



CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI
CAMERA DE CONTURI BRASOV
Strada Piața Enescu nr. 3 Brașov
Telefon: 0268 47.55.83; 47.22.02 Fax 0268 47.22.25
e-mail: ccbrasov@rcc.ro

RAPORT PRIVIND FINANȚELE PUBLICE LOCALE PE ANUL 2011

la nivelul județului Brașov

I. Prezentare generală

1. Sfera și competențele de activitate

Curtea de Conturi, în temeiul Constituției și a Legii nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, este singura instituție competentă să certifice acuratețea și veridicitatea datelor cuprinse în situațiile financiare, asigurându-se că:

- modul de administrare a patrimoniului și execuția bugetului de venituri și cheltuieli sunt în concordanță cu scopul, obiectivele și atribuțiile prevăzute în actele normative de înființare a instituțiilor/autorităților verificate;
- situațiile financiare ale instituțiilor/autorităților verificate sunt întocmite în conformitate cu cadrul legal de raportare financiară aplicabil în România și oferă o imagine fidelă a poziției financiare și a performanței financiare.

Camera de Conturi Brașov – structură teritorială a Curții de Conturi a României, exercită această competență la instituțiile/autoritățile administrației publice locale din județul Brașov și pe baza aspectelor reținute elaborează și înaintează autorităților publice deliberative ale unităților administrativ-teritoriale, raportul privind modul de utilizare și administrare a patrimoniului public și privat al unităților administrativ-teritoriale în conformitate cu principiile legalității, regularității, economicității, eficienței și eficacității.

Potrivit competențelor care îi revin, activitățile de audit financiar, audit al performanței și audit de regularitate(control tematic) desfășurate în anul 2012 de Camera de Conturi Brașov, au vizat în principal:

- ✓ fundamentarea veniturilor proprii ale bugetelor locale pe baza identificării și evaluării materiei impozabile și a bazei impozabile, precum și fundamentarea, dimensionarea și repartizarea cheltuielilor bugetelor locale pe ordonatori și destinații în concordanță cu atribuțiile ce revin autorităților administrației publice locale și prioritățile stabilite de acestea, în vederea funcționării lor și în interesul colectivităților locale respective;
- ✓ 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 și regularității;
- ✓ evaluarea activității de control intern și de audit public intern a persoanelor juridice care intră în competența sa de verificare;
- ✓ respectarea principiilor economicității, eficienței și eficacității în utilizarea fondurilor publice și în administrarea patrimoniului public și privat al unităților administrativ-teritoriale.

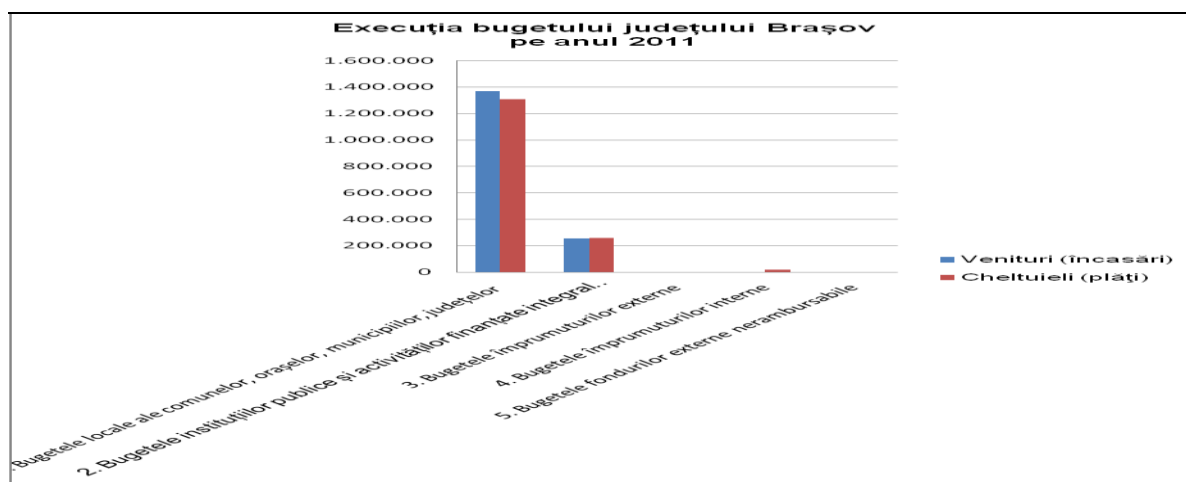
2. Domeniul supus auditării

Potrivit datelor transmise de Agenția Națională de Administrare Fiscală – Activitatea de Trezorerie și Contabilitate Publică a Județului Brașov, bugetul general centralizat al unităților administrativ-teritoriale din județul Brașov întocmit pentru exercițiul bugetar 2011, este rezultatul însumării veniturilor și cheltuielilor bugetelor locale ale comunelor, orașelor, municipiilor și ale județului Brașov, bugetelor instituțiilor publice finanțate din venituri proprii și subvenții acordate din bugetele locale, bugetelor instituțiilor finanțate integral din venituri proprii, bugetului aferent împrumuturilor externe și interne și a bugetului fondurilor externe nerambursabile, și reflectă dimensiunea efortului financiar public al unităților administrativ-teritoriale pe anul 2011.

Sinteza veniturilor și cheltuielilor pe elementele componente ale bugetului general centralizat al unităților administrativ-teritoriale din județul Brașov, pentru anul 2011 este prezentată în tabelul de mai jos:

	mii lei		
	Venituri (încasări)	Cheltuieli (plăți)	Excedent/ Deficit
1. Bugetele locale ale comunelor, orașelor, municipiilor, județelor	1.366.802	1.307.040	+ 59.762
2. Bugetele instituțiilor publice și activităților finanțate integral sau parțial din venituri proprii	253.419	258.946	- 5.527
3. Bugetele împrumuturilor externe	-	111	-
4. Bugetele împrumuturilor interne	-	17.706	-
5. Bugetele fondurilor externe nerambursabile	172	199	- 27

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



Din cele 59 de unități administrativ-teritoriale existente la nivelul județului Brașov, 48 unități administrativ teritoriale au încheiat execuția veniturilor și cheltuielilor la nivelul anului 2011 cu excedent, în sumă de 65.831 mii lei, iar 11 unități administrativ-teritoriale au înregistrat deficit în sumă de 6.069 mii lei (la nivelul unui oraș UATO Rupea și la nivelul a 10 comune UATC Apața, Bod, Cața, Comăna, Feldioara, Hărman, Hoghiz, Holbav, Ticuș și Vulcan). Deficitul înregistrat la finele anului 2011 a fost acoperit, conform prevederilor Legii nr. 273/2006 a finanțelor publice locale, cu modificările și completările ulterioare, din excedentul anual al bugetului local.

Execuția sintetică a veniturilor și cheltuielilor bugetelor locale pe anul 2011

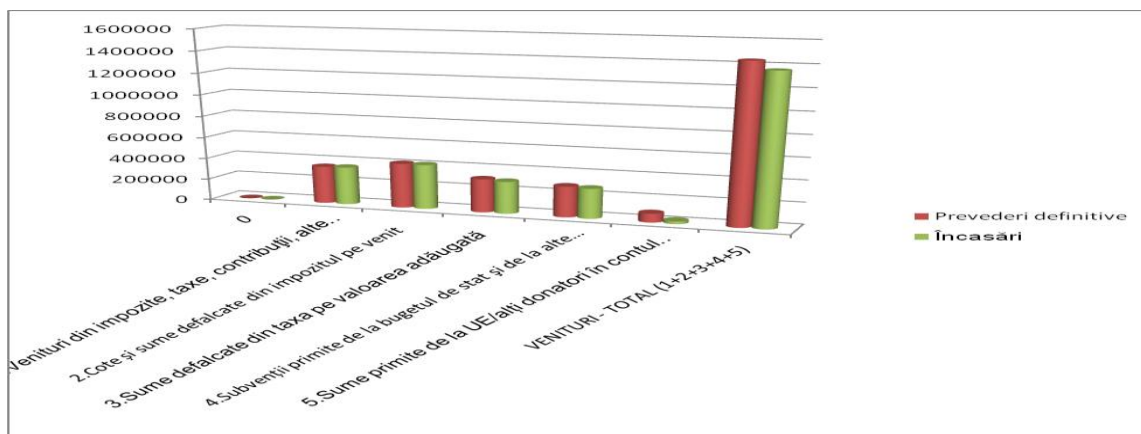
Bugetul local pe ansamblul județului Brașov cuprinde totalitatea bugetelor locale ale comunelor, orașelor, municipiilor și bugetul propriu al județului Brașov, astfel cum sunt definite de Legea nr. 273/2006, privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare.

1. Veniturile bugetelor locale

	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Încasări	% încasări din prevederi inițiale	% încasări din prevederi definitive
1.Venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri*	265.012	348.310	352.005	132,83	101,06
2.Cote și sume defalcate din impozitul pe venit	379.338	415.842	414.730	109,33	99,73
3.Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată	292.145	310.513	298.626	102,22	96,17
4.Subvenții primite de la bugetul de stat și de la alte administrații	76.929	285.084	276.938	359,99	97,14
5.Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări	66.807	81.625	24.503	36,68	30,02
VENITURI - TOTAL (1+2+3+4+5)	1.080.231	1.441.374	1.366.802	126,53	94,83

* inclusiv transferurile voluntare

Grafic structura realizării veniturilor la nivelul județului Brașov, în anul 2011, pe surse comparativ cu prevederile bugetare și respectiv cu drepturile constatate, se prezintă astfel:



Veniturile bugetelor locale din județului Brașov, realizate (încasate) în anul 2011 au fost în sumă de 1.366.802 mii lei, din care veniturile din impozite, taxe, vărsăminte, alte venituri au reprezentat 25,75% respectiv în sumă absolută 352.005 mii lei; sumele defalcate din TVA au reprezentat 21,85% respectiv 298.626 mii lei; veniturile din cotele defalcate din impozitul pe venit au reprezentat 30,34%, respectiv 414.730 mii lei; subvențiile primite de la bugetul de stat și alte bugete pentru finanțarea cheltuielilor bugetelor locale au fost în sumă de 276.938 mii lei reprezentând 20,26%, iar sumele primite de la UE/alți donatori în contul plăților au fost în sumă de 24.503 mii lei, reprezentând 1,80% .

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 94,83%, ceea ce reprezintă o neîncasare a veniturilor prevăzute în sumă absolută de 74.572 mii lei.

- Veniturile proprii ale bugetelor locale, formate din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte și cotele defalcate din impozitul pe venit, încasate în anul 2011, s-au situat la nivelul sumei de 722.919 mii lei, ceea ce a reprezentat 52,89% din valoarea totală a veniturilor realizate (exclusiv transferurile voluntare în sumă de 43.816 mii lei);

- Sumele defalcate din unele venituri ale bugetului de stat în sumă de 298.626 mii lei, reprezintă sume defalcate din TVA pentru finanțarea cheltuielilor descentralizate la nivelul județelor, comunelor, orașelor, municipiilor și pentru finanțarea lucrărilor de infrastructura în drumuri, și pentru echilibrarea bugetelor locale.

- Subvențiile primite de la bugetul de stat în sumă de 266.766 mii lei, pentru finanțarea: programelor multianuale prioritare de mediu și gospodărirea apelor; reabilitarea termică a clădirilor de locuit, necesare susținerii derulării proiectelor finanțate din FEN postaderare; finanțarea drepturilor acordate persoanelor cu handicap; compensarea creșterilor neprevizionate ale prețurilor la combustibili; sprijin financiar la constituirea familiei; acordarea ajutorului pentru încălzirea locuinței cu lemne, cărbuni, combustibili petrolieri; finanțarea unităților de asistență medico-socială; pentru acordarea trusoului pentru nou născuți; pentru finanțarea sănătății; sume primite în cadrul programelor FEAGA implementate de APIA, pentru finanțarea camerelor agricole;

- Subvențiile primite de la alte administrații în sumă de 10.172 mii lei, pentru finanțarea programelor de ocuparea temporară a forței de muncă și subvenții primite de la bugetele locale și județene pentru ajutoare în situații de extremă urgență;

- Subvențiile primite de la UE în contul plăților efectuate și prefinanțări au fost în sumă de 24.503 mii lei;

- Transferurile voluntare altele decât subvențiile în sumă de 43.816 mii lei, din care donațiile au fost în sumă de 187 mii lei, iar alte transferuri voluntare în sumă de 43.629 mii lei.

Față de nivelul prevăzut prin buget, un grad mai mare în colectarea veniturilor s-a înregistrat la veniturile din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri, unde procentul de realizare a fost de 101,06%. Un grad redus de realizare s-a înregistrat la sumele primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate, unde gradul de încasare a fost în proporție de 30,02%. În raport cu totalitatea drepturilor constatate de încasat, în sumă de 1.599.542 mii lei, veniturile încasate reprezintă un procent de 86,44%, din care cele realizate prin stingerii pe ale căi, în sumă de 15.846 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 154.833 mii lei, reprezentând 21,42% din veniturile proprii realizate.

- Venituri din proprietate (vărsăminte de la regii autonome, concesiuni și închirieri) – 40.052 mii lei, reprezentând 5,54% din veniturile proprii realizate.

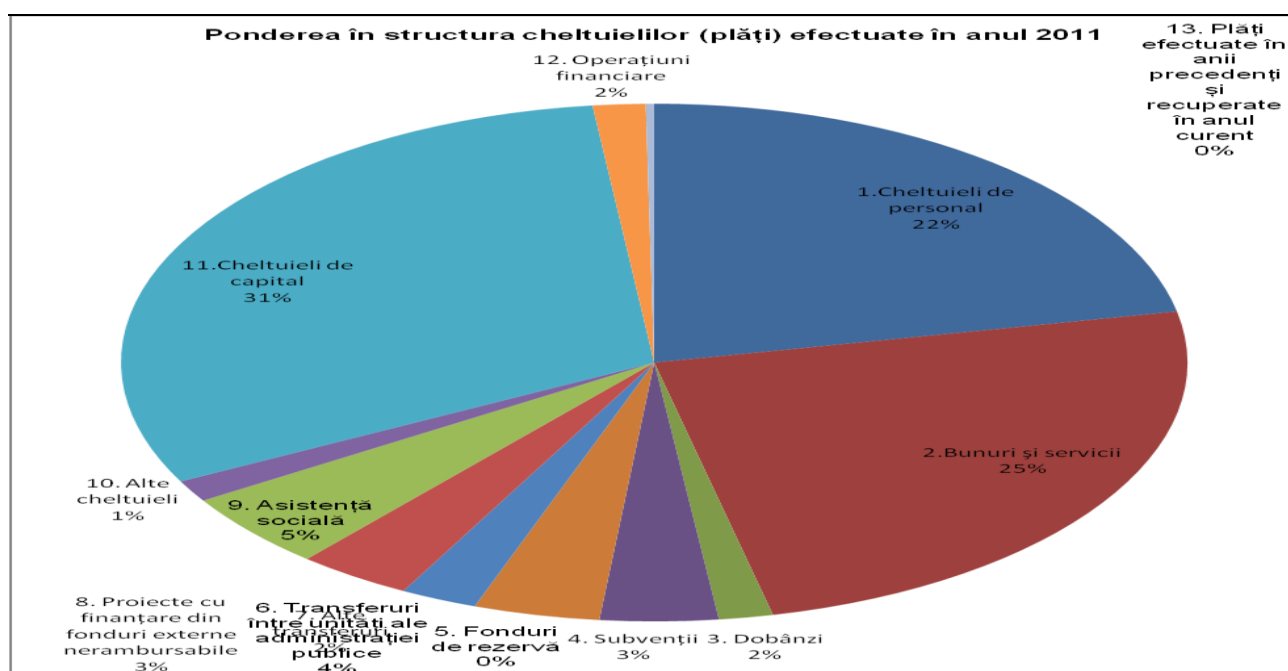
- Veniturile din taxe pe utilizarea bunurilor și serviciilor – 46.548 mii lei, reprezentând un procent de 6,44% din valoarea veniturilor proprii realizate.

- Veniturile din capital (vânzarea unor bunuri din domeniul privat al unităților administrativ-teritoriale) – 19.240 mii lei, reprezentând 2,66% din veniturile proprii realizate.

2. Cheltuielile bugetelor locale

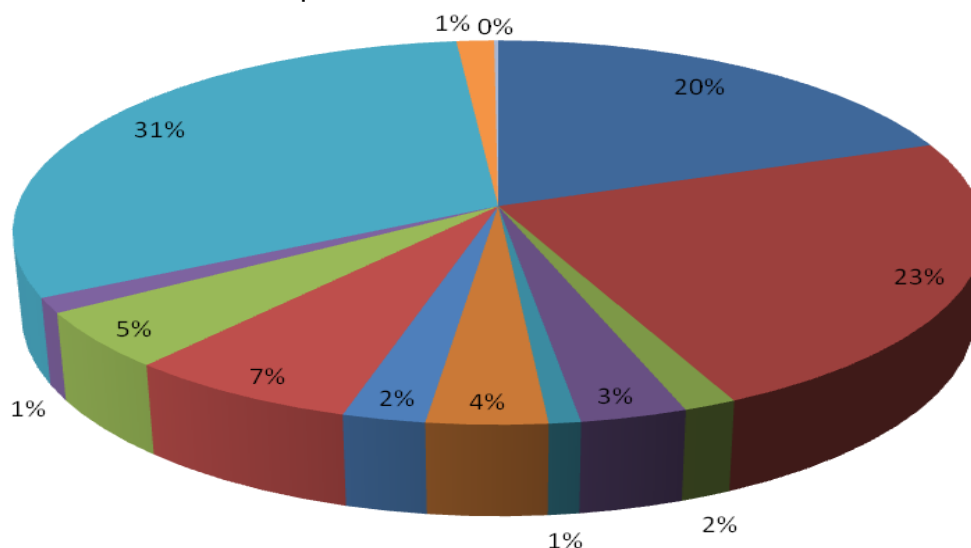
	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Plăți efectuate	% plăți din prevederi inițiale	% plăți din prevederi definitive
1.Cheltuieli de personal	292.566	294.147	286.847	98,05	97,52
2.Bunuri și servicii	299.800	353.749	323.049	107,75	91,32
3. Dobânzi	27.102	23.492	21.514	79,38	91,58
4. Subvenții	46.637	47.273	47.065	100,92	99,56
5. Fonduri de rezervă	13.790	14.059	0	0,00	0,00
6. Transferuri între unități ale administrației publice	38.728	53.363	50.211	129,65	94,09
7. Alte transferuri	15.929	36.750	30.569	191,91	83,18
8. Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile	85.514	103.170	45.900	53,68	44,49
9. Asistență socială	64.316	72.673	62.539	97,24	86,06
10. Alte cheltuieli	16.379	19.144	17.810	108,74	93,03
11.Cheltuieli de capital	221.442	467.440	403.916	182,40	86,41
12. Operațiuni financiare	20.035	21.502	20.945	104,54	97,41
13. Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent	-74	-2.327	-3.325	4493,24	142,89
CHELTUIELI-TOTAL (1+...+13)	1.142.164	1.504.435	1.307.040	114,44	86,88

Grafic în structură, cheltuielile (plățile) efectuate din bugetele locale în anul 2011, la nivelul județului Brașov, precum și ponderea prevederilor bugetare și a plăților efective în totalul acestora, se prezintă astfel:



Ponderea prevederilor definitive pe categorii de cheltuieli, în anul 2011

- 1. Cheltuieli de personal
- 2. Bunuri și servicii
- 3. Dobânzi
- 4. Subvenții
- 5. Fonduri de rezervă
- 6. Transferuri între unități ale administrației publice
- 7. Alte transferuri
- 8. Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile
- 9. Asistență socială
- 10. Alte cheltuieli
- 11. Cheltuieli de capital



Din analiza execuției cheltuielilor la nivelul județului Brașov în anul 2011, se constată că o pondere mare o dețin cheltuielile curente 67,75% (în cadrul lor cheltuielile de personal 32,39%, cheltuielile cu bunurile și serviciile 36,48%, etc.) în detrimentul cheltuielilor de capital 30,90% 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 97,52%, cele cu bunurile și serviciile în procent de 91,32 %, iar cele de capital doar în proporție de 86,41%.

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

- Autorități publice și acțiuni externe – 99.173 mii lei, reprezentând un procent de 7,58% din volumul cheltuielilor (plăților) efectuate, iar față de prevederile bugetare acestea s-au efectuat în proporție de 84,23%.

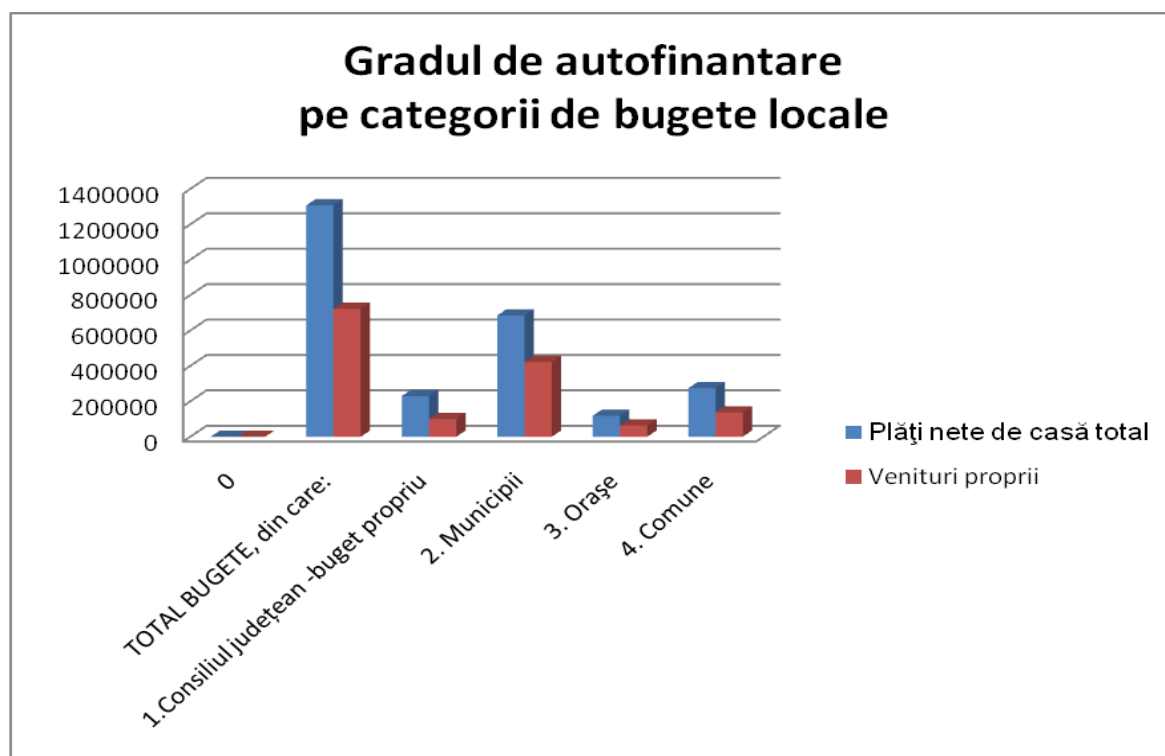
- Alte servicii publice generale –16.425 mii lei (1,26%).
- Tranzacții privind datoria publică – 22.351 mii lei (1,71%).
- Transferuri între diferite nivele ale administrației – 1.312 mii lei (0,10%).
- Apărare – 805 mii lei (0,06%).
- Ordine publică și siguranță națională – 14.272 mii lei, reprezentând un procent de 1,09% din volumul cheltuielilor (plăților) efectuate, iar față de prevederile bugetare acestea s-au efectuat în proporție de 88,18%.
 - Învățământ – 260.157 mii lei, reprezentând un procent de 19,90% din volumul cheltuielilor (plăților) efectuate, iar față de prevederile bugetare acestea s-au efectuat în proporție de 92,51%.
 - Sănătatea – 14.667 mii lei, reprezentând un procent de 1,12% din volumul cheltuielilor (plăților) efectuate, iar față de prevederile bugetare acestea s-au efectuat în proporție de 86,15%.
 - Cultura, recreere și religie – 97.116 mii lei, reprezentând un procent de 7,43% din volumul cheltuielilor (plăților) efectuate, iar față de prevederile bugetare acestea s-au efectuat în proporție de 86,01%.
 - Asigurări și asistență socială – 120.184 mii lei, reprezentând un procent de 9,20% din volumul cheltuielilor (plăților) efectuate, iar față de prevederile bugetare acestea s-au efectuat în proporție de 94,63%.
 - Locuințe, servicii și dezvoltare publică – 123.129 mii lei, reprezentând un procent de 9,42% din volumul cheltuielilor (plăților) efectuate, iar față de prevederile bugetare acestea s-au efectuat în proporție de 82,45%.
 - Protecția mediului – 94.146 mii lei, reprezentând un procent de 7,20% din volumul cheltuielilor (plățile) efectuate, iar față de prevederile bugetare acestea s-au efectuat în proporție de 89,52%.
 - Acțiuni economice – 443.300 mii lei, pentru programe de dezvoltare regională, pentru finanțarea programelor multianuale prioritare de mediu și gospodărirea apelor, alte acțiuni economice, reprezentând o pondere de 33,92% din volumul cheltuielilor (plăților) efectuate, iar față de prevederile bugetare s-au realizat în procent de 85,33%, din care:
 - Acțiuni generale – 2.285 mii lei, având o pondere redusă în această categorie de cheltuieli.
 - Combustibili și energie – 53.588 mii lei, având o pondere de 4,10% în volumul cheltuielilor, iar execuția s-a situat în procent de 99,56% față de prevederile bugetare.
 - Agricultură și vânătoare – 10.434 mii lei, cu o pondere redusă în această categorie de cheltuieli, dar în creștere față de anul precedent.
 - Transporturi – 247.517 mii lei, având o pondere de 18,94% în volumul cheltuielilor, iar execuția s-a situat în procent de 83,49% față de prevederile bugetare.
 - Alte acțiuni economice – 129.477 mii lei, având o pondere de 9,91% în volumul cheltuielilor, iar execuția s-a situat în procent de 88,45% față de prevederile bugetare.

3. Gradul de autofinanțare a cheltuielilor bugetare din veniturile proprii

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

	REALIZĂRI EFECTIVE ANUL 2011		
	Plăți nete de casă total	Venituri proprii	Grad Autofinanțare %
0	1	2	3
TOTAL BUGETE, din care:	1.307.040	722.919	55,30
1. Consiliul județean - buget propriu	229.704	100.072	43,57
2. Municipii	684.951	422.325	61,66
3. Orașe	118.732	63.205	53,23
4. Comune	273.652	137.317	50,18

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/verificate, a fost de 55,77% la finele anului 2011, (plăți nete de casă realizate = 1.001.027 mii lei, venituri proprii încasate = 558.289 mii lei).

Cele mai mici grade de autofinanțare a plăților nete de casă din venituri proprii s-au înregistrat la bugetele comunelor Jibert cu 30,12%, Homorod cu 30,57%, Viștea cu 37,46% și Apața cu 37,64%.

Nici o unitate administrativ-teritorială din cele auditate/controlate nu și-a autofinanțat integral plățile nete de casă din veniturile proprii realizate.

Cel mai mare grad de acoperire a cheltuielilor din veniturile proprii s-a înregistrat în cazul UATO Ghimbav, cu 97,28%.

De asemenea, un grad mai mare de autofinanțare au avut bugetele municipiului Săcele cu 67,82% și al municipiului Brașov cu 61,17%, al orașului Zărnești cu 65,91%, precum și ale comunelor Beclean cu 71,01% , Cincu cu 64,16% și Șoarș cu 63,90%.

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

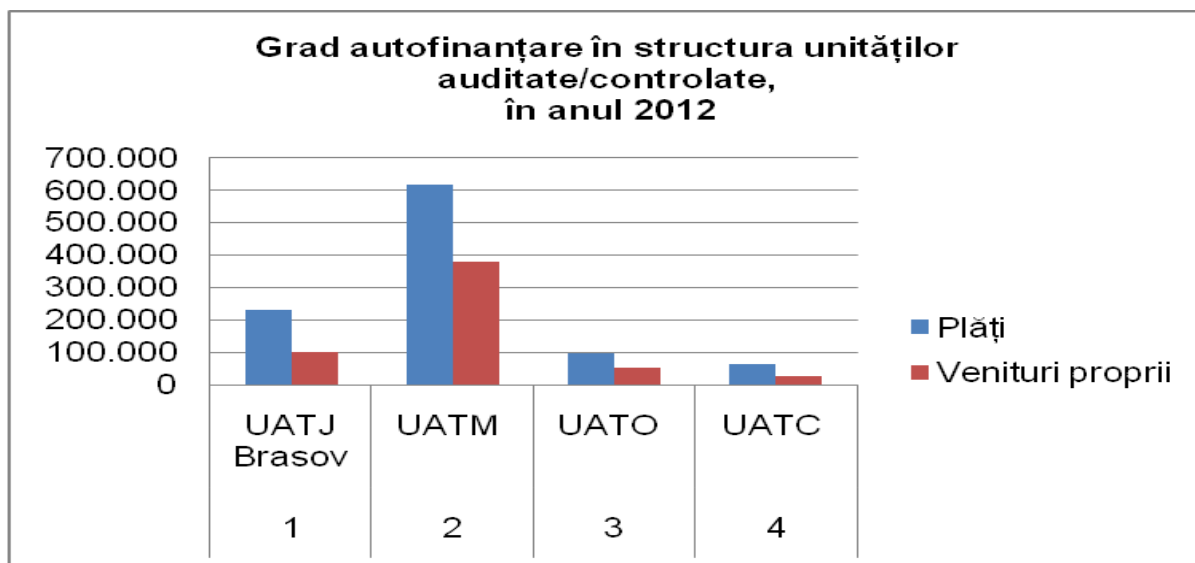
Nr Crt.	Unitățile Administrativ -Teritoriale	Plăți efective	Venituri proprii	Grad autofinanțare %
0	1	2	3	4
1	U.A.T.J. Brașov	229.704	100.072	43,57
2	U.A.T.M. Brașov	574.519	351.422	61,17
3	U.A.T.M. Săcele	38.818	26.326	67,82
4	U.A.T.O. Ghimbav	15.432	15.012	97,28
5	U.A.T.O. Predeal	15.006	7.717	51,43
6	U.A.T.O. Râșnov	41.630	14.679	35,26
7	U.A.T.O. Zărnești	23.992	15.812	65,91

8	U.A.T.C. Apața	4.424	1.665	37,64
9	U.A.T.C. Beclean	2.911	2.067	71,01
10	U.A.T.C. Cincu	2.854	1.831	64,16
11	U.A.T.C. Comăna	5.417	2.191	40,45
12	U.A.T.C. Hârseni	3.373	1.740	51,59
13	U.A.T.C. Hoghiz	7.387	3.702	50,12
14	U.A.T.C. Homorod	5.368	1.641	30,57
15	U.A.T.C. Jibert	5.877	1.770	30,12
16	U.A.T.C. Lisa	3.088	1.570	50,84
17	U.A.T.C. Șinca	7.917	2.413	30,48
18	U.A.T.C. Șoarș	2.526	1.614	63,90
19	U.A.T.C. Ticuș	1.690	630	37,28
20	U.A.T.C. Ucea	4.214	2.587	61,39
21	U.A.T.C. Viștea	4.880	1.828	37,46
	Total	1.001.027	558.289	55,77

Grupate pe tipuri de unități administrativ-teritoriale, gradul de autofinanțare se prezintă astfel:

		Plăți	Venituri proprii	%
1	U.A.T. Județul Brașov	229.704	100.072	43,57
2	U.A.T.M. (două unități)	613.337	377.748	61,59
3	U.A.T.O. (patru unități)	96.060	53.220	55,40
4	U.A.T.C. (14 unități)	61.926	27.249	44,00
	Total (21 unități)	1.001.027	558.289	55,77

Grafic, gradul de autofinanțare al unităților administrativ-teritoriale cuprinse în programul de activitate pe anul 2012 (județ, municipii, orașe și comune) se prezintă astfel:



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

1. Informații relevante cu privire la rezultatele activității camerei de conturi

Camera de Conturi Brașov are cuprinse în programul de activitate aprobat pentru anul 2012 de Plenul Curții de Conturi prin HP nr. 96/31.08.2011, cu modificările și completările ulterioare, efectuarea la unități ale administrației publice locale a unui număr de 109 acțiuni de audit/control, din care 24 acțiuni de audit financiar asupra conturilor de execuție bugetară întocmite pentru exercițiul bugetar 2011, 82 acțiuni de control și 3 acțiuni de audit al performanței. În urma acțiunilor desfășurate au fost întocmite 28 rapoarte de control/audit, 34 procese verbale de constatare și 33 note de constatare. Nu a fost acordat nici un certificat de conformitate. Procesul de valorificare a constatărilor a fost realizat în cazul a 43 acțiuni, emițându-se 29 decizii prin care au fost dispuse un număr de 228 măsuri.

În cadrul acțiunilor de control cuprinse în program, un număr de 40 acțiuni au avut ca temă verificarea ducerii la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizii sau verificarea realității argumentelor invocate de conducerea entităților verificate în susținerea solicitării de prelungire a termenului stabilit prin decizie. În urma desfășurării acestor acțiuni au fost întocmite 2 rapoarte de control și 12 procese verbale de constatare, procesul de valorificare fiind încheiat pentru 9 acte întocmite prin emiterea a 9 decizii cu un număr de 35 măsuri.

De asemenea, au fost efectuate 29 acțiuni de control la unități administrativ-teritoriale având ca tematică „Verificarea modului de utilizare a sumelor alocate de la bugetul de stat din Fondul de rezervă bugetară la dispoziția Guvernului, conform HG nr. 255/2012”.

Sintetic rezultatele activității desfășurate pe anul 2012 se prezintă astfel:

	Total	Audit financiar	din care: Acțiuni de control	Audit al performanței
1.Acțiuni desfășurate la nivelul județului	109	24	82	3
2.Certificate de conformitate	0	0	0	0
3.Rapoarte de control/audit	28	19	6	3
4.Procese verbale de constatare	34	19	12	3
5.Note de constatare	33	4	29	0
6.Decizii emise	29	15	12	2
7.Măsuri dispuse prin decizii	228	170	52	6

2. Informații privind categoriile de entități verificate la nivelul județului

În competența de verificare a Camerei de Conturi Brașov pentru anul 2011, se aflau un număr de 186 entități ale administrației publice locale, din care 150 entități ai căror conducători au calitatea de ordonatori de credite și 36 de agenți economici. În programul de activitate aprobat pe anul 2012 au fost cuprinse un număr de 53 entități care reprezintă 28,49% din totalul entităților aflate în competența de verificare. De precizat este că, la unele entități, pe lângă efectuarea misiunii de audit financiar s-au desfășurat atât misiuni de audit al performanței, control tematic cât și acțiuni de verificare a ducerii la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizii, astfel că aceași entitate a fost supusă, în anul 2012 la două sau chiar mai multe verificări.

Acțiunile desfășurate, pe entități, realizate în anul 2012 de Camera de Conturi Brașov asupra modului de formare, administrare și întrebuințare a resurselor financiare ale statului și ale sectorului public în exercițiul financiar al anului 2011, 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	49	32,67
1.1. ordonatori principali de credite, din care:	59	43	72,88
- consilii județene	1	1	100,00
- municipii	4	3	75,00
- orașe	6	6	100,00
- comune	48	33	68,75
1.2. ordonatori secundari de credite	2	0	-
1.3. ordonatori terțiari de credite	89	6	6,74
2. Regii autonome de interes local	14	1	7,14
3. Societăți comerciale de interes local	22	3	13,64
TOTAL	186	53	28,49

Verificările efectuate în anul 2012 s-au localizat cu preponderență la entitățile ai căror conducători au calitatea de ordonatori principali de credite, care au reprezentat 81,13% din totalul entităților supuse verificării. Din cele prezentate mai sus, rezultă că verificările s-au desfășurat la 43 entitățile ai căror conducători au calitatea de ordonatori principali de credite, 6 entități ai căror conducători au calitatea de ordonatori terțiari și 4 agenți economici.

3. Structura și sumele estimate ale abaterilor constatate

Misiunile de audit financiar/performanță și acțiunile de control efectuate până la data întocmirii raportului la 43 de entități au identificat cazuri de nerespectare a reglementărilor legale, constatându-se abateri și nereguli care au condus la neurmărirea și neîncasarea unor venituri bugetare sau la producerea unor prejudicii.

mii lei

	Estimări abateri constatate	Accesorii	Total estimări
1.Venituri suplimentare	16.894	12.983	29.877
2.Prejudicii	19.176	254	19.430
3.Abateri financiar-contabile	15.437	0	15.437
Total sume	51.507	13.237	64.744

Rezultatele activităților specifice desfășurate de Camera de Conturi Brașov în anul de 2012, prezentate în tabelul de mai sus, 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 29.877 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 beneficii nerealizate) în sumă de 19.430 mii lei, precum și stabilirea de abateri financiar contabile estimate la nivelul sumei de 15.437 mii lei.

4. Sumele estimate ale abaterilor constatate la nivelul entităților verificate

Rezultatele acțiunilor de audit/control desfășurate până la data întocmirii acestui raport, pe entități se prezintă astfel:

mii lei

	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar contabile
1.U.A.T.J. Braşov	50	4.796	10.359
2.U.A.T.M. Braşov	0	1.215	0
3.U.A.T.M. Săcele	0	527	0
4.U.A.T.O. Ghimbav	203	3.449	0
5. U.A.T.O. Predeal	349	1.747	585
6. U.A.T.C. Apaţa	103	197	0
7.U.A.T.C. Beclean	9	1.163	240
8.U.A.T.C. Cincu	255	523	992
9. U.A.T.C. Comăna	0	458	0
10. U.A.T.C Hârseni	0	383	0
11. U.A.T.C Hoghiz	0	316	0
12. U.A.T.C Homorod	135	932	64
13. U.A.T.C Jibert	76	662	0
14. U.A.T.C Lisa	0	578	29
15. U.A.T.C Şinca	31	417	500
16. U.A.T.C Şoarş	2	386	0
17. U.A.T.C Ticuş	182	382	606
18. U.A.T.C Ucea	0	536	274
19. U.A.T.C Viştea	0	603	576
20.SC Consilprest SRL Braşov	0	0	740
21.SC RIAL SRL Braşov	28.482	160	472
Total sume	29.877	19.430	15.437

În urma acţiunilor de audit financiar/performanţă desfăşurate la trei unităţi sanitare nu au fost constatate abateri de la legalitate, regularitate, economicitate, eficienţă şi eficacitate în utilizarea fondurilor publice transferate din bugetele locale sau în administrarea patrimoniului public aparţinând Judeţului Braşov. De asemenea, în urma desfăşurării acţiunii de control având ca temă „Controlul legalităţii contractării sau garantării, a utilizării şi rambursării finanţărilor rambursabile” la patru unităţi administrativ-teritoriale nu au fost reţinute abateri de la legalitate şi regularitate în legătură cu modul de contractare şi derulare a finanţărilor rambursabile pe anul 2011.

Acţiunea de control având ca temă „Verificarea modului de utilizare a sumelor alocate de la bugetul de stat din Fondul de rezervă bugetară la dispoziţia Guvernului, conform HG nr. 255/2012” a evidenţiat că 29 entităţi au beneficiat în baza HG nr. 255/2012 de sume din Fondul de rezervă bugetară la dispoziţia Guvernului, în sumă totală de 13.624 mii lei, din care cu suma de 3.458 mii lei s-au alimentat conturile de venituri ale unui număr de 7 entităţi, care a fost utilizată integral, din care pe alte destinaţii suma de 1.293 mii lei (UATC Tărlungeni, UATC Sâmbăta de Sus, UATO Rupea). Din total sumă alocată, din verificările efectuate s-a constatat că, suma cuvenită unităţilor administrativ – teritoriale este de 6.098 mii lei, suma de restituit de către aceste entităţi este de 1.293 mii lei şi suma de restituit acestora, este de 4.253 mii lei.

Acţiunile de audit financiar programate la UATC Dumbrăviţa, UATC Fundata, UATC Mândra, UATC Măieruş şi Direcţia Generală pentru Asistenţă Socială şi Protecţia Copilului Braşov, precum şi acţiunile de control de la UATC Bod, Centrul de Execuţie Bugetară nr. 6 Colegiul Naţional “Dr. I. Meşotă” Braşov, Centrul de Execuţie Bugetară nr. 5 Liceul Andrei Mureşanu Braşov, Ocolul Silvic al Oraşului Râşnov RA şi SC Dorobeiul SRL Cristian, se află în curs de valorificare.

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

a) Elaborarea și fundamentarea proiectului de buget pe anul 2011, 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 și de baza legală de reglementare a cheltuielilor, respectiv:

- Drepturile de încasat nu au fost stabilite în funcție de evaluarea și inventarierea materiei impozabile existente pe raza localității și inclusiv a soldurilor din lista de rămășițe (UATC Cincu).
- Fundamentarea bugetului entității, la partea de cheltuieli, nu s-a efectuat în funcție de angajamentele legale încheiate sau s-a procedat la cuprinderea în buget a unor cheltuieli care exced prevederile legale (aspect identificat la UATC Cincu, UATC Beclean, UATC Homorod).
- Fundamentarea pe anul 2011 a bugetului local la partea de cheltuieli nu s-a efectuat pe acțiuni, obiective, în concordanță cu prioritățile stabilite în interesul colectivității locale (UATC Jibert).

Aceste abateri s-au produs pe fondul interpretării eronate sau necunoașterii actelor normative în materie, 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, iar în cazul fundamentării cheltuielilor, având în vedere atribuțiile ce revin autorităților administrației publice locale, în scopul funcționării lor și în interesul colectivităților locale.

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 auditată, constând în principal în:

- Erori de înregistrare în evidența contabilă a unor elemente patrimoniale sau neînregistrarea unor active, creanțe, debite, drepturi și obligații (aspect constatat la UATC Beclean, UATC Cincu, UATC Comăna, UATC Hoghiz, UATC Jibert, UATC Șinca, UATC Ticuș, UATC Viștea, UATO Ghimbav, UATO Predeal și SC RIAL SRL Brașov).
- Neconcordanță între datele din evidența contabilă sintetică și cea bugetară a veniturilor și cheltuielilor (UATC Cincu, UATC Lisa).
- Neorganizarea contabilității într-un compartiment distinct sau pe baza de contract de prestări de servicii încheiat cu persoane fizice sau juridice autorizate conform Legii contabilității (UATC Hoghiz).
- Înregistrarea eronată în evidența contabilă a unor operațiuni generate de lucrările de reabilitare drumuri, cu consecințe asupra prezentării fidele în situațiile financiare a valorii activelor fixe corporale (aspect evaluat la nivelul sumei totale de 10.359 mii lei la UATJ Brașov).
- Înregistrarea eronată în evidența contabilă a unor bunuri aparținând domeniului public sau privat al unităților administrativ-teritoriale (aspect evaluat la nivelul sumei totale de 556 mii lei la UATO Predeal și SC RIAL SRL Brașov).
- Alte abateri de la organizarea evidenței patrimoniului – necompletarea și neutilizarea documentelor justificative specifice consumurilor de carburanți pentru autoturismele din dotarea entităților (UATC Jibert, UATC Șoarș).
- Neaprobarea de către autoritatea publică deliberativă a situațiilor financiare pe anii 2010 și 2011 (UATO Predeal).

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

- 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) la entitățile auditate/controlate

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

- Organizarea și desfășurarea controlului financiar preventiv propriu nu corespunde cerințelor impuse de actele normative în domeniu, respectiv nu au fost stabilite limitele de competență în exercitarea controlului financiar preventiv propriu și termenele de acordare a vizei, nu a fost stabilit circuitul documentelor în cadrul entităților, nu s-a organizat această activitate pentru operațiunile privind constituirea veniturilor publice în privința autorizării și stabilirii titlurilor de încasare, s-a exercitat formal controlul financiar preventiv propriu pe unele angajamente legale și ordonanțări la plată a cheltuielilor bugetare (UATO Ghimbav, UATC Cincu, UATC Beclean, UATC Homorod).
- Ordonatorii de credite/managerii nu au luat măsuri pentru implementarea sistemului de control intern/managerial conform prevederilor Ordinului MFP nr. 946/2005, cu modificările și completările ulterioare, respectiv nu au fost elaborate programe de dezvoltare a controlului intern/managerial pe fiecare structură funcțională; nu s-a emis actul administrativ de constituire a comisiei cu atribuții de monitorizare, coordonare și implementare a programului de dezvoltare a controlului intern/managerial; nu au fost emise proceduri operaționale pentru toate activitățile desfășurate de entitate; nu au fost identificate și monitorizate riscurile la nivel de entitate (aspectul a fost constatat la un număr de 16 entități ai căror conducători au calitatea de ordonatori principali de credite și la două societăți comerciale).
- Neorganizarea și neexercitarea activității de audit public intern conform cerințelor legale în materie (UATC Apața, UATC Beclean, UATC Hoghiz, UATC Homorod, UATC Șinca, UATC Ucea, UATC Viștea).
- Neîncheierea de către adunarea generală a asociațiilor și administratorul unic a contractului de performanță/mandat prin care să se stabilească de către asociat, obiectivele și criteriile de performanță care constituiau un criteriu de salarizare a conducerii societății; nestabilirea sistemului de administrare și control de către autoritatea publică tutelară (SC RIAL SRL Brașov).

Abaterile constatate în urma verificării acestui obiectiv s-au produs, în general, pe fondul unei neimplicări a managementului entității față de organizarea, implementarea, menținerea și monitorizarea ansamblului politicilor și procedurilor specifice controlului intern.

În majoritatea acțiunilor efectuate, echipele de audit/control au concluzionat că nu se pot baza pe sistemele de control și audit public intern și drept urmare riscurile de control au fost evaluate ca fiind medii sau ridicate, fapt ce a condus la majorarea dimensiunii eșantioanelor, a numărului tranzacțiilor ce urmau a fi testate în etapa de execuție a activității de audit/control.

Cazurile de abateri în funcție de context și circumstanțe, care au putut produce prejudicii, genera venituri suplimentare sau au putut reprezenta doar o eroare/abatere financiar-contabilă fără impact financiar asupra veniturilor sau cheltuielilor bugetare, au fost consecința neorganizării și neimplementării sistemelor de control intern, inclusiv a auditului public intern.

d) Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetare, în cuantumul 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 în contabilitate și neîncasarea în cuantumul și la termenele prevăzute de lege a veniturilor cuvenite bugetelor locale reprezentând impozite și taxe locale, venituri din concesiuni și închirieri, vărsăminte din profitul net, venituri din alte activități economice. Constatarea a fost reținută în cazul a 7 entități, veniturile fiind estimate la nivelul sumei de 412 mii lei (UATC Apața – 100 mii lei, UATC Beclean – 9 mii lei, UATC Cincu – 148 mii lei, UATC Homorod – 67 mii lei, UATC Șinca – 9 mii lei, UATC Ticuș – 79 mii lei).
- Nestabilirea, neevidențierea în contabilitate și neurmărirea încasării veniturilor din taxa pe teren datorată bugetului local pentru terenurile aparținând altor localități situate pe raza teritorială a unității administrativ-teritoriale auditate și aflate în administrarea terțelor persoane, precum și pentru terenul forestier proprietate a entității și aflat în administrarea Direcției Silvice Brașov (UATC Hoghiz).
- 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 au fost aplicate măsurile de executare silită, prin transmiterea somațiilor de plată, imediat după termenul legal de scadență al creanțelor fiscale, (UATC Cincu, UATC Lisa, UATC Ucea).
- Neîncasare veniturilor bugetului local în cadrul termenului de prescriere a dreptului de urmărire a încasării acestora, fapt ce a condus la producerea de pagube pentru bugetul local (UATC Cincu – 61 mii lei, UATO Predeal – 339 mii lei).
- Prejudicierea prin pierderi patrimoniale provenite din neurmărirea veniturilor în termenul de prescripție (SC RIAL SRL Brașov).
- Nestabilirea de către consiliile locale a taxelor speciale pentru serviciul public de apă (UATC Cincu).
- Neîncasarea veniturilor din vânzarea unui imobil în baza Legii nr. 550/2002, cu modificările și completările ulterioare, în condițiile în care prin contractul de vânzare cumpărare se precizează că achitarea prețului s-a efectuat anticipat semnării actului de transfer al proprietății (UATO Ghimbav – 194 mii lei).
- Neurmărirea încasării veniturilor din asocierea în participațiune cu terțe persoane juridice conform clauzelor contractuale (UATO Ghimbav).
- Diminuarea vărsământului din profitul net datorat de regiile locale de administrare a fondului forestier proprietate a unităților administrativ-teritoriale cu valoarea cheltuielilor efectuate și evidențiate în contabilitate pentru autoturismele date în folosința ordonatorilor principali de credite în baza unui contract de comodat (UATC Jibert – 76 mii lei, UATC Șinca – 20 mii lei, UATC Ticuș – 88 mii lei).
- Nestabilirea, necalcularea și neînregistrarea în evidențele contabile și fiscale a veniturilor din chirii cuvenite în baza unui contract de închiriere pășune comunală, inclusiv neevidențierea în contabilitate a restanțelor aferente unor contracte de închiriere la finele anilor 2010 – 2011 (UATC Cincu – 31 mii lei).

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; lipsa de preocupare în respectarea legislației care reglementează stabilirea veniturilor publice;

- obiectivă, nerecuperarea creanțelor în cuantumul 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 entităților nu a fost 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 10 entități (UATC Apața, UATC Beclean, UATC Cincu, UATC Comăna, UATC Hoghiz, UATC Homorod, UATC Jibert, UATC Ticuș, UATC Ucea, UATO Ghimbav).
- Elementele patrimoniale de natura activelor fixe corporale nu au fost supuse acțiunii de reevaluare în vedere stabilirii valorii juste până la data efectuării misiunii de audit financiar (UATC Hoghiz) sau pentru unele active fixe de natura terenurilor, evidențiate în unități convenționale, nu au fost respectate prevederile legale referitoare la evaluarea și înregistrarea în evidența contabilă (UATM Brașov, UATO Ghimbav, UATO Predeal, UATC Cincu, UATC Hoghiz, UATC Homorod, UATC Ticuș).
- Inventarul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al localității nu a fost actualizat cu modificările intervenite în structura și valoarea acestora, nu s-au efectuat demersuri pentru actualizarea anexelor aprobate prin HG nr.972/2002, nu s-a asigurat concordanța datelor reflectate în evidența contabilă cu valoarea bunurilor cuprinse în inventarul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al localității (UATC Cincu, UATC Comăna, UATC Jibert, UATO Predeal).
- Pentru anii 2010 și 2011, U.A.T.J. Brașov nu a luat măsuri de întocmire și de transmitere către Ministerul Dezvoltării Regionale și Turismului a inventarului privind starea de viabilitate a drumurilor comunale.
- Includerea în venitul salarial și plata de la cheltuieli de personal a unor sporuri (spor de dispozitiv, spor de confidențialitate, spor de stres, spor de mobilitate, spor de pericolitate, spor de penibilitate, etc.) și a altor facilități (indemnizație de hrană, sume pentru procurarea ținutei, alocație transport) în baza contractului/acordului colectiv de muncă, a unor dispoziții ale ordonatorilor de credite sau prin invocarea unor sentințe judecătorești, contrar prevederilor legale care reglementează salarizarea personalului din administrația publică locală. Aceste adaosuri salariale au fost acordate în exercițiile bugetare 2009, 2010 și 2011 personalului contractual, funcționarilor publici și persoanelor care ocupă funcții de demnitate publică, din cadrul entităților publice locale. Această abatere s-a constatat la 18 entități auditate/controlate ai căror conducători au calitatea de ordonatori principali de credite, valoarea totală estimată fiind de 10.233 mii lei.
- Plăți efectuate de la cheltuieli cu bunuri și servicii și de la cheltuieli capital pentru lucrări neexecutate, bunuri nelivrate sau servicii neprestate, pentru lucrări recepționate în cantitate inferioară celor facturate sau prin nerespectarea coeficientului de actualizare. Acest gen de abateri au fost reținute la un număr de 15 unități administrativ-teritoriale, valoarea estimativă fiind de 3.093 mii lei.
- Efectuarea de cheltuieli neprevăzute de legislația în vigoare prin decontarea cheltuielilor de deplasare a unor terțe persoane, prin efectuarea de plăți unor persoane fizice cu care nu sunt încheiate raporturi de muncă, prin decontarea unor cheltuieli de reparații realizate la un autoturism care nu este proprietatea unității administrativ – teritoriale, valoarea estimativă totală a acestora este în sumă de 95 mii lei (UATC Hoghiz – 33 mii lei, UATC Homorod – 44 mii lei, UATC Șinca – 18 mii lei).
- Nerespectarea prevederilor legale referitoare la stabilirea unor normative de cheltuieli pentru autoritățile administrației publice locale, prin depășirea normativului de cheltuieli pentru dotarea cu autoturisme (U.A.T.C Homorod – 69 mii lei) și depășirea normativului de

- cheltuieli pentru consumul de carburanți (UATC Apața – 35 mii lei, UATC Comăna – 19 mii lei, UATC Hoghiz – 66 mii lei, UATC Homorod – 31 mii lei, UATC Jibert – 8 mii lei).
- Efectuarea de plăți fără bază legală pentru servicii contractate, în condițiile în care, nu se face dovada executării acestora sau documentele prezentate nu îndeplinesc condițiile prevăzute de lege pentru a fi considerate documente justificative (UATJ Brașov – 1.217 mii lei, UATO Ghimbav – 247 mii lei, UATC Jibert – 76 mii lei).
 - Plăți pentru obiective de investiții aparținând unei terțe persoane juridice – entitate de drept privat intrată în procedură de faliment (UATJ Brașov în valoare estimativă de 1.928 mii lei).
 - Nejustificarea până la finele anului bugetar prin lucrări executate, servicii prestate sau bunuri achiziționate a avansurilor acordate (UATC Beclean – 325 mii lei, UATO Ghimbav – 163 mii lei, UATC Homorod – 27 mii lei) .
 - Plăți de la cheltuieli cu bunuri și servicii pentru utilități aferente unor spații date în comodat unor terțe persoane (UATC Cincu – 20 mii lei).
 - Plăți peste normele, cotele sau baremurile legale – prin plata indemnizațiilor cenzorilor și a membrilor comisiei constituită în temeiul prevederilor Legii nr. 550/2002 pentru vânzarea spațiilor comerciale sau de prestări de servicii, cu modificările și completările ulterioare, în cuantum mai mare decât cel legal (SC RIAL SRL Brașov – 135 mii lei).
 - Neconstituirea garanției de bună execuție pentru unele contracte de achiziții de lucrări și servicii (UATC Beclean, UATC Homorod, UATC Jibert, UATC Lisa).
 - Încasarea de la bugetul asigurărilor pentru șomaj și utilizarea nelegală a subvențiilor pentru măsuri active în baza prevederilor art. 78 din Legea nr. 76/2002, pentru lucrări executate de către șomeri, pe terenurile care nu aparțin entității (UATC Cincu – 41 mii lei).
 - Necalcularea, neînregistrarea în evidența contabilă, nedeclararea la organele fiscale teritoriale și nevirarea la bugetul general consolidat la statului a contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate pentru ajutoarele sociale plătite membrilor comunității, în luna decembrie 2010, în valoare estimativă de 17 mii lei (UATC Apața, UATC Cincu, UATC Șinca, UATC Șoarș, UATC Homorod, UATO Predeal).
 - Nerecuperarea de la bugetul fondului național unic de asigurări sociale de sănătate a indemnizațiilor pentru incapacitate temporară de muncă plătite angajaților care depășesc valoarea contribuției pentru concedii și indemnizații lunare în termenul reglementat (UATC Ticuș).
 - Necalcularea, neevidențierea și nevirarea la bugetul statului a vărsămintelor datorate pentru persoanelor cu handicap neîncadrate (UATJ Brașov – 50 mii lei, UATO Predeal – 9 mii lei).
 - Utilizarea de către un terț a unor bunuri proprietate publică a localității fără existența unei act juridic și plata folosinței acesteia (UATC Cincu).
 - Neorganizarea serviciului de alimentare cu apă a comunei cu implicații în modul de înregistrare în evidența contabilă a operațiunilor, modul de fundamentare și încasare a taxelor speciale și modul de fundamentare a prevederilor bugetare (UATC Cincu).
 - Virarea eronată la bugetul local al Municipiului Brașov a sumelor încasate cu titlu de despăgubire, în baza unei sentințe penale, ca urmare a distrugerii unui imobil proprietatea statului (SC RIAL SRL Brașov – 186 mii lei).
 - Neurmărirea clauzelor contractuale de vânzare a unor bunuri în ceea ce privește urmărirea încasării creanțelor și a perceperii de penalități/dobânzi în cazul nerespectării termenelor de plată a obligațiilor(SC RIAL SRL Brașov – 29 mii lei).
 - Nevirarea la termen și pe destinațiile legale a sumelor încasate din vânzarea locuințelor și a spațiilor cu altă destinație în baza prevederilor Decret - Lege nr. 61/1990, Legii nr. 85/1992, Legii nr. 112/1995, Legii nr. 550/2002 și HG nr. 505/1998 (SC RIAL SRL Brașov – 27.964 mii lei, U.A.T.C Homorod – 61 mii lei).
 - Virarea eronată la bugetul local în anul 2011, a comisionului de 3% reprezentând contravaloarea cheltuielilor ocazionate de organizarea și desfășurarea procedurilor de vânzare a spațiilor cu altă destinație în baza Legii nr. 550/2002, încasat de la cumpărător (SC RIAL SRL Brașov – 22 mii lei).
 - Diminuarea veniturilor cuvenite bugetului local rezultate din derularea contractului de asociere în participațiune, încheiat între Municipiul Brașov și S.C. RIAL S.R.L. Brașov, ca urmare a nerespectării clauzelor contractuale și/sau interpretării eronate a acestora(SC RIAL SRL Brașov – 304 mii lei).

- Imobilizarea de resurse financiare alocate de la bugetul de stat în anul 2009, pentru realizarea obiectivului de investiții „Reabilitare Școală Generală Ticușul Vechi”, prin achiziția de materiale aflate în custodia executantului și la data efectuării misiunii de audit financiar (UATC Ticuș).
- Nerealizarea obiectivului de politică managerială de satisfacere a unor nevoi sociale, prin construirea obiectivului „Case pentru romi” în Municipiul Săcele sat Gârcini, construcție care nu a fost finalizată și nu este utilizată conform destinației (UATJ Brașov).
- Nerespectarea principiilor bunei gestiuni financiare în utilizarea unor sume alocate prin hotărâre a autorității deliberative județene constituită în adunarea generală a asociațiilor, de majorare a capitalului social cu destinația de achiziție patinoar demontabil care să fie folosit în sezonul de iarnă pe terenul de sport al Complexului sportiv „Agrement, și care au fost utilizate pentru închirierea unui patinoar în sezonul de iarnă 2011 – 2012, acțiune care a generat pierderi financiare considerabile entității verificate (SC Consilprest SRL Brașov).
- Nerespectarea principiilor bunei gestiuni financiare în administrarea pârtiei de schi care face parte din domeniul public al UATO Predeal și în utilizarea fondurilor publice pentru paza și întreținerea acesteia, respectiv în perioada 2007 – 2012 autoritățile publice locale nu au aprobat realizarea de venituri din exploatarea pârtiei de schi de către un operator economic, deși au fost cuprinse în bugetele anuale și efectuate cheltuieli pentru paza și întreținerea acesteia.
- Nerespectarea procedurilor de achiziție publică corespunzătoare condițiilor prevăzute de OUG nr. 34/2006, cu modificările și completările ulterioare (UATJ Brașov, UATO Ghimbav, UATC Lisa).
- Neîntocmirea programului anual al achizițiilor publice (UATC Homorod) .

În urma desfășurării acțiunilor de audit financiar/control, s-a constatat faptul că, în cadrul entităților auditate, prin natura abaterilor descrise, nu se asigură gestionarea patrimoniului public și privat al acestora și utilizarea fondurilor publice, în condiții de legalitate, regularitate, 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.

Cazurile de aplicare de amenzi contravenționale, de suspendare din funcție, de sesizare a organelor de urmărire penală, de încălcare a unor obligații

Urmare acțiunilor audit/control desfășurate la nivelul unităților administrativ-teritoriale, a fost încheiat un proces verbal de constatare și sancționare a contravențiilor pentru încălcarea prevederilor art. 54 alin. (5), (6) și (7) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare (UATC Comăna).

IV. Concluzii și recomandări

Misiunile de audit 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 bunei gestiuni financiare;
- să evalueze corectitudinea situațiilor financiare anuale;

- să evalueze activitatea de control intern și de audit public intern a entităților publice verificate.

Analiza abaterilor de la normele legale constatate la nivelul unităților administrativ-teritoriale, indică faptul că este imperios necesar să se acorde în continuare importanța cuvenită managementului financiar-contabil pentru identificarea acelor soluții menite să prevină fenomenul risipei și pentru consolidarea calității situațiilor financiare.

Constatările relevă faptul că aparatul de specialitate al unităților administrativ-teritoriale nu întreprinde toate măsurile pentru aplicarea procedurilor de urmărire și încasare pentru toate sumele datorate bugetelor locale sau, după caz, de executare silită. În aceste condiții, termenul de aplicare a procedurilor de executare silită se prescrie, bugetele locale fiind prejudiciate cu sumele în cauză, autoritățile locale neluând măsurile legale de recuperare a prejudiciilor de la persoanele răspunzătoare.

Un alt domeniu cu deficiențe majore este inventarierea, care fie nu a fost organizată sau efectuată, fie nu a fost organizată și desfășurată asupra tuturor elementelor patrimoniale. Abaterile constatate pe această linie sunt consecința lipsei de preocupare a ordonatorilor de credite pentru cunoașterea situației patrimoniului sau a implicării insuficiente a acestora în numirea și instruirea comisiilor de inventariere, precum și în supravegherea realizării la termen și în condiții corespunzătoare a inventarierii și în valorificarea rezultatelor acesteia.

Consecința acestor disfuncționalități o reprezintă prezentarea în situațiile financiare a unor elemente patrimoniale incerte, neconfirmate prin inventariere. Neefectuarea corespunzătoare a inventarierii poate conduce la diminuarea și deprecierea patrimoniului public și privat al unităților administrativ-teritoriale.

La cheltuielile de personal, s-au constatat în continuare abateri determinate de acordarea de sporuri sau drepturi bănești către personalul din administrația publică locală, în baza contractelor/acordurilor colective de muncă, a dispozițiilor/deciziilor ordonatorilor de credite sau prin invocarea unor sentințe judecătorești, cu nerespectarea regulilor și principiilor stabilite prin Legea-cadru nr. 330/2009 care instituie un nou sistem de salarizare, cu norme juridice noi și cu premiza că toate actele juridice emise în baza legislației anterioare care nu își mai regăsesc temei în noua legislație nu se mai aplică, fapt ce a condus la supraevaluarea veniturilor salariale acordate în anul 2011.

În ceea ce privește cheltuielile de capital și cheltuielile pentru bunuri și servicii, cele mai frecvente cazuri constatate au fost cele determinate de acceptarea la plată a unor situații de lucrări care au cuprins lucrări neexecutate sau servicii neprestate, tarife și prețuri mai mari decât cele legale sau decât cele din devizele ofertă, precum și efectuarea de cheltuieli pe bază de documente care nu îndeplinesc condițiile prevăzute de lege pentru a fi considerate documente justificative. De asemenea, au fost constatate și cazuri de nerespectare a prevederilor legale privind achizițiile publice de servicii și lucrări de investiții, cu consecințe negative pe linia asigurării eficienței, economicității și eficacității în utilizarea fondurilor publice gestionate de aceste entități. Totodată, abaterile constatate au evidențiat și neasigurarea unor politici concurențiale de achiziție, care să permită obținerea unui preț la nivelul celui uzual practicat pe piață, majorarea nejustificată a cheltuielilor prin plata contravalorii unor servicii/lucrări mai mari decât cele uzuale de pe piață.

Abaterile constatate în urma acțiunilor efectuate au scos în evidență faptul că acestea se datorează în special disfuncționalităților existente în organizarea și exercitarea controlului și auditului intern, cât și faptului că acestea nu funcționează la un nivel care să asigure realizarea veniturilor bugetare și gestionarea fondurilor publice în condiții de legalitate, regularitate și maximă eficiență.

Activitatea de audit public intern nu a fost organizată la majoritatea unităților administrativ-teritoriale comunale care nu reușesc să angajeze auditori calificați.

Organizarea și exercitarea în mod deficitar a controlului financiar preventiv de către instituțiile publice se datorează în primul rând lipsei personalului de specialitate, cu consecințe în ceea ce privește separarea atribuțiilor de control preventiv de acelea de conducere a evidenței contabile sau de participare la executarea operațiunilor economico-financiare în cauză.

Pe fondul abaterilor de la legalitate și regularitate cu impact asupra veniturilor și cheltuielilor bugetare, precum și a reflectării corecte a patrimoniului unităților administrativ-teritoriale, Camera de Conturi Brașov a recomandat ordonatorilor de credite să ia următoarele măsuri:

- fundamentarea bugetului local să se realizeze prin dimensionarea veniturilor proprii având la bază inventarierea și evaluarea materiei impozabile existente pe raza localității și a bazei impozabile specifice fiecărei categorii de venit, corelat cu posibilitățile reale de încasare a acestor venituri, iar fundamentarea cheltuielilor să se efectueze în concordanță cu reglementările specifice prin care se stabilesc categoriile de cheltuieli ce se pot cuprinde în bugetele locale;
- respectarea principiilor contabile în organizarea și conducerea evidenței contabile astfel încât să se asigure conducerea la zi a evidenței patrimoniului;
- organizarea sistemului de control intern, inclusiv activitatea de audit public intern prin instituirea unui sistem clar de reguli și responsabilități care să conducă la reducerea ariei de manifestare a neregulilor și a deficiențelor constatate în domeniul finanțelor publice;
- organizarea mai bună a activității de colectare a veniturilor, inclusiv prin utilizarea tuturor procedurilor legale de executare silită a creanțelor bugetelor locale;
- analiza creanțelor bugetelor locale pentru care s-a prescris dreptul de a se cere executarea silită și luarea măsurilor de recuperare a prejudiciilor aduse, urmare neurmării încasării acestora;
- actualizarea inventarului bunurilor care alcătuiesc domeniul public al unităților administrativ-teritoriale, cu modificările intervenite în structura și valoarea acestora, aprobarea de autoritățile deliberative și efectuarea demersurilor legale pentru actualizarea anexelor corespunzătoare la HG nr. 972/2002 cu modificările și completările ulterioare; evidențierea în contabilitate a modificărilor intervenite și asigurarea concordanței între conturile contabile care evidențiază aceste bunuri;
- inventarierea de ansamblu a patrimoniului public și privat al unităților administrativ-teritoriale pentru stabilirea stării acestuia, evaluarea lui corectă și evidențierea în contabilitate;
- reevaluarea/evaluarea activelor fixe corporale aflate în patrimoniul unităților administrativ-teritoriale cu scopul determinării valorii juste a acestora la data bilanțului, ținându-se seama de inflație, utilitatea bunului, starea acestuia și de prețul pieței;
- urmărirea și verificarea de către autoritățile administrației publice locale a modului de perfectare a contractelor de închiriere, concesiune și asociere în participațiune, implicarea în derularea acestora și în realizarea efectivă a veniturilor din desfășurarea acestor forme de exploatare a bunurilor proprietate a unităților administrativ-teritoriale;
- 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 sau achizițiile s-au efectuat prin neasigurarea unor politici concurențiale de achiziție, care să permită obținerea unui preț la nivelul celui uzual practicat pe piață, s-a dispus, stabilirea întinderii prejudiciilor aduse bugetelor locale și luarea măsurilor de recuperare a acestora în condiții de legalitate;
- 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;
- includerea în contractele de achiziții publice a clauzei privind constituirea garanției de bună execuție, precum și constituirea acesteia pentru toate contractele de achiziție aflate în derulare și/sau pentru achizițiile aflate în termenul de garanție, în condițiile prevăzute de legislația în vigoare; înregistrarea în evidența contabilă a garanțiilor de bună execuție în conturi contabile în afara bilanțului, în funcție de modalitatea de constituire;

- calcularea, evidențierea în contabilitate, declararea la organul fiscal competent și virarea la bugetul general consolidat al statului, a vărsămintelor datorate pentru persoane cu handicap neîncadrate și a contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate datorate pentru ajutoarele sociale plătite membrilor comunității în luna decembrie 2010, împreună cu accesoriile aferente;
- organizarea serviciului de alimentare cu apă a localităților conform prevederilor legale în vigoare, fundamentarea taxei speciale pentru consumul de apă în condițiile legii, având în vedere numărul real al beneficiarilor serviciului de alimentare cu apă, distinct pentru persoane fizice și juridice, precum și respectarea condițiilor de echilibru a nivelului taxelor de consum a apei cu nivelul tarifului perceput de operator;
- analiza modului de administrare a bunurilor proprietate a unităților administrativ-teritoriale și a fondurilor publice gestionate de către instituțiile publice și operatorii economici de subordonare locală, în condițiile respectării principiilor bunei gestiuni financiare;
- stabilirea cuantumului veniturilor datorate bugetului de stat și bugetelor locale, din vânzarea în baza prevederilor Decretului Lege nr. 61/1990, a Legii nr. 85/1992, a Legii nr. 112/1995, a Legii nr. 550/2002 și a HG nr. 505/1998, a imobilelor proprietate a statului român, calcularea accesoriilor aferente, înregistrarea în evidența contabilă a creanțelor stabilite, precum și efectuarea plății acestor venituri în conturile bugetare corespunzătoare destinației;
- efectuarea demersurilor către autoritatea tutelară pentru intrarea în legalitate în ceea ce privește sistemul de administrare și control al operatorilor economici de subordonare locală, având în vedere prevederile OUG nr. 109/2011 privind guvernarea corporativă a întreprinderilor publice coroborat cu prevederile Legii nr. 31/1990 privind societățile comerciale, republicată, cu modificările și completările ulterioare.