

**RAPORT PRIVIND FINANȚELE PUBLICE LOCALE PE ANUL 2012**

**la nivelul județului BRAȘOV**

**I. Prezentare generală**

**1. Sfera și competențele de activitate**

Curtea de Conturi este instituția înființată în baza Constituției, cu scopul de a efectua auditul gestiunii finanțelor publice ale României. Organizarea și funcționarea Curții de Conturi au fost aprobate prin Legea nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată.

Potrivit legii de organizare și funcționare, Curtea de Conturi 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, a performanței financiare și a altor informații referitoare la activitatea desfășurată.

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.

Prin verificările efectuate în anul 2013, potrivit competențelor care îi revin, Camera de Conturi Brașov, a urmărit, conform prevederilor legale, următoarele obiective:

- ❖ elaborarea și fundamentarea proiectului de buget propriu, precum și autorizarea, legalitatea și necesitatea modificărilor aduse prevederilor inițiale ale bugetelor publice locale;

- ❖ exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare;
- ❖ modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetare, în cuantumul și la termenele prevăzute de lege, precum și identificarea cauzelor care au determinat nerealizarea acestora;
- ❖ evaluarea sistemelor de management și control intern/audit intern la entitățile verificate, a modului de implementare a acestora și legătura de cauzalitate între rezultatele acestei evaluări și deficiențele constatate de către Curtea de Conturi în activitatea entităților respective;
- ❖ calitatea gestiunii economico-financiare în legătură cu scopul, obiectivele și atribuțiile prevăzute în actele de înființare ale entității verificate, cu accent pe:
  - efectuarea inventarierii și a evaluării tuturor elementelor patrimoniale, înregistrarea în evidența contabilă a rezultatelor obținute în urma acestor operațiuni;
  - constituirea și utilizarea fondurilor pentru desfășurarea de activități conform scopului, obiectivelor și atribuțiilor entității;
  - legalitatea angajării, lichidării, ordonanțării și plății cheltuielilor din fonduri publice;
  - organizarea și desfășurarea procedurilor de atribuire a contractelor de achiziție publică, încheierea și administrarea contractelor;
  - utilizarea/administrarea în condiții de economicitate, eficiență și eficacitate a fondurilor publice și a patrimoniului public.

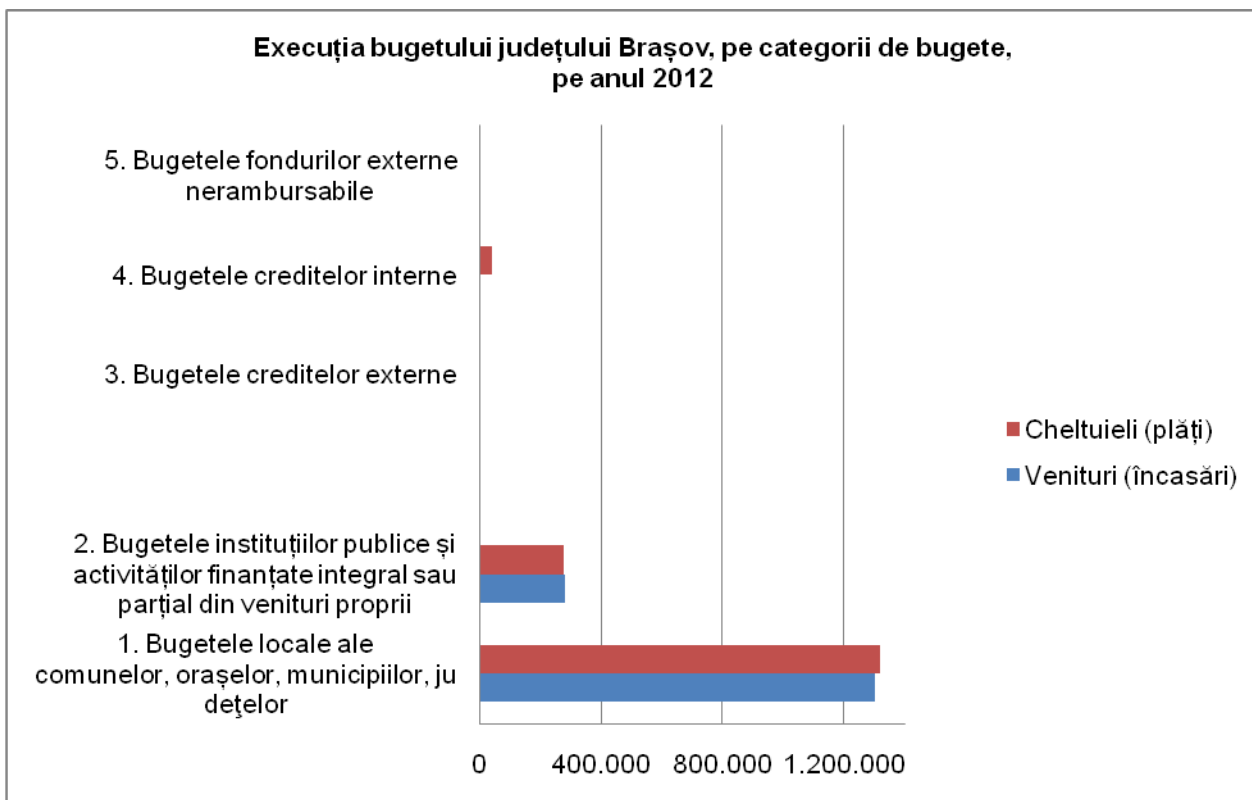
## 2. Domeniul supus auditării

Bugetul general centralizat al unităților administrativ-teritoriale din județul Brașov, pentru exercițiul bugetar al anului 2012, reflectă dimensiunea efortului financiar public al unităților administrativ-teritoriale și este rezultatul însumării veniturilor și cheltuielilor bugetelor locale ale comunelor, orașelor, municipiilor și al 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.

Potrivit datelor transmise de Direcția Generală a Finanțelor Publice Brașov – Activitatea de Trezorerie și Contabilitate Publică, în sinteză, veniturile și cheltuielile elementelor componente ale bugetului general centralizat al unităților administrativ-teritoriale din județul Brașov, pentru anul 2012, se prezintă astfel:

	mii lei		
	Venituri (încasări)	Cheltuieli (plăți)	Excedent/ Deficit
1. Bugetele locale ale comunelor, orașelor, municipiilor, județelor	1.303.427	1.320.694	-17.267
2. Bugetele instituțiilor publice și activităților finanțate integral sau parțial din venituri proprii	283.529	278.395	+5.134
3. Bugetele creditelor externe	-	-	-
4. Bugetele creditelor interne	-	44.040	-
5. Bugetele fondurilor externe nerambursabile	78	212	-134

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



Din cele 59 unități administrativ-teritoriale existente la nivelul județului Brașov, 28 unități administrativ-teritoriale au încheiat execuția veniturilor și cheltuielilor la nivelul anului 2012, cu excedent în sumă de 34.424 mii lei, iar 31 unități administrativ-teritoriale au înregistrat deficit în sumă de 51.691 mii lei.

### Execuția sintetică a veniturilor și cheltuielilor bugetelor locale pe anul 2012

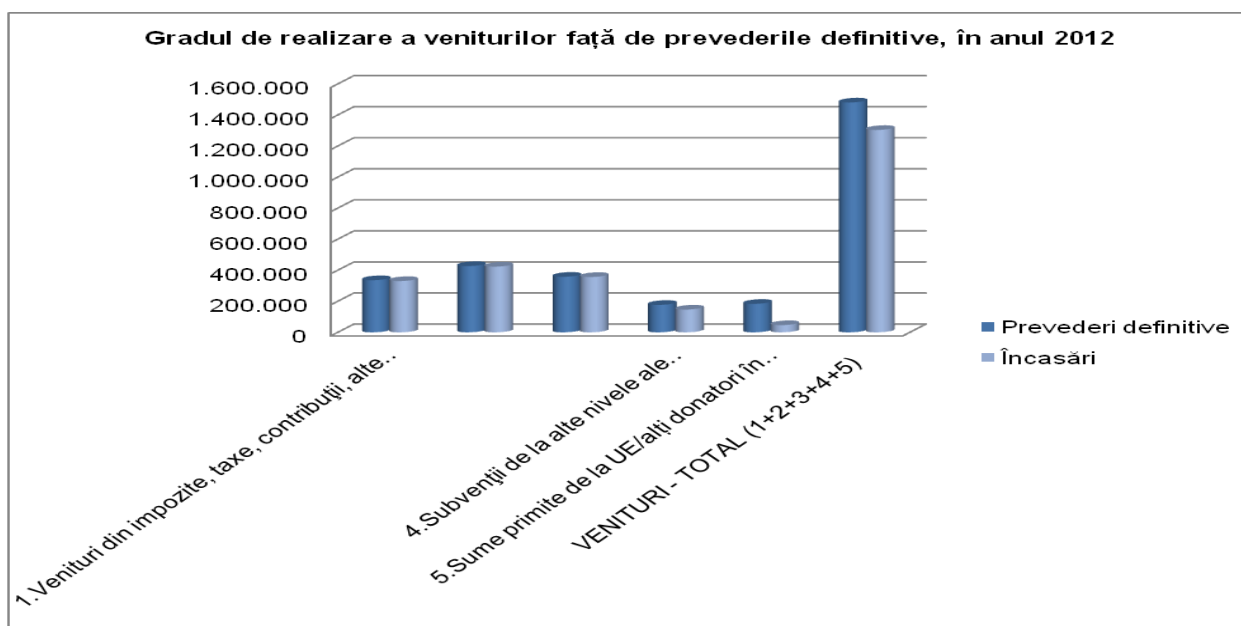
Bugetul local pe ansamblul județului Brașov cuprinde totalitatea bugetelor locale ale comunelor, orașelor, municipiilor și bugetul propriu al județului Brașov, astfel cum sunt definite de Legea nr. 273/2006, privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare.

#### 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*	285.958	335.847	330.388	115,5	98,4
2. Cote și sume defalcate din impozitul pe venit	379.567	426.722	423.333	111,5	99,2
3. Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată	313.406	357.934	356.583	113,8	99,6
4. Subvenții de la alte nivele ale administrației publice	83.723	176.629	146.595	175,1	83,0
5. Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări	136.858	183.346	46.528	34,0	25,3
<b>VENITURI - TOTAL (1+2+3+4+5)</b>	<b>1.199.512</b>	<b>1.480.478</b>	<b>1.303.427</b>	<b>108,6</b>	<b>88,0</b>

\* inclusiv transferurile voluntare

Grafic, structura realizării veniturilor la nivelul județului Brașov, în anul 2012, pe surse, comparativ cu prevederile bugetare, se prezintă astfel:



Veniturile bugetelor locale din județul Brașov, realizate (încasate) în anul 2012 au fost în sumă de 1.303.427 mii lei, din care: veniturile din impozite, taxe, vărsăminte, alte venituri au reprezentat 25,3% din total venituri încasate, respectiv 330.388 mii lei, în sumă absolută; veniturile din cotele defalcate din impozitul pe venit au reprezentat 32,4%, respectiv 423.333 mii lei, în valori absolute; sumele defalcate din TVA au reprezentat 27,3%, respectiv 356.583 mii lei; subvențiile primite de la bugetul de stat și alte bugete pentru finanțarea cheltuielilor bugetelor locale au fost în sumă de 146.595 mii lei, reprezentând 11,2%, iar sumele primite de la UE/alți donatori în contul plăților au fost în sumă de 46.528 mii lei, reprezentând 3,6% din total venituri încasate.

Față de nivelul veniturilor realizate în anul 2011, în sumă de 1.366.802 mii lei, se observă o scădere a acestora, în sumă absolută cu 63.375 mii lei.

Din analiza datelor centralizate în 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 88%, ceea ce reprezintă o neîncasare a veniturilor prevăzute, în sumă absolută de 177.051 mii lei. Din analiza comparativă a acestui indicator cu anul 2011, s-a constatat un trend descendent al nivelului încasărilor.

- Veniturile proprii ale bugetelor locale, formate din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte și cotele defalcate din impozitul pe venit, încasate în anul 2012, s-au situat la nivelul sumei de 749.804 mii lei (exclusiv transferurile voluntare), ceea ce a reprezentat 57,5% din valoarea totală a veniturilor realizate, în creștere față de anul precedent când acestea au reprezentat o pondere de 52,89%.

- Sumele defalcate din taxa pe valoarea adăugată pentru finanțarea cheltuielilor descentralizate la nivelul județului, comunelor, orașelor, municipiilor și pentru finanțarea lucrărilor de infrastructură în drumuri, precum și pentru echilibrarea bugetelor locale, au fost în sumă de 356.583 mii lei, în creștere față de exercițiul bugetar anterior.

- Subvențiile primite de la bugetul de stat au fost în sumă de 133.391 mii lei, ceea ce a reprezentat 91% din valoarea totală a subvențiilor încasate de la alte nivele ale administrației publice, sume alocate în principal pentru: rețehnologizarea centralelor termice și electrice de termoficare (3.499 mii lei), finanțarea programelor de pietruire a drumurilor comunale și alimentare cu apă a satelor (14.517 mii lei), finanțarea programelor multianuale prioritare de mediu și gospodărirea apelor (14.526 mii lei), finanțarea drepturilor acordate persoanelor cu

handicap (44.530 mii lei), investiții în turism (26.300 mii lei), sume primite de administrațiile locale în cadrul programelor FEAGA implementate de APIA (10.347 mii lei), sume pentru susținerea derulării proiectelor finanțate din fonduri externe nerambursabile FEN (12.796 mii lei).

- Subvențiile primite de la alte administrații în sumă de 13.204 mii lei, au fost subvenții primite de la bugetele locale și județean pentru ajutoare în situații de extremă dificultate (10.500 mii lei) și subvenții pentru finanțarea unor activități (2.704 mii lei).

- Subvențiile primite de la UE în contul plăților efectuate și prefinanțări au fost în sumă de 46.528 mii lei, mai mari decât cele primite în anul anterior.

- Transferurile voluntare altele decât subvențiile, în sumă de 3.916 mii lei, din care donațiile au fost în sumă de 183 mii lei, iar alte transferuri voluntare în sumă de 3.733 mii lei, au scăzut semnificativ față de anul anterior, când s-au situat la nivelul sumei de 43.816 mii lei.

Față de nivelul prevăzut prin buget, un grad mai mare în colectarea veniturilor s-a înregistrat la cotele defalcate din impozitul pe venit (99,2%), sumele defalcate din taxa pe valoarea adăugată (99,6%) și la veniturile din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri (98,4%). Un grad redus de realizare s-a înregistrat la sumele primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări (25,3 %).

În raport cu totalitatea drepturilor constatate de încasat, în sumă de 1.621.102 mii lei, veniturile încasate, inclusiv cele realizate prin stingere pe alte căi (21.099 mii lei), au fost realizate în procent de 81,7%.

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 impozite și taxe pe proprietate – în sumă de 159.495 mii lei reprezentând 21,3% din veniturile proprii realizate.

- Taxe pentru utilizarea bunurilor, autorizarea utilizării bunurilor sau pe desfășurarea de activități – în sumă de 48.527 mii lei, reprezentând 6,5% din veniturile proprii realizate.

- Veniturile din proprietate (vărsăminte de la regii autonome, venituri din concesiuni și închirieri) – în sumă de 45.621 mii lei, reprezentând 6,1% din veniturile proprii realizate.

- Veniturile din vânzări de bunuri și servicii – în sumă de 29.917 mii lei, reprezentând 4% din veniturile proprii realizate.

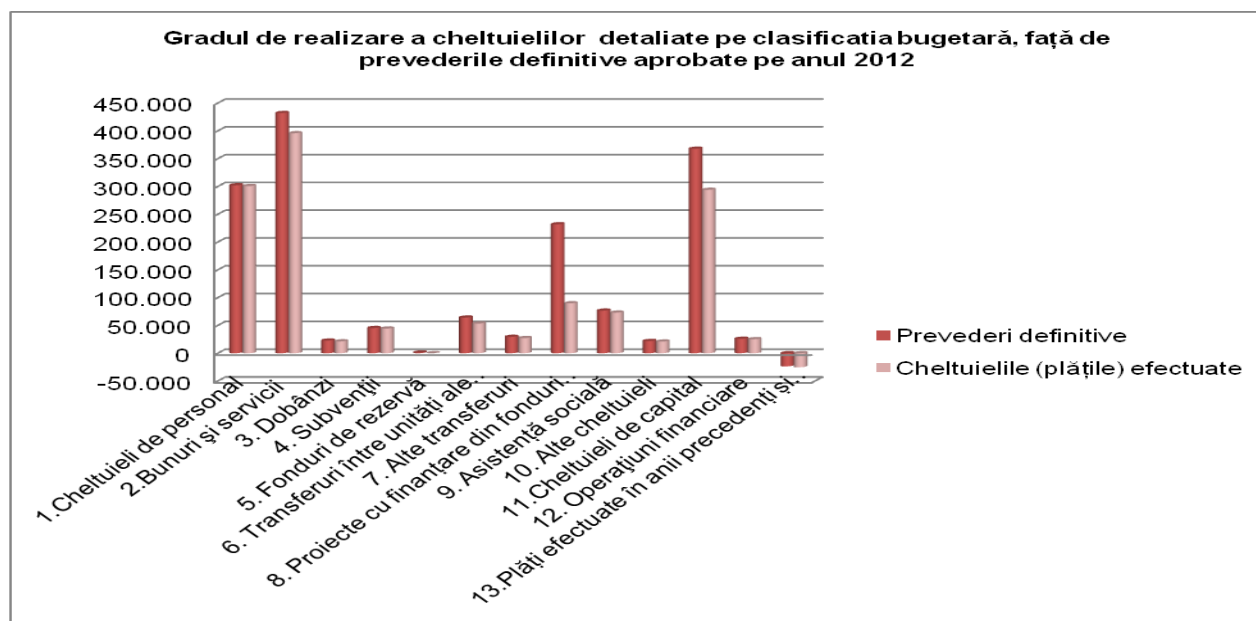
- Veniturile din capital (vânzarea unor bunuri din domeniul privat al unităților administrativ-teritoriale) – 31.545 mii lei, reprezentând 4,2% din veniturile proprii realizate.

## 2. Cheltuielile bugetelor locale

mii lei

	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Plăți efectuate	% plăți din prevederi inițiale	% plăți din prevederi definitive
1. Cheltuieli de personal	292.723	302.106	300.727	102,7	99,5
2. Bunuri și servicii	349.524	432.101	395.766	113,2	91,6
3. Dobânzi	27.758	22.814	21.319	76,8	93,4
4. Subvenții	37.891	45.377	44.412	117,2	97,9
5. Fonduri de rezervă	10.786	1.174	-	-	-
6. Transferuri între unități ale administrației publice	38.293	64.138	53.407	139,4	83,3
7. Alte transferuri	17.365	29.464	27.256	156,9	92,5
8. Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile	178.716	231.989	89.808	50,3	38,7
9. Asistență socială	67.884	76.607	73.033	107,6	95,3
10. Alte cheltuieli	18.216	21.916	21.017	115,4	95,9
11. Cheltuieli de capital	252.103	367.881	293.990	116,6	79,9
12. Operațiuni financiare	23.586	25.983	25.236	106,9	97,1
13. Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent	-5	-23.544	-25.277	5.055,4	107,4
<b>CHELTUIELI – TOTAL (1+...+13)</b>	<b>1.314.840</b>	<b>1.598.006</b>	<b>1.320.694</b>	<b>100,4</b>	<b>82,6</b>

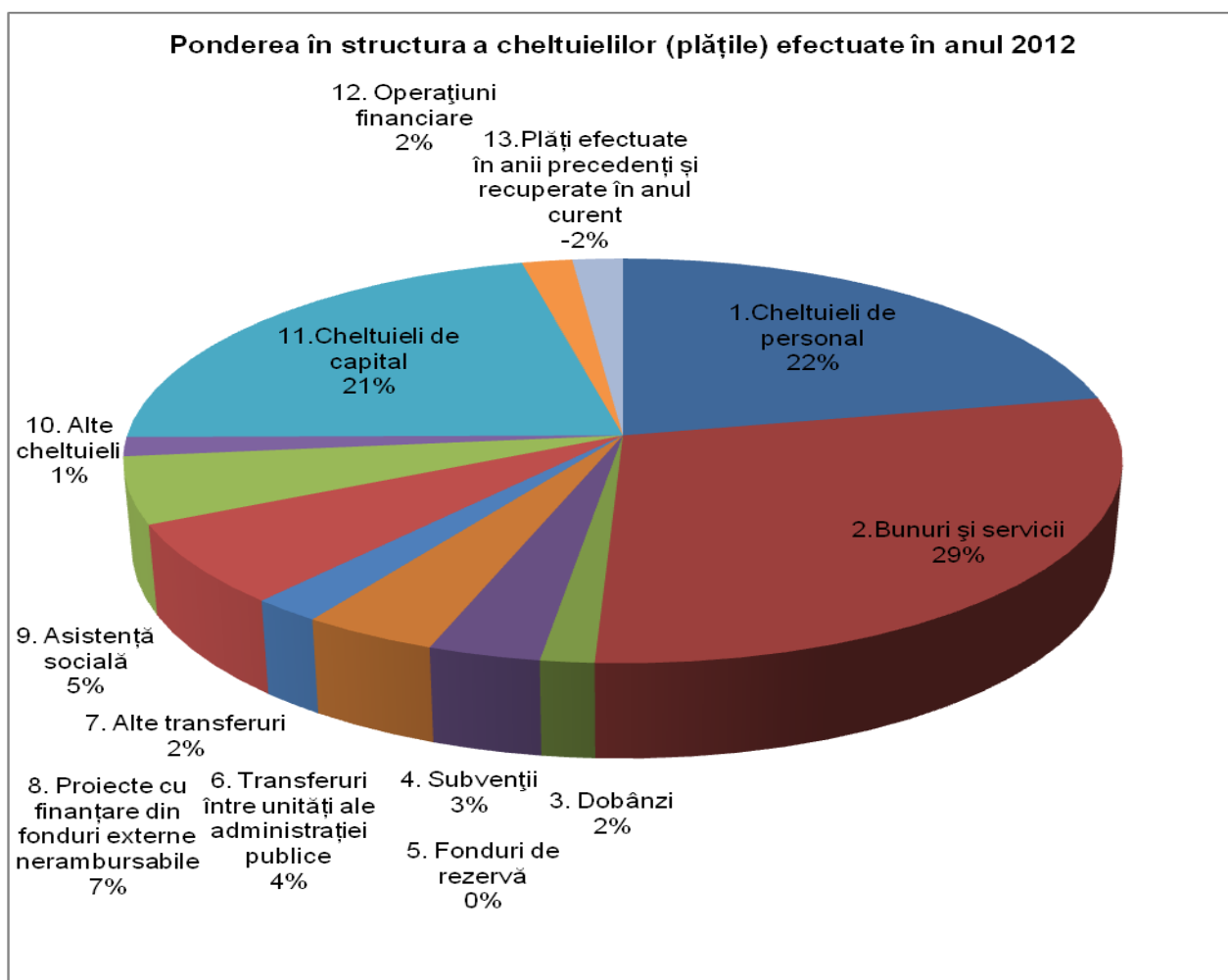
Grafic, în structură cheltuielile (plățile) efectuate din bugetele locale în anul 2012, la nivelul județului Brașov, față de prevederile bugetare definitive, se prezintă astfel:



Din analiza datelor privind execuția cheltuielilor, a rezultat că față de prevederile bugetare definitive, cheltuielile de personal s-au realizat în proporție de 99,5%, cele cu bunurile și serviciile în procent de 91,6%, iar cele de capital doar în proporție de 79,9%.

Potrivit datelor centralizate din execuția cheltuielilor efectuate la nivelul județului Brașov, în exercițiul bugetar 2012, ponderea cea mai mare au avut-o cheltuielile curente cu un procent de 77,74%, în creștere față de anul anterior, iar în cadrul acestora, în ordine descrescătoare se situează, cheltuielile cu bunurile și serviciile în procent de 29,9%, cheltuielile de personal care dețin o pondere de 22,8% și cheltuielile de capital, cu o pondere de 22,2% din totalul cheltuielilor (plăților) efectuate. Analizând comparativ cu anul 2011, nivelul cheltuielilor de capital a scăzut cu 8,7% (de la 30,9% în anul 2011 la 22,2% în anul 2012).

Grafic, ponderea categoriilor de cheltuieli în totalul acestora, la nivelul plăților efectuate, se prezintă astfel:



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

- Autorități publice și acțiuni externe – 117.481 mii lei, reprezentând un procent de 8,9% din volumul cheltuielilor (plăților) efectuate, iar față de prevederile bugetare, cheltuielile s-au efectuat în proporție de 89,1%.
  - Alte servicii publice generale – 20.339 mii lei, cu un procent de 1,5% din volumul cheltuielilor efectuate.
  - Tranzacții privind datoria publică – 22.370 mii lei, cu un procent de 1,7% din volumul cheltuielilor efectuate.
  - Transferuri între diferite nivele ale administrației – 1.838 mii lei.
  - Apărare – 811 mii lei.
    - Ordine publică și siguranță națională – 14.272 mii lei, reprezentând un procent de 1,1% din volumul cheltuielilor (plăților) efectuate, iar față de prevederile bugetare, cheltuielile s-au efectuat în proporție de 89,6%.
      - Învățământ – 273.842 mii lei, reprezentând un procent de 20,7% din volumul cheltuielilor (plăților) efectuate, iar față de prevederile bugetare, cheltuielile s-au efectuat în proporție de 90,7%.
        - Sănătate – 16.067 mii lei, reprezentând un procent de 1,2% din volumul cheltuielilor (plăților) efectuate, iar față de prevederile bugetare, acestea s-au efectuat în proporție de 61,1%.
          - Cultură, recreere și religie – 128.435 mii lei, reprezentând un procent de 9,7% din volumul cheltuielilor (plăților) efectuate, iar față de prevederile bugetare, cheltuielile s-au efectuat în proporție de 86,7%.

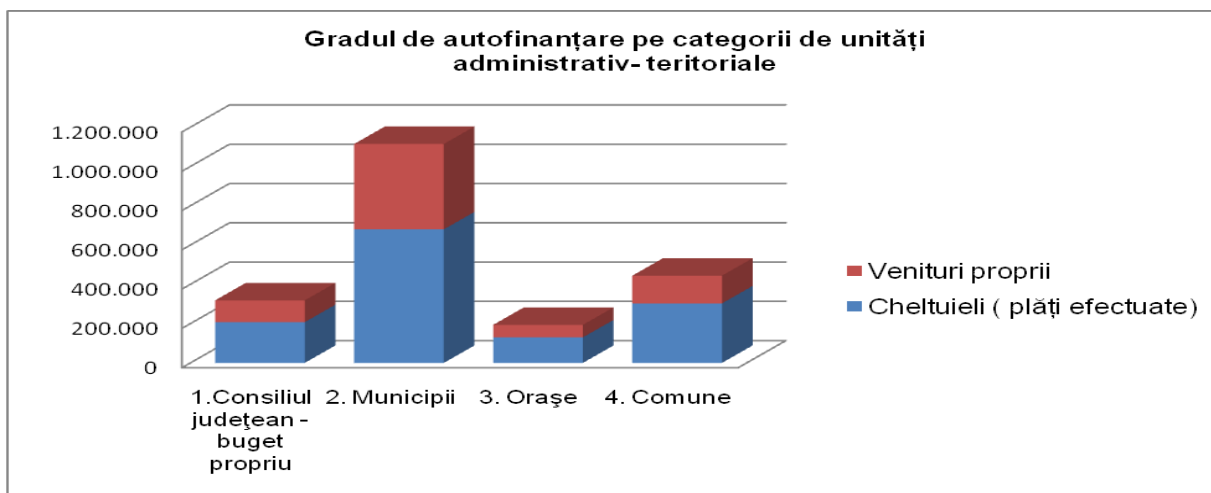
- Asigurări și asistență socială – 127.901 mii lei, reprezentând un procent de 9,7% din volumul cheltuielilor (plăților) efectuate, iar față de prevederile bugetare acestea s-au efectuat în proporție de 90,1%.
- Locuințe, servicii și dezvoltare publică – 141.833 mii lei, reprezentând un procent de 10,7% din volumul cheltuielilor (plăților) efectuate, iar față de prevederile bugetare, acestea s-au efectuat în proporție de 81,1%.
- Protecția mediului – 60.421 mii lei, reprezentând un procent de 4,5% din volumul cheltuielilor (plăților) efectuate, iar față de prevederile bugetare, cheltuielile s-au efectuat în proporție de 85,7%.
- Acțiuni economice – 395.084 mii lei, pentru acțiuni economice generale și de muncă, combustibili și energie, agricultură, sivilcultură și vânătoare, transporturi, alte acțiuni, reprezentând o pondere de 29,9% din cheltuieli, iar față de prevederi, s-au realizat în procent de 73,6%, din care:
  - Acțiuni generale – 3.559 mii lei, având o pondere redusă în această categorie de cheltuieli.
  - Combustibili și energie – 45.788 mii lei, având o pondere de 4% în volumul cheltuielilor, iar execuția s-a situat în procent de 92,2% față de prevederile bugetare.
  - Agricultură și vânătoare – 9.524 mii lei, cu o pondere redusă în această categorie de cheltuieli, dar în scădere față de anul precedent.
  - Transporturi – 292.898 mii lei, având o pondere de 22,2% în volumul cheltuielilor, iar execuția s-a situat în procent de 77,9% față de prevederile bugetare.
  - Alte acțiuni economice – 43.314 mii lei, având o pondere de 3,2% în volumul cheltuielilor, iar execuția s-a situat în procent de 53,2% 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 ÎN ANUL 2012		
	Plăți nete de casă total	Venituri proprii	Gradul de autofinanțare (%)
0	1	2	3
<b>TOTAL BUGETE, din care:</b>	<b>1.320.694</b>	<b>749.804</b>	<b>56,8</b>
1. Consiliul județean – buget propriu	207.688	110.678	53,3
2. Municipii	679.975	434.571	63,9
3. Orașe	129.992	63.698	49,0
4. Comune	303.039	140.857	46,5

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 de unități administrativ-teritoriale din județul Brașov, la care s-au efectuat misiuni de audit financiar în anul 2012, a fost de 59,6% (plăți nete de casă realizate = 963.469 mii lei, venituri proprii încasate = 573.937 mii lei).

Cele mai mici grade de autofinanțare a plăților nete de casă din venituri proprii, s-au înregistrat la bugetele comunelor Crizbav (11,7%), Augustin (24,4%), Șercaia (31,1%), iar la nivelul orașelor, cel mai scăzut grad de autofinanțare, s-a înregistrat la orașul Rupea (23,7%).

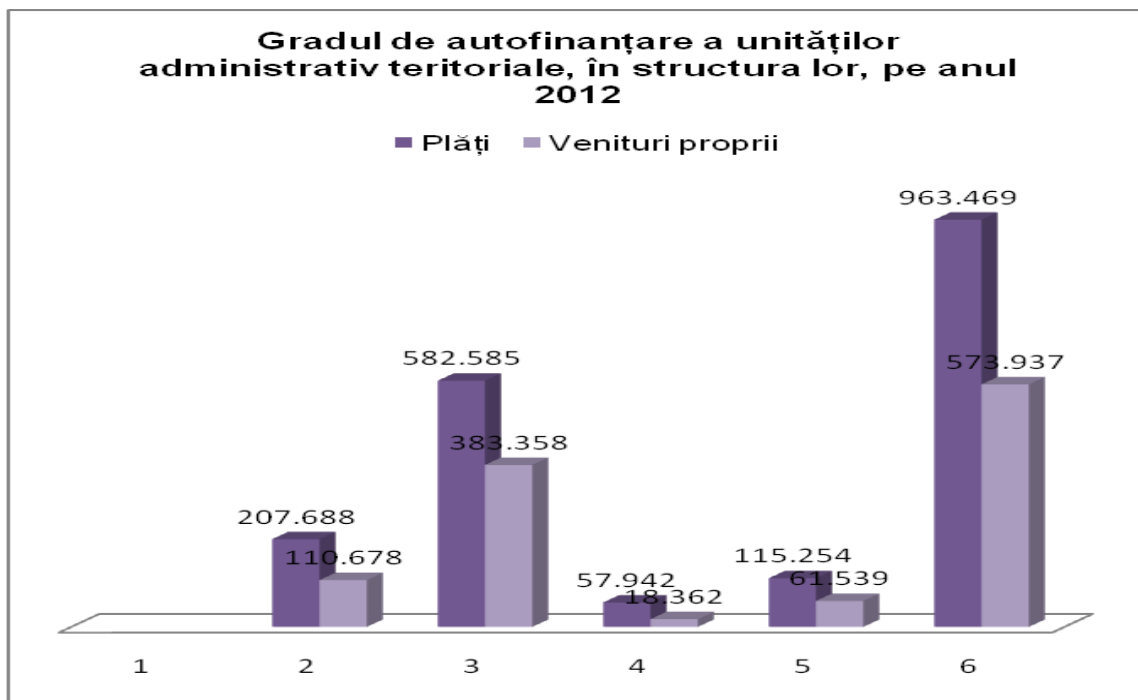
Nicio unitate administrativ-teritorială din cele la care au fost efectuate verificări, nu și-a autofinanțat integral plățile nete de casă din veniturile proprii realizate.

Cel mai mare grad de acoperire a cheltuielilor din veniturile proprii s-a înregistrat în cazul comunelor Cristian (90,5%), Hărman (79,9%), Sânpetru (72,0%) și Vulcan (70,9%).

Gradul de autofinanțare pe fiecare unitate administrativ-teritorială, la care s-a realizat misiunea de audit financiar asupra conturilor de execuție bugetară întocmite pe anul 2012, este redat în tabelul de mai jos:

Nr Crt.	Unitățile Administrativ-Teritoriale	Plăți efective	Venituri proprii	Grad autofin. %
1	UATJ Brașov	207.688	110.678	53,3
2	UATM Brașov	548.005	360.945	65,9
3	UATM Codlea	34.580	22.413	64,8
	<i>Subtotal Municipii (2)</i>	<i>582.585</i>	<i>383.358</i>	<i>65,8</i>
4	UATO Râșnov	40.827	14.304	35,0
5	UATO Rupea	17.115	4.058	23,7
	<i>Subtotal orașe (2)</i>	<i>57.942</i>	<i>18.362</i>	<i>31,7</i>
6	UATC Augustin	2.718	664	24,4
7	UATC Bod	5.742	3.388	59,0
8	UATC Cața	4.385	1.782	40,6
9	UATC Cristian	19.002	17.203	90,5
10	UATC Crizbav	10.665	1.252	11,7
11	UATC Hălchiu	6.356	4.338	68,3
12	UATC Hărman	6.572	5.248	79,9
13	UATC Holbav	2.748	1.386	50,4
14	UATC Moieciu	5.930	2.881	48,6
15	UATC Ormeniș	4.026	1.367	34,0
16	UATC Sânpetru	7.137	5.136	72,0
17	UATC Șercaia	9.129	2.835	31,1
18	UATC Târlungeni	17.364	6.306	36,3
19	UATC Ungra	4.361	1.671	38,3
20	UATC Voila	4.274	2.646	61,9
21	UATC Vulcan	4.845	3.436	70,9
	<i>Subtotal comune (16)</i>	<i>115.254</i>	<i>61.539</i>	<i>53,4</i>
	<b>Total unități auditate (21)</b>	<b>963.469</b>	<b>573.937</b>	<b>59,6</b>

Grafic, gradul de autofinanțare a unităților administrativ-teritoriale auditate, respectiv județ, municipii, orașe și comune, se prezintă astfel:



## II. Prezentarea rezultatelor acțiunilor de audit/control desfășurate la nivelul județului

Camera de Conturi Brașov are cuprins în Programul de activitate aprobat pentru anul 2013 de Plenul Curții de Conturi prin HP nr. 253/18.12.2012, cu modificările și completările ulterioare, efectuarea la unități ale administrației publice locale a unui număr de 69 acțiuni de audit/control, din care 21 acțiuni de audit financiar asupra conturilor de execuție bugetară întocmite pentru exercițiul bugetar 2012, 46 acțiuni de control și 2 acțiuni de audit al performanței. În urma acțiunilor desfășurate au fost întocmite 30 rapoarte de control/audit, 35 procese verbale de constatare și 26 note de constatare. Nu a fost acordat nici un certificat de conformitate. Procesul de valorificare a constatărilor a fost realizat în cazul a 35 acțiuni, emițându-se 35 decizii prin care au fost dispuse un număr de 376 măsuri.

În cadrul acțiunilor de control cuprinse în program, un număr de 35 acțiuni au avut ca temă verificarea ducerii la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizii sau verificarea realității argumentelor invocate de conducerile entităților verificate în susținerea solicitării de prelungire a termenului stabilit prin decizie. În urma desfășurării acestor acțiuni au fost întocmite 4 rapoarte de control și 14 procese verbale de constatare, procesul de valorificare fiind încheiat pentru 16 acte întocmite prin emiterea a 16 decizii cu un număr de 97 măsuri.

Sintetic rezultatele activității desfășurate pe anul 2013 se prezintă astfel:

### 1. Informații relevante cu privire la rezultatele acțiunilor de audit/control

	Total	Audit financiar	din care: Acțiuni de control	Audit al performanței
1. Acțiuni desfășurate la nivelul județului	69	21	46*	2
2. Certificate de conformitate	-	-	-	-
3. Rapoarte de control/audit	30	21	9	-
4. Procese verbale de constatare	35	21	14	-
5. Note de constatare	26	26	-	-
6. Decizii emise	<b>35</b>	<b>14</b>	<b>21</b>	-
7. Măsuri dispuse prin decizii	<b>376</b>	<b>238</b>	<b>138</b>	-

Notă: \*) sunt cuprinse și acțiunile de verificare a ducerii la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizii sau verificarea realității argumentelor invocate de conducerile entităților verificate în susținerea solicitării de prelungire a termenului stabilit prin decizie.

## 2. Informații privind categoriile de entități verificate la nivelul județului

În competența de verificare a Camerei de Conturi Brașov pentru anul 2012, se aflau un număr de 342 entități ale administrației publice locale, din care 298 entități ai căror conducători au calitatea de ordonatori de credite, 41 agenți economici și 3 entități de natura asociațiilor și fundațiilor. În programul de activitate aprobat pe anul 2013 au fost cuprinse un număr de 82 entități, care reprezintă 24% din totalul entităților aflate în competența de verificare. De precizat este că, la unele entități, pe parcursul anului 2013 s-au efectuat mai multe acțiuni, astfel pe lângă efectuarea misiunii de audit financiar s-au desfășurat misiuni de audit al performanței, control tematic sau acțiuni de verificare a ducerii la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizii, astfel că aceași entitate a fost supusă, în anul 2013 la două sau chiar mai multe verificări.

Acțiunile desfășurate, pe entități, realizate în anul 2013 de Camera de Conturi Brașov asupra modului de formare, administrare și întrebuițare a resurselor financiare ale statului și ale sectorului public în exercițiul financiar al anului 2012, 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:	298	75	25,2
1.1. ordonatori principali de credite, din care:	59	26	44,1
- consilii județene	1	1	100,0
- municipii	4	2	50,0
- orașe	6	3	50,0
- comune	48	20	41,7
1.2. ordonatori secundari de credite	1	-	-
1.3. ordonatori terțiari de credite, din care:	238	49	20,6
- verificați prin acțiune distinctă	x	-	-
- verificați odată cu ordonatorul principal de credite	x	49	-
2. Regii autonome de interes local	14	4	28,6
3. Societăți comerciale de interes local	27	2	7,4
4.Alte entități	3	1	33,3
<b>TOTAL</b>	<b>342</b>	<b>82</b>	<b>24,0</b>

Verificările efectuate în anul 2013 s-au localizat cu preponderență la entitățile ai căror conducători au calitatea de ordonatori de credite, care au reprezentat 91,5% din totalul entităților supuse verificării. Din cele prezentate mai sus, rezultă că în cadrul verificărilor efectuate la cele 26 entități ai căror conducători au calitatea de ordonatori principali de credite au fost verificate și un număr de 49 de entități ai căror conducători au calitatea de ordonatori terțiari de credite, precum și 6 operatori economici și o asociație fără scop patrimonial înființată de zece unități administrativ-teritoriale.

## 3. Structura și sumele estimate ale abaterilor constatate

Urmare acțiunilor de audit/control desfășurate până la data de 15.11.2013, la nivelul unităților administrativ-teritoriale și operatorilor economici, au fost constatate abateri de la reglementările legale care au avut ca efect producerea de prejudicii în gestionarea resurselor publice, nestabilirea și nevirarea la bugetul de stat și bugetele locale, în totalitate și la termenele legale,

a impozitelor și taxelor, precum și reflectarea nereală a patrimoniului public în situațiile financiare anuale verificate.

mii lei

	<b>Estimări abateri constatate</b>	<b>Accesorii</b>	<b>Total estimări</b>
1.Venituri suplimentare	2.654	956	3.610
2.Prejudicii	24.670	200	24.870
3.Abateri financiar-contabile	120.982	0	120.982
<b>Total sume</b>	<b>148.306</b>	<b>1.156</b>	<b>149.462</b>

Rezultatele activităților specifice desfășurate de Camera de Conturi Brașov în anul 2013, 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 3.610 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 24.870 mii lei, precum și stabilirea de abateri financiar contabile estimate la nivelul sumei de 149.462 mii lei.

#### 4. Sumele estimate ale abaterilor constatate la nivelul entităților verificate

Rezultatele acțiunilor de audit/control desfășurate până la data de 15.11.2013, pe entități, se prezintă astfel:

mii lei

	<b>Venituri suplimentare</b>	<b>Prejudicii</b>	<b>Abateri financiar contabile</b>
<b>1. UATJ Brașov</b>	<b>708</b>	<b>7.779</b>	<b>16.766</b>
Activitatea proprie	708	5.117	16.766
Spitalul de Obstetrică Ginecologie Brașov	-	21	-
Centrul Școlar pentru Educație Incluzivă Brașov	-	4	-
Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Brașov	-	2.637	-
<b>2. UATM Brașov</b>	<b>731</b>	<b>401</b>	<b>53.443</b>
Activitatea proprie	731	353	53.443
Serviciul Public de Administrare a Creșelor Brașov	-	4	-
Căminul pentru Persoane Vârstnice Brașov	-	19	-
Centrul pentru Persoane fără Adăpost Brașov	-	2	-
Colegiul Nicolae Titulescu Brașov	-	9	-
Colegiul Tehnic de Transporturi Brașov	-	14	-
<b>3. UATM Codlea</b>	<b>17</b>	<b>2.602</b>	<b>234</b>
Activitatea proprie	17	2.593	229
Spitalul Municipal Codlea	-	9	5
<b>4. UATO Râșnov</b>	<b>49</b>	<b>23</b>	<b>6.775</b>
Activitatea proprie	49	-	459

Școala Gimnazială nr. 3 Râșnov	-	12	3.748
Școala Gimnazială Peter Thal Râșnov	-	11	2.568
<b>5. UATO Rupea</b>	<b>288</b>	<b>1.204</b>	<b>13.198</b>
Activitatea proprie	288	422	1.360
Casa Orășenească de Cultură Rupea	-	5	-
Liceul Șt.O.Iosif Rupea	-	777	6.197
Spitalul Orășenesc Rupea	-	-	5.641
<b>6. UATC Augustin</b>	<b>21</b>	<b>432</b>	<b>1.287</b>
Activitatea proprie	21	430	1.287
Școala Gimnazială Augustin	-	2	-
<b>7. UATC Bod</b>	-	<b>962</b>	-
Activitatea proprie	-	962	-
<b>8. UATC Cața</b>	-	<b>307</b>	<b>74</b>
Activitatea proprie	-	307	74
<b>9. UATC Cristian</b>	<b>122</b>	<b>1.114</b>	<b>1.503</b>
Activitatea proprie	122	1.114	1.503
<b>10. UATC Crizbav</b>	<b>99</b>	<b>771</b>	<b>7.741</b>
Activitatea proprie	99	771	7.740
Școala Gimnazială Crizbav	-	-	1
<b>11. UATC Hălchiu</b>	<b>134</b>	<b>888</b>	<b>5.740</b>
Activitatea proprie	134	875	1.590
Școala Gimnazială Hălchiu	-	13	4.150
<b>12. UATC Hărman</b>	-	<b>227</b>	<b>761</b>
Activitatea proprie	-	227	761
<b>13. UATC Holbav</b>	<b>6</b>	<b>195</b>	<b>1</b>
Activitatea proprie	6	195	1
<b>14. UATC Moieciu</b>	<b>137</b>	<b>465</b>	-
Activitatea proprie	137	465	-
<b>15. UATC Ormeniș</b>	<b>33</b>	<b>250</b>	<b>818</b>
Activitatea proprie	33	241	775
Școala Gimnazială Ormeniș	-	9	43
<b>16. UATC Sânpetru</b>	-	<b>851</b>	-
Activitatea proprie	-	851	-
<b>17. UATC Șercaia</b>	<b>9</b>	<b>949</b>	<b>35</b>
Activitatea proprie	9	949	35
<b>18. UATC Târlungeni</b>	<b>3</b>	<b>3.171</b>	<b>335</b>
Activitatea proprie	3	3.171	335
<b>19. UATC Ungra</b>	<b>58</b>	<b>257</b>	-
Activitatea proprie	58	257	-
<b>20. UATC Voia</b>	<b>41</b>	<b>928</b>	<b>4.153</b>
Activitatea proprie	41	928	4.153
<b>21. UATC Vulcan</b>	<b>29</b>	<b>694</b>	-
Activitatea proprie	29	694	-
<b>22. SC Compania APA SA Brașov</b>	-	-	<b>6.732</b>
<b>23. Ocolul Sivic Ciucaș RA Târlungeni</b>	<b>599</b>	<b>94</b>	<b>704</b>
<b>24. Ocolul Silvic Codrii Cetăților RA Codlea</b>	<b>192</b>	<b>20</b>	-
<b>25. RPLP Piatra Craiului RA Zărnești</b>	<b>334</b>	<b>283</b>	<b>682</b>
<b>26. SC Servicii de Gospodărire Măgura Codlei SRL Codlea</b>	-	<b>3</b>	-
27. UATM Brașov *)	-	-	-
28. UATO Ghimbav *)	-	-	-

29. UATC Bunești *)	-	-	-
30. UATC Hârseni *)	-	-	-
31. UATC Lisa *)	-	-	-
32. UATC Ticuș *)	-	-	-
33. Asociația „Direcția pentru Monitorizarea și Protecția Animalelor” Cristian *)	-	-	-
34. RAT Brașov *)	-	-	-
<b>Total sume</b>	<b>3.610</b>	<b>24.870</b>	<b>120.982</b>

Notă: „\*) acțiunea se află în procedură de valorificare”.

În Programul de activitate pe anul 2013, în afara acțiunilor menționate mai sus, a mai fost programată și realizată acțiunea „Controlul arieratelor și plăților restante la nivelul UAT-urilor” la 18 entități și o acțiune de documentare la UATM Brașov.

Acțiunea „Controlul arieratelor și plăților restante la nivelul UAT-urilor” a fost efectuată la 12 unități administrativ-teritoriale și 6 entități ai căror conducători au calitatea de ordonatori terțiari de credite, încheindu-se 18 rapoarte de control care se află în procedură de valorificare.

În urma efectuării acestei acțiuni au fost constatate abateri cu privire la angajarea cheltuielilor publice, nerespectarea principiilor contabile cu privire la evidențierea operațiunilor economice rezultate din derularea unor angajamente legale, raportarea eronată către organele Ministerului Finanțelor Publice a plăților restante și a arieratelor.

### **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 2012, precum și autorizarea, legalitatea și necesitatea modificărilor aduse bugetului aprobat**

Fundamentarea veniturilor și cheltuielilor bugetului local la nivelul unor entități, nu s-a efectuat conform prevederilor Legii finanțelor publice locale, respectiv:

- Drepturile de încasat nu au fost stabilite în funcție de constatarea, evaluarea și inventarierea materiei impozabile existente pe raza localității și a bazei de impozitare, de evaluarea serviciilor prestate și a veniturilor obținute din acestea, astfel:
  - veniturile fiscale de natura taxei pe teren datorată de persoanele fizice/juridice care utilizează/exploatează în baza unor contracte de închiriere/concesiune/administrare bunuri ale unității administrativ-teritoriale nu au fost evaluate și incluse în buget (UATC Ungra, UATC Tărlungeni, UATC Moieciu);
  - valoarea serviciilor prestate determinată de quantumul taxelor speciale de salubritate și de alimentare cu apă și de numărul de beneficiari ai acestor servicii, nu au fost incluse în buget ca surse de finanțare a cheltuielilor destinate serviciilor respective (UATC Ormeniș);
  - supraevaluarea veniturilor bugetare prin cuprinderea ca sursă a bugetului, veniturile obținute din vânzarea locuințelor în baza Legii nr. 112/1995 (UATC Hălchiu);
  - la fundamentarea veniturilor aferente activității autofinanțate nu s-au avut în vedere creanțele neîncasate la 31.12.2011 (UATC Hălchiu);
  - necuprinderea în buget, la secțiunea de dezvoltare, prin rectificări bugetare, a veniturilor din valorificarea unor bunuri proprietate a localităților (UATC Ormeniș).
- Alocarea prin buget a creditelor bugetare nu s-a efectuat pe activități și în funcție de baza legală de reglementare a cheltuielilor, astfel:
  - nu au fost repartizate credite bugetare pentru acoperirea cheltuielilor cu alimentarea cu apă și a cheltuielilor cu salubritatea, atât pentru activitatea proprie, cât și a entităților din subordine (UATC Ormeniș);

- necuprinderea în buget, în secțiunea de dezvoltare – la capitolul 70.02.71.02 Servicii și dezvoltare publică, de credite de angajament – pentru realizarea unui obiectiv de investiții – Extindere alimentare cu apă (UATC Hălchiu);
  - alocarea prin buget, la cheltuieli de capital, de credite bugetare pentru realizarea unor obiective de investiții, pentru care documentațiile tehnico-economice nu au fost aprobate de autoritatea publică deliberativă (UATO Râșnov, UATC Moieciu);
  - alocarea prin buget, la cheltuieli de personal, de credite bugetare pentru plata unor venituri salariale care nu sunt reglementate prin lege pentru personalul din primării și persoanele care ocupă funcții de demnitate publică, abaterea fiind constatată la 19 unități administrativ-teritoriale.
- Nu au fost prevăzute în mod distinct, în bugetele autorităților administrației publice locale, credite bugetare destinate stingerii plăților restante existente la finele anului anterior celui pentru care s-a întocmit bugetul (UATC Holbav, UATC Ormeniș, UATC Voila).
- Neefectuarea unei analize lunare asupra necesității menținerii unor credite bugetare și neluarea măsurilor de a se propune organelor Ministerului Finanțelor Publice, anularea acestora, ca urmare a nerealizării cheltuielilor aprobate (capitolul 51.01 "Autorități publice și acțiuni externe" – reparații curente, capitolul 56.01.03 „Cheltuieli neeligibile” Titlul VIII Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile) – (UATC Hălchiu).

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

- neconcordanțe între evidența sintetică a veniturilor bugetelor locale și evidența analitică pe plătitor (UATC Cristian, UATC Cața, UATO Rupea);
- înregistrarea în evidența contabilă a majorărilor de întârziere aferente impozitelor și taxelor locale datorate de persoane juridice, după aprobarea deschiderii procedurii de insolvență (UATM Codlea, UATC Hărman);
- nefacturarea și neînregistrarea în evidența contabilă, a veniturilor generate de activitatea Salvamont (RPLP Piatra Craiului Zărnești);
- înregistrarea eronată în evidența contabilă a sumelor de primit cu caracter de subvenții, de la unitățile administrativ-teritoriale, în baza contractului de delegare, încheiat cu acestea, constând în impozit pe profit, redevențe, impozite și taxe locale (SC Compania Apa SA Brașov);
- neînregistrarea distinctă în evidența contabilă, a clienților incerti, reprezentând creanțele pentru care au fost formulate acțiuni în instanță (UATC Hălchiu, Ocolul Silvic Ciucaș RA Târlungeni);
- neînregistrarea în evidența contabilă a dobânzilor datorate pentru creanțele comerciale care nu au fost încasate sau pentru care încasarea s-a efectuat cu întârziere față de termenul legal de plată (RPLP Piatra Craiului Zărnești);

- neînregistrarea sau înregistrarea eronată în evidența contabilă a unor elemente patrimoniale, abatere identificată la 18 entități verificate;
- necompletarea documentelor prevăzute de reglementările legale pentru urmărirea consumului de carburanți (UATC Bod, UATC Hărman, UATC Ungra);
- neorganizarea evidenței contabile analitice a activelor fixe (UATM Brașov);
- nerespectarea principiului contabilității pe bază de angajamente (UATC Augustin, UATO Rupea, UATC Holbav, UATC Sânpetru, UATC Șercaia, SC Compania Apa SA Brașov);
- nerespectarea obligației de raportare către Direcția Generală a Finanțelor Publice Brașov a tuturor plăților restante înregistrate în anul 2012 (UATC Sânpetru, UATC Șercaia, UATC Voila);
- neorganizarea evidenței angajamentelor bugetare și legale (UATC Șercaia);
- neînregistrarea în conturi extrabilanțiere a bunurilor primite în administrare de la ordonatorul ierarhic superior – abatere constatată la un număr de 7 entități ai căror conducători au calitatea de ordonatori terțiari de credite;
- neevidențierea în conturi în afara bilanțului a bunurilor proprietate publică sau privată a unităților administrativ-teritoriale, date în concesiune sau administrare operatorilor economici (Ocolul Silvic Codrui Cetății RA Codlea, Ocolul Silvic Ciucaș RA Târlungeni, SC Servicii de Gospodărire Măgura Codlei SRL Codlea);
- contul de execuție bugetară întocmit pe anul 2012 nu a fost prezentat autorității publice deliberative pentru analiză și aprobare (UATC Voila).

Principalele cauze care au generat producerea abaterilor nominalizate anterior, se pot grupa după cum urmează: neinventarierea creanțelor bugetare, a obligațiilor către terți și către bugetele publice, necunoașterea reglementărilor în domeniul financiar-contabil, interpretarea eronată a acestora, precum și slaba pregătire profesională a personalului din compartimentele financiar contabile, în special la nivelul primăriilor comunale, neorganizarea circuitului documentelor și lipsa de colaborare între compartimentele implicate în desfășurarea activităților entităților.

### **c) Organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de management și control intern (inclusiv audit intern) la entitățile auditate**

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

- organizarea și desfășurarea controlului financiar preventiv propriu nu corespunde cerințelor impuse de actele normative în domeniu, respectiv nu au fost emise actele administrative de organizare a controlului financiar preventiv propriu sau prin dispozițiile emise de conducerile entităților auditate/controlate nu sunt 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-au supus vizei de control financiar preventiv propriu toate operațiunile cu impact financiar asupra fondurilor și a patrimoniului entităților, acestea efectuându-se pe propria răspundere a ordonatorilor de credite fără a se emite un act de decizie internă; s-a exercitat formal controlul financiar preventiv propriu pe unele angajamente legale și ordonanțări la plată a cheltuielilor bugetare; nu s-a completat Registrul privind operațiunile prezentate la viza de control financiar preventiv (UATC Hărman, UATC Augustin, UATC Cața, UATC Crizbav, UATC Ormeniș, UATC Sânpetru, UATC Târlungeni, SC Servicii de Gospodărire Măgura Codlei SRL Codlea, Ocolul Silvic Ciucaș RA Târlungeni);
- ordonatorii principali de credite 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 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 – abatere identificată la 14 unități administrativ-teritoriale;

- conducerile operatorilor economici nu au luat măsuri de organizare și implementare a controlului intern/managerial și a controlului intern de gestiune conform prevederilor OMFP nr. 946/2005 pentru aprobarea Codului controlului intern/managerial, ale art. 315 din OMFP nr. 3055/2009 și ale HG nr. 1151/2012 – abatere identificată la toți agenții economici verificați;
- ordonatorii principali de credite nu au luat măsuri pentru funcționarea activității de audit public intern conform prevederilor legale aplicabile, unii procedând la externalizarea acestei activități, deși prin OUG nr. 26/2012 se abrogă prevederea legală care permitea exercitarea activității de audit public intern pe bază de contracte de prestări de servicii (UATC Cristian, UATC Hârman, UATC Târlungeni), nu au efectuat demersuri pentru organizarea acestei activități (UATC Augustin, UATC Cața, UATC Crizbav, UATC Holbav, UATC Moieciu, UATC Ormeniș, UATC Șercaia, UATC Sânpetru, UATC Ungra, UATC Vulcan, UATC Voila) sau activitatea de audit public intern nu s-a efectuat conform normelor de audit public intern, iar ordonatorul de credite nu a urmărit implementarea recomandărilor formulate (UATO Rupea, UATM Codlea);
- directorul operatorului economic nu a încheiat contract de mandat cu Consiliul de administrație (Ocolul Sivic Ciucaș RA Târlungeni).

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 quantumul și la termenele stabilite de lege**

Abaterile reținute și consemnate în actele de audit/control cu privire la stabilirea, constatarea, urmărirea și încasarea veniturilor bugetelor locale relevă faptul că managementul în acest domeniu nu este încă suficient de performant și că nivelul veniturilor proprii încasate nu exprimă potențialul real al unităților administrativ-teritoriale.

Volumul veniturilor proprii ale unităților administrativ-teritoriale a fost influențat atât de diminuarea posibilităților de plată ale contribuabililor persoane fizice, de creșterea numărului persoanelor juridice care s-au confruntat cu situații dificile în asigurarea capacității de plată, cât și de deficiențele existente în activitatea de administrare și de executare silită a creanțelor fiscale de către compartimentele de specialitate ale primăriilor.

Pe de altă parte, implicarea încă destul de susținută a bugetului de stat în asigurarea resurselor bugetelor locale, explică insuficienta preocupare a autorităților locale în evaluarea veniturilor proprii și în urmărirea încasării acestora pe parcursul execuției bugetare.

Urmare procedurilor de audit aplicate au fost identificate categoriile de abateri care au generat nerealizarea integrală și la termen a veniturilor bugetelor locale ale unităților administrativ-teritoriale, sintetizate astfel:

- stabilirea eronată a creanțelor fiscale datorate de contribuabilii aflați în procedură de insolvență, calcularea accesoriilor după deschiderea procedurii insolvenței, neînscierea la masa credală cu cuantumul integral al obligațiilor neachitate și necomunicarea debitorilor, a creanțelor principale datorate ulterior declanșării procedurii de insolvență (UATC Cristian, UATC Hărman, UATO Rupea, UATO Râșnov);
- nedeclararea de către contribuabili a impozitelor și taxelor datorate pentru materia impozabilă deținută, precum și nestabilirea din oficiu a acestora de către persoanele responsabile din cadrul primăriilor (UATC Moieciu – 108 mii lei, UATC Cristian – 4 mii lei);
- necalcularea și neîncasarea accesoriilor datorate pentru impozitele și taxele locale, alte vărsăminte și venituri nefiscale neachitate la termenele legale, aflate în sold la 31.12.2012 (UATO Rupea – 273 mii lei, UATC Voila – 33 mii lei, UATC Vulcan – 26 mii lei);
- nestabilirea, neevidențierea în contabilitate și neîncasarea cotei minime de dividende prevăzute de legislația aplicabilă, datorată de societățile comerciale la care UATJ Brașov este asociat sau acționar – veniturile estimate fiind în sumă de 134 mii lei;
- necalcularea, neevidențierea în contabilitate, neurmărirea și neîncasarea în totalitate a veniturilor reprezentând cota de 40% din sumele încasate de către unitățile administrativ-teritoriale de pe raza județului Brașov, provenind din impozitul pe mijloacele de transport marfă cu masa autorizată egală sau mai mare de 12 tone (UATJ Brașov – 398 mii lei);
- nestabilirea, neevidențierea în contabilitate și neîncasarea/nevirarea taxei pe teren/clădire datorată de persoanele care dețin în concesiune/închiriere/administrare bunuri proprietate a unităților administrativ-teritoriale (UATM Brașov – 516 mii lei, Ocolul Sivic Ciucaș RA Tărlungeni – 490 mii lei, UATC Cristian – 120 mii lei, Ocolul Silvic Codrii Cetățitor RA Codlea – 81 mii lei, UATC Ungra – 58 mii lei);
- nerespectarea regimului juridic al instituirii, utilizării și urmăririi încasării taxelor speciale pentru serviciul public de alimentare cu apă și serviciul public de salubritate (UATC Ormeniș, UATC Augustin);
- determinarea eronată a impozitului pe clădiri datorat de contribuabili persoane juridice, prin neaplicarea cotei de 30% aprobată de autoritatea deliberativă în situațiile de nereevaluare a clădirilor la termenele reglementate de lege (UATO Râșnov – 19 mii lei);
- nestabilirea, neevidențierea în contabilitate și nevirarea vărsământului din profitul net datorat bugetului local pentru administrarea fondului forestier (UATC Crizbav – 95 mii lei, UATC Moieciu – 17 mii lei);
- nestabilirea, nefacturarea și neîncasarea veniturilor din proprietate de natura tarifului pentru gestionarea fondului cinegetic datorat de gestionarii fondurilor de vânătoare proprietate a unităților administrativ-teritoriale (UATC Șercaia – 9 mii lei, UATC Moieciu – 12 mii lei);
- neaplicarea în totalitate a procedurilor de urmărire și executare silită prevăzute de Codul de procedură fiscală în vederea încasării veniturilor proprii, persoanele cu atribuții în domeniu limitându-se doar la emiterea și transmiterea înștiințărilor de plată și a somațiilor, fără a lua și celelalte măsuri de executare silită (instituirea de popriți bancare asupra disponibilităților bănești, executarea veniturilor datorate contribuabililor de terțe persoane, instituirea de sechestre asupra bunurilor mobile și imobile deținute de contribuabilii respectivi) pentru încasarea la bugetele locale a unor datorii restante – astfel de abateri au fost reținute la un număr de șase unități administrativ-teritoriale;
- neaplicarea procedurilor de executare silită pentru încasarea veniturilor din amenzi, cu consecințe în prescrierea dreptului de a mai solicita încasarea acestor creanțe ale bugetului local (UATC Ormeniș – 32 mii lei).

Cauzele neaplicării în mod corespunzător a prevederilor legale privind urmărirea și încasarea veniturilor convenite bugetelor locale și bugetelor operatorilor economici de interes local, sunt de natura:

- slaba implicare a factorilor de decizie în ceea ce privește activitatea de stabilire, înregistrare și colectare a veniturilor proprii ale bugetului local, în cuantumul și la termenele prevăzute de legislația în vigoare;
- necunoașterea/neaplicarea prevederilor legale de către conducerea entității, precum și de către persoanele cu atribuții financiar-contabile, în ceea ce privește determinarea, înregistrarea și virarea impozitelor și taxelor bugetelor locale, potrivit cadrului legislativ în domeniu;
- neinventarierea sau inventarierea formală a creanțelor bugetului local, ceea ce a creat riscul neidentificării tuturor veniturilor convenite bugetului local pentru exercițiul auditat;
- neorganizarea activității de colectare a veniturilor bugetului local prin stabilirea de proceduri clare în care să se precizeze și responsabilitățile personalului cu astfel de atribuții;
- lipsa de personal specializat pentru organizarea de controale fiscale în vederea verificării realității masei impozabile declarate de contribuabili.

#### **e) Calitatea gestiunii economico-financiare**

##### **Nerespectarea prevederilor legale cu privire la administrarea și gestionarea patrimoniului public și privat al statului și al unităților administrativ-teritoriale**

Inventarierea și reevaluarea (evaluarea) patrimoniului entităților a constituit un domeniu cu deficiențe majore, determinate de neorganizarea și neefectuarea sau efectuarea cu nerespectarea prevederilor legale a acestor operațiuni premergătoare întocmirii situațiilor financiare și care s-a regăsit la majoritatea entităților auditate/controlate.

Nerespectarea prevederilor legale privind efectuarea inventarierii patrimoniului și reevaluării tuturor elementelor patrimoniale la termenul prevăzut de lege, precum și asigurarea integrității bunurilor patrimoniale a fost determinată de lipsa de preocupare a managementului entităților pentru cunoașterea situației reale a patrimoniului, neconștientizarea de membrii comisiilor de inventariere a importanței acestei operațiuni și implicit efectuarea formală a acesteia.

Principalele aspecte reținute în urma acțiunilor efectuate au fost:

- necuprinderea în operațiunea de inventariere a tuturor elementelor patrimoniale, respectiv, a disponibilităților aflate în conturi la bănci și trezorerie, a creanțelor și obligațiilor față de terți, a imobilizărilor corporale în curs de execuție, a bunurilor aparținând terților primite în administrare;
- nereevaluarea/reevaluarea activelor fixe corporale aparținând domeniului public și privat al unităților administrativ-teritoriale în vederea înregistrării în evidența contabilă a valorii acestora;
- neefectuarea reevaluării cel puțin o dată la 3 ani a activelor fixe corporale de natura construcțiilor și terenurilor aflate în patrimoniul unităților administrativ-teritoriale și neînregistrarea în contabilitate a rezultatelor acestei operațiuni, până la finele anului în care s-a efectuat reevaluarea.

##### **Nerespectarea legii proprietății publice și a regimului juridic al acesteia**

Misiunile de audit efectuate au evidențiat faptul că la majoritatea unităților administrativ-teritoriale, managementul nu a manifestat preocupare pentru cunoașterea situației reale a proprietății publice deținute, ceea ce a determinat ca situațiile financiare să nu ofere o imagine fidelă a poziției financiare.

Abaterile reținute în acțiunile desfășurate sunt:

- inventarul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al localității nu a fost actualizat cu modificările intervenite în structura și valoarea acestora, nu a fost aprobat de către autoritatea publică deliberativă sau nu au fost efectuate demersuri pentru actualizarea anexelor aprobate prin HG nr. 972/2002 – abatere regăsită la majoritatea unităților administrativ-teritoriale;
- informațiile din contabilitate cu privire la bunurile care fac parte din domeniul public al unităților administrativ-teritoriale nu sunt corelate cu valoarea acestor bunuri incluse în inventar – abatere identificată la majoritatea unităților administrativ-teritoriale;
- neinclusiunea în inventarul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al localității a unor imobile de natura pășunilor împădurite care fac parte din fondul forestier, neefectuarea demersurilor pentru înscrierea în documentele de publicitate imobiliară a unor terenuri primite la schimb sau vânzarea unui bun proprietate publică (UATC Târlungeni).

### **Nerespectarea prevederilor legale cu privire la angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor, precum și utilizarea nelegală a fondurilor alocate de la bugetul de stat**

În cadrul acestui obiectiv s-a urmărit modul în care au fost administrate și utilizate resursele financiare existente în entitate, în concordanță cu scopul, obiectivele și atribuțiile prevăzute de lege. S-au verificat și analizat: constituirea și utilizarea fondurilor entității; efectuarea cheltuielilor bugetare conform reglementărilor legale și în concordanță cu prevederile legii bugetare; acordarea și utilizarea, conform destinațiilor stabilite a alocațiilor pentru investiții, a subvențiilor și transferurilor către ordonatorii terțiari; a obligațiilor față de bugetele publice; respectarea principiilor economicității, eficienței și eficacității în utilizarea fondurilor publice și a administrării patrimoniului.

Constatările în cadrul acestui obiectiv s-au regăsit la majoritatea entităților supuse auditului/controlului și la majoritatea categoriile de cheltuieli, astfel:

➤ **Cheltuieli de personal** – au fost identificate ca și în anii precedenți, abateri de la normele legale referitoare la acordarea unor venituri salariale personalului din cadrul primăriilor și din instituțiile și serviciile publice de interes local, precum și persoanelor care ocupă funcții de demnitate publică. Deși prin apariția celor două legi-cadru de salarizare nr. 330/2009 și nr. 284/2010, s-a creat un sistem de salarizare nou, aplicabil tuturor categoriilor de personal bugetar, majoritatea ordonatorilor de credite de la nivel local nu au respectat prevederile și precizările privind modul de reîncadrare a personalului, au continuat practica negocierii prin contractul/acordul colectiv de muncă a unor venituri salariale neprevăzute de sistemul de salarizare sau au dispus prin acte administrative acordarea unor venituri salariale, ulterior perioadei de aplicabilitate a actului normativ care reglementa acordarea respectivelor drepturi salariale. Astfel, cele mai multe nereguli constatate se referă la:

- stabilirea eronată a salariului de bază prin includerea în acesta, a unor sporuri/adaosuri salariale care nu îndeplinesc condițiile de legalitate: spor de dispozitiv, spor de confidențialitate, spor de condiții vătămătoare, spor de fidelitate, spor de mobilitate, ajutor de sărbători, etc.. Abaterea a fost constatată la 20 entități, dintre care menționăm: Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Brașov – 2.622 mii lei, UATC Codlea – 1.569 mii lei, UATC Târlungeni – 1.046 mii lei, UATJ Brașov – 788 mii lei, UATC Vulcan – 693 mii lei, UATC Bod – 530 mii lei, UATC Sânpetru – 523 mii lei, UATC Hălchiu – 465 mii lei, UATC Cristian – 489 mii lei, UATC Șercaia – 481 mii lei, UATC Moieciu – 447 mii lei, UATC Voila – 407 mii lei;
- plata cu nerespectarea prevederilor legale a sporului de manager proiect cu finanțare internațională, persoanelor care ocupă funcții de demnitate publică (UATO Rupea – 36 mii lei) sau unor salariați care nu sunt încadrați în compartimentul pentru implementarea proiectelor cu finanțare internațională și nu dețin nici calificarea pentru a fi încadrați ca specialiști în managementul de proiect (UATC Șercaia – 78 mii lei, UATC Crizbav – 4 mii lei);

- menținerea în salariul de bază a cuantumului salariului de merit, deși legea prevede că acesta se introduce în salariul de bază până la expirarea perioadei pentru care a fost acordat, după care se recalculează în mod corespunzător salariul de bază și celelalte sporuri care se aplică la acesta (UATM Codlea – 83 mii lei, UATC Hălchiu – 54 mii lei);
- plata sporului pentru control financiar preventiv propriu unor persoane care nu îndeplinesc condițiile prevăzute de lege (Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Brașov – 5 mii lei) sau care nu au acordat viza pe documentele care au afectat patrimoniul entității (UATC Hărman – 4 mii lei);
- stabilirea salariului de bază aferent anului 2011 prin luarea în calcul a unor stimulente constituite cu nerespectarea prevederilor OG nr. 92/2003 (UATC Cristian – 127 mii lei);
- drepturi salariale acordate directorilor generali ai societăților comerciale/regiilor autonome de interes local, într-un cuantum mai mare decât cel legal, ca urmare a nerespectării prevederilor legale care limitează indemnizația lunară a acestora la nivelul prevăzut pentru funcția de viceprimar (RPLP Piatra Craiului RA Zărnești – 124 mii lei, Ocolul Silvic Ciucaș RA Târlungeni – 85 mii lei, Ocolul Silvic Codrii Cetăților RA Codlea – 20 mii lei);
- plata unei indemnizații membrilor consiliului de administrație al regiilor autonome de interes local, într-un cuantum mai mare decât cel reglementat prin OUG nr. 79/2008 (RPLP Piatra Craiului RA Zărnești – 123 mii lei).

➤ **Cheltuieli cu bunuri și servicii** – abaterile identificate au evidențiat un management defectuos în utilizarea resurselor bugetelor locale, cu nerespectarea principiilor bunei gestiuni financiare, din care menționăm:

- depășirea normativului de cheltuieli pentru consumul de carburanți și efectuarea de plăți pentru achiziții de carburant al cărui consum nu este justificat (UATC Cața – 37 mii lei, UATC Târlungeni – 34 mii lei, UATC Ungra – 7 mii lei, UATC Hărman );
- efectuarea de achiziții nenecesare de către unele unități administrativ-teritoriale și pentru care la unele entități finanțarea a fost asigurată din sumele alocate de Consiliul Județean Brașov din fondul rezervă pentru finanțare unor cheltuieli urgente, neprevăzute, înlăturare efecte inundații, ajutoare extremă dificultate (UATC Sânpetru – 50 mii lei, UATC Șercaia – 103 mii lei, UATC Ungra – 55 mii lei, UATC Voila – 199 mii lei);
- decontarea de către instituțiile publice a cursurilor de specializare profesională care nu au legătură cu domeniul în care beneficiarii își desfășoară activitatea (UATC Cața – 8 mii lei, contravaloare cursuri de mediator efectuate de primar și viceprimar);
- plăți efectuate fără bază legală pentru cheltuieli pentru care nu au legătură cu activitatea desfășurată de entitățile verificate, pentru activități care intră în atribuțiile personalului angajat conform fișei postului sau pentru servicii neexecutate sau executate necorespunzător, respectiv:
  - polițe de asigurare de viață și pensie (UATC Cristian – 8 mii lei);
  - decontarea contravalorii cheltuielilor de deplasare a personalul entității de la domiciliu la locul de muncă și retur (UATC Cristian – 11 mii lei; UATC Cața – 12 mii lei);
  - servicii de natură financiar-contabilă care sunt nominalizate prin fișa postului a personalului propriu al entității (UATC Cristian – 23 mii lei, UATC Cața - 35 mii lei, UATC Ormeniș – 5 mii lei);
  - servicii neexecutate sau executate necorespunzător, necontractate (publicații, expertiză contabilă, audit public intern, consultanță juridică) – (UATM Brașov – 353 mii lei, UATC Cristian – 26 mii lei, UATC Hărman – 24 mii lei, UATC Augustin – 12 mii lei, Ocolul Sivic Ciucaș RA Târlungeni – 7 mii lei, Casa Orășenească de Cultură Rupea – 5 mii lei);
  - achiziția de piese și reparații la un autoturism care nu este proprietatea entității, contravaloare convorbiri telefonice care nu se referă la activitatea instituției (UATC Cața

- 30 mii lei);
  - majorări de întârziere pentru neplata la termenele scadente a serviciilor de telefonie mobilă furnizate entității (UATC Augustin – 6 mii lei), a serviciilor de cercetare – dezvoltare și implementare a paginii de internet proprie (UATC Bod – 10 mii lei);
  - plata abonamentelor de parcare a autoturismelor proprii ale consilierii județeni pe teritoriul județului Brașov (UATJ Brașov – 81 mii lei).
  - depășirea normativului privind dotarea cu autoturisme, prin utilizarea pe baza unui contract de comodat a unor autoturisme care aparțin regiilor locale, cu consecințe în efectuarea unor cheltuieli care nu au legătură cu activitatea instituției (UATC Cața, UATC Ungra, UATC Voila, UATC Târlungeni ), sau prin neurmărirea normativului de cheltuieli cu dotarea cu autoturisme la nivelul unităților administrativ-teritoriale comunale (UATC Hărman);
  - plata accizelor calculate asupra consumurilor de gaze naturale utilizate pentru încălzirea spațiilor de învățământ și asistență socială, în condițiile în care, conform prevederilor art. 206<sup>6</sup> alin. (1) lit. k) din Legea nr. 571/2003, Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, aceste activități sunt scutite la plata accizei pentru orice produs energetic utilizat drept combustibil pentru încălzire – abatere identificată la șapte entități cu o valoare a plăților estimate de 63 mii lei;
  - plata în anul 2012 a dreptului de suprafață pentru un teren aparținând SC IAR Ghimbav SA Brașov și care numai este necesar unității administrativ-teritoriale județul Brașov pentru construirea Aeroportului Internațional Brașov – Ghimbav, conform hotărârii autorității publice deliberative județene – valoarea estimată a plăților efectuate este de 304 mii lei;
  - plata fără bază legală, de indemnizații membrilor comisiei de evaluare a ofertelor depuse pentru realizarea obiectivului de investiții Reabilitare străzi (UATC Ormeniș – 25 mii lei).
- **Cheltuieli de capital** – abaterile și prejudiciile identificate au fost determinate în principal de neorganizarea controlului intern sau exercitarea formală a controlului financiar preventiv propriu, neverificarea realității și legalității datelor înscrise în situațiile de lucrări prezentate la decontare, neurmărirea lucrărilor executate în concordanță cu angajamentele legale încheiate, neverificarea respectării prețurilor din devizul ofertă la decontarea lucrărilor înscrise în situațiile de plată, includerea în situațiile de lucrări a unor prețuri sau tarife supraevaluate în raport cu prețul pieței, inexistența unui sistem de monitorizare a achizițiilor publice.

Principalele abateri identificate sunt:

- acceptarea la plată a unor situații de lucrări în care ajustarea prețului s-a efectuat cu nerespectarea clauzelor contractuale și a prevederilor legale (UATJ Brașov – 3.735 mii lei);
- la obiectivul de investiții „*Lucrări de asfaltare și reabilitare a străzilor din Comuna Cristian*” au fost cuprinse în situațiile de plată, articole de deviz cu prețuri unitare majorate față de cele din oferta financiară, nu s-a respectat clauza contractuală referitoare la ajustarea prețului și au fost încheiate două angajamente legale care vizau același drum pentru care au fost efectuate decontări duble (UATC Cristian – 378 mii lei);
- includerea în documentele de decontare acceptate la plată, de lucrări neexecutate, prețuri și tarife superioare față de devizul ofertă sau față de cele din facturile de achiziție, subcontractarea lucrărilor la prețuri inferioare celor din devizul ofertă (UATC Târlungeni – 661, UATC Bod – 421 mii lei, UATC Crizbav – 413 mii lei, UATC Voila – 306 mii lei, UATC Sânpetru – 278 mii lei, UATC Augustin – 209 mii lei, UATC Ormeniș – 91 mii lei);
- cuprinderea în devizele ofertă și în situațiile de lucrări întocmite pentru *obiectivele „Reabilitare, Consolidare și Amenajare a Cetății Făgărașului” și „Lucrări de Intervenție în Regim de Urgență la Cetatea Râșnov și Reabilitarea Turnului Bathory”*, capitolul de deviz „alte cheltuieli directe”, facturarea și plata unor cheltuieli de aprovizionare, în condițiile în care aceste cheltuieli sunt incluse în categoria cheltuielilor directe pe resurse „cheltuieli cu transportul” (UATJ Brașov – 209 mii lei);
- nerespectarea de către executant a clauzelor contractuale stabilite prin contractul de

achiziție publică, referitoare la termenul de realizare a lucrării, în cazul obiectivului de investiții „*Extindere alimentare cu apă în cartier tineret și str. O. Goga din comuna Hălchiu*”, a cărui finanțare a fost efectuată prin contractare de credit furnizor (UATC Hălchiu – 346 mii lei);

- includerea în situațiile de lucrări a unui procent de cheltuieli organizare de șantier superior celui reglementat prin prevederile legale aplicabile (UATO Rupea – 10 mii lei, UATC Ungra - 6 mii lei);
- avansuri acordate în anul 2006 pentru executarea de lucrări la obiectivul de investiții „*Alimentare cu apă Comuna Șercaia*” fără a se concretiza în contraprestații (UATC Șercaia – 112 mii lei);
- plăți efectuate în anul 2003 cu destinația reparații capitale Casa de Cultură Șercaia, evidențiate pe cheltuielile instituției, fără a se evidenția ca activ fix, lucrări expertizate în anul 2008 și în legătură cu care s-a concluzionat ca fiind executate necorespunzător sau neexecutate și pentru care nu s-au efectuat demersuri de recuperare a plăților (UATC Șercaia – 175 mii lei);
- plăți pentru achiziția unui autoturism în condițiile depășirii normativului de cheltuieli pentru dotarea cu autoturisme (UATC Augustin – 61 mii lei);
- neconstituirea garanției de bună execuție conform clauzelor contractuale și prevederilor legale aplicabile (UATC Augustin, UATC Crizbav, UATC Hălchiu);
- estimarea incorectă a valorii contractelor de achiziție publică în scopul divizării acestora și a neaplicării procedurii impusă de pragul valoric al achiziției (UATC Ormeniș, UATC Cristian, UATC Hărman).

➤ **Cheltuieli cu asistența socială** – abaterile constatate au evidențiat modul deficitar de gestionare a activității de asistență socială de către managementul unităților administrativ-teritoriale auditate, cu consecințe în plata unor sume de la bugetul de stat, în condițiile în care personalul din primării nu au procedat la verificarea dosarelor beneficiarilor de ajutor social sau de alocație pentru susținerea familiei din punct de vedere a îndeplinirii condițiilor impuse de legislația aplicabilă, nu au fost emise dispoziții de suspendare sau încetare a plăților de beneficii sociale pentru membrii comunității care numai îndeplineau condițiile prevăzute de lege, nu s-au efectuat anchete sociale sau nu au fost verificate dosarele fiscale ale beneficiarilor de ajutor de încălzire din punct de vedere a deținerii de bunuri care nu le mai dădea dreptul de a încasa acest beneficiu social. Astfel de situații au fost constatate la UATC Cristian, UATC Augustin, UATC Hărman, UATM Codlea.

➤ **Transferuri și alte cheltuieli** – abaterile constatate au fost determinate de acordarea finanțărilor nerambursabile de către autoritățile administrației publice locale cu nerespectarea prevederilor legale, în sensul că au fost acordate sume de bani asociațiilor sportive și unităților de cult fără întocmirea contractelor de finanțare nerambursabilă sau fără existența cererilor tip însoțite de documente justificative (UATC Târlungeni – 466 mii lei).

### **Formarea și gestionarea datoriei publice, situația garanțiilor guvernamentale pentru credite interne și externe, contractarea împrumuturilor, rambursarea ratelor scadente ale acestora și plata dobânzilor aferente**

Abaterile identificate au constat în neconducerea registrului datoriei publice locale, neefectuarea publicității datoriei publice locale și neîntocmirea raportărilor periodice către Ministerul Finanțelor Publice (UATC Hălchiu).

### **Obligațiile către bugetele publice**

Abaterile constatate au fost determinate de necunoașterea sau nerespectarea de către personalul cu atribuții financiar contabile de la nivelul operatorilor economici a prevederilor

Codului fiscal, de nerespectarea de către autoritățile publice locale a obligației de virare la bugetul de stat a veniturilor cuvenite acestuia conform prevederilor legale.

În acest sens exemplificăm:

- necalcularea, neevidențierea în contabilitate, nedeclararea și nevirarea la bugetul de stat a impozitului pe profit datorat de ocoalele silvice, pentru fondul de conservare și regenerare a pădurilor restituit la solicitarea proprietarilor fondului forestier (Ocolul Silvic Ciucaș RA Târlungeni – 108 mii lei, Ocolul Silvic Codrii Cetăților RA Codlea – 111 mii lei);
- diminuarea profitului impozabil și implicit a impozitului pe profit datorat bugetului de stat, ca urmare a preluării activității Serviciului public local Salvamont, fără însă ca orașul Zărnești să aloce fonduri pentru finanțarea acestei activități. Totodată, în mod nelegal, s-a diminuat și taxa pe valoarea adăugată datorată bugetului de stat, prin deducerea taxei aferentă cheltuielilor efectuate cu activitatea de salvamont ( RPLP Piatra Craiului RA Zărnești – 332 mii lei).
- nevirarea la bugetul de stat a cotei de 16% din tariful anual de gestionare a fondului cinegetic (Ocolul Silvic Ciucaș RA Târlungeni – 2 mii lei);
- nevirarea la bugetul de stat, a veniturilor încasate din vânzarea locuințelor în baza Legii nr. 112/1995 (UATC Hălchiu – 134 mii lei).

#### **Vânzarea și/sau scoaterea din funcțiune a activelor corporale, concesiunea sau închirierea de bunuri proprietate publică și privată a statului și a UAT, concesiunea de servicii cu caracter public și asocierile în participațiune**

Abaterile constatate au fost determinate de nerespectarea de către managementul unităților administrativ-teritoriale a prevederilor legale referitoare la administrarea bunurilor proprietate publică sau privată și de neurmărirea respectării clauzelor contractuale de către concesionari/chiriași.

În acest sens, exemplificăm:

- acordarea folosinței gratuite pentru imobile aparținând unităților administrativ-teritoriale, unor operatori economici, privând bugetele locale, de încasare veniturilor de natura chiriei sau redevenței datorate (UATC Cristian – 120 mii lei, UATJ Brașov – 176 mii lei);
- încheierea de contracte de concesiune cu nerespectarea prevederilor legale în sensul necuprinderii clauzei referitoare la indexarea chiriei în funcție de indicele de inflație sau de clauze penalizatoare pentru neplata în termen a chiriei, neînscrisura în contract a prețului contractului (UATC Augustin – 16 mii lei);
- neurmărirea respectării clauzelor din contractele de concesiune referitoare la: plata redevenței la termenele de plată, calcularea penalităților de întârziere pentru neachitarea ori achitarea cu întârziere a redevenței/chiriei datorate de concesionari/chiriași, indexarea sau actualizarea la cursul BNR din ziua plății a redevenței (UATO Râșnov, UATC Crizbav, UATC Hălchiu, UATC Ormeniș);
- UAT Municipiul Brașov a vândut în anul 2012, conform hotărârii autorității deliberative, cabinete medicale la un preț inferior celui rezultat din rapoartele de evaluare, deși conform prevederilor art. 7 alin. (1) din OUG nr. 68/2008 privind vânzarea spațiilor proprietate privată a statului sau a unităților administrativ-teritoriale cu destinația de cabinete medicale, precum și a spațiilor în care se desfășoară activități conexe actului medical, cu modificările și completările ulterioare, prețul de vânzare nu poate fi mai mic decât prețul stabilit prin raportul de evaluare și este punctul de pornire al negocierii – 216 mii lei.

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



În cadrul acestui obiectiv s-a urmărit verificarea modului de utilizare a resurselor alocate prin bugetele locale pentru protecție mediului și îmbunătățirea condițiilor de viață a membrilor comunităților locale.

Abaterile reținute în urma acțiunilor desfășurate au fost generate de inexistența unui control intern eficient și neefectuarea verificării în momentul plății, a realității lucrărilor executate.

În acest sens exemplificăm:

- plăți nedatorate, efectuate pentru realizarea obiectivului de investiții "Canalizarea apelor uzate menajere și stație de epurare a apelor uzate în comuna Crizbav și rețele de distribuție apă în localitățile Crizbav și Cutuș, județul Brașov", urmare includerii în documentele de decontare și acceptarea la plată a unor lucrări neefectuate (UATC Crizbav – 413 mii lei);
- plăți efectuate fără bază legală pentru realizarea obiectivului de investiții "Sistem de canalizare în localitatea Voila și Dridif și alimentarea cu apă a localității Dridif", prin cuprinderea în documentele de decontare a unor lucrări neexecutate și pentru achiziția unor materiale, inexistente însă în custodia executantului (UATC Voila – 9 mii lei).

#### **IV. Informații în legătură cu aplicarea de amenzi contravenționale și de penalități prevăzute de art. 63 din Legea nr. 94/1992, republicată**

În perioada 01.01.2013 – 15.11.2013, au fost întocmite două Procese-verbale de constatare a încălcării obligațiilor prevăzute la art. 5 alin. (2) și de aplicare a penalităților prevăzute la art. 63 din Legea nr. 94/1992, republicată, respectiv au fost aplicate ordonatorilor principali de credite ai UATC Voila și UATC Târlungeni, penalizări de 50 lei pe zi de întârziere, pentru nepunerea la dispoziția auditorilor publici externi a documentelor solicitate.

Pentru abaterile constatate au fost aplicate sancțiuni contravenționale în baza Legii nr. 273/2006 și OG nr. 81/2003, ordonatorilor principali de credite ai UATC Ormeniș, UATC Cața, UATC Sânpetru, UATC Voila și UATC Târlungeni.

#### **V. Concluzii și recomandări**

Urmare acțiunilor de audit/control desfășurate pe parcursul anului 2013 la nivelul unităților administrativ-teritoriale și a operatorilor economici de subordonare locale, au fost constatate abateri de la reglementările legale care au avut ca efect producerea de prejudicii în gestionarea resurselor publice, nestabilirea și nevirarea la buget, în totalitate și la termenele legale, a impozitelor și taxelor, precum și reflectarea nereală a patrimoniului public în situațiile financiare anuale auditate.

Aceste abateri și nereguli consemnate în actele întocmite cu ocazia verificărilor efectuate scot în evidență:

- lipsa sau incorectitudinea evidențelor privind veniturile cuvenite bugetelor locale ca urmare a neinventarierii și evaluării incorecte a materiei impozabile și a bazei de impozitare în funcție de care se stabilesc impozitele și taxele locale;
- un management defectuos asupra fondurilor publice, precum și necunoașterea sau insuficienta cunoaștere de către ordonatorii de credite la nivel local a procedurilor privind formarea, administrarea, angajarea și utilizarea resurselor publice locale;
- disfuncționalități în angajarea cheltuielilor și în efectuarea plăților din cauza lipsei de finanțare prin elaborarea de bugete nerealiste, fundamentate pe baza unor resurse potențiale și nu certe;
- disfuncționalități în organizarea și exercitarea controlului intern/managerial și auditului public intern;

- politici neperformante de recrutare, pregătire profesională și evaluare a personalului, care nu asigură eficiență și performanță în exercitarea atribuțiilor.

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 și implementarea 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 în vederea identificării celor pentru care s-a prescrip dreptul de a se cere executarea silită și luarea măsurilor de recuperare a prejudiciilor aduse, prin neurmărirea încasării acestora, precum și a creanțelor datorate de contribuabilii intrați în procedură de insolvență și pentru care nu s-a realizat înscrierea la masa credală;
- actualizarea inventarului bunurilor care alcătuiesc domeniul public al unităților administrativ-teritoriale, cu modificările intervenite în structura și valoarea acestora, aprobarea acestora de autoritățile publice deliberative și efectuarea demersurilor legale pentru actualizarea anexelor la HG nr. 972/2002; evidențierea în contabilitate a modificărilor intervenite și asigurarea concordanței între informațiile existente în evidența contabilă cu cele din inventarul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al localităților;
- 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 administrare a bunurilor, urmărirea respectării de către concesionar/chiriaș/administrator a clauzelor contractuale, în vederea încasării efective 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;
- 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;

- organizarea serviciului public de alimentare cu apă și a serviciului public de salubritate a localităților conform prevederilor legale în vigoare, fundamentarea taxelor speciale în condițiile legii, având în vedere numărul real al beneficiarilor, distinct pentru persoane fizice și juridice, precum și respectarea condițiilor de echilibru a nivelului taxelor cu nivelul tarifului perceput de operatori;
- calcularea, evidențierea în contabilitate și virarea la bugetul de stat a impozitului pe profit și a taxei pe valoarea adăugată, inclusiv a acesorilor aferente, de către operatorii economici verificați;
- virarea la bugetul de stat a veniturilor obținute de autoritățile publice locale din vânzarea locuințelor în baza Legii nr. 112/1995;
- administrarea bunurilor proprietate publică și utilizarea resurselor financiare ale bugetelor locale, în condițiile respectării principiilor bunei gestiuni financiare.