



CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

CAMERA DE CONTURI BRAȘOV

Brașov, Strada Piața Enescu nr.3, cod 500031
Telefon: +(40) 268.475.583; Fax: +(40) 268.472.225
Website: www.curteadeconturi.ro, E-mail: ccbrasov@rcc.ro

UAT Municipiul Brașov
Nr. 45.342/13.05.2020

RAPORT DE AUDIT FINANCIAR

Brașov, 13 mai 2020

Subsemnații,

Având funcția de auditori publici externi în cadrul Camerei de Conturi Brașov, în temeiul Legii nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, al delegațiilor nr. 60/02.03.2020, nr. 61/02.03.2020, nr. 62/02.03.2020, nr. 63/02.03.2020 și a legitimațiilor de serviciu nr. 2901/2012, nr. 2932/2014, nr. 3104/2016 și nr. 3195/2019 am efectuat în perioada 02.03.2020 - 13.05.2020 misiunea de *audit financiar asupra situațiilor financiare întocmite la data de 31 decembrie 2019* la Unitatea Administrativ Teritorială Municipiul Brașov (denumită în continuare UATM Brașov), având atribuit cod de identificare fiscală 4384206, cu sediul în municipiul Brașov, str. Eroilor nr. 8, jud Brașov, telefon 0268/416.550, adresă mail: cicbv@brasovcity.ro, site web: www.brasovcity.ro.

În perioada supusă verificării și în timpul acțiunii de audit financiar, conducerea executivă, precum și conducerea compartimentului financiar contabil ale entității verificate au fost asigurate de:

- Scripcaru George - primar, ordonator principal de credite;
- Barabaș Lazlo - viceprimar;
- Mihai Costel - viceprimar;
- Tudorache Marilena - director executiv direcția economică.

Conducerea entității este responsabilă de întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară și pentru acel control intern pe care conducerea stabilește că este necesar pentru a permite întocmirea situațiilor financiare care sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate de fraudă sau eroare.

Responsabilitatea auditorilor este de a exprima o opinie cu privire la situațiile financiare ale anului 2019 pe baza auditului efectuat.

Misiunea de audit financiar a fost efectuată în conformitate cu standardele proprii de audit ale Curții de Conturi, elaborate în baza standardelor internaționale de audit.

1. Situațiile financiare auditate

Situațiile financiare anuale, stabilite potrivit legii, sunt documentele oficiale de prezentare a situației economico-financiare a entității supuse auditului finanțier, care trebuie să ofere o imagine fidelă a poziției financiare, a performanței financiare și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată de către aceasta.

Situațiile financiare ale **Unității Administrativ Teritoriale Municipiul Brașov**, încheiate la 31.12.2019, supuse auditului finanțier au fost:

1. bilanțul;
2. contul de rezultat patrimonial;
3. situația fluxurilor de trezorerie;
4. situația modificărilor în structura activelor/capitalurilor;
5. anexe la situațiile financiare;
6. contul de execuție bugetară.

Situațiile financiare pentru exercițiul bugetar al anului 2019 au fost întocmite în structura prevăzută de OMFP nr. 1917/2005 și în conformitate cu prevederile Legii contabilității nr. 82/1991, republicată cu modificările și completările ulterioare și a normelor de închidere a execuției bugetare pe anul 2019, fiind înregistrate la MFP - DGRFP Brașov sub nr. 450/27.02.2020.

Situația fluxurilor de trezorerie a fost vizată de Trezoreria Brașov, confirmându-se exactitatea plășilor de casă și soldurile conturilor de disponibilități.

2. Obiectivele auditului finanțier

2.1. Obiectivul general

Obiectivul general al auditului finanțier este acela de a obține o asigurare rezonabilă asupra faptului că:

a) situațiile financiare auditate nu conțin denaturări semnificative ca urmare a unor abateri sau erori, permitând astfel să se exprime o opinie cu privire la măsura în care acestea sunt întocmite de către **Unitatea Administrativ Teritorială Municipiul Brașov**, în conformitate cu cadrul de raportare finanțieră aplicabil în România, respectă principiile legalității și regularității și oferă o imagine fidelă a poziției financiare, a performanței financiare și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată de entitatea respectivă;

b) modul de administrare a patrimoniului public și privat al statului și al municipiului Brașov, precum și execuția bugetului de venituri și cheltuieli, sunt în concordanță cu scopul, obiectivele și atribuțiile prevăzute în actele normative prin care a fost înființată entitatea verificată și respectă principiile legalității, regularității, economicității, eficienței și eficacității.

2.2. Obiective principale

Obiectivele misiunii de audit finanțier au fost cele prevăzute la pct. 259 din Regulament, respectiv:

I. Obiectivele acțiunii curente:

- a. Elaborarea și fundamentarea proiectului de buget propriu, precum și autorizarea, legalitatea și necesitatea modificărilor aduse prevederilor inițiale ale bugetului local.
- b. Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare.
- c. Organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de management și control intern (inclusiv audit intern) și stabilirea legăturii de cauzalitate dintre rezultatele acestor

verificări și deficiențele constatate de către Curtea de Conturi în activitatea entității respective;

d. Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetului local, în quantumul și la termenele prevăzute de lege, precum și identificarea cauzelor care au determinat nerealizarea acestora;

e. Calitatea gestiunii economico-financiare:

e1) efectuarea inventarierii și a reevaluării tuturor elementelor patrimoniale la termenul prevăzut de lege, înregistrarea în evidență contabilă a rezultatelor acestora, precum și înregistrarea în evidențele cadastrale și de publicitate imobiliară; asigurarea integrității bunurilor patrimoniale;

e2) modul de aplicare a prevederilor legii privind proprietatea publică și regimul juridic al acesteia, precum și a reglementărilor privind inventarierea bunurilor din domeniul public și privat al unității administrativ-teritoriale;

e3) constituirea și utilizarea fondurilor pentru desfășurarea de activități conform scopului, obiectivelor și atribuțiilor prevăzute în actele normative prin care a fost înființată entitatea;

e4) angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor bugetare conform reglementărilor legale și în concordanță cu prevederile legii bugetare și cu destinația stabilită;

e5) acordarea și utilizarea conform destinațiilor stabilite a alocațiilor bugetare pentru investiții, a subvențiilor și a transferurilor, precum și a altor forme de sprijin din partea statului sau a altor unități administrativ-teritoriale;

e6) formarea și gestionarea datoriei publice, situația garanțiilor guvernamentale pentru credite interne și externe, contractarea împrumuturilor, rambursarea ratelor scadente ale acestora și plata dobânzilor aferente;

e7) obligațiile statului și ale unităților administrativ-teritoriale, precum și plata acestora;

e8) creanțe și datorii raportate prin bilanț și celelalte anexe ale situațiilor financiare;

e9) vânzarea, transmiterea fără plată și/sau scoaterea din funcțiune a activelor corporale, concesionarea sau închirierea de bunuri proprietate publică și privată a unității administrativ-teritoriale, concesionarea serviciilor publice, precum și asocierile în participație;

e10) respectarea de către entitatea auditată a principiilor economicității, eficienței și eficacității în utilizarea fondurilor publice și în administrarea patrimoniului public și privat al statului și al unității administrativ-teritoriale.

f) Constituirea, utilizarea și gestionarea resurselor financiare privind protecția mediului, îmbunătățirea calității condițiilor de viață și de muncă;

g) Identificarea eventualelor carențe, inadvertențe sau imperfecțiuni legislative.

II. Obiective verificate în baza prevederilor pct. 260 din Regulament

În cadrul acestui obiectiv au fost supuse auditării fondurile publice alocate prin virări de credite bugetare pentru cheltuieli de personal, cheltuieli cu bunuri și servicii, alte cheltuieli și cheltuieli de capital către un număr de 19 entități ai căror conducători au calitatea de ordonatori terțiai de credite și cărora entitatea auditată le-a repartizat credite bugetare (Clubul Sportiv Municipal Corona Brașov, Direcția Fiscală Brașov, Colegiul Național Nicolae Titulescu Brașov, Colegiul Național "Aprily Lajos" Brașov, Colegiul Național "Andrei Șaguna" Brașov, Colegiul Național "Dr. I. Meșota" Brașov, Liceul cu Program Sportiv Brașov, Liceul Tehnologic Silvic "Dr. N. Rucăreanu", Liceul Vocațional

De Arte Plastice "H. M. Teutsch", Școala Gimnazială nr. 2 "Diaconu Coresi", Școala Gimnazială nr. 25 Brașov, Grădinița cu program prelungit nr. 9, Grădinița cu program prelungit nr. 11, Grădinița cu program prelungit nr. 15, Grădinița cu program prelungit nr. 22, Grădinița cu program prelungit nr. 34, Serviciul pentru Gestionarea Câinilor Fără Stăpân, Serviciul Public de Administrare Creșe Brașov, Teatrul Pentru Copii Arlechino Brașov) în temeiul unor prevederi legale, sub aspectul fundamentării și justificării sumelor solicitate, al monitorizării și controlului utilizării acestor fonduri în condiții de legalitate, regularitate economicitate, eficiență și eficacitate.

III. Alte obiective verificate

În cadrul misiunii de audit finanțier au fost verificate următoarele obiective:

- angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor cu serviciile de consultanță și reprezentare juridică conform reglementărilor legale și în concordanță cu prevederile legii bugetare și cu destinația stabilită efectuate în anul 2018,
- realizarea obiectivului „Colector de canalizare pluvială” de dezvoltatorul imobiliar SC Adams Invest SRL în baza autorizației de construire nr. 539/13.06.2008 și regularizarea taxei pentru eliberarea autorizației de construire.

3. Prezentarea generală a entității auditate și a cadrului legal aplicabil

3.1. Contextul instituțional

În conformitate cu dispozițiile art. 122 din Constituția României, republicată, coroborate cu dispozițiile art. 23 din Legea administrației publice locale nr. 215/2001, republicată, cu modificările și completările ulterioare și OUG nr. 57/2019 privind codul administrativ, **Unitatea Administrativ Teritorială Municipiul Brașov** este autoritatea administrației publice locale prin care se realizează autonomia locală.

UATM Brașov este persoană juridică de drept public, cu capacitate juridică deplină și patrimoniu propriu, subiect juridic de drept fiscal, titulară a codului de înregistrare fiscală numărul 4384206 și a conturilor deschise la unitatea teritorială de trezorerie Brașov, precum și la unitățile bancare, fiind titulară a drepturilor și obligațiilor ce decurg din contractele privind administrarea bunurilor care aparțin domeniului public și privat în care acestea sunt parte, precum și din raporturile cu alte persoane fizice sau juridice, în condițiile legii.

3.2. Date cu caracter general

Municipiul Brașov este localitate urbană de rang 1, municipiu reședință de județ, potrivit Legii nr. 351/2001 privind aprobarea planului de amenajare a teritoriului național.

Municipiul Brașov, municipiu de rang 1, este persoană juridică de drept public care are ca scop administrarea eficientă a resurselor comunității, principalele zone, relativ compact construite, aparținând, din punct de vedere administrativ municipiului Brașov și cuprinse în cadrul limitei sale intravilane fiind grupate în jurul a trei unități funcționale și anume:

1. Orașul propriu-zis este împărțit în 12 cartiere: Centrul Vechi, Centrul Nou, Bartolomeu Nord, Bartolomeu, Astra, Florilor - Craiter (Kreiter), Noua - Dârste, Platforma Industrială Est - Zizin, Prund - Șchei, Tractorul, Triaj - Hărman, Valea Cetății;

2. Zona Stupini - care este al 13-lea cartier al municipiului, datorită specificului său economic și mai ales structurii sale urbanistice;

3. Zona Poiana Brașov având un caracter total special de restul orașului datorită principalelor funcțiuni: turism montan de nivel internațional.

La data de 31.12.2019 sub autoritatea Consiliul Local Brașov se aflau un număr de 80 de entități ai căror conducători sunt ordonatori terțiari de credite, finanțate direct de UATM Brașov.

Unitatea și-a desfășurat activitatea utilizând venituri provenite din impozite și taxe locale, de la contribuabili persoane fizice și juridice, precum și din alte surse, în concordanță cu prevederile Legii nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare. În anul 2019, entitatea a încasat venituri în sumă de 62.808.397 lei de la un număr de 217.057 contribuabili persoane fizice și suma de 193.181.334 lei de la 11.811 contribuabili persoane juridice.

În perioada auditată entitatea a obținut venituri urmăre a administrației următoarelor bunuri care aparțin domeniului public și privat al unității administrativ-teritoriale: 1.860 mp spații clădiri, 601.999 mp teren.

Strategia de dezvoltare a municipiului Brașov, vizează următoarele obiective strategice și obiective prioritare: dezvoltarea spațială echilibrată a orașului în ansamblu și a cartierelor; optimizarea mobilității urbane; dezvoltarea destinației turistice Brașov; îmbunătățirea calității serviciilor sociale, de sănătate și de educație și creșterea competitivității economice cu accent pe protecția mediului.

3.2.1. Descrierea activității, a scopului, obiectivelor și atribuțiilor prevăzute în actele normative de înființare

Obiectivele, funcțiile și atribuțiile unității administrativ-teritoriale a municipiului Brașov, sunt cele precizate în Legea nr. 215/2001 privind administrația publică locală, respectiv OUG nr. 57/2019 privind codul administrativ și se referă la ducerea la îndeplinire a hotărârilor consiliului local, administrarea corectă a patrimoniului public și privat al entității, precum și soluționarea problemelor curente ale colectivității locale, participarea cu capital sau cu bunuri, în numele și în interesul colectivităților locale pe care le reprezintă la înființarea, funcționarea și dezvoltarea unor organisme prestatoare de servicii publice și de utilitate publică de interes local.

Autonomia locală se realizează prin autoritățile administrației publice, respectiv Consiliul Local ca autoritate deliberativă și primarul ca autoritate executivă în ceea ce privește formarea, administrarea, angajarea și utilizarea fondurilor publice locale.

Consiliul Local este compus din 27 consilieri, aleși prin vot direct, secret, universal, egal și liber exprimat de către populație. În cadrul Consiliului Local funcționează 7 comisii de specialitate. Aceste comisii și-au desfășurat activitatea potrivit Legii nr. 215/2001, republicată, cu modificările și completările ulterioare, a OUG nr. 57/2019 privind Codul administrativ, a Legii nr. 393/2004 privind statutul aleșilor locali, cu modificările și completările ulterioare și respectiv Regulamentului de Organizare și Funcționare a Consiliului Local.

Consiliul Local Brașov a adoptat în anul 2019 un număr de 900 hotărâri, iar dispozițiile de primar au fost în număr de 5200. Reținem faptul că, o hotărâre adoptată de Consiliul Local Brașov în anul 2019 a fost atacată în contencios, respectiv HCL Brașov nr. 441/2019 privind modificarea HCL nr. 154/2017 pentru aprobarea realizării investiției „*Investiții pentru dezvoltarea și modernizarea infrastructurii silvice în fondul forestier proprietate publică a Municipiului Brașov*” pe rolul Curții de Apel Brașov fiind înregistrat dosarul cu nr. 4466/62/2019 și un număr de 12 dispoziții emise de Primar au

fost atacate în contencios având ca obiect „anulare dispoziție primar”, pe rolul instanțelor de judecată fiind înregistrate dosare pentru soluționare.

Principalele reglementări legislative care au guvernat activitatea entității sunt:

- Legea nr. 215/2001 administrației publice locale, cu completările și modificările ulterioare;
- OUG nr. 57/2019 privind codul administrativ, cu completările și modificările ulterioare;
- Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările ulterioare;
- Legea nr. 161/2003 măsuri pentru asigurarea transparenței în exercitarea demnităților publice;
- OG nr. 53/2002 privind Statutul-cadru al unității administrativ-teritoriale;
- Legea nr. 393/2004 privind Statutul aleșilor locali, cu modificările și completările ulterioare;

și alte acte normative cu caracter general, care au drept scop buna funcționare a entității, care are obligația de a respecta principiile legalității, economicității, eficienței și eficacității și să se asigure că modul de administrare a patrimoniului public și privat al municipiului Brașov, precum și execuția bugetului de venituri și cheltuieli sunt în concordanță cu scopul, obiectivele și atribuțiile prevăzute în actele normative prin care a fost înființată.

3.2.2. Modul de organizare și funcționare a acesteia

Autoritatea executivă este reprezentată de instituția Primarului care conduce administrația publică locală. În anul 2019, conducerea executivă a instituției a fost asigurată de domnul primar Scripcaru George, care exercită funcția de ordonator principal de credite al bugetului local.

Ordonatorul principal de credite a repartizat creditele bugetare aprobate prin bugetul local, pentru bugetul propriu și pentru bugetele instituțiilor publice din subordinea Consiliului Local Brașov și a aprobat efectuarea cheltuielilor din bugetul propriu, conform art. 22, alin.(1) din Legea nr. 273/2006 a finanțelor publice locale.

Entitatea auditată are în structură birouri, compartimente și servicii care au ca scop realizarea autonomiei locale în vederea dezvoltării economico-sociale și de mediu, administrării domeniului public și privat, gestionării serviciilor furnizate către cetățeni și cooperării interinstituționale.

Conform organigramei aprobată prin HCL nr. 613/18.09.2019, numărul posturilor aprobate au fost de 335 din care: 3 funcții alese, 264 funcționari publici, 68 personal contractual din care ocupate 276, respectiv 219 funcții publice, 54 personal contractual și 3 demnitari.

În structura aparatului de specialitate al Primarului Municipiului Brașov funcționează: Direcția Relații Comunicare, Direcția Arhitect – Șef, Direcția Juridică și Administrație Publică Locală, Direcția Relații Externe, Cultură și Evenimente, Direcția Tehnică, Direcția Economică, Direcția Tehnologii Informaționale și Servicii Electronice, Compartimente funcționale de control, prevenire și susținerea activității, respectiv: *Compartiment de Guvernanță Corporativă, Serviciul Achiziții Publice, Biroul de Audit Public Intern, Serviciul Voluntar pentru Situații de Urgență, Serviciul Administrativ*.

În anul 2019, UATM Brașov a consolidat situațiile financiare raportate de un număr de 80 entități subordonate Consiliului Local Brașov, ai căror conduceri au calitatea de ordonatori terțiai de credite.

În anul 2019, sub autoritatea Consiliul Local Brașov s-au aflat un număr de 80 de entități finanțate de UATM Brașov, respectiv: un număr de 63 de instituții publice de învățământ preuniversitar (14 colegii, 6 licee, 17 școli generale și 26 grădinițe), Centrul Județean de excelență Brașov, Direcția Fiscală Brașov, Direcția de Asistență Socială Brașov, Direcția Administrare Infrastructură Sportivă Brașov, Filarmonica Brașov, Grădina Zoologică Brașov, Opera Brașov, Poliția Locală Brașov, Serviciul pentru Gestionarea Căinilor Fără Stăpân, Serviciul Public de Administrare Piețe Brașov, Serviciul Public Comunitar Local de Evidență Persoanelor Brașov, Serviciul Public de Administrare Creșe Brașov, Serviciul Public Local de Termoficare Brașov, Serviciul Public Local Salvamont Agrement și Parking Brașov, Teatrul „Sică Alexandrescu” Brașov, Teatrul Pentru Copii „Arlechino” Brașov și Clubul Sportiv Municipal Corona Brașov (înființat în anul 2019).

3.2.3. Participarea entității la capitalul social al altor entități

UATM Brașov deține calitatea de asociat/acționar la un număr de 9 societăți cu personalitate juridică.

Nr. crt	Denumirea societății comerciale	Nr. acțiuni deținute de UATM Brașov	Valoarea acțiunilor -lei -	Ponderea în capitalul social
1	Centrala Electrică de Termoficare SA	1. 747.040	174.704.000	100%
2	SC Compania Apa Brașov SA	857.808	8.578.080	42 %
3	SC Eco Heat Brașov SRL	100	10.000	10%
4	SC Fin Eco SA Brașov		80.000	5,37%
5	SC Fotbal Club Brașov SA	431	1.417.171	8,28%
6	SC Rial SRL	1.149	114.900	100%
7	SC Tetkron SRL	369.819	36.981.950	100%
8	SC RAT BV SA		6.436.589	99,02%
9	SC Graells&Llonch Administrare Parc Industrial SA		4.553	5%

Tabel nr. 1 - Situația privind valoarea acțiunilor deținute de UATM Brașov la 31.12.2019

Sub autoritatea Consiliului Local al Municipiului Brașov și-a desfășurat activitatea în anul 2019 o regie autonomă, respectiv Regia Publică Locală a Pădurilor Kronstadt RA Brașov care administrează fondul forestier proprietate publică a Municipiului Brașov.

UATM Brașov face parte din următoarele asociații de dezvoltare intracomunitară înființate conform OG nr. 26/2000, cu privire la asociații și fundații, de către unitățile administrative teritoriale la nivelul județului Brașov:

- Asociația de Dezvoltare Intercomunitară în domeniul apei din jud. Brașov;
- Agenția Metropolitană pentru Dezvoltare Durabilă a județului Brașov;
- Asociația Salvați Centrul Istoric al Brașovului;
- Asociația Metropolitană pentru Dezvoltare Durabilă a Transportului Public;
- Asociația Orașe Energie România;
- Asociația Municipiilor din România;
- Asociația de Dezvoltare Intercomunitară "Iso Mediu" în Domeniul Salubrizării localităților din Județul Brașov;
- Asociația "Agenția pentru Managementul Energiei și Protecția Mediului" Brașov;
- Asociația "Sport Club Corona 2010 Brașov";
- Fundația Clinica "Sf. Constantin" Brașov;

- Asociatia de Turism Poiana Brașov;
- Asociatia Clusterul pentru promovarea clădirilor cu consum de energie aproape egal cu zero - Pro Nzeb;
- Asoiația "Brașov 2021-Capitală Europeană a Culturii";
- Asociatia "Comitetul de candidatură pentru organizarea Jocurilor Olimpice pentru Tineret ediția a III-a de iarnă Brașov, Romania 2020";
- Asociatia "Comitetul de Organizare a Festivalului Olimpic al Tineretului European (F.O.T.E.)- Ediția de Iarnă 2013".

În plan extern, UATM Brașov face parte din următoarele asociații:

- Asociația Energie Cities;
- Forumul European pentru Securitate Urbană.

Principalii beneficiari sunt locitorii municipiului Brașov.

Principalii furnizori sunt furnizorii de bunuri, servicii și lucrări de investiții: SC Romconstruct Group SRL, SC Recon SA, SC Flash Lighting Services SA, SC Eurostrada SRL.

3.2.4. Veniturile și cheltuielile aprobate prin buget, aferente perioadei auditate

Bugetul de venituri și cheltuieli a fost întocmit în conformitate cu prevederile Legii nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, a fost detaliat în cadrul veniturilor pe capitole și subcapitole, iar în cadrul cheltuielilor pe părți, capitole, titluri, articole, aliniate și paragrafe, după caz.

Bugetul de venituri și cheltuieli a fost întocmit și aprobat pe cele două secțiuni, secțiunea de funcționare, respectiv secțiunea de dezvoltare. Ordonatorul de credite a prezentat, la termenele stabilite prin Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale în ședință publică spre analiză și aprobată de către autoritatea deliberativă execuția bugetelor pe cele două secțiuni.

În anul 2019, prevederile inițiale ale bugetul de venituri și cheltuieli au fost aprobate prin HCL Brașov nr. 292/17.04.2019, iar prevederile definitive prin HCL nr. 1/31.01.2020.

Indicatori	Prevederi inițiale (mii lei)	Prevederi definitive (mii lei)	%
Venituri	587.183	623.496	106,18
Cheltuieli	884.374	920.687	104,11
Deficit	297.191	297.191	100,00

Tabel nr. 2 -Bugetul de venituri și cheltuieli UATM Brașov anul 2019

Diferența de 297.191 mii lei dintre cheltuieli și venituri (prevederi inițiale și prevederi definitive) a fost prevazută în buget având ca sursă de finanțare excedentul bugetar din perioada anterioară.

3.3. Analiza de ansamblu a situațiilor financiare ale entității

Din analiza datelor cu privire la evoluția activelor, datoriilor și capitalurilor proprii ale entității, raportate prin **bilanțul contabil** încheiat la sfârșitul exercițiului financiar 2019, comparativ cu perioada 2017-2018, au rezultat următoarele:

Activele totale ale entității au fost în sumă de 5.551.022.312 lei, mai mari cu 224.519.345 lei față de anul 2018 și cu 393.075.368 lei mai mari față de anul 2017. Așa cum rezultă din datele prezentate în bilanțul contabil încheiat la 31.12.2019, s-au înregistrat modificări în structura activelor necurente, creșterea soldului terenuri și clădiri

urmare a investițiilor în curs de execuție și achizițiilor de instalații tehnice efectuate de către entitate în anul 2019.

Datoriile totale ale entității au înregistrat o scădere în anul 2019 față de anul 2018, pe seama scăderii datoriilor curente cu suma de 222.895.732 lei în anul 2019 față de anul 2018 și cu 37.805.237 lei față de anul 2017. Scăderea datoriilor curente se datorează în principal scăderii datoriilor comerciale.

Capitalurile proprii au înregistrat creșteri în perioada analizată pe seama creșterii fondului bunurilor care alcătuiesc domeniul public și privat al municipiului urmare a investițiilor la terenuri și clădiri (cu suma de 430.880.605 lei în anul 2019 față de anul 2017 și cu suma de 447.415.077 lei față de 2019).

Referitor la datele înscrise în **contul de rezultat patrimonial**, au rezultat următoarele aspecte:

- entitatea a înregistrat un excedent patrimonial în valoare de 53.060 mii lei, rezultat atât din activitatea operațională, cât și din cea extraordinară;

- veniturile operaționale la data de 31.12.2019 au fost în sumă de 766.395 mii lei, mai mari cu suma de 143.977 mii lei față de anul 2018, iar cele raportate la data de 31.12.2018 au fost în sumă de 622.419 mii lei, mai mici cu suma de 162.998 mii lei față de anul 2017;

- cheltuielile operaționale la data de 31.12.2019 au fost în sumă de 715.952 mii lei, fiind mai mari cu suma de 64.577 mii lei față de anul 2018, iar cele raportate la data de 31.12.2018 au fost în sumă de 651.376 mii lei, mai mici cu suma de 61.903 mii lei față de anul 2017 ;

- veniturile financiare la data de 31.12.2019 au fost în sumă de 34 mii lei, fiind mai mici cu suma de 31 mii lei față de anul 2018, iar cele raportate la data de 31.12.2018 au fost în sumă de 65 mii lei, fiind mai mari cu suma de 22 mii lei față de anul 2017;

- cheltuielile financiare la data de 31.12.2019 au fost în sumă de 2.183 mii lei, fiind mai mari cu suma de 88 mii lei față de anul 2018, iar cele raportate la data de 31.12.2018 au fost în sumă de 2.095 mii lei, mai mici cu suma de 185 mii lei față de anul 2017;

- în ceea ce privește activitatea extraordinară, s-a înregistrat un excedent în sumă de 4.767 mii lei la data de 31.12. 2019, respectiv un excedent sumă de 5.380 mii lei la finele anului 2018.

Veniturile totale ale bugetului local încasate în anul 2019 au fost în sumă de **584.094.511 lei**, din care:

- venituri proprii - 524.882.578 lei (reprezentând 89,87 % din total venituri);
- sume defalcate din TVA - 44.092.601 lei (reprezentând 7,55% din total venituri);
- subvenții de la bugetul de stat - 3.614.726 lei (reprezentând 0,62 % din venituri).

Veniturile încasate au înregistrat în anul 2019 o creștere cu 20,19 % față de cele din anul 2018 și o scădere față de anul 2017 cu 27,19 % ca principal, a diminuării veniturilor din cote defalcate de TVA datorită excedentului înregistrat la data de 31.12.2018 și subvențiilor primite de la UE.

Veniturile proprii (determinate conform art.5 alin. (1) lit. a) din Legea nr. 273/2006) realizate în anul 2019 (524.882 578 lei) au fost mari cu 18,87 % față de cele realizate în anul 2018 (441.589.885 lei) și cu 10,86 % mai mari față de cele realizate în anul 2017 (467.840.760 lei).

Gradul de autofinanțare reprezentat de raportarea la veniturile totale încasate, a veniturilor proprii încasate (exclusiv sume și cote defalcate din impozitul pe venit), în

anul 2019 este de 43,70 %, față de anul 2018, când a înregistrat 46,81 % și mai mare față de anul 2017 când a înregistrat 32,17 %.

Indicatori	Plăti 2017 (lei)	Plăti 2018 (lei)	Plăti 2019 (lei)	Evoluția 2019/2017 (%)	Evoluția 2019/2018 (%)
Cheltuieli totale	555.481.516	538.476.692	654.348.006	117,80	121,52
Cheltuieli de personal	208.601.331	77.574.197	87.661.508	42,02	113,00
Bunuri și servicii	157.851.280	178.862.321	207.774.459	131,63	116,16
Subvenții	4.705.404	16.644.169	30.776.882	654,08	184,91
Alte cheltuieli	17.941.808	13.811.889	6.745.284	37,60	48,84
Rambursări de credite	18.064.558	14.805.380	8.893.445	49,23	60,07
FEN (titlu 56+58)	11.111.191	33.765.695	56.679.217	510,11	167,86
Asistență socială	42.860.222	49.900.290	57.166.299	133,38	114,56
Alte transferuri	2.462.972	1.908.623	2.833.660	111,12	143,40
Transferuri între unități	75.177.519	85.532.162	120.974.158	135,67	119,25
Dobânzi	1.351.535	1.858.432	2.088.082	154,50	112,36
Cheltuieli de capital	12.910.224	46.613.012	76.090.314	163,24	589,38
Plăti efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent	0	-183.733	-3.335.302	-	-

Tabel nr. 3 - Contul de execuție cheltuieli al bugetului local Brașov

Plățile totale efectuate din bugetul local (inclusiv ordonatorii terțiari de credite) au fost în sumă totală de **654.348.002 lei**, care se regăsesc preponderent la titlurile:

- a) cheltuieli de personal 13,39 %
- b) cheltuieli cu bunuri și servicii 31,75 %
- c) alte transferuri 0,41 %
- d) fonduri externe neramb. 8,67 %
- e) asistență socială 8,73 %
- f) cheltuieli de capital 11,62 %
- g) alte cheltuieli 1,03 %

Capitol	Denumire capitol	Plăți (lei)	Pondere (%)
Cap. 51.02	Autorități publice și acțiuni externe	62.459.801	9,55
Cap. 54.02	Alte servicii publice locale	3.259.379	0,50
Cap. 55.02	Tranzacții privind datoria publică	2.236.372	0,34
Cap. 61.02	Ordine publică și siguranță națională	21.519.013	3,29
Cap. 65.02	Învățământ	64.921.464	9,92
Cap. 66.02	Sănătate	6.507.795	0,99
Cap. 67.02	Cultură, recreere și religie	81.338.846	12,43
Cap. 68.02	Asigurări și asistență socială	83.752.598	12,80
Cap. 70.02	Locuinte, servicii și dezvoltare	86.405.416	13,20
Cap. 74.02	Protecția mediului	37.629.007	5,75
Cap. 80.02	Alte acțiuni economice	52.698.252	8,05
Cap. 81.02	Combustibil și energie	11.829.471	1,81
Cap. 83.02	Agricultura, silvicultura și protecția mediului	182.945	0,03
Cap. 84.02	Transporturi	135.215.410	20,66
Cap. 87.02	Alte acțiuni economice	4.392.233	0,67

Tabel nr. 4 - Situația plăților efectuate din bugetul local al UATM Brașov pe capitole

Plățile efectuate au înregistrat în anul 2019 o creștere cu 21,52% față de cele din anul 2018 și o creștere față de anul 2017 cu 17,80 % ca urmare, în principal, a creșterii cheltuielilor de investiții.

Indicatorul privind ponderea cheltuielilor cu bunuri și servicii în total plăți a înregistrat o scădere de la 33,22% în anul 2018 la 31,75% în anul 2019 și o creștere de la 28,42 % în anul 2017 la 31,75% în anul 2019.

Indicatorul privind ponderea cheltuielilor de capital în total plăți a înregistrat o creștere de la 2,32% în anul 2017, la 8,65% în anul 2018 și 11,63 % în anul 2019.

Cheltuielile de capital au înregistrat creșteri în anul 2019, determinate de obiectivele principale de investiții respectiv: finalizare lucrări Centrul de Afaceri, transfer tehnologic și incubator de afaceri (CATTIA); reabilitare cinematografe Astra, Popular, Modern; reparații capitale, reabilitare și modernizare instituții de învățământ.

3.4. Modul de organizare a sistemului contabil

Înțelegerea sistemului contabil al entității de către echipa de audit a avut la bază și datele înscrise de entitate în „Chestionar pentru evaluarea sistemului contabil”, a căror concordanță cu realitatea a fost verificată faptic prin examinarea documentelor realizate în cadrul sistemului.

În anul 2019, contabilitatea a fost organizată și condusă în partidă dublă, conform Legii contabilității nr. 82/1991 republicată, cu modificările și completările ulterioare și a Normelor metodologice aprobate prin Ordinul MFP nr. 1917/2005 privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia.

Conform organigramei, în cadrul entității este organizată Direcția Economică condusă de un director executiv, iar în cadrul acesteia funcționează serviciul buget - CFP și serviciul finanțier contabilitate (unde își desfășoară activitatea un număr de 8 persoane). Personalul cu atribuții finanțier-contabile cunoaște sarcinile/responsabilitățile, acestea fiind stabilite prin fișele de post.

Sistemul informatic de prelucrare automată a datelor contabile utilizat de entitate (Sico) asigură întocmirea registrelor contabile obligatorii, obținerea situațiilor de raportare și evidență, și întocmirea situații financiare conform reglementărilor contabile aplicabile, precum și transferul soldurilor conturilor de la o perioadă la alta și de la sfârșitul unui an finanțier, la începutul celuilalt an finanțier.

În concluzie, echipa de audit s-a putut baza într-o măsură rezonabilă pe sistemul contabil și aplicațiile informaticе specifice acestuia.

3.5. Modul de organizare și implementare a sistemului de control intern

Evaluarea sistemului de control intern din cadrul entității auditate s-a efectuat în raport cu standardele de management/control intern prevăzute în Ordinul nr. 600/2018 pentru aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice.

a) Mediul de control intern al entității:

Misiunea și atribuțiile entității au fost definite în *Regulamentul de organizare și funcționare (ROF)* aprobat prin HCL nr.621/15.12.2017 și în *Regulamentul de ordine interioară (ROI)* aprobat prin dispoziția nr. 1335/27.04.2018, actualizat prin Dispoziția nr. 1754/26.06.2018. Acestea au fost comunicate salariașilor pe bază de semnătură, fiind publicate și pe intranet.

Echipa de audit a constatat următoarele:

- Codul de conduită a fost aprobat de ordonatorul principal de credite prin Dispoziția de primar nr. 4787/13.08.2012 și a fost comunicat angajaților prin semnătură în anul 2012, fiind postat și pe intranet;

- prin act administrativ, în baza dispoziției de primar nr. 4769/15.09.2015, a fost desemnat consilierul etic din cadrul Primăriei municipiului Brașov în persoana dnei Lupu Georgiana. În anul 2019, salariații entității nu au solicitat consiliere etică iar consilierul etic a transmis rapoarte la ANFP cuprinzând informații cu privire la respectarea normelor de conduită;

- la nivelul entității a fost constituită comisia de disciplină a Primăriei municipiului Brașov în baza dispoziției de primar nr. 4145/2017. În anul 2018 nu au existat cazuri de încălcare a normelor de conduită etică și profesională în cadrul entității;

- pe baza nevoilor de perfecționare a pregătirii personalului, identificate la nivelul entității, a fost stabilit programul anual de pregătire profesională pentru anul 2019 înregistrat cu nr. 18853/28.02.2019;

- angajații au fost evaluați anual de către conducerea entității, în conformitate cu prevederile H.G. nr. 611/2008, cu modificările și completările ulterioare. Fișa de evaluare a fost adusă la cunoștință angajatului sub semnătură.

b. Performanța și managementul riscului (procesul de evaluare a riscului de către entitate):

- strategia elaborată la nivelul entității, obiectivele generale și obiectivele specifice au fost stabilite pe fiecare compartiment în actele normative ce reglementează activitatea entității și regulamentele proprii (ROI, ROF, Strategia de dezvoltare durabilă.)

- a fost instituit un sistem de monitorizare și raportare a performanțelor, în sensul că la nivelul fiecărui compartiment au fost monitorizate performanțele salariaților în vederea îndeplinirii indicatorilor propuși a fi realizati, comunicându-le acestora gradul de realizare al obiectivelor propuse.

- La nivelul entității s-a elaborat, aprobat și comunicat procedura de sistem PCIM - 08 „Managementul riscurilor”. Au fost identificate și evaluate principalele riscuri asociate obiectivelor și activităților și a fost întocmit Registrul riscurilor înregistrat cu nr.111.921/14.12.2018 și 111.726/13.12.2019;

- La nivelul ordonatorului principal de credite au fost elaborate și aprobată 250 proceduri operaționale (instrucțiuni de lucru) aferente activităților procedurale identificate, conform dispozițiilor și normelor proprii emise (29 proceduri de sistem, 221 proceduri de execuție), însă la nivelul entității nu au fost elaborate în totalitate procedurile stabilite la nivelul fiecărui sector de activitate din cadrul Primăriei Brașov, așa cum rezultă din situația privind gradul de elaborare a procedurilor la data de 31.12.2019 (gradul de elaborare a procedurilor fiind de 84,45%);

- persoanele împoternicate să certifice documentele în vederea acordării vizei de CFP și cu exercitarea controlului finanțier preventiv, au fost stabilite cu respectarea cerințelor indicării limitelor de competență și a celor privind exercitarea controlului finanțier preventiv propriu de alte persoane decât cele care inițiază operațiunea supusă vizei. În acest sens au fost emise dispozițiile ordonatorului principal de credite nr. 4383/10.10.2017 și nr.780/01.03.2019. Proiectele de operațiuni prezentate la viză au fost însoțite de documente justificative certificate în privința realității, regularității și legalității și ca atare nu s-au înregistrat refuzuri de viză CFP.

c. Sistemul de informare și comunicare în cadrul entității:

Echipa de audit a analizat sistemul de comunicare și informare al entității și a constatat următoarele:

- au fost elaborate documentele și stabilite fluxurile de informații care intră/ies din compartimente pentru a asigura o difuzare rapidă, fluentă și precisă a informațiilor astfel încât acestea să ajungă la timp la utilizatori. În acest sens a fost elaborată și aprobată Dispoziția nr. 1685/14.06.2018 prin care a fost aprobat Regulamentul de utilizare a sistemelor de aplicații informative.

- entitatea are un site oficial www.brasovcity.ro și o adresă de email cicbv@brasovcity.ro.

- la nivelul entității a fost elaborat nomenclatorul arhivistic, care conține denumirea unităților arhivistice și termenele de păstrare a acestora. Acesta a fost aprobat de conducătorul entității prin dispoziția de primar nr. 2604/29.05.2017 și a fost verificat și confirmat de către Serviciului Județean al Arhivelor Naționale Brașov conform adresei nr. 1318/05.07.2017.

- la nivelul entității au fost definite reguli și au fost stabilite proceduri cu privire la înregistrarea, expedierea, redactarea, clasificarea, îndosarierea, protejarea și păstrarea documentelor. În acest sens au fost elaborate proceduri operaționale specifice respectiv: PCIM-13 „Gestionarea documentelor”, PSE-11 „Managementul documentelor”, PGE-10 „Circuitul documentelor” și POGE-01 „Arhivarea documentelor”.

d. Activitățile de control realizate la nivelul entității și monitorizarea acestora:

Supravegherea și supervizarea activității se realizează de către conducătorii structurilor de specialitate și conducătorul entității publice, în acest sens documentele întocmite pentru execuția sau contabilizarea plășilor poartă semnătura persoanelor responsabile.

Există un sistem de raportare periodică către conducătorul entității cu privire la stadiul proiectelor desfășurate. În acest sens la nivelul entității s-a elaborat și aprobat procedura de sistem PCIM-10 „Supravegherea activității entității”.

Controlul financiar preventiv propriu a fost organizat atât la nivelul ordonatorului principal de credite cât și la nivelul ordonatorilor terțiari de credite din subordinea acestuia și s-a elaborat procedura PSE - 03 „Organizarea controlului financiar preventiv”.

Persoanele împoternicate să certifice documentele în vederea acordării vizei de CFP și cu exercitarea controlului financiar preventiv, au fost stabilite cu respectarea cerințelor indicării limitelor de competență și a celor privind exercitarea controlului financiar preventiv propriu de alte persoane decât cele care inițiază operațiunea supusă vizei. În acest sens au fost emise dispozițiile ordonatorului principal de credite nr. 4383/10.10.2017 și nr. 780/01.03.2019. Proiectele de operațiuni prezentate la viză au fost însoțite de documente justificative certificate în privința realității, regularității și legalității și ca atare nu s-au înregistrat refuzuri de viză CFP.

La nivelul entității au fost stabilite măsuri pentru asigurarea continuității activității, prin fișa postului și deciziile interne în care au fost desemnați înlocuitorii ai titularilor activităților specifice, și s-au identificat situațiile generatoare sau potențial generatoare de întreruperi în derularea unor activități (PCIM- 11 „Continuitatea activității”).

e. Auditarea și evaluarea:

La nivelul entității auditate, a fost emisă Dispoziția de primar nr. 3636/02.11.2018 prin care s-a actualizat ”Comisia de monitorizare, coordonare și îndrumare metodologică

a dezvoltării Sistemului de control intern managerial” și au fost constituite comisii de lucru cu atribuții de monitorizare, coordonare și îndrumare metodologică cu privire la sistemele proprii de control managerial, în conformitate cu prevederile legale în vigoare.

Programul de dezvoltare a sistemului de control intern/managerial a fost întocmit, aprobat și înregistrat sub nr. 26121/26.03.2018, fiind revizuit de două ori în cursul anului 2019 în conformitate cu legislația în vigoare fiind înregistrat sub nr. 42887/13.05.2019 și nr. 103625/31.10.2019.

Conducătorul entității a elaborat Raportul nr. 19109/19.02.2020 asupra sistemului de control intern managerial la data de 31 decembrie 2019, în care s-a constatat că „*pe baza rezultatelor autoevaluării apreciez că la data de 31.12.2019 Sistemul de control intern managerial al aparatului propriu al Primarului Municipiului Brașov este conform cu standardele cuprinse în Codul controlului intern managerial. Din analiza rapoartelor asupra sistemului de control intern managerial transmise ordonatorului principal de credite de către ordonatorii terțiai de credite, direct în subordonare/în coordonare/sub autoritate, rezultă că 12 entități au sisteme conforme și 3 entități au sisteme parțial conforme*”.

La nivelul Primăriei Municipiului Brașov este organizat un **Birou de audit public intern** prevăzut cu un număr de 6 posturi (5 posturi de execuție și un post de conducere). La data de 01.01.2019, din totalul de 6 posturi erau ocupate 5 posturi (1 post de conducere și 4 posturi de execuție) iar la data de 31.12.2019 totalul posturilor ocupate a fost de 4 posturi din care 1 post de șef birou.

Biroul de audit public intern a elaborat un plan multianual pentru perioada 2017-2019 care a fost aprobat de către ordonatorul principal de credite și înregistrat sub nr. 93.608/28.11.2016. Planul de audit intern multianual nu asigură acoperirea tuturor domeniilor semnificative pe o perioadă de trei ani, acesta fiind adaptat numărului de personal existent, care este insuficient astfel că, acesta nu contribuie semnificativ la prevenirea, detectarea și corectarea erorilor/abaterilor semnificative care pot să apară în cadrul activității entității inclusiv a celor 76 unități subordonate care nu au structură proprie de audit public intern și pentru care această activitate este asigurată de către organul ierarhic superior.

Pentru anul 2019, planul de audit public intern inițial a fost înregistrat sub nr. 105507/29.11.2018 și a fost aprobat de către ordonatorul principal de credite în data de 29.11.2018. Au fost planificate a se realiza un număr de 4 misiuni de asigurare și o misiune de evaluare nefiind planificată nicio misiune de consiliere, ceea ce indică un interes mai scăzut pentru funcția de consiliere pe care auditul intern ar trebui să o ofere conducerii entității.

Asupra planului de audit inițial au fost efectuate un număr de 5 modificări, astfel:

- decalare/prelungire a termenelor de realizare a unor misiuni de audit public intern ca urmare a solicitărilor de realizare a unor misiuni ad-hoc, a complexității și volumului mare de documente necesare a fi verificate,

- excluderea a 3 misiuni de audit intern (2 misiuni de asigurare și o misiune de evaluare) pentru a crea posibilitatea includerii în Planul de audit a unui număr de 8 misiuni de audit, atât ca urmare a măsurilor formulate prin Decizia nr. 22/2018 de către Camera de Conturi Brașov cât și a prevederilor din Îndrumarul pentru derularea misiunilor de audit public intern privind "evaluarea sistemului de prevenire a corupției", elaborat de UCAAPI.

Astfel, urmare modificărilor intervenite, prin Planul de audit public intern pe anul 2019 au fost prevăzute a fi realizate un număr de 10 misiuni din care 9 misiuni de asigurare și o misiune de consiliere.

Cele 10 misiuni planificate a fi realizate în anul 2019 (din care o misiune de consiliere), au fost efectuate integral, rezultând astfel un grad de realizare de 100%.

Urmare a celor 10 misiuni de audit efectuate în anul 2019, s-au formulat un număr de 8 recomandări, din care 2 recomandări au fost implementate, o recomandare a fost parțial implementată și 5 recomandări sunt în curs de implementare.

Concluzie: Având în vedere cele prezentate și prevederile pct. 477 din Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat prin Hotărârea nr 155/2014, cu completările și modificările ulterioare, apreciem că **sistemul de control intern** a fost implementat parțial, iar calificativul acordat sistemului de control intern este „**parțial conform**”, iar **nivelul de încredere** în sistemul de control intern al entității stabilite după efectuarea testelor de control este **mediu**, având în vedere faptul că au fost constatate unele deficiențe.

3.6. Identificarea și evaluarea riscurilor și precizarea zonelor cu risc ridicat de apariție a erorilor/abaterilor sau a fraudei în cadrul entității auditate

Stabilirea și evaluarea riscurilor s-a realizat prin exercitarea raționamentului profesional al auditorilor publici externi și ca urmare a evaluării sistemului de control intern, în conformitate cu procedura descrisă în Regulament, conform prevederilor art. 11 alin. (2) din Legea nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată.

Având în vedere faptul că auditul finanțier oferă o asigurare rezonabilă, dar nu și absolută asupra existenței sau absenței unor erori/abateri semnificative în activitatea desfășurată de entitate și reflectată în situațiile financiare, s-a impus evaluarea riscului de audit a cărui componentă principală riscul de denaturare semnificativă se stabilește în urma evaluării riscului inherent și a riscului de control.

Pentru evaluarea **riscului inherent** s-a avut în vedere analiza următorilor factori:

Obiectiv:	Evaluarea riscului inherent asociat
Factori:	
Natura activității entității.	Mediu
Operațiuni neobișnuite.	Ridicat
Estimări privind înregistrarea operațiunilor, utilizarea raționamentului profesional în stabilirea anumitor valori.	Mediu
Susceptibilitatea unor active la fraude materiale sau sustragere.	Mediu
Asocierea și valoarea articolelor.	Ridicat
Numărul locațiilor.	Mediu
Operațiuni conduse după reglementări complexe.	Mediu
Complexitatea principiilor de calcul sau contabilitate.	Mediu

Tinând cont de datele și informațiile cuprinse în actele de constatare încheiate la UATM Brașov cu ocazia efectuării misiunilor de audit finanțier anterioare, precum și alte informații cuprinse în situațiile financiare, au fost identificate și evaluate, următoarele zone de risc:

- înregistrarea operațiunilor patrimoniale în contabilitate în conformitate cu normele în vigoare;
- stabilirea, evidențierea în contabilitate și realizarea veniturilor bugetului local;
- organizarea și efectuarea operațiunilor de inventariere a patrimoniului și modul de aplicare a prevederilor privind proprietatea publică;
- efectuarea unor achiziții neeconomicoase, neopportune sau nelegale;
- organizarea activităților referitoare la angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor bugetare (întocmirea dosarului achiziției publice, circuit documente, control intern operațiuni, evidență și raportare angajamente bugetare și legale);
- deficiențe ale controlului intern.

Din analiza factorilor de risc stabiliți și a concluziilor desprinse din discuțiile cu reprezentanții entității, s-a apreciat **un risc inherent general mediu** la nivelul entității, pe următoarele considerente: o mică parte din lucrările financiar contabile se execută manual existând riscul apariției unor erori, având în vedere volumul lucrărilor ce trebuie realizate la termene fixe de raportare; există posibilitatea apariției erorilor ca urmare a introducerii datelor în programul informatic; conducerea entității verificate poate utiliza raționamente diferite în interpretarea actelor normative; cu ocazia ultimelor verificări efectuate de Curtea de Conturi a României s-au constatat abateri de la legalitate care nu au fost înălțurate în totalitate și există riscul efectuării unor cheltuieli nejustificate.

Echipa de audit a apreciat **riscul de control** la nivel **mediu**, deoarece conducerea entității a organizat sistemul de control intern managerial, însă deficiențele apărute cu ocazia misiunilor de audit financiar anterioare și cu ocazia misiunii de audit intern nu au fost înălțurate în totalitate.

Riscul de fraudă la nivelul entității a fost evaluat la un nivel scăzut, deoarece controlul financiar preventiv propriu a fost organizat și a funcționat la nivelul entității auditate.

În urma evaluării riscului inherent și a riscului de control, **riscul de denaturare semnificativă** a fost stabilit la un nivel **mediu** pentru toate obiectivele acțiunii curente.

4. Metodologia de audit aplicată pe parcursul desfășurării misiunii de audit financiar

4.1. Stabilirea pragului de semnificație (nivelul materialității)

La determinarea pragului de semnificație (materialitatea) echipa de audit a ținut cont de cadrul legislativ, de reglementări și decizii relevante care au putut influența nivelul acestuia.

Urmare a examinării situațiilor financiare anuale la 31.12.2019, a înțelegerei și cunoașterii activității desfășurate de entitatea auditată, precum și pe baza raționamentului profesional, echipa de audit a apreciat ca justificată, stabilirea pragului de semnificație în funcție de valoare.

Prin exercitarea raționamentului profesional echipa de audit a stabilit pragul de semnificație (nivelul materialității) la 6.543.480 lei, prin aplicarea procentului de 1% asupra totalului plășilor efectuate în sumă totală de 654.348.006 lei efectuate în anul 2019, reprezentând total plăști buget local consolidat.

Considerentele pe baza cărora a fost stabilit acest prag de semnificație, au fost următoarele:

- riscul de denaturare semnificativă a fost stabilit la un nivel mediu, urmare a evaluării efectuate;

- acțiunile de audit finanțier efectuate de Curtea de Conturi - Camera de Conturi Brașov la UATM Brașov în perioada anterioară au evidențiat unele denaturări ale informațiilor prezентate în situațiile financiare, unele dintre acestea nefiind remediate în totalitate.

Pragul de **13.086.960 lei**, calculat prin aplicarea procentului de 2% asupra totalului plășilor efectuate de entitatea auditată în anul 2019 ($2\% \times 654.348.002$ lei) este avut în vedere la formularea **opiniei de audit**.

4.2. Determinarea factorilor care au influențat desfășurarea auditului finanțier sau care au generat schimbări semnificative de orice natură în entitatea auditată pe parcursul perioadei auditate

În exercițiul finanțier auditat nu au avut loc schimbări semnificative organizatorice, structurale, legislative sau de altă natură care să influențeze semnificativ activitatea entității și implicit modul de desfășurare a misiunii de audit.

4.3. Dificultășile tehnice și procedurale cu care s-au confruntat auditorii publici externi

Pe timpul desfășurării acțiuni, echipa de audit nu s-a confruntat cu dificultăști tehnice care să împiedice desfășurarea în bune condiții a misiunii de audit, conducerea entității punând la dispoziție documentele solicitate.

Având în vedere că, prin Decretul Președintelui României nr. 195 din 16 martie 2020, s-a instituit starea de urgență pe teritoriul României, echipa de audit nu a putut efectua inspecții pe teren pentru verificarea existenței faptice a achizițiilor de bunuri/servicii/lucrări efectuate de UATM Brașov și de entitășile din subordinea Consiliului Local Brașov care au fost verificate cu ocazia prezentei misiunii de audit.

4.4. Identificarea categoriilor de operațiuni economice auditate și utilizarea procedurilor de audit

Pentru stabilirea categoriilor de operațiuni economice, s-au avut în vedere următoarele criterii: specificul entității auditate; cerințele de înregistrare contabilă și de raportare finanțieră ale entității; operațiunile semnificative din punct de vedere valoric și rezultatele evaluării riscurilor de denaturare semnificativă.

Pe baza acestor criterii, s-a aplicat raționamentul profesional astfel încât, să se asigure urmărirea obiectivelor generale dar și a celor specifice ale auditului finanțier.

Selectarea categoriilor de operațiuni s-a efectuat în baza raționamentului profesional, avându-se în vedere că scopul auditului este de a stabili dacă modul de administrare a patrimoniului public și privat al unitășii administrativ teritoriale, precum și execușia bugetelor de venituri și cheltuieli de către entitatea verificată sunt în concordanșă cu scopul, obiectivele și atribușile prevăzute în actele normative prin care a fost înființată entitatea verificată și respectă principiile legalitășii, regularitășii, eficienșei, eficacitășii și economicitășii.

Categoria de operațiuni	Total categorie (lei)	Plăști/valori selectate (lei)	% în total plăști/valori selectate	Metoda de selectare a elementelor
Din Bilanș				
Terenuri și clădiri	4.705.547.608			Rulajele din anul 2019
Rezerve, fonduri	4.431.429.635			Rulajele din anul 2019

Categorie de operațiuni	Total categorie (lei)	Plăți/valori selectate (lei)	% în total plăți/valorile selectate	Metoda de selectare a elementelor
Datorii către bugete	10.863.634			Verificarea soldului
Din contul de execuție -venituri				
Venituri din impozit și taxa pe clădiri persoane juridice	96.977.434	19.061.790	19,66	Verificarea unor elemente semn. dpdv valoric
Vârsaminte prin profit net	431.258	377.534	87,54	Verificarea unor elemente semn. dpdv valoric
Venituri din proprietate concesiuni și închirieri	28.141.484	1.207.389	4,29	Verificarea unor elemente semn. dpdv valoric
Venituri din vânzarea unor bunuri	4.541.774	1.896.962	41,77	Verificarea unor elemente semn. dpdv valoric
Din contul de execuție -cheltuieli				
Total cheltuieli buget local	654.348.006	182.729.395	27,93	
I) UATM Brașov – activitate proprie buget local	502.434.821	147.941.066	29,44	
1. Cheltuieli de personal	24.494.532	16.909.775	69,03	Eșantionare nestatistică
2.Cheltuieli cu bunuri și servicii	163.613.134	68.651.190	41,95	Verificarea unor elemente specifice
3. Dobânzi	2.088.082	2.088.082	100,00	Verificare integrală
4. Subvenții	30.776.882	13.787.988	44,80	Verificarea unor elemente specifice - subvenții RAT
5. Asistență socială	26.201.462	12.273.830	46,84	Verificare unor elemente specifice - Ajutoare sociale
6. Cheltuieli de capital	67.858.622	25.336.756	37,34	Verificarea unor elemente semn. dpdv valoric
7. Rambursări de credite	8.893.445	8.893.445	100,00	Verificare integrală
B) Transferuri către entități din subordinea Consiliului Local Brașov (1-19)	54.286.431	34.788.329	64,08	
1.Clubul Sportiv Municipal Corona Brașov	9.159.374	1.473.779	16,09	
Cheltuieli cu bunuri și servicii	8.744.145	1.473.779	16,85	Verificarea unor elemente cu valori semnificative
2. Direcția Fiscală Brașov	16.527.073	11.213.949	67,85	
Cheltuieli de personal	12.542.840	11.087.100	88,39	Eșantionare nestatistică
Cheltuieli cu bunuri și servicii	2.849.200	126.849	4,45	Verificarea unor elem. cu valori semnificative
3.Colegiul Național "Andrei Saguna" Brașov	845.900	578.014	68,33	
Cheltuieli cu bunuri și servicii	496.773	278.024	55,97	Verificarea unor elemente cu valori semnificative
Alte cheltuieli (burse)	346.701	299.990	86,53	Verificarea unor elemente cu valori semnificative
4.Colegiul Național "Dr.I. Mesota" Brașov	940.003	631.809	67,21	
Cheltuieli cu bunuri și servicii	602.595	332.779	55,22	Verificarea unor elemente cu valori semnificative
Alte cheltuieli (burse)	325.990	299.030	91,73	Verificarea unor elemente cu valori semnificative
5. Colegiul Național „Aprily Lajos” Brașov	652.232	429.026	65,78	
Cheltuieli cu bunuri si servicii	443.489	296.329	66,82	Verificarea unor elemente cu valori semnificative
Burse	173.401	132.697	76,53	Verificarea unor elemente cu valori semnificative

Categorie de operațiuni	Total categorie (lei)	Plăți/valori selectate (lei)	% în total plăți/valor i selectate	Metoda de selectare a elementelor
6.Colegiul Nicolae Titulescu	526.126	342.544	65,11	
Cheltuieli cu bunuri și servicii	431.693	261.804	60,65	Verificarea unor elemente cu valori semnificative
Alte cheltuieli(burse)	80.640	80.740	100,12	Verificare integrală
7.Grădinița cu Program Prelungit nr. 9 Brașov	229.598	139.275	60,66	
Cheltuieli cu bunuri si servicii	214.487	139.275	64,93	Verificarea unor elemente cu valori semnificative
8.Grădinița cu Program Prelungit "Căsuța Bucuriei" nr. 11 Brașov	324.159	249.677	77,02	
Cheltuieli cu bunuri și servicii	318.366	249.677	78,42	Verificarea unor elemente cu valori semnificative
9.Grădinița cu Program Prelungit nr. 15 Brașov	267.326	184.054	68,85	
Cheltuieli cu bunuri si servicii	266.054	184.054	69,18	Verificarea unor elemente cu valori semnificative
10.Grădinița cu program prelungit Nr.22. Micul Print	245.835	152.459	62,02	
Cheltuieli cu bunuri și servicii	243.842	152.459	62,52	Verificarea unor elemente cu valori semnificative
11. Grădinița cu Program Prelungit nr. 34 Brașov	296.003	185.153	62,55	
Cheltuieli cu bunuri si servicii	282.610	177.153	62,68	Verificarea unor elemente cu valori semnificative
Cheltuieli de capital	8.000	8.000	100,00	Verificare integrală
12.Liceul Sportiv Brașov	459.575	354.102	77,05	
Cheltuieli cu bunuri și servicii	351.144	278.795	79,40	Verificare integrală art. 20.01.03, 20.01.30, 20.02
Alte cheltuieli (burse)	75.307	75.307	100,00	Verificare integrală
13.Liceul Tehnologic Silvic dr.Nicolae Rucăreanu	382.620	275.094	71,90	
Cheltuieli cu bunuri și servicii	334.644	250.202	74,77	Verificarea unor elemente cu valori semnificative
Alte cheltuieli(buirse)	24.892	24.892	100,00	Verificare integrală
14.Liceul Vocățional de Arte Plastice Hans Mattis Teutsch Brașov	700.059	530.024	75,71	
Cheltuieli cu bunuri și servicii	536.042	392.837	73,28	Verificare integrală art. 20.01.03, 20.01.09, 20.02 și 20.05.30
Alte cheltuieli (burse)	137.187	137.187	100,00	Verificare integrală
15.Școala Gimnazială nr. 2 „Diaconu Coresi” Brașov	883.706	532.016	60,20	
Cheltuieli cu bunuri si servicii	613.382	364.601	59,44	Verificarea unor elemente cu valori semnificative
Burse	190.271	167.415	87,99	Verificarea unor elemente cu valori semnificative
16.Școala Gimnazială nr. 25 Brașov	471.981	344.762	73,05	
Cheltuieli cu bunuri și servicii	362.260	261.065	72,07	Verificare integrală art. 20.01.03, 20.01.30, 20.02 și 20.05
Alte cheltuieli (burse)	83.697	83.697	100,00	Verificare integrală
17.Serviciul Pentru Gestionarea Câinilor Fară Stăpân	1.184.234	715.202	60,39	
Cheltuieli de personal	786.355	629.853	80,10	Eșantionare nestatistică
Cheltuieli cu bunuri și servicii	384.222	85.349	22,21	Verificarea unor elemente specifice

Categorie de operațiuni	Total categorie (lei)	Plăți/valori selectate (lei)	% în total plăți/valor i selectate	Metoda de selectare a elementelor
18.Serviciul Public de Administrare Creșe Brașov,	17.569.102	14.123.622	80,39	
Cheltuieli de personal	11.627.690	10.850.734	93,32	Eșantionare nestatistică
Cheltuieli cu bunuri și servicii	3.716.209	1.192.070	32,08	Verificare integrală art. 20.01.03, 20.01.30, 20.02 și 20.05.30
Cheltuieli de capital	2.080.818	2.080.818	100,00	Verificare integrală
19.Teatrul pentru Copii Arlechino Brașov	2.621.525	2.333.768	89,02	
Cheltuieli de personal	2.036.273	1.908.169	93,71	Eșantionare nestatistică
Cheltuieli cu bunuri și servicii	585.252	425.599	72,72	Verificare integrală art. 20.01.03 și 20.30.30

Tabel nr. 5 - Categoriile de operațiuni selectate în vederea auditării

4.5. Obținerea și examinarea probelor de audit ce susțin constatările înscrise în raportul de audit finanțier

Echipa de audit a planificat o abordarea combinată - pe sisteme și teste de detaliu, în vederea obținerii de probe de audit suficiente și adecvate. Motivația este legată de faptul că echipa de audit a considerat că se poate baza pe sistemul de control intern, dar a efectuat și testarea în detaliu a unor operațiuni realizate de entitatea auditată în scopul de a determina dacă situațiile financiare sunt complete și întocmite cu acuratețe, precum și dacă operațiunile respective au fost legale și reale, iar criteriile de economicitate, eficiență și eficacitate au fost respectate.

Au fost realizate teste ale controalelor cu scopul de a obține probe de audit privind modul de funcționare a sistemului contabil și a celui de control intern ale entității auditate, începând cu proiectarea acestor sisteme pentru a putea preveni, detecta și corecta erorile/abaterile și cazurile de nerespectare a principiilor de economicitate, eficiență și eficacitate în utilizarea fondurilor publice și în administrarea patrimoniului și continuând cu modul de funcționare a acestora pe toată perioada auditării.

Echipa de audit a realizat de asemenea teste de detaliu asupra unor operațiuni efectuate de entitatea auditată cu scopul de a determina dacă, indiferent de sistemul de control al acesteia, situațiile financiare sunt complete și întocmite cu acuratețe, precum și dacă operațiunile respective au fost legale și reale, iar criteriile de economicitate, eficiență și eficacitate au fost respectate.

Totodată, pentru obținerea probelor de audit, s-a procedat la evaluarea aserțiunilor de audit reprezentând „afirmații” ale conducerii entității, cu privire la prezentarea fidelă în situațiile financiare a tuturor operațiunilor efectuate de aceasta, în condiții de legalitate, regularitate, economicitate, eficiență și eficacitate.

Cu privire la categoriile de operațiuni economice supuse auditului, prezentate în contul de rezultat patrimonial și în conturile de execuție ale cheltuielilor s-au analizat următoarele aserțiuni: proprietatea, exhaustivitatea, exactitatea, data de închidere, clasificarea.

Referitor la soldurile conturilor la sfârșitul perioadei, prezentate în bilanțul contabil, s-au analizat următoarele aserțiuni: existența, drepturile și obligațiile, exhaustivitatea, evaluarea și alocarea.

Referitor la datele înscrise în anexele la bilanțul contabil, s-au analizat următoarele aserțiuni: apariția, drepturile și obligațiile, exhaustivitatea, clasificarea și gradul de înțelegere, exactitatea și evaluarea.

Pentru celelalte componente ale situațiilor financiare (situația fluxurilor de trezorerie, situația modificărilor în structura activelor/capitalurilor), s-au analizat următoarele aserțiuni: apariția, drepturile și obligațiile, exhaustivitatea, clasificarea și gradul de înțelegere, exactitatea și evaluarea.

Probele de audit obținute ce susțin constatăriile înscrise în raportul de audit financiar sunt prezentate în anexele la prezentul raport de audit financiar.

4.6. Rapoartele întocmite anterior perioadei auditate de către auditorii publici externi

Ultima acțiune de audit financiar efectuată de Curtea de Conturi - Camera de Conturi Brașov la UATM Brașov s-a desfășurat în anul 2019 cu tema „*Auditul financiar asupra conturilor anuale de execuție bugetară întocmite pentru anul 2018*”.

Urmare a misiunii de audit financiar cu tema „*Audit financiar asupra situațiilor financiare întocmite la data de 31 decembrie 2018*” a fost întocmit Raportul de audit financiar nr. 37224/19.04.2019 în care au fost constatate deficiențe, pentru remedierea cărora a fost emisă Decizia Camerei de Conturi Brașov nr. 7/17.05.2019 cu un număr de 8 măsuri având termenul de realizare data de 23.08.2019.

Urmare verificărilor efectuate privind modul de ducere la îndeplinire al măsurilor dispuse prin Decizia nr. 7/17.05.2019 s-a concluzionat că au fost implementate integral șase măsuri și implementate parțial două măsuri.

Măsurile care au fost implementate parțial urmare neîncasării integrale a sumelor datorate bugetului local al UATM Brașov, conform mențiunilor din Raportul de follow-up înregistrat la entitate sub nr. 40895/27.04.2020 se referă la:

- Nestabilirea, neevidențierea în contabilitate și neîncasarea de la unii operatori economici a taxei speciale pentru promovarea turistică a municipiului Brașov;
- Nevirarea la bugetul local a cotei-părți de 50% din sumele încasate cu titlu de chirie în cursul anului 2018.

Impactul măsurilor duse la îndeplinire a constat în îmbunătățirea activității entității verificate, din punctul de vedere al evidenței financiar contabile, prin înregistrarea în contabilitate a unor bunuri aflate în domeniul privat al municipiului Brașov și îmbunătățirea managementului pentru realizarea obiectivelor entității prin continuarea implementării sistemului de control intern managerial.

5. Sinteza constatărilor și concluziilor auditului financiar

5.1. Abateri de la legalitate și regularitate sunt constatate în **Procesul verbal de constatare nr. 45.342/13.05.2020** prezentat în anexa nr. 3 la prezentul raport de audit.

5.1.1. Obiectivul - Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare

5.1.1.1. Abaterea constatată: Înregistrarea eronată în evidența contabilă și raportarea prin situațiile financiare întocmite la data de 31.12.2019 ca bunuri aparținând domeniului public al municipiului Brașov, a unor imobile din domeniul public al statului, care sunt în administrarea entității conform HG nr. 1136/17.11.2010.

Valoarea abaterii constatate este în sumă totală de 101.118.876 lei.

Cauza producerii abaterii o reprezintă neaplicarea prevederilor legale cu privire la conducerea contabilității instituțiilor publice de către persoanele cu atribuții din cadrul

Direcției economice, precum și neefectuării conform prevederilor legale a operațiunii de inventariere la sfârșitul exercițiului financiar 2019.

Consecințele economico-financiare ale abaterii menționate constau în denaturarea situațiilor financiare întocmite la 31.12.2019 prin raportarea eronată în bilanț – anexa nr. 1 la situațiile financiare a unor active necurente (terenuri, construcții, instalații) și respectiv a unor bunuri care nu fac parte din domeniul public al municipiului Brașov, astfel că situațiile financiare nu oferă o imagine fidelă a poziției financiare (informațiile cuprinse în bilanțul contabil întocmit la data de 31.12.2019 au fost denaturate).

Concluzii: prin nerespectarea prevederilor legale situațiile financiare întocmite de entitate la data de 31.12.2019 nu prezintă fidel poziția financiară a entității.

Abaterea este prezentata la cap. II.1, pct. 1.1 din procesul verbal de constatare.

5.1.1.2. Abaterea constată: Neînregistrarea în evidență contabilă a titlurilor de participare deținute de către UAT Municipiul Brașov la societatea comercială Graells&Llonch Administrare Parc Industrial SA.

Valoarea abaterii constatate este în sumă totală de 4.553 lei.

Cauza producerii abaterii o reprezintă neverificarea informațiilor publicate de Oficiul Național al Registrului Comerțului, cu privire la calitatea de acționar/asociat a Municipiului Brașov la constituirea unor societăți cu personalitate juridică, cu ocazia operațiunii de inventariere a tilurilor de participare deținute de Municipiul Brașov în capitalul social al unor societăți comerciale în anul 2019.

Consecințele economico-financiare ale abaterii menționate constau în denaturarea situațiilor financiare întocmite la 31.12.2019 prin neraportarea prin bilanțul contabil a tuturor acțiunilor/parților sociale, deținute de unitatea administrativ-teritorială potrivit legii în capitalul unor societăți comerciale, astfel că situațiile financiare nu oferă o imagine fidelă a poziției financiare (bilanțul contabil întocmit la data de 31.12.2019 a fost denaturat).

Concluzii: prin nerespectarea prevederilor legale situațiile financiare întocmite de entitate la data de 31.12.2019 nu prezintă fidel poziția financiară a entității.

Abaterea este prezentata la cap. II.1, pct. 1.2 din procesul verbal de constatare.

5.1.2. Obiectivul - Calitatea gestiunii economico-financiare.

5.1.2.1. Modul de aplicare a prevederilor legii privind proprietatea publică și regimul juridic al acesteia, precum și a reglementărilor privind inventarierea bunurilor din domeniul public și privat al unității administrativ-teritoriale.

5.1.2.1.1. Abaterea constatătă: Neactualizarea inventarului bunurilor aparținând domeniului public al unității administrativ-teritoriale Municipiul Brașov, prezentate în anexa nr. 2 la HG nr. 972/2002, cu imobilele Centrul de agrement „Timișul de Sus” și Centrul de agrement „Colonia II Timișu de Sus” care au făcut obiectul HG nr. 654/2011.

Valoarea abaterii constatate este în sumă totală de 284.587 lei.

Cauza acestei abaterii s-a datorat neaplicării prevederilor legale privind proprietatea publică de către persoanele cu atribuții din cadrul Serviciului Administrare Patrimoniu și Urbanism.

Consecințele economico-financiare: abaterea nu a generat consecințe economico-financiare.

Concluzii: Anexa nr. 2 la HG nr. 972/2002 prezintă informații denaturate referitoare la inventarul bunurilor care alcătuiesc domeniului public al municipiului Brașov la data de 31.12.2019.

Abaterea este prezentata la cap. II.1, pct. 2.1.1. din procesul verbal de constatare.

5.1.2.2. Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor bugetare conform reglementărilor legale și în concordanță cu prevederile legii bugetare și cu destinația stabilită.

5.1.2.2.1. Abaterea constatată: Nerespectarea de către entitate a regulilor de publicitate cu privire la obligația de publicare în termenul prevăzut de lege, a anunțului de atribuire a unor contracte de achiziție publică de bunuri, servicii și lucrări/acorduri cadre încheiate în perioada 2018 -2019 și derulate în perioada auditată.

Valoarea abaterii constatate nu este cuantificabilă.

Cauza acestei abateri constă în neîndeplinirea atribuțiilor de serviciu de către persoanele din cadrul serviciului achiziții publice care în conformitate cu fișa postului răspund de publicarea anunțului de atribuire în termenul legal, precum și nerespectarea procedurii operaționale PSE 64 - Înregistrare documente în SEAP.

Consecințele economico-financiare constau în efectuarea de către entitate a unor achiziții publice de bunuri, servicii și lucrări pentru care, prin nepublicarea anunțului de atribuire, nu a fost asigurată transparentă procedurii de atribuire.

Concluzii: Nerespectarea principiului transparenței în etapa de atribuire a contractelor de achiziție publică.

Nerespectarea prevederilor art. 142 și 145 din Legea nr. 98/19.05.2016 privind achizițiile publice, constituie contravenție potrivit prevederilor art. 224, alin. (1) lit. f) din același act normativ drept pentru care a fost încheiat Procesul verbal de constatare și sancționare a contravențiilor nr. 45055/12.05.2020 prezentat în anexa nr. 1 la prezentul raport de audit financiar.

Abaterea este prezentata la cap. II.1, pct. 2.2.1. din procesul verbal de constatare.

5.1.2.3 Vânzarea, transmiterea fără plată și/sau scoaterea din funcțiune a activelor corporale, concesionarea sau închirierea de bunuri proprietate publică și privată a unității administrativ-teritoriale, concesionarea serviciilor publice, precum și asocierile în participație.

5.1.2.3.1. Abaterea constatată: Nestabilirea, neînregistrarea în contabilitate și neîncasarea la bugetul local a cotei de 50% din contravaloarea chiriei încasate de către Regia Publică Locală a Pădurilor Kronstadt RA Brașov pentru închirierea „Trupului de păsune Munții Cailor” aflat în domeniul privat al Municipiului Brașov, după data intrării în vigoare a OUG nr. 57/2019 privind Codul administrativ.

Valoarea abaterii constatate este în sumă de **50.952 lei**, reprezentând venituri din proprietate cuvenite bugetul local în anul 2019, la care se adaugă penalități de întârziere în sumă de **5.095 lei**.

Cauza acestei abateri o reprezintă necunoașterea dispozițiilor codului administrativ privind închirierea bunurilor proprietate privată a unității administrativ teritoriale.

Consecințele economico-financiare: veniturile din proprietate au fost stabilite la un nivel mai mic decât cel real, iar situațiile financiare întocmite de către entitate la 31.12.2019 nu oferă o imagine fidelă a poziției și performanței financiare (bilanț, cont de rezultat patrimonial, contul de execuție a veniturilor bugetului local - drepturile constatate nu reflectă realitatea).

Concluzii: Prin nerespectarea prevederilor legale, situațiile financiare întocmite de entitate la data de 31.12.2019 nu prezintă fidel poziția și performanța financiară a entității.

Abaterea este prezentata la cap. II.1, pct. 2.3.1. din procesul verbal de constatare.

5.1.2.4 Obiectivul - Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetului local în quantumul și la termenele prevăzute de lege.

5.1.2.4.1. Abaterea constată: *Neregularizarea taxei pentru eliberarea autorizației de construire la expirarea termenului de executare prevăzut în autorizația de construire nr. 539/13.06.2008 sau la terminarea lucrărilor.*

Valoarea abaterii constataate nu a putut fi cuantificată.

Cauza care a determinat această abatere constă în neefectuarea verificărilor în teren, în vederea identificării la fața locului a lucrărilor efectuate de beneficiarul autorizației de construire nr. 539/2008, de către personalul de specialitate din cadrul serviciului autorizări construcții.

Consecințele economico-financiare constau în neurmărirea realizării veniturilor bugetului local (veniturile din taxa privind regularizarea autorizațiilor de construire).

Concluzii: reprezentanții entității nu au efectuat verificări în teren, în vederea identificării lucrărilor efectuate de beneficiarul autorizației de construire nr. 539/2008.

Abaterea este prezentata la cap. II.3, pct. 1.1. din procesul verbal de constatare.

5.2. Respectarea principiilor de legalitate și regularitate în administrarea patrimoniului, în execuția bugetului de venituri și cheltuieli și în întocmirea situațiilor financiare anuale

a. Elaborarea și fundamentarea proiectului de buget propriu, precum și autorizarea, legalitatea și necesitatea modificărilor aduse prevederilor inițiale ale bugetului de venituri și cheltuieli.

a.1. Elaborarea și fundamentarea proiectului de buget propriu

La elaborarea și fundamentarea bugetului au fost avute în vedere prevederile Legii nr. 50/2019 a bugetului de stat pe anul 2019, Legii nr. 273/2006 privind Finanțele Publice Locale, Legii nr. 215/2001 privind Administrația Publică Locală, republicată și Legii nr. 227/2015 privind Codul Fiscal cu modificările și completările ulterioare.

Entitatea a solicitat întocmirea propunerilor de buget pentru cheltuielile pe care le derulează compartimentele din cadrul acesteia, precum și ordonatorii terțiari din subordine.

Propunerile de buget pentru anul 2019 au fost centralizate de către entitate și după analiza acestora a fost întocmit proiectul de buget, în conformitate cu clasificația bugetară a indicatorilor finanțelor publice.

La analiza și fundamentarea bugetului de venituri și cheltuieli s-a ținut cont de: sursele de finanțare, propunerile întocmite și depuse la UATM Brașov de fiecare instituție subordonată și direcții din cadrul primăriei și de legislația în vigoare.

La cheltuieli cu bunuri și servicii s-a avut în vedere asigurarea utilităților, precum și unele cheltuieli curente cu bunuri și servicii pentru buna funcționare a activității proprii a UATM Brașov precum și a celorlalte instituții subordonate, impunându-se măsuri de economicitate și eficiență în utilizarea resurselor. În acest sens, cheltuielile cu bunuri și servicii au fost cuantificate având în vedere nivelul realizărilor din anul 2018, propunerile instituțiilor și prioritizarea lor în funcție de necesități.

Cheltuielile de personal au fost dimensionate conform prevederilor Legii nr. 153 din 28 iunie 2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice, ale H.G. nr. 937/07.12.2018 pentru stabilirea salariului de bază minim brut pe țară garantat în plată în anul 2019, precum și de prevederile OUG nr. 114/2018 privind instituirea unor măsuri în

domeniul investițiilor publice și a unor măsuri fiscal-bugetare, modificarea și completarea unor acte normative și prorogarea unor termene;

Fundamentarea cheltuielilor de capital s-a efectuat pe baza listeи de lucrări, utilaje, mobilier și alte obiecte de investiții, cu desfășurarea atât fizic cât și valoric.

Prin HCL Brașov nr. 292/17.04.2019 s-a aprobat bugetul inițial al UATM Brașov, în sumă de 587.183,00 mii lei la venituri și 884.374,30 mii lei la cheltuieli, care în structură se prezintă astfel:

-la secțiunea funcționare: 554.463,38 mii lei la venituri și 568.463,38 mii lei la cheltuieli;

-la secțiunea dezvoltare: 32.719,62 mii lei la venituri și 315.910,92 mii lei la cheltuieli.

Prin HCL nr. 3/28.01.2019 a fost aprobată utilizarea în anul 2019 a excedentului anual al bugetului local rezultat la sfârșitul exercițiului bugetar al anului 2018, în sumă de 297.191 mii lei, ca sursă de finanțare a secțiunii de dezvoltare.

a.2. Legalitatea, necesitatea și oportunitatea modificărilor aduse prevederilor inițiale ale bugetului.

Pe parcursul anului 2019 au fost efectuate un total de 6 rectificări bugetare, aprobatе prin HCL nr. 390/24.06.2019, DP nr. 2081/06.08.2019, DP nr. 2082/06.08.2019, HCL nr. 530/30.08.2019, HCL nr. 806/10.12.2019 și DP nr. 5120/23.12.2019.

Ultima rectificare bugetară s-a efectuat prin Dispoziția de primar nr. 5120/23.12.2019, validată prin HCL nr. 1/31.01.2020, astfel: la total venituri bugetul local, suma de 623.496,46 mii lei, iar la total cheltuieli buget local, suma de 920.687,76 mii lei cu un deficit de 297.191,30 mii lei.

În structură bugetul definitiv, se prezintă astfel:

-la secțiunea funcționare: 566.882,70 mii lei venituri și 580.882,70 mii lei cheltuieli; Excedentul la 31.12.2018 a secțiunii de funcționare conform HCL nr. 3/28.01.2019 a fost de 14.000 lei cuprins la partea de cheltuieli.

-la secțiunea dezvoltare: 56.613,76 mii lei venituri și 339.805,06 mii lei cheltuieli. Excedentul la 31.12.2018 a secțiunii de dezvoltare conform HCL nr. 3/28.01.2019 a fost de 283.191,30 lei cuprins la partea de cheltuieli.

a.3. Efectuarea virărilor de credite bugetare pe subdiviziunile clasificației bugetare.

Virările de credite bugetare de la un capitol la alt capitol al clasificației bugetare și de la un program la altul s-au aprobat de autoritatea deliberativă, pe baza justificărilor corespunzătoare ale ordonatorului principal de credite și s-au efectuat înainte de angajarea cheltuielilor.

Virările de credite bugetare în cadrul aceluiași capitol bugetar, s-au realizat cu aprobarea ordonatorului principal de credite, înainte de angajarea cheltuielilor.

a.4. Organizarea evidenței programelor, inclusiv a indicatorilor aferenți acestora.

Din documentele puse la dispoziție s-a constatat întocmirea și aprobarea programului de achiziții publice în conformitate cu prevederile legale în vigoare.

În concluzie, urmare a examinării documentelor puse la dispoziție de către entitate s-a constatat faptul că elaborarea și fundamentarea proiectului de buget propriu, precum și autorizarea, legalitatea și modificările aduse prevederilor inițiale ale acestuia, s-au efectuat cu respectarea prevederilor legale aplicabile.

b. Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare.

Urmare verificării documentelor puse la dispoziție de entitate, au fost constatate unele deficiențe cu privire la exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare prezentate la pct. 5.1.1.

b.1. organizarea și conducerea contabilității în conformitate cu prevederile legale.

Din examinarea documentelor prezentate de entitate a rezultat că organizarea și conducerea contabilității s-a efectuat în conformitate cu prevederile Legii Contabilității nr. 82/1991, cu modificările și completările ulterioare și OMFP nr. 1917/2005 cu privire la aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planului de Conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunilor de aplicare a acestuia, cu modificările și completările ulterioare, cu excepția abaterilor consemnate la pct. 5.1.1 în prezentul raport.

Înregistrarea în contabilitate a bunurilor mobile și imobile s-a efectuat la valoarea de achiziție, sau de producție, după caz.

Contabilitatea furnizorilor, clienților, a celorlalte creațe și obligații, a fost ținută pe categorii și în cadrul acestora, pe fiecare persoană fizică sau juridică în parte.

Contabilitatea veniturilor și a cheltuielilor a fost ținută pe feluri de venituri și cheltuieli, în funcție de natura lor, pe structura clasificației bugetare.

Lunar, pentru verificarea înregistrărilor din evidența contabilă a operațiunilor patrimoniale, s-a întocmit balanță de verificare (analitică și sintetică).

La nivelul entității a fost organizată contabilitatea de angajamente.

b.2. Înregistrarea cheltuielilor pe structura clasificației bugetare:

Din examinarea balanțelor de verificare prezentate rezultă că entitatea a avut organizată evidența veniturilor și a cheltuielilor atât cu ajutorul conturilor sintetice cât și cu ajutorul conturilor analitice dezvoltate potrivit clasificației bugetare (OMFP nr. 1954/2005 pentru aprobarea clasificației indicatorilor privind finanțele publice, cu modificările și completările ulterioare).

Entitatea a întocmit balanță de verificare sintetică și balanță de verificare analitică, simbolurile conturilor analitice de cheltuieli fiind formate din simbolul contului său devenit sintetic la care se adaugă simbolul capitolului, subcapitolului, articolului și aliniatul din clasificația bugetară.

b.3. organizarea și ținerea la zi a evidenței patrimoniului, conform prevederilor legale;

Din examinarea documentelor puse la dispoziție de către entitate a rezultat faptul că s-au luat măsurile organizatorice necesare astfel încât evidența patrimoniului să reflecte modificările produse, înregistrarea rezultatelor inventarierii, rezultatelor reevaluării activelor corporale, cu excepția abaterilor prezentate la pct. 5.1.1.

b.4. concordanța datelor înregistrate în evidența tehnico operativă cu cele din evidența finanțier-contabilă și cu cele preluate în balanțele de verificare și înscrise în situațiile financiare;

Prin programul informatic datele din evidența tehnico-operativă au fost preluate în evidența contabilă generând întocmirea notelor contabile, pe baza cărora s-au întocmit balanțele de verificare analitice/sintetice și situațiile financiare.

Din examinarea datelor înscrise în balanță de verificare întocmită la finele anului 2019, a rezultat că aceasta cuprinde rulajele și soldurile conturilor, înregistrate în evidența contabilă - registrul jurnal, fișe de cont.

Entitatea a asigurat concordanța dintre soldurile finale cu cele inițiale, atât la începutul exercițiului finanțier, cât și lunar.

Soldurile conturilor înscrise în balanță de verificare corespund cu sumele înregistrate la posturile bilanțiere corespunzătoare, din bilanțul contabil.

b.5. reflectarea reală și exactă a operațiunilor finanțier-contabile în bilanțurile contabile și conturile anuale de execuție bugetară

Din examinarea operațiunilor finanțier contabile selectate în vederea auditării s-a constatat cu excepția abaterilor prezentate la pct. 5.1.1, că acestea au la bază înregistrările în evidență contabilă documente justificative vizante pentru legalitate, necesitate și oportunitate.

b.6. încheierea exercițiului bugetar

Din examinarea situațiilor finanțiere întocmite la data de 31.12.2019 s-a constatat că acestea sunt întocmite în conformitate cu prevederile legale în domeniu.

b.7. prezentarea la termen a situațiilor finanțiere privind situația patrimoniului aflat în administrare și privind execuția bugetară, selectarea și aplicarea politicilor contabile adecvate;

Situatiile finanțiere la data de 31.12.2019 privind situația patrimoniului aflat în administrare și privind execuția bugetară întocmite de entitățile din subordinea Consiliului Local Brașov ai căror conducători au calitatea de ordonatori terțiali au fost transmise UATM Brașov, iar acestea au fost centralizate la nivelul UATM Brașov și raportate la Ministerul Finanțelor Publice în termenul prevăzut de lege.

c. Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetului local, în quantumul și la termenele prevăzute de lege, precum și identificarea cauzelor care au determinat nerealizarea acestora.

Pentru verificarea modului de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetului local au fost verificate la Direcția Fiscală Brașov, entitate din subordinea Consiliului Brașov, având ca atribuții stabilirea, constatarea, controlul, urmărirea și încasarea impozitelor și taxelor locale datorate bugetului Municipiului Brașov, următoarele categorii de venituri:

- impozite și taxa pe clădiri persoane juridice în sumă de 19.061.790 lei;
- vărsăminte din profitul net al regiilor autonome în sumă de 377.534 lei.

Din verificarea efectuată au fost constatate abateri de la legalitate, privind modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor din impozitul pe clădiri, prezentate la pct. 7.1.4.2 în prezentul raport.

d. Calitatea gestiunii economico-financiare:

d.1. Efectuarea inventarierii și a reevaluării tuturor elementelor patrimoniale la termenul prevăzut de lege, înregistrarea în evidență contabilă a rezultatelor acestora, precum și înregistrarea în evidențele cadastrale și de publicitate imobiliară, asigurarea integrității bunurilor patrimoniale.

Urmare examinării documentelor privind modul de organizare și efectuare a inventarierii elementelor de natură activelor, datoriilor și capitalurilor proprii în anul 2019, s-au constatat următoarele:

- ordonatorul principal de credite a emis dispoziția nr. 3043/08.10.2019 cu privire la constituirea comisiilor și subcomisiilor privind inventarierea cantitativă și valorică a elementelor de natură activelor, datoriilor și capitalurilor proprii aflate în patrimoniul Municipiului Brașov;

- comisia centrală de inventariere a întocmit procesul verbal de inventariere nr. 15623/12.02.2020 care a fost aprobat de primar.

Din verificarea efectuată, s-a constatat faptul că ultima operațiune de reevaluare s-a efectuat în anul 2017, în baza prevederilor art. 2² din OG nr. 81/2003 privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe aflate în patrimoniul instituțiilor publice.

d.2. Modul de aplicare a prevederilor legii privind proprietatea publică și regimul juridic al acesteia, precum și a reglementărilor privind inventarierea bunurilor din domeniul public și privat al statului și al unităților administrativ-teritoriale.

Urmare a verificării efectuate a rezultat faptul că entitatea nu a actualizat inventarul bunurilor care fac parte din domeniul public al municipiului Brașov, respectiv anexa nr. 2 la HG nr. 972/2002, cu modificările intervenite în structura și valoarea acestora, aspecte prezentate la pct. 5.1.2.1.1 în prezentul raport de audit.

d.3. Constituirea și utilizarea fondurilor pentru desfășurarea de activități conform scopului, obiectivelor și atribuțiilor prevăzute în actele normative prin care a fost înființată entitatea.

Urmare a auditării categoriilor de operațiuni selectate, echipa de audit a constatat faptul că, entitatea a constituit fonduri din venituri pe capitole ale clasificației bugetare, venituri proprii ale bugetului local (impozite și taxe pe proprietate, cote și sume defalcate din impozitul pe venit, taxe utilizare bunuri sau activități, alte venituri fiscale, venituri nefiscale pe proprietate, venituri din taxe administrative, amenzi, penalizări, confiscări), subvenții de la bugetul de stat, sume defalcate din TVA și a efectuat cheltuieli pe capitole ale clasificației bugetare (cheltuieli de personal, cheltuieli pentru bunuri și servicii, cheltuieli de capital, cheltuieli pentru asistență socială, alte cheltuieli), conform rolului, obiectivelor, competențelor și atribuțiilor administrației publice locale, prevăzute în Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare.

De menționat este faptul că s-au constatat abateri de la legalitate, urmare a misiunii de audit efectuate, care sunt prezentate la pct. 5.1 în prezentul raport de audit financiar.

d.4. Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor bugetare conform reglementărilor legale și în concordanță cu prevederile legii bugetare și cu destinația stabilită :

d.4.1. Legalitatea angajării, lichidării, ordonanțării și plății cheltuielilor de personal

Urmare verificării acestui obiectiv, s-au constatat următoarele:

d.4.1.1. Concordanța politicilor și acordurilor salariale cu principiile responsabilității fiscale, regulile fiscale, precum și cu obiectivele și limitele din strategia fiscal-bugetară;

În anul 2019, bugetul de venituri și cheltuieli al UATM Brașov, la capitolul aferent cheltuielilor de personal a fost întocmit în conformitate cu numărul de personal prevăzut în statul de funcții respectiv cheltuielile cu salariile, sporurile, indemnizațiile și alte drepturi salariale în bani stabilite în conformitate cu prevederile legale.

Din analiza modificărilor aduse prevederilor inițiale ale BVC s-a constatat că nu au fost înregistrate rectificări la capitolul „cheltuieli de personal” astfel, creditele aprobată au fost de 28.279.000 lei.

d.4.1.2. Modul de fundamentare a organigramei și a numărului de posturi;

Entitatea auditată are în structură birouri, compartimente și servicii care au ca scop realizarea autonomiei locale în vederea dezvoltării economico-sociale și de mediu, administrării domeniului public și privat, gestionării serviciilor furnizate către cetățeni și cooperării interinstituționale.

La data de 01.01.2019, conform organigramei aprobată prin HCL nr. 524/26.09.2018, numărul posturilor aprobată a fost de 335 posturi, astfel: 3 funcții de demnitate publică (1 primar și 2 viceprimari), 264 funcții publice (231 funcții publice de execuție, 32 funcții de conducere și un secretar municipiu) și 68 posturi contractuale (2 posturi contractuale de conducere și 66 posturi contractuale de execuție).

Prin HCL nr. 613/18.09.2019 s-a aprobat o nouă organigramă având în baza OUG nr. 57/2019 privind Codul administrativ care instituie obligativitatea instituțiilor publice de a stabili în structura organizatorică funcțiile publice de „secretar general” și „consilier achiziții publice”, numărul total al posturilor aprobată rămânând la 335.

Menționăm faptul că entitatea s-a încadrat în numărul maxim de posturi calculat potrivit prevederilor din anexa la O.U.G. nr. 63/2010 și comunicat prin adresa nr. 6.460/02.05.2019 emisă de Instituția Prefectului Județului Brașov și înregistrată la Municipiul Brașov sub nr. 42.902/13.05.2019.

d.4.1.3. Modul de stabilire a drepturilor salariale. Modul de stabilire și virare la bugetul statului a impozitului pe venit, precum și a contribuțiilor datorate de angajați și de angajatori la bugetul asigurărilor sociale de stat, bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate, bugetul fondului de somaj

Urmare a verificării plăților efectuate pentru cheltuieli de personal, de către entitate în lunile ianuarie - iunie și septembrie – noiembrie 2019, în sumă totală de 16.909.775 lei, de la cap. 51.02 "Autorități publice și acțiuni externe" - aparat propriu și consilieri județeni și comisii concurs, precum și a modului de încadrare a unui număr de 8 salariați ai entității, s-au constatat următoarele:

- salariile de bază pentru funcționarii publici și personalul contractual din cadrul aparatului de specialitate al Primarului Municipiului Brașov și din serviciile publice din subordinea Consiliului Local al municipiului Brașov au fost stabilite și aprobată de către Consiliul Local al Municipiului Brașov potrivit prevederilor Legii-Cadru nr. 153 din 28 iunie 2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice.

Stabilirea salariilor de bază pentru funcționarii publici și personalul contractual din cadrul aparatului de specialitate al Primarului Municipiului Brașov și din serviciile publice din subordinea Consiliului Local al municipiului Brașov s-a aprobat prin HCL Brașov nr. 8/26.01.2018.

- indemnizația lunară pentru persoanele care ocupă funcții de demnitate publică s-a stabilit pe baza coeficienților prevăzuți în anexa IX din Legea nr. 153/2017 înmulțiti cu salariul de bază minim brut pe țară garantat în plată;

Conform prevederilor HG nr. 937/2018 privind stabilirea salariului de bază minim brut pe țară garantat în plată, art.1, alin (1) „*Începând cu data de 1 ianuarie 2019, salariul de bază minim brut pe țară garantat în plată, (...), se stabilește în bani, fără a include sporuri și alte adaosuri, la suma de 2.080 lei lunar, (...)*”.

- indemnizațiile de ședință cuvenite consilierilor locali au fost stabilite conform prevederilor art. 40 din Legea nr. 153/2017, respectiv în quantum de 10% din indemnizația primarului;

- stabilirea impozitului pe venit datorat bugetului statului, a contribuțiilor datorate de angajați la bugetul consolidat al statului, precum și contribuția datorată de angajator (contribuția asiguratorie pentru muncă) s-a efectuat în conformitate cu prevederile legale aplicabile, cu încadrarea în limita angajamentelor asumate, cu aprobarea ordonatorului de credite și viza pentru controlul financiar preventiv propriu;
- plățile au fost efectuate la termenele legale, în structura prevăzută de clasificația bugetară, în limita prevederilor bugetare aprobate și a angajamentelor legale;
- obligațiile aferente salariilor au fost calculate, evidențiate, declarate și virate la termen la organul fiscal, în conformitate cu prevederile legale aplicabile;
- înregistrarea în evidență contabilă a operațiunilor privind salariile și obligațiile aferente acestora, din lunile verificate, s-a efectuat cu respectarea reglementărilor contabile aplicabile.

d.4.2. Legalitatea angajării, lichidării, ordonanțării și plății cheltuielilor cu bunuri și servicii

Valoarea totală a tranzacțiilor selectate pentru auditare a fost de **68.651.190 lei**, ceea ce reprezintă 41,96% din totalul categoriei, respectiv:

Tabel nr. 6

Capitol	Titlu	Furnizor	Nr./dată contract/comandă	Valoare plăți verificate (lei)	Obiectul contractului
51.01	20.25	Cab. Av. Rusu Adrian	14/11.02.2019	14.280	serv asist juridic și reprez instantă
51.01	20.25	Cab. Av. Vrâncean Nicolae	17/11.02.2019	3.000	serv asist juridic și reprez instantă
51.01	20.25	Cab. Av. Rusu Adrian	124/13.05.2019	4.760	serv asist juridic și reprez instantă
51.01	20.25	Cab. Av. Rusu Adrian	278/11.10.2019	3.570	serv asist juridic și reprez instantă
51.01	20.25	Cab. Av. Rusu Adrian	322/19.11.2019	2.975	serv asist juridic și reprez instantă
51.01	20.25	Cab. Av. Rusu Adrian	352/09.12.2019	5.355	serv asist juridic și reprez instantă
51.01	20.25	Cab. Av. Rusu Adrian	353/09.12.2019	5.355	serv asist juridic și reprez instantă
51.01	20.25	Cab. Av. Rusu Adrian	354/09.12.2019	7.140	serv asist juridic și reprez instantă
51.01	20.25	Cab. Av. Rusu Adrian	371/16.12.2019	5.950	serv asist juridic și reprez instantă
51.03	20.30.30	Asociația Sport Club Corona 2010 Brașov	HCL Brașov nr. 393/24.06.2019	9.668.964	cotizație anuală
55.02	20.24	BCR, BERD	70044/03.04.2007 40336/16.05.2009	148.290	Comisioane aferente împrumuturilor
74.02	20.01.04	Comprest SA	387/115448/28.12.2018	3.996.780	servicii de deszăpezire
70.06	20.02	SC Flash Lighting Services SA	53/42965/13.05.2019 54/88896/25.09.2019 55/113376/26.11.2019	17.010.914	întreținere sistem iluminat public
84.02	20.02	Recon SA	345/105382/28.11.2018	3.483.472	reparații străzi
84.02	20.02	Asocierea SC Recon SA lider- RS Activ SRL	120/40718/07.05.2019	6.654.257	reparații străzi
84.02	20.02	Recon SA lider- RS	254/87659/20.09.2019	7.141.754	reparații străzi

Capitol	Titlu	Furnizor	Nr./data contract/comandă	Valoare plăti verificate (lei)	Obiectul contractului
		Activ SRL			
84.02	20.02	Eurostrada SRL	346/105387/28.11.2018	4.233.405	reparații străzi
84.02	20.02	Eurostrada SRL	114/02.05.2019	12.527.601	reparații străzi
84.02	20.02	Eurostrada SRL	253/87659/20.09.2019	3.733.368	reparații străzi
Total plăti pentru cheltuieli cu bunuri și servicii				68.651.190	

În urma examinării documentelor puse la dispoziție de entitate, cu excepția abaterii prezentate la pct. 5.1.2.2 în prezentul raport de audit, s-au constatat următoarele:

- a fost întocmit programul anual al achizițiilor publice pe anul 2019 în structura prevăzută de lege;

- există referate de necesitate și note justificative privind alegerea modalității de achiziție a bunurilor, serviciilor și lucrărilor;

- angajamentele legale au fost vizate de control finanțiar preventiv propriu de către persoanele împoternicite în acest sens;

- documentele justificative au fost întocmite conform legii și atestă exactitatea și realitatea sumelor datorate;

- au fost prezentate la viza de control finanțiar preventiv propriu ordonanțările la plată însotite de documentele justificative;

- plățile s-au efectuat cu aprobarea ordonatorului principal de credite, în baza documentelor care atestă recepția bunurilor livrate/lucrărilor executate sau confirmarea prestării serviciilor;

- efectuarea plăților s-a realizat în structura prevăzută de clasificația bugetară, în limita prevederilor bugetare aprobate și a angajamentelor legale;

- operațiunile economice referitoare la achizițiile de bunuri, servicii și lucrări au fost înregistrate în evidență contabilă în conformitate cu prevederile OMF nr. 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, cu modificările și completările ulterioare.

d.4.3. Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor cu asistență socială.

Au fost verificate plăți în sumă totală de 12.273.830 lei, reprezentând 46,84% din totalul categoriei de 26.201.462 lei plăți pentru cheltuieli cu asistență socială efectuate de UATM Brașov de la Titlul VIII „Asistență socială” art. 57.02 „Ajutoare sociale”, către SC RATBV SA de la titlul IX Asistență socială cap. 65.02 „Învățământ” pentru acordarea unor facilități pe mijloacele de transport public local de călători, respectiv acordarea de abonamente gratuite elevilor din învățământul preuniversitar (primar, gimnazial și liceu), în perioada ianuarie - iunie 2019, în baza HCL Brașov nr. 734/2018 prin care s-a aprobat că începând cu data de 01 ianuarie 2019 elevii din învățământul de stat, curs de zi nivelul primar și secundar școlarizați în instituțiile de învățământ din Municipiul Brașov, care întrebuințează pentru deplasarea la școală mijloacele de transport public local de călători utilizate de către societatea RATBV SA, pe raza teritorial administrativă a Municipiului Brașov, beneficiază, condiționat de prezența la cursuri, în perioada 01 octombrie - 30 iunie a fiecărui an școlar, de „abonamente lunare toate liniile” gratuite, cu excepția Liniei 20 Expres - Poiana Brașov.

În urma examinării documentelor puse la dispoziție de entitate, s-au constatat următoarele:

- documentele justificative au fost întocmite conform legii și atestă exactitatea și realitatea sumelor datorate;
- efectuarea plăților s-a realizat în structura prevăzută de clasificația bugetară, în limita prevederilor bugetare aprobate și a angajamentelor legale;
- operațiunile economice fost înregistrate în evidență contabilă în conformitate cu prevederile legale.

Menționăm faptul că, nu a fost efectuată verificarea prezenței la cursuri a elevilor (verificarea cataloagelor școlare) din învățământul preuniversitar care au beneficiat de facilități pe mijloacele de transport public local de călători, în perioada ianuarie - iunie 2019, având în vedere că, prin Decretul Președintelui României nr. 195 din 16 martie 2020, s-a instituit starea de urgență pe teritoriul României.

d.4.4 Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor de capital

Valoarea totală a tranzacțiilor selectate pentru auditare a fost de **25.336.756 lei**, ceea ce reprezintă 37,33% din totalul categoriei, respectiv:

Tabel nr. 7

Capitol	Titlu	Furnizor	Nr./dată contract/comandă	Valoare plăti verificate (lei)	Obiectul contractului
65.04	71.03.00	Asocierea Construcciones Deco Sa – Eisen Land SRL	203/57433/05.07.2018	904.715	reparații Capitale Colegiul Național Unirea, Corp A
70.02	71.01.01	SC Romconstruct Group SRL Ploiești - lider de asociere și SC Concas SA Buzău	143/39146/09.05.2018	2.506.008	Reparații capitale Cinematograf Popular
70.02	71.03	Asocierea SC Deanda Prim Invest SRL-D lider de asociere, SC Construcții Industriale Civile SRL și SC Damelectroterm V.B SRL asociați	209/16.07.2018	2.550.474	Reparații capitale Cinematograf Modern
70.02.	71.01.01	SC HAR&H SRL	262/77746/11.09.2018	6.599.799	proiectare și execuție lucrări de „reabilitare imobil str. Lungă nr.1”
70.02	71.01.01	SC Romconstruct Group SRL	227/65012/30.07.2018	4.928.196	Proiectare și execuție lucrări de reabilitare imobil str. M. Weiss
70.02	71.01.01	SC Flash Lighting Services SA	226/64924/30.07.2018	4.029.457	Modernizare și extindere sistem de iluminat public
84.02	71.01.01	Recon SA	243/81420/03.09.2019	3.818.107	"Lărgire str. 13 Decembrie din Municipiul Brașov"
Total plăti pentru cheltuieli de capital				25.336.756	

În urma examinării documentelor puse la dispoziție de entitate, cu excepția abaterii prezentate la pct. 5.1.2.2 în prezentul raport de audit, s-au constatat următoarele:

- cheltuielile de capital au fost cuprinse în programul de investiții, anexă la bugetul aprobat;

- programul anual de achiziții publice pe anul 2019 a fost elaborat ținând cont de principiul bunei gestiuni financiare (respectarea principiilor de economicitate, eficiență

și eficacitate) și includerea în acesta doar a celor bunuri, lucrări, servicii sau obiective de investiții care au legătură cu obiectul de activitate al entității și sunt în concordanță cu necesarul real;

- au fost întocmite notele privind determinarea valorii obiectivelor de investiții ce urmau a fi realizate;
- a fost aleasă procedura corespunzătoare de atribuire a contractului de achiziție publică pentru realizarea obiectivului de investiții;
- au fost obținute aprobările necesare pentru declanșarea procedurii de achiziție publică (existența bugetului local de venituri și cheltuieli);
- a fost întocmit și prezentat la viza de control finanțier preventiv propriu proiectul de angajament legal;
- documentele justificative au fost întocmite conform legii și atestă exactitatea și realitatea sumelor datorate;
- au fost respectate clauzele contractuale stabilite prin contractul de achiziție publică referitoare la cantitatea și calitatea bunurilor livrate/lucrărilor executate/serviciilor prestate sau la termenele stabilite;
- în cazul contractului nr. 203/57433/05.07.2018 încheiat cu Asocierea Construcciones Deco Sa - Eisen Land SRL, au fost percepute penalități de întârziere pentru nerespectarea graficului lucrărilor, au fost reținute sumele aferente neconformităților în executarea unor lucrări și au fost luate măsuri pentru executarea garanției de bună execuție.
- plățile s-au efectuat cu aprobarea ordonatorului principal de credite, în baza documentelor care atestă recepția bunurilor livrate/lucrărilor executate sau confirmarea prestării serviciilor;
- efectuarea plăților s-a realizat în structura prevăzută de clasificația bugetară, în limita prevederilor bugetare aprobate și a angajamentelor legale;
- operațiunile economice referitoare la angajarea, lichidarea ordonanțarea și plata cheltuielilor de capital au fost înregistrate în evidență contabilă în conformitate cu prevederile OMFP nr. 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, cu modificările și completările ulterioare.

d.5. Acordarea și utilizarea conform destinațiilor stabilite a alocațiilor bugetare pentru investiții, a subvențiilor și transferurilor, precum și a altor forme de sprijin finanțier din partea statului.

Acordarea conform destinațiilor stabilite a subvențiilor

Urmare exanimării documentelor puse la dispoziție de către entitate (situații financiare, conturile de execuție bugetară) s-a constatat că aceasta a beneficiat în anul 2019 de subvenții în sumă totală de 3.664.351 lei din care:

- subvenții de la bugetul de stat, în sumă de 3.614.723 lei, din care:
 - 765 lei subvenții pentru acordarea ajutorului pentru încălzirea locuinței cu lemn, cărbuni, combustibili petrolieri;
 - 1.335.745 lei subvenții de la bugetul de stat către bugetele locale necesare susținerii derulării proiectelor finanțate din fonduri externe nerambursabile (FEN) postaderare;
 - (-)246.488 lei finanțarea cheltuielilor de capital ale unităților de învățământ preuniversitar;

- 2.524.701 lei subvenții de la bugetul de stat către bugetele locale necesare susținerii derulării proiectelor finanțate din fonduri externe nerambursabile (FEN) postaderare, aferente perioadei 2014 – 2020.

➤ 49.628 lei, sume alocate din bugetul AFIR pentru susținerea proiectelor din PNDR 2014 – 2020.

Referitor la subvențiile acordate de către UATM Brașov în anul 2019 acestea s-au concretizat în subvenții pentru acoperirea diferențelor de preț și tarif pentru activitatea de transport public local de călători plătite către RAT Brașov în baza contractului de delegare a gestiunii serviciului de transport public local de călători nr. 1/20.12.2018 încheiat între Asociația Metropolitană pentru Dezvoltarea Durabilă a Transportului Public Brașov - autoritate contractantă (din care UATM Brașov face parte) și operatorul RAT Brașov.

Urmare examinării documentelor puse la dispoziție de către entitate (situații financiare, conturile de execuție bugetară) a rezultat că valoarea acestor subvenții a fost în sumă de 30.776.882 lei.

Pentru verificarea modului de angajare, lichidare, ordonanțare și plată a cheltuielilor cu subvențiile acordate pentru activitatea de transport public local de călători, *pe baza raționamentului* profesional s-a stabilit ca metodă de selecție - selectarea elementelor specifice cu valoare semnificativă, pentru perioada iunie - octombrie 2019 în sumă de 13.787.988,14 lei.

Au fost verificate următoarele plăti efectuate prin ordinele de plată: nr. 2317/13.06.2019 cu suma de 2.426.782,40 lei reprezentând subvenție pentru diferențe preț și tarif pe luna aprilie 2019; nr. 2841/12.07.2019 cu suma de 2.212.742,07 lei reprezentând subvenție pentru diferențe preț și tarif pe luna mai 2019; nr. 3197/08.08.2019 în sumă de 1.877.263,67 lei reprezentând subvenție pentru diferențe preț și tarif pe luna iunie 2019, nr. 3797/12.09.2019 în sumă de 3.605.120 lei reprezentând subvenție pentru diferențe preț și tarif pe luna iulie 2019, nr. 4170/08.10.2019 în sumă de 3.666.080 lei reprezentând subvenție pentru diferențe preț și tarif pe luna august 2019.

Din examinarea documentelor puse la dispoziție de entitate, au rezultat următoarele:

Contractul de delegare a gestiunii serviciului de transport public local de călători nr. 1/20.12.2018 încheiat între Asociația Metropolitană pentru Dezvoltarea Durabilă a Transportului Public Brașov – autoritate contractantă (asociație din care UATM Brașov face parte) și operatorul RAT Brașov a avut la bază HCL Municipiul Brașov nr. 735/18.12.2018 prin care a fost aprobat Studiul de oportunitate privind stabilirea modalității de gestiune a serviciului de transport public local de călători prin curse regulate la nivelul unităților administrativ teritoriale membre ale Asociației Metropolitană pentru Dezvoltare Durabilă a Transportului Public Brașov. Totodată a fost aprobată gestiunea directă ca modalitate de gestiune a serviciului de transport public local de călători prin curse regulate în municipiul Brașov, punerea la dispoziția operatorului de transport, a bunurilor ce compun sistemul de utilități publice aferent structurii tehnico-edilitare a Municipiului Brașov, utilizate pentru furnizarea/prestarea serviciului de transport public local de călători prin curse regulate în Municipiul Brașov și tarifele de călătorie pentru prestarea serviciului de transport.

Asociația Metropolitană pentru Dezvoltare Durabilă a Transportului Public Brașov a fost mandatată ca, în numele și pe seama Municipiului Brașov, să exercite atribuțiile de autoritate tutelară și a fost împunerică să semneze contractul de delegare a gestiunii serviciului de transport public local de călători.

Contractul a fost atribuit direct, potrivit Regulamentului CE 1370/2007, a Legii nr.92/2007 a serviciilor de transport public local cu modificările și completările ulterioare și a Avizului Consiliului Concurenței nr. 16070/05.12.2018.

Intenția de atribuire a contractului a fost transmisă spre publicare în Jurnalul Oficial al UE la data de 28.06.2017.

RAT Brașov a prezentat raportul lunar de constatare prin care s-a determinat valoarea subvenției solicitată ca diferență între veniturile colectate și cheltuielile realizate stabilite în funcție de numărul de km parcursi de mijloacele de transport înmulțiti cu costul unitar/km din contract care a fost transmis Asociației Metropolitană pentru Dezvoltare Durabilă a Transportului Public Brașov și care la rândul său a transmis avizul pentru efectuarea plășilor compensașiei către UAT Municipiul Brașov.

Subvenția solicitată și acordată, denumită în contract "compensașie" s-a calculat ca diferență între cheltuielile determinate aşa cum s-a menționat mai sus la care s-a adăugat profitul rezonabil și veniturile operatorului asociate obligașiei de serviciu public de transport.

Acordarea și utilizarea conform destinașilor stabilite a transferurilor, precum și a altor forme de sprijin financiar din partea statului:

În anul 2019 UATM Brașov a efectuat cheltuieli pentru transferuri între unitășile administrașiei publice (titlul VI) în sumă de 101.993.090 lei și pentru alte transferuri (titlul VII) în sumă de 2.736.961 lei.

Transferurile între unitășile administrașiei publice, în sumă de 101.993.090 lei, au reprezentat sume alocate din bugetul local pentru secțiunea de funcționare și secțiunea de dezvoltare a diverselor entităști din subordinea Municipiului Brașov.

d.6. Formarea și gestionarea datoriei publice

În anul 2019, UATM Brașov nu a încheiat contracte de împrumut, fiind efectuate doar rambursări ale datoriei publice precum și plăști de dobânsi și comisioane la două contracte pe care entitatea le-a încheiat într-o perioadă anterioară, respectiv:

-*Contractul de credit nr. 40336/16.05.2009 încheiat cu BERD pentru suma de 7.300.000 euro*, cu utilizare pentru finanșarea unui plan de reabilitare a străzilor Carpașilor, Calea București, (intersecția cu str. Poienelor- Pasaj Dârste), Poienelor și 13 Decembrie (de la Ceasul Rău până la Făget și km 2+617- 3 +202) ca parte a Programului de reabilitare a străzilor din Brașov, întocmit de DHV Consultants în anul 2005.

-*Contractul de credit-linie de finanșare nr. 70044/03.04.2007 încheiat cu Banca Comercială Română S.A.* prin Sucursala Judeșteană Brașov pentru suma de 101.367.000 lei, cu utilizare pentru realizarea mai multor investișii publice de interes local din care enumerașăm în principal: ocolitoarea municipiului Brașov sector DN11-DN13, bretea de legătură Șoseaua Cristianului-Calea Făgărașului, RK pod peste Timișul Sec-RAT, canalizare cartier Stupini, RK pasaj rutier str. Zizinului, reabilitare (reșea stradală), trotuar, alei pietonale și amenajări locuri parcare, reabilitare zone pietonale Centru Istorico-municipiu Brașov, etc.

În urma verificărilor nu s-au constatat deficienșe în ceea ce privește, propunerile, aprobările, hotărârile și avizele necesare contractării împrumuturilor, iar documentele prin care s-au încheiat acordurile de garantare prin venituri sunt înregistrate la unitatea administrativ teritorială și la împrumutător, fiind respectate astfel prevederile art.63. alin.(3) din Legea 273/2006 privind finanșele publice locale, cu modificările și completările ulterioare. De asemenea s-a constatat că, la nivelul municipiului Brașov nu a

fost cazul garantării unor împrumuturi contractate de operatorii economici și de serviciile publice din subordine.

Din examinarea documentelor puse la dispoziție de către entitate a rezultat faptul că tragerile din împrumuturi și utilizarea acestora s-au finalizat astfel:

- pentru contractul de credit nr. 40336/16.05.2009 încheiat cu BERD cu suma de 7.300.000 euro, în anul 2011;

- pentru contractul de credit-linie de finanțare nr. 70044/03.04.2007 încheiat cu Banca Comercială Română SA, în anul 2010.

Totodată s-a constatat faptul că sumele provenite din împrumuturi s-au utilizat în scopul pentru care acestea au fost contractate.

Urmare verificării modului în care, până la data de 31.12.2019, au fost rambursate împrumuturile, plătite dobânzile, comisioanele și alte costuri aferente contractelor menționate, în baza extraselor de cont bancar (BCR) a fișelor de conturi, a "situației privind finanțarea rambursabilă contractată direct, fără garanția statului", raportată la Ministerul Finanțelor Publice - Direcția Generală de Trezorerie - Serviciul Datorie Publică și a situației întocmite de entitate pe anul 2019, s-au constatat următoarele:

a) *Contractul de credit nr. 40336/16.05.2009 încheiat cu BERD pentru suma de 7.300.000 euro, cu o durată de finanțare - 119 luni (16.05.2009-11.04.2019), din care perioada de grație - 41 luni (16.05.2009-11.10.2012) și cu o perioadă de rambursare de 78 luni (11.10.2012-11.04.2019):*

- din suma totală trasă de 7.233.880 euro a fost rambursată suma totală de 7.233.880 euro (100%), în anul 2019 fiind rambursată suma de 516.705,72 euro (2.472.954 lei) de la Cap.84.02 -grupa 81.01.05, titlul XVI Transporturi - plăți rambursări de credite aferente datoriei publice externe, ratele de capital fiind rambursate integral;

- au fost achitare la termen, conform prevederilor contractuale, dobânzi în sumă totală 1.861.099,72 euro , din care 8.442,74 euro (40.407 lei) în anul 2019 de la Cap. 55.02 - grupa 30.02.01, titlul III - Tranzacții privind datoria publică și împrumuturi - dobânzi aferente datoriei publice externe directe;

- au fost achitatate comisioane la termen, conform prevederilor contractuale, în sumă totală de 96.355,61, din care 0 euro (0 lei) în anul 2019, de la Cap. 55.02 - grupa 20.24.01, titlul II - Tranzacții privind datoria publică și împrumuturi - comisioane și alte costuri aferente împrumuturilor externe. (Entitatea a achitat în anul 2019, suma de 3.829 lei reprezentând comision transfer extern credit BERD).

b) *Contractul de credit-linie de finanțare nr. 70044/03.04.2007 încheiat cu Banca Comercială Română S.A., prin Sucursala Județeană Brașov pentru suma de 101.367.000 lei, cu o durată de finanțare - 248 luni (03.04.2007-22.12.2027), din care perioada de grație - 71 luni (03.04.2007-21.03.2013) și cu o perioadă de rambursare de 177 luni (22.03.2013-22.12.2027):*

- din suma totală trasă de 103.877.362,54 lei, a fost rambursată suma de 52.513.435,88 lei (50,55%), în anul 2019 s-a rambursat suma de 6.420.491 lei de la Cap.84.02 -grupa 81.02.05, titlul XVII Transporturi - plăți rambursări de credite aferente datoriei publice interne;

- au fost achitatate la termen, conform prevederilor contractuale, dobânzi în sumă totală 60.205.821,92 lei, din care 2.047.675,10 lei în anul 2019 de la Cap. 55.02 - grupa 30.01.01, titlul III - Tranzacții privind datoria publică și împrumuturi - dobânzi aferente datoriei publice interne directe;

- au fost achitatate comisioane la termen, conform prevederilor contractuale, în sumă totală de 2.789.275,03 lei, din care 144.461,04 lei în anul 2019 de la Cap. 55.02 - grupa

20.24.02, titlul II - Tranzacții privind datoria publică și împrumuturi - comisioane și alte costuri aferente împrumuturilor interne.

- entitatea nu a emis garanții pentru împrumuturi contractate de către operatori economici sau servicii publice din subordine și ca atare nu a constituit fondul de risc.

În concluzie, contravaloarea ratelor scadente aferente împrumuturilor, comisioanele și dobânzile datorate în anul 2019, au fost prevăzute în bugetul local, rambursarea împrumuturilor s-a efectuat conform acordurilor încheiate, serviciul datoriei publice locale a fost plătit din bugetul local.

În anul 2019, în baza prevederilor art. 62 alin. (10) din Legea nr. 273/2006, raportarea la Ministerul Finanțelor Publice a datelor privind datoria publică locală a fost efectuată lunar, în termenul legal de 15 zile de la sfârșitul perioadei de raportare, prin formularul "Situația privind finanțarea rambursabilă contractată direct, fără garanția statului, sau garantată de unitatea administrativ-teritorială".

Rambursarea creditelor a fost evidențiată în contabilitate în debitul contului 162 "Împrumuturi interne și externe contractate de autoritățile administrației publice locale", plata dobânzilor în debitul contului 666 "Cheltuieli privind dobânzile" și creditul contului 168 "Dobânzi aferente împrumuturilor interne și externe contractate de autoritățile administrației publice locale", iar plata comisioanelor în debitul contului 627 "Cheltuieli cu comisioanele" și creditul contului 516 "Disponibil împrumuturi interne și externe contractate administrația publică".

În concluzie, înscrierea datoriei publice în registrul de evidență și raportarea datoriei publice a UATM Brașov, precum și înregistrarea în evidență contabilă în anul 2019, a operațiunilor de rambursare și plăti dobânzi și comisioane, în urma împrumuturilor contractate, s-a realizat cu respectarea reglementărilor legale.

d.7. Obligațiile statului, precum și plata acestora

Din documentele prezentate și verificările efectuate pentru anul 2019 au rezultat următoarele:

- la calcularea impozitului pe venit și a contribuțiilor asupra salariilor au fost avute în vedere prevederile legale în vigoare, iar sumele stabilite au fost reținute, virate și declarate la termen;
- înregistrarea în contabilitate a obligațiilor s-a efectuat pe baza documentelor justificative legal aprobate și avizate de control financiar preventiv propriu;
- impozitul pe venit și contribuțiile sociale aferente salariilor datorate bugetului consolidat al statului au fost înregistrate în evidență contabilă (conturile de decontări cu bugetele), în fișele bugetare pe structura clasificației bugetare precum și în contul de execuție și acestea corespund cu datele din situațiile lunare privind monitorizarea cheltuielilor de personal.

d.8. Creanțe și datorii raportate prin bilanț și celelalte anexe ale situațiilor financiare

- a) Creanțele raportate prin bilanț și celelalte anexe ale situațiilor financiare.

Din examinarea situațiilor financiare încheiate la data de 31.12.2019 (bilanțul contabil și celelalte anexe) s-a constatat că UATM Brașov a înregistrat creanțe curente în sumă totală de 177.384.186 lei, sumă reprezentând creanțe din operațiuni comerciale (23.752.898 lei), creanțe bugetare (125.280.998 lei) și creanțe din operațiuni cu fonduri externe nerambursabile și fonduri de la buget (28.350.290 lei). De asemenea, entitatea a înregistrat creanțe necurente, în sumă totală de 659.911 lei, sumă reprezentând clienți cu

termen sub un an (339.245 lei), debitori peste un an din creațe comerciale(61.600 lei), clienți incerți sau în litigiu (53.971 lei), ajustări pentru deprecierea creațelor(47.740 lei) și debitori peste un an din alte creațe necurente (253.015 lei).

b) *Datoriiile raportate prin bilanț și celelalte anexe ale situațiilor financiare.*

Din examinarea situațiilor financiare încheiate la data de 31.12.2019 (bilanțul contabil și celelalte anexe) s-a constatat că UATM Brașov a înregistrat total datorii curente în sumă de 53.896.789 lei, din care: datorii comerciale neachitate în sumă totală de 4.693.752 lei, sumă ce reprezintă datoriiile față de furnizori, care au fost achitate în perioada următoare, datoriiile față de personal de 8.564.120 lei, datorii față de bugete în valoare 10.863.634 lei, alte drepturi cuvenite altor categorii de persoane în valoare de 2.042.497 lei, venituri în avans în valoare de 925.660 lei, datorii din operațiuni cu fonduri externe nerambursabile și fonduri de la buget în valoare de 13.700.752 lei și provizioane curente reprezentând drepturi de natură salarială stabilite în favoarea personalului prin titluri devenite executorii în valoare de 13.106.374 lei.

De asemenea, entitatea a înregistrat datorii necurente, în sumă de 55.014.213 lei reprezentând provizioane din anii anteriori în sumă de 885.786 lei, împrumuturile pe termen lung în sumă de 51.363.927 lei și sume necurente în sumă de 2.764.500 lei.

d.9. Vânzarea, transmiterea fără plată și/sau scoaterea din funcțiune a activelor corporale, concesionarea sau închirierea de bunuri proprietate publică și privată aparținând statului și a unităților administrativ-teritoriale, concesionarea de servicii cu caracter public și asocierile în participațiune.

d.9.1. Vânzarea, transmiterea fără plată și/sau scoaterea din funcțiune a activelor corporale.

Conform datelor înregistrate în contul de execuție - venituri întocmit la data de 31.12.2019, entitatea a realizat venituri din valorificarea unor bunuri proprietate privată a entității (cod. 39.02.07) în valoare totală de 4.541.774 lei.

În vederea auditării au fost selectate un număr de 2 tranzacții în valoare de **1.896.962 lei**, reprezentând 41,77%.

Din verificarea documentelor justificative aferente tranzacțiilor selectate în vederea verificării, puse la dispoziția echipei de audit, s-au constatat următoarele:

- vânzarea bunului proprietate privată a UATM Brașov a fost aprobat de către autoritatea deliberativă, fiind emisă hotărâre de consiliu local în acest sens;

- există întocmit raport de evaluare a bunului care a făcut obiectul vânzării, întocmit de către evaluatori autorizați, iar raportul de evaluare a fost înșușit de către Consiliul Local;

- prețul de vânzare al bunului a fost încasat la termenele prevăzute în hotărârea de consiliu local emisă în acest sens;

- retrocedarea bunului s-a făcut cu plată având în vedere că adăugirile aduse construcțiilor nu au depășit 50% din aria desfășurată actuală, în baza prevederilor art.1 alin.(3) din OUG nr. 94/2000 privind retrocedarea unor bunuri imobile care au aparținut cultelor religioase din România, republicată, cu modificările și completările ulterioare și a hotărârii de consiliu local;

- prin hotărârea consiliului local fost aprobată încheierea convenției privind folosința gratuită a imobilului retrocedat conform OUG 94/29.06.2000;

- prin hotărârea consiliului local a fost aprobat contractul de constituire a dreptului de uzufruct a imobilului retrocedat, iar transferul dreptului de proprietate s-a realizat în baza actelor autentice.

**d.9.2. Închirierea de bunuri proprietatea unității administrativ teritoriale
Municipiul Brașov**

**d.9.2.1. Închirierea terenurilor pajiști aflate în proprietatea privată a UATM
Brașov**

În vederea verificării modului derulare a contractelor de închiriere a terenurilor pajiști aflate în proprietatea Municipiului Brașov, au fost selectate un număr de 5 contracte de închiriere încheiate de UATM Brașov în anul 2018, în baza cărora entitatea a încasat în anul 2019 suma de **153.628 lei**, respectiv contractele: nr. 30125/10.04.2018 încheiat cu SC Tehnikagro SRL, nr. 30126/10.04.2018 încheiat cu SC Zabet Impex SRL, nr. 30129/10.04.2018 încheiat cu SC Alexdi Impex SRL, nr. 30132/10.04.2018 încheiat cu PFA Ghimbăsan Dan Marian și nr. 30134/10.04.2018 încheiat cu Asociația Crescătorilor de Animale Stupini,

Reținem faptul că entitatea a încheiat contractele de închiriere pentru suprafețele de pajiști (pășuni), conform HCL Brașov nr. 104/2018 prin care s-a aprobat închirierea prin licitație publică deschisă a pășunilor aflate în proprietatea privată a Municipiului Brașov, pe o perioadă de 7 ani.

Din examinarea contractelor de închiriere enumerate mai sus au rezultat următoarele: contractele de închiriere au fost încheiate în baza HCL Brașov nr. 104/2018 prin care s-a aprobat închirierea prin licitație publică deschisă a pășunilor aflate în proprietatea privată a Municipiului Brașov, pe o perioadă de 7 ani; creanțele au fost evidențiate în contabilitate conform prevederilor legale, iar pentru neîncasarea la termenul prevăzut prin contract au fost calculate, evidențiate în contabilitate și încasate penalități de întârziere.

Din verificarea efectuată s-a constatat nestabilirea, neînregistrarea în contabilitate și neîncasarea la bugetul local a cotei de 50% din contravalorarea chiriei încasate de către Regia Publică Locală a Pădurilor Kronstadt RA Brașov pentru închirierea „Trupului de păsune Munții Cailor” aflat în domeniul privat al Municipiului Brașov, după data intrării în vigoare a OUG nr. 57/2019 privind Codul administrativ, abatere care este prezentată la pct. 5.1.2.3.1 în prezentul raport de audit.

d.9.2.3. Închirierea locuințelor sociale

În vederea verificării veniturilor încasate în anul 2019 din închirierea locuințelor sociale, aferente contractelor de închiriere aflate în derulare în anul 2019, au fost selectate spre verificare un număr de 10 contracte încheiate de municipiul Brașov în calitate de locator/proprietar cu persoane fizice în calitate de locatar/chiriaș, în baza cărora entitatea a încasat în anul 2019 sumă totală de **8.515 lei**.

Din verificare a rezultat faptul că, în cazul contractelor de închiriere nr. 107440/1114/2014 titular Mirea Elisabeta și nr. 107463/1120/2014 titular Popescu Florica, titularii contractelor de închiriere sunt beneficiari ai Legii nr. 448/2006 privind protecția și promovarea drepturilor persoanelor cu handicap, cu modificările și completările ulterioare, și în consecință acestea sunt scutite de la plata chiriei aferentă spațiilor închiriate.

Cu privire la modul de repartizare sub aspectul respectării condițiilor pe care trebuie să le îndeplinească beneficiarii, s-au constatat următoarele:

Prin HCL Brașov nr. 411/28.09.2013 s-au aprobat criteriile de repartizare a locuințelor sociale și Actele justificative necesare întocmirii dosarului de către solicitant iar prin HCL nr. 412/28.09.2013 s-a aprobat Regulamentul de organizare și funcționare al comisiei de analiză a solicitărilor privind locuințele sociale.

Comisia de analiză a solicitărilor pentru locuințele sociale din patrimoniul municipiului Brașov a fost constituită prin HCL nr. 380/2014.

Prin HCL Brașov nr. 537/29.11.2013 s-a aprobat lista cuprinzând un număr de 118 beneficiari îndreptățiți să primească în anul 2014 o locuință socială iar prin HCL nr. 574/27.11.2014 s-a aprobat repartizarea locuințelor sociale situate în municipiul Brașov str. Zizinului nr. 144, unui număr de 44 solicitanți, în baza procesul verbal întocmit de către comisia de analiză a solicitărilor pentru locuințele sociale.

Repartizarea locuințelor sociale s-a efectuat în baza punctajelor obținute în urma analizei dosarelor depuse de către solicitanți, pe baza criteriilor stabilite prin anexa la HCL nr. 411/2013.

Cu privire la nivelul chiriei și a subvenției suportată din bugetul local, s-au constatat următoarele:

Contractele de închiriere a imobilelor cu destinația locuință socială au fost încheiate de către entitate pe o perioadă de 5 ani, cu posibilitatea de prelungire în baza declarației de venit și a actelor doveditoare prevăzute de lege.

În cazul celor 10 contracte selectate în vederea verificării chiria datorată de chiriași conform contractelor încheiate a fost stabilită astfel:

- în 7 cazuri chiria a fost stabilită la valoarea nominală și a fost achitată integral de chiriași fără a fi subvenționată de la bugetul local;

- în cazul contractului nr. 107498/1132/2014 titular Ciovică Maria, chiria nominală stabilită a fost de 79 lei/lună, din care 65,3 lei/lună datorată de chiriaș și 13,7 lei /lună subvenție de la bugetul local;

- în cazul contractelor de închiriere nr. 107440/1114/2014 titular Mirea Elisabeta și nr. 107463/1120/2014 titular Popescu Florica, titularii contractelor de închiriere sunt beneficiari ai Legii nr. 448/2006 privind protecția și promovarea drepturilor persoanelor cu handicap, cu modificările și completările ulterioare, și în consecință acestea sunt scutite de la plata chiriei aferentă spațiilor închiriate.

Valoarea nominală a chiriei a fost stabilită în conformitate cu prevederile art.1 din HG 310/2007 și art .26 și 27 din OUG nr. 40/1999 privind protecția chiriașilor și stabilirea chiriei pentru spațiile cu destinația de locuințe, cu modificările și completările ulterioare, pe baza tarifului de bază lunar al chiriei (lei/mp) astfel: suprafața locuibilă 0,84 lei/mp; suprafața dependințe 0,34 lei/mp; coeficient de zonă municipiu 2; dependințe uz comun 0,19 lei/mp.

Cu privire la îndeplinirea obligațiilor de către titularul de contract, s-au constatat următoarele:

Din verificarea documentelor justificative puse la dispoziție de către entitate aferente dosarelor selectate s-a constatat faptul că, pentru neachitarea contravalorii chiriei în conformitate cu prevederile contractuale au fost calculate și încasate prin aplicația informatică majorări de întârziere.

De asemenea, din verificarea documentelor justificative a rezultat faptul că, în conformitate cu prevederile art. 5.2 din contractele de închiriere, chiriașul a constituit garanția în quantumul și la termenul prevăzut în contract.

d.9.3. Concesionarea de bunuri proprietate publică a UATM Brașov

În vederea verificării modului de realizare a veniturilor din concesiuni au fost analizate veniturile reprezentând redevență datorată în baza contractului nr. 329/2005 încheiat de UATM Brașov (concedent) cu asocierea SC Flash Lighting Services SA - SC Electroconstrucția Elecon SA (concesionar), având ca obiect delegarea serviciului de

iluminat public prin concesiune în Municipiul Brașov, aferente trimestrelor III și IV din anul 2019.

Conform contractului, redevența este de 10% din contravalorearea prestațiilor de întreținere și menținere în stare de funcționare a sistemului de iluminat public, exclusiv TVA, achitată de către concedent concesionarului pentru prestația efectuată pe domeniul public și privat al Municipiului Brașov. Redevența se achită astfel: până în date de 25 aprilie pentru încasările din lunile ianuarie-martie, până la data de 25 iulie pentru încasările din lunile aprilie - iunie, până la data de 25 octombrie pentru încasările din lunile iulie - septembrie și până la data de 20 decembrie pentru încasările din lunile octombrie - decembrie, urmând ca în primul trimestru al anului următor să se facă regularizarea pentru luna decembrie.

UATM Brașov a emis facturi privind redevența aferentă prestațiilor de întreținere și menținere în stare de funcționare a sistemului de iluminat public din anul 2019, respectiv factura nr. 2951/17.10.2019 în valoare de 397.223,86 lei aferentă trim. III 2019, care a fost încasată în data de 13.11.2019, iar pentru nerespectarea termenului de plată prevăzut în contract au fost încasate penalități de întârziere în sumă de 7.944,44 lei și factura nr. 3019/17.12.2019 în valoare de 640.078,36 lei care a fost încasată la data de 23.12.2019.

e. Constituirea, utilizarea și gestionarea resurselor financiare privind protecția mediului, îmbunătățirea calității condițiilor de viață și de muncă.

Au fost selectate în vederea verificării, plăți în valoare totală de **3.996.780 lei**, reprezentând contravalorearea lucrărilor de deszapezire a căilor publice din Municipiul Brașov lot 1, în baza contractului nr. 387/115448/28.12.2018 încheiat între Municipiul Brașov și SC Comprest SA.

Urmare verificării efectuate cu privire la fundamentarea și planificarea achizițiilor publice, inițierea, derularea și finalizarea procedurii de achiziție publică și administrarea contractului de achiziție publică pentru achiziția lucrărilor de deszapezire, a rezultat faptul că autoritatea contractantă nu a nerespectat obligația de a publica anunțul de atribuire în termenul legal, respectiv în 30 de zile de la data încheierii contractului de achiziție publică conform prevederilor art. 145 alin. (1) din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, abatere care este prezentată la pct. 5.1.2.2.1 în prezentul raport de audit.

e.1. Cuprinderea în bugetul de venituri și cheltuieli din anul 2019 a sumelor necesare finanțării următoarelor sectoare: gestionarea deșeurilor, infrastructura de mediu, conservarea și protecția mediului, reabilitarea zonelor poluate istoric etc.

În bugetul de venituri și cheltuieli al entității verificate, cap. 74.02 „Protecția mediului” în anul 2019 se prezintă astfel:

Tabelul nr. 8

cap/cod indicator	Credite bugetare initiale	Credite bugetare definitive	Plăți	Cheltuieli efective
10	855.000	855.000	786.355	792.319
20	33.710.000	38.938.000	32.211.517	31.159.627
55	179.000	179.000	96.699	96.699
70	2.667.000	7.311.000	4.538.124	4.477.274
85			-3.688	
cap. 74.02	37.411.000	47.283.000	37.629.007	36.525.919

e.2. Asigurarea în structura organizatorică a unei structuri cu atribuții în domeniul protecției mediului și încadrarea cu personal de specialitate

Din examinarea documentelor prezentate de entitate, echipa de audit a constatat că în structura organizatorică a UATM Brașov există un Compartiment de protecție a mediului cu 3 posturi de execuție aprobate (2 F.P. și 1 P.C.), din care 2 ocupate (1 F.P. și 1 P.C), compartiment aflat în coordonarea arhitectului şef.

e.3. Elaborarea de planuri și programe sectoriale privind protecția mediului

La nivelul Compartimentului de protecția mediului aflat în subordinea Direcției Arhitect Şef, s-au aflat în derulare următoarele proiecte privind protecția mediului:

- Studiul de calitate a aerului și Planul de calitate a aerului în municipiu Brasov 2018-2022, aprobat prin HCL nr. 628/31.10.2018;
- Reactualizarea Hărții de zgromot și a Planurilor de acțiune în Municipiu Brasov 2018-2023, aprobat prin HCL nr. 806/2018.

e.4. Existenta unei strategii de reducere, refolosire și reciclare a deșeurilor, precum și de evacuare a acestora

Prin Regulamentul de salubrizare și deszăpezire al municipiului Brașov aprobat prin HCL nr. 149/30.03.2017, republicată conform HCL nr. 634/2018 și conform HCL nr. 572/30.08.2019, precum și prin contractele de delegare prin concesiune a activităților de colectare, transport și eliminare a deșeurilor de la persoanele fizice și juridice din Municipiu Brașov nr. 186/59848/01.07.2019 încheiat cu SC Comprest SA și nr. 185/59839/01.07.2019 încheiat cu SC Brai Cata SRL au fost stabilite măsuri privind reducerea, refolosirea și reciclarea deșeurilor, precum și de evacuare a acestor.

e.5. Colectarea, selectarea și prelucrarea/valorificarea deșeurilor

Colectarea, selectarea și prelucrarea /valorificarea deșeurilor se realizează, în baza contractelor de delegare prin concesiune a activităților de colectare, transport și eliminare a deșeurilor de la persoanele fizice și juridice din Municipiu Brașov nr. 186/59848/01.07.2019 încheiat cu SC Comprest SA și nr. 185/59839/01.07.2019 încheiat cu SC Brai –Cata SRL.

e.6. Efectuarea cheltuielilor privind protectia mediului

Din examinarea plășilor raportate prin contul anual de execuție bugetară întocmit la 31.12.2019, s-a constatat faptul că în anul 2019 de la cap.74.02 „Protecția mediului”, entitatea a efectuat plăști în valoare de 37.629.007 lei.

e.7. Analiza cheltuielilor efectuate de UATM Brașov prin plășile suplimentare neeconomicoase către Administrația Fondului pentru Mediu, potrivit art.9, lit.p) din OUG 196/2005, cu modificările și completările ulterioare

Urmare verificării modului de cuantificare a contribuției prevăzute la art. 9 alin. (1) lit. p) din OUG nr. 196/2005, aprobată cu completări prin Legea nr. 105/2006, cu modificările și completările ulterioare, s-a constatat că UATM Brașov, a depășit ținta anuală de deviere de la depozitare de 42%, aferentă anului 2019, (35% a cantităților de deșeuri municipale eliminate prin depozitare, respectiv 7% prin alte forme de valorificare – anexa nr. 6 la la OUG nr. 196/2005 privind Fondul pentru mediu, aprobată cu modificările și completările ulterioare, astfel că, a procedat la calcularea și declararea contribuției de 50 lei/tonă de deșeuri municipale care depășește ținta anuală pentru cantitățile de deșeuri eliminate prin depozitare din deșeurile municipale colectate prin operatorii serviciului public de salubrizare, declararea făcându-se pentru diferența dintre cantitatea corespunzătoare obiectivului anual de diminuare și cantitatea efectiv încredințată spre reciclare.

În vederea calculării și declarării contribuției (Cap.X, art.46 și 47 din Ordin

nr.1503/2017), s-au luat în considerare datele transmise de către SC Comprest SA cu adresa nr. 102/17.01.2020 și SC Brai-Cata SRL cu adresa nr. 173/16.01.2020, obligația de a declara la Fondul pentru mediu contribuția de 50 lei/tonă prevăzută la art. 9 alin. (1) lit. p) din Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 196/2005 privind Fondul pentru mediu, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 105/2006, cu modificările și completările ulterioare, fiind în cuantum de 954.095 lei.

Entitatea a depus declarația privind obligațiile la fondul pentru mediu pentru anul 2019, a procedat la înregistrarea în contabilitate a contribuției aferente și a efectuat plata aferentă acesteia cu OP nr. 264/23.01.2020.

e.8. Stabilirea răspunderii pentru plata amenzilor aplicate de Garda Națională de Mediu.

Din verificările efectuate, echipa de audit a constatat că în anul 2019, entitatea nu a fost sanctionată de Garda Națională de Mediu.

e.9. Modul de implementarea a Legii nr. 37/2018 privind promovarea transportului ecologic.

În anul 2019, UATM Brașov a demarat procedurile de achiziție publică de mijloace de transport în comun constând în:

- 26 mijloace de transport (troleibuze Solaris Trollino 18, electrice), achiziție derulată prin Ministerul Dezvoltării Regionale și Administrației Publice, în baza acordului de parteneriat nr. 64383/26.07.2018 semnat între MDRAP și UATM Brașov, proiect care a beneficiat de finanțare din fonduri europene în cadrul Programului Operațional Regional (POR) 2014 – 2020 în proporție de 85% și de subvenții de la bugetul de stat în proporție de 13% din valoarea contractului. A fost încheiat contractul nr. 187/59896/01.07.2019 cu firma Solaris Bus&Coach SA Polonia, în valoare de 92.052.192,96 lei.

În anul 2019 a fost achitat un avans în cuantum de 19.338.696 lei (25% din valoarea contractului), din care 386.773,92 lei reprezentând valoarea eligibilă a beneficiarului.

- 32 autobuze electrice de 12 m lungime destinate transportului public urban de călători în Municipiul Brașov, derulată de UAT Municipiul Brașov, prin Serviciul Achiziții Publice. Sursa de finanțare: 20 % bugetul local și 80 % Administrația Fondului de Mediu (contract de finanțare nr. 38/N/GES/28.12.2018 în valoare de 109.600.000 lei). A fost încheiat contractul nr. 202/69480/29.07.2019 cu Sor Libchavy SPOL SRO Cehia, în anul 2019 nefiind efectuate plăți în baza acestui contract.

Referitor la impactul asupra mediului, menționăm că, cele două achiziții de mijloace de transport în comun, demarate în anul 2019, sunt rezultatul unui ansamblu de măsuri stabilite prin Planul Integrat de Calitatea Aerului în Municipiul Brașov, pentru prioritizarea modurilor active de transport. Principala măsură propusă în cadrul planului este îmbunătățirea calității și promovarea transportului public.

Impactul financiar asupra bugetului municipalității Brașov, ocasionat de achizițiile de mijloace de transport în comun electrice, demarate în anul 2019, va fi diminuat considerabil având în vedere utilizarea de către autoritatea contractantă (UATM Brașov) a unor surse atrase de finanțare, din fonduri comunitare precum și de la bugetul de stat și Administrația Fondului de Mediu, în proporție de 80-98% din valoarea contractelor de achiziție.

În data de 29.07.2019, în urma aplicării unei proceduri de licitație deschisă, UATM Brașov, Județul Brașov a atribuit Contractul nr. 202/69480/29.07.2019, având ca obiect

achiziția de "32 autobuze electrice de cca. 12m, destinate transportului public urban de călători în Municipiul Brașov", la valoarea totală de 75.550.720 lei.

UATM Brașov, a publicat în SEAP anunțul de atribuire al acestui contract sub nr. CAN1030180/10.03.2020, entitatea nerespectând obligația de a publica acest anunț în termenul legal, respectiv în 30 zile de la data încheierii contractului/acordului cadru, și anume până la data de 28.08.2019, publicându-l astfel cu o întârziere de 195 zile.

În acest fel, autoritatea contractantă nu a nerespectat obligația de a publica acest anunț în termenul legal, respectiv în 30 de zile de la data încheierii contractului de achiziție publică conform prevederilor art. 145 alin. (1) din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, abatere care este prezentată la pct. 5.1.2.2.1 în prezentul raport de audit.

5.3. Evaluarea sistemului de control intern al entității, inclusiv a aspectelor de natură etică

Din examinarea documentelor, evidențelor și rapoartelor și din chestionarea angajaților entității privind activitățile legate de controlul intern managerial în cadrul UAT Municipiul Brașov, s-a constatat că acesta este **parțial conform** cu cerințele Ordinului Secretariatului General al Guvernului nr. 600/2018 pentru aprobarea Codului controlului intern/managerial al entităților publice.

Referitor la aspectele de natură etică:

La nivelul entității există un cod de conduită a personalului; este numită o persoană cu consilierea etică; reglementările în domeniul eticii au fost aduse la cunoștința personalului prin difuzarea codului; reglementările în domeniul eticii conțin aspecte referitoare la: respectarea principiilor și valorilor etice în cadrul instituției; încurajarea personalului de a comunica preocupările în materie de etică; problematica gestionării situațiilor de conflict de interes este realizată prin depunerea de către persoanele de conducere și de execuție, anual, a declarației de interes; la evaluările anuale ale performanțelor profesionale individuale sunt prevăzute și aprecieri de inatură etică; este elaborată o procedură operațională privind asigurarea eticii și integrității; în anul 2019 au existat două sesizări externe privind încălcarea normelor de natură etică de către personalul din cadrul entității, sesizări care au fost clasate.

5.3. Inventarierea și evaluarea patrimoniului public al unităților administrativ-teritoriale, aflat în administrarea entității auditate.

Bunurile aparținând domeniului public sunt cele reglementate de anexa III „domeniul public local al comunelor, orașelor și municipiilor“ din Legea nr. 213 din 1998 privind proprietatea publică și regimul juridic al acesteia.

Din verificarea modului de inventariere și evaluare a bunurilor aparținând domeniului public al Municipiului Brașov, a rezultat că aceste bunuri au fost inventariate pe liste separate, cu ocazia inventarierii anuale a patrimonului, însă din verificarea modului de evidențiere în contabilitate a bunurilor din domeniul public al municipiului Brașov a rezultat înregistrarea eronată în evidența contabilă a UAT Municipiul Brașov și raportarea prin situațiile financiare întocmite la data de 31.12.2019, ca bunuri aparținând domeniul public al municipiului Brașov, a unor imobile din domeniul public al statului, care sunt în administrarea entității conform HG nr. 1136/17.11.2010 abatere care a fost prezentată la pct. 5.1.1 în prezentul raport de audit.

6. Constatări rezultate în urma controlului efectuat pe perioadele anterioare exercițiului finanțier auditat.

❖ Referitor la angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor cu asistență juridică în anul 2018:

Au fost selectate tranzacții în valoare de **25.075 lei**, de la cap. 51.02 Autorități publice și acțiuni externe, titlul 20 „Bunuri și servicii”, articolul 20.25 *Cheltuieli judiciare și extra-judiciare derivate din acțiuni în reprezentarea intereselor entității*, care se compun din :

- cheltuieli de judecată în valoare de 6.650 lei achitate în conformitate cu dispozitivele sentințelor civile pronunțate de instanțele de judecată;

- onorarii avocați în valoare de 18.425 lei aferente următoarelor contracte: nr. 119575/24.11.2017 înregistrat la UATM Brașov sub nr. 8/3981/16.01.2018 (Dosar 41520/3/2017), nr. 119576/24.11.2017 înregistrat la UATM Brașov sub nr. 10/3987/16.01.2018 (Dosar 36630/3/2017), nr. 119618/25.09.2018 înregistrat la UATM Brașov sub nr. 293/87423/09.10.2018 (Dosar 22488/3/2018), 119593/18.01.2018 înregistrat la UATM Brașov sub nr. 40/11115/07.02.2018 (Dosar 40069/3/2017) încheiate de entitate cu cabinet avocat Vrâncean Nicolae, nr. 103485/2018 înregistrat la UATM Brașov sub nr. 38/11099/07.02.2018 (Dosar 44775/3/2017), nr. 103486/2018 înregistrat la UATM Brașov sub nr. 39/11101/07.02.2018 (Dosar 44771/3/2017) și nr. 103487/2018 înregistrat la UATM Brașov sub nr. 57/16465/23.02.2018 (Dosar 33079/3/2017) încheiate de entitate cu cabinet avocat Rusu Adrian.

Din examinarea documentelor aferente tranzacțiilor selectate au rezultat următoarele:

În cazul angajamentelor legale înregistrate anterior datei de 14.08.2018 (contractele nr. 8/3981/16.01.2018 (Dosar 41520/3/2017), nr. 10/3987/16.01.2018 (Dosar 36630/3/2017), nr. 40/11115/07.02.2018 (Dosar 40069/3/2017) încheiate de entitate cu cabinet avocat Vrânceanu Nicolae și nr. 38/11099/07.02.2018 (Dosar 44775/3/2017), nr. 39/11101/07.02.2018 (Dosar 44771/3/2017) și nr. 57/16465/23.02.2018 (Dosar 33079/3/2017) încheiate de entitate cu cabinet avocat Rusu Adrian), angajarea cheltuielilor cu serviciile juridice s-a efectuat fără aprobarea nominală a autorității publice deliberative, doar în baza HCL nr. 289/2013 completată prin HCL Brașov nr. 48/28.01.2017 prin care s-a aprobat achiziționarea de servicii de consultanță, asistență juridică și reprezentare a Municipiului Brașov.

Prin aspectele reținute au fost încălcate prevederile art. 1, alin. (2), lit. b) din OUG nr. 26/2012 privind unele măsuri de reducere a cheltuielilor publice și întărirea disciplinei financiare, cu modificările și completările ulterioare.

Aspectele de deficiență au fost consemnate în Raportul de audit finanțier nr. 60856/17.07.2018, încheiat urmare misiunii de audit finanțier asupra situațiilor financiare întocmite la data de 31 decembrie 2017, efectuată la UATM Brașov, pentru remedierea cărora, prin Decizia Camerei de Conturi Brașov nr. 22/14.08.2018 a fost transmisă entității măsura: „*Ordonatorul principal de credite va lua măsuri pentru analizarea tuturor contractelor de asistență juridică privind consultanță, asistență și reprezentarea încheiate și luarea măsurilor de intrare în legalitate cu respectarea întocmai a prevederilor legale specifice.*” având termen de realizare data de 31.01.2019, măsură care a fost implementată integral, conform mențiunilor din Raportul de follow-up nr. 31931/05.04.2019.

În cazul contractului nr. 293/87423/09.10.2018 înregistrat în registrul de evidență a contractelor de asistență juridică de către cabinet avocat Vrânceanu Nicolae sub nr. 119618/25.09.2018, din verificare au rezultat următoarele aspecte:

- în data de 29.08.2018, în dosarul nr. 22488/3/2018, Tribunalul București, a emis Comunicarea către „Administratorul Public al Municipiului Brașov”, fiind înregistrată la Primăria Brașov - CIC 7 sub nr. 75769/04.09.2018.

- prin comunicarea nr. 75769/04.09.2018, instanța a adus la cunoștința entității, în calitate de părăt, obligația de a depune întâmpinarea în termen de 25 de zile de la data primirii comunicării „*sub sancțiunea decăderii din dreptul de a mai depune probe și de a invoca exceptii*”.

- UATM Brașov prin Direcția Juridică și Administrație Publică Locală a întocmit Raportul de specialitate nr. 78003/11.09.2018 la proiectul de hotărâre al Consiliului Local din data de 11.09.2018, privind justificarea achiziției serviciilor de consultanță, asistență juridică și reprezentare în dosarul nr. 22488/3/2018.

- în conformitate cu mențiunile din raportul de specialitate, dosarul nr. 22488/3/2018 s-a constituit ca urmare a acțiunii formulate de către SC Premium Interfinance SRL împotriva UATM Brașov privind: *obligarea Primarului Municipiului Brașov la emiterea Autorizației de construire pentru un ansamblu de locuințe colective pe terenul situat în str. Colțul Putinarilor nr. 54, identificat cu nr. cad. 145912, înscris în CF nr. 145912 și obligarea Administratorului Public la emiterea avizului de circulație cu privire la ansamblul de locuințe menționat anterior, cu cheltuieli de judecată*.

- din examinarea conținutului Raportului de specialitate și din documentele puse la dispoziție de către entitate, a rezultat faptul că, la data înregistrării comunicării Tribunalului București înregistrată la Primăria Brașov- CIC 7 sub nr. 75769/04.09.2018, pe rolul acestei instanțe se afla și dosarul nr .40069/3/2017 având ca obiect emiterea *Certificatului de urbanism* pentru același ansamblu de locuințe având termen de judecată dat de 09.10.2018. În acest dosar, reprezentarea în instanță a fost asigurată tot de către Cab de Avocat Vrâncean Nicolae, în baza contractului nr.119593/18.01.2018 înregistrat la UATM Brașov sub nr. 40/11115/07.02.2018;

- având în vedere comunicarea instanței nr. 75769/04.09.2018, termenul de depunere al întâmpinării în acest dosar, Raportul de specialitate nr. 78003/11.09.2018 la proiectul de hotărâre al Consiliului Local din data de 11.09.2018, a fost emis HCL Brașov nr. 569/26.09.2018 de aprobată a achiziționării serviciilor juridice de consultanță, asistență și de reprezentare în dosarul cu nr. 22488/3/2018 aflat pe rolul Tribunalului București.

Din verificare a rezultat și faptul că, deși contractul de asistență juridică a fost înregistrat în registrul oficial de evidență al avocatului la data de 25.09.2018, în fapt, în conformitate cu prevederile Statutului profesiei de avocat aprobat prin Hotărârea nr. 64/2011 a Consiliului UNBR, data încheierii contractului este data la care a intervenit acordul de voîntă între avocat și client. În acest sens având în vedere faptul că, viza de control financiar preventiv asupra angajamentului legal a fost exercitată în data de 08.10.2018 de către persoana nominalizată în acest sens din cadrul entității, aprobată de către ordonatorul de credite, în conformitate cu prevederile legale, s-a făcut ulterior exercitării acestei vize.

În concluzie, la data încheierii contractului de asistență juridică înregistrat în registrul de evidență a contractelor de asistență juridică de către cabinet avocat Vrânceanu Nicolae sub nr. 119618/25.09.2018 și ulterior sub nr. 293/87423/09.10.2018 de către UATM Brașov, există aprobată autoritatea deliberative pentru efectuarea acestei achiziții, după analizarea motivelor prezentate de către Direcția Juridică și Administrație Publică Locală prin Raportul de specialitate nr. 78003/11.09.2018, concluzionându-se astfel că, în acest caz au fost respectate prevederile OG nr. 26/2012.

❖ *Referitor la realizarea obiectivului „Colecțor de canalizare pluvială” de dezvoltatorul imobiliar SC Adams Invest SRL în baza autorizației de construire nr. 539/13.06.2008 și regularizarea taxei pentru eliberarea autorizației de construire:*

Din verificarea efectuată au rezultat abateri de la legalitate prezentate la pct. 5.1.2.4.1 în prezentul raport de audit.

7. Constatări rezultate în urma verificării entităților care au primit fonduri publice prin bugetul UAT Municipiul Brașov, conform prevederilor punctului 260 din Hotărârea nr. 155/2014.

Conform art. 260 din Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. 155/2014, cu ocazia efectuării acțiunii de audit finanțier la UATM Brașov, au fost supuse auditării și transferurile de fonduri din bugetul local către unitățile aflate în subordinea Consiliului Local Brașov, respectiv la:

Tabelul nr. 9

Nr. crt.	Denumirea exactă	Adresa exactă, telefon, fax, email	Codul de identificare fiscală	Tipul	Sume primite în cursul anului 2019 (credite/plăți efectuate) (lei)
1	Clubul Sportiv Municipal Corona Brașov	Brasov, B-dul Garii nr. 21 Tel. 0368/442015 office@coronabrasov.ro	40906900	ordonator terțiar de credite	-credite inițiale 5.283.000 - credite definitive 10.810.520 - plăți efectuate 9.158.374
2	Direcția Fiscală Brașov	Brașov, Str. Dorobanților Nr. 4 Tel: 0268/474440 Fax: 0268/410540 dirfiscală@dfbv.ro	14929823	ordonator terțiar de credite	-credite inițiale 17.638.000 -credite definitive 17.336.000 -plăți efectuate 16.527.073
3	Serviciul Public de Administrare Creșe Brașov,	Brașov, Str. Mecanicilor nr. 7, telefon 0268/421069, telefon/fax.0268/428524, email office@cresebrasov.ro.	15141156	ordonator terțiar de credite	- credite inițiale 22.176.000 - credite definitive 17.984.000 - plăți efectuate 17.569.102
4	Colegiul Național "Andrei Șaguna" Brașov	Brașov, Str. Șirul Andrei Șaguna nr. 1 Tel: 0268/470416 Tel/Fax: 0268/419400 saguna.brasov@yahoo.com	29351603	ordonator terțiar de credite	credite inițiale 707.000 -credite definitive 907.000 -plăți efectuate 845.900
5	Colegiul National "Dr. I. Meșota" Brașov	Brașov, Str. Bihorului nr. 3 Tel: 0368/449197 Tel/Fax: 0268/543455 colegiul_mesota@yahoo.com	29379230	ordonator terțiar de credite	-credite inițiale 764.000 -credite definitive 986.000 -plăți efectuate 940.003

Nr. crt.	Denumirea exactă	Adresa exactă, telefon, fax, email	Codul de identificare fiscală	Tipul	Sume primite în cursul anului 2019 (credite/plăți efectuate) (lei)
6	Colegiul Național „Aprily Lajos” Brașov	Brașov, str. După Ziduri, nr. 3, Tel/fax 0268-415355, colegiulaprily@gmail.com	29351522	ordonator terțiar de credite	- credite inițiale 606.000 - credite definitive 706.000 - plăți efectuate 652.232
7	Colegiul Nicolae Titulescu	Brașov, str.13 Decembrie nr.125 , tel. fax 0268-548046, email titu.titulescu@yahoo.com.	29356902	ordonator terțiar de credite	-credite inițiale 568.000 - credite definitive 614.000 - plăți efectuate 526.126
8	Gradinita cu Program Prelungit Nr. 9 Brasov	Brașov, Str. Aurel Vlaicu nr. 26B Tel/Fax: 0268/424040 gradinitanr9brasov@yahoo.com	29345440	ordonator terțiar de credite	-credite inițiale 223.000 - credite definitive 247.000 - plăți efectuate 229.598
9	Grădinița cu Program Prelungit ”Căsuța Bucuriei” nr. 11 Brașov	Brașov, str. T. Vladimirescu,nr. 33, telefon/fax 0268/420215, email gradinita11brasov@yahoo.com	29369392	ordonator terțiar de credite	- credite inițiale 193.000 - credite definitive 330.000 - plăți efectuate 324.159
10	Grădinița cu Program Prelungit nr. 15 Brașov	Brașov, Str. Hărmanului nr.46-48, Tel/fax 0268-331.028, e-mail: gradinita15@yahoo.com	29384562	ordonator terțiar de credite	- credite inițiale 271.000 - credite definitive 281.000 - plăți efectuate 267.326
11	Grădinița cu Program Prelungit nr. 22 „Micul Print”	Brașov, b-dul Ștefan cel Mare și Sfânt, nr.16A, Tel/fax 368/431017, email: gradi22bv@yahoo.com	29379035	ordonator terțiar de credite	-credite inițiale 249.000 - credite aprobată 270.000 - plăți efectuate 245.835
12	Grădinița cu Program Prelungit nr. 34 Brașov	Brașov, Str. Turnului nr. 2, tel, fax 0268-548.024, e-mail: gradi34@yahoo.com	29379051	ordonator terțiar de credite	- Credite inițiale 262.000 - credite definitive 301.000 - plăți efectuate 296.003
13	Liceul Sportiv Brașov	Brașov, str. Zizinului nr.144, tel. fax +40-268-419863, email lpsbrasov@yahoo.com.	29356961	ordonator terțiar de credite	- credite inițiale 510.000 - credite definitive 569.000 - plăți efectuate 459.575

Nr. crt.	Denumirea exactă	Adresa exactă, telefon, fax, email	Codul de identificare fiscală	Tipul	Sume primite în cursul anului 2019 (credite/plăți efectuate) (lei)
14	Liceul Vocational de Arte Plastice Hans Mattis Teutsch Brașov,	Brașov, bdul Valea Cetății nr.8, tel./fax 0268541851, email hmtbrasov@gmail.com	29340779	ordonator terțiar de credite	- credite inițiale 550.000 - credite definitive 817.000 - plăți efectuate 700.059
15	Liceul Tehnologic Silvic dr. Nicolae Rucăreanu	Brașov, str. Minerva nr.11, Tel./fax 0268/512337, email nrucăreanu@yahoo.com	29369414	ordonator terțiar de credite	-credite inițiale 388.000 - credite aprobată 456.000 - plăți efectuate 382.620
16	Școala Gimnazială nr.2 „Diaconu Coresi” Brașov	Brașov, Bdul Ștefan cel Mare și Sfânt nr. 15, tel. +40-268-588.889, email contabsc2bv@gmail.com	29341227	ordonator terțiar de credite	- credite inițiale 1.050.000 - credite definitive 1.104.000 - plăți efectuate 883.706
17	Școala Gimnazială nr. 25 Brașov	Brașov, B-dul Valea Cetății nr.24, tel. fax +40-268-542184, email scoalagenerală_nr25brasov@yahoo.com	29341278	ordonator terțiar de credite	- credite inițiale 585.000 - credite definitive 614.000 - plăți efectuate 471.981
18	Serviciul Pentru Gest. Cainilor Fara Stapan	Brașov, Str. Merilor nr. 6 Tel: 0268/547815 Fax: 0268/547815 spgabv@yahoo.com	14634539	ordonator terțiar de credite	-credite inițiale 1.327.000 - credite aprobată 1.327.000 - plăți efectuate 1.184.234
19	Teatrul pentru Copii Arlechino Brașov	Brașov, str. Apollonia Hirscher, nr. 10, telefon 0268/475243, fax 0268/475981, email t_arlechino@yahoo.com	4688523	ordonator terțiar de credite	- credite inițiale 2.838.820 - credite definitive 2.838.820 - plăți efectuate 2.621.525

7.1. Sinteza constatărilor și concluziilor:

7.1.1. Obiectivul - Elaborarea și fundamentarea proiectului de buget propriu precum și autorizarea, legalitatea și necesitatea modificărilor aduse prevederilor inițiale ale bugetului de venituri și cheltuieli:

7.1.1.1. Neprevăderea în bugetul de venituri și cheltuieli a sumelor destinate testării doping a sportivilor care activează în cadrul Clubului Sportiv Municipal Corona Brașov. (Clubul Sportiv Municipal Corona Brașov).

Cauza producerii abaterii o reprezintă lipsa unei proceduri operaționale prin care să se stabilească reguli și modalități de lucru, general valabile în privința elaborării și fundamentării proiectului bugetului de venituri și cheltuieli al entității.

Valoarea abaterii nu este cuantificabilă.

Consecințele economico-financiare ale abaterii de la legalitate și regularitate:
Deficiența constată nu a generat consecințe economico financiare.

Concluzii: reprezentanții Clubului Sportiv Municipal Corona Brașov nu au cuprins în bugetul de venituri și cheltuieli sume destinate testării doping a sportivilor.

Abaterea este prezentata la cap. II.2, pct. 1.1 din procesul verbal de constatare.

7.1.2. Obiectivul: exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare:

7.1.2.1. Menținerea eronată în evidența contabilă a unor creanțe reprezentând amenzi datorate de persoane fizice decedate. (Direcția Fiscală Brașov)

Valoarea abaterii constatate este la nivelul sumei de **30.914 lei**.

Cauza care a condus la apariția acestei deficiențe constă în nesolicitarea de către Direcția Fiscală Brașov de la Serviciul Public Comunitar Local de Evidență a Persoanelor Brașov a informațiilor referitoare la persoanele decedate.

Consecințele economico-financiare ale abaterii menționate constau în denaturarea situațiilor financiare întocmite la 31.12.2019 prin raportarea de date inexacte în soldul contului 464 „Creanțe ale bugetului local”, astfel că situațiile financiare nu oferă o imagine fidelă a poziției financiare (bilanț).

Concluzii: prin nerespectarea prevederilor legale situațiile financiare întocmite de entitate la data de 31.12.2019 nu prezintă fidel poziția și performanța financiară a entității.

Abaterea este prezentata la cap. II.2, pct. 2.1 din procesul verbal de constatare.

7.2.2.2. Neînregistrarea în evidența contabilă a unor bunuri aflate în custodie la terți. (Serviciul Public Administrare Creșe Brașov)

Cauza acestei abateri constă în neîndeplinirea atribuțiilor de serviciu de către persoana din cadrul compartimentului finanțier-contabil care în conformitate cu fișa postului răspunde de înregistrarea în evidența contabilă a tuturor operațiunilor economico-financiare.

Valoarea abaterii constatate este în sumă de **736.995,67 lei**.

Consecințele economico-financiare ale abaterii de la legalitate și regularitate:
Prin neînregistrarea în debitul contului 351 „Materii și materiale aflate la terți” a materialelor decontate de către entitate și pentru care a fost întocmit Procesul verbal de custodie nr.1/16.12.2019 înregistrat la entitate sub nr. 18774/18.12.2019 și înregistrarea acestora în contul 231 „Active fixe corporale în curs de execuție” a fost influențat bilanțul contabil întocmit de către entitate la data de 31.12.2019, respectiv posturile bilanțiere *Total Active curente* și *Total active necurente*.

Concluzii: entitatea nu a înregistrat în evidența contabilă materiale aflate în custodie la terți, decontate de către entitate în anul 2019 și pentru care a fost întocmit Procesul verbal de custodie nr.1/16.12.2019 înregistrat la entitate sub nr. 18774/18.12.2019.

Abaterea este prezentata la cap. II.2, pct. 2.2 din procesul verbal de constatare.

7.1.3. Obiectivul: Organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de management și control intern:

7.1.3.1. Nerespectarea prevederilor legale privind lichidarea cheltuielilor serviciilor medicale, respectiv exercitarea vizei de „Bun de plată” de către persoane

care nu au fost împăternicite/desemnate de ordonatorul de credite pentru acordarea acesteia. (Clubul Sportiv Municipal Corona Brașov)

Cauza producerii abaterii o reprezintă nerespectarea prevederilor Deciziei nr. 272/11.09.2019 a directorului interimar al clubului prin care s-au stabilit persoanele împăternicite să vizeze pentru bun de plată facturile privind serviciile efectuate cu investigațiile medicale.

Valoarea abaterii nu este cuantificabilă.

Consecințele economico-financiare ale abaterii de la legalitate și regularitate: deficiența constată nu a generat consecințe economico financiare, dar plata cheltuielilor realizată de persoanele cu atribuții în acest sens, a fost efectuată fără a se verifica în prealabil dacă semnăturile de pe documentele justificative aparțin persoanelor desemnate să exercite atribuții ce decurg din procesul lichidării cheltuielilor bugetare, potrivit legii.

Concluzii: ordonatorul terțiar de credite al Clubului Sportiv Municipal Corona Brașov nu a urmărit ca exercitarea vizei "Bun de plată" asupra documentelor care atesta bunurile livrate, lucrările executate și serviciile prestate, să fie efectuată de persoanele delegate.

Abaterea este prezentată la cap.II.2, pct. 3.1 din procesul verbal de constatare.

7.1.4. Obiectivul - Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetului local, în quantumul și la termenele prevăzute de lege, precum și identificarea cauzelor care au determinat nerealizarea acestora:

7.1.4.1. Nevirarea la bugetul local al UAT Municipiul Brașov a sumelor reprezentând suprasolviri înregistrate la unele impozite și taxe locale nesolicitare la restituire în termenul legal și pentru care s-a prescris dreptul creditorilor la recuperare.(Direcția Fiscală Brașov)

Valoarea abaterii constată este în sumă de 224.613 lei.

Cauza acestei abateri o constituie interpretarea eronată a prevederilor legale.

Consecința economico-financiară: constă în diminuarea veniturilor cuvenite bugetului local din prescripția extinctivă, precum și denaturarea situațiilor financiare întocmite de entitate la data de 31.12.2019 (bilanțul contabil întocmit la data de 31.12.2019, contul de rezultat patrimonial).

Concluzii: situațiile financiare întocmite la data de 31.12.2019 au fost denaturate.

Abaterea este prezentată la cap. II.2, pct. 4.1 din procesul verbal de constatare.

7.1.4.2. Nerespectarea prevederilor legale privind stabilirea, evidențierea în contabilitate și încasarea impozitul pe clădiri cu destinație mixtă și impozitul pe clădirile utilizate în scop nerezidențial, în cazul unor spații de cazare turistică de pe raza municipiului Brașov. (Direcția Fiscală Brașov)

Valoarea abaterii nu a putut fi cuantificată.

Cauza producerii abaterii o constituie neefectuarea de inspecții fiscale, neurmărirea încasării veniturilor cuvenite bugetului local, precum și nedeclararea de către contribuabili a clădirilor unde s-a desfășurat activitate economică.

Consecința economico-financiară: constă în diminuarea nejustificată a veniturilor bugetului local și implicit a rezultatului patrimonial al exercițiului auditat, cu influență asupra realității datelor raportate în situațiile financiare, care astfel nu oferă o imagine fidelă a poziției și performanței financiare (bilanț contabil, contul de rezultat patrimonial, cont de execuție venituri ale bugetului local - drepturile constatate nu reflectă realitatea).

Concluzii: prin nerespectarea prevederilor legale situațiile financiare întocmite de entitate la data de 31.12.2019 nu prezintă fidel poziția și performanța finanțieră a entității.

Abaterea este prezentată la cap. II.2, pct. 4.2 din procesul verbal de constatare.

7.1.5. Obiectivul - Calitatea gestiunii economico-financiare.

7.1.5.1. Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor bugetare conform reglementărilor legale și în concordanță cu prevederile legii bugetare și cu destinația stabilită.

7.1.5.1.1. Nerespectarea prevederilor legale la încheierea unor angajamente legale pentru achiziția de lucrări de cadastru, respectiv încheierea de angajamente legale cu SC Brenndorf Top Card SRL, persoana juridică neautorizată să execute lucrări de specialitate în domeniul cadastrului. (Direcția Fiscală Brașov)

Valoarea abaterii nu este cuantificabilă.

Cauza abaterii consemnate constă în neverificarea de către persoanele care au semnat angajamentele legale a existenței autorizației care să ateste capacitatea tehnico-profesională a persoanei juridice pentru realizarea lucrărilor de specialitate în domeniul cadastrului, geodeziei și cartografiei pe teritoriul României.

Consecința economico-financiară: Deficiența constată nu a generat consecințe economico-financiare.

Concluzii: încheierea de angajamente legale pentru achiziția de servicii/lucrări de topografie și cadastru în anul 2019 cu o persoana juridică care nu deține autorizația prin care se atestă capacitatea tehnico-profesională de executare a lucrărilor de specialitate în domeniul cadastrului pe teritoriul României.

Abaterea este prezentată la cap. II.2, pct. 5.1.1. din procesul verbal de constatare.

7.1.5.1.2. Deficiențe privind încheierea contractului de activitate sportivă nr. 65/27.06.2019 cu participantul la activitatea sportivă domnul Capră Marius Bogdan. (Clubul Sportiv Municipal Corona Brașov)

Cauza producerii abaterii o reprezintă nesolicitarea de către Clubul Sportiv Municipal Corona Brașov a documentelor doveditoare privind calitatea de membru al Colegiului Medicilor din România a domnului Capră Marius Bogdan (medic care prin Referatul FN/07.08.2018 a solicitat conducerii clubului achiziționarea de servicii medicale constând în „terapia intravenoasă cu laser”).

Valoarea abaterii constată nu a putut fi cuantificată.

Consecințele economico-financiare ale abaterii de la legalitate și regularitate:

Prin încheierea contractului de activitate sportivă nr. 65/27.06.2019 cu domnul Capră Marius Bogdan care nu întrunea toate condițiile legale pentru a profesa ca medic, nu există certitudinea asigurării de către acesta a unor servicii de asistență medicală de specialitate corespunzătoare cu reglementările legale, pentru sportivii legitimați la Clubul Sportiv Municipal Corona Brașov.

Concluzii: reprezentanții Clubului Sportiv Municipal Corona Brașov nu au solicitat documente doveditoare privind calitatea de membru al Colegiului Medicilor din România a domnului Capră Marius Bogdan la încheierea contractului de activitate sportivă nr. 65/27.06.2019.

Abaterea este prezentată la cap. II.2, pct. 5.1.2. din procesul verbal de constatare.

7.1.5.1.3. Plăți nejustificate efectuate către SC Arena Atelier de Proiectare SRL reprezentând contravalarea unui raport de evaluare limitat întocmit în baza Convenției de prestări de servicii nr. 15532/14.11.2018.(Serviciul Public Administrare Creșe Brașov)

Cauza acestei abateri constă în neanalizarea conformității raportului de evaluare întocmit la data de 26.11.2018 de către persoanele cu atribuții în exercitarea vizei de control finanțier preventiv și vizei de bun de plată respectiv de către persoanele care au recepționat raportul de evaluare.

Valoarea abaterii: este de **3.273 lei cu TVA** și reprezintă prejudicii aduse bugetului entității și implicit bugetului local al UATM Brașov prin plata nejustificată a raportului de evaluare limitat care este în fapt o completare a raportului de evaluare întocmit anterior cu nerespectarea prevederilor Ghidului de Evaluare GEV500-Determinarea valorii impozabile a clădirilor,

În timpul auditului, au fost calculate accesorii în valoare de 186,56 lei, de la data plății sumei de 3.273 lei cu TVA până la data de 29.04.2020.

Consecințele economico-financiare ale abaterii de la legalitate și regularitate: constau în majorarea nejustificată a cheltuielilor de capital, cu influență asupra contului de rezultat patrimonial al exercițiului, evidențierea în contabilitate de cheltuieli și plăți efectuate fără bază legală prin care a fost influențată realitatea datelor raportate prin situațiile financiare întocmite la 31.12.2019.

Concluzii: entitatea a efectuat plăți nejustificate către SC Arena Atelier de Proiectare SRL reprezentând contravalarea unui raport de evaluare limitat întocmit la data de 25.07.2019, în baza Convenției de prestări de servicii nr. 15532/14.11.2018.

Abaterea este prezentată la cap. II.2, pct. 5.1.3. din procesul verbal de constatare.

7.1.5.2. Obiectivul: Obligațiile statului și ale unităților administrativ-teritoriale-calcularea obligațiilor datorate statului.

7.1.5.2.1. Nerespectarea prevederilor legale privind stabilirea, calcularea, evidențierea în contabilitate și plata impozitului pentru veniturile realizate în baza contractelor de activitate sportivă, respectiv aplicarea eronată a cotei de 10% asupra venitului net realizat de participantii la activitatea sportivă, fără de cota legală de 10% aplicată la venitul brut. (Clubul Sportiv Municipal Corona Brașov)

Cauza producerii abaterii o reprezintă interpretarea eronată de către persoana responsabilă cu exercitarea controlului finanțier preventiv propriu a prevederilor legale privind impozitarea veniturilor realizate în baza contractelor de activitate sportivă.

Valoarea abaterii este în sumă de 113.141 lei, reprezentând impozit nestabilit, necalculat, neînregistrat în contabilitate și neplătit pentru veniturile din activități independente realizate în baza tututor contractelor de activitate sportivă, prin aplicarea eronată a cotei de 10% asupra venitului net în loc de venitul brut, aferent perioadei iulie – noiembrie 2019.

Consecințele economico-financiare ale abaterii de la legalitate și regularitate:

Consecința economico-financiară a acestei abateri constă în diminuarea obligațiilor (impozitul pe venit) către bugetul de stat, prin care a fost influențată realitatea datelor raportate prin situațiile financiare întocmite la 31.12.2019 (bilanțul contabil).

Concluzii: stabilirea, calcularea, înregistrarea în contabilitate și plata impozitului pentru veniturile din activități independente realizate în baza contractelor de activitate sportivă a fost efectuată eronat prin aplicarea cotei de 10% asupra veniturilor nete

realizate de participanții la activitățile sportive, fără de cota legală de 10% aplicată la venitul brut realizat în baza contractelor de activitate sportivă.

Abaterea este prezentată la cap. II.2, pct. 5.2.1. din procesul verbal de constatare.

7.2. Au fost selectate spre verificare tranzacții la un număr de 19 entități din subordinea Consiliului Local Brașov ai căror conducători au calitatea de ordonatori terțiari de credite.

7.2.1. Clubul Sportiv Municipal Corona Brașov

Au fost selectate în vederea auditării plăți în sumă totală de **1.473.779 lei**, reprezentând **16,10%** din totalul plășilor efectuate de entitate în anul 2019, în sumă totală de **9.158.374**, de la cheltuieli cu bunuri și servicii.

Constatările rezultate în urma efectuării verificării efectuate la **Clubul Sportiv Municipal Corona Brașov** se regăsesc pe larg în **Nota de constatare** înregistrată sub nr. 1723/04.05.2020 (anexa nr. 4 la raportul de audit finanșiar).

7.2.2. Direcția Fiscală Brașov

Au fost selectate în vederea verificării plăți în sumă totală de **11.213.949 lei**, reprezentând **67,85%** din totalul plășilor efectuate de entitate în anul 2019, în sumă de **16.527.073 lei**, din care:

- de la cheltuieli de personal au fost selectate plăți în sumă de 11.087.100 lei;
- de la cheltuieli cu bunuri și servicii au fost selectate plăți în sumă de 126.849 lei.

Constatările rezultate în urma efectuării verificării efectuate la **Direcția Fiscală Brașov** se regăsesc pe larg în **Nota de constatare** înregistrată sub nr. 303424/04.05.2020 (anexa nr. 5 la raportul de audit finanșiar).

7.2.3. Serviciul Public de Administrare Creșe Brașov

Au fost selectate în vederea verificării plăți în sumă totală de **14.123.622 lei**, reprezentând **80,64%** din totalul plășilor efectuate de entitate în anul 2019, în sumă totală de **17.569.102 lei**, din care:

- cheltuieli de personal în valoare de 10.850.734 lei;
- cheltuieli cu bunuri și servicii în valoare de 1.192.070 lei;
- cheltuieli de capital în valoare de 2.080.818 lei.

Constatările rezultate în urma verificărilor efectuate la **Serviciul Public de Administrare Creșe Brașov** se regăsesc pe larg în **Nota de constatare** înregistrată sub nr. 4452/04.05.2020 (anexa nr. 6 la raportul de audit finanșiar).

7.2.4. Colegiul Național Andrei Șaguna Brașov

Au fost selectate în vederea verificării plăți în sumă totală de **578.014 lei**, reprezentând **68,33%** din totalul plășilor efectuate de entitate în anul 2019, în sumă de **845.900 lei**, din care:

- de la cheltuieli cu bunuri și servicii au fost selectate plăți în sumă de 278.024 lei;
- de la alte cheltuieli au fost selectate plăți în sumă de 299.990 lei aferente burselor de merit acordate elevilor cu rezultate deosebite la învățătură.

Constatările rezultate în urma efectuării verificării efectuate la **Colegiul Național Andrei Șaguna Brașov** se regăsesc pe larg în **Nota de constatare** înregistrată sub nr. 521/27.04.2020 (anexa nr. 7 la raportul de audit finanșiar).

7.2.5. Colegiul Național Dr. I. Meșotă Brașov

Au fost selectate în vederea verificării plăți în sumă totală de **631.809 lei**, reprezentând **67,21%** din totalul plășilor efectuate de entitate în anul 2019, în sumă de **940.595 lei**, din care:

- de la cheltuieli cu bunuri și servicii au fost selectate plăți în sumă de 332.779 lei;
- de la alte cheltuieli au fost selectate plăți în sumă de 299.030 lei aferente burselor de merit acordate elevilor cu rezultate deosebite la învățătură.

Constatările rezultate în urma efectuării verificării efectuate la **Colegiul Național Dr. I. Meșotă Brașov** se regăsesc pe larg în **Nota de constatare** înregistrată sub nr. 545/22.04.2020 (anexa nr. 8 la raportul de audit financiar).

7.2.6. Colegiul Național „Aprily Lajos” Brașov.

Au fost selectate în vederea auditării plăți în sumă totală de **429.026 lei**, reprezentând **65,77%** din totalul plășilor efectuate de entitate în anul 2019, în sumă de **652.232 lei**, din care:

- de la cheltuieli cu bunuri și servicii au fost selectate plăți în sumă de 296.329 lei;
- de la alte cheltuieli au fost selectate în vederea auditării plășile cu bursele de merit acordate elevilor în sumă totală de 132.697 lei, reprezentând 76,52 % din totalul plășilor cu bursele acordate elevilor, efectuate de entitate în anul 2019.

Constatările rezultate în urma efectuării verificării efectuate la **Colegiul Național „Aprily Lajos” Brașov** se regăsesc pe larg în **Nota de constatare** înregistrată sub nr. 526/21.04.2020 (anexa nr. 9 la raportul de audit financiar).

7.2.7. Colegiul Nicolae Titulescu Brașov

Au fost selectate în vederea auditării plăți în sumă totală de **342.544 lei**, reprezentând **65,10%** din totalul plășilor efectuate de entitate în anul 2019, în sumă totală de **526.126 lei**, din care:

- de la cheltuieli cu bunuri și servicii au fost selectate plăți în sumă de 261.804 lei,
- de la alte cheltuieli au fost selectate plăți pentru burse în sumă de 80.740 lei.

Constatările rezultate în urma efectuării verificării efectuate la **Colegiul Nicolae Titulescu Brașov** se regăsesc pe larg în **Nota de constatare** înregistrată sub nr. 1220/14.04.2020 (anexa nr. 10 la raportul de audit financiar).

7.2.8. Grădinița cu programul prelungit nr. 9 Brașov

Au fost selectate în vederea verificării plăți de la **cheltuieli cu bunuri și servicii** în sumă totală de **139.275 lei**, reprezentând **60,66%** din totalul plășilor efectuate de entitate în anul 2019, în sumă de **229.598 lei**.

Constatările rezultate în urma efectuării verificării efectuate la **Grădinița cu programul prelungit nr. 9 Brașov** se regăsesc pe larg în **Nota de constatare** înregistrată sub nr. 1220/14.04.2020 (anexa nr. 11 la raportul de audit financiar).

7.2.9. Grădinița cu Program Prelungit ”Căsuța Bucuriei” nr. 11 Brașov

Au fost selectate în vederea verificării plăți reprezentând **cheltuieli cu bunuri și servicii** în sumă totală de **249.677 lei**, reprezentând 77% din totalul plășilor efectuate de entitate în anul 2019, în sumă totală de **324.159 lei**.

Constatările rezultate în urmă verificărilor efectuate la **Grădinița cu Program Prelungit ”Căsuța Bucuriei” nr. 11 Brașov** se regăsesc pe larg în **Nota de constatare** înregistrată sub nr. 143/14.04.2020 (anexa nr. 12 la raportul de audit financiar).

7.2.10. Grădinița cu Program Prelungit nr. 15 Brașov.

Au fost selectate în vederea auditării plăți în sumă totală de **184.054 lei**, reprezentând **68,84%** din totalul plășilor efectuate de entitate în anul 2019, în sumă de **267.326 lei**, de la cheltuieli cu bunuri și servicii.

Constatările rezultate în urma efectuării verificării efectuate la **Grădinița cu Program Prelungit nr. 15 Brașov** se regăsesc pe larg în **Nota de constatare înregistrată** sub nr. 314/21.04.2020 (**anexa nr. 13** la raportul de audit financiar).

7.2.11. Grădinița cu program prelungit Micul Prinț nr. 22 Brașov.

Au fost selectate în vederea auditării plăți în sumă totală de **152.459 lei**, reprezentând **62,02%** din totalul plășilor efectuate de entitate în anul 2019, în sumă totală de **245.835 lei**, de la titlul cheltuieli cu bunuri și servicii.

Constatările rezultate în urma efectuării verificării efectuate la **Grădinița cu program prelungit Micul Prinț nr.22 Brașov** se regăsesc pe larg în **Nota de constatare înregistrată** sub nr. 31/09.04.2020 (**anexa nr. 14** la raportul de audit financiar).

7.2.12. Grădinița cu Program Prelungit nr. 34 Brașov.

Au fost selectate în vederea auditării plăți în sumă totală de **185.153 lei**, reprezentând **62,55%** din totalul plășilor efectuate de entitate în anul 2019, în sumă totală de **296.003 lei**, din care:

- de la cheltuieli cu bunuri și servicii plăți în sumă totală de **177.153 lei**,
- de la cheltuieli de capital au fost selectate plăți în sumă totală de **8.000 lei**.

Constatările rezultate în urma efectuării verificării efectuate la **Grădinița cu Program Prelungit nr. 34 Brașov** se regăsesc pe larg în **Nota de constatare înregistrată** sub nr. 39/21.04.2020 (**anexa nr. 15** la raportul de audit financiar).

7.2.13. Liceul Sportiv Brașov

Au fost selectate în vederea auditării plăți în sumă totală de **354.102 lei**, reprezentând **77%** din totalul plășilor efectuate de entitate în anul 2019, în sumă totală de **459.575 lei**, după cum urmează:

- de la cheltuieli cu bunuri și servicii plăți în sumă totală de **278.795 lei**,
- de la alte cheltuieli (burse) plăți în valoare de **75.307 lei**.

Constatările rezultate în urmă verificărilor efectuate la **Liceul Sportiv Brașov** se regăsesc pe larg în **Nota de constatare înregistrată** sub nr. 514/14.04.2020 (**anexa nr. 16** la raportul de audit financiar).

7.2.14. Liceul tehnologic silvic dr.Nicolae Rucăreanu

Au fost selectate în vederea auditării plăți în sumă totală de **275.094 lei**, reprezentând **71,89 %** din totalul plășilor efectuate de entitate în anul 2019, în sumă totală de **382.620 lei**, din care:

- de la cheltuieli cu bunuri și servicii au fost selectate plăți în sumă de **250.202 lei**,
- de la titlul alte cheltuieli (burse) au fost selectate plăți în sumă de **24.892 lei**.

Constatările rezultate în urma efectuării verificării efectuate la **Liceul tehnologic silvic dr. Nicolae Rucăreanu** se regăsesc pe larg în **Nota de constatare înregistrată** sub nr. 645/16.04.2020 (**anexa nr. 17** la raportul de audit financiar).

7.2.15. Liceul Vocational de Arte Plastice Hans Mattis Teutsch Brașov

Au fost selectate în vederea verificării plăți în sumă totală de **530.024 lei**, reprezentând 76 % din totalul plăților efectuate de entitate în anul 2019, în sumă totală de **700.059 lei**, după cum urmează:

- de la cheltuieli cu bunuri și servicii, plăți în valoare de 392.837 lei,
- de la titlul alte cheltuieli (burse) au fost selectate plăți în sumă de 137.187 lei.

Constatările rezultate în urma verificărilor efectuate la **Liceul Vocational de Arte Plastice Hans Mattis Teutsch Brașov** se regăsesc pe larg în **Nota de constatare** înregistrată sub nr. 679/14.04.2020 (anexa nr. 18 la raportul de audit financiar).

7.2.16. Școala Gimnazială nr.2 „Diaconu Coresi” Brașov

Au fost selectate în vederea auditării plăți în sumă totală de **532.016 lei**, reprezentând 60,20% din totalul plăților efectuate de entitate în anul 2019, în sumă de **883.706 lei**, din care:

- de la cheltuieli cu bunuri și servicii au fost selectate plăți în sumă de 364.601 lei,
- de la alte cheltuieli au fost selectate plățile cu bursele de merit acordate elevilor în sumă totală de 167.415 lei.

Constatările rezultate în urma efectuării verificării efectuate la **Școala Gimnazială nr.2 „Diaconu Coresi” Brașov** se regăsesc pe larg în **Nota de constatare** înregistrată sub nr. 716/21.04.2020 (anexa nr. 19 la raportul de audit financiar).

7.2.17. Școala Gimnazială nr. 25 Brașov

Au fost selectate în vederea verificării plăți în sumă totală de **344.762 lei**, reprezentând 73% din totalul plăților efectuate de entitate în anul 2019, în sumă totală de **471.981 lei**, după cum urmează:

- de la cheltuieli cu bunuri și servicii, plăți în valoare de 261.065 lei,
- de la titlul alte cheltuieli (burse) au fost selectate plăți în sumă de 83.697 lei.

Constatările rezultate în urma verificării efectuate la **Școala Gimnazială nr. 25 Brașov** se regăsesc pe larg în **Nota de constatare** înregistrată sub nr. 415/22.04.2020 (anexa nr. 20 la raportul de audit financiar).

7.2.18. Serviciul de Gestioneare a Câinilor fără Stăpân Brașov

Au fost selectate în vederea verificării plăți în sumă totală de **715.202 lei**, reprezentând **60,39%** din totalul plăților efectuate de entitate în anul 2019, în sumă de **1.184.234 lei**, din care:

- de la cheltuieli de personal au fost selectate plăți în sumă de 629.853 lei;
- de la cheltuieli cu bunuri și servicii au fost selectate plăți în sumă de 85.349 lei.

Constatările rezultate în urma verificării efectuate la **Serviciul de Gestioneare a Câinilor fără Stăpân Brașov** se regăsesc pe larg în **Nota de constatare** înregistrată sub nr. 415/22.04.2020 (anexa nr. 21 la raportul de audit financiar).

7.2.19. Teatrul pentru Copii Arlechino Brașov

Au fost selectate în vederea verificării plăți în sumă totală de **2.333.768 lei**, reprezentând 89% din totalul plăților efectuate de entitate în anul 2019, în sumă totală de **2.621.525 lei**, după cum urmează:

- de la cheltuieli de personal, plățile în valoare de 1.908.169 lei;
- de la cheltuieli cu bunuri și servicii plățile în sumă totală de 425.599 lei.

Constatările rezultate în urma verificărilor efectuate la **Teatrul pentru Copii "Arlechino" Brașov** se regăsesc pe larg în **Nota de constatare** înregistrată sub nr. 1011/15.04.2020 (anexa nr. 22 la raportul de audit financiar).

8. Punctul de vedere al conducerii entității auditate cu privire la opinia auditului financiar

Conducerea entității și-a însușit constatările și recomandările rezultate în urma misiunii de audit financiar, aşa cum reiese din adresa UATM Brașov nr. 44953/12.05.2020 (anexa nr. 1 la raportul de audit financiar), cu următoarea mențiune referitoare la abaterea prezentată la cap. II.3, pct. 1.1 în procesul verbal de constatare:

„CEE Estate Development Management a formulat răspuns la adresa nr. 43103/05.05.2020 înregistrat la UATM Brașov sub nr. 44717/11.05.2020. Din analizarea răspunsului primit, arhitectul șef al Municipiului Brașov solicită în regim de urgență doamnei Andrei Mariana în calitate de administrator al SC Adams Invest Business SRL, prin adresa nr. 44747/11.05.2020, date cu privire la valoarea lucrării executate în baza autorizației de construire nr. 539/2008.”

9. Măsurile luate operativ de conducerea entității în timpul misiunii de audit financiar pentru înlăturarea deficiențelor constatate

Referitor la abaterea prezentată la cap. II.1. pct. 1.1. din procesul verbal de constatare:

În timpul misiunii de audit prin nota contabilă nr. 6121/17.03.2020 au fost scoase din evidență contabilă din fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al unității administrativ teritoriale Municipiul Brașov, bunurile din domeniul public al statului care fac obiectul HG nr. 1136/17.11.2010, acestea fiind evidențiate în conturi extrabilanțiere.

Referitor la abaterea prezentată la cap. II.1. pct. 1.2. din procesul verbal de constatare:

În timpul misiunii de audit prin nota contabilă nr. 100.2/30.04.2020 au fost înregistrate în contabilitate titlurile de participare deținute de Municipiul Brașov la SC Graells&Llonch Administrare Parc Industrial SA.

Referitor la abaterea prezentată la cap. II.1. pct. 2.1.1. din procesul verbal de constatare:

În timpul misiunii de audit a fost adoptată HCL Brașov nr. 229/30.04.2020 privind completarea anexei nr. 1 la HCL nr. 286/1999 ce are ca obiect însușirea inventarului bunurilor care alcătuiesc domeniul public al Municipiului Brașov, corespunzătoare anexei 2 la HG 972/2002, cu bunurile care au făcut obiectul Hotărârii de Guvern nr. 654/2011.

De asemenea a fost întocmită adresa UATM Brașov nr. 41975/2020 înregistrată la Consiliul Județean Brașov sub nr. 6990/04.05.2020 prin care s-a transmis HCL Brașov nr. 229/30.04.2020 cu privire la completarea anexei nr. 1 la HCL nr. 286/1999 ce are ca obiect însușirea inventarului bunurilor care alcătuiesc domeniul public al Municipiului Brașov, în vederea îndeplinirii demersurilor necesare pentru modificarea anexei nr. 2 la HG nr. 972/2002.

Referitor la abaterea prezentată la cap. II.1. pct. 2.2.1. din procesul verbal de constatare:

În timpul misiunii de audit au fost publicate anunțurile de atribuire pentru următoarele contracte: pentru contractul nr. 202/69480/29.07.2019, s-a publicat Anunțul CAN1030180/11.03.2020; pentru contractul nr. 345/105382/28.11.2018 s-a publicat

Anunțul CAN1031890/10.04.2020, pentru contractul nr. 346/105387/28.11.2018 s-a publicat Anunțul CAN1031888/10.04.2020, pentru contractul nr. 387/115448/28.12.2018 s-a publicat Anunțul CAN1031902/10.04.2020, pentru contractul 243/81420/03.09.2019 s-a publicat Anunțul CANI 032611/27.04.2020.

Referitor la abaterea prezentată la cap. II.1. pct. 2.3.1. din procesul verbal de constatare:

În timpul misiunii de audit a fost adoptată HCL Brașov nr. 237/30.04.2020 privind stabilirea cotelor părți din sumele încasate cu titlu de chirie de către Regia Publică Locală a Pădurilor Kronstadt RA Brașov, prin care s-a prevăzut că sumele încasate cu titlul de chirie pentru păsunile alpine aflate în administrarea Regiei Publice Locale a Pădurilor Kronstadt RA Brașov vor fi virate în quantum de 50% către Municipiul Brașov, iar plata cotei de 50% din chiria încasată se virează în termen de 10 zile calendaristice de la data încasării în contul de venituri al bugetului local.

Referitor la abaterea prezentată la cap. II.2. pct. 2.1. din procesul verbal de constatare:

În timpul misiunii de audit, Direcția Fiscală Brașov a analizat lista contribuabililor identificați de către echipa de audit și a procedat la scăderea din evidențele fiscale a sumei de 30.914 lei, reprezentând obligații de plată provenite din amenzi contravenționale pentru debitorii persoane fizice decedate conform documentelor prezentate de entitate.

Referitor la abaterea prezentată la cap. II.2. pct. 2.2. din procesul verbal de constatare:

În timpul verificării, reprezentanții Serviciului Public Administrare Creșe Brașov au luat măsuri cu privire la remedierea integrală a aspectelor de deficiență constatate, astfel prin nota contabilă nr. 7/04.2020 s-a procedat la înregistrarea în evidență contabilă a materialelor aflate în custodie la terți la data prezentei verificări, în valoare de 192.199,69 lei, conform situației întocmită de către executant și însușită de către entitate.

Referitor la abaterea prezentată la cap. II.2. pct. 3.1. din procesul verbal de constatare:

Directorul Clubului Sportiv Municipal Corona Brașov a emis decizia nr. 33/24.03.2020 privind desemnarea persoanelor care exercită viza „Bun de plată”.

Referitor la abaterea prezentată la cap. II.2. pct. 4.1. din procesul verbal de constatare:

În timpul misiunii echipa de audit a prezentat conducerii entității aspectele constataate, iar prin ordinele de plată întocmite de Direcția Fiscală Brașov la data de 07.04.2020 s-a virat la bugetul local suma totală de 224.613 lei conform extrasului de cont editat de Trezoreria Municipiului Brașov, reprezentând venituri din aplicarea prescripției extinctive.

Referitor la abaterea prezentată la cap. II.2. pct. 4.2. din procesul verbal de constatare:

Direcția Fiscală Brașov a transmis în timpul misiunii de audit adrese către contribuabilii identificați ca fiind autorizați să desfășoare activități economice de turism pentru depunerea declarațiilor de impunere pentru impozitul pe clădirile nerezidențiale sau pentru clădiri cu destinație mixtă.

Referitor la abaterea prezentată la cap. II.2. pct. 5.1.3. din procesul verbal de constatare:

În timpul verificării reprezentanții Serviciului Public Administrare Creșe Brașov au luat măsuri în vederea recuperării prejudiciului. În acest sens, executantul a emis

factura storno nr.128/28.04.2020 cu suma de 3.272,5 lei cu TVA, iar entitatea a calculat și facturat accesorii în valoare de 186,56 lei, cu FF nr. 510/29.04.2020.

Prejudiciul produs bugetului local a fost încasat de către Serviciul Public Administrare Creșe Brașov prin chitanțele nr. 8323/29.04.2020 (3.272,50 lei) și nr. 8324/29.04.2020 (186,56 lei) și a fost înregistrat în evidență contabilă a entității.

Sumele recuperate au fost virate către UATM Brașov conform extraselor de cont editate de Trezoreria Municipiului Brașov.

Referitor la abaterea prezentată la cap. II.2. pct. 5.2.1. din procesul verbal de constatare:

În timpul misiunii de audit reprezentanții Clubului Sportiv Municipal Corona Brașov au procedat la stabilirea diferențelor în sumă de 113.141 lei aferente perioadei iulie - noiembrie 2019, reprezentând diferență de impozit pentru veniturile din activități independente realizate în baza contractelor de activitate sportivă, prin aplicarea cotei de 10% asupra venitului brut, a fost înregistrată în evidență contabilă suma de 113.141 lei reprezentând diferență de impozit pe venit, au fost depuse declarațiile rectificative la organul fiscal teritorial și s-a virat la bugetul de stat suma de 113.141 lei.

Referitor la abaterea prezentată la cap. II.3. pct. 1.1. din procesul verbal de constatare:

În timpul misiunii de audit, prin adresa UATM Brașov - Direcția Arhitect șef nr. 43103/05.05.2020 s-a solicitat SC CEE Estate Development Management SRL să comunice valoarea investiției „Rețea canalizare pluvială str. După Iniște - str. Colțul Putinarilor Brașov” ce a făcut obiectul autorizației de construire nr. 539/13.06.2008 în coroborare cu prevederile contractului de vânzare - cumpărare nr. 460/2020.

Prin adresa UATM Brașov nr. 44747/11.05.2020 expediată la data de 12.05.2020 doamnei Andrei Mariana în calitate de administrator al SC Adams Invest Business SRL, s-a solicitat comunicarea în regim de urgență a valorii lucrărilor executate la obiectivul „rețea de canalizare pluvială str. După Iniște - str. Colțul Putinarilor, Brașov” ce a făcut obiectul autorizației de construire nr. 539/13.06.2008.

10. Concluziile generale rezultate în urma auditului finanțier și recomandările echipei de audit cu privire la măsurile ce urmează a fi luate pentru înlăturarea deficiențelor constatate în timpul misiunii de audit finanțier

Având în vedere abaterile de la legalitate și regularitate consemnate la pct. 5.1, concluzia generală formulată de către echipa de audit este că, modul de administrare a patrimoniului public și privat al unității administrativ-teritoriale Municipiul Brașov, precum și execuția bugetelor de venituri și cheltuieli nu sunt în totalitate în concordanță cu scopul, obiectivele și atribuțiile prevăzute de lege și nu respectă în totalitate principiile legalității și regularității, situațiile financiare auditate neoferind în totalitate o imagine fidelă a poziției financiare și a performanței financiare, pentru intrarea în legalitate recomandând următoarele:

➤ organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de management și control intern

Ordonatorul principal de credite va lua măsuri pentru implementarea integrală a standardelor de control intern managerial în cadrul entității, conform prevederilor legale (măsură care face obiectul Deciziei Curții de Conturi nr. 22/2018).

➤ modul de aplicare a prevederilor legii privind proprietatea publică și regimul juridic al acesteia, precum și a reglementărilor privind inventarierea bunurilor din domeniul public și privat al unității administrativ-teritoriale

Ordonatorul principal de credite va lua măsuri care să asigure continuarea demersurilor pentru actualizarea inventarului bunurilor care alcătuiesc domeniul public al Municipiului Brașov prevăzut în anexa nr. 2 la HG nr. 972/2002, cu bunurile care au făcut obiectul Hotărârii de Guvern nr. 654/2011 și pentru care a fost emisă HCL Brașov nr. 229/30.04.2020, conform codului administrativ.

➤ angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor bugetare conform reglementărilor legale și în concordanță cu prevederile legii bugetare și cu destinația stabilită.

Ordonatorul principal de credite va lua măsuri care să asigure respectarea principiului transparenței cu privire la publicarea în SEAP a anunțurilor de atribuire aferente tuturor contractelor de achiziție publică/acordurilor cadre încheiate în urma derulării procedurilor de atribuire a acestora, cu respectarea prevederilor Legii nr. 98/2016 privind achizițiile publice, cu modificările și completările ulterioare.

De asemenea, va lua măsuri în vederea efectuării unei analize cu privire la respectarea principiului transparenței în cazul tuturor achizițiilor efectuate de entitate în perioada 2018-2019 (inclusiv în cazul achizițiilor directe).

➤ vânzarea, transmiterea fără plată și/sau scoaterea din funcțiune a activelor corporale, concesionarea sau închirierea de bunuri proprietate publică și privată a unității administrativ-teritoriale, concesionarea serviciilor publice, precum și asocierile în participație.

Ordonatorul principal de credite va lua măsuri pentru stabilirea, evidențierea în contabilitate și încasarea la bugetul local al municipiului Brașov a cotei legale datorate din chiria încasată de Regia Publică Locală a Pădurilor Kronstadt RA Brașov, în baza contractului nr. 387/16.04.2014 pentru închirierea „trupului de păsuni Munții Cailor” proprietatea municipiului Brașov, după data intrării în vigoare a OUG nr. 57/03.07.2019 privind Codul administrativ, inclusiv a accesoriilor aferente.

➤ transferurile de fonduri publice efectuate în anul 2019, sub aspectul fundamentării și justificării sumelor solicitate (art. 260 din regulament).

Având în vedere atribuțiile de coordonare, îndrumare și control asupra modului de utilizare a sumelor alocate din bugetul local și asupra modului de gestionare a patrimoniului public și privat al Municipiului Brașov, ordonatorul principal de credite va dispune măsuri care să asigure remedierea deficiențelor, constând în:

- cuprinderea în bugetul de venituri și cheltuieli al Clubului Sportiv Municipal Corona Brașov a sumelor destinate testării doping a sportivilor, cu respectarea prevederilor legale în domeniu. (Clubul Sportiv Municipal Corona Brașov)

- întocmirea unor proceduri operaționale cu privire la angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor în cadrul Clubului Sportiv Municipal Corona Brașov, precum și pentru respectarea deciziei ordonatorului terțiar de credite nr. 33/24.03.2020 cu privire la desemnarea persoanelor să exercite viza „Bun de plată”. (Clubul Sportiv Municipal Corona Brașov)

- stabilirea, evidențierea în contabilitate și urmărirea încasării impozitului pe clădiri cu destinație mixtă sau nerezidențială, conform prevederilor legale, pentru toate unitățile

de cazare identificate în timpul misiunii de audit ca nefiind impozitate conform prevederilor legale. (Direcția Fiscală Brașov)

- încheierea angajamentelor legale pentru achiziția de servicii/lucrări cadastrale cu persoane care dețin autorizația prin care se atestă capacitatea tehnico-profesională de executare a lucrărilor de specialitate în domeniul cadastrului pe teritoriul României. (Direcția Fiscală Brașov)

- analizarea aspectelor care vor fi reținute de Agenția Națională Anti-Doping în deciziile pe care le va emite cu privire la dosarele sportivelor și personalului asistent ai clubului CSM Corona Brașov și în funcție de constatăriile reținute prin decizii se vor lua măsuri, inclusiv de stabilire, evidențiere în contabilitate și recuperare a unor eventuale prejudicii cauzate bugetului local urmare a nerespectării prevederilor legale.

- stabilirea, înregistrarea în contabilitate și plata accesoriilor datorate bugetului de stat, urmare a aplicării în mod eronat a cotei de 10% la venitul net realizat de titularii contractelor de activitate sportivă, fără de cota legală de 10% aplicată la venitul brut realizat în baza contractelor de activitate sportivă.

➤ modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetului local în quantumul și la termenele prevăzute de lege, precum și identificarea cauzelor care au determinat nerealizarea acestora

Ordonatorul principal de credite va lua măsuri pentru regularizarea taxei pentru eliberarea autorizației de construire nr. 539/2008, stabilirea eventualelor diferențe de taxă, evidențierea în contabilitate și încasarea acestora, inclusiv a accesoriilor datorate bugetului local.

11. Opinia auditorilor publici externi

Abaterile de la legalitate și regularitate identificate în urma misiunii de audit finanțier și influența acestora asupra situațiilor financiare se prezintă astfel:

Nr. crt	Descrierea abaterii de la legalitate și regularitate	Valoarea estimativă a abaterii (lei)	INFLUENȚE CONT DE EXECUȚIE (lei)				Influențe ale abaterilor în alte formulare ce alcătuiesc situațiile financiare (lei)	Abateri fără influență directă asupra situațiilor financiare (lei)
			Venituri	Cheltuieli	Influențe rezultat patrimonial	Suma		
0.	1.	2. Col: (3+4+6+8)	3.	4.	5.	6.	7.	8.
a)	<u>Abateri care au influență directă asupra contului de execuție al exercitiului finanțiar supus auditării</u>	102.288.600	50.952	3.273	-54.225	102.229.093	-	5.282
1.	Înregistrarea eronată în evidență contabilă și raportarea prin situațiile financiare întocmite la data de 31.12.2019, ca bunuri aparținând domeniului public al municipiului	101.118.876	-	-	-	101.118.876	Bilanț contabil	-

	Brașov, a unor imobile din domeniul public al statului, care sunt în administrarea entității conform HG nr. 1136/17.11.2010.						
2.	Neînregistrarea în evidență contabilă a titlurilor de participare deținute de către UAT Municipiul Brașov la societatea comercială Graells&Llonch Administrare Parc Industrial SA.	4.553	-	-	-	4.553	Bilanț contabil
3.	Nestabilirea, neînregistrarea în contabilitate și neîncasarea la bugetul local a cotei de 50% din contravaloarea chiriei încasate de către Regia Publică Locală a Pădurilor Kronstadt RA Brașov pentru închirierea „Trupului de păsune Munții Cailor” aflată în domeniul privat al Municipiului Brașov, după data intrării în vigoare a OUG nr. 57/2019 privind Codul administrativ.	56.047	50.952	- 50.952	-	Bilanț contabil/ Contul de execuție/ Cont de rezultat patrimonial	5.095
4.	Menținerea eronată în evidență contabilă a unor creațe reprezentând amenzi datorate de persoane fizice decedate. (Direcția Fiscală Brașov).	30.914	-	-	-	30.914	Bilanț contabil/ Contul de execuție
5.	Neînregistrarea în evidență contabilă a unor bunuri aflate în custodie la terți (Serviciul Public Administrare Crese Brașov).	736.996	-	-	-	736.996	Bilanț contabil
6.	Nevirarea la bugetul local al UAT Municipiul Brașov a sumelor reprezentând suprasolviri înregistrate la unele impozite și taxe locale nesolicitare la restituire în termenul legal și pentru care s-a prescris dreptul creditorilor la recuperare.(Direcția Fiscală Brașov)	224.613	-	-	-	224.613	Bilanț contabil/ Cont de rezultat patrimonial
7.	Nerespectarea prevederilor legale privind stabilirea, evidențierea în contabilitate și încasarea impozitul pe clădiri cu destinație mixtă și impozitul pe clădirile utilizate în scop nerezidențial, în cazul unor spații de cazare turistică de pe raza municipiului Brașov.	-	-	-	-	Bilanț contabil/ Contul de execuție/ Cont de rezultat patrimonial	-

	(Direcția Fiscală Brașov)							
8.	Plăti nejustificate efectuate către SC Arena Atelier de Proiectare SRL reprezentând contravaloarea unui raport de evaluare limitat întocmit în baza Convenției de prestări de servicii nr. 15532/14.11.2018.(Serviciul Public Administrare Creșe Brașov).	3.460	-	3.273	-3.273	-	Bilanț contabil/ Contul de execuție/ Cont de rezultat patrimonial	187
9.	Deficiențe privind încheierea contractului de activitate sportivă nr. 65/27.06.2019 cu participantul la activitatea sportivă, domnul Capră Marius Bogdan (Clubul Sportiv Municipal Corona Brașov).	-	-	-	-	-	-	-
10.	Nerespectarea prevederilor legale privind stabilirea, calcularea, evidențierea în contabilitate și plata impozitului pentru veniturile realizate în baza contractelor de activitate sportivă, respectiv aplicarea eronată a cotei de 10% asupra veniturilor nete realizate de participanții la activitatea sportivă, fără de cota legală de 10% aplicată la venitul brut. (Clubul Sportiv Municipal Corona Brașov).	113.141	-	-	-	113.141	Bilanț contabil	-
b)	Abateri constatare în urma verificărilor efectuate pentru perioadele anterioare exercițiului bugetar supus auditului financiar, cu influență asupra bilanțului contabil al exercițiului financiar supus verificării	-	-	-	-	-	-	-
1.	Neregularizarea taxei pentru eliberarea autorizației de construire la expirarea termenului de executare prevăzut în autorizația de construire nr. 539/13.06.2008 sau la terminarea lucrărilor.	-	-	-	-	-	Bilanț contabil/ Contul de execuție/ Cont de rezultat patrimonial	-
c)	Abateri fără influență directă asupra situațiilor financiare.	284.587	-	-	-	-	-	284.587
1.	Neactualizarea inventarului bunurilor aparținând domeniului public al unității administrativ-teritoriale Municipiul Brașov, prezentate în anexa nr. 2 la HG nr. 972/2002, cu imobilele Centrul de	284.587	-	-	-	-	-	284.587

	agrement „Timișul de Sus” și Centrul de agrement „Colonia II Timiș de Sus” care au făcut obiectul HG nr. 654/2011.						
2.	Nerespectarea de către entitate a regulilor de publicitate cu privire la obligația de publicare în termenul prevăzut de lege, a anunțului de atribuire a unor contracte de achiziție publică de bunuri, servicii și lucrări/acorduri cadrul încheiate în perioada 2018 - 2019 și derulate în perioada auditată.	-	-	-	-	-	-
3.	Neprevederea în bugetul de venituri și cheltuieli a sumelor destinate testării doping a sportivilor care activează în cadrul Clubului Sportiv Municipal Corona Brașov. (Clubul Sportiv Municipal Corona Brașov)	-	-	-	-	-	-
4.	Nerespectarea prevederilor legale privind lichidarea cheltuielilor serviciilor medicale, respectiv acordarea vizei de „Bun de plată” de către persoane care nu au fost împoternicate/desemnate de ordonatorul de credite pentru acordarea acesteia. (Clubul Sportiv Municipal Corona Brașov).	-	-	-	-	-	-
5.	Nerespectarea prevederilor legale la încheierea unor angajamente legale pentru achiziția de lucrări de cadastru, respectiv încheierea de angajamente legale cu SC Brenndorf Top Card SRL, persoana juridică neautorizată să execute lucrări de specialitate în domeniul cadastrului. (Direcția Fiscală Brașov).	-	-	-	-	-	-
TOTAL ABATERI (a+b+c)		102.573.187	50.952	3.273	-54.225	102.229.093	- 289.869
Prag de semnificație (procent 2%)		13.086.960					

Tabel nr. 10 - Abaterile de la legalitate și regularitate identificate în urma misiunii de audit

Totalul abaterilor de la legalitate și regularitate identificate în urma misiunii de audit s-au cifrat la suma de **102.573.187 lei**, din care valoarea abaterilor cu influență directă asupra situațiilor financiare a fost în sumă de **102.288.600 lei**, iar valoarea abaterilor fără influență directă asupra situațiilor financiare a fost de **284.587 lei**.

În contextul celor prezentate, se **concluzionează** faptul că:

- situațiile financiare nu prezintă o imagine reală și fidelă a poziției financiare, a performanței și celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată de entitate;

- denaturările sunt semnificative, iar situațiile financiare, în ansamblul lor, nu sunt corecte, inducând în eroare utilizatorii acestora, având în vedere faptul că neregulile constatate se situează peste pragul de semnificație;

- modul de administrare a patrimoniului public și privat al unității administrativ-teritoriale Municipiul Brașov, precum și execuția bugetelor de venituri și cheltuieli, nu respectă în totalitate principiile legalității și regularității, având în vedere faptul că valoarea cumulată a erorilor/abaterilor de la legalitate și regularitate constată cu influență directă asupra situațiilor financiar, se situează peste pragul de semnificație de 2%, astfel echipa de audit exprimă **opinia contrară**:

„În opinia noastră, datorită efectelor denaturărilor semnalate și prezentate în paragraful de mai sus, situațiile financiare în ansamblul lor, nu prezintă fidel performanța finanțieră a UAT Municipiul Brașov la data de 31 decembrie 2019, și celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată în perioada auditată.”

12. Carente, inadvertente sau imperfecțiuni ale cadrului legislativ identificate cu ocazia misiunii de audit

Din aplicarea testelor de audit asupra categoriilor de operațiuni economice selectate în vederea verificării, echipa de audit nu a constatat existența unor carente, inadvertențe sau imperfecțiuni legislative.

13. Anexe

Anexa nr. 1 - Procesul verbal de constatare și sanctiuneare a contravențiilor nr. 45.055/12.05.2020 și ordinul de plată nr. 2025/13.05.2020 (pag. 1221 – 1224);

Anexa nr. 2 - Adresa UATM Brașov nr. 44.953/12.05.2020 privind punctul de vedere al conducerii entității auditate cu privire la constatările și recomandările formulate în procesul verbal de constatare (pag. 1220);

Anexa nr. 3 - Proces verbal de constatare nr. 45.342 /13.05.2020 (pag. 986 – 1219);

Anexele nr. 4 la 22 - Notele de constatare întocmite la entitățile din subordinea Consiliului Local Brașov ai căror conduceitori au calitatea de ordonatori terțiai de credite (pag. 1 – 985).

Prezentul raport de audit finanțier, care conține împreună cu anexele sale un număr de 1291 pagini, a fost întocmit în 2 exemplare și a fost înregistrat sub numărul **45.342** din **13.05.2020** la entitatea auditată, iar în registrul unic de control la numărul 189.

Un exemplar al raportului de audit finanțier (împreună cu anexele sale) se transmite entității auditate. Două exemplare ale procesului verbal de constatare sunt transmise entității verificate pentru a fi semnate și restituite echipei de audit în termen de până la 5 zile calendaristice de la data înregistrării la entitatea auditată sau de la data confirmării de primire a acestora.

Împotriva prezentului raport de audit financiar conducătorul entității poate formula obiecțiuni în termen de 15 zile calendaristice de la data înregistrării actului la entitatea verificată sau de la data confirmării de primire a acestuia.

**Echipa de audit,
Auditori publici externi**
Toma Silvia Natalia
Ronea Emilia
Mustață Gheorghe Da
Coman Daniel