CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI
160 ANI 1864 - 2024

CAMERA DE CONTURI BRAȘOV

Nr. 27.437/29.03.2024

RAPORT DE AUDIT FINANCIAR
asupra situațiilor financiare consolidate ale Unității Administrativ-Teritoriale Municipiul Brașov, încheiate la 31 decembrie 2022

A. Introducere

Misiunea de audit financiar a fost efectuată de către Curtea de Conturi a României prin Camera de Conturi Brașov.

Situațiile financiare supuse auditului Curții de Conturi a României au fost încheiate de către **Unitatea Administrativ-Teritorială Municipiul Brașov (UATM Brașov)** cu sediul în municipiul Brașov, str. Eroilor, nr. 8, având codul unic de înregistrare fiscală nr. 4384206, telefon 0268/416.550, adresă email: cicbv@Brasovcity.ro, site web: www.brasovcity.ro. Acestea au fost aprobate de către Primar, în calitate de ordonator principal de credite, și au fost depuse la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Brașov sub numărul 502/14.02.2023.

Situațiile financiare consolidate ale UATM Brașov au inclus, pe lângă informațiile financiare individuale ale ordonatorului principal de credite și informațiile financiare ale celor 80 entități subordonate cu personalitate juridică (Colegiul Tehnic „Mircea Cristea" Brașov, Colegiul Național „Unirea" Brașov, Colegiul de Științe „Grigore Antipa" Brașov, Colegiul de Științe ale Naturii „Emil Racoviță" Brașov, Colegiul Național Economic „Andrei Bârseanu" Brașov, Colegiul Național de Informatică „Grigore Moisil" Brașov, Colegiul Tehnic Transporturi Brașov, Colegiul Tehnic „Transilvania" Brașov, Colegiul „Nicolae Titulescu" Brașov, Colegiul Național „Aprily Lajos" Brașov, Colegiul Național „Andrei Șaguna" Brașov, Colegiul Național „Dr. I. Meșotă" Brașov, Colegiul Tehnic „Maria Băiulescu" Brașov, Colegiul Tehnic Energetic „Remus Răduleț" Brașov, Colegiul Național „Johannes Honterus" Brașov, Liceul cu Program Sportiv Brașov, Liceul Vocațional de Muzică „T. Ciortea" Brașov, Liceul Tehnologic Silvic „Dr. N. Rucăreanu" Brașov, Liceul Vocațional de Arte Plastice „H.M. Teutsch" Brașov, Liceul „Andrei Mureșanu" Brașov, Seminarul Teologic „Dumitru Stăniloaie" Brașov, Școala Gimnazială nr. 1 Brașov, Școala Gimnazială nr. 2 „Diaconu Coresi" Brașov, Școala Gimnazială nr. 3 „Gheorghe Lazăr" Brașov, Școala Gimnazială nr. 5 Brașov, Școala Gimnazială nr. 6 „Iacob Mureșianu" Brașov, Școala Gimnazială nr. 8 Brașov, Școala Gimnazială nr. 9 „Nicolae Orghidan" Brașov, Școala Gimnazială nr. 11 „Ștefan Octavian Iosif" Brașov, Școala Gimnazială nr. 12 Brașov, Școala Gimnazială nr. 13 Brașov, Școala Gimnazială nr. 14 „Sfântul Bartolomeu" Brașov, Școala Gimnazială nr. 15 Brașov, Școala Gimnazială nr. 19 Brașov, Școala Gimnazială nr. 25 Brașov, Școala Gimnazială nr. 27 „Anatol Ghermanschi" Brașov, Școala Gimnazială nr. 30 Brașov, Școala Profesională Germană „Kronstadt" Brașov, Grădinița cu Program Prelungit nr. 2 Brașov, Grădinița cu Program Prelungit nr. 3 Brașov, Grădinița cu Program Prelungit nr. 4 Brașov, Grădinița cu Program Prelungit nr. 5 Brașov, Grădinița cu Program Prelungit nr. 7 Brașov, Grădinița cu Program Prelungit nr. 8 Brașov, Grădinița cu Program Prelungit nr. 9 Brașov, Grădinița cu Program Prelungit „Primii

Pași" nr. 10 Brașov, Grădinița cu Program Prelungit „Căsuța Bucuriei" nr. 11 Brașov, Grădinița cu Program Prelungit nr. 13 Brașov, Grădinița cu Program Prelungit nr. 14 Brașov, Grădinița cu Program Prelungit nr. 15 Brașov, Grădinița cu Program Prelungit „Martinică" nr. 17 Brașov, Grădinița cu Program Prelungit „Dumbrava Minunată" nr. 18 Brașov, Grădinița cu Program Prelungit „Boboceii" nr. 19 Brașov, Grădinița cu Program Prelungit nr. 21 Brașov, Grădinița cu Program Prelungit „Micul Prinț" nr. 22 Brașov, Grădinița cu Program Prelungit „Dinților de Lapte" nr. 23 Brașov, Grădinița cu Program Prelungit nr. 24 Brașov, Grădinița cu Program Prelungit „Lumea Copiilor" nr. 25 Brașov, Grădinița cu Program Prelungit „Junior" nr. 26 Brașov, Grădinița cu Program Prelungit nr. 28 Brașov, Grădinița cu Program Prelungit nr. 29 Brașov, Grădinița cu Program Prelungit nr. 33 Brașov, Grădinița cu Program Prelungit nr. 34 Brașov, Grădinița cu Program Prelungit nr. 35 Brașov, Creșa Brașov, Serviciul pentru Gestionare Câini Fără Stăpân Brașov, Serviciul Comunitar de Evidența a Persoanelor Brașov, Serviciul Public Administrare Piețe Brașov, Serviciul Public Local Salvamont, Agrement și Parking Brașov, Serviciul Public Local de Termoficare Brașov, Direcția Fiscală Brașov, Direcția de Asistență Socială Brașov, Poliția Locală Brașov, Direcția de Administrare Infrastructură Sportivă Brașov, Grădina Zoologică Brașov, Opera Brașov, Filarmonica „Gheorghe Dima "Brașov, Teatrul „Sică Alexandrescu" Brașov, Teatrul pentru Copii „Arlechino" Brașov, Clubul Sportiv „Corona" Brașov).

B. Opinia cu rezerve

Am auditat situațiile financiare consolidate ale **Municipiului Brașov** pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31.12.2022, care cuprind:

- bilanțul;
- contul de rezultat patrimonial;
- situația fluxurilor de trezorerie;
- situația modificărilor în structura activelor nete/capitalurilor proprii;
- conturile de execuție bugetară, și anexele care fac parte integrantă din situațiile financiare, inclusiv Raportul privind situațiile financiare care conține un rezumat al principalelor politici contabile și note explicative.

În opinia noastră, **cu excepția efectelor aspectelor descrise în secțiunea Baza pentru opinia cu rezerve** din Raportul de audit, situațiile financiare ale entității prezintă, sub toate aspectele semnificative, o imagine reală și fidelă în conformitate cu cadrul de raportare financiară aplicabil în România.

C. Baza pentru opinia cu rezerve

Auditul Curții de Conturi a fost efectuat pe baza Standardelor internaționale ale instituțiilor supreme de audit (ISSAI). Suntem independenți în raport cu entitatea auditată din punct de vedere al cerințelor etice relevante pentru auditarea situațiilor financiare, așa cum sunt prevăzute în Codul Etic al Curții de Conturi și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități etice în conformitate cu aceste cerințe. Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a constitui baza pentru opinia noastră.

Ca urmare a auditului efectuat asupra situațiilor financiare raportate de către Municipiul Brașov pentru anul 2022, au fost constatate erori care, deși nu au o **influență valorică semnificativă** asupra informațiilor raportate în situațiile financiare, sunt semnificative din punct de vedere calitativ, analizate prin natura lor, după cum urmează:

1. Nerespectarea dispozițiilor legale[1] la valorificarea folosinței terenului situat în Municipiul Brașov, str. Panselelor nr. 2, în suprafață de 8.824 mp, înscris în Cartea Funciară nr. 102674, în condițiile în care terenul a fost utilizat de fostul concesionar și după expirarea perioadei de concesionare, și fără încasarea contravalorii folosinței terenului.

[1] art. 108 și art. 362 alin. (1 și 3) din OUG nr. 57/2019 privind Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare.

Contractul de concesiune a terenului (modificat prin două acte adiționale care au vizat majorarea suprafeței de teren concesionate urmare a documentațiilor cadastrale întocmite de concedent și a schimbării concesionarului prin vânzarea imobilelor construite) a avut ca obiect construirea unei fabrici de medicamente și produse farmaceutice, iar durata concesiunii a fost de 25 de ani începând cu data de 10.04.1996, respectiv până la data de 09.04.2021.

Ulterior expirării termenului de concesionare, concesionarul a beneficiat de folosința terenului în lipsa unui act juridic și fără a plăti bugetului local venitul datorat, contrar prevederilor legale[2].

Neconformitatea identificată s-a produs în contextul în care managementul entității auditate nu a asigurat, începând cu data de 10.04.2021, valorificarea folosinței terenului conform dispozițiilor legale și a condus la subevaluarea veniturilor raportate în contul de execuție și în contul de rezultat patrimonial cu valoarea de **90.272 lei** (redevență pentru anul 2022 - 76.502 lei și accesorii – 13.770 lei), respectiv a creanțelor și a capitalurilor raportate în bilanțul contabil cu valoarea de **165.597 lei** (redevența datorată începând cu 10.04.2021 -129.548 lei și accesorii – 36.049 lei).

Având în vedere că nici pe anul 2023 nu s-a intrat în legalitate, au fost cuantificate și înregistrate în evidența contabilă venituri din proprietate (redevență și accesorii calculate până la data de 02.05.2023) datorate bugetului local în sumă de **99.164 lei**.

În timpul misiunii de audit financiar, redevența și accesoriile stabilite, în valoare totală de **264.761 lei**, au fost încasate integral.

2. Aprobarea finanțării din bugetul local a activității Asociației Clubul Sportiv Fotbal Club Brașov-Steagul Renaște la nivelul sumei de 4.000.000 lei și efectuarea de plăți în sumă de 2.450.226 lei (eșantion selectat), în condițiile nerespectării dispozițiilor legale[3] care prevedea cu titlu imperativ că finanțarea se putea realiza:

- pentru un program sportiv de utilitate publică aprobat de autoritatea publică deliberativă;
- în baza unei proceduri aprobate prin hotărâre a autorităților deliberative în conformitate cu dispozițiile art. 67^1 alin. (3) din Legea nr. 69/2000, cu modificările și completările ulterioare;
- cu respectarea principiilor care stau la baza atribuirii contractelor de finanțare, conform legislației incidente, libera concurență, eficacitatea utilizării fondurilor publice, transparența;
- prin încheierea unui contract de finanțare, al cărui model este stabilit prin legislația incidentă, în care trebuie să se regăsească parametrii sportivi de realizat.

Aceste aspecte au fost reținute și cu ocazia misiunii de audit financiar asupra situațiilor financiare întocmite la data de 31 decembrie 2021, și fac obiectul unui act administrativ emis de Camera de Conturi Brașov care a fost atacat în instanța civilă de către entitatea auditată și care s-a pronunțat în sensul respingerii acțiunii formulate de municipiul Brașov.

Neconformitatea s-a produs în contextul în care managementul entității nu a asigurat cadrul de asigurare a finanțării structurii sportive conform dispozițiilor legale.

D. Paragraf pentru evidențierea unui aspect

Nu a fost identificat vreun aspect descris în situațiile financiare care, potrivit raționamentului echipei de audit, să fie fundamental și să necesite o evidențiere distinctă, necesară pentru înțelegerea de către utilizatori a situațiilor financiare.

E. Aspecte cheie ale auditului

[2] art. 23 alin. (2) lit. b) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare; art. 5 alin. (1) din OG nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

[3] art. 67^1 alin (3) și art. 69 alin. (2) din Legea 69/2000 privind educația fizică și sportul, cu modificările și completările ulterioare; art. 5 alin (1) din OG nr.119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare; art. 1, art. 2 alin. (2), pct. 3 și pct. 4 din Anexa nr. 2, art. 4, art. 5 și art. 9 din OMTS nr. 664/2018 privind finanțarea din fonduri publice a proiectelor și programelor sportive, cu modificările și completările ulterioare.

Nu au fost identificate aspecte cheie care să necesite o atenție semnificativă din partea noastră în auditarea situațiilor financiare din perioada curentă, altele decât cele prezentate anterior la secțiunea C- „Baza pentru opinia cu rezerve”.

F. Alte aspecte

Ca urmare a auditului efectuat asupra situațiilor financiare raportate pentru anul 2022 au fost constatate și alte erori ale căror valori individuale, deși sunt situate sub nivelul pragului de semnificație, prin agregare sunt semnificative valoric și afectează mai mulți indicatori din situațiile financiare.

a) La nivelul Primăriei municipiului Brașov

1. Prezentarea în situațiile financiare a unor active fixe corporale de natura construcțiilor și terenurilor, proprietatea municipiului Brașov, la o valoare inferioară valorii juste, urmare neefectuării reevaluării acestor active la termenul prevăzut de reglementările legale[4]. Acest aspect a fost constatat și cu ocazia misiunii de audit financiar asupra situațiilor financiare întocmite la data de 31 decembrie 2021, măsura dispusă fiind în curs de implementare.

Neconformitatea cu cadrul legal s-a produs în contextul aplicării eronate a cadrului normativ incident și funcționării deficitare a controlului intern.

Starea de fapt constatată a condus la subevaluarea activelor necurente și a capitalurilor proprii raportate în bilanțul contabil cu suma de **4.242.601 lei** (valoarea a 68 imobile reevaluate în timpul misiunii de audit) și în situația modificărilor în structura activelor nete/capitalurilor proprii.

2. Nevalorificarea rezultatelor operațiunii de inventariere anuală a elementelor patrimoniale de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, anterior elaborării situațiilor financiare, urmare a întocmirii cu întârziere a Procesului verbal de inventariere, contrar prevederilor legale[5].

Neconformitatea s-a produs în contextul aplicării eronate a cadrului normativ incident și a neurmăririi aplicării de către membrii comisiei centrale de inventariere a PO-GE 046 cu privire la inventarierea elementelor de activ și pasiv, dar și datorită necontinuării demersurilor către organele abilitate pentru stabilirea cauzelor care au condus la distrugerea unor bunuri proprietatea municipiului Brașov sau aparținând statului și aflate în administrarea entității auditate, existente pe platforma fostei societăți comerciale Rulmentul SA.

Aspectul constatat a condus la supraevaluarea activelor și a capitalurilor proprii raportate în bilanțul contabil cu suma de **22.244 lei**, reprezentând valoarea de înlocuire a bunurilor proprietate a municipiului, constatate lipsă în gestiune.

În timpul misiunii de audit s-au efectuat înregistrările în evidența contabilă.

3. Potrivit principiului contabilității de angajamente, efectele tranzacțiilor și ale altor evenimente sunt recunoscute atunci când tranzacțiile și evenimentele se produc și nu pe măsură ce numerarul sau echivalentul său este încasat sau plătit și sunt înregistrate în evidența contabilă și raportate în situațiile financiare ale perioadelor de raportare.

Urmare evaluărilor efectuate la nivelul tranzacțiilor cuprinse în eșantioane, echipa de audit a reținut nerespectarea principiului contabilității pe bază de angajamente[6] prin neînregistrarea obligației

[4] art. 2^1 și art. 2^2 din OG nr. 81/2003 privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe aflate în patrimoniul instituțiilor publice, cu modificările și completările ulterioare; art. 1 alin. (1), (2), (3), art. 7, art. 11, alin. (1) din OMFP nr. 3471/2008 pentru aprobarea Normelor metodologice privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe corporale aflate în patrimoniul instituțiilor publice, cu modificările și completările ulterioare; art. 8 alin. (2) din Legea nr. 82/1991 a contabilității, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

[5] art. 7 alin. (3) și art. 11 din Legea nr. 82/1991 a contabilității, republicată, cu modificările și completările ulterioare; pct. 21 din Anexa I- NORME GENERALE de întocmire şi utilizare a documentelor financiar-contabile aprobate prin OMFP nr. 2.634/2015 privind documentele financiar-contabile; pct. 39, pct. 43 și pct. 45 alin. (3) din Normele privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, aprobate prin OMFP nr. 2861/2009.

[6]art. 9 alin. (1) și art. 11 din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare; Cap. II pct. 2.7.1.1 din Anexa la OMFP nr. 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, cu modificările și completările ulterioare; pct. 21 din Normele generale de întocmire și utilizare a documentelor financiar-contabile, aprobate prin OMFP nr. 2.634/2015 privind documentele financiar-contabile.

de plată în cuantum de **166.124 lei**, reprezentând datorii cu operațiuni din fonduri externe nerambursabile stabilite prin procesul verbal de constatare a neregulilor și de stabilire a creanțelor bugetare încheiat de Agenția pentru Finanțarea Investițiilor Rurale și comunicate entității auditate prin Procesul verbal pentru îndreptarea erorii materiale în luna decembrie 2022.

Neconformitatea s-a produs în contextul existenței unor sincope în circuitul documentelor între compartimentele entității auditate și a condus la subevaluarea datoriilor concomitent cu supraevaluarea capitalurilor proprii, raportate în bilanțul contabil, dar și la subevaluarea cheltuielilor raportate în contul de rezultat patrimonial.

În timpul misiunii de audit financiar s-au efectuat corecțiile în evidența contabilă.

4. Efectuarea de cheltuieli și plăți fără bază legală de la Titlul II „Bunuri și servicii„ art. 20.02 „Reparații curente" urmare angajării și acceptării la plată a unor lucrări de reparații străzi efectuate parțial pe un teren fără amplasament certificat și care nu se află în proprietatea Municipiului Brașov (lucrări pe strada Brazilor nr. 66 care se suprapune parțial cu terenul identificat cu nr. cadastral topografic 6914/1/a/4/12 în suprafață de 446 mp, și care, conform extrasului de carte funciară nr. 132931, se află în proprietatea unor persoane fizice), contrar prevederilor legale[7].

Abaterea de la legalitate s-a produs în contextul neanalizării regimului juridic al terenului, respectiv a proprietății terenului pe care au fost efectuate lucrările de reparații străzi, precum și urmare efectuării formale a controalelor de supraveghere a acestor activități și a autocontrolului pe fondul implementării necorespunzătoare a standardelor de control intern managerial.

5. Nerespectarea regulilor contabile la evidențierea în contabilitate a unor tranzacții fapt ce a condus la prezentarea în situațiile financiare a unor informații denaturate, contrar dispozițiilor legale[8], astfel:

- Neînregistrarea în evidența contabilă a provizioanelor în sumă totală de **977.921 lei,** reprezentând daune interese și obligații de natura cheltuielilor de judecată (taxă judiciară de timbru și onorariu expert) stabilite în sarcina entității auditate prin hotărâre a instanței judecătorești, în primă instanță.

Neconformitatea identificată s-a produs în contextul funcționării ineficiente a controlului intern și a condus la subevaluarea datoriilor curente și a capitalurilor raportate în bilanțul contabil cu suma de **977.921 lei,** precum și a cheltuielilor raportate în contul de rezultat patrimonial.

În anul 2023, instanța s-a pronunțat prin stabilirea cu titlu definitiv în sarcina entității auditate a daunelor interese și a obligațiilor de natura cheltuielilor de judecată.

- Neînregistrarea datoriei comerciale în sumă de **157.080 lei**, reprezentând contravaloarea „Studiului de fezabilitate pentru construire Spital Clinic de Pneumoftiziologie și Boli Infecțioase Brașov" recepționat în luna octombrie 2022 și pentru care facturarea de către furnizor și evidențierea în contabilitate s-a efectuat în anul 2023.

Neconformitatea s-a produs în contextul existenței unor disfuncționalități în circuitul documentelor între compartimentele entității auditate și a condus la subevaluarea datoriilor și a activelor raportate în bilanțul contabil.

b) La nivelul entităților subordonate Primăriei municipiului Brașov

[7] art. 14 alin. (3) și art. 23 alin. (1) din Legea nr. 273/2006 a finanțelor publice locale, cu modificările și completările ulterioare; art. 5 alin. (1) din OG nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

[8] pct. 2.11 (1) Cap. II din anexa 1 la Ordinul nr. 129/2019 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2018 și pentru modificarea altor norme metodologice în domeniul contabilității instituțiilor publice, cu modificările și completările ulterioare; pct. 3.1.1. Furnizori și conturi asimilate, pct. 3.1, 3.2, 3.3, 3.4 „Provizioane"- punctul B – Datorii, Capitolul III – Prevederi referitoare la elemente de bilanț din anexa la OMFP nr. 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, cu modificările și completările ulterioare; art. 13 din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

1. Urmare examinării documentelor care au stat la baza evidențierii în contabilitate a tranzacțiilor cuprinse în eșantioane, echipa de audit a reținut nerespectarea regulilor contabile la înregistrarea în contabilitate a unor tranzacții selectate în eșantioane, fapt care a condus, în unele cazuri, la prezentarea în situațiile financiare a unor informații denaturate, contrar dispozițiilor legale[9], astfel:

- **Teatrul „Sică Alexandrescu" Brașov**

Neînregistrarea în evidența contabilă a provizioanelor în sumă totală de **6.560.694 lei,** aferente unor drepturi de natură salarială, stabilite prin hotărâri judecătorești în favoarea unor persoane care au sau au avut calitatea de salariat.

În timpul misiunii de audit financiar s-au efectuat corecțiile în evidența contabilă.

- **Direcția Fiscală Brașov**

Evidențierea eronată în contabilitate a creanțelor bugetului local rezultate din concesionarea sau închirierea unor imobile (terenuri) aparținând unității administrativ-teritoriale prin contul 464 „Creanțe ale bugetului local", deși sunt de natură comercială și conform dispozițiilor legale[10] se evidențiază prin contul 411 „Clienți".

Neconformitatea s-a produs în contextul interpretării eronate a prevederilor legale care reglementează tratamentul contabil aplicabil evidențierii în contabilitate a creanțelor nefiscale și a nerespectării procedurii operaționale elaborată la nivelul entității, fără a avea influență asupra realității creanțelor prezentate în bilanț.

În timpul misiunii de audit financiar s-au efectuat corecțiile în evidența contabilă.

2. Efectuarea de către **Creșa Brașov** de cheltuieli și plăți fără bază legală de la cap. 65.13 „Învățământ" art. 71.01.01 „Construcții", în baza acordului contractual și a actelor adiționale aferente, având ca obiect „Construire creșă în Municipiul Brașov, zona Tractorul Coresi", urmare actualizării nejustificate a cheltuielilor indirecte, profitului, dar și a cheltuielilor cu echipamentele, contrar prevederilor legale.

Echipa de audit a mai reținut că, deși executantul nu a solicitat autorității contractante ajustarea restului de executat în termen de 45 de zile de la intrarea în vigoare a OUG nr. 47/2022 privind ajustarea prețurilor contractelor de achiziție publică/contractelor sectoriale/ contractelor de concesiune/acordurilor-cadru, în fapt situațiile de lucrări au fost ajustate și facturate de executant, respectiv plătite de autoritatea contractantă în condițiile actului normativ menționat.

Prin nerespectarea dispozițiilor legale[11], pentru situațiile de lucrări cuprinse în eșantion, valoarea cheltuielilor și plăților efectuate fără bază legală se cifrează la nivelul sumei de **123.730 lei,** sumă cu care a fost majorată valoarea activelor necurente din bilanțul contabil (contul 231 „Active fixe corporale în curs de execuție") și au fost efectuate plăți fără bază legală raportate în contul de execuție.

Abaterea de la legalitate s-a produs pe fondul efectuării formale a controalelor de supraveghere a acestei activități și a autocontrolului, fapt ce a condus la aplicarea eronată a cadrului normativ incident.

---

[9] pct. 2.11 (1) Cap. II din anexa 1 la Ordinul nr. 129/2019 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2018 și pentru modificarea altor norme metodologice în domeniul contabilității instituțiilor publice, cu modificările și completările ulterioare; pct. 3.1, 3.2, 3.3, 3.4 „Provizioane"- punctul B – Datorii din Capitolul III – Prevederi referitoare la elemente de bilanț din anexa la OMFP nr. 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, cu modificările și completările ulterioare; art. 13 din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

[10] art. 16 din Lega nr. 82/1991 a contabilității, republicată, cu modificările și completările ulterioare; cap I, pct. 1.1 și funcțiunea contului 411 „Clienți" din Anexa la OMFP nr. 1.917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, cu modificările și completările ulterioare.

[11] art. 1 alin. (1), art. 2 alin. (1) și art. 9 din OG nr. 15/2021 privind reglementarea unor măsuri fiscal-bugetare pentru ajustarea prețurilor contractelor de achiziție publică, cu modificările și completările ulterioare; art. 4 alin. (1, 3, 5) din OUG nr. 47/2022 privind ajustarea prețurilor contractelor de achiziție publică/contractelor sectoriale/contractelor de concesiune/acordurilor-cadru; art. 164 alin. (4) și (5) din Normele metodologice din 02.06.2016 de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului de achiziție publică/acordului-cadru din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice aprobate prin HG nr. 395/2016; art. 14 alin. (3) și art. 23 alin. (1) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare; art. 5 alin. (1) din OG nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările completările ulterioare.

3. Nestabilirea și neîncasarea penalităților de întârziere datorate de prestatorul de servicii pentru nepredarea la termen a documentației de proiectare a obiectivului de investiții „Construire creșă în Municipiul Brașov, zona Tractorul Coresi" de către **Creșa Brașov**, contrar prevederilor legale și contractuale[12] .

Neconformitatea identificată s-a produs în contextul funcționării ineficiente a controlului intern și a condus la subevaluarea veniturilor raportate în contul de execuție și în contul de rezultat patrimonial cu valoarea de **29.412 lei**, reprezentând penalități de întârziere necalculate, neevidențiate în contabilitate și neîncasate, precum și a creanțelor și a capitalurilor raportate în bilanțul contabil.

În timpul misiunii de audit, s-a procedat la calcularea, facturarea, evidențierea în contabilitate și încasarea penalităților de întârziere datorate pentru nerespectarea obligațiilor contractuale.

4. Neurmărirea încasării la bugetul local a venitului nefiscal de natura taxei speciale de salvamont, stabilită prin HCL nr. 215/22.04.2021 privind stabilirea impozitelor și taxelor locale, precum și a taxelor speciale pentru anul 2022, de la persoane juridice care dețin structuri de primire turistică pe raza teritorială a Municipiului Brașov (hosteluri, hoteluri, pensiuni și vile), evidențiate la nivelul **Direcției Fiscale Brașov**, contrar dispozițiilor legale[13].

Reprezentanții Direcției Fiscale Brașov au efectuat demersuri pentru cuantificarea veniturilor datorate bugetului local în cazul a șase contribuabili, identificați de echipa de audit, la nivelul sumei de **34.372 lei**, din care s-a încasat suma de **27.292 lei**, și a inițiat o acțiune de inspecție la o persoană juridică.

Neconformitatea identificată s-a produs în contextul aplicării eronate a cadrului normativ incident pe fondul funcționării ineficiente a controlului intern, dar și a nerespectării de către operatorii economici a obligației declarative a taxei, și a condus la subevaluarea veniturilor raportate în contul de execuție și în contul de rezultat patrimonial cu suma de **34.372 lei** (taxă salvamont și accesorii) datorate de 6 persoane juridice, precum și a creanțelor și a capitalurilor raportate în bilanțul contabil.

5. Efectuarea de cheltuieli de personal fără bază legală în sumă totală de **15.687 lei**, prin acordarea către unii salariați din cadrul **Creșei Brașov**, contrar dispozițiilor legale[14], a unor venituri salariale în cuantum mai mare decât cel datorat, urmare:

- majorării salariului de bază, în cazul a doi salariați, pentru activitatea desfășurată în implementarea unui proiect finanțat din fonduri europene nerambursabile, după expirarea perioadei de implementare a proiectului, stabilită prin contractul de finanțare (31 iulie 2022), respectiv în perioada august-octombrie 2022;
- stabilirii eronate a salariului de bază, în cazul a doi salariați, prin utilizarea salariului de bază corespunzător unei alte funcții decât cea pe care erau încadrați cei doi salariați, în perioada ianuarie-februarie 2022;
- stabilirii eronate a salariului de bază, în cazul unui salariat, prin neacordarea acestuia în raport cu timpul efectiv lucrat evidențiat în foile de prezență și conform prevederilor contractului individual de muncă (timp de muncă parțial), în perioada ianuarie-februarie 2022.

În urma extinderii verificării în limita termenului de prescripție (perioada 2020-2021), echipa de audit a constatat existența aceleiași practici de stabilire eronată a salariului de bază în cazul salariatului

[12] art. 1350 alin. (1) și (2) din Legea nr. 287/2009, Codul Civil, republicată, cu modificările și completările ulterioare; pct. 3.2 și pct. 35.4 din Acordul contractual nr. 11.763/02.12.2020.

[13] art. 484 alin. (1) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare; art.23 alin. (2) lit. b) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare.

[14] art. 14 alin. (2) și (3) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare; pct. 2 lichidarea cheltuielilor din Normele metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale, aprobate prin OMFP nr. 1792/2002, cu modificările și completările ulterioare; art. 5 alin. (1) din OG nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare; art. 106 alin. (2) din Legea nr. 53/2003 privind codul muncii, cu modificările și completările ulterioare; art. 16 alin. (1) și (7) din Legea-cadru nr. 153/2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice, cu modificările și completările ulterioare.

cu contract de muncă parțial, cheltuielile de personal efectuate fără bază legală cifrându-se la nivelul sumei de **38.675 lei**.

Neconformitățile s-au produs în contextul în care managementul entității a emis acte administrative prin care s-au stabilit venituri salariale care exced cadrului legal de salarizare sau a neîntocmirii documentelor care au stat la baza stabilirii salariului de bază, dar și a funcționării ineficiente a autocontrolului și a controlului de supraveghere asupra acestor activități, generând plăți fără bază legală.

Urmare nerespectării dispozițiilor legale, situațiile financiare întocmite la data de 31 decembrie 2022 cuprind informații eronate prin supraevaluarea cheltuielilor de personal raportate în contul de execuție și în contul de rezultat patrimonial cu suma de **15.687 lei**, dar și prin subevaluarea capitalurilor proprii raportate în bilanțul contabil cu suma de **54.362 lei**.

În contextul intrării în vigoare a Legii nr. 329/2022 pentru modificarea și completarea Legii nr. 78/2018 privind exonerarea personalului plătit din fonduri publice de la plata unor sume reprezentând venituri de natură salarială, în care la ART. I pct. 2 se precizează că *"Se aprobă exonerarea de la plată pentru sumele reprezentând venituri din salarii și asimilate salariilor potrivit prevederilor art. 76 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, sau reprezentând alte elemente ale sistemului de salarizare care fac parte, potrivit legii, din salariul brut lunar, precum și cele provenind din drepturi de asistență socială, sume considerate a fi încasate nelegal și pe care personalul prevăzut la art. 1 trebuie să le restituie drept consecință a constatării de către Curtea de Conturi…."*, ordonatorul de credite a procedat la emiterea actelor administrative prin care s-au exonerat de la plată veniturile salariale încasate necuvenit de către salariații aflați în această situație, pentru perioada anterioară intrării în vigoare a dispozițiilor legale menționate (08 decembrie 2022), cuantificate în timpul misiunii de audit financiar la nivelul sumei de **54.362 lei**.

6. Efectuarea de cheltuieli și plăți fără bază legală de la Titlul IX „Asistență socială" la nivelul **Direcției de Asistență Socială Brașov**, prin acordarea unor prestații sociale (indemnizație de handicap) unei persoane care la data efectuării plăților era decedată, contrar dispozițiilor legale[15].

Neconformitatea s-a produs în contextul efectuării formale a controalelor de supraveghere asupra acestei activități și a autocontrolului, și a condus la supraevaluarea cheltuielilor cu asistența socială raportate în contul de execuție și în contul de rezultat patrimonial, respectiv a capitalurilor proprii raportate în bilanțul contabil.

În timpul misiunii de audit financiar s-a recuperat prejudiciul.

G. Bună guvernanță

1. În conformitate cu prevederile legale, controlul intern managerial este în responsabilitatea conducătorului entității publice, care are obligația proiectării, implementării și dezvoltării continue a acestuia.

Deși conducerea entității publice a luat măsuri în vederea asigurării cadrului organizatoric necesar implementării sistemului de control intern în conformitate cu standardele aplicabile, s-a reținut implementarea parțială a unor standarde cu referire la Standardul 9 - Proceduri, Standardul 10 - Supravegherea, Standardul 14 - Raportarea contabilă și financiară și Standardul 16 - Auditul intern, aspecte comunicate prin Scrisoarea cuprinzând riscurile identificate în etapa de planificare a auditului financiar.

Echipa de audit a mai reținut că autoritatea deliberativă a aprobat înființarea Fundației Monumentelor Istorice, organizație neguvernamentală având ca fondator Municipiul Brașov și obiect

[15]art. 57 alin. (5) din Legea nr. 448/2006 privind protecția și promovarea drepturilor persoanelor cu handicap, republicată, cu modificările și completările ulterioare; art. 36 alin. (4) și (5) din HG nr. 268/2007 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor Legii nr. 448/2006 privind protecția și promovarea drepturilor persoanelor cu handicap, cu modificările și completările ulterioare; art. 14 alin. (2) și (3) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare; art. 5 alin. (1) din OG nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

de activitate protecția monumentelor istorice existente pe raza unității administrativ-teritoriale municipiul Brașov, însă prin statutul acesteia se regăsesc activități care potrivit dispozițiilor legale sunt în sarcina autorităților publice locale și se regăsesc în Regulamentul de Organizare și Funcționare al aparatului de specialitate al Primarului Municipiului Brașov (aprobat prin HCL nr. 19/2021) la secțiunea 5 Direcția Arhitect șef și în Regulamentul de Organizare și Funcționare al Consiliului Local al Municipiului Brașov la art. 17 Atribuțiile Consiliul Local (aprobat prin HCL nr. 612/2019). Având în vedere că activitatea acestei organizații se finanțează din bugetul local, în contextul implementării Standardului 9 - Proceduri, s-a reținut că nu au fost elaborate proceduri operaționale care să asigure urmărirea activităților desfășurate de către Fundația Monumentelor Istorice și modul de finanțare a acestor activități, dar și modul de organizare a activității de selectare a evenimentelor socio-culturale pe care Municipiul Brașov le desfășoară/organizează în parteneriat cu diverse asociații, cu respectarea dispozițiilor legale[16].

Neconformitățile constatate în urma misiunii de audit evidențiază și faptul că nu este asigurată, în unele situații, identificarea riscurilor care conduc la: neefectuarea reevaluării activelor fixe corporale de natura construcțiilor și terenurilor conform prevederilor legale; consemnarea cu întârziere și nevalorificarea anterior depunerii situațiilor financiare întocmite la 31.12.2022, a rezultatelor operațiunii de inventariere anuală a elementelor patrimoniale de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii; neînregistrarea în evidența contabilă a unor obligații față de terți, a provizioanelor sau înregistrarea eronată a unor creanțe din concesiunea sau închirierea unor imobile aparținând entității; neîncasarea unor venituri cuvenite bugetului local și angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata unor cheltuieli, astfel că sistemul de control intern nu a funcționat eficient în toate situațiile, pentru a preîntâmpina apariția erorilor în unele din activitățile desfășurate la nivelul entității auditate urmare neasigurării cadrului legal corespunzător.

Totodată echipa de audit a reținut că, deși controlul financiar preventiv propriu este definit ca și control cheie, exercitarea a fost uneori formală, neconducând la stoparea tuturor operațiunilor care nu respectă condițiile de regularitate, situația identificată vizând efectuarea unei plăți în baza unui angajament bugetar pentru care angajamentul legal nu a fost adiționat la nivelul sumei plătite, contrar dispozițiilor legale[17].

Constatările formulate în baza probelor de audit obținute pe baza testelor efectuate, prezentate în capitolul Baza pentru opinia cu rezerve și în celelalte secțiuni ale Raportului, au fost determinate de implementarea necorespunzătoare a standardelor de control intern managerial.

2. Conform prevederilor legale, auditul public intern este parte integrantă a sistemului de control intern, cu un rol esențial în evaluarea sistemelor de control intern din cadrul entităților publice, iar sfera auditului cuprinde toate activitățile desfășurate în cadrul entităților publice.

Activitatea de audit public intern a fost organizată la nivelul unității administrativ-teritoriale prin structură proprie, respectiv Birou de audit public intern cu un număr de 6 posturi (5 posturi de execuție și un post de conducere). La data de 01.01.2022, din totalul de 6 posturi erau ocupate 5 posturi (1 post de conducere și 4 posturi de execuție).

La nivelul entităților subordonate, aflate în subordinea Consiliului Local, în anul 2022, activitatea de audit public intern a fost organizată la nivelul unui număr de 7 entități, din care numai 3 structuri de audit au fost funcționale.

În condițiile structurii de audit existente, Biroul de audit public intern, din cadrul municipiului Brașov, ar fi trebuit să asigure în cadrul planului multianual auditarea tuturor activităților desfășurate la nivelul ordonatorului principal de credite și la nivelul celor 77 de entități care nu au organizată sau la care structura proprie de audit public intern nu a fost funcțională.

[16] art. 4 alin. (2) lit. b) din OG nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare; art. 2, art. 6 alin. (1), (2) și pct. 9.2.2 din Anexa 1 din OSGG nr. 600/2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice.

[17] art. 2 lit. v) și art. 7 lit. a) din OG nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare; pct. 3.3, lit. b) și Cadrul general al operațiunilor supuse controlului financiar preventiv cu privire la pct. C „Ordonanțarea cheltuielilor" din OMFP nr. 923/2014, pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv și a Codului specific de norme profesionale pentru persoanele care desfășoară activitatea de control financiar preventiv propriu, cu modificările și completările ulterioare.

Deși din evaluarea activității de audit intern nu s-au reținut neconformități față de cadrul legal incident, de menționat este subdimensionarea structurii de audit raportat la activitățile auditabile de la nivelul Primăriei municipiului Brașov și a subordonatelor fără structură proprie sau cu posturi neocupate, ceea ce creează posibilitatea existenței de riscuri care pot conduce la prezentarea unor informații eronate în situațiile financiare individuale și consolidate.

H. Responsabilitățile Curții de Conturi și ale conducerii entității auditate

Responsabilitatea echipei de audit este de a efectua auditul financiar în conformitate cu Standardele Internaționale ale Instituțiilor Supreme de Audit (ISSAI). Aceste standarde impun respectarea de către auditorii publici externi a cerințelor de natură etică și profesională. Ca parte a unui audit care se bazează pe ISSAI, ne exercităm raționamentul profesional și ne menținem scepticismul profesional pe tot parcursul auditului.

Responsabilitățile conducerii entității auditate sunt de întocmire și prezentare a situațiilor financiare în conformitate cu cadrul de raportare financiară aplicabil și de asigurare că operațiunile entității se desfășoară în conformitate cu prevederile legilor și reglementărilor, inclusiv acele reglementări care determină valorile și prezentările din situațiile financiare.

Coordonator al misiunii de audit financiar
Director,

Curtea de Conturi a României
Aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. 223/07.03.2024

Către
Unitatea Administrativ-Teritorială Municipiul Brașov
Domnului Coliban Allen – Primarul Municipiului Brașov

Stimate Domnule Primar,

Introducere

Curtea de Conturi a României a desfășurat misiunea de audit financiar asupra situațiilor financiare consolidate ale **Municipiului Brașov**, întocmite pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31.12.2022.

În cadrul ședinței de deschidere din data de 01.03.2023 au fost discutate aspectele cuprinse în Scrisoarea de misiune, scrisoare prin care ne-am asigurat reciproc de înțelegerea responsabilităților noastre și ale dumneavoastră, precum și de înțelegerea termenilor în care se va desfășura misiunea de audit financiar.

La finalizarea etapei de planificare v-am prezentat o scrisoare prin care v-am comunicat riscurile identificate, răspunsul echipei de audit la riscurile identificate (procedurile de audit care se vor aplica pentru obținerea probelor care să susțină opinia de audit), vulnerabilitățile sistemului de control intern de la nivelul entității, precum și unele sugestii pe care echipa de audit le-a formulat, cu scopul reducerii riscurilor identificate și îmbunătățirii sistemului de control intern.

De asemenea, au fost formulate de către echipa de audit propuneri de soluții, în scopul remedierii erorilor identificate în etapa de planificare a auditului financiar.

În urma efectuării auditului financiar, pe baza probelor de audit obținute, formulăm punctual, pentru fiecare observație de audit identificată, următoarele recomandări:

1. OBSERVAȚIILE DE AUDIT CARE AU INFLUENȚAT SITUAȚIILE FINANCIARE ȘI AU STAT LA BAZA OPINIEI AUDITULUI NOSTRU

Observația de audit	Impact	Recomandare și termen de implementare
1.1. Nerespectarea dispozițiilor legale la valorificarea folosinței terenului situat în Municipiul Brașov, str. Panselelor nr. 2, în suprafață de 8.824 mp, înscris în Cartea Funciară nr. 102674, în condițiile în care terenul a fost utilizat de fostul concesionar și după expirarea perioadei de concesionare, și fără încasarea contravalorii folosinței terenului, contrar dispozițiilor art. 23 alin. (2) lit. b) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare; art. 5 alin. (1) din OG nr. 119/1999 privind controlul intern și	Subevaluarea veniturilor raportate în contul de execuție și în contul de rezultat patrimonial cu valoarea de **90.272 lei**, reprezentând redevență și accesorii nestabilite, neevidențiate în contabilitate și neîncasate, precum și a creanțelor și a capitalurilor raportate în bilanțul contabil cu valoarea de **165.597 lei**.	**Către conducerea Unității Administrativ-Teritoriale Municipiul Brașov:** ***Vă recomandăm să asigurați:*** **1.** Administrarea terenului situat în Municipiul Brașov, str. Panselelor nr. 2, în suprafață de 8.824 mp, înscris în Cartea Funciară nr. 102674 a municipiului Brașov prin aplicarea reglementărilor, principiilor și regulilor privind exercitarea dreptului de proprietate privată a unităților administrativ-teritoriale.

controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare. Neconformitatea identificată s-a produs în contextul în care managementul entității auditate nu a asigurat, începând cu data de 10.04.2021, valorificarea folosinței terenului conform dispozițiilor art. 108 și art. 362 alin. (1 și 3) din OUG nr. 57/2019 privind Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare, cu consecințe în neîncasarea contravalorii folosinței terenului. În timpul misiunii de audit financiar, redevența și accesoriile stabilite până la data 02.05.2023, în valoare totală de **264.761 lei**, au fost încasate integral.		**Termen de implementare: 31.05.2024** **2.** Extinderea verificării asupra tuturor contractelor de concesiune al căror termen a expirat și pentru care s-a continuat folosința bunului și în situația identificării de situații similare celei constatate în timpul misiunii, se va proceda la aplicarea măsurilor care să asigure administrarea acestora conform prevederilor legale, inclusiv stabilirea, evidențierea în contabilitate și urmărirea încasării veniturilor la bugetul local al UATM Brașov. **Termen de implementare: 29.03.2024** **3.** Aplicarea controalelor adecvate care să asigure valorificarea folosinței bunurilor proprietatea municipiului Brașov cu respectarea dispozițiilor legale. **Termen de implementare: Permanent**
1.2. Aprobarea finanțării din bugetul local a activității Asociației Clubul Sportiv Fotbal Club Brașov-Steagul Renaște la nivelul sumei de 4.000.000 lei și efectuarea de plăți în sumă de 2.450.226 lei (eșantion selectat), în condițiile nerespectării dispozițiilor legale care prevedea cu titlu imperativ că finanțarea se putea realiza: • pentru un program sportiv de utilitate publică aprobat de autoritatea publică deliberativă; • în baza unei proceduri aprobate prin hotărâre a autorităților deliberative în conformitate cu dispozițiile art. 67^1 alin. (3) din Legea nr. 69/2000, cu modificările și completările ulterioare; • cu respectarea principiilor care stau la baza atribuirii contractelor de finanțare, conform legislației incidente, libera concurență, eficacitatea utilizării fondurilor publice, transparența; • prin încheierea unui contract de finanțare, al cărui model este stabilit prin legislația incidentă, în care trebuie să se regăsească parametrii sportivi de realizat. Aceste aspecte au fost reținute și cu ocazia misiunii de audit financiar asupra situațiilor financiare întocmite la data de 31 decembrie 2021, și fac obiectul unui act administrativ emis de Camera de Conturi	Supraevaluarea cheltuielilor raportate în contul de execuție și contul de rezultat patrimonial, respectiv a capitalurilor proprii raportate în bilanțul contabil cu suma de **2.450.226 lei**.	**Către conducerea Unității Administrativ-Teritoriale Municipiul Brașov:** ***Vă recomandăm să asigurați:*** **1.** Stabilirea întinderii prejudiciului produs bugetului local prin efectuarea de cheltuieli pentru finanțarea activității Asociației Clubul Sportiv Fotbal Club Brașov-Steagul Renaște cu nerespectarea dispozițiilor legale, evidențierea în contabilitate și recuperarea acestuia. **Termen de implementare: 29.03.2024** **2.** Crearea cadrului de asigurare a finanțării structurii sportive conform dispozițiilor legale. **Termen de implementare: 29.03.2024** **3.** Aplicarea controalelor adecvate care să asigure finanțarea structurilor sportive cu respectarea cadrului legal incident. **Termen de implementare: Permanent**

Brașov care a fost atacat în instanța civilă de către entitatea auditată și care s-a pronunțat în sensul respingerii acțiunii formulate de municipiul Brașov. Neconformitatea s-a produs în contextul în care managementul entității nu a asigurat cadrul de asigurare a finanțării structurii sportive și contravine dispozițiilor art. 67^1 alin (3) și art. 69 alin. (2) din Legea 69/2000 privind educația fizică și sportul, cu modificările și completările ulterioare; art. 5 alin (1) din OG nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare; art. 1, art. 2 alin.(2), pct. 3 și pct. 4 din Anexa nr. 2, art. 4, art. 5 și art. 9 din OMTS nr.664/2018 privind finanțarea din fonduri publice a proiectelor și programelor sportive, cu modificările și completările ulterioare.		

2. *OBSERVAȚIILE DE AUDIT CARE NU AU INFLUENȚAT OPINIA DE AUDIT*

Observația de audit	Impact	Recomandare și termen de implementare
Alte aspecte - Erori financiare aflate sub pragul de semnificație		
La nivelul Primăriei municipiului Brașov		
2.1. Prezentarea în situațiile financiare a unor active fixe corporale de natura construcțiilor și terenurilor, proprietatea municipiului Brașov, la o valoare inferioară valorii juste, urmare neefectuării reevaluării acestor active la termenul prevăzut de reglementările legale. Acest aspect a fost constatat și cu ocazia misiunii de audit financiar asupra situațiilor financiare întocmite la data de 31 decembrie 2021, măsura dispusă fiind în curs de implementare. Neconformitatea cu cadrul legal s-a produs în contextul funcționării deficitare a controlului intern și contravine prevederilor art. 2^1 și art. 2^2 din OG nr. 81/2003 privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe aflate în patrimoniul instituțiilor publice, cu modificările și completările ulterioare; art. 1 alin. (1), (2), (3), art. 7, art. 11 alin. (1) din OMFP nr. 3471/2008 pentru aprobarea Normelor metodologice privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe corporale aflate în patrimoniul instituțiilor publice, cu modificările și completările ulterioare; art. 8 alin. (2) din Legea nr. 82/1991 a contabilității, republicată, cu modificările și completările ulterioare.	Subevaluarea activelor necurente de natura construcțiilor și terenurilor și capitalurilor proprii raportate în bilanțul contabil, cu suma de **4.242.601 lei** (diferențele din reevaluarea a 68 de imobile, operațiune efectuată în timpul misiunii de audit) și denaturarea informațiilor din Situația modificărilor în structura activelor nete/capitalurilor proprii.	**Către conducerea Unității Administrativ-Teritoriale Municipiul Brașov:** ***Vă recomandăm să asigurați:*** **1.** Continuarea operațiunii de reevaluare a tuturor elementelor de natura terenurilor și construcțiilor care fac parte din patrimoniul municipiului Brașov, identificate ca nereevaluate, înregistrarea diferențelor din reevaluare în evidența contabilă și tehnic-operativă, astfel încât să se asigure prezentarea reală și fidelă a informațiilor în situațiile financiare. **Termen de implementare: 30.06.2024**

În timpul misiunii de audit s-au efectuat înregistrările în evidența contabilă.		
2.2. Nevalorificarea rezultatelor operațiunii de inventariere anuală a elementelor patrimoniale de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, anterior întocmirii situațiilor financiare, urmare a întocmirii cu întârziere a Procesului verbal de inventariere, contrar prevederilor art. 7 alin. (3) și art. 11 din Legea nr. 82/1991 a contabilității, republicată, cu modificările și completările ulterioare; pct. 21 din Anexa I-NORME GENERALE de întocmire și utilizare a documentelor financiar-contabile aprobate prin OMFP nr. 2.634/2015 privind documentele financiar-contabile; pct. 39, pct. 43 și pct. 45 alin. (3) din Normele privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, aprobate prin OMFP nr. 2861/2009. Neconformitatea s-a produs în contextul aplicării eronate a cadrului normativ incident și a neurmăririi aplicării de către membrii comisiei centrale de inventariere, a PO-GE 046 cu privire la inventarierea elementelor de activ și pasiv, dar și datorită necontinuării demersurilor de către organele abilitate pentru stabilirea cauzelor care au condus la distrugerea unor bunuri proprietatea municipiului Brașov sau aparținând statului și aflate în administrarea entității auditate, existente pe platforma fostei societăți comerciale Rulmentul SA. În timpul misiunii de audit s-au efectuat înregistrările în evidența contabilă.	Supraevaluarea soldului activelor necurente și capitalurilor proprii cu suma de **22.244 lei** (valoarea de înlocuire a bunurilor proprietatea municipiului Brașov constatate lipsa la inventariere).	**Către conducerea Unității Administrativ-Teritoriale Municipiul Brașov:** ***Vă recomandăm să asigurați:*** **1.** Efectuarea demersurilor legale pentru valorificare minusului de inventariere identificat prin sustragerea bunurilor de pe platforma fostei societăți comerciale Rulmentul SA, analiza eventualei responsabilități a salariaților entității auditate în gestionarea bunurilor aflate la locația menționată și luarea măsurilor de conservare a celor existente până la luarea deciziei asupra modului de valorificare a folosinței acestora. **Termen de implementare: 30.06.2024** **2.** Organizarea și efectuarea inventarierii bunurilor aflate în patrimoniului municipiului Brașov sau primite în administrare, precum și a bunurilor și valorilor deținute cu orice titlu, aparținând altor persoane juridice sau fizice, astfel ca situațiile financiare întocmite la 31 decembrie 2023 să ofere o imagine fidelă a poziției financiare și a performanței entității pentru respectivul exercițiu financiar. **Termen de implementare: data depunerii la organele Ministerului Finanțelor a situațiilor financiare întocmite la 31 decembrie 2023.**
2.3. Nerespectarea principiului contabilității pe bază de angajamente prin neînregistrarea obligației de plată în cuantum de **166.124 lei**, reprezentând datorii cu operațiuni din fonduri externe nerambursabile stabilite prin procesul verbal de constatare a neregulilor și de stabilire a creanțelor bugetare încheiat de Agenția pentru Finanțarea Investițiilor Rurale și comunicate entității auditate prin Procesul verbal pentru îndreptarea erorii materiale în luna decembrie 2022. Neconformitatea s-a produs în contextul existenței unor sincope în circuitul documentelor între compartimentele entității auditate și contravine prevederilor art. 9 alin. (1) și art. 11 din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare; Cap. II pct. 2.7.1.1	Subevaluarea datoriilor concomitent cu supraevaluarea capitalurilor proprii, raportate în bilanțul contabil, dar și subevaluarea cheltuielilor raportate în contul de rezultat patrimonial cu suma de **166.124 lei**.	**Către conducerea Unității Administrativ-Teritoriale Municipiul Brașov:** ***Vă recomandăm să asigurați:*** **1.** Aplicarea controalelor adecvate care să asigure înregistrarea în evidența contabilă a datoriilor cu respectarea reglementărilor contabile aplicabile. **Termen de implementare: Permanent**

din Anexa la OMFP nr. 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, cu modificările și completările ulterioare; pct. 21 din Normele generale de întocmire și utilizare a documentelor financiar-contabile, aprobate prin OMFP nr. 2.634/2015 privind documentele financiar-contabile. În timpul misiunii de audit financiar s-au efectuat corecțiile în evidența contabilă.		
2.4. Efectuarea de cheltuieli și plăți fără bază legală de la Titlul II „Bunuri și servicii" art. 20.02 „Reparații curente" urmare angajării și acceptării la plată a unor lucrări de reparații străzi efectuate parțial pe un teren fără amplasament certificat și care nu se află în proprietatea Municipiului Brașov (lucrări pe strada Brazilor nr. 66 care se suprapune parțial cu terenul identificat cu nr. cadastral topografic 6914/1/a/4/12 în suprafață de 446 mp, și care, conform extrasului de carte funciară nr. 132931, se află în proprietatea unor persoane fizice), contrar prevederilor art. 14 alin. (3) și art. 23 alin. (1) din Legea nr. 273/2006 a finanțelor publice locale, cu modificările și completările ulterioare; art. 5 alin. (1) din OG nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare. Abaterea de la legalitate s-a produs în contextul neanalizării regimului juridic al terenului, respectiv a proprietății terenului pe care au fost efectuate lucrările de reparații străzi, precum și efectuării formale a controalelor de supraveghere a acestor activități și a autocontrolului pe fondul implementării necorespunzătoare a standardelor de control intern managerial.	Majorarea cheltuielilor cu bunuri și servicii urmare angajării și acceptării la plată a unor lucrări de reparații străzi efectuate parțial pe un teren fără amplasament certificat și care nu se află în proprietatea Municipiului Brașov.	**Către conducerea Unității Administrativ-Teritoriale Municipiul Brașov:** ***Vă recomandăm să asigurați:*** **1.** Inventarierea tuturor lucrărilor efectuate pe terenul identificat cu nr. cadastral topografic 6914/1/a/4/12 în suprafață de 446 mp, pentru stabilirea în cadrul termenului de prescripție, a întinderii eventualului prejudiciu creat bugetului local prin efectuarea de plăți fără bază legală pentru lucrări de reparații străzi efectuate pe un teren care nu se află în proprietatea Municipiului Brașov, evidențierea în contabilitate și recuperarea acestuia. **Termen de implementare: 30.06.2024** **2.** Aplicarea controalelor adecvate care să asigure efectuarea cheltuielilor cu respectarea dispozițiilor legale. **Termen de implementare: Permanent**
2.5. Nerespectarea regulilor contabile la evidențierea în contabilitate a unor tranzacții fapt ce a condus la prezentarea în situațiile financiare a unor informații denaturate prin: • Neînregistrarea în evidența contabilă a provizioanelor în sumă totală de **977.921 lei,** reprezentând daune interese și obligații de natura cheltuielilor de judecată (taxă judiciară de timbru și onorariu expert) stabilite în sarcina entității auditate prin hotărâre a instanței judecătorești, în primă instanță.	Subevaluarea datoriilor curente și a capitalurilor raportate în bilanțul contabil cu suma de **977.921 lei,** precum și a cheltuielilor raportate în contul de rezultat patrimonial.	**Către conducerea Unității Administrativ-Teritoriale Municipiul Brașov:** ***Vă recomandăm să asigurați:*** **1.** Aplicarea controalelor adecvate care să asigure înregistrarea în evidența contabilă a tranzacțiilor generate de activitatea entității auditate și a subordonatelor cu respectarea reglementărilor contabile aplicabile. **Termen de implementare: Permanent**

Neconformitatea identificată s-au produs în contextul funcționării ineficiente a controlului intern. În anul 2023 instanța s-a pronunțat prin stabilirea cu titlu definitiv în sarcina entității auditate a daunelor interese și a obligațiilor de natura cheltuielilor de judecată. • Neînregistrarea datoriei comerciale în sumă de **157.080 lei**, reprezentând contravaloarea „Studiului de fezabilitate pentru construire Spital Clinic de Pneumoftiziologie și Boli Infecțioase Brașov" recepționat în luna octombrie 2022 și pentru care facturarea de către furnizor și evidențierea în contabilitate s-a efectuat în anul 2023. Neconformitatea s-a produs în contextul existenței unor disfuncționalități în circuitul documentelor între compartimentele entității auditate și a condus la subevaluarea datoriilor și a activelor raportate în bilanțul contabil. Aspectele reținute s-au produs pe fondul nerespectării pct. 2.11 (1) Cap. II din anexa 1 la Ordinul nr. 129/2019 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2018 și pentru modificarea altor norme metodologice în domeniul contabilității instituțiilor publice, cu modificările și completările ulterioare; pct. 3.1.1. Furnizori și conturi asimilate, pct. 3.1, 3.2, 3.3, 3.4 „Provizioane"- punctul B – Datorii, Capitolul III – Prevederi referitoare la elemente de bilanț din anexa la OMFP nr. 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, cu modificările și completările ulterioare; art. 13 din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare.	Subevaluarea datoriilor și a activelor raportate în bilanțul contabil cu suma de **157.080 lei.**	
La nivelul entităților subordonate Primăriei municipiului Brașov		
2.6. Urmare examinării documentelor care au stat la baza evidențierii în contabilitate a tranzacțiilor cuprinse în eșantioane, echipa de audit a reținut nerespectarea regulilor contabile la înregistrarea în contabilitate a unor tranzacții selectate în eșantioane, fapt care a condus, în unele cazuri, la prezentarea în situațiile financiare a unor informații		**Către conducerea Unității Administrativ-Teritoriale Municipiul Brașov:** ***Vă recomandăm să asigurați:*** **1.** Aplicarea controalelor adecvate care să asigure înregistrarea în evidența contabilă a tranzacțiilor generate de

denaturate, contrar dispozițiilor pct. 2.11 (1) Cap. II din anexa 1 la Ordinul nr. 129/2019 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2018 și pentru modificarea altor norme metodologice în domeniul contabilității instituțiilor publice, cu modificările și completările ulterioare; pct. 3.1, 3.2, 3.3, 3.4 „Provizioane"- punctul B – Datorii din Capitolul III – Prevederi referitoare la elemente de bilanț, cap I, pct. 1.1 și funcțiunea contului 411 „Clienți" din anexa la OMFP nr. 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, cu modificările și completările ulterioare; art. 13 și 16 din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare: ➢ **Teatrul „Sică Alexandrescu" Brașov** Neînregistrarea în evidența contabilă a provizioanelor în sumă totală de **6.560.694 lei,** aferente unor drepturi de natură salarială, stabilite prin hotărâri judecătorești în favoarea unor persoane care au sau au avut calitatea de salariat. În timpul misiunii de audit financiar s-au efectuat corecțiile în evidența contabilă. ➢ **Direcția Fiscală Brașov** Evidențierea eronată în contabilitate a creanțelor bugetului local rezultate din concesionarea sau închirierea unor imobile (terenuri) aparținând unității administrativ-teritoriale prin contul 464„Creanțe ale bugetului local", deși sunt de natură comercială și conform dispozițiilor legale se evidențiază prin contul 411 „Clienți". Neconformitatea s-a produs în contextul interpretării eronate a prevederilor legale care reglementează tratamentul contabil aplicabil evidențierii în contabilitate a creanțelor nefiscale și a nerespectării procedurii operaționale elaborată la nivelul entității, fără a avea influență asupra realității creanțelor prezentate în bilanț. În timpul misiunii de audit financiar s-au efectuat corecțiile în evidența contabilă.	Subevaluarea datoriilor curente și a capitalurilor raportate în bilanțul contabil cu suma de **6.560.694 lei,** precum și a cheltuielilor raportate în contul de rezultat patrimonial. Denaturarea în structură a postului bilanțier creanțe în sensul majorării creanțelor bugetare și diminuării creanțelor din operațiuni comerciale.	activitatea entității auditate și a subordonatelor cu respectarea reglementărilor contabile aplicabile. **Termen de implementare: Permanent**
2.7. Efectuarea de către **Creșa Brașov**, de cheltuieli și plăți fără bază legală de la cap. 65.13 „Învățământ" art. 71.01.01 „Construcții" în baza acordului contractual	Majorarea valorii activelor necurente din bilanț cu suma de **123.730 lei** (contul 231 „Active fixe corporale în	**Către conducerea Unității Administrativ-Teritoriale Municipiul Brașov:** ***Vă recomandăm să asigurați:***

și a actelor adiționale aferente, având ca obiect „Construire creșă în Municipiul Brașov, zona Tractorul Coresi”, urmare actualizării nejustificate a cheltuielilor indirecte, profitului, dar și a cheltuielilor cu echipamentele, contrar prevederilor art. 1 alin. (1), art. 2 alin. (1) și art. 9 din OG nr. 15/2021 privind reglementarea unor măsuri fiscal-bugetare pentru ajustarea prețurilor contractelor de achiziție publică, cu modificările și completările ulterioare; art. 4 alin. (1, 3, 5) din OUG nr. 47/2022 privind ajustarea prețurilor contractelor de achiziție publică/contractelor sectoriale/ contractelor de concesiune/acordurilor-cadru; art. 164 alin. (4) și (5) din Normele metodologice din 02.06.2016 de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului de achiziție publică/acordului-cadru din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice aprobate prin HG nr. 395/2016; art. 14 alin. (3) și art. 23 alin. (1) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare; art. 5 alin. (1) din OG nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările completările ulterioare Abaterea de la legalitate s-au produs pe fondul efectuării formale a controalelor de supraveghere a acestei activități și a autocontrolului fapt ce a condus la aplicarea eronată a cadrului normativ incident.	curs de execuție”) și efectuarea de plăți fără bază legală, raportate în contul de execuție.	**1.** Stabilirea întinderii prejudiciului creat bugetului local prin efectuarea de plăți fără bază legală, urmare ajustării contrar prevederilor legale a prețului acordului contractual și a actelor adiționale aferente, având ca obiect „Construire creșă în Municipiul Brașov, zona Tractorul Coresi”, evidențierea în contabilitate și recuperarea acestuia. **Termen de implementare: 29.03.2024** **2.** Extinderea verificării asupra tuturor contractelor de achiziție publică pentru care executanții au solicitat și beneficiat de aplicarea prevederilor OG nr. 15/2021 privind reglementarea unor măsuri fiscal-bugetare pentru ajustarea prețurilor contractelor de achiziție publică și OUG nr. 47/14.04.2022 privind ajustarea prețurilor contractelor de achiziție publică/contractelor sectoriale/ contractelor de concesiune/ acordurilor-cadru, stabilirea întinderii prejudiciului creat bugetului local, evidențierea în contabilitate și recuperarea acestuia în situația identificării plății unor ajustări, care au fost efectuate cu încălcarea prevederilor actelor normative menționate. **Termen de implementare: 29.03.2024** **3.** Aplicarea controalelor adecvate care să asigure efectuarea cheltuielilor generate de ajustarea prețului contractelor cu respectarea dispozițiilor legale. **Termen de implementare: Permanent**
2.8. Nestabilirea și neîncasarea penalităților de întârziere datorate de prestatorul de servicii pentru nepredarea la termen a documentației de proiectare a obiectivului de investiții „Construire creșă în Municipiul Brașov, zona Tractorul Coresi” de către **Creșa Brașov**, contrar prevederilor legale și contractuale, respectiv a dispozițiilor art. 1350 alin. (1) și (2) din Legea nr. 287/2009 Codul Civil, republicată, cu modificările și completările ulterioare; pct. 3.2 și pct. 35.4 din Acordul contractual nr. 11.763/02.12.2020.	Subevaluarea veniturilor raportate în contul de execuție și în contul de rezultat patrimonial cu valoarea de **29.412 lei**, reprezentând penalități de întârziere necalculate, neevidențiate în contabilitate și neîncasate, și a creanțelor și a capitalurilor raportate în bilanțul contabil.	**Către conducerea Unității Administrativ-Teritoriale Municipiul Brașov:** ***Vă recomandăm să asigurați:*** **1.** Aplicarea controalelor adecvate astfel încât să se asigure respectarea termenelor contractuale stabilite prin contractele de achiziție, dar și stabilirea și urmărirea încasării veniturilor nefiscale de natura penalităților în cazul nerespectării clauzelor contractuale.

Neconformitatea identificată s-a produs în contextul funcționării ineficiente a controlului intern. În timpul misiunii de audit, s-a procedat la calcularea, facturarea, evidențierea în contabilitate și încasarea penalităților de întârziere datorate pentru nerespectarea obligațiilor contractuale.		**Termen de implementare: Permanent**
2.9. Neurmărirea încasării la bugetul local a venitului nefiscal de natura taxei speciale de salvamont, aprobată prin HCL nr. 215/22.04.2021 privind stabilirea impozitelor și taxelor locale, precum și a taxelor speciale pentru anul 2022, de la persoane juridice care dețin structuri de primire turistică pe raza teritorială a Municipiului Brașov (hosteluri, hoteluri, pensiuni și vile), evidențiate la nivelul **Direcției Fiscale Brașov**, contrar dispozițiilor art. 484 alin. (1) din Legea 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare; art. 23 alin. (2) lit. b) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare. Reprezentanții Direcției Fiscale Brașov au efectuat demersuri pentru cuantificarea veniturilor datorate bugetului local în cazul a șase contribuabili, identificați de echipa de audit, la nivelul sumei de **34.372 lei**, din care s-a încasat suma de **27.292 lei**, și a inițiat o acțiune de inspecție la o persoană juridică. Neconformitatea identificată s-a produs în contextul aplicării eronate a cadrului normativ incident pe fondul funcționării ineficiente a controlului intern, dar și a nerespectării de către operatorii economici a obligației declarative a taxei.	Subevaluarea veniturilor raportate în contul de execuție și în contul de rezultat patrimonial cu valoarea de **34.372 lei** (taxă salvamont și accesorii) datorate de 6 persoane juridice, precum și a creanțelor și a capitalurilor raportate în bilanțul contabil.	**Către conducerea Unității Administrativ-Teritoriale Municipiul Brașov:** ***Vă recomandăm să asigurați:*** **1.** Finalizarea misiunii de inspecție fiscală în vederea stabilirii situației reale cu privire la taxa salvamont datorată bugetului local, evidențierea în contabilitate și urmărirea încasării acesteia, inclusiv a obligațiilor declarate în timpul misiunii de către contribuabili și neîncasate, conform prevederilor legale. **Termen de implementare: 29.03.2024** **2.** Identificarea tuturor persoanelor care dețin structuri de primire turistică pe raza teritorială a Municipiului Brașov, stabilirea, evidențierea în contabilitate și urmărirea încasării taxei pentru salvamont, inclusiv a accesoriilor aferente. **Termen de implementare: 29.03.2024**
2.10. Efectuarea de cheltuieli de personal fără bază legală în sumă totală de **15.687 lei**, prin acordarea către unii salariați din cadrul **Creșei Brașov**, a unor venituri salariale în cuantum mai mare decât cel datorat, urmare: - majorării salariului de bază, în cazul a doi salariați, pentru activitatea desfășurată în implementarea unui proiect finanțat din fonduri europene nerambursabile, după expirarea perioadei de implementare a proiectului, stabilită prin contractul de finanțare (31 iulie 2022), respectiv în perioada august-octombrie 2022; - stabilirii eronate a salariului de bază, în cazul a doi salariați, prin utilizarea salariului de bază corespunzător unei alte funcții decât	Supraevaluarea cheltuielilor de personal raportate în contul de execuție și în contul de rezultat patrimonial cu suma de **15.687 lei**, și subevaluarea capitalurilor proprii raportate în bilanțul contabil cu suma de **54.362 lei**.	**Către conducerea Unității Administrativ-Teritoriale Municipiul Brașov:** ***Vă recomandăm să asigurați:*** **1.** Aplicarea controalelor adecvate asupra stabilirii și plății veniturilor de natură salarială, astfel încât să se asigure efectuarea acestor cheltuieli cu respectarea dispozițiilor legale. **Termen de implementare: Permanent**

cea pe care erau încadrați cei doi salariați, în perioada ianuarie-februarie 2022; - stabilirii eronate a salariului de bază, în cazul unui salariat, prin neacordarea acestuia în raport cu timpul efectiv lucrat evidențiat în foile de prezență și conform prevederilor contractului individual de muncă (timp de muncă parțial), în perioada ianuarie-februarie 2022. În urma extinderii verificării în limita termenului de prescripție (perioada 2020-2021), echipa de audit a constatat existența aceleiași practici de stabilire eronată a salariului de bază în cazul salariatului cu contract de muncă parțial cheltuielile de personal efectuate fără bază legală cifrându-se la nivelul sumei de **38.675 lei**. Neconformitățile s-au produs în contextul în care managementul entității a emis acte administrative prin care s-au stabilit venituri salariale care exced cadrului legal de salarizare sau urmare neîntocmirii documentelor care au stat la baza stabilirii salariului de bază, dar și a funcționării ineficiente a autocontrolului și a controalelor de supraveghere a acestor activități, generând plăți fără bază legală. Aspectele reținute contravin prevederilor art. 14 alin. (2) și (3) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare; pct. 2 lichidarea cheltuielilor din Normele metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale, aprobate prin OMFP nr. 1792/2002, cu modificările și completările ulterioare; art. 5 alin. (1) din OG nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare; art. 106 alin. (2) din Legea nr. 53/2003 privind codul muncii, cu modificările și completările ulterioare; art. 16 alin. (1) și (7) din Legea-cadru nr. 153/2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice, cu modificările și completările ulterioare. În contextul intrării în vigoare a Legii nr. 329/2022 pentru modificarea și completarea Legii nr. 78/2018 privind exonerarea personalului plătit din fonduri publice de la plata unor sume reprezentând venituri de natură salarială, în care la ART. I pct. 2 se precizează că *"Se aprobă exonerarea de la*		

plată pentru sumele reprezentând venituri din salarii și asimilate salariilor potrivit prevederilor art. 76 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, sau reprezentând alte elemente ale sistemului de salarizare care fac parte, potrivit legii, din salariul brut lunar, precum și cele provenind din drepturi de asistență socială, sume considerate a fi încasate nelegal și pe care personalul prevăzut la art. 1 trebuie să le restituie drept consecință a constatării de către Curtea de Conturi….", ordonatorul de credite a procedat la emiterea actelor administrative prin care s-au exonerat de la plată veniturile salariale încasate necuvenit de către salariații aflați în această situație, pentru perioada anterioară intrării în vigoare a dispozițiilor legale menționate (08 decembrie 2022), cuantificate în timpul misiunii de audit financiar la nivelul sumei de **54.362 lei**.		
2.11. Efectuarea de cheltuieli și plăți fără bază legală de la Titlul IX „Asistență socială" la nivelul **Direcției de Asistență Socială Brașov**, prin acordarea unor prestații sociale (indemnizație de handicap), unei persoane care la data efectuării plăților era decedată, contrar dispozițiilor art. 57 alin. (5) din Legea nr. 448/2006 privind protecția și promovarea drepturilor persoanelor cu handicap, republicată, cu modificările ulterioare; art. 36 alin. (4) și (5) din HG nr. 268/2007 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor Legii nr. 448/2006 privind protecția și promovarea drepturilor persoanelor cu handicap, cu modificările și completările ulterioare; art. 14 alin. (2) și (3) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare; art. 5 alin. (1) din OG nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare. Neconformitatea s-a produs în contextul efectuării formale a controalelor de supraveghere asupra acestei activități și a autocontrolului. În timpul misiunii de audit financiar, entitatea a procedat la evidențierea în contabilitate și recuperarea integrală a prejudiciului.	Supraevaluarea cheltuielilor cu asistența socială raportate în contul de execuție și în contul de rezultat patrimonial cu suma de **1.524 lei**.	**Către conducerea Unității Administrativ-Teritoriale Municipiul Brașov:** ***Vă recomandăm să asigurați:*** **1.** Aplicarea controalelor adecvate care să asigure efectuarea de cheltuieli de natura prestațiilor sociale (indemnizația de handicap) cu respectarea dispozițiilor legale. **Termen de implementare: Permanent**

3. OBSERVAȚII DE AUDIT AFERENTE BUNEI GUVERNANȚE

Observația de audit	Impact	Recomandare și termen de implementare
3.1. În conformitate cu prevederile legale, controlul intern managerial este în responsabilitatea conducătorului entității publice, care are obligația proiectării, implementării și dezvoltării continue a acestuia. Deși conducerea entității publice a luat măsuri în vederea asigurării cadrului organizatoric necesar implementării sistemului de control intern în conformitate cu standardele aplicabile, s-a reținut implementarea parțială a unor standarde cu referire la Standardul 9 - Proceduri, Standardul 10 - Supravegherea, Standardul 14 - Raportarea contabilă și financiară și Standardul 16 - Auditul intern, aspecte comunicate prin Scrisoarea cuprinzând riscurile identificate în etapa de planificare a auditului financiar. Echipa de audit a mai reținut că autoritatea deliberativă a aprobat înființarea Fundației Monumentelor Istorice, organizație neguvernamentală având ca fondator Municipiul Brașov și obiect de activitate protecția monumentelor istorice existente pe raza unității administrativ-teritoriale municipiul Brașov, însă prin statutul acesteia se regăsesc activități care potrivit dispozițiilor legale sunt în sarcina autorităților publice locale și se regăsesc în Regulamentul de Organizare și Funcționare al aparatului de specialitate al Primarului Municipiului Brașov (aprobat prin HCL nr. 19/2021) la secțiunea 5 Direcția Arhitect șef și în Regulamentul de Organizare și Funcționare al Consiliului Local al Municipiului Brașov la art. 17 Atribuțiile Consiliul Local (aprobat prin HCL nr. 612/2019). Având în vedere că activitatea acestei organizații se finanțează din bugetul local, în contextul implementării Standardului 9 – Proceduri, s-a reținut că nu au fost elaborate proceduri operaționale care să asigure urmărirea activităților desfășurate de către Fundația Monumentelor Istorice și modul de finanțare a acestor activități, dar și modul de organizare a activității de selectare a evenimentelor socio-culturale pe care Municipiul Brașov le desfășoară/organizează în parteneriat cu diverse asociații cu respectarea dispozițiilor art. 4 alin. (2) lit. b) din OG nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată,	Neconformitățile cu cadrul legal, identificate în evaluarea sistemului de control intern managerial, au influențat exactitatea informațiilor prezentate în situațiile financiare consolidate întocmite la data de 31 decembrie 2022.	**Către conducerea Unității Administrativ-Teritoriale Municipiul Brașov:** ***Vă recomandăm să asigurați:*** **1.** Transparența activității de selectare a evenimentelor socio-culturale pe care Municipiul Brașov le desfășoară/organizează în parteneriat cu diverse asociații se va asigura prin elaborarea unei proceduri prin care să fie individualizate operațiunile, documentele și circuitul acestora, precum și sarcinile și responsabilitățile funcțiilor care concură la desfășurarea activității. **Termen de implementare: 29.03.2024** **2.** În aplicarea Standardului 10 – Supravegherea, la nivelul Primăriei municipiului Brașov, prin Comisia de monitorizare, coordonare și îndrumare metodologică a implementării și dezvoltării sistemului de control intern managerial se va urmări modul de implementare a procedurilor, se vor analiza abaterile și consecințele acestora, inclusiv actualizarea procedurilor, astfel încât informațiile din situațiile financiare consolidate să reflecte în mod fidel poziția și performanța financiară a entității auditate. Având în vedere că activitatea desfășurată de Direcția Fiscală Brașov, structură subordonată Consiliului Local al municipiului Brașov, vizează colectarea în cea mai mare parte a veniturilor bugetului local, în legătură cu care s-au constatat abateri de la legalitate cu ocazia misiunilor anterioare, se va asigura implementarea Standardului 10 – Supravegherea. **Termen de implementare: 29.03.2024**

cu modificările și completările ulterioare; art. 2, art. 6 alin. (1), (2) și pct. 9.2.2 din Anexa 1 din OSGG nr. 600/2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice. Neconformitățile constatate în urma misiunii de audit evidențiază de asemenea că nu este asigurată, în unele situații, identificarea riscurilor care conduc la neefectuarea reevaluării activelor fixe corporale de natura construcțiilor și terenurilor conform prevederilor legale; consemnarea cu întârziere și nevalorificarea anterior depunerii situațiilor financiare întocmite la 31.12.2022 a rezultatelor operațiunii de inventariere anuală a elementelor patrimoniale de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii; neînregistrarea în evidența contabilă a unor obligații față de terți, a provizioanelor sau înregistrarea eronată a creanțelor din concesiunea sau închirierea unor imobile aparținând entității, neîncasarea unor venituri cuvenite bugetului local și angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata unor cheltuieli, astfel că sistemul de control intern nu a funcționat eficient în toate situațiile pentru a preîntâmpina apariția erorilor în unele din activitățile desfășurate la nivelul entității auditate urmare neasigurării cadrului legal corespunzător. Totodată echipa de audit a reținut că, deși controlul financiar preventiv propriu este definit ca și control cheie, exercitarea a fost uneori formală, neconducând la stoparea tuturor operațiunilor care nu respectă condițiile de regularitate, situația identificată vizând efectuarea unei plăți în baza unui angajament bugetar pentru care angajamentul legal nu a fost adiționat la nivelul sumei plătite contrar dispozițiilor art. 2 lit. v) și art. 7 lit. a) din OG nr. 119/1999, privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare; pct. 3.3, lit. b) și Cadrul general al operațiunilor supuse controlului financiar preventiv cu privire la pct. C „Ordonanțarea cheltuielilor” din OMFP nr. 923/2014, pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv și a Codului specific de norme profesionale pentru persoanele care desfășoară activitatea de control financiar preventiv propriu, cu modificările și completările ulterioare.		**3.** Exercitarea controlului financiar preventiv propriu, conform prevederilor legale. **Termen de implementare: Permanent** **4.** Elaborarea unei proceduri operaționale privind urmărirea activităților desfășurate de către Fundația Monumentelor Istorice și modul de finanțare a acestora, prin care să fie individualizate operațiunile, documentele și circuitul acestora, precum și sarcinile și responsabilitățile funcțiilor care concură la desfășurarea activității. **Termen de implementare: 29.03.2024**

3.2. Conform prevederilor legale, auditul public intern este parte integrantă a sistemului de control intern, cu un rol esențial în evaluarea sistemelor de control intern din cadrul entităților publice, iar sfera auditului cuprinde toate activitățile desfășurate în cadrul entităților publice. Deși din evaluarea activității de audit intern nu s-au constatat neconformități față de cadrul legal incident, echipa de audit a reținut subdimensionarea structurii de audit raportat la activitățile auditabile de la nivelul Primăriei municipiului Brașov și a subordonatelor fără structură proprie sau cu posturi neocupate, ceea ce creează posibilitatea existenței de riscuri care pot conduce la prezentarea unor informații eronate în situațiile financiare individuale și consolidate.	Nu se asigură atingerea obiectivelor entității și nici administrarea fondurilor în mod economic, eficient și eficace.	**Către conducerea Unității Administrativ-Teritoriale Municipiul Brașov:** ***Vă recomandăm să asigurați:*** **1.** Reanalizarea dimensionării structurii de audit intern de la nivelul Municipiului Brașov astfel încât să se asigure auditarea activităților desfășurate la nivelul acestuia și a subordonatelor în termenul legal de 4 ani. De asemenea, se va solicita ordonatorilor de credite ai entităților din subordinea Consiliului local al municipiului Brașov, care au structuri proprii de audit, să se asigure auditarea tuturor activităților, conform prevederilor legale. **Termen de implementare: 120 zile de la data încetării aplicabilității restricțiilor de încadrare de personal pe posturile vacante.**

Vă asigurăm de sprijinul nostru dacă aveți nevoie de clarificări cu privire la implementarea recomandărilor.

Cu stimă,

Coordonator al misiunii de audit financiar
Director,

Curtea de Conturi a României

Aprobată prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. 223/07.03.2024