

RAPORT

PRIVIND FINANȚELE PUBLICE LOCALE

PE ANUL 2010

la nivelul județului Brăila

I. PREZENTARE GENERALĂ

1. Sfera și competențele de activitate

Constituția României și Legea nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, prevăd că exercitarea controlului asupra modului de formare, de administrare și de întreținere a resurselor financiare ale statului și ale sectorului public se face de către Curtea de Conturi, care trebuie să-și desfășoare activitatea în mod autonom, atât la nivel central, cât și prin camerele de conturi la nivel județean și în municipiul București.

Organizarea și desfășurarea activităților specifice Camerei de Conturi Județene Brăila precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități se efectuează potrivit regulamentului aprobat de plenul Curții de Conturi, în temeiul Legii nr.94/1992 iar coordonarea activităților specifice de control/audit se realizează de către consilierii de conturi și directorii camerelor de conturi, în condițiile normelor și procedurilor stabilite de plenul Curții de Conturi.

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, Camera de Conturi a Județului Brăila 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 organisme 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.

Prin activitățile de control/audit desfășurate Camera de Conturi Județeană Brăila a urmărit creșterea responsabilității manageriale în utilizarea și administrarea fondurilor publice, respectarea disciplinei financiar-fiscale, eliminarea erorilor și neregularităților în scopul îmbunătățirii activității entităților controlate și dezvoltarea unor sisteme de control și audit intern de calitate și eficiență.

Camera de Conturi Județeană Brăila, în cadrul competențelor stabilite de lege, a efectuat în anul 2011 misiuni de audit financiar și de audit al performanței, conform legii, precum și acțiuni de control tematic la entitățile publice din competența sa teritorială, din care o bună parte vizează

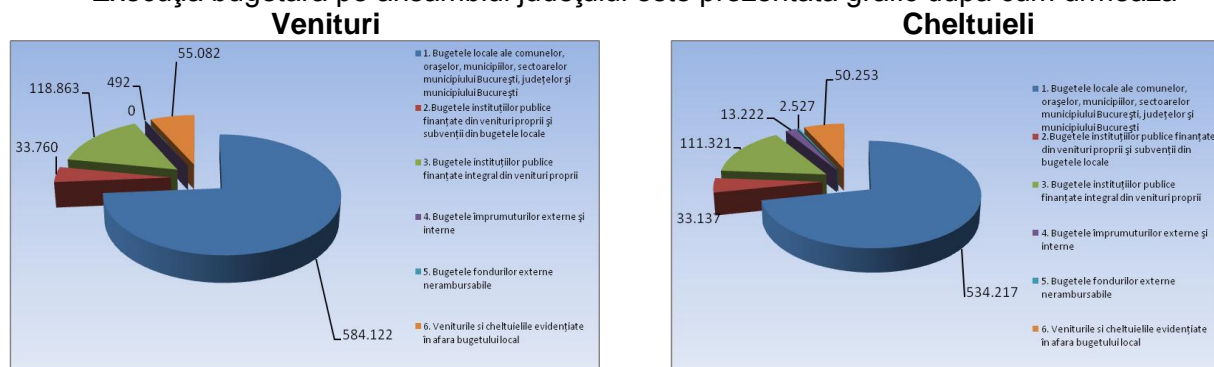
unitățile administrativ teritoriale și entitățile publice ale acestora, despre care vom face vorbire în cele ce urmează.

2. Domeniul supus auditării

Potrivit datelor centralizate de Direcția Generală a Finanțelor Publice Brăila execuția bugetară pe ansamblul județului Brăila la 31.12.2010 se prezintă, astfel:

	Venituri (încasări)	Cheltuieli (plăți)	Exce- dent/ Deficit
1. Bugetele locale ale comunelor, orașelor, municipiilor și județului	584.122	534.217	49.905
2. Bugetele instituțiilor publice finanțate din venituri proprii și subvenții din bugetele locale	33.760	33.137	623
3. Bugetele instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii	118.863	111.321	7.542
4. Bugetele împrumuturilor externe și interne	0	13.222	-13.222
5. Bugetele fondurilor externe nerambursabile	492	2.527	-2.035
6. Veniturile și cheltuielile evidențiate în afara bugetului local	55.082	50.253	4.829
TOTAL	792.319	744.677	47.642

Execuția bugetară pe ansamblul județului este prezentată grafic după cum urmează



Execuția sintetică a veniturilor și cheltuielilor bugetelor locale pe anul 2010

La nivelul județului Brăila în competența de verificare a Camerei de Conturi Județene Brăila a 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.

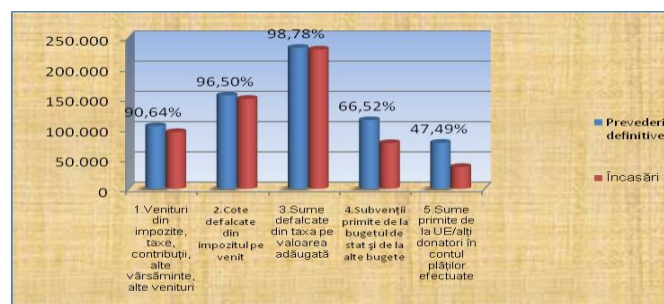
Veniturile bugetelor locale

Situația veniturilor bugetului județului Brăila la 31.12.2010, pe structura clasificăției bugetare, la principalele categorii de venituri se prezintă astfel:

	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Încasări	% încasări din prevederi inițiale	% încasări din prevederi definitive
1. Venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri	100.506	103.442	93.758	93,29%	90,64%
2. Cote defalcate din impozitul pe venit	138.684	154.067	148.680	107,21%	96,50%
3. Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată	239.346	232.975	230.126	96,15%	98,78%
4. Subvenții primite de la bugetul de stat și de la alte bugete	96.916	113.460	75.474	77,88%	66,52%
5. Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate	89.111	75.977	36.084	40,49%	47,49%
VENITURI - TOTAL (1+2+3+4+5)	664.563	679.921	584.122	87,90%	85,91%

Pe total județ **veniturile** au fost încasate în proporție de 85,91% din prevederile definitive, nerealizarea acestora în cifre absolute fiind de 95.798 mii lei.

Grafic execuția bugetară pe ansamblul județului la realizări față de prevederi definitive 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 (-)
	Prevederi bugetare anuale definitive	Încasări realizate		
1	2	3	4	
TOTAL BUGETE, din care:	257.113	242.080	94,15%	-15.033
1. Consiliul Județean (buget propriu)	37.965	36.744	96,78%	-1.221
2. Municipii	133.480	129.462	96,99%	-4.018
3. Orașe	16.339	13.650	83,54%	-2.689
4. Comune	69.329	62.224	89,75%	-7.105

Se poate observa din tabelul de mai sus că gradul de realizare a veniturilor proprii pe total județ este de 94,15%, ceea ce înseamnă o nerealizare în cifre absolute de 15.033 mii lei.

Cheltuielile bugetelor locale

Cheltuielile la 31.12.2010 pe ansamblul bugetelor locale ale unităților administrativ teritoriale din județul Brăila, pe principalele titluri ale clasificăției bugetare, se prezintă astfel:

mii lei

	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Plăți efectuate	% plăți din prevederi inițiale	% plăți din prevederi definitive
1. Cheltuieli de personal	240.314	218.837	209.374	87,13%	95,68%
2. Bunuri și servicii	93.218	100.985	92.582	99,32%	91,68%
3. Subvenții	32.610	40.523	36.274	111,24%	89,51%
4. Transferuri între unități ale administrației publice	32.152	35.372	31.016	96,47%	87,69%
5. Alte transferuri	7.614	5.452	4.128	54,22%	75,72%
6. Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile	137.708	127.087	38.000	27,59%	29,90%
7. Asistență socială	59.509	68.923	63.929	107,43%	92,75%
8. Alte cheltuieli	9.125	10.141	8.856	97,05%	87,33%
9. Cheltuieli de capital	47.291	70.327	50.984	107,81%	72,50%
10. Dobânzi	2.172	2.670	2.622	120,72%	98,20%
11. Operațiuni financiare	850	843	822	96,71%	97,51%
12. Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent	0	-1.739	-4.370	0,00%	251,29%
13. Fond de rezervă	2.000	500	0	0,00%	0,00%
CHELTUIELI-TOTAL (1+2+3+4+5+6+7+8)	664.563	679.921	534.217	80,39%	78,57%

Se poate observa că gradul de realizare a plăților efectuate față de prevederile definitive este de 78,57%, aceasta și pe fondul nerealizării în totalitate a veniturilor bugetare programate.

Execuția cheltuielilor pe categorii de bugete locale la 31.12.2010 comparativ cu veniturile proprii ale unităților administrativ-teritoriale se prezintă astfel:

mii lei

	Prevederi definitive			Realizări efective		
	Cheltuieli total	Venituri proprii	Gradul de autofinanțare	Cheltuieli total	Venituri proprii	Gradul de autofinanțare
0	1	2	3	4	5	6
TOTAL BUGETE, din care:	679.921	257.113	37,82%	534.217	242.080	45,31%
1. Consiliul Județean (buget propriu)	196.841	37.965	19,29%	116.571	36.744	31,52%
2. Municipii	279.076	133.480	47,83%	253.591	129.462	51,05%
3. Orașe	36.319	16.339	44,99%	29.302	13.650	46,58%
4. Comune	167.685	69.329	41,34%	134.753	62.224	46,18%

Se poate observa, din tabelul de mai sus, o creștere a gradului de autofinanțare realizat (45,31%) față de cel programat (37,82%), pe de o parte pe fondul nerealizării cheltuielilor în cuantumul prognozat, dar și al preocupării, pe de altă parte, a realizării veniturilor proprii ale unităților administrativ teritoriale într-un cuantum apropiat de cel prognozat.

II. 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 2011 la entitățile locale se prezintă sintetic astfel:

	Total	din care:		
		Audit financiar	Acțiuni de control	Audit al performanței
1. Acțiuni desfășurate la nivelul județului	38	21	17	0
2. Certificate de conformitate	-	-	-	-
3. Rapoarte de control/audit	28	21	7	-
4. Procese verbale de constatare	21	21	-	-
5. Note de constatare	10	10	-	-
6. Decizii emise	21	16	5	-
7. Măsuri dispuse prin decizii	231	175	56	-

Precizăm că la data prezentului raport un număr de 3 acte de control/audit cu termen de finalizare în cursul lunii decembrie se află în procedura de conciliere, iar un număr de 4 acte de control/audit sunt în procedura de valorificare.

2. Informații privind categoriile de entități verificate la nivelul județului

În anul 2011 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 223 entități, din raza municipiului și județului Brăila, din care 216 (96,86%) sunt ordonatori de credite și anume:

- 45 ordonatori principali de credite locali,
- 171 ordonatori terțiari de credite subordonați unităților administrativ teritoriale sau finanțați din bugetul acestora,
- 1 regie autonomă de interes local,

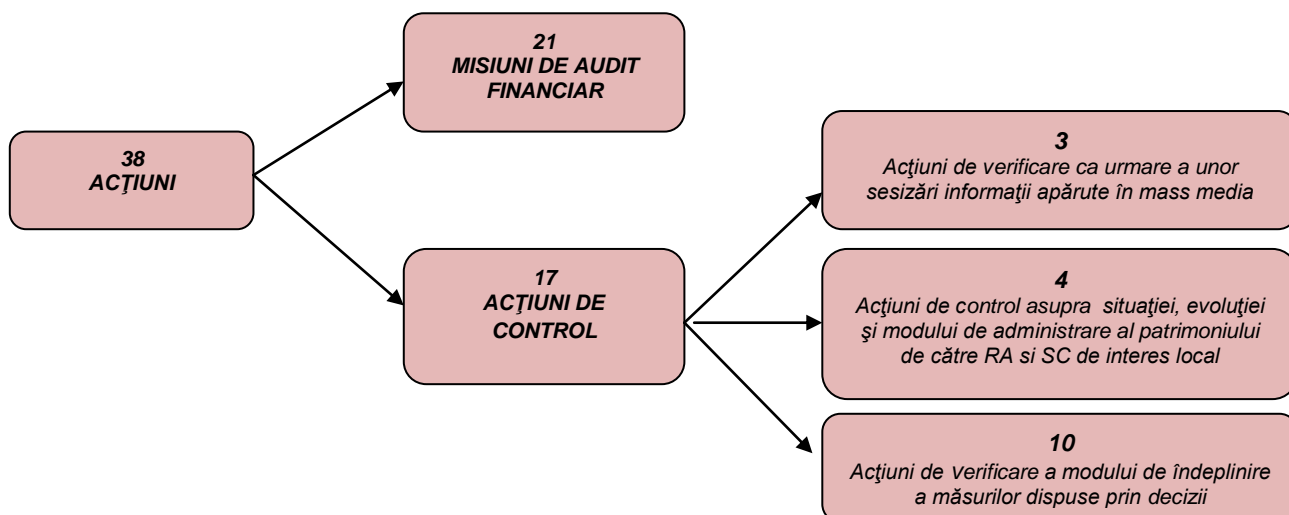
- 6 societăți comerciale cu capital integral sau majoritar al unităților administrativ teritoriale.

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 potrivit programului de activitate pe anul 2011, 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 verificate la nivelul unităților administrativ-teritoriale	Entități existente	Entități verificate	% verificat din existent
0	1	2	3	4
1	Ordonatori de credite la nivelul unităților administrativ teritoriale, din care:	216	24	11,11%
1.1.	ordonatori principali de credite, din care:	45	19	42,22%
	- Consilii județene	1	1	100,00%
	- Primării municipale	1	1	100,00%
	- Primării orașenești	3	3	100,00%
	- Primării comunale	40	14	35,00%
1.2.	ordonatori secundari de credite	0	0	0,00%
1.3.	ordonatori terțieri de credite	171	5	2,92%
2.	Regii autonome de interes local	1	1	100,00%
3.	Societăți comerciale de interes local	6	3	50,00%
	TOTAL	223	28	12,56%

La cele 28 entități, potrivit programului de activitate pe anul 2011, aprobat de Plenul Curții de Conturi prin Hotărârea nr. 151/15.12.2010, au fost efectuate și finalizate un număr total de 38 de acțiuni, după cum urmează:



Totodată în conformitate cu prevederile pct.260 din regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat prin Hotărârea Plenului nr.130/04.11.2010, cu ocazia auditării contului anual de execuție bugetară la ordonatorii principali de credite au fost supuse verificării și transferurile de fonduri către un număr de 10 ordonatori terțieri de credite, respectiv la: Școala de Arte și Meserii Ciocile, Școala cu clasele I-VIII Frecăței, Școala cu clasele I-VIII Roșiori, Școala cu clasele I-VIII Siliștea, Școala cu clasele I-VIII Ulmu, Grădinița cu program normal nr.23, Liceul cu program sportiv, Grupul Școlar „G.Vâlsan” Făurei, Școala cu clasele I-VIII nr.2 Bărăganu și Direcția Județeană de Protecție și Ocrotire a Copilului Brăila.

Precizăm că într-o situație, respectiv în acțiunea de audit financiar a conturilor de execuție bugetară pentru anul 2010 la UATC Frecăței, s-a solicitat suspendarea acțiunii de audit financiar în vederea refacerii contului de execuție și reprogramarea perioadei de efectuare a acțiunii, cu

decalarea corespunzătoare a unei alte acțiuni prevăzută în programul de audit pentru echipa de verificare respectivă.

În cele 21 misiuni de audit financiar având în vedere abaterile de la legalitate și regularitate și erorile materiale detectate, cu impact asupra realității și conformității situațiilor financiare, consemnate în rapoartele de audit financiar, în conformitate cu prevederile pct. 349 din Regulamentul de organizare și desfășurare a activităților specifice ale Curții de Conturi și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, echipele de audit au formulat *OPINII ADVERSE* asupra situațiilor financiare întocmite și raportate de către entitățile auditate cu consecința *neemiterii certificatelor de conformitate pentru conturile de execuție ale bugetelor unităților administrativ teritoriale pe anul 2010*, deoarece:

a) modul de administrare a patrimoniului public și privat aflat în administrare, precum și execuția bugetelor de venituri și cheltuieli nu respectă principiile legalității, regularității, economicității, eficienței și eficacității, concluzie formulată urmare a faptului că valoarea cumulată a abaterilor de la legalitate și regularitate constatate și extrapolate la nivelul populațiilor auditate se situează peste pragul de semnificație

c) situațiile financiare auditate nu oferă o imagine reală și fidelă a poziției financiare, a performanței și/sau a modificărilor poziției financiare ale acestora.

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.

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



3. Structura și sumele estimate ale abaterilor constatate este următoarea:

	Estimări abateri constatate	Accesorii	Total estimări
1.Venituri	789	567	1.356
2.Prejudicii	6.965	241	7.206
3.Abateri financiar-contabile	601.268	0	601.268
Total sume	609.022	808	609.830

4. Sumele estimate ale abaterilor constatate la nivelul entităților verificate se prezintă astfel:

Nr crt	Entitatea verificată	Venituri	Prejudicii	Abateri financiar contabile
1	U.A.T.M.Brăila	247	1.134	361.396
2	U.A.T.C. Chiscani	38	507	48.108
3	U.A.T.C. Roșiori	16	240	33.669
4	U.A.T.C. Ulmu	3	224	21.572
5	U.A.T.C. Siliștea	49	115	19.418
6	U.A.T.C. Ciocile	0	31	16.609
7	SC Braicar SA Brăila	58	0	16.510
8	U.A.T.C. Cazasu	10	269	15.031
9	U.A.T.C. Bărăganu	0	0	14.850
10	U.A.T.C. Frecăței	0	156	10.285
11	U.A.T.C. Gropeni	0	0	9.943
12	RA Administrația Zonei Libere Brăila	244	203	8.121
13	U.A.T.C. Vadeni	0	1	7.529
14	U.A.T.J. Brăila	171	1.973	2.291

15	Serviciul de Gospodărire Locală Însurăței	26	26	3.896
16	UATC Tichilești	0	6	3.587
17	SC Eco SA Brăila	399	1.403	1.626
18	Teatrul "M.Filotti" Brăila	2	246	1.767
19	Grupul Școlar "P.Istrati" Brăila	21	21	1.543
20	Liceul teoretic "P.Cerna" Brăila	2	0	991
21	U.A.T.O. Făurei	5	14	780
22	U.A.T.C. Traian	2	137	581
23	SC Administrația Piețelor și Târgurilor SA Brăila	21	169	440
24	Direcția de Asistență Socială Brăila	42	233	0
25	U.A.T.C. Victoria	0	15	288
26	U.A.T.O. Ianca	0	21	264
27	U.A.T.O. Însurăței	0	59	173
28	UATC Stăncuța	0	3	0
	TOTAL SUME	1.356	7.206	601.268

III. OBIECTIVELE URMĂRITE ȘI PRINCIPALELE CONSTATĂRI REZULTATE DIN ACȚIUNILE DE AUDIT/CONTROL DESFĂȘURATE LA NIVELUL UNITĂȚILOR ADMINISTRATIV-TERITORIALE

Principalele activități specifice desfășurate în anul 2011 de Camera de Conturi Județeană Brăila, prevăzute în Programul de activitate aprobat prin Hotărârea Plenului nr. 151/15.12.2010, se referă la 21 acțiuni de audit financiar și 17 acțiuni de control.

Misiunile de audit financiar ale conturilor de execuție ale bugetelor locale ale unităților administrativ teritoriale au avut în vedere obiectivele prevăzute de Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități și anume:

- ❖ Elaborarea și fundamentarea proiectului de buget pe anul 2010, precum și autorizarea, legalitatea și necesitatea modificărilor aduse bugetului aprobat;
- ❖ Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare;
- ❖ Organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de management și control intern (inclusiv audit intern) la entitățile auditate;
- ❖ Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetare, în cuantumul și la termenele stabilite de lege;
- ❖ Calitatea gestiunii economico-financiare;
- ❖ Constituirea, utilizarea și gestionarea resurselor financiare privind protecția mediului, îmbunătățirea calității condițiilor de viață și de muncă.

În acțiunile de audit financiar, desfășurate la un număr de 16 ordonatori principali de credite, au fost supuse auditării și transferurile de fonduri publice către entitățile din subordinea acestora, sub aspectul fundamentării și justificării sumelor solicitate, al monitorizării și controlului utilizării acestor fonduri în condiții de legalitate, regularitate, economicitate, eficiență și eficacitate.

Auditul financiar s-a exercitat în baza prevederilor art. 26 din Legea nr.94/1992, potrivit programului anual de activitate, asupra conturilor de execuție ale bugetelor unităților administrativ-teritoriale, întocmite pentru exercițiul financiar 2010, în vederea obținerii asigurării că:

a) modul de administrare a patrimoniului public și privat al statului și al unităților administrativ-teritoriale, precum și execuția bugetelor de venituri și cheltuieli de către entitatea verificată sunt în concordanță cu scopul, obiectivele și atribuțiile prevăzute în actele normative prin care a fost înființată entitatea verificată și respectă principiile legalității, regularității, economicității, eficienței și eficacității;

b) situațiile financiare auditate sunt întocmite de către entitate în conformitate cu cadrul de raportare financiară aplicabil în România, respectă principiile legalității și regularității și oferă o imagine fidelă a poziției financiare, performanței financiare și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată de entitatea respectivă.

Acțiunile de control în număr de 4 efectuate de Camera de Conturi Județeană Brăila pentru anul 2010 la entitățile locale au vizat următoarele obiective:

- a) exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare;
- b) modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetului general consolidat;
- c) evaluarea sistemelor de management și control intern (inclusiv audit intern) la entitățile verificate (inclusiv autoritățile cu sarcini privind urmărirea obligațiilor financiare ale persoanelor juridice sau fizice către bugete ori către alte fonduri publice stabilite prin lege), a modului de implementare a acestora și legătura de cauzalitate între rezultatele acestei evaluări și deficiențele constatate de către Curtea de Conturi în activitatea entității respective;
- d) calitatea gestiunii economico-financiare în legătură cu scopul, obiectivele și atribuțiile prevăzute în actele de înființare ale entității verificate;
- e) alte obiective, în limita competențelor legale.

De asemenea au fost efectuate un număr de 3 acțiuni de control ca urmare a unor informații apărute în mass-media, a unor sesizări primite de Curtea de Conturi de la diverse persoane juridice și fizice sau din alte surse și 10 acțiuni de verificare a modului de aducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizii..

Ca urmare a verificărilor efectuate de Camera de Conturi Județeană Brăila au fost constatate o serie de nereguli și abateri care au evidențiat :

- disfuncționalități în organizarea și exercitarea controlului intern și a auditului intern la nivelul entităților verificate și faptul că, nu în toate cazurile, acesta funcționează la un nivel care să asigure gestionarea în condiții de legalitate, regularitate și eficiență a banului și patrimoniului public și privat al statului sau al unităților administrativ teritoriale ;
- interpretarea eronată a prevederilor normelor legale ;
- nerespectarea legislației în stabilirea drepturilor salariale ale personalului bugetar
- aplicarea necorespunzătoare a prevederilor legale privind stabilirea, controlul, urmărirea și încasarea veniturilor bugetului local ;
- 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,
- o mai slabă implicare a managementului unor entități în aplicarea principiului bunei gestiuni financiare.

Pe obiectivele avute în vedere în verificările efectuate numărul abaterilor și a neregulilor financiar contabile și cuantumul acestora se prezintă astfel :

	Venituri suplimentare		Prejudicii		Abateri financiar contabile		Total estimări	
	Nr abateri	Valori mii lei	Nr abateri	Valori mii lei	Nr abateri	Valori mii lei	Nr abateri	Valori mii lei
0	1	2	3	4	5	6	7	8
TOTAL din care	20	1.356	70	7.206	269	601.268	359	609.830
a) Elaborarea și fundamentarea proiectului bugetului pe anul 2010 și autorizarea, legalitatea și necesitatea modificărilor aduse bugetului aprobat	0	0	0	0	0	0	0	0
b) Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare	6	571	1	979	97	344.493	104	346.043
c) Organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de management și control intern (inclusiv audit intern)	0	0	0	0	64	0	64	0
d) Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetului general consolidat, în cuantumul și la termenele stabilite de lege	2	424	1	166	30	6.758	33	7.348
e) Calitatea gestiunii economico-financiare, din care :	12	361	68	6.061	78	250.017	158	256.439
- încălcarea prevederilor legale referitoare la administrarea și gestionarea patrimoniului public și privat al statului și al unităților administrativ-teritoriale	0	0	0	0	51	232.287	51	232.287
- constituirea și utilizarea fondurilor pentru desfășurarea de activități conform scopului, obiectivelor și atribuțiilor entității	0	0	0	0	0	0	0	0
- neîndeplinirea obligațiilor financiare către bugetele publice	6	286	0	0	2	15.843	8	16.129
- nerespectarea reglementărilor legale în efectuarea cheltuielilor	0	0	60	5.665	5	474	65	6.139
- nerespectarea de către entitate a principiilor economicității, eficienței și eficacității în utilizarea fondurilor publice și administrarea patrimoniului public și privat al statului și al unităților administrativ-teritoriale	6	75	1	2	11	476	18	553
- nerespectarea reglementărilor legale referitoare la achiziții publice	0	0	7	394	9	937	16	1.331
f) Constituirea, utilizarea și gestionarea resurselor financiare privind protecția mediului, îmbunătățirea calității condițiilor de viață și de muncă	0	0	0	0	0	0	0	0

Din situația de mai sus rezultă că, în anul 2010, bugetele locale au fost prejudiciate cu suma de 8.562 mii lei, din care: vărsăminte neefectuate în contul veniturilor cuvenite acestora 1.356 mii lei, respectiv 15,84% și finanțarea unor cheltuieli fără respectarea reglementărilor legale în sumă de 7.206 mii lei, respectiv 84,16 %.

Suma totală rezultată din evaluarea abaterilor constatate a fost de 609.830 mii lei din care abaterile cu caracter financiar-contabil referitoare la calitatea gestiunii economico-financiare din punct de vedere al administrării și gestionării patrimoniului public și privat al statului și al unităților administrativ teritoriale sunt în sumă de 601.268 mii lei, respectiv 98,60% din total.

Din punct de vedere al impactului asupra veniturilor bugetare cele mai relevante abateri se referă la **necalcularea și neînregistrarea penalităților de întârziere aferente creanțelor neîncasate la termen** cu consecința diminuării veniturilor și implicit a obligațiilor financiare către bugetul local, veniturile suplimentare fiind în cuantum total de 571 mii lei ceea ce reprezintă 42,11% din volumul total al veniturilor suplimentare constatate de 1.356 mii lei.

Din punct de vedere al frecvenței cele mai relevante nereguli și abateri privesc **calitatea gestiunii economico-financiare** (12 cazuri reprezentând 60% din totalul de 20 de cazuri).

Cele mai relevante **abateri generatoare de prejudicii atât din punct de vedere al frecvenței** (62 cazuri din totalul de 70, ceea ce reprezintă 88,57% din total) cât și **din punct de vedere al impactului** asupra cheltuielilor bugetare (prejudicii estimate de 5.686 mii lei reprezentând 78,91% din volumul total al prejudiciilor constatate de 7.206 mii lei) **se referă la nerespectarea reglementărilor legale în efectuarea cheltuielilor.**

Prezentăm în cele ce urmează cele mai semnificative abateri și nereguli cu impact asupra veniturilor și cheltuielilor bugetare constatate în **acțiunile de control/audit efectuate pentru anul 2010.**

Obiectivele supuse verificărilor au fost :

a) Elaborarea și fundamentarea proiectului bugetului pe anul 2010 și autorizarea, legalitatea și necesitatea modificărilor aduse bugetului aprobat, obiectiv care a avut în vedere:

- ▶ elaborarea și fundamentarea proiectului de buget;
- ▶ legalitatea, necesitatea și oportunitatea modificărilor aduse bugetului inițial aprobat;
- ▶ efectuarea virărilor de credite bugetare pe subdiviziunile clasificăției bugetare;
- ▶ organizarea evidenței programelor, inclusiv a indicatorilor aferenți acestora.

Referitor la acest obiectiv nu s-au constatat abateri.

b) Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare

În cadrul acestui obiectiv general s-au verificat următoarele aspecte:

- ▶ organizarea și conducerea contabilității în conformitate cu legislația în vigoare;
- ▶ înregistrarea veniturilor și a cheltuielilor pe structura clasificăției bugetare;
- ▶ concordanța datelor înregistrate în evidența tehnico-operativă cu cele din evidența financiar-contabilă și cu cele preluate în bilanțele de verificare și înscrise în situațiile financiare;
- ▶ reflectarea reală și exactă a operațiunilor financiar-contabile în bilanțul contabil și contul anual de execuție bugetară;
- ▶ încheierea exercițiului bugetar;
- ▶ prezentarea la termen a situațiilor financiare privind situația patrimoniului aflat în administrare și privind execuția bugetară;
- ▶ selectarea și aplicarea politicilor contabile adecvate

Cu privire la acest obiectiv **în 104 cazuri** au fost estimate **valori ale abaterilor de 346.043 mii lei din care: 571 mii lei venituri suplimentare datorate bugetului local și 979 mii lei prejudicii,** detaliate pe entitățile verificate în tabelul de mai jos.

mii lei					
Nr crt	Entitatea verificată	Venituri	Prejudicii	Abateri financiar contabile	Total valori ale abaterilor
1	U.A.T.M.Brăila	0	0	323.494	323.494
2	U.A.T.C. Vadeni	0	0	6.889	6.889
3	U.A.T.C. Gropeni	0	0	4.968	4.968
4	U.A.T.C. Chiscani	0	0	2.064	2.064
5	U.A.T.C. Ciocile	0	0	1.981	1.981
6	SC Eco SA Brăila	399	979	491	1.869
7	U.A.T.C. Siliștea	0	0	1.157	1.157

8	Liceul teoretic "P.Cerna" Brăila	0	0	991	991
9	U.A.T.C. Roșiori	0	0	716	716
10	U.A.T.C. Traian	0	0	581	581
11	U.A.T.O. Făurei	0	0	499	499
12	SC Braicar SA Brăila	0	0	318	318
13	U.A.T.C. Cazasu	0	0	122	122
14	U.A.T.J. Brăila	151	0	0	151
15	Serviciul de Gospodărire Locală Însurăței	0	0	78	78
16	SC Administrația Piețelor și Târgurilor SA Brăila	21	0	38	59
17	U.A.T.O. Însurăței	0	0	58	58
18	U.A.T.C. Frecăței	0	0	27	27
19	U.A.T.C. Ulmu	0	0	21	21
TOTAL SUME		571	979	344.493	346.043

Prezentăm în continuare cele mai relevante cazuri de abateri și nereguli constatate la acest obiectiv

- ▶ **nu au fost respectate prevederile art.1 și 2 din Legea nr.82/1991 referitoare la organizarea si conducerea contabilității institutiilor publice, constatându-se:**

La Unitatea Administrativ-Teritorială Comuna Frecăței (UATC Frecăței)

- *conturile de execuție nu întrunesc condiții de verificare.*

- ▶ **nu au fost respectate prevederile din Ordinul nr.1.917/ 12.12.2005(*actualizat*) referitoare la organizarea si conducerea contabilității institutiilor publice, constatându-se:**

La Unitatea Administrativ-Teritorială Municipiul Brăila (UATM Brăila) 7 cazuri cu valori de 323.494 mii lei, din care :

- *netransmiterea reevaluării ordonatorilor terțiari de credite care au în administrare bunuri din domeniul public în vederea reflectării în evidența contabilă și preluare în bilanțul contabil centralizat al UATM Brăila la finele anului 2010 (125.252 mii lei);*
- *neconcordanțe între valoarea bunurilor din inventarul domeniului public și evidența contabilă (34.406 mii lei);*
- *neconcordanțe între valoarea bunurilor din domeniul public date în concesiune către SC Administrația Piețelor și Târgurilor Brăila raportată prin situațiile financiare la 31.12.2010 de către Municipiul Brăila și valoarea acestora stabilită potrivit HCLM nr. 40/2009 si HCLM nr. 325/2011(31.537 mii lei);*
- *netransmiterea reevaluării la finele anului 2010 către RA Zona Liberă Brăila, SC Braicar SA Brăila, SC CET SA Brăila și SC CUP SA Brăila care au în administrare respectiv concesiune bunuri din domeniu public al municipiului Brăila în vederea înregistrării (126.101 mii lei);*
- *neconcordanțe între valoarea bunurilor din domeniul public date în concesiune la SC CUP SA Brăila, SC APT SA și în administrare la SC Braicar SA Brăila si valoarea bunurilor din domeniul public aflate în evidența Direcției Patrimoniu si Direcției Finanțelor Publice Locale ale UATM Brăila(3.173 mii lei);*
- *neevidențierea în contul 231 "Active fixe corporale în curs de execuție" a unor lucrări de investiții (2.610 mii lei);*
- *neevidențierea în contul 212 " Construcții" și neactualizarea domeniului public cu valoarea investițiilor efectuate la Grădinița nr.23(415 mii lei).*

La Unitatea Administrativ-Teritorială Comuna Vădeni (UATC Vădeni) 3 cazuri cu valori de 6.889 mii lei, din care :

- *neorganizarea evidenței operative a activelor fixe cu ajutorul registrului numerelor de inventar și nedeschiderea de fișe ale mijloacelor fixe(6.807 mii lei);*

- neraportarea în contul de execuție la 31.12.2010 pe coloana „stingeri pe alte căi decât încasări” a scutirilor la plata impozitelor și taxelor (16 mii lei);
- neconcordanțe între evidența fiscală și cea contabilă (66 mii lei).

La Unitatea Administrativ-Teritorială Comuna Gropeni (UATC Gropeni) 5 cazuri cu valori de 4.968 mii lei, din care :

- obiective de investiții cuprinse în proiectul de buget în baza unei aprobări de principiu a consiliului local fără a exista un program de investiții întocmit în baza unei documentații tehnico-economice, note de fundamentare, etc (4.907 mii lei);
- neevidențierea garanțiilor bancare pentru oferta depusă și a garanțiilor de bună execuție în conturi extrabilanțiere(61 mii lei);
- neorganizarea și neconducerea contabilității creditelor bugetare aprobate, angajamentelor legale și bugetare în cadrul fiecărui capitol al bugetului aprobat și neevidențierea în conturi extracontabile a creditelor bugetare aprobate, angajamentelor legale și bugetare;
- neorganizarea evidenței tehnico-operative a activelor fixe corporale pe grupe cu ajutorul Registrului numerelor de inventar;
- neînscrierea în contul de execuție în coloana stingeri pe alte căi, a bonificațiilor acordate și a scutirilor de taxe și impozite.

La Unitatea Administrativ-Teritorială Comuna Chiscani (UATC Chiscani) 5 cazuri cu valori de 2.064 mii lei, din care :

- neorganizarea evidenței analitice a contului „464” și neîntocmirea bilanțelor de verificare analitice(1.560mii lei);
- nereflexarea în contul de execuție a stingerilor pe alte căi(16 mii lei);
- înregistrarea eronată în contabilitate a suprasolvirilor(202 mii lei);
- neînregistrarea în evidența contabilă a majorărilor de întârziere;
- neconcordanțe între evidența contabilă și cea fiscală(286 mii lei).

La Unitatea Administrativ-Teritorială Comuna Ciocile (UATC Ciocile) 7 cazuri cu valori de 1.981 mii lei, din care :

- înregistrarea eronată a rezultatului reevaluării(1.753 mii lei);
- neconcordanțe între datele din evidența fiscală și cele din evidența contabilă(160 mii lei);
- înregistrarea eronată în contabilitate a suprasolvirilor;
- necalcularea și neevidențierea în contabilitate a amortizării;
- înregistrarea eronată în contabilitate a cheltuielilor cu obiectivele de investiții în curs de execuție(68 mii lei);
- neevidențierea creditelor bugetare de repartizat în contul extrabilanțier „8061”;
- neînregistrarea în contabilitate a majorărilor de întârziere aferente rămășiței.

La Unitatea Administrativ-Teritorială Comuna Siliștea (UATC Siliștea) 5 cazuri cu valori de 1.157 mii lei, din care :

- neorganizarea contabilității analitice a creanțelor bugetului local (703 mii lei);
- neevidențierea în contabilitate a sumelor achitate în plus de către contribuabili (suprasolviri) (12 mii lei);
- neevidențierea în contabilitate a creditelor deschise și repartizate ordonatorului terțiar de credite ;
- neevidențierea în contul de execuție a stingerilor pe alte căi;
- neconcordanțe între datele din evidența contabilă și datele din evidența fiscală(442 mii lei).

La Unitatea Administrativ-Teritorială Comuna Roșiori (UATC Roșiori) 6 cazuri cu valori de 716 mii lei, din care

- neconcordanțe între valoarea bunurilor din patrimoniul public al unității administrativ teritoriale evidențiat în contabilitate și Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public din situațiile financiare anuale (658 mii lei);

- neînregistrarea garanției de bună execuție în conturi în afara bilanțului pentru două lucrări de investiții(58 mii lei);
- neevidențierea în contabilitate în contul în afara bilanțului 8061 "Credite deschise de repartizat", a creditelor deschise cu scopul de a fi repartizate instituției de învățământ finanțată;
- nestabilirea de norme proprii cu privire la documentele, circuitul acestora și persoanele împuternicite să efectueze operațiunile legate de angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor, precum și neorganizarea, și neevidențierea angajamentelor bugetare și legale;
- neorganizarea și neținerea contabilității în conturi analitice, dezvoltate în funcție de specificul activității și de necesitățile proprii de informare și neîntocmirea bilanțelor de verificare analitice;
- neîntocmirea notelor de intrare recepție pentru bunurile achiziționate și a bonurilor de consum pentru bunurile materiale ieșite din patrimoniu.

La Unitatea Administrativ-Teritorială Comuna Traian (UATC Traian) 5 cazuri cu valori de 581 mii lei, din care :

- neconcordanțe între evidența fiscală și cea contabilă(565 mii lei);
- neconcordanțe între datele raportate în contul de execuție și datele din evidența contabilă la titlul II "bunuri și servicii" (16 mii lei);
- neîntocmirea bilanțelor de verificare analitice aferente conturilor contabile debitori și creditori;
- neevidențierea creditelor deschise de repartizat cu ajutorul contului în afara bilanțului 8061;
- înregistrări contabile eronate.

La Unitatea Administrativ-Teritorială Județul Brăila (UATJ Brăila) 3 cazuri cu valori de 151 mii lei, din care: 151 mii lei venituri suplimentare

- scăderea din evidența contabilă a unor creanțe bugetare fără documente justificative (81 mii lei);
- nu au fost calculate și nu au fost înregistrate în evidența contabilă creanțe reprezentând dobânzi și penalități de întârziere pentru neplata la termen a ratelor la contractele de împrumut acordate persoanelor fizice pentru construirea de locuințe conform OG 19/1994;
- necalcularea și neînregistrarea în evidența contabilă a TVA de plată aferentă ratelor scadente la contractele de vânzare a apartamentelor în baza OG nr. 19/1994 (venituri suplimentare de 70 mii lei). Aceste abateri au avut drept consecință diminuarea nejustificată a drepturilor constatate de încasat la 31.12.2010, reflectate în contul de execuție bugetară întocmit la aceeași dată și nevirarea la bugetul de stat a TVA aferentă ratelor restante la contractele de vânzare a apartamentelor.

La Unitatea Administrativ-Teritorială Comuna Ilmu (UATC Ilmu) 9 cazuri cu valori de 21 mii lei, din care :

- înregistrarea eronată în contabilitate a sumelor achitate în plus de către contribuabili (suprasolviri)(20 mii lei) ;
- neconstituirea garanției de bună execuție pentru cheltuieli de capital ;
- neînregistrare în evidența contabilă a debitelor reprezentând ajutor social necuvenit stabilite de organele de control ale Inspectoratului Teritorial de Muncă Brăila (1 mii lei);
- neîntocmirea de documente justificative pentru intrarea și ieșirea bunurilor din patrimoniu ;
- neevidențierea operațiunilor contabile în conturi analitice și neîntocmirea bilanțelor de verificare analitice ;
- neconcordanțe între datele din evidența fiscală, cu datele din evidența contabilă pentru sursele de venit reprezentand impozit pe clădiri, impozit pe teren intravilan, impozit pe teren extravilan și taxe pe mijloace de transport datorate de persoanele fizice ;
- nerefectarea în contul de execuție la coloana stingeri pe alte căi a scutiților și bonificațiilor acordate ;

- *neconcordante între datele din evidența contabilă și datele din bilanț la valoarea bunurilor din patrimoniul public al comunei ;*
- *neevidențierea în contabilitate a creditelor deschise cu scopul de a fi repartizate instituției finanțate, respectiv Scoala cu clasele I-VIII Ulmu.*

La Serviciul de Gospodărie Locală Însurăței 11 cazuri cu valori de 78 mii lei, din care :

- *neînregistrarea în contabilitate și în situațiile financiare anuale a creanțelor constând în clienți pentru care nu s-au întocmit facturi (25 mii lei);*
- *înregistrarea eronată în luna iulie 2010 la veniturile perioadei în contul 704 "venituri din lucrări executate și servicii prestate" și nu pe seama rezultatului reportat în contul 117.10 "rezultatul reportat-instituții publice și activități finanțate integral sau parțial din venituri proprii" a contravalorii apei potabile livrate în anul 2009, exclusiv TVA(20 mii lei);*
- *neținerea contabilității analitice a clienților(9 mii lei);*
- *nereflectarea în mod distinct în contul de execuție bugetară anuală a plăților efectuate constând în TVA virat(9 mii lei);*
- *reflectarea în mod eronat în contul de execuție bugetară anuală a încasărilor realizate*
- *reflectarea în mod eronat în contul de execuție bugetară anuală a plăților efectuate(6 mii lei);*
- *înregistrarea eronată a valorii rămase neamortizată a activelor fixe(5 mii lei);*
- *neînregistrarea și nereflectarea în situațiile financiare anuale în conturile de creanțe și de venituri corespunzătoare a penalităților de întârziere pentru care au fost pronunțate somații privind obligarea la plată a acestora, conform sentințelor pronunțate de instanță(4 mii lei);*
- *sume încasate necuvenit, eronat, neclarificate;*
- *înregistrarea eronată în luna ianuarie 2010 la cheltuielile perioadei în contul 610 "cheltuieli privind energia și apa" și nu pe seama rezultatului reportat în contul 117.10 "rezultatul reportat-instituții publice și activități finanțate integral sau parțial din venituri proprii", a consumului de energie electrică aferent anului 2009, exclusiv TVA*
- *neîntocmirea evidenței analitice a creditelor bugetare, angajamentelor bugetare și legale în conturi extrabilanțiere.*

▶ nu au respectate prevederile din OMFP nr. 3.055 din 29 octombrie 2009 constatându-se :

La SC ECO SA Brăila 8 cazuri cu valori de 1.470 mii lei, din care :

- *neînregistrarea de ajustări pentru deprecierea creanțelor aferente clienților incerti (57 mii lei);*
- *diminuarea sau majorarea eronată a cheltuielilor cu amortizarea ca urmare a unor erori de calcul;*
- *înregistrări eronate în evidența contabilă sau neînregistrarea unor valori patrimoniale;*
- *înregistrări contabile fără documente justificative(110 mii lei);*
- *menținerea în evidență la active fixe a unor bunuri care nu îndeplinesc condițiile de încadrare în această categorie (valori mai mici decât plafonul legal)(39 mii lei);*
- *neclarificarea în termenul de prescripție a operațiunilor înregistrate în contul 473"decontări din operațiuni în curs de lămurire" (47 mii lei);*
- *obligații fiscale reprezentând accesorii înregistrate eronat și nesupuse aprobării AGA (978 mii lei);*
- *calcularea și înregistrarea eronată a obligației de virare a impozitului pe profit în condițiile în care entitatea înregistra pierderi fiscale de recuperat(239 mii lei)*

La SC Braicar SA Brăila 2 cazuri cu valori de 317 mii lei, din care :

- *nereflectarea în contabilitate a ajustărilor pentru deprecierea clienților (306 mii lei).*
- *majorarea eronată a cheltuielilor de exploatare cu TVA colectată aferentă clienților incerti (11 mii lei)*

Aceste abateri au condus la denaturarea informațiilor prezentate prin situațiile financiare ale entităților verificate.

Cu ocazia verificărilor efectuate pentru anul 2010 la acest obiectiv nu s-au constatat fapte pentru care există indicii că au fost săvârșite cu **încălcarea legii penale**.

c) Organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de management și control intern (inclusiv audit intern) la unitățile administrativ teritoriale.

Cu privire la acest obiectiv verificările efectuate au relevat în 64 cazuri o serie de deficiențe din care mai semnificative, din punct de vedere al frecvenței, se referă la:

- *neimplementarea managementului riscurilor, neelaborarea planurilor pentru limitarea consecințelor apariției acestor riscuri, nedesemnarea persoanelor responsabile cu gestionarea apariției riscurilor și neîntocmirea Registrului riscurilor 19 cazuri;*
- *nedispunerea măsurilor necesare pentru elaborarea și dezvoltarea sistemului de control managerial, a procedurilor formalizate pe activități ținând cont de particularitățile cadrului legal, organizațional, de personal și de alte elemente specifice entității și neconstituirea prin act de decizie internă de structuri cu atribuții în monitorizarea coordonarea și îndrumarea metodologică a sistemelor de control 17 cazuri;*
- *neactualizarea fișei posturilor funcționarilor publici și personalului contractual 4 cazuri;*
- *neemiterea deciziei interne privind alocarea numerelor și gestionarea documentelor financiar contabile 7 cazuri;*
- *nu au fost efectuate demersurile necesare pentru crearea unui compartiment cu atribuții de audit intern 5 cazuri;*
- *nedetalierea, prin liste de verificare, a obiectivelor verificării pentru fiecare operațiune cuprinsă în cadrul specific al entității 6 cazuri;*
- *exercitarea vizei de control financiar preventiv de persoane implicate în operațiunile supuse controlului financiar preventiv 2 cazuri;*
- *nestabilirea de proceduri scrise privind veniturile bugetului local și nestabilirea circuitului documentelor 2 cazuri;*
- *necuprinderea în planul de audit a tuturor tipurilor de misiuni de audit 1 caz;*
- *neîntocmirea dispozițiilor de plată către casierie și neprezentarea acestora pentru viza de control financiar preventiv 1 caz.*

Prezentăm în continuare cele mai relevante cazuri de abateri și nereguli constatate la acest obiectiv

- ◆ **nu au fost respectate prevederile din Ordinul M.F.P. nr. 946 din 4 iulie 2005 referitoare la standardele de management/control intern la entitățile publice și pentru dezvoltarea sistemelor de control managerial, constatându-se:**

La UATC Vădeni, UATC Roșiori și UATC Ilmu

- *nedispunerea măsurilor necesare pentru elaborarea și dezvoltarea sistemului de control managerial, a procedurilor formalizate pe activități ținând cont de particularitățile cadrului legal, organizațional, de personal și de alte elemente specifice entității și nu au fost constituite prin act de decizie internă structuri cu atribuții în monitorizarea, coordonarea și îndrumarea metodologică a sistemelor de control.*

La UATC Victoria și UATJ Brăila

- *neimplementarea managementului riscurilor, neelaborarea planurilor pentru limitarea consecințelor apariției acestor riscuri, nedesemnarea persoanelor responsabile cu gestionarea apariției riscurilor și neîntocmirea Registrului riscurilor.*

La UATC Traian

- *neimplementarea Standardului 11 Managementul riscului și neîntocmirea registrului riscurilor ;*

- *nestabilirea de proceduri scrise privind veniturile bugetului local și nestabilirea circuitului documentelor ;*
- *neactualizarea fișei posturilor funcționarilor publici și personalului contractual.*
- *nestabilirea de proceduri scrise privind veniturile bugetului local și a circuitului documentelor.*

La Serviciul de Gospodărie Locală Însurăței

- *nedispunerea măsurilor necesare pentru elaborarea și dezvoltarea sistemului de control managerial, a procedurilor formalizate pe activități ținând cont de particularitățile cadrului legal, organizațional, de personal și de alte elemente specifice entității și nu au fost constituite prin act de decizie internă structurile cu atribuții în monitorizarea, coordonarea și îndrumarea metodologică a sistemelor de control managerial.*

La RA Administrația Zonei Libere Brăila

- *nedispunerea măsurilor necesare pentru elaborarea și dezvoltarea sistemului de control managerial, a procedurilor formalizate pe activități ținând cont de particularitățile cadrului legal, organizațional, de personal și de alte elemente specifice entității și nu au fost constituite prin act de decizie internă structurile cu atribuții în monitorizarea coordonarea și îndrumarea metodologică a sistemelor de control managerial ;*
- *neimplementarea managementului riscurilor, neelaborarea planurilor pentru limitarea consecințelor apariției acestor riscuri, nedesemnarea persoanelor responsabile cu gestionarea apariției riscurilor și neîntocmirea Registrului riscurilor;*
- *nu au fost stabilite proceduri scrise cu privire la monitorizarea și evaluarea modului în care concesionarii respectă clauzele contractelor de concesiune și nu s-a stabilit circuitul documentelor la fiecare nivel de responsabilitate din cadrul entității cu privire la urmărirea clauzelor din aceste contracte;*
- *neactualizarea fișelor de post ale salariaților astfel încât acestea să cuprindă atribuții și sarcini clare și precise în concordanță cu ROF ;*
- *nemonitorizarea performanțelor administrării terenurilor din proprietatea publică a unității administrativ teritoriale aflate în administrarea entității cu privire la economicitate, eficiență și eficacitate.*

La SC Braicar SA

- *neimplementarea managementului riscurilor, neelaborarea planurilor pentru limitarea consecințelor apariției acestor riscuri, nedesemnarea persoanelor responsabile cu gestionarea apariției riscurilor și neîntocmirea Registrului riscurilor.*

- ✦ **neorganizarea compartimentului de audit intern conform prevederilor art. 9 din Legea 672/2002 privind auditul public intern, constatându-se :**

La UATC Gropeni

- *nu au fost efectuate demersurile necesare pentru crearea unui compartiment cu atribuții în acest sens.*

La RA Administrația Zonei Libere Brăila

- *neefectuarea demersurilor necesare pentru încadrarea cu personal a postului de auditor intern*

La SC Braicar SA

- *neînstituirea cadrului organizatoric și funcțional necesar desfășurării activității de audit public intern în perioada anilor 2008 – 2010.*

- ✦ **nu au fost respectate prevederile art.10 alin.3, alin.4 și alin.5 din Ordonanța nr. 119 din 31 august 1999 referitoare la controlul financiar preventiv, constatându-se :**

La Serviciul de Gospodărie Locală Însurăței

- neîntocmirea dispozițiilor de plată către casierie și ne reprezentarea acestora pentru viza de control financiar preventiv.

La RA Administrația Zonei Libere Brăila

- neorganizarea cadrului general al operațiunilor supuse controlului financiar preventiv;
- nedetalierea, prin liste de verificare (check-lists), a obiectivelor verificării, pentru fiecare operațiune cuprinsă în cadrul specific al entității publice.

Neaplicarea legislației privind elaborarea și dezvoltarea sistemelor de control managerial, a procedurilor, formalizate pe activități, precum și a standardelor prevăzute în anexa la Ordinul M.F.P. nr. 946 din 04.07.2005 a condus la neasigurarea unei bune gestiuni a patrimoniului public al entității verificate și la nerealizarea, la un nivel corespunzător de calitate, a atribuțiilor entității stabilite în concordanță cu propria lor misiune în condiții de regularitate, eficacitate, economicitate și eficiență și la neasigurarea protejării fondurilor împotriva pierderilor datorate erorii, risipei, abuzului sau fraudei.

Neorganizarea activității de audit intern potrivit legii a determinat abateri care au generat producerea de prejudicii cu impact semnificativ asupra datelor raportate prin situațiile financiare.

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

Cu privire la acest obiectiv **în 33 cazuri au fost estimate valori ale abaterilor de 7.348 mii lei din care: 424 mii lei venituri suplimentare datorate bugetelor locale și 166 mii lei prejudicii**, detaliate pe entitățile verificate în tabelul de mai jos:

mii lei					
Nr crt	Entitatea verificată	Venituri	Prejudicii	Abateri financiar contabile	Total valori ale abaterilor
1	U.A.T.M.Brăila	247	0	1.302	1.550
2	U.A.T.C. Siliștea	49	0	1.127	1.176
3	U.A.T.C. Chiscani	0	0	754	754
4	U.A.T.C. Ulmu	3	0	661	664
5	U.A.T.J. Brăila	20	0	573	593
6	U.A.T.C. Vadeni	0	0	565	565
7	U.A.T.C. Roșiori	16	0	375	391
8	U.A.T.C. Cazasu	3	0	298	301
9	U.A.T.C. Victoria	0	0	288	288
10	U.A.T.O. Făurei	0	0	281	281
11	SC Braicar SA Brăila	58	0	191	248
12	U.A.T.C. Ciocile	0	0	175	175
13	SC Eco SA Brăila	0	166	0	166
14	U.A.T.C. Gropeni	0	0	144	144
15	Serviciul de Gospodărire Locală Însurăței	26	0	25	51
16	Liceul teoretic "P.Cerna" Brăila	2	0	0	2
	TOTAL SUME	424	166	6.758	7.348

Prezentăm în continuare cele mai semnificative abateri constatate, atât din punct de vedere al sumelor, cât și ca impact și consecințe asupra modului de gestionare a fondurilor publice:

♦ **nerespectarea prevederilor din O.G. nr. 92/24.12.2003 referitoare la urmărirea și încasarea veniturilor constatându-se:**

La UATM Brăila 3 cazuri cu valori de 1.548 mii lei din care: venituri suplimentare de 247 mii lei reprezentând :

- *neurmărirea încasării veniturilor reprezentând cota de 50% aplicată asupra veniturilor rezultate din închirierea unor spații, proprietate publică a Municipiului Brăila, aflate în administrarea Liceului cu Program Sportiv Brăila (venituri suplimentare de 48 mii lei);*
- *nerespectarea prevederilor legale referitoare la regularizarea taxei pentru autorizații de construcții pe baza valorii impozabile a clădirilor (venituri suplimentare de 136 mii lei și accesorii de 63 mii lei);*
- *neaplicarea tuturor etapelor de executare silită pentru debitorii din impozite și taxe locale aflate în sold la 31.12.2009 care nu și-au plătit obligațiile fiscale la termenul scadent în anul 2010 (1.302 mii lei).*

La UATC Siliștea 4 cazuri cu valori de 1.176 mii lei din care: venituri suplimentare de 49 mii lei reprezentând :

- *neînregistrarea în evidența fiscală pe plătitori, ținută în sistem informatic, a debitelor provenite din amenzi contravenționale aplicate persoanelor fizice (180 mii lei);*
- *neefectuarea inspecțiilor fiscale asupra legalității și conformității declarațiilor depuse de către contribuabili persoane juridice;*
- *neaplicarea măsurilor de executare silită, potrivit legii, în cadrul termenului legal de prescripție (venituri suplimentare de 49 mii lei);*
- *neaplicarea măsurilor de executare silită, potrivit legii, în vederea încasării creanțelor bugetului local (947 mii lei).*

La U.A.T.C. Ulmu 3 cazuri cu valori de 664 mii lei din care: venituri suplimentare de 3 mii lei reprezentând :

- *neurmărirea încasării veniturilor proprii prin parcurgerea tuturor etapelor de executare silită (661 mii lei);*
- *neurmărirea încasării veniturilor din amenzi contravenționale (venituri suplimentare 3 mii lei);*
- *neefectuarea de inspecții fiscale asupra legalității și conformității declarațiilor fiscale, privind corectitudinea și exactitatea îndeplinirii obligațiilor de către contribuabili.*

La UATJ Brăila 3 cazuri cu valori de 593 mii lei din care: venituri suplimentare de 20 mii lei reprezentând :

- *neaplicarea măsurilor de executare silită pentru încasarea taxei de concesiune (573 mii lei);*
- *nestabilirea și nefacturarea penalităților de întârziere la contractele de concesiune (venituri suplimentare de 20 mii lei).*

La UATC Roșiori 5 cazuri cu valori de 391 mii lei din care: venituri suplimentare de 16 mii lei reprezentând :

- *neaplicarea măsurilor de executare silită pentru debitele restante la 31.12.2010 (375 mii lei);*
- *necalcularea, neînregistrarea și neîncasarea majorărilor de întârziere aferente debitelor restante (venituri suplimentare de 10 mii lei);*
- *nestabilirea, neurmărirea și neîncasarea taxei pe clădiri și a taxei pe teren datorate de concesionari respectiv locatari (venituri suplimentare de 6 mii lei);*
- *neaplicarea măsurilor legale pentru încasarea în termenul de prescripție a veniturilor din amenzi*
- *neefectuarea de inspecții fiscale asupra legalității și conformității declarațiilor fiscale, privind corectitudinea și exactitatea îndeplinirii obligațiilor de către contribuabili, precum și neverificarea sau nestabilirea, după caz, a bazelor de impunere, nestabilirea diferențelor obligațiilor de plată și a accesoriilor aferente acestora.*

La UATC Victoria 1 caz cu valori de 288 mii lei din care: venituri suplimentare de - mii lei reprezentând :

- *neaplicarea măsurilor de executare silită pentru încasarea debitelor locale restante(288 mii lei).*

La Serviciul de Gospodărie Locală Însurăței 4 cazuri cu valori de 50 mii lei din care: venituri suplimentare de 26 mii lei reprezentând :

- *necalcularea și neînregistrarea în contabilitate și în situațiile financiare a accesoriilor aferente obligațiilor bugetare restante instituite în baza deciziilor transmise de organul fiscal teritorial(venituri suplimentare de 26 mii lei);*
- *neîntocmirea facturilor fiscale în mod distinct pentru fiecare utilizator al serviciilor publice de apă și canalizare(22 mii lei);*
- *necalcularea și neînregistrarea în contabilitate și în situațiile financiare a penalităților de întârziere contractuale în sarcina clienților care înregistrează debite restante (2 mii lei);*
- *neluarea măsurilor necesare pentru acționarea în justiție a clienților care înregistrează debite restante în vederea realizării creanțelor deținute de aceștia.*

▶ **nerespectarea prevederilor contractuale privind urmărirea încasării veniturilor și a creanțelor aferente, constatându-se:**

La SC Braicar SA Brăila 2 cazuri cu valori de 249 mii lei din care: venituri suplimentare de 58 mii lei reprezentând :

- *neinițierea măsurilor de executare silită pentru încasarea creanțelor comerciale restante de peste 1 an (191 mii lei);*
- *necalcularea, neînregistrarea și nefacturarea penalităților contractuale aferente facturilor neîncasate (venituri suplimentare de 58 mii lei).*

La SC Eco SA Brăila un caz cu valori de 166 mii lei din care: prejudicii de 166 mii lei reprezentând:

- *creanțe prescrise neurmărite pentru încasare.*

Consecința abaterilor constatate este nerealizarea veniturilor proprii ale bugetelor locale sau ale entităților subordonate la nivelul cuvenit și, prin aceasta, diminuarea posibilităților de finanțare a unor cheltuieli locale.

e) Calitatea gestiunii economico-financiare

Cu privire la acest obiectiv au fost constatate 158 de cazuri de abateri și nereguli financiar contabile cu impact asupra veniturilor și cheltuielilor bugetare și/sau asupra realității situațiilor financiare ale entităților verificate, stabilindu-se valori de 256.439 mii lei, din care venituri suplimentare de 361 mii lei cuvenite bugetelor locale și prejudicii de 6.061 mii lei.

În cadrul acestui obiectiv general s-au avut în vedere:

- ▶ efectuarea inventarierii și a reevaluării tuturor elementelor patrimoniale la termenul prevăzut de lege, înregistrarea în evidența contabilă a rezultatelor acestora, precum și înregistrarea în evidențele cadastrale și de publicitate imobiliară, asigurarea integrității bunurilor patrimoniale;
- ▶ modul de aplicare a prevederilor legii privind proprietatea publică și regimul juridic al acesteia, precum și a reglementărilor privind inventarierea bunurilor din domeniul public al unităților administrativ-teritoriale;
- ▶ constituirea și utilizarea fondurilor pentru desfășurarea de activități conform scopului, obiectivelor și atribuțiilor prevăzute de actele normative prin care a fost înființată entitatea;

- ▶ angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor bugetare conform reglementărilor legale și în concordanță cu prevederile legii bugetare și cu destinația stabilită;
- ▶ acordarea și utilizarea conform destinațiilor stabilite a alocațiilor bugetare;
- ▶ respectarea prevederilor legale referitoare la contractarea împrumuturilor și rambursarea ratelor scadente și plata dobânzilor și comisioanelor aferente;
- ▶ obligațiile statului și ale unităților administrativ-teritoriale;
- ▶ vânzarea și/sau scoaterea din funcțiune a activelor corporale, concesiunea sau închirierea de bunuri proprietate publică și privată a statului și a unităților administrativ-teritoriale, concesiunea de servicii cu caracter public și asocierea în participațiune;
- ▶ respectarea de către entitate a principiilor economicității, eficienței și eficacității în utilizarea fondurilor publice și administrarea patrimoniului public și privat al statului și al unităților administrativ-teritoriale;
- ▶ alte aspecte în limita competențelor legale ale Curții de Conturi a României.

Prezentăm în continuare cele mai semnificative abateri constatate, atât din punct de vedere al sumelor, cât și ca impact și consecințe asupra modului de gestionare a fondurilor publice:

1. Efectuarea inventarierii și a reevaluării tuturor elementelor patrimoniale la termenul prevăzut de lege, înregistrarea în evidența contabilă a rezultatelor acestora, precum și înregistrarea în evidențele cadastrale și de publicitate imobiliară, asigurarea integrității bunurilor patrimoniale

Cu privire la acest obiectiv în 47 cazuri au fost estimate valori ale abaterilor de 220.018 mii lei detaliate pe entități astfel:

mii lei					
Nr crt	Entitatea verificată	Venituri	Prejudicii	Abateri financiar contabile	Total valori ale abaterilor
1	U.A.T.C. Chiscani	0	0	44.750	44.750
2	U.A.T.M. Brăila	0	0	36.600	36.600
3	U.A.T.C. Roșiori	0	0	31.553	31.553
4	U.A.T.C. Ulmu	0	0	20.882	20.882
5	U.A.T.C. Siliștea	0	0	17.126	17.126
6	U.A.T.C. Bărăganu	0	0	14.850	14.850
7	U.A.T.C. Cazasu	0	0	14.611	14.611
8	U.A.T.C. Ciocile	0	0	14.442	14.442
9	U.A.T.C. Frecăței	0	0	10.258	10.258
10	U.A.T.C. Gropeni	0	0	4.831	4.831
11	UATC Tichilești	0	0	3.586	3.586
12	Teatrul "M.Filotti" Brăila	0	0	1.767	1.767
13	Grupul Școlar "P.Istrati" Brăila	0	0	1.543	1.543
14	SC Eco SA Brăila	0	0	1.135	1.135
15	U.A.T.J. Brăila	0	0	1.315	1.315
16	SC Administrația Piețelor și Târgurilor SA Brăila	0	0	347	347
17	RA Administrația Zonei Libere Brăila	0	0	231	231
18	U.A.T.O. Însurăței	0	0	116	116
19	U.A.T.C. Vadeni	0	0	75	75
20	Serviciul de Gospodărire Locală Însurăței	0	0	0	0
21	UATC Traian	0	0	0	0
	TOTAL SUME	0	0	220.018	220.018

Prezentăm în continuare cele mai relevante cazuri de abateri și nereguli constatate la acest obiectiv

- ▶ nerespectarea prevederilor pct. 1 alin. (1) și (2), pct. 11, pct. 12 alin. (1) și (2), pct. 13, pct. 28 alin. (1), pct. 32, pct. 34 alin. (4) și pct. 42 din Anexa la O.M.F.P. nr. 2.861 din 9

octombrie 2009 cu privire la organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii constatându-se:

La U.A.T.M. Brăila 1 caz cu valori de 36.600 mii lei, din care:

- *neinventarierea investițiilor în curs de execuție(36.600 mii lei).*
-

La UATC Chiscani 1 caz cu valori de 31.464 mii lei, din care:

- *neinventarierea tuturor valorilor patrimoniale înscrise în evidența contabilă, respectiv active, datorii și capitaluri proprii(31.464 mii lei).*

La UATC Roșiori 2 cazuri cu valori de 26.792 mii lei, din care:

- *neinventarierea tuturor valorilor patrimoniale înscrise în evidența contabilă, respectiv active, datorii și capitaluri proprii(24.333 mii lei);*
- *neinventarierea unor valori patrimoniale înscrise în evidența contabilă ale ordonatorului terțiar de credite Școala cu clasele I-VIII Roșiori, respectiv active, datorii și capitaluri proprii(2.459 mii lei).*

La UATC Ulmu 1 caz cu valori de 20.882 mii lei, din care:

- *neinventarierea unor elemente patrimoniale, neefectuarea de punctaje pentru creanțele bugetului local care dețin ponderea valorică și necompletarea registrului-inventar(20.882 mii lei).*

La UATC Gropeni 1 caz cu valori de 4.831 mii lei, din care:

- *neinventarierea unor valori patrimoniale (4.831 mii lei).*

La UATJ Brăila 1 caz cu valori de 1.315 mii lei, din care:

- *neinventarierea investiției"consolidare mal Gropeni" (1.315 mii lei).*

La UATC Vădeni a rezultat:

- *neinventarierea terenurilor din intravilanul și extravilanul unității administrativ teritoriale, în suprafață de 520 ha.*

La Serviciul de Gospodărie Locală Însurăței au rezultat:

- *deficiențe la inventarierea anuală a patrimoniului: neinventarierea creanțelor constând în clienți persoane juridice care figurau în sold la finele anului, neverificarea și neconfirmarea pe bază de extrase de cont a soldurilor debitoare și creditoare ale conturilor de creanțe care dețin pondere valorică.*

La R.A. Administrației Zonei Libere Brăila 2 cazuri cu valori de 231 mii lei reprezentând:

- *neinventarierea stadiului fizic al lucrării de modernizare a sediului administrativ al entității(231 mii lei);*
- *neclarificarea, încă de la primirea în administrare și nici ulterior a drepturilor reale de administrare a unor terenuri acoperite cu plantație forestieră folosite de CN Romsilva, astfel că terenul respectiv nu servește scopului și obiectivelor RA Administrarea Zonei Libere Brăila.*

♦ **nerespectarea prevederilor art. 2[^]2 din O.G. nr. 81/2003 referitoare la reevaluarea și amortizarea activelor fixe aflate în patrimoniul instituțiilor publice constatându-se :**

La UATC Chiscani 1 caz cu valori de 13.286 mii lei, reprezentând:

- *neefectuarea reevaluării activelor fixe corporale de natura construcțiilor și terenurilor (13.286 mii lei).*

La UATC Roșiori 2 cazuri cu valori de 4.761 mii lei, din care:

- *neefectuarea reevaluării cel puțin o dată la 3 ani a activelor fixe corporale de natura construcțiilor aflate în patrimoniul instituției publice și neînregistrarea în*

contabilitate a rezultatelor acestei operațiuni, până la finele anului în care se efectuează reevaluarea(4.761 mii lei);

- o neevaluarea terenurilor aparținând domeniul privat al unității administrativ teritoriale, în vederea înregistrării în evidența contabilă a valorii acestora.

La UATC Vădeni 2 cazuri cu valori de 75 mii lei, din care:

- o neevaluarea fiecărui element de evidență a fondului de carte la valoarea actuală (75 mii lei);
- o nereevaluarea activelor fixe corporale de natura construcțiilor și terenurilor aparținând domeniului public și privat al unității administrativ teritoriale.

La UATC Traian a rezultat:

- o nereevaluarea activelor fixe corporale de natura construcțiilor și terenurilor aparținând domeniului public și privat al unității administrativ teritoriale.

La UATC Victoria a rezultat:

- o neevaluarea fondului de carte;
- o nereevaluarea activelor fixe corporale de natura construcțiilor.

La UATC Gropeni a rezultat:

- o neevaluarea terenurilor aparținând domeniul privat al unității administrativ teritoriale, în vederea înregistrării în evidența contabilă a valorii acestora.

♦ **nerespectarea prevederilor art. 10 alin.1 și art. 153²⁴ din Legea Nr. 31 din 16 noiembrie 1990 referitor la modificarea capitalului social, constatându-se :**

La SC ECO SA Brăila reprezentând:

- o diminuarea activului net al societății la mai puțin de jumătate din valoarea capitalului social subscris și sub valoarea minimă legală a capitalului social.

2. Modul de aplicare a prevederilor legii privind proprietatea publică și regimul juridic al acesteia, precum și a reglementărilor privind inventarierea bunurilor din domeniul public al unităților administrativ-teritoriale

Cu privire la acest obiectiv în 4 cazuri au fost estimate valori ale abaterilor de 12.269 mii lei detaliate pe entități astfel:

Nr crt	Entitatea verificată	Venituri	Prejudicii	mii lei	
				Abateri financiar contabile	Total valori ale abaterilor
1	RA Administrația Zonei Libere Brăila	0	0	7.451	7.451
2	Serviciul de Gospodărire Locală Însurăței	0	0	3.793	3.793
3	U.A.T.C. Roșiori	0	0	1.025	1.025
4	UATC Traian	0	0	0	0
	TOTAL SUME	0	0	12.269	12.269

Prezentăm în continuare cele mai relevante cazuri de abateri și nereguli constatate la acest obiectiv

♦ **nerespectarea prevederilor din Anexa la O.M.F.P. nr. 2.861 din 9 octombrie 2009 privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, constatându-se:**

La R.A. Administrației Zonei Libere Brăila 1 caz cu valori de 7.451 mii lei, reprezentând:

- o *netransmiterea, către titularul dreptului de proprietate, a listelor de inventarierea a bunurilor din domeniul public al unității administrativ teritoriale în termen de cel mult 15 zile lucrătoare de la terminarea inventarierii(7.451 mii lei);*

La Serviciul de Gospodărie Locală Însurăței 1 caz cu valori de 3.793 mii lei, reprezentând:

- o *scăderea din patrimoniu a activelor fixe de natura construcțiilor aparținând domeniului public al unității administrativ teritoriale reprezentând bunuri ce constituie sistemul public de alimentare cu apă și de canalizare(3.793 mii lei);*

La UATC Traian 1 caz cu valori de - mii lei, reprezentând:

- o *neemiterea actelor administrative privind darea în administrare a imobilelor (terenuri și construcții) către unitățile din învățământul preuniversitar arondate.*

♦ **nerespectarea prevederilor pct.(4[^]1) al art.166 din LEGE nr. 84 din 24 iulie 1995 (**republicată**)(*actualizată*) referitoare la transmiterea terenurilor și clădirilor prin delegare către consiliile de administrație ale unităților de învățământ, constatându-se:**

La UATC Roșiori 1 caz cu valori de 1.025 mii lei, reprezentând:

- o *netransmiterea prin delegare către consiliul de administrație al unității de învățământ arondate a bunurilor din patrimoniul public(1.025 mii lei).*

3. Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor bugetare conform reglementărilor legale și în concordanță cu prevederile legii bugetare și cu destinația stabilită

Din verificările efectuate la acest obiectiv în 65 cazuri au fost constatate abateri de la dispozițiile legale, stabilindu-se prejudicii în sumă totală de 5.665 mii lei detaliate pe entități astfel:

mii lei

Nr crt	Entitatea verificată	Venituri	Prejudicii	Abateri financiar contabile	Total valori ale abaterilor
1	U.A.T.J. Brăila	0	1.974	0	1.974
2	U.A.T.M.Brăila	0	1.135	0	1.135
3	U.A.T.C. Chiscani	0	282	474	756
4	U.A.T.C. Cazasu	0	269	0	269
5	SC Eco SA Brăila	0	258	0	258
6	Teatrul "M.Filotti" Brăila	0	246	0	246
7	U.A.T.C. Roșiori	0	240	0	240
8	Direcția de Asistență Socială Brăila	0	233	0	233
9	U.A.T.C. Ulmu	0	224	0	224
10	RA Administrația Zonei Libere Brăila	0	201	0	201
11	SC Administrația Piețelor și Târgurilor SA Brăila	0	169	0	169
12	U.A.T.C. Traian	0	137	0	137
13	U.A.T.C. Siliștea	0	115	0	115
14	U.A.T.O. Însurăței	0	56	0	56
15	U.A.T.C. Ciocile	0	31	0	31
16	Serviciul de Gospodărire Locală Însurăței	0	26	0	26
17	Grupul Școlar "P.Istrati" Brăila	0	21	0	21
18	U.A.T.C. Victoria	0	15	0	15
19	U.A.T.O. Făurei	0	14	0	14
20	U.A.T.C. Frecăței	0	11	0	11
21	UATC Tichilești	0	6	0	6
22	UATC Stăncuța	0	3	0	3

23	U.A.T.C. Vadeni	0	1	0	1
	TOTAL SUME	0	5.665	474	6.139

Prezentăm în continuare cele mai relevante cazuri de abateri și nereguli constatate la acest obiectiv

♦ **nerespectarea prevederilor art. 14 și art. 51 din Legea nr. 273 din 29 iunie 2006 și art. 30, al. 1, 2, 5 și 6 din Legea-cadru nr. 330/05.11.2009, constatându-se:**

La UATJ Brăila 2 cazuri cu prejudicii de 1.974 mii lei, din care:

- *finanțarea de cheltuieli fără bază legală pentru un ordonator terțiar din subordine - Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Brăila (suma totală de 1.094 mii lei reprezentând : 859 mii lei sporuri pentru condiții periculoase sau vătămătoare și contribuțiile angajatorului aferente de 235 mii lei);*
- *efectuarea de cheltuieli nelegale de personal (880 mii lei) reprezentând indemnizație de dispozitiv plătită funcționarilor publici și personalului contractual.*

La UATM Brăila 2 cazuri cu prejudicii de 1.135 mii lei, din care:

- *plăți nelegale la cheltuieli de personal urmare a nerespectării Legii 330/2009 (785 mii lei);*
- *plăți nelegale către SC CET SA rerezentând dobândă calculată eronat pentru diferența de subvenție datorată (350 mii lei).*

La UATC Roșiori 3 cazuri cu prejudicii de 206 mii lei, din care:

- *plăți nelegale de drepturi salariale (indemnizație dispozitiv, spor calculator) fără aprobarea Agenției de Prestații Sociale (184 mii lei);*
- *finanțarea fără temei legal a unor cheltuieli de personal la un ordonator terțiar de credite finanțat, respectiv Scoala generală cu clasele I-VIII Roșiori, reprezentând spor calculator acordat nelegal administratorului și secretarului școlii(9 mii lei).*
- *efectuarea de plăți pentru consiliere juridică, consultanță financiară și de achiziții fără documente care să justifice plata(13 mii lei).*

La UATC Chiscani 4 cazuri cu prejudicii de 282 mii lei, din care:

- *drepturi salariale acordate nelegal(spor vechime persoanelor care ocupă funcții de demnitate publică, spor condiții vătămătoare, indemnizație dispozitiv, supliment treaptă)(prejudicii de 63 mii lei);*
- *stimulente acordate nelegal persoanelor care ocupă funcții de demnitate publică(prejudicii de 12 mii lei);*
- *plăți nelegale (pentru lucrări neexecutate) făcute de școala, dar finanțate de unitatea administrativ teritorială(prejudicii de 207 mii lei);*
- *plata în avans a drepturilor stabilite prin instanță(464 mii lei);*

La UATC Cazasu 7 cazuri cu prejudicii de 269 mii lei, din care:

- *plăți fără temei legal, reprezentând subvenție acordată Parohiei Sf. Mihail și Gavril (1 mii lei încasate operativ);*
- *plăți nelegale, la cheltuielile de personal, urmare a nerespectării prevederilor Legii nr. 330/2009 (19 mii lei);*
- *plăți de drepturi salariale necuvenite, urmare a stabilirii eronate a sporului de vechime(28 mii lei)*
- *drepturi salariale plătite necuvenit retroactiv personalului reprezentând spor pentru condiții vătămătoare (14 mii lei);*
- *acordarea unor drepturi salariale necuvenite, în baza prevederilor Contractului colectiv de muncă și a actelor adiționale la acesta(131 mii lei);*
- *plăți fără temei legal, în baza acordului colectiv de muncă acordate funcționarilor publici din cadrul entității(72 mii lei)*
- *plăți nelegale de drepturi salariale urmare a stabilirii eronate a bazei de calcul, aferente premiului anual (4 mii lei).*

La UATC Ulmu 3 cazuri cu prejudicii de 225 mii lei, din care:

- drepturi salariale, reprezentând spor dispozitiv, acordate fără temei legal funcționarilor publici din cadrul primăriei(79 mii lei);
- finanțarea fără temei legal a unor cheltuieli de personal la un ordonator terțiar de credite finanțat, respectiv Scoala generală cu clasele I-VIII Roșiori, reprezentând spor calculator acordat nelegal administratorului și secretarului școlii(5 mii lei).
- plată nelegală de ajutor social beneficiarilor care nu îndeplinesc condițiile (141 mii lei).

La UATC Traian 3 cazuri cu prejudicii de 15 mii lei, din care:

- premiu anual acordat în cuantum mai mare decât cel legal (ca urmare a majorării eronate a bazei de calcul) și acordarea nelegală de prime viceprimarului (15 mii lei);
- drepturi salariale acordate nelegal mai mari decât cuantumurile aprobate prin ștat;
- efectuarea de plăți nelegale ca urmare a calculării eronate a salariilor de bază pentru personalul din cadrul primăriei.

La Serviciul de Gospodărire Locală Însurăței 2 cazuri cu prejudicii de 26 mii lei, din care:

- compensarea nelegală a obligației de plată către furnizorul de energie electrică (24 mii lei);
- compensarea nelegală a obligației de plată constând în drepturi salariale (2 mii lei).

La U.A.T.O Făurei 2 cazuri cu prejudicii de 14 mii lei, din care:

- plata fără temei legal a unor drepturi bănești acordate, personalului din aparatul propriu al entității reprezentând spor pentru condiții vătămătoare(11 mii lei);
- drepturi salariale acordate nelegal prin stabilirea eronată a bazei de calcul a premiului anual convenit pentru anul 2009(3 mii lei).

La UATC Vădeni 1 caz cu prejudicii de 1 mii lei, din care:

- stabilirea eronată a bazei de calcul aferentă premiului anual convenit salariaților(1 mii lei).

♦ **nerespectarea prevederilor art. 17, art. 19 și art. 21 din Legea nr. 571 din 22 decembrie 2003 și HG nr. 44 din 22 ianuarie 2004, constatându-se:**

La R.A. Administrației Zonei Libere Brăila 2 cazuri cu prejudicii de 201 mii lei referitor la:

- plăți nelegale de cheltuieli de personal urmare a nerespectării restricției prevăzută de legea bugetară pe anul 2010 (118 mii lei);
- tichete de masă acordate nelegal în perioada iunie 2009- mai 2011 (3 mii lei).

♦ **nerespectarea prevederilor - art. 26 din Legea nr. 11 din 26 ianuarie 2010, pct.15 din Ordonanță de Urgență nr. 99 din 22 septembrie 2009, art. 163, alin. 1 și 2 și 5 din LEGEA nr. 31 din 16 noiembrie 1990 (**republicată**) (*actualizată*), constatându-se :**

La SC ECO SA Brăila 3 cazuri cu prejudicii de 258 mii lei referitor la:

- încălcarea prevederilor Legii bugetului de stat pe anul 2010, prin depășirea nivelului cheltuielilor cu personalul în anul 2010 față de anul 2009, în condițiile în care societatea a înregistrat pierderi (145 mii lei);
- nerespectarea prevederilor legale referitoare la plata concediilor de odihnă neefectuate în perioada 2009, 2010(60 mii lei);
- drepturi salariale acordate în baza contractului de mandat cu încălcarea dispozițiilor legale (53 mii lei).

♦ **nerespectarea prevederilor art. 22 alin.1, art. 23 lin. 1 și art. 54 alin. 6 din Legea nr. 273 din 29 iunie 2006 constatându-se:**

La UATC Traian 1 caz cu prejudicii de 121 mii lei, referitor la:

- o plăți nelegale(subvenții fără temei legal) acordate Parohiei Traian (121 mii lei).

4. Obligațiile statului și ale unităților administrativ-teritoriale (8 cazuri cu venituri suplimentare de 286 mii lei) detaliate pe entități astfel:

mii lei					
Nr crt	Entitatea verificată	Venituri	Prejudicii	Abateri financiar contabile	Total valori ale abaterilor
1	SC Braicar SA Brăila	0	0	15.843	15.843
2	RA Administrația Zonei Libere Brăila	207	0	0	207
3	Direcția de Asistență Socială Brăila	42	0	0	42
4	UATC Chiscani	33	0	0	33
5	Teatrul "M.Filotti" Brăila	2	0	0	2
6	Grupul Școlar "P.Istrati" Brăila	2	0	0	2
	TOTAL SUME	286	0	15.843	16.129

Prezentăm în continuare cele mai relevante cazuri de abateri și nereguli constatate la acest obiectiv

♦ **nerespectarea prevederilor art.22 din OG nr.92/2003, constatându-se:**

La SC Braicar SA Brăila referitor la:

- o nevirarea obligațiilor fiscale evidențiate în contabilitate(15.843 mii lei).

La RA Administrația Zonei Libere Brăila referitor la:

- o diminuarea nelegală a profitului impozabil prin luarea în calcul a unor cheltuieli nedeductibile fiscal(venituri suplimentare de 52 mii lei);
- o diminuarea vărsământului din profitul net urmare a înregistrării unor cheltuieli nelegale (venituri suplimentare de 155 mii lei).

La Direcția de Asistență Socială Brăila referitor la:

- o nevirarea la bugetul de stat a drepturilor de asistență socială datorate terților pentru care s-a prescris dreptul la acțiune (venituri suplimentare de 42 mii lei).

La UATC Chiscani referitor la:

- o nereținerea și nevirarea contribuțiilor sociale la fondul de stimulente acordat(venituri suplimentare cuvenite bugetului consolidat de 33 mii lei).

Cu ocazia verificărilor efectuate pe anul 2010 la acest obiectiv nu s-au constatat fapte pentru care există indicii că au fost săvârșite cu încălcarea legii penale.

5. Respectarea de către entitate a principiilor economicității, eficienței și eficacității în utilizarea fondurilor publice și administrarea patrimoniului public și privat al statului și al unităților administrativ-teritoriale(18 cazuri cu valori de 553 mii lei din care: venituri suplimentare de 75 mii lei și prejudicii de 2 mii lei, abateri detaliate pe entități după cum urmează:

mii lei					
Nr crt	Entitatea verificată	Venituri	Prejudicii	Abateri financiar contabile	Total valori ale abaterilor
1	U.A.T.O. Ianca	0	0	264	264
2	SC Braicar SA Brăila	0	0	159	159
3	SC Administrația Piețelor și Târgurilor SA Brăila	0	0	53	53
4	RA Administrația Zonei Libere Brăila	37	2	0	39

5	Grupul Școlar "P.Istrati" Brăila	20	0	0	20
6	U.A.T.C. Chiscani	5	0	0	5
7	U.A.T.O. Făurei	5	0	0	5
8	U.A.T.C. Cazasu	6	0	0	6
9	U.A.T.C. Traian	2	0	0	2
	TOTAL SUME	75	2	476	553

Prezentăm în continuare cele mai relevante cazuri de abateri și nereguli constatate la acest obiectiv

♦ **nerespectarea prevederilor art.5 din OUG nr.146/2002, constatându-se:**

La UATO Ianca referitor la:

- *nerespectarea disciplinei de casă și efectuarea de plăți direct din venituri încasate (264 mii lei).*

♦ **nerespectarea prevederilor din Ordonanța de urgență nr. 79/2008 privind măsuri economico-financiare la nivelul unor operatori economici, constatându-se :**

La SC Braicar SA Brăila referitor la:

- *deficiențe în încheierea și execuția contractelor de livrare și anume: lipsa unor clauze penalizatoare în cazul întârzierii plății prețului bunurilor facturate, neprevăderea de clauze pentru condiționarea plății facturii, semnarea contractului de livrare doar de către directorul general, fără să existe viza compartimentului juridic și a persoanei desemnate să exercite controlul financiar preventiv propriu la nivelul entității verificate(159 mii lei);*
- *neîncheierea contractului de mandat pentru directorul general în perioada 2008-februarie 2011;*
- *contractul de mandat nu prevede obiective obligatorii pentru reducerea pierderilor și creșterea productivității muncii, cuantificabile în unități valorice comparabile sau în unități fizice;*
- *necuantificarea în unități valorice comparabile a obiectivelor creanțelor, a platilor restante și a cheltuielilor la 1000 lei venituri stipulate în contractul de mandat încheiat pentru directorul general.*

♦ **nerespectarea prevederilor art. 15 din Legea 213/1998 constatându-se :**

La SC Administrația Piețelor și Târgurilor SA Brăila referitor la:

- *neîntocmirea caietului de sarcini, a contractelor de închiriere și actelor adiționale pentru spații comerciale închiriate prin licitație publică(53 mii lei);*
- *aplicarea de prețuri și tarife în anul 2011 în baza HCLM 422/20.12.2010 și HCLM 132/2011 suspendate de drept de instanțe până la pronunțarea instanței de fond.*

♦ **nerespectarea prevederilor art. 3 alin.1 din Legea nr. 469 din 9 iulie 2002 (*actualizata*), constatându-se :**

La R.A. Administrației Zonei Libere Brăila referitor la:

- *neluarea măsurilor legale pentru stingerea creanțelor din contractele de concesiune (venituri suplimentare de 37 mii lei);*
- *neexercitarea dreptului la acțiune în termenul legal de prescripție(prejudicii de 2 mii lei).*

6. Aspecte aflate în competența Curții de Conturi referitoare la planificarea, inițierea, derularea, finalizarea procedurilor de achiziție publică, precum și la administrarea contractului de achiziție publică (14 cazuri cu valori de 1.331 mii lei din care: prejudicii de 394 mii lei), abateri detaliate pe entități după cum urmează:

mii lei

Nr crt	Entitatea verificată	Venituri	Prejudicii	Abateri financiar contabile	Total valori ale abaterilor
1	RA Administrația Zonei Libere Brăila	0	0	439	439
2	U.A.T.J. Brăila	0	0	403	403
3	U.A.T.C. Chiscani	0	225	77	302
4	U.A.T.C. Frecăței	0	146	0	146
5	U.A.T.O. Ianca	0	21	0	21
6	U.A.T.C. Siliștea	0	0	9	9
7	U.A.T.C. Ulmu	0	0	8	8
8	U.A.T.O. Însurăței	0	2	0	2
9	UATC Tichilești	0	0	1	1
	TOTAL SUME	0	394	937	1.331

Prezentăm în continuare cele mai relevante cazuri de abateri și nereguli constatate la acest obiectiv

- ♦ **nerespectarea prevederilor art. 3, 4, 15 și 16 din Anexa 1 la HG nr. 273 din 14 iunie 1994, constatându-se:**

La RA Administrația Zonei Libere Brăila referitor la:

- *neîntocmirea devizului general și a devizului pe obiective privind cheltuielile la investiția "extindere și modernizare sediu administrativ" (231 mii lei);*
- *pentru lucrările de modernizare și extindere sediu administrativ nu au fost întocmite procese verbale de recepție la terminarea lucrărilor (208 mii lei).*

- ♦ **nerespectarea prevederilor art. 89 alin.(1), art. 90 alin.(3) și art. 91 din H.G. nr. 925/2006 constatându-se:**

La U.A.T.J. Brăila referitor la:

- *neconstituirea și nereținerea garanției în cuantumul și la termenele stipulate în contractele de concesiune(403 mii lei).*

- ♦ **nerespectarea prevederilor art. 14 și art. 51 din Legea nr. 273 din 29 iunie 2006, constatându-se:**

La U.A.T.C. Chiscani 3 cazuri stabilindu-se prejudicii de 225 mii lei, din care:

- *plăți către constructor nejustificate cu lucrări sau justificate cu întârziere (225 mii lei);*
- *neconstituirea garanțiilor de bună execuție(61 mii lei);*
- *majorarea nelegală a valorii lucrărilor rămase de executat(15 mii lei).*

La U.A.T.C. Frecăței 2 cazuri stabilindu-se prejudicii de 146 mii lei, din care:

- *plăți pentru lucrări de investiții, fără documente justificative(117 mii lei);*
- *plăți nelegale pentru lucrări de investiții urmare a aplicării de cote și contribuții mai mari decât cele legale (29 lei).*

Menționăm că acțiunile de control/audit efectuate la UATM Brăila, UATC Bărăganu, UATO Ianca, Teatrul „M.Filotti” Brăila, UATC Cazasu, UATO Însurăței și UATO Făurei, sunt în procedura de valorificare a abaterilor constatate (conciliere, emitere decizie, prezentare obiecțiuni sau contestație, soluționare contestație, etc.).

Cazurile de blocare a fondurilor, de suspendare din funcție, de sesizare a organelor de urmărire penală, aplicare de amenzi contravenționale

Cu privire la amenzile contravenționale precizăm că într-un caz a fost aplicată amenda contravențională de 500 lei încasată operativ, iar în 17 cazuri, în baza dispozițiilor art. 7 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 2/2001, auditorii publici externi au aplicat 59 de sancțiuni contravenționale constând în „avertisment” unui număr de 39 de persoane cu atribuții în domeniu.

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 acurateței 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, motiv pentru care au fost formulate și înaintate Curții de Conturi a României, propuneri de îmbunătățire a legislației.

Ca urmare a verificărilor efectuate de Camera de Conturi Județeană Brăila au fost constatate o serie de nereguli și abateri care au evidențiat în principal:

- disfuncționalități în organizarea și exercitarea controlului intern și a auditului intern la nivelul entităților verificate și faptul că, nu în toate cazurile, acesta funcționează la un nivel care să asigure gestionarea în condiții de legalitate, regularitate și eficiență a banului și patrimoniului public și privat al statului sau al unităților administrativ teritoriale ;
- interpretarea eronată a prevederilor normelor legale ;
- nerespectarea legislației în stabilirea drepturilor salariale ale personalului bugetar
- aplicarea necorespunzătoare a prevederilor legale privind stabilirea, controlul, urmărirea și încasarea veniturilor bugetului local ;
- 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,
- o mai slabă implicare a managementului unor entități în aplicarea principiului bunei gestiuni financiare,
- gestionarea și administrarea, uneori necorespunzătoare, a patrimoniului public și privat al unității administrativ-teritoriale.

În vederea înlăturării abaterilor financiar contabile constatate cu ocazia desfășurării activităților specifice la entitățile locale Camera de Conturi Județeană Brăila a emis un număr de 21 decizii, cuprinzând 231 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 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;
- ✚ inventarierea elementelor patrimoniale neinventariate;

- ✚ calcularea și evidențierea în contabilitate a amortizării aferente activelor fixe corporale și necorporale înscrise în patrimoniul entității ;
- ✚ reevaluarea activelor corporale și necorporale înscrise în patrimoniul entității ;
- ✚ 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 ;
- ✚ întocmirea documentelor de recepție pentru bunurile intrate în patrimoniu precum și a documentelor privind consumul acestora;
- ✚ organizarea sistemului propriu de control managerial, potrivit legii, prin identificarea și evaluarea riscurilor cheie privind activitățile ce trebuie desfășurate de toate compartimentele entității și gestionarea acestor riscuri în vederea stabilirii controalelor interne corespunzătoare, completarea registrului riscurilor în conformitate cu procedura de sistem privind managementul riscului, identificarea tuturor activităților procedurale din entitate și urmărirea elaborării de proceduri de lucru necesare în realizarea sarcinilor, exercitarea competențelor și angajarea responsabilităților conform prevederilor Ordinului MFP nr.946 din 4 iulie 2005 pentru aprobarea Codului controlului intern;
- ✚ monitorizarea, de către conducerea entității, a performanțelor administrării terenurilor din proprietatea publică a unității administrativ-teritoriale, în calitate de titular al dreptului de administrare, utilizând indicatori cantitativi și calitativi relevanți, cu privire la economicitate, eficiență și eficacitate,
- ✚ actualizarea fișelor de post ale salariaților, astfel încât acestea să cuprindă atribuții și sarcini clare și precise, potrivit nivelului funcției deținute, în concordanță cu Regulamentul de organizare și funcționare al aparatului de specialitate al entității;
- ✚ stabilirea întinderii prejudiciului și dispunerea măsurilor pentru recuperarea acestuia, potrivit legii, ca urmare a efectuării de plăți nelegale reprezentând drepturi bănești acordate personalului sau sume plătite necuvenit pentru achiziționarea de produse, lucrări sau servicii.

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