



## **CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI CAMERA DE CONTURI BRAȘOV**

*Strada Piața Enescu nr. 3*

*Telefon: 0268 47.55.83; 47.22.02 Fax 0268 47.22.25  
e-mail: ccbrasov@rcc.ro*

# **RAPORT PRIVIND FINANȚELE PUBLICE LOCALE PE ANUL 2009 la nivelul județului BRAȘOV**

Curtea de Conturi, în conformitate cu prevederile art. 140 din Constituție, exercită funcția de control asupra modului de formare, de administrare și de întrebuințare a resurselor financiare ale statului și ale sectorului public și prezintă Parlamentului, rapoarte pe domeniile de competență. Teritorial, prin Camerele de Conturi județene, înaintează autorităților publice deliberative ale unităților administrativ teritoriale raportul anual al finanțelor publice locale.

Camera de Conturi a județului Brașov prezintă în raportul privind finanțele publice pe anul 2009, în mod sintetic, principalele constatări, concluzii și recomandări consemnate în actele încheiate ca urmare a activității de audit și control desfășurată de auditorii publici externi, la unitățile administrativ – teritoriale, în limitele competențelor stabilite prin Legea de organizare și funcționare a Curții de Conturi.

În conformitate cu prevederile Legii nr.273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, formarea și utilizarea fondurilor publice locale și contul de execuție a bugetelor locale sunt supuse controlului Curții de Conturi, potrivit legii.

Din aceasta perspectivă, activitatea Camerei de Conturi a vizat în principal:

- legalitatea stabilirii și încasării/virării veniturilor bugetelor locale sau ale bugetului general consolidat, după caz;
- angajarea, lichidarea, ordonanțarea, plata și înregistrarea cheltuielilor conform reglementărilor legale, în concordanță cu prevederile legii bugetare și cu bugetul aprobat;
- respectarea reglementărilor legale referitoare la organizarea și conducerea la zi a evidenței contabile și a gestionării cu respectarea principiilor legalității și regularității, a patrimoniului public și privat al unităților administrativ teritoriale;

- evaluarea activității de control și de audit intern.

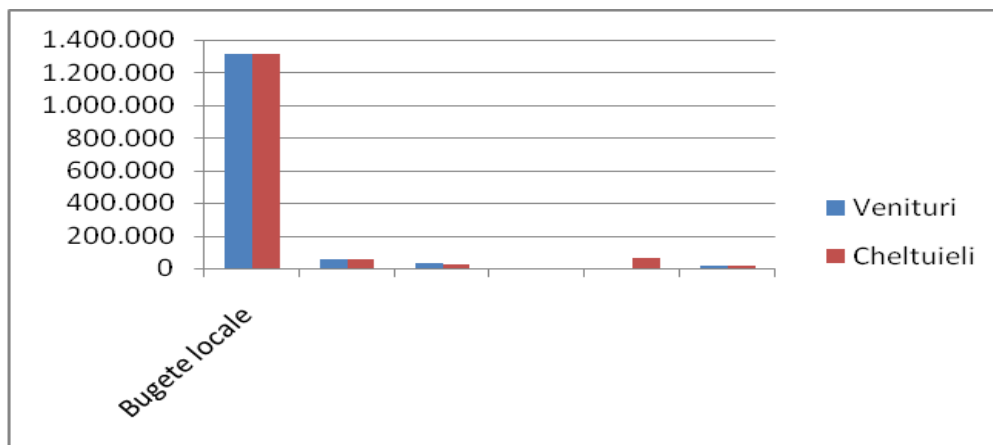
### I. Structura și execuția bugetului pe ansamblul județului Brașov pe anul 2009

Potrivit datelor transmise de Agenția Națională de Administrare Fiscală – Activitatea de Trezorerie și Contabilitate Publică a Județului Brașov, pentru exercițiul bugetar al anului 2009, bugetul general centralizat al unităților administrativ-teritoriale din județul Brașov, care este rezultatul însumării veniturilor și cheltuielilor bugetelor locale ale comunelor, orașelor, municipiilor și a 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, reflectă dimensiunea efortului financiar public al unităților administrativ-teritoriale pe anul 2009.

Sinteza veniturilor și cheltuielilor elementelor componente ale bugetului general centralizat al unităților administrativ-teritoriale din județul Brașov, pentru anul 2009 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	1.313.649	1.309.803	+3.846
2	Bugetele instituțiilor publice finanțate din venituri proprii și subvenții din bugetele locale	54.149	54.270	-121
3	Bugetele instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii	34.403	25.419	+8.984
4	Bugetele împrumuturilor externe și interne		61.055	
5	Bugetele fondurilor externe nerambursabile	12.938	14.359	-1.421
6	Veniturile și cheltuielile evidențiate în afara bugetului local	44.377	68.877	-24.500

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



Din cele 59 de unități administrativ teritoriale existente la nivelul județului Brașov, 42 au încheiat execuția veniturilor și cheltuielilor la nivelul anului 2009 cu excedent, în sumă de 19.728 mii lei, iar 17 unități administrativ teritoriale ( la nivelul consiliului județean, a două municipii, la nivelul a patru orașe și la zece comune din județ) au înregistrat deficit în sumă de 15.882 mii lei. Deficitul înregistrat la finele anului 2009 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 2009

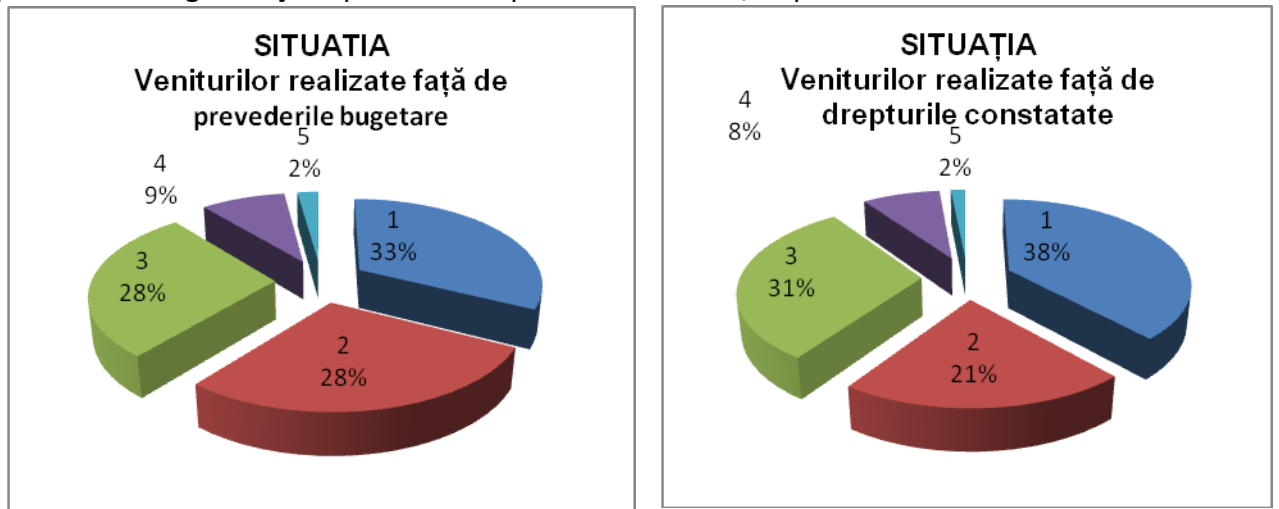
Bugetul local pe ansamblul județului Brașov cuprinde totalitatea bugetelor locale ale comunelor, orașelor, municipiilor și bugetul propriu al județului Brașov, astfel cum sunt definite de Legea nr.273/2006, privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare.

### 1.Veniturile bugetelor locale

					-mii lei-
Nr. crt.	Categoriile de venituri	Prevederi bugetare anuale definitive	Drepturi constatate	Încasări	% din prevederi
1	Venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri*	538.753	577.549	391.699	72,7
2	Cote defalcate din impozitul pe venit	470.025	320.018	320.018	68,1
3	Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată	468.058	464.150	464.150	99,2
4	Subvenții primite de la bugetul de stat și de la alte bugete	145.845	123.550	121.303	83,2
5.	Sume FEN post aderare în contul plăților	36.318	22.853	16.479	45,3
	<b>TOTAL VENITURI</b>	<b>1.658.999</b>	<b>1.508.120</b>	<b>1.313.649</b>	<b>79,2</b>

\*inclusiv transferurile voluntare

Grafic structura realizării veniturilor la nivelul județului Brașov, în anul 2009, pe surse comparativ cu prevederile bugetare și respectiv cu drepturile constatate, se prezintă astfel:



Veniturile bugetelor locale din județul Brașov, realizate (încasate) în anul 2009 au fost în sumă de 1.313.649 mii lei, din care veniturile din impozite, taxe, vărsăminte, alte venituri au reprezentat 29,8% din total venituri încasate, respectiv în sumă absolută 391.699 mii lei; sumele defalcate din TVA au reprezentat 35,3 %, respectiv 464.150 mii lei; cotele defalcate din impozitul pe venit au reprezentat 24,4 %, respectiv 320.018 mii lei; subvențiile primite de la bugetul de stat și alte bugete pentru finanțarea cheltuielilor bugetelor locale au fost 121.303 mii lei, reprezentând 9,2 %, iar sumele primite de la UE/ alți donatori în contul plăților au fost în sumă de 16.479 mii lei, reprezentând 1,3 % .

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 79,2 %, ceea ce reprezintă o neîncasare a veniturilor prevăzute în sumă absolută de 345.350 mii lei;
- Veniturile proprii ale bugetelor locale, formate din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte și cotele defalcate din impozitul pe venit, încasate în anul 2009, s-au situat la nivelul sumei de 709.917 mii lei, ceea ce a reprezentat 54 % din valoarea totală a veniturilor realizate (exclusiv transferurile voluntare în sumă de 1.800 mii lei);
- Față de nivelul prevăzut prin buget, un grad 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 72,7 % cât și la cotele defalcate din impozitul pe venit, unde s-au încasat doar 68,1 %;
- În raport cu drepturile constatate, veniturile încasate reprezintă un procent de 87,1%, veniturile restante la 31.12.2009 fiind în sumă de 187.931 mii lei, având în vedere că veniturile au fost realizate și prin stingerii pe ale căi, în sumă de 6.540 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 – 127.348 mii lei, reprezentând 17,9% din veniturile proprii realizate;
  - Venituri din proprietate (vărsăminte de la regii autonome, concesiuni și închirieri) - 34.577 mii lei reprezentând 4,9% din veniturile proprii realizate;

▪ Veniturile din capital (vânzarea unor bunuri din domeniul privat al unităților administrativ teritoriale) – 49.130 mii lei și veniturile din vânzări de bunuri și servicii 18.869 mii lei – reprezentând 7 % și respectiv 26 % din veniturile proprii realizate;

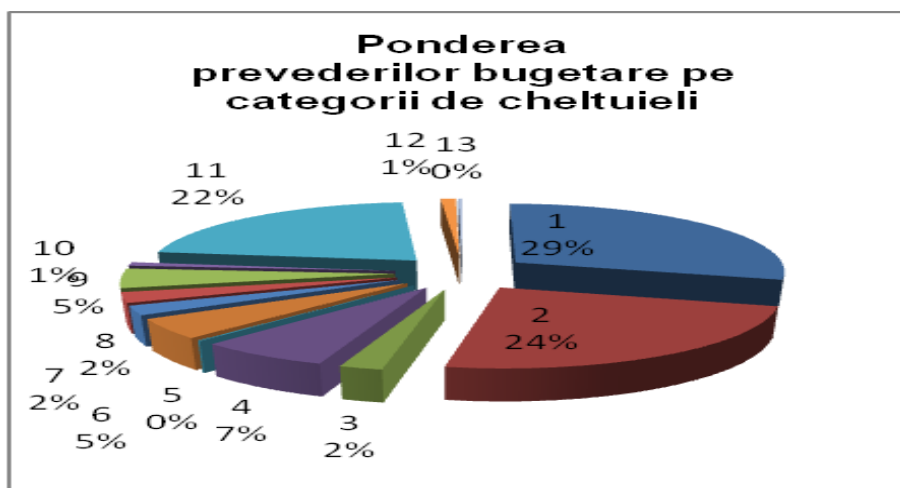
▪ Veniturile din taxe pe utilizarea bunurilor și serviciilor – 40.795 mii lei, reprezentând un procent de 5,7 % din valoarea veniturilor proprii realizate.

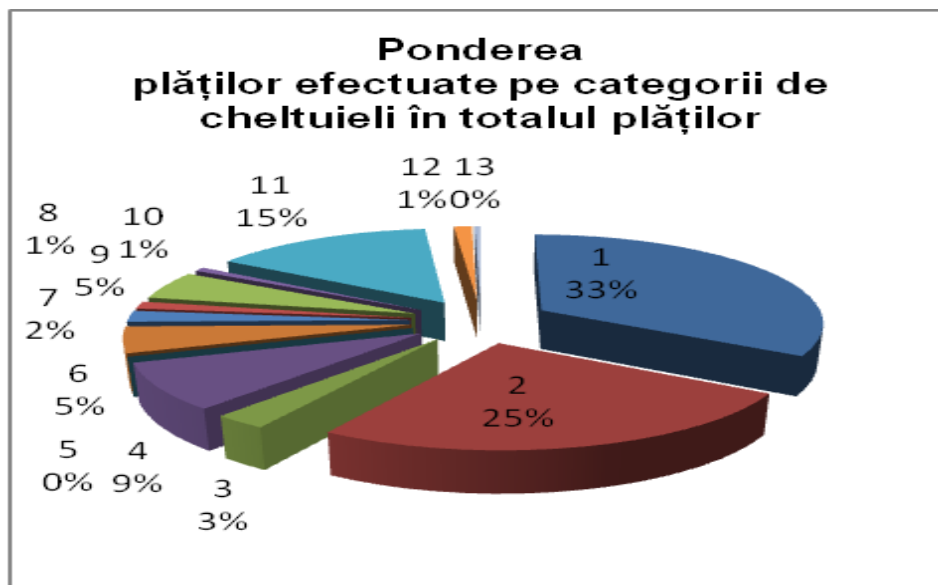
## 2.Cheltuielile bugetelor locale

-mii lei-

Nr. crt.	Categoriile de cheltuieli	Credite bugetare anuale definitive	Angajamente bugetare	Plăți efectuate	% din prevederi
1	Cheltuieli de personal	485.844	473.138	441.167	90,8
2	Bunuri și servicii	398.796	379.293	335.117	84,0
3	Dobânzi	37.165	35.279	34.866	93,8
4	Subvenții	115.110	113.628	112.085	97,4
5	Fond de rezervă	2.591	0	0	0
6	Transferuri între unități ale administrației publice	78.307	75.876	62.308	79,5
7	Alte transferuri	36.837	34.065	26.659	72,3
8	Proiecte finanțate din fonduri externe nerambursabile	40.902	32.780	17.498	42,8
9	Asistență socială	76.197	70.508	67.382	88,4
10	Alte cheltuieli	14.403	13.458	10.018	69,5
11	Cheltuieli de capital	360.398	325.563	191.960	53,2
12	Operațiuni financiare	16.922	16.366	15.529	91,7
13	Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent	-4.476	-4.786	-4.786	106,9
	<b>TOTAL CHELTUIELI</b>	<b>1.658.999</b>	<b>1.565.170</b>	<b>1.309.803</b>	<b>78,9</b>

Grafic în structură cheltuielile (plățile) efectuate din bugetele locale în anul 2009, la nivelul județului Brașov, precum și ponderea prevederilor bugetare și a plăților efective în totalul acestora, se prezintă astfel:





Din analiza execuției cheltuielilor la nivelul județului Brașov, în anul 2009, se constată că o pondere mare o dețin cheltuielile curente – 84,5 % ( în cadrul lor cheltuielile de personal 40 %, cheltuielile cu bunurile și serviciile 30 %, etc. ) în detrimentul cheltuielilor de capital 14,6 %, 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 90,8 %, cele cu bunurile și serviciile în procent de 84 %, iar cele de capital doar în proporție de 53,2 %.

În structura funcțională, execuția cheltuielilor (la nivelul plăților efectuate) se prezintă astfel:

- Autorități publice și acțiuni externe – 134.144 mii, reprezentând un procent de 10% din volumul cheltuielilor (plăților) efectuate, iar față de prevederile bugetare acestea s-au efectuat în proporție de 81,6 %;
- Alte servicii publice generale – 8.547 mii lei;
- Tranzacții privind datoria publică – 35.827 mii lei;
- Transferuri între diferite nivele ale administrației – 2.216 mii lei;
- Apărare, ordine publică și siguranță națională – 25.583 mii lei, reprezentând un procent de 2% din volumul cheltuielilor (plăților) efectuate, iar față de prevederile bugetare acestea s-au efectuat în proporție de 85 %;
- Învățământ – 338.894 mii lei, reprezentând un procent de 25,8 % din volumul cheltuielilor (plăților) efectuate, iar față de prevederile bugetare acestea s-au efectuat în proporție de 92,4 %;
- Sănătatea – 10.953 mii lei, reprezentând un procent de 0,8 % din volumul cheltuielilor (plăților) efectuate, iar față de prevederile bugetare acestea s-au efectuat în proporție de 58,1 %;
- Cultura, recreere și religie – 91.344 mii lei, reprezentând un procent de 7,0 % din volumul cheltuielilor (plăților) efectuate, iar față de prevederile bugetare acestea s-au efectuat în proporție de 67,6 %;

- Asigurări și asistență socială – 146.275 mii lei, reprezentând un procent de 11,2 % din volumul cheltuielilor (plăților) efectuate, iar față de prevederile bugetare acestea s-au efectuat în proporție de 84,3 %;
- Servicii, dezvoltare publică, locințe, mediu și ape - 152.359 mii lei, reprezentând un procent de 11,6 % din volumul cheltuielilor (plăților) efectuate, iar față de prevederile bugetare acestea s-au efectuat în proporție de 63 %;
- Acțiuni economice – 363.661 mii lei, pentru prevenire a inundațiilor și înghețului, programe de dezvoltare regională, reprezentând o pondere de 27,8 % din cheltuielile, iar față de prevederi s-au realizat în procent de 77,3 %, din care;
  - Acțiuni generale – 1.455 mii lei, având o pondere redusă în această categorie de cheltuieli;
  - Combustibili și energie – 90.854 mii lei, având o pondere de 7 % în volumul cheltuielilor, iar execuția s-a situat în procent de 96,7 % față de prevederile bugetare;
  - Agricultură și vânătoare – 1.119 mii lei, cu o pondere redusă în această categorie de cheltuieli;
  - Transporturi – 244.830 mii lei, având o pondere de 18,6 % în volumul cheltuielilor, iar execuția s-a situat în procent de 72,5 % față de prevederile bugetare;
  - Alte acțiuni economice – 25.402 mii lei, având o pondere de 2 % în volumul cheltuielilor, iar execuția s-a situat în procent de 75,7 % față de prevederile bugetare.

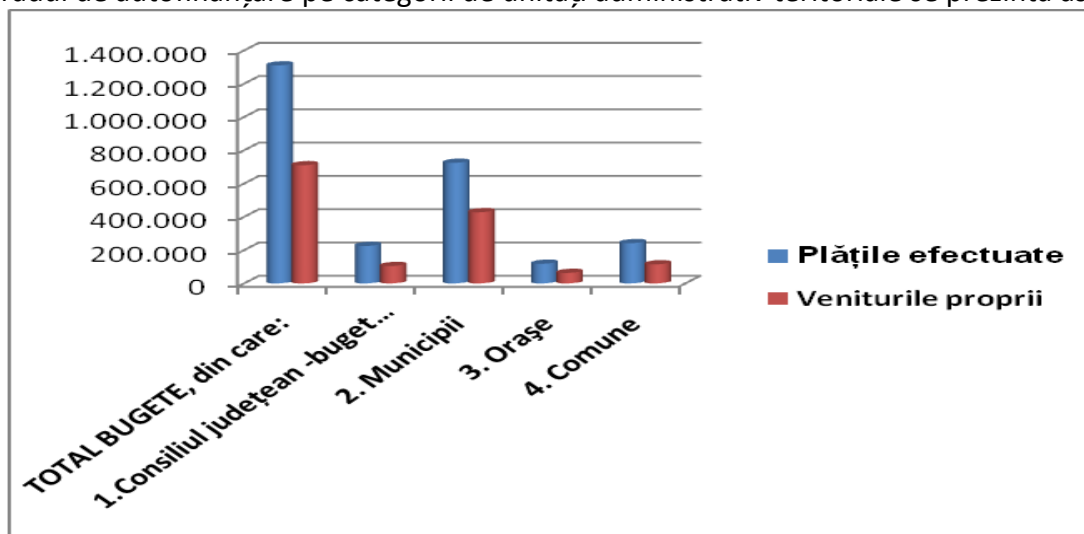
### 3. Gradul de autofinanțare a cheltuielilor bugetare din veniturile proprii

Pe categorii de bugete gradul de autofinanțare se prezintă astfel:

-mii lei-

	REALIZĂRI EFECTIVE ANUL 2009		
	Plăți nete de casă total	Venituri proprii	Grad Autofinanțare %
0	4	5	6
<b>TOTAL BUGETE, din care:</b>	<b>1.309.803</b>	<b>709.917</b>	<b>54,2</b>
1. Consiliul județean -buget propriu	225.042	104.519	46,4
2. Municipii	724.839	427.692	59,0
3. Orașe	118.007	63.037	53,4
4. Comune	241.915	114.669	47,4

Grafic, gradul de autofinanțare pe categorii de unități administrativ teritoriale se prezintă astfel:



Gradul de autofinanțare a plăților nete de casă din venituri proprii pe ansamblul celor 24 (douăzecișipatru) de unități administrativ-teritoriale din Județul Brașov, auditate/controlate, a fost de 56,4 % la finele anului 2009 (plăți nete de casă realizate = 1.025.642 mii lei, venituri proprii încasate = 578.215 mii lei).

Cel mai mic grad de autofinanțare a plăților nete de casă din venituri proprii s-a înregistrează la bugetul comunei Crizbav (30,9%), Ormeniș (32,3%) și al comunei Augustin (33,2 %). Unitățile care și-au autofinanțat integral plățile nete de casă din veniturile proprii realizate, au fost bugetele comunelor Sânpetru și Cristian (100%), iar un grad mai mare de autofinanțare au avut bugetele comunei Hărman (83,9%), al orașului Râșnov (55,3%) și bugetul municipiului Brașov (60,5%).

Gradul de autofinanțare pe fiecare entitate care a fost cuprinsă în programul de control/audit, este redat în tabelul de mai jos:

Nr Crt.	Unitățile Administrativ Teritoriale	Plăți efective	Venituri proprii	Grad autofin. %
0	1	2	3	4
1	UAT județul Brașov	225.042	104.519	46,4
	<b>Total Județ</b>	<b>225.042</b>	<b>104.519</b>	<b>46,4</b>
2	UAT Municipiul Brașov	603.807	365.187	60,4
3	UAT Municipiul Codlea	31.718	18.672	58,9
	<b>Total Municipii (2 municipii)</b>	<b>635.525</b>	<b>383.978</b>	<b>60,4</b>
1	UAT Oraș Râșnov	24.665	13.642	55,3
2	UAT Oras Rupea	9.788	5.065	51,7
3	UAT Oraș Zărnești	26.899	13.438	49,9
	<b>Total Orașe (3 orașe)</b>	<b>61.352</b>	<b>32.145</b>	<b>52,4</b>
1	UAT comuna Augustin	3.998	1.328	33,2
2	UAT comuna Bod	4.390	2.446	55,7
3	UAT Comuna Bran	8.423	4.172	49,5
4	UAT Comuna Cața	3.632	2.032	55,9
5	UAT comuna Cristian	12.106	10.970	90,6
6	UAT comuna Crizbav	4.991	1.544	30,9
7	UAT Comuna Feldioara	10.569	5.567	52,7
8	UAT comuna Hălchiu	5.614	3.723	66,3
9	UAT Comuna Hărman	5.093	4.273	83,9
10	UAT Comuna Holbav	2.250	958	42,6
11	UAT Comuna Moeciu	6.759	2.485	36,8
12	UAT Comuna Ormeniș	3.373	1.091	32,3
13	UAT comuna Sânpetru	3.619	3.629	100,3
14	UAT comuna Șercaia	3.788	2.034	53,7
15	UAT Comuna Târlungeni	11.750	5.402	46,0
16	UAT comuna Ungra	3.771	1.561	41,4
17	UAT Comuna Voila	4.734	1.923	40,6
18	UAT Comuna Vulcan	4.863	2.435	50,1
	<b>TOTAL Comune (18)</b>	<b>103.723</b>	<b>57.573</b>	<b>55,5</b>
	<b>TOTAL la nivelul județului Brașov (24 )</b>	<b>1.025.642</b>	<b>578.215</b>	<b>56,4</b>



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

#### 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	42	27	13	2
2. Certificate de conformitate	0	0	0	0
3. Acte întocmite pentru acțiuni finalizate	81	54	24	3
4. Decizii emise	29	23	5	1
5. Decizii contestate	15	14	1	0
5. Măsurile dispuse prin decizii	178	152	25	1

Conform Programului de activitate aprobat de Plenul Curții de Conturi pe anul 2010, Camera de Conturi Brașov a desfășurat un număr total de 42 acțiuni, din care 27 misiuni de audit financiar asupra situațiilor financiare aferente exercițiului bugetar pe anul 2009, 13 acțiuni de control și 2 misiuni de audit al performanței.

În anul 2010 nu a fost emis niciun certificat de conformitate pentru entitățile verificate la nivelul județului Brașov.

Urmare acțiunilor de control/audit finalizate s-au întocmit un număr de 81 acte de control/audit, din care: 54 acte încheiate în cadrul misiunilor de audit financiar asupra conturilor anuale de execuție bugetară, 24 acte întocmite pentru acțiuni de control și 3 acte în cadrul misiunilor de audit al performanței.

Au fost emise 29 decizii (23 decizii pentru misiuni de audit financiar, 5 decizii pentru acțiuni de control și o decizie în cazul misiunilor de audit al performanței), din care au fost contestate 15 decizii (14 decizii pentru acțiuni de audit financiar și o decizie pentru acțiuni de control). Prin deciziile emise s-au transmis un număr de 178 măsuri, din care 153 măsuri pentru acțiunile de audit, financiar și de performanță și 25 măsuri pentru acțiuni de control.

#### 2. Categoriile de entități verificate la nivelul județului

Situația pe categorii de entități verificate la nivelul județului, în structură, se prezintă astfel:

Nr. crt.	Categorii de entități verificate	Entități existente	Entități verificate	%
1	Ordonatori de credite la nivelul județului, din care:	160	32	20%
1.1	ordonatori principali de credite, din care:	59	24	41%
	- Consilii județene	1	1	100%
	- Primării municipale	4	2	50%
	- Primării orașenești	6	3	50%
	- Primării comunale	48	18	38%
1.2	ordonatori secundari de credite	2	1	50%
1.3	ordonatori terțiari de credite	99	7	7%
2	Regii autonome de interes local	11	1	9%
3	Societăți comerciale de interes local	23	3	13%
	<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>194</b>	<b>36</b>	<b>19%</b>

Conform Programului de activitate al Camerei de Conturi Brașov, în anul 2010 au fost efectuate verificări la 36 entități (ceea ce reprezintă 19 % din totalul entităților existente în aria de competență), din care :

- 24 ordonatori principali de credite ai bugetelor locale ale unităților administrativ-teritoriale;
- 1 ordonator secundar de credite al bugetelor locale ale unităților administrativ-teritoriale ;
- 7 ordonatori terțiari de credite ai bugetelor locale ale unităților administrativ-teritoriale;
- 1 regie autonomă de interes local ;
- 3 societăți comerciale de interes local.

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

Din activitatea de audit/control desfășurată de Camera de Conturi Brașov în anul 2010, s-au constatat abateri de la legalitate și regularitate care au avut drept consecință stabilirea unor venituri bugetare suplimentare pentru bugetul general consolidat sau care au determinat/nu au determinat producerea unor prejudicii bugetelor locale sau bugetului statului, precum și nereguli în activitatea financiar-contabilă a unităților administrativ – teritoriale.

Situația abaterilor constatate, urmare acțiunilor de audit/control, se prezintă în structură, după cum urmează:

##### 1. Structura și valoarea abaterilor constatate

(mii lei)						
Nr. crt.	Categorii	Estimări abateri	Accesorii	Total abateri	Sume încasate/ recuperate	% de recuperare din estimări
1	Venituri suplimentare	7.509	1.102	8.611	3.363	39%
2	Prejudicii estimate	11.962	670	12.632	2.088	16,53%
3	Abateri financiar-contabile	55.015	0	55.015	0	0
	<b>Total sume</b>	<b>74.486</b>	<b>1.772</b>	<b>76.258</b>	<b>5.451</b>	-

Urmare acțiunilor de audit/control desfășurate, au fost constatate abateri de la legalitate și regularitate, care au condus la atragerea de venituri suplimentare la bugetul general consolidat în sumă totală estimată de 8.611 mii lei, din care venituri suplimentare 7.509 mii lei și accesorii 1.102 mii lei, fiind încasată operativ suma de 3.363 mii lei.

Abaterile de la legalitate și regularitate care au condus la prejudicierea bugetelor unităților administrativ-teritoriale sau a bugetului de stat au fost estimate la nivelul sumei de 12.632 mii lei, din care 11.962 mii lei valoarea estimată a pagubelor și 670 mii lei foloase necuvenite, fiind recuperată operativ suma de 2.088 mii lei.

## 2. Valoarea abaterilor constatate la nivelul entităților verificate

Situația abaterilor constatate la nivelul entităților verificate în anul 2010, în structură, se prezintă astfel :

-mii lei -

Entități verificate	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar contabile
UATJ Brașov	1	4.686	0
- Centrul Județean de Resurse și Asistență Educațională Brașov	1	0	0
UATM Brașov	3.059	2.757	897
- Direcția Sport și Tineret Brașov	0	178	700
- Serviciul Public Comunitar de Evidență a Persoanelor Brașov	4	21	0
- Direcția Poliția Comunitară Brașov	100	0	0
- Centrul pentru Persoane fără Adăpost Brașov	58	0	0
- Direcția Fiscală Brașov	3.055	0	0
UATM Codlea	14	1.075	0
UATO Râșnov	2.616	738	2.132
UATO Rupea	0	66	0
UATO Zărnești	0	543	5.267
UATC Augustin	7	39	8.383
UATC Bod	21	81	35.945
UATC Bran	0	0	15
UATC Cața	41	287	361
UATC Cristian	33	514	0
UATC Crizbav	801	223	0
UATC Feldioara	0	0	32
UATC Hălchiu	16	44	25
UATC Hărman	19	236	70
UATC Holbav	67	308	0
UATC Moieciu	22	77	0
UATC Ormeniș	228	49	0

UATC Sânpetru	1	60	0
UATC Șercaia	458	173	0
UATC Târlungeni	203	49	0
UATC Ungra	0	53	0
UATC Voila	0	89	0
UATC Vulcan	29	316	131
Liceul Teoretic M. Săulescu Predeal	117	1	0
CB SAM Racos – Grup Șc. Ind. Racoș	0	110	0
SC Consilprest Brașov	0	22	1.472
RPLP Kronstadt Brașov	655	0	198
SC Carfil Ind. Parc Brașov	190	21	87
SC Metrom Ind. Parc Brașov	13	15	0
<b>Total</b>	<b>8.611</b>	<b>12.632</b>	<b>55.015</b>

### 3. Abateri generatoare de venituri suplimentare

Desfășurarea activităților specifice de audit financiar, audit al performanței și de control, de către Camera de Conturi Brașov, s-a concretizat în identificarea unor categorii de abateri de la legalitate și regularitate ce au avut un efect de diminuare a veniturilor bugetare. Impactul negativ al acestor abateri asupra veniturilor bugetare a fost estimat, pentru județul Brașov, la nivelul sumei totale de 8.611 mii lei din care, 7.509 mii lei reprezintă venituri suplimentare și 1.102 mii lei, accesorii. Abaterile de la legalitate și regularitate, constatate pe parcursul desfășurării activităților specifice Curții de Conturi a României prin structura teritorială a județului Brașov, se grupează pe următoarele categorii :

Nr. crt.	Categoriile de abateri	-mii lei-	
		Frecvența abaterilor (numărul entităților la care se constată abaterile)	Valoarea estimată a categoriei de abatere (mii lei)
1.	Neîndeplinirea obligațiilor financiare către bugetele publice	22	7.152
2.	Nestabilirea, neevidențierea și neîncasarea în cuantumul și la termenele prevăzute de lege a unor venituri bugetare	9	1.335
3.	Constatări privind legalitatea, realitatea și exactitatea evidențelor contabile și a bilanșurilor contabile	1	124
	<b>Total venituri suplimentare estimate</b>	<b>x</b>	<b>8.611</b>

Cauzele care au generat abaterile ce au condus la identificarea acestor venituri suplimentare sunt:

- necalcularea, neevidențierea și nevirarea la bugetul general consolidat a obligațiilor bugetare generate de plata unor sume asimilate veniturilor din salarii;

- neurmărirea spre încasare la termenele legale a creanțelor de natura impozitelor și taxelor locale și neaplicarea procedurilor de executare silită;
- neurmărirea, neînregistrarea în evidența contabilă și neîncasarea redevențelor datorate pentru contractele de concesiune încheiate;
- necalcularea și nevirarea la bugetul fondului național unic de asigurări sociale de sănătate a contribuțiilor aferente sumelor acordate ca ajutoare sociale;
- necalcularea și nevirarea la bugetul general consolidat a impozitului pe venit și a contribuțiilor de asigurări datorate pentru tichetele cadou acordate salariaților;
- neurmărirea, neînregistrarea în evidența contabilă și neîncasarea veniturilor cuvenite în baza contractelor de vânzare-cumpărare încheiate;
- necalcularea și nevirarea la bugetul de stat a vărsămintelor datorate pentru neîncadrarea persoanelor cu handicap;
- neînregistrarea în evidența contabilă, nedeclararea la organele competente și nevirarea la bugetul general consolidat a obligațiilor fiscale aferente drepturilor salariale lunare;

Din cadrul celor trei categorii de abateri, prezentate anterior, care au avut drept consecință estimarea de venituri suplimentare cuvenite bugetului general consolidat, redăm mai jos, abaterile semnificative din punctul de vedere al consecințelor economico-financiare, după cum urmează:

**3.1. Neîndeplinirea obligațiilor financiare către bugetele publice**, categorie de abatere ce a fost stabilită la un număr de 22 entități din cele incluse în programul de activitate al Camerei de Conturi Brașov, constând, în principal în:

- pentru recuperarea creanțelor fiscale principale și accesorii, cuvenite bugetelor locale, nu au fost organizate și desfășurate, sau au fost desfășurate în mod formal, acțiunile prevăzute de prevederile legale în materie, fapt ce a condus la nerecuperarea unor venituri în sumă totală de 7.152 mii lei(venituri și accesorii), aspectele de această natură fiind constatate la UAT Municipiul Brașov – Direcția Fiscală , UAT Oraș Râșnov și UAT Comuna Holbav;
- necalcularea sau calcularea eronată, neevidențierea și neplata obligațiilor cuvenite bugetului general consolidat, pentru acordarea și plata veniturilor de natură salarială sau asimilate acestora, a determinat stabilirea unor venituri suplimentare la: UAT Comuna Crizbav, UAT Comuna Ormeniș, UAT Comuna Târlungeni, Liceul Teoretic M. Săulescu Predeal;
- venituri suplimentare stabilite în favoarea bugetului asigurărilor sociale de sănătate urmare necalculării sau calculării eronate a contribuțiilor de această natură datorate pentru ajutoarele sociale acordate de unitățile administrativ teritoriale, în baza Legii nr. 416/2001, cu modificările și completările ulterioare, la: UAT Comuna Ormeniș, UAT Comuna Crizbav, UAT Comuna Târlungeni;
- venituri suplimentare de natura vărsămintelor din profitul net al regiilor aflate în subordinea unităților administrativ teritoriale, constatată la R.P.L.P. Kronstadt RA Brașov.

**3.2. Nestabilire, neevidențierea și neîncasarea în cuantumul și la termenele prevăzute de lege a unor venituri bugetare**, categorie în cadrul căreia nominalizăm veniturile stabilite cu titlu de amenzi și neevidențiate și neîncasate, la nivelul sumei de 170 mii lei ( UAT Comuna Crizbav). Această categorie de abateri a fost identificată la un număr de 9 entități din cele cuprinse în planul de activitate al anului 2010.

#### **4. Abateri generatoare de prejudicii**

Abaterile constatate în acțiunile de audit/control care au generat producerea de prejudicii s-au datorat nerespectării reglementărilor legale în efectuarea cheltuielilor și se prezintă sintetic astfel:

Nr. crt.	Categoriile de abateri	-mii lei-	
		Frecvența abaterilor (numărul entităților la care se constată abaterile)	Valoarea estimată a categoriei de abatere (mii lei)
1.	Cheltuieli neprevăzute de legislația în vigoare	26	8.874
2.	Alte cheltuieli nelegale	7	2.189
3.	Plăți fără documente justificative	5	947
4.	Credite bugetare utilizate pentru instituții sau activități autofinanțate	2	228
5.	Alte abateri privind nerespectarea reglementărilor legale în efectuarea cheltuielilor	2	188
6.	Plăți peste avansurile legale nerecuperate din achiziționări de bunuri sau prestări	2	107
7.	Plăți peste normele, cotele sau baremurile legale aprobate	5	99
	<b>Total valori estimate prejudicii</b>	<b>x</b>	<b>12.632</b>

În cadrul acțiunilor desfășurate la unitățile administrației publice locale au fost estimate abateri privind nerespectarea reglementărilor legale în efectuarea cheltuielilor în valoare totală de 12.632 mii lei, din care valoarea estimată a plăților fără bază legală reprezintă suma totală de 11.962 mii lei, iar foloasele nerealizate, majorările sau penalitățile calculate de ordonatorii de credite sunt în cuantum de 670 mii lei, fiind recuperată în timpul misiunilor suma de 2.088 mii lei.

Verificările efectuate au scos în evidență existența unor abateri de la normele legale cu impact asupra cheltuielilor din fondurile publice, care au avut următoarele cauze:

- acordarea unor venituri de natură salarială persoanelor care ocupă funcții de demnitate publică și personalului din cadrul entităților verificate, urmare negocierii prin contractele/ acordurile colective de muncă a unor adaosuri salariale cu încălcarea prevederilor legale care reglementează sistemul de stabilire a salariilor pentru personalul din sistemul bugetar;
- neurmărirea de către personalul propriu tehnic calificat sau de către diriginții de șantier angajați, a lucrărilor de investiții executate pe parcursul derulării acestora și recepționarea formală a lucrărilor decontate;
- neanalizarea de către comisiile de achiziții publice a ofertelor din punct de vedere al componenței tarifelor și conform caietului de sarcini;
- efectuarea de cheltuieli fără contraprestație ca urmare acceptării la plată a unor lucrări neexecutate;
- plăți peste normele, cotele sau baremurile aprobate, determinate de cuprinderea în situațiile de lucrări a unor articole de cheltuieli nedatorate la momentul efectuării plății sau a utilizării pentru unele articole de deviz a unor prețuri mai mari decât cele din devizele ofertă sau din facturile de achiziție a materialelor;
- nejustificarea avansurilor acordate prin bunuri achiziționate, lucrări executate sau servicii prestate până la finele exercițiului bugetar;
- nerespectarea prevederilor legale referitoare la modul de atribuire a contractelor de achiziție publică, respectiv neîntocmirea documentațiilor de achiziție publică sau supradimensionarea acestora, neîntocmirea programului anual al achizițiilor publice; neaplicarea procedurilor de achiziție publică corespunzătoare categoriei și valorii achiziției;

➤ plata din bugetul local a contravalorii serviciilor de salubritate prestate populației și persoanelor juridice, care conform prevederilor legale se suportă din taxele speciale aprobate de autoritățile deliberative ale unităților administrativ teritoriale.

Din cadrul categoriilor de abateri, care au avut drept consecință estimarea de prejudicii aduse bugetelor locale și bugetului de stat, redăm mai jos, abaterile semnificative din punctul de vedere al consecințelor economico-financiare, după cum urmează:

**4.1. Cheltuieli neprevăzute de legislația în vigoare** - constituie abaterea cu cea mai mare frecvență și a constatat în principal în plata unor adaosuri salariale cu încălcarea prevederilor legale care reglementează sistemul de stabilire a salariilor pentru personalul din sistemul bugetar, persoanelor care ocupă funcții de demnitate publică sau personalului entității, urmare cuprinderii acestora în contractele/acordurile colective de muncă – abaterea s-a constatat la toate unitățile administrativ teritoriale cuprinse în programul de activitate.

**4.2. Credite bugetare utilizate pentru instituții sau activități autofinanțate** – a constatat în plata din bugetul local a serviciilor de salubritate prestate populației și persoanelor juridice existente pe raza localității, în condițiile în care potrivit legislației în vigoare finanțarea acestei activități se realizează din taxele speciale de salubritate aprobate de autoritățile deliberative a unităților administrativ teritoriale (UAT Comuna Hărman și UAT Comuna Holbav).

**4.3. Plăți peste avansurile legale nerecuperate din achiziționări de bunuri sau prestări de servicii** – a constatat în nejustificarea avansurilor acordate prin bunuri achiziționate, lucrări executate sau servicii prestate până la finele exercițiului bugetar (UAT Comuna Holbav, UAT Comuna Cața).

**4.4. Plăți fără documente justificative** – a constatat în efectuarea de plăți în baza unor situații de lucrări care conțin elemente de cheltuială nejustificate cu documente ( UAT Oraș Zărnești).

**4.5. Alte abateri privind nerespectarea reglementărilor legale în efectuarea cheltuielilor** – au constatat în principal în efectuarea de plăți în baza unor situații de lucrări care conțin articole de deviz neexecutate, nerespectarea prețurilor din devizul ofertă sau supra evaluarea ofertei, plata anticipată a unor elemente de cheltuieli urmare cuprinderii prin situațiile de lucrări (UAT Comuna Bod, UAT Comuna Cristian, UAT Oraș Râșnov, UAT Municipiul Brașov, UAT Județ Brașov).

## 5. Abateri financiar contabile care nu au determinat producerea de prejudicii

Abaterile financiar contabile constatate în acțiunile de audit/control, care nu au determinat producerea de prejudicii se prezintă sintetic astfel:

- mii lei -

Categorii de abateri	Suma
Abateri financiar contabile care nu au determinat producerea de prejudicii, din care :	55.015
Exercitarea formală a CFP, prin acordarea de vize pe proiecte de operațiuni care nu au respectat cerințele de legalitate, regularitate și de încadrare în limitele angajamentului bugetar contrar pct. 1 din Normele OMFP nr.522/2003	1.967

Nereguli financiar contabile pentru care se emit decizii conform art.94/95 din lege	212
Neluarea măsurilor legale de către conducerea entității verificate pentru utilizarea cu eficiență, eficacitate și economicitate a fondurilor proprii	1.966
Neîntocmirea conturilor de execuție bugetară în structura prevăzută în lege	70
Alte abateri nerespectare reglementări legale în efectuare cheltuieli	1
Efectuarea de înregistrări contabile eronate și denaturare venituri și cheltuieli	2.304
Neconcordanțe între datele din contabilitate și posturile din bilanțul contabil	5
Efectuarea de înregistrări în contabilitate pe baza unor documente justificative întocmite fără respectarea în totalitate a prevederilor legale	1.614
Alte constatări privind legalitatea, realitatea și exactitatea evidențelor contabile și a bilanțului contabil	935
Efectuarea inventarierii anuale a patrimoniului prin nerespectarea în totalitate a prevederilor legale	5.076
Neefectuarea reevaluării patrimoniului dispusă prin acte normative	4.627
Alte abateri privind încălcarea prevederilor legale referitor la administrarea și gestionarea patrimoniului public și privat al statului și unităților administrativ teritoriale	35.690
Alte abateri - Nerespectarea reglementarilor legale referitoare la achiziții publice	58
Alte abateri privind nestabilirea, neevidențierea și neîncasarea în cuantumul și la termenele prevăzute de lege a unor venituri bugetare	490

Valoarea estimată totală a abaterilor cu caracter financiar-contabil care nu au determinat producerea de prejudicii, constatată în urma efectuării acțiunilor de audit/control la entitățile din sfera de competență a Camerei de Conturi Brașov, a fost în cuantum de 55.015 mii lei.

Verificările efectuate au scos în evidență abateri cu caracter financiar-contabil care nu au determinat producerea de prejudicii, care au avut în principal următoarele cauze:

- neaplicarea corectă a normelor de înregistrare în evidențele contabile și fiscale;
- nerespectarea prevederilor legale cu privire la inventarierea anuală și reevaluarea activelor fixe corporale existente în patrimoniul unităților administrativ teritoriale;
- nerespectarea prevederilor legale privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor;
- neconcordanțe între situațiile financiare și evidențele contabile;
- nerespectarea reglementărilor legale privind achizițiile publice;
- nerespectarea clauzelor contractuale stipulate în contractele de achiziții publice referitoare la constituirea garanțiilor de bună execuție.

## **V. Aspecte privind evaluarea activității de control și audit intern.**

În cadrul acțiunilor specifice desfășurate la nivelul structurii teritoriale – Camera de Conturi a Județului Brașov, un obiectiv important a constat în analiza și evaluarea modului în care, la nivelul entităților cuprinse în programul de activitate, au fost organizate și desfășurate, activitățile de control și audit intern. Evaluările au scos în evidență existența unor abateri de la actele normative în materie, constatate la entitățile verificate, constând în:



- neemiterea sau neactualizarea deciziilor privind organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv în funcție de schimbarea personalului angajat care exercită viza de control financiar preventiv și a noilor proiecte de operațiuni intervenite în activitatea entității;
- nesupunerea spre avizare a unor proiecte de operațiuni prevăzute în cadrul general aprobat prin actele normative privind controlul preventiv propriu;
- exercitarea formală a controlului financiar propriu prin acordarea de vize pe proiecte de operațiuni care nu au respectat cerințele de legalitate, regularitate și de încadrare în limitele angajamentelor bugetare.

Urmare acestor constatări a rezultat faptul că activitățile de control și audit intern sunt organizate și se desfășoară ineficient motiv pentru care, în rare cazuri, este atins scopul pentru care au fost instituite, respectiv, acela de a furniza managementului informații privind buna gestiune financiară în utilizarea fondurilor publice și în administrarea patrimoniului public.

Rezultatele acțiunilor specifice desfășurate de Camera de Conturi Brașov sunt prezentate în detaliu în anexele întocmite în acest sens, pentru fiecare entitate inclusă în programul de activitate pe anul 2010.

## **VI. Concluzii și recomandări.**

Obiectivele primare ale acțiunilor desfășurate de către Camera de Conturi Brașov au vizat în principal:

- examinarea responsabilității manageriale în formarea, utilizarea și administrarea fondurilor publice;
- respectarea disciplinei financiar-fiscale, eliminarea erorilor și neregularităților în scopul îmbunătățirii activității entităților verificate;
- proiectarea și dezvoltarea unor sisteme de control și audit intern care să asigure desfășurarea activității în mod eficient.

Prin activitățile specifice desfășurate, Camera de Conturi Brașov a constatat:

- abateri de la reglementările legale care au avut ca efect producerea de prejudicii în gestionarea patrimoniului public și privat, nerecuperarea creanțelor fiscale în cuantumul și la termenele legale de scadență, reflectarea eronată și nereală a patrimoniului public și privat, în situațiile financiare anuale auditate;
- gestionarea patrimoniului de către ordonatorii de credite prin aplicarea unui management defectuos asupra fondurilor publice precum și prin necunoașterea sau cunoașterea insuficientă a procedurilor privind formarea, administrarea, angajarea și utilizarea resurselor publice locale;
- existența unor disfuncționalități majore în organizarea și exercitarea controlului și auditului intern la nivelul entităților verificate situație în care, acestea nu asigură realizarea scopului esențial pentru care au fost instituite respectiv, gestionarea în condiții de legalitate, regularitate, eficiență, eficacitate și economicitate a patrimoniului public și privat al unităților administrativ teritoriale.

Pornind de la aceste deficiențe și abateri constatate în gestionarea patrimoniului public și privat, atenția autorităților administrației publice locale se impune a fi direcționată în scopul realizării unor deziderate ca:

- îmbunătățirea activității de evaluare a veniturilor și urmărirea încasării acestora pe parcursul execuției bugetare;
- creșterea eficienței utilizării fondurilor publice în finanțarea cheltuielilor;
- îmbunătățirea sistemelor de supraveghere și control în vederea identificării zonelor de risc din activitatea entității;
- detectarea neregulilor care implică utilizarea nelegală a fondurilor publice;
- crearea unui sistem adecvat și transparent pentru fundamentarea necesarului de resurse financiare și repartizarea acestora pe destinații;
- să implementeze sisteme eficiente de monitorizare și evaluare a funcționării aparatului administrativ și serviciilor publice de interes local;
- dezvoltarea sistemelor de măsurare a performanței și a calității furnizării serviciilor publice.