

RAPORT

PRIVIND FINANȚELE PUBLICE LOCALE

PE ANUL 2009

la nivelul județului Brăila

Introducere

Potrivit prevederilor art.21 din Legea nr.94 din anul 1992 *** republicată Curtea de Conturi exercită funcția de control asupra modului de formare, de administrare și de întrebuițare a resurselor financiare ale statului și ale sectorului public furnizând Parlamentului și, respectiv, unităților administrativ-teritoriale rapoarte privind utilizarea și administrarea acestora, în conformitate cu principiile legalității, regularității, economicității, eficienței și eficacității.

Funcția de control a Curții de Conturi se realizează prin proceduri de audit public extern, prevăzute în standardele proprii de audit, elaborate în conformitate cu standardele de audit internaționale general acceptate.

În cadrul competențelor prevăzute la art.21 din legea sus menționată, Curtea de Conturi își desfășoară atribuțiile specifice asupra următoarelor domenii:

- formarea și utilizarea resurselor bugetului de stat, ale bugetului asigurărilor sociale de stat și ale bugetelor unităților administrativ-teritoriale, precum și mișcarea fondurilor între aceste bugete;
- constituirea și utilizarea celorlalte fonduri publice componente ale bugetului general consolidat;
- formarea și gestionarea datoriei publice și situația garanțiilor guvernamentale pentru credite interne și externe;
- utilizarea alocațiilor bugetare pentru investiții, a subvențiilor și transferurilor și a altor forme de sprijin financiar din partea statului sau a unităților administrativ-teritoriale;
- constituirea, administrarea și utilizarea fondurilor publice de către autoritățile administrative autonome și de către instituțiile publice înființate prin lege, precum și de organismele autonome de asigurări sociale ale statului;
- situația, evoluția și modul de administrare a patrimoniului public și privat al statului și al unităților administrativ-teritoriale de către instituțiile publice, regiile autonome, companiile și societățile naționale, precum și concesionarea sau închirierea de bunuri care fac parte din proprietatea publică;
- constituirea, utilizarea și gestionarea resurselor financiare privind protecția mediului, îmbunătățirea calității condițiilor de viață și de muncă;
- alte domenii în care, prin lege, s-a stabilit competența Curții.

În vederea îndeplinirii atribuțiilor conferite de lege privind execuția bugetară a anului 2009, Plenul Curții de Conturi a României, prin Hotărârea nr. 180/22.12.2009 a aprobat, pentru anul 2010, Programul de activitate al Camerei de Conturi Județene Brăila cuprinzând acțiuni de control și audit financiar precum și misiuni de audit al performanței, din care o bună parte vizează unitățile administrativ teritoriale și entitățile publice ale acestora, despre care vom face vorbire în cele ce urmează:

I. Structura și execuția bugetului pe ansamblul județului Brăila pe anul 2009

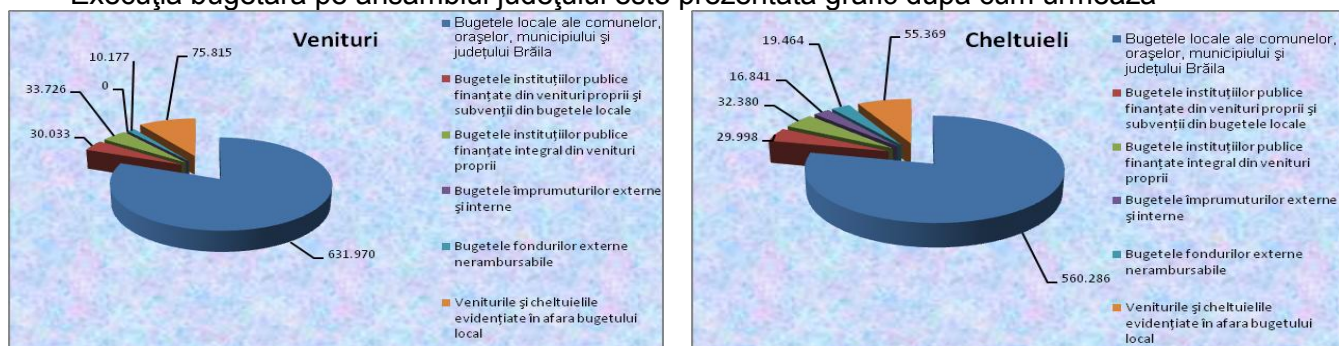
Potrivit datelor centralizate de Direcția Generală a Finanțelor Publice Brăila execuția bugetară pe ansamblul județului Brăila la 31.12.2009 se prezintă, astfel:

- mii lei-

Nr. crt.		Venituri (încasări)	Cheltuieli (plăți)	Excedent/ Deficit
0	1	2	3	4
1	Bugetele locale ale comunelor, orașelor, municipiului și județului Brăila	631.970	560.286	71.684
2	Bugetele instituțiilor publice finanțate din venituri proprii și subvenții din bugetele locale	30.033	29.998	35
3	Bugetele instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii	33.726	32.380	1.346
4	Bugetele împrumuturilor externe și interne	0	16.841	-16.841

0	1	2	3	4
5	Bugetele fondurilor externe nerambursabile	10.177	19.464	-9.287
6	Veniturile și cheltuielile evidențiate în afara bugetului local	75.815	55.369	20.446
	Total	781.721	714.338	67.383

Execuția bugetară pe ansamblul județului este prezentată grafic după cum urmează



II. Execuția sintetică a veniturilor și cheltuielilor bugetelor locale pe anul 2009

La nivelul județului Brăila în competența de verificare a Camerei de Conturi Județene Brăila au fost un număr de 45 de unități administrativ teritoriale din care :

- Unitatea Administrativ Teritorială Județul Brăila;
- Unitatea Administrativ Teritorială Municipiul Brăila;
- 3 unități administrativ teritoriale orașenești;
- 40 unități administrativ teritoriale comunale.

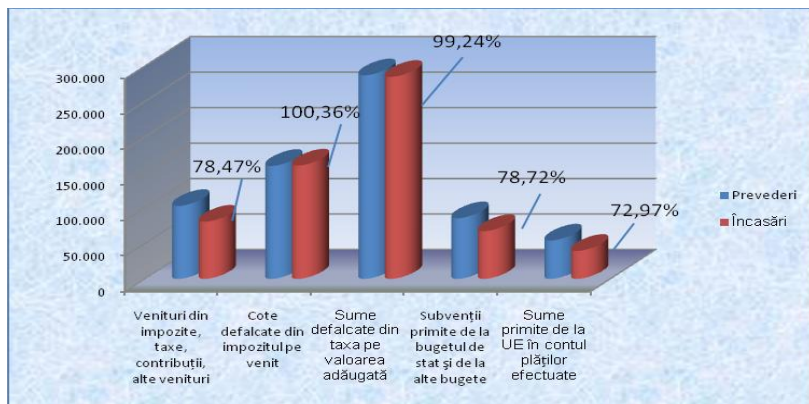
1. Veniturile bugetelor locale

Situația veniturilor bugetului județului Brăila la 31.12.2009, pe structura clasificăției bugetare, la principalele categorii de venituri se prezintă astfel:

Nr. crt.	Categoriile de venituri	mii lei			
		Prevederi bugetare anuale definitive	Drepturi constatate	Încasări	% încasări din prevederi
0	1	2	3	4	5
1	Venituri din impozite, taxe, contribuții, alte venituri	102.787	145.808	80.656	78,47%
2	Cote defalcate din impozitul pe venit	159.197	159.768	159.768	100,36%
3	Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată	286.967	284.787	284.787	99,24%
4	Subvenții primite de la bugetul de stat și de la alte bugete	85.487	67.296	67.295	78,72%
5	Sume primite de la UE în contul plăților efectuate	54.079	39.464	39.464	72,97%
	TOTAL	688.517	697.123	631.970	91,79%

Pe total județ **veniturile** au fost încasate în proporție de 91,79% din prevederile definitive, nerealizarea acestora în cifre absolute fiind de 8.607 mii lei.

Grafic execuția bugetară pe ansamblul județului la realizări față de prevederi se prezintă astfel:



Examinarea contului de execuție a veniturilor pe ansamblul județului relevă un nivel scăzut de colectare a veniturilor datorat atât slabei situații financiare a agenților economici și a populației județului Brăila cât și a neinițierii și neaplicării măsurilor de executare silită pentru încasarea creanțelor bugetare locale, dar și datorită crizei economico-financiare care a afectat întreaga țară.

Execuția veniturilor proprii pe categorii de bugete locale este prezentată în tabelul de mai jos:
- mii lei-

0	Venituri proprii		% col.2/col.1	Depășiri (+) Nerealizări (-)
	Programate	Realizate		
1	2	3	4	
TOTAL BUGETE, din care:	261.610	240.337	91,87	-21.273
1.Consiliul Județean (buget propriu)	39.621	40.275	101,65	654
2. Municipii	140.370	130.627	93,06	-9.743
3. Orașe	14.771	13.984	94,67	-787
4. Comune	66.848	55.451	82,95	-11.397

Se poate observa din tabelul de mai sus că gradul de realizare a veniturilor proprii pe total județ este de 91,87%, ceea ce înseamnă o nerealizare în cifre absolute de 21.273 mii lei.

2. Cheltuielile bugetelor locale

Cheltuielile la 31.12.2009 pe ansamblul bugetelor locale ale unităților administrativ teritoriale din județul Brăila, pe principalele titluri ale clasificăției bugetare, se prezintă astfel:

- mii lei

Nr. crt.	Categorii de cheltuieli	Prevederi bugetare anuale definitive	Angajamente bugetare	Plăți efectuate	% din prevederi
0	1	2	3	4	5
1	Cheltuieli de personal	270.341	262.294	260.484	96,35%
2	Bunuri și servicii	103.951	94.954	92.712	89,19%
3	Subvenții	48.410	40.741	40.741	84,16%
4	Transferuri între unități ale administrației publice	31.636	28.169	28.169	89,04%
5	Alte transferuri	12.153	10.147	10.147	83,49%
6	Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile (FEN) Postaderare	58.697	3.169	2.706	4,61%
7	Asistență socială	65.274	53.713	53.667	82,22%
8	Alte cheltuieli	9.933	8.833	8.830	88,90%
9	Cheltuieli de capital	84.857	61.251	60.773	71,62%
10	Dobânzi	2.157	2.095	2.095	97,13%
11	Operațiuni financiare	840	834	834	99,29%
12	Fonduri de rezervă	500	0	0	0,00%
13	Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent	-232	-872	-872	375,86%
	TOTAL CHELTUIELI	688.517	565.328	560.286	81,38%

Se poate observa că gradul de realizare a plăților efective față de cele programate este de 81,38%, aceasta și pe fondul nerealizării în totalitate a veniturilor bugetare programate.

III. Prezentarea rezultatelor activității Camerei de Conturi Județene Brăila desfășurate la nivelul județului

1. Informații relevante cu privire la rezultatele activității desfășurate

Așa după cum am afirmat o bună parte din activitățile specifice Curții de Conturi vizează unitățile administrativ-teritoriale, entitățile subordonate acestora, precum și regiile autonome locale sau societățile comerciale la care unitățile administrativ-teritoriale dețin integral sau mai mult de jumătate din capitalul social.

Informațiile relevante privind activitatea desfășurată în anul 2010 la entitățile locale se prezintă sintetic astfel:

0	Total	din care:		
		Audit financiar	Acțiuni de control	Audit de performanță
1	2	3	4	
1. Tipuri de acțiuni (conform cod program) desfășurate la nivelul județului	11	4	3	4
2. Certificate de conformitate	-	-	-	-
3. Acte întocmite pentru acțiuni finalizate	141	75	51	15
4. Decizii emise	24	15	7	2
5. Decizii contestate	11	6	5	-
6. Măsuri dispuse prin decizii	207	152	53	2

2. Categoriile de entități verificate la nivelul județului

În anul 2010 Camera de Conturi Județeană Brăila a avut în aria de competență efectuarea activităților specifice de control și de audit public extern la un total de 217 entități, din raza municipiului și județului Brăila, din care 211 (97,24%) sunt ordonatori de credite și anume:

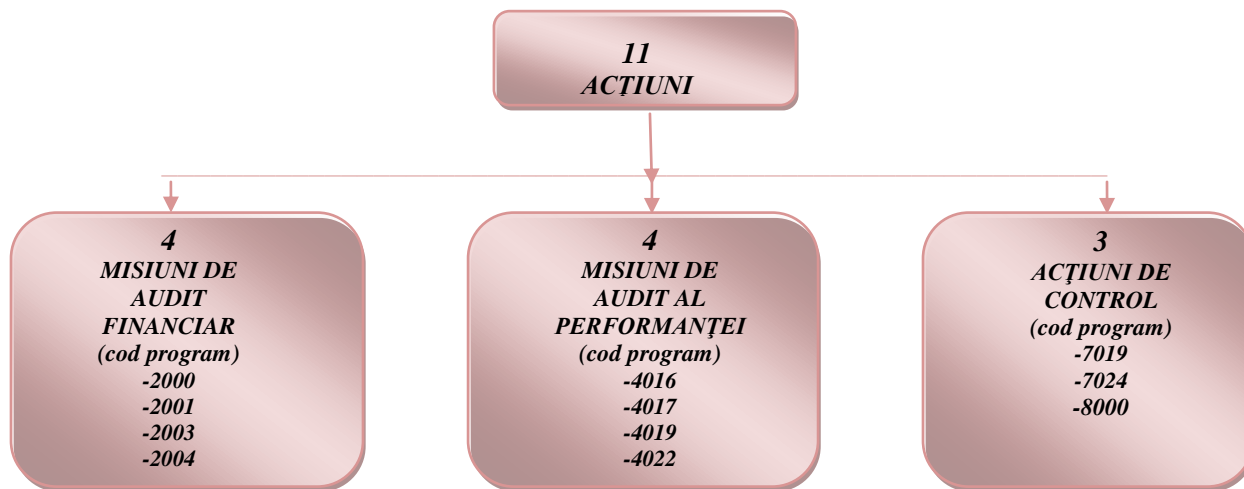
- 45 ordonatori principali de credite locali,
- 166 ordonatori terțieri de credite subordonați unităților administrativ teritoriale sau finanțați din bugetul acestora,
- 1 regie autonomă de interes local,
- 5 societăți comerciale cu capital integral sau majoritar al unităților administrativ teritoriale.

Numărul mare de ordonatori terțieri de credite aflați în aria de competență a Camerei de Conturi Județene Brăila este urmare a nominalizării județului Brăila ca județ-pilot care aplică, începând cu anul 2004, noul sistem de finanțare și administrare a unităților de învățământ preuniversitar de stat din fonduri alocate din bugetele unităților administrativ teritoriale în raza cărora își desfășoară activitatea, potrivit prevederilor din Hotărârea Guvernului nr.1942 din 10 noiembrie 2001.

Situația privind categoriile de entități locale verificate până la data de 31 decembrie 2010 potrivit programului de activitate pe anul 2010, aprobat de Plenul Curții de Conturi și ponderea acestora în numărul de entități locale aflate în competența Camerei de Conturi Județene Brăila, este prezentată în tabelul de mai jos:

Nr. crt.	Categoriile de entități	Entități existente	Entități verificate	% verificat din existent
0	1	2	3	4
1	Ordonatori de credite la nivelul județului, din care:	213	32	15,02%
1.1.	ordonatori principali de credite, din care:	45	26	57,78%
	- Consilii județene	1	1	100,00%
	- Primării municipale	1	1	100,00%
	- Primării orașenești	3	2	66,67%
	- Primării comunale	40	22	55,00%
1.2.	ordonatori secundari de credite	0	0	0%
1.3.	ordonatori terțieri de credite	168	6	3,57%
2.	Regii autonome de interes local	1	0	0,00%
3.	Societăți comerciale de interes local	5	2	40,00%
	TOTAL entități	219	34	15,53%

La cele 34 entități, potrivit programului de activitate pe anul 2010, aprobat de Plenul Curții de Conturi prin Hotărârea nr. 180/22.12.2009, au fost efectuate și finalizate **un număr total de 11 tipuri de acțiuni**, după cum urmează:



Trebuie precizat faptul că la unele entități, pe lângă efectuarea misiunii de audit, s-au desfășurat și acțiuni de control, astfel că aceeași entitate a fost supusă în perioada analizată la două sau mai multe verificări.

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

Informațiile generale privind activitățile specifice desfășurate de Camera de Conturi Județeană Brăila la entitățile locale sunt prezentate sintetic în cele ce urmează :



A. Numărul total de abateri constatate la entitățile locale este de 363 cu valori de 615.296 mii lei din care:

Pe tipuri de acțiuni:	Număr	Valoare -mii lei-
- audit financiar	285	108.261
- audit al performanței	9	18.468
- control	69	488.567
Pe tipuri de consecințe:		
- generatoare de venituri suplimentare	22	5.007
- generatoare de prejudicii	85	7.981
- alte abateri cuantificabile	34	602.308
- abateri necuantificabile	222	-

B. Număr abateri înlăturate în timpul verificărilor, total 63 cu valori de 471.894 mii lei din care:

	Număr	Valoare -mii lei-
- audit financiar	33	28.292
- audit al performanței	7	18.468
- control	23	425.134

C. Număr abateri pentru care nu este cazul de propunere și emitere decizie, total 28 cu valori de 9.177 mii lei din care:

	Număr	Valoare -mii lei-
- audit financiar	24	303
- audit al performanței	0	0
- control	4	8.874

D. Număr abateri pentru decizie, total 272 cu valori de 134.225 mii lei din care :

	Număr	Valoare -mii lei-
- audit financiar	228	79.666
- audit al performanței	2	-
- control	42	54.559

E. Număr decizii emise, total 24 din care:

	Număr
- audit financiar	15
- audit al performanței	2
- control	7

F. Număr măsuri dispuse, total 207 cu valori totale de 95.506 mii lei din care:

	Număr	Valoare -mii lei-
- audit financiar	152	40.947
- audit al performanței	2	0
- control	53	54.559

G. Măsuri propuse de auditorii publici externi pentru înlăturarea abaterilor consemnate în actele de control ce urmează a fi valorificate ulterior prezentului raport, total 65 cu valori totale de 38.719 mii lei:

	Număr	Valoare -mii lei-
- audit financiar	65	38.719
- audit al performanței	0	0
- control	0	0

H. Număr măsuri contestate, total 42 cu valori de 17.754 mii lei din care:

	Număr	Valoare -mii lei-
- audit financiar	23	227
- audit al performanței	0	0
- control	19	17.527

I. Număr măsuri anulate, total 0 cu valoare de 0 mii lei**J. Număr măsuri implementate total 10 cu valori totale de 6.871 mii lei din care:**

	Număr	Valoare -mii lei-
- audit financiar	10	6.871
- audit al performanței	0	0
- control	0	0

K. Număr măsuri dispuse în anul curent pentru acțiuni desfășurate în anul precedent, total 19 cu valori de 9.279 mii lei din care:

	Număr	Valoare -mii lei-
- audit financiar	18	4.258
- audit al performanței	0	0
- control	1	5.021

L. Număr măsuri implementate în anul curent pentru acțiuni desfășurate în anul precedent, total 66 cu valori de 70.493 mii lei din care:

	Număr	Valoare -mii lei-
- audit financiar	54	65.472
- audit al performanței	0	0
- control	1	5.021

1. Structura și valoarea abaterilor constatate (mii lei) este următoarea:

Nr crt.	Categorii	Estimări abateri	Accesorii	Total abateri	Sume încasate/recuperate	% de recuperare
0	1	2	3	4	5	6
1	Venituri suplimentare	3.338	1.669	5.007	0	0
2	Prejudicii estimate	7.707	274	7.981	0	0
3	Abateri financiar contabile	602.308	0	602.308	0	0

Pe tipuri de activități situația sintetică a veniturilor suplimentare și a prejudiciilor constatate se prezintă astfel:

- mii lei

Nr crt	Tipuri de activități	Venituri suplimentare		Prejudicii	
		Nr cazuri	Suma	Nr. cazuri	Suma
0	1	2	3	4	5
1	Audit financiar	22	650	84	5.490
2	Audit al performanței	0	0	0	0
3	Control	7	4.357	20	2.491
	TOTAL	29	5.007	104	7.981

2. Valoarea abaterilor constatate la nivelul entităților verificate se prezintă astfel:

- mii lei

Nr crt	Entitatea verificată	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar contabile	Total valori ale abaterilor
0	1	2	3	4	5=col.(2+3+4)
	Audit financiar				
1	U.A.T.C. Mărașu	3	151	22.226	22.380
2	U.A.T.C. Râmnicelu	30	44	18.059	18.133
3	U.A.T.C. Gradiștea	28	77	14.701	14.806
4	U.A.T.C. Zăvoaia	123	214	10.338	10.675

0	1	2	3	4	5=col.(2+3+4)
5	U.A.T.C. Surdila Găiseanca	93	394	7.737	8.224
6	U.A.T.C. Surdila Greci	189	119	7.191	7.499
7	U.A.T.J. Brăila	0	663	5.362	6.025
8	U.A.T.M. Brăila	67	3.164	2.586	5.817
9	U.A.T.C. Romanu	0	0	4.186	4.186
10	Colegiul economic „I.Ghica” Brăila	0	29	4.008	4.037
11	U.A.T.C. Unirea	0	48	3.985	4.033
12	U.A.T.C. Galbenu	0	198	1.332	1.530
13	U.A.T.C. Scorțaru Nou	0	46	334	380
14	U.A.T.C. Movila Miresii	17	104	0	121
15	U.A.T.C. Salcia Tudor	19	59	38	116
16	U.A.T.C. Bordei Verde	1	114	0	115
17	Grupul Școlar „C.Brâncoveanu” Brăila	76	0	37	113
18	U.A.T.C. Cireșu	0	44	0	44
19	Grupul Școlar „A.Saligny” Brăila	0	17	0	17
20	U.A.T.C. Jirlău	4	5	0	9
	TOTAL AUDIT FINANCIAR	650	5.490	102.120	108.260
	Audit de performanță				0
21	U.A.T.C. Măxineni	0	0	7.959	7.959
22	U.A.T.C. Ulmu	0	0	7.743	7.743
23	U.A.T.C. Surdila Greci	0	0	2.766	2.766
24	U.A.T.O. Însurăței	0	0	0	0
25	U.A.T.O. Făurei	0	0	0	0
	TOTAL AUDIT DE PERFORMANTA	0	0	18.468	18.468
	Control				0
26	SC Compania de Utilități Publice SA Brăila	3.734	190	447.623	451.547
27	SC CET SA Brăila	622	331	30.745	31.698
28	Școala cu clasele I-VIII „E.Drăgan” Gradiștea	1	101	3.163	3.265
29	Direcția de Administrare și Gospodărire Locală Brăila		1.685	189	1.874
30	U.A.T.O. Însurăței	0	174	0	174
31	U.A.T.C. Ciocile	0	10	0	10
32	U.A.T.O. Făurei	0	0	0	0
	TOTAL CONTROL	4.357	2.491	481.720	488.568
	TOTAL GENERAL (rd.21+rd.29+rd.37)	5.007	7.981	602.308	615.296

În continuare prezentăm principalele constatări și concluzii rezultate în urma activităților specifice desfășurate:

3. Abateri generatoare de venituri suplimentare

Totalul veniturilor suplimentare constatate este de **5.007 mii lei** (din care baza 3.338 mii lei și accesorii de 1.669 mii lei), detaliate pe entități, astfel:

Nr. crt.	Entitatea	Venituri constatate	Accesorii calculate	Total	mii lei	
					Sume recuperate	% de recuperare din total
0	1	2	3	4= col 2+col 3	5	6
1	SC Compania de Utilități Publice „Dunărea” Brăila	2.443	1.291	3.734	0	0
2	SC CET SA Brăila	551	71	622	0	0
3	U.A.T.C. Surdila Greci	0	189	189	0	0
4	U.A.T.C. Zăvoaia	123	0	123	0	0
5	U.A.T.C. Surdila Găiseanca	39	54	93	0	0
6	Grup Școlar „C.Brâncoveanu” Brăila	74	2	76	0	0
7	U.A.T.M. Brăila	67	0	67	0	0
8	U.A.T.C. Râmnicelu	0	30	30	0	0
9	U.A.T.C. Gradiștea	17	11	28	0	0
10	U.A.T.C. Salcia Tudor	0	19	19	0	0
11	U.A.T.C. Movila Miresii	15	2	17	0	0
12	U.A.T.C. Jirlău	4	0	4	0	0

0	1	2	3	4= col 2+col 3	5	6
13	U.A.T.C. Mărașu	3	0	3	0	0
14	Școala cu clasele I-VIII "E.Drăgan" Racovița	1	0	1	0	0
15	U.A.T.C. Bordei Verde	1	0	1	0	0
16	U.A.T.C. Cireșu	0	0	0	0	0
	TOTAL GENERAL	3.338	1.669	5.007	0	0

Neregulile care au condus la identificarea de venituri suplimentare datorate bugetelor publice se referă la:

Efectuarea de înregistrări contabile eronate și denaturarea veniturilor și a cheltuielilor 1 caz cu sume de 2.544 mii lei constatată la:

- ✓ SC Compania de Utilități Publice „Dunărea” Brăila (2.544 mii lei) și se referă la:
 - penalități neînregistrate în contabilitate ci în afara bilanțului cu consecință asupra profitului impozabil (diminuare) și a impozitului pe profit.

Neîndeplinirea obligațiilor financiare către bugetele publice 4 cazuri cu sume de 1.528 mii lei constatate la:

- ✓ SC Compania de Utilități Publice „Dunărea” Brăila (905 mii lei) și se referă la:
 - necalcularea, neînregistrarea în evidența contabilă și nevirarea redevenței pentru 13 unități administrativ teritoriale .
- ✓ SC CET SA Brăila (622 mii lei) se referă la:
 - neconstituirea și nevirarea impozitului pe profit urmare a neînregistrării penalităților de întârziere (542 mii lei);
 - neînregistrarea în contabilitate a obligației de virarea a cotei părți din veniturile încasate din închirierea bunurilor aparținând unității administrativ teritoriale a municipiului Brăila și nevirarea (80 mii lei).
- ✓ Școala cu clasele I-VIII "E.Drăgan" Racovița (1 mii lei) se referă la :
 - venituri din demolare clădiri nevirate la bugetul local.

Constatări privind legalitatea, realitatea și exactitatea evidențelor contabile și a bilanțului contabil 6 cazuri cu sume de 645 mii lei, constatate la:

- ✓ SC Compania de Utilități Publice „Dunărea” Brăila (285 mii lei) și se referă la:
 - neînregistrarea în evidența contabilă a creanțelor de încasat de la unitățile administrativ teritoriale cu care s-au încheiat contracte de delegare a serviciului public de alimentare cu apă și canalizare(237 mii lei);
 - necalcularea penalităților contractuale și neîncasarea sumelor (48 mii lei).
- ✓ U.A.T.C. Surdila Greci (189 mii lei) se referă la:
 - necalcularea și neraportarea majorărilor de întârziere aferente creanțelor restante.
- ✓ U.A.T.C. Zăvoaia (113 mii lei) se referă la:
 - neînregistrarea în evidența contabilă și fiscală a debitelor din amenzi.
- ✓ U.A.T.C. Râmnicelu (30 mii lei) se referă la:
 - neînregistrarea în evidența contabilă a majorărilor de întârziere aferente creanțelor restante.
- ✓ U.A.T.C. Surdila Găiseanca (28 mii lei) se referă la:
 - neînregistrarea debitării pentru amenzile încasate (înregistrându-se numai încasarea) (15 mii lei);
 - scăderea de creanțe din evidența contabilă fără documente justificative (13 mii lei).

Nestabilirea, neevidențierea, neurmărirea și neîncasarea în quantumul și la termenele prevăzute de lege a unor venituri bugetare 15 cazuri cu sume de 289 mii lei constatate la:

- ✓ Grup Școlar „C.Brâncoveanu” Brăila (76 mii lei) se referă la:
 - nevirarea obligației față de unitatea administrativ teritorială a cotei părți din chiria încasată pentru activitatea de închiriere a proprietății publice a unității administrativ teritoriale aflată în administrarea grupului școlar și a majorărilor de întârziere aferente.
- ✓ U.A.T.M Brăila (67 mii lei) se referă la:
 - stabilirea eronată a taxei autorizație de construire.
- ✓ U.A.T.C. Surdila Găiseanca (65 mii lei) se referă la:
 - neînregistrarea în evidența contabilă și fiscală și neraportarea prin situațiile financiare a majorărilor de întârziere aferente creanțelor bugetare neîncasate la termen (51 mii lei);

- neînregistrarea, neurmărirea și neîncasarea veniturilor din amenzi contravenționale (8 mii lei);
- nestabilirea, neurmărirea și neîncasarea taxei de concesiune datorată de concesionari și a majorărilor de întârziere aferente (6 mii lei)
- ✓ U.A.T.C. Gradiștea (28 mii lei) se referă la:
 - nestabilirea și neurmărirea spre încasare a taxei clădire și teren datorată de concesionari (24 mii lei);
 - impozite și taxe pe proprietate neevidențiate și neurmărite la încasare (4 mii lei).
- ✓ U.A.T.C. Movila Miresii (17 mii lei) se referă la:
 - nestabilirea, neurmărirea și neîncasarea taxei de concesiune datorată de concesionari și a majorărilor de întârziere aferente (4 mii lei);
 - neurmărirea și neîncasarea veniturilor din amenzi (13 mii lei).
- ✓ U.A.T.C. Salcia Tudor (19 mii lei) se referă la:
 - necalculare, neînregistrare și neîncasare majorări de întârziere aferente debitelor locale restante.
- ✓ U.A.T.C. Zăvoaia (10 mii lei) se referă la:
 - neaplicarea măsurilor legale pentru încasarea veniturilor din amenzi în cadrul termenului de prescripție.
- ✓ U.A.T.C. Jirlău (4 mii lei) se referă la:
 - nestabilirea, neurmărirea și neîncasarea taxei de concesiune datorată de concesionari și a majorărilor de întârziere aferente
- ✓ U.A.T.C. Mărașu (3 mii lei) se referă la:
 - debite din amenzi prescrise neurmărite la încasare în termenul de prescripție.

Nereguli financiar contabile pentru care se emit decizii cfm art.43/44 din lege

- ✓ U.A.T.C. Bordei Verde (1 mii lei) se referă la:
 - plată necuvenită reprezentând ajutor social.

Din punct de vedere al frecvenței (15 constatări reprezentând 51,72% din totalul de 29 constatări) cele mai relevante **abateri generatoare de venituri suplimentare** sunt **abaterile cu privire la nestabilirea, neevidențierea și neîncasarea în cuantumul și la termenele prevăzute de lege a unor venituri bugetare.**

Din punct de vedere al impactului asupra veniturilor și cheltuielilor bugetare, cele mai relevante **abateri generatoare de venituri suplimentare** sunt **abaterile cu privire la legalitatea, realitatea și exactitatea evidentelor contabile și a bilanțurilor contabile** (acestea fiind în cuantum total de 3.189 mii lei reprezentând 63,69% din volumul total al veniturilor suplimentare constatate de 5.007 mii lei).

Cele mai importante cauze generatoare de abateri cu impact asupra veniturilor bugetare constau în:

- neaplicarea tuturor procedurilor legale în vigoare, privind executarea silită conform prevederilor Codul de procedură fiscală de către compartimentele de specialitate pentru contribuabilii persoane juridice și persoane fizice, cu debite neachitate la termen,
- complexitatea problemelor activității de executare silită,
- dimensiunea redusă a structurii de personal din cadrul structurilor cu atribuții de executare silită persoane fizice și juridice,
- aplicarea necorespunzătoare a prevederilor legale privind stabilirea, controlul, urmărirea și încasarea veniturilor bugetului local,
- interpretarea eronată a prevederilor normelor legale
- organizarea și desfășurarea necorespunzătoare a activității de control și audit intern.

4. Abateri generatoare de prejudicii

Totalul **prejudiciilor** constatate este de **7.981 mii lei** (reprezentând plăți nelegale de 7.707 mii lei pentru care s-au calculat foloase nerealizate de 274 mii lei, detaliate pe entități, astfel:

mii lei

Nr crt	Entitatea	Prejudicii	Accesorii calculate	Total	Sume recuperate	% de recuperare din total
0	1	2	3	4= col 2+col 3	5	6
1	U.A.T.M. Brăila	2945	219	3.164	0	0

0	1	2	3	4= col 2+col 3	5	6
2	Directia de Administrare si Gospodărire Locală Brăila	1.685	0	1.685	0	0
3	U.A.T.J. Brăila	663	0	663	0	0
4	U.A.T.C. Surdila Găiseanca	384	10	394	0	0
5	SC CET SA Brăila	331	0	331	0	0
6	U.A.T.C. Galbenu	198	0	198	0	0
7	U.A.T.C. Zăvoaia	214	0	214	0	0
8	SC Compania de Utilități Publice SA Brăila	180	10	190	0	0
9	U.A.T.O. Însurăței	166	8	174	0	0
10	U.A.T.C. Mărașu	151	0	151	0	0
11	U.A.T.C. Surdila Greci	119	0	119	0	0
12	U.A.T.C. Bordei Verde	114	0	114	0	0
13	U.A.T.C. Movila Miresii	95	9	104	0	0
14	Școala cu clasele I-VIII "E.Drăgan" Racovița	90	11	101	0	0
15	U.A.T.C. Gradiștea	71	6	77	0	0
16	U.A.T.C. Salcia Tudor	59	0	59	0	0
17	U.A.T.C. Unirea jud Brăila	48	0	48	0	0
18	U.A.T.C. Scorțaru Nou	46	0	46	0	0
19	U.A.T.C. Râmnicelu	44	0	44	0	0
20	U.A.T.C. Cireșu	44	0	44	0	0
21	Colegiul Economic "I.Ghica" Brăila	28	1	29	0	0
22	Grup Școlar „A. Saligny” Brăila	17	0	17	0	0
23	U.A.T.C. Ciocile	10	0	10	0	0
24	U.A.T.C. Jirlău	5	0	5	0	0
	TOTAL GENERAL	7.707	274	7.981	0	0

Abaterile de la legalitate și regularitate care au determinat producerea de prejudicii se referă la: **Nerespectarea reglementărilor legale în efectuarea cheltuielilor** constatate în 79 cazuri cu valori totale de 5.889 mii lei (reprezentând plăți nelegale de 5.653 mii lei, efectuate către personalul propriu, pentru care s-au calculat foloase nerealizate de 236 mii lei), astfel:

- ✓ la U.A.T.M. Brăila (3.161 mii lei) s-a constatat:
 - drepturi salariale nelegale plătite funcționarilor publici reprezentând: drepturi speciale pentru menținerea sănătății și securității muncii(1.668 mii lei) și ținută decentă (255 mii lei) și contribuțiile angajatorului aferente (171 mii lei);
 - drepturi salariale nelegale plătite personalului contractual reprezentând : drepturi speciale pentru menținerea sănătății și securității muncii(404 mii lei) , ținută decentă (76 mii lei), primă concediu de odihnă (60 mii lei) și contribuțiile angajatorului aferente(49 mii lei);
 - finanțarea nelegală a cheltuielilor cu tichetele cadou acordate personalului din instituțiile de învățământ preuniversitar (478 mii lei).
- ✓ la Direcția de Administrare și Gospodărire Locală Brăila (742 mii lei) cu privire la:
 - drepturi bănești plătite nelegal prin cuprinderea lor în Contractul colectiv de muncă fără să existe temei legal (668 mii lei, din care: spor confidentialitate de 47 mii lei, spor stabilitate de 48 mii lei, spor mobilitate de 2 mii lei, spor condiții deosebite de 2 mii lei, alocație de hrana, transport și medicamente de 459 mii lei, primă de vacanța de 26 mii lei, ținuta vestimentară de 84 mii lei) ;
 - drepturi salariale de 74 mii lei plătite nelegal prin depășirea limitei maxime prevăzute de lege.
- ✓ la U.A.T.J. Brăila (641 mii lei) s-a constatat:
 - plata nelegală de drepturi salariale către funcționarii publici, reprezentând: spor fidelitate, spor condiții vătămătoare, ținută decentă, prime cu ocazia pensionării și contribuțiile angajatorului(520 mii lei);
 - plata nelegală de drepturi salariale către personalul contractual, reprezentând: spor fidelitate, spor condiții vătămătoare, ținută decentă, prime cu ocazia pensionării și contribuțiile angajatorului (121 mii lei);
- ✓ la U.A.T.C. Galbenu (198 mii lei) s-a constatat:

- tichete cadou acordate nelegal personalului din instituția de învățământ preuniversitar arondată (96 mii lei);
 - spor loialitate, spor condiții vătămătoare, ținută decentă, acordate nelegal funcționarilor publici și personalului contractual (41 mii lei);
 - drepturi salariale plătite nelegal persoanelor care ocupă funcții de demnitate publică (premiu anual, indemnizație dispozitiv, ținută decentă) (29 mii lei);
 - premii plătite nelegal personalului contractual și funcționarilor publici(25 mii lei);
 - prime concediu odihnă plătite nelegal funcționarilor publici (7 mii lei).
- ✓ la U.A.T.C. Zăvoaia (162 mii lei) s-a constatat:
- drepturi salariale plătite nelegal personalului contractual reprezentând: spor fidelitate, spor condiții vătămătoare, spor unitate (40 mii lei), ținută decentă (21 mii lei), primă „8 Martie” (3 mii lei), spor vechime plătit nelegal ca urmare a includerii în baza de calcul a unor sporuri neprevăzute de lege (9 mii lei);
 - drepturi salariale plătite nelegal funcționarilor publici reprezentând: spor fidelitate, spor condiții vătămătoare, spor unitate (30 mii lei) , ținută decentă (9 mii lei) și primă „8 Martie” (3 mii lei);
 - finanțarea nelegală a cheltuielilor cu tichetele cadou acordate personalului din instituția de învățământ arondată (23 mii lei);
 - compensarea în bani a concediului de odihnă neefectuat de personalul entității (10 mii lei);
 - spor vechime plătit nelegal ca urmare a calculului eronat(7 mii lei);
 - prime (1 mii lei) și ținută decentă (4 mii lei) plătite nelegal persoanelor care ocupă funcții de demnitate publică;
 - spor conducere acordată nelegal unei persoane ce nu îndeplinea condițiile de la urbanism(2 mii lei);
- ✓ la U.A.T.C. Mărașu (151 mii lei) s-a constatat:
- drepturi salariale plătite nelegal personalului contractual (ținută decentă, prime, primă Paște, spor ecran) și contribuțiile angajatorului aferente (109 mii lei);
 - drepturi salariale plătite nelegal funcționarilor publici (ținută decentă, prime, primă Paște, spor ecran) și contribuțiile angajatorului aferente(24 mii lei);
 - finanțarea cheltuielilor cu tichete cadou plătite personalului din entitatea de învățământ arondată(10 mii lei);
 - drepturi salariale plătite nelegal persoanelor care ocupă funcții de demnitate publică (ținută decentă, primă Paște) și contribuțiile angajatorului aferente(6 mii lei);
 - contravaloare ținută decentă plătită nelegal unei persoane din afara entității care presta servicii de audit intern(2 mii lei).
- ✓ la U.A.T.C. Surdila Greci (119 mii lei) s-a constatat:
- plata nelegală de drepturi banești reprezentând spor fidelitate/stabilitate, spor condiții vătămătoare acordate personalului contractual (41 mii lei);
 - plata nelegală de drepturi banești reprezentând spor fidelitate/stabilitate, suprasolicitare nervoasă și vizuală, spor condiții deosebite, spor condiții vătămătoare, spor studii superioare acordate funcționarilor publici (31 mii lei);
 - premii, ore suplimentare, ținută plătite nelegal persoanelor cu functii de demnitate publica (21 mii lei);
 - plata nelegală de drepturi banești reprezentând ținută acordate funcționarilor publici și personalului contractual (16 mii lei);
 - plata nelegală reprezentând premii acordate funcționarilor publici și personalului contractual (7 mii lei);
 - includerea nelegală în baza de calcul a sporurilor și adausurilor la salariu acordate funcționarilor publici a sporului pentru studii superioare(1 mii lei);
 - includerea nelegală în baza de calcul a sporurilor și adausurilor la salariu pentru personalul contractual a sporului de fidelitate/stabilitate și a sporului pentru condiții vătămătoare (1 mii lei);
 - plata nelegală a orelor suplimentare în lunile noiembrie și decembrie 2009 (1 mii lei).
- ✓ la U.A.T.C. Bordei Verde (114 mii lei) s-a constatat:

- spor fidelitate/loialitate și confidențialitate plătite nelegal funcționarilor publici în baza acordului colectiv de muncă fără a exista reglementări legale și contribuțiile angajatorului aferente (31 mii lei) ;
 - spor vechime plătit nelegal ca urmare a includerii în baza de calcul a unor sporuri neprevăzute de lege (12 mii lei) ;
 - spor fidelitate/loialitate și confidențialitate plătite nelegal personalului contractual în baza contractului colectiv de muncă fără a exista reglementări legale și contribuțiile angajatorului aferente(45 mii lei);
 - primă acordată nelegal personalului contractual în baza contractului colectiv de muncă fără a exista reglementări legale (24 mii lei);
 - indemnizație de urbanism plătită nelegal unei persoane fără studii superioare (2 mii lei).
- ✓ la U.A.T.C. Surdila Găiseanca (110 mii lei) s-a constatat:
- drepturi salariale plătite nelegal funcționarilor publici reprezentând: spor fidelitate, spor ecran, spor dispozitiv și contribuțiile angajatorului aferente (72 mii lei);
 - drepturi salariale plătite nelegal personalului contractual reprezentând: spor fidelitate, spor ecran, spor dispozitiv și contribuțiile angajatorului aferente (23 mii lei);
 - premii plătite în noiembrie și decembrie nelegal funcționarilor publici și personalului contractual (9 mii lei);
 - contravaloare ținută vestimentară plătită nelegal funcționarilor publici și personalului contractual (6 mii lei).
- ✓ la U.A.T.C. Movila Miresii (104 mii lei) s-a constatat:
- plata de sporuri în afara cadrului legal reprezentând: spor fidelitate/loialitate și spor condiții vătămătoare către funcționarii publici (32 mii lei) și către personalul contractual (34 mii lei);
 - neaplicarea reducerii cheltuielilor de personal cu 15,5% pentru personalul angajat ca asistent personal ai persoanelor cu handicap (2 mii lei);
 - acordarea nelegală, funcționarilor publici și personalului contractual, de sume pentru procurarea unei ținute decente (36 mii lei);
- ✓ la U.A.T.C. Gradiștea (77 mii lei) s-a constatat:
- drepturi salariale acordate fără temei legal sau fără buletin de determinare personalului contractual reprezentând: spor fidelitate/stabilitate, spor condiții vătămătoare, ținută decentă (40 mii lei);
 - drepturi salariale acordate fără temei legal sau fără buletin de determinare funcționarilor publici reprezentând: spor fidelitate/stabilitate, spor condiții vătămătoare, spor de arhivă, ținută decentă (20 mii lei);
 - premiu anual și contravaloare ținută decentă plătite nelegal persoanelor care ocupă funcții de demnitate publică(10 mii lei);
 - plăți nelegale de drepturi salariale ca urmare a majorării bazei de calcul cu sporuri nelegale (spor de arhivă la funcționari publici) (4 mii lei);
 - premii plătite nelegal personalului contractual și funcționarilor publici(3 mii lei).
- ✓ la U.A.T.C. Salcia Tudor (59 mii lei) s-a constatat:
- spor fidelitate și ținută plătite nelegal personalului contractual (30 mii lei);
 - plata nelegală de drepturi bănești reprezentând spor fidelitate și ținută acordate funcționarilor publici (22 mii lei);
 - spor dispozitiv și ținută plătite nelegal persoanelor care ocupă funcții de demnitate publică (7 mii lei).
- ✓ la U.A.T.C. Unirea (48 mii lei) s-a constatat:
- tichete cadou acordate fără temei legal personalului din învățământ (25 mii lei),
 - plata fără temei legal a unor drepturi bănești acordate funcționarilor publici și personalului contractual reprezentând spor fidelitate și spor stabilitate (18 mii lei) și contribuțiile aferente plătite nelegal de entitate (5 mii lei).
- ✓ la U.A.T.C. Scorțaru Nou (46 mii lei) s-a constatat:
- plata de drepturi bănești în afara cadrului legal către funcționarii publici și personalul contractual (38 mii lei);

- tichete cadou acordate nelegal personalului didactic și nedidactic din învățământul preuniversitar (4 mii lei);
- ținută plătită nelegal persoanelor care ocupă funcții de demnitate publică (2 mii lei);
- indemnizație de conducere plătită nelegal persoanei cu responsabilități în domeniul urbanismului și amenajării teritoriului (2 mii lei).
- ✓ la U.A.T.C. Cireșu (44 mii lei) s-a constatat:
 - plata nelagală de drepturi salariale către funcționarii publici și personalul contractual și contribuțiile angajatorului aferente (23 mii lei);
 - finanțarea nelegală a cheltuielilor cu tichetele cadou acordate personalului din instituția de învățământ arondată (18 mii lei);
 - spor dispozitiv plătit nelegal întregului personal al entității (3 mii lei);
- ✓ la U.A.T.C. Râmnicelu (44 mii lei) s-au constatat:
 - spor fidelitate și spor condiții deosebite acordate fără temei legal funcționarilor publici (21 mii lei);
 - spor fidelitate și spor condiții deosebite acordate fără temei legal personalului contractual (17 mii lei);
 - plăți nelegale reprezentând premiu anual acordat persoanelor care ocupă funcții de demnitate publică (3 mii lei);
 - indemnizație de conducere acordată nelegal unei persoane care nu îndeplinea condițiile de studii (2 mii lei);
 - ore suplimentare plătite nelegal (1 mii lei).
- ✓ la Colegiul Economic „I.Ghica” Brăila (29 mii lei) s-au constatat:
 - acordarea de sporuri pentru condiții vătămătoare fără a fi prevăzute de lege sau acordarea fără existența buletinului de determinare (28 mii lei) și foloase nerealizate de 1 mii lei.
- ✓ Școala cu clasele I-VIII “E.Drăgan” Racovița (18 mii lei) se referă la
 - acordarea nelegală de indemnizații cu ocazia pensionării și de indemnizații de naștere;
- ✓ la Grupul Școlar „A Saligny” Braila (17 mii lei) s-a constatat:
 - spor ecran, spor condiții vătămătoare sau nocive și spor condiții penibile de muncă plătite nelegal personalului didactic auxiliar (9 mii lei);
 - spor ecran, spor condiții vătămătoare sau nocive și spor condiții penibile de muncă plătite nelegal personalului nedidactic (4 mii lei) și contribuțiile angajatorului aferente platilor nelegale (3 mii lei).
- ✓ U.A.T.C. Jirlău (5 mii lei) s-a constatat:
 - indemnizație de conducere plătită nelegal persoanei cu responsabilități în domeniul urbanismului și amenajării teritoriului (4 mii lei);
 - spor vechime plătit nelegal ca urmare a majorării bazei de calcul cu sporuri neprevăzute de lege (1 mii lei).

Alte cheltuieli nelegale, 9 cazuri cu valori totale de 1.039 mii lei (reprezentând plăți nelegale de 1.037 mii lei pentru care s-au calculat foloase nerealizate de 1 mii lei) constatându-se la:

- ✓ Direcția de Administrare și Gospodărire Locală Brăila (944 mii lei) cu privire la:
 - plata unei chirii mai mari decât cea stabilită prin contractul de închiriere (9 mii lei);
 - plata nelegală a contravalorii întreținerii în adăpost a câinilor fără stăpân peste numărul de zile stabilit prin lege (935 mii lei);
- ✓ U.A.T.C. Zăvoaia (52 mii lei)cu privire la:
 - ajutor social plătit nelegal persoanelor care nu îndeplineau condițiile de acordare(28 mii lei);
 - plăți nelegale lucrări contabile informatizate (15 mii lei);
 - plăți nelegale de lucrări ca urmare a actualizării eronate a situațiilor de plată (9 mii lei);
- ✓ U.A.T.J. Brăila (22 mii lei)cu privire la:
 - contractarea de prestații asistență juridică contrar principiilor buneii gestionări financiare;
- ✓ U.A.T.C. Ciocile (10 mii lei) cu privire la:
 - ajutor social plătit nelegal;
- ✓ Școala cu clasele I-VIII “E.Drăgan” Racovița (8 mii lei) cu privire la:
 - onorarii plătite nelegal membrilor comisiei de licitație;

✓ U.A.T.M. Brăila (3 mii lei)cu privire la:

- plăți nelegale la lucrări de investiții ca urmare a nerespectării devizului ofertă;

Plăți peste normele, cotele sau baremurile legale aprobate în 9 cazuri au fost stabilite prejudicii totale de 308 mii lei (reprezentând plăți nelegale de 908 mii lei pentru care s-au calculat foloase nerealizate de 8 mii lei), astfel:

✓ SC CET SA Brăila (53 mii lei) se referă la:

- drepturi salariale acordate necuvenit reprezentând indemnizație mai mare decât cea a viceprimarului și indemnizații plătite membrilor AGA și CA care au avut ca bază de calcul indemnizația directorului general(17 mii lei)
- diferențe salariale acordate necuvenit, primă concediu de odihnă acordată necuvenit directorului general (16 mii lei);
- plata nelegală ca urmare a nediminuării veniturilor salariale ale directorului general cu procentul de neîndeplinire a criteriilor de performanță(19 mii lei);
- plată nelegală reprezentând contribuții nereglementate de lege cuprinse în devizele de lucrări(1 mii lei);

✓ SC Compania de Utilități Publice SA Brăila (190 mii lei) se referă la:

- drepturi salariale necuvenite acordate directorului general ca urmare a nerespectării limitării salariului impusă de lege (OUG nr.79/2008) (108 mii lei);
- plăți nelegale reprezentând indemnizații concediu de odihnă și primă de vacanță acordate necuvenit (76 mii lei);
- plăți nelegale reprezentând indemnizații pentru membrii Adunării Generale a Acționarilor și Consiliului de Administrație calculate la o bază mai mare (salariul directorului general) decât cea legală (6 mii lei);

✓ Școala cu clasele I-VIII "E.Drăgan" Racovița (66 mii lei) se referă la:

- acordarea de tichete cadou personalului peste limita veniturilor proprii realizate.

Plăți fără documente justificative constatate în 4 cazuri cu sume de 292 mii lei(reprezentând plăți nelegale de 281 mii lei pentru care s-au calculat foloase nerealizate de 11 mii lei) la:

✓ U.A.T.C. Surdila Găiseanca (284 mii lei) se referă la :

- plăți nelegale investiții (lucrări neefectuate)- Cămin Cultural Filipești (254 mii lei);
- materiale pentru lucrări de investiții incluse în situațiile de lucrări plătite dar nepuse în operă (18 mii lei);
- lucrări de reparații plătite dar neexecutate (12 mii lei);

✓ Școala cu clasele I-VIII "E.Drăgan" Racovița (9 mii lei) se referă la:

- plăți nelegale cheltuieli de transport.

Plăți efectuate cu schimbarea destinației legale, 2 cazuri cu valori totale de 278 mii lei, astfel:

✓ SC CET SA Brăila (278 mii lei)se referă la :

- utilizarea sumelor de la bugetul de stat pentru obiective de investiții (188 mii lei) și pentru lucrări de reparații (90 mii lei) neprevăzute de acte normative.

Cheltuieli neprevăzute de legislația în vigoare, 1 caz cu valori totale de 174 mii lei(reprezentând plăți nelegale de 166 mii lei pentru care s-au calculat foloase nerealizate de 8 mii lei) astfel:

✓ UA.T.O. Însurăței (174 mii lei) se referă la:

- plăți nelegale către membrii echipei de fotbal (166 mii lei și foloase nerealizate de 8 mii lei).

Atât din punct de vedere al frecvenței (79 constatări reprezentând 75,96% din totalul de 104 constatări) cât și **din punct de vedere al impactului** asupra veniturilor și cheltuielilor bugetare cele mai relevante **abateri generatoare de prejudicii** (acestea fiind în cuantum total de 5.889 mii lei reprezentând 73,79% din volumul total al veniturilor suplimentare constatate de 7.981 mii lei) sunt **abaterile cu privire la nerespectarea reglementărilor legale în efectuarea cheltuielilor.**

Abaterile și neregulile generatoare de prejudicii constatate în acțiunile efectuate au, în principal următoarele cauze:

- nerespectarea reglementărilor legale în efectuarea cheltuielilor finanțate din fonduri publice;
- nerespectarea legislației în stabilirea drepturilor salariale ale personalului bugetar;
- acte normative neclare sau ambigue care pot da naștere la interpretări;
- disfuncționalități în organizarea și exercitarea controlului intern la nivelul entităților care gestionează fonduri publice;

- o mai slabă implicare a managementului unor entități în aplicarea principiului bunei gestiuni financiare.

5. **Abateri financiar contabile care nu au determinat producerea de prejudicii** au fost constatate în 50 cazuri stabilindu-se valori totale de 602.308 mii lei, prezentate sintetic în cele ce urmează.

Efectuarea inventarierii anuale a patrimoniului prin nerespectarea în totalitate a prevederilor legale 14 cazuri cu valori totale de 518.824 mii lei după cum urmează:

- nedescrerea la investițiile aflate în curs de execuție a stadiului fiecărui obiectiv(SC Compania de Utilități Publice „Dunărea” Brăila - 428.583 mii lei);
- nereguli în efectuarea lucrărilor de inventariere: neinventarierea unor elemente patrimoniale, neinventarierea, prin confirmare de sold sau pe bază de extras, a creanțelor și obligațiilor cu pondere valorică, diferențe la inventar nevalorificate, neîntocmirea Registrului inventar (negruparea elementelor patrimoniale după natura lor conform posturilor din bilanț), neevaluarea terenurilor proprietate privată a comunei și neînregistrarea în evidența contabilă (U.A.T.C. Mărașu - 22.226 mii lei);
- neinventarierea unor elemente patrimoniale, neinventarierea investițiilor în curs, neefectuarea inventarului și a procesului verbal de predare primire a bunurilor din domeniul public aferent contractului de concesiune (U.A.T.C. Râmnicelu - 16.454 mii lei);
- deficiențe în efectuarea inventarierii: valori patrimoniale neinventariate, neinventarierea, prin confirmare de sold sau pe bază de extras, a creanțelor și obligațiilor cu pondere valorică, diferențe la inventar nevalorificate, neinventarierea terenurilor din domeniul public al unității administrativ teritoriale(U.A.T.C. Gradiștea - 14.701 mii lei);
- nereguli în efectuarea lucrărilor de inventariere: decizie incompletă, valori patrimoniale neinventariate, neverificarea și neconfirmarea pe bază de extras de cont sau punctaje a creanțelor și datoriiilor cu pondere, listele de inventar pentru imobilizări în curs de execuție incomplete, neîntocmirea registrului inventar, neîntocmirea procesului verbal cu rezultatele inventarierii(U.A.T.C. Zăvoaia - 10.338 mii lei)
- abateri inventariere: valori patrimoniale neinventariate, liste de inventar incomplete(la investiții în curs), neinventarierea creanțelor și datoriiilor cu pondere pe bază de extras de cont sau a confirmărilor, diferențe la inventariere nevalorificate, valori patrimoniale inventariate fără a exista documente care să ateste proprietatea, negruparea elementelor patrimoniale inventariate după natura lor conform posturilor din bilanț la înscrierea în Registrul inventar, neevaluarea terenurilor aparținând domeniului privat al unității administrativ teritoriale și neînregistrarea în contabilitate (U.A.T.C. Surdila Găiseanca - 6.265 mii lei)
- diferențe între valoarea lucrărilor rămase de executat stabilită prin proces verbal de inventariere și valoarea preluată de U.A.T.M. Brăila (SC CET SA Brăila - 4.019 mii lei);
- valori patrimoniale neinventariate, neînregistrate în Registrul inventar (Colegiul Economic „I.Ghica” Brăila - 4.008 mii lei);
- nedescrerea la investițiile aflate în curs de execuție a stadiului fiecărui obiectiv (U.A.T.C. Unirea - 3.789 mii lei);
- neinventarierea unor elemente patrimoniale (U.A.T.C. Măxineni - 3.581 mii lei)
- neinventarierea unor elemente patrimoniale (Școala cu clasele I-VIII „E.Drăgan” Gradiștea - 3.163 mii lei)
- neinventarierea terenurilor din domeniul public și privat al comunei, activelor fixe, a creanțelor și obligațiilor cu pondere(U.A.T.C. Galbenu - 1.332 mii lei);
- neinventarierea investițiilor în curs, a debitorilor, a creanțelor bugetului local și a terenurilor din domeniul public și privat al comunei(U.A.T.C. Scorțaru Nou - 334 mii lei)
- neefectuarea de punctaje sau confirmări pentru creanțele sau obligațiile cu pondere (Grup Școlar „C.Brâncoveanu” Brăila - 31 mii lei).

Încălcarea prevederilor legale referitoare la administrarea și gestionarea patrimoniului public și privat al statului și al unităților administrativ teritoriale, 2 cazuri stabilindu-se valori totale de 25.463 mii lei , se referă la:

- nepreluarea patrimoniului public de la 13 unități administrativ teritoriale ca urmare a delegării serviciului public de alimentare cu apă și canalizare(SC Compania de Utilități Publice „Dunărea” Brăila -19.040 mii lei).
- deficiențe în efectuarea inventarierii: valori patrimoniale neinventariate, neinventarierea, prin confirmare de sold sau pe bază de extras, a creanțelor și obligațiilor cu pondere valorică, diferențe la inventar nevalorificate, neîntocmirea Registrului inventar (negruparea elementelor patrimoniale după natura lor conform posturilor din bilanț), neevaluarea terenurilor proprietate privată a comunei și neînregistrarea în evidența contabilă (U.A.T.C. Surdila Greci - 6.423 mii lei).

Nerespectarea reglementărilor legale privind legalitatea, realitatea și exactitatea evidențelor contabile și a bilanțului contabil 14 cazuri cu valori totale de 14.105 mii lei constatându-se:

- neefectuarea predării primirii bunurilor proprietate publică a unității administrativ teritoriale Brăila realizate prin investiții și implicit neînregistrarea lor în conturi în afara bilanțului ci în bilanțul propriu(SC CET SA - 6.865 mii lei);
- neînregistrarea în contul 212 „construcții” a lucrărilor finalizate și recepționate (U.A.T.C. Surdila Greci - 2.573 mii lei; U.A.T.C. Ulmu – 1.923 mii lei);
- neînregistrarea investițiilor puse în funcțiune în contul de imobilizări corporale sau necorporale în curs de execuție (U.A.T.C. Surdila Greci - 768 mii lei);
- neînregistrarea în contul de imobilizări corporale sau necorporale în curs de execuție a unor lucrări de amenajări spații la Spitalul Județean de Urgență(U.A.T.J. Brăila - 102 mii lei);
- neevidențierea extracontabilă a garanției de bună execuție (Grup Școlar „C.Brâncoveanu” Brăila - 6 mii lei; U.A.T.C. Romanu - 641 mii lei; U.A.T.C. Unirea - 125 mii lei);
- accesorii la debite restante neînregistrate în contabilitate (U.A.T.M.Brăila - 289 mii lei);
- venituri din concesiuni neînregistrate în evidența contabilă și neraportate în situațiile financiare anuale(U.A.T.C. Romanu -1 mii lei) ;
- debitori insolubili nesterși din evidență contabilă deși aveau aprobare (48 mii lei - U.A.T.C. Unirea);
- neînregistrare în evidențe a unor drepturi salariale(38 mii lei - U.A.T.C. Salcia Tudor);
- neînregistrarea în contabilitate a investițiilor în curs de execuție (726 mii lei - U.A.T.C. Râmnicelu).

Lipsa evidențelor analitice a unor conturi contabile și necunoșterea din această cauză a unor naturi de venituri și cheltuieli, a obligațiilor de plată, creanțelor, etc, 4 cazuri cu valori de 10.407 mii lei, constatându-se:

- neorganizarea evidenței analitice la contul 231 „investiții în curs” (U.A.T.C. Măxineni - 4.378 mii lei; U.A.T.C. Surdila Greci - 192 mii lei; U.A.T.C. Ulmu - 5.820 mii lei);
- neidentificarea în evidența analitică pe plătitori a contribuabililor (U.A.T.M.Brăila – 17 mii lei).

Nereguli financiar contabile pentru care se emit decizii conform art.43/44 din lege constatate la SC CET SA Brăila se referă la:

- sume defalcate din TVA utilizate de SC CET SA ca urmare a deciziei primarului în loc să fie utilizate direct de unitatea administrativ teritorială (8.853 mii lei)

Efectuarea de înregistrări contabile eronate și denaturarea veniturilor și cheltuielilor 4 cazuri cu valori de 8.642 mii lei, astfel

- înregistrare eronată a investițiilor publice realizate din alocații bugetare la bunurile proprietatea unității administrativ teritoriale (SC CET SA Brăila -7.589 mii lei)
- înregistrarea eronată a investițiilor în curs și a celor finalizate (879 mii lei –U.A.T.C. Râmnicelu);
- stornarea eronată, fără justificare a redevenței (U.A.T.J Brăila - 173 mii lei);
- debitare eronată fără justificare (U.A.T.O Făurei - 1 mii lei)

Neconcordanțe între datele din evidența contabilă și bilanțul contabil se referă la:

- neconcordanțe între conturile de terenuri și clădiri din domeniul public și fondul bunurilor din domeniul public(U.A.T.J.Brăila – 5.086 mii lei);

Lipsa documente justificative pentru unele operațiuni contabile efectuate, constatate la SC CET SA Brăila se referă la:

- scăderea din evidența contabilă a unor penalități de întârziere fără documente justificative (3.419 mii lei)

Alte abateri privind nestabilirea, neevidențierea și neîncasarea în cuantumul și la termenele prevăzute de lege a unor venituri bugetare 5 caz cu valori de 3.082 mii lei, respectiv:

- necalcularea majorărilor de întârziere aferente debitelor restante (U.A.T.C. Romanu - 304 mii lei).
- neaplicarea măsurilor de executare silită a creanțelor restante (U.A.T.C. Romanu - 305 mii lei); (U.A.T.C.Surdila Găiseanca - 193 mii lei).
- nevalorificarea bunurilor sechestrate 2.264 mii lei, debitori la care nu a fost clarificată starea de insolvabilitate 16 mii lei(U.A.T.M.Brăila)

Neefectuarea reevaluării patrimoniului dispusă prin acte normative 1 caz cu valori de 2.935 mii lei, respectiv:

- nereevaluarea activelor fixe corporale (2.935 mii lei - U.A.T.C. Romanu).

Neluarea măsurilor legale de către conducerea entității verificate pentru utilizarea cu eficiență, eficacitate și economicitate a fondurilor proprii 2 cazuri cu valori de 1.469 mii lei se referă la:

- neurmărirea exactității și realității bazei de calcul a redevenței cu consecința diminuării redevenței (Direcția de Administrare și Gospodărire Locală Brăila – 189 mii lei);
- nesupunerea aprobării programului de investiții din primărie de către Consiliul Local Comunal, nesupunerea notelor de fundamentare privind necesitatea și oportunitatea cheltuielilor de investiții, actualizarea valorii obiectivului de investiții fără viză de control financiar preventiv (U.A.T.C.Surdila Găiseanca -1.280 mii lei).

Calitatea necorespunzătoare a conturilor de execuție 1 caz cu valori de 23 mii lei constatându-se :

- neraportarea în contul de execuție a debitelor stinse pe alte căi (U.A.T.C. Unirea - 23 mii lei)

Cele mai frecvente abateri cuantificabile (14 cazuri), având în același timp **și cel mai mare impact** se referă la **efectuarea inventarierii anuale a patrimoniului prin nerespectarea în totalitate a prevederilor legale** stabilindu-se valori de 518.824 mii lei.

Cauzele ce au determinat abaterile constatate în acțiunea de control se referă la:

- nerespectarea reglementărilor legale în efectuarea cheltuielilor finanțate din fonduri publice;
- lipsa de claritate sau caracterul interpretativ al unor acte normative;
- disfuncționalități majore în organizarea și exercitarea controlului intern la nivelul entităților care gestionează fonduri publice;
- o slabă implicare a managementului unor entități în aplicarea principiului bunei gestiuni financiare.

V. Aspecte privind evaluarea activității de control financiar propriu și de audit intern a entităților locale verificate

În conformitate cu prevederile art.42, alin. (1), litera a din Legea nr.94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi a României, republicată, instituția noastră mai are ca atribuții și evaluarea activității de control financiar propriu și audit intern la persoanele juridice controlate, prevăzute la art.23 din aceeași lege.

Cu ocazia efectuării activităților specifice, respectiv control, misiuni de audit financiar și misiuni de audit al performanței, Camera de Conturi Județeană Brăila, pentru acțiunile desfășurate și încheiate în perioada 01.01.2010-31.12.2010, prin auditorii publici externi, a procedat, în conformitate cu prevederile punctului 295 din Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr.78/2009 la analiza, în principal a următoarelor aspecte:

- a) statutul organizațional – dacă activitățile de control financiar propriu și audit intern sunt organizate și funcționează conform legii;
- b) numirea șefilor compartimentului de audit intern și a auditorilor interni, dacă posturile sunt completate cu persoane care îndeplinesc condițiile prevăzute de lege pentru auditorii interni și dacă există constrângeri sau restricții din partea conducerii în legătură cu organizarea și exercitarea controlului și auditului intern;

- c) dacă activitatea de audit intern este planificată, supravegheată, revizuită și documentată corespunzător;
- d) natura și întinderea misiunilor de audit desfășurate pe parcursul anului;
- e) dacă auditul intern se desfășoară pe baza unor proceduri de audit aplicate activităților specifice entității și dacă s-au cuprins în planul de audit activitățile care prezintă un risc ridicat;
- f) respectarea metodologiei și prevederilor legale în legătură cu întocmirea documentelor și actelor specifice, obținerea de rezultate concludente și formularea opiniilor;
- g) implementarea recomandărilor formulate în rapoartele de audit intern.

Evaluările făcute asupra controlului și auditului intern, atât ca urmare a misiunilor de audit cât și a acțiunilor de control efectuate de Camera de Conturi Județeană Brăila în anul 2010 au relevat o serie de abateri de la actele normative în vigoare privind organizarea și exercitarea acestor activități de către entitățile verificate, redate pe cele patru categorii, în cele ce urmează:

a) Referitor la activitatea de audit public intern s-a constatat:

Neorganizarea compartimentului de audit intern conform prevederilor art. 9 din Legea 672/2002 privind auditul public intern la:

- U.A.T.C. Unirea , U.A.T.C. Salcia Tudor , U.A.T.C. Scorțaru Nou , U.A.T.C. Movila Miresii , U.A.T.C. Gradiștea , U.A.T.C. Bordei Verde , U.A.T.C. Cireșu , U.A.T.C. Galbenu , U.A.T.C. Jirlău , U.A.T.C. Surdila Găiseanca și U.A.T.C. Zăvoaia entități care au derulat un buget anual de peste 100.000 euro și erau obligate în aceste condiții să-și organizeze compartiment de audit intern;
- SC Compania de Utilități Publice Brăila, entitate care nu a organizat compartimentul de audit intern ca o activitate independentă și obiectivă ;
- SC CET SA Brăila unde au fost constatate deficiențe în activitatea de audit intern privind: neelaborarea de norme specifice entității, neelaborarea programului de audit intern, neefectuarea de misiuni de audit intern pentru evaluarea sistemului de management, neelaborarea raportului anual.

Neexercitarea unor atribuții ale compartimentelor de audit intern prevăzute la art.13 din Legea nr.672/2002 se referă la :

- neefectuarea de misiuni de audit intern, nerealizarea tipurilor de audit conform legii (SC Compania de Utilități Publice „Dunărea” SA Brăila);
- neefectuarea de misiuni de auditare a sistemului informatic a sistemului de conducere și control și al auditului performanței (U.A.T.J Brăila);
- neurmărirea modului de implementare a recomandărilor dispuse ordonatorilor terțiari verificați (U.A.T.M. Brăila).

Alte abateri privind Auditul public intern constatate la 23 entități se referă la :

- nedisponerea măsurilor pentru elaborarea și dezvoltarea sistemelor de control managerial, a procedurilor formalizate pe activități, ținând cont de particularitățile cadrului legal, organizațional, de personal, de finanțare și de alte elemente specifice, precum și de standardele prevăzute în anexa la Ordinul Ministerului Finanțelor Publice, nr. 946 din 04.07.2005(SC Compania de Utilități Publice SA Brăila, Grupul Scolar "C.Brancoveanu" Brăila, Colegiul Economic "I.Ghica" Brăila, Școala cu clasele I-VIII „E.Drăgan” Gradiștea , unitățile administrativ teritoriale Râmnicelu, Romanu, Unirea, Movila Miresii, Salcia Tudor, Scorțaru Nou, Surdila Greci, Bordei Verde, Cireșu, Galbenu, Jirlău, Mărașu, Surdila Găiseanca, Zăvoaia);
- neelaborare norme proprii, neauditarea unor activități la 3 ani, inexistența referatului de justificare la elaborarea planului de audit (U.A.T. Râmnicelu)
- neconstituirea, prin act de decizie internă, a structurilor cu atribuții în monitorizarea, coordonarea și îndrumarea metodologică a sistemelor proprii de control managerial (SC Compania de Utilități Publice SA Brăila, Grupul Scolar "C.Brancoveanu" Brăila, U.A.T.C. Romanu , U.A.T.C. Unirea , U.A.T.C. Cireșu , U.A.T.C. Râmnicelu).

b) Cu privire la exercitarea controlului financiar preventiv propriu s-au constatat:

Nereguli privind Controlul Financiar Preventiv propriu referitoare la:

- neorganizarea cadrului general al operațiunilor supuse controlului financiar preventiv și nedetalierea, prin liste de verificare (check-lists), a obiectivelor verificării, pentru fiecare operațiune cuprinsă în cadrul specific al entității publice(U.A.T.C. Unirea , U.A.T.C. Movila Miresii și U.A.T.C. Râmnicelu);

Exercitarea vizei de CFP de persoane ce nu îndeplinesc prevederile art.15 din OG 119/1999 și pct.3 din OMF nr.522/2003 referitoare la:

- exercitarea controlului financiar preventiv de către o persoană fără studii de specialitate economică și care este implicată, prin sarcinile de serviciu, în efectuarea operațiunilor supuse controlului financiar preventiv propriu (U.A.T.C. Movila Miresii).

VI.Concluzii și recomandări

Auditul public extern și acțiunile de control desfășurate la nivelul Camerei de Conturi Județene Brăila au scos în evidență, pe ansamblu, o insuficientă preocupare din partea entităților pentru asigurarea acurateții datelor din situațiile financiare și pentru un management financiar guvernat de buna gestiune economico- financiară.

Așa după cum rezultă și din prezentul raport, neregulile constatate în privința modului de formare, administrare și întrebuințare a resurselor financiare ale statului și ale sectorului public și a situației, evoluției și modului de administrare a patrimoniului public și privat al statului și al unităților administrativ teritoriale s-au datorat încălcării reglementărilor legale în vigoare.

Au existat însă și multe situații în care s-au produs fenomene economico-financiare negative din punct de vedere al utilizării banilor publici sau administrării patrimoniului datorate unor imperfecțiuni legislative, constând în neclarități, neconcordanțe, necorelări sau insuficiențe ale unor acte normative sau reglementări.

În vederea înlăturării abaterilor financiar contabile constatate cu ocazia desfășurării activităților specifice Camera de Conturi Județeană Brăila a emis un număr de 24 decizii, cuprinzând 207 măsuri, pe care le-a transmis spre implementare conducerii entităților verificate, vizând în principal următoarele:

- ✚ aplicarea măsurilor de executare silită, potrivit prevederilor Codului de procedură fiscală, pentru contribuabilii persoane fizice și juridice cu debite restante la plata;
- ✚ calcularea și înregistrarea în contabilitate a majorărilor de întârziere aferente debitelor restante la plata la 31.12.2009 datorate de către contribuabilii persoane fizice și juridice;
- ✚ efectuarea de inspecții fiscale asupra legalității și conformității declarațiilor fiscale, a corectitudinii și exactității îndeplinirii obligațiilor de către contribuabili, precum și asupra respectării prevederilor legislației fiscale și contabile;
- ✚ verificarea sau stabilirea, după caz, a bazelor de impunere, stabilirea diferențelor obligațiilor de plată și a accesoriilor aferente acestora;
- ✚ înregistrarea în contabilitate și virarea la bugetul local al unității administrativ teritoriale a sumelor reprezentând cota de 50% din veniturile încasate din închirierea bunurilor proprietate publică a unității administrativ teritoriale aflate în administrarea sa în anul 2009 și a accesoriilor aferente;
- ✚ inventarierea activelor în curs de execuție potrivit prevederilor HG nr.548/1999;
- ✚ inventarierea elementelor de natura activelor care nu au substanță materială, a datoriilor a capitalurilor proprii, a investițiilor în curs reprezentând studii de fezabilitate, proiecte, etc. pe baza constatărilor la fața locului a stadiilor de execuție, pe baza valorii din documentația existentă (devize), precum și în funcție de volumul lucrărilor realizate, așa cum prevede punctul 13 din Ordinul nr. 2861/2009;
- ✚ inventarierea creanțelor și obligațiilor față de terți prin verificarea evidenței analitice pe persoane fizice și juridice, a componenței soldurilor creanțelor și obligațiilor pe termene de plată, care să justifice aceste solduri, a încadrării acestora în termenul legal de prescripție și a existenței titlurilor executorii, precum și verificarea prin confirmarea pe baza extraselor soldurilor debitoare și creditoare ale conturilor de creanțe și datorii care dețin ponderea valorică în totalul soldurilor acestor conturi, potrivit "Extrasului de cont" (cod 14-6-3) sau punctajelor reciproce scrise;
- ✚ gruparea elementelor patrimoniale din listele de inventariere după natura lor, conform posturilor din bilanț și înscrierea lor în registrul – inventar;
- ✚ clarificarea situației juridice a terenurilor pentru care unitatea administrativ teritorială nu deține documente care să ateste dreptul de proprietate al acestora ;
- ✚ evaluarea și înregistrarea în contabilitate a terenurilor aparținând domeniului public și a terenurilor aparținând domeniului privat al unităților administrativ teritoriale;
- ✚ calcularea și evidențierea în contabilitate a amortizării aferente activelor fixe corporale și necorporale înscrise în patrimoniul instituției publice la 31.12.2009 ;
- ✚ reevaluarea activelor corporale și necorporale înscrise în patrimoniul instituției publice la 31.12.2009 la valoarea de inventar ;

- + organizarea și conducerea evidenței operative a activelor fixe pe grupe întocmind Registrul numerelor de inventar;
- + evaluarea obiectelor de evidență neevaluate la data efectuării inventarierii generale a patrimoniului în anul 2009 și la determinarea, acolo unde este cazul, a depreciilor reversibile sau ireversibile a elementelor de activ și pasiv, aflate în patrimoniul unității de învățământ preuniversitar;
- + efectuarea de anchete sociale la beneficiari de alocație familială complementară și de susținere pentru familia monoparentală, în vederea urmării respectării condițiilor de acordare a dreptului la alocația familială complementară sau la alocația de susținere pentru familia monoparentală, la analiza și efectuarea suspendării la plată a alocației familiale complementare sau de susținere pentru familia monoparentală, pentru beneficiarii care a nu au prezentat din 3 in 3 luni, pentru copiii de vârstă școlară, dovezile privind frecventarea cursurilor precum și emiterea dispozițiilor primarului pentru stabilirea sau modificarea drepturilor la aceeași prestație socială;
- + înregistrarea în evidența fiscală și în evidența contabilă a debitelor din amenzi, penalități și confiscări, precum și clarificarea diferențelor dintre drepturile constatate de încasat din evidența contabilă sintetică și cea fiscală ;
- + efectuarea unei analize a sumelor încasate în plus față de obligațiile datorate, identificarea compensărilor sau restituirilor efectuate din oficiu și înregistrarea sumelor rămase creditoare în contul 4672 "Creditori ai bugetului local" pe surse de venit
- + efectuarea de anchete sociale conform prevederilor legale în vigoare, în cazul persoanelor care au beneficiat de ajutor social ;
- + întocmirea documentelor de recepție pentru bunuri intrate în patrimoniu precum și a documentelor privind consumul acestora;
- + clarificarea naturii juridice a relației cu ordonatorul terțiar de credite arondat, în privința terenurilor și clădirilor din domeniul public al unității administrativ teritoriale, utilizate de către acesta, respectiv teren și clădiri din domeniul public, prin emiterea actelor administrative potrivit legii, de către consiliul local al unității administrativ teritoriale;
- + organizarea compartimentului financiar contabilitate astfel, încât să fie condus de către contabil-șef sau altă persoană imputernicită să îndeplinească aceasta funcție, în condițiile legii;
- + stabilirea întinderii prejudiciului și dispunerea măsurilor pentru recuperarea acestuia, potrivit legii, ca urmare a efectuării de plăți nelegale reprezentând ajutor social acordat unor persoane fizice care nu îndeplineau condițiile legale de acordare;
- + stabilirea întinderii prejudiciului și dispunerea măsurilor pentru recuperarea acestuia, potrivit legii, ca urmare a efectuării de plăți nelegale reprezentând spor pentru fidelitate și loialitate față de instituție acordat întregului personalului contractual și funcționarilor publici, cu contribuțiile aferente acestora și dispunerea măsurilor pentru recuperarea acestuia;
- + stabilirea întinderii prejudiciului și dispunerea măsurilor pentru recuperarea acestuia, potrivit legii, ca urmare a efectuării de plăți nelegale de drepturi salariale către funcționarii publici și personal contractual reprezentând contravaloare „primă 8 Martie”;
- + stabilirea întinderii prejudiciului și dispunerea măsurilor pentru recuperarea acestuia, potrivit legii, ca urmare a efectuării de plăți nelegale de drepturi salariale către funcționarii publici și personal contractual reprezentând spor de vechime calculat eronat prin aplicarea procentelor de spor vechime asupra salariilor lunare brute impozabile și contribuțiile sociale aferente;
- + stabilirea întinderii prejudiciului și dispunerea măsurilor pentru recuperarea acestuia, potrivit legii, ca urmare a efectuării de plăți nelegale către prestatorii de servicii de contabilitate;
- + stabilirea întinderii prejudiciului și dispunerea măsurilor pentru recuperarea acestuia, potrivit legii, ca urmare a efectuării de plăți nelegale către prestatorul de servicii de consultanță;
- + stabilirea întinderii prejudiciului și dispunerea măsurilor pentru recuperarea acestuia, potrivit legii, pentru neurmărirea unor amenzi contravenționale ale contribuabililor persoane fizice care au prescris;
- + stabilirea întinderii prejudiciului produs entității și dispunerea măsurilor pentru recuperarea acestuia, potrivit legii, ca urmare a finanțării nelegale a cheltuielilor cu tichetele cadou pentru personalul din cadrul unității de învățământ preuniversitar de stat aflată în raza teritorială a unității administrativ teritoriale, pentru care nu avea calitatea de angajator și dispunerea măsurilor pentru recuperarea acestuia;
- + stabilirea întinderii prejudiciului și dispunerea măsurilor pentru recuperarea acestuia, potrivit legii, ca urmare a nevirării obligațiilor reprezentând cotă-parte din veniturile din chirii, în termenul și

- cuantumul stabilit de lege;
- stabilirea întinderii prejudiciului și dispunerea măsurilor pentru recuperarea acestuia ca urmare a plății nelegale de drepturi salariale reprezentând spor pentru condiții vătămătoare sau nocive acordat personalului didactic de conducere, personalului didactic auxiliar și personalului nedidactic și contribuțiile unității aferente acesteia.
- stabilirea întinderii prejudiciului și dispunerea de măsuri pentru recuperarea acestuia, potrivit legii, reprezentând plăți pentru lucrări neexecutate ;
- stabilirea întinderii prejudiciului și recuperarea acestuia, potrivit legii, ca urmare a prescrierii posibilității de a executa silit veniturile din amenzi contravenționale;
- stabilirea întinderii prejudiciului și dispunerea de măsuri pentru recuperarea acestuia, potrivit legii, ca urmare a efectuării de plăți nelegale de drepturi salariale reprezentând indemnizație de conducere acordată persoanei cu responsabilitate în domeniul urbanismului și amenajării teritoriului și contribuțiile sociale aferente acestei indemnizații;
- stabilirea întinderii prejudiciului și dispunerea de măsuri pentru recuperarea acestuia, potrivit legii, ca urmare a efectuării de plăți nelegale de drepturi salariale reprezentând premii acordate lunar, necuvenit, persoanelor care ocupă funcții de demnitate publică (primar și viceprimar) și contribuțiile sociale aferente;
- stabilirea întinderii prejudiciului și dispunerea de măsuri pentru recuperarea acestuia, potrivit legii, ca urmare a efectuării de plăți nelegale de drepturi salariale reprezentând contravaloare „ținută decentă” acordată persoanelor care ocupă funcții de demnitate publică (primar și viceprimar);
- stabilirea întinderii prejudiciului și dispunerea de măsuri pentru pentru recuperarea acestuia, potrivit legii, ca urmare a efectuării de plăți nelegale de drepturi salariale reprezentând compensarea în bani a concediilor de odihnă neefectuate în anul 2009 de persoane din categoria personalului contractual, funcționarilor publici și contribuțiile sociale aferente.

Menționăm că la data prezentului raport un număr de 6 acte de verificare sunt în curs de valorificare.

De asemenea, potrivit programului de activitate pe anul 2010 la nivelul Camerei de Conturi Județene Brăila au fost efectuate și finalizate 3 misiuni de audit al performanței vizând:

- modul de alocare și utilizare a fondurilor publice pentru acțiuni cu caracter social-cultural, festiv și sportiv la nivelul unităților administrativ teritoriale;
- modul de alocare și utilizare a sumelor de la bugetul de stat destinate finanțării Programului de dezvoltare a infrastructurii și a unor baze sportive din spațiul rural pentru perioada 2006-2009 ;
- performanța utilizării fondurilor bugetului local pentru amenajări peisagistice și întreținere spații verzi.

Ca urmare a acestor misiuni au fost formulate recomandări care, după implementare, ar conduce la diminuarea costului resurselor sau la sporirea rezultatelor așa cum, de altfel, prevede și art.28 alin.5 din Legea nr.94/1992.

Rezultatele acțiunilor de control/audit desfășurate la fiecare entitate verificată sunt prezentate în fișele sintetice anexe la prezentul raport.