

Parlamentul României

SENAT

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

Nr.XXIII/ 974/ 22.10. 2013

CAMERA DEPUTATILOR

Comisia pentru buget,
finante si banci

Nr. 22/40-2/317/2013

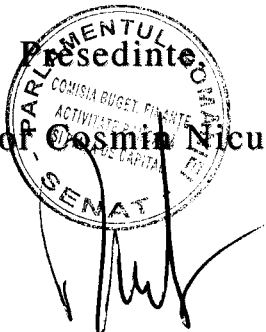
BIROURILE PERMANENTE

ALE

CELOR DOUA CAMERE ALE PARLAMENTULUI

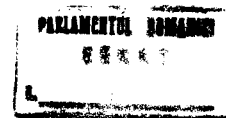
Va inaintam, alaturat, raportul comun la proiectul de lege pentru aprobarea contului general anual de executie a bugetului de stat, a contului anual de executie a bugetului Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate si a contului general anual al datoriei publice aferente anului 2011 **L241/2013** la Senat si **PLX 203/2013** la Camera Deputatilor. Mentionam ca un proiect de lege cu acelasi titlu a fost inregistrat la Parlament in luna octombrie 2012, sub nr.**L393/2012** la Senat si **PLX 427/2012** la Camera Deputatilor, proiect de lege care a ramas fara obiect de reglementare si in consecinta **va solicitam scoaterea din evidenta a acestuia**. Comisiile au analizat proiectul de lege, precum si Raportul public al Curtii de Conturi pe anul 2011.

Presedinte,
Senator **Cosmin Nicula**



Presedinte,
Deputat **Gheorghe Dragomir**





SENAT

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

Nr.XXIII/ 976/ 22.10, 2013

CAMERA DEPUTATILOR

Comisia pentru buget,
finante si banci

Nr.24/c-21 3/7 2013

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 2011**

Comisia pentru buget, finante, activitate bancara si piata de capital a Senatului si Comisia pentru buget, finante si banci a Camerei Deputatilor, prin adresele **L241/2012, respectiv PLX 203/2012** 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 2011*.

Mentionam ca un proiect de lege cu acelasi titlu a fost inregistrat la Parlament in luna octombrie 2012, sub nr.**L393/2012** la Senat si **PLX 427/2012** la Camera Deputatilor.

Raportul public al Curtii de Conturi pe anul 2011 a fost transmis Comisiilor de specialitate de catre Birourile permanente ale Parlamentului in luna februarie 2013., iar in raport se mentioneaza ca Ministerul Finantelor Publice a

diminuat in mod eronat soldul contului general al datoriei publice locale directe cu suma de 12,8 milioane lei.

Ministerul Finantelor Publice a corectat soldul contului general al datoriei publice locale directe cu suma de 12,8 milioane lei, iar in luna iunie 2013 a transmis Parlamentului proiectul de lege, care a fost inregistrat la Senat cu nr. **L241/2012, respectiv PLX 203/2012** la Camera Deputatilor.

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 2011

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 2011 s-a facut in conformitate cu prevederile art.56 si art.57 din Legea nr.500/2002 privind finantele publice, 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 2011 a rezultat un deficit de 26.400,7 milioane lei, care reprezinta 4,6 % din produsul intern brut, fata de tinta initiala de deficit stabilita la 4,8% din produsul intern brut. In raport cu prevederile bugetare definitive, la cheltuieli s-a inregistrat o economie de 7.088,9 milioane lei, iar la venituri un minus de 4.918,3 milioane lei.

I. Executia veniturilor bugetului de stat

Veniturile realizate in anul 2011 insumeaza 79.688,0 milioane lei, exclusiv cotele si sumele defalcate din impozitul pe venit pentru bugetele locale (14.242,0 milioane lei) si sumele defalcate din TVA (13.175,4 milioane lei), in total 27.417,4 milioane lei, si prezinta un grad de realizare de 94,1% fata de prevederile bugetare definitive, avand o pondere in produsul intern brut de 13,8%.

II. Executia cheltuielilor bugetului de stat

Cheltuielile bugetului de stat pe anul 2011 au fost in suma de 106.088,7 milioane lei, cu o pondere de 18,3% in produsul intern brut. Acestea reprezinta 93,7% fata de prevederile definitive, ceea ce inseamna o economie de 7.088,9 milioane lei.

Fondul de rezerva bugetara la dispozitia Guvernului – s-a constituit initial in suma de 200,0 milioane lei, iar pe parcursul executiei bugetare s-a majorat cu 1.889,2 milioane lei. Din acest fond s-au efectuat cheltuieli, pe baza de Hotarari ale Guvernului, insumand 2.040,6 milioane lei, iar la sfarsitul anului a ramas neutilizata suma de 48,6 milioane lei. Din totalul cheltuielilor efectuate, pentru actiuni finantate din bugetul de stat s-a utilizat suma de 1.834,7 milioane lei, iar pentru actiuni finantate din bugetele locale 205,9 milioane lei.

Fondul de interventie la dispozitia Guvernului s-a constituit initial in suma de 7,0 milioane lei, iar pe parcursul executiei bugetare nu a fost utilizat.

III. Finantarea deficitului bugetar

Tinta de deficit a bugetului de stat pe anul 2011 a fost stabilita initial la 4,8% din PIB, iar executia bugetara s-a incheiat cu un deficit de 4,6% din PIB. La finele anului 2011 deficitul bugetului de stat a fost de 26.400,7 milioane lei, cu 2.170,6 milioane lei sub nivelul prevederilor bugetare definitive.

Deficitul bugetului general consolidat realizat in anul 2011 a fost de 4,1% din produsul intern brut si a fost finantat din surse interne in proportie de 61,6% si in completare din surse externe. 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 pachetul de finantare externa agreeat cu FMI, Comunitatea Europeana si Banca Mondiala, trageri din imprumuturile destinate finantarii de proiecte, precum si trageri din imprumuturile contractate de unitatile administrativ teritoriale.

B. Executia bugetului Fondului National Unic de Asigurari Sociale de Sanatate pe anul 2011

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

Veniturile incasate insumeaza 17.820,9 milioane lei si reprezinta 98,96% fata de prevederile bugetare definitive in suma de 18.008,8 mii lei.

Veniturile incasate la bugetul Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate s-au constituit in proportie de 83,8% din contributi de asigurari, 15,8% subventii de la bugetul de stat si sume alocate din veniturile proprii ale Ministerului Sanatatii, iar diferenta din venituri nefiscale (vanzari de bunuri si servicii, venituri din proprietate) si sume primite de la UE si alti donatori.

Cheltuielile efectuate sunt in suma de 17.820,9 milioane lei si au fost directionate catre sanatate in proportie de 94,2%, iar diferenta de 5,8% pentru asigurari si asistenta sociala.

Incasarile realizate au fost la nivelul platilor efectuate, inregistrandu-se excedent zero.

Contul general al datoriei publice a statului la data de 31 decembrie 2011

Contul general al datoriei publice a fost intocmit in conformitate cu prevederile art.58 din Legea finantelor publice nr.500/2002 pe baza raportarilor primite de la autoritatile administratiei publice centrale si a celor primite de la operatorii economici subimprumutati sau garantati de stat sau de catre autoritati ale administratiei publice locale. Contractarea datoriei publice s-a realizat in conformitate cu Ordonanta de Urgenta a Guvernului nr.64/2007 privind datoria publica.

Datoria publica a Romaniei inregistrata la 31 decembrie 2011 a fost in valoare de 223.268,0 milioane lei, din care datoria publica guvernamentala 210.388,6 milioane lei, iar datoria publica locala 12.879,4 milioane lei. Soldul

contului general al datoriei publice locale a fost initial 12866,6 milioane lei, iar dupa corectarea acestuia, cu suma de 12,8 milioane lei, in urma auditului Curtii de Conturi, s-a majorat la 12.879,4 milioane lei.

Datoria publica guvernamentala evaluata la 48.704,5 milioane euro la cursul din 31 decembrie 2011, cuprinde datoria publica guvernamentala directa in valoare de 46.133,9 milioane euro si datoria publica guvernamentala garantata in valoare de 2.570,6 milioane euro.

Fata de anul 2010, soldul datoriei publice guvernamentale directe a crescut cu 6.948,6 milioane euro.

Imprumuturile contractate direct de stat in cursul anului 2011 au fost destinate finantarii deficitului bugetar si refinantarii datoriei publice (titluri de stat emise pe piata interna, emisiunea de euroobligatiuni in valoare de 1,5 mld.euro, imprumuturi pentru finantarea unor proiecte).

Pentru anul 2011 serviciul datoriei publice guvernamentale directe a fost in valoare de 56.813,6 milioane lei, din care rambursarile de rate de capital/refinantari de imprumuturi au reprezentat 48.533,3 milioane lei, iar platile de dobanzi si comisioane aferente imprumuturilor privind datoria publica guvernamentala directa au fost de 8.280,3 milioane lei.

Soldul datoriei publice guvernamentale garantate la 31 decembrie 2011 a fost de 2.570,6 milioane euro, respectiv 11.104,0 milioane lei, in scadere cu 3.505,1 milioane lei fata de soldul inregistrat la finele anului 2010.

Datoria publica locala, evaluata la cursul euro din 31 decembrie 2011, insumeaza 2.981,6 milioane euro si cuprinde datoria publica locala directa in valoare de 2.824,2 milioane euro si datoria publica locala garantata in valoare de 157,4 milioane euro.

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 2011 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 2011.

In cadrul competentelor stabilite prin lege, Curtea de Conturi efectueaza misiuni de audit financiar si misiuni de audit al performantei, precum si actiuni de control tematic (audit de conformitate) la companii si societati nationale, regii autonome, societati comerciale cu capital majoritar de stat, la entitati cu atributii in domeniul bancar si al pietei de capital si la entitati cu atributii in domeniul privatizarii. 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 2011.

In conformitate cu Programul de activitate pe anul 2012, Curtea de Conturi a efectuat 2587 actiuni de verificare la un numar de 2317 entitati. Astfel au fost efectuate 1879 misiuni de audit financiar, 182 misiuni de audit al performantei, 491 actiuni de control si 35 actiuni de documentare. Pe langa acestea, Curtea de Conturi a efectuat si 1937 actiuni de verificare a modului de indeplinire a masurilor dispuse prin decizii. Dintre entitatile verificate 1276 sunt ordonatori principali de credite, 74 sunt ordonatori secundari de credite, 727 sunt ordonatori tertieri de credite si 240 alte entitati.

Misiunile de audit si actiunile de control efectuate de Curtea de Conturi la cele 2317 entitati au identificat cazuri de nerespectare a reglementarilor legale, constatand abateri care au condus la neurmarirea si neincasarea unor venituri bugetare sau la producerea unor prejudicii. Astfel, constatările de natura veniturilor suplimentare insumeaza 1.913, 2 milioane lei (429,93 milioane euro) si prejudicii in valoare de 1.173,00 milioane lei (263,60 milioane euro), in total 3.086,20 milioane lei (693,50 milioane euro). De asemenea au fost constatate nereguli financiar – contabile care au influentat realitatea si exactitatea datelor prezentate in situatiile financiare ale entitatilor verificate estimate la 56.028,14 milioane lei (12.590,60 milioane euro).

În baza prevederilor Legii nr.94/1992, republicată și ale Regulamentului privind organizarea și desfășurarea acțiunilor specifice, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, Curtea de Conturi a sesizat organele de urmărire și cercetare penală în 58 de cazuri, care privesc, faptele care prezintă indicii de săvârșire a unor infracțiuni cum ar fi: neglijența în serviciu, delapidare, fals și uz de fals și abuz în serviciu. În aceste cazuri, faptele se referă, în principal, la nerespectarea dispozițiilor legale din domeniul executiei cheltuielilor publice, achizițiilor publice, administrării patrimoniului public și privat al statului, disciplinei financiare.

Din totalul opiniilor de audit exprimate la încheierea misiunilor de audit financiar asupra conturilor de executie bugetară, 91,1% au fost *opinii adverse*, 5,5% *opinii fără rezerve cu paragraf de evidențiere a unui aspect* și numai 3,4% *opinii fără rezerve*. În consecință pentru anul 2011 s-au emis 64 de certificate de conformitate, care arată că s-a constatat regularitatea conturilor la un număr foarte mic de entități auditate, respectiv 3,4% din totalul acestora.

Misiunile de audit financiar asupra contului general anual de executie a bugetului de stat, a contului de executie a bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate și asupra contului general al datoriei publice a statului pe anul 2011 s-au finalizat prin exprimarea opiniilor de audit, astfel:

- cu privire la contul general de executie a bugetului de stat pe anul 2011, echipa de audit a exprimat o „*opinie de audit fără rezerve cu paragraf de evidențiere a unui aspect în raportul de audit financiar*”, arătând că situațiile financiare auditate nu au fost semnificativ afectate de existența unor evenimente la nivelul ordonatorilor de credit și sunt întocmite în conformitate cu cadrul de raportare financiară aplicabil în România. Pentru corectarea abaterilor de la legalitate și regularitate la nivelul ordonatorilor principali de credite, precum și la nivelul ordonatorilor aflați în subordinea acestora, au fost dispuse măsuri prin deciziile emise de Curtea de Conturi;
- la nivelul Casei Naționale de Asigurări de Sănătate și a caselor județene de asigurări de sănătate a fost exprimată o „*opinie de audit adversă*”, motivată de faptul că valoarea abaterilor constatate a depășit pragul materialității, nu au fost respectate principiile legalității, regularității și economicității în administrarea patrimoniului și în utilizarea fondurilor

publice, iar situatiile financiare auditate, incheiate la 31.12.2011, nu ofera o imagine reala si fidela a pozitiei financiare;

- asupra contului general al datoriei publice la 31 decembrie 2011, Curtea de Conturi a exprimat o „*opinie de audit cu rezerve*”, aratand ca din punct de vedere al exactitatii si realitatii datelor raportate, acesta nu reflecta o imagine fidela a tranzactiilor efectuate pe tipuri de instrumente, iar din punct de vedere al legalitatii utilizarii instrumentelor de datorie publica si a rambursarii ratelor scadente aferente acestora, au fost constatate o serie de abateri la nivelul entitatilor beneficiare, inclusiv la nivelul unitatilor administrativ – teritoriale.

In vederea indeplinirii obligatiilor in domeniul auditului extern, ce revin Romaniei in calitate de stat membru al Uniunii Europene, Autoritatea de Audit din cadrul Curtii de Conturi a efectuat misiuni de audit asupra fondurilor externe nerambursabile primite de la bugetul UE, fiind auditate peste 1.500 de proiecte/contracte/masuri finantate din fondurile comunitare, in sfera auditului fiind cuprinse mai mult de 800 de entitati publice si private. Din concluziile acestor misiuni de audit rezulta ca zona cea mai expusa neregulilor si care necesita o atentie deosebita din partea tuturor entitatilor implicate in gestionarea si implementarea fondurilor externe nerambursabile o reprezinta achizitiile publice.

Analizand datele privind executia bugetului de stat pentru perioada 2005 – 2010, Curtea de Conturi a constatat ca deficitul bugetar a crescut de la an la an, atat in sume absolute cat si ca procent in PIB., de la 0,8% in 2005 la 7% in 2010. In anul 2011 deficitul bugetului de stat a inregistrat o scadere in raport cu anul 2010 si 2009, de la 7%, respectiv 6,8% la 4,6%.

Curtea de Conturi a dispus in anul 2012 un numar de 15.958 de masuri, din care 13.163 masuri ca urmare a misiunilor de audit financiar, 397 in urma misiunilor de audit al performantei si 2.398 in urma actiunilor de control, iar din totalul acestora au fost implementate 8%. Procentul relativ mic al masurilor implementate este dat de decalajul de timp intre dispunerea unei masuri prin decizie si implementarea acesteia, decalaj determinat in cele mai multe cazuri de

parcursarea etapelor procedurale de valorificare a constatarilor si actele intocmite. Dintre masurile dispuse prin decizii 11.349 au fost masuri pentru inlaturarea neregulilor constatate in activitatea financiar – contabila sau fiscala, 4.342 masuri pentru stabilirea intinderii prejudiciului si luarea masurilor pentru recuperarea acestuia, 104 cazuri de suspendare a aplicarii masurilor care contravin reglementarilor legale din domeniul financiar, contabil si fiscal.

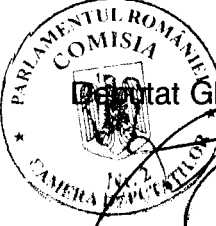
In raport se arata ca misiunile de audit public extern si actiunile de control desfasurate de Curtea de Conturi in anul 2012, pentru exercitiul bugetar al anului 2011 au scos in evidenta, pe ansamblu, o insuficienta preocupare din partea entitatilor publice pentru asigurarea acuratetei datelor din situatiile financiare si pentru un management financiar guvernat de buna gestiune economico-financiara.

Proiectul de lege a fost **avizat favorabil** de Consiliul Legislativ (aviz nr.406/17.05.2013), Consiliul Economic si Social (aviz nr.2797/30.06.2011) si de Comisiile pentru sanatate din Senat si Camera Deputatilor (aviz comun/3 septembrie 2013).

In urma dezbatelor, 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 dezbateri 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 Cosmin Nicula


Presedinte,
Deputat Gheorghe Dragomir