



## CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

### CAMERA DE CONTURI CARAȘ-SEVERIN

Reșița, Strada Timișorii nr.5, cod 320232  
Telefon: +(40) 255.226.066; Fax: +(40) 255.251.778  
Website: [www.curteadeconturi.ro](http://www.curteadeconturi.ro),  
E-mail: [cccarasseverin@rcc.ro](mailto:cccarasseverin@rcc.ro)



## RAPORT PRIVIND FINANȚELE PUBLICE LOCALE PE ANUL 2017

### la nivelul județului Caraș-Severin

#### I. Prezentare generală

##### 1. Sfera și competențele de activitate

Curtea de Conturi, în temeiul Constituției României, republicată, și al Legii nr.94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, cu modificările și completările ulterioare, este singura instituție competentă să certifice acuratețea și veridicitatea datelor cuprinse în situațiile financiare, asigurându-se că:

- situațiile financiare ale instituțiilor/autorităților verificate nu conțin denaturări semnificative, fapt ce îi permite exprimarea unei opinii cu privire la măsura în care acestea sunt întocmite în conformitate cu cadrul legal de raportare financiară aplicabil în România, respectă principiile legalității și regularității și oferă o imagine fidelă a poziției financiare, a performanței financiare și a altor informații referitoare la activitatea desfășurată de entitățile care intră în competența de auditare;
- modul de administrare a patrimoniului și execuția bugetului de venituri și cheltuieli sunt în concordanță cu scopul, obiectivele și atribuțiile prevăzute în actele normative de înființare a instituțiilor/autorităților verificate și respectă principiile legalității, regularității, economicității, eficienței și eficacității.

Curtea de Conturi își desfășoară activitatea în mod autonom, atât la nivel central, cât și la nivel teritorial prin camerele de conturi județene și cea a municipiului București.

Curtea de Conturi, prin structurile sale teritoriale, elaborează și transmite autorităților publice deliberative ale unităților administrativ-teritoriale rapoarte referitoare la finanțele publice locale.

Camera de Conturi a județului Caraș-Severin, ca structură teritorială a Curții de Conturi a României, își desfășoară activitatea în baza prevederilor Legii nr.94/1992, republicată, cu modificările și completările ulterioare, ale regulamentelor și normelor emise de Curtea de Conturi a României.

Activitatea Camerei de Conturi a județului Caraș-Severin a urmărit, în principal, controlul modului de formare, de administrare și de întrebuintare a resurselor financiare ale bugetelor locale, precum și modul de gestionare a patrimoniului public și privat al unităților administrativ-teritoriale. Funcția de control s-a realizat prin proceduri de audit public extern, prevăzute în standardele proprii de audit, elaborate în conformitate cu standardele de audit internaționale general acceptate.

În cadrul competențelor stabilite, Camera de Conturi a județului Caraș-Severin a desfășurat la unitățile administrativ-teritoriale, misiuni de audit financiar și de audit al performanței, precum și de audit de conformitate (control). De asemenea, a desfășurat acțiuni de control tematic la societăți comerciale cu capital majoritar sau integral al unităților administrativ-teritoriale.

Principalele obiective ale activității Camerei de Conturi a județului Caraș-Severin la nivelul unităților administrativ-teritoriale au fost: elaborarea și fundamentarea proiectului de buget pe anul 2017, precum și autorizarea, legalitatea și necesitatea modificărilor aduse

bugetului aprobat; exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare; organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de management și control intern; modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetare, în cuantumul și la termenele stabilite de lege; calitatea gestiunii economico-financiare.

Prezentul raport a fost elaborat în temeiul art.40 din Legea nr.94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, cu modificările și completările ulterioare, este destinat utilizatorilor interesați asupra modului în care se utilizează banul public și prezintă o sinteză a constatărilor, concluziilor și recomandărilor cu privire la utilizarea resurselor financiare și administrarea patrimoniului public și privat al unităților administrativ-teritoriale, consemnate în actele de verificare încheiate ca urmare a misiunilor de audit desfășurate la entitățile publice locale, de către auditorii publici externi din cadrul Camerei de Conturi a județului Caraș-Severin, în limita competențelor stabilite prin lege.

## 2. Domeniul supus auditării

Activitatea Camerei de Conturi a județului Caraș-Severin a cuprins întreg spectrul procesului bugetar derulat în exercițiul financiar al anului 2017, respectiv elaborarea, aprobarea, executarea, controlul și raportarea bugetelor unităților administrativ-teritoriale prevăzute în Programul de activitate al anului 2018, aprobat de Plenul Curții de Conturi.

Acțiunile desfășurate de Camera de Conturi a județului Caraș-Severin la nivelul unităților administrativ-teritoriale au vizat toate bugetele componente ale bugetului general centralizat al acestor entități, respectiv bugetul local al comunelor, orașelor, municipiilor și județului Caraș-Severin, bugetele instituțiilor și activităților finanțate integral sau parțial din veniturile proprii, bugetele împrumuturilor interne și externe contractate de autoritățile publice locale și bugetul fondurilor externe nerambursabile.

### Structura și execuția bugetului pe anul 2017 pe ansamblul județului Caraș-Severin

Conform datelor furnizate de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Caraș-Severin, sinteza veniturilor și cheltuielilor pentru exercițiul bugetar 2017, pe elementele componente ale bugetului general centralizat al unităților administrativ-teritoriale din județul Caraș-Severin, este prezentată în tabelul de mai jos:

	Venituri (încasări)	Cheltuieli (plăți)	Excedent / Deficit
1. Bugetele locale ale comunelor, orașelor, municipiilor, județelor	815.610	809.743	5.867
2. Bugetele instituțiilor publice și activităților finanțate integral sau parțial din venituri proprii	199.527	197.771	1.756
3. Bugetele creditelor externe	0	0	0
4. Bugetele creditelor interne	9.575	5.001	4.574
5. Bugetele fondurilor externe nerambursabile	0	0	0

Din datele prezentate în tabelul de mai sus rezultă că, în total buget general centralizat la nivelul județului Caraș-Severin, veniturile și cheltuielile bugetelor locale dețin o pondere importantă în totalul execuției bugetare, respectiv 79,6% din totalul veniturilor încasate, și 80,0% din totalul cheltuielilor (plăților). Bugetele instituțiilor publice și activităților finanțate integral sau parțial din venituri proprii au o pondere în total buget centralizat de 19,5% atât la venituri, cât și la cheltuieli, iar bugetele creditelor interne reprezintă sub 1% din totalul execuției bugetare.

Bugetele locale ale comunelor, orașelor, municipiilor și județului Caraș-Severin au înregistrat la finele anului 2017 un excedent bugetar în sumă de 5.867 mii lei.

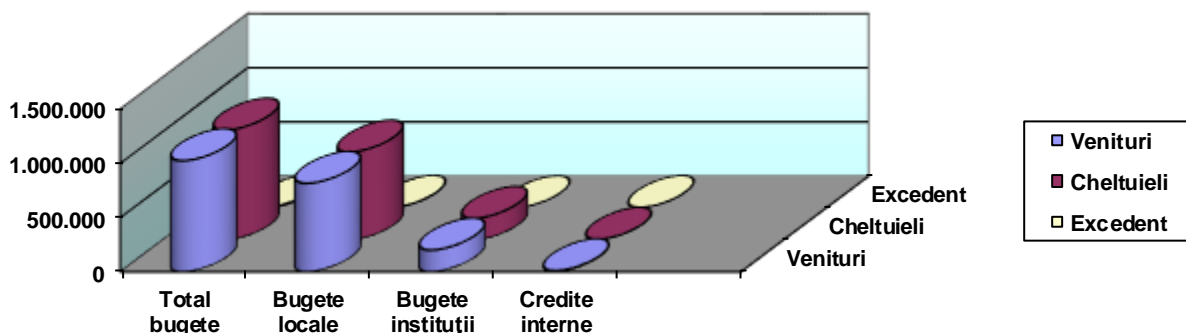
De asemenea, bugetele instituțiilor publice și activităților finanțate integral sau parțial din venituri proprii au înregistrat la finele anului 2017 un excedent bugetar în sumă de 1.756 mii lei, iar bugetele creditelor interne un excedent bugetar în sumă de 4.574 mii lei.

Comparativ cu execuția bugetară a anului precedent, în anul 2017 s-au înregistrat în general creșteri ale veniturilor și cheltuielilor, cu excepția bugetelor creditelor interne, astfel:

- veniturile încasate pe total bugete, au crescut cu 4,4%, de la 981.483 mii lei la 1.024.712 mii lei, iar cheltuielile au crescut cu 6,1%, de la 954.291 mii lei la 1.012.515 mii lei;
- veniturile bugetelor locale ale unităților administrativ-teritoriale au crescut cu 1,4%, de la 804.577 mii lei la 815.610 mii lei, iar cheltuielile au crescut cu 3,7%, de la 780.770 mii lei la 809.743 mii lei;
- veniturile bugetelor instituțiilor publice și activităților finanțate integral sau parțial din venituri proprii au crescut cu 23,2%, de la 161.928 mii lei la 199.527 mii lei, iar cheltuielile au crescut cu 22,2%, de la 161.856 mii lei la 197.771 mii lei;
- bugetele creditelor interne au scăzut semnificativ atât la venituri cât și la cheltuieli, respectiv cu 36,1% la venituri, de la 14.978 mii lei la 9.575 mii lei și cu 57,1% la cheltuieli, de la 11.665 mii lei la 5.001 mii lei.

De asemenea, la încheierea exercițiului bugetar 2017, la nivelul județului Caraș-Severin pe total bugete, se înregistrează un excedent bugetar în sumă de 12.197 mii lei, în scădere față de cel înregistrat la finele anului 2016, de 27.192 mii lei, o scădere semnificativă fiind înregistrată în ceea ce privește excedentul bugetelor locale ale comunelor, orașelor, municipiilor și județului Caraș-Severin.

Grafic, structura și execuția bugetului pe ansamblul județului se prezintă astfel:



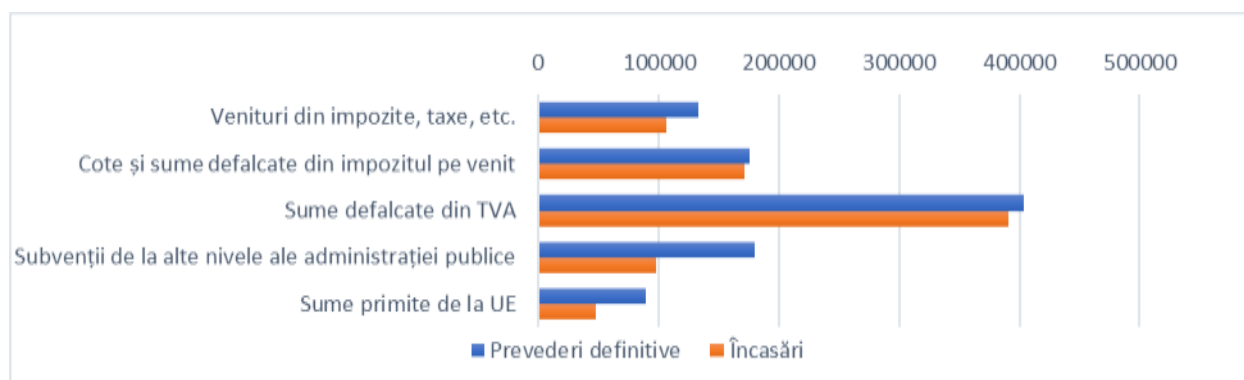
### Execuția sintetică a veniturilor bugetelor locale pe anul 2017

Execuția sintetică a veniturilor bugetelor locale pe anul 2017 agregate pe ansamblul județului, respectiv totalitatea bugetelor locale ale comunelor, orașelor, municipiilor și bugetul propriu al județului Caraș-Severin, așa cum sunt definite de Legea nr.273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, se prezintă astfel:

	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Încasări	% încasări din prevederi inițiale	% încasări din prevederi definitive
1.Venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri	101.342	133.527	106.700	105,3	79,9
2.Cote și sume defalcate din impozitul pe venit	146.164	175.833	171.817	117,6	97,7
3.Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată	353.042	403.141	391.372	110,9	97,1
4.Subvenții de la alte nivele ale administrației publice	129.885	179.739	97.801	75,3	54,4
5.Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări	37.864	89.009	47.920	126,6	53,8
<b>VENITURI - TOTAL (1+2+3+4+5)</b>	<b>768.297</b>	<b>981.249</b>	<b>815.610</b>	<b>106,2</b>	<b>83,1</b>

mii lei

Grafic structura veniturilor realizate (încasări) la nivelul județului Caraș-Severin pe anul 2017, pe surse se prezintă astfel:



Potrivit datelor prezentate mai sus, veniturile totale realizate la nivelul ordonatorilor principali de credite au fost în sumă de 815.610 mii lei, sub nivelul celor prognozate, acestea reprezentând 83,1% din nivelul prevederilor definitive, ceea ce reprezintă o nerealizare a veniturilor prevăzute în sumă absolută de 165.639 mii lei. În cadrul veniturilor încasate, ponderea o dețin sumele defalcate din taxa pe valoarea adăugată - 48,0%, urmate de subvențiile de la alte nivele ale administrației publice - 20,6% și respectiv cotele și sumele defalcate din impozitul pe venit - 21,1%. Comparativ cu veniturile totale realizate în anul 2016 la nivelul ordonatorilor principali de credite, în sumă de 804.577 mii lei, în anul 2017 se înregistrează o creștere a veniturilor realizate cu 1,4%, ceea ce în sumă absolută reprezintă 11.033 mii lei. Conform informațiilor prezentate, se poate afirma că aportul propriu al comunităților locale la acoperirea necesarului de fonduri, nu se situează încă la nivelul resurselor locale posibil a se realiza printr-o administrare eficientă a patrimoniului propriu, funcționarea administrației teritoriale locale fiind susținută în continuare într-un procent semnificativ, prin sumele alocate de la bugetul de stat prin redistribuire, pentru echilibrarea bugetelor locale.

Veniturile din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte și alte venituri încasate în anul 2017, s-au situat la nivelul sumei de 106.700 mii lei, ceea ce reprezintă 13,1% din valoarea totală a veniturilor realizate, înregistrându-se o creștere față de anul precedent în sumă absolută de 4.102 mii lei.

Cotele și sumele defalcate din impozitul pe venit au fost realizate la nivelul sumei de 171.817 mii lei, reprezentând 21,1% din valoarea totală a veniturilor realizate, înregistrându-se o creștere față de anul precedent în sumă absolută de 42.533 mii lei.

Sumele defalcate din TVA au fost realizate în sumă de 391.372 mii lei, ceea ce reprezintă 48,0% din valoarea totală a veniturilor realizate, remarcându-se efortul bugetar ridicat din partea statului direcționat către bugetele locale și având destinația finanțării cheltuielilor descentralizate de la nivelul comunelor, orașelor, municipiilor și județului. Și la această categorie se înregistrează o creștere față de anul precedent cu 12,1%, reprezentând în sumă absolută 42.103 mii lei.

Subvențiile primite de la alte nivele ale administrației publice au fost în sumă de 97.801 mii lei, ceea ce reprezintă 12,0% din valoarea totală a veniturilor realizate, fiind utilizate în mare parte pentru acordarea ajutorului de încălzire a locuinței cu lemne, cărbuni și combustibili petrolieri. La această categorie se înregistrează o scădere semnificativă față de anul precedent, respectiv cu 41,1%, reprezentând în sumă absolută 68.123 mii lei.

Sumele primite de la UE în contul plăților efectuate și prefinanțări au fost de 47.920 mii lei, reprezentând 5,9% din valoarea totală a veniturilor realizate, înregistrându-se o scădere față de anul precedent cu 16,7%, reprezentând în sumă absolută 9.582 mii lei.

## Execuția sintetică a cheltuielilor bugetelor locale pe anul 2017

Execuția sintetică a cheltuielilor bugetelor locale pe anul 2017 agregate pe ansamblul județului, respectiv totalitatea bugetelor locale ale comunelor, orașelor, municipiilor și bugetul propriu al județului Caraș-Severin, se prezintă astfel:

mii lei

	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Plăți efectuate	% plăți din prevederi inițiale	% plăți din prevederi definitive
1. Cheltuieli de personal	327.133	383.643	370.431	113,2	96,6
2. Bunuri și servicii	151.734	181.663	153.487	101,2	84,5
3. Dobânzi	7.860	10.969	10.602	134,9	96,7
4. Subvenții	4.561	7.658	7.132	156,4	93,1
5. Fonduri de rezervă	557	4	0	0	0
6. Transferuri între unități ale administrației publice	14.809	17.153	14.345	96,9	83,6
7. Alte transferuri	1.077	5.904	5.430	504,2	92,0
8. Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile	76.213	135.628	37.170	48,8	27,4
9. Asistență socială	85.707	88.385	82.792	96,6	93,7
10. Alte cheltuieli	11.699	13.079	12.939	110,6	98,9
11. Cheltuieli de capital	151.966	206.188	87.325	57,5	42,4
12. Operațiuni financiare	22.960	29.221	28.977	126,2	99,2
13. Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent	-88	-267	-887	-	-
<b>CHELTUIELI-TOTAL (1+...+13)</b>	<b>856.188</b>	<b>1.079.228</b>	<b>809.743</b>	<b>94,6</b>	<b>75,0</b>

Gradul de execuție a cheltuielilor bugetelor locale, comparativ cu prevederile definitive, a fost de 75,0%, remarcându-se o execuție ridicată la: operațiuni financiare - 99,2%, alte cheltuieli - 98,9%, dobânzi - 96,7%, cheltuieli de personal - 96,6%, subvenții - 93,1% și alte transferuri - 92,0%.

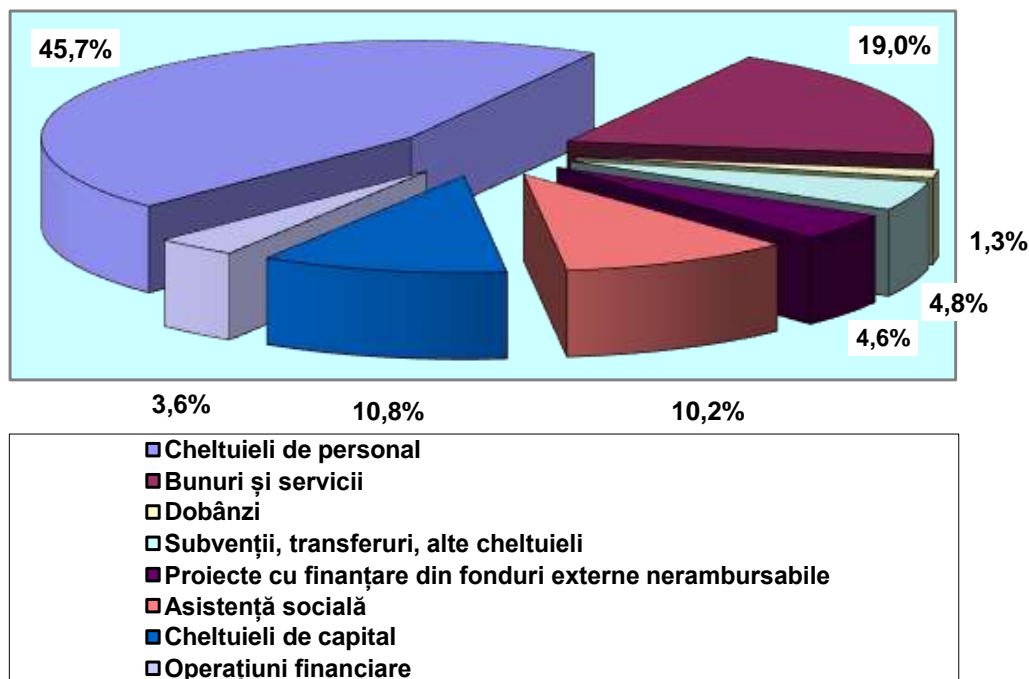
Cea mai scăzută execuție a cheltuielilor s-a înregistrat la proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile - 27,4%, precum și la cheltuieli de capital - 42,4%.

Din analiza execuției cheltuielilor (plăților efectuate) la nivelul județului Caraș-Severin în anul 2017, se constată că o pondere importantă o dețin cheltuielile curente - 85,7% (nr.crt.1-10). Dintre acestea, cheltuielile de personal dețin ponderea cea mai însemnată - 45,7% din total cheltuieli, urmate de cheltuielile cu bunuri și servicii care dețin 19,0% și asistența socială care deține 10,2% din total cheltuieli.

Cheltuielile de capital dețin doar 10,8% din totalul cheltuielilor (plăților efectuate), de unde rezultă că și în anul 2017, tendința de orientare a fondurilor publice a fost în principal spre cheltuieli sociale și spre consum și într-o mai mică măsură spre investiții. Este de menționat faptul că în anul 2017, cheltuielile de capital au înregistrat o scădere față de anul 2016 cu 28,5%, în cifre absolute scăderea fiind de 34.892 mii lei; în anul 2017 cheltuielile de capital au fost în sumă de 87.325 mii lei, față de 122.217 mii lei în anul 2016.

Comparativ cu exercițiul bugetar al anului 2016, volumul total al cheltuielilor (plăților efectuate) în anul 2017 a înregistrat o creștere cu 3,7%, respectiv cheltuielile totale au crescut de la 780.770 mii lei în anul 2016, la 809.743 mii lei în anul 2017.

Grafic, în structură, cheltuielile (plățile efectuate) din bugetele locale în anul 2017, la nivelul județului Caraș-Severin, se prezintă astfel:



## II. Prezentarea rezultatelor acțiunilor de audit desfășurate la nivelul județului

### 1. Informații privind actele încheiate în urma acțiunilor de audit/control

Potrivit Programului de activitate al Curții de Conturi aprobat pentru anul 2018, Camera de Conturi Caraș-Severin are prevăzut un număr total de 163 de acțiuni, din care 124 acțiuni de audit / control și 12 acțiuni de documentare sunt prevăzute la entități locale. Cele 12 acțiuni de documentare s-au realizat la nivelul a 10 ordonatori principali de credite ai unităților administrativ-teritoriale, din care 8 acțiuni de documentare privind performanța utilizării fondurilor publice alocate în perioada 2012-2016 pentru construirea sălilor de sport, atât în mediul urban, cât și în mediul rural, în vederea garantării accesului la facilitățile moderne de practicare a sporturilor și 4 acțiuni de documentare privind implementarea legii salarizării.

În cadrul celor 124 acțiuni programate la entitățile locale sunt incluse și 84 de acțiuni de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizii.

Celelalte 40 de acțiuni de verificare programate cuprind: 31 acțiuni de audit financiar, 8 acțiuni de control tematic și 1 acțiune de audit al performanței.

Din cele 124 acțiuni programate au fost realizate 116 acțiuni, respectiv: 83 acțiuni de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizii și 33 de acțiuni programate, din care:

- 26 acțiuni de audit financiar, realizate la nivelul a 26 ordonatori principali de credite ai unităților administrativ-teritoriale;
- 1 acțiune de audit al performanței, realizată la nivelul unui ordonator principal de credite al unităților administrativ-teritoriale;
- 6 acțiuni de control tematic, din care 3 acțiuni s-au realizat la nivelul a 3 ordonatori principali de credite ai unităților administrativ-teritoriale, iar 3 acțiuni s-au desfășurat la 3 societăți comerciale la care UAT-urile dețin capital integral.

În curs de valorificare, potrivit programului de activitate, se află un număr de 5 acțiuni de audit financiar care se efectuează la nivelul a 5 ordonatori principali de credite ai unităților administrativ-teritoriale și 2 acțiuni de control tematic care se efectuează la nivelul a 2 societăți comerciale la care UAT-urile dețin capital majoritar sau integral.

Sintetic, activitățile desfășurate în anul 2018 și actele întocmite se prezintă astfel:

	Total	Audit financiar	din care:	
			Audit de conformitate	Audit al performanței
1.Număr acțiuni desfășurate	124	31	92	1
2.Certificate de conformitate	-	-	-	-
3.Rapoarte de control/audit	124	31	92	1
4.Procese verbale de constatare	31	31	-	-
5.Note de constatare	43	43	-	-
6.Decizii emise	<b>29</b>	<b>26</b>	<b>3</b>	-
7.Măsurile dispuse prin decizii	<b>173</b>	<b>159</b>	<b>14</b>	-

În urma acțiunilor de audit desfășurate nu s-a acordat nici un certificat de conformitate, motivat de faptul că la toate entitățile auditate au fost constatate abateri de la legalitate și regularitate, care au denaturat semnificativ situațiile financiare întocmite la 31.12.2017.

Ca urmare a celor 40 acțiuni de audit și control efectuate, au fost întocmite un număr total de 114 acte de control, din care:

- 31 rapoarte de audit financiar;
- 8 rapoarte de control;
- 1 raport de audit al performanței;
- 31 procese verbale de constatare, întocmite cu ocazia misiunilor de audit financiar;
- 43 note de constatare, încheiate la ordonatorii terțiari de credite ca urmare verificărilor efectuate în baza punctului 260 din regulament.

În conformitate cu prevederile Regulamentului privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, pentru valorificarea constatărilor au fost emise 29 decizii cu un număr de 173 măsuri.

Din cele 29 decizii emise, au fost contestate parțial 2 decizii, pentru un număr de 2 măsuri, ceea ce reprezintă 1% din totalul măsurilor dispuse, fapt ce denotă că ordonatorii de credite ai entităților verificate și-au însușit în cea mai mare parte deficiențele constatate de către auditorii publici externi. Cele 2 contestații formulate au fost soluționate, contestația formulată de UATJ Caraș-Severin pentru 1 măsură a fost respinsă în totalitate, iar contestația formulată de UATM Reșița pentru 1 măsură a fost admisă parțial.

În urma acțiunii de audit al performanței, desfășurată la UATC Vărădia, a fost emisă scrisoare de recomandare, conținând 1 recomandare.

Ca urmare a celor 84 acțiuni de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizii, programate și realizate, au fost întocmite un număr de 84 rapoarte de follow-up. Dintre acestea, au fost valorificate până la data raportului un număr de 82 rapoarte de follow-up, fiind emise 61 decizii de prelungire a termenului, pentru un număr de 224 măsuri și 3 scrisori de recomandare, prin care s-a prelungit termenul de implementare pentru un număr de 6 recomandări formulate. Doar în cazul a 18 acțiuni de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizii, măsurile dispuse au fost duse la îndeplinire integral.

În urma acțiunilor desfășurate în anul 2018, a fost aplicată o sancțiune contravențională în cazul ordonatorului principal de credite al UATC Pojejena, valoarea sancțiunii aplicate fiind de 10.000 lei.

## 2. Informații privind categoriile de entități verificate la nivelul județului

În anul 2018, Camera de Conturi Caraș-Severin a avut în aria de competență efectuarea acțiunilor de audit/control la un număr de 302 entități ale administrației publice locale, din care 257 ordonatori de credite (78 principali și 179 ordonatori de credite terțiari), 1 regie autonomă de interes local, 39 societăți comerciale de interes local și 5 entități de natura asociațiilor și fundațiilor.

Pentru realizarea acțiunilor de audit și control planificate pentru anul 2018, au fost supuse verificării un număr de 79 entități publice, reprezentând 26,2% din totalul de 302 de entități de la nivel local, respectiv: 74 de ordonatori de credite, reprezentând 28,8% din totalul de 257 de ordonatori de credite și 5 societăți comerciale de interes local, reprezentând 12,8% din totalul de 39 societăți comerciale de interes local existente.

Acțiunile desfășurate, pe entități, realizate în anul 2018 de Camera de Conturi Caraș-Severin asupra modului de formare, administrare și întreținere a resurselor financiare ale statului și ale sectorului public în exercițiul financiar al anului 2017, se prezintă astfel:

Categoriile de entități verificate la nivelul unităților administrativ-teritoriale	Entități existente	Entități verificate	%
1. Ordonatori de credite la nivelul unităților administrativ-teritoriale, din care:	257	74	28,8
1.1. ordonatori principali de credite, din care:	78	31	39,7
- consilii județene	1	1	100,0
- municipii	2	2	100,0
- orașe	6	3	50,0
- comune	69	25	36,2
1.2. ordonatori secundari de credite	0	0	0
1.3. ordonatori terțiari de credite, din care:	179	43	24,0
- verificați prin acțiune distinctă	x	0	x
- verificați odată cu ordonatorul principal de credite	x	43	x
2. Regii autonome de interes local	1	0	0
3. Societăți comerciale de interes local	39	5	12,8
4. Alte entități	5	0	0
<b>TOTAL</b>	<b>302</b>	<b>79</b>	<b>26,2</b>

Verificările efectuate în anul 2018 s-au localizat cu preponderență la entitățile ai căror conducători au calitatea de ordonatori de credite, care au reprezentat 93,7% din totalul entităților de la nivelul unităților administrativ-teritoriale supuse verificării. Din datele prezentate în tabelul de mai sus, rezultă că verificările s-au desfășurat la 31 de entități ai căror conducători au calitatea de ordonatori principali de credite, 43 de entități ai căror conducători au calitatea de ordonatori terțiari de credite și 5 societăți comerciale de interes local.

## 3. Informații privind rezultatele acțiunilor de audit/control încheiate

Urmare acțiunilor de audit/control efectuate până la data întocmirii raportului, la nivelul unităților administrativ-teritoriale și operatorilor economici de subordonare locală s-au identificat cazuri de nerespectare a reglementărilor legale, fiind constatate abateri de la legalitate și regularitate, care au avut ca efect producerea unor prejudicii în gestionarea resurselor publice, nestabilirea și nevirarea la bugetele locale și bugetul consolidat al statului, în totalitate și la termenele legale, a impozitelor și taxelor, precum și reflectarea nereală a patrimoniului public în situațiile financiare anuale verificate.

Abaterile constatate în urma desfășurării activităților de audit/control au fost estimate la nivelul sumei totale de 64.600 mii lei, din care suma de 64.585 mii lei reprezintă valoarea abaterilor, iar suma de 15 mii lei reprezintă cuantumul accesoriilor calculate.



Pe structură, abaterile constatate se prezintă astfel:

mii lei

	Estimări abateri constatate	Accesorii	Total estimări
1.Venituri suplimentare	1.708	9	1.717
2.Prejudicii	1.927	6	1.933
3.Abateri financiar-contabile	60.950	0	60.950
<b>Total sume</b>	<b>64.585</b>	<b>15</b>	<b>64.600</b>

#### 4. Sumele estimate ale abaterilor constatate la nivelul entităților verificate

mii lei

	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar contabile
<b>1.UATJ Caraș-Severin</b>	<b>0</b>	<b>67</b>	<b>1.774</b>
- Activitatea proprie	0	54	26
- Biblioteca Județeană „Paul Iorgovici” Caraș-Severin	0	0	0
- Centrul Județean pentru Conservarea și Promovarea Culturii Tradiționale Caraș-Severin	0	13	0
- Centrul Rezidențial de Asistență și Reintegrare Socială pentru Persoane fără Adăpost Caransebeș	0	0	1.748
- Direcția de Evidență a Persoanelor Caraș-Severin	0	0	0
- Școala de Arte și Meserii „Ion Românu” Reșița	0	0	0
<b>2.UATM Reșița</b>	<b>0</b>	<b>87</b>	<b>29.359</b>
- Activitatea proprie	0	79	29.359
- Colegiul Național „Diaconovici Tietz” Reșița	0	0	0
- Colegiul Național „Traian Lalescu” Reșița	0	0	0
- Serviciul Public „Direcția de Asistență Socială” Reșița	0	8	0
<b>3.UATM Caransebeș</b>	<b>0</b>	<b>6</b>	<b>658</b>
- Activitatea proprie	0	0	321
- Biblioteca Municipală „Mihail Halici” Caransebeș	0	0	0
- Colegiul Național „Traian Doda” Caransebeș	0	0	0
- Grădinița cu Program Prolungit nr.2 Caransebeș	0	0	0
- Serviciul Public Întreținere și Reabilitare Caransebeș	0	6	109
- Spitalul Municipal de Urgență Caransebeș	0	0	228
<b>4.UATO Băile Herculane</b>	<b>0</b>	<b>18</b>	<b>4.203</b>
- Activitatea proprie	0	18	4.203
- Grădinița „Floare de Colț” Băile Herculane	0	0	0
<b>5.UATO Bocșa</b>	<b>0</b>	<b>2</b>	<b>842</b>
- Activitatea proprie	0	0	720
- Casa Orășenească de Cultură Bocșa	0	0	0
- Căminul pentru Persoane Vârstnice Bocșa	0	0	0
- Serviciul Comunitar de Cadastru	0	2	122

și Agricultură Bocșa			
<b>6.UATO Moldova Nouă</b>	<b>566</b>	<b>0</b>	<b>4.938</b>
- Activitatea proprie	566	0	4.938
- Grădinița cu Program Prelungit „Sf. Stelian” Moldova Nouă	0	0	0
<b>7.UATC Berzasca</b>	<b>0</b>	<b>15</b>	<b>94</b>
- Activitatea proprie	0	15	94
- Școala Gimnazială Berzasca	0	0	0
<b>8.UATC Berzovia</b>	<b>162</b>	<b>890</b>	<b>2.009</b>
- Activitatea proprie	162	890	2.009
- Liceul Tehnologic Berzovia	0	0	0
<b>9.UATC Buchin</b>	<b>313</b>	<b>283</b>	<b>601</b>
- Activitatea proprie	313	283	391
- Școala Gimnazială Poiana	0	0	210
<b>10.UATC Cărbunari</b>	<b>3</b>	<b>0</b>	<b>212</b>
- Activitatea proprie	3	0	212
- Școala Gimnazială Cărbunari	0	0	0
<b>11.UATC Constantin Daicoviciu</b>	<b>12</b>	<b>14</b>	<b>201</b>
- Activitatea proprie	12	14	201
- Școala Gimnazială Constantin Daicoviciu	0	0	0
<b>12.UATC Eftimie Murgu</b>	<b>93</b>	<b>0</b>	<b>241</b>
- Activitatea proprie	93	0	241
- Școala Gimnazială „Dr. Ion Sîrbu” Eftimie Murgu	0	0	0
<b>13.UATC Ezeriș</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
- Activitatea proprie	0	0	0
<b>14.UATC Glimboca</b>	<b>16</b>	<b>29</b>	<b>0</b>
- Activitatea proprie	16	29	0
- Școala Gimnazială „Gheorghe Frățilă” Glimboca	0	0	0
<b>15.UATC Măureni</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
- Activitatea proprie	0	0	0
<b>16.UATC Mehadica</b>	<b>6</b>	<b>9</b>	<b>114</b>
- Activitatea proprie	6	9	114
- Școala Gimnazială Mehadica	0	0	0
<b>17.UATC Naidăș</b>	<b>0</b>	<b>8</b>	<b>113</b>
- Activitatea proprie	0	8	113
- Școala Gimnazială „Vasile Versavia” Naidăș	0	0	0
<b>18.UATC Ocna de Fier</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>26</b>
- Activitatea proprie	0	0	0
- Școala Gimnazială Ocna de Fier	0	0	26
<b>19.UATC Pojejena</b>	<b>3</b>	<b>29</b>	<b>0</b>
- Activitatea proprie	3	29	0
- Școala Gimnazială „Atanasie Cojocaru” Pojejena	0	0	0
<b>20.UATC Ramna</b>	<b>15</b>	<b>41</b>	<b>391</b>
- Activitatea proprie	15	41	391
- Școala Gimnazială Ramna	0	0	0
<b>21.UATC Rusca Montană</b>	<b>41</b>	<b>81</b>	<b>69</b>
- Activitatea proprie	41	81	6
- Școala Gimnazială „Ștefan Velovan” Rusca Montană	0	0	63
<b>22.UATC Sasca Montană</b>	<b>0</b>	<b>73</b>	<b>305</b>
- Activitatea proprie	0	73	305
- Școala Gimnazială „Mihai Novac” Sasca Montană	0	0	0
<b>23.UATC Sichevița</b>	<b>33</b>	<b>45</b>	<b>0</b>
- Activitatea proprie	33	45	0
- Școala Gimnazială Sichevița	0	0	0

<b>24.UATC Socol</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
- Activitatea proprie	0	0	0
<b>25.UATC Șopotu Nou</b>	<b>0</b>	<b>17</b>	<b>11.136</b>
- Activitatea proprie	0	17	11.136
- Școala Gimnazială Șopotu Nou	0	0	0
<b>26.UATC Teregova</b>	<b>52</b>	<b>3</b>	<b>138</b>
- Activitatea proprie	52	3	138
- Liceul Tehnologic „Sf. Dimitrie” Teregova	0	0	0
<b>27.UATC Tîrnova</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>122</b>
- Activitatea proprie	0	0	122
- Școala Gimnazială Tîrnova	0	0	0
<b>28.UATC Topleț</b>	<b>343</b>	<b>0</b>	<b>50</b>
- Activitatea proprie	343	0	50
- Școala Gimnazială Topleț	0	0	0
<b>29.UATC Turnu Ruieni</b>	<b>0</b>	<b>43</b>	<b>233</b>
- Activitatea proprie	0	43	233
- Școala Gimnazială „Trandafir Cocârlă” Turnu Ruieni	0	0	0
<b>30.UATC Văliug</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>228</b>
- Activitatea proprie	0	0	228
- Școala Gimnazială „Petru Sava Băleanu” Văliug	0	0	0
<b>31.UATC Vărădia</b>	<b>16</b>	<b>0</b>	<b>190</b>
- Activitatea proprie	16	0	190
- Școala Gimnazială „Romulus Fabian” Vărădia	0	0	0
<b>32.UATC Vrani</b>	<b>34</b>	<b>9</b>	<b>96</b>
- Activitatea proprie	34	9	96
- Școala Gimnazială Vrani	0	0	0
<b>33.UATC Zăvoi</b>	<b>9</b>	<b>74</b>	<b>1.555</b>
- Activitatea proprie	9	74	1.555
- Școala Gimnazială Zăvoi	0	0	0
<b>34.UATC Zorlențu Mare</b>	<b>0</b>	<b>71</b>	<b>8</b>
- Activitatea proprie	0	71	8
- Școala Gimnazială Zorlențu Mare	0	0	0
<b>35.S.C. Apă Canal Berzasca SRL</b>	<b>0</b>	<b>19</b>	<b>903</b>
<b>36.S.C. Apă Canal Sichevița SRL</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>24</b>
<b>37.S.C. E.C. Ruscom Best SRL Rusca Montână</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>38.S.C. S.T. Saltim Slatina Timiș SRL</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>79</b>
<b>39.S.C. Trei Izvoare SRL Cărbunari</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>38</b>
<b>Total sume</b>	<b>1.717</b>	<b>1.933</b>	<b>60.950</b>

Lista entităților auditate / controlate, precum și fișele entităților auditate / controlate sunt prezentate în anexe la prezentul raport.

### III. Obiectivele urmărite și principalele constatări rezultate din acțiunile de audit/control desfășurate la nivelul unităților administrativ-teritoriale

#### 1. Obiective urmărite

Cu ocazia acțiunilor de audit financiar desfășurate de Camera de Conturi Caraș-Severin, în baza competențelor și atribuțiilor stabilite de lege, au fost urmărite următoarele obiective:

- a) Elaborarea și fundamentarea proiectului de buget pe anul 2017, precum și autorizarea, legalitatea și necesitatea modificărilor aduse bugetului aprobat;
- b) Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare;
- c) Organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de management și control intern (inclusiv audit intern) la entitățile auditate;
- d) Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetare, în cuantumul și la termenele stabilite de lege;
- e) Calitatea gestiunii economico-financiare;
- f) Constituirea, utilizarea și gestionarea resurselor financiare privind protecția mediului, îmbunătățirea calității condițiilor de viață și de muncă.

#### 2. Principalele constatări rezultate din acțiunile de audit/control desfășurate la nivelul unităților administrativ-teritoriale

Urmare acțiunilor de audit/control desfășurate la nivelul unităților administrativ-teritoriale au fost constatate abateri de la legalitate și regularitate care au generat neîncasarea unor venituri cuvenite bugetelor publice sau producerea de prejudicii în gestionarea fondurilor publice. De asemenea, au fost identificate nereguli financiar-contabile, care au influențat calitatea gestiunii economico-financiare a entităților verificate și au afectat acuratețea situațiilor financiare.

Pe structura obiectivelor urmărite în acțiunile de verificare, principalele constatări se prezintă astfel:

##### a) Elaborarea și fundamentarea proiectului de buget pe anul 2017, precum și autorizarea, legalitatea și necesitatea modificărilor aduse bugetului aprobat

Fundamentarea bugetului de venituri și cheltuieli pe anul 2017 nu s-a efectuat la nivelul tuturor unităților administrativ-teritoriale verificate în funcție de posibilitățile reale de încasare a veniturilor proprii și cu respectarea regulilor bugetare impuse de prevederile Legii nr.273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare. De asemenea, nu s-a realizat redimensionarea creditelor bugetare în funcție de încasările realizate pentru a se evita angajarea de cheltuieli care nu au asigurată sursa de finanțare, ceea ce a condus la înregistrarea, la nivelul unor unități administrativ-teritoriale, de plăți restante.

Detalierea constatărilor pe categorii de abateri, se prezintă după cum urmează:

- nerespectarea de către ordonatorii de credite ai bugetelor locale a obligației de a fundamenta veniturile proprii pentru anul 2017, cel mult la nivelul realizărilor din anul precedent, în situația în care gradul de realizare a veniturilor proprii programate în ultimii 2 ani a fost mai mic de 97% pe fiecare an, s-a constatat la 7 unități administrativ-teritoriale: UATM Reșița, UATC Cărbunari, UATC Mehadica, UATC Sasca Montană, UATC Tîrnova, UATC Topleț și UATC Zăvoi;

- abateri privind legalitatea, necesitatea și oportunitatea modificărilor aduse prevederilor inițiale ale bugetelor s-au constatat la UATC Zăvoi, unde nu s-a procedat la redimensionarea cheltuielilor în raport cu gradul de colectare a veniturilor, prin rectificarea bugetară locală, astfel încât la sfârșitul anului 2017 entitatea să nu înregistreze plăți restante.

Cauzele producerii abaterilor referitoare la elaborarea și fundamentarea proiectului de buget pe anul 2017 sunt, în principal, următoarele:

- neaplicarea corespunzătoare a principiilor și regulilor bugetare referitoare la fundamentarea veniturilor proprii;
- interpretarea eronată sau necunoașterea actelor normative care reglementează veniturile și cheltuielile bugetare.

## **b) Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare**

Urmare acțiunilor de audit desfășurate la nivelul unităților administrativ-teritoriale s-a constatat că situațiile financiare anuale întocmite nu oferă o imagine fidelă a poziției financiare, a performanței financiare și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată de acestea, întrucât abaterile constatate în activitatea financiar-contabilă au avut un impact semnificativ asupra realității patrimoniului.

Abaterile de la legalitate și regularitate care au afectat exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare, se referă, în principal, la:

- neconcordanțe între evidența contabilă analitică cu cea sintetică, abatere constatată la: UATC Ramna (391 mii lei), UATC Turnu Ruieni (233 mii lei), UATC Naidăș (113 mii lei), UATC Berzasca (94 mii lei), UATC Sasca Montană (50 mii lei), UATC Șopotu Nou (16 mii lei) și UATC Eftimie Murgu (15 mii lei);

- alte abateri privind concordanța datelor înregistrate în evidența tehnico-operativă cu cele din evidența financiar-contabilă și cu cele preluate în balanțele de verificare și înscrise în situațiile financiare au fost constatate la UATC Tîrnova;

- abateri privind controlul arieratelor au fost identificate la UATM Reșița (210 mii lei) și UATC Mehadica (28 mii lei), unde s-a constatat că, în mod eronat, au fost raportate ca plăți restante facturi a căror vechime la data de 31.12.2017 depășea 90 de zile de la data scadenței, și care, de fapt, trebuiau raportate ca arierate;

- determinarea și înregistrarea eronată a cheltuielilor cu amortizarea s-a constatat la Serviciul Public Întreținere și Reabilitare Caransebeș – ordonator terțiar de credite al UATM Caransebeș (28 mii lei);

- nestabilirea și neînregistrarea amortizării activelor fixe corporale și necorporale, conform prevederilor legale, s-a constatat la: UATC Văliug (228 mii lei), UATC Cărbunari (59 mii lei), Serviciul Comunitar de Cadastru și Agricultură Bocșa – ordonator terțiar de credite al UATO Bocșa (28 mii lei), UATO Bocșa (3 mii lei) și UATC Rusca Montană;

- abateri privind organizarea și conducerea contabilității în conformitate cu prevederile legale au fost constatate la 2 entități, după cum urmează:

- la UATM Reșița au fost menținute eronat în evidența contabilă creanțe de încasat de la clienți care au fost radiați din evidențele Oficiului Registrului Comerțului în perioada 2014-2017 (1.177 mii lei);

- la Spitalul Municipal de Urgență Caransebeș - ordonator terțiar de credite al UATM Caransebeș s-a constatat înregistrarea eronată în evidența contabilă a contravalorii indemnizațiilor pentru concedii medicale, cât și a contravalorii serviciilor medicale prestate ca urmare a situațiilor în care unor persoane le-au fost aduse prejudicii sau daune sănătății de către alte persoane (190 mii lei). De asemenea, au fost efectuate înregistrări eronate privind obligațiile de plată față de furnizori, fapt ce a determinat denaturarea rulajelor a 2 conturi, respectiv a contului 404 „Furnizori de active fixe” și a contului 401 „Furnizori”.

- abateri privind organizarea și conducerea evidenței contabile a entităților subordonate, în sensul că provizionul existent în soldul contului 151 „Provizioane” la data de 31.12.2017, nu are la bază o inventariere reală a datoriilor, reprezentând sume prevăzute prin hotărâri judecătorești având ca obiect acordarea unor drepturi de natură salarială stabilite în favoarea personalului din sectorul bugetar, s-au constatat la Școala Gimnazială „Ștefan Velovan” Rusca Montană - ordonator terțiar de credite al UATC Rusca Montană (63 mii lei) și Școala Gimnazială Ocna de Fier - ordonator terțiar de credite al UATC Ocna de Fier (26 mii lei);

- evidența contabilă nu s-a condus și organizat conform Normelor metodologice, a Planului de conturi și Instrucțiunilor de aplicare a acestuia, fiind constatate abateri la 2 unități administrativ-teritoriale, astfel:

- la UATO Moldova Nouă evidența plăților de casă și a cheltuielilor efective nu s-a ținut pe structura clasificăției bugetare, așa cum era prevăzut în bugetul de venituri și cheltuieli al entității. De asemenea, în bilanța de verificare nu au fost deschise conturile analitice corespunzătoare cheltuielilor efectuate de entitatea verificată conform clasificăției bugetare (284 mii lei);

- la UATC Eftimie Murgu nu există concordanță între conturile de cheltuieli din bilanța de verificare întocmită la 31.12.2017 și contul de execuție bugetară al entității, întocmit pe structura clasificăției bugetare, așa cum era prevăzut în bugetul de venituri și cheltuieli al entității (14 mii lei).

- evidența sintetică și analitică a patrimoniului nu este condusă în conformitate cu Normele metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, abatere constatată la UATC Văliug;

- abateri privind organizarea și ținerea la zi a evidenței patrimoniului au fost constatate la 6 unități administrativ-teritoriale, astfel:

- au fost menținute în contul de active fixe corporale, mijloace fixe amortizate integral, care au o valoare de inventar sub limita de 2.500 lei stabilită prin hotărâre a Guvernului și care, conform prevederilor legale, trebuiau să fie trecute la categoria materialelor de natura obiectelor de inventar, aspect constatat la: UATC Șopotu Nou (59 mii lei), UATJ Caraș-Severin (26 mii lei), UATO Băile Herculane (26 mii lei), UATC Zorlențu Mare (8 mii lei) și UATO Bocșa (4 mii lei);

- efectuarea unor lucrări de natura cheltuielilor de capital la un activ fix, cu care nu s-a majorat valoarea de inventar a activului fix respectiv, așa cum prevăd normele legale în vigoare, aspect constatat la UATM Caransebeș (321 mii lei);

- înregistrarea eronată în contul contabil de obiecte de inventar a unor bunuri de natura activelor fixe corporale, care, potrivit normelor legale în vigoare, trebuiau înregistrate în conturi corespunzătoare de active fixe corporale s-a constatat la UATO Bocșa (14 mii lei);

- au fost înregistrate în mod eronat în contul de cheltuieli 628 „Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți” unele active fixe necorporale, care, potrivit reglementărilor contabile, trebuiau înregistrate în evidența contabilă în contul 208 „Active fixe necorporale”. Abaterea a fost constatată la Serviciul Comunitar de Cadastru și Agricultură Bocșa - ordonator terțiar de credite al UATO Bocșa (94 mii lei).

- înregistrarea eronată în evidența contabilă a unor bunuri aparținând domeniului public sau privat al UAT, aspect constatat la Serviciul Public Întreținere și Reabilitare Caransebeș - ordonator terțiar de credite al UATM Caransebeș (81 mii lei);

- neevidențierea în contul activelor fixe a obiectivelor de investiții finalizate, recepționate, date în folosință, abatere constatată la: UATC Șopotu Nou (11.061 mii lei), UATO Moldova Nouă (4.653 mii lei), UATO Băile Herculane (4.177 mii lei), Centrul Rezidențial de Asistență și Reintegrare Socială pentru Persoane fără Adăpost Caransebeș - ordonator terțiar de credite al UATJ Caraș-Severin (1.748 mii lei), UATO Bocșa (699 mii lei), UATC Eftimie Murgu (196 mii lei), UATC Vărădia (190 mii lei) și UATC Zăvoi (24 mii lei);

- neînregistrarea unor operațiuni de ieșire a unor elemente patrimoniale s-a constatat la UATM Reșița, care în situațiile financiare întocmite la data de 31.12.2017 a raportat drepturi sub formă de părți sociale deținute la SC Urban Reșița SRL deși, potrivit informațiilor furnizate de către Oficiul Național al Registrului Comerțului, această societate a fost radiată (9.552 mii lei);

- nu au fost înregistrate în evidența contabilă rezultatele reevaluării elementelor patrimoniale, aspect constatat la UATC Văliug;

- alte abateri privind reflectarea reală și exactă a operațiunilor financiar-contabile în bilanțurile contabile și conturile anuale de execuție bugetară au fost constatate la UATC Cărbunari, unde s-a constat că în anul 2017 nu au fost înregistrate în evidența contabilă toate obligațiile de plată către diverși furnizori (15 mii lei);

Cauzele producerii abaterilor referitoare la exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare sunt, în principal, următoarele:

- necunoașterea sau neaplicarea întocmai a reglementărilor legale în domeniul financiar-contabil sau interpretarea eronată a unor prevederi legislative;
- lipsa unor proceduri de lucru formalizate pentru activitatea financiar-contabilă și neelaborarea graficului privind circuitul documentelor, care să asigure înregistrarea în contabilitate a tuturor operațiunilor patrimoniale, pe bază de documente justificative;
- neorganizarea sau funcționarea defectuoasă a controlului intern managerial;
- lipsa de colaborare între compartimentele implicate în desfășurarea activității entității;
- formalismul manifestat la nivelul unor unități administrativ-teritoriale în gestionarea patrimoniului.

### **c) Organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de management și control intern (inclusiv audit intern) la entitățile auditate**

Unul dintre obiectivele avute în vedere cu ocazia misiunilor de audit financiar efectuate asupra conturilor anuale de execuție bugetară desfășurate la nivelul unităților administrativ-teritoriale, a fost evaluarea sistemului de control intern, inclusiv audit intern, urmărind în principal, conformitatea cu legislația în vigoare, fiabilitatea informațiilor financiare, utilizarea eficientă a fondurilor publice, prevenirea și controlul riscurilor.

Concluziile rezultate în urma evaluării sistemului de control intern, atât sub aspectul proiectării acestuia, cât și sub aspectul funcționării, al eficienței și a încrederii în acesta relevă faptul că, la majoritatea unităților administrativ-teritoriale auditate, sistemul de control intern prezintă un nivel de încredere mediu și că acesta este parțial conform întrucât nu previne apariția, detectarea și corectarea erorilor din activitatea desfășurată.

În aceste condiții, controlul intern nu funcționează la un nivel care să asigure gestionarea în condiții de legalitate și eficiență a fondurilor publice și a patrimoniului public și privat al unităților administrativ-teritoriale.

Principalele aspecte reținute în urma evaluării sistemului de control intern la unitățile administrativ-teritoriale verificate se referă la:

- neorganizarea controlului intern managerial conform prevederilor legale la UATC Naidăș, unde ordonatorul principal de credite nu a dispus măsurile necesare pentru implementarea și dezvoltarea sistemului de control intern managerial, ținând cont de particularitățile cadrului legal de organizare și funcționare al entității;
- nu au fost actualizate procedurile operaționale existente la UATM Reșița și UATC Turnu Ruieni.

Abaterile constatate pe linia implementării și dezvoltării sistemului de control intern managerial au ca principale cauze:

- slaba implicare a managementului entităților în ceea ce privește implementarea, dezvoltarea și monitorizarea ansamblului politicilor și procedurilor specifice controlului intern;
- neelaborarea și/sau neaplicarea procedurilor operaționale în practică.

Referitor la activitatea de audit intern, s-a constatat că aceasta este organizată și se exercită doar la nivelul județului, municipiilor și orașelor, dar este insuficient de riguroasă întrucât nu acoperă domenii semnificative și nu funcționează la un nivel care să asigure gestionarea în condiții de legalitate, regularitate și eficiență a banului public și a patrimoniului unităților administrativ-teritoriale.

La nivelul unităților administrativ-teritoriale comunale, auditul public intern a fost organizat doar la 4 comune însă nu funcționează. La celelalte unități administrativ-teritoriale comunale auditul intern nu a fost organizat și nici nu au fost încheiate acorduri de cooperare cu structuri constituite la nivelul unor structuri asociative ale autorității administrației publice locale recunoscute ca fiind de utilitate publică pentru organizarea și exercitarea acestei activități.

#### **d) Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetare, în cuantumul și la termenele stabilite de lege**

Abaterile constatate și consemnate în actele întocmite urmare acțiunilor de verificare desfășurate la unitățile administrativ-teritoriale pe linia constatării și administrării veniturilor bugetului local au scos în evidență faptul că managementul în acest domeniu nu este suficient de performant, iar activitatea de urmărire și încasare a creanțelor cuvenite bugetelor locale este, în cele mai multe cazuri, ineficientă.

În urma verificărilor efectuate pe acest obiectiv au fost identificate abateri de la legalitate și regularitate privind modul de stabilire și de încasare a impozitelor, taxelor și altor venituri cuvenite bugetelor locale, în limita termenului legal de prescripție, care au generat drepturi constatate și venituri suplimentare cuvenite bugetelor locale estimate la suma de 1.135 mii lei. De asemenea, au fost constatate prejudicii în sumă de 17 mii lei ca urmare a prescripției dreptului unei unități administrativ-teritoriale de a cere executarea silită a debitorilor.

Aspectele identificate cu privire la modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetare, în cuantumul și la termenele stabilite de lege, se referă la:

- nestabilirea corectă a impozitului pe clădiri, abatere constatată la: UATC Pojejena (1 mie lei), UATC Turnu Ruieni și UATC Zăvoi;
- nestabilirea în cuantumul legal al impozitului pentru clădirile aflate în proprietatea contribuabililor și care nu au fost reevaluate în ultimii 3 ani, s-a constatat la: UATC Ramna (15 mii lei), UATC Glimboca (12 mii lei) și UATC Pojejena (2 mii lei);
- nu s-a efectuat calculul, evidența, comunicarea și încasarea majorărilor de întârziere conform reglementărilor legale, pentru neachitarea în termen a obligațiilor bugetare, aspect constatat la UATC Zăvoi (9 mii lei);
- stabilirea sumelor datorate de plătitori nu s-a făcut pe baza declarațiilor de impunere conform reglementărilor legale și a normelor specifice de aplicare a acestora, de către UATC Pojejena și UATC Zăvoi;
- neaplicarea măsurilor de executare silită, conform prevederilor legale și normelor de aplicare ale acestora s-a constatat la 14 unități administrativ-teritoriale: UATO Băile Herculane, UATC Berzasca, UATC Eftimie Murgu, UATC Naidăș, UATC Ocna de Fier, UATC Ramna, UATC Sasca Montană, UATC Sichevița, UATC Tîrnova, UATC Topleț, UATC Turnu Ruinei, UATC Văliug, UATC Vărădia și UATC Zorlențu Mare;
- alte abateri referitoare la modul de stabilire, evidențiere și urmărire a veniturilor datorate bugetului local, se referă la:
  - neevidențierea, neurmărirea și neîncasarea unor venituri reprezentând taxa specială de salubritate, s-a constatat la 8 unități administrativ-teritoriale: UATC Topleț (343 mii lei), UATC Eftimie Murgu (43 mii lei), UATC Rusca Montană (41 mii lei), UATC Sichevița (33 mii lei), UATC Vărădia (16 mii lei), UATC Mehadica (6 mii lei), UATC Glimboca (4 mii lei), UATC Cărbunari (3 mii lei);
  - neevidențierea, neurmărirea și neîncasarea unor venituri din concesiuni și închirieri, aspect constatat la UATO Moldova Nouă (557 mii lei) și UATC Eftimie Murgu (50 mii lei);
  - pentru creanțele reprezentând taxa de salubritate datorate de către contribuabilii persoane fizice și neachitate la termenul de scadență stabilit legal până la 31.12.2016, nu au fost calculate și încasate accesorii în anul 2017, așa cum prevede Codul de procedură fiscală, aspect identificat la UATC Pojejena.
- prejudicierea bugetului prin pierderile patrimoniale provenite din neurmărirea veniturilor în termenele legale de prescripție s-a constatat la UATC Șopotu Nou (17 mii lei);

Cauzele generatoare de abateri ce au avut drept consecință atragerea de venituri suplimentare la bugetele locale, sunt:



- neinventarierea materiei impozabile sau inventarierea formală a acesteia, ceea ce a condus, pe de o parte, la neidentificarea unor venituri cuvenite bugetului local, iar pe de altă parte la prescrierea unor sume de încasat și la prejudicierea bugetului local cu aceste sume;
- necunoașterea prevederilor legale referitoare la stabilirea impozitelor și taxelor locale de către personalul cu atribuții în domeniul stabilirii, evidențierii și încasării veniturilor bugetului local și neaplicarea prevederilor legale din Codul fiscal cu privire la schimbul de informații între instituții pentru identificarea masei impozabile și stabilirea situației fiscale reale a contribuabililor;
- neimplementarea unor programe informatice pentru evidența și urmărirea încasării veniturilor bugetului local;
- neorganizarea activității de colectare a creanțelor cuvenite bugetului local pe baza unor proceduri de lucru;
- slaba preocuparea a factorilor de decizie privind activitatea de stabilire, înregistrare și colectare a tuturor veniturilor cuvenite bugetelor locale;
- neîndeplinirea atribuțiilor de control și neaplicarea în totalitate a măsurilor de executare silită de către compartimentele de specialitate cu atribuții în colectarea impozitelor și taxelor locale din cadrul unităților administrativ-teritoriale.

#### **e) Calitatea gestiunii economico-financiare**

În cadrul acestui obiectiv s-a urmărit modul de administrare și gestionare a fondurilor publice, precum și a patrimoniului public și privat al unităților administrativ-teritoriale de către entitățile verificate, în concordanță cu scopul, obiectivele și atribuțiile acestora.

Urmare verificărilor efectuate au fost constatate abateri de la legalitate și regularitate cauzatoare de prejudicii în sumă de 717 mii lei. Totodată, au fost identificate venituri suplimentare în sumă de 9 mii lei, precum și nereguli financiar-contabile, în valoare de 237 mii lei, care au afectat calitatea situațiilor financiare întocmite de unitățile administrativ-teritoriale verificate.

Principalele abateri constatate, structurate pe obiectivele principale avute în vedere, se referă la:

##### **➤ *Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor bugetare în concordanță cu prevederile legii bugetare și cu destinația stabilită***

• abaterile privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor materiale, se referă la:

- plăți nelegale din bugetul local reprezentând taxa de salubritate pentru servicii de salubritate prestate în folosul comunității, în condițiile în care nivelul taxei speciale stabilită și aprobată de autoritatea deliberativă nu acoperă costul efectiv al serviciului de salubritate și nu a fost aprobată subvenționarea unei părți din această taxă de la bugetul local, nefiind aprobate credite în bugetul local în acest scop, au fost constatate la 7 unități administrativ-teritoriale: UATC Sasca Montană (50 mii lei), UATC Sichevița (45 mii lei), UATC Zorlențu Mare (38 mii lei), UATC Turnu Ruieni (37 mii lei), UATC Ramna (13 mii lei), UATC Glimboca (29 mii lei) și UATC Mehadica (9 mii lei);

- nerespectarea disciplinei bugetare cu privire la investițiile publice, fiind angajate și efectuate cheltuieli cu achiziții de bunuri de natura cheltuielilor de capital plătite de la titlul II „Bunuri și servicii”, aspect constatat la UATC Rusca Montană (6 mii lei);

- efectuarea de plăți nelegale de către UATC Berzasca reprezentând contribuție apă râu pentru populație, în condițiile în care la nivelul comunei există și funcționează o societate comercială la care Consiliul Local Berzasca este asociat unic, al cărei obiect de activitate este prestarea serviciului de alimentare cu apă și de canalizare (7 mii lei);

- efectuarea de către UATO Băile Herculane de plăți și cheltuieli care nu au legătură cu activitatea instituției și contravin prevederilor legale privind cheltuirea eficientă a resurselor financiare și întărirea disciplinei bugetare, reprezentând consum de apă și apă canal pentru operatorul SC BH Prim-Trans SRL Băile Herculane, societate având ca unic asociat Consiliul Local Băile Herculane (11 mii lei).

- decontarea eronată a cheltuielilor de transport s-a constatat la UATC Zorlențu Mare, unde au fost decontate cheltuieli de deplasare reprezentând transport cu autoturismul proprietate personală unui salariat, în baza unor ordine de deplasare, care nu atestă realitatea deplasărilor înscrise în aceste documente (1 mii lei);

- efectuarea de cheltuieli cu bunuri și servicii fără contraprestație (bunuri, lucrări, servicii nerecepționate în cantitatea facturată și plătită) s-a constatat la Serviciul Comunitar de Cadastru și Agricultură Bocșa - ordonator terțiar de credite al UATO Bocșa, care a efectuat plăți nelegale pentru achiziția unor planuri parcelare, fiind achitate servicii de cadastru pentru un număr mai mare de parcele decât cel pentru care au fost efectiv prestate aceste servicii (2 mii lei);

- efectuarea de plăți fără existența documentelor justificative, întocmite conform legii, care să ateste exactitatea și realitatea sumelor datorate, respectiv achiziții de diverse materiale, combustibil, prestări servicii, lucrări, pentru care nu au fost întocmite documente din care să rezulte consumul acestora, prestarea serviciilor sau execuția lucrărilor, s-a constatat la: UATC Sasca Montană (23 mii lei), UATC Zorlențu Mare (21 mii lei), UATC Pojejena (14 mii lei), Centrul Județean Pentru Conservarea și Promovarea Culturii Tradiționale Caraș-Severin - ordonator terțiar de credite al UATJ Caraș-Severin (13 mii lei) și UATC Berzasca (8 mii lei). De asemenea pentru sprijinul financiar nerambursabil acordat unei unități de cult de către UATC Pojejena nu au fost prezentate de către beneficiarul sprijinului financiar documente justificative complete, așa cum prevăd normele legale în vigoare, pentru justificarea acestui sprijin (15 mii lei);

- nerespectarea prevederilor legale referitoare la consumul de carburanți, de materiale de întreținere, asigurări auto și număr de autoturisme aflate în parcul auto de către Serviciul Public Întreținere și Reabilitare Caransebeș - ordonator terțiar de credite al UATM Caransebeș (6 mii lei);

- nerespectarea prevederilor legale referitoare la stabilirea unor normative de cheltuieli pentru autoritățile administrației publice de către Serviciul Public Întreținere și Reabilitare Caransebeș - ordonator terțiar de credite al UATM Caransebeș;

- plăți nelegale urmare nerespectării clauzelor contractuale privind prețurile practicate, actualizarea acestora, cantitățile, articolele din ofertele declarate câștigătoare, anexe la contractele încheiate, au fost constatate la UATO Băile Herculane (7 mii lei);

- stabilirea eronată a drepturilor salariale, inclusiv a sporurilor și a altor drepturi acordate funcționarilor publici, personalului contractual, persoanelor cu funcții de conducere și personalului care ocupă funcții de demnitate publică, s-a constatat la 6 unități administrativ-teritoriale, după cum urmează:

- calculul eronat al veniturilor salariale în cazul unor angajați la UATC Naidăș (8 mii lei);
- acordarea unor indemnizații primarului și viceprimarului peste nivelul prevăzut de Legea-cadru nr.153/2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice, cu modificările și completările ulterioare, de către UATC Rusca Montană (10 mii lei);

- acordarea unor sporuri nelegale primarului și viceprimarului de către: UATC Ramna (28 mii lei), UATC Zorlențu Mare (11 mii lei) și UATC Turnu Ruieni (6 mii lei);

- la UATM Reșița stabilirea veniturilor salariale ale personalului din aparatul propriu al primarului nu s-a făcut exclusiv în temeiul Legii-cadru nr.153/2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice, motivat de faptul că în baza unui act administrativ Primarul Municipiului Reșița a aprobat pentru aceeași funcție publică de execuție și gradăție, fără niciun temei legal, salarii diferențiate pe 3 niveluri respectiv nivelul A (ridicat), B (nivelul mediu) sau C (nivel normal).

- statele de plată nu au la bază documente care să ateste prestarea muncii, aspect constatat la UATC Rusca Montană în cazul unui salariat pentru care nu au fost întocmite foi colective de prezență, documente care stau la baza calculului veniturilor salariale (71 mii lei);

- alte abateri privind angajarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor de personal se referă la:

- plata nelegală în anul 2017 a orelor de muncă suplimentară efectuate peste durata normală a timpului de lucru, respectiv ore de muncă prestată în zilele de repaus săptămânal, de sărbători legale și în celelalte zile în care, în conformitate cu reglementările în vigoare, nu se lucrează, s-a constatat la UATM Reșița (38 mii lei) și Serviciul Public „Direcția de Asistență Socială” Reșița - ordonator terțiar de credite al UATM Reșița (8 mii lei);

- plăți nelegale ca urmare a compensării în bani a concediului de odihnă neefectuat în perioada 2014-2016 de către un salariat al UATM Reșița (22 mii lei);

- plăți nelegale reprezentând premii de excelență acordate unor salariați din cadrul UATM Reșița (19 mii lei);

- în cazul unor salariați, nivelul veniturilor salariale lunare a depășit nivelul indemnizației lunare a vicepreședintelui consiliului județean, exclusiv majorările prevăzute la art.16 alin.(2) din Legea-cadru nr.153/2017, aspect constatat la UATJ Caraș-Severin (54 mii lei).

➤ **Efectuarea inventarierii și a evaluării/reevaluării tuturor elementelor patrimoniale la termenul prevăzut de lege, înregistrarea în evidențele cadastrale și de publicitate imobiliară**

Abaterile constatate la acest obiectiv nu au produs prejudicii bugetelor unităților administrativ-teritoriale, însă au afectat calitatea gestiunii economico-financiare, după cum urmează:

- efectuarea inventarierii anuale a patrimoniului prin nerespectarea în totalitate a prevederilor legale s-a constatat la: UATC Naidăș, UATC Văliug și Spitalul Municipal de Urgență Caransebeș - ordonator terțiar de credite al UATM Caransebeș;

- neefectuarea anuală și/sau la termenele legale a inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii ale entității, deținute cu orice titlu, aspect constatat la: UATC Șopotu Nou și UATC Tîrnova;

- nu a fost efectuată inventarierea tuturor elementelor patrimoniale la termenul prevăzut de lege de către UATC Sasca Montană și UATC Zorlențu Mare;

- neîntocmirea, întocmirea necorespunzătoare, needitarea și/sau neluarea măsurilor de păstrare a Registrului inventar conform prevederilor legale s-a constatat la UATC Naidăș, UATC Sasca Montană și UATC Văliug;

- nu a fost efectuată reevaluarea tuturor elementelor patrimoniale la termenul prevăzut de lege, abatere constatată la 3 unități administrativ-teritoriale: UATO Băile Herculane, UATC Ocna de Fier și UATC Turnu Ruieni;

- neconsemnarea operațiunilor de încasări și plăți efectuate prin casierie în Registrul de casă s-a constatat la UATO Moldova Nouă.

➤ **Formarea și gestionarea datoriei publice, situația garanțiilor guvernamentale pentru credite interne și externe, contractarea împrumuturilor, rambursarea ratelor scadente ale acestora și plata dobânzilor aferente**

Abaterile de la legalitate și regularitate constatate la acest obiectiv constau în neîndeplinirea unor obligații prevăzute de reglementările legale, astfel:

- contractarea de împrumuturi fără aprobarea autorităților competente s-a constatat la UATC Pojejena;

- necomunicarea la Ministerul Finanțelor Publice a contractului de împrumut și a celorlalte documente pe care Legea nr.273/2006 privind finanțele publice locale le impune de către UATC Pojejena;

- neconducerea Registrului datoriei publice și nedesemnarea unei persoane împuternicite să facă înregistrări în acest registru s-a constatat la: UATO Moldova Nouă și UATC Pojejena;

- neevidențierea corespunzătoare (în contabilitate) a instrumentelor de datorie publică de către UATC Zăvoi (140 mii lei);

- neorganizarea evidenței și neefectuarea publicității datoriei publice, aspect identificat la UATC Pojejena.

➤ **Modul de aplicare a prevederilor legii privind proprietatea publică și regimul juridic al acesteia și a reglementărilor privind inventarierea bunurilor din domeniul public**

- neîntocmirea/neactualizarea inventarului bunurilor din domeniul public al unităților administrativ-teritoriale, ulterior aprobărilor legale și nepublicarea în Monitorul Oficial, aspect identificat la UATC Zorlențu Mare.

➤ **Obligațiile și creanțele statului și ale UAT**

- nerespectarea prevederilor legale privind publicarea pe paginile de internet a documentelor și informațiilor privind activitatea desfășurată s-a constatat la: UATC Topleț și UATC Vărădia;

- nerespectarea obligațiilor prevăzute de normele legale în vigoare cu privire la plata către Casa Socială a Constructorilor a cotei de 0,5% din valoarea lucrărilor de construcții-montaj realizate, în calitate de beneficiari ai unor obiective de investiții, de către: UATM Reșița (36 mii lei), UATC Eftimie Murgu (16 mii lei), UATO Moldova Nouă (1 mii lei) și UATC Vărădia;

- alte abateri privind creanțele și obligațiile statului și ale UAT s-au constatat la Spitalul Municipal de Urgență Caransebeș - ordonator terțiar de credite al UATM Caransebeș, unde deși au fost recuperate o parte din cheltuielile efective ocazionate de asistența medicală acordată persoanelor vătămăte, nu s-a procedat, potrivit normelor legale în vigoare, la restituirea sumelor decontate de Casa de Asigurări de Sănătate Caraș-Severin, pentru toate cazurile respective (38 mii lei).

➤ **Vânzarea și/sau scoaterea din funcțiune a activelor corporale, concesionarea sau închirierea de bunuri proprietate publică și privată a statului și a UAT, concesionarea de servicii cu caracter public și asocierile în participațiune**

Abaterile constatate la acest obiectiv privesc nerespectarea de către managementul entităților verificate a prevederilor legale referitoare la concesionarea/inchirierea unor bunuri din patrimoniul unităților administrativ-teritoriale și neurmărirea respectării clauzelor contractuale prevăzute în contractele de concesiune/inchiriere încheiate;

- neurmărirea respectării clauzelor contractuale referitoare la termenele de plată și necalcularea de penalități de întârziere pentru neachitarea ori achitarea cu întârziere a redevenței/chiriei datorate de concesionari/chiriași de către UATO Moldova Nouă (9 mii lei);

- nu s-a asigurat cadrul legal pentru organizarea serviciilor comunitare de utilități publice de către UATO Băile Herculane și UATC Turnu Ruieni.

➤ **Achiziții publice**

Abaterile și prejudiciile constatate la acest obiectiv s-au produs, în principal, datorită neurmării la nivelul entităților verificate a modului de derulare a lucrărilor de investiții în concordanță cu clauzele contractuale, precum și lipsei documentelor care atestă recepția lucrărilor executate.

Pe categorii de abateri, acestea se prezintă astfel:

- nejustificarea până la sfârșitul anului a avansurilor acordate furnizorilor, aspect constatat la UATC Zăvoi (74 mii lei);

- procesul verbal de recepție nu conține elemente conform modelului prevăzut de lege, aspect identificat la UATC Pojejena;

- neîntocmirea programului anual al achizițiilor publice de către UATC Sasca Montană.

Principalele cauze care au determinat abaterile privind calitatea gestiunii economico-financiare sunt:

- lipsa de prudență manifestată de ordonatorii de credite în procesul de angajare, lichidare, ordonanțare și plată a cheltuielilor bugetare;

- nerespectarea dispozițiilor legale și a disciplinei fiscal-bugetare care guvernează angajarea și efectuarea cheltuielilor publice;
- lipsa de personal și/sau pregătirea insuficientă a personalului angajat în unitățile administrativ-teritoriale, în special la nivelul comunelor;
- interpretarea eronată a dispozițiilor legale privind salarizarea personalului din sistemul bugetar;
- nerespectarea prevederilor legale cu privire la administrarea și gestionarea patrimoniului public și privat al unităților administrativ-teritoriale;
- efectuarea formală a operațiunii de inventariere a patrimoniului;
- neimplementarea unor mecanisme de control intern care să asigure protejarea eficientă a activelor entității.

Potrivit Programului propriu de activitate pe anul 2018, Camera de Conturi Caraș-Severin a efectuat o acțiune de **control tematic** cu tema *Controlul legalității contractării sau garantării, precum și a utilizării și rambursării finanțărilor rambursabile la nivelul unităților administrativ-teritoriale*. Acțiunea de control s-a desfășurat la 3 unități administrativ-teritoriale: UATC Ezeriș, UATC Măureni și UATC Socol.

În urma verificărilor efectuate nu au fost constatate deficiențe.

În ceea ce privește **auditul performanței**, în anul 2018 Camera de Conturi Caraș-Severin a efectuat la UATC Vărădia acțiunea *Auditul performanței modului de administrare și utilizare al investițiilor noi de natura alimentării cu apă și a canalizării localităților din mediul rural în perioada 2015-2017*.

Obiectivul principal al misiunii de audit a fost evaluarea performanței modului de administrare și utilizare al investițiilor noi de natura alimentării cu apă și a canalizării localităților din mediul rural.

Urmare misiunii de audit al performanței desfășurate au fost constatate și consemnate aspecte care au condus la formularea concluziei că la nivelul UATC Vărădia au fost finalizate două obiective de investiții noi privind alimentarea cu apă, însă sistemul de alimentare cu apă asigură doar apa la cișmele și hidranți, fiind imposibilă racordarea gospodăriilor individuale ale populației întrucât nu există o rețea de canalizare a apei menajere, nefiind promovată o investiție în acest sens. Ca urmare, Camera de Conturi Caraș-Severin a formulat 1 recomandare, care urmează a fi implementată de entitatea auditată.

### **3. Principalele constatări rezultate în urma acțiunilor de control efectuate la operatorii economici cu capital integral sau majoritar al UAT-urilor**

În cadrul competențelor stabilite de lege, Camera de Conturi Caraș-Severin a efectuat acțiuni de control tematic la 3 societăți comerciale cu capital integral al unităților administrativ-teritoriale, fiind identificate cazuri de abateri de la legalitate și regularitate care au generat prejudicii în sumă de 19 mii lei și nereguli financiar-contabile în valoare de 927 mii lei.

De asemenea, au mai fost efectuate 2 acțiuni de control care la data raportului sunt în curs de valorificare.

Acțiunile de control desfășurate la operatorii economici de subordonare locală au vizat, în principal, ca obiective de verificare: elaborarea și fundamentarea bugetului de venituri și cheltuieli, exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare, gestionarea patrimoniului public și privat, administrarea contractelor de achiziție publică, îndeplinirea obligațiilor bugetare.

În urma verificărilor efectuate au fost constatate abateri de la legalitate și regularitate, care sintetic, se prezintă astfel:

- bugetul de venituri și cheltuieli nu a fost întocmit în structura și formatul prevăzut de normele legale, aspect constatat la SC E.C. Ruscom Best SRL Rusca Montană;
- bugetul de venituri și cheltuieli nu a fost supus aprobării consiliului local în conformitate cu prevederile legale, aspect constatat la SC Apă Canal Berzasca SRL;

- SC Apă Canal Sichevița SRL nu a efectuat cheltuielile proporțional cu gradul de realizare a veniturilor, având în vedere că s-au înregistrat nerealizări ale veniturilor totale aprobate (18 mii lei);
- abateri privind organizarea și conducerea contabilității în conformitate cu prevederile legale au fost constatate la SC Apă Canal Berzasca SRL (828 mii lei);
- referitor la controlul intern managerial s-a constatat că, la SC Apă Canal Berzasca SRL și la SC Apă Canal Sichevița SRL conducătorul entității nu a dispus măsurile necesare pentru implementarea și dezvoltarea sistemului de control intern managerial, iar la SC E.C. Ruscom Best SRL Rusca Montană nu au fost elaborate și aprobate procedurile operaționale (instrucțiuni de lucru) aferente activităților procedurale identificate. La SC Apă Canal Berzasca SRL nu a fost organizat nici controlul financiar preventiv propriu;
- efectuarea de plăți fără existența documentelor justificative, întocmite conform legii, care să ateste exactitatea și realitatea sumelor datorate s-a constatat la SC Apă Canal Berzasca SRL (19 mii lei);
- abateri privind inventarierea patrimoniului în condițiile și la termenele prevăzute de lege s-au constatat la SC Apă Canal Berzasca SRL;
- necalcularea, neînregistrarea și neplata la termenele legale către UATC Sichevița a redevenței prevăzute în contractul de delegare a gestiunii serviciului public de alimentare cu apă și canalizare, aspect constatat la SC Apă Canal Sichevița SRL (21 mii lei);
- nerespectarea prevederilor legale privind plata obligațiilor către bugetele publice s-a constatat la SC Apă Canal Berzasca (75 mii lei) și SC Apă Canal Sichevița SRL (2 mii lei);
- au fost încasate venituri din serviciul de alimentare cu apă, canalizare și serviciul de salubritate, fără a deține licențe eliberate de autoritatea de reglementare competentă - Autoritatea Națională de Reglementare pentru Serviciile Comunitare de Utilități Publice (ANRSC), conform prevederilor legale în acest domeniu, de către SC Apă Canal Berzasca.

Abaterile constatate la operatorii economici de subordonare locală au avut ca și principală cauză neimplementarea controlului intern/managerial, prin care să se asigure gestionarea fondurilor publice în condiții de eficiență.

În cursul anului 2018, a fost întocmit 1 proces-verbal de constatare și sancționare a contravențiilor pentru abateri de la dispozițiile Legii nr.273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, prin care a fost aplicată o amendă în valoare 10.000 lei ordonatorului principali de credite al UATC Pojejena.

De remarcat că, reprezentanții entităților verificate în anul 2018 nu au avut puncte de vedere divergente față de constatările consemnate în actele de control, fiind contestate doar 2 decizii cu un număr de 2 măsuri.

În general, abaterile constatate au fost considerate pertinente și au fost însușite de către entitățile verificate. O serie de abateri, în special nereguli financiar-contabile, au fost înlăturate prin măsuri operative luate în timpul desfășurării acțiunilor de audit/control, însă cele mai multe abateri constatate urmează a fi remediate ulterior încheierii actelor de audit/control, urmare măsurilor dispuse prin decizii.

#### **IV. Concluzii și recomandări**

Potrivit Programului de activitate pe anul 2018, aprobat de către Plenul Curții de Conturi, Camera de Conturi Caraș-Severin a efectuat în anul 2018, la entitățile locale, un număr de 116 acțiuni, din care: 26 misiuni de audit financiar, 6 acțiuni de control tematic, 1 misiune de audit al performanței și 83 de acțiuni de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizii.

Misiunile de audit și acțiunile de control tematic desfășurate de Camera de Conturi Caraș-Severin la unitățile administrativ-teritoriale și operatorii economici cu capital integral sau majoritar al unităților administrativ-teritoriale au vizat:

- exactitatea și realitatea situațiilor financiare;
- evaluarea sistemelor de management și control intern;
- utilizarea fondurilor alocate de la buget conform destinațiilor stabilite;
- economicitatea, eficacitatea și eficiența utilizării fondurilor publice;
- calitatea gestiunii economico-financiare;
- modul de administrare a patrimoniului public și privat al unităților administrativ-teritoriale;
- contractarea/garantarea, utilizarea și rambursarea finanțărilor rambursabile.

Urmare misiunilor de audit/control desfășurate, au fost constatate abateri de la reglementările legale care au avut ca efect nerealizarea unor venituri cuvenite bugetelor locale, producerea de prejudicii în gestionarea resurselor publice, precum și reflectarea nereală a patrimoniului public în situațiile financiare anuale auditate.

Fundamentarea veniturilor s-a făcut, în general, pornind numai de la realizările anului precedent, fără a exista o preocupare pentru identificarea materiei impozabile nevalorificate sau a unor noi surse de venituri. Înscrierea cheltuielilor în bugetele locale s-a făcut și în anul 2017 fără o analiză a performanței, în funcție de costurile asociate, obiectivele urmărite, rezultatele estimate pentru anii următori, prin indicatori de rezultate și eficiență. Disfuncționalitățile constatate cu ocazia misiunilor de audit/control, indică o capacitate redusă de previzionare a unităților administrativ-teritoriale, în special la comune și orașe, astfel că și în anul 2017 s-a menținut dependența entităților de sumele primite de la bugetul de stat pentru echilibrare și pentru investiții.

Lipsa de claritate sau caracterul interpretabil al unor acte normative au avut un impact considerabil asupra legalității și a regularității operațiunilor supuse verificării, multe dintre abaterile constatate fiind rezultatul unui management defectuos asupra fondurilor publice, dar și al necunoașterii sau cunoașterii insuficiente de către ordonatorii de credite a procedurilor privind formarea, administrarea, angajarea și utilizarea resurselor publice locale.

De asemenea, neregulile și abaterile constatate urmare verificărilor efectuate pun în evidență faptul că există disfuncționalități în organizarea și exercitarea controlului intern și auditului intern. Controlul intern la nivelul entităților verificate, în majoritatea cazurilor se rezumă doar la organizarea controlului financiar preventiv propriu. Auditul intern nu este organizat la nivelul comunelor, iar la județ, municipii și orașe nu funcționează la un nivel care să asigure gestionarea în condiții de legalitate, regularitate și eficiență a banului și patrimoniului public și privat al statului sau al unităților administrativ-teritoriale.

Nu în ultimul rând, neregulile și abaterile constatate scot în evidență superficialitatea factorilor de decizie privind activitatea de stabilire, înregistrare și colectare a veniturilor proprii ale bugetului local în cuantum și la termenele prevăzute de legislația în vigoare, precum și politicile neperformante de recrutare, pregătire profesională și evaluare a personalului, care nu asigură eficiență și performanță în exercitarea atribuțiilor.

Din misiunile de audit financiar desfășurate, a reieșit că, în majoritatea cazurilor, situațiile financiare încheiate la 31.12.2017 nu au fost întocmite în conformitate cu cadrul de raportare financiar aplicabil în România, nu au oferit o imagine fidelă a poziției și performanțelor financiare ale unităților administrativ-teritoriale și nu au respectat principiile legalității și regularității.

**Concluzia generală** este că abaterile /erorile identificate au fost generate de ineficiența sau inexistența formelor de control intern/managerial, dar și de exercitarea unui management defectuos asupra fondurilor publice, respectiv de superficialitatea ordonatorilor de credite și a conducătorilor compartimentelor financiar-contabile în respectarea prevederilor legale cu privire la modul de administrare a patrimoniului public și privat al unităților administrativ-teritoriale, precum și cu privire la formarea, administrarea, angajarea și utilizarea resurselor publice locale.

În vederea eliminării abaterilor/disfuncționalităților care au generat dificultăți în funcționarea eficientă a autorităților publice locale, rezultate în urma acțiunilor de audit/control desfășurate în perioada de raportare, se impune ca managementul entităților verificate să efectueze o analiză asupra cauzelor care au determinat producerea neregulilor financiar-

contabile, crearea prejudiciilor și ineficiența stabilirii și încasării veniturilor și să ia măsurile legale care să asigure implementarea **recomandărilor** formulate de către Camera de Conturi Caraș-Severin, care în principal se referă la:

- fundamentarea bugetului local să se realizeze prin dimensionarea veniturilor proprii, având la bază inventarierea materiei impozabile, corelat cu posibilitățile reale de încasare a veniturilor, iar fundamentarea cheltuielilor să se efectueze în concordanță cu reglementările specifice bugetelor locale;
- creșterea gradului de colectare a veniturilor proprii prin utilizarea tuturor formelor de executare silită, până la stingerea integrală a creanțelor bugetare;
- stabilirea, înregistrarea, urmărirea și încasarea diferențelor stabilite pentru unele impozite și taxe, precum și a accesoriilor aferente acestora;
- administrarea patrimoniului public și privat în condiții de eficiență, eficacitate și economicitate;
- actualizarea inventarului bunurilor care alcătuiesc domeniul public al unităților administrativ-teritoriale cu modificările care au intervenit în cuprinsul, structura și valorile acestora, aprobarea acestora de către autoritățile deliberative și efectuarea demersurilor pentru actualizarea anexelor la Hotărârea Guvernului nr.532/2002;
- organizarea și dezvoltarea sistemului de control intern, precum și asigurarea funcționării acestuia, pornind de la necesitățile identificate la nivelul entităților și ținând cont de condițiile concrete în care acestea își desfășoară activitatea, pentru a preîntâmpina producerea deficiențelor și/sau corectarea în timp util a acestora;
- reflectarea corectă în evidența contabilă a operațiunilor economico-financiare derulate, în funcție de conținutul economic al acestora, cu respectarea structurii și conținutului prevăzut de reglementările contabile aplicabile;
- corectarea erorilor contabile care au condus la denaturarea situațiilor financiare;
- efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii cu respectarea prevederilor legale pentru asigurarea realității și acurateții situațiilor financiare;
- reevaluarea/evaluarea activelor fixe corporale aflate în patrimoniul unităților administrativ-teritoriale, în scopul determinării valorii juste a acestora la data bilanțului;
- în cazul abaterilor care s-au concretizat în efectuarea de plăți nelegale, s-a dispus stabilirea întinderii prejudiciilor aduse bugetelor locale, evidențierea în contabilitate și luarea măsurilor de recuperare a acestora în condiții de legalitate;
- angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor conform normelor legale în vigoare, iar o atenție deosebită să fie acordată în mod special acelor domenii de cheltuieli pentru care auditul continuă să identifice un nivel ridicat de eroare.

Prin recomandările formulate, Camera de Conturi Caraș-Severin a urmărit creșterea gradului de conformitate a execuției bugetelor de venituri și cheltuieli ale autorităților publice locale de la nivelul județului, sporirea gradului de încasare a veniturilor și utilizarea mai riguroasă a fondurilor și patrimoniului public, în conformitate cu principiile legalității, regularității, economicității, eficienței și eficacității.