

Auditul performanței privind realizarea veniturilor la nivelul unităților administrativ teritoriale

*Drd. Diana-Sabina BRĂNEȚ (ULICI),
East European Center for Research in Economics and
Business, Universitatea de Vest Timișoara,
e-mail: diana.branet81@e-uvt.ro*

*Prof. univ. dr. Camelia-Daniela HAȚEGAN,
East European Center for Research in Economics and
Business, Universitatea de Vest Timișoara,
e-mail: camelia.hategan@e-uvt.ro*

Rezumat

Indicatorii financiari raportați în conturile de execuție bugetară ale administrațiilor publice locale au implicații în aprecierea nivelului de performanță privind realizarea veniturilor proprii ale acestor entități publice. Obiectivul lucrării este de a examina legătura de cauzalitate între nivelul de performanță în realizarea veniturilor proprii și cel al autonomiei financiare a administrațiilor publice locale. Lucrarea cuprinde o sinteză a evoluției reglementărilor legale din România specifice administrației publice locale și administrării veniturilor proprii, precum și o analiză a informațiilor evidențiate în conturile de execuție bugetară publicate de entități pentru perioada 2018-2020 și, respectiv, a ultimelor rapoarte anuale publicate de Curtea de Conturi a României cu privire la abaterile constatate și a opiniei de audit formulată în urma misiunilor de audit financiar cu scopul identificării aspectelor care pot influența nivelul de performanță în realizarea veniturilor proprii la nivelul administrațiilor publice locale. Eșantionul este format din unitățile administrativ teritoriale clasificate ca orașe din Regiunea de Vest a României, care nu sunt municipii și se află în județul Arad. Rezultatele studiului au relevat faptul că unele orașe au înregistrat un nivel destul de ridicat de performanță în realizarea veniturilor proprii, iar unele au raportat cheltuieli de capital în creștere de la un an la altul, însă în majoritatea cazurilor gradul de realizare a veniturilor proprii rămâne încă destul de scăzut. Concluzia care se desprinde este că gradul de realizare al veniturilor proprii se află în majoritatea cazurilor la un nivel care necesită a fi îmbunătățit, iar plățile pentru cheltuielile de capital înregistrează în continuare un nivel destul de redus, astfel niciunul din orașele eșantionului selectat neavând posibilitatea finanțării exclusiv din venituri proprii.

Cuvinte cheie: audit de performanță; venituri proprii; cheltuieli; sector public; unități administrativ teritoriale;

Clasificare JEL: M41, M42, M41, M48

Vă rugăm să citați acest articol astfel:

Brăneț (Ulici), D.-S., Hațegan, C.-D., (2021), Performance Audit of Public Revenues of the Administrative Territorial Units, *Audit Financiar*, vol. XIX, no. 3(163)/2021, pp. 555-573, DOI: 10.20869/AUDITF/2021/163/019

Link permanent pentru acest document:

<http://dx.doi.org/10.20869/AUDITF/2021/163/019>

Data primirii articolului: 15.06.2021

Data revizuirii: 17.06.2021

Data acceptării: 15.07.2021

Introducere

Un element important pentru buna funcționare a administrației publice este încrederea cetățenilor în instituțiile publice. Aceasta este în permanență măsurată de către organizațiile internaționale pentru că încrederea cetățenilor este considerată un bun indicator al performanței instituțiilor publice din cadrul unui stat (Radu, 2020). Rapoartele de activitate ale instituțiilor naționale de audit au rol important în utilizarea fondurilor publice, iar păstrarea unei baze de date pentru un anumit proces – cum ar fi auditul public extern – nu este doar o obligație legală, dar servește și ca bază pentru informarea cercetătorilor și practicienilor (Xhani, Avram & Avram, 2020). Activitatea de audit public extern este imperativă în asigurarea responsabilității sectorului public (Cordery & Hay, 2018). Într-un stat democratic, existența încrederii este esențială pentru conformarea cetățenilor cu un cadru legal obligatoriu (de Vries & Sobis, 2018) și cu sistemul fiscal. Reputația este văzută din ce în ce mai mult ca un activ imaterial valoros (Boon & Salomonsen, 2020), astfel că se impun tot mai mult analiza și cuantificarea performanțelor instituțiilor publice în ce privește formarea, gestionarea și utilizarea resurselor financiare ale acestui sector. De asemenea, nivelul de performanță în realizarea veniturilor proprii ale administrațiilor publice locale poate fi asociat cu încrederea cetățenilor față de instituțiile care gestionează fonduri publice, nivel de încredere care este strâns legat de reputația acestor instituții și care prezintă un interes tot mai mare pentru studiul birocrățiilor publice (Overman, Busuioic & Wood, 2019).

Obiectivul acestei lucrări constă în evidențierea modului în care nivelul de performanță în realizarea veniturilor proprii ale administrațiilor publice locale poate conduce la finanțarea integrală a acestor administrații din aceste surse, ceea ce se poate traduce prin autonomie financiară față de administrațiile centrale, în condițiile în care conceptul de descentralizare pare a fi tot mai actual și reprezintă o tendință tot mai întâlnită, în condițiile în care regionalizarea țării noastre pare a fi iminentă.

Lucrarea este organizată după cum urmează: după ce a fost revizuită literatura de specialitate și s-a efectuat o trecere în revistă a istoricului legislativ, se prezintă metodologia utilizată în cercetarea întreprinsă. În secțiunea a patra sunt prezentate și comentate rezultatele obținute în urma cercetărilor efectuate. Principalele concluzii ale studiului sunt evidențiate în secțiunea finală, ce cuprinde și o scurtă discuție cu privire la implicațiile

sale pentru viitoarele cercetări precum și limitările acestui studiu.

1. Literatura de specialitate și cadrul de reglementare

1.1. Literatura de specialitate

Cu cât cetățenii au mai multă încredere în instituțiile publice, ei sunt mai predispuși să își plătească taxele și impozitele și să se conformeze cu diverse reglementări care le impun declararea unor venituri sau proprietăți. Entitățile din sectorul public sunt entități care implementează politica publică prin furnizarea de servicii în principal non-piață și redistribuirea veniturilor și a bogăției, cu ambele activități susținute în principal prin taxe obligatorii asupra altor sectoare. Sectorul public este format din toate agențiile și companiile guvernamentale cele controlate sau finanțate din fonduri publice și alte entități care furnizează programe, bunuri sau servicii publice (Jovanović, T. 2015).

Comportamentul cetățenilor în materie de conformitate fiscală este condus de nivelul lor de încredere în guvern, care este declanșat de modul în care percep performanțele guvernului în colectarea impozitelor și distribuirea bogăției. (Bătrâncea & Nichita, 2015). Impozitul este elementul esențial pentru orice guvern sau guvernator preocupat cu asigurarea unui anumit nivel de bunăstare pentru populația guvernată (Akay și colab., 2012; Coelho, 2013; Corral, 2009; Dalziel & Saunders, 2014; Oishi, Schimmack & Diener, 2012). Evoluțiile dinamice ale Uniunii Europene relevă necesitatea unei finanțări reformate și armonizate și o politică fiscală capabilă să asigure managementul performanței, în timp ce concepte precum performanță, transparentă, responsabilitate și eficiență au devenit comune în limba instituțiilor publice (Nistor și colab., 2016). Măsurarea și raportarea performanței s-au născut ca răspuns necesar la presiunea publică pentru responsabilitate, entitățile publice fiind încurajate continuu să divulge informații și să fie responsabile pentru acțiunile lor (Nistor & Ștefănescu, 2021).

Cadrul de pantă alunecoasă a conformității fiscale subliniază importanța încrederii în autorități ca factor determinant substanțial al respectării impozitelor alături de aplicarea tradițională de instrumente precum audituri și amenzi (Bătrâncea și colab., 2019). Probleme fiscale severe, comparabilitatea insuficientă a informațiilor

financiare și cererile în creștere pentru o mai bună responsabilitate necesită ca guvernele naționale și organizațiile internaționale să își schimbe regimurile contabile actuale și să se îndrepte spre un sistem de practici contabile standardizate (Frintrup și colab, 2020). Auditarea situațiilor financiare ale sectorului public capătă o importanță din ce în ce mai mare în contextul în care sistemele de informații financiare au fost aliniate la un nivel sporit de responsabilitate și transparență (Brusca & Martinez, 2018);

Auditul public extern are o importanță sporită în condițiile în care administrația publică este gestionată de toți cei care, dintr-un motiv sau altul, o reprezintă și care, în anumite cazuri, poate lega între ele interesele private și publice, făcând sistemul vulnerabil la potențiale conflicte, cu pagube în ce privește scopul principal al administrației publice, adică maximizarea bunăstării comune (Comite, 2020). Cercetările indică faptul că instituțiile de audit locale pot detecta comportamentele necorespunzătoare și încălcările raporturilor financiare și cheltuielilor publice și pot lua decizii corespunzătoare pentru a remedia aceste probleme (Liu & Lin, 2012), auditorii jucând un rol central în lupta împotriva corupției și detectarea erorilor sau fraudei cu impact semnificativ asupra situațiilor financiare sau a altor rapoarte de management (Bunget & Dumitrescu, 2009). De asemenea, rolul auditului extern în descoperirea erorilor și a fraudei este important, deoarece fraudă este legată de spălarea banilor și corupție (Ionescu, 2017).

Lawson (2015) a explicat că managementul public financiar reprezintă un ansamblu de legi, reguli, sisteme și procese de alocat și distribuit venituri și fonduri publice, sugerând că managementul financiar public este legat de procesul bugetar în general, pornind de la formarea resurselor bugetare, continuând cu execuția bugetară, contabilizarea, raportarea financiară și, implicit, auditul extern (Sugeng & Triwibowo 2019). Contabilitatea sectorului public poate fi descrisă ca un sistem care colectează, înregistrează, clasifică și rezumă tranzacțiile din sectorul public, în conformitate cu cerințele privind responsabilitatea și transparența financiară, oferind informații utilizatorilor interesați care au legătură cu instituțiile publice (Kara, 2012).

Factorul determinant al procesului de reformă a administrației publice locale îl reprezintă reformarea domeniului finanțelor publice locale din perspectiva creării unei administrații publice locale autonome și care va dispune de resursele necesare pentru a furniza servicii publice de calitate (Vacarenco & Putină, 2018).

1.2. Cadrul de reglementare al administrării și utilizării veniturilor la nivelul administrațiilor publice locale

În România formarea, administrarea și utilizarea veniturilor proprii la nivelul administrațiilor publice locale a fost reglementată prin mai multe acte normative, în **Taboul nr. 1** fiind prezentată cronologia celor mai relevante dintre acestea.

Tabelul nr. 1. Cronologia actelor normative care au reglementat modul de formare, administrare și utilizare a veniturilor proprii la nivelul administrațiilor publice locale			
Act/ Art.	În vigoare	Rezumat	Observații/ Modificări
Legea nr.215/2001 a administrației publice și locale (*republicată*) (L215/2001)			
Art. 27	20 februarie 2007	<i>În scopul asigurării autonomiei locale, autoritățile administrației publice locale au dreptul să institue și să perceapă impozite și taxe locale, să elaboreze și să aprobe bugetele locale ale comunelor, orașelor, municipiilor și județelor, în condițiile legii.</i>	Republicată în temeiul art. III din Legea nr. 286 din 29 iunie 2006 pentru modificarea și completarea Legii administrației publice locale nr. 215/2001. În vigoare până la data de 4 iulie 2019. Abrogat de art. 597 din OUG 57/2019 la data de 5 iulie 2019.

Act/ Art.	În vigoare	Rezumat	Observații/
Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale (L273/2006)			
Art. 1	29 iunie 2006	<i>Alin (1)</i> „Prezenta lege stabilește principiile, cadrul general și procedurile privind formarea, administrarea, angajarea și utilizarea fondurilor publice locale, precum și responsabilitățile autorităților administrației publice locale și ale instituțiilor publice implicate în domeniul finanțelor publice locale.”	Reglementarea cadrului general privind fondurile publice și responsabilitățile administrației publice locale în legătură cu aceste fonduri
Art.5	29 iunie 2006	<i>Alin (1)</i> „Veniturile bugetare locale se constituie din: lit. a) venituri proprii, formate din: impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri și cote defalcate din impozitul pe venit;”	Componenta bugetelor locale și modul de constituire a veniturilor proprii
		<i>Alin (2)</i> „Fundamentarea veniturilor proprii ale bugetelor locale se bazează pe constatarea, evaluarea și inventarierea materiei impozabile și a bazei de impozitare în funcție de care se calculează impozitele și taxele aferente, evaluarea serviciilor prestate și a veniturilor obținute din acestea, precum și pe alte elemente specifice, în scopul evaluării corecte a veniturilor. ”...	Modul de fundamentare a veniturilor proprii
Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 54/2006 privind regimul contractelor de concesiune de bunuri proprietate publică (OUG 54/2006)			
Art. 3	30 iunie 2006	ART. 3 „Fac obiectul contractului de concesiune bunurile care sunt proprietate publică a statului sau a unităților administrativ-teritoriale, potrivit Constituției și reglementărilor legale privind proprietatea publică.”	În vigoare până la data de 4 iulie 2019. Abrogat de art. 597 din OUG.57/2019 la data de 5 iulie 2019
Art. 4	30 iunie 2006	<i>Alin (1)</i> „Redevența obținută prin concesionare se face venit la bugetul de stat sau la bugetele locale, după caz.”	În vigoare până la data de 4 iulie 2019. Abrogat de art. 597 din OUG. 57/2019 la data de 5 iulie 2019
Legea nr. 227/08.09.2015 privind Codul fiscal (L 227/2015)			
Art. 454	8 septembrie 2015	„Impozitele și taxele locale sunt după cum urmează: a) impozitul pe clădiri și taxa pe clădiri; b) impozitul pe teren și taxa pe teren; c) impozitul pe mijloacele de transport; d) taxa pentru eliberarea certificatelor, avizelor și autorizațiilor; e) taxa pentru folosirea mijloacelor de reclamă și publicitate; f) impozitul pe spectacole; g) taxele speciale; h) alte taxe locale.”	În vigoare din 1 ianuarie 2016
Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 57/2019 privind Codul administrativ (OUG 57/2019)			
Art. 99	3 iulie 2019	<i>Alin (1)</i> „Orașul este unitatea administrativ-teritorială de bază declarată ca atare prin lege, pe baza îndeplinirii criteriilor prevăzute de legislația privind amenajarea teritoriului național.”	Informații privind definirea orașului
Art. 129	3 iulie 2019	<i>Alin. (1)</i> „Consiliul local are inițiativă și hotărăște, în condițiile legii, în toate problemele de interes local” <i>Alin. (2)</i> Consiliul local exercită următoarele categorii de atribuții:	

Act/ Art.	În vigoare	Rezumat	Observații/
		<p>..... „lit. b) atribuții privind dezvoltarea economico-socială și de mediu a comunei, orașului sau municipiului; lit. c) atribuții privind administrarea domeniului public și privat al comunei, orașului sau municipiului;” Alin .(4) În exercitarea atribuțiilor prevăzute la alin. (2) lit. b), consiliul local: „a) aprobă, la propunerea primarului, bugetul unității administrativ-teritoriale, virările de credite, modul de utilizare a rezervei bugetare și contul de încheiere a exercițiului bugetar;” „c) stabilește și aprobă impozitele și taxele locale, în condițiile legii;” „e) aprobă strategiile privind dezvoltarea economică, socială și de mediu a unității administrativ-teritoriale; f) asigură un mediu favorabil înființării și/sau dezvoltării afacerilor, inclusiv prin valorificarea patrimoniului existent, precum și prin realizarea de noi investiții care să contribuie la îndeplinirea programelor de dezvoltare economică regională și locală;”</p>	Atribuțiile consiliului local
Art. 307	3 iulie 2019	Alin. (1) „Redevența obținută prin concesionare se constituie venit la bugetul de stat sau la bugetele locale, după caz.”	Informații privind redevența
Art. 333	3 iulie 2019	Alin. (1) „Închirierea bunurilor proprietate publică a statului sau a unităților administrativ-teritoriale se aprobă, după caz, prin hotărâre a Guvernului, a consiliului județean, a Consiliului General al Municipiului București sau a consiliului local.”	Informații privind închirierea bunurilor proprietate publică

Sursa: Proiecție proprie

Din **Tabelul nr. 1** rezultă că perceperea impozitelor și taxelor locale are un scop bine definit, reglementat de art. 27 din L 215/2001 și anume, asigurarea autonomiei locale, iar prin art.1 alin. (1) al legii 273/ 2006 a fost stabilit cadrul general, regulile și principiile în ce privește formarea, administrarea, angajarea și utilizarea fondurilor publice, precum și responsabilitățile autorităților publice locale în ce privește aceste fonduri. De asemenea, prin prevederile art. 5 alin. (1) al aceluiași act normativ este reglementată componența veniturilor bugetare, respectiv a veniturilor proprii care se compun din „impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri și cote defalcate din impozitul pe venit;” iar alin. (2) al aceluiași articol reglementează fundamentarea veniturilor proprii de la nivelul administrațiilor publice locale pe baza constatării, inventarierii și evaluării materiei impozabile.

În anul 2006 prin OUG 54/2006 legiuitorul a stabilit că bunurile proprietate publică fac obiectul contractelor de concesiune, iar redevența încasată în baza acestor

contracte se face venit la bugetul de stat sau local, în funcție de proprietarul bunului concesionat.

Codul administrativ aprobat prin OUG 57/2019 definește orașul la art. 99 ca fiind “unitatea administrativ-teritorială de bază declarată ca atare prin lege”. De asemenea, reglementările privind atribuțiile consiliului local, stabilite inițial prin Legea 215/2001 în vigoare până la intrarea în vigoare a Codului administrativ adoptat prin OUG nr. 97/2019 sunt prevăzute la art.129 al acestuia, printre cele mai importante fiind cele privind “dezvoltarea economico-socială și de mediu”, administrarea domeniului public și privat, aprobarea bugetului, stabilirea și aprobarea impozitelor și taxelor locale, asigurarea unui mediu favorabil dezvoltării afacerilor și, inclusiv, a unor noi investiții prin care să se asigure aportul la realizarea programelor de dezvoltare economică regională și locală.

De asemenea, prin OUG 57/2019 a fost abrogată OUG 54/2006, reglementările acestei ordonanțe cu privire la

concesiunile de bunuri din patrimoniul public și privat al unităților administrativ teritoriale fiind preluate de Codul administrativ, care reglementează totodată și închirierea bunurilor proprietate publică cu aprobarea consiliului local în cazul administrațiilor publice locale.

În ce privește auditul exercitat de Curtea de Conturi a României asupra resurselor financiare publice, acesta este reglementat de Legea 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi (*republicată*) care la art. 1 alin (1) prevede exercitarea de către Curtea de Conturi a controlului “asupra modului de formare, de administrare și de întrebuințare a resurselor financiare ale statului și ale sectorului public”. De asemenea, la art. 26 lit. d este specificat faptul că “Curtea de Conturi efectuează auditul financiar asupra conturilor anuale de execuție a bugetelor locale, ale municipiului București, ale județelor, ale sectoarelor municipiului București, ale municipiilor, ale orașelor și comunelor”.

2. Metodologia de cercetare

Metodologia cercetării este calitativă și constă în sintetizarea datelor financiare privitoare la veniturile prevăzute de entitățile analizate și realizarea acestor venituri, date raportate la sfârșitul exercițiului bugetar și publicate pe paginile proprii de internet și, de asemenea, în compararea informațiilor obținute cu opinia de audit exprimată de auditorii

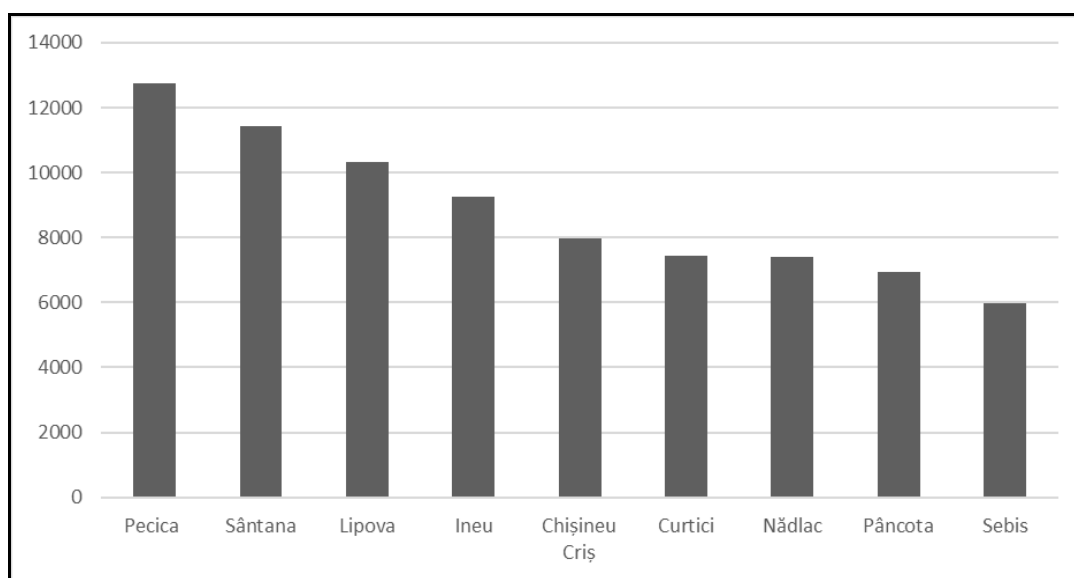
publici externi ai Curții de Conturi a României în rapoartele de audit întocmite ca urmare a misiunilor de audit efectuate la unitățile administrativ teritoriale analizate.

Studiul a avut ca obiectiv analiza performanței unităților administrative teritoriale (UAT) în realizarea veniturilor și rolul auditului financiar în verificarea administrării acestora.

Procesul de selecție a avut la bază patru criterii; UAT trebuie: i) să fie clasificate drept orașe, ii) să facă parte din regiunea de Vest ca poziționare geografică, iii) să nu fie municipii, iv) să fie din județul Arad. O primă etapă a constat în documentarea științifică menită să aprofundeze informația deja existentă în domeniul de studiu al auditării performanței în realizarea veniturilor la nivelul unităților administrativ teritoriale și a abordat impactul gradului de colectare a veniturilor asupra independenței financiare a acestora. Astfel, din totalul de 319 orașe existente la nivelul țării noastre, în urma filtrului aplicat conform celui de al doilea criteriu de selecție au fost identificate 45 de orașe situate în cele 4 județe ale regiunii de Vest.

După aplicarea celui de al treilea criteriu au fost eliminate 5 orașe care sunt municipii în județele care fac parte din Regiunea de Vest, rămânând în eșantion un număr de 40 de orașe care nu sunt municipii. În urma aplicării celui de al patrulea criteriu au rămas în eșantion cele 9 orașe ale județului Arad, prezentate grafic în *Figura nr. 1* după numărul de locuitori.

Figura nr. 1. Orașele din județul Arad care nu sunt municipii, clasificate după numărul de locuitori



Sursa: Proiecție proprie pe baza recensământului populației, 2011

Nivelul drepturilor constatate al încasărilor realizate în ceea ce privește veniturile proprii, cât și plățile efectuate pentru fiecare oraș din

eșantionul selectat, în perioada 2018-2020, ordonate descrescător, după numărul de locuitori sunt evidențiate în Tabelul nr. 2.

Tabelul nr. 2. Drepturile constatate, veniturile proprii încasate și plățile efectuate de orașele județului Arad în perioada 2018-2020 (în lei)

Orașul	Anul	Drepturi constatate	Încasări realizate	Plăți efectuate
PECICA	2018	27.562.238	19.772.131	22.813.384
	2019	29.480.904	19.609.869	27.429.199
	2020	34.264.632	22.565.339	30.569.148
SÂNTANA	2018	20.949.933	17.096.708	18.152.196
	2019	23.594.893	21.220.162	22.248.218
	2020	28.607.683	24.397.168	32.029.524
LIPOVA	2018	14.992.420	12.292.351	20.900.759
	2019	16.208.430	13.992.701	21.717.234
	2020	22.902.060	14.373.715	33.112.130
INEU	2018	21.362.546	17.046.059	22.590.070
	2019	29.079.297	25.655.380	34.769.563
	2020	28.066.941	23.118.492	30.432.350
NĂDLAC	2018	19.808.822	14.461.519	12.647.050
	2019	19.287.772	13.784.170	17.813.410
	2020	20.108.348	13.981.668	19.047.011
CHIȘINEU CRIȘ	2018	22.300.925	21.056.766	20.259.245
	2019	18.726.345	17.556.800	20.372.325
	2020	21.840.011	20.218.443	24.371.643
CURTICI	2018	20.731.008	16.972.361	20.207.261
	2019	19.878.972	15.465.828	25.087.564
	2020	19.468.542	12.266.228	30.708.600
PÂNCOTA	2018	12.296.259	9.948.679	10.658.572
	2019	13.337.774	10.565.789	13.425.952
	2020	16.479.673	14.902.369	14.025.448
SEBIȘ	2018	19.388.450	12.701.354	15.788.615
	2019	23.176.579	16.192.466	16.948.311
	2020	18.714.500	14.902.369	16.287.394

Sursa: Proiecție proprie pe baza paginilor de internet ale primăriilor celor 9 orașe

3. Rezultate și discuții

În urma analizei gradului de realizare a veniturilor proprii față de drepturile constatate a fi încasate în cursul unui an bugetar, venituri proprii colectate la bugetele locale ale orașelor ca urmare a încasării impozitelor și taxelor locale de la populație și/sau de la persoane juridice, precum și a vărsămintelor de venituri convenite de la agenți economici și instituții publice de importanță locală, se poate observa nivelul fluctuant al gradului de realizare a veniturilor proprii pe fiecare an bugetar în parte, cât și în întreg intervalul analizat, respectiv 2018-2020.

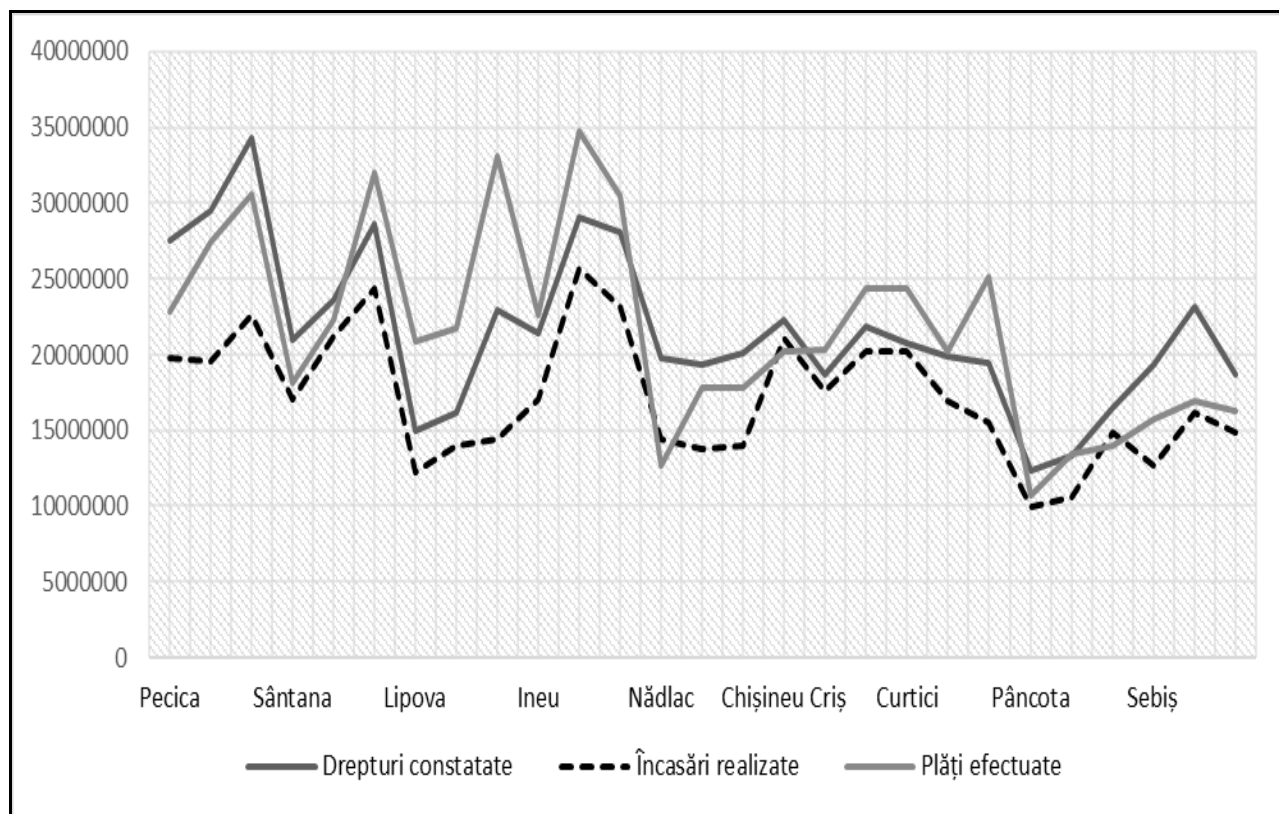
Astfel, pe întreaga perioadă de analiză a performanței realizării veniturilor proprii la nivelul celor 9 orașe din eșantionul selectat s-au înregistrat oscilații respectiv, în anul 2018 cel mai scăzut nivel al veniturilor proprii încasate a fost de 9.948.679 lei, iar cel mai ridicat nivel de încasare a veniturilor proprii a fost de 21.056.766 lei, de asemenea, nivelul fluctuant al încasării veniturilor proprii s-a menținut și în anii 2019 și 2020, când s-au încasat venituri între 10.565.789 lei și 25.655.380 lei în anul 2019, respectiv între 12.266.228 lei și 24.397.168 lei în anul 2020.

În ceea ce privește plățile efectuate la nivelul administrațiilor publice locale analizate putem, de asemenea, observa fluctuația acestora de la un an la altul, precum și de la un oraș la altul. Dacă nivelul cel mai scăzut al plăților efectuate a fost de 10.658.572 lei în anul 2018, în anul 2019 nivelul minim al plăților efectuate a fost de 13.425.952 lei, iar în anul 2020 a fost de 14.025.448.

Această tendință s-a menținut și pentru nivelul maxim al plăților efectuate care a fost de 22.813.384 lei în anul 2018, de 34.769 lei în anul 2019 și de 33.112.130 lei în anul 2020.

Grafic, datele din Tabelul nr. 2 au fost sintetizate în **Figura nr. 2**.

Figura nr. 2. Evoluția drepturilor constatate, a veniturilor proprii încasate și a plăților efectuate



Sursa: Proiecție proprie

În continuare, pe baza datelor financiare publicate pe paginile proprii de internet ale orașelor selectate a fost efectuată pentru fiecare oraș în parte și pentru fiecare an al perioadei analizate o analiză privind gradul de realizare a veniturilor proprii și dinamica acestora în perioada 2018-2020.

În **Tabelul nr. 3** sunt prezentate datele referitoare la gradul de realizare a veniturilor proprii, precum și evoluția acestor venituri la nivelul fiecărui oraș din eșantionul selectat.

Din analiza datelor prezentate în **Tabelul nr. 3** rezultă faptul că veniturile proprii încasate în perioada analizată de orașul Pecica ating nivelul maxim în anul 2019, respectiv 71,97%, iar nivelul minim al încasărilor s-a situat la 65,85% în anul 2020. În dinamică, situația realizării veniturilor proprii nu prezintă fluctuații importante, respectiv tendința este de creștere a încasărilor cu 7,32% în anul 2019 față de anul 2018 și cu 6,33% în anul 2020 față de anul 2019.

Tabelul nr. 3. Gradul de realizare a veniturilor proprii și evoluția acestor venituri în perioada 2018-2020 la nivelul orașelor județului Arad

Orașul	Anul	Gradul de realizare a veniturilor proprii	Evoluția veniturilor	
			2019/2018	2020/2019
PECICA	2018	71,73%	107,32%	106,33%
	2019	71,97%		
	2020	65,85%		
SÂNTANA	2018	82,00%	114,69%	124,41%
	2019	83,10%		
	2020	85,28%		
LIPOVA	2018	81,99%	113,83%	102,72%
	2019	86,32%		
	2020	62,76%		
INEU	2018	79,79%	150,50%	90,11%
	2019	88,25%		
	2020	82,36%		
NĂDLAC	2018	73,00%	95,31%	101,43%
	2019	71,46%		
	2020	69,53%		
CHIȘINEU CRIȘ	2018	94,42%	83,37%	115,16%
	2019	93,75%		
	2020	92,57%		
CURTICI	2018	81,86%	91,12%	99,15%
	2019	77,79%		
	2020	78,77%		
PÎNCOTA	2018	80,90%	106,20%	116,09%
	2019	79,21%		
	2020	74,43%		
SEBIȘ	2018	65,50%	127,48%	92,03%
	2019	69,86%		
	2020	79,63%		

Sursa: Proiecție proprie, pe baza datelor preluate din paginile de internet ale primăriilor celor 9 orașe

Analizând situația orașului Sântana putem observa că cel mai mare grad de realizare a veniturilor proprii a fost în anul 2020, încasându-se 85,28% din totalul drepturilor de încasat, cel mai scăzut nivel al acestui indicator fiind înregistrat în anul 2018, fiind de 82%. Dinamica încasării acestor venituri a prezentat un trend ascendent, crescând cu 14,69% în anul 2019 față de anul 2018 și cu 24,41% în anul 2020 față de anul 2019.

Dacă în anul 2019 orașul Lipova a avut încasări de 86,32% din totalul drepturilor constatate, procent care reprezintă și cel mai mare grad de încasare a veniturilor proprii pentru perioada analizată, în anul 2020 a fost înregistrat cel mai redus grad de încasare, respectiv de 62,76%. Acest aspect poate fi observat și în dinamica evoluției volumului veniturilor proprii încasate care, deși a

sporit cu 13,83% în anul 2018 față de anul 2019, creșterea înregistrată în anul 2020 față de anul 2019 a fost de doar 2,72%.

În ce privește orașul Ineu, putem observa cel mai scăzut grad de realizare a veniturilor proprii, situat la valoarea de 79,79%, înregistrat în anul 2018, iar cel mai ridicat grad de realizare a veniturilor proprii a fost în anul 2019, de 88,25%, cunoscând apoi o ușoară scădere, ajungând la 82,36% în anul 2020. În dinamică, evoluția volumului veniturilor proprii încasate este oscilant, întrucât, deși nivelul acestor venituri a înregistrat o creștere semnificativă de 50,50% în anul 2019 față de anul 2018, în anul 2020 aceste venituri au scăzut cu 9,88% față de valoarea lor din anul 2018.

Pentru orașul Nădlac gradul cel mai ridicat al veniturilor proprii încasate, raportat la drepturile constatate a fost de 73% și a fost atins în anul 2018. Tendința acestui indicator a fost de scădere în anul 2019 și 2020, când valorile acestuia au fost de 71,46%, respectiv 69,53%. De asemenea, volumul veniturilor încasate a scăzut cu 4,69% în anul 2019 față de anul 2018, respectiv a crescut cu 1,43% în anul 2020 față de anul 2019.

Cel mai mare nivel de încasare al veniturilor proprii l-a înregistrat orașul Chișineu Criș care a realizat venituri proprii de peste 90% pe tot intervalul analizat, respectiv 94,42% reprezentând și cel mai ridicat nivel, în anul 2018, 93,75% în anul 2019 și 92,57% în anul 2020, acesta reprezentând și cea mai mică valoare din intervalul analizat. Totuși, volumul veniturilor încasate a fost fluctuant întrucât nivelul acestora a scăzut semnificativ în anul 2019 față de anul 2018, cu 16,63%, și a crescut în anul 2020 cu 15,16% față de anul 2019.

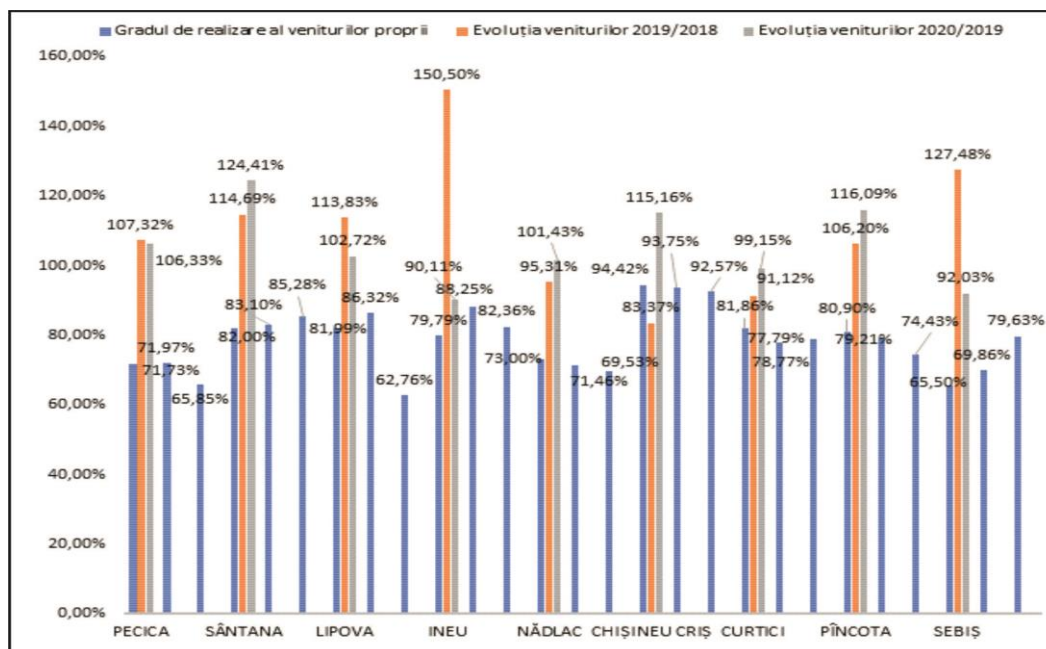
Orașul Curtici a înregistrat de asemenea fluctuații în ce privește gradul de realizare a veniturilor proprii. Astfel, nivelul cel mai scăzut a fost în anul 2019, de 77,79%, iar nivelul cel mai ridicat al acestui indicator a fost de 81,86%

în anul 2018. În ceea ce privește volumul încasărilor veniturilor proprii, acesta a avut o tendință de scădere, și anume cu 8,88% în anul 2019 față de anul 2020 și cu 0,85% în anul 2020 față de anul 2019.

Gradul de realizare a veniturilor proprii raportat la valoarea drepturilor constatate pentru orașul Pâncota prezintă o tendință descrescătoare, respectiv de la 80,90% în anul 2018, la 74,43% în anul 2020, valorile reprezentând minimul și maximum atins de acest indicator în intervalul 2018-2020. Cu toate acestea, evoluția volumului veniturilor proprii este ascendentă, înregistrându-se o creștere a încasării acestor venituri cu 6,2% în anul 2019 față de anul 2018 și cu 16,09% în anul 2020 față de anul 2019.

Orașul Sebiș a înregistrat cel mai scăzut grad de realizare a veniturilor proprii realizate în raport cu drepturile constatate în anul 2018 când acesta s-a situat la 65,50%, iar cel mai ridicat grad de realizare a acestor venituri a fost în anul 2020, respectiv 79,63%. Analizând dinamica veniturilor proprii încasate putem observa o creștere cu 27,48% în anul 2019 raportat la anul 2018 și o descreștere cu 7,97% în anul 2020 față de anul 2019.

Figura nr. 3. Gradul de realizare a veniturilor proprii și dinamica acestor venituri în perioada 2018-2020 la nivelul orașelor județului Arad



Sursa: Proiecție proprie

Din analiza indicatorilor de mai sus pe fiecare oraș al eșantionului selectat putem observa că tendința de creștere sau descreștere a gradului de realizare a veniturilor în raport de drepturile constatate a fi încasate în cursul anului bugetar nu se menține și în dinamica evoluției volumului veniturilor încasate efectiv.

În **Figura nr. 3** este prezentat gradul de realizare a veniturilor proprii și dinamica acestor venituri în

perioada 2018-2020 la nivelul orașelor județului Arad din eșantionul analizat.

În **Tabelul nr. 4** sunt prezentate datele privitoare la plățile totale efectuate de fiecare oraș în anii 2018, 2019 și 2020, precum și la plățile pentru cheltuielile de capital efectuate în această perioadă, calculând de asemenea ponderea plăților de capital în totalul plăților efectuate prin raportarea valorii efective a plăților totale efectuate la plățile pentru cheltuieli de capital din plățile efectuate.

Tabelul nr. 4. Plățile efectuate, plățile pentru cheltuieli de capital și ponderea acestora în totalul plăților efectuate				
Orașul	Anul	Plăți efectuate	Plăți pt. cheltuieli de capital	Ponderea plăților pt. cheltuieli de capital în total plăți
PECICA	2018	22.813.384	4.677.342	20,50%
	2019	27.429.199	6.829.136	24,89%
	2020	30.569.148	4.810.031	15,73%
SĂNTANA	2018	18.152.196	3.076.935	16,95%
	2019	22.248.218	4.244.245	19,07%
	2020	32.029.524	9.804.749	30,61%
LIPOVA	2018	20.900.759	0	0
	2019	21.717.234	773.648	3,56%
	2020	33.112.130	185.630	0,57%
INEU	2018	22.590.070	0	0,00%
	2019	34.769.563	7.241.060	20,82%
	2020	30.432.350	3.953.455	12,99%
NĂDLAC	2018	12.647.050	2.588.846	20,46%
	2019	17.813.410	2.303.914	12,93%
	2020	19.047.011	5.912.289	31,04%
CHIȘINEU CRIȘ	2018	20.259.245	8.378.571	41,35%
	2019	20.372.325	6.638.017	32,58%
	2020	24.371.643	7.622.825	31,27%
CURTICI	2018	20.207.261	7.326.753	36,25%
	2019	25.087.564	10.677.303	42,56%
	2020	14.025.448	9.117.073	65,00%
PÂNCOTA	2018	10.658.572	2.480.627	23,27%
	2019	13.425.952	810.305	6,03%
	2020	16.287.394	3.837.776	23,56%
SEBIȘ	2018	15.788.615	2.697.303	17,08%
	2019	16.948.311	1.736.452	10,24%
	2020	16.287.394	0	0

Sursa: Proiecție proprie, pe baza datelor preluate din paginile de internet ale primăriilor celor 9 orașe

Analizând datele financiare prezentate în **Tabelul nr. 4** putem observa că orașul Pecica a înregistrat cel mai mare nivel al plăților efectuate în anul 2020, de 30.569.148 lei,

pe când nivelul cel mai scăzut a fost înregistrat în anul 2018 de 22.813.384 lei. În ceea ce privește plățile pentru cheltuieli de capital acestea au avut o pondere situată

între 15,73% în anul 2020 și 24,89% în anul 2019 din totalul plăților efectuate, în valoare absolută cea mai mare valoare a plăților pentru cheltuieli de capital s-a înregistrat în anul 2019 când a fost de 6.829.136 lei, iar cea mai scăzută valoare a fost înregistrată în anul 2018, de 4.677.342 lei.

Orașul Sântana a avut o tendință de creștere în ce privește cei trei indicatori analizați, astfel că plățile totale au crescut în fiecare an, pornind de la un minim de 18.152.196 lei în anul 2018 și ajungând în anul 2020 la un maxim al perioadei de 32.029.524 lei. Același trend de creștere l-au avut și plățile efectuate pentru cheltuieli de capital care au crescut semnificativ de la 3.076.935 lei în anul 2018 la 9.804.749 în anul 2020, aspecte reflectate și în ponderea plăților de capital în totalul plăților efectuate, respectiv de la valoarea de 16,95% înregistrată în anul 2018, ajungându-se la valoarea de 30,61% în anul 2020.

Tendința plăților efectuate, a plăților pentru cheltuieli de capital efectuate și a ponderii acestora în totalul plăților efectuate a putut fi analizată doar pentru perioada 2019-2020, pentru anul 2018 nefiind disponibile informații pe pagina de internet a primăriei orașului Lipova. Astfel, plățile totale au crescut de la 20.900.759 lei în anul 2018, la 33.112.130 lei în anul 2020. Plățile pentru cheltuieli de capital au înregistrat un nivel destul de scăzut și o tendință de scădere, de la 773.648 lei în anul 2019 la 185.630 lei în anul 2020. Acest trend descendent s-a înregistrat și în ceea ce privește ponderea plăților pentru cheltuieli de capital în totalul plăților efectuate, respectiv aceasta a fost de 3,56% în anul 2019, atingând minimul de 0,57% în anul 2020.

O situație deosebită prezintă orașul Ineu care, deși a înregistrat un nivel ridicat al plăților efectuate, de la un minim al perioadei de 22.590.070 lei înregistrat în anul 2018 la un maxim înregistrat în anul 2019 de 34.769.563 lei, în anul 2018 conform datelor publicate pe pagina proprie de internet nu au fost efectuate plăți pentru cheltuieli de capital. Totuși, în anul 2019 plățile de capital au fost de 7.241.060 lei, reprezentând 20,82% din totalul plăților efectuate, iar în anul 2020 au fost de 3.953.455 lei, respectiv 12,99% din totalul plăților efectuate.

Orașul Nădlac a înregistrat un nivel cu tendință de creștere a plăților efectuate în intervalul analizat, de la 12.647.050 lei în anul 2018 la 19.047.011 lei în anul 2020. Ponderea cheltuielilor de capital a fost de 20,46% la o valoare absolută a acestor plăți de 2.588.846 lei în anul 2018, de 12,93% și o valoare absolută a plăților pentru

cheltuieli de capital de 2.303.914 lei în 2019, respectiv de 31,04% și o valoare absolută de 5.912.289 lei.

Plățile efectuate pentru fiecare an al perioadei analizate de orașul Chișineu Criș s-au situat pe un trend crescător, de la un minim de 20.259.245 lei în anul 2018 la un maxim atins în anul 2020 de 24.371.643 lei. În ceea ce privește plățile pentru cheltuieli de capital, acestea au avut un nivel fluctuant, minimul fiind de 6.638.017 lei, înregistrat în anul 2019, pe când maximul perioadei s-a înregistrat în anul 2018, fiind de 8.378.571 lei. În anul 2020 ponderea acestor plăți a înregistrat valoarea cea mai scăzută, respectiv de 31,27% din totalul plăților efectuate, pe când în anul 2018 s-a înregistrat cea mai mare pondere a plăților pentru cheltuieli de capital în totalul plăților și anume 41,35%.

Pentru orașul Curtici ponderea cea mai ridicată a plăților pentru cheltuieli de capital a fost în anul 2020 având o valoare de 65,00%, iar cea mai scăzută valoare a acestui indicator a fost în anul 2018- 36,25%. În ce privește totalul plăților efectuate, acestea au fost de 14.025.448 lei în anul 2020, reprezentând un nivel minim înregistrat, nivelul maxim fiind de 25.087.564 lei în anul 2019. Plățile efectuate pentru cheltuielile de capital au înregistrat o valoare maximă de 10.677.303 lei în anul 2019 și un minim în anul 2020 de 7,326,753 lei.

Deși la nivelul plăților efectuate orașul Pâncota înregistrează o tendință crescătoare pentru cei trei ani analizați, de la valoarea de 10.658.572 lei în anul 2018 la valoarea de 16.287.394 lei în anul 2020, această tendință nu se păstrează și pentru plățile efectuate pentru cheltuielile de capital a căror valoare minimă a fost de 810.305 lei în anul 2019, iar maximul valoric al acestora a fost de 3.837.776 lei în anul 2020. De asemenea, în anul 2019 s-a înregistrat și cea mai mică valoare a ponderii plăților pentru cheltuieli de capital în total plăți efectuate, respectiv de 6,03%. Ponderea cea mai mare în totalul plăților efectuate au avut-o plățile pentru cheltuielile de capital în anul 2020, valoarea acesteia fiind de 23,56%.

Și în cazul orașului Sebiș analiza completă a putut fi efectuată doar pentru doi ani, respectiv 2018 și 2019 întrucât nu au fost disponibile pe pagina de internet a primăriei orașului informații referitoare la plățile pentru cheltuieli de capital efectuate în anul 2020. Valoarea plăților totale efectuate a fost între 15.788.615 lei în anul 2018 și 16.948.311 lei în 2019. Ponderea cea mai mare au avut-o cheltuielile de capital în totalul plăților efectuate în anul 2018, de 17,08%, la un nivel al plăților pentru cheltuieli de capital de 2.697.303 lei. În anul 2019 plățile

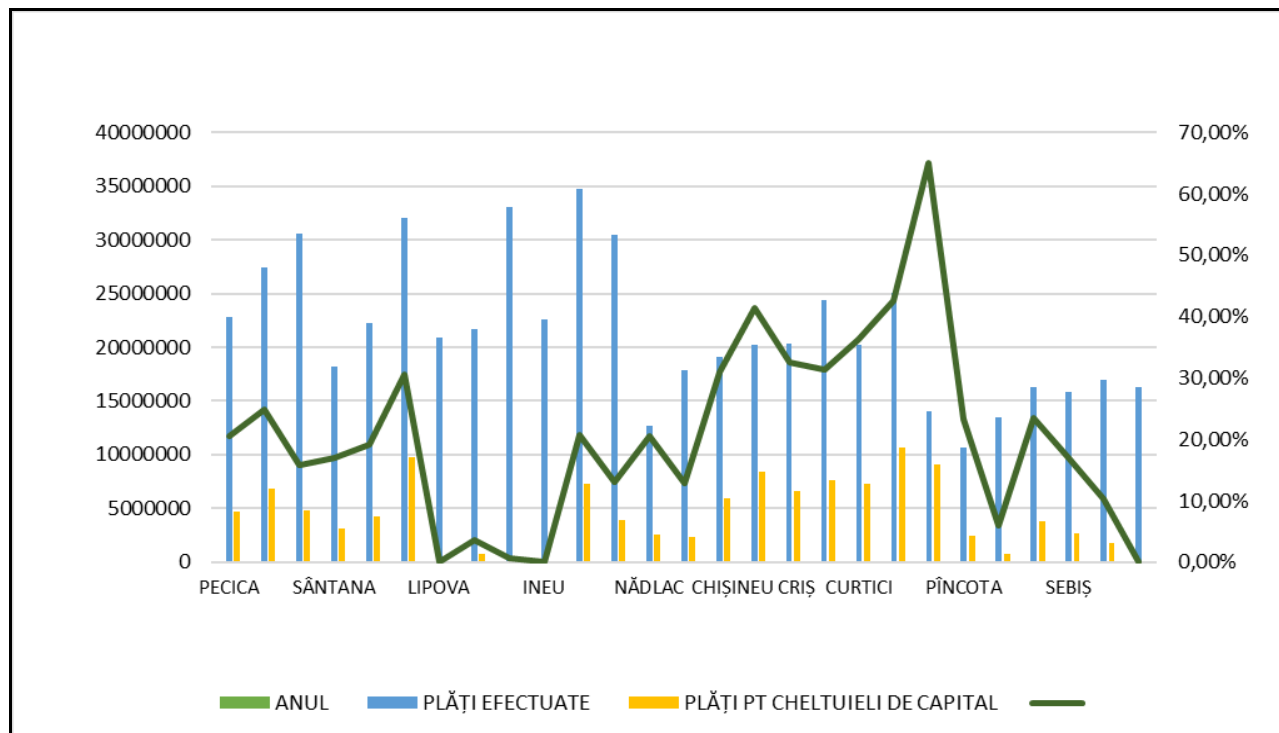
pentru cheltuieli de capital au fost de 1.736.452 lei, această valoare reprezentând o pondere de 10,24% în totalul plăților efectuate.

Analizând datele prezentate în **Tabelul nr. 4** putem observa tendința fluctuantă a plăților efectuate pentru fiecare an analizat și pentru fiecare oraș în parte, precum și ponderea relativ redusă a plăților efectuate pentru cheltuielile de capital

în totalul plăților din cursul unui an bugetar, nivelul maxim pentru toată perioada analizată și pentru toate orașele din eșantionul analizat fiind de 65,00%, pe când cel minim nu atinge pragul de 1% fiind de 0,57%.

Datele din **Tabelul nr. 4** referitoare la plățile efectuate, plățile pentru cheltuieli de capital și ponderea acestora în totalul plăților efectuate au fost sintetizate grafic în **Figura nr. 4**.

Figura nr. 4. Ponderea plăților pentru cheltuielile de capital în totalul plăților efectuate



Sursa: Proiecție proprie

În **Tabelul nr. 5** sunt cuprinse informațiile privind gradul de realizare a veniturilor proprii, ponderea acestora în totalul plăților efectuate precum și opinia de audit exprimată în urma ultimei misiuni de audit financiar efectuată de Curtea de Conturi a României prin Camera de Conturi Arad.

Ponderea veniturilor proprii în totalul plăților efectuate din **Tabelul nr. 5** a fost calculată ca raport între valoarea veniturilor proprii raportate de entitățile în contul de execuție al bugetului local și valoarea plăților efectuate.

Analizând datele din **Tabelul nr. 5** poate fi observat faptul că veniturile proprii încasate în perioada analizată de Orașul Pecica prezintă un grad de realizare situat între 65,85% și 71,97% și nu ating nivelul plăților

efectuate, ceea ce înseamnă că nu pot acoperi necesitățile de finanțare ale orașului. Ponderea veniturilor proprii în totalul plăților efectuate, calculată ca raport între veniturile proprii încasate și plățile efectuate se situează între 73,81% și 86,00%, iar alocarea de sume reprezentând plăți destinate cheltuielilor de capital a fost între 15,73% și 20,50% din totalul plăților efectuate. Opinia de audit exprimată în urma misiunii de audit financiar efectuată în anul 2019 pentru perioada 2016-2018 este contrară, ceea ce subliniază faptul că la nivelul orașului există anumite disfuncționalități care trebuie corectate.

Tabelul nr. 5. Venituri, plăți și opinie de audit în perioada 2018-2020 la nivelul orașelor județului Arad

Orașul	Anul	Gradul de realizare a veniturilor proprii	Ponderea veniturilor proprii în totalul plăților efectuate	Pondere plăți de capital în total plăți	Opinia de audit
PECICA	2018	71,73%	86,00%	20,50%	Contrară – perioada auditată 2017-2019
	2019	71,97%	77,36%	24,89%	
	2020	65,85%	73,81%	15,73%	
SÂNTANA	2018	82,00%	94,18%	16,95%	Contrară – perioada auditată 2016-2018
	2019	83,10%	95,37%	19,07%	
	2020	85,28%	76,17%	30,61%	
LIPOVA	2018	81,99%	58,81%	0	Contrară – perioada auditată 2015-2017
	2019	86,32%	64,43%	3,56%	
	2020	62,76%	43,40%	0,57%	
INEU	2018	79,79%	75,45%	0,00%	Contrară – perioada auditată 2015-2017
	2019	88,25%	73,78%	20,82%	
	2020	82,36%	75,96%	12,99%	
NĂDLAC	2018	73,00%	114,34%	20,46%	Contrară – perioada auditată 2017-2019
	2019	71,46%	77,38%	12,93%	
	2020	69,53%	73,40%	31,04%	
CHIȘINEU CRIȘ	2018	94,92%	103,93%	41,35%	Cu rezerve, cu paragraf de evidențiere a anumitor aspecte – perioada auditată 2016-2018
	2019	93,75%	86,17%	32,58%	
	2020	92,57%	82,95%	31,27%	
CURTICI	2018	81,86%	83,99%	36,25%	Cu rezerve, cu paragraf de evidențiere a anumitor aspecte – perioada auditată 2015-2017
	2019	77,79%	61,64%	42,56%	
	2020	78,77%	49,93%	65,00%	
PÂNCOTA	2018	80,90%	93,33%	23,27%	Contrară – perioada auditată 2016-2018
	2019	79,21%	78,69%	6,03%	
	2020	74,43%	87,45%	23,56%	
SEBIȘ	2018	71,73%	80,44%	17,08%	Contrară – perioada auditată 2015-2017
	2019	71,97%	95,54%	10,24%	
	2020	65,85%	91,49%	-	

Sursa: Proiecție proprie, pe baza paginilor de internet ale primăriilor celor 9 orașe și a paginii de internet a Curții de Conturi a României

În urma analizării datelor referitoare la Orașul Sântana se poate observa faptul că veniturile proprii încasate în perioada analizată, deși atât în 2018, cât și în 2019 depășesc 90%, totuși nu ating nivelul plăților efectuate, ceea ce înseamnă că nu pot acoperi în totalitate necesitățile de finanțare ale orașului Sântana. Ponderea veniturilor proprii în totalul plăților efectuate, calculată ca raport între veniturile proprii încasate și plățile efectuate se situează între 76,17% și 95,37%, iar ponderea plăților efectuate pentru cheltuielile de capital are valori cuprinse între 16,95% și 30,61%. De asemenea, opinia de audit exprimată în urma misiunii de audit financiar efectuată în anul 2019 pentru perioada 2016-2018 este contrară, ceea

ce subliniază faptul că la nivelul orașului există anumite disfuncționalități care trebuie corectate.

Conform datelor prezentate pentru orașul Lipova, rezultă faptul că veniturile proprii încasate în perioada analizată nu ating nivelul plăților efectuate, ceea ce înseamnă că nu pot acoperi în totalitate necesitățile de finanțare ale orașului. Ponderea veniturilor proprii în totalul plăților efectuate, calculată ca raport între veniturile proprii încasate și plățile efectuate, prezintă un nivel scăzut, situându-se între 43,40% și 64,43%. De asemenea, în perioada 2019-2020 plățile pentru cheltuielile de capital au avut o pondere mică, respectiv 3,56% în anul 2019 și doar 0,57% în anul 2020. Opinia de audit exprimată în urma

misiunii de audit financiar efectuată în anul 2018 pentru perioada 2015-2017 este contrară, ceea ce subliniază faptul că la nivelul orașului există anumite disfuncționalități care trebuie corectate.

În urma analizei datelor financiare ale Orașului Ineu putem concluziona faptul că și în acest caz veniturile proprii încasate în perioada analizată nu ating nivelul plăților efectuate, ceea ce înseamnă că nu pot acoperi în totalitate necesitățile de finanțare ale orașului Ineu. Ponderea veniturilor proprii în totalul plăților efectuate, calculată ca raport între veniturile proprii încasate și plățile efectuate prezintă un nivel liniar, cu mici fluctuații, situându-se între 75,96% și 75,45%. În ce privește alocările pentru finanțarea cheltuielilor de capital, acestea au o pondere cuprinsă între 12,99% și între 20,82% cu raportare la totalul plăților efectuate în decursul unui an bugetar. De asemenea, opinia de audit exprimată în urma misiunii de audit financiar efectuată în anul 2018 pentru perioada 2015-2017 este contrară, subliniind faptul că și la nivelul acestui oraș au fost identificate unele disfuncționalități care trebuie corectate.

Conform datelor referitoare la orașul Nădlac putem observa faptul că veniturile proprii realizate în anul 2018 depășesc totalul plăților efectuate, ceea ce înseamnă că în anul 2018 necesitățile de finanțare ale orașului au fost acoperite doar din venituri proprii. Cu toate acestea, tendința nu se menține și pentru anii 2019 și 2020, când ponderea veniturilor proprii în totalul plăților efectuate se situează între 73,40% și 77,38%. Totodată, ponderea plăților pentru cheltuieli de capital este situată între 12,93% și 31,04%, iar existența anumitor disfuncționalități este subliniată și de opinia contrară de audit exprimată în urma misiunii de audit financiar efectuată în anul 2020 pentru perioada 2017-2019.

Deși în anul 2018 orașul Chișineu Criș a putut susține plățile efectuate doar din veniturile proprii realizate, ponderea acestora în totalul plăților efectuate fiind de 103,93%, acest trend nu a putut fi menținut în toată perioada analizată, astfel că în anul 2019, respectiv 2020 ponderea acestor venituri în totalul plăților efectuate a fost de 86,17%, respectiv de 82,95%. De asemenea, la nivelul orașului plățile pentru cheltuielile de capital au reprezentat între 41,35% și 31,27% în totalul plăților efectuate. Cu toate acestea, opinia de audit exprimată în urma misiunii de audit financiar din anul 2019 pentru intervalul 2016-2018 a fost opinie cu rezerve, cu paragraf de evidențiere a anumitor aspecte, ceea ce arată că au fost identificate unele disfuncționalități și la nivelul acestui oraș.

În cazul orașului Curtici, așa cum rezultă din analiza datelor prezentate în **Tabelul nr. 5**, veniturile proprii încasate în perioada analizată nu pot asigura integral finanțarea orașului pe parcursul anului bugetar. Ponderea veniturilor proprii în totalul plăților efectuate, calculată ca raport între veniturile proprii încasate și plățile efectuate, prezintă un nivel fluctuant, situându-se între 49,93% și 83,99%. De asemenea, ponderea plăților pentru cheltuieli de capital calculată ca raport între plățile efectuate pentru cheltuielile de capital și plățile totale efectuate a înregistrat fluctuații, valorile sale fiind cuprinse între 36,25% și 65%. Opinia de audit exprimată în urma misiunii de audit financiar efectuată în anul 2018 pentru perioada 2015-2017 este cu rezerve cu paragraf de evidențiere a anumitor aspecte, ceea ce subliniază faptul că și la nivelul orașului Curtici s-au identificat anumite disfuncționalități care trebuie corectate.

Conform datelor prezentate în **Tabelul nr. 5** privitoare la orașul Pâncota rezultă faptul că veniturile proprii încasate în perioada analizată nu ating nivelul plăților efectuate, ceea ce înseamnă că nu pot acoperi în totalitate necesitățile de finanțare ale orașului Pâncota. Ponderea veniturilor proprii în totalul plăților efectuate, calculată ca raport între veniturile proprii încasate și plățile efectuate au un nivel fluctuant, de la 78,69% până la 93,33%, în timp ce valorile ponderii plăților pentru cheltuieli de capital în totalul plăților efectuate se situează între 6,03% și 23,56%. Opinia de audit exprimată în urma misiunii de audit financiar efectuată în anul 2019 pentru perioada 2016-2018 este contrară, ceea ce subliniază faptul că la nivelul orașului există anumite disfuncționalități.

Analizând datele financiare prezentate în **Tabelul nr. 5** putem aprecia că și la nivelul orașului Sebiș veniturile proprii încasate în perioada analizată nu acoperă în totalitate necesitățile de finanțare ale orașului, iar ponderea veniturilor proprii în totalul plăților efectuate, calculată ca raport între veniturile proprii încasate și plățile efectuate prezintă un nivel situat între 95,54% și 80,44%. Ponderea plăților pentru cheltuielile de capital calculată ca raport între plățile pentru cheltuieli de capital efectuate și plățile totale nu prezintă valori mari, situându-se între 10,24% și 17,08%. De asemenea, putem aprecia existența anumitor disfuncționalități prin exprimarea unei opinii de audit contrară, în urma misiunii de audit financiar efectuată în anul 2018 pentru perioada 2015-2017.

Analizând în ansamblu datele acestui tabel putem observa faptul că doar în cazul a 2 orașe opinia de audit nu a fost contrară, ceea ce denotă că nivelul abaterilor s-a situat

sub nivelul pragului de semnificație stabilit de auditorii publici externi și, totodată, se poate observa că în cazul acestor orașe - Chișineu Criș și Curtici - gradul de încasare al veniturilor proprii este de peste 92% în cazul orașului Chișineu Criș, cu o pondere a plăților pentru cheltuieli de capital în totalul plăților efectuate de peste 30%, respectiv de peste 77% în cazul orașului Curtici, cu o pondere a plăților pentru cheltuieli de capital în total plăți

care atinge nivelul de 65% în anul 2020. De asemenea, se poate observa că celelalte orașe care au obținut opinie contrară de audit prezintă un nivel mai scăzut al plăților pentru cheltuieli de capital în totalul plăților efectuate.

În **Tabelul nr. 6** am realizat o sinteză a rezultatelor acestui studiu în ce privește indicatorii analizați la nivelul celor 9 orașe din eșantionul selectat.

Tabelul nr. 6. Punctele forte și punctele slabe identificate la nivelul fiecăruia din cele 9 orașe		
ORAȘUL	PUNCTE FORTE	PUNCTE SLABE
PECICA	Trend ascendent în realizarea veniturilor proprii; Nivel între 15-20% al plăților pentru cheltuieli de capital	Grad relativ redus de realizare a veniturilor proprii, Opinie de audit contrară
SÂNTANA	Trend ascendent în realizarea veniturilor proprii Nivel între 16-30% al plăților pentru cheltuieli de capital Ponderea ridicată a veniturilor proprii în totalul plăților efectuate (2018, 2019)	Grad relativ redus de realizare a veniturilor proprii Opinie de audit contrară
LIPOVA	Trend ascendent în realizarea veniturilor proprii	Nivel foarte redus al plăților pentru cheltuieli de capital Ponderea scăzută a veniturilor proprii în totalul plăților efectuate Opinie de audit contrară
INEU	Trend ascendent în realizarea veniturilor proprii Creștere semnificativă, cu 50%, a veniturilor încasate în anul 2019 față de anul anterior	Scăderea cu 10% a veniturilor realizate în anul 2020 față de cele din anul precedent Nerealizarea de plăți pentru cheltuieli de capital în anul 2018. Opinie de audit contrară
NĂDLAC	Posibilitatea de finanțare integral din venituri proprii în anul 2018 Ponderea plăților pentru cheltuieli de capital peste 20% în ultimii doi ani	Grad relativ redus de realizare al veniturilor proprii Opinie de audit contrară
CHIȘINEU CRIȘ	Cel mai ridicat grad de realizare a veniturilor proprii între 92-94% Plățile pentru cheltuieli de capital peste 30% Posibilitatea de autofinanțare din venituri proprii în anul 2018, când ponderea veniturilor proprii în total plăți a fost de 103%	Opinie de audit cu rezerve. Scăderea semnificativă a veniturilor încasate în anul 2019 față de anul precedent
CURTICI	Cel mai mare nivel al plăților pentru cheltuieli de capital - 65% în anul 2020	Opinie de audit cu rezerve. Scăderea veniturilor încasate în anul 2019 față de anul 2018 și în anul 2020 față de anul 2019
PÂNCOTA	Nivel relativ ridicat al plăților pentru cheltuieli de capital în total plăți, peste 20% în doi din cei trei ani analizați	Opinie de audit contrară
SEBIȘ	Nivel relativ ridicat al veniturilor proprii în totalul plăților în primii doi ani ai perioadei analizate	Opinie de audit contrară

Sursa: Proiecție proprie

Analizând punctele forte și cele slabe ale orașelor analizate, putem observa că doar două orașe au avut capacitatea de a se autofinanța din propriile venituri și doar în anul 2018, gradul de realizare al veniturilor proprii nu a depășit de multe ori 90%, iar per ansamblu ponderea plăților pentru cheltuieli de capital putem spune că este destul de redusă. De asemenea, putem remarca faptul că opinia de audit exprimată ca urmare a ultimei misiuni de audit efectuate de Curtea de Conturi nu a fost una favorabilă în nici unul din cazuri, reliefând existența unor nereguli situate valoric peste pragul de semnificație stabilit de auditorii publici externi.

Concluzii

O primă concluzie pe care o putem trage din acest studiu conform datelor financiare publicate de cele 9 orașe este că încasarea veniturilor publice locale, respectiv impozitele și taxele locale, ca parte importantă a veniturilor proprii ale orașelor, trebuie astfel dimensionate încât să se asigure o mai bună colectare a acestora.

Considerăm că această deficiență poate fi datorată faptului că nu întotdeauna construcția bugetară se realizează prin cuantificarea reală a nivelului veniturilor proprii care pot fi încasate.

De asemenea, putem concluziona că dezvoltarea economică, cea care influențează în mod direct creșterea/ descreșterea veniturilor proprii, influențează direct gradul de realizare a veniturilor proprii. Astfel, considerăm că organele deliberative de la nivelul orașelor – consiliile locale – pot acționa prin

adoptarea unor măsuri cu caracter fiscal, exonerări, reduceri de impozite și taxe locale pentru investitori, ceea ce ar contribui, pe de o parte, la creșterea veniturilor proprii colectate, precum și la dezvoltarea economică a orașului, fapt care ar asigura o bună încasare a impozitelor și taxelor locale de la cetățeni, cât și creșterea calității condițiilor de viață și muncă pentru locuitorii orașelor.

Scopul auditului de performanță al UAT este de a evalua modul în care au fost realizate veniturile propuse și modul de administrare al acestora. Studiul efectuat asupra performanței realizării veniturilor proprii în cele 9 orașe selectate a relevat faptul că o creștere a veniturilor proprii și a gradului de colectare a acestora ar asigura dezvoltarea descentralizării și a autonomiei locale, creându-se astfel posibilitatea ca finanțele publice locale să nu fie în strânsă dependență față de bugetul statului.

Limitele cercetării constau în numărul redus de orașe incluse în eșantion, precum și din faptul că datele au fost culese manual, existând riscul ca unele informații să nu fi fost luate în considerare. De asemenea, din cauza exprimării opiniei de audit în urma auditurilor efectuate de Curtea de Conturi a României, în și pentru perioade diferite de timp, ca urmare a includerii orașelor în Programul anual de activitate de regulă la un interval de 3 ani, decalajul de timp este o limită a cercetării. În cercetările viitoare se va extinde eșantionul analizat, prin includerea celorlalte orașe ale Regiunii de Vest. De asemenea, se vor include în studiu și alți indicatori care să conducă la crearea unui model econometric privind factorii care pot influența performanța realizării veniturilor proprii ale orașelor.

BIBLIOGRAFIE

1. Akay, A., Bargain, O., Dolls, M., Neumann, D., Peichl, A. and Siegloch, S. (2012). Happy Taxpayers? Income Taxation and Well-Being, *IZA Discussion Paper Series*, No. 6999, disponibil la <http://ftp.iza.org/dp6999.pdf>, accesat în 31 mai, 2021.
2. Bătrânceanu L., Nichita, A. (2015). Which is the best government? Colligating tax compliance and citizens' insights regarding authorities' action, *Transylvanian Review of Administrative Sciences*, No. 44 E, pp. 5-22
3. Bătrânceanu, L., Nichita, A., Olsen, J., Kogler, C., Kirchner, E., Hoelzl, E., ... & Zukauskas, S. (2019). Trust and power as determinants of tax compliance across 44 nations. *Journal of Economic Psychology*, 74, 102191.
4. Boon, J. and Salomonsen, H.H. (2020), Public sector organizations and reputation, in Luoma-aho, V. and Canel, M.-J. (Eds), *The Handbook of Public Sector Communication*, Wiley, pp. 215-227.
5. Brusca I., Martinez J. (2016). Adopting International Public Sector Accounting Standards: A challenge for modernizing and harmonizing public sector accounting. *International Review of Administrative Sciences* 82(4): 724-744
6. Bunget, O.C. & Dumitrescu, A.C., (2009). Detecting and Reporting the Frauds and Errors by the Auditor, *Annales Universitatis Apulensis Series Oeconomica* 11(1117-125).

7. Coelho, I. (2013). Financing Public Security: Tax and Non-tax Instruments to Finance Citizen Security and Crime Prevention', April, *Inter-American Development Bank, Institutional Capacity of the State Division*, Policy Brief No. IDB-PB-189, [Online] available at <http://publications.iadb.org/bitstream/handle/11319/1477/IFD-ICS%20Policy%20Brief%20Financing%20Public%20Security.pdf?sequence=1>, accessed on May 31, 2021
8. Comite, U. (2020). Corruption and Risk Management in the Public Sector: Evidence from Italy, *European Journal of Economics, Finance and Administrative Sciences*, Issue 104, April, <http://www.europeanjournalof-economicsfinanceandadministrativesciences.com>
9. Cordery, CJ & Hay, D. (2018). Supreme audit institutions and public value: Demonstrating relevance, *Financial Accountability & Management*, 35(2), 128-142.
10. Corral, M. (2009). To What Extent Should Government Ensure Citizen Well-Being?, *Americas Barometer Insights*, no. 16, pp. 1-5.
11. Dalziel, P. & Saunders, C. (2014). Wellbeing Economics: Future Directions for New Zealand, *Bridget Williams Books*.
12. De Vries, M.S. & Sobis, I. (2018). Trust in Local Administration: A Comparative Study between Capitals and Non-capital Cities in Europe, *NISPAcee Journal of Public Administration and Policy*, vol. XI, nr. 1, pp. 209-228.
13. Frintrup, M. Kepler, J., Schmidhuber, L. Kepler, J., Hilgers, D. (2020), Towards accounting harmonization in Europe: a multinational survey among budget experts, *International Review of Administrative Sciences* 1-21, <https://doi.org/10.1177/0020852320915640>
14. Ionescu, L. (2017). Errors and fraud in accounting. The role of the external audit in fighting corruption, *Annals of Spiru Haret University. Economic Series*, 17(4), 29-36.
15. Jovanović, T. (2015). Public sector accounting in Slovenia and Croatia. *Hrvatska i komparativna javna uprava: časopis za teoriju i praksu javne uprave*, 15(4), 791-814.
16. Kara, E. (2012). Financial Analysis in Public Sector Accounting. An Example of EU, Greece and Turkey. *European Journal of Scientific Research* 69(1): 81–89
17. Lawson, A. (2015). Public Financial Management. GSDRC Professional Development Reading *Journal of Indonesian Economy and Business*, Vol. 34, No. 3.
18. Liu, J., & Lin, B. (2012). Government auditing and corruption control: Evidence from China's provincial panel data. *China Journal of Accounting Research*, 5(2), 163-186.
19. Xhani, N., Avram M., Avram C.D. (2020), Communication of National Audit Agencies: Case study of Romania and Albania, *Journal of Eastern Europe Research in Business and Economics* <http://ibimapublishing.com/articles/JEERBE/2020/369982/> Vol. 2020, Article ID 369982, 13 pages, ISSN: 2169-0367 DOI: 10.5171/2020.369982
20. Nistor, C. S. Ștefănescu, C.A. (2021). The Link Between Public Management and Accounting from the Point of View of Performance, *CECCAR Business Review*, No. 1 www.ceccarbusinessreview.ro
21. Nistor, C.S., Ștefănescu, C.A. (2016), The Managerial Decisions for the European Union Under the Siege of Changes in the Public Sector Accounting, *African Journal of Accounting, Auditing and Finance*, Vol. 5, No. 3, pp. 207-230.
22. Oishi, S., Schimmack, U., Diener, E. (2012). Progressive Taxation and the Subjective Well-Being of Nations, *Psychological Science*, vol. 23, no. 1, pp. 86-92
23. Overman, S., Busuioc, M. and Wood, M. (2019), A multidimensional reputation barometer for public agencies: a validated instrument, *Public Administration Review*, Vol. 81 No. 3, pp. 415-425.
24. Radu, B. (2020). Încrederea cetățenilor în instituțiile publice. O perspectivă teoretică, *Revista Transilvană de Științe Administrative* 2(47) / 2020, pp. 72-84.
25. Sugeng & Triwibowo (2019). Public Financial Management and Corruption in Indonesia: A Panel Cointegration and Causality Analysis, *Journal of Indonesian Economy and Business*, Volume 34, Number 3, 2019;
26. Vacarenco, I., & Putina, N. (2018). Decentralizarea financiară-obiectiv strategic de reformă a administrației publice locale. In *Reformarea administrației publice locale—imperativ al modernizării Republicii Moldova* (pp. 175-188), https://ibn.idsi.md/sites/default/files/imag_file/175-188.pdf

27. Legea 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, (*republicată*), cu modificările și completările ulterioare, *Monitorul Oficial al României* nr. 238 din 3 aprilie 2014
28. Legea nr. 215/2001 a administrației publice și locale (*republicată*), cu modificările și completările ulterioare. *Monitorul Oficial al României* nr. 123 din 20 februarie 2007
29. Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare; https://static.anaf.ro/static/10/Anaf/legislatie/Cod_fiscal_norme_11022020.htm
30. Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare. *Monitorul Oficial al României* nr. 618 din 18 iulie 2006
31. Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 54/2006 privind regimul contractelor de concesiune de bunuri proprietate publică (abrogată din 05 iulie 2019). *Monitorul Oficial al României* nr. 569 din 30 iunie 2006
32. Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 57/2019 privind Codul administrativ. *Monitorul Oficial al României* nr. 555 din 5 iulie 2019