

CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI
CAMERA DE CONTURI A JUDEȚULUI BRAȘOV

RAPORT PRIVIND FINANȚELE PUBLICE LOCALE PE ANUL 2008

la nivelul județului Brașov

I. Structura și execuția bugetului pe ansamblul județului BRAȘOV pe anul 2008

Pentru exercițiul bugetar al anului 2008, **bugetul general centralizat al unităților administrativ-teritoriale din județul Brașov**, este rezultatul însumării veniturilor și cheltuielilor bugetelor locale ale comunelor, orașelor, municipiilor și județului Brașov, bugetelor instituțiilor publice finanțate din venituri proprii și subvenții acordate din bugetele locale, bugetelor instituțiilor finanțate integral din venituri proprii, bugetului aferent împrumuturilor externe și interne și a bugetului fondurilor externe nerambursabile, precum și a celorlalte venituri și cheltuieli evidențiate în afara bugetului local, reflectând dimensiunea efortului financiar public al unităților administrativ-teritoriale pe anul 2008.

Camera de Conturi Brașov prin activitatea desfășurată la nivelul unităților administrativ-teritoriale, respectiv audit financiar, audit de performanță și control, a avut în vedere, în principal urmărirea modului de realizare a veniturilor, angajarea, lichidarea, ordonanțarea și efectuarea de plăți din bugete, organizarea și ținerea la zi a contabilității și a evidenței patrimoniului, sistemele de derulare a programelor de achiziții publice și a programelor de investiții publice.

Sinteza **veniturilor și cheltuielilor elementelor componente ale bugetului general centralizat al unităților administrativ-teritoriale** din județul Brașov, pentru anul 2008 este prezentată în tabelul de mai jos:

- mii lei-

Nr. crt.	Bugete	Venituri (încasări)	Cheltuieli (plăți)	Excedent/ Deficit
1	Bugetele locale ale comunelor, orașelor, municipiilor și județului Brașov	1.272.888	1.241.853	+31.035
2	Bugetele instituțiilor publice finanțate din venituri proprii și subvenții din bugetele locale	61.474	61.229	+245
3	Bugetele instituțiilor publice finanțate integral	19.822	19.075	+747
4	Bugetele împrumuturilor externe și interne		184.961	-184.961
5	Bugetele fondurilor externe nerambursabile	15.447	14.077	+1.370
6	Veniturile și cheltuielile evidențiate în afara bugetului local	43.006	106.184	-63.178

Datele prezentate mai sus evidențiază pe de o parte dimensiunea bugetelor locale ale comunelor, orașelor, municipiilor și județului, dar și nivelul cheltuielilor efectuate din împrumuturile interne și externe contractate de unitățile administrativ teritoriale. De asemenea, se poate remarca că excedentul înregistrat de bugetele locale ale comunelor, orașelor, municipiilor și județului de 31.035 mii lei, este inferior cheltuielilor efectuate din împrumuturi și din fondul de rulment, fenomen cu impact semnificativ asupra deficitului bugetar.

Din cele **59 de unități administrativ teritoriale** existente la nivelul județului Brașov, **48** au încheiat execuția veniturilor și cheltuielilor la nivelul anului 2008 **cu excedent**, în sumă de **34.294 mii lei**, iar **11** unități administrativ teritoriale (la nivelul unui municipiu, la nivelul a două orașe, și la opt comune din județ) au înregistrat **deficit** în sumă de **3.259 mii lei**. Deficitul înregistrat la finele anului 2008 a fost acoperit, conform prevederilor Legii nr.273/2006 a finanțelor publice locale, din fondul de rulment constituit la nivelul județului.

II. Execuția sintetică a veniturilor și cheltuielilor bugetelor locale pe anul 2008

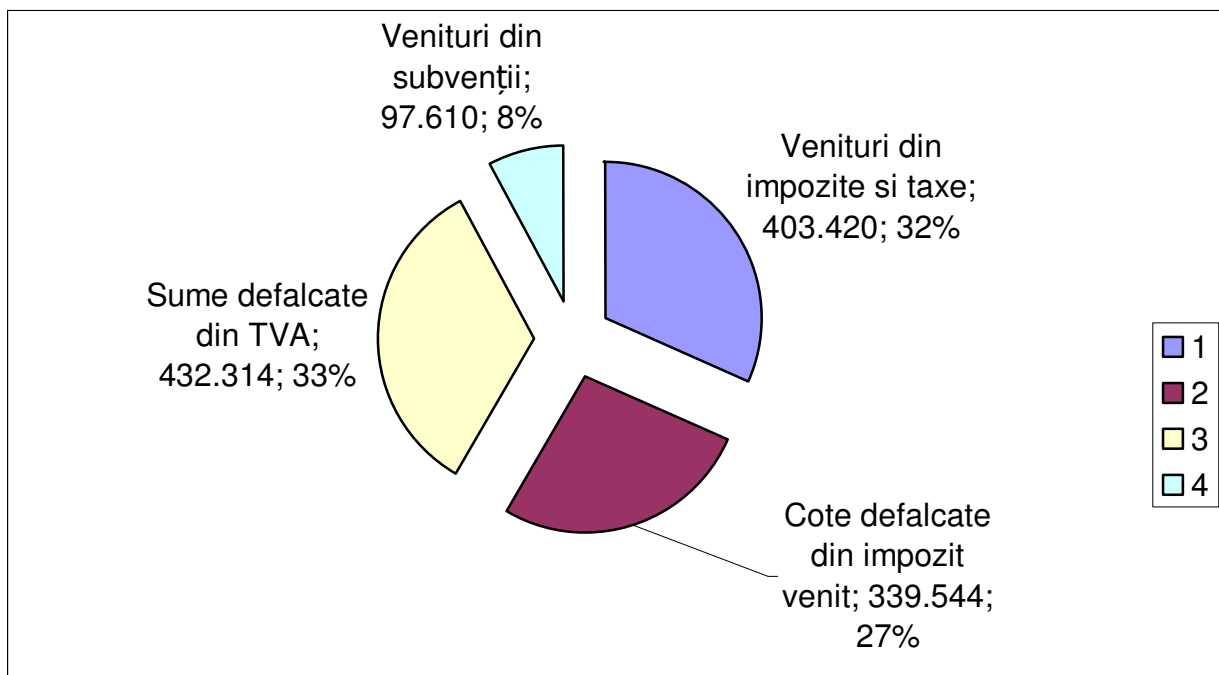
1. Veniturile bugetelor locale

-mii lei-

Nr. crt.	Categorii de venituri	Prevederi bugetare anuale definitive	Drepturi constatate	Încasări	% din prevederi
1	Venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri*	593.192	556.478	403.420	68,0%
2	Cote defalcate din impozitul pe venit	343.576	339.544	339.544	98,8%,8
3	Sume defalcate din taxa pe valoarea	449.748	432.314	432.314	96,1%1
4	Subvenții primite de la bugetul de stat și de la alte bugete	117.250	97.610	97.610	83,2%,2
	TOTAL VENITURI	1.503.766	1.425.946	1.272.888	84,6%6

*inclusiv transferurile voluntare

Grafic structura veniturilor realizate la nivelul județului Brașov, în anul 2008, pe surse se prezintă astfel:



Veniturile bugetelor locale din județului Brașov, realizate (încasate) în anul 2008 au fost în sumă de **1.272.888 mii lei**, din care veniturile din impozite, taxe, vărsăminte, alte venituri au reprezentat **32 %** din total venituri încasate, respectiv în sumă absolută **403.420 mii lei**; sumele defalcate din TVA au reprezentat **33 %**, respectiv **432.314 mii lei**; cotele defalcate din impozitul pe venit au reprezentat **27%**, respectiv **339.544 mii lei**, iar subvențiile primite de la bugetul de stat și alte bugete pentru finanțarea cheltuielilor bugetelor locale au fost **97.610 mii lei**, reprezentând **7,6%**.

Din analiza datelor centralizate din conturile de execuție a unităților finanțate din bugetele locale, la **partea de venituri** s-au desprins următoarele aspecte :

- Gradul de realizare a veniturilor, pe total față de prevederile bugetare definitive, este în procent de **84,6%** , ceea ce reprezintă o neîncasare a veniturilor prevăzute cu suma absolută de **230.878 mii lei**;

- **Veniturile proprii** ale bugetelor locale, formate din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte și cotele defalcate din impozitul pe venit, încasate în anul 2008, s-au situat la nivelul sumei de **742.964 mii lei**, ceea ce a reprezentat **58,3%** din valoarea totală a veniturilor realizate;

- Față de nivelul prevăzut prin buget, ponderea cea mai mare în necolectarea veniturilor s-a înregistrat la veniturile din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri, unde procentul de realizare a fost de **doar 68 %** cât și la subvențiile primite de la bugetul de stat și de la alte bugete, unde s-au încasat doar **83,2%**;

- În raport cu drepturile constatate, veniturile încasate reprezintă un procent de **89,27%**, venituri restante la 31.12.2008 fiind în sumă de **149.924 mii lei**;

- Cele mai importante venituri proprii din impozite, taxe și alte venituri, realizate din punct de vedere al încasării nominale la bugetele locale ale unităților administrativ teritoriale din județul Brașov au fost :

- Veniturile din impozitele pe proprietate – **121.400 mii lei**, reprezentând **30%**;

- Veniturile din capital (vânzarea unor bunuri din domeniul privat al unităților administrativ teritoriale) – **55.457 mii lei** și veniturile din vânzări de bunuri și servicii **19.117 mii lei** – reprezentând **13%** și respectiv **4,7%** din veniturile realizate;

- Veniturile din taxe pe utilizarea bunurilor și serviciilor – **41.700 mii lei**, reprezentând un procent de **10 %** din valoare veniturilor realizate;
- Veniturile din concesiuni și închirieri – **25.921 mii lei** – cu o pondere de **6,4%** în veniturile realizate.

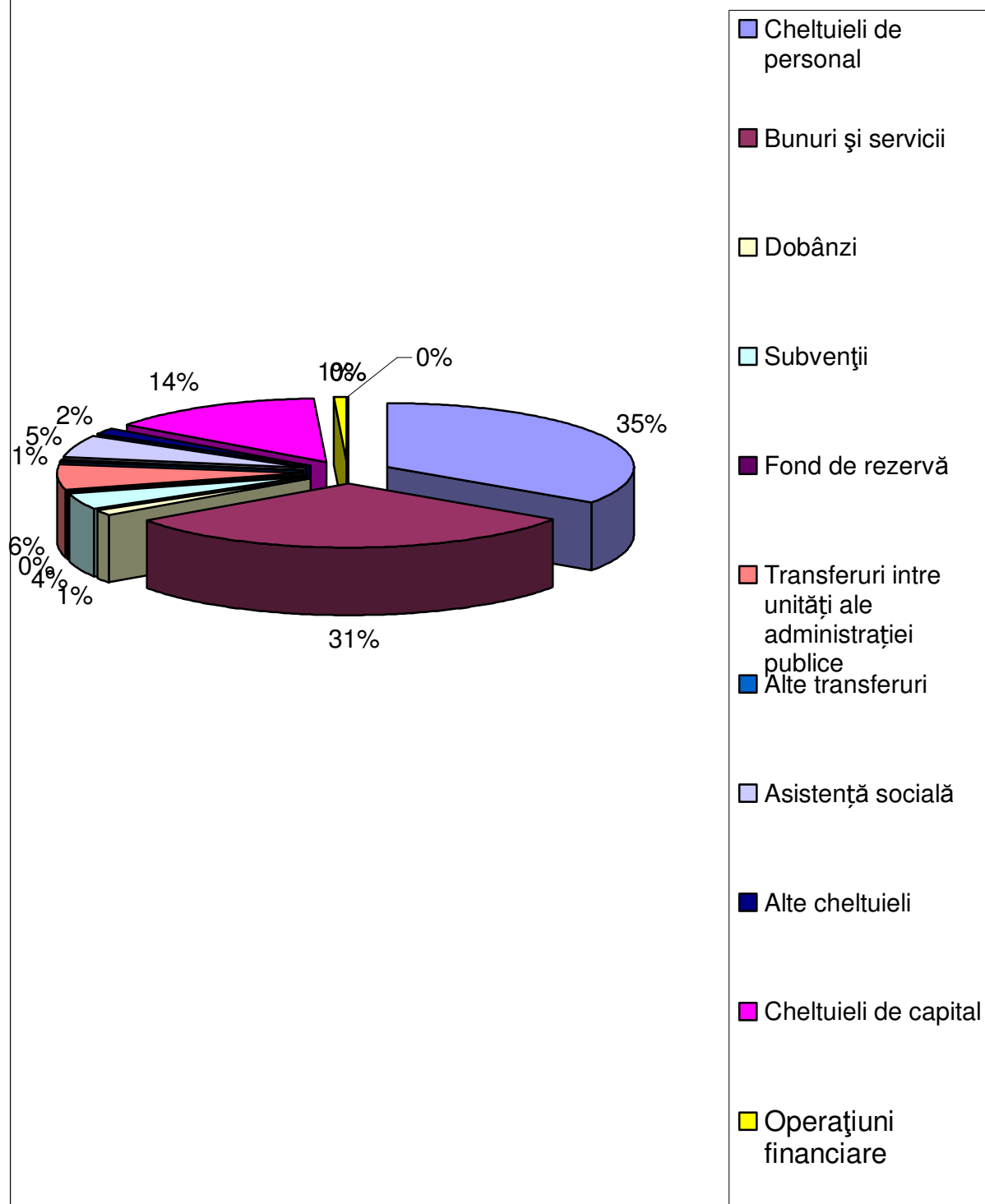
2. Cheltuielile bugetelor locale

-mii lei-

Nr. crt.	Categorii de cheltuieli	Prevederi bugetare anuale definitive	Angajamente bugetare	Plăți efectuate	% din prevederi
1	Cheltuieli de personal	447.722	441.499	427.814	95,5
2	Bunuri și servicii	448.319	405.340	383.701	85,5
3	Dobânzi	22.495	16.660	16.492	74,0
4	Subvenții	55.462	52.903	52.154	94,0
5	Fond de rezervă	1.445			
6	Transferuri între unități ale	88.548	78.817	78.638	88,8
7	Alte transferuri	12.315	10892	10237	83,1
8	Asistentă socială	73.282	68.434	68.142	93,0
9	Alte cheltuieli	22.462	19.768	19.580	87,2
10	Cheltuieli de capital	320.905	256.893	176.938	55,1
11	Operațiuni financiare	14.405	9.231	9.079	63,0
12	Plăți efectuate în anii precedenți și anul curent	-3.594	-922	-922	25,6
	TOTAL CHELTUIELI	1.503.766	1.359.516	1.241.853	82,6

Grafic în structură cheltuielile (plățile) efectuate din bugetele locale în anul 2008, la nivelul județului Brașov se prezintă astfel:

Structura cheltuielilor bugetelor locale
pe anul 2008 la nivelul județului BRasov



Din analiza execuției cheltuielilor la nivelul județului Brașov, în anul 2008, se constată că o pondere mare o dețin cheltuielile curente – **65,4 %** (cheltuieli de personal 34,4% , cheltuielile cu bunurile și serviciile 31 %, etc.) în detrimentul cheltuielilor de capital **14,2 %**, de unde rezultă că a existat o tendință de orientare în principal a fondurilor publice spre cheltuielile sociale și spre consum și într-o măsură mai mică spre investiții.

Din analiza datelor privind execuția cheltuielilor, a rezultat că față de prevederile bugetare cheltuielile de personal s-au realizat în proporție de 95,5 %, cele cu bunurile și serviciile în procent de 85,5% , iar cele de capital doar în proporție de 55 %.

În structura funcțională, execuția cheltuielilor se prezintă astfel:

- **Învățământ – 604.093 mii lei**, reprezentând un procent de **48,6%** din volumul cheltuielilor (plăți) efectuate, iar față de prevederile bugetare acestea s-au efectuat în proporție de 88%;
- **Acțiuni economice** – de prevenire a inundațiilor și înghețului, programe de dezvoltare regională, - **290.899 mii lei**, reprezentând o pondere de **23,4 %** din cheltuieli, iar față de prevederi s-au realizat în procent de 89,3%;
- **Transporturi – 241.353 mii lei**, având o pondere de 19% în volumul cheltuielilor, iar execuția s-a situat în procent de 88,9% față de prevederile bugetare;
- **Autoritățile publice - 152.938 mii lei**, cu o pondere de 12% în total cheltuieli, fiind realizate în procent de 84%.

III. Prezentarea rezultatelor activității camerei de conturi desfășurate la nivelul județului

Începând cu anul 2009, activitatea Camerei de Conturi Brașov s-a desfășurat pe baza noilor prevederi ale Legii de organizare și funcționare a Curții de Conturi a României, care a adus schimbări esențiale în ceea ce privește modul de organizare și exercitare a activității de control, precum și competențe revizuite în ceea ce privește valorificarea constatărilor controlului.

Obiectivele principale ale acțiunilor de control/audit desfășurate de Camera de Conturi Brașov în baza competențelor și atribuțiilor stabilite de lege s-au concretizat la nivel local în verificarea formării, administrării și întrebuințării resurselor financiare ale unităților administrativ-teritoriale, precum și administrării patrimoniului public și privat al unităților administrativ-teritoriale, cu respectarea principiilor legalității, regularității, economicității, eficienței și eficacității.

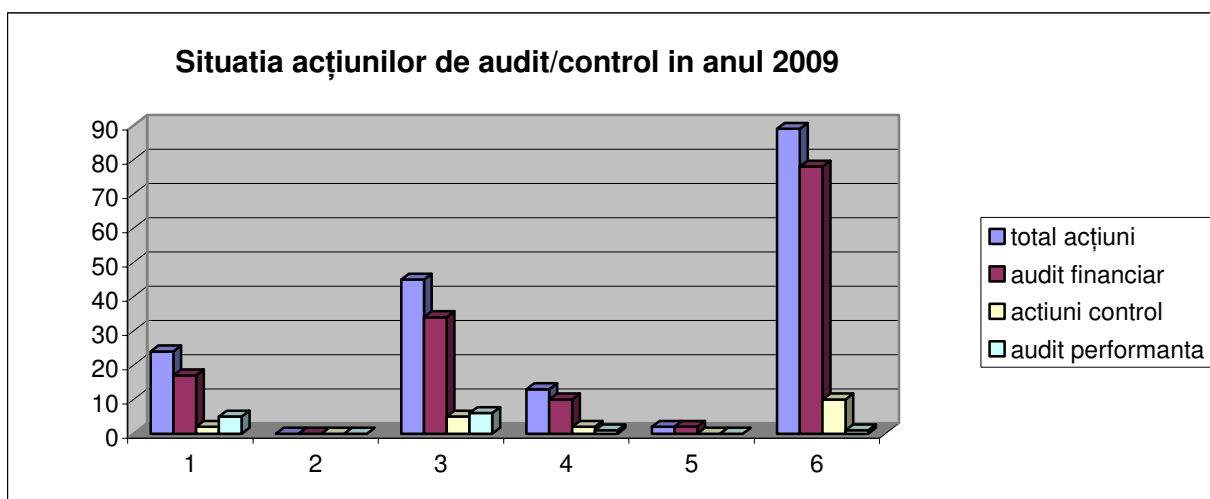
Misiunile de audit/control efectuate la nivelul unităților administrativ-teritoriale în anul 2008 au avut ca obiectiv auditarea conturilor de execuție a bugetelor locale ale comunelor, orașelor, municipiilor, județului, bugetelor instituțiilor publice finanțate din venituri proprii și subvenții din bugetele locale, bugetului împrumuturilor externe și interne și a bugetului fondurilor externe nerambursabile, precum și celelalte venituri și cheltuieli evidențiate în afara bugetului local, cât și controlul modului de gestionare a patrimoniului administrat de regiile autonome și societățile comerciale cu capital integral sau majoritar al unităților administrativ – teritoriale, inclusiv analiza și performanța gestionării banului public, evaluarea existenței și bune funcționări a sistemelor de control și audit intern.

Potrivit Programului de activitate al Camerei de Conturi Brașov aprobat pentru anul 2009, la nivelul unităților administrativ-teritoriale, au fost realizate un număr de 24 acțiuni, din care 17 acțiuni de audit financiar (71%), 5 acțiuni de audit al performanței privind modul de constituire, alocare și utilizare a fondurilor la dispoziția Guvernului: Fondul de rezervă, Fondul de intervenție și Fondul

național de dezvoltare (21%) și 2 acțiuni tematice de control (8%). În urma desfășurării acțiunilor de audit financiar, au fost constatate abateri de la legalitate și regularitate la toate entitățile, astfel că nu s-au acordat certificate de conformitate.

1. Informații relevante cu privire la rezultatele activității Camerei de conturi Brașov

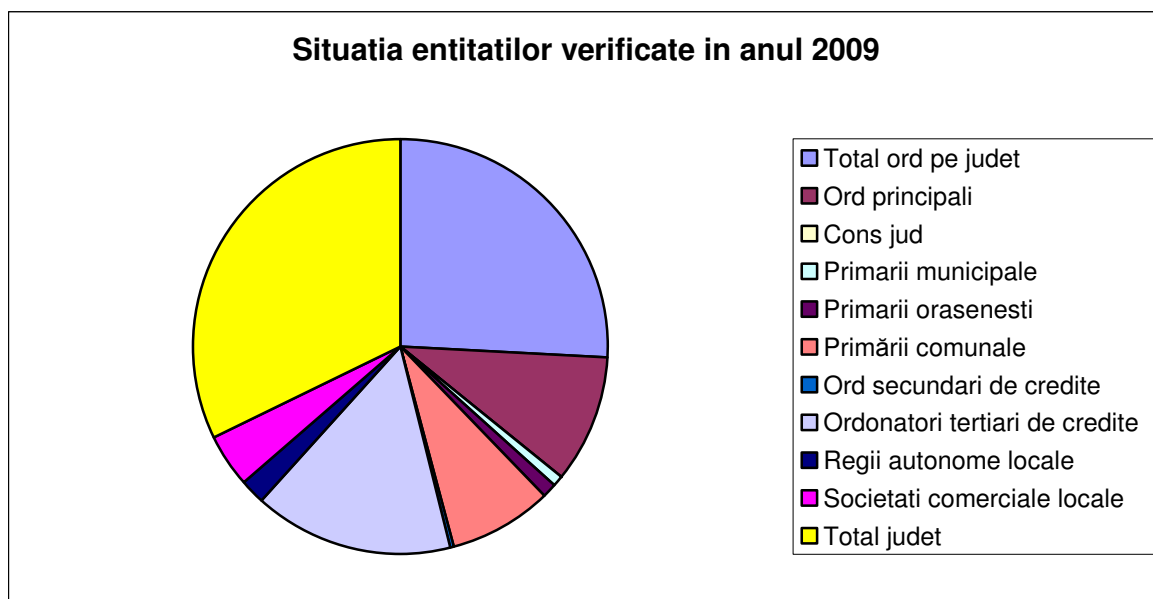
	Total	Audit financiar	din care:	
			Acțiuni de control	Audit de performanță
1.Acțiuni desfășurate la nivelul județului	24	17	2	5
2.Certificate de conformitate	0	0	0	0
3.Acte întocmite pentru acțiuni finalizate	45	34	5	6
4.Decizii emise	13	10	2	1
5.Decizii contestate	2	2	0	0
6.Măsurile dispuse prin decizii	89	78	10	1



2. Categoriile de entități verificate la nivelul județului Brașov

Pentru realizarea acțiunilor de control/audit efectuate în anul 2009 au fost supuse verificării un număr de 21 entități publice de interes local, respectiv 11% din totalul de 191 entități existente în aria de competență a Camerei de Conturi Brașov.

Nr. crt.	Categoriile de entități verificate	Entități existente	Entități verificate	%
1	Ordonatori de credite la nivelul județului, din care:	154	19	12
1.1	ordonatori principali de credite, din care:	59	18	31
	- Consilii județene	1	1	100
	- Primării municipale	4	2	50
	- Primării orașenești	6	1	17
	- Primării comunale	48	14	29
1.2	ordonatori secundari de credite	2	0	0
1.3	ordonatori terțiari de credite	93	1	1
2	Regii autonome de interes local	11	0	0
3	Societăți comerciale de interes local	26	2	8
	TOTAL GENERAL	191	21	11



Ca urmare a acțiunilor de control/audit efectuate au fost întocmite un număr total de 45 acte de control/audit:

- 24 rapoarte de control/audit
- 20 procese verbale de constatare
- o notă unilaterală

În conformitate cu prevederile Regulamentului privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, în urma valorificării actelor de control au fost emise 13 decizii, din care au fost contestate parțial un număr de 2 decizii.

Prin deciziile emise au fost dispuse 89 măsuri, din care 78 măsuri în cadrul acțiunilor de audit financiar, 10 măsuri în cadrul acțiunilor tematice de control și o măsură pentru acțiunile de audit al performanței.

3. Principalele constatări rezultate din acțiunile de audit/control desfășurate la nivelul județului

Acțiunile efectuate la ordonatorii de credite ai bugetelor locale, precum și la societățile comerciale de interes local au evidențiat cazuri de nerespectare a reglementărilor legale, constatându-se abateri și nereguli care au generat fie venituri suplimentare cuvenite bugetelor publice, fie prejudicii sau au fost constatate alte abateri care au influențat calitatea gestiunii economico-financiare a entității verificate.

3.1. Structura și valoarea abaterilor constatate

Valoarea abaterilor constatate prin care s-au identificat venituri suplimentare, respectiv care au determinat producerea de prejudicii se prezintă sintetic astfel:

Nr. crt.	Categorii	Estimări venituri/prejudicii	Accesorii	Total venituri/prejudicii	Sume încasate/recuperate	- mii lei -
						% de recuperare din estimări
1	Venituri suplimentare	1.189	308	1.497	112	8%
2	Prejudicii estimate	3.784	167	3.952	1.419	36%
	Total sume	4.973	475	5.449	1.531	28%

Urmare acțiunilor de control/audit desfășurate, au fost constatate abateri de la legalitate și regularitate, care au condus la atragerea de venituri suplimentare în sumă totală de **1.497 mii lei**, din care venituri suplimentare **1.189 mii lei** și dobânzi **308 mii lei**, fiind încasată operativ suma de **112 mii lei**.

Abaterile de la legalitate și regularitate care au condus la prejudicierea bugetelor unităților administrativ-teritoriale au însumat **3.952 mii lei**, din care **3.784 mii lei** prejudicii și **167 mii lei** foloase necuvenite, fiind recuperată operativ suma de **1.419 mii lei**.

Analizând comparativ constatările anului 2008 cu cele ale anului 2007, se constată o creștere în **anul 2008** cu **171%**, respectiv în sumă absolută cu **2.259 mii lei**.

Nr. crt.	Categorii	Venituri/prejudicii 2007	Venituri/prejudicii 2008	Creștere 2008 față de 2007	- mii lei -
					% 2008/2007
1	Venituri suplimentare	1.403	1.497	94	107
2	Prejudicii estimate	1.787	3.952	2.165	221
	Valoarea abaterilor	3.190	5.449	2.259	171

3.1.1. Abateri generatoare de venituri suplimentare

Principalele constatări rezultate din acțiunile de control/audit la autoritățile și instituțiile administrației publice locale care au condus la identificarea de venituri suplimentare se prezintă sintetic astfel:

- mii lei -

Nr. crt	Categoriile de abateri	Suma
1.	Nestabilirea, neevidențierea și neîncasarea în cuantumul și la termenele prevăzute de lege a unor venituri bugetare	48
2.	Neîndeplinirea obligațiilor financiare către bugetele publice	1.000
3.	Constatări privind legalitatea, realitatea și exactitatea evidențelor contabile și a bilanțului contabil	139
4.	Încălcarea prevederilor legale referitoare la administrarea și gestionarea patrimoniului public și privat al unităților administrativ-teritoriale	310
	TOTAL	1497

Abaterile care au generat aceste venituri suplimentare, constatate urmare acțiunilor de audit financiar și de performanță, s-au datorat următoarelor cauze:

- neconducerea evidenței contabile analitice a unor venituri;
- transmiterea sau cedarea nelegală, cu titlu gratuit, a drepturilor de proprietate sau de folosință a unor bunuri din patrimoniul public sau privat al unităților administrativ teritoriale;
- necalcularea, neevidențierea și neplata impozitului pe venit și/sau a contribuțiilor sociale la bugetul general consolidat pentru tichetele cadou acordate salariaților, pentru sumele plătite pentru procurare ținută decentă, pentru indemnizațiile plătite consilierilor locali, precum și pentru unele drepturi ale personalului didactic;
- necalcularea, neevidențierea și nevirarea la bugetul de stat a vărsămintelor pentru persoanele cu handicap neîncadrate;
- neevidențierea, neurmărirea și neîncasarea veniturilor din impozite și taxe locale, necalcularea și neînregistrarea în conturile de debitori a majorărilor de întârziere și a penalităților datorate ca urmare a neachitării la termenele legale a obligațiilor de plată privind impozitele și taxele locale;
- neurmărirea încasării veniturilor cuvenite din contractele de asociere încheiate de autoritățile locale cu persoane juridice de drept privat pentru administrarea unor activități economice;
- neurmărirea spre încasare la termenele legale a creanțelor bugetare și neaplicarea procedurilor de executare silită;
- necalcularea și nevirarea la bugetul fondului național unic de asigurări sociale de sănătate a contribuțiilor aferente sumelor acordate ca ajutoare sociale;
- necalcularea și neînregistrarea în evidențele contabile a obligațiilor de plată privind impozitele, taxele, contribuțiile și alte obligații bugetare;
- nerestituirea la bugetul de stat a sumelor rămase neutilizate din sumele defalcate din taxa pe valoarea adăugată suplimentate din fondul de rezervă bugetară la dispoziția Guvernului.

a) Pe unități administrative teritoriale, cele mai mari sume identificate ca venituri suplimentare datorate bugetelor publice, urmare auditului financiar, se înregistrează, conform anexei nr.1, la:

- Unitatea administrativ teritorială Comuna Jibert: **538 mii lei**, reprezentând în principal: nestabilirea, neevidențierea, neurmărirea și neîncasarea de impozite și taxe locale (impozit pe clădiri) în valoare de **139 mii lei**; neevidențierea, neurmărirea și neîncasarea în cuantumul legal a sumelor aferente unui contract de administrare terenuri, în valoare de **310 mii lei**; necalcularea,

neevidențierea, neurmărirea și neîncasarea dobânzilor legale aferente unor contracte de vânzare imobile în valoare de **88 mii lei**.

➤ Unitatea administrativ teritorială Comuna Hoghiz: **242 mii lei** reprezentând în principal: impozitul pe salarii și/sau contribuțiile sociale datorate bugetului general consolidat, aferente sumelor acordate salariaților conform contractelor colective de muncă, calculate eronat și nevirate în valoare de **215 mii lei**; contribuțiile sociale datorate bugetului general consolidat aferente indemnizațiilor consilierilor locali, necalculate, neevidențiate și neplătite în sumă de **27 mii lei**.

➤ Unitatea administrativ teritorială Comuna Apața: **126 mii lei** rezultând din: necalcularea, neevidențierea și nevirarea la bugetul fondului național unic de asigurări sociale de sănătate a contribuției datorate pentru ajutoarele sociale acordate conform Legii 416/2001 privind venitul minim garantat (**108 mii lei**), necalcularea, neevidențierea și nevirarea la termenele legale a obligațiilor bugetare reprezentând taxa pe valoarea adăugată aferentă vânzărilor de terenuri; necalcularea, neevidențierea și nevirarea la bugetul public consolidat a impozitului pe venit și/sau a contribuțiilor sociale aferente sumelor plătite salariaților pentru procurare ținută decentă și pentru indemnizațiile de ședință plătite consilierilor locali.

➤ Unitatea administrativ teritorială Comuna Măieruș: **116 mii lei** reprezentând în principal: contribuția la bugetul fondului național unic de asigurări sociale de sănătate datorată pentru ajutoarele sociale acordate conform Legii 416/2001 privind venitul minim garantat (**110 mii lei**), impozit pe venit și/sau contribuții sociale datorate bugetului public consolidat urmare necalculării, neevidențierii și nevirării la termenele legale a acestor obligații bugetare pentru sumele plătite salariaților pentru procurare ținută decentă și pentru indemnizațiile de ședință plătite consilierilor locali.

➤ Unitatea administrativ teritorială Comuna Ucea: **66 mii lei** reprezentând impozit pe venit și /sau contribuțiile sociale datorate bugetului general consolidat ca urmare necalculării, neevidențierii și nevirării la termenele legale a acestor obligații bugetare pentru tichetele cadou acordate salariaților și pentru indemnizațiile de ședință plătite consilierilor locali.

➤ Unitatea administrativ teritorială Comuna Beclean: **43 mii lei** determinate de neevidențierea, neurmărirea și neîncasarea veniturilor din impozit clădiri și taxe teren; necalcularea, neînregistrarea în conturile de debitori a majorărilor de întârziere și a penalităților datorate ca urmare a neachitării la termenele legale a obligațiilor de plată privind impozitele și taxele locale.

➤ Unitatea administrativ teritorială Comuna Șinca: **35 mii lei** rezultate urmare necalculării, neevidențierii și nevirării la termenele legale a obligațiilor bugetare reprezentând impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate bugetului general consolidat pentru tichetele cadou și premiului anual, acordate salariaților, precum și pentru indemnizațiile de ședință plătite consilierilor locali.

➤ Unitatea administrativ teritorială Comuna Cincu: **25 mii lei** rezultate în principal din necalcularea, neevidențierea și nevirarea la termenele legale a contribuțiilor sociale datorate bugetului public consolidat pentru indemnizațiile de ședință plătite consilierilor locali (**17 mii lei**).

➤ Unitatea administrativ teritorială Comuna Șoarș: **24 mii lei** rezultate urmare necalculării, neevidențierii și nevirării la termenele legale a obligațiilor bugetare reprezentând impozitul pe venit și/sau contribuțiile sociale datorate bugetului general consolidat pentru tichetele cadou acordate salariaților, precum și pentru indemnizațiile de ședință plătite consilierilor locali.

➤ Unitatea administrativ teritorială Oraș Ghimbav: **21 mii lei** reprezentând în principal "vărsămintele pentru persoanele cu handicap neîncadrate" datorate bugetului de stat ca urmare necalculării, neînregistrării și nevirării acestei contribuții (**8 mii lei**) și contribuția datorată de angajator la asigurările sociale de stat calculată și virată eronat (**13 mii lei**).

b) Pe unități administrative teritoriale, cele mai mari sume identificate, ca venituri suplimentare datorate bugetelor publice, urmare auditului performanței se înregistrează, conform anexei nr.1, la:

➤ UAT Municipiul Făgăraș: **244 mii lei**, reprezentând sume rămase neutilizate din sumele defalcate din taxa pe valoarea adăugată suplimentate din fondul de rezervă bugetară la dispoziția Guvernului, nerestituite la bugetul de stat.

3.1.2. Abateri generatoare de prejudicii

Abaterile constatate în acțiunile de control/audit care au generat producerea de prejudicii se prezintă sintetic astfel:

- mii lei -	
Categoriile de abateri	Suma
Nerespectarea reglementărilor legale în efectuarea cheltuielilor, din care :	3952
Alte abateri privind nerespectarea reglementărilor legale în	39
Alte cheltuieli nelegale	2.602
Cheltuieli neprevăzute de legislația în vigoare	310
Plăți fără documente justificative	967
Plăți peste avansurile legale nerecuperate din achiziționări de bunuri sau prestări de servicii	11
Plăți peste normele, cotele sau baremurile legale aprobate	23

Verificările efectuate în cadrul acțiunilor de **audit financiar** au scos în evidență existența unor abateri de la normele legale referitoare la efectuarea cheltuielilor din fondurile publice care au avut următoarele cauze:

- acordarea unor drepturi de natură salarială personalului din cadrul primăriilor în baza contractului/ acordului colectiv de muncă cu încălcarea prevederilor legale care reglementează sistemul de stabilire a salariilor pentru personalul din sistemul bugetar, pe categorii de personal, respectiv funcționari publici, personal contractual și funcții de demnitate;
- plăți peste normele, cotele sau baremurile aprobate, cele mai frecvente cazuri au fost determinate de acceptarea la plată a unor situații de lucrări care au cuprins cote și tarife mai mari decât cele legale sau cele din devizele ofertă;
- plăți nelegale pentru lucrări supradimensionate prin înscrierea unei cantități mai mari decât cele real executate, rezultate din măsurători;
- plăți efectuate fără a avea la bază documente justificative;
- plăți peste avansurile legale nerecuperate, acordate pentru achiziționări de bunuri sau prestări servicii;
- nerespectarea prevederilor referitoare la modul de atribuire a contractelor de achiziție publică, respectiv:
 - documentațiile pentru elaborarea și prezentarea ofertelor nu au fost întocmite cu respectarea prevederilor actelor normative privind achizițiile publice – OG nr.60/2001 și ale OUG nr. 34/2006;
 - nu s-a întocmit programul anual al achizițiilor;
 - nu s-au aplicat procedurile de achiziții publice pentru încredințarea lucrărilor;
 - nu s-au constituit și reținut garanții de bună execuție pe parcursul execuției lucrărilor.

- legislația ambiguă și caracterul interpretativ al unor acte normative; Acest fapt are drept consecință aplicarea într-o manieră diferită a unora și acelorași dispoziții legale de către entitățile verificate;
- disfuncționalitățile existente în organizarea și exercitarea controlului intern și al auditului intern la nivelul entităților verificate, astfel încât riscul de a gestiona ineficient resursele financiare și de a administra patrimoniul public este unul foarte mare.

Pe unități administrativ teritoriale, cele mai semnificative sume rezultate din estimarea abaterilor care au determinat producerea de prejudicii se localizează la:

➤ Consiliul Județean Brașov – **1.175 mii lei** care provin din: plăți pentru lucrări supradimensionate prin înscrierea unor cantități mai mari decât cele real executate, rezultate din măsurători, plăți pentru materiale neachiziționate de executantul obiectivului de investiții sau pentru utilizarea în decontarea materialelor prin situațiile de lucrări a altor prețuri decât cele rezultate din documentele justificative de achiziție (**1.159 mii lei**); plăți pentru cheltuieli neprevăzute de legislația în vigoare reprezentând indemnizația de dispozitiv în procent de 25% din indemnizația de bază lunară plătită persoanelor care ocupă funcții de demnitate publică (**16 mii lei**).

➤ Unitatea administrativ teritorială comuna Viștea – **703 mii lei**, determinate în principal de: neaplicarea procedurilor legale de achiziții publice pentru contractarea lucrărilor de reabilitare a căminelor culturale, a drumurilor comunale, cu consecințe în efectuarea de plăți din bugetul local al comunei pe bază de documente ce nu întrunesc calitatea de documente justificative, pentru elemente de deviz supraestimate cantitativ și calitativ, cât și pentru lucrări neexecutate pentru reabilitarea căminelor culturale, a drumurilor comunale și a unei unități de învățământ (**684 mii lei**); de acceptarea la plată a unor elemente de deviz peste normele, cotele sau baremurile aprobate facturate pentru lucrarea de investiții Alimentare cu apă a comunei Viștea (**19 mii lei**).

➤ Unitatea administrativ teritorială municipiul Brașov – **451 mii lei** determinate în principal de nerespectarea prevederilor referitoare la modul de atribuire a contractelor de achiziție publică, plăți pentru lucrări ce nu au fost executate sau care nu au avut la bază documente justificative.

➤ Unitatea administrativ teritorială comuna Apața – **370 mii lei** rezultate în principal din: plăți pentru elemente de deviz nejustificate la lucrările de investiții (**274 mii lei**); acceptarea la plată a unor documente justificative ce nu întrunesc condițiile legale (**73 mii lei**); plata unor servicii neprestate de către dirigințele de șantier (**11 mii lei**); plăți peste avansurile legale nerecuperate, acordate pentru achiziționări de bunuri sau prestări servicii (**12 mii lei**).

➤ Unitatea administrativ teritorială comuna Beclean – **241 mii lei** provenind din plăți efectuate pentru lucrări de investiții neexecutate (**231 mii lei**) și din plăți pentru cheltuieli neprevăzute de legislația în vigoare reprezentând premii plătite persoanelor care ocupă funcții de demnitate publică (**10 mii lei**).

➤ Unitatea administrativ – teritorială comuna Jibert – **192 mii lei** care provin în principal din plata unor sporuri, prime și alte drepturi salariale în bani și natură, pentru persoanele care ocupă funcții de demnitate publică, și care exced prevederilor legale, efectuate atât de la cheltuieli de personal (**68 mii lei**) cât și de la cheltuieli cu bunurile și serviciile (**7 mii lei**); plata fără documente justificative și fără a fi executate lucrările de reabilitare a unor drumuri comunale în satele aparținând comunei Jibert (**114 mii lei**); plăți peste normele legale constând în decontarea unor cheltuieli de transport aferente personalului didactic peste baremele legale (**3 mii lei**).

➤ Unitatea administrativ teritorială oraș Ghimbav – **184 mii lei** determinate de plata unor sporuri care exced prevederilor legale (indemnizația de dispozitiv) persoanelor care ocupă funcții de

demnitate publică (**76 mii lei**); plăți pentru lucrări neexecutate la obiectivele de investiții „Construire pod de beton armat peste pâraul Ghimbașel” (**71 mii lei**) și „Extindere canalizare și racorduri str Morii, oraș Ghimbav” (**37 mii lei**) .

➤ Unitatea administrativ teritorială comuna Cincu – **159 mii lei** care provin din: plata unor lucrări neexecutate de constructori (**148 mii lei**); plata unor sporuri care exced prevederilor legale (indemnizația de dispozitiv) persoanelor care ocupă funcții de demnitate publică (**11 mii lei**) .

➤ Unitatea administrativ teritorială comuna Ucea – **141 mii lei** fiind rezultatul unor plăți pentru lucrări neexecutate sau care au fost supraevaluate cantitativ față de cantitățile real executate la obiectivele de investiții reabilitări școli (**116 mii lei**); plata unor prime și sporuri salariale acordate persoanelor care ocupă funcții de demnitate publică și care exced prevederilor legale (**25 mii lei**) .

➤ Unitatea administrativ teritorială comuna Lisa – **118 mii lei** determinate în principal de plata unor articole de deviz la lucrări de investiții, ce nu au fost executate (**39 mii lei**); plăți pentru tichete cadou acordate persoanelor care ocupă funcții de demnitate publică (**1 mii lei**); plăți fără documente justificative, pentru lucrări de reparații și investiții (**78 mii lei**).

➤ Unitatea administrativ teritorială comuna Măieruș - **89 mii lei** provenind în principal din plăți efectuate pentru achiziții de bunuri fără a se primi produsele contractate (**73 mii lei**); plata de premii, sporuri conform contractului colectiv de muncă, tichete cadou acordate unor persoane care ocupă funcții de demnitate publică (**11 mii lei**); plata studiilor de masterat în cazul unor cadre didactice (**3 mii lei**); plăți peste baremele, și cotele prevăzute de actele normative (**2 mii lei**).

➤ Unitatea administrativ teritorială comuna Mândra – **57 mii lei** fiind rezultatul efectuării de plăți în baza unor situații de lucrări care nu concordă cu realitatea (**49 mii lei**); plăți de natura premiilor acordate persoanelor care ocupă funcții de demnitate publică (**8 mii lei**) .

➤ Unitatea administrativ teritorială comuna Hoghiz – **54 mii lei** determinate de plata unor ajutoare acordate în baza contractelor colective de muncă persoanelor cu funcții de demnitate publică.

➤ Unitatea administrativ teritorială comuna Șinca – **10 mii lei** provin din plata premiului anual către persoane care ocupă funcții de demnitate publică și prime de vacanță către personalul contractual.

➤ Unitatea administrativ teritorială comuna Șoarș - **8 mii lei** determinate de plata unor sporuri (indemnizație de dispozitiv) persoanelor care ocupă funcții de demnitate publică .

3.1.3. Abateri care nu au determinat producerea de prejudicii/alte aspecte relevante constatate

Urmare efectuării acțiunilor de audit/control la entitățile din sfera de competență a Camerei de Conturi Brașov au fost consemnate și abateri cu caracter financiar-contabil care nu au determinat producerea de prejudicii, cele mai semnificative fiind:

➤ • Efectuarea de înregistrări contabile eronate care au condus la denaturarea veniturilor și cheltuielilor, s-a constatat într-un număr de **12 cazuri** în valoare totală de **268 mii lei**, din care exemplificăm Unitatea administrativ teritorială **Comuna Viștea** unde s-a calculat eronat amortizarea în valoare de **108 mii lei** pentru bunuri care nu se supun amortizării.

➤ • Alte constatari privind legalitatea,realitatea și exactitatea evidențelor contabile și a bilanțului contabil s-au constatat într-un număr de **20 cazuri** în valoare totală de **9.413 mii lei** din

care exemplificăm Unitatea administrativ teritorială **Comuna Apața** unde au fost înregistrate eronat active necurente în valoare de **4.065 mii lei** și Unitatea administrativ teritorială **Comuna Mândra** unde s-au constatat investiții finalizate și neînregistrate în valoare de **2.176 mii lei** și amortizare necalculată și neînregistrată în valoare de **505 mii lei**.

➤ Neconcordanțe între situațiile financiare și evidențele contabile analitice s-au constatat la Unitatea administrativ teritorială **Comuna Viștea** în valoare de **23 mii lei**.

➤ Neînregistrarea în evidența contabilă a unor operațiuni patrimoniale s-a constatat într-un număr de **5 cazuri** în valoare totală de **1.162 mii lei** din care exemplificăm Unitatea administrativ teritorială **Comuna Viștea** unde nu s-au înregistrat în evidența contabilă terenuri în valoare de **845 mii lei** și furnizori de investiții în valoare de **325 mii lei**.

➤ Alte abateri privind încălcarea prevederilor legale referitoare la administrarea și gestionarea patrimoniului public și privat al statului și al unităților administrativ teritoriale s-au constatat într-un număr de **8 cazuri** în valoare totală de **2.446 mii lei** din care exemplificăm Unitatea administrativ teritorială **Comuna Viștea** unde nu s-a procedat la actualizarea inventarului bunurilor aparținând domeniului public, existând diferențe între acesta și valoarea bunurilor aparținând domeniului public înregistrate în contabilitate.

➤ Nerespectarea prevederilor legale la inventarierea anuală patrimoniului s-a constatat într-un număr de **12 cazuri** în valoare totală de **7.520 mii lei** din care exemplificăm Unitatea administrativ teritorială **Comuna Viștea** unde nu au fost cuprinse în inventarul anual al patrimoniului investiții în curs de execuție în valoare de **7.520 mii lei**.

➤ Nerespectarea prevederilor legale privind reevaluarea patrimoniului s-a constatat într-un număr de **3 cazuri**.

➤ Nerespectarea prevederilor legale privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor s-a constatat într-un **caz**.

➤ Nerespectarea reglementărilor legale privind achizițiile publice s-a constatat în **7 cazuri** cu o valoare de **344 mii lei**, din care exemplificăm Unitatea administrativ teritorială **Municipiul Brașov** unde a fost majorată nejustificat valoarea unui contract de execuție lucrări de investiții cu valoarea de **344 mii lei**.

➤ Alte nereguli financiar contabile pentru care se emit decizii conform art 94/95 din lege s-au constatat într-un număr de **6 cazuri** în valoare totală de **163 mii lei**, reprezentând în principal garanții de bună execuție neconstituite din care exemplificăm Unitatea administrativ teritorială **Comuna Apața** cu suma de **89 mii lei**.

➤ Nerespectarea prevederilor legale privind controlul financiar preventiv propriu s-a constatat într-un număr de **4 cazuri**.

➤ Nerespectarea reglementărilor legale privind întocmirea conturilor de execuție bugetară s-a constatat într-un număr de **4 cazuri**.

IV Aspecte privind evaluarea activității de control financiar propriu și de audit intern





În cadrul activităților desfășurate, Camera de conturi Brașov a procedat la analizarea modului de organizare a auditului intern și a sistemelor de control financiar la entitățile din sfera de competență a sa. Evaluările au relevat o serie de abateri de la actele normative în vigoare privind organizarea și exercitarea acestor activități de către entitățile verificate, cum ar fi:

- neemiterea sau neactualizarea deciziilor privind organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv propriu;
- neînstituirea și/sau necompletarea registrului proiectelor de operațiuni prevăzute a fi prezentate la viza de control financiar preventiv propriu;
- nu au fost detaliate obiectivele controlului financiar preventiv, prin liste de verificare, pentru fiecare operațiune cuprinsă în cadrul specific al instituției;
- nestabilirea de norme proprii cu privire la documentele, circuitul acestora și persoanele împuternicite să efectueze operațiunile legate de angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale.
- neexercitarea controlului financiar preventiv propriu pe documentele prezentate la plată pentru achiziția de bunuri și servicii și pentru lucrări de natura cheltuielilor de capital.




Urmare constatărilor cu privire la organizarea și desfășurarea controlului financiar propriu și a auditului intern a rezultat că activitatea de audit intern se desfășoară, totuși ineficient, atingând rareori scopul pentru care există, respectiv acela de a furniza managementului informații asupra eficienței și regularității activității entităților în cauză.

V Concluzii și recomandări

Camera de Conturi Brașov prin acțiunile de audit financiar/control desfășurate la nivelul unităților administrativ-teritoriale, a vizat următoarele obiective:

-  examinarea responsabilității manageriale în utilizarea și administrarea fondurilor publice;
-  respectarea disciplinei financiar-fiscale;
-  eliminarea erorilor și neregularităților financiar – contabile în scopul îmbunătățirii activității entităților supuse verificărilor;
-  dezvoltarea unor sisteme de control intern și audit intern de înaltă calitate și eficiență, în vederea gestionării solide și performante a banilor publici.

Principala concluzie desprinsă în urma acțiunilor de audit financiar/control desfășurate este că sunt numeroase abateri de la legalitate și regularitate în execuția bugetară a entităților verificate, care au avut ca efect:

-  nevirarea la buget în totalitate și la termenele legale a obligațiilor fiscale
-  reflectarea nereală a patrimoniului public în situațiile financiare anuale auditate
-  producerea de prejudicii în gestionarea resurselor publice

De asemenea, s-a constatat că lipsa de claritate sau caracterul interpretabil al unor acte normative au avut un impact considerabil asupra legalității și a regularității operațiunilor supuse verificării, dar majoritatea abaterilor constatate este rezultatul insuficienței preocupării a managementului entităților pentru gestionarea fondurilor publice și pentru asigurarea realității și acurateții datelor din situațiile financiare, dar și al necunoașterii sau cunoașterii insuficiente de către ordonatorii de credite și/sau operatorii economici 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 majore în organizarea și exercitarea controlului intern și auditului intern la nivelul unor entități verificate și faptul că, în majoritatea cazurilor, acestea nu funcționează la un nivel care să asigure gestionarea în condiții de legalitate, regularitate și eficiență a banului și a patrimoniului public și privat al unităților administrativ-teritoriale.

Plecând de la aceste constatări, se poate concluziona că execuția bugetară la nivelul autorităților administrației publice locale Brașov necesită, în general, să fie îmbunătățită în următoarele direcții principale:

- îmbunătățirea activității autorităților administrației publice locale în activitatea de evaluare a veniturilor și în urmărirea încasării acestora pe parcursul execuției bugetare;

- întărirea controlului intern în realizarea celor 4(patru) faze ale execuției bugetare a cheltuielilor, respectiv angajarea, lichidarea, odonanțarea și plata efectuarea cheltuielilor;
- crearea condițiilor pentru creșterea eficienței utilizării fondurilor publice în finanțarea cheltuielilor publice;
- respectarea procedurilor legale pentru achizițiile publice;

Pe acest fond rolul acțiunilor de audit/control efectuate de Camera de Conturi Brașov cu privire la activitatea desfășurată la nivelul unităților administrativ teritoriale este:

- ✚ să detecteze neregulile care implică utilizări incorecte ale fondurilor publice și să identifice slăbiciunile aferente ale controalelor administrative, care pot primejdui integritatea organizației și implementarea eficace a deciziilor de politică bugetară și a altor decizii de politică;
- ✚ să evalueze seriozitatea rapoartelor privind execuția bugetară și alte date financiare;
- ✚ să identifice cazuri și modele de risipă și ineficiență care, odată corectate, pot permite o mai economică utilizare a resurselor bugetare disponibile;
- ✚ să furnizeze date de încredere privind rezultatele programelor, ca bază pentru viitoarele ajustări aduse legilor, politicilor și alocărilor bugetare.

Pe de altă parte, pe baza rezultatelor acțiunilor de control/audit entitățile auditate trebuie să caute să implementeze măsurile dispuse prin decizii, să aibă în vedere cazurile de bună practică desprinse din acțiunile de audit extern efectuate la acestea, precum și să caute să :

- ✚ își îmbunătățească sistemele de supraveghere și control intern ;
- ✚ acorde atenție într-o măsură mai mare în mod special acelor domenii de cheltuieli pentru care auditul continuă să identifice un nivel ridicat de eroare;
- ✚ își creeze un sistem suplu și transparent, pe de-o parte de fundamentare a necesarului de resurse financiare, iar pe de altă parte de repartizare, alocare și utilizare eficientă a acestora pe destinații;
- ✚ implementeze sisteme eficiente de monitorizare și evaluare a funcționării aparatului administrativ și serviciilor publice de interes local;
- ✚ dezvolte sisteme de măsurare a performanței și a calității furnizării serviciilor publice.