



# CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

## CAMERA DE CONTURI BRAȘOV

Brașov, Strada Piața Enescu nr. 3, Cod 500031  
Telefon: +40 268.475.583; Fax: +40. 268.472.225  
[www.curteadeconturi.ro](http://www.curteadeconturi.ro), E-mail: [ccbrasov@rcc.ro](mailto:ccbrasov@rcc.ro)

### RAPORT PRIVIND FINANȚELE PUBLICE LOCALE PE ANUL 2015

#### la nivelul județului BRAȘOV

## I. Prezentare generală

### 1. Sfera și competențele de activitate

Curtea de Conturi are misiunea de a susține promovarea responsabilității, a corectitudinii și gestionarea performantă a resurselor publice în scopul consolidării managementului financiar în România. 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:

✚ situațiile financiare ale instituțiilor/autorităților verificate nu conțin denaturări semnificative, fapt ce îi permite exprimarea unei opinii cu privire la măsura în care acestea sunt întocmite în conformitate cu cadrul legal de raportare financiară aplicabil în România, respectă principiile legalității și regularității și oferă o imagine fidelă a poziției financiare, a performanței financiare și a altor informații referitoare la activitatea desfășurată de entitățile care intră în competența de auditare;

✚ 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 și respectă principiile legalității, regularității, economicității, eficienței și eficacității.

Camera de Conturi a Județului Brașov – structură de specialitate a Curții de Conturi a României la nivel teritorial, realizează pe teritoriul Județului Brașov, funcția de control/audit a Curții de Conturi asupra modului de formare, de administrare și de întrebuințare a resurselor financiare ale statului și ale sectorului public, precum și auditul performanței asupra bugetului general consolidat și a oricăror altor fonduri publice. De asemenea, în urma exercitării atribuțiilor Curții de Conturi în unitățile administrativ-teritoriale, elaborează și transmite autorităților publice deliberative rapoarte privind utilizarea și administrarea resurselor financiare ale statului și ale sectorului public în conformitate cu principiile legalității, regularității, economicității, eficienței și eficacității.

Prin verificările efectuate în anul 2016, potrivit competențelor care îi revin, Camera de Conturi a Județului Brașov, a urmărit, conform prevederilor legale, în funcție de tipul de acțiune efectuată, următoarele obiective:

- **în acțiunile de audit financiar** au fost vizate, în principal, situațiile financiare din punct de vedere a exactității, realității și conformității cu cadrul general de raportare financiară

aplicabil, respectarea legalității și regularității tranzacțiilor economice în execuția bugetară a veniturilor și cheltuielilor, precum și administrarea patrimoniului în condiții de economicitate, eficiență și eficacitate;

- **prin acțiunile de audit de conformitate** s-a urmărit dacă operațiunile economice ale celor investiți să administreze fonduri publice și patrimoniul public și privat al unităților administrativ-teritoriale, respectă, sub toate aspectele semnificative, cadrul juridic și cadrul de regularitate care le sunt aplicabile.

**Rezultatele activităților de audit/control** desfășurate de Camera de Conturi a Județului Brașov în unitățile administrativ-teritoriale sunt prezentate în raportul anual referitor la finanțele publice locale, elaborat în temeiul art. 40 din Legea nr. 94/1992, republicată, și este destinat utilizatorilor interesați asupra modului în care se utilizează banul public, prezentând o sinteză a constatărilor, concluziilor și măsurilor ce urmează a fi luate de conducerea entităților verificate, consemnate în actele de control/audit întocmite de auditorii publici externi la ordonatorii principali, secundari și terțiari de credite bugetare, finanțați din bugetele locale ale județului Brașov, precum și la operatorii economici – regii autonome și societăți comerciale cu capital integral sau majoritar al unităților administrativ-teritoriale ale județului Brașov.

## 2. Domeniul supus auditării

Activitatea Camerei de Conturi a Județului Brașov a cuprins toate etapele procesului bugetar derulat în exercițiul financiar al anului 2015, respectiv, elaborarea, aprobarea, executarea, controlul și raportarea bugetelor unităților administrativ-teritoriale cuprinse în Programul de activitate al anului 2016 aprobat de Plenul Curții de Conturi.

Obiectivele abordate în acțiunile de audit financiar și de conformitate se referă la formarea și utilizarea corectă și eficace a resurselor bugetelor unităților administrativ-teritoriale; evaluarea modului de execuție a bugetului aprobat și consolidarea bunei gestiuni financiare.

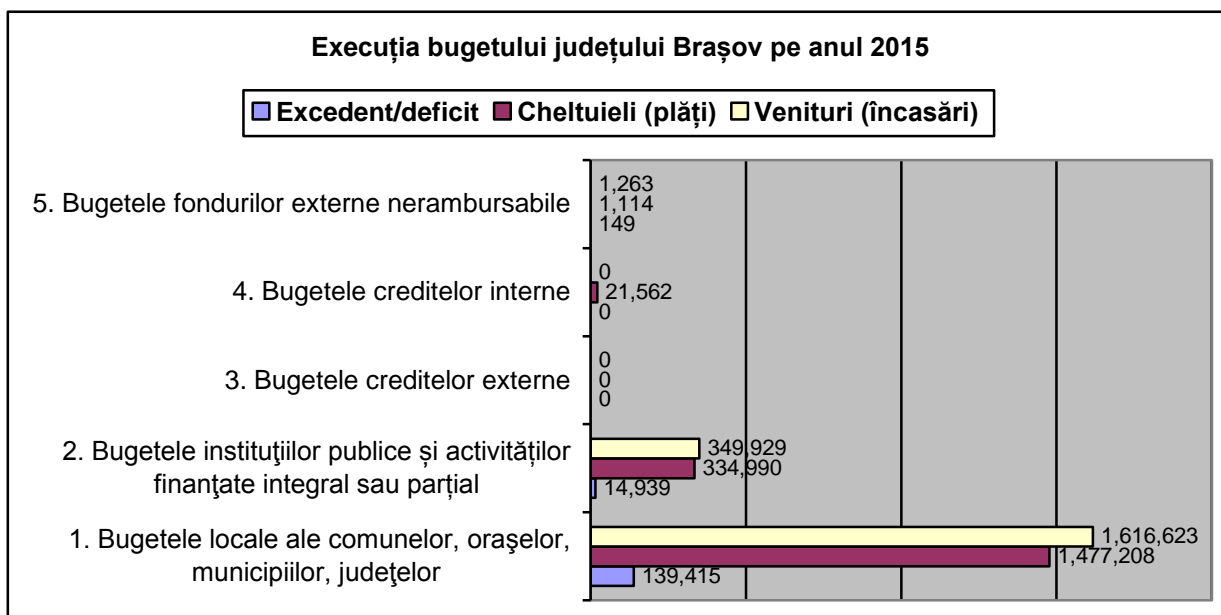
Acțiunile desfășurate de Camera de Conturi a Județului Brașov la nivelul unităților administrativ-teritoriale au vizat toate bugetele componente ale bugetului general centralizat al acestor entități, respectiv bugetul local al comunelor, orașelor, municipiilor și județului Brașov, bugetele instituțiilor și activităților finanțate integral sau parțial din veniturile proprii, bugetele împrumuturile interne și externe contractate de autoritățile publice locale și bugetul fondurilor externe nerambursabile.

Potrivit datelor centralizate de Direcția Generală Regională 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 exercițiul bugetar al anului 2015, se prezintă astfel:

	Venituri (încasări)	Cheltuieli (plăți)	Excedent/ Deficit
1. Bugetele locale ale comunelor, orașelor, municipiilor, județelor	1.616.623	1.477.208	139.415
2. Bugetele instituțiilor publice și activităților finanțate integral sau parțial din venituri proprii	349.929	334.990	14.939
3. Bugetele creditelor externe	-	-	-
4. Bugetele creditelor interne	-	21.562	-
5. Bugetele fondurilor externe nerambursabile	1.263	1.114	149

mii lei

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



În total buget general centralizat la nivelul județului Brașov, ponderea este deținută de bugetele locale ale comunelor, orașelor, municipiilor și județului, respectiv, 82,2% la venituri și 80,5% la cheltuieli, iar bugetele instituțiilor publice și activităților finanțate integral sau parțial din venituri proprii au o pondere în total buget centralizat de 17,8% la venituri și 18,3% la cheltuieli.

Din cele **59 de unități** administrativ-teritoriale existente la nivelul județului Brașov, **40** au încheiat execuția veniturilor și cheltuielilor la nivelul anului 2015 **cu excedent**, în sumă de **152.720 mii lei**, iar **19** unități administrativ-teritoriale au înregistrat **un deficit** în sumă totală de **13.305 mii lei**. Dintre unitățile administrativ-teritoriale, care au încheiat execuția cu un deficit cu o pondere ridicată în totalul deficitului la nivel de județ, menționăm: UATC Șinca Nouă 38,1% (5.069 mii lei), UATC Bunești 13,4% (1.789 mii lei), UATC Ucea 7,8% (1.038 mii lei), UATC Ormeniș 6,2% (830 mii lei) și UATC Apața 5,4% (720 mii lei).

Comparativ cu execuția bugetară a anului precedent, în anul 2015 nu s-au înregistrat creșteri semnificative ale veniturilor și cheltuielilor, astfel:

- veniturile bugetelor locale ale unităților administrativ-teritoriale au crescut cu 13,4%, de la 1.425.558 mii lei la 1.616.623 mii lei, iar cheltuielile au crescut cu 6,4%, de la 1.387.787 mii lei la 1.477.208 mii lei;

- veniturile bugetelor instituțiilor publice și activităților finanțate integral sau parțial din venituri proprii au crescut cu 10,4%, de la 316.899 mii lei la 349.929 mii lei, iar cheltuielile au crescut cu 7,3%, de la 312.164 mii lei la 334.990 mii lei;

- bugetele creditelor interne relevă faptul că, în anul 2015 plățile raportate din astfel de surse au înregistrat o creștere cu 84,2%, de la 11.708 mii lei în anul 2014, la 21.562 mii lei în anul 2015;

- bugetele fondurilor externe nerambursabile au crescut în anul 2015 față de anul 2014 la partea de venituri cu 366%, respectiv de la 271 mii lei la 1.263 mii lei, iar cheltuielile au crescut de la 4 mii lei în anul 2014 la 1.114 mii lei în anul 2015.

### Execuția sintetică a veniturilor și cheltuielilor bugetelor locale pe anul 2015

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

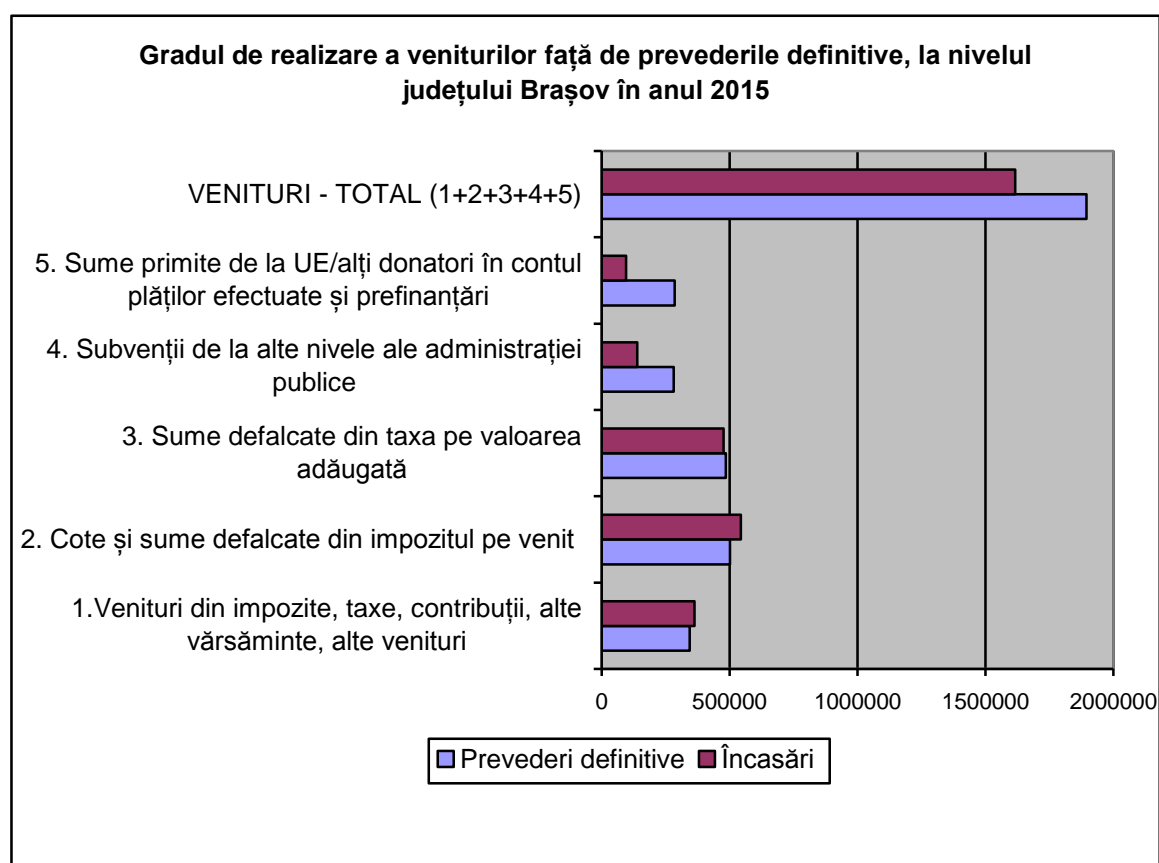
## 1. Veniturile bugetelor locale

mii lei

	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Încasări	% încasări din prevederi inițial	% încasări din prevederi definitive
1. Venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri*	317.346	343.771	362.866	114,3	105,6
2. Cote și sume defalcate din impozitul pe venit	463.766	500.670	544.342	117,4	108,7
3. Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată	350.236	484.829	475.943	135,9	98,2
4. Subvenții de la alte nivele ale administrației publice	157.748	280.628	138.786	88,0	49,5
5. Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări	264.733	285.474	94.686	35,8	33,2
<b>VENITURI - TOTAL (1+2+3+4+5)</b>	<b>1.553.829</b>	<b>1.895.372</b>	<b>1.616.623</b>	<b>104,0</b>	<b>85,3</b>

\* inclusiv transferurile voluntare

Grafic, structura realizării veniturilor la nivelul județului Brașov, în anul 2015, pe surse comparativ cu prevederile bugetare și respectiv cu drepturile constatate, se prezintă astfel:



Potrivit datelor prezentate, ponderea veniturilor încasate în total venituri ale unităților administrativ-teritoriale este deținută de sumele repartizate din cote și sume defalcate din impozitul pe venit – 544.342 mii lei (33,7%) și din sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată – 475.943 mii lei (29,4%), în timp ce veniturile realizate din impozite, taxe, contribuții și alte venituri, în sumă de 362.866 mii lei reprezintă o pondere de 22,4% în total venituri. Conform informațiilor prezentate, se poate afirma că, aportul propriu al comunităților locale la acoperirea necesarului de fonduri, nu se situează încă la nivelul resurselor locale posibil a se realiza printr-o administrare eficientă a

patrimoniului propriu, funcționarea administrației teritoriale locale fiind susținută în continuare într-un procent semnificativ, prin sumele alocate de la bugetul de stat prin redistribuire, pentru echilibrarea bugetelor locale.

Cu toate acestea, față de nivelul veniturilor realizate în anul 2014, în sumă de 1.425.558 mii lei, se observă o creștere a acestora, în sumă absolută cu 191.065 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 85,3%, ceea ce reprezintă o neîncasare a veniturilor prevăzute, în sumă absolută de 278.749 mii lei. Din analiza comparativă a acestui indicator cu anul 2014, s-a constatat o creștere foarte mică a gradului de încasare a veniturilor, respectiv de la 84,8% în anul 2014 la 85,3% în anul 2015.

➤ Veniturile proprii ale bugetelor locale, formate din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, transferuri voluntare și cotele defalcate din impozitul pe venit, încasate în anul 2015, s-au situat la nivelul sumei de 907.208 mii lei, ceea ce a reprezentat 56,1% din valoarea totală a veniturilor realizate, cu o creștere nesemnificativă față de anul precedent când acestea au reprezentat o pondere de 56%.

➤ Sumele defalcate din taxa pe valoarea adăugată pentru finanțarea cheltuielilor descentralizate la nivelul județului, municipiilor, orașelor și comunelor destinate asigurării resurselor financiare pentru plata lucrărilor de infrastructură în drumuri, precum și pentru echilibrarea bugetelor locale, au fost în sumă de 475.943 mii lei, în creștere față de exercițiul bugetar anterior.

➤ Subvențiile primite de la bugetul de stat au fost în sumă de 124.271 mii lei, ceea ce a reprezentat 89,5% din valoarea totală a subvențiilor încasate de la alte nivele ale administrației publice, sume alocate în principal pentru finanțarea drepturilor acordate persoanelor cu handicap (57.912 mii lei), sume pentru susținerea derulării proiectelor finanțate din fonduri externe nerambursabile (33.237 mii lei), subvenții acordate de la bugetul de stat aferente corecțiilor financiare la finanțarea „Programului Național de dezvoltare locală” (15.302 mii lei), subvenții pentru finanțarea programelor multianuale prioritare de mediu și gospodărire a apelor (4.545 mii lei).

➤ Subvențiile primite de la alte administrații în sumă de 14.515 mii lei, au fost destinate asigurării fondurilor necesare implementării proiectelor finanțate din fonduri externe nerambursabile (9.798 mii lei), subvenții pentru finanțarea unor activități (4.214 mii lei), sume primite de la Agenția Națională de Cadastru și Publicitate Imobiliară (485 mii lei) și sume primite de la bugetele locale și județean pentru ajutoare în situații de extremă dificultate (17 mii lei).

➤ Subvențiile primite de la UE în contul plăților efectuate și prefinanțări au fost în sumă de 94.686 mii lei, cu 56,7% mai mari decât cele primite în anul anterior.

➤ Transferurile voluntare altele decât subvențiile, în sumă de 624 mii lei, au crescut față de anul anterior, când s-au situat la nivelul sumei de 330 mii lei.

Raportat la prevederile definitive din buget, cel mai mare grad de încasare s-a înregistrat la cotele defalcate din impozitul pe venit (108,7%), urmată de încasarea veniturilor din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri (105,6%) și a sumelor defalcate din taxa pe valoarea adăugată (98,2). Un grad redus de realizare s-a înregistrat la sumele primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțărilor (33,2%).

Veniturile încasate, inclusiv cele realizate prin stingere pe alte căi (43.926 mii lei), în raport cu totalitatea drepturilor constatate de încasat în sumă de 2.192.433 mii lei, au fost realizate în procent de 75,7 %, în scădere față de anul anterior când s-a situat la 76,9%.

Cele mai importante venituri proprii din impozite, taxe și alte venituri, realizate din punct de vedere a încasării nominale la bugetele locale ale unităților administrativ-teritoriale din județul Brașov, au fost:

- veniturile din impozite și taxe pe proprietate – în sumă de 175.183 mii lei reprezentând 19,3% din veniturile realizate;
- taxe pentru utilizarea bunurilor, autorizarea utilizării bunurilor sau pentru desfășurarea de activități – în sumă de 53.264 mii lei, reprezentând 5,9% din veniturile proprii realizate;
- veniturile din proprietate (vârsăminte de la regii autonome, venituri din concesiuni și închirieri) – în sumă de 60.079 mii lei, reprezentând 6,6% din veniturile proprii realizate;
- veniturile din vânzări de bunuri și servicii – în sumă de 40.718 mii lei, reprezentând 4,5% din veniturile proprii realizate;
- veniturile din capital (vânzarea unor bunuri din domeniul privat al unităților administrativ-teritoriale) – 11.869 mii lei, reprezentând 1,3% 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	362.346	421.295	410.073	113,2	97,3
2. Bunuri și servicii	390.284	437.308	365.141	93,6	83,5
3. Dobânzi	15.026	12.619	10.416	69,3	82,5
4. Subvenții	51.207	52.673	48.265	94,3	91,6
5. Fonduri de rezervă	4.922	22.827	0	-	-
6. Transferuri între unități ale administrației publice	47.708	64.722	56.776	119,0	87,7
7. Alte transferuri	13.503	22.494	20.846	154,4	92,7
8. Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile	364.302	425.056	200.452	55,0	47,2
9. Asistență socială	96.598	99.775	95.034	98,4	95,2
10. Alte cheltuieli	37.732	39.455	30.491	80,8	77,3
11. Cheltuieli de capital	287.766	420.647	205.460	71,4	48,8
12. Operațiuni financiare	40.552	40.591	39.279	96,9	96,8
13. Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent	- 158	- 1.432	- 5.025	3.180,4	350,9
<b>CHELTUIELI-TOTAL (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13)</b>	<b>1.711.788</b>	<b>2.058.030</b>	<b>1.477.208</b>	<b>86,3</b>	<b>71,8</b>

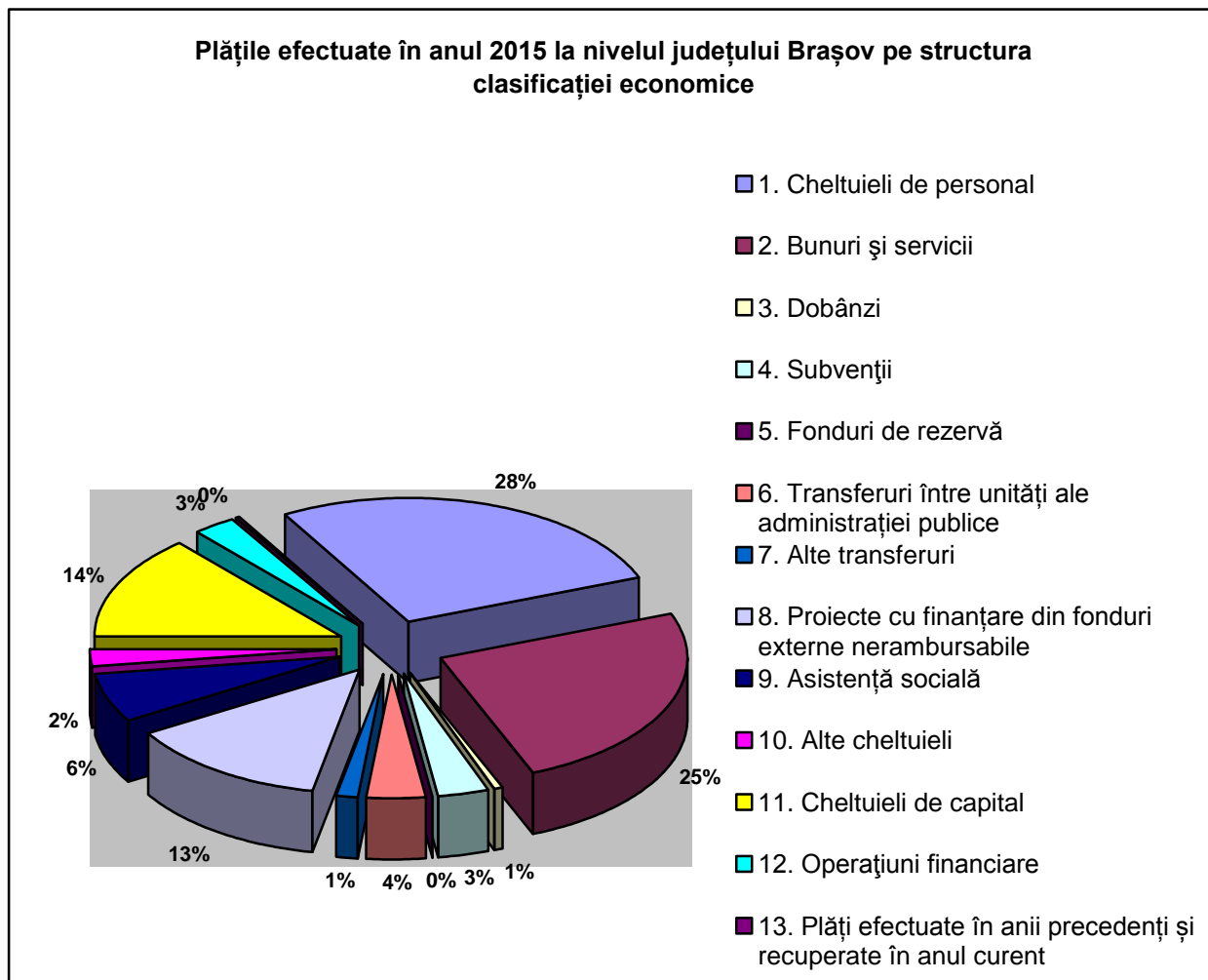
Analiza datelor privind execuția cheltuielilor a evidențiat că, față de prevederile bugetare definitive, cheltuielile de personal s-au realizat în proporție de 97,3%, cele cu bunurile și serviciile în procent de 83,5%, iar cele de capital doar în proporție de 48,8%.

Potrivit datelor centralizate din execuția cheltuielilor efectuate la nivelul județului Brașov în exercițiul bugetar 2015, ponderea cea mai mare au avut-o cheltuielile curente cu un procent de 83,8%, în creștere față de anul anterior când au fost de 81,7%, iar în cadrul acestora, în ordine descrescătoare se situează:

- cheltuielile de personal care dețin o pondere de 33,1%, în scădere față de anul anterior când au fost de 34,1% din totalul cheltuielilor curente;
- cheltuielile cu bunurile și serviciile în procent de 29,5%, în scădere față de anul anterior când au fost de 33,7% din totalul cheltuielilor curente.

Cheltuielile de capital dețin o pondere de 13,9%, în scădere față de anul anterior când au fost de 15,8% din totalul cheltuielilor (plăților) efectuate.

Plățile efectuate la nivelul județului Brașov în anul 2015, potrivit clasificăției economice sunt prezentate în graficul de mai jos:



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

✓ Autorități publice și acțiuni externe – 152.048 mii lei, reprezentând un procent de 10,3% din volumul cheltuielilor (plăților) efectuate, iar față de nivelul creditelor bugetare definitive, cheltuielile s-au efectuat în proporție de 78,9%.

✓ Alte servicii publice generale – 3.606 mii lei, cu un procent de 0,2% din volumul cheltuielilor efectuate, iar față de nivelul creditelor bugetare definitive, cheltuielile s-au efectuat în proporție de 12,9%.

✓ Tranzacții privind datoria publică – 11.297 mii lei, cu un procent de 0,8% din volumul cheltuielilor efectuate, și față de nivelul creditelor bugetare definitive, cheltuielile s-au efectuat în proporție de 81,3%.

✓ Transferuri între diferite nivele ale administrației – 450 mii lei, iar față de nivelul creditelor bugetare definitive, cheltuielile s-au efectuat în proporție de 80,4%.

✓ Apărare – 319 mii lei, la care față de nivelul creditelor bugetare definitive, cheltuielile s-au efectuat în proporție de 65,9%.

✓ Ordine publică și siguranță națională – 20.732 mii lei, reprezentând un procent de 1,4% din volumul cheltuielilor (plăților) efectuate, și față de nivelul creditelor bugetare definitive, cheltuielile s-au efectuat în proporție de 79,7%.

✓ Învățământ – 360.703 mii lei, reprezentând un procent de 24,4% din volumul cheltuielilor (plăților) efectuate, iar față de nivelul creditelor bugetare definitive, cheltuielile s-au efectuat în proporție de 92,4%.

✓ Sănătate – 17.284 mii lei, reprezentând un procent de 1,2% din volumul cheltuielilor (plăților) efectuate, și față de nivelul creditelor bugetare definitive, acestea s-au efectuat în proporție de 54,5%.

- ✓ Cultură, recreere și religie – 131.004 mii lei, reprezentând un procent de 8,9% din volumul cheltuielilor (plăților) efectuate, iar față de nivelul creditelor bugetare definitive, cheltuielile s-au efectuat în proporție de 71%.
- ✓ Asigurări și asistență socială – 163.108 mii lei, reprezentând un procent de 11% din volumul cheltuielilor (plăților) efectuate, și în raport cu nivelul creditelor bugetare definitive, acestea s-au efectuat în proporție de 95,5%.
- ✓ Locuințe, servicii și dezvoltare publică – 125.654 mii lei, reprezentând un procent de 8,5% din volumul cheltuielilor (plăților) efectuate, iar față de nivelul creditelor bugetare definitive, acestea s-au efectuat în proporție de 62%.
- ✓ Protecția mediului – 71.322 mii lei, reprezentând un procent de 4,8% din volumul cheltuielilor (plăților) efectuate, și față de nivelul creditelor bugetare definitive, cheltuielile s-au efectuat în proporție de 60,5%.
- ✓ Acțiuni economice – 419.681 mii lei, pentru acțiuni economice generale și de muncă, prevenire și combatere inundații, combustibili, agricultură, silvicultură și vânătoare, transporturi, alte acțiuni, reprezentând o pondere de 28,4% din cheltuieli, iar față de nivelul creditelor bugetare definitive, s-au realizat în procent de 60,1%, din care:
  - ✓ Acțiuni generale – 14.386 mii lei, cu o pondere redusă de 3,4% în această categorie de cheltuieli.
  - ✓ Combustibili și energie – 32.978 mii lei, având o pondere de 7,9% în volumul acestor cheltuieli, la care execuția s-a situat la un procent de 68,6% față de nivelul creditelor bugetare definitive.
  - ✓ Agricultură, silvicultură și vânătoare – 19.050 mii lei, cu o pondere redusă de 4,5% în această categorie de cheltuieli.
  - ✓ Transporturi – 323.620 mii lei, având o pondere de 21,9% în volumul cheltuielilor, iar în cadrul acțiunilor economice ponderea lor a fost de 77,1%, iar execuția acestora s-a situat la un procent de 66,8% față de nivelul creditelor bugetare definitive.
  - ✓ Alte acțiuni economice – 29.647 mii lei, având o pondere de 7,1% în volumul cheltuielilor în cadrul acțiunilor economice, iar execuția s-a situat la un procent de 43,3% față de nivelul creditelor bugetare definitive.

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

Pe categorii de bugete, gradul de autofinanțare a unităților administrativ-teritoriale la care s-au efectuat misiuni de audit financiar, se prezintă astfel:

mii lei

Categoriile de bugete	REALIZĂRI EFECTIVE ANUL 2015		
	Plăți efectuate	Venituri proprii	Grad autofinanțare %
0	1	2	3
<b>TOTAL BUGETE, din care:</b>	<b>1.102.411</b>	<b>713.298</b>	<b>64,7</b>
1. Consiliul județean	235.810	127.246	54,0
2. Municipii	692.641	481.597	69,5
3. Orașe	63.663	26.165	41,1
4. Comune	110.297	78.290	71,0

Cel mai mic grad de autofinanțare a plăților nete de casă din venituri proprii s-a înregistrat în cazul comunelor Crizbav (34,9%) și Voila (39,6%), iar la nivel de orașe la orașul Râșnov (39,1%).

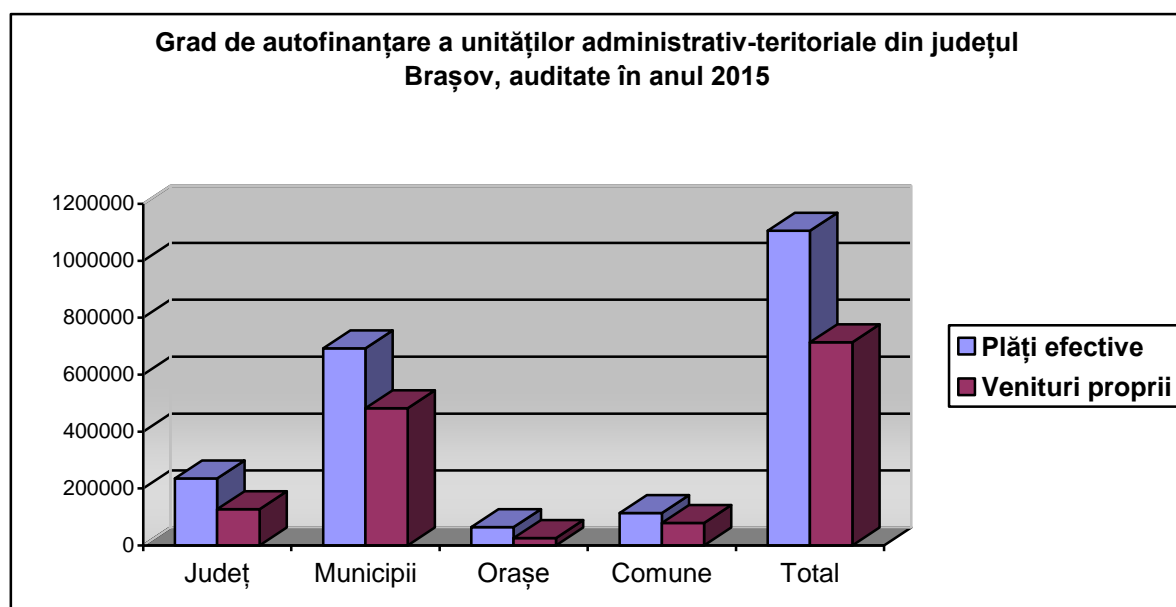
Cel mai mare grad de acoperire a cheltuielilor din veniturile proprii s-a înregistrat în cazul comunelor Cristian (171,2%), Sânpetru (87,6%), Hărman (76,7%), Bod (61,4%), Hălchiu (61,3%).



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 2015, este redat în tabelul de mai jos:

Nr Crt.	Unitățile Administrativ-Teritoriale auditate	Plăți efective (mii lei)	Venituri proprii (mii lei)	Grad autofinanțare %
1	<b>UATJ Brașov</b>	<b>235.810</b>	<b>127.246</b>	<b>54,0</b>
2	UATM Brașov	587.675	423.526	72,1
3	UATM Făgăraș	57.525	29.913	52,0
4	UATM Codlea	47.441	28.158	59,4
	<b>Subtotal Municipii</b>	<b>692.641</b>	<b>481.597</b>	<b>69,5</b>
5	UATO Rupea	13.824	6.670	48,2
6	UATO Râșnov	49.839	19.495	39,1
	<b>Subtotal Orașe</b>	<b>63.663</b>	<b>26.165</b>	<b>41,1</b>
7	UATC Augustin	3.339	1.628	48,8
8	UATC Bod	5.912	3.628	61,4
9	UATC Cața	4.998	2.092	41,9
10	UATC Crizbav	6.000	2.092	34,9
11	UATC Cristian	13.866	23.737	171,2
12	UATC Hălchiu	7.977	4.892	61,3
13	UATC Hărman	10.466	8.031	76,7
14	UATC Holbav	2.833	1.585	55,9
15	UATC Moieciu	6.737	3.999	59,4
16	UATC Ormeniș	4.829	1.917	39,7
17	UATC Șercaia	5.614	3.414	60,8
18	UATC Sânpetru	8.845	7.746	87,6
19	UATC Târlungeni	13.128	6.406	48,8
20	UATC Ungra	3.856	1.981	51,4
21	UATC Voila	5.209	2.061	39,6
22	UATC Vulcan	6.688	3.081	46,1
	<b>Subtotal comune</b>	<b>110.297</b>	<b>78.290</b>	<b>71,0</b>
	<b>Total unități auditate (22)</b>	<b>1.102.411</b>	<b>713.298</b>	<b>64,7</b>

Grafic, gradul de autofinanțare a unităților administrativ-teritoriale auditate, se prezintă astfel:



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

Activitatea Camerei de Conturi a Județului Brașov s-a desfășurat în baza Programului de activitate aprobat pentru anul 2016 de Plenul Curții de Conturi, fiind efectuate 43 acțiuni de audit financiar/conformitate la entități ale administrației publice locale, din care 28 acțiuni de audit financiar asupra situațiilor financiare întocmite la 31 decembrie 2015 și 15 acțiuni de audit de conformitate. În urma acțiunilor desfășurate, au fost întocmite 35 rapoarte de control/audit, 26 procese verbale de constatare și 71 note de constatare. Procesul de valorificare a constatărilor s-a realizat prin emiterea a 23 decizii prin care au fost dispuse un număr de 218 măsuri și a 2 certificate de conformitate.

În programul de activitate, ca acțiuni de control, au fost cuprinse și un număr de 108 acțiuni care au avut ca temă verificarea modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizii/recomandărilor formulate prin scrisori, în urma cărora au fost întocmite rapoarte de follow-up.

Sintetic rezultatele activității desfășurate pe anul 2016 se prezintă astfel:

### 1. Informații privind actele încheiate în urma acțiunilor de audit/control

	Total	Audit financiar	din care: Audit de conformitate	Audit al performanței
1. Număr acțiuni desfășurate	143	28	115*	-
2. Certificate de conformitate	2	2	-	-
3. Rapoarte de control/audit	143	28	115**	-
4. Procese verbale de constatare	26	26	-	-
5. Note de constatare	71	71	-	-
6. Decizii emise	<b>23</b>	<b>18</b>	<b>5</b>	-
7. Măsuri dispuse prin decizii	<b>218</b>	<b>188</b>	<b>30</b>	-

Notă: \*) sunt cuprinse și acțiunile de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizii.

\*\*\*) sunt cuprinse și rapoartele de follow-up întocmite în urma acțiunilor de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizii.

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

În competența de verificare a Camerei de Conturi a Județului Brașov pentru anul 2015, se aflau un număr de 342 entități ale administrației publice locale, din care 291 entități ai căror conducători au calitatea de ordonatori de credite, 50 operatori economici și o entitate de natura asociațiilor și fundațiilor. În programul de activitate aprobat pentru anul 2016 au fost cuprinse un număr de 112 entități, care reprezintă 32,7% din totalul entităților aflate în competența de verificare. De precizat este că, la unele entități, pe parcursul anului 2016 s-au efectuat mai multe acțiuni, astfel pe lângă efectuarea misiunii de audit financiar s-au desfășurat și acțiuni de control sau acțiuni de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizii, astfel că aceeași entitate a fost supusă la două sau chiar mai multe verificări.

Acțiunile realizate în anul 2016 de Camera de Conturi a județului Brașov asupra modului de formare, administrare și întrebuințare a resurselor financiare ale statului și ale sectorului public în exercițiul financiar al anului 2015, desfășurate pe entități, 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:	291	100	34,4
1.1. ordonatori principali de credite, din care:	59	23	39,0
- consilii județene	1	1	100,0
- municipii	4	3	75,0
- orașe	6	2	33,3
- comune	48	17	35,4

1.2. ordonatori secundari de credite	1	1*	100,0
1.3. ordonatori terțiari de credite, din care:	231	76	32,9
- verificați prin acțiune distinctă	x	6	X
- verificați odată cu ordonatorul principal de credite	x	70	X
2. Regii autonome de interes local	14	4	28,6
3. Societăți comerciale de interes local	36	8	22,2
4. Alte entități	1	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>342</b>	<b>112</b>	<b>32,7</b>

Notă: \*) Entitate verificată în baza punctului 260 din regulamentul odată cu ordonatorul principal de credite.

Acțiunile de audit/control efectuate în anul 2016 s-au localizat cu preponderență la entitățile ai căror conducători au calitatea de ordonatori de credite, care au reprezentat 89,3% din totalul entităților supuse verificării.

Pe categorii de entități, acțiunile desfășurate au vizat 100 entități din administrația publică locală, ai căror conducători au calitatea de ordonatori de credite, din care 23 entități ai căror conducători au calitatea de ordonatori principali de credite, o entitate a cărei conducător are calitatea de ordonator secundar de credite și 76 entități ai căror conducători au calitatea de ordonatori terțiari de credite (70 de entități au fost verificate odată cu entitatea ierarhic superioară și 6 entități prin acțiuni distincte) și 12 operatori economici de subordonare locală.

### 3. Informații privind rezultatele acțiunilor de audit/control încheiate

Urmare acțiunilor de audit/control finalizate, la nivelul unităților administrativ-teritoriale și operatorilor economici de subordonare locală, au fost constatate abateri de la reglementările legale care au avut ca efect producerea de prejudicii în gestionarea resurselor publice, nestabilirea și nevirarea la bugetele locale și bugetul general consolidat la statului, în totalitate și la termenele legale, a impozitelor și taxelor, precum și reflectarea nereală a patrimoniului public în situațiile financiare anuale verificate.

	mii lei		
	Estimări abateri constatate	Accesorii	Total estimări
1. Venituri suplimentare	6.280	891	7.171
2. Prejudicii	18.223	1.201	19.424
3. Abateri financiar-contabile	19.802	0	19.802
<b>Total sume</b>	<b>44.305</b>	<b>2.092</b>	<b>46.397</b>

Rezultatele activităților specifice desfășurate de Camera de Conturi a Județului Brașov în anul 2016, 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 7.171 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 în sumă de 19.424 mii lei, precum și stabilirea de abateri financiar contabile estimate la nivelul sumei de 19.802 mii lei.

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

	mii lei		
	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar contabile
<b>1. UATJ Brașov</b>	<b>37</b>	<b>5.487</b>	<b>3.399</b>
Activitatea proprie	37	5.409	3.399
Centrul Școlar pentru	0	0	0

Educație Incluzivă Brașov			
Centrul Școlar pentru Educație Incluzivă Victoria	0	0	0
Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Brașov	0	18	0
Direcția Județeană Comunitară de Evidență a Persoanelor Brașov	0	0	0
Muzeul de Artă Brașov	0	0	0
Muzeul de Etnografie Brașov	0	0	0
Muzeul Județean de Istorie Brașov	0	0	0
Serviciul Public Județean Salvamont Brașov	0	0	0
Unitatea de Asistență Medico – Socială de Pneumoftiziologie Sânpetru	0	60	0
<b>2. UATM Brașov</b>	<b>0</b>	<b>312</b>	<b>3.533</b>
Activitatea proprie	0	310	3.523
Colegiul Național Aprily Lajos Brașov	0	0	0
Colegiul Tehnic Maria Băiulescu Brașov	0	0	0
Colegiul Tehnic Remus Răduleț Brașov	0	0	0
Direcția de Servicii Sociale Brașov	0	0	0
Grădinița cu Program Normal nr. 4 Brașov	0	0	0
Grădinița cu Program Prelungit Boboceii nr. 19 Brașov	0	0	0
Grădinița cu Program Prelungit Căsuța Bucuriei nr. 11 Brașov	0	0	0
Grădinița cu Program Prelungit Dințișori de Lapte nr. 23 Brașov	0	0	0
Grădinița cu Program Prelungit Lumea Copiilor nr. 25 Brașov	0	0	0
Grădinița cu Program Prelungit Martinică nr. 17 Brașov	0	0	0
Grădinița cu Program Prelungit nr. 12 Brașov	0	0	0
Grădinița cu Program Prelungit nr. 13 Brașov	0	0	0
Grădinița cu Program Prelungit nr. 15 Brașov	0	0	0
Grădinița cu Program Prelungit nr. 28 Brașov	0	0	0
Liceul Tehnologic Silvic Dr. Nicolae Rucăreanu Brașov	0	2	0
Liceul Teoretic Johanes	0	0	0

Honterus Braşov			
Liceul Vocaţional de Muzică „Tudor Ciortea” Braşov	0	0	0
Serviciul Public Comunitar Local de Evidenţă a Persoanelor Braşov	0	0	0
Şcoala Gimnazială nr. 1 Braşov	0	0	0
Şcoala Gimnazială nr. 12 Braşov	0	0	0
Şcoala Gimnazială nr. 13 Braşov	0	0	0
Şcoala Gimnazială nr. 15 Braşov	0	0	0
Şcoala Gimnazială nr. 19 Braşov	0	0	0
Şcoala Gimnazială nr. 25 Braşov	0	0	0
Şcoala Gimnazială nr. 27 Anatol Ghermanschi Braşov	0	0	0
Şcoala Gimnazială nr. 6 Iacob Mureşianu Braşov	0	0	10
Şcoala Profesională Germană Kronstadt Braşov	0	0	0
Teatrul Sică Alexandrescu Braşov	0	0	0
<b>3. UATM Codlea</b>	<b>69</b>	<b>1.362</b>	<b>0</b>
Activitatea proprie	50	1.357	0
Casa de Cultură a Municipiului Codlea	0	0	0
Grădiniţa cu Program Normal nr. 4 Codlea	0	0	0
Grădiniţa cu Program Prelungit nr. 1 Codlea	0	0	0
Grădiniţa cu Program Prelungit nr. 4 Codlea	0	0	0
Liceul Teoretic „Ioan Pascu” Codlea	19	2	0
Şcoala Gimnazială nr. 2 Codlea	0	3	0
<b>4. UATM Făgăraş</b>	<b>0</b>	<b>3.582</b>	<b>0</b>
Activitatea proprie	0	1.994	0
Colegiul Aurel Vijoli Făgăraş	0	8	0
Muzeul Ţării Făgăraşului Valer Literat Făgăraş	0	53	0
Serviciul Public de Asistenţă Socială Făgăraş	0	566	0
Spitalul Municipal „Dr. Aurel Tulbure” Făgăraş	0	961	0
<b>5. UATO Râşnov</b>	<b>7</b>	<b>367</b>	<b>490</b>
Activitatea proprie	7	367	490
Grădiniţa cu Program Normal nr. 1 Râşnov	0	0	0
Grădiniţa cu Program Prelungit nr. 2 Râşnov	0	0	0
Şcoala Gimnazială nr. 3	0	0	0

Râșnov			
<b>6. UATO Rupea</b>	<b>23</b>	<b>104</b>	<b>0</b>
Activitatea proprie	23	102	0
Liceul Șt. O. Iosif Rupea	0	1	0
Școala Gimnazială Rupea	0	1	0
<b>7. UATC Augustin</b>	<b>0</b>	<b>160</b>	<b>1</b>
Activitatea proprie	0	160	1
Școala Gimnazială Augustin	0	0	0
<b>8. UATC Beclean</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Activitatea proprie	0	0	0
<b>9. UATC Bod</b>	<b>5</b>	<b>613</b>	<b>380</b>
Activitatea proprie	5	613	0
Școala Gimnazială Bod	0	0	380
<b>10. UATC Cața</b>	<b>9</b>	<b>351</b>	<b>84</b>
Activitatea proprie	9	351	84
Școala Gimnazială Cața	0	0	0
Școala Gimnazială Drăușeni	0	0	0
<b>11. UATC Cristian</b>	<b>840</b>	<b>1.652</b>	<b>1</b>
Activitatea proprie	840	1.652	1
Școala Gimnazială Cristian	0	0	0
<b>12. UATC Crizbav</b>	<b>225</b>	<b>1.246</b>	<b>0</b>
Activitatea proprie	225	1.246	0
Școala Gimnazială Crizbav	0	0	0
<b>13. UATC Hălchiu</b>	<b>0</b>	<b>190</b>	<b>0</b>
Activitatea proprie	0	190	0
Grădinița cu Program Prelungit Hălchiu	0	0	0
Școala Gimnazială Hălchiu	0	0	0
<b>14. UATC Hărman</b>	<b>0</b>	<b>465</b>	<b>31</b>
Activitatea proprie	0	465	31
Grădinița cu Program Normal nr. 1 Hărman	0	0	0
Școala Gimnazială Hărman	0	0	0
<b>15. UATC Holbav</b>	<b>7</b>	<b>47</b>	<b>49</b>
Activitatea proprie	7	47	49
Școala Gimnazială Holbav	0	0	0
<b>16. UATC Moeciu</b>	<b>187</b>	<b>484</b>	<b>193</b>
Activitatea proprie	187	484	193
Școala Gimnazială Moeciu de Jos	0	0	0
<b>17. UATC Ormeniș</b>	<b>0</b>	<b>301</b>	<b>0</b>
Activitatea proprie	0	301	0
Școala Gimnazială Ormeniș	0	0	0
<b>18. UATC Sânpetru</b>	<b>107</b>	<b>111</b>	<b>118</b>
Activitatea proprie	107	108	114
Școala Gimnazială Sânpetru	0	3	4
<b>19. UATC Șercaia</b>	<b>362</b>	<b>75</b>	<b>0</b>
Activitatea proprie	362	75	0
Școala Gimnazială Șercaia	0	0	0
<b>20. UATC Târlungeni</b>	<b>2</b>	<b>821</b>	<b>4.270</b>
Activitatea proprie	2	821	4.270
Școala Gimnazială Târlungeni	0	0	0
<b>21. UATC Ungra</b>	<b>27</b>	<b>100</b>	<b>2.087</b>
Activitatea proprie	27	100	2.087
Școala Gimnazială Ungra	0	0	0

<b>22. UATC Voila</b>	<b>20</b>	<b>307</b>	<b>138</b>
Activitatea proprie	20	307	138
Școala Gimnazială Voila	0	0	0
<b>23. UATC Vulcan</b>	<b>0</b>	<b>639</b>	<b>247</b>
Activitatea proprie	0	639	247
Școala Gimnazială Vulcan	0	0	0
<b>24. Direcția de Sport și Tineret Brașov</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>25. Regia Autonomă de Transport Brașov RA</b>	<b>143</b>	<b>0</b>	<b>810</b>
<b>26. SC Carfil Industrial Parc SA Brașov</b>	<b>1</b>	<b>15</b>	<b>4</b>
<b>27. SC Consilprest SRL Brașov</b>	<b>4.355</b>	<b>55</b>	<b>1.435</b>
<b>28. SC Rial SRL Brașov</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>964</b>
<b>29. Spitalul Clinic Județean de Urgență Brașov</b>	<b>380</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>30. Spitalul de Boli Infecțioase Brașov</b>	<b>0</b>	<b>106</b>	<b>991</b>
<b>31. Spitalul de Pneumoftiziologie Brașov</b>	<b>0</b>	<b>16</b>	<b>0</b>
<b>32. Spitalul de Psihiatrie și Neurologie Brașov</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>33. Școala Populară de Arte și Meserii „Tiberiu Brediceanu” Brașov</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>34. Ocolul Silvic al Orașului Râșnov RA</b>	<b>117</b>	<b>21</b>	<b>359</b>
<b>35. Ocolul Silvic Ciucaș RA Târlungeni</b>	<b>0</b>	<b>295</b>	<b>0</b>
<b>36. Regia Publică Locală a Pădurilor Piatra Craiului RA Zărnești</b>	<b>212</b>	<b>6</b>	<b>0</b>
<b>37. SC Compania de Servicii Publice Zărnești SRL</b>	<b>5</b>	<b>28</b>	<b>0</b>
<b>38. SC Dorobeiul SRL Cristian</b>	<b>12</b>	<b>77</b>	<b>150</b>
<b>39. SC Hidro-Sal Com SRL Prejmer</b>	<b>4</b>	<b>3</b>	<b>22</b>
<b>40. SC Servicii Drăgușana SRL Drăguș</b>	<b>15</b>	<b>8</b>	<b>23</b>
<b>41. SC Victoria Parc Industrial SRL Victoria</b>	<b>0</b>	<b>18</b>	<b>23</b>
<b>Total sume</b>	<b>7.171</b>	<b>19.424</b>	<b>19.802</b>

NOTĂ: Pentru Direcția de Sport și Tineret Brașov și pentru Spitalul de Psihiatrie și Neurologie Brașov s-au emis certificate de conformitate.

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

Acțiunile de audit financiar desfășurate la nivelul unităților administrativ-teritoriale și acțiunile de control realizate la nivelul unităților administrativ-teritoriale și a operatorilor economici de subordonare locală au evidențiat o serie de curențe și iregularități în modul de formare, administrare și utilizare a resurselor publice care impun în continuare măsuri pentru îmbunătățirea

managementului în domeniul finanțelor publice locale și dezvoltarea capacității instituționale de elaborare și execuție a bugetelor unităților administrativ-teritoriale.

**Deficiențele constatate în urma acțiunilor efectuate la ordonatorii de credite ai bugetelor locale sunt:**

**a) Elaborarea și fundamentarea proiectului de buget pe anul 2015, 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 materia impozabilă existentă și de posibilitățile reale de încasare a veniturilor, precum și de baza legală de reglementare a cheltuielilor, constatându-se:

- subdimensionarea veniturilor din concesiuni și închirieri fundamentate prin buget, ca urmare a neluării în calcul a cotei de 50% care se cuvenea bugetului local, din chirii care urmau a fi încasate în baza contractelor de închiriere a bunurilor proprietatea unității administrativ-teritoriale, încheiate de entitățile din subordinea autorității publice deliberative (UATJ Brașov);
- necuprinderea în secțiunea de dezvoltare a bugetului local, prin rectificări bugetare, a veniturilor din vânzarea unor bunuri aparținând domeniului privat al unităților administrativ-teritoriale, după încasarea acestora (UATJ Brașov, UATC Vulcan);
- alocarea prin buget a creditelor bugetare nu s-a efectuat pe activități și în funcție de necesitățile evaluate, astfel:
  - nivelul creditelor bugetare alocate pentru anumite categorii de cheltuieli a fost supraevaluat (UATC Vulcan);
  - nu au fost cuprinse în bugetul local credite de angajament pentru acțiunile multianuale contractate în anii anteriori, astfel că entitățile au angajat credite bugetare fără a avea aprobate credite de angajament (UATC Vulcan);
  - cuprinderea eronată în bugetul local la cheltuieli curente, respectiv la cheltuieli cu bunuri și servicii, a unor cheltuieli de natura investițiilor efectuate la drumuri (UATM Brașov);
  - includerea în bugetul local – secțiunea de dezvoltare și în programul de investiții anexă la buget, a unor obiective de investiții și/sau a cheltuielilor asimilate investițiilor fără a fi elaborate și aprobate documentațiile tehnico-economice și notele de fundamentare a necesității și oportunității efectuării cheltuielilor asimilate investițiilor (UATM Făgăraș – Muzeul Țării Făgărașului Valer Literat și Colegiul Aurel Vijoli Făgăraș, UATC Șercaia).

Abaterile de această natură s-au produs pe fondul nerespectării dispozițiilor Legii nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, care obligă ordonatorii de credite și autoritățile publice deliberative să urmărească dimensionarea corespunzătoare a veniturilor, să asigure cu prioritate resurse bugetare pentru achitarea plăților restante, alocarea prin buget de resurse financiare pentru obiective de investiții cu documentații tehnico-economice aprobate conform prevederilor legale și dimensionarea cheltuielilor în raport cu necesitățile și prioritățile stabilite de autoritățile publice deliberative și în interesul colectivității.

**b) Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare.**

Situațiile financiare anuale întocmite de majoritatea entităților auditate nu oferă o imagine fidelă a poziției financiare, a performanței financiare și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată de acestea, ca urmare a erorilor și abaterilor de la dispoziții legale constatate în activitatea financiar-contabilă auditată. Principalele categorii de abateri identificate sunt:

- neevaluarea și neînregistrarea în evidența contabilă a unor bunuri proprietatea unității administrativ-teritoriale (UATM Făgăraș, UATC Bod, UATC Cața, UATC Holbav, UATC Târlungeni, UATC Ungra, UATC Voila, UATC Vulcan);



- neevidențierea în contabilitate, conform planului de conturi, a activelor fixe corporale pentru care au fost întocmite procese verbale de recepție (UATM Făgăraș);
- nerespectarea dispozițiilor legale cu privire la constituirea și evidențierea în contabilitate a provizioanelor pentru drepturile bănești câștigate de personalul administrației publice locale prin sentințe definitive și irevocabile, pentru care s-a efectuat eşalonarea la plată (UATC Cristian, UATC Bod);
- neînregistrarea în evidența extracontabilă a unităților de învățământ preuniversitar a unor imobile primite în administrare – constatarea se regăsește la majoritatea instituțiilor de învățământ din mediul rural verificate cu ocazia unităților administrativ-teritoriale;
- calcularea și înregistrarea eronată pe cheltuieli a amortizării aparaturii medicale neutilizate (Spitalul de Boli Infecțioase Brașov);
- neînregistrarea în evidența contabilă a rezultatelor reevaluării activelor fixe de natura terenurilor și construcțiilor (UATC Ungra) sau inexistența documentelor care să justifice diferențele din reevaluare evidențiate în contabilitate (Spitalul de Boli Infecțioase Brașov);
- nerespectarea dispozițiilor legale cu privire la înregistrarea în evidența contabilă a indemnizațiilor pentru concedii medicale plătite asiguraților din venituri proprii până la recuperarea din fondul național unic de asigurări sociale de sănătate (UATC Holbav, Spitalul de Boli Infecțioase Brașov, UATM Brașov – Școala Gimnazială nr. 6 „Iacob Mureșianu” Brașov și Școala Gimnazială nr. 15 Brașov);
- nefacturarea și neîncasarea veniturilor din prestările de servicii efectuate (Spitalul de Boli Infecțioase Brașov);
- neîntocmirea documentelor justificative pentru consumul de carburanți (UATC Cața);
- nerespectarea principiului contabilității de angajamente la înregistrarea pe venituri a sumelor alocate de la bugetul de stat prin bugetul Ministerului Dezvoltării Regionale și Administrației Publice (UATC Beclean).

Cauzele care au determinat apariția acestor abateri au constat în necunoașterea prevederilor legale în domeniul financiar contabil, insuficienta pregătire profesională a personalului cu atribuții sau neresponsabilizarea acestuia, lipsa de colaborare între compartimentele implicate în desfășurarea activităților.

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

Concluziile rezultate în urma evaluării sistemului de control intern/managerial la nivelul unităților administrativ-teritoriale la care s-au efectuat misiuni de audit financiar în anul 2016 relevă faptul că sistemul de control intern este parțial funcțional, situație determinată de neasigurarea cerințelor generale și specifice ale controlului intern, precum și neimplementarea integrală a standardelor de control intern/managerial.

Principalele constatări reținute în urma acțiunilor efectuate se referă la:

- neelaborarea unor proceduri scrise pentru activitățile derulate în entitate, neimplementarea ori neaducerea acestora la cunoștința personalului implicat;
- neidentificarea sau neactualizarea riscurilor asociate activităților desfășurate și neconducerea registrului riscurilor;
- existența unor deficiențe ale sistemului de raportare al entității publice privind realizarea obiectivelor, semnalarea eventualelor nereguli, păstrarea și arhivarea documentelor;
- neinstituirea ori nerealizarea unor activități de control, de prevenire și/sau de detectare, la nivelul tuturor compartimentelor și în toate domeniile de activitate ale entității, cum ar fi: autorizarea, analiza performanțelor, activități de control ale sistemului informațional, controalele privind accesul la resurse și documente, separarea sarcinilor și a responsabilităților, controlul preventiv, inventarierea etc.

Acțiunile de verificare desfășurate au scos în evidență, pe ansamblu, o insuficientă preocupare din partea conducerii entităților publice pentru asigurarea acurateței datelor din situațiile financiare și

pentru un management financiar orientat spre o bună gestiune economico-financiară. Multe dintre abaterile constatate și consemnate în actele întocmite au fost determinate inclusiv de lipsurile și disfuncționalitățile existente în organizarea și exercitarea sistemului de control intern/managerial.

Concluzia desprinsă în urma evaluării efectuate a fost că, deși entitățile au efectuat demersuri pentru implementarea standardelor de control intern, la nicio unitate administrativ-teritorială acest proces nu a fost finalizat, cu consecințe directe asupra calității gestiunii economico-financiare, misiunile de audit evidențiind numeroase erori și abateri de la prevederile legale sau chiar o gestiune defectuoasă asupra fondurilor publice și în administrarea patrimoniului.

O problemă des întâlnită și în acest an a fost aceea că, entitățile prevalându-se de măsurile dispuse de Curtea de Conturi, au utilizat resurse importante din bugetele locale pentru efectuarea de achiziții de softuri și proceduri care reglementează activitatea instituțiilor pe care le manageriază, în condițiile în care potrivit legislației, controlul intern/managerial este în responsabilitatea conducătorilor, care au obligația de a-l defini, proiecta, implementa și de a-l perfecționa continuu prin utilizarea resurselor materiale și umane de care dispun entitățile.

Referitor la modul de organizare și efectuare a auditului public intern, s-a constatat că, nicio unitate administrativ-teritorială comunală nu are organizată această activitate conform dispozițiilor legale, unele entități continuând practica externalizării acesteia, deși dispozițiile OUG nr. 26/2012 au abrogat reglementarea legală care prevedea acest mod de realizare a auditului public intern. De asemenea, au fost identificate și situații în care rezultatele activității de audit nu au condus la înlăturarea disfuncționalităților constatate și la recuperarea prejudiciilor identificate, urmare neurmării implementării recomandărilor efectuate (UATJ Brașov).

În ceea ce privește controlul financiar preventiv propriu ca una dintre cele mai importante activități de control aflate la dispoziția conducerii entităților, s-au reținut o serie de deficiențe cum ar fi: exercitarea activității de control financiar preventiv propriu în baza unor acte administrative incomplete, fără a se stabili cadrul general al operațiunilor supuse acestei operațiuni, nesupunerea controlului financiar preventiv propriu a unor proiecte de operațiuni prin care a fost afectat patrimoniul entităților, exercitarea formală a operațiunii.

Principala cauză a organizării și exercitării deficitare a activității de control financiar preventiv propriu o reprezintă lipsa personalului de specialitate cu consecințe în ceea ce privește separarea atribuțiilor de control preventiv de cele de conducere a contabilității sau de participare la executarea operațiunilor economico-financiare care fac obiectul acestei forme de control.

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

Abaterile cu privire la stabilirea, constatarea, urmărirea și încasarea veniturilor bugetelor locale, constatate în urma acțiunilor desfășurate, au evidențiat neimplicarea ordonatorilor de credite în evaluarea potențialului real al unităților administrativ-teritoriale și lipsa de preocupare pentru realizarea veniturilor în cuantumul și la termenele legale sau conform clauzelor contractuale.

Aspectele semnificative reținute sunt:

- Nestabilirea/stabilirea eronată a impozitelor/taxelor pe teren și clădire ca urmare a nedeclarării de către contribuabili a bazei impozabile și a nestabilirii din oficiu a acesteia de către personalul de specialitate din primărie, precum și nestabilirea și neîncasarea taxei pentru eliberarea/vizarea anuală a autorizației pentru desfășurarea activității de alimentație publică.

Un impact negativ asupra colectării impozitelor și taxelor locale a avut-o și 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 pentru încasarea la bugetele locale a unor datorii restante.

Astfel de abateri au fost constatate la UATM Codlea – 40 mii lei și UATC Moieciu – 17 mii lei urmare a neurmării declarării și a încasării în cote majorate a impozitului pe clădiri

datorat de persoanele fizice care dețin în proprietate mai multe clădiri; UATO Rupea – 23 mii lei și UATC Cristian – 840 mii lei urmare neurmării declarării și a încasării impozitului pe clădiri de la unele persoane juridice; UATC Bod – 5 mii lei (nestabilirea și neîncasarea taxei pentru eliberarea/vizarea anuală a autorizației pentru desfășurarea activității de alimentație publică); UATC Holbav – 7 mii lei (nestabilirea, nedeclararea și neîncasarea taxei pe teren datorată pentru fondul forestier aflat în administrarea unui ocol silvic privat); UATC Cața – 7 mii lei, UATO Râșnov – 7 mii lei și UATC Ungra – 16 mii lei (nestabilirea și neîncasarea taxei pe clădiri și teren datorate de persoanele care au folosința acestor bunuri); UATC Bod, UATC Cața și UATC Voila (neaplicarea tuturor procedurilor de executare silită pentru încasarea veniturilor datorate bugetului local).

- Modul de stabilire, evidențiere în contabilitate și încasare a veniturilor nefiscale din proprietate a constituit un alt punct deficitar al activității entităților auditate. Astfel, verificările efectuate au evidențiat că, deși entitățile dețin bunuri care au fost concesionate/închiriate/date în administrare, nu s-a urmărit evidențierea în contabilitate și încasarea redevenței sau a chiriei datorate, sau nu au fost calculate și încasate accesoriile în cazul nerespectării clauzelor contractuale referitoare la termenul de plată (UATM Codlea, UATC Crizbav, UATC Augustin, UATC Hărman, UATC Cața, UATC Ungra, UATC Voila). Un alt aspect care evidențiază lipsa de preocupare a managementului pentru valorificarea eficiență a bunurilor proprietate publică sau privată a unor unități administrativ-teritoriale, este acordarea folosinței gratuite asupra unor imobile (UATC Cața, UATM Codlea) și nerespectarea prevederilor legale referitoare la concesiunea/închirierea bunurilor proprietate publică/privată a unităților administrativ teritoriale, cu consecințe în obținerea unor redevențe/chirii extrem de mici (UATC Cața, UATC Târlungeni).

Constatările reținute au evidențiat superficialitatea factorilor de decizie privind activitatea de stabilire, înregistrare și colectare a veniturilor proprii ale bugetului local în cuantumul și la termenele prevăzute de legislația în vigoare; necunoașterea prevederilor Codului fiscal și a legislației care reglementează concesionarea/închirierea/administrarea/folosința gratuită a imobilelor proprietate unităților administrativ-teritoriale, de către personalul cu atribuții pe linia stabilirii, înregistrării și încasării veniturilor bugetului local; neorganizarea activității de colectare a creanțelor în baza unor proceduri care să precizeze atribuțiile și responsabilitățile funcțiilor cu atribuții în stabilirea și încasarea veniturilor bugetelor locale; neefectuarea unei verificări sistematice a gradului de realizare a lucrărilor pe perioada de valabilitate a autorizațiilor de construire, în scopul identificării datei de la care clădirile sunt supuse impozitării și regularizării autorizației de construire; inventarierea formală a materiei impozabile existente pe teritoriul localităților generând riscul neidentificării unor venituri cuvenite bugetelor locale.

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

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

În urma acțiunilor de audit financiar s-a constatat că, în cazul a cinci unități administrativ-teritoriale (UATC Crizbav, UATC Bod, UATC Ungra, UATC Târlungeni, UATC Vulcan) și trei entități ai căror conducători au calitatea de ordonatori terțiari de credite (Spitalul de Boli Infecțioase Brașov, Școala Gimnazială Voila, Centrul Școlar pentru Educație Inclusivă Victoria) nu au fost respectate în totalitate dispozițiile legale cu ocazia efectuării operațiunii de inventariere a patrimoniului pe anul 2015 în sensul că, nu au fost inventariate toate elementele patrimoniale, omisiunile referindu-se în special la imobilizările corporale în curs de execuție, conturile de disponibilități, creanțe și datorii, materiale și medicamente, precum și la alte elemente fără substanță materială, cu consecințe în prezentarea în situațiile financiare a unor elemente patrimoniale incerte, neconfirmate prin inventariere.

Analiza situațiilor financiare întocmite de unele unități administrativ-teritoriale a evidențiat că, informațiile cu privire la activele fixe sunt denaturate, nu reflectă în mod fidel poziția financiară a entităților ca urmare existenței unor active fixe corporale de natura terenurilor care nu au fost

evaluate (UATC Holbav), precum și neefectuarea reevaluării activelor fixe corporale de natura construcțiilor și terenurilor la termenele reglementate prin lege, respectiv la interval de trei ani (UATC Bod, UATC Holbav, UATC Șercaia).

Constatările reținute în urma misiunilor de audit financiar efectuate la unitățile administrativ-teritoriale au evidențiat că, în general, managementul acestora a manifestat preocupare pentru cunoașterea situației reale a proprietății publice deținute prin actualizarea inventarului bunurilor care fac parte din domeniul public al localității, situații de neconformitate constatându-se la UATC Crizbav.

**✚ 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 pentru acestea. 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 și la majoritatea categoriile de cheltuieli, din care exemplificăm:

➤ **Cheltuieli de personal** – s-a constatat continuarea și după acțiunile anterioare, a practicii de acordare a unor sporuri și venituri salariale personalului din cadrul primăriilor și persoanelor care ocupă funcții de demnitate publică, prin invocarea prevederilor contractelor/acordurilor colective de muncă sau a unor sentințe judecătorești pronunțate anterior intrării în vigoare a legilor-cadru de salarizare, care au instituit un nou sistem de salarizare, cu norme juridice noi și fără să se aibă în vedere că, toate actele juridice emise în baza legislației anterioare care nu își mai regăsesc temei în noua legislație.

Această abatere a fost întâlnită la zece unități administrativ-teritoriale, veniturile salariale acordate fiind: spor de dispozitiv, spor de confidențialitate, spor de stres, indemnizație de hrană, spor de fidelitate, spor pentru condiții vătămătoare fără existența buletinelor de expertizare a locurilor de muncă.

Exemplificăm în acest sens cu:

- UATM Făgăraș a plătit funcționarilor publici și personalului contractual, venituri salariale care exced cadrului legal de salarizare, în cuantum de 2.491 mii lei reprezentând spor de dispozitiv, spor de confidențialitate, indemnizație de hrană, spor condiții vătămătoare.
- UATC Cristian a plătit funcționarilor publici și personalului contractual, adaosuri salariale nereglementate în cuantum de 1.146 mii lei, reprezentând spor de dispozitiv și stimulente prin invocarea art. 227 alin. (4) și (6) din OUG nr. 92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală, deși aceste prevederi legale au fost abrogate.
- UATM Codlea a plătit personalului propriu al primăriei spor de dispozitiv în cuantum de 859 mii lei urmare includerii cu nerespectarea dispozițiilor legale a acestui venit în salariul de bază, în baza dispozițiilor emise de primar.
- UATC Vulcan a plătit funcționarilor publici, personalului contractual și persoanelor cu funcții de demnitate publică, venituri salariale care exced cadrului legal, în cuantum de 607 mii lei (spor de dispozitiv, spor de fidelitate, spor de risc).

La această categorie de cheltuieli s-a mai constatat plata sporului pentru acordarea vizei de control financiar preventiv în procent mai mare decât prevederea legală (UATC Augustin, UATC Crizbav, UATC Ormeniș) sau persoanelor care ocupă funcții de demnitate publică (UATC Crizbav), și a sporului pentru condiții vătămătoare fără existența buletinelor de expertizare a locurilor de muncă (UATM Făgăraș, UATC Augustin).

La două entități (UATC Holbav și Spitalul de Boli Infecțioase Brașov), conducerea compartimentului financiar – contabil nu a efectuat, în cadrul termenului legal de 90 de zile, demersuri pentru recuperarea din fondul național unic de asigurări sociale de sănătate a indemnizațiilor pentru incapacitate temporară de muncă care au depășit cuantumul contribuției lunare datorate de angajator pentru concedii și indemnizații, și au fost plătite din veniturile proprii ale entității.

➤ **Cheltuieli cu bunuri și servicii** – s-a constatat nerespectarea prevederilor legale privind achizițiile publice de bunuri, lucrări și servicii cu consecințe negative în asigurarea eficienței și economicității în utilizarea fondurilor publice. Cele mai frecvente abateri sunt: neîntocmirea programului de achiziții publice în structura și cu toate informațiile prevăzute de reglementările în domeniu; nerespectarea regulilor de estimare a contractelor de achiziție publică; neurmărirea încadrării cantităților de lucrări și a prețurilor cuprinse în situațiile de plată prezentate la decontare în cele din devizele ofertă anexate contractelor încheiate. Astfel de abateri au fost constatate la UATC Cața, UATC Crizbav, UATC Hărman, UATC Ungra, UATM Făgăraș.

De asemenea, abaterile identificate au evidențiat un management defectuos în utilizarea resurselor bugetelor locale prin nerespectarea principiilor bunei gestiuni financiare, urmare acceptării la plată a unor situații de lucrări care conțin lucrări neexecutate sau elemente de cheltuieli la prețuri supraevaluate; depășirea normativului de cheltuieli pentru consumul de carburanți; acceptarea la plată a unor servicii nenesesare activității entității; plăți pentru deplasări neînsoțite de documente justificative; plăți pentru servicii de reprezentare juridică fără aprobarea autorității publice deliberative; achiziții de servicii de consultanță și softuri pentru implementarea și menținerea sistemului de control intern/managerial în condițiile în care legislația reglementează fără echivoc această responsabilitate în sarcina managerului; decontarea contravalorii cheltuielilor de transport la și de la locul de muncă pentru personalul primăriei; nejustificarea până la finele exercițiului bugetar a avansului acordat în baza unui contract de achiziție publică. Acest gen de abateri a fost identificat la toate unitățile administrativ-teritoriale la care s-au efectuat misiuni de audit financiar.

În acest sens exemplificăm:

1. UATM Codlea a efectuat plăți cu nerespectarea principiului eficienței în utilizarea fondurilor publice în sumă de 488 mii lei, pentru achiziții de servicii de consultanță și furnizare soft pentru elaborarea și implementarea controlului intern managerial. Astfel de situații, în care entitățile au procedat la achiziționarea unor servicii de consultanță în elaborarea și implementarea sistemului de control intern managerial au fost identificate și la UATC Bod (35 mii lei) și UATC Cața (13 mii lei).

2. UATC Cața a efectuat în perioada aprilie 2014 – aprilie 2016, plăți în cuantum de 250 mii lei pentru servicii de pază în condițiile în care încheierea contractului nr. 5/28.02.2014 s-a efectuat cu încălcarea prevederilor legale specifice acestei activități, întrucât prestatorul nu are prevăzut ca obiect activitatea de protecție și pază, nu deține licență pentru desfășurarea acestei activități, nu dispune de personal calificat și, de asemenea, nu există un plan de pază avizat de organele de specialitate ale poliției, care să stabilească modalitatea de efectuare a pazei, iar în fapt nu există documente care să ateste prestarea acestor servicii.

3. UATC Cristian a efectuat plăți nelegale în cuantum de 82 mii lei pentru achiziția de servicii de reprezentare juridică fără aprobarea consiliului local, și în condițiile în care la nivelul entității există angajat personal de specialitate juridică. Același gen de abatere s-a constatat și la UATJ Brașov (262 mii lei), iar la UATC Bod s-a constatat decontarea unor servicii de asistență juridică, fără existența documentelor din care să rezulte prestarea serviciului (72 mii lei).

4. UATC Voila a angajat și decontat fără bază legală cheltuieli de consultanță în vederea identificării liniilor de finanțare nerambursabilă, în condițiile în care s-a constatat că, obiectul contractelor încheiate nu au legătură cu activitatea entității, respectiv se referă la domenii care nu intră în atribuțiile autorităților administrației publice locale și nicio oportunitate prezentată în rapoartele întocmite nu s-a concretizat în întocmirea unei documentații de finanțare din fonduri europene, informațiile furnizate de prestatorul de servicii fiind extrase de pe site-urile autorităților

care gestionează fonduri nerambursabile, accesibile gratuit tuturor persoanelor interesate (125 mii lei).

5. UATJ Braşov a efectuat plăţi fără bază legală pentru servicii de pază urmare acceptării la plată a unor cheltuieli de natura contribuţiei de asigurări sociale de stat în cuantum mai mare decât cele prevăzută de dispoziţiile legale în vigoare la data prestării serviciilor (118 mii lei).

➤ **Cheltuieli de capital** – abaterile şi prejudiciile identificate au fost determinate în principal de neorganizarea controlului intern sau exercitarea formală a controlului financiar preventiv propriu, neverificarea realităţii şi legalităţii datelor înscrise în situaţiile de lucrări prezentate la decontare, neurmărirea lucrărilor executate în concordanţă cu angajamentele legale încheiate, neverificarea respectării preţurilor din devizul ofertă la decontarea lucrărilor înscrise în situaţiile de plată, includerea în situaţiile de lucrări a unor preţuri sau tarife supraevaluate în raport cu preţul pieţei, contractarea şi plata unor servicii de proiectare şi asistenţă tehnică pentru lucrări de investiţii, peste baremurile stabilite prin acte normative, subcontractarea unor achiziţii în condiţiile în care oferta nu cuprinde informaţii cu privire la preţul subcontractanţilor, plăţi pentru activitatea de dirigenţie de şantier în cuantum mai mare decât cel aprobat prin devizul general al obiectivului de investiţii, actualizarea preţului contractului prin alte formule decât cele reglementate prin dispoziţiile legale.

În acest sens exemplificăm:

1. Supraevaluarea unor servicii de proiectare pentru realizarea contractului de proiectare şi execuţie lucrări nr. 12598/27.11.2012 având ca obiect „Proiectarea şi execuţia suprafeţelor de mişcare aeroportuare – Pista de aterizare şi decolare a Aeroportului Internaţional Braşov Ghimbav”, urmare subcontractării acestora la un preţ inferior celui din oferta depusă de executant (UATJ Braşov – 959 mii lei).

2. Nerespectarea principiului economicităţii şi eficienţei în utilizarea fondurilor publice prin achiziţia de aparatură medicală cu nerespectarea condiţiilor în care s-a desfăşurat procedura de achiziţie prin înlocuirea contractelor de subcontractare cu contracte de vânzare-cumpărare (UATM Făgăraş Spitalul Municipal Dr. Aurel Tulbure Făgăraş – 915 mii lei).

3. Includerea în situaţiile de lucrări şi acceptarea la plată a unor lucrări neexecutate şi/sau a unor preţuri supraevaluate la unele materiale, întocmite de executantul obiectivului de investiţii „*Instalaţie canalizare şi staţie de epurare localitatea Cutuş comuna Crizbav*” (UATC Crizbav – 505 mii lei). Acest gen de deficienţe au constatate şi la alte unităţi administrativ-teritoriale (UATM Braşov – 250 mii lei, UATO Râşnov – 88 mii lei, UATC Bod – 122 mii lei, UATC Cristian – 88 mii lei, UATC Ormeniş – 91 mii lei, UATC Târlungeni – 158 mii lei)

4. Actualizarea situaţiilor de lucrări cu un alt coeficient decât cel legal precum şi aplicarea asupra manoperei directe a unei cote de contribuţii de asigurări sociale de stat mai mare decât cea reglementată prin dispoziţii legale pentru realizarea obiectivului de investiţii „Reabilitare str. Lungă în prelungirea DC 36, comuna Crizbav” (UATC Crizbav – 601 mii lei)

5. Efectuarea de cheltuieli neeconomice pentru achiziţia „Realizarea de servicii privind elaborarea studiilor topografice, studiilor geotehnice, expertizei tehnice, proiectului tehnic, detaliilor tehnice de execuţie şi a verificării tehnice” pentru obiectivul „Reparaţie capitală DC 21A Hălmeag – Şona, km 1 + 887 – 4 +500, judeţul Braşov” urmare acceptării la plată a unor elemente de cheltuieli supraevaluate în etapa de angajare şi care ulterior au făcut obiectul unor contracte încheiate cu subcontractanţi la un preţ inferior faţă de oferta iniţială (UATC Şercaia – 55 mii lei).

➤ Alte cheltuieli – misiunile de audit financiar efectuate au evidenţiat abateri de la respectarea prevederilor legale în domeniul acordării şi justificării sprijinului financiar acordat unor unor unităţi de cult (UATC Bod, UATC Augustin, UATC Cristian), şi către asociaţii sportive (UATM Codlea, UATC Târlungeni).

#### **Obligaţiile către bugetele publice.**

Abaterea cel mai des întâlnită se referă la nerespectarea prevederilor legale referitoare la calcularea, evidenţierea în contabilitate, declararea şi virarea contribuţiilor sociale datorate pentru

plata drepturi salariale acordate în baza sentințelor judecătorești rămase definitive și irevocabile, eșalonate la plată conform OUG nr. 71/2009.

Abaterile au fost determinate de nerespectarea de către personalul cu atribuții financiar contabile a legislației fiscale cu consecințe în diminuarea veniturilor datorate bugetului general consolidat al statului.

**✚ *Vânzarea și/sau scoaterea din funcțiune a activelor corporale, concesionarea sau închirierea de bunuri proprietate publică și privată a statului și a unităților administrativ-teritoriale, concesionarea 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 neurmărirea respectării clauzelor contractuale de către concesionari/chiriași. Astfel la UATC Cața s-a constatat că, autoritatea publică deliberativă a aprobat cu nerespectarea regimului concesiunilor și a închirierilor, acordarea folosinței unor pășuni fără licitație către terțe persoane fizice, sau participarea unor consilieri locali la deliberarea și adoptarea hotărârilor care vizau închirierea sau concesionarea unor terenuri de către ei însuși sau de către rude/afini până la gradul IV. Tot la această entitate, cu încălcarea legislației privind regimul juridic al proprietății publice, Primarul comunei și-a însușit folosința unui imobil proprietate publică a localității, pe care parțial l-a demolat și transformat în grajd pentru interesul propriu, urmărind prin demersurile ulterioare legalizarea folosinței și însușirea acestuia.

**Principalele abateri constatate în urma acțiunilor de control efectuate la operatorii economici de subordonare locală.**

În baza atribuțiilor și competențelor prevăzute de lege, Camera de Conturi a Județului Brașov a efectuat verificări la 4 operatori economici de interes local (o regie autonomă și 3 societăți comerciale), urmărindu-se exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare, îndeplinirea obligațiilor bugetare, administrarea contractelor de achiziție publică, gestionarea patrimoniului public și privat, întocmirea și fundamentarea bugetelor de venituri și cheltuieli pe principii economice.

Verificările efectuate la operatorii economici de subordonare locală au scos în evidență următoarele aspecte:

- Informațiile din evidența contabilă nu reflectă realitatea fiind identificate erori la înregistrarea unor operațiuni economice, nerespectarea principiului contabilității pe bază de angajamente, neînregistrarea în evidența contabilă a bunurilor primite în administrare, neorganizarea contabilității de gestiune, neîntocmirea documentelor primare pentru justificarea consumului de carburanți (SC Consilprest SRL Brașov, Regia Autonomă de Transport Brașov, SC RIAL SRL Brașov).
- În urma evaluării controlului intern/managerial s-a constatat că, deși există preocupare din partea managementului pentru organizarea și implementarea acestuia, procesul nu este finalizat (SC Consilprest SRL Brașov, SC Carfil Industrial Parc SA Brașov). Controlul financiar preventiv propriu ca principală formă de prevenire a fraudei, nu se acordă asupra tuturor proiectelor de operațiuni care afectează fondurile gestionate sau patrimoniul public primit în administrare (Regia Autonomă de Transport Brașov, SC Consilprest SRL Brașov), iar activitatea de audit public intern nu corespunde cerințelor metodologice (SC RIAL SRL Brașov).
- Managementul unor operatori economici nu a manifestat suficientă preocupare pentru cunoașterea reală a patrimoniului prin efectuarea inventarierii cu respectarea dispozițiilor legale (Regia Autonomă de Transport Brașov, SC Consilprest SRL Brașov).
- Veniturile bugetului local nu au fost cuantificate, evidențiate în contabilitate, declarate la organele fiscale teritoriale și virate conform dispozițiilor legale, fiind identificat un operator economic care nu și-a îndeplinit obligația de virare a taxei pe clădiri pentru imobilele aflate în folosință (SC Consilprest SRL Brașov). De asemenea, un alt operator economic nu a

virat bugetului local cota de 50% din veniturile încasate din închirierea bunurilor proprietate publică primite în administrare (Regia Autonomă de Transport Brașov).

- Au fost efectuate cheltuieli pentru servicii care în fapt erau sarcini de serviciu ale personalului entității, pentru servicii nenesesare sau în quantum mai mare decât cel rezultat din tarif, situație determinată de neasigurarea unui control intern eficient (SC Consilprest SRL Brașov, SC Carfil Industrial Parc SA Brașov).
- Nejustificarea costurilor serviciilor prestate Județului Brașov în baza unor contracte de cooperare, situație determinată și de neîndeplinirea de către persoanele responsabile din unitatea administrativ-teritorială, a obligației de verificare a documentelor prezentate (SC Consilprest SRL Brașov).
- Veniturile din contractele de închiriere a spațiilor disponibile nu au fost încasate conform clauzelor contractuale, ca urmare a neactualizării chiriei cu rata inflației (SC Carfil Industrial Parc SA Brașov).

Abaterile constatate la operatorii economici s-au produs pe fondul unui control intern deficitar sau ineficient care să asigure gestionarea resurselor publice în condiții de legalitate, regularitate, economicitate, eficiență și eficacitate.

### **Informații în legătură cu aplicarea de amenzi contravenționale și de sesizare a organelor de urmărire penală.**

În perioada raportată au fost întocmite cinci Procese-verbale de contravenție pentru abateri de la dispozițiile Legii privind finanțele publice locale nr. 273/2006, cu modificările și completările ulterioare, și de la dispozițiile OG nr. 81/2003 privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe aflate în patrimoniul instituțiilor publice, cu modificările și completările ulterioare (UATC Augustin, UATC Cața, UATC Holbav, UATC Voila și UATO Rupea), și un Proces-verbal de constatare a încălcării obligațiilor prevăzute la art. 5 alin. (2) și de aplicare a penalităților prevăzute de art. 63 din Legea nr. 94/1992, republicată (UATC Tărlungeni).

Potrivit prevederilor art. 33 alin. (4) din Legea nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, în situațiile în care în rapoartele de audit se constată existența unor fapte pentru care există indicii că au fost săvârșite cu încălcarea legii penale sunt sesizate organele în drept pentru asigurarea valorificării constatărilor.

În perioada raportată s-a efectuat sesizarea organelor de urmărire penală în cazul UATC Cața, cu privire la fapte pentru care sunt indicii de săvârșire a infracțiunii de abuz în serviciu, prevăzută și pedepsită de art. 297 Cod Penal și a infracțiunii de conflict de interese, prevăzută și pedepsită de art. 301 Cod Penal.

Faptele pentru care sunt indicii că au fost săvârșite cu încălcarea legii penale se referă la nerespectarea de către membrii Consiliului Local al comunei Cața și primarii comunei (din perioada 2000 – 2016) a dispozițiilor legale cu privire la concesiunea și închirierea bunurilor proprietate publică sau privată a Comunei Cața, participarea de către unii membri ai consiliului local la adoptarea unor hotărâri prin care s-a urmărit un interes personal, contractele fiind încheiate cu ei însăși sau cu rude până la gradul IV, demolarea în mare parte a unui imobil proprietate publică a comunei (școală) și transformarea acestuia, prin reconstrucție, în grajd pentru animale în folosul personal, de către actualul primar al comunei Cața.

Rezultatele acțiunilor de audit și control desfășurate de Camera de Conturi a Județului Brașov au fost aduse la cunoștința managementului entităților atât pe parcursul acțiunilor cât și cu ocazia concilierilor, dar în foarte puține cazuri acestea au dat curs solicitărilor de remediere în timpul acțiunilor a abaterilor constatate. Deși cu ocazia concilierilor, majoritatea conducerilor entităților au conștientizat încălcarea dispozițiilor legale, ulterior au contestat măsurile dispuse prin decizii, existând situații de contestare inclusiv a măsurilor care nu aveau consecințe financiare, fără însă a se aduce argumente temeinice și pertinente, de cele mai multe ori fiind formulări generale, fără susținerea cu documente a afirmațiilor efectuate sau solicitări de prelungire a termenului de realizare a măsurilor dispuse, deși legal, aveau această posibilitate și fără a se contesta decizia emisă.



Acțiunile efectuate au evidențiat și faptul că, deși unele abateri au fost constatate și remediate cu ocazia acțiunilor anterioare, acestea s-au regăsit din nou în execuția anului 2015, fapt ce conduce la concluzia că măsurile luate de factorii decizionali au fost punctuale, fără a se avea în vedere respectarea dispozițiilor legale în perioada următoare.

## V. Concluzii și recomandări.

Urmare acțiunilor de audit/control desfășurate pe parcursul anului 2016 la nivelul unităților administrativ-teritoriale, a instituțiilor subordonate și a operatorilor economici de subordonare locală, 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:

- ✓ disfuncționalități în organizarea și exercitarea controlului intern/managerial și auditului public intern;
- ✓ superficialitatea factorilor de decizie privind activitatea de stabilire, înregistrare și colectare a veniturilor proprii ale bugetului local în cuantumul și la termenele prevăzute de legislația în vigoare;
- ✓ un management defectuos asupra fondurilor publice, precum și necunoașterea sau insuficienta cunoaștere de către ordonatorii de credite și conducerile operatorilor economici 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;
- ✓ 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 și a operatorilor economici, Camera de Conturi a Județului Brașov a recomandat ordonatorilor de credite și conducerilor operatorilor economici să ia următoarele măsuri:

- ✓ 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;
- ✓ stabilirea, înregistrarea, urmărirea și încasarea diferențelor stabilite pentru unele impozite și taxe, precum și a accesoriilor aferente acestora;
- ✓ organizarea mai bună a activității de colectare a veniturilor, inclusiv prin utilizarea tuturor procedurilor legale de executare silită a creanțelor bugetelor locale;
- ✓ 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 patrimoniului public și privat al unităților administrativ-teritoriale și al operatorilor economici, pentru stabilirea stării acestuia, evaluarea lui corectă și evidențierea în contabilitate;
- ✓ reevaluarea/evaluarea activelor fixe corporale aflate în patrimoniul unităților administrativ-teritoriale la termenele prevăzute de dispozițiile legale aplicabile, 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 concesionari/chiriași/administratori 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, nu s-au concretizat în lucrări executate sau servicii prestate 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, evidențierea în contabilitate și luarea măsurilor de recuperare a acestora în condiții de legalitate;
  - ✓ calcularea, evidențierea în contabilitate și virarea la bugetul de stat a impozitului pe profit și a taxei pe valoarea adăugată, inclusiv a accesoriilor aferente, de către operatorii economici verificați;
  - ✓ administrarea bunurilor proprietate publică și utilizarea resurselor financiare ale bugetelor locale, în condițiile respectării principiilor buneii gestiuni financiare.