

RAPORT DE AUDIT FINANCIAR
asupra situațiilor financiare consolidate ale Unității Administrativ-Teritoriale
Municipiul Brașov, încheiate la 31 decembrie 2023

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 221/02.02.2024.

Situațiile financiare consolidate ale UATM Brașov au inclus, pe lângă informațiile financiare individuale de la nivelul Primăriei municipiului Brașov, care vizează activitatea proprie, și informațiile financiare ale celor 81 entități subordonate Consiliului Local al municipiului Brașov, 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. Ciorța” Brașov, Liceul Tehnologic Silvic „Dr. N. Rucăreanu” Brașov, Liceul Vocațional de Arte Plastice „H.M. Teutsch” Brașov, Liceul „Andrei Mureșanu” Brașov, Seminarul Teologic „Dumitru Stăniloae” 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 Braşov, Grădiniţa cu Program Prelungit nr. 3 Braşov, Grădiniţa cu Program Prelungit nr. 4 Braşov, Grădiniţa cu Program Prelungit nr. 5 Braşov, Grădiniţa cu Program Prelungit nr. 7 Braşov, Grădiniţa cu Program Prelungit nr. 8 Braşov, Grădiniţa cu Program Prelungit nr. 9 Braşov, Grădiniţa cu Program Prelungit „Primii Paşi” nr. 10 Braşov, Grădiniţa cu Program Prelungit „Căsuţa Bucuriei” nr. 11 Braşov, Grădiniţa cu Program Prelungit nr. 13 Braşov, Grădiniţa cu Program Prelungit nr. 14 Braşov, Grădiniţa cu Program Prelungit nr. 15 Braşov, Grădiniţa cu Program Prelungit „Martinică” nr. 17 Braşov, Grădiniţa cu Program Prelungit „Dumbrava Minunată” nr. 18 Braşov, Grădiniţa cu Program Prelungit „Boboceii” nr. 19 Braşov, Grădiniţa cu Program Prelungit nr. 21 Braşov, Grădiniţa cu Program Prelungit „Micul Prinţ” nr. 22 Braşov, Grădiniţa cu Program Prelungit „Dinţişori de Lapte” nr. 23 Braşov, Grădiniţa cu Program Prelungit nr. 24 Braşov, Grădiniţa cu Program Prelungit „Lumea Copiilor” nr. 25 Braşov, Grădiniţa cu Program Prelungit „Junior” nr. 26 Braşov, Grădiniţa cu Program Prelungit nr. 28 Braşov, Grădiniţa cu Program Prelungit nr. 29 Braşov, Grădiniţa cu Program Prelungit nr. 33 Braşov, Grădiniţa cu Program Prelungit nr. 34 Braşov, Grădiniţa cu Program Prelungit nr. 35 Braşov, Creşa Braşov, Serviciul pentru Gestionare Câini Fără Stăpân Braşov, Serviciul Comunitar de Evidenţa a Persoanelor Braşov, Serviciul Public Administrare Pieţe Braşov, Serviciul Public Local Salvamont, Agreement şi Parking Braşov, Serviciul Public Local de Termoficare Braşov, Direcţia Fiscală Braşov, Direcţia de Asistenţă Socială Braşov, Poliţia Locală Braşov, Direcţia de Administrare Infrastructură Sportivă Braşov, Grădina Zoologică Braşov, Opera Braşov, Filarmonica „Gheorghe Dima” Braşov, Teatrul „Sică Alexandrescu” Braşov, Teatrul pentru Copii „Arlechino” Braşov, Clubul Sportiv „Corona” Braşov, Centrul Cultural Apollonia Hirscher Braşov).

B. Opinia cu rezerve

Am auditat situaţiile financiare consolidate ale **Municipiului Braşov** pentru exerciţiul financiar încheiat la data de 31.12.2023, care cuprind:

- bilanţul;
- contul de rezultat patrimonial;
- situaţia fluxurilor de trezorerie;
- situaţia modificărilor în structura activelor nete/capitalurilor proprii;
- conturile de execuţie bugetară;
- anexele care fac parte integrantă din situaţiile financiare, inclusiv Raportul privind situaţiile financiare care conţine un rezumat al principalelor politici contabile şi note explicative.

În opinia noastră, **cu excepţia efectelor aspectelor descrise în secţiunea Baza pentru opinia cu rezerve** din Raportul de audit, situaţiile financiare ale entităţii prezintă, sub toate aspectele semnificative, o imagine reală şi fidelă în conformitate cu cadrul de raportare financiară aplicabil în România.

C. Baza pentru opinia cu rezerve

Auditul Curţii de Conturi a fost efectuat pe baza Standardelor internaţionale ale instituţiilor supreme de audit (ISSAI). Suntem independenţi în raport cu entitatea auditată din punct de vedere al cerinţelor etice relevante pentru auditarea situaţiilor financiare, aşa cum sunt prevăzute în Codul Etic al Curţii de Conturi şi ne-am îndeplinit celelalte responsabilităţi etice în conformitate cu aceste cerinţe. Considerăm că probele de audit pe care le-am obţinut sunt suficiente şi adecvate pentru a constitui baza pentru opinia noastră.

Ca urmare a auditului efectuat asupra situaţiilor financiare consolidate raportate de către Municipiul Braşov pentru anul 2023, au fost constatate **erori cu influenţă semnificativă prin raportare la pragul de semnificaţie, asupra unor indicatori din bilanţul contabil**, prezentate sintetic astfel:

1. Înregistrarea în evidența contabilă și evidența tehnic-operativă a intrării în patrimoniul Municipiului Brașov a unor active fixe corporale s-a efectuat cu nerespectarea reglementărilor contabile aplicabile¹, în următoarele situații:

✓ Achiziția în bloc la valoarea de 79.927.891,15 lei, inclusiv TVA (echivalentul a 16.155.440 euro, inclusiv TVA), de la SC Centrala Electrică de Termoficare Brașov SA - în faliment, reprezentată legal de Info-Dip Insolvency SPRL, în calitate de lichidator judiciar, a unor active comasate în trei loturi reprezentând teren în suprafață de 502.683 mp, clădiri și construcții speciale, instalații și echipamente încorporate, mijloace fixe mobile, fără a avea valori individuale.

Examinarea documentelor care au stat la baza achiziției a evidențiat următoarele aspecte:

Autoritatea publică deliberativă a municipiului Brașov a aprobat prin hotărârea nr. 778/23.12.2021:

- formularea ofertei privind achiziția bunurilor aflate în patrimoniul CET SA supuse valorificării în cadrul procedurii de faliment și achiziția acestor bunuri în cazul acceptării ofertei de către Adunarea creditorilor CET SA;

- raportul de evaluare a bunurilor care fac obiectul achiziției, întocmit de un evaluator autorizat ANEVAR;

- fondurile necesare achiziției la nivelul sumei de 16.843.950 euro plus TVA ca și credite de angajament din care suma de 19.540.000 lei pentru plata în anul 2021, restul urmând a fi negociat pentru eșalonare la plată în următorii ani;

- completarea inventarului bunurilor din domeniul privat al municipiului Brașov, cu valorile rezultate conform contractelor de vânzare-cumpărare ce urmează a fi încheiate, pe măsura achitării sumelor.

În urma negocierii cu lichidatorul judiciar, s-a încheiat Antecontractul de vânzare-cumpărare de active nr. 288/10.02.2022, în care sunt stipulate clauze care vizează și:

- prețul contractului la nivelul sumei de 13.576.000 euro plus TVA, echivalentul sumei de 67.142.823 lei plus TVA (curs euro – 4,9457 lei), plătilă în tranșe, respectiv 60% din prețul contractului (8.145.600 euro + TVA, în care este inclusă și garanția de participare în sumă de 19.540.000 lei – 3.948.113 euro, achitată la momentul depunerii ofertei) va fi plătită până la data de 30.06.2022, iar diferența de 40% (5.430.400 euro + TVA) va fi plătită până la data de 30.06.2023;

- transferul dreptului de proprietate și de folosință asupra activelor adjudecate în bloc prin Procesul verbal de negociere directă în condiții de supraofertare nr. 163/04.02.2022 va avea loc după plata integrală a prețului activelor;

- bunurile se predau, respectiv se preiau în starea în care se află la momentul adjudecării, conform principiului „*văzut și plăcut, acolo unde sunt și în starea care sunt*”;

- adjudecătorul are posibilitatea recomandată de lichidatorul judiciar de a verifica starea tehnică, fizică și juridică a activelor, anterior negocierii prețului.

În cele trei anexe ale antecontractului sunt detaliate bunurile cuprinse în fiecare lot, fără a se preciza valoarea individuală a acestora.

Municipiul Brașov a efectuat în baza antecontractului un număr de 4 plăți, ultima plată fiind efectuată în data de 10.05.2023, dată la care conform antecontractului bunurile devin proprietatea municipiului Brașov.

În fapt, la data efectuării plăților, în mod eronat, evidențierea în contabilitate a bunurilor achiziționate s-a efectuat ca și o intrare de active fixe în curs de execuție prin contul 231 „Active fixe corporale în curs de execuție” la valoarea globală de 79.927.891 lei, deși achiziția viza bunuri care nu

¹ cap. III pct. 1.2.3. și cap. VII funcțiunea contului 231 „Active fixe corporale în curs de execuție” și funcțiunea contului 104 „Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul privat al unităților administrativ-teritoriale” din Anexa la OMFP nr. 1917/12.12.2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestora, cu modificările și completările ulterioare; art. 2 alin. (1), art. 9 alin. (1), art. 11, art. 12 alin. (1) și art. 13 din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare; art. 23 alin. (2) litera e) și h) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare; art. 356 alin. (7) din OUG nr. 57/2019 privind Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare.

necesitau montaj și potrivit reglementărilor contabile se impunea a fi evaluate în mod individual (care ar fi trebuit identificată prin raportul de evaluare) și evidențiate în contabilitate în conturile contabile corespunzătoare naturii acestora.

Neconformitatea constatată s-a produs în contextul în care managementul entității nu a dispus evaluarea bunurilor care erau în proprietatea municipiului Brașov după momentul efectuării ultimei plăți, așa cum prevede antecontractul de vânzare-cumpărare, deși autoritatea publică deliberativă prin Hotărârea nr. 778/23.12.2021 a aprobat raportul de evaluare a acestor bunuri și completarea inventarului bunurilor din domeniul privat al municipiului Brașov cu valorile rezultate conform contractelor de vânzare-cumpărare ce urmează a fi încheiate, pe măsura achitării sumelor, dar și a încheierii cu tardivitate a contractului de vânzare-cumpărare și procesului verbal de predare-primire a bunurilor, respectiv la aproximativ 7 luni de la momentul efectuării ultimei plăți, precum și a efectuării formale a inventarierii acestor bunuri.

Consecințele observațiilor de audit sunt: denaturarea în structură a capitalurilor proprii raportate în bilanțul contabil în sensul subevaluării fondului bunurilor care alcătuiesc domeniul privat al unității administrativ-teritoriale și a supraevaluării rezultatului patrimonial, subevaluarea cheltuielilor raportate în contul de rezultat patrimonial în condițiile în care numai o estimare a valorii terenului în suprafață de 502.683 mp la un preț minim de 10 euro/mp (preț mediu valabil pentru terenurile din zonă, potrivit informațiilor de vânzări imobile), la un curs de 4,94 lei/euro, conduce la o valoare de **24.832.540 lei**, precum și denaturarea informațiilor prezentate în Situația modificărilor în structura activelor/capitalurilor.

✓ Deținerea în patrimoniu a unui teren în suprafață de 5.812 mp, aparținând domeniului privat al Municipiului Brașov, situat pe strada Zizinului, înscris inițial în CF nr. 102760, și dezmembrat ulterior în două loturi, unul în suprafață de 3.812 mp, înscris în CF nr. 125769, și celălalt în suprafață de 2.000 mp, înscris în CF nr. 125770 (concesionat Protopopiatului Român Unit Greco-Catolic Brașov), fără a fi evaluat și înregistrat în evidența contabilă și tehnic-operativă.

În timpul misiunii de audit s-a procedat la evidențierea în contabilitate a celor două terenuri la valoarea totală de **10.183.284 lei**, stabilită prin raportul de evaluare întocmit în anul 2010.

Neconformitatea constatată s-a produs în contextul funcționării ineficiente a controlului intern pe fondul implementării necorespunzătoare a procedurii operaționale PO GE 050/01.09.2020 „*Organizarea și conducerea contabilității activelor fixe, obiectelor de inventar și materialelor*”, aplicării eronate a cadrului normativ incident de către persoanele cu atribuții în domeniul auditat, dar și urmarea a neefectuării conform prevederilor legale a operațiunii de inventariere a patrimoniului la sfârșitul exercițiului financiar 2023.

Consecințele observației de audit: sunt subevaluarea activelor necurente și a capitalurilor proprii, indicatori raportați în bilanțul contabil, cu suma de **10.183.284 lei**, și denaturarea informațiilor prezentate în Situația modificărilor în structura activelor/capitalurilor.

2. Prezentarea în situațiile financiare a unor active fixe corporale de natura construcțiilor și terenurilor, proprietatea municipiului Brașov, la o valoare inferioară valorii juste, urmarea neefectuării reevaluării acestor active la termenul prevăzut de reglementările legale². Acest aspect a fost constatat și cu ocazia misiunilor de audit financiar asupra situațiilor financiare întocmite la data de 31 decembrie 2021 și respectiv la data de 31.12.2022, recomandările formulate fiind în curs de implementare.

² art. 2¹ și art. 2² 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 Normele metodologice privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe corporale aflate în patrimoniul instituțiilor publice, aprobate prin OMFP nr. 3471/2008, cu modificările și completările ulterioare; art. 2 alin. (1), art. 8 alin. (2) și art. 9 alin. (1) din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Neconformitatea constatată s-a produs în contextul aplicării eronate a cadrului normativ incident și a funcționării deficitare a controlului intern prin neimplementarea procedurii operaționale PO-GE 065/01.03.2023 „Reevaluarea activelor fixe corporale”.

Consecințele observației de audit sunt: subevaluarea activelor necurente și a capitalurilor proprii, indicatori raportați în bilanțul contabil, cu suma de **98.399.703 lei** (valoarea a 192 imobile reevaluate în timpul misiunii de audit) și denaturarea informațiilor prezentate în Situația modificărilor în structura activelor nete/capitalurilor proprii.

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

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 2023 au fost constatate și alte erori ale căror valori individuale afectează mai mulți indicatori din situațiile financiare, situate sub nivelul pragului de semnificație, prezentate sintetic astfel:

a) La nivelul Primăriei municipiului Brașov

1. Autoritatea publică deliberativă a municipiului Brașov a aprobat prin Hotărârea nr. 265/26.04.2022 privind stabilirea impozitelor și taxelor locale în Municipiul Brașov pentru anul 2023, conform art. 475 alin. (3) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, taxa pentru eliberarea/vizarea anuală a autorizației privind desfășurarea activității de alimentație publică.

Evaluarea modului în care structurile din cadrul Primăriei Municipiului Brașov implicate în stabilirea, verificarea și încasarea taxei pentru eliberarea/vizarea anuală a autorizației privind desfășurarea activității de alimentație publică a evidențiat că un număr de 6 operatori economici, dintr-un eșantion format din 12 operatori economici care desfășoară astfel de activități, nu au depus documentația pentru autorizarea desfășurării activității de alimentație publică sau nu au solicitat vizarea autorizației pe anul 2023, contrar prevederilor legale³.

Neconformitatea constatată s-a produs în contextul în care structura cu atribuții în identificarea operatorilor economici care desfășoară activități de alimentație publică clasificate, respectiv Biroul Protecția Mediului și Activități Comerciale din cadrul Poliției Locale Brașov conform Regulamentului privind comercializarea produselor și serviciilor de piață în municipiul Brașov aprobat prin HCL nr. 587/2019, republicată conform HCL nr. 264/2020 și HCL nr. 401/2023, nu a cuprins în planurile de măsuri lunare verificarea operatorilor identificați în timpul misiunii de audit financiar pe fondul dimensiunii reduse a structurii biroului, dar și a nevalorificării informațiilor de pe site-ul Ministerului Economiei, Antreprenoriatului și Turismului unde se află publicată Lista structurilor de primire turistice cu funcțiuni de alimentație publică clasificate de pe raza Municipiului Brașov, precum și în contextul neconformării operatorilor economici identificați în timpul misiunii de audit financiar la dispozițiile legale.

³ art. 475 alin. (3) și art. 494 alin. (12) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare; Anexa nr. 1 cap. V din HCL nr. 265/27.04.2022 privind stabilirea impozitelor și taxelor locale în Municipiul Brașov pentru anul 2023; art. 23 alin. (2) lit. b) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare.

În timpul misiunii de audit financiar, s-a cuantificat taxa datorată de cei 6 operatori economici identificați ca desfășurând activități de alimentație publică fără plata taxei de autorizare/reautorizare la nivelul sumei de 7.179 lei.

Observația de audit constatată a avut drept consecință subevaluarea creanțelor și a capitalurilor proprii raportate în bilanțul contabil cu suma de **7.179 lei**, sumă cu care au fost subevaluate și veniturile raportate în contul de execuție și în contul de rezultat patrimonial.

2. Clasificarea în evidența contabilă și tehnic-operativă a activelor fixe a unor bunuri s-a efectuat cu nerespectarea reglementărilor contabile aplicabile⁴, astfel:

- bunuri de natura activelor fixe corporale în sumă totală de **756.701 lei**, aparținând domeniului privat al municipiului Brașov, complet amortizate și cu o valoare individuală sub limita valorică (2.500 lei) prevăzută de HG nr. 276/2013 privind stabilirea valorii de intrare a mijloacelor fixe, au fost menținute ca active fixe, deși potrivit reglementărilor contabile se impunea transferarea acestora la categoria „materialelor de natura obiectelor de inventar”;

- bunuri de natura obiectelor de inventar (a căror valoare individuală se situează sub valoarea de 2.500 lei), în sumă de **2.093.549 lei**, achiziționate în anii 2022-2023 în cadrul proiectului cu finanțare nerambursabilă având ca scop „Dotarea unităților de învățământ preuniversitar de stat din Municipiul Brașov cu echipamente și materiale de protecție/dispozitive medicale în vederea creșterii capacității de a gestiona situația de pandemie generată de virusul SARS-COV-2”, au fost înregistrate eronat ca mijloace fixe, pentru care s-au calculat și înregistrat în evidența contabilă cheltuieli cu amortizarea în anul 2023 la nivelul sumei totale de 137.840 lei.

Echipa de audit a reținut și faptul că bunurile achiziționate în cadrul proiectului cu finanțare nerambursabilă au fost predate instituțiilor de învățământ, fără însă a se face dovada modului de gestionare în fapt la nivelul acestora.

Neconformitățile constatate s-au produs în contextul neaplicării de către persoanele cu atribuții în organizarea și conducerea contabilității a procedurii operaționale PO GE 050/01.09.2020 „Organizarea și conducerea contabilității activelor fixe, obiectelor de inventar și materialelor” și a neefectuării conform prevederilor legale a operațiunii de inventariere anuală a patrimoniului.

Observațiile de audit identificate au avut următoarele consecințe: subevaluarea activelor curente cu suma de **2.850.251 lei**, supraevaluarea activelor necurente cu suma de **2.712.410 lei** și subevaluarea capitalurilor proprii cu suma de **894.541 lei**, indicatori raportați în bilanțul contabil, supraevaluarea cheltuielilor raportate în contul de rezultat patrimonial și în contul de execuție cu suma de **137.840 lei**, precum și prezentarea unor informații denaturate în Situația modificărilor în structura activelor nete/capitalurilor proprii.

În timpul misiunii de audit financiar s-au efectuat corecțiile pentru obiectele de inventar provenite din activele fixe amortizate a căror valoare individuală era sub 2.500 lei și corecțiile pentru cheltuielile cu amortizarea calculată în anul 2023, la nivelul sumei totale de 137.840 lei, pentru activele fixe, achiziționate în anii 2022-2023 în cadrul proiectului cu finanțare nerambursabilă.

3. Efectuarea de cheltuieli și plăți fără bază legală de la Titlul IX „Alte cheltuieli” art. 59.20 „Sume destinate finanțării programelor sportive realizate de structurile sportive de drept privat” în sumă de **2.996.030 lei, stabilită în baza eșantionului selectat, efectuate în baza Actului adițional nr.**

⁴ cap. I pct. 1.1 și pct. 1.4.1 din Anexa la OMFP nr. 1917/12.12.2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestora, cu modificările și completările ulterioare; art. 9 alin. (1), art. 12 alin. (1) și art.13 din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare; art. 23 alin. (2) litera e) și h) din Legea nr.273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare; art. I din OMFP nr. 221/02.03.2015 pentru completarea Normelor metodologice privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe corporale aflate în patrimoniul instituțiilor publice, aprobate prin Ordinul ministrului economiei și finanțelor nr. 3.471/2008; art. 1 alin. (1) din HG nr. 276/2013 privind stabilirea valorii de intrare a mijloacelor fixe, cu modificările și completările ulterioare.

6/26.227/21.02.2023 la Contractul de finanțare nr. 103.062/30.08.2022 a proiectului sportiv „Susținerea și promovarea activității fotbalistice la nivel de seniori și juniori în municipiul Brașov” pentru sezonul competițional 2022-2023, în cadrul programului sportiv de utilitate publică „Promovarea sportului de performanță” prin care a fost acordată o finanțare în sumă de 10.000.000 lei Asociației Clubul Sportiv Fotbal Club Brașov – Steagul Renaște, fără aprobarea finanțării conform prevederilor legale⁵.

Prin Hotărârea Consiliului Local nr. 506/28.07.2022 privind rectificarea bugetului Municipiului Brașov – iulie 2022, entitatea a inclus în buget la subcapitolul 67.02.05.01 „Sport”, suma de 4.000.000 lei pentru finanțarea programului „Sportul de performanță”.

În data de 05.08.2022 a fost publicat pe site-ul propriu Anunțul de participare nr. 93.051/05.08.2022, privind atribuirea în anul 2022 a contractelor de finanțare nerambursabilă din bugetul local al Municipiului Brașov în conformitate cu HCL nr. 614/05.08.2022, anunț care preciza următoarele:

- la pct. 2 „Sursa de finanțare a contractelor și valoarea totală aprobată în bugetul local al Municipiului Brașov: 4.000.000 lei;

- la pct. 3: „Durata proiectelor: până la data de 31.12.2022”.

Precizăm faptul că prin HCL nr. 614/05.08.2022 a fost aprobată „Metodologia de acordare a unor sume din bugetul Municipiului Brașov pentru Finanțarea activității cluburilor sportive de drept privat înființate pe raza UAT Municipiul Brașov în cadrul Programului sportiv de utilitate publică „Promovarea sportului de performanță”, elaborată în baza prevederilor art. 2 alin. (2) din OMTS nr. 664/2018 privind finanțarea din fonduri publice a proiectelor și programelor sportive.

Urmare a anunțului au fost depuse pentru obținerea finanțării două proiecte sportive:

- proiectul „Susținerea și promovarea activității fotbalistice la nivel de seniori și juniori în municipiul Brașov” depus de Asociația Clubul Sportiv Fotbal Club Brașov – Steagul Renaște înregistrat sub nr. 96.584/16.08.2022, prin care s-a solicitat suma de 10.000.000 lei pentru acoperirea cheltuielilor pe întreaga durată a proiectului sportiv, respectiv 20.08.2022 - 30.06.2023;

- proiectul „Relansarea fotbalului feminin-drumul spre performanță” depus de Asociația Club Sportiv Colțea 1920 Brașov înregistrat sub nr. 96.515/16.08.2022, prin care s-a solicitat suma de 4.108.650 lei pentru acoperirea cheltuielilor pe întreaga durată a proiectului sportiv, respectiv 01.09.2022 – 31.12.2022.

După evaluarea condițiilor de eligibilitate a proiectelor sportive depuse, de către comisia constituită prin Dispoziția nr. 2.382/22.08.2022 în vederea evaluării proiectelor depuse prin programul „Promovarea sportului de performanță”, proiectul sportiv al Asociației Club Sportiv Colțea 1920 Brașov a fost declarat neconform ca urmare a nedeplinirii condițiilor de la Cap. II art. 14 lit. f) din Metodologia de acordare a finanțării, motivat de nedeplinirea documentului care să ateste faptul că nu are obligații de plată exigibile privind impozitele și taxele către stat, precum și contribuțiile către asigurările sociale de stat.

Comisia a întocmit Procesul verbal nr. 1/16.08.2022 prin care a declarat eligibil proiectul sportiv al Asociației Clubul Sportiv Fotbal Club Brașov – Steagul Renaște nr. 96.584/16.08.2022 – „Susținerea și promovarea activității fotbalistice la nivel de seniori și juniori în municipiul Brașov” și ca urmare a fost încheiat și semnat pentru sezonul competițional 2022-2023, Contractul de finanțare nr. 103.062/30.08.2022 a proiectului sportiv „Susținerea și promovarea activității fotbalistice la nivel de seniori și juniori în municipiul Brașov” în cadrul programului sportiv de utilitate publică „Promovarea sportului de performanță” prin care a fost acordată o finanțare în sumă de 10.000.000 lei Asociației Clubul Sportiv Fotbal Club Brașov – Steagul Renaște. Prin contract s-a prevăzut la art. 2 „Autoritatea finanțatoare repartizează suma de 10.000.000 lei credite de angajament și suma de 10.000.000 lei

⁵ art. 4 alin (3), art.14 alin. (2), alin. (3) și alin. (4) din Legea nr. 273/2006 a finanțelor publice locale, cu modificările și completările ulterioare; art. 3 din OMTS nr. 664/2018 privind finanțarea din fonduri publice a proiectelor și programelor sportive, cu modificările și completările ulterioare; pct. 3 lit. a) și pct. 4 lit. c) și lit. i) din Anexa nr. 2 la OMTS nr. 664/2018 privind finanțarea din fonduri publice a proiectelor și programelor sportive, 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.

credite bugetare, din care suma de 4.000.000 lei aprobată în anul 2022 și suma de 6.000.000 lei credit bugetar de aprobat în anul 2023, (...)”.

În anul 2023, a fost încheiat Actul adițional nr. 6/26.227/21.02.2023 la Contractul de finanțare nr. 103.062/30.08.2022, prin care s-a prevăzut faptul că „suma rămasă de repartizat beneficiarului, până la încheierea sezonului competițional 2022-2023, respectiv până la data de 30.06.2023, este de 6.000.000 lei ...”.

Analizând datele prezentate în anunțul de participare coroborat cu prevederile contractului de finanțare încheiat și a actului adițional la contract, precum și cu cerințele legale de finanțare a programelor sportive în cadrul programelor sportive de utilitate publică, s-au constatat următoarele neconformități:

✓ nu au fost aprobate, anterior acordării finanțării, prin act administrativ, programele sportive de utilitate publică, dintre cele menționate la art. 1 din OMTS nr. 664/2018, ce pot fi finanțate din bugetul local al Municipiului Brașov;

✓ în anunțul de participare suma aprobată pentru finanțarea proiectelor sportive în anul 2022 a fost de 4.000.000 lei, iar contractul de finanțare a fost încheiat pe suma de 10.000.000 lei, (4.000.000 lei pentru anul 2022 și 6.000.000 lei pentru anul 2023) fiind angajate în avans cheltuieli pentru anul 2023, cu încălcarea prevederilor art. 4 alin. (3) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale cu modificările și completările ulterioare „Angajarea cheltuielilor din aceste bugete se face numai în limita creditelor bugetare aprobate”;

✓ în încheierea contractului de finanțare nu au fost respectate dispozițiile **pct. 3 lit. a) din Anexa nr. 2** la OMTS nr. 664/2018, cu modificările și completările ulterioare, potrivit căruia: „Atribuirea contractelor de finanțare se face prin hotărâre/decizie a autorității finanțatoare, prin selecție publică de proiecte/programe sportive, procedură care permite atribuirea unui contract de finanțare din fonduri publice, prin selectarea acestuia de către o comisie, cu respectarea principiilor de atribuire a contractelor de finanțare. **Rezultatele evaluării în urma selecției publice de proiecte/programe sportive, precum și sumele alocate finanțării proiectelor/programelor eligibile vor fi supuse aprobării în condițiile legii.**”, în sensul în care conducerea entității, după întocmirea raportului de evaluare a proiectului sportiv de către comisia de evaluare, a procedat direct la încheierea și semnarea contractului de finanțare nr. 103.062/30.08.2022, prin care s-a acordat pentru sezonul sportiv 2022-2023 finanțarea în sumă de 10.000.000 lei către Asociația Clubul Sportiv Fotbal Club Brașov – Steagul Renaște, fără ca anterior rezultatul evaluării și suma alocată finanțării, să fie supuse aprobării în condițiile legii, prin hotărâre a autorității deliberative a Municipiului Brașov, în calitate de autoritate finanțatoare. Acest aspect s-a constatat și în cazul încheierii și semnării Actului adițional nr. 6/26.227/21.02.2023 la Contractul de finanțare nr. 103.062/30.08.2022;

✓ de asemenea în încheierea contractului de finanțare nu a fost respectat **principiul sezonității** prevăzut la pct. 4 lit. i) din Anexa nr. 2 la OMTS nr. 664/2018, („sezonalitatea, în sensul derulării procedurii de finanțare, în cadrul sezoanelor competiționale sportive desfășurate pe perioada a mai multor ani calendaristici la jocurile sportive în care s-a acordat finanțarea, dar pentru care se vor încheia contracte de finanțare secvențiale în fiecare an fiscal”) prin faptul că nu au fost încheiate contracte de finanțare secvențiale în fiecare an fiscal, fiind încheiat în anul 2023 actul adițional nr. 6/26.227/21.02.2023 la Contractul de finanțare nr. 103.062/30.08.2022;

✓ durata proiectelor sportive ce urmau a fi finanțate a fost stabilită prin anunț până la data de 31.12.2022, în timp ce durata contractului de finanțare nr. 103.062/30.08.2022 încheiat cu Asociația Clubul Sportiv Fotbal Club Brașov – Steagul Renaște a vizat perioada 2022-2023 (durata proiectului sportiv 20.08.2022 - 30.06.2023);

✓ deși anunțul de participare nr. 93.051/05.08.2022 se referă la **finanțare nerambursabilă** a proiectelor sportive, care se încadrează în prevederile **art. 2 alin. (1)** din OMTS nr. 664/2018 privind finanțarea din fonduri publice a proiectelor și programelor sportive, valabile pentru finanțarea proiectelor sportive din cadrul programelor sportive de utilitate publică (cu trimitere la aplicarea prevederilor din

Legea nr. 350/2005 privind regimul finanțărilor nerambursabile din fonduri publice alocate pentru activități nonprofit de interes general, ale dispozițiilor OMTS nr. 664/2018 și cu celelalte dispoziții legale în materie), în fapt, s-a realizat finanțarea prin aplicarea prevederilor **art. 2 alin. (2)** din OMTS nr. 664/2018, potrivit căruia: „*Finanțarea programelor sportive, inițiate de către organizațiile sportive așa cum sunt enumerate la art. 18¹ alin. (2) din Legea nr. 69/2000, cu modificările și completările ulterioare, din cadrul programelor sportive de utilitate publică prevăzute la art. 1, se acordă în baza unei proceduri aprobate prin hotărâre a autorităților deliberative în conformitate cu dispozițiile art. 67¹ alin. (3) din Legea nr. 69/2000, cu modificările și completările ulterioare*”, și a **metodologiei de finanțare pentru finanțarea programelor sportive aprobată prin HCL nr. 614/05.08.2022**. Astfel, rezultă că textul anunțului de participare a fost confuz, în sensul utilizării termenului de „**finanțare nerambursabilă**”, concomitent cu referirea la „**în conformitate cu HCL nr. 614/05.08.2022**”, fiind încălcat astfel **principiul transparenței**, prevăzut la pct. 4. lit. c) din Anexa nr. 2 la OMTS nr. 664/2018.

Menționăm și faptul că Hotărârea Consiliului Local Brașov nr. 614/05.08.2022 a fost anulată prin Sentința civilă nr. 671/21.07.2023, rămasă definitivă prin Decizia Curții de Apel Brașov nr. 192/20.03.2024, motivat de nerespectarea principiului eficacității utilizării fondurilor publice, respectiv a obligativității cofinanțării de 10% prevăzută de art. 4 lit. g) din Legea nr. 350/2005 și a încălcării art. 20 din Legea nr. 350/2005 privind principiul transparenței și al liberei concurențe (nerespectarea termenului de 30 zile de la data anunțului de participare ca dată limită de depunere a propunerilor de proiecte, fiind stabilit un termen de 10 zile). Cofinanțarea solicitată și aplicată de către entitate în selectarea proiectelor sportive eligibile, în baza HCL nr. 614/05.08.2022, a fost de 1% din valoarea finanțării.

Neconformitățile s-au produs în contextul în care managementul entității nu a asigurat elaborarea cadrului de finanțare a acestor naturi de cheltuieli în concordanță cu prevederile legale, prin neelaborarea de proceduri care să reglementeze acest domeniu de activitate.

Aspectele constatate au condus la majorarea nelegală a cheltuielilor și a plăților din contul de execuție și din contul de rezultat patrimonial, concomitent cu subevaluarea capitalurilor proprii raportate în bilanțul contabil cu suma de **2.996.030 lei**, sumă ce reprezintă o plată fără bază legală.

4. Efectuarea de cheltuieli și plăți fără bază legală de la Titlul IX „Alte cheltuieli” art. 59.17 „Despăgubiri civile”, în sumă 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 Sentința civilă nr. 634/09.09.2022 a Tribunalului Covasna în dosarul nr. 2110/62/2021, rămasă definitivă prin Decizia nr. 52/R/02.02.2023 a Curții de Apel Brașov, prin care s-a dispus „*anularea adresei nr. 48.473/07.05.2021, reprezentând declarația de reziliere a Contractului pentru delegarea gestiunii prin concesiune a serviciului de amenajare, organizare și exploatare a parcurilor cu plată de pe domeniul public al Municipiului Brașov nr. 279/87517/04.09.2020 încheiat cu SC P&P SRL și plata daunelor interese în cuantum de 938.595 lei, reprezentând prejudiciul suferit în perioada 08.05.2021-30.06.2021 și a cheltuielilor de judecată în cuantum de 39.326 lei, reprezentând taxă judiciară de timbru și onorariu de expert*”, în condițiile în care, ulterior pronunțării definitive și irevocabile a instanței judecătorești, nu s-a procedat la analiza circumstanțelor și împrejurărilor care au condus la decizia unilaterală de reziliere a contractului pentru delegarea gestiunii prin concesiune a serviciului de amenajare, organizare și exploatare a parcurilor cu plată de pe domeniul public al Municipiului Brașov nr. 279/87517/04.09.2020, încheiat cu SC P&P SRL, și de stabilire a persoanelor responsabile, având în vedere că demersurile efectuate au condus la păgubirea bugetului local al

municipiului Braşov, plăţile nefiind efectuate pentru cheltuieli strict legate de activitatea entităţii şi cu respectarea dispoziţiilor legale, fiind astfel încălcate dispoziţiile legale incidente⁶.

Echipele de audit au reţinut din analiza documentelor prezentate de entitate (Contractul pentru delegarea gestiunii prin concesionare a serviciului de amenajare, organizare şi exploatare a parcărilor cu plată de pe domeniul public al Municipiului Braşov nr. 279/87517/04.09.2020, încheiat cu SC P&P SRL; Notificarea nr. 39.330/13.04.2021, transmisă de Primăria municipiului Braşov concesionarului; Adresa nr. 2.043/20.04.2021, transmisă Primăriei municipiului Braşov de către SC P&P SRL, ca răspuns la notificare; Raportul de specialitate nr. 48.148/06.05.2021, întocmit de Direcţia juridică şi de Administraţie Publică Locală, la proiectul de hotărâre al Consiliului Local pentru aprobarea rezilierii contractului pentru delegarea gestiunii prin concesionare a serviciului de amenajare, organizare şi exploatare a parcărilor cu plată de pe domeniul public al Municipiului Braşov nr. 279/87517/04.09.2020; Referatul de aprobare nr. 48.139/06.05.2021, întocmit de Direcţia Tehnică, al proiectului de Hotărâre a Consiliului Local pentru aprobarea rezilierii contractului pentru delegarea gestiunii prin concesionare a serviciului de amenajare, organizare şi exploatare a parcărilor cu plată de pe domeniul public al Municipiului Braşov nr. 279/87517/04.09.2020; HCL nr. 259/06.05.2021 privind aprobarea rezilierii contractului pentru delegarea gestiunii prin concesionare a serviciului de amenajare, organizare şi exploatare a parcărilor cu plată de pe domeniul public al Municipiului Braşov nr. 279/87517/04.09.2020; Notificarea de reziliere unilaterală a contractului pentru delegarea gestiunii prin concesionare a serviciului de amenajare, organizare şi exploatare a parcărilor cu plată de pe domeniul public al Municipiului Braşov nr. 279/87517/04.09.2020, nr. 48.473/07.05.2021, întocmit de Direcţia Tehnică; soluţiile instanţelor de judecată), următoarele aspecte:

SC P&P SRL a formulat cerere de chemare în judecată pentru anularea HCL nr. 259/06.05.2021, prin care a fost aprobată rezilierea unilaterală a contractului de delegare a gestiunii prin concesionare a serviciului de amenajare, organizare şi exploatare a parcărilor cu plată de pe domeniul public al Municipiului Braşov nr. 279/87517/04.09.2020, care a făcut obiectul dosarului civil nr. 3108/62/2021 pe rolul Tribunalului Covasna, care s-a pronunţat în sensul admiterii acţiunii prin Sentinţa nr. 1281/2021, rămasă definitivă prin Decizia Curţii de Apel Ploieşti nr. 678/2022.

De asemenea, SC P&P SRL a promovat plângere prealabilă împotriva HCL nr. 259/06.05.2021, prin care a fost aprobată rezilierea unilaterală a contractului de delegare a gestiunii prin concesionare a serviciului de amenajare, organizare şi exploatare a parcărilor cu plată de pe domeniul public al Municipiului Braşov nr. 279/87517/04.09.2020 şi a actului adiţional nr. 1/87746/04.09.2020, ce a făcut obiectul dosarului civil nr. 2093/62/2021 pe rolul Tribunalului Covasna, care prin Sentinţa civilă nr. 653/28.06.2021, rămasă definitivă prin Decizia nr. 500/R/18.08.2021 a Curţii de Apel Braşov, instanţa s-a pronunţat în sensul admiterii acţiunii formulate de SC P&P SRL, respectiv dispune suspendarea executării HCL nr. 259/06.05.2021, până la soluţionarea acţiunii în contencios administrativ având ca obiect anularea actului administrativ în fond.

Totodată, SC P&P SRL a formulat cerere de chemare în judecată înregistrată pe rolul Tribunalului Covasna sub nr. 2110/62/2021, prin care a solicitat:

- anularea adresei nr. 48.473/07.05.2021 reprezentând declaraţia de reziliere a contractului de concesiune, prin constatarea ineficienţei acesteia cu consecinţa repunerii părţilor în situaţia anterioară;
- plata daunelor interese pe perioada cât serviciile nu sunt prestate în cuantum de 3.342.080,45 lei, sumă ce va fi majorată până la reluarea efectivă a activităţii.

Prin Sentinţa civilă nr. 634/09.09.2022, Tribunalul Covasna s-a pronunţat în sensul admiterii acţiunii, respectiv se anulează adresa nr. 48.473/07.05.2021 reprezentând declaraţia de reziliere a contractului de concesiune, obligă municipiul Braşov la plata de daune interese în sumă de 938.595 lei reprezentând prejudiciu suferit de SC P&P SRL în perioada 08.05.-30.06.2021, şi la plata cheltuielilor

⁶ art. 14 alin. (2, 3, 4), art. 23 alin. (1) din Legea nr. 273/2006 privind finanţele publice locale, cu modificările şi completările ulterioare; art. 5 alin. (1) din OG nr. 119/1999 privind controlul intern şi controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările şi completările ulterioare.

de judecată în sumă de 39.326 lei, reprezentând taxă judiciară de timbru și onorariu expert, menținută de Curtea de Apel Brașov prin Decizia nr. 52/R/02.02.2023.

În motivarea soluției, instanța menționează că societatea și-a îndeplinit obligațiile asumate prin contract, fără a se putea reține o abatere gravă de la îndeplinirea obligațiilor contractuale care ar fi dat dreptul la reziliere unilaterală a contractului de delegare, precum și faptul că reclamanta și-a îndeplinit obligațiile contractuale enumerate în Notificarea de reziliere nr. 48.473/2021.

De asemenea se menționează faptul că, urmare a anulării HCL nr. 259/06.05.2021, prin care a fost aprobată rezilierea unilaterală a contractului de delegare a gestiunii prin concesionare a serviciului de amenajare, organizare și exploatare a parcărilor cu plată de pe domeniul public al Municipiului Brașov nr. 279/87517/04.09.2020, și actul consecutiv, respectiv notificarea de reziliere, este nul de drept de la data emiterii indiferent de data la care s-a pronunțat instanța, și ca o consecință firească se impune repunerea părților în situația anterioară emiterii acestui act nelegal.

În ceea ce privește plata daunelor interese, instanța a dispus efectuarea unei expertize judiciare, prin care s-a stabilit că, urmare rezilierii unilaterale a contractului de delegare a gestiunii prin concesionarea serviciului de amenajare, organizare și exploatare a parcărilor cu plată de pe domeniul public al Municipiului Brașov nr. 279/87517/04.09.2020, prin punerea în executare a HCL nr. 259/06.05.2021, concesionarul a suferit un prejudiciu cuantificat la nivelul sumei de 938.595 lei, pentru perioada 08.05.-30.06.2021.

Plata sumelor stabilite prin soluția instanței civile s-a efectuat la data de 09.02.2023 (OP nr. 928/09.02.2023 suma de 347.749 lei și OP nr. 930/09.02.2023 suma de 590.876 lei, respectiv OP nr. 929/09.02.2023 suma de 39.326 lei-cheltuieli de judecată).

Având în vedere că sumele plătite nu sunt cheltuieli strict legate de desfășurarea activității entității, managementul entității avea obligația legală, conform Codului administrativ, de a dispune analiza circumstanțelor și împrejurărilor care au condus la rezilierea unilaterală a contractului de delegare a gestiunii prin concesionarea serviciului de amenajare, organizare și exploatare a parcărilor cu plată de pe domeniul public al Municipiului Brașov nr. 279/87517/04.09.2020 și de stabilire a persoanelor responsabile pentru prejudiciul produs bugetului local al municipiului Brașov.

Neconformitatea cu dispozițiile legale a avut drept consecință subevaluarea capitalurilor proprii raportate în bilanțul contabil cu suma de **977.921 lei**, concomitent cu supraevaluarea cheltuielilor raportate în contul de rezultat patrimonial și în contul de execuție, dar și a plăților raportate în contul de execuție, sumă care reprezintă o pagubă pentru bugetul local.

5. UATM Brașov a aplicat cu nerespectarea dispozițiilor legale⁷ procedura de achiziție de negociere fără publicarea prealabilă a unui anunț de participare în achiziția serviciilor de salubritate și deszăpezire pe raza Municipiului Brașov, realizată în perioada noiembrie-decembrie 2023, după expirarea acordului-cadru nr. 195/64.500/12.07.2019, încheiat pe o perioadă de 4 ani, a cărui valabilitate s-a prelungit până la data de 31.12.2023 urmare încheierii în data de 30.06.2023 a două contracte subsecvente.

În fapt, din examinarea documentelor puse la dispoziția echipei de audit s-au constatat următoarele:

✓ Direcția Tehnică din cadrul Primăriei municipiului Brașov a întocmit referatul de necesitate nr. 32.220/**02.03.2023** pentru întocmirea documentației achiziției și asigurarea asistenței privind derularea procedurii pentru atribuirea prin licitație publică a activităților de colectare separată și transport separat a deșeurilor provenite de la persoanele fizice și juridice din Municipiul Brașov, precum și prestarea serviciilor de salubritate și deszăpezire din Municipiul Brașov;

✓ Municipiul Brașov a încheiat angajamentul legal pentru realizarea fazei pregătitoare a procedurii de achiziție, respectiv a documentației achiziției (conform celor menționate în referatul de necesitate) în

⁷ art. 104 alin. (1) lit. c) și alin. (4) din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, 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.

data de **09.05.2023**, cu termen de realizare, 60 zile de la semnarea contractului, finalizat prin recepția efectuată în data de 13.09.2023, iar prin HCL nr. 716/**24.10.2023** s-a aprobat documentația de atribuire a contractului de delegare a gestiunii unor activități de salubritate (măturatul, spălutul și stropitul căilor publice din localitate, inclusiv colectarea și transportul deșeurilor de pământ și pietre provenite de pe căile publice la depozitele de deșuri, precum și a deșeurilor provenite din coșurile stradale la depozitele de deșuri și/sau la instalațiile de tratare; curățarea și transportul zăpezii pe căile publice și menținerea în funcțiune a acestora pe timp de polei sau îngheț) de pe raza municipiului Brașov, detaliată pe 2 loturi.

✓ Direcția Tehnică din cadrul Primăriei municipiului Brașov a întocmit referatul de necesitate nr. 155.250/**27.10.2023**, prin care a propus demararea procedurii de achiziție pentru serviciul de salubritate și deszăpezire a căilor publice din municipiul Brașov, pe o perioadă de 8 ani, care a fost înaintat Serviciului de Achiziții Publice în data de **30.10.2023**.

✓ Documentația de atribuire a fost publicată în SEAP în data de **09.11.2023**, și supusă controlului ex ante din partea Agenției Naționale pentru Achiziții Publice (ANAP) care a emis Avizul conform condiționat nr. 19.084/23.11.2023, în care au fost menționate neconformitățile cu cadrul legal identificate și măsurile de remediere.

✓ Direcția Tehnică din cadrul Primăriei municipiului Brașov a întocmit referatul de necesitate nr. 169.069/**23.11.2023**, în care, având în vedere că termenul de finalizare a acordului-cadru este data de 31.12.2023 și prin invocarea art. 3 din Legea serviciului de salubritate a localităților nr. 101/2006, republicată, care vizează principiile care stau la baza organizării și funcționării serviciului de salubritate cu referire la lit. e) asigurarea calității și continuității serviciului, coroborat cu art. 33 alin. (4) din același act normativ, cu referire la responsabilitatea autorităților publice locale de asigurare a serviciului de salubritate, se propune **pe motiv de urgență rezultat prin necesitatea asigurării continuității serviciului**, demararea în regim de urgență a procedurii de achiziție publică prin procedura de negociere fără publicare prealabilă a unui anunț de participare, pentru încheierea unui acord cadru a gestiunii unor activități de salubritate de pe raza municipiului Brașov până la încheierea unui nou contract în urma finalizării procedurii competitive deja inițiată, dar nu mai târziu de 31.12.2024, dar și cu mențiunea că dacă în urma finalizării procedurii competitive nu se va încheia un nou contract, termenul se poate prelungi, invocându-se ca temei legal pentru aplicarea acestei proceduri prevederile art. 104 alin. (1) lit. c) din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice.

✓ UATM Brașov a încheiat în data de **22.12.2023** două acorduri cadru cu operatorul SC Comprest SA cu termen de valabilitate „*până la încheierea unui contract în urma finalizării procedurii de licitație deschisă, procedură aflată în desfășurare, având același obiect ca și actuala negociere, dar nu mai târziu de 31.12.2024.*”

✓ Ulterior încheierii acestor angajamente legale, pentru documentația de atribuire revizuită publicată în cadrul procedurii competitive în data de 09.01.2024, ANAP a emis un nou Aviz conform condiționat nr. 852/18.01.2024, corecțiile solicitate fiind efectuate de entitatea auditată, care publică în data de 01.02.2024 în SEAP și anunțul de participare nr. CN1064793/**01.02.2024**. Documentația de atribuire a fost contestată ulterior de doi operatori economici, contestații respinse în primă instanță de Consiliul Național de Soluționare a Contestațiilor, procedura fiind la data prezentă nefinalizată.

Echipa de audit a reținut din analiza documentelor și cronologia acestora, că entitatea auditată, deși a inițiat din luna martie 2023 întocmirea documentației de atribuire, în fapt **inițierea procedurii de achiziție** a serviciilor de salubritate și deszăpezire a fost demarată cu întârziere, respectiv în data de 09.11.2023, astfel că prin demersurile efectuate managementul entității nu a acționat cu diligență pentru asigurarea continuității acestor două servicii prin inițierea, în timp util, a unei proceduri de atribuire concurențială, nefiind astfel îndeplinite condițiile menționate la art. 104 alin. (1) lit. c) din Legea nr. 98/2016, respectiv „*ca o măsură absolut necesară, atunci când, din motive de extremă urgență, determinate de evenimente care nu puteau fi prevăzute de către autoritatea contractantă, termenele pentru procedurile de licitație deschisă, licitație restrânsă, negociere competitivă sau procedură simplificată nu pot fi respectate*”;

Neconformitatea constatată constituie contravenție conform art. 224 alin. (1) lit. b) din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, cu modificările și completările ulterioare, entitatea fiind sancționată cu amendă în sumă de 15.000 lei, potrivit Procesului verbal de constatare și sancționare a contravențiilor nr. 99.064 din data de 02.07.2024, achitată cu OP nr. 9952/12.07.2024.

Starea de fapt constatată s-a produs în condițiile implementării necorespunzătoare a controlului intern, pe fondul interpretării și aplicării eronate a cadrului legislativ, dar și a inacțiunii autorității contractante în asigurarea perioadei de timp necesară pentru derularea procedurii de achiziție conform reglementărilor legale, în condițiile în care aceasta avea experiență cu privire la perioada foarte lungă a derulării procedurilor de achiziție, care impune verificări ex ante din partea ANAP asupra documentației de atribuire, dar și posibilitatea formulării de contestații de potențialii ofertanți, care necesita timp pentru soluționare.

Neconformitatea constatată, deși nu are consecințe asupra acurateței și veridicității datelor raportate în situațiile financiare întocmite la 31.12.2023, constituie un risc în activitatea entității auditate prin neasigurarea respectării prevederilor legale care poate conduce la ineficiența utilizării resurselor bugetului local.

De precizat este și faptul că neconformități similare au fost identificate și cu ocazia misiunii de audit financiar asupra situațiilor financiare întocmite la data de 31 decembrie 2021, entitatea auditată fiind sancționată contravențional și cu ocazia acelei misiuni.

b) La nivelul entităților subordonate Primăriei municipiului Brașov

1. Efectuarea de cheltuieli și plăți fără bază legală de la Titlul II „Bunuri și servicii” art. 20.01.08 „Poșta, telecomunicații, radio, tv, internet” de către **Direcția de Asistență Socială Brașov**, urmare acceptării la plată a unor servicii de intermediere (servicii de teleasistență în cadrul proiectului „*Bunici în siguranță*”) pentru un număr de 12 persoane care erau decedate la data prestării serviciilor, respectiv în luna martie 2023 (ultima lună a derulării proiectului), fapt ce contravine dispozițiilor legale⁸.

În timpul misiunii de audit financiar s-a extins verificarea asupra cheltuielilor de această natură efectuate în perioada ulterioară intervenirii decesului celor 12 persoane beneficiare ale serviciului, respectiv în perioada ianuarie 2021-martie 2023, fiind identificate plăți efectuate fără bază legală în sumă totală de 1.980 lei, din care aferente perioadei ianuarie-martie 2023, suma de 666 lei.

Neconformitatea constatată s-a produs în contextul efectuării formale a autocontrolului și a controalelor de supraveghere pe fondul implementării necorespunzătoare a procedurii operaționale PO-06-06 - Acordarea Kitului de Teleasistență din cadrul proiectului „Bunicii în siguranță”, dar și urmare nesolicitării de la Serviciul Public Comunitar Local de Evidență a Persoanelor a bazei de date cuprinzând persoanele decedate în vederea comparabilității cu persoanele care erau înscrise ca beneficiare ale serviciului de teleasistență.

Observația de audit identificată a avut ca și consecință, supraevaluarea cheltuielilor raportate în contul de rezultat patrimonial și a cheltuielilor și plăților raportate în contul de execuție cu suma de **666 lei**, dar și subevaluarea capitalurilor proprii raportate în bilanțul contabil cu suma de **1.980 lei**.

În timpul misiunii de audit financiar, reprezentanții entității au efectuat demersuri pentru remedierea neconformității cu cadrul legal aplicabil, prin stabilirea întinderii prejudiciului, efectuarea corecțiilor în evidența contabilă și recuperarea acestuia (suma totală de 2.330 lei, din care suma de 350 lei sunt accesorii).

⁸ art. 14 alin. (2) și (3), art. 23 alin. (1) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare; pct.1 angajarea cheltuielilor, lit. a(3) și 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) 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.

2. Evaluarea modului de îndeplinire a obligației de stabilire și virarea la bugetul de stat a vărsămintelor pentru persoanele cu handicap neîncadrate conform Legii nr. 448/2006 privind protecția și promovarea drepturilor persoanelor cu handicap, republicată, cu modificările și completările ulterioare, la nivelul **Serviciului Public Administrare Piețe Brașov**, a evidențiat nerespectarea legislației incidente⁹ pe parcursul anului 2023 prin calcularea vărsămintelor în cuantum inferior celui datorat/necalcularea vărsămintelor datorate bugetului de stat.

În timpul misiunii de audit financiar, s-a procedat la calcularea vărsămintelor pentru persoanele cu handicap neîncadrate, cuantificate la nivelul sumei de 29.661 lei, la evidențierea în contabilitate, declararea la organul fiscal teritorial și virarea la bugetul de stat a sumelor datorate.

Neconformitatea constatată s-a produs în contextul nearmonizării softului de salarii cu legislația în vigoare pe componenta respectivă și a implementării necorespunzătoare a procedurii operaționale PL-22 „Organizarea și conducerea contabilității”.

Observația de audit identificată are drept consecință, subevaluarea cheltuielilor și plăților raportate în contul de execuție și a cheltuielilor raportate în contul de rezultat patrimonial cu suma de **29.661 lei**, concomitent cu subevaluarea datoriilor curente și supraevaluarea capitalurilor proprii, indicatori raportați în bilanțul contabil.

3. Menținerea în evidența contabilă la nivelul **Serviciului Public Local de Termoficare Brașov**, ca active fixe corporale în curs de execuție (contul 231 „Active fixe corporale în curs de execuție”) a 2 (două) obiective de investiții constând în „Panouri solare în rețeaua de distribuție-inclusiv panouri solare și dotări (afereant CT Pasaj Bartolomeu)” în valoare de **970.683 lei** și „Amplasare panouri solare pentru producere energie verde livrata în SACET Brașov pentru 3 obiective (PCT 2 Hărman Zizin, PCT 6 Tractorul, PCT 1 Astra)” în valoare de **2.852.192 lei**, elemente componente ale serviciului de termoficare ale municipiului Brașov, în condițiile în care, în luna august 2023, au fost întocmite procese verbale de recepție la terminarea lucrărilor, contrar prevederilor legale¹⁰.

Neconformitatea constatată s-a produs în contextul neaplicării de către persoanele cu atribuții în organizarea și conducerea contabilității a procedurii operaționale PO CTB 11 „Organizarea și conducerea evidenței contabile a mijloacelor fixe”, dar și urmare a efectuării formale a operațiunii de inventariere a patrimoniului la sfârșitul exercițiului financiar 2023, cu consecințe în denaturarea în structură a activelor necurente și a capitalurilor proprii, raportate în bilanțul contabil, a subevaluării cheltuielilor raportate în contul de rezultat patrimonial cu suma de **3.822.875 lei**, dar și prezentarea unor informații denaturate în Situația modificărilor în structura activelor nete/capitalurilor proprii.

4. Efectuarea de cheltuieli și plăți de la Titlul II „Bunuri și servicii” de către **Serviciul Public Local de Termoficare Brașov**, în valoare de **10.288 lei**, reprezentând contravaloarea a 1.313,80 litri carburanți înregistrați ca fiind consumați în perioada ianuarie-mai 2023 (cuprinsă în eșantion) pentru 3 (trei) autovehicule proprietatea entității, fără ca în fapt să fie întocmite documente care să justifice deplasările efectuate la diferitele puncte termice sau în alte locații, respectiv să se întocmească de fiecare utilizator foaia de parcurs confirmată de persoanele responsabile și fișa activității zilnice, documente care stau la

⁹ art. 78 alin. (2) și alin. (3) din Legea nr. 448/2006 privind protecția și promovarea drepturilor persoanelor cu handicap, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

¹⁰ art. 2 alin. (1), art. 9 alin. (1) și art. 13 din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare; cap. VII funcțiunea contului 231 „Active fixe corporale în curs de execuție”, a contului 213 „Instalații tehnice, mijloace de transport, animale și plantații”, a contului 682 „Cheltuieli cu activele neamortizabile” și funcțiunea contului 103 „Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al unităților administrativ-teritoriale” din Anexa la OMF nr. 1917/12.12.2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestora, cu modificările și completările ulterioare; art. 23 alin. (2) litera e) și h) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare.

baza justificării și înregistrării în evidența contabilă a consumurilor de carburanți, contrar prevederilor legale¹¹.

Evidențierea în contabilitate s-a efectuat, în mod eronat, în baza unor situații lunare a carburanților care nu au calitatea de document justificativ, conform dispozițiilor legale.

Neconformitatea s-a produs în contextul implementării necorespunzătoare a procedurii operaționale PO-07.02 privind organizarea, funcționarea parcului auto și a utilajelor consumatoare de carburant, dar și urmare neexercitării controlului din partea persoanelor responsabile pentru verificarea consumului de carburanți, fapt ce a condus la subevaluarea capitalurilor proprii raportate în bilanțul contabil cu suma de **10.288 lei**, la supraevaluarea cheltuielilor raportate în contul de rezultat patrimonial, a cheltuielilor și plăților raportate în contul de execuție cu suma de **10.288 lei**, sumă ce reprezintă o plată fără bază legală.

În timpul misiunii de audit financiar, s-a procedat la calcularea de majorări de întârziere până în luna iunie 2024, acestea fiind cuantificate la nivelul sumei de 1.604 lei.

G. Bună guvernare

1. Inventarierea elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii la finele anului 2023, la nivelul Serviciului Public Local de Termoficare Brașov, deși a fost organizată prin emiterea actului administrativ, în fapt această activitate nu a respectat prevederile legale¹², având un caracter formal în condițiile în care:

- comisia de inventariere nu a luat principalele măsuri care să asigure desfășurarea în bune condiții a operațiunii de inventariere, respectiv declarația de inventariere a gestionarului bunurilor și identificarea locurilor de depozitare a bunurilor care urmau a fi inventariate;

- listele de inventariere utilizate nu conțin toate informațiile cerute de formularul tipizat prevăzut de reglementările legale¹³, respectiv semnătura gestionarului și deprecieri;

- deși sunt documente din care rezultă că anumite componente ale instalațiilor aferente centralelor termice au fost relocate de la un punct termic la altul, în listele de inventariere nu se regăsesc aceste informații;

- activele corporale în curs de execuție nu au fost inventariate prin identificarea fiecărui obiectiv pe baza constatării la fața locului și a valorii stabilite potrivit stadiului de execuție;

- stocul de combustibil și deșeurile rezultate în urma lucrărilor de reparații efectuate la rețeaua de termoficare nu au fost inventariate;

- propunerile de casare din listele de inventariere, pentru componentele aferente instalațiilor primite în administrare, în anul 2023, sunt identice cu cele din listele de inventariere întocmite în anul 2022, fapt ce indică o inacțiune din partea conducerii SPLT Brașov cu privire la respectarea prevederilor legale referitoare la casarea/scoaterea din funcțiune al acestor bunuri;

- procesul verbal de inventariere nr. 4.323/19.12.2023 referitor la bunurile primite în administrare a fost transmis cu întârziere către Primăria Municipiului Brașov (conform adresei SPLT Brașov nr. 359/01.02.2024, înregistrată la Primăria Municipiului Brașov cu nr. 16857/01.02.2024), existând riscul prezentării unor informații nerezale cu privire la aceste bunuri în situațiile financiare.

¹¹ pct. 8.1.2 - Derularea activității, din procedura operațională PO-07.02 privind organizarea, funcționarea parcului auto și a utilajelor consumatoare de carburant; art. 27 alin. (2) secțiunea a 3-a din Anexa 1 la Regulamentul de aplicare a OUG nr. 195/2002 privind circulația pe drumurile publice, cu modificările și completările ulterioare, aprobat prin HG nr. 1391/2006; art. 6 alin. (1) din Legea nr. 82/1991 a contabilității, republicată, cu modificările și completările ulterioare; pct. 5 din Normele generale de întocmire și utilizare a documentelor financiar-contabile aprobate prin OMFP 2634/2015; art. 14 alin. (3), art. 22 alin. (3), art. 51 alin. (3) din Legea 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; OMTT nr. 14/1982 pentru aprobarea normativului privind consumul de combustibil și ulei pentru automobile.

¹² pct. 1 alin. (2), pct. 8 lit. a), pct. 15, pct. 19 alin. (1) și pct. 33 din OMFP nr. 2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii; art. 7 alin. (1) din Legea nr. 82/1991 a contabilității, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

¹³ Anexa 2 Norme specifice de utilizare a documentelor financiar-contabile – pozițiile 21-23 din Nomenclatorul documentelor financiar contabile aprobate prin OMFP nr. 2634/2015 privind documentele financiar-contabile, cu modificările și completările ulterioare.

Neconformitățile s-au produs în contextul nerespectării de către comisia de inventariere a prevederilor legale privind inventarierea elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii și a implementării necorespunzătoare a procedurii operaționale PO-04.01 „Inventarierea patrimoniului”, dar și în contextul inexistenței unei forme de control din partea proprietarului bunurilor pe care SPLT Brașov le administrează.

Deși nu au fost cuantificate influențe asupra situațiilor financiare, neefectuarea inventarierii patrimoniului conform prevederilor legale conduce la existența unui potențial risc ca informațiile cuprinse în bilanțul contabil la finele perioadei de raportare să nu ofere o imagine fidelă a poziției financiare a entității.

2. Neorganizarea gestiunii și a evidenței contabile și tehnic-operative a bunurilor proprietatea municipiului Brașov primite în administrare de către Serviciul Public Local de Termoficare Brașov (SPLT Brașov), conform prevederilor legale¹⁴, cu consecințe în asigurarea integrității acestor bunuri.

Potrivit art. 23 alin. (2) lit. d) și h) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare „(2) *Ordonatorii de credite răspund de: d) integritatea bunurilor aflate în proprietate sau în administrarea instituției pe care o conduc h) organizarea și ținerea la zi a evidenței patrimoniului, conform prevederilor legale*”, fapta reprezentând contravenție conform art. 78 alin. (1) lit. c) din același act normativ, serviciul fiind sancționat cu amendă în sumă de 3.000 lei, potrivit Procesului verbal de constatare și sancționare a contravențiilor nr. 2.232 din data de 27.06.2023.

Neconformitatea s-a produs în contextul inacțiunii ordonatorului terțiar de credite de a dispune măsurile legale pentru organizarea gestiunii bunurilor proprietatea municipiului Brașov, primite în administrare de SPLT Brașov.

Deși nu au fost cuantificate influențe asupra situațiilor financiare, neorganizarea gestionării bunurilor conform prevederilor legale conduce la existența unui potențial risc cu privire la existența în fapt a acestor bunuri, cu consecințe asupra realității informațiilor raportate în bilanțul contabil întocmit la finele exercițiului financiar.

3. 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 (*în ce privește revizuirea procedurilor operaționale la nivelul ordonatorului principal de credite și a subordonatelor: Direcția de Asistență Socială, Sistemul Public Local de Termoficare Brașov și Filarmonica Brașov, precum și elaborarea și implementarea procedurii operaționale care să vizeze procesul de consolidare a situațiilor financiare*), Standardul 10 - Supravegherea, Standardul 14 - Raportarea contabilă și financiară, aspecte comunicate prin Scrisoarea cuprinzând riscurile identificate în etapa de planificare a auditului financiar.

În etapa de execuție a misiunii de audit financiar s-a confirmat faptul că sistemul de control intern nu asigură eliminarea riscurilor de producere a unor neconformități raportat la legislația care guvernează activitățile desfășurate la nivelul entității și a subordonatelor, cu referire la: neevidențierea în contabilitate a unor operațiuni sau înregistrarea eronată în evidența contabilă a unor tranzacții; neefectuarea reevaluării activelor fixe corporale de natura construcțiilor și terenurilor conform prevederilor legale; nerespectarea

¹⁴ art.23 alin. (2) lit. d) și lit. h) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale cu modificările și completările ulterioare; art. 3 și art. 4 din Hotărârea nr. 2.230/1969 privind gestionarea bunurilor materiale ale organizațiilor socialiste, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu prevederile Legii nr. 22/1969 privind angajarea gestionarilor, constituirea de garanții și răspunderea în legătură cu gestionarea bunurilor agenților economici, autorităților sau instituțiilor publice, cu modificările și completările ulterioare; art. 290 din OUG nr. 57/2019 privind Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare.

prevederilor legale cu ocazia atribuirii contractelor de achiziție publică; nestabilirea și neîncasarea unor venituri cuvenite bugetului local; neefectuarea conform prevederilor legale a operațiunii de inventariere a patrimoniului și neasigurarea gestionării bunurilor primite în administrare de la municipiul Brașov la nivelul unei entități din subordinea Consiliului Local Brașov, dar și nerespectarea dispozițiilor legale referitoare la angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata unor cheltuieli, aspecte ce au condus la concluzia că urmare neasigurării cadrului legal corespunzător¹⁵ 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.

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.

4. 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), ocupate integral la data de 31.12.2023.

La nivelul entităților subordonate, aflate în subordinea Consiliului Local, în anul 2023, activitatea de audit public intern a fost organizată la nivelul unui număr de 2 entități (Direcția de Asistență Socială, Creșa Brașov), dar care nu au fost funcționale.

În condițiile structurii de audit existente, Biroul de audit public intern din cadrul Primăriei municipiului Brașov, ar fi trebuit să asigure în cadrul planului multianual, auditarea tuturor activităților desfășurate la nivelul Primăriei municipiului Brașov și la nivelul celor 81 de entități subordonate.

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, contrar prevederilor legale¹⁶, ceea ce creează posibilitatea existenței de riscuri care pot conduce la prezentarea unor informații eronate în situațiile financiare individuale și consolidate.

5. La finalul etapei de planificare a misiunii de audit, s-a comunicat conducerii entității auditate că demersurile acestea nu au condus la implementarea unui număr însemnat de măsuri dispuse/recomandări formulate pentru remedierea neconformităților identificate cu ocazia: acțiunilor de control desfășurate de Camera de Conturi Brașov în anii 2015 și 2022; misiunilor de audit financiar/al performanței desfășurate de Camera de Conturi Brașov în perioada 2018-2022, fapt ce determină menținerea unor riscuri care pot afecta situațiile financiare consolidate ale entității.

Măsurile/recomandările neimplementate în totalitate vizează:

- stabilirea, înregistrarea în evidența contabilă și recuperarea unor prejudicii produse bugetului local, urmare efectuării fără bază legală a unor plăți pentru cheltuieli cu bunuri și servicii, cheltuieli de capital, cheltuieli pentru finanțarea unor activități sportive; stabilirea, înregistrarea în evidența contabilă și încasarea unor venituri cuvenite bugetului local; reevaluarea tuturor elementelor de natura terenurilor și construcțiilor care fac parte din patrimoniul UATM Brașov, cu influență directă asupra situațiilor financiare;

- aspecte de bună guvernare (implementarea parțială a sistemului de control intern managerial; neactualizarea inventarului bunurilor care alcătuiesc domeniul public al Municipiului Brașov, publicat în anexa nr. 2 la HG nr. 972/2002; actualizarea strategiei de dezvoltare a Municipiului Brașov cu obiective care vizează pe termen lung, modul de valorificare a bunurilor aflate în proprietate publică și privată prin activitățile de asociere în participațiune, concesiune sau închiriere, stabilirea unor criterii

¹⁵ art. 6 alin. (1); pct. 3.2.2, 9.1, 9.2.1, 10.2.1, 14.2.2 din Anexa 1 la din OSGG nr. 600/2018, privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice.

¹⁶ art.12 alin. (4) din Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

în baza cărora pot fi valorificate prin cele trei modalități, a unor indicatori de performanță și cuantificarea acestora), fără influență directă asupra situațiilor financiare.

6. Evaluarea modului de constituire, administrare și utilizare a resurselor bugetului local la nivelul Municipiului Brașov a evidențiat și preocuparea autorității publice locale pentru accesarea de finanțări din fonduri externe nerambursabile care să contribuie la furnizarea către membrii comunității a unor servicii publice calitative.

Potrivit informațiilor furnizate de reprezentanții entității, la finele anului 2023 erau în derulare un număr de 24 proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile (FEN), din care unul a fost declarat prin HCL nr. 967/28.12.2023 proiect nefuncțional și un număr de 25 proiecte cu finanțare prin Programul Național de Redresare și Reziliență (PNRR).

Valoarea contractelor de finanțare prin FEN este de 690.269.414 lei, din care a fost decontată de entitate suma de 248.966.803 lei și încasată până la data de 31.12.2023 conform cererilor de rambursare suma de 161.186.531 lei, reprezentând un procent de 23% din valoarea contractelor de finanțare.

Valoarea contractelor de finanțare prin PNRR este de 659.259.262 lei, din care a fost decontată de entitate suma de 2.203.517 lei și încasată până la data de 31.12.2023 conform cererilor de rambursare suma de 513.212 lei, reprezentând un procent de 0,08% din valoarea contractelor de finanțare.

Finanțările din fonduri nerambursabile europene sunt prezentate sintetic astfel:

Nr. crt.	Contract de finanțare nr./data	Obiectul contractului-denumire obiectiv investiție	Valoare contract de finanțare la 31.12.2023 -lei-	Unitatea finanțatoare FEN/ PNRR	Perioada de implementare	Grad de implementare proiect în funcție de raportul de progres la 31.12. 2023	Obs.
FEN							
1	Ordinul MDRAP nr. 4808/24.09. 2019 COD SMIS 127865	Achiziție mijloace de transport public - autobuze electrice 12 m deal, Brașov, Iași, Sibiu, Slatina, Suceava	26.846.400	Ministerul Dezvoltării Lucrărilor Publice și Administrației	48 luni	100%	
2	Ordinul MDRAP nr. 4812/01.10. 2019 COD SMIS 128114	Achiziție mijloace de transport public - autobuze electrice 18 m Brașov, Timișoara	53.106.739,53	Ministerul Dezvoltării Lucrărilor Publice și Administrației	48 luni	100%	
3	Contract de finanțare nr. 5001/19.12. 2019 COD SMIS 126702	Reabilitare și modernizare Colegiul Tehnic Maria Baiulescu	21.330.259,02	Ministerul Dezvoltării Lucrărilor Publice și Administrației și Agenția pentru Dezvoltare Regională Centru	Până la 31.12. 2024	49%	
4	Contract de finanțare nr. 5019/23.12. 2019 COD SMIS 126993	Amenajare benzi dedicate transportului public în Municipiul Brașov și trotuare adiacente	21.033.376,79	Ministerul Dezvoltării Lucrărilor Publice și Administrației	Până la 31.12. 2024	10%	

				si Agenția pentru Dezvoltare Regională Centru			
5	Contract de finanțare nr. 5058/07.02. 2020 COD SMIS 126996	Achiziție de mijloace de transport moderne	91.271.190	Ministerul Dezvoltării Lucrărilor Publice și Administrației	01.06. 2018-30.09. 2022	100%	
6	Contract de finanțare nr.5167/ 09.03.2020 COD SMIS 127411	Sistem centralizat de monitorizare si control al traficului în Municipiul Brașov	37.009179,60	Ministerul Dezvoltării Lucrărilor Publice și Administrației si Agenția pentru Dezvoltare Regională Centru	Până la 31.12. 2024	60,26%	
7	Contract de finanțare nr. 5159/ 09.03.2020 COD SMIS 126992	Construire Park & Ride - Bartolomeu	60.351.299,17	Ministerul Dezvoltării Lucrărilor Publice și Administrației si Agenția pentru Dezvoltare Regională Centru	Până la 31.12.2024	10,18%	
8	Contract de finanțare nr.5156 / 09.03.2020 COD SMIS 126994	Realizare infrastructură integrată pentru trafic pietonal și ciclism cu facilități complementare - Traseul 1	16.309.834,30	Ministerul Dezvoltării Lucrărilor Publice și Administrației si Agenția pentru Dezvoltare Regională Centru	Până la 31.12.2024	10%	
9	Contract de finanțare nr. 5154/ 09.03.2020 COD SMIS 126995	Realizare infrastructură integrată pentru trafic pietonal și ciclism cu facilități complementare - Traseul 2	7.624.727,25	Ministerul Dezvoltării Lucrărilor Publice și Administrației si Agenția pentru Dezvoltare Regională Centru	Până la 31.12.2024	10%	
10	Contract de finanțare nr. 5183/09.03. 2020 COD SMIS 127287	Construire grădinițe în zona Tractorul Coresi	9.507.352,11	Ministerul Dezvoltării Lucrărilor Publice și Administrației si Agenția pentru Dezvoltare Regională Centru	Până la 31.12.2023	100%	
11	Contract de finanțare nr. 5291/14.04.2020	Realizarea unui spațiu multifuncțional de recreere și sport	10.821.641,08	Ministerul Dezvoltării Lucrărilor	Până la 31.12.2023	100%	

	COD SMIS 128053			Publice și Administrației și Agenția pentru Dezvoltare Regională Centru			
12	Contract de finanțare nr. 5483/08.05. 2020 COD SMIS 126997	Terminal transport urban Gara Brașov	21.329.513,02	Ministerul Dezvoltării Lucrărilor Publice și Administrației și Agenția pentru Dezvoltare Regională Centru	01.06.2018 - 31.12.2023 + Act Adițional de prelungire în anul 2024	95%	
13	Contract de finanțare nr. 5471/08.05. 2020 COD SMIS 128399	Eficientizare energetică a clădirilor publice din Municipiul Brașov - Colegiul Tehnic Transilvania, corp A	11.678.422,67	Ministerul Dezvoltării Lucrărilor Publice și Administrației și Agenția pentru Dezvoltare Regională Centru	08.05.2020- 28.02.2023	100%	
14	Contract de finanțare nr. 5428/13.05. 2020 COD SMIS 126998	Infrastructura de garaj pentru transportul public	162.460.430,61	Ministerul Dezvoltării Lucrărilor Publice și Administrației și Agenția pentru Dezvoltare Regională Centru	01.07.2018 - 31.12.2026	15%	
15	Contract de finanțare nr. 5564 / 27.05.2020 COD SMIS 127412	Extindere sistem de management informatizat al sistemului de transport public	16.066.631,64	Ministerul Dezvoltării Lucrărilor Publice și Administrației și Agenția pentru Dezvoltare Regională Centru	01.08.2018- 31.12.2023	4,06%	Prin HCL nr. 967/28.12. 2023 s-a aprobat implementarea activităților proiectului, după data de 31.12.2023, în scopul realizării integrale a acestora, dar nu mai târziu de 31.12.2026, prin finanțare de la bugetul local.
16	Contract de finanțare nr. 1294 / 04.04.2022 COD SMIS 149430	Dotarea unităților de învățământ preuniversitar de stat din Municipiul Brașov cu echipamente și materiale de protecție/dispozitive medicale în vederea creșterii capacității de a gestiona situația de pandemie generată de virusul SARS-COV-2	4.314.769,49	Ministerul Investițiilor și Proiectelor Europene	01.04.2020- 29.04.2023	100%	
17	Acord de Parteneriat nr. 32936/07.10. 2021	Sprîjin la nivelul Regiunii Centru pentru pregătirea de	6.525.376,9	Agenția pentru Dezvoltare	01.08.2020- 31.12.2023	85% - _Rulment ul	Urmează a fi deșus la finanțare în perioada

	COD SMIS 143410	proiecte finanțate din perioada de programare 2021-2027 pe domeniile mobilitate urbană, regenerare urbană, centre de agrement/baze turistice (tabere școlare), infrastructură și servicii publice de turism, inclusiv obiectivele de patrimoniu cu potențial turistic și infrastructură rutieră de interes județean, inclusiv variante ocolitoare și/sau drumuri de legătură		Regionala Centru		8%_- Calea Verde 40% - Consolidare monumente	de programare 2021-2027
18	Contract de finanțare nr.705 / 09.05.2022 COD SMIS 154612	Planificare strategică și digitalizarea serviciilor sociale aflate în competența Direcției de Asistență Socială Brașov	2.802.794,79	Ministerul Dezvoltării Lucrărilor Publice și Administrației	16 luni	100%	Proiect derulat prin Municipiul Brașov
			1.302.236,49			100%	Proiect derulat prin Direcția de Asistență Socială
19	Contract de finanțare nr. 1986/08.03. 2023	Amenajare parc producție energie din surse regenerabile pentru comercializare la nivelul UAT - Municipiul Brașov	108.491.898,40	Ministerul Investițiilor și Proiectelor Europene	08.03.2023-31.12.2023	21,39% (prima etapă)	În acord cu prevederile Instrucțiunii nr. 71/14.11.2023 privind etapizarea proiectelor finanțate în cadrul Programului Operațional Infrastructură Mare 2014 -2020, cu adresa nr. 140824/28.09.2023 s-a transmis către Autoritatea de management a POIM, Solicitarea de etapizare a acestui proiect. Solicitarea se referă la actualizarea graficului de activități, planul de achiziții și bugetul în acord cu execuția prezentă și previzionată. La data verificării, Solicitarea era pe fluxul de aprobare la AM.
20	Contract de finanțare nr.2217/12.06.2023	Sisteme fotovoltaice amplasate pe clădirile publice ale UAT Brașov, în scopul producerii energiei	6.386,09	Ministerul Investițiilor și Proiectelor Europene	-	-	Acord de încetare nr. 15716 /30.01.2024 - proiectul nu se mai implementează

		electrice din surse electrice din surse regenerabile în regim de prosumator					
21	Contract de finanțare nr. 723747-14 /25.05.2017	Sinerגיע proactivă a tehnologiilor integrate eficiente privind anveloparea clădirilor	122.737,50	Comisia Europeană	01.05.2017- 65 luni	100%	
22	Contract de finanțare nr.101038173/04. 03.2020	COSME TourINN	236.855	Comisia Europeană- Consiliul European pentru Inovare și Agenția Executivă pentru IMM- uri	10.11.2021- 09.11.2024	75%	
23	Contract de finanțare nr. 101060717/03.06. 2022	FOODCLIC	1.404.062,50	Comisia Europeană	01.09.2022- 28.02.2027	8%	
24	Contract de finanțare nr. 101096781/31.01. 2023	Consolid8- Consolidarea ecosistemelor de inovare socială profundă și incluzivă	84.375	Comisia Europeană, prin Programul Horizon Europe	01.02.2023- 01.02.2025	11%	
PNRR							
1	Contract de finanțare nr.12550/04. 10.2023	Campus integrat pentru învățământ dual Brașov	115.341.490,00	Ministerul Educației	05.10.2023- 30.06.2026	5%	SF Derulat prin Municipiul Brașov
			1.715.131,94			0	Derulat prin Colegiul de Transporturi Brașov
			1.715.131,94			0	Derulat prin Colegiul Transilvania Brașov
			1.715.131,94			0	Derulat prin Colegiul Remus Răduleț Brașov
			572.977,31			0	Derulat prin Colegiul Andrei Bârseanu Brașov
			1.145.954,53			0	Derulat prin Colegiul Maria Baiulescu Brașov
			572.977,31			0	Derulat prin Școala Profesionala Kronstadt Brașov
2	Contract de finanțare nr. 52267/02.05. 2023	Dotarea Centrului de servicii de recuperare neuromotorie de tip ambulatoriu Sfântul Nicolae	361.760	Ministerul Muncii și Solidarității Sociale	Până la 31.12.2024	58,93%	Proiect derulat de Direcția de Asistență Socială Brașov.
3	Contract de finanțare nr. 105411/23.09.202 2	Creșterea capacității de reziliență a sistemului educațional din Municipiul Brașov prin construirea infrastructurii educaționale - creșa tip - medie zona Tractorul	16.640.271,92	Ministerul Dezvoltării Lucrărilor Publice și Administrației	Până la 22.11.2025	5%	
4	Contract de finanțare	Achiziție mijloace de transport nepoluante	33.027.477,29	Ministerul Dezvoltării	Până la 07.03.2026	2%	

	nr.125810/08.11.2022	Zona Metropolitană Brașov		Lucrărilor Publice și Administrației			
5	Contract de finanțare nr. 135391/29.11.2022	Achiziție de autobuze nepoluante în Zona Metropolitană Brașov	85.409.829,54	Ministerul Dezvoltării Lucrărilor Publice și Administrației	Până la 28.03.2026	2%	
6	Contract de finanțare nr. 23027/24.02.2023	Achiziție de autobuze nepoluante în Municipiul Brașov - lot 2/1036/2022	71.174.857,95	Ministerul Dezvoltării Lucrărilor Publice și Administrației	Până la 23.06.2026	2%	
7	Contract de finanțare nr. 19953/16.02.2023	Achiziție autobuze nepoluante în Municipiul Brașov	71.174.857,95	Ministerul Dezvoltării Lucrărilor Publice și Administrației	Până la 15.06.2026	2%	
8	Contract de finanțare nr. 19860/16.02.2023	Dezvoltare sisteme de transport inteligent (ITS) /eticketing în zona metropolitană Brașov	6.297.360,98	Ministerul Dezvoltării Lucrărilor Publice și Administrației	Până la 15.06.2026	0	
9	Contract de finanțare nr. 17197/10.02.2023	Dezvoltare rețea de mobilitate urbană, integrată și conectată prin soluții de transport ecologic în Zona Metropolitană Brașov Tronson "Prefectura - Pietrele lui Solomon"	9.372.820,80	Ministerul Dezvoltării Lucrărilor Publice și Administrației	Până la 09.02.2026	10%	
10	Contract de finanțare nr. 17241/10.02.2023	Dezvoltare rețea de mobilitate urbană, integrată și conectată prin soluții de transport ecologic în Zona Metropolitană Brașov Tronson "Făget -Ceasu Rău"	1.405.923,12	Ministerul Dezvoltării Lucrărilor Publice și Administrației	Până la 09.02.2026	3%	
11	Contract de finanțare nr. 17203/10.02.2023	Dezvoltare rețea de mobilitate urbană, integrată și conectată prin soluții de transport ecologic în Zona Metropolitană Brașov Tronson "Făget -Griviței - Mihai Viteazu"	1.757.403,9	Ministerul Dezvoltării Lucrărilor Publice și Administrației	Până la 09.02.2026	10%	
12	Contract de finanțare nr. 17204/10.02.2023	Dezvoltare rețea de mobilitate urbană, integrată și conectată prin soluții de transport ecologic în Zona Metropolitană Brașov	6.678.134,82	Ministerul Dezvoltării Lucrărilor Publice și Administrației	Până la 09.02.2026	10%	
13	Contract de finanțare nr. 226DOT/2023	Dotarea cu mobilier, materiale didactice și echipamente digitale a unităților de învățământ preuniversitar din Municipiul Brașov	70.473.573,22	Ministerul Educației-prin UEFISCDI	Până la 31.12.2024	15%	

14	Contract de finanțare nr. 18253/13.02. 2023	Dezvoltare sisteme de transport inteligent (ITS)/ E TICKETING în zona metropolitană Brașov	6.590.264,63	Ministerul Dezvoltării Lucrărilor Publice și Administrației	Până la 12.06.2026	5%	
15	Contract de finanțare nr. 128863/24.10.2022	Cetatea Brașovului Centrul Istoric	2.497.905	Ministerul Investițiilor și Proiectelor Europene	Până la 30.06.2026	60%	
16	Contract de finanțare nr. C3-11A-1-51158/20.10. 2022	Înființarea și dotarea de centre de colectare prin aport colectiv	4.558.787,66	Ministerul Mediului, Apelor și Pădurilor	Până la 30.09.2024	8%	
17	Contract de finanțare nr. C311B0122000003 + AA nr. 2/23.10.2023	Achiziția de insule ecologice digitalizate pentru colectarea deșeurilor în Municipiul Brașov	32.198.130	Ministerul Mediului, Apelor și Pădurilor	Până la 31.12.2024	5%	
18	Contract de finanțare nr. 136976/05.12.2022	Reabilitarea energetică a Școlii Gimnaziale nr.5 Brașov - corp B	2.189.350,35	Ministerul Dezvoltării Lucrărilor Publice și Administrației	Până la 31.12.2025	5%	
19	Contract de finanțare nr. 131565/21.11.2022	Realizare Plan de Amenajare a Teritoriului Zonei Metropolitane Brașov	58.363,38	Ministerul Dezvoltării Lucrărilor Publice și Administrației	Până la 20.05.2025	5%	
20	Contract de finanțare nr. 131661/21.11.2022	Elaborarea / actualizarea în format GIS a documentațiilor de amenajare a teritoriului și de planificare urbană - Plan Urbanistic General, în Municipiul Brașov	3.790.133,51	Ministerul Dezvoltării Lucrărilor Publice și Administrației	Până la 20.03.2026	10%	
21	Contract de finanțare nr. 18413/06.02. 2023	Renovarea energetică moderată a clădirilor rezidențiale multifamiliale - 4 componente din Municipiul Brașov	7.536.216,57	Ministerul Dezvoltării Lucrărilor Publice și Administrației	Până la 20.06.2024	35%	
22	Contract de finanțare nr. 18417/06.02. 2023	Renovarea energetică moderată a clădirilor rezidențiale multifamiliale - 5 componente din Municipiul Brașov	39.908.299,36	Ministerul Dezvoltării Lucrărilor Publice și Administrației	Până la 20.06.2024	40%	
23	Contract de finanțare nr. 19323/15.02. 2023	Construire de locuințe nZEB plus pentru tineri în Municipiul Brașov	25.186.585,48	Ministerul Dezvoltării Lucrărilor Publice și Administrației	Până la 14.02.2025	2%	
24	Contract de finanțare nr. C311CO122000001/15.05. 2023	Înființare centru integrat de colectare separată prin aport voluntar destinat aglomerării urbane Municipiul Brașov	32.666.463,90	Ministerul Mediului, Apelor și Pădurilor	Până la 31.12.2024	20%	
25	Contract de finanțare nr. 226DOT/25.07.2023	Dotarea cu mobilier, materiale didactice și echipamente digitale a unităților de învățământ	5.525.695,52	Ministerul Educației-prin UEFISCDI	Până la 31.12.2024	15%	

		preuniversitar din Municipiul Braşov					
--	--	---	--	--	--	--	--

H. Responsabilităţile Curţii de Conturi şi ale conducerii entităţii auditate

Responsabilitatea echipei de audit este de a efectua auditul financiar în conformitate cu Standardele Internaţionale ale Instituţiilor Supreme de Audit (ISSAI). Aceste standarde impun respectarea de către auditorii publici externi a cerinţelor de natură etică şi profesională. Ca parte a unui audit care se bazează pe ISSAI, ne exercităm raţionamentul profesional şi ne menţinem scepticismul profesional pe tot parcursul auditului.

Responsabilităţile conducerii entităţii auditate sunt de întocmire şi prezentare a situaţiilor financiare în conformitate cu cadrul de raportare financiară aplicabil şi de asigurare că operaţiunile entităţii se desfăşoară în conformitate cu prevederile legilor şi reglementărilor, inclusiv acele reglementări care determină valorile şi prezentările din situaţiile financiare.

**Coordonator al misiunii de audit financiar
Director adjunct,**

Curtea de Conturi a României

Aprobat prin Hotărârea Plenului Curţii de Conturi nr. 191/25 februarie 2025, cu Rectificarea din data de 14 martie 2025.

Către
Unitatea Administrativ-Teritorială Municipiul Brașov
Domnului Scripcaru George – Primarul Municipiului Brașov

Stimate Domn,

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 31.12.2023.

În cadrul ședinței de deschidere din data de 04.03.2024 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 vor fi aplicate pentru obținerea probelor care să susțină opinia de audit), vulnerabilitățile sistemului de control intern de la nivelul entității și a entităților subordonate Consiliului Local al municipiului Brașov, 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. Înregistrarea în evidența contabilă și evidența tehnic-operativă a intrării în patrimoniul Municipiului Brașov a unor active fixe corporale s-a efectuat cu nerespectarea reglementărilor contabile aplicabile, în următoarele situații:		Către conducerea Unității Administrativ-Teritoriale Municipiul Brașov: <i>Vă recomandăm să asigurați:</i>

<p>✓ Achiziția în bloc la valoarea de 79.927.891,15 lei, inclusiv TVA (echivalentul a 16.155.440 euro, inclusiv TVA), de la SC Centrala Electrică de Termoficare Brașov SA - în faliment, reprezentată legal de Info-Dip Insolvency SPRL, în calitate de lichidator judiciar, a unor active comasate în trei loturi reprezentând teren în suprafață de 502.683 mp, clădiri și construcții speciale, instalații și echipamente încorporate, mijloace fixe mobile, fără a avea valori individuale. Examinarea documentelor care a stat la baza achiziției a evidențiat următoarele aspecte:</p> <p>Autoritatea publică deliberativă a municipiului Brașov a aprobat prin hotărârea nr. 778/23.12.2021:</p> <ul style="list-style-type: none"> - formularea ofertei privind achiziția bunurilor aflate în patrimoniul CET SA supuse valorificării în cadrul procedurii de faliment și achiziția acestor bunuri în cazul acceptării ofertei de către Adunarea creditorilor CET SA; - raportul de evaluare a bunurilor care fac obiectul achiziției întocmit de evaluator autorizat ANEVAR; - fondurile necesare achiziției la nivelul sumei de 16.843.950 euro plus TVA ca și credite de angajament din care suma de 19.540.000 lei pentru plata în anul 2021, restul urmând a fi negociat pentru eșalonare la plată în următorii ani; - completarea inventarului bunurilor din domeniul privat al municipiului Brașov, cu valorile rezultate conform contractelor de vânzare-cumpărare ce urmează a fi încheiate, pe măsura achitării sumelor. <p>În urma negocierii cu lichidatorul judiciar, s-a încheiat Antecontractul de vânzare-cumpărare de active nr. 288/10.02.2022, în care sunt stipulate clauze care vizează și:</p> <ul style="list-style-type: none"> - prețul contractului la nivelul sumei de 13.576.000 euro plus TVA, echivalentul sumei de 67.142.823 lei plus TVA (curs euro – 4,9457 lei), plătită în tranșe, respectiv 60% din prețul contractului (8.145.600 euro + TVA, în care este inclusă și garanția de participare în sumă de 19.540.000 lei – 3.948.113 euro, achitată la momentul depunerii ofertei) va fi plătită până la data de 30.06.2022, iar diferența de 40% (5.430.400 euro + TVA) va fi plătită până la data de 30.06.2023; - transferul dreptului de proprietate și de folosință asupra activelor adjudecate în bloc prin Procesul verbal de negociere directă în condiții de supraofertare nr. 163/04.02.2022 va avea loc după plata integrală a prețului activelor; - bunurile se predau, respectiv se preiau în starea în care se află la momentul adjudecării, conform principiului „văzut și plăcut, acolo unde sunt și în starea care sunt”; - adjudecătorul are posibilitatea recomandată de lichidatorul judiciar de a verifica starea tehnică, fizică și juridică a activelor, anterior negocierii prețului. <p>În cele trei anexe ale antecontractului sunt detaliate bunurile cuprinse în fiecare lot, fără a se preciza valoarea individuală a acestora.</p> <p>Municipiul Brașov a efectuat în baza antecontractului un număr de 4 plăți, ultima plată fiind efectuată în data de</p>	<p>Denaturarea în structură a capitalurilor proprii raportate în bilanțul contabil în sensul subevaluării fondului bunurilor care alcătuiesc domeniul privat al unității administrativ-teritoriale și a supraevaluării rezultatului patrimonial, subevaluarea cheltuielilor raportate în contul de rezultat patrimonial, în condițiile în care numai o estimare a valorii terenului în suprafață de 502.683 mp la un preț minim de 10 euro/mp (preț mediu valabil pentru terenurile din zonă, potrivit informațiilor de vânzări imobiliare), la un curs de 4,94 lei/euro, conduce la o valoare de 24.832.540 lei, și denaturarea informațiilor prezentate în Situația modificărilor în structura activelor/capitalurilor.</p>	<p>1. Evaluarea și înregistrarea activelor fixe corporale achiziționate de la Centrala Electrică de Termoficare Brașov - în faliment în baza contractului de vânzare-cumpărare nr. 2.663/15.12.2023, conform prevederilor legale, cu toate consecințele aferente.</p> <p>Termen de implementare: 30.06.2025</p> <p>2. Revizuirea procedurii operaționale PO GE 050/01.09.2020 „Organizarea și conducerea contabilității activelor fixe, obiectelor de inventar și materialelor” în sensul stabilirii de sarcini și responsabilități prin care să se asigure reducerea riscului de neînregistrare/înregistrare eronată în contabilitate și evidența tehnic-operativă a activelor fixe corporale, stabilirea circuitului documentelor între compartimentele participante în activitățile care vizează domeniul procedurat și instituirea unor mecanisme de control care să elimine situațiile de nerespectare a dispozițiilor legale. Diseminarea procedurii operaționale revizuite către personalul cu atribuții de evidențiere în contabilitate a operațiunilor care vizează activele fixe.</p> <p>Termen de implementare: 30.06.2025</p>
--	--	---

<p>10.05.2023, dată la care conform antecontractului bunurile devin proprietatea municipiului Braşov.</p> <p>În fapt, la data efectuării plăţilor, în mod eronat, evidenţierea în contabilitate a bunurilor achiziţionate s-a efectuat ca şi o intrare de active fixe în curs de execuţie prin contul 231 „Active fixe corporale în curs de execuţie” la valoarea globală de 79.927.891 lei, deşi achiziţia viza bunuri care nu necesitau montaj şi potrivit reglementărilor contabile se impunea a fi evaluate în mod individual şi evidenţiate în contabilitate în conturile contabile corespunzătoare naturii acestora.</p> <p>Cauzele producerii neconformităţii sunt:</p> <ul style="list-style-type: none"> - nedispunerea de către managementul entităţii a evaluării bunurilor care erau în proprietatea municipiului Braşov după momentul efectuării ultimei plăţi, aşa cum prevedea antecontractul de vânzare cumpărare, deşi autoritatea publică deliberativă prin Hotărârea nr. 778/23.12.2021 a aprobat raportul de evaluare a acestor bunuri şi completarea inventarului bunurilor din domeniul privat al municipiului Braşov, cu valorile rezultate conform contractelor de vânzare-cumpărare ce urmează a fi încheiate, pe măsura achitării sumelor; - încheierea cu tardivitate a contractului de vânzare-cumpărare şi procesului verbal de predare-primire a bunurilor, respectiv la aproximativ 7 luni de la momentul efectuării ultimei plăţi; - efectuarea formală a inventarierii acestor bunuri. <p>✓ Deţinerea în patrimoniu a unui teren în suprafaţă de 5.812 mp, aparţinând domeniului privat al Municipiului Braşov, situat pe strada Zizinului, înscris iniţial în CF nr. 102760, şi dezmembrat ulterior în două loturi, unul în suprafaţă de 3.812 mp, înscris în CF nr. 125769, şi celălalt în suprafaţă de 2.000 mp, înscris în CF nr. 125770 (concesionat Protopopiatului Român Unit Greco-Catolic Braşov), fără a fi evaluat şi înregistrat în evidenţa contabilă şi tehnic-operativă.</p> <p>În timpul misiunii de audit s-a procedat la evidenţierea în contabilitate a celor două terenuri la valoarea totală de 10.183.284 lei, stabilită prin raportul de evaluare întocmit în anul 2010.</p> <p>Cauzele producerii neconformităţii:</p> <ul style="list-style-type: none"> - funcţionarea ineficientă a controlului intern pe fondul implementării necorespunzătoare a procedurii operaţionale PO GE 050/01.09.2020 „Organizarea şi conducerea contabilităţii activelor fixe, obiectelor de inventar şi materialelor”; - aplicării eronate a cadrului normativ incident de către persoanele cu atribuţii în domeniul auditat; - neefectuarea conform prevederilor legale a operaţiunii de inventariere a patrimoniului la sfârşitul exerciţiului financiar 2023. 	<p>Subevaluarea activelor necurente şi a capitalurilor proprii, indicatori raportaţi în bilanţul contabil, cu suma de 10.183.284 lei şi denaturarea informaţiilor prezentate în Situaţia modificărilor în structura activelor/capitalurilor.</p>	
<p>1.2. Prezentarea în situaţiile financiare a unor active fixe corporale de natura construcţiilor şi terenurilor, proprietatea municipiului Braşov, la o valoare inferioară valorii juste, urmare neefectuării reevaluării acestor active la termenul prevăzut de reglementările legale. Acest aspect a fost constatat şi cu ocazia misiunilor de</p>	<p>Subevaluarea activelor necurente şi a capitalurilor proprii raportate în bilanţul contabil cu suma de 98.399.703 lei şi</p>	<p>Către conducerea Unităţii Administrativ-Teritoriale Municipiul Braşov: <i>Vă recomandăm să asiguraţi:</i></p>

<p>audit financiar asupra situațiilor financiare întocmite la data de 31 decembrie 2021 și respectiv la data de 31.12.2022, măsurile dispuse fiind în curs de implementare.</p> <p>Cauzele producerii neconformității:</p> <ul style="list-style-type: none"> - aplicarea eronată a cadrului normativ incident; - funcționarea deficitară a controlului intern prin neimplementarea procedurii operaționale PO GE 065/01.03.2023 „Reevaluarea activelor fixe corporale”. <p>În timpul misiunii de audit entitatea a procedat la reevaluarea a 192 imobile, diferențele din reevaluare stabilite la nivelul sumei de 98.399.703 lei au fost înregistrate în evidența contabilă.</p>	<p>denaturarea informațiilor prezentate în Situația modificărilor în structura activelor nete/capitalurilor proprii.</p>	<p>1. Finalizarea operațiunii de reevaluare a tuturor elementelor de natura construcțiilor și terenurilor care fac parte din patrimoniul municipiului Brașov, care nu au fost reevaluate la termenele legale, înregistrarea diferențelor din reevaluare în evidența contabilă și tehnic-operativă, astfel încât să se asigure prezentarea reală și fidelă a informațiilor în situațiile financiare.</p> <p>Termen de implementare: 31.12.2025</p> <p>2. Revizuirea procedurii operaționale PO GE 065/01.03.2023 „Reevaluarea activelor fixe corporale” prin stabilirea concretă a activităților, sarcinilor și responsabilităților personalului implicat în procesul de reevaluare a activelor fixe, precum și stabilirea formelor de control asupra modului de realizare a acestora, astfel încât să se asigure efectuarea reevaluării tuturor activelor fixe corporale conform prevederilor legale.</p> <p>Diseminarea procedurii revizuite către persoanele cu atribuții în domeniul auditat.</p> <p>Termen de implementare: 30.06.2025</p>
---	--	--

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		
<p>2.1. Autoritatea publică deliberativă a municipiului Brașov a aprobat prin Hotărârea nr. 265/26.04.2022 privind stabilirea impozitelor și taxelor locale în Municipiul Brașov pentru anul 2023, conform art. 475 alin. (3) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, taxa pentru eliberarea/vizarea anuală a autorizației privind desfășurarea activității de alimentație publică.</p> <p>Evaluarea modului în care structurile din cadrul Primăriei Municipiului Brașov implicate în stabilirea, verificarea și încasarea taxei pentru eliberarea/vizarea anuală a autorizației privind desfășurarea activității de alimentație publică a evidențiat că un număr de 6 operatori economici, dintr-un eșantion format din 12 operatori economici care desfășoară astfel de activități, nu</p>	<p>Subevaluarea creanțelor și a capitalurilor proprii raportate în bilanțul contabil cu suma de 7.179 lei, sumă cu care au fost subevaluate și veniturile raportate în contul de execuție și în contul de rezultat patrimonial.</p>	<p>Către conducerea Unității Administrativ-Teritoriale Municipiul Brașov:</p> <p><i>Vă recomandăm să asigurați la nivelul entităților din subordinea Consiliului Local al municipiului Brașov/structurilor din cadrul Primăriei municipiului Brașov:</i></p> <p>1. Elaborarea la nivelul Poliției Locale Brașov a unor planuri de măsuri care să asigure identificarea operatorilor economici care desfășoară activități de alimentație publică fără autorizare/reautorizare, inclusiv prin folosirea informațiilor de pe site-ul Ministerului Economiei,</p>

<p>au depus documentația pentru autorizarea desfășurării activității de alimentație publică sau nu au solicitat vizarea autorizației pe anul 2023, contrar prevederilor legale.</p> <p>Cauzele producerii neconformității:</p> <ul style="list-style-type: none"> - necuprinderea în planurile de măsuri lunare întocmite de structura cu atribuții în verificare a operatorilor identificați în timpul misiunii de audit financiar care desfășoară activități de alimentație publică clasificate, respectiv Biroul Protecția Mediului și Activități Comerciale din cadrul Poliției Locale Brașov conform Regulamentului privind comercializarea produselor și serviciilor de piață în municipiul Brașov aprobat prin HCL nr. 587/2019, republicată conform HCL nr. 264/2020 și HCL nr. 401/2023, pe fondul dimensiunii reduse a structurii biroului raportat la numărul mare a operatorilor care desfășoară astfel de activități; - nevalorificarea informațiilor de pe site-ul Ministerului Economiei, Antreprenoriatului și Turismului, unde se află publicată Lista structurilor de primire turistice cu funcțiuni de alimentație publică clasificate de pe raza Municipiului Brașov; - neconformarea operatorilor economici identificați în timpul misiunii de audit financiar la dispozițiile legale/reglementările elaborate la nivelul municipiului Brașov, în aplicarea dispozițiilor legale. <p>În timpul misiunii de audit financiar, s-a cuantificat taxa datorată de cei 6 operatori economici identificați ca desfășurând activități de alimentație publică fără plata taxei de autorizare/reautorizare la nivelul sumei de 7.179 lei.</p>		<p>Antreprenoriatului și Turismului, unde se află publicată Lista structurilor de primire turistice cu funcțiuni de alimentație publică clasificate pe raza Municipiului Brașov, cu aplicarea corespunzătoare a măsurilor legale prevăzute de Regulamentul privind comercializarea produselor și serviciilor de piață în municipiul Brașov, aprobat prin HCL nr. 587/2019, republicată conform HCL nr. 162/2024 și care urmează a fi revizuit.</p> <p>Stabilirea de către structurile responsabile din cadrul Primăriei municipiului Brașov a taxei datorate bugetului local în cuantumul aprobat prin hotărârea autorității publice deliberative, evidențierea în contabilitate și încasarea acesteia.</p> <p>Termen de implementare: 30.06.2025</p> <p>2. Revizuirea Regulamentului privind comercializarea produselor și serviciilor de piață în municipiul Brașov, aprobat prin HCL nr. 587/2019, republicată conform HCL nr. 162/2024 și elaborarea unei proceduri operaționale care să detalieze responsabilitățile fiecărei structuri/entități implicate în procesul de stabilire, încasare, evidențiere în contabilitate a taxei datorate, precum circuitul documentelor între părțile implicate în aceste activități, astfel încât să se elimine riscul de desfășurarea de către operatorii economici a unor activități de alimentație publică fără achitarea anticipată a taxei de autorizare/reautorizare.</p> <p>Termen de implementare: 30.06.2025</p>
<p>2.2. Clasificarea în evidența contabilă și tehnic-operativă a activelor fixe a unor bunuri s-a efectuat cu nerespectarea reglementărilor contabile aplicabile, astfel:</p> <ul style="list-style-type: none"> - bunuri de natura activelor fixe corporale în sumă totală de 756.701 lei, aparținând domeniului privat al municipiului Brașov, complet amortizate și cu o valoare individuală sub limita valorică (2.500 lei) prevăzută de HG nr. 276/2013 privind stabilirea valorii de intrare a mijloacelor fixe, au fost menținute ca active fixe, deși potrivit reglementărilor contabile se impunea transferarea acestora la categoria „materialelor de natura obiectelor de inventar”; 	<p>Subevaluarea activelor curente cu suma de 2.850.251 lei, supraevaluarea activelor necurente cu suma de 2.712.410 lei și subevaluarea capitalurilor proprii cu suma de 894.541 lei, supraevaluarea cheltuielilor raportate în contul de rezultat patrimonial și în contul de execuție cu suma de 137.840 lei, prezentarea unor informații denaturate în Situația modificărilor în</p>	<p>Către conducerea Unității Administrativ-Teritoriale Municipiul Brașov: <i>Vă recomandăm să asigurați:</i></p> <p>1. Inventarierea bunurilor care au făcut obiectul finanțării nerambursabile și care se află în gestiunea unităților școlare și evidențierea în contabilitate ca obiecte de inventar. Stabilirea modului de gestionare la nivelul unităților școlare.</p>

<p>- bunuri de natura obiectelor de inventar (a căror valoare individuală se situează sub valoarea de 2.500 lei), în sumă de 2.093.549 lei, achiziționate în anii 2022-2023 în cadrul proiectului cu finanțare nerambursabilă având ca scop „Dotarea unităților de învățământ preuniversitar de stat din Municipiul Brașov cu echipamente și materiale de protecție/dispozitive medicale în vederea creșterii capacității de a gestiona situația de pandemie generată de virusul SARS-COV-2”, au fost înregistrate eronat ca mijloace fixe, pentru care s-au calculat și înregistrat în evidența contabilă cheltuieli cu amortizarea în anul 2023 la nivelul sumei totale de 137.840 lei.</p> <p>Cauzele producerii neconformităților sunt:</p> <ul style="list-style-type: none"> - neaplicarea de către persoanele cu atribuții în organizarea și conducerea contabilității a procedurii operaționale PO GE 050/01.09.2020 „Organizarea și conducerea contabilității activelor fixe, obiectelor de inventar și materialelor”; - neefectuarea conform prevederilor legale a operațiunii de inventariere anuală a patrimoniului. <p>În timpul misiunii de audit financiar s-au efectuat corecțiile pentru obiectele de inventar provenite din activele fixe amortizate a căror valoare individuală era sub 2.500 lei și corecțiile pentru cheltuielile cu amortizarea calculată în anul 2023, la nivelul sumei totale de 137.840 lei, pentru activele fixe, achiziționate în anii 2022-2023 în cadrul proiectului cu finanțare nerambursabilă.</p>	<p>structura activelor nete/capitalurilor proprii.</p>	<p>Termen de implementare: 30.06.2025</p> <p>2. Revizuirea procedurii operaționale PO GE 050/01.09.2020 „Organizarea și conducerea contabilității activelor fixe, obiectelor de inventar și materialelor” prin stabilirea concretă a activităților, sarcinilor și responsabilităților personalului implicat în procesul de evidențiere în contabilitate a bunurilor de natura activelor fixe, obiectelor de inventar și materialelor, precum și stabilirea formelor de control asupra modului de realizare a acestor activități, astfel încât să se asigure limitarea/eliminarea riscului de producere a unor erori la evidențierea în contabilitate a acestor active. Diseminarea procedurii revizuite către persoanele cu atribuții în domeniul auditat.</p> <p>Termen de implementare: 30.06.2025</p>
<p>2.3. Efectuarea de cheltuieli și plăți fără bază legală de la Titlul IX „Alte cheltuieli” art. 59.20 „Sume destinate finanțării programelor sportive realizate de structurile sportive de drept privat” în sumă de 2.996.030 lei, stabilită în baza eșantionului selectat, efectuate în baza Actului adițional nr. 6/26.227/21.02.2023 la Contractul de finanțare nr. 103.062/30.08.2022 a proiectului sportiv „Susținerea și promovarea activității fotbalistice la nivel de seniori și juniori în municipiul Brașov” pentru sezonul competițional 2022-2023, în cadrul programului sportiv de utilitate publică „Promovarea sportului de performanță” prin care a fost acordată o finanțare în sumă de 10.000.000 lei Asociației Clubul Sportiv Fotbal Club Brașov – Steagul Renaște, fără aprobarea finanțării conform prevederilor legale, astfel:</p> <ul style="list-style-type: none"> - nu au fost aprobate, anterior acordării finanțării, prin act administrativ, programele sportive de utilitate publică, dintre cele menționate la art. 1 din OMTS nr. 664/2018, ce pot fi finanțate din bugetul local al Municipiului Brașov; 	<p>Supraevaluarea cheltuielilor și plăților din contul de execuție și contul de rezultat patrimonial, concomitent cu subevaluarea capitalurilor proprii raportate în bilanțul contabil cu suma de 2.996.030 lei.</p>	<p>Către conducerea Unității Administrativ-Teritoriale Municipiul Brașov: <i>Vă recomandăm să asigurați:</i></p> <p>1. Stabilirea întinderii prejudiciului creat bugetului local prin efectuarea de plăți în baza contractului de finanțare nr. 103062/30.08.2022 și a actului adițional nr. 6/26227/21.02.2023 la contract, încheiate fără aprobarea finanțării conform prevederilor legale, evidențierea în contabilitate și recuperarea acestuia, inclusiv a accesoriilor aferente de la data efectuării plății până la recuperarea sumelor.</p> <p>Termen de implementare: 30.06.2025</p> <p>2. Aprobarea prin act administrativ a programelor sportive de utilitate publică finanțate din bugetul local al Municipiului Brașov.</p>

<p>- în anunțul de participare suma aprobată pentru finanțarea proiectelor sportive în anul 2022 a fost de 4.000.000 lei, iar contractul de finanțare a fost încheiat pe suma de 10.000.000 lei, (4.000.000 lei pentru anul 2022 și 6.000.000 lei pentru anul 2023) fiind angajate în avans cheltuieli pentru anul 2023, cu încălcarea prevederilor art. 4 alin. (3) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale cu modificările și completările ulterioare;</p> <p>- în încheierea contractului de finanțare nu au fost respectate dispozițiile pct. 3 lit. a) din Anexa nr. 2 din OMTS nr. 664/2018, cu modificările și completările ulterioare, în sensul în care conducerea entității, după întocmirea raportului de evaluare a proiectului sportiv de către comisia de evaluare, a procedat direct la încheierea și semnarea contractului de finanțare nr. 103.062/30.08.2022, prin care s-a acordat pentru sezonul sportiv 2022-2023 finanțarea în sumă de 10.000.000 lei către Asociația Clubul Sportiv Fotbal Club Brașov – Steagul Renaște, fără ca anterior, rezultatul evaluării și suma alocată finanțării să fie supuse aprobării în condițiile legii, prin hotărâre a autorității deliberative a Municipiului Brașov, în calitate de autoritate finanțatoare. Acest aspect s-a constatat și în cazul încheierii și semnării Actului adițional nr. 6/26.227/21.02.2023 la Contractul de finanțare nr. 103.062/30.08.2022;</p> <p>- de asemenea în încheierea contractului de finanțare nu a fost respectat principiul sezonality prevăzut la pct. 4 lit. i) din Anexa nr. 2 la OMTS nr. 664/2018, prin faptul că nu au fost încheiate contracte de finanțare secvențiale în fiecare an fiscal, fiind încheiat în anul 2023 actul adițional nr. 6/26.227/21.02.2023 la Contractul de finanțare nr. 103.062/30.08.2022;</p> <p>- durata proiectelor sportive ce urmau a fi finanțate a fost stabilită prin anunț până la data de 31.12.2022, în timp ce durata contractului de finanțare nr. 103.062/30.08.2022 încheiat cu Asociația Clubul Sportiv Fotbal Club Brașov – Steagul Renaște a vizat perioada 2022-2023, (durata proiectului sportiv 20.08.2022 - 30.06.2023);</p> <p>- deși anunțul de participare nr. 93.051/05.08.2022 se referă la <i>finanțare nerambursabilă</i> a proiectelor sportive, care se încadrează în prevederile art. 2 alin. (1) din OMTS nr. 664/2018, valabile pentru finanțarea proiectelor sportive din cadrul programelor sportive de utilitate publică (cu trimitere la aplicarea prevederilor din Legea nr. 350/2005 privind regimul finanțărilor nerambursabile din fonduri publice alocate pentru activități nonprofit de interes general, ale dispozițiilor OMTS nr. 664/2018 și cu celelalte dispoziții legale în materie), în fapt, s-a realizat finanțarea prin</p>		<p>Termen de implementare: 30.06.2025</p> <p>3. Elaborarea, aprobarea și implementarea de proceduri privind finanțarea proiectelor/programelor sportive, în conformitate cu legislația specifică privind finanțarea din fonduri publice a programelor sportive de utilitate publică, pentru fiecare categorie de finanțare, finanțare nerambursabilă pentru proiecte sportive prevăzute la art. 2 alin. (1) din OMTS nr. 664/2018, respectiv finanțarea programelor sportive prevăzute la art. 2 alin. (2) din OMTS nr. 664/2018, cu instituirea unor mecanisme de control care să asigure reducerea riscului de atribuire a finanțării proiectelor/programelor sportive din cadrul programelor sportive de utilitate publică fără respectarea principiului bunei gestiuni financiare și asigurarea legalității, regularității, economicității, eficacității și eficienței în utilizarea fondurilor publice.</p> <p>Termen de implementare: 30.06.2025</p>
---	--	---

<p>aplicarea prevederilor art. 2 alin. (2) din OMTS nr. 664/2018, potrivit căruia: „Finanțarea programelor sportive, inițiate de către organizațiile sportive așa cum sunt enumerate la art. 18¹ alin. (2) din Legea nr. 69/2000, cu modificările și completările ulterioare, din cadrul programelor sportive de utilitate publică prevăzute la art. 1, se acordă în baza unei proceduri aprobate prin hotărâre a autorităților deliberative în conformitate cu dispozițiile art. 67¹ alin. (3) din Legea nr. 69/2000, cu modificările și completările ulterioare”, și a metodologiei de finanțare pentru finanțarea programelor sportive aprobată prin HCL nr. 614/05.08.2022. Astfel, rezultă că textul anunțului de participare a fost confuz, în sensul utilizării termenului de „finanțare nerambursabilă”, concomitent cu referirea la „în conformitate cu HCL nr. 614/05.08.2022”, fiind încălcat astfel principiul transparenței, prevăzut la pct. 4. lit. c) din Anexa nr. 2 la OMTS nr. 664/2018.</p> <p>Cauza producerii neconformității o constituie neasigurarea elaborării cadrului de finanțare a acestor naturi de cheltuieli în concordanță cu prevederile legale, prin neelaborarea de proceduri care să reglementeze acest domeniu de activitate.</p>		
<p>2.4. Efectuarea de cheltuieli și plăți fără bază legală de la Titlul IX „Alte cheltuieli” art. 59.17 „Despăgubiri civile”, în sumă 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 Sentința civilă nr. 634/09.09.2022 a Tribunalului Covasna în dosarul nr. 2110/62/2021, rămasă definitivă prin Decizia nr. 52/R/02.02.2023 a Curții de Apel Brașov, prin care s-a dispus „<i>anularea adresei nr. 48.473/07.05.2021, reprezentând declarația de reziliere a Contractului pentru delegarea gestiunii prin concesionare a serviciului de amenajare, organizare și exploatare a parcarilor cu plată de pe domeniul public al Municipiului Brașov nr. 279/87517/04.09.2020 încheiat cu SC P&P SRL și plata daunelor interese în cuantum de 938.595 lei, reprezentând prejudiciul suferit în perioada 08.05.2021-30.06.2021 și a cheltuielilor de judecată în cuantum de 39.326 lei, reprezentând taxă judiciară de timbru și onorariu de expert</i>”, în condițiile în care, ulterior pronunțării definitive și irevocabile a instanței judecătorești, nu s-a procedat la analiza circumstanțelor și împrejurărilor care au condus la decizia unilaterală de reziliere a contractului pentru delegarea gestiunii prin concesionare a serviciului de amenajare, organizare și</p>	<p>Subevaluarea capitalurilor proprii raportate în bilanțul contabil cu suma de 977.921 lei, concomitent cu supraevaluarea cheltuielilor raportate în contul de rezultat patrimonial și în contul de execuție, dar și a plăților raportate în contul de execuție, sumă care reprezintă o pagubă pentru bugetul local.</p>	<p>Către conducerea Unității Administrativ-Teritoriale Municipiul Brașov: <i>Vă recomandăm să asigurați:</i></p> <p>1. Analiza circumstanțelor și împrejurărilor care au condus la rezilierea unilaterală a contractului de delegare a gestiunii prin concesionarea serviciului de amenajare, organizare și exploatare a parcarilor cu plată de pe domeniul public al Municipiului Brașov nr. 279/87517/04.09.2020, stabilirea întinderii prejudiciului și a persoanelor responsabile de producerea acestuia, conform Codului administrativ, evidențierea în contabilitate și recuperarea acestuia.</p> <p>Termen de implementare: 30.06.2025</p>

<p>exploatare a parcarilor cu plată de pe domeniul public al Municipiului Braşov nr. 279/87517/04.09.2020, încheiat cu SC P&P SRL, și de stabilire a persoanelor responsabile, având în vedere că demersurile efectuate au condus la păgubirea bugetului local al municipiului Braşov, plățile nefiind efectuate pentru cheltuieli strict legate de activitatea entității și cu respectarea dispozițiilor legale, fiind astfel încălcate dispozițiile legale incidente.</p> <p>Cauza producerii neconformității o constituie nedispunerea de către managementul entității auditate a efectuării analizei circumstanțelor și împrejurărilor care au condus la rezilierea unilaterală a contractului de delegare a gestiunii prin concesionarea serviciului de amenajare, organizare și exploatare a parcarilor cu plată de pe domeniul public al Municipiului Braşov nr. 279/87517/04.09.2020 și de stabilire a persoanelor responsabile pentru prejudiciul produs bugetului local al municipiului Braşov.</p>		
<p>2.5. Aplicarea contrar prevederilor legale a procedurii de achiziție de negociere fără publicarea prealabilă a unui anunț de participare, în achiziția serviciilor de salubritate și deszăpezire pe raza Municipiului Braşov, realizată în perioada noiembrie-decembrie 2023, după expirarea acordului-cadru nr. 195/64.500/12.07.2019 încheiat cu SC Comprest SA, pe o perioadă de 4 ani.</p> <p>Cauzele producerii neconformității:</p> <ul style="list-style-type: none"> - implementarea necorespunzătoare a controlului intern, pe fondul interpretării și aplicării eronate a cadrului legislativ; - inacțiunea autorității contractante în asigurarea perioadei de timp necesară pentru derularea procedurii de achiziție conform reglementărilor legale, în condițiile în care aceasta avea experiență cu privire la perioada foarte lungă a derulării procedurilor de achiziție, care impune verificări ex ante din partea ANAP asupra documentației de atribuire, dar și posibilitatea formulării de contestații de potențialii ofertanți, care necesita timp pentru soluționare. <p>Neconformitatea constatată constituie contravenție conform art. 224 alin. (1) lit. b) din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, cu modificările și completările ulterioare, entitatea fiind sancționată cu amendă în sumă de 15.000 lei, potrivit Procesului verbal de constatare și sancționare a contravențiilor nr. 99.064 din data de 02.07.2024, achitată cu OP nr. 9952/12.07.2024.</p> <p>Neconformități similare au fost identificate și cu ocazia misiunii de audit financiar asupra situațiilor financiare întocmite la data de 31 decembrie 2021, entitatea auditată fiind</p>	<p>Neconformitatea constatată, deși nu are consecințe asupra acurateței și veridicității datelor raportate în situațiile financiare întocmite la 31.12.2023, constituie un risc în activitatea entității auditate prin neasigurarea respectării prevederilor legale care poate conduce la ineficiența utilizării resurselor bugetului local.</p>	<p>Către conducerea Unității Administrativ-Teritoriale Municipiul Braşov: <i>Vă recomandăm să asigurați:</i></p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Asigurarea încheierii angajamentelor legale pentru achiziția de „servicii publice de salubritate - deszăpezire în municipiul Braşov” cu respectarea prevederilor legale, prin aplicarea procedurilor de atribuire a contractelor de achiziție publică în conformitate cu dispozițiile legale specifice, pentru o bună gestiune financiară prin asigurarea legalității, regularității, economicității, eficacității și eficienței în utilizarea fondurilor publice. <p>Termen de implementare: 30.06.2025</p> <ol style="list-style-type: none"> 2. Elaborarea, aprobarea și implementarea unei proceduri operaționale specifice de aplicare a procedurii de achiziție de negociere fără publicarea prealabilă a unui anunț de participare, care să stabilească, în condițiile dispozițiilor legale, modul de utilizare a acestei proceduri de achiziției și instituirea unor mecanisme de control care să asigure reducerea riscului de aplicare nelegală a acesteia. <p>Diseminarea procedurii persoanelor cu atribuții în domeniul achizițiilor publice.</p>

sanționată contravențional și cu ocazia acelei misiuni.		Termen de implementare: 30.06.2025
La nivelul entităților subordonate Primăriei municipiului Brașov		
<p>2.6. Efectuarea de cheltuieli și plăți fără bază legală de la Titlul II „Bunuri și servicii” art. 20.01.08 „Poștă, telecomunicații, radio, tv, internet” de către Direcția de Asistență Socială Brașov, urmare acceptării la plată a unor servicii de intermediere (servicii de teleasistență în cadrul proiectului „<i>Bunici în siguranță</i>”) pentru un număr de 12 persoane care la data prestării serviciilor, respectiv în luna martie 2023 (ultima lună a derulării proiectului), erau decedate, fapt ce contravine dispozițiilor legale.</p> <p>Cauzele producerii neconformității sunt:</p> <ul style="list-style-type: none"> - efectuării formale a autocontrolului și a controalelor de supraveghere pe fondul implementării necorespunzătoare a procedurii operaționale PO-06-06 - Acordarea Kitului de Teleasistență din cadrul proiectului „<i>Bunicii în siguranță</i>”; - nesolicitării de la Serviciul Public Comunitar Local de Evidență a Persoanelor a bazei de date cuprinzând persoanele decedate în vederea comparabilității cu persoanele care erau înscrise ca beneficiare ale serviciului de teleasistență. <p>În timpul misiunii de audit financiar s-a extins verificarea asupra cheltuielilor de această natură efectuate în perioada ulterioară intervenirii decesului celor 12 persoane beneficiare ale serviciului, respectiv în perioada ianuarie 2021-martie 2023, fiind identificate plăți efectuate fără bază legală în sumă totală de 1.980 lei, din care aferente perioadei ianuarie-martie 2023, suma de 666 lei.</p> <p>Totodată, reprezentanții entității au efectuat demersuri pentru remedierea neconformității cu cadrul legal aplicabil, prin stabilirea întinderii prejudiciului, efectuarea corecțiilor în evidența contabilă și recuperarea acestuia (suma totală de 2.330 lei, din care suma de 350 lei sunt accesorii).</p>	Supraevaluarea cheltuielilor raportate în contul de rezultat patrimonial și a cheltuielilor și plăților raportate în contul de execuție cu suma de 666 lei , subevaluarea capitalurilor proprii raportate în bilanțul contabil cu suma de 1.980 lei .	<p>Către conducerea Unității Administrativ-Teritoriale Municipiul Brașov: <i>Vă recomandăm să asigurați la nivelul Direcției de Asistență Socială Brașov:</i></p> <p>1. Extinderea verificării în cadrul perioadei de prescripție, asupra legalității efectuării cheltuielilor cu serviciile de teleasistență și în cazul identificării și altor persoane care erau decedate la data facturării serviciilor, se vor lua măsuri de stabilirea întinderii prejudiciului, evidențierea în contabilitate și recuperarea acestuia.</p> <p>Termen de implementare: 30.06.2025</p>
<p>2.7. Evaluarea modului de îndeplinire a obligației de stabilire și virarea la bugetul de stat a vărsămintelor pentru persoanele cu handicap neîncadrate conform Legii nr. 448/2006 privind protecția și promovarea drepturilor persoanelor cu handicap, republicată, cu modificările și completările ulterioare, la nivelul Serviciului Public Administrare Piețe Brașov, a evidențiat nerespectarea legislației incidente pe parcursul anului 2023 prin calcularea în quantum inferior celui datorat/necalcularea vărsămintelor datorate bugetului de stat.</p> <p>În timpul misiunii de audit financiar, s-a procedat la calcularea vărsămintelor pentru persoanele cu handicap neîncadrate, cuantificate la nivelul</p>	Subevaluarea cheltuielilor și plăților raportate în contul de execuție și a cheltuielilor raportate în contul de rezultat patrimonial cu suma de 29.661 lei , concomitent cu subevaluarea datoriilor curente și supraevaluarea capitalurilor proprii, indicatori raportați în bilanțul contabil.	<p>Către conducerea Unității Administrativ-Teritoriale Municipiul Brașov: <i>Vă recomandăm să asigurați la nivelul Serviciului Public Administrare Piețe Brașov:</i></p> <p>1. Revizuirea softului care asigură calcularea cheltuielilor de personal prin punerea de acord cu cerințele prevederilor Legii nr. 448/2006, cu modificările și completările ulterioare, astfel încât să se asigure determinarea vărsămintelor pentru</p>

<p>sumeii de 29.661 lei, la evidențierea în contabilitate, declararea la organul fiscal teritorial și virarea la bugetul de stat a sumelor datorate.</p> <p>Cauzele producerii neconformității sunt:</p> <ul style="list-style-type: none"> - nearmonizarea softului care asigură calcularea cheltuielilor de personal cu prevederile legale referitoare la determinarea vărsămintelor pentru persoanele cu handicap neîncadrate; - implementarea necorespunzătoare a procedurii operaționale PL-22 „Organizarea și conducerea contabilității”. 		<p>persoanele cu handicap neîncadrate conform prevederilor legale.</p> <p>Termen de implementare: 30.06.2025</p> <p>2. Revizuirea procedurii operaționale PL-22 „Organizarea și conducerea contabilității” prin instituirea unor mecanisme de control care să asigure stabilirea, înregistrarea în evidența contabilă, declararea și plata vărsămintelor pentru persoanele cu handicap neîncadrate conform prevederilor Legii nr. 448/2006. Diseminarea procedurii revizuite către persoanele cu atribuții în conducerea evidenței contabile din entitate.</p> <p>Termen de implementare: 30.06.2025</p> <p>3. Extinderea verificării în cadrul perioadei de prescripție, asupra modului de îndeplinire a obligației de stabilire și virare la bugetul de stat a vărsămintelor pentru persoanele cu handicap neîncadrate și în cazul identificării de situații similare, se vor lua măsuri de stabilirea, înregistrarea în evidența contabilă, declararea și plata acestora.</p> <p>Termen de implementare: 30.06.2025</p>
<p>2.8. Menținerea în evidența contabilă la nivelul Serviciului Public Local de Termoficare Brașov (SPLT Brașov), ca active fixe corporale în curs de execuție (contul 231 „Active fixe corporale în curs de execuție”) a 2 (două) obiective de investiții constând în „Panouri solare în rețeaua de distribuție-inclusiv panouri solare și dotări (afere CT Pasaj Bartolomeu)” în valoare de 970.683 lei și „Amplasare panouri solare pentru producere energie verde livrata în SACET Brașov pentru 3 obiective (PCT 2 Hărman Zizin, PCT 6 Tractorul, PCT 1 Astra)” în valoare de 2.852.192 lei, elemente componente ale serviciului de termoficare ale municipiului Brașov, care aparține domeniului public, în condițiile în care, în luna august 2023, au fost întocmite procese verbale de recepție la terminarea lucrărilor, contrar prevederilor legale.</p> <p>Cauzele producerii neconformităților:</p> <ul style="list-style-type: none"> - neaplicarea de către persoanele cu atribuții în organizarea și conducerea contabilității a procedurii operaționale PO CTB 11 „Organizarea și conducerea evidenței contabile a mijloacelor fixe”, 	<p>Subevaluarea cheltuielilor raportate în contul de rezultat patrimonial cu suma de 3.822.875 lei, denaturarea în structură a activelor necurente și a capitalurilor proprii, raportate în bilanțul contabil, prezentarea unor informații denaturate în Situația modificărilor în structura activelor nete/capitalurilor proprii.</p>	<p>Către conducerea Unității Administrativ-Teritoriale Municipiul Brașov:</p> <p>Vă recomandăm să asigurați la nivelul Serviciului Public Local de Termoficare Brașov:</p> <p>1. Revizuirea procedurii operaționale PO CTB 11 „Organizarea și conducerea evidenței contabile a mijloacelor fixe” prin stabilirea concretă a activităților, sarcinilor și responsabilităților personalului implicat în procesul de evidențiere în contabilitate a bunurilor de natura activelor fixe, precum și stabilirea formelor de control asupra modului de realizare a acestor activități, astfel încât să se asigure limitarea/eliminarea riscului de producere a unor erori la evidențierea în contabilitate a acestor active. Diseminarea procedurii revizuite către persoanele cu atribuții în domeniul auditat.</p>

<p>- efectuarea formală a operațiunii de inventariere a patrimoniului la sfârșitul exercițiului financiar 2023.</p>		<p>Termen de implementare: 30.06.2025</p> <p>2. Evidențierea în contabilitate a acestor investiții conform reglementărilor contabile.</p> <p>Termen de implementare: 30.06.2025</p>
<p>2.9. Efectuarea de cheltuieli și plăți de la Titlul II „Bunuri și servicii” de către SPLT Brașov, în valoare de 10.288 lei, reprezentând contravaloarea a 1.313,80 litri carburanți înregistrați ca fiind consumați în perioada ianuarie-mai 2023 (cuprinsă în eșantion) pentru 3 (trei) autovehicule proprietatea entității, fără ca în fapt să fie întocmite documente care să justifice deplasările efectuate la diferitele puncte termice sau în alte locații, respectiv să se întocmească de fiecare utilizator foaia de parcurs confirmată de persoanele responsabile și fișa activității zilnice, documente care stau la baza justificării și înregistrării în evidența contabilă a consumurilor de carburanți, contrar prevederilor legale.</p> <p>Cauzele producerii neconformității:</p> <ul style="list-style-type: none"> - implementarea necorespunzătoare a procedurii operaționale PO-07.02/2018 „Organizarea, funcționarea parcului auto și a utilajelor consumatoare de carburant”; - neexercitarea controlului din partea persoanelor responsabile pentru verificarea consumului de carburanți. <p>În timpul misiunii de audit financiar, s-a procedat la calcularea de majorări de întârziere până în luna iunie 2024, acestea fiind cuantificate la nivelul sumei de 1.604 lei.</p>	<p>Subevaluarea capitalurilor proprii raportate în bilanțul contabil cu suma de 10.288 lei, concomitent cu supraevaluarea cheltuielilor raportate în contul de rezultat patrimonial, a cheltuielilor și plăților raportate în contul de execuție cu suma de 10.288 lei, sumă ce reprezintă o plată fără bază legală.</p>	<p>Către conducerea Unității Administrativ-Teritoriale Municipiul Brașov:</p> <p>Vă recomandăm să asigurați la nivelul Serviciului Public Local de Termoficare Brașov:</p> <p>1. Stabilirea întinderii prejudiciului creat bugetului local prin înregistrarea în evidența contabilă, a unor cheltuieli cu consumul de carburant pentru care utilizatorii acestora nu au întocmit documente justificative (foi de parcurs), contrar prevederilor legale, evidențierea în contabilitate și luarea măsurilor de recuperare a acestuia, inclusiv a accesoriilor aferente de la data efectuării plății până la recuperarea sumelor.</p> <p>Extinderea verificării în perioada de prescripție a modului de decontare a cheltuielilor privind consumurile de carburanți, și în situația identificării de consumuri de carburanți nejustificate, se va proceda la stabilirea întinderii prejudiciului cu toate consecințele aferente.</p> <p>Termen de implementare: 30.06.2025</p> <p>2. Revizuirea procedurii operaționale PO 07.02/2018 „Organizarea, funcționarea parcului auto și a utilajelor consumatoare de carburant” prin stabilirea documentelor justificative privind consumul de carburanți, conform prevederilor legale, descrierea modului de completare, stabilirea persoanelor responsabile cu completarea informațiilor și a celor care asigură verificarea și vizarea documentelor, circuitul acestora, dar și instituirea unor mecanisme de control care să asigure reducerea riscului de înregistrare în contabilitate a unui consum de carburanți nejustificat legal. Diseminarea procedurii revizuite către persoanele cu atribuții în completarea documentelor, verificarea</p>

		consumului de carburant și evidențierea în contabilitate. Termen de implementare: 30.06.2025
--	--	--

3. OBSERVAȚII DE AUDIT AFERENTE BUNEI GUVERNANȚE

Observația de audit	Impact	Recomandare și termen de implementare
<p>3.1. Inventarierea anuală a elementelor e natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii ale SPLT Brașov pe anul 2023, deși a fost organizată prin emiterea actului administrativ, aspectele de neconformitate identificate au condus la concluzia că în fapt operațiunea de inventariere a avut un caracter formal, contrar prevederilor legale.</p> <p>Cauzele producerii neconformității:</p> <ul style="list-style-type: none"> - nerespectarea de către comisia de inventariere a prevederilor legale privind inventarierea elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii; - implementarea necorespunzătoare a procedurii operaționale PO-04.01 „Inventarierea patrimoniului” la nivelul SPLT Brașov; - inexistența unei forme de control din partea proprietarului bunurilor pe care SPLT Brașov le administrează. 	<p>Existența unui potențial risc ca informațiile cuprinse în bilanțul contabil la finele perioadei de raportare să nu ofere o imagine fidelă a poziției financiare a entității.</p>	<p>Către conducerea Unității Administrativ-Teritoriale Municipiul Brașov:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Vă recomandăm să asigurați la nivelul Serviciului Public Local de Termoficare Brașov: <p>1. Organizarea și efectuarea inventarierii tuturor elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, precum și a bunurilor și valorilor deținute cu orice titlu, aparținând altor persoane juridice sau fizice, cu respectarea prevederilor legale, astfel ca situațiile financiare anuale să ofere o imagine fidelă a poziției financiare a entității auditate.</p> <p>Termen de implementare: 30.06.2025</p> <p>2. Revizuirea procedurii operaționale PO-04.01 „Inventarierea patrimoniului” prin stabilirea concretă a activităților, sarcinilor și responsabilităților personalului implicat în procesul de inventariere a patrimoniului entității, precum și instituirea unor mecanisme de control care să asigure eliminarea riscului de neinventariere a tuturor elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii. Diseminarea procedurii revizuite către persoanele implicate în operațiunea de inventariere a patrimoniului la nivelul SPLT Brașov.</p> <p>Termen de implementare: 30.06.2025</p> <ul style="list-style-type: none"> • Vă recomandăm să asigurați la nivelul Primăriei municipiului Brașov: <p>1. Revizuirea procedurii operaționale PO.-GE-046 privind inventarierea elementelor de activ și pasiv, prin cuprinderea unor mecanisme de</p>

		<p>control care să elimine riscul de neinventariere a bunurilor proprietatea municipiului Brașov aflate în administrarea entităților aflate în subordinea/sub autoritatea Consiliului Local al Municipiului Brașov.</p> <p>Termen de implementare: 30.06.2025</p>
<p>3.2. Neorganizarea gestiunii și a evidenței contabile și tehnic-operative a bunurilor proprietatea municipiului Brașov primite în administrare de către SPLT Brașov, conform prevederilor legale, cu consecințe în asigurarea integrității acestor bunuri.</p> <p>Cauza producerii neconformității: - inacțiunea ordonatorului terțiar de credite de a dispune măsurile legale pentru organizarea gestiunii bunurilor proprietatea municipiului Brașov, primite în administrare de SPLT Brașov.</p>	<p>Existența unui potențial risc cu privire la existența în fapt a acestor bunuri, cu consecințe asupra realității informațiilor raportate în bilanțul contabil întocmit la finele exercițiului financiar.</p>	<p>Către conducerea Unității Administrativ-Teritoriale Municipiul Brașov:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Vă recomandăm să asigurați la nivelul Serviciului Public Local de Termoficare Brașov: <p>1. Organizarea, conform prevederilor legale în vigoare, a gestiunii și a evidenței contabile și tehnic-operative a bunurilor și elementelor componente a instalațiilor existente în centrale/punctele termice proprietatea municipiului Brașov, primite în administrare de către SPLT Brașov, precum și a materialelor rezultate urmare a înlocuirii unor elemente ale instalațiilor de termoficare la momentul efectuării unor lucrări de reparații sau investiții.</p> <p>Termen de implementare: 30.06.2025</p> <p>2. Elaborarea, aprobarea și implementarea unei proceduri operaționale privind organizarea gestiunii și a evidenței contabile și tehnic-operative a bunurilor primite în administrare, precum și a materialelor rezultate urmare a înlocuirii unor elemente ale instalațiilor de termoficare la momentul efectuării unor lucrări de reparații sau investiții, prin stabilirea activităților, sarcinilor și responsabilităților personalului implicat în aceste activități, inclusiv instituirea unor mecanisme de control care să asigure eliminarea riscului de neevidențiere în contabilitate a unor bunuri deținute sub orice formă și a mișcării acestora de la o gestiune la alta. Diseminarea procedurii aprobate către personalul cu atribuții în activitățile menționate în procedură.</p> <p>Termen de implementare: 30.06.2025</p>
<p>3.3. În conformitate cu prevederile legale, controlul intern managerial este în responsabilitatea conducătorului entității</p>	<p>Neconformitățile cu cadrul legal, identificate în evaluarea sistemului de control intern managerial au</p>	<p>Către conducerea Unității Administrativ-Teritoriale Municipiul Brașov:</p> <p>Vă recomandăm să asigurați:</p>

<p>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 (<i>în ce privește revizuirea procedurilor operaționale la nivelul ordonatorului principal de credite și a subordonatelor: Direcția de Asistență socială, Sistemul Public Local de Termoficare Brașov și Filarmonica Brașov, precum și elaborarea și implementarea procedurii operaționale care să vizeze procesul de consolidare a situațiilor financiare</i>), Standardul 10 - Supravegherea, Standardul 14 - Raportarea contabilă și financiară, aspecte comunicate prin Scrisoarea cuprinzând riscurile identificate în etapa de planificare a auditului financiar.</p> <p>În etapa de execuție a misiunii de audit financiar s-a confirmat faptul că sistemul de control intern nu asigură eliminarea riscurilor de producere a unor neconformități raportat la legislația care guvernează activitățile desfășurate la nivelul entității și a subordonatelor, cu referire la: neevidențierea în contabilitate a unor operațiuni sau înregistrarea eronată în evidența contabilă a unor tranzacții; neefectuarea reevaluării activelor fixe corporale de natura construcțiilor și terenurilor conform prevederilor legale; nerespectarea prevederilor legale cu ocazia atribuirii contractelor de achiziție publică; nestabilirea și neîncasarea unor venituri convenite bugetului local; neefectuarea conform prevederilor legale a operațiunii de inventariere a patrimoniului și neasigurarea gestionării bunurilor primite în administrare de la municipiul Brașov la nivelul unei entități din Subordinea Consiliului Local Brașov, dar și nerespectarea dispozițiilor legale referitoare la angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata unor cheltuieli, aspecte ce au condus la concluzia că urmare neasigurării cadrului legal corespunzător, 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.</p>	<p>influențat exactitatea informațiilor prezentate în situațiile financiare consolidate întocmite la data de 31 decembrie 2023.</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Elaborarea unei proceduri operaționale care să asigure reducerea riscului de apariție a erorilor, fraudelor, încălcării legislației precum și riscul de nedetectare a problemelor pe fluxul procesului de întocmire și de consolidare a situațiilor financiare, cu proiectarea activităților de control care să asigure prezentarea reală a informațiilor financiare atât la nivel individual cât și la nivel consolidat: 2. Revizuirea procedurilor operaționale care vizează neconformitățile identificate în timpul misiunii de audit, elaborate și aprobate la nivelul Primăriei Municipiului Brașov, precum și la unele entități subordonate (Direcția de Asistență Socială Brașov, Serviciul Public Local de Termoficare Brașov, Filarmonica Brașov și Serviciul Public de Administrare Piețe Brașov), pentru implementarea adecvată a Standardului 9 – Proceduri. 3. Elaborarea unei proceduri operaționale care să vizeze activitatea de înregistrare a notelor contabile și întocmire a registrelor obligatorii de contabilitate, precum și activitatea de întocmire a situațiilor financiare la nivelul Serviciului Public Local de Termoficare Brașov. 4. La nivelul Primăriei Municipiului Brașov se va urmări de către conducătorul fiecărei structuri din entitate 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. <p>Termen de implementare: 30.06.2025</p>
<p>3.4. 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), ocupate integral la data de 31.12.2023.</p> <p>La nivelul entităților subordonate, aflate în subordinea Consiliului Local, în anul 2023, activitatea de audit public intern a fost organizată la nivelul unui număr de 2 entități (Direcția de</p>	<p>Nu se asigură atingerea obiectivelor entității și nici administrarea fondurilor în mod economic, eficient și eficace.</p>	<p>Către conducerea Unității Administrativ-Teritoriale Municipiul Brașov: Vă recomandăm să asigurați:</p> <ol style="list-style-type: none"> 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

<p>Asistență Socială, Creșa Brașov), dar care nu au fost funcționale.</p> <p>În condițiile structurii de audit existente, Biroul de audit public intern din cadrul Primăriei municipiului Brașov, ar fi trebuit să asigure în cadrul planului multianual, auditarea tuturor activităților desfășurate la nivelul Primăriei municipiului Brașov și la nivelul celor 81 de entități subordonate.</p> <p>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, contrar prevederilor legale, ceea ce creează posibilitatea existenței de riscuri care pot conduce la prezentarea unor informații eronate în situațiile financiare individuale și consolidate.</p>		<p>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.</p> <p>Termen de implementare: 120 zile de la data încetării aplicabilității restricțiilor de încadrare de personal pe posturile vacante.</p>
<p>3.5. Demersurile efectuate de conducerea entității auditate nu au condus la implementarea tuturor măsurilor dispuse/recomandări formulate pentru remedierea neconformităților identificate cu ocazia: acțiunilor de control desfășurate de Camera de Conturi Brașov în anii 2015 și 2022; misiunilor de audit financiar/al performanței desfășurate de Camera de Conturi Brașov în perioada 2018-2022, fapt ce determină menținerea unor riscuri care pot afecta situațiile financiare consolidate ale entității.</p> <p>Măsurile/recomandările neimplementate în totalitate vizează:</p> <ul style="list-style-type: none"> - stabilirea, înregistrarea în evidența contabilă și recuperarea unor prejudicii produse bugetului local, urmare efectuării fără bază legală a unor plăți pentru cheltuieli cu bunuri și servicii, cheltuieli de capital, cheltuieli pentru finanțarea unor activități sportive; stabilirea, înregistrarea în evidența contabilă și încasarea unor venituri cuvenite bugetului local; reevaluarea tuturor elementelor de natura terenurilor și construcțiilor care fac parte din patrimoniul UATM Brașov, cu influență directă asupra situațiilor financiare; - aspecte de bună guvernare (implementarea parțială a sistemului de control intern managerial; neactualizarea inventarului bunurilor care alcătuiesc domeniul public al Municipiului Brașov, publicat în anexa nr. 2 la HG nr. 972/2002; actualizarea strategiei de dezvoltare a Municipiului Brașov cu obiective care vizează pe termen lung, modul de valorificare a bunurilor aflate în proprietate publică și privată prin activitățile de asociere în participațiune, concesiune sau închiriere, stabilirea unor criterii în baza cărora pot fi valorificate prin cele trei modalități, a unor indicatori de performanță și cuantificarea acestora), fără influență directă asupra situațiilor financiare. 	<p>Menținerea unor riscuri care pot afecta situațiile financiare consolidate ale entității auditate.</p>	<p>Către conducerea Unității Administrativ-Teritoriale Municipiul Brașov: <i>Vă recomandăm să asigurați:</i></p> <p>1. Continuarea demersurilor în vederea implementării în totalitate a măsurilor dispuse/recomandărilor formulate prin deciziile Curții de Conturi a României - Camera de Conturi Brașov, urmare misiunilor de audit anterioare.</p>

Pentru abaterile consemnate în prezenta scrisoare care au determinat producerea unor prejudicii, potrivit art. 37 din Regulamentul privind activitatea de audit public extern, aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. 629/20.12.2022, conducerea entității auditate are obligația stabilirii întinderii prejudiciului și dispunerii măsurilor pentru recuperarea acestuia.

Facem precizarea că pentru nerecuperarea prejudiciilor, ca urmare a nedispunerii și a neurmăririi de conducerea entității auditate a recomandărilor transmise de Curtea de Conturi, sunt incidente prevederile art. 64 din legea nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată.

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

Cu stimă,

**Coordonator al misiunii de audit financiar
Director adjunct,**

Curtea de Conturi a României

Aprobată prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. 191/25 februarie 2025, cu Rectificarea din data de 14 martie 2025.