

**RAPORT
PRIVIND FINANȚELE PUBLICE LOCALE
PE ANUL 2008
la nivelul județului Brăila**

Potrivit prevederilor art.21 din Legea nr.94 din anul 1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi a României *** republicată, Curtea de Conturi exercită funcția de control asupra modului de formare, de administrare și de întreținere a resurselor financiare ale statului și ale sectorului public furnizând Parlamentului și, respectiv, unităților administrativ-teritoriale rapoarte privind utilizarea și administrarea acestora, în conformitate cu principiile legalității, regularității, economicității, eficienței și eficacității.

Funcția de control a Curții de Conturi se realizează prin proceduri de audit public extern, prevăzute în standardele proprii de audit, elaborate în conformitate cu standardele de audit internaționale general acceptate.

În cadrul competențelor prevăzute la art.21 din legea sus menționată, Curtea de Conturi își desfășoară atribuțiile specifice asupra următoarelor domenii:

- formarea și utilizarea resurselor bugetului de stat, ale bugetului asigurărilor sociale de stat și ale bugetelor unităților administrativ-teritoriale, precum și mișcarea fondurilor între aceste bugete;
- constituirea și utilizarea celorlalte fonduri publice componente ale bugetului general consolidat;
- formarea și gestionarea datoriei publice și situația garanțiilor guvernamentale pentru credite interne și externe;
- utilizarea alocațiilor bugetare pentru investiții, a subvențiilor și transferurilor și a altor forme de sprijin financiar din partea statului sau a unităților administrativ-teritoriale;
- constituirea, administrarea și utilizarea fondurilor publice de către autoritățile administrative autonome și de către instituțiile publice înființate prin lege, precum și de organismele autonome de asigurări sociale ale statului;
- situația, evoluția și modul de administrare a patrimoniului public și privat al statului și al unităților administrativ-teritoriale de către instituțiile publice, regiile autonome, companiile și societățile naționale, precum și concesionarea sau închirierea de bunuri care fac parte din proprietatea publică;
- constituirea, utilizarea și gestionarea resurselor financiare privind protecția mediului, îmbunătățirea calității condițiilor de viață și de muncă;
- alte domenii în care, prin lege, s-a stabilit competența Curții.

Categoriile de entități publice care intră în competența de control/audit a Curții de Conturi, potrivit art.23 din Legea nr.94 din anul 1992 *** republicată, sunt:

- √ statul și unitățile administrativ-teritoriale, în calitate de persoane juridice de drept public, cu serviciile și instituțiile lor publice, autonome sau neautonome;
- √ Banca Națională a României;
- √ regiile autonome;
- √ societățile comerciale la care statul, unitățile administrativ-teritoriale, instituțiile publice sau regiile autonome dețin, singure sau împreună, integral sau mai mult de jumătate din capitalul social;
- √ organismele autonome de asigurări sociale sau de altă natură, care gestionează bunuri, valori sau fonduri, într-un regim legal obligatoriu, în condițiile în care prin lege sau prin statutele lor se prevede acest lucru.

Curtea de Conturi poate hotărî desfășurarea activităților stabilite de art.24 din lege și la alte entități, care:

- √ beneficiază de garanții guvernamentale pentru credite, de subvenții sau alte forme de sprijin financiar din partea statului, a unităților administrativ-teritoriale, a altor instituții publice;
- √ administrează, în temeiul unui contract de concesiune sau de închiriere, bunuri aparținând domeniului public sau privat al statului ori al unităților administrativ-teritoriale;
- √ administrează și/sau utilizează fonduri publice, în sensul prezentei legi, verificările urmând a se efectua numai în legătură cu legalitatea administrării și/sau utilizării acestor fonduri.

Prin verificările sale la entitățile prevăzute de lege, Curtea de Conturi urmărește, în principal:

- √ exactitatea și realitatea situațiilor financiare, așa cum sunt stabilite în reglementările contabile în vigoare;
- √ evaluarea sistemelor de management și control la autoritățile cu sarcini privind urmărirea obligațiilor financiare către bugete sau către alte fonduri publice stabilite prin lege, ale persoanelor juridice sau fizice;
- √ utilizarea fondurilor alocate de la buget sau din alte fonduri speciale, conform destinației stabilite;
- √ calitatea gestiunii economico-financiare;
- √ economicitatea, eficacitatea și eficiența utilizării fondurilor publice.

Certificarea conturilor reprezintă o nouă abordare a competențelor prevăzute de Legea nr.94 din anul 1992 *** republicată și constă în certificarea acurateței și veridicității datelor înscrise în conturile de execuție verificate.

Se poate constata, din cele de mai sus, că o bună parte din activitățile specifice Curții de Conturi vizează unitățile administrativ-teritoriale, entitățile subordonate acestora, precum și regiile autonome locale sau societățile comerciale la care unitățile administrativ-teritoriale dețin integral sau mai mult de jumătate din capitalul social.

În vederea îndeplinirii atribuțiilor conferite de lege privind execuția bugetară a anului 2008, plenul Curții de Conturi a României, prin Hotărârea Plenului nr.2 din 04 februarie 2009 a aprobat, pentru anul 2009, Programul de activitate a Camerei de Conturi Județene Brăila cuprinzând acțiuni de control și audit financiar, precum și misiuni de audit al performanței, program care cuprinde și acțiunile care urmau să se desfășoare la unitățile administrativ-teritoriale, la entitățile subordonate sau finanțate din bugetele acestora și la agenții economici de importanță locală, acțiuni care fac obiectul prezentului raport.

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

I. STRUCTURA ȘI EXECUȚIA BUGETULUI PE ANSAMBLUL JUDEȚULUI BRĂILA PE ANUL 2008

Potrivit datelor centralizate de Direcția Generală a Finanțelor Publice Brăila execuția bugetară pe ansamblul județului Brăila la 31.12.2008 se prezintă, astfel:

Tabel 1

- mii lei -

Nr. crt.	Bugete	Venituri (incasări)	Cheltuieli (plăți)	Excedent/ Deficit
0	1	2	3	4
1	Bugetele locale ale comunelor, orașelor, municipiului și județului Brăila	622.522,3	577.238,4	45.283,9
2	Bugetele instituțiilor publice finanțate din venituri proprii și subvenții din bugetele locale	32.040,7	32.016,0	24,7
3	Bugetele instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii	29.384,6	28.596,0	788,6
4	Bugetele împrumuturilor externe și interne	0,0	8.895,3	-8.895,3
5	Bugetele fondurilor externe nerambursabile	12.042,5	3.450,3	8.592,2
6	Veniturile și cheltuielile evidențiate în afara bugetului local	51.527,8	53.726,5	-2.198,7
	Total	747.517,9	703.922,5	43.595,4

II. EXECUȚIA SINTETICĂ A VENITURILOR ȘI CHELTUIELILOR BUGETELOR LOCALE PE ANUL 2008

1. Veniturile bugetelor locale

La nivelul județului Brăila în competența de verificare a Camerei de Conturi Județene Brăila au fost un număr de 45 de unități administrativ teritoriale din care :

- 1 unitate administrativ teritorială a Județului Brăila;
- 1 unitate administrativ teritorială a Municipiului Brăila;
- 3 unități administrativ teritoriale orășenești;
- 40 unități administrativ teritoriale comunale.

Contul de execuție al bugetului local, la partea de venituri, pe unități administrativ-teritoriale, raportul dintre drepturile constatate și prevederile bugetare definitive precum și raportul dintre încasările realizate față de drepturile constatate, la nivelul județului Brăila se prezintă potrivit tabelului de mai jos:

Tabel 2

- mii lei -

	Prevederi bugetare anuale definitive	Drepturi constatate	Incasări realizate	Stingeri pe alte cai	Drepturi rămase de încasat	% drepturi constatate fata de prevederi	% incasări realizate fata de drepturi constatate
	1	2	3	4	5	6	7
TOTAL VENITURI - BUGET LOCAL - din care :	662.994,7	670.169,2	622.522,3	2.847,9	44.799,0	101,08	92,89
Consiliul Județean (buget propriu)	148.659,2	147.062,0	146.514,6	193,0	354,5	98,93	99,63
Municipiul Braila	281.865,0	287.323,8	261.054,3	0,0	26.269,4	101,94	90,86
Total orase din care:	34.623,0	36.891,2	31.394,6	618,4	4.878,2	106,55	85,10
1. Faurei	6.010,0	6.442,7	5.724,1	115,9	602,7	107,20	88,85
2. Insuratei	12.810,0	13.461,6	11.162,8	253,2	2.045,7	105,09	82,92
3. Ianca	15.803,0	16.986,9	14.507,7	249,3	2.229,8	107,49	85,41
Total comune din care:	197.847,5	198.892,2	183.558,7	2.036,5	13.296,9	100,53	92,29
1. Baraganu	6.308,0	6.790,8	5.638,4	640,9	511,6	107,65	83,03
2. Bertestii de Jos	5.772,0	5.753,6	5.386,0	6,9	360,7	99,68	93,61
3. Bordei Verde	3.934,0	3.884,5	3.530,1	173,5	180,9	98,74	90,88
4. Ciocile	3.768,0	3.667,2	3.487,4	74,2	105,6	97,32	95,10
5. Ciresu	4.097,4	4.544,8	3.917,4	0,0	627,5	110,92	86,20
6. Ducesti	5.328,0	5.437,7	4.755,7	0,0	682,1	102,06	87,46
7. Frecatei	3.467,0	5.545,8	4.471,4	35,7	1.038,7	159,96	80,63
8. Galbenu	5.120,0	5.931,4	5.026,4	13,1	891,9	115,85	84,74
9. Gemenele	3.108,0	3.023,5	2.921,4	11,3	90,8	97,28	96,62
10. Gradistea	4.550,0	4.409,9	4.164,7	0,0	245,3	96,92	94,44
11. Gropeni	3.985,0	4.256,9	3.934,6	72,3	249,9	106,82	92,43
12. Chiscani	5.644,0	7.783,4	6.633,6	0,0	1.149,8	137,91	85,23
13. Surdila Greci	3.575,0	3.306,8	2.568,4	540,3	198,2	92,50	77,67
14. Jirlau	3.765,0	4.210,1	3.716,7	188,1	305,2	111,82	88,28
15. Marasu	5.208,1	5.107,8	5.074,0	0,4	33,4	98,07	99,34
16. Maxineni	6.179,0	6.426,6	6.045,3	2,1	379,3	104,01	94,07
17. Mircea Voda	5.045,0	4.695,6	4.317,5	88,4	289,7	93,07	91,95
18. Movila Miresii	5.715,0	5.860,5	5.319,6	0,0	540,9	102,55	90,77
19. Racovita	2.405,1	2.239,6	2.224,7	0,0	14,9	93,12	99,33
20. Ramnicelu	6.689,0	6.450,9	6.319,3	0,0	131,7	96,44	97,96
21. Romanu	3.070,0	3.181,8	2.947,8	0,0	234,0	103,64	92,65
22. Rosiori	5.130,4	4.532,2	4.178,4	0,0	353,8	88,34	92,19
23. Salcia Tudor	5.068,8	4.723,8	4.514,7	1,2	207,9	93,19	95,57
24. Scortaru Nou	2.462,0	2.455,2	2.387,8	0,0	67,4	99,72	97,25
25. Silistea	5.806,0	5.539,8	4.966,9	12,4	559,5	95,42	89,66
26. Stancuta	7.410,0	7.013,3	6.656,6	9,5	347,3	94,65	94,91
27. Surdila Gaiseanca	4.370,0	3.500,7	3.299,7	8,2	192,8	80,11	94,26
28. Sutesti	5.727,0	6.135,7	5.503,1	0,0	632,5	107,14	89,69
29. Tichilesti	4.468,0	4.619,3	4.337,6	7,0	274,7	103,39	93,90
30. Traian	4.420,0	4.419,0	4.140,0	0,0	279,0	99,98	93,69
31. Tudor Vladimirescu	4.224,0	4.368,2	4.149,4	56,2	162,7	103,41	94,99
32. Cazasu	3.519,0	3.302,7	3.016,2	8,0	278,5	93,85	91,33
33. Tufesti	7.617,0	7.398,2	7.342,4	0,6	55,2	97,13	99,25
34. Ulmu	6.095,0	6.232,8	5.852,2	0,2	380,5	102,26	93,89
35. Unirea	4.332,0	4.461,0	4.248,8	85,7	126,5	102,98	95,24
36. Vadeni	5.504,0	4.888,2	4.706,3	0,0	181,9	88,81	96,28
37. Victoria	4.991,0	4.919,7	4.751,6	0,0	168,1	98,57	96,58
38. Visani	6.079,0	4.766,8	4.635,2	0,3	131,4	78,41	97,24
39. Viziru	8.946,0	8.494,0	8.246,8	0,0	247,3	94,95	97,09
40. Zavoiaia	4.945,7	4.612,4	4.224,6	0,0	387,8	93,26	91,59

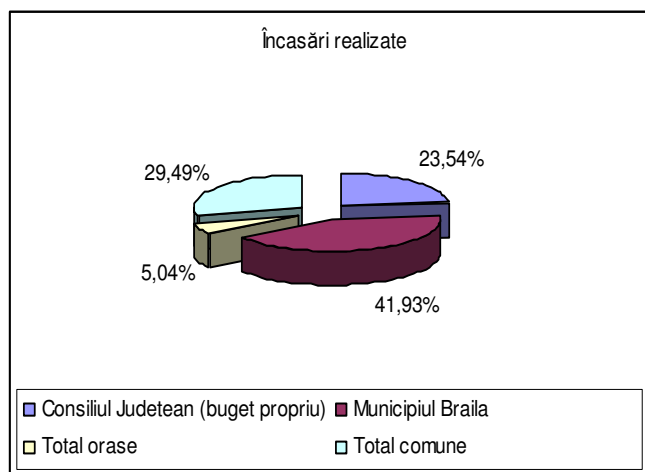
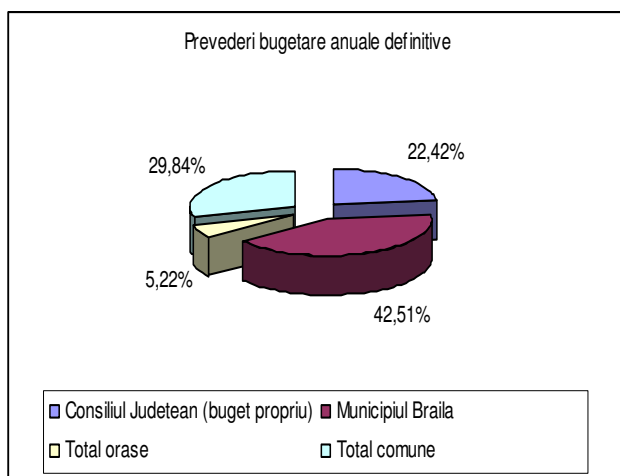
Din datele prezentate rezultă că pe ansamblul județului raportul dintre drepturile constatate și prevederea bugetară anuală definitivă este de 101,08 %, ceea ce în cifre absolute reprezintă o diferență de 7.174,5 mii lei, aceasta regăsindu-se în drepturile constatate de încasat din anii precedenți.

Pe total județ **veniturile** au fost încasate în proporție de 92,89% față de drepturile constatate, nerealizarea acestora în cifre absolute fiind de 47.646,9 mii lei.

Printre cauzele care au condus la nerealizarea veniturilor la nivelul drepturilor încasate amintim:

- facilitățile acordate de Codul fiscal ;
- lipsa veniturilor pentru unele categorii de persoane fizice, precum și plecarea unor categorii de cetățeni la muncă în străinătate,
- neaplicarea tuturor etapelor de executare silită pentru urmărirea încasării acestor venituri,
- situația financiară relativ precară a agenților economici de pe teritoriul județului Brăila.

Prezentăm în graficele de mai jos, ponderea categoriilor de unități administrativ teritoriale (județ, municipiu, orașe, comune) în total prevederi bugetare anuale și respectiv în total încasări realizate



Din graficele de mai sus se poate trage concluzia că activitatea bugetară la nivelul județului Brăila, este polarizată la nivelul municipiului Brăila, care deține 42,51% din prevederile bugetare anuale și 41,93% din încasările realizate.

Situația veniturilor bugetului județului Brăila la 31.12.2008 pe principalele categorii de venituri se prezintă astfel:

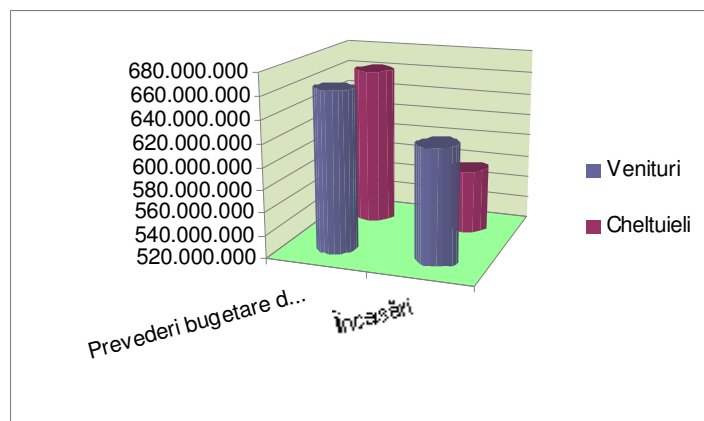
Tabel 3

mii lei

Nr. crt.	Categoriile de venituri	Prevederi bugetare anuale definitive	Drepturi constatate	Încasări	% încasări din prevederi
0	1	2	3	4	5
1	Venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri	95.861,4	127.747,5	80.100,6	83,56
2	Cote defalcate din impozitul pe venit	146.681,6	144.936,3	144.936,3	98,81
3	Sume defalcate din taxa pe valoare adăugată	335.726,0	332.283,7	332.283,7	98,97
4	Subvenții primite de la bugetul de stat și de la alte bugete	84.725,7	65.201,7	65.201,7	76,96
	TOTAL VENITURI	662.994,7	670.169,2	622.522,3	93,90

Tabelul de mai sus arată că pe total județ veniturile au fost încasate în proporție de 93,90 % față de prevederile definitive, nerealizarea reprezentând în cifre absolute 40.472,4 mii lei.

Grafic execuția bugetară pe ansamblul județului este prezentată alăturat



Situația veniturilor bugetului județului Brăila la 31.12.2008 pe structura clasificăției bugetare la principalele categorii de venituri se prezintă astfel:

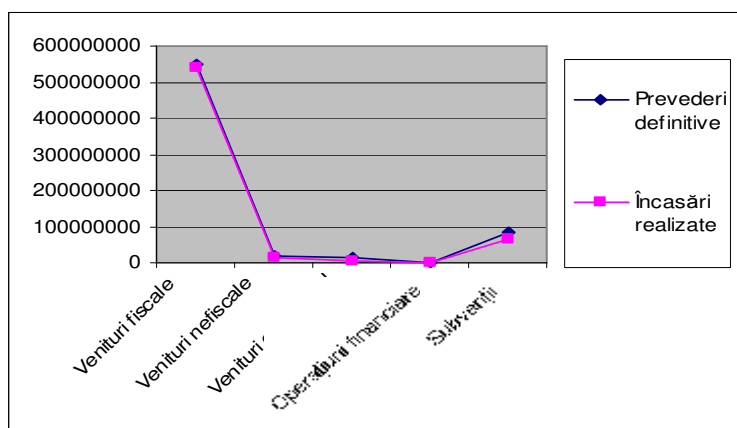
Tabel 4

mii lei

	Denumire indicator	Prevederi bugetare trimestriale definitive	Încasări realizate	%	Nerealizări
0	1	2	3	4	5
	TOTAL VENITURI-BUGET LOCAL	662.994,7	622.522,3	93,90	40.472,4
I	I. VENITURI CURENTE	564.794,1	553.244,1	97,96	11.550,0
A	A. VENITURI FISCALE	547.115,7	537.848,4	98,31	9.267,3
A1	A1. IMPOZIT PE VENIT, PROFIT ȘI CISTIGURI DIN CAPITAL	148.575,5	145.795,0	98,13	2.780,4
A3	A3 IMPOZITE ȘI TAXE PE PROPRIETATE	49.621,7	46.222,0	93,15	3.399,8
A4	A4 IMPOZITE ȘI TAXE PE BUNURI ȘI SERVICII	348.320,5	344.996,5	99,05	3.323,9
A6	A6. ALTE IMPOZITE ȘI TAXE FISCALE	598,0	834,9	139,61	-236,9
C.	C. VENITURI NEFISCALE	17.678,4	15.395,7	87,09	2.282,7
II	II. VENITURI DIN CAPITAL	13.406,0	4.016,6	29,96	9.389,4
III	III OPERATIUNI FINANCIARE	69,0	60,0	86,96	9,0
IV	IV. SUBVENȚII	84.725,7	65.201,7	76,96	19.524,0

Examinarea contului de execuție a veniturilor pe ansamblul județului relevă un nivel scăzut de colectare a veniturilor datorat atât slabei situații financiare a agenților economici și a populației județului Brăila cât și a neinițierii și neaplicării măsurilor de executare silită pentru încasarea creanțelor bugetare locale, dar și datorită crizei economico-financiare care a afectat întreaga țară.

Realizarea principalelor categorii de venituri, grafic se prezintă astfel:



Prezentăm în continuare execuția **veniturilor proprii** pe categorii de bugete locale.

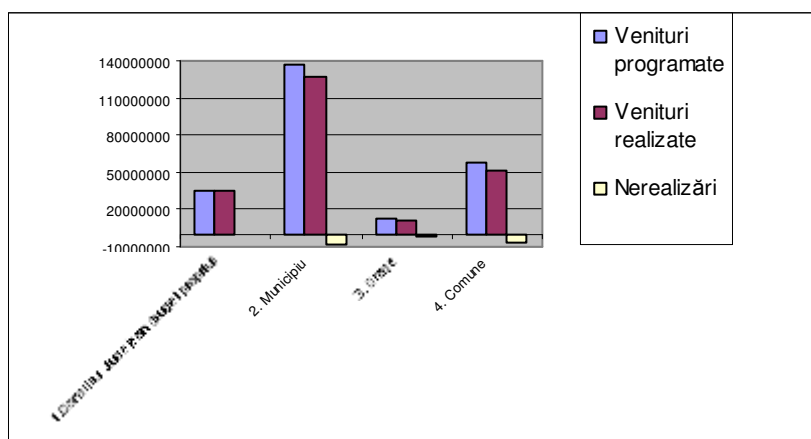
Tabel 5

- mii lei-

0	Venituri proprii		% col.2/col.1	Depășiri (+) Nerealizări (-)
	Programate	Realizate		
1	2	3	4	
TOTAL BUGETE, din care:	242.142,3	224.465,2	92,70	-17.677,0
1.Consiliul Județean (buget propriu)	35.733,0	34.715,0	97,15	-1.018,0
2. Municipii	136.331,6	127.877,5	93,80	-8.454,0
3. Orașe	12.348,5	10.311,0	83,50	-2.037,6
4. Comune	57.729,2	51.561,7	89,32	-6.167,5

Se poate observa din tabelul de mai sus că gradul de realizare a veniturilor proprii pe total județ este de 92,7%, ceea ce înseamnă o nerealizare în cifre absolute de 17.677,0 mii lei.

Grafic execuția veniturilor proprii comparativ cu prevederea definitivă se prezintă astfel



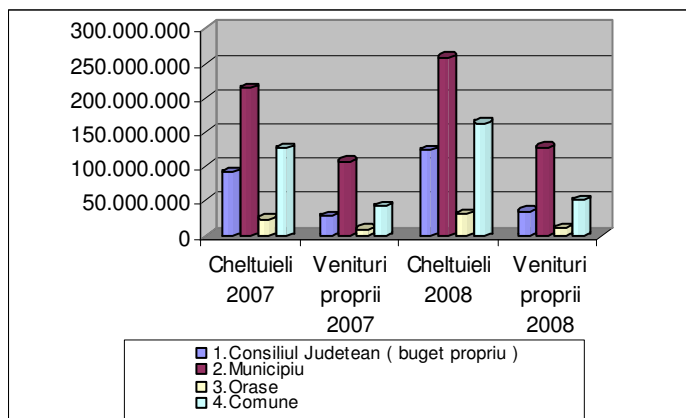
Gradul de autofinanțare a cheltuielilor bugetare din veniturile proprii pe categorii de bugete, în anul 2008 comparativ cu anul 2007, se prezintă astfel:

Tabel 6

- mii lei -

0	Realizari efective 2007			Realizari efective 2008		
	Cheltuieli total	Venituri proprii	Gradul de autofinanțare %	Cheltuieli total	Venituri proprii	Gradul de autofinanțare %
1	2	3	4	5	6	
TOTAL BUGETE, din care:	454.217,6	186.304,2	41,0	577.238,4	224.465,2	38,89
1.Consiliul Județean (buget propriu)	90.890,1	27.486,0	30,20	124567,8	34715,0	27,87
2.Municipiu	213.717,7	107.639,2	50,40	258625,5	127877,5	49,45
3.Orașe	23.810,4	8.833,6	37,10	30938,1	10311,0	33,33
4.Comune	125.799,4	42.345,4	33,70	163107,1	51561,7	31,61

Deși în valoare absolută veniturile proprii au crescut în anul 2008 comparativ cu anul 2007, gradul de autofinanțare a scăzut de la 41% în anul 2007 la 38,89% în anul 2008, așa cum de altfel arată și graficul alăturat.



2. Contul de execuție la 31.XII.2008 pe ansamblul bugetelor locale la partea de **cheltuieli** pe unități administrativ-teritoriale, se prezintă astfel:

Tabel 7

- mii lei -

Unitati administrativ-teritoriale	Credite bugetare anuale definitive	Angajamente bugetare	Angajamente legale	Plati efectuate	Angajamente legale de platit	Cheltuieli efective	% Plăți efectuate față de credite bugetare definitive
TOTAL CHELTUIELI - din care :	662.994,7	580.124,7	580.124,9	577.238,4	2.886,3	530.125,1	87,07
Consiliul Judetean (buget propriu)	148.659,2	126.027,6	126.027,6	124.567,7	1.459,8	121.941,3	83,79
Municipiul Braila	281.865,0	259.444,3	259.444,3	258.625,5	818,8	240.829,5	91,76
Total orase din care:	34.623,0	31.342,6	31.342,7	30.938,1	404,6	26.292,1	89,36
Faurei	6.010,0	5.310,0	5.310,1	5.310,0	0,1	5.086,1	88,35
Insuratei	12.810,0	11.738,1	11.738,1	11.333,6	404,5	8.633,2	88,47
Ianca	15.803,0	14.294,5	14.294,5	14.294,5	0,0	12.572,8	90,45
Total comune din care:	197.847,5	163.310,2	163.310,3	163.107,1	203,1	141.062,2	82,44
1. Baraganu	6.308,0	5.294,7	5.294,7	5.294,7	0,0	3.506,5	83,94
2. Bertestii de Jos	5.772,0	4.675,5	4.675,5	4.573,1	102,4	2.682,8	79,23
3. Bordei Verde	3.934,0	3.530,0	3.530,1	3.530,1	0,0	3.519,5	89,73
4. Ciocile	3.768,0	2.837,7	2.837,7	2.837,7	0,0	2.632,7	75,31
5. Ciresu	4.097,4	3.558,1	3.558,1	3.556,9	1,2	3.280,5	86,81
6. Dudesti	5.328,0	4.228,0	4.228,0	4.228,0	0,0	3.772,1	79,35
7. Frecatei	3.467,0	2.826,8	2.826,8	2.826,8	0,0	1.880,9	81,53
8. Galbenu	5.120,0	4.531,5	4.531,5	4.531,5	0,0	5.282,9	88,51
9. Gemenele	3.108,0	2.096,9	2.096,9	2.096,9	0,0	1.900,1	67,47
10. Gradistea	4.550,0	3.974,1	3.974,1	3.974,1	0,0	3.141,9	87,34
11. Gropeni	3.985,0	3.624,6	3.624,6	3.624,6	0,0	3.461,9	90,96
12. Chiscani	5.644,0	3.950,7	3.950,7	3.940,4	10,3	3.961,7	69,82
13. Surdila Greci	3.575,0	2.564,0	2.564,0	2.564,0	0,0	2.039,4	71,72
14. Jirlau	3.765,0	3.297,5	3.297,5	3.297,5	0,0	2.976,6	87,58
15. Marasu	5.208,0	4.609,6	4.609,6	4.609,6	0,0	4.365,3	88,51
16. Maxineni	6.179,0	5.663,8	5.663,8	5.663,8	0,0	4.408,3	91,66
17. Mircea Voda	5.045,0	3.767,5	3.767,5	3.765,6	1,9	3.294,6	74,64
18. Movila Miresii	5.715,0	4.709,2	4.709,2	4.709,2	0,0	4.958,4	82,40
19. Racovita	2.405,1	1.805,1	1.805,1	1.805,1	0,0	1.628,1	75,05
20. Ramnicelu	6.689,0	5.969,8	5.969,8	5.969,8	0,0	4.601,6	89,25
21. Romanu	3.070,0	2.637,0	2.637,0	2.637,0	0,0	2.564,8	85,90
22. Rosiori	5.130,5	3.327,9	3.327,9	3.280,5	47,4	2.556,4	63,94
23. Salcia Tudor	5.068,8	4.168,4	4.168,4	4.168,4	0,0	3.140,3	82,24
24. Scortaru Nou	2.462,0	1.969,3	1.969,3	1.969,3	0,0	1.924,2	79,99
25. Silistea	5.806,0	4.593,9	4.593,9	4.593,9	0,0	3.203,8	79,12
26. Stancuta	7.410,0	6.656,2	6.656,2	6.656,2	0,0	6.676,2	89,83
27. Surdila Gaiseanca	4.370,0	3.070,5	3.070,5	3.070,5	0,0	2.613,0	70,26
28. Sutesti	5.727,0	4.992,1	4.992,1	4.992,1	0,0	4.212,3	87,17
29. Tichilesti	4.468,0	3.432,9	3.432,9	3.432,9	0,0	3.290,9	76,83
30. Traian	4.420,0	4.132,9	4.132,9	4.132,9	0,0	3.816,5	93,50
31. Tudor Vladimirescu	4.224,0	3.746,6	3.746,6	3.746,6	0,0	2.187,2	88,70
32. Cazasu	3.519,0	2.761,6	2.761,6	2.761,6	0,0	2.863,3	78,48
33. Tufesti	7.617,0	6.827,0	6.827,0	6.827,0	0,0	7.366,6	89,63
34. Ulmu	6.095,0	5.560,9	5.560,9	5.560,9	0,0	5.161,1	91,24
35. Unirea	4.332,0	3.730,9	3.730,9	3.730,9	0,0	1.885,2	86,12
36. Vadeni	5.504,0	4.720,2	4.720,2	4.680,2	39,9	4.552,8	85,03
37. Victoria	4.991,0	4.370,8	4.370,8	4.370,8	0,0	4.449,4	87,57
38. Visani	6.079,0	4.255,8	4.255,8	4.255,8	0,0	2.809,2	70,01
39. Viziru	8.946,0	7.327,4	7.327,4	7.327,4	0,0	5.251,3	81,91
40. Zavoaiia	4.945,7	3.512,8	3.512,8	3.512,8	0,0	3.241,9	71,03

Pe ansamblul județului plățile efectuate comparativ cu creditele bugetare definitive au fost realizate în procent de 87,07% cu o nerealizare în cifre absolute de 85.756,3 mii lei.

Diferența se datorează în principal următoarelor cauze:

- ✓ posturi de personal prevăzute în organigramă neocupate;
- ✓ proceduri de achiziție de bunuri, lucrări și servicii nefinalizate în timp util;
- ✓ cheltuieli pentru diverse activități curente prevăzute dar nerealizate până la finele anului;
- ✓ nerealizarea unor obiective de investiții prevăzute datorită lipsei de spațiu, alocării cu întârziere a sumelor nemaifiind timp material pentru realizarea procedurilor de achiziție, rezilierea unor contracte de execuție ca urmare a neîndeplinirii unor clauze contractuale de către constructor, situației neclare din punct de vedere juridic a unor imobile;
- ✓ nerealizarea cheltuielilor cu obiectivele de investiții la nivelul prognozat din alte cauze;
- ✓ netransmiterea de către stat sau transmiterea cu întârziere a surselor de finanțare,
- ✓ nerealizarea veniturilor bugetare în cuantumul programat.

Cheltuielile la 31.12.2008 pe ansamblul bugetelor unităților administrativ teritoriale din județul Brăila pe principalele titluri ale clasificăției bugetare se prezintă astfel:

Tabel 8

- mii lei -

Nr. crt.	Categoriile de cheltuieli	Prevederi bugetare anuale definitive	Angajamente bugetare	Plăți efectuate	% din prevederi
0	1	2	3	4	5
1	Cheltuieli de personal	242.845,1	233.467,4	232.093,1	95,57
2	Bunuri și servicii	144.935,2	132.187,2	131.816,3	90,95
3	Subvenții	40.603,0	35.275,0	35.275,0	86,88
4	Transferuri	33.284,3	30.988,8	30.988,8	93,10
5	Cheltuieli de capital	107.462,2	76.211,9	75.135,3	69,92
6	Dobânzi	1.044,0	959,6	959,6	91,95
7	Operațiuni financiare	789,0	784,0	784,0	99,37
8	Alte cheltuieli	92.031,9	70.250,8	70.186,3	76,26
	TOTAL CHELTUIELI	662.994,7	580.124,7	577.238,4	87,07

Prezentăm în tabelul de mai jos execuția cheltuielilor la 31.12.2008 pe ansamblul bugetelor locale, pe principalele părți ale clasificăției bugetare.

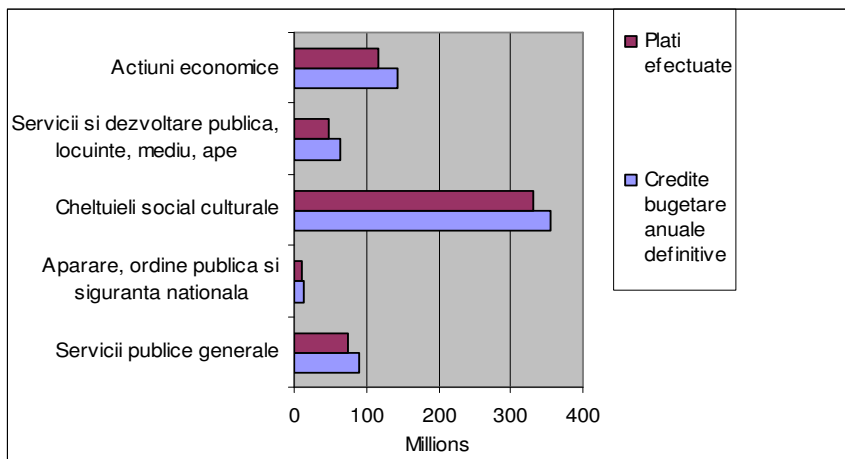
Tabel 9

- mii lei

Nr crt		Credite bugetare anuale definitive	Plăți efectuate	% realizare a plăților nete din creditele bugetare definitive
0	1	2	3	4
	TOTAL CHELTUIELI	662.994,70	577.238,40	87,07
1	Partea I-a SERVICII PUBLICE GENERALE	90.015,10	73.355,10	81,49
1.1	Autorități publice și acțiuni externe	79.181,20	64.442,20	81,39
1.2	Alte servicii publice generale	8.304,40	6.640,30	79,96
1.3	Tranzacții privind datoria publică și împrumuturi	1.046,00	1	0,10
1.4	Transferuri cu caracter general între diferite nivele ale administrației	1.483,60	1.312,40	88,46
2	Partea II-a APARARE, ORDINE PUBLICĂ ȘI SIGURANȚA NAȚIONALĂ	12.359,90	10.205,00	82,57
2.1	Aparare	0,4	0,3	75,00
2.2	Ordine publică și siguranță națională	11.959,90	9.933,90	83,06
3	Partea III-a CHELTUIELI SOCIAL-CULTURALE	355.142,70	330.154,40	92,96
3.1	Învățământ	204.807,50	196.943,90	96,16
3.2	Sanătate	4.203,00	1.959,90	46,63
3.3	Cultură, recreere și religie	39.613,80	36.048,60	91,00
3.4	Asigurări și asistență socială	106.518,30	95.201,90	89,38
4	Partea IV-a SERVICII ȘI DEZVOLTARE PUBLICĂ, LOCUINȚE, MEDIU ȘI APE	63.717,30	47.766,00	74,97
4.1	Locuințe, servicii și dezvoltare	49.298,70	36.454,40	73,95
4.2	Protecția mediului	14.418,60	11.311,50	78,45
5	Partea V-a ACȚIUNI ECONOMICE	141.759,70	115.757,90	81,66
5.1	Acțiuni generale economice, și de muncă	14.231,40	2.617,20	18,39
5.2	Combustibili și energie	41.718,00	34.116,80	81,78
5.3	Agricultură, silvicultură, și vanatoare	0,3	0,1	33,33
5.4	Transporturi	85.265,30	78.706,30	92,31
5.5	Alte acțiuni economice	0,2	0,2	100,00

Se poate observa că gradul de realizare a plăților efective față de cele programate este de 87,07%, aceasta și pe fondul nerealizării în totalitate a veniturilor bugetare programate.

Gradul de realizare a plăților din credite definitive la principalele categorii de cheltuieli, pe ansamblul județului Brăila, este prezentat grafic alăturat



Structura economică a cheltuielilor bugetului județului Brăila pentru **anul 2008 comparativ cu anul 2007** se prezintă astfel:

Tabel 10

- mii lei

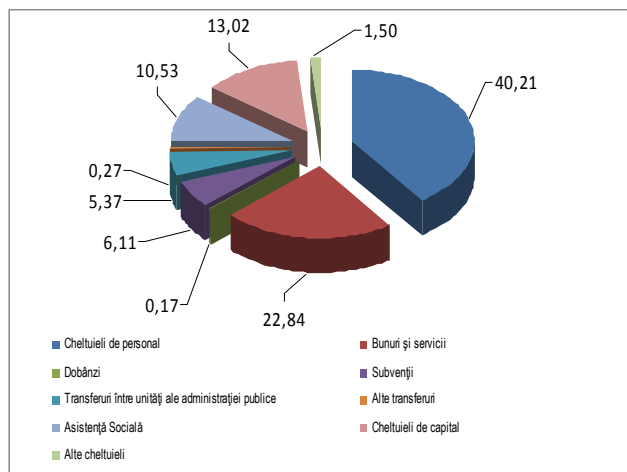
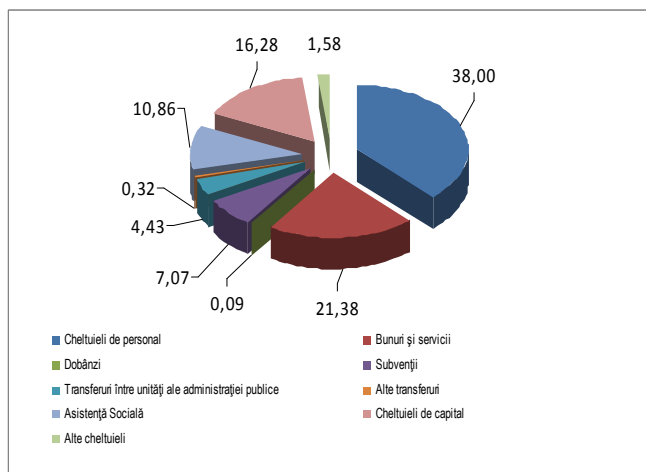
Nr crt	Indicator	Plăți efectuate în anul 2007	Plăți efectuate în anul 2008	Creșteri/diminuări înregistrate în anul 2008 față de 2007		Pondere în total cheltuieli 2007(%)	Pondere în total cheltuieli 2008 (%)
				Valoare absolută	Pondere		
0	1	2	3	4=col.3-col.2	5=col.3/col.2*100	6	7
	Total cheltuieli din care:	454.217,6	577.238,4	123.020,9	127,08	100	100
1	Cheltuieli de personal	172.595,2	232.093,1	59.497,9	134,47	38	40,21
2	Bunuri și servicii	97.097,3	131.816,3	34.719,0	135,76	21,38	22,84
3	Dobânzi	409,9	959,6	549,7	234,08	0,09	0,17
4	Subvenții	32.129,1	35.275,0	3.145,9	109,79	7,07	6,11
5	Transferuri între unități ale administrației publice	20.134,2	30.988,9	10.854,7	153,91	4,43	5,37
6	Alte transferuri	1.441,0	1.560,4	119,4	108,28	0,32	0,27
7	Asistență Socială	49.314,6	60.763,9	11.449,3	123,22	10,86	10,53
8	Cheltuieli de capital	73.939,9	75.135,3	1.195,4	101,62	16,28	13,02
9	Alte cheltuieli	7.156,4	8.646,0	1.489,6	120,82	1,58	1,5

Se poate constata, din tabelul de mai sus, o creștere a plăților efectuate în anul 2008 de 27,08% față de cele efectuate în anul 2007, iar în structură se poate observa creșterea cheltuielilor de personal și a celor cu bunurile și serviciile în detrimentul, în principal, a cheltuielilor de capital.

Reprezentarea grafică a ponderii principalelor cheltuieli în totalul cheltuielilor la nivelul județului Brăila în anul 2008 comparativ cu anul 2007 se prezintă astfel:

Ponderile principalelor cheltuieli în totalul cheltuielilor în anul 2007

Ponderile principalelor cheltuieli în totalul cheltuielilor în anul 2008



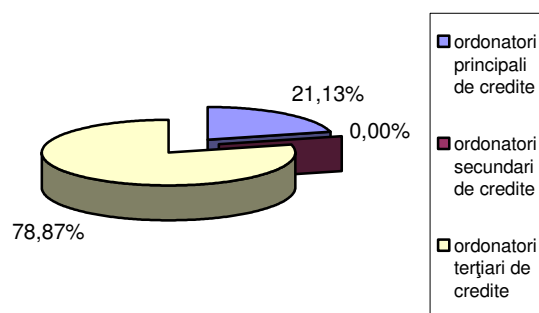
III. PREZENTAREA REZULTATELOR ACTIVITĂȚII CAMEREI DE CONTURI JUDEȚENE BRĂILA

1. Informații relevante cu privire la rezultatele activității Camerei de Conturi Județene Brăila

În anul 2009 Camera de Conturi Județeană Brăila a avut în aria de competență efectuarea activităților specifice de control și de audit public extern la un total de 219 entități, din raza municipiului și județului Brăila, din care 213 (97,26%) sunt ordonatori de credite și anume:

- 45 ordonatori principali de credite locali,
- 168 ordonatori terțiari de credite subordonați unităților administrativ teritoriale sau finanțați din bugetul acestora,
- 1 regie autonomă de interes local,
- 5 societăți comerciale cu capital integral sau majoritar al unităților administrativ teritoriale.

În structura ordonatorilor de credite ponderea (78,87%) o dețin ordonatorii terțiari de credite, situație prezentată în graficul alăturat:



În conformitate cu programul de activitate aprobat de Plenul Curții de Conturi, în anul 2009, **au fost verificate un număr de 16 entități**, grupate pe categorii, astfel:

- **15 entități din categoria „ordonatori principali, secundari și terțiari de credite ai bugetelor locale ale unităților administrativ teritoriale”**
- **1 entitate din categoria „regii autonome aflate sub autoritate unităților administrativ-teritoriale, societăți comerciale cu capital integral sau majoritar al unităților administrativ teritoriale, alți agenți economici de interes local, precum și filialele, sucursalele și alte astfel de structuri ale acestora”**

Potrivit programului de activitate pe anul 2009, aprobat de Plenul Curții de Conturi prin Hotărârea nr.2/04.02.2009, până la data de 31.12.2009 au fost efectuate și finalizate un număr de **16 acțiuni de control/audit** la cele 16 de entități, ceea ce reprezintă 100 % din total planificat, conform datelor din tabelul de mai jos:

Tabel 11

Categorie	Descrierea entității	Existență		% planificat din existent	Număr entități verificate cfm program până la 31.12.2009	% realizat la 31.12.2009 din planificat
		Existent	Număr entități planificate în control/audit în anul 2009			
0	1	2	3	5=3/2	4	6=4/3
I	<i>Ordonatori principali, secundari și terțiari ai bugetelor unităților administrativ-teritoriale</i>	213	15	7,04	15	100,00
II	<i>Regii autonome aflate sub autoritate unităților administrativ-teritoriale, societăți comerciale cu capital integral sau majoritar al unităților administrativ-teritoriale, alți agenți economici de interes local, precum și filialele, sucursalele și alte astfel de structuri ale acestora</i>	6	1	16,67	1	100,00

La entitățile mai sus menționate **au fost efectuate un număr de 16 acțiuni**, din care: **14 misiuni de audit financiar și 2 acțiuni de control**, nefiind cazul **emiterii de certificate de conformitate**.

Ca urmare a acțiunilor de control/audit **au fost întocmite un număr total de 33 acte de control/audit și anume: 14 rapoarte de audit financiar 3 rapoarte de control și 16 procese verbale de constatare**. Menționăm că la nivelul Camerei de Conturi Județene Brăila **nu au existat acte de control prin care să se fi constatat existența unor fapte** pentru care există indicii că au fost **săvârșite cu încălcarea legii penale**.

Pentru remedierea abaterilor nesoluționate, înlăturarea erorilor, omisiunilor și a altor nereguli constatate care au avut ca efect denaturarea datelor cuprinse în situațiile financiare și conturile de execuție **au fost emise, până la finele anului 2009, un număr total de 9 decizii**, cu mențiunea că 7 procese verbale de constatare încheiate la finele anului s-au aflat în luna ianuarie sau se află și în prezent în procedura de valorificare prevăzută de Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități.

Prin cele **9 decizii** au fost dispuse un număr de **65 măsuri cu valori totale de 610.610,4 mii lei** (din care: venituri suplimentare constatate de 3.211,5 mii lei, prejudicii 7.187,8 mii lei și valoarea altor abateri cu caracter financiar-contabil de 600.211,1 mii lei).

Din numărul total de 65 de măsuri dispuse au fost contestate 8 măsuri de către 3 entități verificate după cum urmează:

- Liceul Teoretic „Mihail Sebastian” Brăila a formulat contestație împotriva măsurii dispuse de Camera de Conturi Județeană Brăila referitoare la stabilirea întinderii prejudiciului creat prin achiziționarea de tichete cadou și acordarea acestora către salariați cu depășirea limitei veniturilor proprii, cu suma de 37,9 mii lei, contrar prevederilor art.24 din OUG nr.37/2008, modificat prin art.24 alin.(2) din OUG nr.43/2008 și dispunerea măsurilor convenite pentru recuperarea acestuia. Comisia de soluționare a contestațiilor prin Încheierea nr.V/55 din 13.10.2009 a respins Contestația formulată de Liceul Teoretic „Mihail Sebastian” Brăila ca fiind neîntemeiată și nefondată.
- Unitatea administrativ teritorială comuna Mircea Vodă a contestat un număr de 4 măsuri, iar unitatea administrativ teritorială comuna Viziru un număr de 3 măsuri, pentru toate procedura de soluționare a contestațiilor fiind în curs de desfășurare.

Din cele 65 măsuri dispuse au fost implementate până la data prezentului raport un număr de 21 măsuri, diferența de 44 fiind în curs de aducere la îndeplinire.

Sintetic activitatea desfășurată în anul 2009 de Camera de Conturi Județeană Brăila la entitățile locale se prezintă astfel:

Tabel 12

Nr. crt.		Total	din care:		
			Audit financiar	Acțiuni de control	Audit al performanței
0	1	2	3	4	5
1	Acțiuni desfășurate la nivelul județului Brăila	16	14	2	0
2	Certificate de conformitate	0	0	0	0
3	Acte întocmite pentru acțiuni finalizate	33	29	4	0
4	Decizii emise	9	8	1	0
5	Decizii contestate	3	3	0	0
6	Măsuri dispuse prin decizii	65	64	1	0

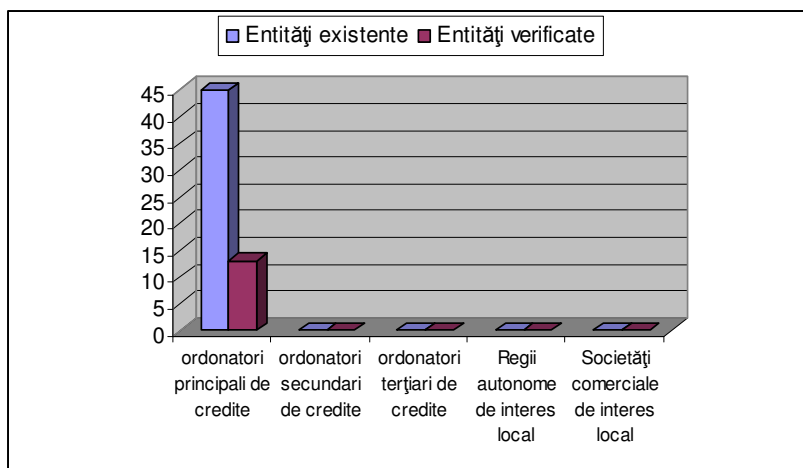
2. Categoriile de entități verificate la nivelul județului Brăila

Situația privind categoriile de entități locale verificate potrivit programului de activitate pe anul 2009, aprobat de Plenul Curții de Conturi prin Hotărârea nr.2/04.02.2009 și ponderea acestora în numărul de entități locale aflate în competența Camerei de Conturi Județene Brăila, este prezentată în tabelul de mai jos:

Tabel 13

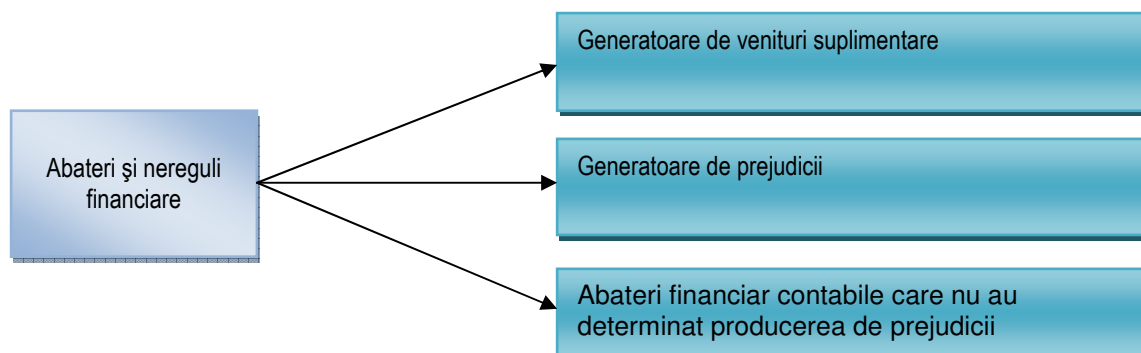
Nr. crt.	Categoriile de entități	Entități existente	Entități verificate	%
0	1	2	3	4
1	Ordonatori de credite la nivelul județului, din care:	213	15	7,04
1.1.	ordonatori principali de credite, din care:	45	13	28,89
	- Consilii județene	1	1	100,00
	- Primării municipale	1	1	100,00
	- Primării orașenești	3	0	
	- Primării comunale	40	11	27,50
1.2.	ordonatori secundari de credite	0	0	
1.3.	ordonatori terțiari de credite	168	2	1,19
2.	Regii autonome de interes local	1	0	
3.	Societăți comerciale de interes local	5	1	20,00
	TOTAL entități	219	16	7,31

Situația privind categoriile de entități locale verificate, grafic, se prezintă astfel



IV. PRINCIPALELE CONSTATĂRI REZULTATE DIN ACȚIUNILE DE CONTROL/AUDIT DESFĂȘURATE LA NIVELUL JUDEȚULUI BRĂILA

Acțiunile efectuate în anul 2009 la ordonatorii de credite ai bugetelor locale din aria de competență a Camerei de Conturi Județene Brăila au reliefat cazuri de nerespectare a reglementărilor legale constatându-se abateri și nereguli care au generat fie venituri suplimentare cuvenite bugetelor publice, fie prejudicii sau au influențat calitatea gestiunii economico-financiare a entității verificate, redate grafic astfel:



1. Structura și valoarea abaterilor constatate

Situația veniturilor suplimentare constatate ca urmare a activității desfășurate de Camera de Conturi Județeană Brăila în anul 2009 la entitățile locale, precum și a prejudiciilor estimate se prezintă astfel:

Tabel 14

mii lei

Nr. crt.	Categorii	Estimări venituri/prejudicii	Accesorii	Total venituri/prejudicii col 2 + col 3	Sume încasate/recuperate	% de recuperare din estimări
0	1	2	3	4	5	6
1	Venituri suplimentare	2.962,3	249,2	3.211,5	131,6	4,44
2	Prejudicii estimate	7.187,1	0,7	7.187,8	13,3	0,19
	TOTAL sume	10.149,4	249,9	10.399,3	144,9	1,43

2. Abateri generatoare de venituri suplimentare

Veniturile suplimentare aduse la bugetele publice ca urmare a constatărilor efectuate sunt în sumă totală de **3.211,5 mii lei** (2.962,3 mii lei venituri suplimentare la care se adaugă 249,2 mii lei majorări, penalități), încasându-se operativ, în timpul acțiunilor de control/audit, suma totală de **131,6 mii lei**.

Situația acestor venituri suplimentare pe bugetele cărora li se datorează este redată în continuare:

Tabel 15

- mii lei -

Nr crt	Bugete	Venituri suplimentare			
		Suma veniturilor	Dobânzi/penalități	Total	Încasări operative
0	1	2	3	4	5
1	Bugetul de stat	48,8	0	48,8	0
2	Bugetul asigurărilor sociale de stat	10,7	1,5	12,2	0
3	Bugetul propriu al județului	109,2	42,4	151,5	0
4	Bugetul propriu al municipiului	675,7	0	675,7	0
5	Bugete proprii ale comunelor	2.109,1	202,4	2.311,5	131,6
6	Bugete ale instituțiilor publice, finanțate integral din bugetele locale	2,6	0,4	3	0
7	Bugetul Fondului Național Unic de Asigurări Sociale de Sănătate	6,2	2,5	8,8	0
	TOTAL GENERAL	2.962,3	249,2	3.211,5	131,6

Situația veniturilor suplimentare pe unități administrativ-teritoriale este prezentată în **anexa nr.1** la prezentul raport.

Abaterile și neregulile care au generat venituri suplimentare de 2.962,3 mii lei, accesorii aferente de 249,2 mii lei și încasări operative de 131,6 mii lei, în principal, se referă la:

- ⇒ Abateri privind nestabilirea, neevidențierea și neîncasarea în cuantumul și la termenele prevăzute de lege a unor venituri bugetare;
- ⇒ Abateri privind legalitatea, realitatea și exactitatea evidențelor contabile și a bilanțului contabil;
- ⇒ Venituri cuvenite bugetului de stat neevidențiate și nevirate de instituțiile finanțate integral de la bugetul de stat sau provenite din regularizări cu bugetul de stat în limita alocațiilor bugetare primite de către instituțiile finanțate din venituri proprii și subvenții (impozite, taxe, regularizări);
- ⇒ Lipsa evidențelor analitice a unor conturi contabile și necunoașterea din această cauză a unor naturi de venituri și cheltuieli, a obligațiilor de plată, creanțe, etc;
- ⇒ Abateri privind neîndeplinirea obligațiilor financiare către bugetele publice;
- ⇒ Nestabilirea, neevidențierea, neurmărirea și neîncasarea, obligațiilor bugetare- alte surse de constituire.

Prezentăm în continuare cele mai semnificative abateri care au generat venituri suplimentare:

- ❖ Abateri privind nestabilirea, neevidențierea și neîncasarea în cuantumul și la termenele prevăzute de lege a unor venituri bugetare care au generat venituri suplimentare de 1270,6 mii lei au fost constatate la Primăria municipiului Brăila, la comuna Tufești, unitatea administrativ teritorială a județului Brăila, com.Măxineni, comuna Dudești, comuna Tichilești și comuna Șuțești și se referă la:
 - neurmărirea încasării sumelor provenite din cota de 50% din sumele încasate drept chirie de D.A.G.L. Braila pentru bunurile proprietate publică a municipiului, respectiv suma de 675,7 mii lei (Primăria municipiului Brăila).
 - neevidențierea și neîncasarea veniturilor din dividende în sumă de 109,2 mii lei pentru care s-au calculat majorări de 42,3 mii lei (unitatea administrativ teritorială a județului Brăila).
 - nestabilirea, neurmărirea neînregistrarea și neîncasarea veniturilor locale în sumă totală 254,4 mii lei, pentru care s-au calculat accesorii totale de 35,1 mii lei, reprezentând impozit pe clădiri în sumă de 184,5 mii lei și majorări aferente de 0,4 mii lei datorat de persoane fizice și juridice, impozit pe terenuri de 2,3 mii lei și majorari de 0,4 mii lei datorată de concesionari, taxa de concesiune de 67,6 mii lei și majorări aferente de 34,3 mii lei (comuna Tufești).
 - necalcularea și neînstituirea de accesorii totale de 153,9 mii lei, pentru debitele restante la plată, abateri constatate la comuna Dudești, comuna Tichilești, comuna Tufești și comuna Măxineni, din care: accesorii instituite în sumă de 29,5 mii lei (comuna Dudești), în sumă de 13,2 mii lei (comuna Tichilești), în sumă de 8,4 mii lei (comuna Tufești), în sumă de 4,1 mii lei (comuna Șuțești) și în sumă de 98,7 mii lei (comuna Măxineni).
- ❖ Abateri privind legalitatea, realitatea și exactitatea evidențelor contabile și a bilanțului contabil au fost constatate la comuna Viziru, comuna Tufești și comuna Racovița stabilindu-se venituri suplimentare în sumă totală de 995,8 mii lei. Aceste abateri se referă la neconcordanțe între evidența fiscală și cea contabilă cu drepturi constatate de încasat (impozit clădiri persoane fizice și juridice, impozit teren persoane fizice, impozit teren extravilan, venituri din concesiuni, venituri din amenzi) neînregistrate în sumă de 657,7 mii lei, subevaluarea unor venituri bugetare locale (taxa mijloace transport persoane fizice și juridice, impozit teren persoane juridice) cu suma de 210,1 mii lei, necalcularea, neînregistrarea și neîncasarea majorărilor de întârziere de 8,9 mii lei aferente creanțelor bugetare locale restante la plată (comuna Viziru), neînregistrarea în evidența fiscală și cea contabilă a amenzilor preluate de la organele constatatoare în sumă de 89,9 mii lei (comuna Tufești) și necalcularea și neînregistrarea taxei de teren datorate de concesionari în cuantum de 24,8 mii lei și a majorărilor de întârziere în sumă de 4,4 mii lei (comuna Racovița).
- ❖ Venituri cuvenite bugetului de stat neevidențiate și nevirate de instituțiile finanțate integral de la bugetul de stat sau provenite din regularizări cu bugetul de stat în limita alocațiilor bugetare primite de către instituțiile finanțate din venituri proprii și subvenții (impozite, taxe, regularizări) în sumă totală de 806,4 mii lei au fost constatate la com. Gemelele, com.Mircea Vodă, com.Viziru și comuna Racovița. Aceste abateri se referă la nerespectarea normelor legale în vigoare privind operațiunile de regularizare de la finele anului 2008 cu bugetul de stat, pentru sumele defalcate din taxa pe valoarea adăugată, alocate prin HG nr.1155/2008 și nerestituirea la bugetul de stat a sumelor rămase neutilizate la 31.12.2008 în suma de 356,4 mii lei (com.Gemelele), în sumă de 291,7 mii lei (com. Mircea Vodă), în sumă de 109,4 mii lei (com.Viziru) și în sumă de 48,9 mii lei (comuna Racovița. S-a recuperat operativ la comuna Viziru suma de 109,4 mii lei.
- ❖ Lipsa evidențelor analitice a unor conturi contabile și necunoașterea din această cauza a unor naturi de venituri și cheltuieli, a obligațiilor de plată, creanțe,etc. au fost constatate la comuna Gemelele care nu a organizat evidența analitică, pe surse de venit datorate bugetului local, potrivit clasificăției bugetare la partea de venituri, cu consecința diminuării veniturilor fiscale ale entității cu suma de 65,9 mii lei, (reprezentând impozit clădiri persoane fizice și juridice în sumă

de 12,8 mii lei, impozit teren persoane fizice și juridice în sumă de 50,8 mii lei, taxa mijloace de transport persoane fizice și juridice în sumă de 2,3 mii lei).

- ❖ Abateri privind neîndeplinirea obligațiilor financiare către bugetele publice constatate la comuna Viziru, comuna Tufești, comuna Șuțești, comuna Mircea Vodă și Liceul Teoretic "M. Sebastian" Brăila, au generat venituri suplimentare totale de 50,3 mii lei (38,2 mii lei bază și 12,1 mii lei majorări aferente) încasându-se operativ suma totală de 18,9 mii lei. Astfel, în trei cazuri au fost constatate abateri privind necalcularea și nevirarea la bugetul de stat a cotei de 50% din salariul minim brut pe țară pentru neangajarea de persoane cu handicap și pe cale de consecință diminuarea sursei de venit a bugetului de stat cu suma totală de 36,5 mii lei și accesorii totale de 12,1 mii lei, din care: suma 13,3 mii lei, majorări de 5,6 mii lei, și recuperaări operative de 18,9 mii lei, (com.Viziru) suma de 10,7 mii lei și majorări de 1,5 mii lei (comuna Tufești), suma de 6,2 mii lei și majorări de 2,6 mii lei (comuna Șuțești) și suma de 6,3 mii lei și accesorii instituite de 2,4 mii lei (com. Mircea Vodă). Într-un caz, respectiv la Liceul Teoretic "Mihail Sebastian" Brăila s-a constatat nestabilirea și nevirarea cotei de 50% către bugetul local din veniturile încasate din închirierea patrimoniului public al municipiului Brăila aflat în administrare, respectiv suma de 1,7 mii lei.

- ❖ Nestabilirea, neevidențierea, neurmărirea și neincasarea, obligațiilor bugetare- alte surse de constituire constatate la comuna Măxineni , comuna Gemelele și Grupul Școlar "Grigore Moisil" Brăila au generat venituri suplimentare de 22,5 mii lei, astfel:
 - la com.Măxineni s-a constatat neînregistrarea în evidența contabilă la valoarea reală a debitelor provenite din taxa pentru furnizarea apei potabile având drept consecință diminuarea creanțelor entității cu suma totală de 17,9 mii lei;
 - la com. Gemelele s-a constatat nestabilirea, neurmărirea și neincasarea taxei pe clădiri și a taxei pe teren datorate de concesionari în sumă de 2,4 mii lei și neinstituirea accesoriiilor aferente de 0,9 mii lei, creanțe bugetare încasate operativ;
 - la Grupul Școlar "Grigore Moisil" s-a constatat neurmărirea încasării veniturilor din chirii stabilindu-se venituri suplimentare de 0,9 mii lei și penalități contractuale aferente de 0,4 mii lei;

Valorificarea constatărilor privind veniturile suplimentare de 3.211,5 mii lei (2.962,3 mii lei debite și 249,2 mii lei majorări) s-a realizat după cum urmează:

- suma de 131,6 mii lei a fost recuperată și virată pe destinațiile legale;
- pentru suma de 3.079.9 mii lei au fost emise decizii în vederea încasării veniturilor suplimentare în termenul legal de prescripție, măsurile fiind în curs de realizare.

3. Abateri generatoare de prejudicii

Prejudiciile estimate aduse bugetele publice ca urmare a abaterilor constatate sunt în sumă totală de 7.187,8 mii lei (din care: 7.187,1 mii lei plăți nelegale la care se adaugă 0,7 mii lei foloase necuvenite/nerealizate), încasându-se operativ, în timpul acțiunilor de control/audit, suma totală de 13,3 mii lei.

Situația acestor plăților nelegale pe bugetele unde ar trebui returnate este redată în continuare:
Tabel 16

- mii lei -

Nr crt	Bugete	Venituri suplimentare			
		Suma veniturilor	Dobânzi/penalități	Total	Încasări operative
0	1	2	3	4	5
1	Bugetul de stat	195,5	0,0	195,5	0,0
2	Bugetul propriu al județului	1.040,6	0,0	1.040,6	0,0
3	Bugetul propriu al municipiului	5.319,3	0,0	5.319,3	0,0
4	Bugete proprii ale comunelor	593,8	0,7	594,5	13,3
5	Bugete ale instituțiilor publice, finanțate integral din bugetele locale	37,9	0,0	37,9	0,0
	TOTAL GENERAL	7.187,1	0,7	7.187,8	13,3

Situația privind prejudiciile rezultate din cuantificarea abaterilor constatate de Camera de Conturi Județeană Brăila pe unități administrativ-teritoriale este prezentată în **anexa nr.2** la prezentul raport.

Plățile nelegale în sumă de 7.187,1 mii lei la care au fost calculate foloase nerealizate de 0,7 mii lei și încasările operative de 13,3 mii lei se referă în principal la:

- ⇒ *Abateri privind nerespectarea reglementărilor legale în efectuarea cheltuielilor;*
- ⇒ *Venituri cuvenite bugetului de stat neevidențiate și nevirate de instituțiile finanțate integral de la bugetul de stat sau provenite din regularizări cu bugetul de stat în limita alocațiilor bugetare primite de către instituțiile finanțate din venituri proprii și subvenții (impozite, taxe, regularizări);*
- ⇒ *Plăți peste norme, cotele sau baremurile legale aprobate;*
- ⇒ *Cheltuieli neprevăzute de legislația în vigoare;*
- ⇒ *Alte abateri privind nestabilirea, neevidențierea și neîncasarea în cuantum și la termenele prevăzute de lege a unor venituri bugetare;*
- ⇒ *Calculul eronat al obligațiilor bugetare.*

Prezentăm în continuare cele mai semnificative abateri generatoare de prejudicii:

- ❖ Abateri privind nerespectarea reglementărilor legale în efectuarea cheltuielilor care au generat plăți nelegale de 6.918,2 mii lei au fost constatate la Primăria Municipiului Brăila,, unitatea administrativ teritorială a județului Brăila, comuna Viziru , comuna Șuțești , comuna Tudor Vladimirescu , comuna Mircea Vodă, comuna Racovița, comuna Tufești, comuna Măxineni și comuna Gemenele jud. Brăila astfel:

- la Primăria Municipiului Brăila au fost efectuate plăți nelegale totale de 5.319,3 mii lei reprezentând:

- drepturi bănești în cuantum de 1.645,9 mii acordate funcționarilor publici și personalului contractual fără temei legal ci numai în baza Acordului colectiv de muncă și a Contractului colectiv de muncă, precum și plăți nedatorate către bugetele publice de 446,0 mii lei reprezentând contribuțiile entității aferente acestor drepturi ;
- finanțarea nelegală a cheltuielilor cu tichetele cadou în sumă de 3.227,4 mii lei acordate personalului contractual din 74 unități de învățământ preuniversitar de stat;

- la unitatea administrativ teritorială a județului Brăila s-au constatat plăți nelegale totale de 1.011,3 mii lei reprezentând:

- drepturi bănești în sumă de 795,4 mii lei acordate funcționarilor publici și personalului contractual fără a exista prevederi legale ci numai în baza Acordului colectiv de muncă și a Contractului colectiv de muncă și
- plăți către bugetele publice de 215,9 mii lei reprezentând contribuțiile entității aferente acestor drepturi ;

- la comuna Viziru s-au constatat plăți nelegale în sumă totală de 163,7 mii lei și se refera la :

- plata de drepturi bănești și sporuri totale de 146,8 mii lei fără temei legal, din care: spor condiții vătămătoare de 11,3 mii lei, spor fidelitate 1,9 mii lei, tichete cadou și ținută pentru funcții de demnitate publică 5,7 mii lei, tichete cadou pentru funcționari publici 29,9 mii lei, ținută pentru funcționari publici și personal contractual 67,7 mii lei, premiu anual pentru funcții de demnitate publică 3,5 mii lei, premiu anual pentru funcționari publici și personal contractual 26,8 mii lei;
- plăți nelegale în sumă de 16,9 mii lei din credite bugetare, reprezentând majorări de întârziere aferente plății contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru ajutoare sociale, cu depășirea termenului legal.

- la comuna Șuțești au fost efectuate plăți nelegale totale de 112,6 mii lei reprezentând :

- drepturi bănești în sumă de 25,4 mii lei acordate funcționarilor publici în baza Acordului colectiv de muncă fără bază legală (spor fidelitate, ținută vestimentară, spor condiții vătămătoare) și plăți către bugetele publice de 5,5 mii lei reprezentând contribuțiile entității aferente acestor drepturi,

- drepturi bănești în sumă de 14,6 mii lei acordate personalului contractual în baza Contractului colectiv de muncă fără bază legală și plăți către bugetele publice de 1,0 mii lei reprezentând contribuțiile entității aferente acestor drepturi,
- tichete cadou în sumă de 2,8 mii lei plătite persoanelor care ocupă funcții de demnitate publică, primar și viceprimar, tichete cadou în sumă de 14,0 mii lei plătite funcționarilor publici
- finanțarea nelegală a cheltuielilor în sumă de 49,3 mii lei cu tichetele cadou acordate personalului didactic și nedidactic de la o școală din raza unității administrativ teritoriale Șuțești.

- la comuna Tudor Vladimirescu au fost efectuate plăți nelegate totale de 64,3 mii lei din care:

- 34,4 mii lei reprezentând spor fidelitate și loialitate , ținută decentă fără a exista prevederi legale ci numai în baza Acordului colectiv de muncă și a Contractului colectiv de muncă;
- 7,9 mii lei drepturi bănești acordate nelegal urmare a folosirii, ca bază de calcul, a unui salariu de bază mai mare decât cel legal prin includerea unor sporuri;
- 22,0 mii lei tichete cadou acordate personalului didactic și nedidactic de la o școală din raza unității administrativ teritorială Tudor Vladimirescu

- la comuna Mircea Vodă au fost efectuate cheltuieli salariale nelegale totale de 63,8 mii lei, din care: pentru persoanele care ocupă funcții de demnitate publică premii în sumă de 5,5 mii lei și ținută vestimentară în sumă de 3,0 mii lei, iar pentru funcționarii publici și personalul contractual au fost acordate sporuri pentru care nu există acte normative specifice astfel: spor de confidențialitate în sumă de 12,6 mii lei, spor pentru ținută vestimentară în sumă de 33,8 mii lei și primă de vacanță pentru personalul contractual în sumă de 8,9 mii lei;

- la comuna Tufești s-au efectuat plăți nelegale totale de 60,8 mii lei reprezentând:

- contravaloare ținută decentă în sumă de 13,5 mii lei acordată funcționarilor publici, ținută decentă în sumă de 7,3 mii lei acordată personalului contractual, tichete cadou în sumă de 1,4 mii lei acordate persoanelor care ocupă funcții de demnitate publică;
- finanțarea nelegală a tichetelor cadou pentru scoli în sumă de 37,6 mii lei fără ca primarul să aibă calitatea de angajator, acordarea de drepturi bănești în sumă de 1,0 mii lei pentru tinuta, persoanelor care ocupă funcții de demnitate publică, primar și viceprimar.

- la comuna Racovița au fost efectuate plăți nelegale totale de 53,4 mii lei din care: în sumă de 36,9 mii lei la cheltuieli de personal reprezentând spor condiții vătămătoare, spor gestiune arhivă, spor de fidelitate, tichete cadou acordate funcționarilor publici, ținută, premii pentru persoanele care ocupă funcții de demnitate publică, tichete cadou pentru persoanele care ocupă funcții de demnitate publică ținută pentru persoanele care ocupă funcții de demnitate publică și în sumă de 16,5 mii lei la asistență socială reprezentând contravaloarea tichetelor cadou acordate personalului din învățământ;

- la comuna Gemenele jud. Brăila au fost efectuate plăți reprezentând compensarea în bani a concediului de odihnă neefectuat pe anul 2008 de 5,2 mii lei și premii în sumă de 4,3 lei pentru persoanele care ocupă funcții de demnitate publică. Pentru prejudiciul total de 9,5 mii lei au fost calculate foloase nerealizate de 0,2 mii lei, ambele sume fiind recuperate operativ.

- la comuna Măxineni au fost finanțate nelegal cheltuieli ale ordonatorilor terțari de credite din învățământul preuniversitar de stat aflați în finanțarea bugetului local, în sumă de 59,3 mii lei reprezentând tichete cadou.

❖ Venituri cuvenite bugetului de stat neevidențiate și nevirate de instituțiile finanțate integral de la bugetul de stat sau provenite din regularizări cu bugetul de stat în limita alocațiilor bugetare primite de către instituțiile finanțate din venituri proprii și subvenții (impozite, taxe, regularizări)

În sumă de 195,5 mii lei constatate la comuna Tudor Vladimirescu se referă la nerespectarea normelor legale în vigoare privind operațiunile de regularizare de la finele anului 2008 cu bugetul de stat, pentru sumele defalcate din taxa pe valoarea adăugată, alocate prin HG nr.1155/2008 și nerestituirea la bugetul de stat a sumelor rămase neutilizate la 31.12.2008 în suma de 195,5 mii lei.

- ❖ Plăți peste normele, cotele sau baremurile legale aprobate în sumă de 67,2 mii lei constatate la unitatea administrativ teritorială a Județului Brăila, Liceul "M.Sebastian" Brăila și com. Tufești se referă la plăți nelegale totale de 29,2 mii lei către furnizori ca urmare a utilizării unei cote de CAS mai mare decât cea legală la unitatea administrativ teritorială a Județului Brăila și de 0,1 mii lei la com.Tufești, și la angajarea și efectuarea de cheltuieli cu tichete cadou peste limita veniturilor proprii încasate cu suma de 37,9 mii lei (Liceul "M.Sebastian" Brăila).
- ❖ Cheltuieli neprevăzute de legislația in vigoare în sumă totală de 3,9 mii lei constatate la comuna Tufești și comuna Gemeenele se referă la :
 - virarea contribuției la fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale în sumă de 0,7 mii lei și după ce temeiul legal a scutit instituțiile publice de această contribuție(comuna Tufești);
 - drepturi salariale plătite necuvenit secretarului comunei Gemeenele în sumă de 3,0 mii lei reprezentând indemnizație de conducere pentru funcția publică, pentru care au fost stabilite foloase nerealizate de 0,2 mii lei. Prejudiciul total calculat de 3,2 mii lei a fost recuperat de entitate, operativ în timpul acțiunii de audit financiar(comuna Gemeenele).
- ❖ Alte abateri privind nestabilirea, neevidențierea și neîncasarea în cuantum și la termenele prevăzute de lege a unor venituri bugetare, constatate la comuna T.Vladimirescu , se refera la prescrierea unor debite din impozite și taxe locale care au generat prejudicii în sumă totală de 0,8 mii lei.
- ❖ Calculul eronat al obligațiilor bugetare abatere constatată la com. Maxineni, se referă la calcularea și virarea eronată, în plus, a contribuției pentru șomaj a angajatorului, în cuantum de 2,2 mii lei, pentru care au fost instituite dobânzi de 0,06 mii lei, recuperându-se în timpul acțiunii de audit financiar suma de 0,4 mii lei.

Valorificarea constatărilor privind prejudiciile de 7.187,8 mii lei (din care: 7.187,1 mii lei plăți nelegale și 0,7 mii lei foloase) s-a realizat după cum urmează:

- suma de 13,3 mii lei a fost recuperată și virată pe destinațiile legale;
- pentru suma de 7.174,5 mii lei prin decizii s-au dispus măsuri de stabilire a întindrii prejudiciului și de recuperare integrală a acestuia, potrivit legii, măsurile fiind în curs de realizare.

4. Abateri care nu au determinat producerea de prejudicii/Alte aspecte relevante

În urma activității de control/audit desfășurate în anul 2009 la ordonatorii de credite ai bugetelor locale au fost constatate un număr de 214 de abateri și nereguli de la legalitate și regularitate cu valori de 600.211,1 mii lei, care nu au determinat producerea de prejudicii și care se referă la:

- ⇒ *Efectuarea inventarierii anuale a patrimoniului prin nerespectarea în totalitate a prevederilor legale;*
- ⇒ *Neefectuarea reevaluării patrimoniului dispusă prin acte normative;*
- ⇒ *Nereguli financiar contabile pentru care se emit decizii conform art 43/44 din lege;*
- ⇒ *Abateri privind nerespectarea reglementărilor legale referitoare la achiziții publice;*
- ⇒ *Reevaluarea patrimoniului fără respectarea prevederilor legale;*
- ⇒ *Constatări privind legalitatea,realitatea și exactitatea evidentelor contabile și a bilantului contabil;*
- ⇒ *Neconcordanțe între datele din contabilitate și posturile din bilanțul contabil;*
- ⇒ *Neînregistrarea în contabilitate a operațiunilor de intrare sau ieșire a unor bunuri din patrimoniu;*
- ⇒ *Efectuarea de înregistrări contabile eronate și denaturarea veniturilor și cheltuielilor;*
- ⇒ *Lipsa evidențelor analitice a unor conturi contabile și necunoașterea din această cauză a unor*

- naturi de venituri și cheltuieli, a obligațiilor de plată, creanțelor;*
- ⇒ *Alte abateri privind calitatea conturilor de execuție bugetară;*
- ⇒ *Neîntocmirea și/sau necompletarea registrelor contabile conform prevederilor legale;*
- ⇒ *Nerespectarea prevederilor legale privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor, care nu au condus la crearea de prejudicii;*
- ⇒ *Încălcarea prevederilor legale referitoare la administrarea și gestionarea patrimoniului public și privat al statului și unităților administrativ teritoriale.*

Prezentăm în cele ce urmează abaterile și neregulile financiare care nu au determinat producerea de prejudicii:

- ❖ Efectuarea inventarierii anuale a patrimoniului prin nerespectarea în totalitate a prevederilor legale constatată la Grup Școlar "G.Moisil" Brăila, Liceul teoretic "M.Sebastian" Brăila, com. Dudești ,com.Gemenele , com.Mircea Vodă , com.Viziru și com.Măxineni , com.Șuțești , com. Racovița , com.Tichilești , com.Tufești , Primaria Municipiului Brăila, SC ECO SA, stabilindu-se valori neinventariate de 127.890,4 mii lei, și anume:
 - neinventarierea unor elemente patrimoniale în valoare de 18.913,3 (comuna Șuțești), de 10.326,5 mii lei (comuna Mircea Vodă), de 8.518,0 mii lei (comuna Gemenele), de 18.320,9 mii lei (comuna Dudești), de 388,5 mii lei (comuna Măxineni) și de 2.387,8 mii lei (Liceul Teoretic„M.Sebastian” Brăila), de 12.277,9 mii lei (comuna T.Vladimirescu), de 11.885,8 mii lei (comuna Tufești), comuna Tichilești) de 1.819,9 mii lei (Grupul Școlar "G.Moisil" Brăila) și de 5.021 mii lei la SC ECO SA Brăila;
 - inventarierea formală a elementelor patrimoniale(comuna Dudești);
 - neîntocmirea registrului inventar (comuna Dudești , comuna Gemenele , comuna Viziru , comuna Mircea Vodă , comuna T.Vladimirescu jud.Braila);
 - neefectuarea de punctaje sau confirmări pe bază de extrase de cont pentru creanțele bugetului local care dețin ponderea valorică în soldul contului 464” Creanțe ale bugetului local” (comuna Dudești , comuna Gemenele , comuna Mircea Vodă , comuna Racovița , comuna Tufești , comuna Tichilești);
 - nementiunarea în decizie a gestiunilor supuse inventarierii, a datei de început și de terminare a inventarierii, neelaborarea de proceduri scrise, neîncheierea procesului verbal de inventariere (comuna Racovița);
 - întocmirea necorespunzătoare a listelor de inventariere pentru investiții, necompletarea denumirii și nedescrierea elementelor inventariate, neinventarierea pe liste distincte a bunurilor din domeniul public date în administrare sau concesiune (comuna Tufești).
 - neinventarierea investițiilor corporale aflate în curs de execuție , nedescrierea stadiului în care se afla fiecare obiectiv de investiție (primaria Municipiului Brăila).
 - nepreluarea în procesul verbal de inventariere a terenurilor din domeniul privat al municipiului neidentificate în anul 2008 în suprafața totală de 25.330,84 mp și cu o valoare de 600,9 mii lei (Primaria Municipiului Brăila);
 - neefectuarea de confirmări pe baza extraselor de cont pentru creanțele și obligațiile față de terți înscrise în evidența contabilă în valoare de 37.429,9 mii lei (Primaria Municipiului Brăila);
 - neîntocmirea procesului verbal de inventariere (com.Viziru);
 - necuprinderea în procesul-verbal general privind rezultatele inventarierii a tuturor elementelor prevăzute la punctul 47 din O.M.F.P. nr. 1753/2004, respectiv: data începerii și terminării operațiunii de inventariere, rezultatele inventarierii, concluziile și propunerile comisiei cu privire la sumele aferente clienților neîncasați, precum și propuneri de măsuri în legătură cu acestea. De asemenea registrul inventar a fost completat incorect la rubrica valoare inventar în sensul că au fost trecute valorile din evidența contabilă și nu valorile potrivit listelor de inventar actualizate cu intrările și ieșirile din perioada cuprinsă între momentul inventarierii și data încheierii exercițiului financiar(SC ECO SA Brăila).
- ❖ Neefectuarea reevaluării patrimoniului dispusă prin acte normative, abatere constatată la Primaria Municipiului Brăila, Grup Școlar "G.Moisil" Brăila,Liceul teoretic"M.Sebastian" Brăila, com. Mircea Vodă, com.Șuțești, com. Racovița, com.T.Vladimirescu și com.Gemenele, stabilindu-se active nereevaluate în valoare de 465.044,9 mii lei, astfel:
 - nu au fost reevaluate activele fixe corporale de 463.582,5 mii lei (Primaria Municipiului Brăila);
 - nu au fost reevaluate valori patrimoniale, reprezentând clădiri aparținând domeniului public al unității administrativ teritoriale Municipiul Brăila primite în administrare, în sumă de 1.295,8 mii

lei și active fixe corporale aparținând patrimoniului privat al școlii în sumă de 166,6 mii lei (Grupul Școlar "G.Moisil" Brăila).

- suprafața de teren de 710,99 ha evidenciată tehnic operativ în Registrul agricol, nu a fost evaluată și înregistrată în evidența contabilă (comuna Mircea Voda);

- neevaluarea terenurilor din domeniul privat al comunei (com. Șuțești, com. Tudor Vladimirescu), în suprafață de 425 ha (com. Gemenele) și în suprafață de 573,08 ha (comuna Racovița).

❖ Nereguli financiar contabile pentru care se emit decizii conform art 43/44 din lege cu valori de 2.873,0 mii lei, s-au constatat la Liceul M Sebastian Brăila, com.Dudești, com. Măxineni, com.Racovița, com.Șuțești, com. Tichilești, com. T. Vladimirescu, com.Tufești, com.Viziru, primăria Municipiului Brăila și SC ECO SA Brăila, și anume:

- neaplicarea măsurilor de valorificare a bunurilor sechestrate în valoare de 102,3 mii lei, neevidențierea contractelor de închiriere a bunurilor proprietate publică a municipiului și date în administrare unor institutii publice, nepreluarea infrastructurii de iluminat public a municipiului Brăila de la SC Electrica SA în evidența unității administrativ teritoriale a municipiului, alocarea fondurilor pentru învățământul preuniversitar de stat fără indicatori de alocate (costul standard pe elev, numărul de elevi școlarizați pe nivel și profil de învățământ, coeficienții de corecție pentru fiecare nivel de învățământ, filieră și profil din mediul urban sau rural în care funcționează unitatea de învățământ, etc (Primăria Municipiului Brăila);

- neefectuarea de verificări cel puțin o dată pe an asupra debitorilor, persoane fizice, insolvabili de 446,2 mii lei ((Primăria Municipiului Brăila);

- nepreluarea în balanța de verificare și în bilanțul din 2008 a unor solduri finale de la 31.12.2007 în valoare de 545,3 mii lei (primăria Tufești);

- neîncheierea contractului de management educațional, menținerea în evidență a unor spații pe care nu le mai are în administrare (Liceul Teoretic "M.Sebastian" Brăila);

- neelaborarea unor sisteme de control managerial și a procedurilor formalizate pe activități (Liceul Teoretic "M.Sebastian" Brăila, comuna Măxineni);

- neaplicarea măsurilor de executare silită pentru debite restante (comuna Dudești, comuna Viziru, comuna T.Vladimirescu, comuna Mircea Voda, comuna Măxineni), de 48,5 mii lei (comuna Șuțești), de 274,9 mii lei (comuna Tichilești), în valoare de 1.375,8 mii lei (Primăria Municipiului Brăila), de 6,6 mii lei (com.Tufești) și de 72,2 mii lei (comuna Gemenele).

- neorganizarea contabilității sintetice pe fișa de cont pentru operațiuni bugetare, neorganizarea evidenței creditelor bugetare, a plăților de casă și a cheltuielilor efective (comuna T.Vladimirescu jud.Braila)

- neîntocmirea de fișe ale posturilor pentru funcția publică de conducere și pentru unele funcții publice de execuție care se regăsesc în statutul de funcțiuni aprobat pentru anul 2008, fișe care să cuprindă atribuțiile și responsabilitățile funcționarilor publici (comuna Viziru);

- neîncheierea de contracte în formă scrisă pentru constituirea garanțiilor în numerar (comuna Viziru);

- neconstituirea și nereținerea garanției de la gestionarii de bunuri din cadrul entității (comuna Viziru);

- nereguli în încheierea contractului colectiv de muncă (com.Viziru);

- calcularea eronată a amortizării unor active fixe corporale cu consecința diminuării acestora cu suma de 1,2 mii lei (SC ECO SA Brăila).

❖ Abateri privind nerespectarea reglementărilor legale referitoare la achiziții publice, cu valori de 1.216,0 mii lei constatate la comuna Tufești, Grup Școlar "G.Moisil" Brăila și Liceul Teoretic "M.Sebastian" Brăila și comuna Racovița se referă la:

- divizarea valorii achizițiilor publice de pietruire drumuri comunale și atribuirea prin incredințare directă, evitându-se procedura licitației valori de 840,3 mii lei și neactualizarea programului anual al achizițiilor cu valori de 375,7 mii lei (comuna Tufești);

- prelungirea nelegală a contractelor de achiziție publică de servicii, și modificarea succesivă a prețului contractului prin acte adiționale (Grup Școlar "G.Moisil" Brăila și Liceul Teoretic "M.Sebastian" Brăila);

- neînființarea compartimentului de achiziții publice sau neemiterea unui act administrativ pentru a desemna una sau mai multe persoane pentru a îndeplini aceste sarcini (comuna Racovița).

- ❖ Reevaluarea patrimoniului fără respectarea prevederilor legale, abatere constatată la com.Măxineni , stabilindu-se diferențe din reevaluare neînregistrate în evidența contabilă în sumă de 1.086,7 mii lei.
- ❖ Constatări privind legalitatea,realitatea și exactitatea evidentelor contabile și a bilanțului contabil cu valori totale de 826,2 mii lei, au fost identificate la Primaria Municipiului Brăila, Grup școlar "G.Moisil" Brăila, Liceul teoretic"M.Sebastian" Brăila, com Gemenele , com. Racovița , com.Șuțești , com.T Vladimirescu , com.Tufești și com.Viziru , astfel:
 - neevidențierea extrabilanțiera a sechestrelor instituite de 86,4 mii lei și debitori falimentari neevidențiați în contul 654 „pierderi din creațe și debitori diverși”, în sumă de 414,1 mii lei, (Primaria Municipiului Brăila);
 - neraportarea în contul de execuție a stingerilor pe alte căi decât încasări în sumă de 14,9 mii lei și neînregistrarea în contul creditor a încasărilor de 85,3 mii lei realizate în plus de la contribuabili persoane fizice (comuna Șuțești);
 - nedepunerea la registratura Casei de Asigurari de Sanatate Brăila a unei solicitări scrise, pentru recuperarea sumei de 1,8 mii lei reprezentând indemnizații pentru incapacitate temporară de muncă plătite asiguraților, care au depășit obligația lunară de plată a contribuției, pentru concedii și indemnizații (Grup școlar "G.Moisil" Brăila) și de 4,1 mii lei (comuna Tufești);
 - neînregistrarea în contabilitate și neraportarea în bilanțul contabil la 31.12.2008 a sumei de 219,6 mii lei reprezentând salariile datorate pe luna decembrie și contribuțiile aferente (Liceul teoretic"M.Sebastian" Brăila);
 - necalcularea și neînregistrarea amortizării activelor fixe corporale (com Gemenele) .
- ❖ Neconcordanțe între datele din contabilitate și posturile din bilanțul contabil în sumă totală de 462,5 mii lei constatate la Liceul teoretic "M.Sebastian" Brăila, com.Măxineni , com. Mircea Vodă com.Șuțești , Primaria Municipiului Brăila cu influențe asupra realității și exactității situațiilor financiare anuale, din care: diferențe în sumă de 35,7 mii lei (Liceul Teoretic"M.Sebastian" Brăila), de 10,7 mii lei (com.Măxineni), de 31, 6 mii lei (comuna Șuțești), de 184,8 mii lei (Primaria Municipiului Brăila) și de 199,7 mii lei (com. Mircea Vodă) .
- ❖ Neînregistrarea în contabilitate a operațiunilor de intrare sau ieșire a unor bunuri din patrimoniu în valoare de 397,3 mii lei, reprezentând datorii față de furnizori (com.Măxineni) .
- ❖ Efectuarea de înregistrări contabile eronate și denaturarea veniturilor și cheltuielilor cu suma totală de 343,4 mii lei constatată la comuna Maxineni , Unitatea administrativ teritorială a Județului Brăila, Grup Școlar "Grigore Moisil" Brăila, Liceul teoretic"M.Sebastian" Brăila, com.Racovița , com.Tufești , com Viziru , Primaria Municipiului Brăila , astfel:
 - înregistrarea eronată a unui activ fix la o valoare mai mare decit cea din factura cu suma de 42,0 mii lei (unitatea administrativ teritorială a Județului Brăila);
 - neinregistrari sau înregistrari in plus a unor elemente patrimoniale în sumă de 124,5 mii lei (comuna Racovița);
 - neînregistrarea în evidență a unor elemente de cheltuială ce aparțin altui exercițiu financiar în sumă de 58,2 mii lei și înregistrarea eronată în contabilitatea a garanției de bună execuției în valoare de 33,7 mii lei(comuna Măxineni);
 - înregistrarea eronată în evidență a amortizării activelor fixe corporale în sumă de 4,4 mii lei (Grupul Școlar "Grigore Moisil" Brăila);
 - înregistrarea eronată a reținerilor din indemnizațiile pentru incapacitate temporară de muncă suportate din bugetul FNUASS (comuna Tufești și Liceul Teoretic "M.Sebastian" Brăila) din care suma de 12,9 mii lei (comuna Tufești);
 - înregistrarea eronată, în conturile de creanțe și de venituri ale bugetului local, a debitorilor provenite din impozite, taxe, concesiuni, închirieri și amenzi (com.Viziru);
 - suprasolvire înregistrată eronat, sumele fiind încasate fără a fi debitate în evidența fiscală și în contabilitate reprezentand cota de 60% convenită bugetului local din impozitul asupra mijloacelor de transport marfă mai mari de 12 tone, deținute de persoanele fizice în sumă de 67,7 mii lei, debitori trecuti gresit la insolvari (Primăria Municipiului Brăila)
- ❖ Lipsa evidențelor analitice a unor conturi contabile și necunoașterea din această cauză a unor naturi de venituri și cheltuieli, a obligațiilor de plată, creanțelor etc. s-au consemnat la comuna Șuțești jud Brăila, comuna Gemenele , și Liceul Teoretic"M.Sebastian" Brăila, stabilindu-se

neconcordanțe între evidența contabilă și evidența fiscală ca urmare a neorganizării evidenței analitice a creanțelor bugetului local de 70,7 mii lei (com Gemenele).

- ❖ Alte abateri privind calitatea conturilor de executie bugetara s-au constatat la com.Racovița și Liceul Teoretic"M.Sebastian Brăila și se referă la:
 - conturile prezentate nu întrunesc condițiile care să facă posibilă auditarea lor, fapt pentru care auditorii publici externi au restituit documentele titularilor conturilor, în vederea refacerii, potrivit prevederilor art. 32 alin (3) din Legea nr 94/1992, republicată(com.Racovița);
 - situațiile financiare încheiate la 31.12.2008 nu cuprind declarațiile scrise ale directorilor(Liceul Teoretic"M.Sebastian Brăila).

- ❖ Neîntocmirea și/sau necompletarea registrelor contabile conform prevederilor legale au fost constatate la com.Gemenele , com.Viziru unitatea administrativ teritorială a Județului Brăila, com.Șuțești și anume:
 - nu au fost ținute și nu au fost completate registrele de contabilitate obligatorii: Registrul-jurnal, Registrul-inventar și Cartea mare(com.Viziru);
 - neîntocmirea Registrului numerelor de inventar (comuna Gemenele și comuna Șuțești);
 - înregistrările în Registrul jurnal s-au efectuat pe surse de venit pe total luna și nu pe fiecare operațiune economico-financiară (unitatea administrativ teritorială a Județului Brăila).

- ❖ Nerespectarea prevederilor legale privind angajarea,lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor, care nu au condus la crearea de prejudicii s-au constatat la Grup Scolar G.Moisil Brăila, com.Gemenele , com.Maxineni și com. T.Vladimirescu și se referă la:
 - nestabilirea de norme proprii cu privire la documentele, circuitul acestora și persoanele împuternicite să efectueze operațiunile legate de angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale (com.Viziru);
 - neorganizarea contabilității angajamentelor bugetare și legale, în cadrul fiecărui capitol al bugetului aprobat, pe titluri, articole și alineate, nefiind evidențiate în contabilitate, creditele bugetare aprobate, angajamentele bugetare și respectiv angajamentele legale, în conturi în afara bilanțului respectiv în contul 8060, 8066 și contul 8067(Grupul Școlar "G.Moisil" Brăila, com.Măxineni , comuna Gemenele și com. T.Vladimirescu).

- ❖ Abateri privind încălcarea prevederilor legale referitoare la administrarea și gestionarea patrimoniului public și privat al statului și unitatilor administrativ teritoriale au fost constatate la Liceul teoretic"M.Sebastian" Brăila și SC ECO SA și privesc:
 - menținerea în evidență a unor spații pe care nu le mai are în administrare(Liceul Teoretic "M.Sebastian" Brăila);
 - diminuarea activului net al societății SC ECO SA Brăila la mai puțin de jumătate din capitalul social subscris și sub 90,0 mii lei cât reprezintă valoarea minimă legală(SC ECO SA Brăila).

În 9 cazuri pentru înlăturarea erorilor, omisiunilor și a altor nereguli constatate care au avut ca efect denaturarea datelor cuprinse în bilanțurile contabile și conturile de execuție au fost dispuse 65 măsuri de corectare a evidențelor contabile cu valori de 44.930,8 mii lei și s-au fixat termene de aducere la îndeplinire. În celelalte 7 cazuri actele constatatoare sunt în curs de valorificare.

5. Aspecte privind evaluarea activității de control financiar propriu și de audit intern a persoanelor juridice controlate

În conformitate cu prevederile art.42, alin. (1), litera a din Legea nr.94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi a României, republicată, instituția noastră mai are ca atribuții și evaluarea activității de control financiar propriu și audit intern la persoanele juridice controlate, prevăzute la art.23 din aceeași lege.

Cu ocazia efectuării activităților specifice Curții de Conturi, respectiv control, misiuni de audit financiar și misiuni de audit al performanței, Camera de Conturi Județeană Brăila, pentru acțiunile desfășurate și încheiate în perioada 01.01.2009-31.12.2009, prin auditorii publici externi, a procedat, în conformitate cu prevederile punctului 295 din Regulamentul privind organizarea și desfășurarea

activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr.78/2009 la analiza, în principal a următoarelor aspecte:

- a) statutul organizațional – dacă activitățile de control financiar propriu și audit intern sunt organizate și funcționează conform legii;
- b) numirea șefilor compartimentului de audit intern și a auditorilor interni, dacă posturile sunt completate cu persoane care îndeplinesc condițiile prevăzute de lege pentru auditorii interni și dacă există constrângeri sau restricții din partea conducerii în legătură cu organizarea și exercitarea controlului și auditului intern;
- c) dacă activitatea de audit intern este planificată, supravegheată, revizuită și documentată corespunzător;
- d) natura și întinderea misiunilor de audit desfășurate pe parcursul anului;
- e) dacă auditul intern se desfășoară pe baza unor proceduri de audit aplicate activităților specifice entității și dacă s-au cuprins în planul de audit activitățile care prezintă un risc ridicat;
- f) respectarea metodologiei și prevederilor legale în legătură cu întocmirea documentelor și actelor specifice, obținerea de rezultate concludente și formularea opiniilor;
- g) implementarea recomandărilor formulate în rapoartele de audit intern.

Evaluările făcute asupra controlului și auditului intern, atât ca urmare a misiunilor de audit cât și a acțiunilor de control efectuate de Camera de Conturi Județeană Brăila în anul 2009 au relevat o serie de abateri de la actele normative în vigoare privind organizarea și exercitarea acestor activități de către entitățile verificate, redată în cele ce urmează:

a) Referitor la activitatea de *audit public intern* s-a constatat:

- ❖ Neorganizarea compartimentului de audit intern conform prevederilor art. 9 din Legea 672/2002 privind auditul public intern a fost constatată la: Grupul Școlar "G.Moisil" Brăila, com.Dudești, com.Gemenele, com. Mircea Voda com.Racovița , com.Șuțești , com.T Vladimirescu , com. Tufești , și comuna Viziru , entități care au derulat un buget anual de peste 100.000 euro și care erau obligate în aceste condiții să-și organizeze compartimente de audit intern.
- ❖ Alte abateri privind Auditul public intern constatate la unitatea administrativ teritorială a Județului Brăila, Grup Școlar "G.Moisil" Brăila, com. Gemenele , com.Mircea Vodă com Racovița ,com.Șuțești ,,com Tichilesti , com.Tufești , Primaria Municipiului Brăila și com.Viziru se referă la :
 - neauditarea de către compartimentul de audit a unor activități respectiv angajamentele bugetare și legale, plățile asumate prin angajamente bugetare și legale (unitatea administrativ teritorială a Județului Brăila);
 - neemiterea deciziei administrative, privind persoana cu atribuții pe linia organizării și conducerii evidenței angajamentelor bugetare și legale, nestabilirea de norme proprii cu privire la documentele, circuitul acestora și persoanele împuternicite să efectueze operațiunile legate de angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale, pentru anul 2008 (com. Gemenele , comuna Tufești);
 - neorganizarea sistemului de control managerial potrivit standardelor de management, control intern, astfel cum este reglementat prin Ordinul Ministerului Finanțelor nr.946/04.07.2005, nefiind dispuse măsurile necesare pentru elaborarea și dezvoltarea sistemelor de control managerial, a procedurilor, formalizate pe activități, de către conducătorul entității publice(Grup Școlar "G.Moisil" Brăila, com.Mircea Vodă , com Viziru , unitatea administrativ teritorială a Județului Brăila, comuna Racovița , comuna Șuțești , comuna Tichilești);
 - neconstituirea, prin act de decizie internă a conducătorului entității publice, de structuri cu atribuții în monitorizarea, coordonarea și îndrumarea metodologică a sistemelor proprii de control managerial. (Grup Școlar "G.Moisil" Brăila, comuna Tufești).

b) Cu privire la exercitarea *controlului financiar preventiv propriu* s-a constatat:

- ❖ Neemiterea sau neactualizarea deciziilor privind organizarea și exercitarea CFP în funcție de schimbarea personalului angajat care exercita viza CFP și a noilor proiecte de operațiuni

contrar art.13 din OG119/99 și pct 4 din Normele metodologice generale aprobate de OMFP 522/2003(com Tufești)

- ❖ Alte nereguli privind Controlul Financiar Preventiv propriu constatate la Liceul Teoretic "M. Sebastian" Brăila, comuna Dudești și comuna T. Vladimirescu privesc :
 - nestabilirea, prin decizie, a proiectelor de operațiuni supuse controlului financiar preventiv, a documentelor justificative și a circuitului acestora (Liceul Teoretic "M. Sebastian", comuna T. Vladimirescu);
 - nedetalierea, prin liste de verificare (check-lists), a obiectivelor verificării, pentru fiecare operațiune cuprinsă în cadrul specific al entității publice (Liceul Teoretic "M. Sebastian" , comuna T. Vladimirescu);
 - exercitarea necorespunzătoare a controlului financiar preventiv propriu în sensul că persoana care a exercitat în anul 2008 controlul financiar preventiv propriu a fost implicată, prin sarcinile de serviciu și în efectuarea operațiunilor privind cheltuielile publice ale bugetului local (com.Dudești).

În concluzie, neregulile și abaterile constatate ca urmare a verificărilor efectuate de Camera de Conturi Județeană Brăila și consemnate în prezentul raport, pun în evidență faptul că există disfuncționalități în organizarea și exercitarea controlului intern și a auditului intern la nivelul entităților verificate și faptul că, nu în toate cazurile, acesta funcționează la un nivel care să asigure gestionarea în condiții de legalitate, regularitate și eficiență a banului și patrimoniului public și privat al unităților administrativ teritoriale.

Referitor la măsura în care echipele de control/audit ale Camerei de Conturi Județene Brăila s-au putut baza pe rapoartele întocmite de organele cu atribuții și competențe în domeniului controlului financiar propriu și al auditului, din cadrul entităților verificate, menționăm următoarele:

În cazul misiunilor de audit financiar desfășurate la cele 16 entități locale cuprinse în programul de activitate, evaluarea mediului de control a fost realizată conform prevederilor din Manualul de Audit financiar și de Regularitate, ediția 2003, în etapa de planificare, prin întocmirea Chestionarului pentru evaluarea mediului de control (anexa A) din manual. După completarea acestui chestionar auditorii trag concluzia dacă mediul de control oferă siguranța că procedurile de control funcționează eficient în practică.

Din cele 16 entități, unde s-a completat chestionarul a rezultat că auditorii se pot baza pe mediul de control al entităților în 2 cazuri, ceea ce reprezintă un procent de 12,5 % din total verificat.

V. CONCLUZII ȘI RECOMANDĂRI

Elementele expuse în cadrul prezentului raport referitoare la abaterile cu caracter financiar-contabil sau fiscal constatate cu ocazia desfășurării activităților specifice Curții de Conturi a României, de către Camera de Conturi Județeană Brăila, la unitățile administrativ-teritoriale, la entitățile subordonate acestora sau finanțate din bugetele locale, la regiile autonome de importanță locală sau la societățile comerciale unde unitățile administrativ-teritoriale dețin integral sau mai mult de jumătate din capitalul social al acestora, pot fi sintetizate în câteva **concluzii** astfel:

- Preocupare relativ redusă a unităților administrativ-teritoriale pentru stabilirea, înregistrarea, urmărirea și încasarea veniturilor bugetelor locale;
- Neîndeplinirea în totalitate a obligațiilor financiare sau fiscale față de bugetul general consolidat;
- Gestionarea defectuoasă a patrimoniului public și privat al unităților administrativ-teritoriale (inventariere cu deficiențe, nereevaluarea patrimoniului sau reevaluarea necorespunzătoare, neînregistrarea în evidențe, neregularități în efectuarea achizițiilor publice și altele);
- Calitatea, uneori necorespunzătoare a conturilor anuale de execuție și a situațiilor financiare;
- Disfuncționalități în organizarea și exercitarea controlului intern și a auditului intern;
- Nereguli în cheltuirea resurselor financiare publice:
 - au fost acordate drepturi salariale prin acordurile/contractele colective de muncă sau dispoziții/decizii ale ordonatorilor principali de credite, în afara cadrului legal

care reglementează salarizarea, pentru funcționarii publici, personalul contractual sau funcțiile de demnitate publică;

- au fost acordate tichete cadou și pentru personalul pentru care ordonatorul de credite nu avea calitatea de angajator (în speță personalul didactic și nedidactic);
- există insuficiență și neclaritate în adoptarea unor texte legislative care dau naștere la interpretări și abordări diferite de punere în aplicare;
- sunt activități insuficient reglementate la nivelul entităților care au ca atribuții monitorizarea, controlul și asigurarea conformității acțiunilor și procedurilor cu privire la funcțiile publice și personalul instituțiilor publice.

În ideea îmbunătățirii activității privind finanțele publice în plan teritorial ca urmare a verificării execuției bugetare a anului 2008 formulăm următoarele **recomandări**, cu privire la activitatea de elaborare și execuție a bugetelor locale, de gestionare a patrimoniului unităților administrativ-teritoriale și al agenților economici de interes local :

1. Elaborarea și aprobarea bugetului județului și a bugetelor locale

a) La elaborarea proiectului de buget al fiecărei unități administrativ teritoriale, se vor avea în vedere prognozele principalilor indicatori macroeconomici și sociali pentru anul bugetar pentru care se elaborează proiectul de buget, precum și pentru următorii 3 ani, politicile fiscale și bugetare, naționale și locale, prevederile acordurilor de împrumuturi interne sau externe încheiate, ale memorandumurilor de finanțare sau ale altor acorduri internaționale, semnate și/sau ratificate precum și politicile și strategiile sectoriale și locale și prioritățile stabilite în formularea propunerilor de buget.

b) Urmărirea creării unei baze de date complexe la nivel de localitate, pentru toate localitățile județului, în vederea realizării modelelor adecvate ale echilibrării bugetare și pentru a putea fi urmărită corectitudinea respectării criteriilor de alocare de către toți cei interesați.

c) La elaborarea proiectului de buget al unității administrativ teritoriale a Județului, se vor avea în vedere propunerile de cheltuieli detaliate ale ordonatorilor de credite din subordine precum și ale ordonatorilor principali de credite ai municipiilor și orașelor

d) Elaborarea și aprobarea bugetelor proprii și a bugetelor unităților subordonate, să se facă în condiții de echilibru bugetar, la termenele și potrivit prevederilor stabilite prin lege, ținându-se în primul rând cont de drepturile constatate (conform principiilor contabilității de angajament).

e) Programele întocmite de către ordonatorul principal de credite în scopul finanțării unor acțiuni sau ansamblu de acțiuni, cărora le sunt asociate obiective precise și indicatori de rezultate și de eficiență, să fie însoțite de estimarea anuală a performanțelor fiecărui program, estimare realizată prin alegerea justificată a unor indicatori preciși care trebuie să precizeze: acțiunile, costurile asociate, obiectivele urmărite, rezultatele obținute și estimate pentru anii următori.

f) Programele de dezvoltare economico-socială în perspectivă ale unității administrativ-teritoriale, să fie în concordanță cu politicile de dezvoltare la nivel național, regional, județean, zonal sau local.

g) Aprobarea conturilor de execuție ale bugetului Consiliului Județean să se facă potrivit prevederilor Legii 273/2006, în condițiile unei analize de fond a modului în care au fost constatate drepturile și realizate bugetele aprobate în anii anteriori, a rezultatelor obținute și a neregulilor constatate de organismele cu atribuții de control și audit financiar.

h) Urmărirea și raportarea execuției bugetelor locale, precum și rectificarea acestora, pe parcursul anului bugetar să se desfășoare în condiții de echilibru bugetar.

2. Evaluarea și realizarea veniturilor proprii ale bugetului județului și ale bugetelor locale:

a) Este necesară existența unei metodologii privind organizarea și desfășurarea lucrărilor de elaborare a proiectelor bugetelor locale prin care să se asigure o evaluare fundamentată și realistă a veniturilor proprii și o dimensionare riguroasă a cheltuielilor bugetare având în vedere dispozițiile legale care reglementează unele categorii de cheltuieli care pot fi efectuate din fonduri publice precum și obligațiile ordonatorilor de credite bugetare cu privire la angajarea și utilizarea acestora pentru cheltuieli strict legate de activitatea instituțiilor publice respective.

b) Unitățile administrativ-teritoriale ar trebui să acorde o maximă atenție creării, îmbunătățirii și actualizării permanente a bazei de date în sistem informatic care să cuprindă bunurile impozabile situate pe teritoriul administrativ al acestora, evidența tuturor contribuabililor și a obligațiilor fiscale pe categorii de impozite și taxe și pe plătitori în vederea fundamentării evaluării veniturilor ce se înscriu în bugetele locale.

c) Autoritățile administrației publice locale ar trebui să efectueze inventarierea materiei impozabile generate de aplicarea Codului fiscal, în fiecare an până la data de 15 mai, astfel încât proiectele bugetelor locale să cuprindă impozitele și taxele locale evaluate în raport cu materia impozabilă inventariată.

d) Este necesară existența unui mecanism prin care autoritățile publice locale să poată verifica modul de colectare de către Agenția Națională de Administrare Fiscală a impozitului pe venit datorat bugetului de stat pentru veniturile impozabile realizate pe raza unităților administrativ-teritoriale având în vedere că o cotă din impozitele colectate constituie venituri proprii ale bugetelor locale.

e) Organizarea exercitării efective a atribuțiilor de control fiscal să se efectueze prin acte ale autorităților administrației publice locale, pe bază de programe anuale, trimestriale și lunare în conformitate cu prevederile Codului de procedură fiscală.

f) Evaluarea veniturilor proprii să se efectueze ținând cont de drepturile constatate din anul curent și din anii anteriori neîncasate, în baza evidențelor proprii, declarațiilor contribuabililor și contractelor încheiate.

g) Realizarea integrală a veniturilor bugetului județului și ale bugetelor locale din sursele constituite pe teritoriul acestora, prin adoptarea de măsuri în cadrul atribuțiilor legale ale organelor alese, pentru:

1. adoptarea de către consiliile locale a hotărârilor cu privire la concesiunea sau închirierea bunurilor aparținând patrimoniului public și privat, precum și la vânzarea bunurilor din domeniul privat, în condiții care să asigure stabilirea și încasarea de venituri din aceste acțiuni, potrivit legii în primul rând prin organizarea de licitații publice;

2. actualizarea unor prețuri și tarife precum și a unor taxe și chirii, din competența de aprobare a autorităților administrației publice locale, în condițiile legii;

3. stabilirea, constatarea, controlul, urmărirea și încasarea impozitelor și taxelor locale, precum și a oricăror alte venituri ale unității administrativ-teritoriale, prin compartimentul propriu de specialitate, în condițiile legii,

4. administrarea eficientă a bunurilor din proprietatea publică și privată a unității administrativ-teritoriale.

3. Programarea și efectuarea cheltuielilor bugetare

Dimensionarea fundamentată și repartizarea cheltuielilor bugetelor locale pe ordonatori de credite, pe destinații, respectiv pe acțiuni, activități, programe, proiecte, obiective, se va efectua în strictă corelare cu posibilitățile reale de încasare a veniturilor bugetare, estimate a se realiza, în concordanță cu atribuțiile ce revin autorităților administrației publice locale, cu prioritățile stabilite de acestea, în vederea funcționării lor și în interesul colectivităților locale respective.

Angajarea, lichidarea, ordonanțarea, plata și înregistrarea cheltuielilor din fondurile bugetului local, sub un control mai accentuat al autorităților locale prin:

a). Organizarea unui sistem de informare operativă a consilierilor locali asupra realizării cheltuielilor prevăzute în bugete în funcție de încasarea operativă a veniturilor, a obiectivelor realizate, solicitarea aprobării eventualelor virări de credite, din competența de aprobare a Consiliului.

b). Raportarea periodică de către ordonatorii de credite cu privire la respectarea destinației aprobate a alocațiilor bugetare, utilizarea creditelor bugetare pentru cheltuieli de capital pe baza de documentații avizate și aprobate legal.

c). Instituirea unui sistem obligatoriu de verificare faptică (post operatorie) a lucrărilor de investiții, reparații și modernizări (inclusiv la drumuri) care să asigure concordanța decontărilor periodice cu stadiile fizice pentru prevenirea decontării unor cheltuieli nejustificate prin lucrările executate.

d). Instituirea unor măsuri privind respectarea cerințelor de legalitate, regularitate, economicitate, eficacitate și eficiență, în cheltuirea fondurilor bugetare, cerințe stipulate de reglementările legale în vigoare.

e). Administrarea fondurilor publice locale pe parcursul execuției bugetare, în condiții de eficiență.

f). Stabilirea opțiunilor și a priorităților în aprobarea și în efectuarea cheltuielilor publice locale.

g). Elaborarea, aprobarea, modificarea și urmărirea realizării programelor de dezvoltare în perspectivă a unității administrativ-teritoriale, ca bază a gestionării bugetelor locale anuale și atragerii de fonduri structurale din comunitatea europeană.

4. Contabilitatea bugetară și raportările financiare

a). Stabilirea de către managementul fiecărei instituții publice a procedurilor de lucru pentru toate operațiunile derulate, pornind de la întocmirea documentelor justificative și până la întocmirea situațiilor financiare trimestriale și anuale, proceduri ce trebuie elaborate de către specialiști în domeniul economic și tehnic, cunoscători ai specificului activității desfășurate și ai strategiei adoptate de instituție astfel încât acestea să asigure furnizarea, prin intermediul situațiilor financiare, a unor informații care să fie pe de o parte relevante pentru nevoile utilizatorilor în luarea deciziilor economice iar pe de altă parte să fie credibile și totodată să reprezinte fidel rezultatul patrimonial și poziția financiară a instituției publice.

b). Instituirea obligativității pentru ordonatorii principali de credite de a încheia contul de execuție bugetară pentru activitatea proprie separat de contul de execuție centralizat al bugetului local.

c). Să se accentueze perfecționarea pregătirii profesionale a personalului din compartimentele financiar-contabile ale primăriilor comunale îndeosebi în legătură cu aplicarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, având în vedere că organele de control ale Curții de Conturi au constatat frecvente nereguli privind aplicarea acestor norme.

5. Administrarea patrimoniului unităților administrativ - teritoriale

a). Evaluarea performanțelor administrării patrimoniului unităților administrativ-teritoriale de către managementul acestora, constatând eventualele abateri de la obiectivele stabilite, în scopul luării măsurilor corective ce se impun.

b). Administrarea eficientă a bunurilor din proprietatea publică și privată a unității administrativ-teritoriale.

c). Clarificarea situației juridice a terenurilor și clădirilor din domeniul public și privat utilizate de către ordonatorii terțieri de credite, prin emiterea actelor administrative potrivit legii, de către unitățile administrativ teritoriale.

d). Darea în concesiune sau închiriere a bunurilor care aparțin domeniului public sau privat, de interes județean să se facă printr emiterea actelor administrative de către Consiliul județean și numai în condiții de eficiență, eficacitate și economicitate.

e). Vânzarea, concesiunea și închirierea bunurilor din domeniul public sau privat al județului să se realizeze prin licitație publică, organizată în condițiile legii.

f). Ar trebui să existe obligativitatea de examinare periodică de către consiliile locale a activității reprezentanților autorităților locale în consiliile de administrație ale regiilor autonome și în adunările generale ale acționarilor din cadrul societăților comerciale, a modului în care această activitate s-a reflectat în performanțele economice și financiare ale agenților economici în cauză.

6. Controlul financiar preventiv propriu și auditul public intern la consiliile locale

a). Examinarea modului în care este organizat și se exercită controlul financiar preventiv la instituțiile publice și la alte persoane juridice subordonate care gestionează fonduri publice cu orice titlu și/sau administrează patrimoniul public și luarea de măsuri pentru respectarea prevederilor O.G. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv republicată în M.Of. nr. 799 din 12 noiembrie 2003, pentru a fi supuse acestui control toate operațiunile prevăzute de lege.

b). Având în vedere prevederile Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv potrivit cărora entitățile prin care se realizează veniturile statului sau ale unităților administrativ-teritoriale au obligația de a organiza controlul financiar preventiv conform

normelor specifice elaborate în funcție de modalitățile prevăzute în legislația fiscală pentru stabilirea titlurilor de încasare ar fi necesar să se elaboreze o reglementare cu caracter unitar în acest domeniu.

c). Dezvoltarea controlului intern, în baza unui ansamblu de politici și proceduri concepute și implementate de către managementul și personalul entității publice astfel încât să furnizeze un nivel de asigurare rezonabilă pentru atingerea obiectivelor entității publice într-un mod economic, eficient și eficace, cu respectarea regulilor externe și a politicilor și regulilor managementului, cu protejarea bunurilor și a informațiilor, prevenirea și depistarea fraudelor și greșelilor, calitatea documentelor de contabilitate și producerea în timp util de informații de încredere, referitoare la segmentul financiar și de management.

d). Urmărirea elaborării Codul controlului intern care să cuprindă standardele de management și control intern, care să furnizeze o asigurare rezonabilă cu privire la atingerea obiectivelor grupate în următoarele categorii: eficacitatea și eficiența funcționării, fiabilitatea informațiilor financiare, respectarea legilor și regulamentelor, atât la nivelul aparatului propriu al Consiliului local cât și la nivelul instituțiilor publice subordonate.

e). Implementarea de către managementul entităților publice a standardelor, elaborate de Ministerul Finanțelor Publice, avându-se în vedere specificul legal, organizațional, de personal, de finanțare al fiecărei entități publice în parte.

f). Întocmirea programelor de dezvoltare a sistemelor de control managerial care să cuprindă obiectivele, acțiunile, responsabilitățile, termenele precum și alte componente ale măsurilor respective.

g). La primăriile comunale și la unele instituții locale ar trebui să existe o separare clară a atribuțiilor de execuție de cele de control, precum și o separare clară a fazelor procesului bugetar și a responsabilităților de angajare, lichidare, ordonanțare, de cele de plată.

h). Un deziderat greu de atins la nivelul unităților administrativ – teritoriale îl constituie acele prevederi din Codul controlului intern referitoare la necesitatea prezenței controlului intern pe toate palierele entităților, atât sub forma autocontrolului cât și a controlului ierarhic.

i). Pentru a se preîntâmpina încălcarea prevederilor legale în utilizarea fondurilor, în efectuarea operațiunilor din care rezultă drepturi și obligațiuni patrimoniale sau a celor care reflectă înregistrarea fidelă a patrimoniului în evidența contabilă și situațiile financiare, mediul de control al entităților (primării comunale și orășenești) trebuie să ofere un nivel ridicat al siguranței că procedurile de control funcționează eficient în practică și conferă siguranță managementului entității în luarea deciziilor.

j). Ar trebui să se instituie obligativitatea auditării situațiilor financiare anuale ale unităților administrativ-teritoriale și ale instituțiilor publice din subordinea acestora, inclusiv prin forme asociative de realizare a acestor activități.

k). Elaborarea strategiilor de control intern să se facă pe baza unor studii de fundamentare care să definească raportul de interdependență dintre strategiile, politicile și programele instituțiilor și tipurile de control specifice acestora. Fundamentarea și cuprinderea, în cadrul strategiilor, a tuturor elementelor specifice controlului, privind: obiectivele de control, resursele necesare, reglementarea și îmbunătățirea metodelor și procedurilor de control, pregătirea personalului, modul de evaluare și de valorificare a controalelor ș.a.

Strategiile și reglementările interne privind controlul trebuie astfel elaborate încât să se diminueze la maxim riscurile privind: obiective de control neadecvate misiunii primăriei, proceduri incomplete și necunoscute de către tot personalul, management inertial / indiferent la cazurile de neconformitate ș.a.

l). Îmbunătățirea activității compartimentului de audit public intern, astfel încât să asigure și să consilieze conducerea pentru buna administrare a veniturilor și cheltuielilor publice precum și sprijinirea îndeplinirii obiectivelor entității publice printr-o abordare sistematică și metodică, prin care se evaluează și se îmbunătățește eficacitatea sistemului de conducere.

m). Activitatea de audit intern ar trebui exercitată pe evaluarea și îmbunătățirea eficienței și eficacității sistemului de conducere bazat pe gestiunea riscului, a controlului proceselor de administrare, a evaluării dacă sistemul de management financiar și control ale entității publice sunt transparente și sunt conforme cu normele de legalitate, regularitate, economicitate, eficiență și eficacitate.

n). Auditul public intern trebuie să-și poată îndeplini principalele atribuții legale, de evaluare a sistemelor de management financiar și de control intern ale instituțiilor, de stabilire a măsurii în care acestea sunt transparente și conforme cu normele de legalitate, regularitate, economicitate, eficiență și eficacitate. Conceperea și structurarea planului anual de audit, astfel încât să fie integrat misiunii și obiectivelor de ansamblu ale instituției, să țină seama de sugestiile conducătorului instituției și de analizele de evaluare a riscurilor asociate diferitelor structuri, activități, programe ș.a. și să cuprindă toate cele trei tipuri de audit specifice: de regularitate, de sistem și de performanță.

7. Regiile autonome și societățile comerciale de interes local.

Președintele Consiliului Județean și ordonatorii principali de credite ai unităților administrativ teritoriale prin compartimentele de specialitate vor coordona și controla societățile de interes județean sau local înființate de Consiliul județean sau consiliile locale, subordonate acestora, astfel încât exercițiul financiar al acestor societăți să se încheie cu profit.

VI. PROPUNERI DE ÎMBUNĂTĂȚIRE A CADRULUI JURIDIC DIN DOMENIUL FINANCIAR CONTABIL SAU FISCAL

Prin activitățile specifice desfășurate, respectiv control, audit financiar și audit al performanței, Camera de Conturi Județeană Brăila a urmărit în principal, așa cum de altfel prevede și art.29 din Legea nr.94/1992, republicată privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi a României, următoarele:

- a) exactitatea și realitatea situațiilor financiare, așa cum sunt stabilite în reglementările contabile în vigoare;
- b) evaluarea sistemelor de management și control la autoritățile cu sarcini privind urmărirea obligațiilor financiare către bugete sau către alte fonduri publice stabilite prin lege, ale persoanelor juridice sau fizice;
- c) utilizarea fondurilor alocate de la buget sau din alte fonduri speciale, conform destinației stabilite;
- d) calitatea gestiunii economico-financiare;
- e) economicitatea, eficacitatea și eficiența utilizării fondurilor publice.

Așa după cum rezultă și din prezenta sinteză, neregulile constatate în privința modului de formare, administrare și întrebuințare a resurselor financiare ale sectorului public și a situației, evoluției și modului de administrare a patrimoniului public și privat al unităților administrativ teritoriale s-au datorat încălcării reglementărilor legale în vigoare.

Au existat însă și multe situații în care s-au produs fenomene economico-financiare negative din punct de vedere al utilizării banilor publici sau administrării patrimoniului datorate unor imperfecțiuni legislative, constând în neclarități, neconcordanțe, necorelări sau insuficiențe ale unor acte normative sau reglementări, motiv pentru care, în scopul întăririi disciplinei financiare, prezentăm în cele ce urmează câteva propuneri și recomandări de îmbunătățire a cadrului legislativ, și anume:

1. Elaborarea, de către Ministerul Finanțelor, a unui act normativ prin care să se stabilească metodologia, tehnicile, metodele, normele, normativele și indicatorii de fundamentare a veniturilor bugetelor locale și de dimensionare riguroasă a cheltuielilor autorităților administrației publice locale, având în vedere deficiențele constatate cu privire la evaluări nefundamentate și nerealiste a veniturilor bugetelor locale, dimensionarea necorespunzătoare a cheltuielilor, pentru îmbunătățirea procedurilor privind formarea și administrarea resurselor financiare publice.

2. În vederea creșterii responsabilităților autorităților administrației publice locale implicate în domeniul finanțelor publice locale respectiv al elaborării, aprobării, executării și raportării veniturilor bugetare *propunem completarea Legii nr. 273/2006, privind finanțele publice locale, cu următoarele amendamente :*

- ***instituirea obligativității unităților administrativ teritoriale de a crea baza de date în sistem informatic pentru toate bunurile impozabile de pe teritoriul său administrativ, evidența contribuabililor și a obligațiilor fiscale pe categorii de impozite și taxe, în vederea facilitării evaluării veniturilor bugetelor locale și a urmăririi colectării acestora;***
- ***instituirea obligativității respectării următoarelor cerințe în stabilirea veniturilor bugetare:***
 - a) impozitele, taxele și orice alte venituri se înscriu în bugetul local numai dacă au fost stabilite prin lege;***

b) legea bugetară anuală aprobă pentru fiecare an lista impozitelor, taxelor, precum și a celorlalte venituri ale statului sau ale unităților administrativ teritoriale care urmează să se perceapă;

- dispunerea obligativității întocmirii contului de execuție bugetară pentru activitatea proprie separat de contul de execuție centralizat al bugetului local.

3. Stipularea prin Legea anuală a bugetului de stat a impozitelor, taxelor și a altor venituri bugetare, în baza cărora se realizează veniturile în anul respectiv la bugetele locale precum și a actelor normative care le reglementează, în scopul fundamentării reale a veniturilor locale, potrivit actelor normative care reglementează sursa de venit, îmbunătățirea procedurilor privind formarea și administrarea resurselor finanțelor publice.

4. Revizuirea cadrului legislativ privind acordarea tichetelor cadou și a tichetelor de creșă dat de **Legea nr. 193/2006 și de normele de aplicare stabilite prin H.G.R. nr. 1317/2006** în sensul **stabilirii concrete, prin lege, a numărului maxim de tichete cadou care se pot acorda pentru fiecare salariat, a activităților și evenimentelor care se încadrează în cheltuielile sociale aferente** în scopul aplicării unitare a acestuia, a creșterii eficacității în utilizarea și administrarea fondurilor publice, pentru prevenirea discriminării în sectorul bugetar, dar și pentru diminuarea permisivității crescute a legii în acest moment.

5. Completarea art.27, alin.2 din Legea nr.130/1996 privind contractul colectiv de muncă, **cu un amendament în care să se statueze obligația Ministerului Muncii și Protecției Sociale sau, după caz, a direcțiilor generale teritoriale de muncă și protecție socială, de a analiza legalitatea clauzelor negociate în cazul contractului colectiv de muncă încheiat pentru salariații instituțiilor bugetare, iar în cazul în care se constată că acesta conține clauze negociate cu încălcarea prevederilor legale, contractul să nu fie înregistrat și să fie restituit părților contractante, cu mențiunea expresă a clauzelor lovite de nulitate și a articolului de lege încălcat** având în vedere cazurile de stabilire prin contractele colective de muncă încheiate la nivelul instituțiilor bugetare a unor clauze de natură salarială care au afectat bugetul instituțiilor și care au determinat acordarea de drepturi salariale care depășesc cu mult salariul de încadrare.

6. Modificarea cadrului legislativ astfel încât **Agencia Națională a Funcționarilor Publici, să aibă competențe de a înregistra și aviza acordurile colective încheiate cu sindicatele,** în sensul ca acestea să conțină clauze în concordanță cu prevederile Legii nr.188/1999, republicată și ale altor acte normative conexe în domeniul funcției publice și a funcționarilor publici, și statuarea prin lege a **Acordului colectiv – cadru, care să cuprindă clauzele prevăzute de legiuitor, care pot fi negociate,** în vederea aplicării unitare, nediscreționare și nediscriminatorii a prevederilor Legii nr.188/1999.

7. Revizuirea prevederilor OUG nr.43/2008 și reformularea **art.24 alin.2 din acest act normativ,** eventual de maniera **“Ordonatorii de credite ai bugetelor locale, ai instituțiilor și serviciilor publice de subordonare locală și ai instituțiilor publice finanțate din bugetele locale, pot acorda tichete cadou, potrivit prevederilor Legii nr. 193/2006, cu modificările ulterioare, din bugetele acestora, în limita veniturilor proprii încasate”,** întrucât în privința învățământului preuniversitar ne aflăm într-o situație mai specială, ca excepție de la regulă, stabilită desigur prin reglementări legale, în sensul că subordonarea ierarhică, cu tot ce implică acesta în privința organizării și funcționării, se află în competența unor instituții publice, respectiv Inspectoratul Școlar ca ordonator secundar de credite și Ministerul Educației, Cercetării și Inovației, ca ordonator principal de credite, iar finanțarea este asigurată preponderant din bugetele locale, iar conducătorii entităților din învățământul preuniversitar sunt ordonatori terțieri de credite atât pentru sumele primite de la bugetul de stat, cât și pentru sumele alocate din bugetele locale, iar verificările efectuate la astfel de entități au consemnat aplicarea neunitară a prevederilor Legii nr.193/2006 privind acordarea tichetelor cadou și a tichetelor de masă și interpretări diferite în privința sintagmei “venituri proprii”.

8. Revizuirea OUG nr. 34 din 19 aprilie 2006 privind atribuirea contractelor de achiziție publică, a contractelor de concesiune de lucrări publice și a contractelor de concesiune de servicii, și stabilirea **în cazul achizițiilor directe a unei proceduri explicite și obligatorii de testare a pieței, în sensul dispunerii obligației autorităților publice de a transmite invitația de participare la achiziția directă tuturor furnizorilor, prestatorilor sau executorilor care au comunicat în scris interesul**

lor în acest sens, cu evaluarea și compararea a minim 3 oferte având în vedere că achizițiile directe se fac pentru valori de până la 15.000 euro, adică valori relativ mari.

9. Completarea dispozițiilor din **Legea nr.94/08.09.1992 *** republicată**, privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi cu **amendamente** care să permită auditorilor publici externi aplicarea de sancțiuni în cazul **neîndeplinirii măsurilor dispuse prin decizii în temeiul prevederilor art. 43 și 44 din aceeași lege.**

10. Revizuirea dispozițiilor din **Legea nr.82/1991**, Legea contabilității, republicată, în sensul **nominalizării auditorilor publici externi, alături de persoanele cu atribuții de inspecție fiscală și de comisarii Gărzii Financiare, precum și de personalul altor direcții din cadrul Ministerului Economiei și Finanțelor, care pot aplica sancțiuni în situațiile de nerespectare a prevederilor legii contabilității**, întrucât cu ocazia efectuării misiunilor de audit financiar asupra conturilor de execuție bugetară ale unităților administrativ-teritoriale de pe raza județului Brăila s-au constatat repetate abateri de la prevederile legii contabilității.

Anexele 1-2 fac parte integrantă din prezentul raport.