

RAPORT PRIVIND FINANȚELE PUBLICE LOCALE PE ANUL 2010

la nivelul județului Brașov

I. Prezentare generală

1. Sfera și competențele de activitate

Camera de Conturi Brașov – structură teritorială a Curții de Conturi a României, exercită pe raza județului Brașov, potrivit art. 140 din Constituție și Legii nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, controlul modului de formare, de administrare și de întrebuițare a resurselor financiare ale statului și ale sectorului public. De asemenea, elaborează și transmite autorităților publice deliberative ale unităților administrativ - teritoriale rapoarte privind utilizarea și administrarea patrimoniului public și privat al unităților administrativ - teritoriale în conformitate cu principiile legalității, regularității, economicității, eficienței și eficacității.

Potrivit competențelor care îi revin, activitatea Camerei de Conturi Brașov a vizat în principal:

- legalitatea stabilirii și încasării/virării veniturilor bugetelor componente ale bugetului centralizat al unităților administrativ teritoriale sau ale bugetului general consolidat al statului, 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 gestionarea patrimoniului public și privat al unităților administrativ teritoriale în condițiile respectării principiilor legalității, regularității, economicității, eficienței și eficacității;
- evaluarea activității de control financiar propriu și de audit intern a persoanelor juridice care intră în competența sa de verificare.

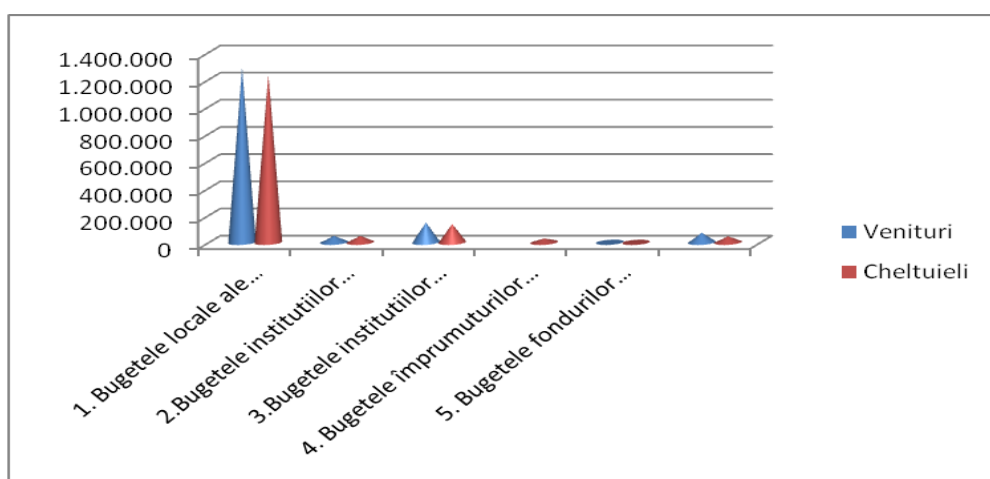
2. Domeniul supus auditării

Bugetul general centralizat al unităților administrativ-teritoriale din județul Brașov pentru exercițiul bugetar al anului 2010 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, bugetelor împrumuturilor externe și interne, bugetelor fondurilor externe nerambursabile, precum și a celorlalte venituri și cheltuieli evidențiate în afara bugetului local, care după consolidare prin eliminarea transferurilor de sume dintre aceste bugete, reflectă dimensiunea efortului financiar public în unitățile administrativ-teritoriale în anul 2010 și starea de echilibru sau dezechilibru.

Sinteza veniturilor și cheltuielilor bugetelor componente ale bugetului general centralizat al unităților administrativ-teritoriale din județul Brașov, pentru anul 2010 este prezentată în tabelul de mai jos:

	Venituri (încasări)	Cheltuieli (plăți)	mii lei Excedent/ Deficit
1. Bugetele locale ale comunelor, orașelor, municipiilor și județului	1.286.067	1.237.049	+49.018
2. Bugetele instituțiilor publice finanțate din venituri proprii și subvenții din bugetele locale	47.832	47.009	823
3. Bugetele instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii	146.989	135.779	11.210
4. Bugetele împrumuturilor externe și interne	-	28.659	-28.659
5. Bugetele fondurilor externe nerambursabile	821	4.035	-3.214
6. Veniturile și cheltuielile evidențiate în afara bugetului local	70.475	43.821	26.654

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



Din cele 59 unități administrativ teritoriale existente la nivelul județului Brașov, 50 unități administrativ teritoriale au încheiat execuția veniturilor și cheltuielilor la nivelul anului 2010 cu excedent, în sumă de 50.075 mii lei, iar 9 unități administrativ teritoriale au înregistrat deficit în sumă de 1.057 mii lei (acesta localizându-se la nivelul unui municipiu - UATM Făgăraș, la nivelul a doua orașe - UATO Ghimbav și UATO Predeal și șase comune (UATC Lisa, Mândra, Sâmbăta de Sus, Șoarș, Ticuș și Viștea). Deficitul înregistrat la finele anului 2010 a fost

acoperit, conform prevederilor Legii nr.273/2006 a finanțelor publice locale, din fondul de rulment constituit la nivelul județului.

Execuția sintetică a veniturilor și cheltuielilor bugetelor locale pe anul 2010

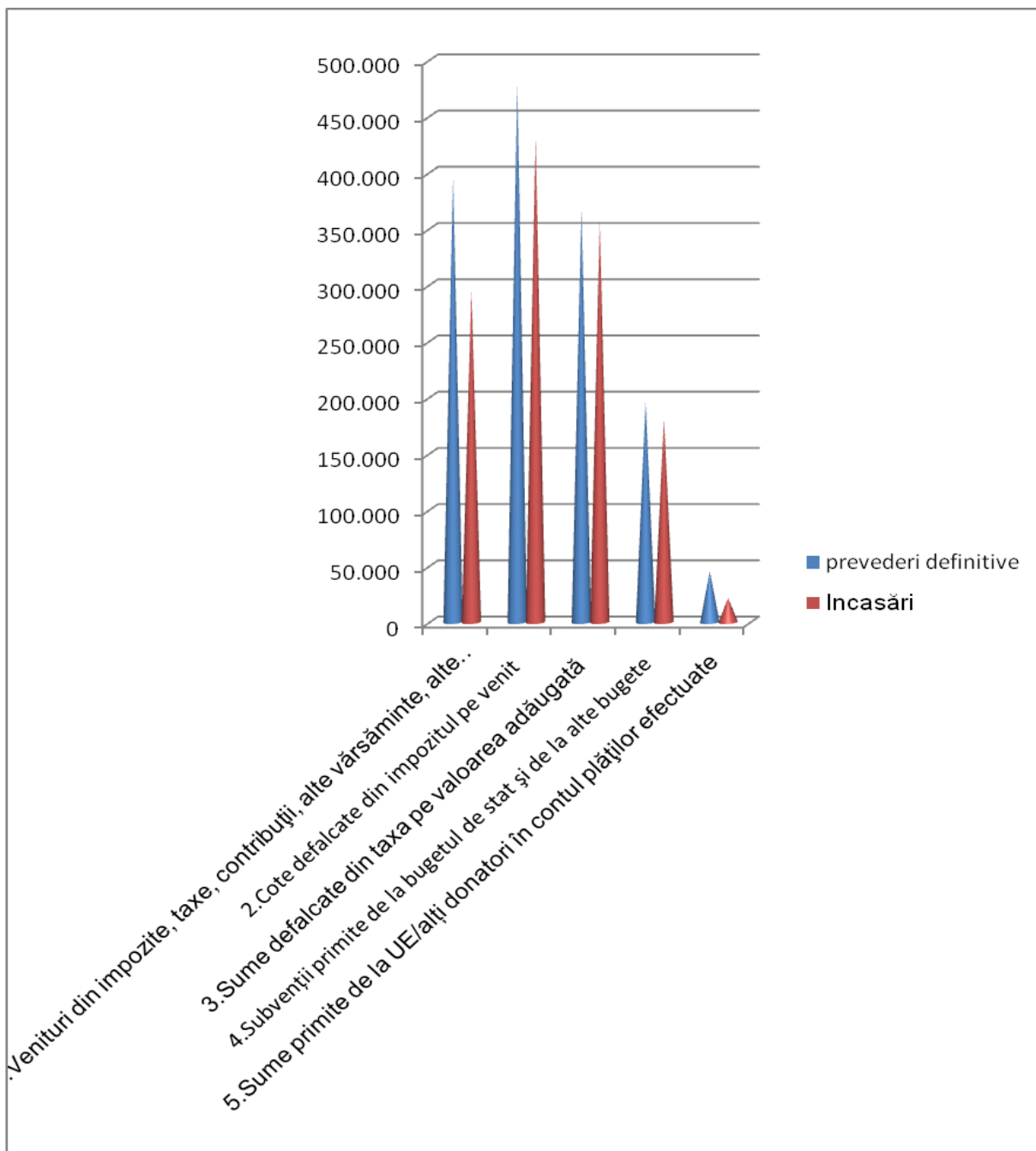
Bugetul local pe ansamblul județului Brașov cuprinde totalitatea bugetelor locale ale comunelor, orașelor, municipiilor și bugetul propriu al județului Brașov, astfel cum sunt definite de Legea nr.273/2006, privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare.

1.Veniturile bugetelor locale

	mii lei				
	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Încasări	% încasări din prevederi inițiale	% încasări din prevederi definitive
1.Venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri*	408.703	396.636	294.597	72,0	74,3
2.Cote defalcate din impozitul pe venit	476.034	479.472	432.116	90,8	90,1
3.Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată	371.800	367.854	356.846	95,9	97,0
4.Subvenții primite de la bugetul de stat și de la alte bugete	105.690	196.028	181.101	171,3	92,3
5.Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate	25.969	45.224	21.407	82,4	47,3
VENITURI - TOTAL (1+2+3+4+5)	1.388.196	1.485.214	1.286.067	92,6	86,6

* inclusiv transferurile voluntare

Grafic structura realizării veniturilor la nivelul județului Brașov, în anul 2010, pe surse comparativ cu prevederile bugetare și respectiv cu drepturile constatate, se prezintă astfel:



Veniturile bugetelor locale din județului Brașov, realizate (încasate) în anul 2010 au fost în sumă de 1.286.067 mii lei, din care veniturile din impozite, taxe, vărsăminte, alte venituri au reprezentat 22,9%, respectiv în sumă absolută 294.597 mii lei; sumele defalcate din TVA au reprezentat 27,7%, respectiv 356.846 mii lei; veniturile din cotele defalcate din impozitul pe venit au reprezentat 33,6 %, respectiv 432.116 mii lei; subvențiile primite de la bugetul de stat și alte bugete pentru finanțarea cheltuielilor bugetelor locale au fost în sumă de 181.101 mii lei reprezentând 14,1 %, iar sumele primite de la UE/alți donatori în contul plăților au fost în sumă de 21.407mii lei, reprezentând 1,7 % din total venituri încasate.

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 86,6%, ceea ce reprezintă o neîncasare a veniturilor prevăzute în sumă absolută de 197.147 mii lei.

- Veniturile proprii ale bugetelor locale, formate din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte și cotele defalcate din impozitul pe venit, încasate în anul 2010, s-au situat la nivelul sumei de 725.107 mii lei, ceea ce a reprezentat 56,4 % din valoarea totală a veniturilor realizate (exclusiv transferurile voluntare în sumă de 1.606 mii lei).

- Sumele defalcate din unele venituri ale bugetului de stat în sumă de 356.846 mii lei, reprezintă sume defalcate din TVA pentru finanțarea cheltuielilor descentralizate la nivelul județelor, comunelor, orașelor, municipiilor, pentru drumuri și pentru echilibrarea bugetelor locale. Referitor la sumele defalcate din TVA pentru finanțarea cheltuielilor descentralizate la nivelul județelor, prevederile bugetare definitive sunt mai mici față de prevederile alocate, cu suma de 426 mii lei, care reprezintă sume alocate conform Hotărârii Consiliului Județean nr.97/13.03.2010, destinate pentru derularea programului „Cornul și laptele” pentru care autoritățile publice deliberative ale unităților administrativ teritoriale Brașov, Săcele, Predeal, Rupea, Victoria nu a aprobat rectificarea bugetului local. De asemenea, la sumele defalcate din TVA pentru echilibrarea bugetelor locale, prevederile bugetare definitive sunt mai mici față de planul alocat cu suma de 35 mii lei. Diferența reprezintă suma alocată în baza HG nr.1379/2010, pentru care autoritatea publică deliberativă a unității administrativ teritoriale comuna Bod nu a aprobat rectificarea bugetului local.

- Subvențiile primite de la bugetul de stat în sumă de 173.451 mii lei au fost utilizate pentru: finanțarea programelor multianuale prioritare de mediu și gospodărirea apelor, reabilitarea termică a clădirilor de locuit, susținerea proiectelor finanțate din FEN postaderare, finanțarea drepturilor acordate persoanelor cu handicap, compensarea creșterilor neprevizionate a prețurilor la combustibili, sprijin financiar la constituirea familiei, acordarea ajutorului pentru încălzirea locuinței cu lemne, cărbuni, combustibili petrolieri, finanțarea unităților de asistență medico-sociale, sume primite în cadrul programelor FEGA implementate de APIA pentru finanțarea camerelor agricole.

- 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 74,3%, cât și la sumele primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate, unde s-au încasat doar în proporție de 47,3 %.

- În raport cu totalitatea drepturilor constatate de încasat, în sumă de 1.494.022 mii lei, veniturile încasate au fost realizate în procent de 86,7%, veniturile restante la 31.12.2010 fiind în sumă de 198.375 mii lei, având în vedere că veniturile au fost realizate și prin stingerii pe ale căi, în sumă de 9.580 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 :

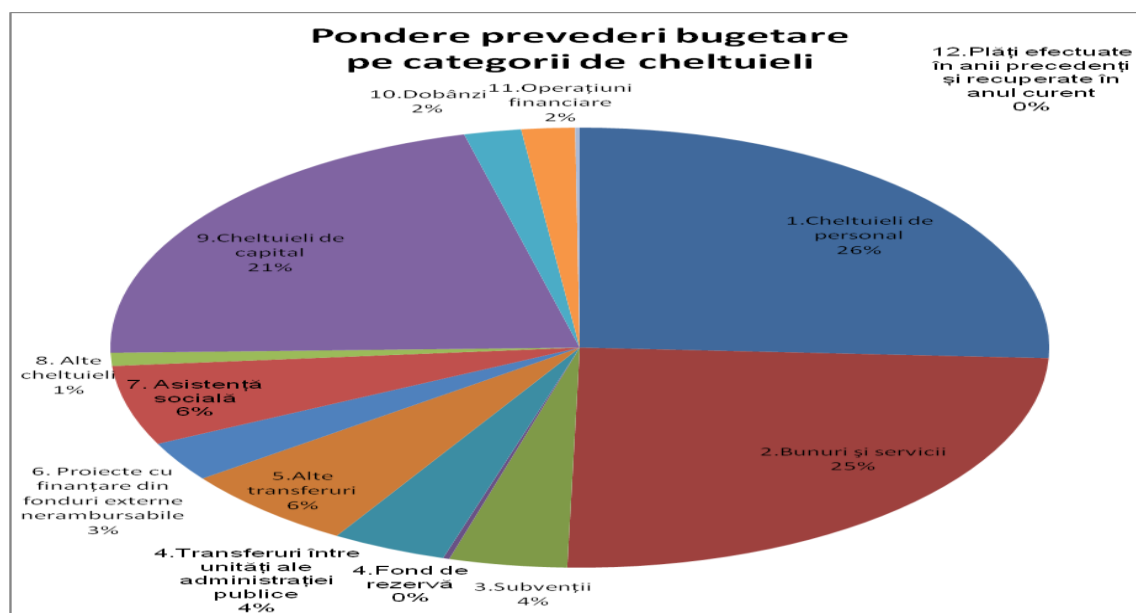
- Veniturile din impozitele și taxele pe proprietate - în sumă de 150.367 mii lei, reprezentând 20,7% din veniturile proprii realizate;
- Venituri din proprietate (vărsăminte de la regii autonome, concesiuni și închirieri) - 39.692 mii lei, reprezentând 5,4% din veniturile proprii realizate;
- Veniturile din taxe pe utilizarea bunurilor și serviciilor – 40.459 mii lei, reprezentând un procent de 5,6 % din valoarea veniturilor proprii realizate;
- Veniturile din capital (vânzarea unor bunuri din domeniul privat al unităților administrativ teritoriale) – 30.056 mii lei, reprezentând 4,1 % din veniturile proprii realizate.

2.Cheltuielile bugetelor locale

mii lei

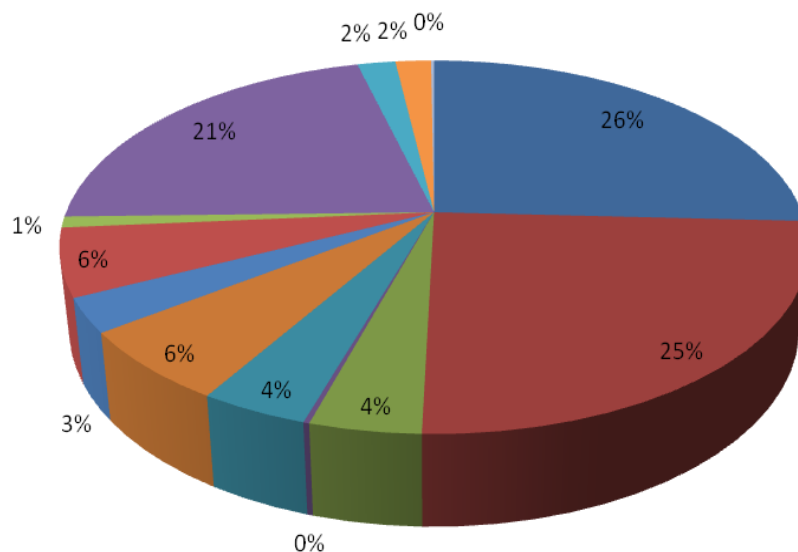
	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Plăți efectuate	% plăți din prevederi inițiale	% plăți din prevederi definitive
1.Cheltuieli de personal	420.030	383.883	356.328	84,8	92,8
2.Bunuri și servicii	358.177	367.493	317.664	88,6	86,4
3.Subvenții	59.191	60.466	58.614	99,0	96,9
4.Fond de rezervă	23.460	3.258	0	0	0
4.Transferuri între unități ale administrației publice	58.288	58.958	52.135	89,4	88,4
5.Alte transferuri	30.283	92.287	87.120	287,7	94,4
6. Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile	23.425	43.750	11.292	48,2	25,8
7. Asistență socială	76.499	87.496	79.893	104,4	91,3
8. Alte cheltuieli	14.993	14.285	12.012	80,1	84,0
9.Cheltuieli de capital	263.234	318.992	221.417	84,1	69,4
10.Dobânzi	37.624	29.306	21.135	56,1	72,1
11.Operațiuni financiare	24.429	27.402	22.770	93,2	83,1
12.Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent	-1.437	-2.362	-3.331	-	-
CHELTUIELI-TOTAL (1+2+3+4+5+6+7+8)	1.388.196	1.485.214	1.237.049	89,1	83,3

Grafic în structură cheltuielile (plățile) efectuate din bugetele locale în anul 2010, la nivelul județului Brașov, precum și ponderea prevederilor bugetare și a plăților efective în totalul acestora, se prezintă astfel:



Ponderea plăților efectuate pe categorii de cheltuieli bugetare

- 1.Cheltuieli de personal
- 2.Bunuri și servicii
- 3.Subvenții
- 4.Fond de rezervă
- 4.Transferuri între unități ale administrației publice
- 5.Alte transferuri
- 6. Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile
- 7. Asistență socială
- 8. Alte cheltuieli
- 9.Cheltuieli de capital
- 10.Dobânzi
- 11.Operațiuni financiare
- 12.Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent



Din analiza execuției cheltuielilor la nivelul județului Brașov în anul 2010, se constată că ponderea mare o dețin cheltuielile curente 80,5% (în cadrul lor cheltuielile de personal 36%, cheltuielile cu bunurile și serviciile 32%, etc.) în detrimentul cheltuielilor de capital 18%, 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 definitive, cheltuielile de personal s-au realizat în proporție de 92,8%, cele cu bunurile și serviciile în procent de 86,4 %, iar cele de capital doar în proporție de 69,4 %.

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

- Autorități publice și acțiuni externe - 112.497 mii lei, reprezentând un procent de 9% din volumul cheltuielilor (plăților) efectuate, iar față de prevederile bugetare acestea s-au efectuat în proporție de 82,9 %;

- Alte servicii publice generale –11.935 mii lei;
- Tranzacții privind datoria publică –21.978 mii lei;
- Transferuri între diferite nivele ale administrației –2.281 mii lei;
- Apărare, ordine publică și siguranță națională –17.409 mii lei, reprezentând procent de 1,4% din volumul cheltuielilor (plăților) efectuate, iar față de prevederile bugetare acestea s-au efectuat în proporție de 75,2 %;
- Învățământ –292.036 mii lei, reprezentând un procent de 23,6 % din volumul cheltuielilor (plăților) efectuate, iar față de prevederile bugetare acestea s-au efectuat în proporție de 90,6 %;
- Sănătatea – 14.778 mii lei, reprezentând un procent de 1,1 % din volumul cheltuielilor (plăților) efectuate, iar față de prevederile bugetare acestea s-au efectuat în proporție de 62 %;
- Cultura, recreere și religie – 87.192 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 81,7 %;
- Asigurări și asistență socială – 145.756 mii lei, reprezentând un procent de 11,8 % din volumul cheltuielilor (plăților) efectuate, iar față de prevederile bugetare acestea s-au efectuat în proporție de 89,3 %;
- Servicii, dezvoltare publică, locuințe, mediu și ape - 111.347 mii lei, reprezentând un procent de 9 % din volumul cheltuielilor (plăților) efectuate, iar față de prevederile bugetare acestea s-au efectuat în proporție de 78 %;
- Protecția mediului - 51.160 mii lei, reprezentând un procent de 4% din volumul cheltuielilor (plățile) efectuate, iar față de prevederile bugetare acestea s-au efectuat în proporție de 57,8% ;
- Acțiuni economice – 368.679 mii lei, pentru prevenirea inundațiilor și înghețului, programe de dezvoltare regională, reprezentând o pondere de 29,8 % din cheltuieli, iar față de prevederi, acestea s-au realizat în procent de 86,3 %, din care:
 - Acțiuni generale – 1.420 mii lei, având o pondere redusă în această categorie de cheltuieli;
 - Combustibili și energie – 93.220 mii lei, având o pondere de 7,5 % în volumul cheltuielilor, iar execuția s-a situat în procent de 98 % față de prevederile bugetare;
 - Agricultură și vânătoare – 2.983 mii lei, cu o pondere redusă în această categorie de cheltuieli;
 - Transporturi – 250.122 mii lei, având o pondere de 20,2 % în volumul cheltuielilor, iar execuția s-a situat în procent de 85 % față de prevederile bugetare;
 - Alte acțiuni economice – 20.934 mii lei, având o pondere de 1,7 % în volumul cheltuielilor, iar execuția s-a situat în procent de 70,6 % față de prevederile bugetare.

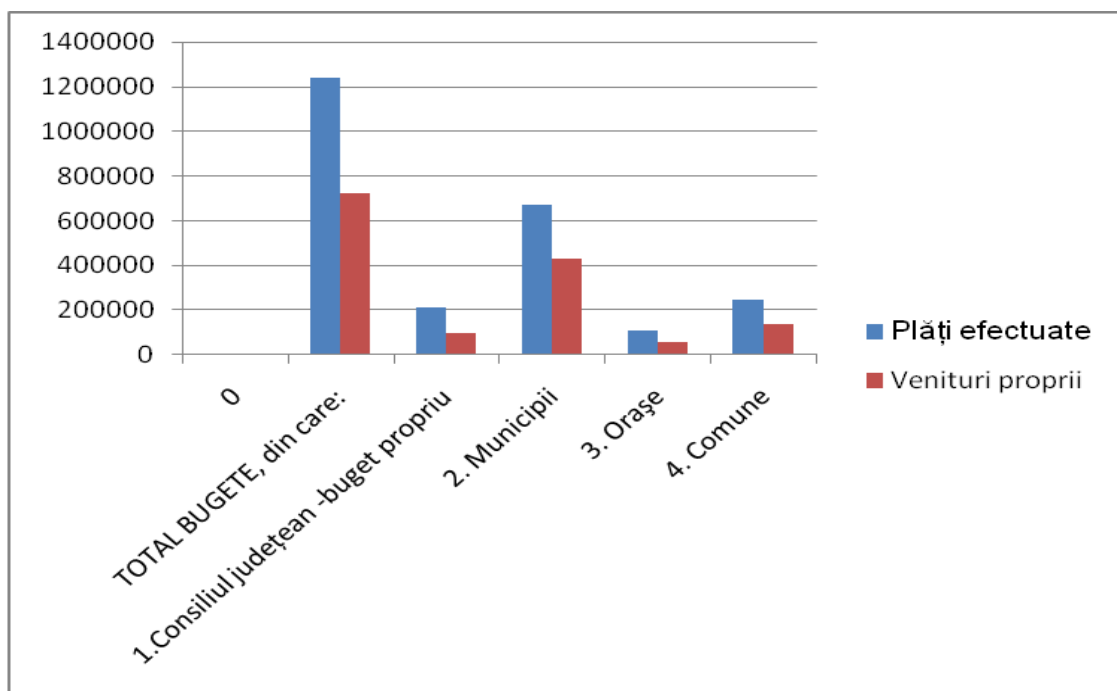
3. Gradul de autofinanțare a cheltuielilor bugetare din veniturile proprii

Pe categorii de bugete, gradul de autofinanțare se prezintă astfel:

-mii lei-

	Realizări efective anul 2010		
	Plăți nete de casă total	Venituri proprii	Grad Autofinanțare %
0	1	2	3
TOTAL BUGETE, din care:	1.237.049	725.107	58,6
1.Consiliul județean - buget propriu	210.400	100.118	47,6
2. Municipii	669.633	429.173	64,0
3. Orașe	107.551	59.496	55,3
4. Comune	249.465	136.319	54,6

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 21 (douăzecișiunu) de unități administrativ-teritoriale din Județul Brașov, auditate/controlate, a fost de 59,47 % la finele anului 2010, (plăți nete de casă realizate = 999.762 mii lei, venituri proprii încasate = 594.519 mii lei).

Cele mai mici grade de autofinanțare a plăților nete de casă din venituri proprii s-au înregistrat la bugetele: comunei Drăguș, de 9,35 %, comunei Sâmbăta de Sus, de 32,45 % și comunei Recea, de 34,68 %.

De menționat este faptul că nicio unitate administrativ teritorială din cele auditate/controlate nu și-a autofinanțat integral plățile nete de casă din veniturile proprii realizate.

Un grad mai mare de autofinanțare au avut bugetele comunelor: Feldioara cu 78,62 %, Prejmer cu 66,13%, Bunești cu 68,30 %, ale orașelor Victoria cu 58,49 % și Zărnești cu 58,54 %, municipiilor Brașov cu 65,48 % și Săcele cu 54,68 %, iar bugetul propriu al județului Brașov a avut un grad de autofinanțare de 47,58 %.

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	UATJ Braşov	210.400	100.118	47,58
2	UATM Braşov	548.496	359.164	65,48
3	UATM Săcele	41.645	22.773	54,68
4	UATM Făgăraş	67.587	39.569	58,55
5	UATO Zărneşti	29.396	17.209	58,54
6	UATO Victoria	10.777	6.304	58,49
7	UATC Bran	9.039	5.820	64,39
8	UATC Budila	4.683	1.989	42,47
9	UATC Buneşti	3.959	2.704	68,30
10	UATC Drăguş	7.318	684	9,35
11	UATC Feldioara	8.528	6.705	78,62
12	UATC Hârseni	2.959	1.261	42,62
13	UATC Părău	4.472	2.312	51,70
14	UATC Prejmer	18.618	12.312	66,13
15	UATC Poiana Mărului	5.366	2.269	42,28
16	UATC Racoş	5.614	3.699	65,89
17	UATC Recea	4.221	1.464	34,68
18	UATC Sâmbăta de Sus	3.498	1.135	32,45
19	UATC Şinca Nouă	3.859	2.407	62,37
20	UATC Teliu	5.306	2.431	45,82
21	UATC Vama Buzăului	4.021	2.190	54,46
	Total	999.762	594.519	59,47

II. Prezentarea rezultatelor activităţii camerei de conturi desfăşurate la nivelul judeţului

1. Informaţii relevante cu privire la rezultatele activităţii camerei de conturi

Camera de Conturi Braşov a efectuat potrivit programului de audit/control aprobat pentru 2011 de Plenul Curţii de Conturi prin HP nr. 151/15.12.2010 un număr de 31 acţiuni de audit financiar/control, din care 26 (douăzecişişase) de acţiuni de audit financiar asupra conturilor de execuţie bugetară întocmite pentru exerciţiul bugetar 2010 şi 5(cinci) de control. În urma acţiunilor desfăşurate au fost întocmite 31 rapoarte de control/audit, 25 procese verbale de constatare şi 10 note de constatare. Nu a fost acordat nici un certificat de conformitate. Procesul de valorificare a constatărilor a fost realizat în cazul a 11 (unusprezece) acţiuni, emiţându-se 12 (douăsprezece) decizii (include şi o decizie emisă în urma verificării modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie) prin care au fost dispuse un număr de 97 (nouăzecişisapte) măsuri.

Sintetic rezultatele activităţii desfăşurate pe anul 2011 se prezintă astfel:

	Total	Audit financiar	din care: Acţiuni de control	Audit al performanţei
1.Acţiuni desfăşurate la nivelul judeţului	31	26	5	0
2.Certificate de conformitate	0	0	0	0
3.Rapoarte de control/audit	31	26	5	0
4.Procese verbale de constatare	25	25	0	0
5.Note de constatare	10	10	0	0
6.Decizii emise	12	6	6	0
7.Măsuri dispuse prin decizii	97	43	54	0

2. Informații privind categoriile de entități verificate la nivelul județului

În competența de verificare a Camerei de Conturi Brașov se află un număr de 184 entități publice ale administrației publice locale, din care 150 entități ai căror conducători au calitatea de ordonatori de credite și 34 de agenți economici. În programul de activitate aprobat pe anul 2011 au fost cuprinse un număr de 30 entități, care reprezintă 16,30% din totalul entităților aflate în competența de verificare.

Structura entităților aflate în competența de verificare și gradul de cuprindere în programul de activitate, se prezintă astfel:

Categoriile de entități verificate la nivelul unităților administrativ-teritoriale	Entități existente	Entități verificate	%
1.Ordonatori de credite la nivelul unităților administrativ-teritoriale, din care:	150	26	17,33
1.1. ordonatori principali de credite, din care:	59	21	35,59
- consilii județene	1	1	100
- municipii	4	3	75,00
- orașe	6	2	33,33
- comune	48	15	31,25
1.2. ordonatori secundari de credite	2	0	0
1.3. ordonatori terțiari de credite	89	5	5,62
2. Regii autonome de interes local	12	0	0
3. Societăți comerciale de interes local	22	4	18,18
TOTAL	184	30	16,30

3. Structura și sumele estimate ale abaterilor constatate

Rezultatele activităților specifice desfășurate de Camera de Conturi Brașov în anul de 2011, prezentate în tabelul de mai jos, se concretizează în identificarea de venituri suplimentare datorate bugetului general centralizat al unităților administrativ teritoriale și bugetului general consolidat al statului, estimate la nivelul sumei de 50.118 mii lei (inclusiv accesorii), estimarea de prejudicii urmare gestionării în condițiile nerespectării principiilor de legalitate, regularitate, economicitate, eficiență și eficacitate a fondurilor publice și a patrimoniului public al unităților administrativ teritoriale (inclusiv foloase nerealizate) în sumă de 17.978 mii lei, precum și abateri financiar contabile estimate la nivelul sumei de 201.218 mii lei.

	Estimări abateri constatate	Accesorii	Total estimări
1.Venituri	6.314	43.804	50.118
2.Prejudicii	17.908	70	17.978
3.Abateri financiar-contabile	201.218	0	201.218
Total sume	225.440	43.874	269.314

mii lei

4. Sumele estimate ale abaterilor constatate la nivelul entităților verificate

Rezultatele acțiunilor de audit/control desfășurate în anul 2011 pe entități se prezintă astfel:

	Venituri	Prejudicii	Abateri financiar contabile
1.UATJ Brașov - centralizat	422	3.328	48.991
- UATJ Brașov	0	2.832	39.487
- Centrul Cultural Reduta Brașov	422	238	9.504
- DJCEP Brașov	0	258	0
2.UATM Brașov - centralizat	0	2.174	22.150
- UATM Brașov	0	2.041	0
- Muzeul Casa Mureșenilor Brașov	0	0	0
- Opera Brașov	0	0	22
- Grădina Zoologică Brașov	0	133	22.128
3.UATM Făgăraș	3.035	2.883	36.974
4.UATM Săcele	0	6	14.525
5.UATO Victoria	0	190	10.041
6.UATO Zărnești	0	759	343
7.UATC Bran	140	395	123
8.UATC Budila	152	590	5.996
9.UATC Bunești	22	195	635
10.UATC Drăguș	49	112	9.999
11.UATC Feldioara	25	321	0
12.UATC Hârseni	13	35	127
13.UATC Părău	15	466	2.176
14.UATC Poiana Mărului	6	888	14.193
15.UATC Prejmer	47	4.025	218
16.UATC Racoș	0	163	10.983
17.UATC Recea	121	391	0
18.UATC Sâmbăta de Sus	7	82	0
19.UATC Șinca Nouă	137	369	448
20.UATC Teliu	33	68	5.175
21.UATC Vama Buzăului	33	219	5.523
22.SC Victoria Parc Industrial SA Victoria	0	0	385
23.SC Centrala Electrică de Termoficare SA Brașov	45.730	304	11.839
24.SC Hidrosal Com SRL Prejmer	45	3	100
25.SC Servicii Drăgușana SRL Drăguș	86	12	274
Total sume	50.118	17.978	201.218

III. Obiectivele urmărite și principalele constatări rezultate din acțiunile de audit/control desfășurate la nivelul unităților administrativ-teritoriale

Principalele constatări rezultate în urma acțiunilor de audit/control efectuate de Camera de Conturi Brașov grupate pe structura obiectivelor urmărite în acțiunile de verificare, se referă la:

a) Elaborarea și fundamentarea proiectului de buget pe anul 2010, precum și autorizarea, legalitatea și necesitatea modificărilor aduse bugetului aprobat

Fundamentarea bugetului de venituri și cheltuieli nu s-a efectuat la nivelul tuturor entităților, conform prevederilor Legii finanțelor publice locale, în funcție de posibilitățile reale de încasare a veniturilor proprii, respectiv:

- Drepturile de încasat nu au fost stabilite în funcție de evaluarea și inventarierea materiei impozabile existente pe raza localității și a bazei impozabile specifice fiecărei categorii de venit (aspect constatat la UATM Săcele, UATC Bunești, UATC Drăguș și evaluat la nivelul sumei totale de 15.343 mii lei).
- În prevederile bugetare au fost incluse venituri pentru care, în anii anteriori încasările sunt nesemnificative (venituri din amenzi) sau pentru care numai există certitudinea încasării acestora (creanțe aferente debitorilor pentru care s-a declarat starea de insolvență) – UATM Făgăraș care a procedat la supradimensionarea drepturilor de încasat cu suma totală de 11.606 mii lei.
- Nu a fost întocmit bugetul de venituri și cheltuieli, conform prevederilor legale – SC Victoria Parc Industrial SRL Victoria.

Abaterile de această natură s-au produs pe fondul interpretării eronate a actelor normative, prin omisiunea cerințelor imperative ale acestora care obligă la stabilirea cuantumului drepturilor de încasat (fundamentarea cuantumului veniturilor) pe baza inventarierii materiei impozabile și a bazei impozabile, evaluarea serviciilor prestate și a veniturilor obținute din acestea, precum și pe alte elemente specifice, corelat cu posibilitățile reale de realizare a veniturilor.

b) Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare

Situațiile financiare anuale întocmite de entitățile auditate/controlate nu oferă o imagine fidelă a poziției financiare, performanței financiare și a celorlate informații referitoare la activitatea desfășurată de acestea, ca urmare a erorilor și abaterilor constatate în activitatea financiar contabilă controlată, constând în principal în:

- În conturile de imobilizări corporale, la data de 31.12.2010, nu a fost înregistrată contravaloarea lucrărilor de reparații capitale efectuate asupra unor obiective existente, care majorau valoarea de inventar a respectivelor active fixe sau în aceste conturi a fost înregistrată, în mod eronat, contravaloarea unor lucrări similare, nefinalizate și nerecepționate (UATC Bunești, UATC Zărnești).
- Nereflectarea corectă în evidențele contabile și în situațiile financiare (contul de execuție și bilanțul contabil) a creanțelor fiscale restante datorate de persoanele juridice și fizice la 31.12.2010, neexistând concordanță între evidența fiscală (listele de rămășițe) și cea contabilă - contul 464, „Creanțe ale bugetului local” (UATC Bunești, UATC Drăguș, UATC Bran).
- Denaturarea soldurilor bilanțiere privind creanțele fiscale prin includerea în cuantumul acestora a sumelor datorate de către debitorii pentru care s-a declarat starea de insolvență (UATM Săcele, UATM Făgăraș).
- Operațiunile reflectate în documentele justificative, în evidența contabilă, și prezentate în situațiile financiare, nu sunt, în toate situațiile, puse de acord cu natura economico-financiară a acestor operațiuni și cu scopul pentru care acestea au fost angajate și plătite (UATC Budila, UATC Poiana Mărului, UATC Bran).
- Cheltuielile privind amortizarea mijloacelor fixe din domeniul privat al entității, nu au fost stabilite și înregistrate în contabilitate conform reglementărilor legale în domeniu (în cazul UATM Făgăraș și UATC Părău, situațiile financiare au fost denaturate cu suma totală de 3.715 mii lei).
- Soldurile conturilor contabile care reflectă obligațiile de plată rezultate din efectuarea cheltuielilor de personal, la 01.01.2010 și 31.12.2010, nu sunt în concordanță cu

documentele primare de lichidare a veniturilor salariale întocmite la datele menționate (UATC Drăguș).

- S-a procedat la scoaterea din evidența contabilă și implicit din patrimoniul acesteia, a unor bunuri de natura mijloacelor fixe și a obiectelor de inventar, fără a se avea în vedere, realitatea și legalitatea acestei operațiuni care implică, parcurgerea etapei de dezmembrare fizică și de valorificare a bunurilor rezultate din această operațiune (UATM Făgăraș).
- Menținerea în soldul contului 231 "Active fixe corporale în curs de execuție" a lucrărilor care nu mai corespund acestui stadiu de execuție, pentru care s-au întocmit procese verbale de recepție în perioada 2001-2010 (UATM Făgăraș, UATC Teliu și UATC Șinca Nouă, bunurile de această natură însumează 16.718 mii lei).
- Nu au fost înregistrate în evidența contabilă toate activele fixe de natura clădirilor și terenurilor proprietate a unităților administrativ teritoriale, inclusiv a celor date în administrare unităților subordonate (UATJ Brașov, UATO Victoria și Grădina Zoologică Brașov, valoarea totală a acestor bunuri însumează 46.981 mii lei).
- Nerespectarea politicilor contabile privind momentul recunoașterii veniturilor respectiv, înregistrarea veniturilor doar la momentul încasării acestora (UATC Prejmer).
- Neînregistrarea unor venituri și cheltuieli pe structura clasificăției bugetare, în concordanță cu natura sau destinația acestora, cu implicații asupra modului de raportare a acestora în contul de execuție al bugetului local (UATC Poiana Mărului).
- La încheierea exercițiului bugetar al anului 2010, ordonatorul principal de credite nu a prezentat spre aprobare autorității publice deliberative situațiile financiare anuale (inclusiv conturile de execuție a bugetelor) și anexele la acestea (UATC Bunești).
- Neîntocmirea de facturi pentru lucrările executate și neînregistrarea în evidența contabilă a veniturilor realizate la momentul întocmirii situațiilor de lucrări, cu consecințe asupra determinării, evidențierii și plății către buget a taxei pe valoarea adăugată și a impozitului pe profit (SC Servicii Drăgușana SRL Drăguș).
- Bunurile primite în administrare în baza hotărârilor autorității publice locale deliberative nu au fost înregistrate în conturi în afara bilanțului, conform reglementărilor legale în vigoare (SC Hidrosal Com SRL Prejmer).
- Neînregistrarea în evidența contabilă a operațiunilor rezultate din derularea unor contracte de schimb imobiliar încheiate între Primăria Municipiului Brașov și SC CET SA Brașov, respectiv neîntocmirea facturilor fiscale pentru terenurile cedate, la data întabulării dreptului de proprietate de către Municipiul Brașov, și în consecință nediminuarea patrimoniului cu valoarea acestor bunuri, neînregistrarea veniturilor din cedarea terenurilor, neînregistrarea în contul 461 „Debitori” a valorii terenurilor pentru care SC CET SA Brașov nu a primit în schimb bunurile echivalente conform contractului de schimb imobiliar (valoarea acestor tranzacții este de 9.482 mii lei).

Principalele cauze care au generat producerea abaterilor nominalizate anterior se pot grupa după cum urmează:

- exercitarea, în mod necorespunzător, a activității de control financiar preventiv propriu;
- lipsa de colaborare între compartimentele implicate în desfășurarea activităților respective precum și faptul că, prevederile legale nu sunt aprofundate, la momentul interpretării și punerii în aplicare;
- reglementările contabile aplicabile situațiilor constatate și descrise, nu sunt cunoscute și implicit, aplicate în mod corespunzător;
- la nivelul entităților se constată, existența unei atitudini de abordare cu multă lejeritate, a aspectelor ce privesc integritatea patrimoniului și a condițiilor impuse de reglementările aplicabile în acest domeniu, aceasta fiind o consecință a lipsei de preocupare, la toate nivelele manageriale, pentru pregătirea profesională și instruirea personalului, în vederea înțelegerii și însușirii prevederilor legale.

c) Organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de management și control intern (inclusiv audit intern)

Evaluarea modului de organizare, implementare și exercitare a sistemelor de management și control intern a evidențiat curențe în organizarea și implementarea controlului intern/managerial la nivelul entităților verificate, astfel:

- Ordonatorii de credite nu au luat măsuri pentru implementare sistemului de control intern/managerial conform prevederilor Ordinului MFP nr. 946/2005, cu modificările și completările ulterioare, respectiv nu s-a emis actul administrativ de constituire a comisiei de monitorizare, coordonare și implementare a programului de dezvoltare a controlului intern/managerial, nu au fost elaborate programe de dezvoltare a controlului intern/managerial pe fiecare structură funcțională, nu au fost emise proceduri operaționale pentru fiecare activitate, nu au fost identificate și monitorizate riscurile la nivel de entitate (aspectul a fost constatat la un număr de 20 de entități din cele 30 verificate).
- În procesul de implementare a sistemului de control intern/managerial ordonatorul principal de credite nu a luat măsuri pentru identificarea și evaluarea sistematică a riscurilor privind activitatea desfășurată de toate compartimentele funcționale din entitate, conform standardului nr.11 din Ordinul MFP nr. 946/2005 (UATO Victoria, UATC Teliu).
- Organizarea și desfășurarea controlului financiar preventiv propriu nu corespunde cerințelor impuse de actele normative în domeniu, motiv pentru care, această activitate nu asigură realizarea scopului definit prin aceleași acte normative, respectiv:
 - identificarea operațiunilor care nu respectă condițiile de legalitate și regularitate;
 - încadrarea în limitele și destinația creditelor bugetare și de angajament;(aspectul a fost constatat la un număr de 9 entități).
- Nu s-a organizat și exercitat, conform prevederilor legale, activitatea de audit public intern, asupra activității desfășurată în cadrul entităților auditate (UATC Budila, UATC Hârseni).
- Neconstituirea consiliului de administrație de către adunarea generală a acționarilor (Consiliul Local al orașului Victoria), neîntocmirea contractului de mandat între consiliul de administrație și persoana desemnată să asigure conducerea executivă a societății, prin care să se stabilească criteriile și obiectivele de performanță pe care acesta trebuie să le asigure aceasta pe perioada derulării mandatului (SC Victoria Parc Industrial SRL Victoria, SC Hidrosal Com SRL Prejmer).

Abaterile constatate în urma verificării acestui obiectiv s-au produs, în general, pe fondul unei atitudini negative a managementului entității față de organizarea, implementarea, menținerea și monitorizarea ansamblului politicilor și procedurilor specifice controlului intern, fenomen constatat atât în cadrul entităților mici cât și în cadrul celor mari care desfășoară și gestionează activități complexe.

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

Principalele constatări reținute în urma verificării modului de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetului general centralizat al unităților administrativ teritoriale, se referă la:

- Nestabilirea, neevidențierea și neîncasarea în cuantum și la termenele prevăzute de lege a veniturilor cuvenite bugetelor locale reprezentând impozite și taxe locale, venituri din concesiuni și închirieri, vărsăminte din profit, venituri din alte activități economice.

Constatarea reținută în cazul a 11 entități a condus la nerealizarea unor venituri estimate la nivelul sumei de 991 mii lei.

- Activitățile de recuperare a veniturilor cuvenite bugetului local, cu titlu de impozite și taxe locale, nu a fost organizată și desfășurată la nivelul cerințelor impuse prin actele normative în domeniu, în sensul că:
 - nu se asigură inițierea acțiunilor de executare silită, prin transmiterea somațiilor de plată, imediat după termenul legal de scadență al creanțelor fiscale;
 - pentru nerecuperarea creanțelor în termen de 15 zile de la data comunicării somațiilor, nu s-au continuat măsurile de executare silită, până la stingerea acestora;
 - entitățile nu sunt preocupate de realizarea obiectivului de stingere a creanțelor restante, prin măsurile de executare silită întreprinse, limitându-se doar la întocmirea documentelor prin care se consemnează aceste măsuri; în acest sens, subliniem faptul că, acțiunile de poprire a bunurilor și veniturilor debitorilor sunt sporadice, se limitează doar la disponibilitățile bancare și nu s-au luat măsuri de valorificare a bunurilor asupra cărora au fost instituite secheste;
 - prin documentele existente în dosarele de executare silită verificate, nu se face dovada desfășurării acțiunilor de informare, în vederea determinării averii și veniturilor debitorilor (aspectul este consemnat în cazul a două entități respectiv, UATM Făgăraș și UATC Budila, la care, s-au acumulat arierate prin acest mod de lucru, în sumă totală de 3.107 mii lei);
- Producerea de pagube pentru bugetul local, prin neluarea măsurilor de recuperare a veniturilor din amenzi, în cadrul termenului de prescripție (UATM Făgăraș).
- Acordarea de facilități fiscale fără respectarea prevederilor legale (UATC Poiana Mărului).

Cauzele neaplicării în mod corespunzător a prevederilor legale privind urmărirea și încasarea veniturilor cuvenite bugetelor locale sunt de natură:

- subiectivă, acumularea restanțelor fiind generată de modul de organizare și desfășurare a activității compartimentelor de specialitate precum și de modul de abordare, la nivel managerial, a rolului și importanței acestor compartimente;
- obiectivă, nerecuperarea creanțelor în cuantum și la termenele legale fiind o consecință directă a statutului social și economic al debitorilor bugetelor locale.

e) Calitatea gestiunii economico-financiare

În cadrul acestui obiectiv s-a urmărit modul de administrarea a fondurilor publice și a patrimoniului public de către entitățile verificate, constatările semnificative reținute fiind:

- Activitate de inventariere generală a patrimoniului entității, nu este abordată corespunzător cerințelor reglementărilor legale în domeniu în sensul că, nu s-a asigurat constatarea existenței tuturor elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, cantitativ-valoric sau numai valoric, după caz, la data la care aceasta s-a efectuat. Aspectul a fost constatat la un număr de 16 entități verificate.
- Elementele patrimoniale, de natura activelor corporale, nu au fost supuse acțiunii de reevaluare în vedere stabilirii valorii juste, la intervalele reglementate de actele normative care impun această operațiune (UATJ Brașov, UATO Zărnești, UATO Victoria, UATC Bunești, UATC Budila, UATC Teliu).
- Inventarul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al localității nu a fost actualizat cu modificările intervenite în structura și valoarea acestora, nu s-au făcut demersuri pentru actualizarea anexelor aprobate prin HG nr. 972/2002 (UATC Poiana Mărului, UATC Teliu).
- Includerea în venitul salarial și plata de la cheltuieli de personal a unor sporuri (spor de dispozitiv, spor de confidențialitate, spor de stres, etc.) și a altor facilități (contravaloare masă caldă, ajutoare de sărbători, indemnizație de hrană, sume pentru procurarea ținutei)

În baza contractului/acordului colectiv de muncă și a unor sentințe judecătorești, contrar prevederilor Legii - Cadru nr. 330/2009 privind salarizarea unitară a personalului plătit din fonduri publice. Sumele de această natură au fost acordate în exercițiile bugetare 2009 și 2010, personalului contractual, funcționarilor publici și persoanelor care ocupă funcții de demnitate publică, din cadrul entităților publice locale. Această abatere s-a constatat la un număr de 22 ordonatori de credite din totalul de 30 incluși în programul de activitate în anul 2011 și valoarea totală estimată pentru această categorie de abatere însumează, 11.758 mii lei.

- Efectuarea de plăți pentru servicii contractate, în condițiile în care, nu se face dovada executării acestora, cu documente justificative legal întocmite (UATC Budila).
- Modul în care s-a procedat la contractarea lucrărilor și serviciilor precum și la plata acestora, nu oferă posibilitatea justificării, prin documente legal întocmite din punct de vedere al elementelor de cantitate și preț, a necesității și frecvenței cu care se impunea executarea acestora și implicit, a necesității plății lunare a unor sume, sub forma unui abonament lunar (indiferent de lucrările executate) – UATM Făgăraș.
- Necalcularea, neevidențierea și nevirarea la bugetul fondului național unic de asigurări de sănătate a contribuției de asigurare socială de sănătate datorată pentru ajutoarele sociale plătite membrilor comunității, conform Legii nr. 416/2001, cu modificările și completările următoare (UATC Părău și UATC Șinca Nouă).
- Necalcularea, neînregistrarea și nevirarea la bugetul de stat a accesoriilor aferente obligațiilor de plată, datorate bugetului general consolidat și generate de activitățile economice ale entității SC CET SA Brașov, situație ce a condus la diminuarea veniturilor cuvenite bugetului, cu suma totală de 45.730 mii lei.
- Nu au fost întocmite/sau au fost întocmite cu întârziere, documentele justificative legal aprobate, și prin urmare, nu au fost evidențiate și plătite sau au fost plătite cu întârziere, obligațiile față de bugetul statului cu titlu de taxă pe valoarea adăugată, impozit pe profit (UATC Prejmer, SC Servicii Drăgușana SRL Drăguș și SC Hidro-Sal Com SRL Prejmer abaterea ce a condus la diminuarea veniturilor bugetului statului cu suma totală de 178 mii lei).
- Tarifele practicate pentru colectarea deșeurilor menajere sunt inferioare costurilor generate de executarea serviciului de colectare, situație determinată de neaprobarea de către autoritățile publice deliberative ale unităților administrativ teritoriale pe raza cărora societatea își exercită activitatea a tarifelor prezentate de societate - aspect constatat la SC Hidrosal Com SRL Prejmer și concretizat în majorarea costurilor, în mod nejustificat, cu suma de 100 mii lei.
- Efectuarea de plăți pentru lucrări de reabilitare termică a blocurilor de locuințe, neexecutate sau executate cu materiale inferioare calitativ celor înscrise în situațiile de lucrări (UATM Brașov, UATM Săcele, UATC Prejmer).
- Nu s-a luat măsura constituirii garanției de bună execuție în cazul tuturor contractelor de achiziție publică (UATM Săcele, UATC Budila, UATC Drăguș și UATC Șinca Nouă).
- Angajarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor de capital peste limita creditelor bugetare alocate pentru această categorie de cheltuieli sau pentru care, nu au fost alocate credite bugetare (UATC Budila unde au fost efectuate plăți în aceste condiții, la nivelul sumei de 521 mii lei).
- Organizarea și desfășurarea activității de angajare, lichidare, ordonanțare și plată a cheltuielilor de capital în condiții ce nu răspund cerințelor legale în domeniu, respectiv:
 - 1) nesolicitarea și implicit, neacordarea vizei de control financiar preventiv propriu asupra proiectelor de angajamente legale;
 - 2) acordarea vizei de control financiar preventiv propriu, în mod formal, în faza de ordonanțare la plată, motiv pentru care, nu s-a obținut asigurarea că:
 - ordonanțarea de plată corespunde cu cheltuielile angajate și suma respectivă este exactă;
 - cheltuiala este înscrisă la subdiviziunea corespunzătoare din bugetul aprobat;
 - există credite bugetare disponibile;

(aspectele au fost consemnate la UATC Budila, SC Servicii Drăgușana SRL Drăguș, SC Hidrosal Com SRL. Prejmer).

- Nu au fost luate măsuri în vederea elaborării programului anual de achiziții publice (respectiv, actualizării acestuia), nefiind astfel asigurate cerințele și principiile legiferate pe baza cărora se impune desfășurarea activității de achiziție respectiv;
 - estimarea valorii bunurilor, lucrărilor și serviciilor ce urmează a fi achiziționate de către entitate;
 - alegerea procedurii de atribuire a contractului de achiziție publică astfel încât să se asigure o bună gestiune financiară prin respectarea principiilor de economicitate, eficiență și eficacitate în utilizarea fondurilor publice, (UATC Budila, Opera Brașov).
- Pentru realizarea achizițiilor publice, nu s-au aplicat procedurile reglementate de OUG nr. 34/2006 privind planificarea, inițierea și lansarea procedurii de achiziție publică, derularea acestora și administrarea contractelor încheiate (UATC Poiana Mărului).
- Plăți efectuate de la cheltuieli de capital pentru lucrări neexecutate, executate fără acordul autorității contractante, care nu întrunesc condițiile de calitate, plăți care se referă la materiale neincluse în situațiile de lucrări, la cheltuieli ce nu se justifică a fi incluse în situațiile de lucrări, în condiții de preț mai mari decât cele contractate – aspectul a fost constatat la un număr de 10 ordonatori de credite la nivelul cărora, plăți efectuate în aceste condiții însumează 4.521 mii lei.
- Lipsa documentelor justificative (notă de comandă suplimentară, notă de renunțare), aprobate de proiectant prin care, să se justifice realitatea lucrărilor prezentate în situațiile de plată și implicite a plăților efectuate pentru acestea (UATM Făgăraș).
- Inexistența fizică a unor bunuri achiziționate de executant și decontate prin situații de lucrări, constatată cu ocazia inspecției efectuată pe teren în vederea stabilirii realității realizării lucrării de investiții „Aeroport Internațional Brașov – Ghimbav” (UATJ Brașov).
- Nerealizarea obiectului de activitate al societății conform actului constitutiv și art.8 din OG nr. 65/2001, respectiv nerealizarea de venituri din activitatea principală – administrarea imobilelor pe bază de tarife sau contract, activitatea fiind finanțată în principal din aportul în numerar depus de UAT oraș Victoria (SC Victoria Parc Industrial SRL Victoria).
- Modificarea fără bază legală a structurii capitalului social, respectiv transformarea din capital cu aport în natură în capital cu aport în numerar (SC CET SA Brașov).
- Nerespectarea clauzelor contractuale referitoare la calcularea, actualizarea și încasarea veniturilor din chirii, furnizarea energiei termice, a energiei electrice precum și privind înregistrarea, facturarea și încasarea majorărilor/dobânzilor/penalităților de întârziere datorate societății de locatari/consumatori, pentru neplata în termen a acestor venituri (SC CET SA Brașov).
- Efectuarea de plăți duble către unele societăți comerciale ca urmare a nerecuperării biletelor la ordin emise (SC CET SA Brașov).
- Prin măsurile luate conducerea SC CET Brașov SA nu a asigurat o bună gestiune financiară în administrarea patrimoniului deținut, conform prevederilor art. 5 alin. 1 din OG nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare, astfel:
 - societatea a vândut o parte din bunuri către SC Tetkron SRL Brașov, societate cu capital preponderent a UATM Brașov, cu încasarea contravalorii acestora în 10 ani (rate trimestriale), concomitent cu închirierea de către cumpărător (SC Tetkron SRL) a acelorași bunuri către SC CET Brașov SA cu o chirie lunară per total mai mare cu 85.546,76 lei față de rata lunară pe care o achita SC Tetkron SRL pentru bunurile cumpărate;
 - existența unor stocuri de materiale și piese de schimb fără mișcare în valoare de 1.619.736 lei, pentru care au fost constituite provizioane. Stocurile provin în principal din achiziții anterioare anului 2000 și reprezintă materiale și piese de schimb care nu au fost puse în operă urmare a nefinalizării unor capacități de producție, având în vedere debransările masive de la sistemul centralizat de

furnizare a energiei termice și a închiderii marilor consumatori industriali de abur (SC Tractorul SA, SC Rulmentul SA, SC Hidromecanica SA) și în consecință diminuarea semnificativă a producției.

În urma desfășurării acțiunilor de audit/control, s-a constatat faptul că, în cadrul entităților nominalizate mai sus, prin natura abaterilor descrise, nu se asigură gestionarea patrimoniului public și privat al acestora, în condiții de eficiență, eficacitate și economicitate, situație ce se produce pe fondul următoarelor principale cauze:

- abordarea cu superficialitate, de către managementul entităților, a organizării activității de inventariere și reevaluare a patrimoniului, a importanței rezultatelor acestor activități precum și a preluării acestora, în evidența contabilă;
- interpretarea subiectivă a legislației care reglementează drepturile salariale ale personalului din sistemul bugetar;
- gestiunea necorespunzătoare a resurselor umane, materiale și financiare ale unităților administrativ-teritoriale;
- lipsa de prudență, manifestată de către managementul entității, în procesul de angajare, lichidare, ordonanțare și plată a cheltuielilor bugetare.

f) Constituirea, utilizarea și gestionarea resurselor financiare privind protecția mediului, îmbunătățirea calității condițiilor de viață și de muncă

Aspectul reținut în legătură cu acest obiectiv se referă la neluarea măsurilor pentru constituirea fondurilor necesare asigurării finanțării costurilor generate de activitățile de protecție a mediului, efectuate în interesul comunității (nu au fost instituite și încasate, în acest scop, taxele speciale impuse de actele normative în domeniu) – aspectul a fost constatat la nivelul UATC Budila și UATC Poiana Mărului și a condus la majorarea nejustificată a cheltuielilor acestor entități, cu suma totală de 312 mii lei.

Abaterea constatată la acest obiectiv s-a produs pe fondul aplicării, în mod necorespunzător, a prevederilor legale privind organizarea serviciului de salubritate a localităților.

IV. Concluzii și recomandări

Misiunile de audit financiar și acțiunile de control tematic pe care le-a desfășurat Camera de Conturi Brașov au avut scopul:

- să detecteze neregulile care au determinat utilizarea fondurilor și a patrimoniului public și privat al unităților administrativ teritoriale, în condițiile de nerespectare a principiilor economicității, eficacității și eficienței;
- să evalueze corectitudinea situațiilor financiare anuale;
- să evalueze activitatea de control financiar propriu și de audit intern a entităților publice verificate.

Ca o caracteristică generală, misiunile de audit public extern și acțiunile de control desfășurate au scos în evidență, pe ansamblu, o insuficientă preocupare din partea entităților publice pentru asigurarea acurateții datelor din situațiile financiare și pentru un management financiar guvernat de buna gestiune economico-financiară.

În susținerea acestei concluzii, precizăm că dintr-un număr de 26 conturi de execuție bugetară auditate, nici unul nu a îndeplinit condițiile pentru certificarea de conformitate, precum și faptul că în urma tuturor acțiunilor de control efectuate au fost identificate cazuri de nerespectare a principiilor legalității, regularității, economicității, eficienței și eficacității.

Pentru remedierea deficiențelor constatate, prin măsurile transmise și recomandările formulate prin rapoartele întocmite, Camera de Conturi Brașov a urmărit în principal următoarele:

- Procesul de fundamentare a veniturilor proprii ale bugetelor locale va asigura dimensionarea la un nivel real a cuantumului acestor surse de finanțare a cheltuielilor bugetelor locale, pe baza inventarierii materiei impozabile existente pe raza localităților și a bazei impozabile specifice fiecărei categorii de venit concomitent cu, fundamentarea cheltuielilor în corelare cu posibilitățile reale de încasare a veniturilor.
- Elaborarea procedurilor operaționale de lucru prin care:
 - să se identifice toate operațiunile ce pot genera situații de inexactități și necorelări ale datelor reflectate în situațiile financiare;
 - să se asigure, cunoașterea și aplicarea, de către personalul entităților, a reglementărilor financiar contabile precum și a factorilor specifici entității care influențează aplicarea acestora;
 - să se asigure realizarea obiectivelor și cerințelor stabilite prin reglementările definite anterior.
- Elaborarea, aprobarea, aplicarea și perfecționarea structurilor organizatorice, reglementărilor metodologice, procedurilor și criteriilor de evaluare, pentru a satisface cerințele generale și specifice de control intern/managerial prevăzute de OG nr. 119/1999 cu modificările și completările ulterioare.
- Parcurgerea tuturor etapelor de executare silită, la termenele reglementate de prevederile legale în domeniu și implicit, recuperarea creanțelor fiscale restante.
- Elaborarea și aplicarea unor proceduri de lucru prin care să se asigure folosirea tuturor drepturilor și respectarea tuturor obligațiilor pe care, organele fiscale le au, în temeiul prevederilor OG nr. 92/2003, în vederea asigurării documentării și obținerii de informații utile, din punct de vedere fiscal, care să conducă, în final, la desfășurarea eficientă a acțiunilor de executare silită.
- Stabilirea, evidențierea, actualizarea și încasarea veniturilor din activitățile economice, cu respectarea clauzelor contractuale.
- Luarea măsurilor de elaborare și implementare a procedurilor operaționale de lucru prin care să se asigure:
 - conștientizarea personalului component al comisiilor de inventariere, de importanța, scopul și necesitatea lucrărilor de inventariere anuală a patrimoniului entității;
 - organizarea și desfășurarea lucrărilor de inventariere generală a patrimoniului entității, în condițiile și cu respectarea cerințelor impuse de actele normative în domeniu;
 - obținerea, în urma acțiunii de inventariere, a situației faptice reale a patrimoniului entității, stabilirea, analizarea și soluționarea diferențelor de inventar, în condiții de legalitate și regularitate.
- Stabilirea valorii juste a elementelor patrimoniale de natura mijloacelor fixe, prin efectuarea operațiunilor de reevaluare, la termenele și în condițiile impuse de actele normative în domeniu.
- În cazul abaterilor care s-au concretizat în efectuare de plăți nelegale, atât prin faptul că acestea nu sunt reglementate de acte normative cât și prin faptul că, plățile în cauză nu au la bază documente justificative legal întocmite, s-a dispus, stabilirea întinderii prejudiciilor aduse bugetelor locale și luarea măsurilor de recuperare a acestora în condiții de legalitate.
- În vederea asigurării gestionării patrimoniului public și privat al entităților locale, în condiții de eficiență, eficacitate și economicitate, s-a recomandat, revizuirea contractelor în baza cărora se derulează activitățile economice din cadrul acestora, în sensul actualizării și reformulării clauzelor contractuale, precum și a aplicării acestora în mod corespunzător.
- Luarea măsurilor ce se impun care să asigure realizarea și parcurgerea, în condițiile reglementate, a etapelor de planificare, inițiere, lansare și finalizare a procedurilor de achiziții publice precum și de administrare a contractelor încheiate în urma acestora.
- Stabilirea întinderii prejudiciului adus bugetelor locale, prin suportarea din fondurile acestora, a costurilor serviciilor de salubritate, efectuate în interesul comunității, și luarea măsurilor ce se impun pentru asigurarea constituirii și recuperării surselor de finanțare a acestei categorii de cheltuieli, în condițiile prevederile legale.