

PARLAMENTUL ROMÂNIEI
568/25.03.2015



Parlamentul României

SENAT

**Comisia pentru buget,
finante, activitate bancara
si piata de capital**

Nr.XXII/ 149/ 24.03.2015

CAMERA DEPUTATILOR

**Comisia pentru buget,
finante si banci**

Nr.4c-2/312 /24.03.2015

BIROURILE PERMANENTE ALE SENATULUI si CAMEREI DEPUTATILOR

Va inaintam, alaturat, raportul comun la proiectul de lege pentru aprobarea contului general anual de executie a bugetului de stat, a contului anual de executie a bugetului Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate si a contului general anual al datoriei publice aferente anului 2013 **L568/2014** la Senat si **PLX 411/2014** la Camera Deputatilor. Comisiile au analizat proiectul de lege, precum si Raportul public al Curtii de Conturi pe anul 2013.

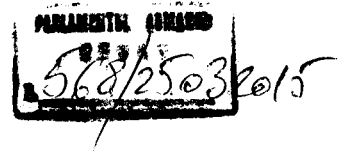


Presedinte,

Senator Viorel Arcas

Presedinte,

Deputat Viorel Stefan



Parlamentul României

SENAT

**Comisia pentru buget,
finante, activitate bancara
si piata de capital**

Nr.XXII/ 149/ 24.03.2015

CAMERA DEPUTATILOR

**Comisia pentru buget,
finante si banci**

Nr.4c-2/ 312 / 24.03.2015

R A P O R T C O M U N

la

proiectul de lege pentru aprobarea contului general anual de executie a bugetului de stat, a contului anual de executie a bugetului Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate si a contului general anual al datoriei publice aferente anului 2013

Comisia pentru buget, finante, activitate bancara si piata de capital a Senatului si Comisia pentru buget, finante si banci a Camerei Deputatilor, prin adresele **L568/2014** la Senat si **PLX 411/2014** la Camera Deputatilor, au fost sesizate pentru dezbateri in fond si intocmirea raportului comun la *Proiectul de lege pentru aprobarea contului general anual de executie a bugetului de stat, a contului anual de executie a bugetului Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate si a contului general anual al datoriei publice aferente anului 2013*.

Raportul public al Curtii de Conturi pe anul 2013 a fost transmis Parlamentului la inceputul anului 2015, iar Comisiile de specialitate au fost sesizate de catre Birourile permanente reunite la data de 25 februarie 2015.

Analizand **proiectul de lege**, precum si **Raportul public** al Curtii de Conturi, Comisiile au retinut urmatoarele:

A. Contul general anual de executie a bugetului de stat pe anul 2013

Elaborarea contului general anual de executie a bugetului de stat si a contului anual de executie a bugetului Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate pentru anul 2013 s-a facut in conformitate cu prevederile art.56 si art.57 din Legea nr.500/2002 privind finantele publice, cu modificarile si completarile ulterioare, pe baza situatiilor financiare anuale prezentate de ordonatorii principali de credite ai bugetului de stat, respectiv bugetul Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate si a conturilor privind executia de casa prezentate de trezoreria statului.

Din executia bugetului de stat pe anul 2013 a rezultat un deficit in suma de 19.182,9 milioane lei, care reprezinta 3,1% din produsul intern brut, fata de tinta initiala de deficit stabilita la 2,9% din produsul intern brut. In raport cu prevederile bugetare definitive, la cheltuieli s-a inregistrat o economie de 5.098,20 milioane lei, iar veniturile sunt mai mici fata de aceste prevederi cu 3.615,20 milioane lei.

I. Executia veniturilor bugetului de stat

Veniturile realizate in anul 2013 insumeaza 90.945,10 milioane lei, exclusiv cotele si sumele defalcate din impozitul pe venit pentru bugetele locale (14.619,3 milioane lei) si sumele defalcate din TVA (15.216,7 milioane lei), in total 29.836,0 milioane lei, si prezinta un grad de realizare de 96,1% fata de prevederile bugetare definitive, avand o pondere in produsul intern brut de 14,46%.

II. Executia cheltuielilor bugetului de stat

Cheltuielile bugetului de stat pe anul 2013 au fost in suma de 110.128,0 milioane lei, cu o pondere de 17,52% in produsul intern brut. Acestea reprezinta 95,5% fata de prevederile definitive, ceea ce inseamna o economie de 5.098,20 milioane lei.

Fondul de rezerva bugetara la dispozitia Guvernului s-a constituit initial in suma de 200,00 milioane lei, iar pe parcursul executiei bugetare s-a majorat prin rectificari bugetare cu suma de 350.305 mii lei, prin anularea creditelor bugetare aprobate prin bugetele ordonatorilor principali de credite ai bugetului de stat cu suma de 469.732 mii lei, ajungand in final la suma de 1.020 milioane lei. In cursul anului a fost transferata din fondul de rezerva suma de 28.727 mii lei pentru majorarea fondului de interventie la dispozitia Guvernului, iar la 31 decembrie 2013 a ramas neutilizata suma de 50.911 mii lei, care a fost anulata de drept.

Fondul de interventie la dispozitia Guvernului s-a constituit initial in suma de 7.000 mii lei pentru finantarea unor cheltuieli urgente in vederea inlaturarii efectelor unor calamitati naturale si sprijinirii persoanelor sinistrate. In cursul anului s-a majorat cu suma de 28.727 mii lei din fondul de rezerva, a fost utilizata suma de 34.727 mii lei, iar la 31 decembrie a ramas neutilizata suma de 1.000 mii lei.

In **Raportul Public al Curtii de Conturi** se arata ca si in anul 2013 s-a continuat practica anilor precedenti de alocare a unor sume importante din Fondul de rezerva bugetara la dispozitia Guvernului prin emiterea de Hotarari de Guvern, pentru actiuni care nu s-au dovedit a fi urgente sau neprevazute. Astfel, s-a creat posibilitatea ca Fondul de rezerva, in anumite situatii sa fie utilizat pentru suplimentarea bugetelor unor ordonatori de credite.

Cu privire la Fondul de interventie la dispozitia Guvernului, in raport se arata ca acesta a fost constituit si utilizat conform legislatiei finantelor publice.

III. Finantarea deficitului bugetar

Tinta de deficit a bugetului de stat pe anul 2013 a fost stabilita initial la 2,9% din PIB, iar executia bugetara s-a incheiat cu un deficit de 3,1% din PIB. La finele anului 2013 deficitul bugetului de stat a fost de 19.182,9 milioane lei fata de 18.551,0 milioane lei in anul 2012, inregistrand o crestere comparativ cu anul precedent, in valori absolute, de 631,9 milioane lei. Fata de prevederile bugetare definitive deficitul a fost mai mic cu 1.483,0 milioane lei.

Deficitul bugetului general consolidat realizat in anul 2013 a fost de 15.794,0 milioane lei, respectiv 2,5% din PIB si a fost finantat din surse interne in proportie de 74,0% si din surse externe 26,0%. Finantarea deficitului bugetar s-a realizat prin emisiuni de certificate de trezorerie si obligatiuni de stat lansate pe piata interna, emisiuni de titluri de stat in valuta pe piata interna si externa, imprumuturi temporare din disponibilitatile contului curent general al trezoreriei statului, trageri din imprumuturile destinate finantarii de proiecte, precum si trageri din imprumuturile contractate de unitatile administrativ teritoriale.

OPINIA de AUDIT asupra contului general anual de executie a bugetului de stat pe anul 2013, conform **Raportului Public al Curtii de Conturi** a fost „opinie fara rezerve cu paragraf de evidentiere” (opinie favorabila), echipa de audit constatand ca abaterile de la legalitate si regularitate nu au afectat semnificativ situatiile financiare centralizate ale bugetului de stat pe anul 2013.

B. Executia bugetului Fondului National Unic de Asigurari Sociale de Sanatate pe anul 2013

Sistemul asigurarilor sociale de sanatate functioneaza in conformitate cu prevederile Legii nr.95/2006 privind reforma in domeniul sanatatii.

Veniturile incasate la bugetul Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate insumeaza 23.089,8 milioane lei si reprezinta 99,8% fata de prevederile bugetare definitive in suma de 23.135,5 milioane lei.

Veniturile incasate la bugetul Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate s-au constituit in proportie de 66,94% din contributi de asigurari, 27,87% subventii de la bugetul de stat si alte administratii, iar diferenta din alte impozite si taxe generale pe bunuri si servicii si venituri nefiscale.

Cheltuielile efectuate sunt in suma de 23.089,8 milioane lei si au fost directionate catre sanatate in proportie de 94,72%, iar diferenta pentru asigurari si asistenta sociala.

In urma misiunilor de audit financiar asupra contului anual de executie a bugetului Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate, desfasurate la Casa Nationala de Asigurari de Sanatate si la 22 case de asigurari judetene, Curtea de Conturi a constatat o serie de abateri atat la nivel central, cat si teritorial, cu privire la exactitatea si realitatea datelor reflectate in situatiile financiare, modul de stabilire, evidentiere si

urmarire a incasarii veniturilor bugetare, precum si la calitatea gestiunii economico-financiare.

OPINIA de AUDIT. Curtea de Conturi, ca urmare a misiunilor de audit financiar asupra contului de executie a bugetului Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate a formulat 23 de opinii de audit din care 11 opinii fara rezerve si 12 opinii adverse, acestea din urma fiind determinate de faptul ca situatiile financiare nu au fost intocmite in conformitate cu cadrul de raportare aplicabil, nu ofera o imagine fidela si reala a pozitiei financiare si a performantei financiare.

La **Casa Nationala de Asigurari de Sanatate** s-a formulat „*opinie fara rezerve cu paragraf de evidentiere*” asupra situatiilor financiare pe anul 2013, motivat de faptul ca nu au fost monitorizate si controlate casele judetene de sanatate cu privire la evidenta tehnico-operativa si extracontabila a serviciilor medicale prestate de unitatile sanitare publice cu paturi si nu a fost coordonate si monitorizat unitatile teritoriale cu privire la inregistrarea corecta in evidenta contabila si tehnic-operativa a unor bunuri care constituie domeniul public al statului.

C. Contul general al datoriei publice a statului la data de 31 decembrie 2013

Datoria publica a Romaniei inregistrata la 31 decembrie 2013, in conformitate cu prevederile Ordonantei de Urgenta a Guvernului nr.64/2007 privind datoria publica, a fost in valoare de 267.150,9 milioane lei, din care datoria publica guvernamentala 252.179,8 milioane lei, iar datoria publica locala 14.971,1 milioane lei.

Datoria publica guvernamentala evaluata la 56.231,2 milioane euro, la cursul din 31 decembrie 2013, cuprinde datoria publica guvernamentala directa in valoare de 53.063,1 milioane euro si datoria publica guvernamentala garantata in valoare de 3.168,1 milioane euro.

Fata de anul 2012, soldul datoriei publice guvernamentale directe a crescut cu 24.241,0 milioane euro.

Imprumuturile contractate direct de stat in cursul anului 2013 au fost destinate finantarii deficitului bugetar si refinantarii datoriei publice (titluri de stat emise pe piata

interna, instrumente de cash management, emisiuni de euroobligatiuni denuminate in USD si Euro, imprumuturi pentru finantarea unor proiecte).

Pentru anul 2013 serviciul datoriei publice guvernamentale directe a fost in valoare de 64.967,7 milioane lei, din care rambursarile de rate de capital/refinantarile de imprumuturi au reprezentat 54.768,1 milioane lei, iar platile de dobanzi si comisioane aferente imprumuturilor privind datoria publica guvernamentala directa au fost de 10.199,6 milioane lei.

Soldul datoriei publice guvernamentale garantate la 31 decembrie 2013 a fost de 3.168,1 milioane euro, respectiv 14.207,8 milioane lei, mai mare cu 1.096,9 milioane lei fata de soldul inregistrat la finele anului 2012.

Datoria publica locala, evaluata la cursul euro din 31 decembrie 2013, insumeaza 3.338,3 milioane euro si cuprinde datoria publica locala directa in valoare de 3.205,6 milioane euro si datoria publica locala garantata in valoare de 132,7 milioane euro.

OPINIA de AUDIT asupra contului general al datoriei publice, incheiat la 31 decembrie 2013, **conform Raportului Public al Curtii de Conturi** a fost „opinie fara rezerve cu paragraf de evidentiere a unui aspect”. *Echipele de audit au constatat ca Ministerul Finantelor Publice, prin delegarea competentelor sale privind administrarea datoriei publice catre beneficiarii finali, se bazeaza doar pe raportarile transmise de catre acestia, motiv pentru care echipa de audit nu se poate pronunta asupra legalitatii utilizarii si rambursarii instrumentelor de datorie publica respective si nici asupra tranzactiilor efectuate de catre beneficiarii instrumentelor de datorie publica.*

Concluzii

In conformitate cu prevederile Legii nr.94/1992 privind organizarea si functionarea Curtii de Conturi, republicata, Curtea de Conturi prezinta anual Parlamentului un raport asupra conturilor de gestiune ale bugetului general consolidat, cuprinzand si neregulile constatate. Raportul anual pe care il prezinta Curtea de Conturi sta la baza procedurii de aprobare prin lege a contului general anual de executie a bugetului de stat, bugetului asigurarilor sociale de stat si celelalte conturi anuale de executie prevazute de lege.

Raportul public pe anul 2013 cuprinde rezultatele activitatilor de audit si control, desfasurate asupra modului de formare, de administrare si de intrebuintare a resurselor financiare ale statului si ale sectorului public in exercitiul financiar al anului 2013.

In conformitate cu Programul de activitate pe anul 2014, Curtea de Conturi a efectuat 2723 actiuni de control/audit, din care 1647 misiuni de audit financiar, 346 misiuni de audit al performantei, 681 actiuni de control si 49 actiuni de documentare.

Misiunile de audit si actiunile de control efectuate de Curtea de Conturi la cele 2501 entitati verificate au identificat 11160 cazuri de abateri, constand in nerespectarea reglementarilor legale, abateri care au condus fie la nestabilirea, neurmarirea si neincasarea unor venituri bugetare, fie la producerea unor prejudicii. Astfel, constatările de natura veniturilor suplimentare insumeaza 2719,7 milioane lei (612,5 milioane euro) si prejudicii in valoare de 2372,4 milioane lei (534,3 milioane euro), in total 5092,1 milioane lei (1146,8 milioane euro).

De asemenea au fost constatate 14369 de cazuri de abateri cu caracter financiar – contabil, care nu au impact direct asupra veniturilor si cheltuielilor bugetelor publice, dar care au influentat realitatea si exactitatea datelor si informatiilor prezentate in situatiile financiare ale entitatilor verificate, aferente anului bugetar 2013, nereguli financiar – contabile care nu reprezinta, la data identificarii, prejudicii produse statului sau unitatilor administrativ teritoriale sau potentiale venituri. Impactul estimat al abaterilor - financiar contabile este de 33293,3 milioane lei (7498,5 milioane euro).

Din totalul opiniilor de audit exprimate la incheierea misiunilor de audit financiar asupra conturilor de executie bugetara, au fost 1362 *opinii adverse*, 136 *opinii fara rezerve cu paragraf de evidentiere a unui aspect* si numai 53 *opinii fara rezerve*.

In conformitate cu prevederile Regulamentului privind organizarea si desfasurarea activitatilor specifice Curtii de Conturi, in urma valorificarii actelor de control au fost emise 2015 decizii, prin care au fost dispuse 18441 masuri, pe care entitatile verificate trebuie sa le implementeze pentru inlaturarea deficientelor si neregulilor constatate, stabilirea intinderii prejudiciilor si recuperarea acestora.

Conform **Raportului Public al Curtii de Conturi**, misiunile de audit financiar asupra contului general anual de executie a bugetului de stat, a contului de executie a bugetului Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate si asupra contului general al datoriei publice a statului pe anul 2013 s-au finalizat prin exprimarea urmatoarelor opinii de audit:

OPINIA de AUDIT asupra contului general anual de executie a bugetului de stat pe anul 2013, este „*opinie fara rezerve cu paragraf de evidentiere a unui aspect*”, echipa de audit constatand ca abaterile de la legalitate si regularitate nu au afectat semnificativ situatiile financiare centralizate ale bugetului de stat pe anul 2013.

OPINIA de AUDIT la Casa Nationala de Asigurari de Sanatate asupra situatiilor financiare pe anul 2013 este „*opinie fara rezerve cu paragraf de evidentiere a unui aspect*”.

OPINIA de AUDIT asupra contului general al datoriei publice, incheiat la 31 decembrie 2013 este „*opinie fara rezerve cu paragraf de evidentiere a unui aspect*”.

Autoritatea de Audit

Autoritatea de Audit ca organism independent din punct de vedere operational fata de Curtea de Conturi a exercitat auditul asupra fondurilor europene si a elaborat sinteza constatarilor si a rezultatelor acestei activitati, care a fost inclusa in Raportul public pe anul 2013.

In vederea indeplinirii obligatiilor in domeniul auditului extern, ce revin Romaniei in calitate de stat membru al Uniunii Europene, Autoritatea de Audit a efectuat 48 de actiuni de audit, in cadrul carora au fost verificate 2260 de proiecte/contracte/masuri finantate din fonduri comunitare, la peste 650 de entitati publice si private, si 1450 de proceduri de achizitie in valoare de peste 15 miliarde lei. Autoritatea de Audit, in cadrul misiunilor privind verificarea cheltuielilor declarate Comisiei Europene in anul 2013, a verificat cheltuieli in suma de 8.746.502 mii lei, respectiv 25,6 % din totalul acestora, valoarea totala a neregulilor cu impact financiar identificate fiind de 240.011 mii lei. In cazul a 26 de beneficiari a fost sesizat Departamentul pentru Lupta Antifrauda. Corectiile financiare totale aplicate la valoarea contractelor pentru nereguli care vizeaza achizitiile publice au fost in suma de 351.418 mii lei, avand un impact financiar in cheltuielile auditate de 143.903 mii lei. Cheltuielile declarate neeligibile in urma constatarii unor aspecte care privesc nerespectarea unor cerinte de eligibilitate pentru decontarea cheltuielilor au fost in suma de 96.108 mii lei.

Actiunile de audit au acoperit, conform obligatiilor care decurg din cadrul de reglementare, toate categoriile de fonduri alocate Romaniei de catre Uniunea Europeana: programele operationale finantate din fondurile structurale si de coeziune, fondurile alocate pentru agricultura, dezvoltare rurala si pescuit, programele de cooperare si vecinatate, programul general solidaritatea si gestionarea fluxurilor migratorii, fondul european de ajustare la globalizare, instrumentele pentru politici structurale de preaderare (ISPA), precum si fondurile pentru implementarea programelor PHARE 2005, PHARE 2006 si facilitatea de tranzitie. In acest sens, actiunile de audit au raspuns cerintelor stabilite prin regulamentele si legislatia aplicabila fiecarei categorii de fond in parte. Astfel, au fost evaluate sistemele de management si control instituite pentru gestionarea asistentei financiare nerambursabile si a fost verificat modul in care beneficiarii au respectat normele aplicabile achizitiilor efectuate in cadrul contractelor de finantare prin care au beneficiat de fonduri europene.

Verificarile efectuate cu ocazia actiunilor de audit au evidentiat ca principalele deficiente detectate se regasesc in sfera controalelor efectuate de autoritatile nationale cu privire la achizitiile derulate de catre beneficiari, precum si la regulile de eligibilitate a cheltuielilor.

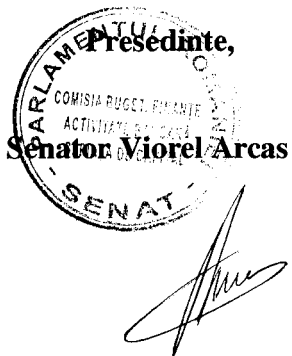
Pentru toate deficiențele identificate, Autoritatea de Audit a formulat recomandari pentru corectarea deficientelor, inclusiv pentru recuperarea sumelor platite necorespunzator, dar si pentru prevenirea producerii unor nereguli similare in viitor. Toate aceste recomandari sunt insotite de termene limita de implementare si se afla sub monitorizarea Autoritatii de Audit conform procedurilor de lucru aprobate.

Proiectul de lege a fost **avizat favorabil** de Consiliul Legislativ (aviz nr.745 /26.06.2014) si de Comisiile pentru sanatate din Senat si Camera Deputatilor (aviz comun/12 noiembrie 2013).

In urma dezbaterilor, Comisiile au hotarat, cu majoritate de voturi, sa adopte **raport de admitere** a proiectului de lege in forma prezentata de Guvern, si supun Parlamentului pentru dezbatare si adoptare **raportul de admitere si proiectul de lege**.

Proiectul de lege face parte din categoria legilor **ordinare** si urmeaza a fi adoptat potrivit prevederilor articolului 76 alin.(2) din Constitutia Romaniei, republicata.

Presedinte,
Senator Viorel Arcas



Presedinte,
Deputat Viorel Stefan

