

## RAPORT DE AUDIT FINANCIAR

Brașov, 22 iulie 2022

Subsemnații, Munteanu Daniela Maura, Dragoș Mihaela, Mustață Gheorghe Dan, Ronea Emilia și Toma Silvia Natalia, având funcția de auditori publici externi în cadrul Camerei de Conturi a județului Brașov, în temeiul prevederilor Legii nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, cu modificările și completările ulterioare, al delegațiilor nr. 45285/16.05.2022, nr. 45286/16.05.2022, nr. 45288/16.05.2022, nr. 45289/16.05.2022 și nr. 45290/16.05.2022 și al legitimațiilor de serviciu nr. 2945/2014, nr. 3305/2021, nr. 3104/2016, nr. 2932/2014 și nr. 2901/2012, am efectuat în perioada 16.05.2022-22.07.2022 (Toma Silvia Natalia în perioada 16.05.2022-15.07.2022, Dragoș Mihaela-în perioada 16.05.2022-20.05.2022 și 26.05.2022-22.07.2022 și Mustață Dan-în perioada 16.05.2022-03.06.2022, 07.06.2022-10.06.2022, 15.06.2022-13.07.2022 și 20.07.2022-22.07.2022.), misiunea de „*Audit financiar asupra situațiilor financiare întocmite la data de 31 decembrie 2021*” 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@Brașovcity.ro](mailto:cicbv@Brașovcity.ro), site web: [www.brașovcity.ro](http://www.brașovcity.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:

- Coliban Allen - primar, ordonator principal de credite în perioada 28.10.2020- prezent;
- Boghiu Samoilă Flavia Ramona – viceprimar în perioada octombrie 2020- prezent;
- Rusu Sebastian Mihai- viceprimar începând în perioada octombrie 2020- prezent;
- 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 noastră este de a exprima o opinie cu privire la situațiile financiare ale anului 2021 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 financiar, care trebuie să ofere o imagine fidelă a poziției financiare, a performanței financiare și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată de aceasta.

Situațiile financiare ale UATM Brașov, supuse auditării, cuprind:

- a. bilanțul;
- b. contul de rezultat patrimonial;
- c. situația fluxurilor de trezorerie;
- d. situația modificărilor în structura activelor/capitalurilor;
- e. anexe la situațiile financiare, care includ politici contabile și note explicative;
- f. contul de execuție bugetară.

## 2. Obiectivele auditului financiar;

### 2.1. Obiectivul general

Obiectivul general al auditului financiar 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, permițând astfel să se exprime o opinie cu privire la măsura în care acestea sunt întocmite de către UATM Brașov, în conformitate cu cadrul de raportare financiară 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

2.2.1. **Obiectivele misiunii de audit financiar** au fost cele prevăzute la pct. 259 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 (**Regulament**), și la art. 29 din Legea nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, respectiv:

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 acestei 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 cuantumul 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 evidența 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, concesiunea sau închirierea de bunuri proprietate publică și privată a unității administrativ-teritoriale, concesiunea serviciilor publice, precum și asocierile în participațiune;

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.

### **2.2.2. Verificarea în baza pct. 260 din RODAS**

În cadrul acestui obiectiv au fost supuse auditării fondurile publice alocate sub orice formă (virări de credite bugetare, transferuri, etc.) în temeiul unor prevederi legale, pentru cheltuieli de personal, cheltuieli de capital, cheltuieli cu bunuri și servicii și burse către entități din subordinea UATM Brașov al căror conducători au calitatea de ordonator terțiar de credite: Direcția de Asistență Socială (DAS) Brașov, Serviciul Public Local de Termoficare (SPLT) Brașov, Filarmonica Brașov, Direcția Fiscală Brașov, Direcția Administrare Infrastructură Sportivă Brașov, Serviciul Public Local Salvamont Agreement si Parking (SPLSAP) Brașov, Serviciul Public Comunitar de Evidența Persoanelor (SPCLEP) Brașov, Colegiu Teoretic "Johannes Honterus" Brașov, Colegiul Tehnic "Remus Răduleț" Brașov, Liceul "Andrei Mureșanu" Brașov, Școala Gimnazială nr.1 Brașov, Școala Gimnazială nr.30 Brașov, Școala Gimnazială nr.12 Brașov, Școala Gimnazială nr.13 Brașov, Școala Gimnazială nr.8 Brașov, Școala Gimnazială nr.11 "Ștefan Octavian Iosif" Brașov, Colegiul de Științe "Grigore Antipa" Brașov și Colegiul de Științe ale Naturii "Emil Racoviță" Brașov.

## **3. Prezentarea generală a entității auditate și a cadrului legal aplicabil acesteia**

### **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.

Legislația în baza căreia entitatea și-a desfășurat activitatea, este legislația specifică administrației publice locale și legislația generală care reglementează domeniul financiar contabil.

Principalele reglementări legislative care guvernează 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 completările și modificările ulterioare;
- Legea nr. 161/2003 măsuri pentru asigurarea transparenței în exercitarea demnităților publice;

și alte acte normative cu caracter general, care au drept scop buna funcționare a entității, care are obligația de a respecta principiile legalității, regularității, economicității, eficienței și eficacității în administrarea patrimoniului și în execuția bugetului local și care trebuie 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. Date cu caracter general**

#### **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, respectiv Regulamentului de Organizare și Funcționare a Consiliului Local.

Numărul de hotărâri adoptate de Consiliul Local Brașov în anul 2021 a fost de 782, iar 10 dintre acestea au fost atacate în contencios, cu litigii aflate pe rolul instanțelor de judecată.

#### **3.2.2. Structura organizatorică și relațiile funcționale ale entității auditate;**

Autoritatea executivă este reprezentată de instituția Primarului care conduce administrația publică locală. În anul 2021, conducerea executivă a instituției a fost asigurată de dl Coliban Allen, care a exercitat funcția de ordonator principal de credite al bugetului local.

Structura organizatorică și relațiile funcționale ale entității verificate sunt următoarele:

- primarul UATM Brașov este ordonator principal de credite;
- entitatea auditată are organizat un aparat de specialitate, care este subordonat primarului și care este format din direcții/compartimente/servicii, în funcție de volumul, importanța și complexitatea atribuțiilor repartizate. Aparatul de specialitate este o structură organizatorică permanentă care asigură realizarea atribuțiilor entității auditate și ale conducerii executive a acestuia, stabilite prin legi și alte acte normative, precum și cele reieșite din propriile hotărâri și respectiv dispoziții ale primarului.

Ordonatorul principal de credite a repartizat creditele bugetare aprobate prin bugetul local, pentru bugetul propriu și pentru bugetul ordonatorilor din subordine și a aprobat efectuarea cheltuielilor din bugetul propriu, cu respectarea dispozițiilor legale, în baza art. 22 (1) din Legea nr. 273/2006 a finanțelor publice locale, cu modificările și completările ulterioare.

La data de 31.12.2020, conform organigramei aprobată prin HCL nr. 530/13.11.2020, numărul posturilor aprobate a fost de 335, din care 3 funcții alese, iar numărul mediu de salariați încadrați în anul 2021 a fost de 282.

În structura aparatului de specialitate al Primarului Municipiului Brașov în anul 2021 a funcționat: Direcția de Administrare; Direcția Arhitect - Șef; Direcția Proiecte și Strategii; Direcția Tehnică; Direcția Juridică și Administrație Publică Locală; Direcția Economică; Direcția Tehnologii Informaționale și Servicii Electronice; Compartimente funcționale de control, prevenire și susținerea activității, respectiv: *Serviciul Achiziții Publice, Serviciul Voluntar pentru Situații de Urgență, Biroul de Audit Public Intern, Compartimentul Instituției de Cultură, Centrul de Informații pentru Cetățeni, Centrul de Informații publice și Mass Media.*

Relațiile funcționale ale entității auditate sunt cu:

- Instituția Prefectului pentru legalitatea actelor administrative;
- Administrația Finanțelor Publice pentru buget, finanțe, contabilitate.
- Consiliul Județean Brașov pentru îndrumarea și asistența în domeniile privind activitățile tehnico - investiționale, achiziții publice, economice și de arhitectură.

**Principalii beneficiari** sunt: contribuabilii unității administrativ-teritoriale, urmare lucrărilor și serviciilor asigurate de entitate, efectuate potrivit cheltuielilor aprobate prin bugetul unității și al ordonatorilor terțari, prin acordurile, autorizațiile și avizele emise de entitate, prin asistența socială acordată, etc.

**Principalii furnizori** sunt furnizorii de bunuri, servicii și lucrări de investiții: SC Har&H SRL, SOR Libchavy SPOL, SC Romfit Grup SRL, etc.

### 3.2.3. Entități aflate în subordinea, coordonarea Consiliului Local Municipiul Brașov sau la care acesta are participații:

La 31.12.2021, UAT Municipiul Brașov deținea calitatea de asociat/acționar la următorii operatori economici:

Nr. Crt.	Denumirea societății comerciale	Nr. acțiuni deținute de UATM Brașov	Valoarea acțiunilor -lei -	Pondere în capitalul social
1	Centrala Electrică de Termoficare SA – deschisă procedura falimentului	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	7. SC Fin Eco SA Brașov	1.140	80.000	5,37%
5	SC Fotbal Club Brașov SA– deschisă procedura falimentului	431	1.417.171	8,19%
6	SC Rial SRL	96.405	9.640.500	100%
7	SC Tetkron SRL – procedură de reorganizare	369.819	36.981.950	100%
8	RAT BV	400	6.436.590	99,02%
9	Graells & Llonch ADM Parc Ind	45.530	4.553	5%
<b>Total</b>			<b>237.852.844</b>	<b>-</b>

Tabel nr. 1 Entități la care UATM Brașov deține calitatea de asociat/acționar

Sub autoritatea Consiliului Local al municipiului Brașov și-a desfășurat activitatea, în anul 2021, 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 Metropolitană pentru Dezvoltare Durabilă a Transportului Public;
- Asociația de Dezvoltare Intercomunitară "ISO Mediu" în Domeniul Salubrității localităților din Județul Brașov;

De asemenea prin HCL nr.319/27.05.2021 s-a aprobat aderarea Municipiului Brașov la Asociația Clubul Sportiv Scotch Club Brașov (redenumită ulterior Asociația Clubul Sportiv Fotbal Club Brașov-Steagul Renaște).

### 3.3. Modalitatea de asigurare a finanțării activității entității, bugetul de venituri și cheltuieli aprobat și rectificările bugetare

UATM Brașov a avut asigurată finanțarea activității din următoarele surse de venituri, în conformitate cu prevederile Legii nr. 273/2006 a finanțelor publice locale și cu prevederile legilor bugetare din perioada auditată:

- venituri proprii, formate din impozite taxe, alte venituri și cote defalcate din impozitul pe venit;
- sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată;
- sume alocate din bugetul de stat și de la alte administrații;
- subvenții.

Bugetul de venituri și cheltuieli pe anul 2021, precum și cele 7 rectificări ale acestuia au fost aprobate de către Consiliul local al municipiului Brașov.

Bugetul local inițial și cel definitiv este prezentat în tabelul de mai jos:

Indicator	Prevederi inițiale HCL 211/22.04.2021 (mii lei)	Prevederi definitive HCL 686/17.12.2021 (mii lei)	%
Venituri (lei)	1,068,481	1,156,130	106,21
Cheltuieli (lei)	1,250,095	1,337,744	104,87
Deficit (lei)	181.614	181.614	100,00

Tabel nr. 2 Prevederi inițiale și definitive ale BVC aprobat pentru anul 2021.

**Principalele date din situațiile financiare**, precum și analiza în evoluție a acestora pe ultimii 3 ani:

### 3.4. Analiza de ansamblu a situațiilor financiare ale entității

#### a) Bilanț contabil

Din analiza datelor cu privire la evoluția activelor, datoriilor și capitalurilor proprii ale entității, raportate prin **bilanțul contabil** încheiat la sfârșitul exercițiului financiar 2021, comparativ cu perioada 2019-2020, au rezultat următoarele:

- **activele totale** ale entității au înregistrat un trend crescător în perioada analizată, acestea fiind în sumă de 6.145.832.735 lei în anul 2021, mai mari cu 340.559.368 lei față de anul 2020 (5.805.273.367 lei) și cu 594.810.423 lei față de anul 2019 (5.551.022.312 lei).

Creșterea înregistrată în anul 2021 față de anul 2020, a fost determinată de creșterea în principal a valorii postului bilanțier „Active necurente”, care se datorează în principal înregistrării diferențelor din reevaluare;

- **datoriile totale** ale entității în perioada 2019 -2021 au înregistrat un trend crescător. Astfel, la sfârșitul anului 2021, datoriile totale au fost de 185.518.446 lei, cu 69.441.771 lei mai mari decât cele înregistrate la sfârșitul anului 2020 (116.076.675 lei) și cu 76.607.444 lei mai mari decât cele înregistrate la finalul anului 2019 (108.911.002 lei), creșterea fiind determinată în principal de creșterea datoriilor din operațiuni cu fonduri externe nerambursabile.

- **capitalurile proprii** au fost în sumă de 5.960.314.289 lei la finele anului 2021, cu o tendință crescătoare comparativ cu anii precedenți, determinată în principal de creșterea valorii indicatorului Rezerve, fonduri.

**b) Cont de rezultat patrimonial****Informații privind contul de rezultat patrimonial în perioada 2019- 2021**

Potrivit datelor reflectate în contul de rezultat patrimonial a rezultat faptul că în anul 2021, entitatea a înregistrat un excedent patrimonial în valoare de 143.444.403 lei, mai mare cu 19.276.618 lei față de rezultatul patrimonial al anului 2020 și mai mare cu 90.384.030 lei față de rezultatul patrimonial al anului 2019.

**Veniturile operaționale** la data de 31.12.2021 au fost în sumă de 1.080.299.471 lei, fiind mai mari cu suma de 162.506.914 lei față de anul 2020 (917.792.557 lei) și cu 313.904.114 lei față de anul 2019 (766.395.357 lei). Veniturile operaționale cuprinse în contul de rezultat patrimonial au înregistrat o majorare în anul 2021 față de anul 2020, datorată în principal creșterii veniturilor din impozite, taxe, contribuții de asigurări și alte venituri și venituri din activități economice. Față de anul 2019 s-au înregistrat creșteri la toți indicatorii.

**Cheltuielile operaționale** la data de 31.12.2021 au fost în sumă de 935.735.795 lei, fiind mai mari cu suma de 134.685.852 lei față de anul 2020 (801.049.943 lei), și mai mari cu 219.783.480 lei față de anul 2019 (715.952.315 lei). Creșterea semnificativă a cheltuielilor operaționale înregistrate în anul 2021 a fost determinată de majorarea cheltuielilor de capital, amortizări și a subvențiilor și transferurilor. Față de anul 2019 s-au înregistrat creșteri la toți indicatorii.

**c) Analiza indicatorilor din Contul de execuție de execuție– venituri și cheltuieli****≡ Cont de execuție – venituri 2021:**

-lei-

Titlu	Prevederi inițiale 2021	Prevederi definitive 2021	Încasări 2021	% din prevederi inițiale	% din prevederi definitive
0	1	2	3	4	5
<b>VENITURI - TOTAL</b> <b>(1+2+3+4+5+6)</b>	<b>1,068,480,931</b>	<b>1,156,130,491</b>	<b>885,999,936</b>	<b>82.92%</b>	<b>76.63%</b>
1.Venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri	257,452,061	283,777,981	295,921,298	114.94%	104.28%
2.Cote și sume defalcate din impozitul pe venit	350,523,000	396,467,140	386,067,974	110.14%	97.38%
3.Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată	99,424,000	115,199,440	107,348,834	107.97%	93.19%
4. Donații și sponsorizări	0	0	0	0.00%	0.00%
5.Subvenții de la alte nivele ale administrației publice	73,658,240	71,508,240	72,485,341	98.41%	101.37%
6. Subvenții de la bugetul de stat	63,828,160	64,039,110	17,006,868	26.64%	26.56%
7.Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări	223,595,470	225,138,580	7,169,621	3.21%	3.18%

Tabel nr. 3 - Cont de execuție venituri anul 2021

**Veniturile totale** ale UAT Municipiul Brașov încasate în anul 2021 au înregistrat un grad de realizare de 82,92% raportat la nivelul prevederilor inițiale și un grad de realizare de 76,63% raportat la nivelul prevederilor definitive. Principalele cauze pentru neîncadrarea în valorile prevăzute inițial la nivelul bugetului local au fost identificate ca fiind următoarele:

- neîncasarea la nivelul capitolului 42.02 „Subvenții de la bugetul de stat” conform valorilor prevăzute la prevederi inițiale și definitive, gradul de realizare la nivelul acestui capitol fiind de 26,64% raportat la prevederi inițiale și de 26,56% raportat la prevederi definitive.
- neîncasarea la nivelul capitolelor 46.02 „Alte sume primite de la UE,, și 48.02 „Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări” conform datelor prevăzute la prevederi inițiale și definitive, gradul de realizare a acestora fiind de doar 3,21% raportat la nivelul prevederilor inițiale și de 3,18% raportat la nivelul prevederilor definitive.

## Situația veniturilor încasate în perioada 2019-2021:

-lei-

Denumirea indicatorilor	Încasări realizate 2019	Încasări realizate 2020	Încasări realizate 2021	Diferențe 2021/2019	Diferențe 2021/2020
0	1	2	3	4	5
<b>VENITURI - TOTAL</b>	<b>584.094.511</b>	<b>742.565.212</b>	<b>885.999.936</b>	<b>301.905.425</b>	<b>143.434.724</b>
Venituri proprii	524.882.578	572.776.812	681.989.272	157.106.694	109.212.460
Sume defalcate din TVA	33.852.135	54.001.182	107.348.834	73.496.699	53.347.652
Subvenții	3.664.351	48.482.478	89.492.209	85.827.858	41.009.731
Sume primite de la UE/alti donatori în contul platilor efectuate si prefinantari 45.02	4.333.972	14.419.044	229.702	-4.104.270	-14.189.342
Sume primite de la UE /alti donatori FEDR 48,02	16.624.155	52.468.601	6.939.919	-9.684.236	-45.528.682
Donații și sponsorizări	390.000	157095	0	-390.000	-157.095
Alte transferuri voluntare	347.320	260000	0	-347.320	-260.000

**Din analiza evoluției veniturilor totale în perioada 2019- 2021** a rezultat faptul că, veniturile încasate în anul 2021 au înregistrat creștere cu 19,31% față de cele din anul 2020 și cu 51,68% față de anul 2019.

Creșterea în anul 2021 a veniturilor încasate s-a situat la următorii indicatori:

- **veniturile proprii:** în anul 2021 (681.989.272 lei) au fost mai mari cu 19,06% față de cele realizate în anul 2020 (572.776.812 lei) și cu 29,93% mai mari față de cele realizate în anul 2019 (524.882.578 lei);

- **sume defalcate din TVA:** în anul 2021 (107.348.834 lei) au fost mai mari cu 98,78% față de cele realizate în anul 2020 (54.001.182 lei) și cu 217,11% mai mari față de cele realizate în anul 2019 (33.852.135 lei);

- **subvenții:** în anul 2021 (89.492.209 lei) au fost mai mari cu 19,06% față de cele realizate în anul 2020 (572.776.812 lei) și cu 55,51% mai mari față de cele realizate în anul 2019 (524.882.578 lei).

## Cont de execuție – cheltuieli 2021:

-lei-

Titlu	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Plăți efectuate	% din prevederi inițiale	% din prevederi definitive
0	1	2	3	4	5
<b>CHELTUIELI-TOTAL</b>	<b>1,250,094,860</b>	<b>1,337,744,420</b>	<b>932,566,175</b>	<b>74.60</b>	<b>69.71</b>
10.Cheltuieli de personal	122,607,000	115,299,000	111,188,221	90.69	96.43
20.Bunuri și servicii	256,417,000	275,343,000	223,952,858	87.34	81.34
30. Dobânzi	1,019,000	1,018,000	924,767	90.75	90.84
40. Subvenții	40,000,000	67,200,000	66,515,330	166.29	98.98
50. Fonduri de rezervă	12,241,190	12,546,980	0	0.00	0.00
51. Transferuri între unități ale administrației publice	123,859,840	136,724,840	123,684,598	99.86	90.46
55. Alte transferuri	4,300,000	5,536,000	4,607,426	107.15	83.23
56. Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile	1,502,000	1,502,000	103,568	6.90	6.90
57. Asistență socială	58,533,000	48,352,440	44,473,466	75.98	91.98
58. Proiecte cu finanțare FEN aferente Cadrelui Financiar 2014-2020	290,391,830	291,975,290	126,833,600	43.68	43.44
59. Alte cheltuieli	20,710,000	28,783,000	24,728,729	119.40	85.91
70.Cheltuieli de capital	312,090,000	347,039,870	200,246,626	64.16	57.70
81. Rambursari de credite	6,424,000	6,424,000	6,420,491	99.95	99.95



Titlu	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Plăți efectuate	% din prevederi inițiale	% din prevederi definitive
85. Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent	0	0	-1,113,505		

Tabel nr. 4 - Cont de execuție cheltuieli anul 2021

Nivelul plăților efectuate în anul 2021 comparativ cu cele prognozate la nivelul prevederilor inițiale și a celor definitive au fost de 74,60% raportat la prevederi inițiale respectiv de 69,71% raportat la nivelul prevederilor definitive. Conform datelor prezentate de entitatea auditată principalii factori care au putut fi identificați pentru nerealizarea plăților la nivelul anului 2021 de către UAT Municipiul Brașov sunt următorii:

- lipsa plăților efectuate în anul 2021 pentru titlul 50 „Fonduri de rezervă”.
- efectuarea de plăți aferente titlul 56 „Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile” de 103.568 lei, respectiv un grad de realizare a plăților de 6,90% raportat atât la nivelul prevederilor inițiale cât și la nivelul prevederilor definitive.
- gradul de realizare a plăților pentru titlul 58 „Proiecte cu finanțare FEN aferente Cadrului Financiar 2014-2020” a fost de 43,68% raportat la prevederile inițiale, respectiv 43,44% raportat la prevederile definitive.

#### **Evoluția cheltuielilor în perioada 2019 - 2021:**

Din analiza datelor se observă o fluctuație a cheltuielilor totale ale UATM Brașov în perioada 2019- 2021, după cum urmează:

- față de anul 2019 o creștere cu 278.218.169 lei, localizată cu preponderență la capitolele: 65.02- Învățământ, 66.02- Sănătate, 67.02- Cultură și religie, 68.02- Asistență socială, 74.02- Protecția mediului și 84.02-Transporturi, dar și scăderi în principal la capitolele: 51.02 Autorități publice și 80.02 Acțiuni generale economice.

- față de anul 2020 o creștere cu 144.677.091 lei, localizată cu preponderență la capitolele: 51.02 Autorități publice, 65.02- Învățământ, 66.02- Sănătate, 67.02- Cultură și religie, 68.02- Asistență socială și 84.02 – Transporturi, dar și scăderi la capitolele: 61.02-Ordine publică și siguranță națională, 70.02- Locuințe, servicii și dezvoltare publică și 87.02- Alte acțiuni economice.

Situația comparativă a plăților efectuate de către entitate în anul 2021, pe titlurile de cheltuieli care dețin ponderea semnificativă în totalul plăților, raportate la anii 2019 și 2020, se prezintă astfel:

- **cheltuieli de personal:** în anul 2021 plățile pentru cheltuielile de personal (111.188.221 lei) au crescut față de anul 2020 (105.370.150 lei) cu 5.818.071 lei și față de anul 2019 (87.661.508 lei) cu 23.526.713 lei. Creșterea cheltuielilor de personal în anul 2020 față de anul 2019 s-a datorat în principal majorării salariului de bază cu ¼ din diferența dintre salariul de bază, prevăzut de lege pentru anul 2022 și cel din luna decembrie 2018, iar creșterea cheltuielilor de personal în anul 2021 față de anul 2020 s-a datorat angajărilor de personal și plății în procentele legale a drepturilor salariale câștigate în instanță.

-**cheltuieli cu bunuri și servicii:** în anul 2021 plățile cu bunuri și servicii au fost de 223.952.858 lei, în creștere față de anul 2020 (220.503.803 lei) cu 3.449.055 lei și față de anul 2019 (207.774.459 lei) cu 16.178.399 lei; Creșterea s-a datorat măsurilor impuse de combaterea pandemiei de SARS CoV-2 și a creșterii prețurilor.

- **cheltuielile de capital:** au fost de 190.721.026 lei în anul 2021 în creștere cu 37,27% comparativ cu anul 2020 (138.938.142 lei) și cu anul 2019 (76.090.314 lei). În anul 2021 au fost achiziționate un număr de 34 autobuze electrice, 20 de stații de încărcare lentă și o stație de încărcare rapidă.

**Indicatorul de rigiditate** respectiv ponderea cheltuielilor de personal în total plăți înregistrată în anul 2021 a fost de 11,92%, în scădere comparativ cu anul 2020 (13,37%) și anul 2019 (13,39%).

**Indicatorul privind ponderea cheltuielilor cu bunuri și servicii** în total plăți din anul 2021 a fost de 24,01%, în scădere față de anul 2020 (27,98%) și anul 2019 (31,75%).

**Indicatorul privind ponderea cheltuielilor de capital** în total plăți pentru anul 2021 (20,45%) a fost în creștere comparativ cu anul 2020 (17,63%) și cu anul 2019 (11,62%).

### **3.5. Modul de organizare a sistemului contabil și evaluarea sistemului informatic**

**3.5.1.** În evaluarea modului de organizare a **sistemului contabil**, echipa de audit a avut în vedere răspunsurile formulate de entitate în **macheta nr. 2** „Chestionar privind evaluarea sistemului contabil”, coroborat cu examinarea organigramei, a statului de organizare și a documentelor financiar contabile, situații financiare, evidențierea în contabilitate a tranzacțiilor, principalele concluzii rezultate fiind următoarele:

În cadrul entității este organizată Direcția Economică condusă de un director executiv, iar în cadrul acesteia funcționează Serviciul buget - CFP și Serviciul financiar contabilitate (unde își desfășoară activitatea un număr de 9 persoane).

La nivelul entității auditate, contabilitatea este 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.

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 financiar, la începutul celui alt an financiar.

Personalul cu atribuții financiar-contabile cunoaște sarcinile/responsabilitățile, acestea fiind stabilite prin fișele de post.

Prin sistemul de control managerial au fost elaborate și aprobate proceduri în legătură cu sistemul contabil, respectiv: PGE 46 Inventarierea elementelor de activ și pasiv; PGE 48 Gestionarea materialelor și a obiectelor de inventar; PGE 49 Gestionarea activelor fixe corporale; PGE 50 Organizarea și conducerea contabilității; PSE 03 Organizarea controlului financiar preventiv; PSE 006 Efectuarea operațiunilor prin Trezorerie; PSE 031 Organizare Registru Jurnal; PSE 032 Organizare Cartea Mare; PSE 239 Asigurarea disciplinei de casă.

Operațiunile supuse controlului financiar preventiv propriu au fost aprobate prin Dispoziția Primarului nr. 780/01.04.2019 privind aprobarea cadrului operațiunilor supuse controlului financiar preventiv propriu, iar prin Dispozițiile primarului nr. 1195/29.05.2020, nr. 104/19.01.2021 și nr. 352/18.02.2021 au fost desemnate persoanele care exercită controlul financiar preventiv propriu asupra documentelor în care sunt consemnate operațiunile patrimoniale și cele prin care se gestionează fonduri publice pe seama bugetului Municipiului Brașov.

#### **3.5.2. Sistemul informatic**

În perioada verificată au fost utilizate aplicații software dezvoltate de către terți pentru activități care se desfășoară la nivelul instituției.

Numărul de utilizatori din entitate a sistemelor informatice se cifrează la 275. Entitatea are un compartiment IT specializat – Direcția TISE, conform organigramei aprobate, în subordinea unuia dintre viceprimari, având următoarea structură: director executiv, serviciul TIC (un șef serviciu și 5 angajați), biroul Dispecerat Tehnic (un șef birou și 7 angajați).

Întreținerea echipamentelor IT s-a realizat și în baza contractelor de servicii de mentenanță, dezvoltare și întreținere echipamente.

Cheltuielile efectuate de entitate în cursul anului 2021 pentru dezvoltarea sistemului IT au fost în cuantum de 1.103.704 lei pentru investiții. De asemenea, au fost efectuate plăți în cuantum de 3.225.372 lei pentru servicii de mentenanță, servicii de dezvoltări suplimentare în cadrul sistemelor existente, a platformelor și aplicațiilor software, servicii de mentenanță și întreținere echipamente hardware și de comunicații.

Există suficientă capacitate pentru generarea și stocarea datelor și informațiilor necesare unei bune funcționări a entității și pentru sprijinirea sarcinilor administrative, iar dreptul de acces la informații este administrat corespunzător, pe baza conturilor și parolelor de utilizator.

**În concluzie**, echipa de audit s-a putut baza într-o măsură rezonabilă pe sistemul contabil și aplicațiile informatice utilizate.

### **3.6. 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 SGG nr. 600/2018 pentru aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice.

Evaluarea s-a efectuat pe baza datelor și informațiilor obținute din răspunsurile la întrebările chestionarului din machetele nr. 4, 4.1 și 5 (transmise odată cu notificarea) și analiza documentelor anexate, dar și pe parcursul derulării misiunii prin aplicarea testelor asupra tranzacțiilor selectate în vederea verificării, urmărindu-se dacă controlul intern și-a atins scopul pentru care a fost instituit.

La nivel global, pe baza documentelor prezentate de entitatea auditată, s-au constatat următoarele:

#### **a) Evaluarea mediului de control intern al entității**

Prin Dispoziția de Primar nr. 1293/17.06.2020 a fost aprobat Codul de conduită al funcționarilor publici și personalului contractual din cadrul aparatului de specialitate al Primarului Municipiului Brașov, care a fost adus la cunoștința salariaților prin semnare de luare la cunoștință conform proceselor verbale întocmite în acest sens și prin postarea acestuia pe pagina web a entității (intranet).

Prin Dispoziția de Primar nr.2157/27.10.2021 fost aprobată procedura de desemnare a consilierului pe probleme de etică iar prin Dispoziția de Primar nr.78/12.01.2021 înlocuită prin Dispoziția nr. 2339/12.11.2021 a fost desemnat consilierul etic din cadrul UATM Brașov.

S-au implementat modalități de conștientizare a principiilor și valorilor etice, prin postarea pe intranet de materiale informative în domeniul eticii, evaluarea gradului de cunoaștere a reglementărilor în domeniul eticii realizându-se prin intermediul chestionarelor de autoevaluare-standard 1-etica și integritatea.

Au fost elaborate și aprobate următoarele proceduri operaționale: PO SE 087 „Consilierea etică a angajaților”, PS CIM 001- „Etica și integritatea”, PO SE-071 „Prevenirea și gestionarea situațiilor de incompatibilitate și conflicte de interese”, PO SE-070 „Gestionarea declarațiilor de avere și de interese”, PO GE-52 „Organizarea și funcționarea comisiei de disciplină pentru sancționarea abaterilor funcționarilor publici”.

Atribuțiile au fost definite în mod clar în documente interne al entității: *Regulamentul de organizare și funcționare* (ROF) și *Regulamentul de ordine interioară* (ROI) și în fișele de post. Sarcinile/atribuțiile asociate posturilor au fost stabilite în concordanță cu competențele profesionale impuse de postul ocupat. Cerințele privind responsabilitățile și competențele profesionale pentru posturile aflate pe niveluri diferite au fost stabilite în scris și aprobate.

În cadrul entității s-a stabilit un sistem de înlocuire a personalului în cazul absenței de la programul de lucru. Acest aspect a fost reglementat prin intermediul fișelor de post.

La nivelul UATM Brașov au fost identificate nevoile de perfecționare a pregătirii profesionale a personalului care au fost evidențiate în rapoartele de evaluare individuală întocmite. Pentru anul 2021 acestea au fost incluse în Planul anual de formare profesională nr. 21639/06.02.2021.

Entitatea a întocmit Raportul privind formarea profesională a funcționarilor pe anul 2021.

Angajații au fost evaluați periodic și au fost informați în mod sistematic referitor la rezultatele și calitatea muncii lor prin semnarea de luare la cunoștință a conținutului Rapoartelor de evaluare a performanțelor profesionale individuale.

Organigrama entității cu valabilitate începând cu 01.01.2021 a fost aprobată prin HCL nr. 530/13.11.2020 și asigură funcționarea circuitelor și fluxurilor informaționale necesare supravegherii și realizării activităților proprii. De asemenea, aceasta asigură separarea funcțiilor.

Structura organizatorică de la nivelul entității include un Birou de audit public intern și permite schimbul operativ de informații în interiorul organizației, atât pe nivel orizontal, cât și vertical.

**b) Evaluarea performanței și managementului riscului.**

La nivelul entității au fost stabilite obiectivele generale și obiectivele specifice prin întocmirea Fișelor obiectivelor generale și specifice la nivelul fiecărui compartiment, iar prin fișa postului sunt stabilite activitățile individuale pentru fiecare salariat, care să conducă la atingerea obiectivelor specifice ale compartimentelor și serviciilor din cadrul UATM Brașov.

Pentru anul 2021 a fost elaborat și aprobat programul de dezvoltare a sistemului de control intern/managerial, nr.27782/15.03.2021, fiind revizuit ulterior și înregistrat sub nr.137263/21.12.2021

Resursele umane au fost alocate pentru realizarea activităților necesare realizării obiectivelor specifice și se regăsesc în statul de funcții. Resursele financiare au fost alocate conform bugetului local aprobat pentru anul 2021 prin HCL nr.211/22.04.2021 (inițial) și HCL nr.686/17.12.2021 (final).

Monitorizarea și raportarea performanțelor se realizează pe baza indicatorilor de performanță stabiliți la nivel de entitate în conformitate cu PO CIM 007 *Monitorizarea performanțelor, prin intermediul fișelor privind obiectivele generale și specifice, a planurilor de acțiune și a rapoartelor de evaluare întocmite.*

La nivelul UATM Brașov au fost identificate principalele riscuri aferente activităților proprii, fiind întocmit registrul riscurilor, pentru anul 2021 acesta fiind înregistrat sub nr. 31572/24.03.2021.

De asemenea a fost elaborat Planul de implementare măsuri de control pentru gestionarea riscurilor semnificative nr. 32269/25.03.2021.

Din documentele întocmite de Comisia de monitorizare a SCIM de la nivelul entității cu ocazia realizării procesului de autoevaluare a sistemului de control managerial la data de 31.12.2021 (ordonator principal de credite și entități din subordine) a rezultat faptul, că acest standard este implementat parțial la nivelul a 2 entități publice subordonate/în coordonare/sub autoritate.

**c) Evaluarea Activităților de Control.**

La nivelul entității auditate au fost elaborate și aprobate proceduri operaționale și specifice aferente activităților procedurale identificate. Astfel la data de 31.12.2021, la nivelul ordonatorului principal de credite existau elaborate și aprobate un număr de 11 proceduri de sistem, 19 proceduri control intern managerial, 20 proceduri generale de execuție și 239 proceduri specifice de execuție. De asemenea au fost elaborate și aprobate proceduri operaționale la nivelul entităților aflate în subordine.

La nivelul entității există implementate mecanisme de control care să asigure că doar plățile legale sunt acceptate.

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 plăților poartă semnătura persoanei/persoanelor responsabile.

Controlul financiar preventiv propriu a fost organizat, în acest sens fiind emise Dispozițiile de primar: nr. 1195/29.05.2020, înlocuită prin Dispoziția de primar nr. 104/19.01.2021 și Dispoziția nr. 352/18.02.2021 care a înlocuit DP 104/2021 privind persoanele nominalizate în vederea exercitării vizei de control financiar preventiv propriu asupra documentelor în care sunt consemnate operațiunile patrimoniale precum și cele prin care se gestionează fonduri publice pe seama bugetului Municipiului Brașov;

În perioada verificată nu au fost raportate operațiuni patrimoniale efectuate ca urmare a dispoziției conducătorului entității, fără să existe viza de control financiar preventiv și nu au existat refuzuri de viză CFP.

Procedurile contabile elaborate la nivelul UATM Braşov sunt în concordanţă cu prevederile legale, iar funcţiile de iniţiere, verificare, avizare şi aprobare a operaţiunilor sunt funcţii separate şi exercitate de către persoane diferite.

Entitatea are stabilite măsuri pentru asigurarea continuităţii activităţii în cazul apariţiei unor situaţii generatoare de întreruperi, în acest sens fiind elaborate şi aprobată PO CIM 011- Continuitatea activităţii, iar accesul salariaţilor la resurse se realizează în conformitate cu actele administrative emise în acest sens şi cu respectarea prevederilor legale.

#### **d) Informarea şi comunicarea:**

În cadrul entităţii au fost stabilite tipurile de informaţii, conţinutul, calitatea, frecvenţa, sursele şi destinatarii acestora, astfel încât personalul de conducere şi cel de execuţie, prin primirea şi transmiterea informaţiilor, să-şi poată îndeplini sarcinile de serviciu. Informaţiile care se regăsesc în cadrul instituţiei sunt de interes public şi se concretizează sub forma documentelor de intrare, ieşire sau interne.

Pentru schimbul de informaţii în vederea îndeplinirii sarcinilor de serviciu, personalul foloseşte sistemul de poştă electronică (email: prenume.nume@brasovcity.ro).

Circuitele informaţionale asigură o difuzare rapidă, fluentă şi precisă a informaţiilor, astfel încât acestea să ajungă la timp la utilizatori. În acest sens există elaborat şi aprobat la nivelul entităţii un Regulament de utilizarea sisteme de aplicaţii informatice.

Modificările legislative sunt monitorizate de către Direcţia Juridică, dar tot personalul având acces la aplicaţia Legis în vederea consultării. Conform fişelor posturilor, fiecare salariat are obligaţia studierii actelor normative din domeniul specific de activitate.

Sunt definite reguli clare şi sunt stabilite proceduri cu privire la înregistrarea, expedierea, redactarea, clasificarea, îndosarierea, protejarea şi păstrarea documentelor. Există formalizate proceduri cu privire la înregistrarea, expedierea, redactarea, clasificarea, îndosarierea, protejarea şi păstrarea documentelor dintre care exemplificăm: PO GE 001/01/00/20.12.2018- Arhivarea documentelor, PO SE 193/01/ 00/18.02.2019-Evidenţa, primire şi distribuire corespondenţă poştă specială, PO SE 034/02/00/01.09.2020- Înregistrarea documentelor, PO SE 036/02/00/01.09.2020- Distribuţia documentelor.

Sunt implementate măsuri de securitate pentru protejarea documentelor împotriva distrugerii, furtului, pierderii, incendiului.

#### **e) Evaluare şi audit.**

Conducătorul entităţii a realizat operaţiunea de autoevaluare a sistemului de control intern managerial pe anul 2021, în acest sens fiind întocmit Raportul nr. 14245/09.02.2022. Conform raportului de autoevaluare a sistemului de control intern/manAGERIAL la data de 31.12.2021, aprecierea conducătorului entităţii este că sistemul de control intern/manAGERIAL al entităţii este **parţial conform**.

Din conţinutul raportului rezultă faptul că, în urma analizei rapoartelor asupra sistemului de control intern transmise ordonatorului principal de credite de către ordonatorii terţiari de credite, Direcţiile şi Serviciile publice, Instituţiile de cultură, rezultă că: „*11 entităţi au sisteme conforme şi 4 entităţi au sisteme parţial conforme.*”

Conform răspunsurilor furnizate la întrebările adresate prin Macheta nr. 4, proiectarea şi funcţionarea controlului intern în entitate este apreciată la un nivel „foarte bine”.

Entitatea desfăşoară activităţi de monitorizare continuă a activităţilor de control şi alte atribuţii în vederea asigurării implementării corespunzătoare a regulamentelor şi procedurilor.

Entitatea deţine o evidenţă privind cererile/solicitările/petiţiile şi contestaţiile depuse spre soluţionare, acestea fiind analizate periodic, iar cazurile privind neregulile/fraudele constatate sunt raportate şi monitorizate.

#### **Cu privire la evaluarea activităţii de audit public intern.**

##### **1. Cu privire la modul de organizare a activităţii de audit public intern.**

La nivelul UATM Braşov activitatea de audit public intern este asigurată de către Biroul de audit public intern prevăzut cu un număr de 6 posturi (5 posturi de execuție și un post de conducere). La data de 31.12.2021 erau ocupate 5 posturi (1 post de conducere și 4 posturi de execuție).

În subordinea, coordonarea sau sub autoritatea entității publice există un număr de 84 entități din care:

- 5 entități au structură proprie de audit public intern;
- 77 entități nu au structură proprie de audit public intern, această activitate fiind asigurată de către organul ierarhic superior;
- 2 entități nu au înființat structură proprie de audit intern (la Regia Publică Locală a Pădurilor Kronstadt RA și SC Tetkron SRL Braşov).

La nivelul entităților subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritatea consiliului local, în anul 2021, din cele 5 entități cu structuri proprii de audit intern, 3 structuri de audit au fost funcționale (Direcția de Asistență Socială Braşov, RATBV SA Braşov și SC Rial SRL Braşov) și un număr de 2 structuri nefuncționale (Direcția Fiscală Braşov și Serviciul Administrare Creșe).

## **2. Cu privire la modul de planificare a activității de audit public intern.**

Pentru anul 2021, planul de audit public intern inițial a fost înregistrat sub nr. 121681/01.03.2021 și a fost aprobat de către ordonatorul principal de credite. Prin planul de audit public intern inițial au fost planificate a se realiza un număr de 8 misiuni de asigurare.

Asupra planului de audit public intern 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 complexității și volumului mare de documente necesare a fi verificate și a necesității realizării cu prioritate a misiunilor de audit cu tema „Evaluarea sistemului de prevenire a corupției, 2021”;
  - pe perioada derulării misiunii ad-hoc de audit public intern la Serviciul Public Administrare Piețe Braşov s-a solicitat realizarea unui nou obiectiv, fapt ce a necesitat modificarea perioadei de realizare a misiunii de audit.
- solicitarea ordonatorului principal de credite pentru realizarea misiunii planificate la Serviciul Public Administrare Piețe Braşov, ca misiune ad-hoc de audit public intern.

Astfel, urmare modificărilor intervenite, prin Planul de audit public intern pe anul 2021 au fost prevăzute a fi realizate un număr de 7 misiuni, toate cele 7 misiuni fiind misiuni de asigurare. Din cele 7 misiuni de audit public intern 3 misiuni au fost incluse în Planul de audit public intern pe anul 2021 la solicitarea Ministerului Finanțelor Publice - Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Braşov, conform adresei nr.8273/13.10.2020 înregistrată la Primăria Braşov sub nr.103984/14.10.2020, având ca temă: „Evaluarea sistemului de prevenire a corupției, 2021”.

În anul 2021 au fost realizate două misiuni ad-hoc de audit public intern.

## **3. Cu privire la modul de realizare a misiunilor planificate.**

Cele 7 misiuni planificate a fi realizate în anul 2021, au fost efectuate integral, rezultând astfel un grad de realizare de 100%.

În anul 2021 nu s-au realizat misiuni de evaluare și de consiliere.

Activitatea de audit intern desfășurată la nivelul unității administrativ-teritoriale inclusiv la nivelul entităților subordonate în anul 2021 a vizat următoarele domenii: bugetar, financiar-contabil, achiziții publice, juridic și SCIM.

În anul 2021 nu au fost realizate acțiuni de audit în domeniul „IT” și „fonduri europene”.

La nivelul celor 3 entități subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate care au emis raport anual privind activitatea de audit public intern pentru anul 2021 au fost realizate un număr de 14 misiuni de asigurare din 14 misiuni planificate.

## **4. Cu privire la modul de urmărire a implementării recomandărilor.**

În anul 2021, biroul de audit public intern a urmărit modul de implementare al recomandărilor formulate prin rapoartele de audit public intern anterioare astfel:

- la nivelul ordonatorului principal de credite, a fost urmărit modul de implementare a unui număr de 21 recomandări, rezultând faptul că, din acestea 2 recomandări au fost implementate în termenul

stabilit, 2 recomandări au fost parțial implementate, 17 recomandări sunt neimplementate (din care 7 cu termen de implementare depășit);

- la nivelul entităților subordonate, din cele 310 recomandări formulate, 230 recomandări au fost implementate, 43 recomandări au fost parțial implementate iar 37 recomandări au fost neimplementate, din care 7 recomandări au termenul de implementare depășit.

Având în vedere acțiunile de audit derulate în anul 2021, la nivelul entității inclusiv la nivelul entităților subordonate, deși misiunile de audit intern au avut ca rezultat detectarea și corectarea erorilor apărute, gradul scăzut de acoperire a sferei auditabile într-o perioadă de 3 ani datorită subdimensionării numărului de posturi în cadrul biroului de audit public intern, reprezintă o vulnerabilitate pentru realizarea funcției de audit intern și pentru atingerea scopului acesteia.

**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 stabilit după efectuarea testelor de control este **mediu**, având în vedere faptul că au fost constatate unele deficiențe.

### **3.7. 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.

Având în vedere faptul că auditul financiar 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, echipa de audit a procedat la evaluarea riscului de audit a căru componentă principală riscul de denaturare semnificativă se stabilește în urma evaluării riscului inerent și a riscului de control.

Având în vedere zonele de risc identificate, pe de o parte, iar pe de altă parte, ținând cont și de potențialele deficiențe ce pot să apară în activitatea entității și în situațiile financiare, echipa de audit a evaluat **riscul inerent ca fiind mediu**, pe următoarele considerente:

- o 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;

- personalul din cadrul microstructurii financiar-contabile are atribuții stabilite, are pregătirea și capacitatea de a îndeplini sarcinile ce îi sunt alocate, dar există posibilitatea apariției de erori ca rezultat al activității desfășurate sub presiune;

- activitatea desfășurată de entitate are un volum ridicat și o complexitate medie, ceea ce implică un nivel de competență profesională și de analiză ridicat, operațiunile neobișnuite fiind într-un număr redus;

- urmare verificării anterioare efectuată de Camera de Conturi Brașov, s-au constatat abateri de la legalitate care nu au fost înlăturate în totalitate.

Echipa de audit apreciază **riscul de control** la nivel **mediu**, deoarece conducerea entității pare că a organizat dar a implementat parțial sistemul de control intern managerial.

**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 inerent și a riscului de control, **riscul de denaturare semnificativă** se prezintă astfel:

Nr. crt.	Categoria de operațiuni economice	Risc inerent -evaluare-	Risc de control -evaluare -	Risc de denaturare semnificativă
1.	Venituri din impozit și taxa pe clădiri persoane fizice și juridice	mediu	mediu	mediu
5.	Venituri din proprietate concesiuni și închirieri	mediu	mediu	mediu
6.	Cheltuieli de personal	mediu	mediu	mediu
7.	Cheltuieli cu bunuri și servicii	mediu	mediu	mediu
8.	Dobânzi	mediu	mediu	mediu
9.	Subvenții	mediu	mediu	mediu
10.	Cheltuieli de capital	mediu	mediu	mediu
11.	Rambursări de credite	mediu	mediu	mediu
12.	Terenuri și clădiri	mediu	mediu	mediu
13.	Datorii către bugete și datorii din drepturi salariale	mediu	mediu	mediu
14.	Rezerve, fonduri	mediu	mediu	mediu
15.	Creanțele bugetului local	mediu	mediu	mediu

Tabel nr. 5 - *Riscul de denaturare semnificativă*

#### 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) s-a ținut cont de cadrul legislativ, de reglementări și hotărâri relevante care au putut influența nivelul acestuia.

Urmare a examinării situațiilor financiare anuale la 31.12.2021, a înțelegerii și cunoașterii activității desfășurate de entitatea auditată, precum și pe baza raționamentului profesional, auditorii publici externi au apreciat ca justificată, stabilirea pragului de semnificație în funcție de valoare.

Întrucât interesul prioritar îl reprezintă evaluarea modului de utilizare a fondurilor publice, criteriul de referință avut în vedere la stabilirea bazei materialității l-a reprezentat volumul plăților efectuate în anul 2021.

Prin exercitarea raționamentului profesional echipa de audit a stabilit **pragul de semnificație** (nivelul materialității) la **8.056.290 lei**, prin aplicarea procentului de **1%** la valoarea plăților efectuate de entitate în sumă de 805.629.007 lei, efectuate în anul 2021, reprezentând plăți buget local consolidat (cu excepția plăților pentru proiecte finanțate din fonduri externe nerambursabile).

Considerentul pe baza căruia a fost stabilit acest prag de semnificație, a fost determinat de faptul că, urmare evaluării efectuate, **riscul de denaturare semnificativă** a fost stabilit la un **nivel mediu**, iar în auditurile anterioare s-au constatat abateri de la legalitate și regularitate care nu au fost remediate în integralitate așa cum rezultă din Rapoartele de follow-up întocmite de Curtea de Conturi - Camera de Conturi Brașov, înregistrate la UAT Municipiul Brașov.

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

Nu au fost identificați factori interni și externi care au influențat desfășurarea auditului financiar.

Realizarea obiectivelor entității a fost influențată de următorii factori:

**a) factori interni:** natura activității entității auditate și complexitatea activităților desfășurate în cadrul acesteia, nivelul de finanțare al entității, alocațiile și subvențiile primite de la bugetul de stat, sistemul de management, contabil și de control intern, operațiunile economico-financiare efectuate de entitate, gradul de utilizare al sistemului informatic, fluctuații semnificative în volumul tranzacțiilor, erorile umane, cunoștințele, specializarea și experiența salariaților etc.



**b) factorii externi:** apariția frecventă a unor modificări legislative, politicile publice, strategiile și planurile de acțiune în domeniul sportului.

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

Pe timpul desfășurării acțiunii, echipa de audit s-a confruntat cu unele dificultăți tehnice sau procedurale în desfășurarea în bune condiții a misiunii de audit, prin faptul că a fost solicitată de către primar de două ori prelungirea termenului de răspuns la notele de relații față de termenul transmis de echipa de audit, **anexă**, iar unii salariați au venit cu completări după predarea răspunsurilor la notelor de relații solicitate, ceea ce a îngreunat finalizarea procesului verbal de constatare.

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

Categoriile de operațiuni au fost selectate pe baza raționamentului profesional, pornind de la obiectivul general și obiectivele principale ale misiunii de audit financiar și ținând cont, în același timp, de:

- specificul activității entității auditate;
- cerințele de înregistrare contabilă și de raportare financiară ale entității auditate;
- operațiunile semnificative din punct de vedere valoric;
- clasificarea veniturilor și cheltuielilor bugetare, modul de prezentare a acestora în situațiile financiare;
- dimensiunea categoriilor de operațiuni care vor fi evaluate și testate astfel încât să fie cuprinse în orizontul de audit toate tranzacțiile economice relevante, cu impact asupra situațiilor financiare;
- rezultatele evaluării riscului asociat diferitelor tipuri de operațiuni.

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

Pentru informațiile cuprinse în „**Contul de execuție**” la 31.12.2021, au fost selectate în vederea testării un număr de **11 categorii** de operațiuni economice referitoare la **veniturile realizate și cheltuielile efectuate**.

Categoria de operațiuni	Total categorie (lei)	Plăți/valori selectate (lei)	% în total plăți/valori selectate	Metoda de selectare a elementelor
<b>Din contul de execuție - venituri</b>				
1.Venituri din impozit pe clădiri persoane fizice și juridice	140.476.507	23.381.045	16,64%	Verificarea unor elemente semn. dpdv valoric
2.Venituri din impozit pe teren persoane juridice	9.918.109	4.158	0,04%	Verificarea unor elemente semn. dpdv valoric
3.Venituri din închirieri terenuri pajiști	31.432.910	158.593	0,50%	Verificarea unor elemente semn. dpdv valoric
4. Venituri din concesiuni		188.458	0,60%	Verificarea unor elemente semn. dpdv valoric
<b>Din contul de execuție - cheltuieli</b>	<b>932.566.175</b>			
<b>I) UATM Brașov – activitate proprie</b>	<b>758.037.702</b>	<b>233.748.426</b>	<b>30,84%</b>	
1. Cheltuieli de personal	25.880.381	19.641.777	75,89%	Eșantionare nestatistică

2. Cheltuieli cu bunuri și servicii	189.996.665	72.863.559	38,34%	Verificarea unor elemente specifice semn. dpdv valoric
3. Dobânzi	924.767	924.767	100%	Verificare integrală
4. Subvenții	66.515.330	21.802.981	32,78%	Verificarea unor elemente specifice semn. dpdv valoric
6. Cheltuieli de capital	185.282.288	108.611.183	58,61%	Verificarea unor elemente sp. semn. dpdv valoric Cap. 70.02, 84.02, 87.02
7. Rambursări de credite	6.420.491	6.420.491	100%	Verificare integrală
8. Alte cheltuieli	33.257.937	3.483.668	10,47%	Verificarea unor elemente specifice semn. dpdv valoric

Tabel nr. 6- *Categoriile de operațiuni economice selectate referitoare la veniturile realizate și cheltuielile efectuate*

Din bilanțul întocmit la data de au fost selectate următoarele **posturi de bilanț**:

Categoria de operațiuni	Total categorie (lei)	Metoda de selectare a elementelor
<b>Din bilanț</b>		
1. Terenuri și clădiri	4.966.526.953	Rulajele din anul 2021
2. Rezerve, fonduri	4.712.874.474	Verificarea unor elemente semn. dpdv valoric
3. Datorii către bugete și datorii din drepturi salariale	20.764.246	Rulajele din anul 2021
4. Creanțele bugetului local	129.860.273	Rulajele din anul 2021

Tabel nr. 7- *Posturi de bilanț selectate*

De asemenea, pentru auditarea fondurilor publice alocate prin virări de credite către 18 entități din subordinea Consiliului Local Brașov ai cărui conducători au calitatea de ordonatori terțiari de credite au fost selectate în vederea testării **următoarele categorii** de operațiuni economice referitoare la **cheltuielile efectuate**:

Categoria de operațiuni	Total categorie (lei)	Plăți/valori selectate (lei)	% în total plăți/valori selectate	Metoda de selectare a elementelor
<b>II) Entități din subordinea Consiliului Local Brașov</b>		<b>122.326.370</b>		
<b>II.1. Direcția de Asistență Socială (DAS) Brașov</b>	<b>67.133.419</b>	<b>44.553.022</b>	<b>66,36%</b>	
Cheltuieli de personal	31.847.756	29.255.378	91,86%	Eșantionare nestatistică
Cheltuieli cu asistența socială	30.652.989	15.297.644	49,91%	Eșantionare nestatistică
<b>II. 2 Serviciul Public Local de Termoficare (SPLT) Brașov</b>	<b>41.069.123</b>	<b>27.623.489</b>	<b>67,26%</b>	
Cheltuieli cu bunuri și servicii	37.447.208	24.545.970	65,55%	Verificarea unor elemente specifice semn. dpdv valoric
Cheltuieli de capital	3.621.915	3.077.519	84,97%	Verificarea unor elemente specific semn. dpdv valoric
<b>II.3. Filarmonica Brașov</b>	<b>19.763.048</b>	<b>14.433.376</b>	<b>73,03%</b>	
Cheltuieli de personal	17.603.227	13.029.152	74,01%	Verificarea unor elemente specifice semn. dpdv valoric
Cheltuieli cu bunuri și servicii	1.981.759	1.230.978	62,11%	Verificarea unor elemente specifice semn. dpdv valoric
Cheltuieli de capital	178.062	173.246	97,30%	Verificarea unor elemente specifice

<b>II.4. Direcția Fiscală Brașov</b>	<b>17.230.728</b>	<b>10.182.013</b>	<b>59,09%</b>	semn. dpdv valoric
Cheltuieli de personal	13.525.268	9.891.873	73,13%	Eșantionare nestatistică
Cheltuieli de capital	508.034	290.140	57,11%	Verificarea unor elemente specifice semn. dpdv valoric
<b>II.5. Direcția Administrare Infrastructură Sportivă Brașov</b>	<b>12.074.277</b>	<b>8.057.907</b>	<b>66,74%</b>	
Cheltuieli de personal	2.625.591	1.969.871	75,02%	Verificarea unor elemente specifice semn. dpdv valoric
Cheltuieli cu bunuri și servicii	6.242.650	4.600.778	73,70%	Verificarea unor elemente specifice semn. dpdv valoric
Cheltuieli de capital	3.206.036	1.487.258	46,39%	Verificarea unor elemente specifice semn. dpdv valoric
<b>II.6. Serviciul Public Local Salvamont Agreement si Parking (SPLSAP) Brașov</b>	<b>4.759.221</b>	<b>2.840.486</b>	<b>59,68%</b>	
Cheltuieli de personal	2.810.544	2.611.206	92,90%	Eșantionare nestatistică
Cheltuieli de capital	229.280	229.280	100%	Verificare integrală
<b>II.7. Serviciul Public Comunitar de Evidența Persoanelor (SPCLEP) Brașov</b>	<b>4.520.235</b>	<b>3.335.737</b>	<b>73,79%</b>	
Cheltuieli de personal	4.097.012	3.009.633	73,45%	Eșantionare nestatistică
Bunuri și servicii	338.871	241.752	71,34%	Verificarea unor elemente specifice semn. dpdv valoric
Cheltuieli de capital	84.352	84.352	100%	Verificare integrală
<b>II.8. Colegiul Național "Johannes Honterus" Brașov</b>	<b>1.750.796</b>	<b>1.411.879</b>	<b>80,64%</b>	
Cheltuieli cu bunuri și servicii	926.641	675.763	72,93%	Verificarea unor elemente specifice semn. dpdv valoric
Alte cheltuieli- Burse	824.155	736.116	89,32%	Verificarea unor elemente specifice semn. dpdv valoric
<b>II.9. Colegiul Tehnic "Remus Răduț" Brașov</b>	<b>1.626.162</b>	<b>1.489.764</b>	<b>91,61%</b>	
Cheltuieli cu bunuri și servicii	1.282.913	1.282.913	100%	Verificare integrală
Alte cheltuieli- Burse	343.249	206.851	65,50%	Burse semestrul II al anului școlar 2020 – 2021
<b>II.10. Liceul "Andrei Mureșeanu" Brașov</b>	<b>1.679.511</b>	<b>1.453.476</b>	<b>86,54%</b>	
Cheltuieli cu bunuri și servicii	927.517	927.517	100%	Verificare integrală
Cheltuieli de capital	96.758	96.758	100%	Verificare integrală
Alte cheltuieli- Burse	655.236	429.201	65,50%	Verificarea unor elemente specifice semn. dpdv valoric
<b>II.11. Școala Gimnazială nr. 1 Brașov</b>	<b>1.238.765</b>	<b>955.960</b>	<b>77,17%</b>	
Cheltuieli cu bunuri și servicii	1.238.765	955.960	77,17%	Verificarea unor elemente specifice semn. dpdv valoric
<b>II.12. Școala Gimnazială nr. 30 Brașov</b>	<b>983.916</b>	<b>860.678</b>	<b>87,47%</b>	
Cheltuieli cu bunuri și servicii	983.916	860.678	87,47%	Verificarea unor elemente specifice semn. dpdv valoric
<b>II.13. CN "Emil Racovița" Brașov</b>	<b>1.367.065</b>	<b>953.003</b>	<b>69,71%</b>	
Cheltuieli cu bunuri și servicii	658.466	548.129	83,24%	Verificarea unor elemente specifice semn. dpdv valoric

Alte cheltuieli- Burse	708.599	404.874	57,14%	Verificare plăți burse pt. semestrul II 2020-2021
<b>II.14. Școala Gimnazială nr. 11 "Șt. Octavian Iosif"</b>	<b>1.215.833</b>	<b>934.360</b>	<b>76,85%</b>	
Cheltuieli cu bunuri și servicii	784.110	656.153	83,68%	Verificarea unor elemente specifice semn. dpdv valoric
Alte cheltuieli- Burse	431.723	278.207	57,14%	Verificare plăți burse pt. semestrul II 2020-2021
<b>II.15. Colegiul de Științe "Grigore Antipa"</b>	<b>1.121.914</b>	<b>737.879</b>	<b>65,77%</b>	
Cheltuieli cu bunuri și servicii	467.712	363.835	77,79%	Verificarea unor elemente specifice semn. dpdv valoric
Alte cheltuieli- Burse	654.202	374.044	57,18%	Verificare plăți burse pt. semestrul II 2020-2021
<b>II.16. Școala Gimnazială nr. 12 Brașov</b>	<b>1.083.989</b>	<b>919.527</b>	<b>84,83%</b>	
Cheltuieli cu bunuri și servicii	730.468	566.006	77,49%	Verificarea unor elemente specifice semn. dpdv valoric
Alte cheltuieli- Burse	353.521	353.521	100%	Verificare integrală
<b>II.17. Școala Gimnazială nr. 13 Brașov</b>	<b>1.099.071</b>	<b>732.067</b>	<b>66,61%</b>	
Cheltuieli cu bunuri și servicii	760.298	545.667	71,77%	Verificarea unor elemente specifice semn. dpdv valoric
Alte cheltuieli- Burse	338.773	186.400	55,02%	Verificare plăți burse pt. semestrul II 2020-2021
<b>II.18. Școala Gimnazială nr. 8 Brașov</b>	<b>1.028.944</b>	<b>851.747</b>	<b>82,78%</b>	
Cheltuieli cu bunuri și servicii	687.448	661.131	96,17%	Verificarea unor elemente specifice semn. dpdv valoric
Alte cheltuieli- Burse	341.496	190.616	58,82%	Verificare plăți burse pt. semestrul II 2020-2021

Tabel nr. 8 - Categoriile de operațiuni selectate în vederea auditării

Totodată, pe lângă categoriile de operațiuni economice menționate, au fost auditate și următoarele **obiective specifice**:

- elaborarea și fundamentarea proiectului de buget propriu, precum și autorizarea, legalitatea și necesitatea modificărilor aduse prevederilor inițiale ale bugetului instituției;
- exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare;
- organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de management și control intern;
- sau alte obiective obligatorii pentru care nu se regăsesc categorii de operațiuni.

#### **4.5. Obținerea și examinarea probelor de audit ce susțin constatările înscrise în raportul de audit financiar:**

Auditorii publici externi au planificat o **abordare combinată - pe sisteme și proceduri de fond**, 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.

Metodele și tehnicile de obținere a probelor au fost:

➤ **inspecția** înregistrărilor contabile și a documentelor justificative care au stat la baza înregistrării operațiunilor pentru venituri și cheltuieli, pe destinații conform clasificăției bugetare, (în cazul cheltuielilor începând de la faza de angajare a cheltuielilor și până la plata efectivă a acestora,

iar în cazul veniturilor, începând de la stabilirea acestora și până la încasarea lor), precum și inspecția fizică pe teren în vederea verificării existenței faptice a bunurilor achiziționate, serviciilor prestate sau lucrărilor efectuate.

➤ **interviewarea** (neformalizată) și chestionare pentru obținerea unor informații verbale și/sau scrise de la entitatea auditată.

➤ **recalcularea** – verificarea acurateții calculelor aritmetice din documentele justificative și din înregistrările contabile, prin reluarea calculelor.

➤ **reefectuarea** – aplicarea în mod independent a procedurilor sau controalelor care au fost efectuate de către entitatea auditată în cadrul sistemului de control intern.

De asemenea, echipa de audit a utilizat softul IDEA, aplicație cu ajutorul căreia a efectuat teste pentru a stabili dacă sunt respectate prevederile legale aplicabile cu privire la stabilirea, evidențierea și urmărirea încasării veniturilor bugetului local.

Au fost utilizate și proceduri analitice pentru identificarea modificărilor intervenite în evoluția veniturilor și cheltuielilor și studierea corelațiilor dintre diferite posturi bilanțiere.

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 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 constatările înscrise în raportul de audit financiar sunt cele prezentate în anexele procesului verbal de constatare încheiat, precum și cele pe care se bazează informațiile cuprinse în raport.

**Sursele de date și informații** care au stat la baza obținerii acestora au fost:

- Actele normative de constituire a entității/statutul/regulamentul de organizare și funcționare;
- Dispozițiile emise de ordonatorul de credite al entității în perioada auditată;
- Organigramele entității valabile în anul 2021;
- Statele de funcții și statele de personal valabile în anul 2021;
- Fișele de cont sintetice și analitice aferente, anul 2021;
- Balanțele de verificare la data de 31 decembrie 2021;
- Situațiile financiare întocmite și conturile de execuție pe anul 2021;
- Dispozițiile ordonatorului de credite valabile pe anul 2021;
- Hotărârile Consiliului Local al municipiului Brașov, pe perioada auditată;
- Contractele de achiziție publică și actele adiționale la acestea, încheiate în anul 2021 și anterior, pe baza cărora s-au efectuat plăți în anul 2021;
- Dosarul de inventariere a patrimoniului entității, întocmit în anul 2021;
- Registrul mijloacelor fixe la data de 31 decembrie 2021;
- Situația imobilizărilor corporale vândute și a celor casate în perioada auditată;
- Situația mijloacelor fixe aprobate pentru casare la data de 31 decembrie 2021;
- Lista obiectivelor de investiții pe anul 2021;

- Situații privind plata obligațiilor unității reprezentând contribuția unității și a angajatului la asigurările sociale, la șomaj, la sănătate, la fondul pentru persoanele cu handicap, precum și la celelalte fonduri speciale pentru perioada auditată;

- Statele de plată și centralizatoarele de salarii pe perioada auditată;
- Documentația care a stat la baza elaborării bugetului de venituri și cheltuieli pentru anul 2021;
- Situația privind rectificările bugetului local în anul 2021 și documentația care a stat la baza acestor modificări;

- Situația achizițiilor publice în anul 2021.

#### **4.6. Rapoartele întocmite anterior de către auditorii publici externi**

Ultima acțiune de audit financiar efectuată de Camera de Conturi Brașov la UATM Brașov s-a desfășurat în **anul 2021** cu tema „*Auditul financiar asupra situațiilor financiare întocmite la data de 31 decembrie 2020*”.

**Urmare misiunii de audit financiar** s-au constatat următoarele abateri de la legalitate și regularitate:

1. Menținerea nejustificată în soldul contului 231 „Active fixe corporale în curs de execuție” la data de 31.12.2020, a unor active fixe corporale recepționate, abaterea fiind remediată în timpul misiunii de audit.

2. Neînregistrarea în evidența contabilă a provizioanelor în sumă de 22.710 lei aferente unor obligații de natura cheltuielilor de judecată stabilite în sarcina entității prin hotărâri judecătorești care nu sunt definitive, abaterea fiind remediată în timpul misiunii de audit.

3. Acordarea fără bază legală pentru luna septembrie, noiembrie și decembrie 2020 a unor cheltuieli de personal care exced cadrului legal de salarizare prin acordarea unei majorări salariale pentru activitatea prestată în proiecte finanțate din fonduri europene și în cadrul comisiilor de concurs și evaluare a managementului instituțiilor publice de cultură din subordinea Consiliului Local Brașov, peste indemnizația viceprimarului municipiului, abaterea fiind remediată în timpul misiunii de audit.

4. Nestabilirea, neevidențierea în contabilitate și neîncasarea penalităților de întârziere datorate de LHP Arhitectura SRL pentru nepredarea la termen a documentațiilor tehnice care fac obiectul contractului nr. 101/41323/28.04.2020, abaterea fiind remediată în timpul misiunii de audit.

5. Neînregistrarea în evidența contabilă a provizioanelor aferente unor drepturi de natură salarială, stabilite prin hotărâri judecătorești în favoarea unor persoane care au sau au avut calitatea de salariat (Opera Brașov), abaterea fiind remediată în timpul misiunii de audit.

6. Acordarea eronată în anul 2020 către persoane fizice a unor scutiri reprezentând impozit pe mijloacele de transport deținute și pe impozitul pe clădiri. (Direcția Fiscală Brașov).

7. Deficiențe privind alegerea procedurii de atribuire a contractului de achiziție publică nr. 646/09.12.2020. (Colegiul Tehnic de Transporturi Brașov).

Pentru deficiențele constatate și înscrise în Raportul de audit financiar și Procesul verbal de constatare nr. 55804/26.05.2021, neremediate în timpul misiunii de audit, a fost emisă de către directorul Camerei de Conturi Brașov, Decizia nr. 12/24.06.2021, care a cuprins un număr de 2 măsuri **care au fost implementate integral.**

**Impactul** măsurilor duse la îndeplinire a constat în îmbunătățirea activității entității verificate, din punctul de vedere al evidenței financiar-contabile și îmbunătățirea managementului pentru realizarea obiectivelor entității.

#### **5. Sinteza constatărilor și concluziilor auditului financiar**

##### **A. Constatările auditorilor publici externi cu privire la:**

**5.1. 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.**

*Urmare examinării* documentelor puse la dispoziție de către entitatea auditată (bugetele de venituri și cheltuieli elaborate și aprobate pentru anul 2021, documentele care au stat la baza fundamentării veniturilor și cheltuielilor - situațiile financiare anuale la 31.12.2021, documentele prin care entitatea a angajat cheltuieli - contracte economice, state de funcții, angajamente legale), modificările privind bugetul de venituri și cheltuieli, s-au constatat următoarele aspecte:

**a.1. Elaborarea și fundamentarea proiectului de buget propriu**

La elaborarea și fundamentarea bugetului au fost avute în vedere prevederile Legii nr. 15/2021 a bugetului de stat pe anul 2021, 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 2021 au fost centralizate de către entitate și după analiza acestora a fost întocmit proiectul de buget, în conformitate cu clasificarea 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 2020, 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. 935/13.12.2019 pentru stabilirea salariului de bază minim brut pe țară garantat în plată în anul 2020 valabilă până la data de 13.01.2021 și HG nr.4/13.01.2021 pentru stabilirea salariului de bază minim brut pe țară garantat în plată pentru anul 2021, precum și de prevederile O.U.G. 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 făcut pe baza listei de lucrări, utilaje, mobilier și alte obiecte de investiții, cu desfășurarea atât fizic cât și valoric. Pentru fundamentarea acestor cheltuieli s-a plecat de la investițiile în curs care se vor continua și în anul de plan, precum și de planul de investiții al instituției.

Prin HCL nr. 211/22.04.2021 și Dispoziția primarului (DP) nr. 814/23.04.2021 s-a aprobat **bugetul inițial** al UATM Brașov, în sumă de 1.068.480,93 mii lei la partea de venituri, iar la cheltuieli în sumă de 1.250.094,86 mii lei.

Pe partea de **venituri**, au fost stabilite:

- pentru secțiunea de funcționare, veniturile sunt în sumă de 626.613,03 mii lei;
- pentru secțiunea de dezvoltare veniturile sunt în sumă de 441.867,90 mii lei.

Pe partea de **cheltuieli**, creditele de angajament în sumă de 919.010,73 mii lei și creditele bugetare în sumă de 1.250.094,86 mii lei au fost repartizate, astfel:

- pentru secțiunea de funcționare, cheltuielile în sumă de 626.613,03 mii lei - credite bugetare;
- pentru secțiunea de dezvoltare cheltuieli sunt în sumă de 919.010,73 mii lei - credite de angajament și în sumă de 623.481,83 mii lei - credite bugetare.

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

Pe parcursul anului 2021 au fost efectuate un total de 7 rectificări bugetare, aprobate prin HCL nr. 322/17.06.2021 și DP nr. 1092/17.06.2021, HCL nr. 376/20.07.2021 și DP nr. 1273/22.07.2021, DP nr. 1420/25.08.2021 prin care au fost aprobate virări de credite, HCL nr. 487/29.09.2021 și DP nr. 2010/30.09.2021, HCL nr. 561/29.10.2021, HCL nr. 686/17.12.2021 și HCL nr. 637/22.12.2021.

Ultima rectificare bugetară s-a aprobat prin HCL nr. 686/17.12.2021, în sumă de 1.156.130,49 mii lei la partea de venituri, iar la cheltuieli în sumă de 1.076.810,69 mii lei - credite de angajament și în sumă de 1.337.744,42 mii lei - credite bugetare, astfel:

- pentru secțiunea de funcționare, veniturile sunt în sumă de 683.186,26 mii lei și cheltuielile în sumă de 683.186,26 mii lei - credite bugetare;

- pentru secțiunea de dezvoltare veniturile sunt în sumă de 472.944,23 mii lei, iar cheltuielile sunt în sumă de 1.076.810,69 mii lei - credite de angajament și în sumă de 654.558,16 mii lei - credite bugetare.

Prin DP a fost aprobată repartizarea pe trimestre a veniturilor și cheltuielilor bugetului local, precum și ale bugetului instituțiilor finanțate integral sau parțial din venituri proprii și subvenții, aprobate prin HCL privind rectificarea bugetului Municipiului Brașov pe anul 2021.

### **3. Efectuarea virărilor de credite bugetare pe subdiviziunile clasificăției bugetare**

Virările de credite bugetare de la un capitol la alt capitol al clasificăției bugetare și de la un program la altul s-au aprobat de autoritățile deliberative, pe baza justificărilor corespunzătoare ale ordonatorilor de credite, și s-au efectuat înainte de angajarea cheltuielilor.

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

### **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.

**Concluzii:** 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.**

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

Din examinarea documentelor prezentate, a rezultat că organizarea și conducerea contabilității s-a efectuat conform Ordinului Ministerului Finanțelor Publice nr. 1917/2005, cu modificările și completările ulterioare, 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 excepția abaterilor menționate mai jos.

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 creanțe 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 clasificăției bugetare.

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

La nivelul entității a fost organizată contabilitatea de angajamente.

#### **b.2. înregistrarea cheltuielilor pe structura clasificăției bugetare.**

Din examinarea bilanțelor de verificare prezentate a rezultat că entitatea are organizată evidența veniturilor și cheltuielilor atât cu ajutorul conturilor sintetice cât și cu ajutorul conturilor analitice dezvoltate potrivit clasificăției bugetare (OMFP nr. 1.954/2005 pentru aprobarea Clasificației indicatorilor privind finanțele publice, cu modificările și completările ulterioare).



Entitatea a întocmit bilanță de verificare sintetică și bilanță de verificare analitică, simbolurile conturilor analitice de venituri și cheltuieli fiind formate din simbolul contului sintetic la care s-a adăugat simbolul capitolului, subcapitolului, articolului și aliniatul din clasificarea 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.

**b.4. concordanța datelor înregistrate în evidența tehnico operativă cu cele din evidența financiar-contabilă și cu cele preluate în bilanțele de verificare și înscrise în situațiile financiare.**

Prin programul informatic s-a asigurat evidența tehnic - operativă pentru active imobilizate, stocuri, obligații, creanțe, disponibilități.

Informațiile din evidența tehnic-operativă au fost preluate în evidența contabilă fiind întocmite notele contabile, pe baza cărora s-au întocmit bilanțele de verificare analitice și sintetice și situațiile financiare.

Din examinarea datelor înscrise în bilanța de verificare întocmită la finele anului 2021, 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 financiar, cât și lunar.

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

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

Din examinarea operațiunilor financiar-contabile selectate în vederea auditării s-a constatat că acestea au avut la baza înregistrării în evidența contabilă documente justificative vizate pentru legalitate, necesitate și oportunitate.

**b.6. încheierea exercițiului bugetar.**

Din examinarea situațiilor financiare întocmite la data de 31.12.2021 s-a constatat că acestea au fost întocmite în conformitate cu prevederile legale în domeniu.

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

Situațiile financiare la data de 31.12.2021 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 terțiari 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.

**Deficiențe constatate** cu privire la acest obiectiv:

***b.3.1. Neînregistrarea în evidența contabilă a entității a unui imobil aparținând domeniului public al municipiului Brașov.***

**Valoarea abaterii constatate:** este în sumă totală de 11.153.600 lei, reprezentând valoarea terenului înscris în CF nr. 131033 Brașov, situat în municipiul Brașov, zona Livada Poștei - După Ziduri, aparținând domeniul public al municipiului Brașov.

**Cauza** producerii abaterii o constituie neaplicarea prevederilor legale cu privire la conducerea contabilității instituțiilor publice, precum și neefectuării conform prevederilor legale a operațiunii de inventariere la sfârșitul exercițiului financiar 2021.

**Consecințele economico-financiare ale abaterii de la legalitate și regularitate:** constau în denaturarea situațiilor financiare întocmite la 31.12.2021 prin neraportarea contravalorii imobilului teren înscris în CF nr. 131033 Brașov, aflat în domeniul public al municipiului Brașov, astfel că acestea nu oferă o imagine fidelă a poziției financiare la data de 31.12.2021 (în bilanțul contabil posturile bilanțiere active necurente „terenuri și clădiri” și capitaluri proprii „rezerve, fonduri” au fost denaturate).

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

**Concluzii:** deși entitatea a respectat în general prevederile legale cu privire la organizarea și conducerea contabilității, au fost identificate abateri de la legalitate și regularitate, cu influență asupra situațiilor financiare.

**c. Organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de management și control intern (inclusiv audit intern) și stabilirea legăturii de cauzalitate dintre rezultatele acestei verificări și deficiențele constatate de către Curtea de Conturi în activitatea entității respective**

**c.1. Constatări și concluzii privind „Evaluarea mecanismului de control intern managerial din perspectiva standardului nr.1- Etica și integritatea în vederea indentificării vulnerabilităților aferente (SNA 2021-2025)”**

Pentru implementarea Standardului 1 – Etică și integritate, la nivelul entității s-a procedat după cum urmează:

Prin Dispoziția de Primar nr. 1293/17.06.2020 a fost aprobat Codul de conduită al funcționarilor publici și personalului contractual din cadrul aparatului de specialitate al Primarului Municipiului Brașov, care a fost adus la cunoștința salariaților prin semnare de luare la cunoștință conform proceselor verbale întocmite în acest sens și prin postarea acestuia pe pagina web a entității (intranet).

Prin Dispoziția de Primar nr.2157/27.10.2021 fost aprobată procedura de desemnare a consilierului pe probleme de etică iar prin Dispoziția de Primar nr.78/12.01.2021 înlocuită prin Dispoziția nr. 2339/12.11.2021 a fost desemnat consilierul etic din cadrul UATM Brașov.

S-au implementat modalități de conștientizare a principiilor și valorilor etice, prin postarea pe intranet de materiale informative în domeniul eticii, evaluarea gradului de cunoaștere a reglementărilor în domeniul eticii realizându-se prin intermediul chestionarelor de autoevaluare-standard 1-etica și integritatea.

Au fost elaborate și aprobate următoarele proceduri operaționale: PO SE 087 „Consilierea etică a angajaților”, PS CIM 001- „Etica și integritatea”, PO SE-071 „Prevenirea și gestionarea situațiilor de incompatibilitate și conflicte de interese”, PO SE-070 „Gestionarea declarațiilor de avere și de interese”, PO GE-52 „Organizarea și funcționarea comisiei de disciplină pentru sancționarea abaterilor funcționarilor publici”.

Referitor la aplicarea prevederilor Strategiei naționale anticorupție, la nivelul entității au fost luate următoarele măsuri:

- a fost elaborat Planul de integritate pentru implementarea strategiei naționale anticorupție 2016-2020 care a fost aprobat prin DP nr.1924/02.03.2017;

- prin Dispoziția de Primar nr. 5236/13.12.2016 a fost desemnat coordonatorul privind implementarea Planului de integritate la nivelul entității.

În aplicarea prevederilor HG nr. 1269/22.12.2021 privind aprobarea Strategiei naționale anticorupție 2021—2025, conform documentelor prezentate de entitate, s-au realizat următoarelor demersuri:

- a fost stabilită valoarea indicatorilor cu privire la activitatea de consiliere etică, regimul incompatibilităților, gestionarea conflictelor de interese și activitatea de declarare a averilor și intereselor, având la bază gradul de cunoaștere al salariaților a normelor aferente acestor indicatori;

- pentru anul 2021 entitatea a întocmit Inventarul măsurilor preventive, precum și indicatorii de evaluare, prevăzuți în anexa nr. 3 la HG nr. 1269/2021. Din examinarea acestuia rezultă faptul că, la nivelul entității, gradul de cunoaștere de către salariați a normelor de conduită este de 100%.

De asemenea, din conținutul Inventarului rezultă faptul că, în anul 2021, la nivelul entității inclusiv a entităților din subordine s-au înregistrat un număr de 5 sesizări privind încălcări ale normelor codului etic/de conduită, fiind soluționate un număr de 3 sesizări.

-au fost identificate funcțiile sensibile și funcțiile considerate ca fiind expuse la corupție (17 funcții).

Entitatea are în derulare activitățile pentru implementarea cerințelor HG nr. 1269/22.12.2021 privind aprobarea Strategiei naționale anticorupție 2021—2025, având în vedere data intrării în vigoare a prevederii legale.

La nivelul UATM Brașov au fost înregistrate un număr de 271 solicitări de informații de interes public la care entitatea a formulat răspuns.

**Concluzie:** Având în vedere cele prezentate mai sus și la pct.3.6. din prezentul raport de audit financiar, s-a apreciat 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 stabilit după efectuarea testelor de control este **mediu**, având în vedere faptul că au fost constatate deficiențe.

**d. Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetului local, în cuantumul 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:

- impozit pe clădiri persoane fizice și juridice - încasări în sumă de 23.381.045 lei;
- impozit pe teren persoanele juridice- încasări în sumă de 4.158 lei;

Din verificarea efectuată **au fost constatate abateri de la legalitate**, privind modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor cuvenite bugetului local, respectiv:

**d.1) Nevirarea la bugetul local a veniturilor din aplicarea prescripției extinctive reprezentând garanții de participare la licitații și garanții de bună execuție nesolicitate la restituire în termenul legal și pentru care s-a prescis dreptul creditorilor la recuperare.**

**Valoarea abaterii constatate:** este de **226.500 lei**, reprezentând valoarea veniturilor din aplicarea prescripției extinctive, reprezentând garanții de participare la licitații și garanții de bună execuție, nevirate la bugetul local.

**Cauza** producerii abaterii o constituie neanalizarea soldului contului 462 „*Creditori diverși*” de către comisia de inventariere numită prin Dispoziția nr. 2071/07.10.2021 cu ocazia efectuării inventarierii patrimoniului entității, astfel încât să fie identificate sumele aferente creditorilor, pentru care dreptul de solicitare la restituire a încetat.

**Consecințele economico-financiare ale abaterii de la legalitate și regularitate:** constau în menținerea nejustificată în soldul contului 462 „*Creditori diverși*” a garanțiilor de participare la licitații și a garanțiilor de bună execuție, pentru care dreptul material la acțiune s-a prescis, a condus la denaturarea situațiilor financiare întocmite de entitate la data de 31.12.2021 (bilanțul contabil și contul de rezultat patrimonial întocmite la data de 31.12.2021 au fost denaturate).

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

**d.2) Nesolicitarea și nerecuperarea de la bugetul de stat a subvențiilor acordate de UATM Brașov operatorului de transport public local SC RATBV SA Brașov, reprezentând contravaloarea abonamentelor gratuite pentru elevii din învățământul preuniversitar, conform Legii educației naționale nr. 1/2011, cu modificările și completările ulterioare.**

**Valoarea abaterii constatate:** este de **6.103.765 lei**, reprezentând valoarea abonamentelor gratuite acordate în anul 2021, elevilor din învățământul preuniversitar acreditat/autorizat conform Legii educației naționale nr. 1/2011, pentru care decontarea cheltuielilor se efectuează de la bugetul de stat.

**Cauza** producerii abaterii o constituie neaplicarea prevederilor Legii educației naționale nr. 1/2011 cu modificările și completările ulterioare referitoare la decontarea de la bugetul de stat a

cheltuielilor efectuate de UATM Braşov pentru asigurarea gratuităţii elevilor din învăţământul preuniversitar.

**Consecinţele economico-financiare ale abaterii de la legalitate şi regularitate:** constau în diminuarea veniturilor bugetului local, prin nerecuperarea conform prevederilor legale a subvenţiilor acordate pentru abonamente elevi, din transferuri de la bugetul de stat.

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

***Nerespectarea prevederilor legale privind stabilirea, evidenţierea în contabilitate şi încasarea impozitului pe clădiri cu destinaţie mixtă sau utilizate în scop nerezidenţial, în cazul unor spaţii de cazare turistică de pe raza municipiului Braşov*** prezentată la pct. 6.4.1 (Direcţia Fiscală Braşov), din prezentul raport;

***Nestabilirea, neevidenţierea în contabilitate şi ca urmare neîncasarea veniturilor cuvenite bugetului local reprezentând impozit pe teren aferent terenurilor deţinute şi date în arendă de către Parohia Ortodoxă Sfântul Nicolae II Braşov*** prezentată la pct. 6.4.2 (Direcţia Fiscală Braşov), din prezentul raport.

**Concluzii:** Urmare a examinării documentelor puse la dispoziţie, s-au constatat deficienţe cu privire la modul de stabilire, evidenţiere şi urmărire a încasării veniturilor bugetului local.

#### **e. Calitatea gestiunii economico-financiare:**

**e.1. Efectuarea inventarierii şi a reevaluării tuturor elementelor patrimoniale la termenul prevăzut de lege, înregistrarea în evidenţa contabilă a rezultatelor acestora, precum şi înregistrarea în evidenţele cadastrale şi de publicitate imobiliară; asigurarea integrităţii bunurilor patrimoniale.**

##### **e.1.1 Cu privire la efectuarea inventarierii**

Urmare examinării documentelor întocmite de către entitate privind organizarea şi efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor şi capitalurilor proprii ale UAT Municipiul Braşov pe anul 2021, precum cele de valorificare a rezultatelor acestei operaţiuni, s-au constatat următoarele:

- la data de 06.10.2021, în baza referatului de aprobare nr. 107369/06.10.2021 al Direcţiei Economice– Serviciul Financiar-Contabilitate, ordonatorul principal de credite a organizat acţiunea de inventariere a elementelor patrimoniale ale Municipiului Braşov prin emiterea Dispoziţiei de Primar nr. 2071/07.10.2021 privind inventarierea generală a elementelor de natura activelor, datoriilor şi capitalurilor proprii aflate în patrimoniul Municipiului Braşov la data de 30.09.2021, perioada desfăşurării operaţiunii a fost stabilită în intervalul 20.10.2021 – 20.12.2021. S-a constituit o comisie centrală şi un număr de 11 subcomisii pentru inventarierea patrimoniului Municipiului Braşov;

- în perioada 19.10.2021-20.10.2021, conform anexei la DP nr.2071/07.10.2021 pusă la dispoziţie de către entitate, s-a procedat la predarea listelor de inventar către subcomisiile de inventariere;

- în operaţiunea de inventariere a elementelor de natura activelor, datoriilor şi capitalurilor proprii ale UATM Braşov pe anul 2021 au fost cuprinse toate posturile din bilanţ;

- comisia centrală de inventariere numită prin Dispoziţia de Primar nr. 2071/07.10.2021 a întocmit Procesul verbal nr. 35065/28.03.2022 privind rezultatele inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor şi capitalurilor proprii ale Municipiului Braşov, din care rezultă efectuarea inventarierii elementelor patrimoniale ale entităţii.

##### **e.1.2. Cu privire la efectuarea reevaluării:**

**Deficienţe constatate** cu privire la acest obiectiv:

***e.1.2.1. Neefectuarea reevaluării conform prevederilor legale a tuturor activelor fixe corporale de natura construcţiilor şi terenurilor aflate în patrimoniul municipiului Braşov, fapt ce a condus la menţinerea în evidenţa contabilă şi tehnic-operativă a unor clădiri şi terenuri subevaluate.***

**Valoarea abaterii constatate:** este de **9.351.449,48 lei**, reprezentând diferențele rezultate din reevaluarea în timpul misiunii de audit a unui număr de 343 terenuri, entitatea urmând să continue procesul de reevaluare al tuturor elementelor patrimoniale de natura construcțiilor și terenurilor, stabilirea și înregistrarea diferențelor din reevaluarea acestora.

**Cauzele și împrejurările** care au condus la producerea abaterii consemnate constau în neaplicarea în totalitate a prevederilor legale privind reevaluarea activelor fixe și neelaborarea, neaprobarea și neimplementarea unei proceduri operaționale privind reevaluarea activelor fixe din patrimoniul Municipiului Brașov.

**Consecințele economico-financiare ale abaterii de la legalitate și regularitate:** constau în denaturarea situațiilor financiare întocmite la 31.12.2021 prin nereflectarea valorii reale a activelor fixe deținute, astfel că situațiile financiare nu oferă o imagine fidelă a poziției financiare la data de 31.12.2021 (în bilanțul contabil posturile bilanțiere active necurente „terenuri și clădiri” și anexele 34 și 35b, au fost denaturate).

Abaterea este prezentată la cap. II.3-3.1, pct. 3.1.1. din procesul verbal de constatare.

#### **e.1.3. Cu privire la gestionarea și utilizarea mijloacelor materiale și bănești:**

Din examinarea documentelor prezentate de către entitate a rezultat că există persoane desemnate pentru recepția bunurilor materiale, se întocmesc documente de intrare/consum și predare, există separarea atribuțiilor de recepție/consum a bunurilor de cele de înregistrare în contabilitate și există separarea atribuțiilor de gestionare a bunurilor bănești de cele de înregistrare în contabilitate. S-au constituit garanții materiale, corespunzătoare bunurilor care sunt gestionate pentru două persoane, un gestionar și un casier, în valoare de 11.331,42 lei evidențiate în contul 4280 „*Alte datorii în legătură cu personalul - garanții materiale*”, în corespondență cu contul 550 „*Disponibil din fonduri cu destinație specială la instituții de credit*”

Din examinarea documentației întocmită de entitate cu privire la gestionarea și utilizarea mijloacelor materiale și bănești nu s-au constatat abateri de la legalitate și regularitate.

**Concluzii:** Urmare examinării documentelor puse la dispoziție de către entitate s-a constatat faptul că efectuarea inventarierii s-a efectuat cu respectarea prevederilor legale aplicabile, dar reevaluarea activelor necurente nu a fost realizată conform reglementărilor legale.

#### **e.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.**

La data de 31.12.2021, UATM Brașov avea înregistrată în soldul contului 103” *Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al unității administrativ teritoriale*” suma de 4.283.279.023 lei, rezultând o creștere în sumă de 110.890.352 lei față de soldul inițial al contului în valoare de 4.172.388.671 lei. Din analizarea situațiilor financiare, a rezultat faptul că această creștere s-a datorat în principal trecerii în domeniul public a unor terenuri din donații, înregistrării diferențelor rezultate urmare operațiunii de reevaluare sau finalizării unor obiective de investiții și includerii acestora în domeniul public.

Urmare verificării s-a constatat că entitatea a întreprins demersuri pentru actualizarea inventarului bunurilor din domeniul public al UAT Municipiul Brașov, cuprins în **anexa nr. 2** la HG nr. 972/2002 *privind atestarea domeniului public al județului Brașov, precum și al municipiilor, orașelor și comunelor din județul Brașov*. Astfel, pentru clarificarea situației juridice a imobilelor proprietatea Municipiului Brașov cu denumirea generică „Tabere”, UATM Brașov a solicitat prin adresa înregistrată la UATO Predeal cu nr. 10636/04.07.2022, comunicarea stadiului actualizării datelor de carte funciară a acestor imobile și constituirea unui drept real asupra terenului aferent construcțiilor în favoarea Municipiului Brașov. Prin adresa nr. 78984/05.07.2022 UATO Predeal a comunicat faptul că s-au efectuat demersuri prin întocmirea documentațiilor cadastrale, urmând ca

ulterior în baza unor hotărâri a Consiliului Local al Orașului Predeal să se constituie un drept real asupra acestor terenuri în favoarea Municipiului Brașov.

Din verificarea efectuată **au fost constatate abateri de la legalitate și regularitate**, privind modul de evidențiere a unui bun din domeniul public al UATM Brașov, respectiv:

**- Neînregistrarea în evidența contabilă a entității a unui imobil aparținând domeniului public al Municipiului Brașov**, prezentată la pct. 5. b.3.1) din prezentul raport.

**Concluzii:** Urmare examinării tuturor documentelor puse la dispoziție de către entitate nu au fost constatate deficiențe cu privire la acest obiectiv, cu excepția abaterii menționate mai sus.

**e.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 clasificăției 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 clasificăției 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.

**Concluzii:** Urmare examinării tuturor documentelor puse la dispoziție de către entitate nu au fost constatate deficiențe cu privire la acest obiectiv.

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

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

**e.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 2021, bugetul de venituri și cheltuieli al entității, 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 s-au înregistrat rectificări la capitolul "cheltuieli de personal" astfel, creditele aprobate inițial au fost de 30.089.000 lei, iar cele finale au fost de 28.389.000 lei cu o diminuare de 1.700.000 lei. Diminuarea a fost determinată în principal de neocuparea tuturor posturilor bugetate inițial în cursul anului 2021. Plățile efectuate au fost de 26.452.390 lei.

**e.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 31.12.2021, conform organigramei aprobată prin HCL nr. 530/13.11.2020, numărul posturilor aprobate a fost de 335 din care 3 funcții alese.

Numărul mediu de salariați încadrați în anul 2021 a fost de 282.

Menționăm faptul că entitatea s-a încadrat în numărul maxim de posturi aprobat.

**e.4.1.3. Modul de stabilire a drepturilor salariale.**

Urmare a verificării plăților efectuate pentru cheltuieli de personal, de către entitate pentru lunile februarie– iulie 2021 și octombrie - decembrie 2021, în sumă totală de **19.641.777 lei**, 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 aprobate 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 s-a aprobat prin HCL Brașov nr. 6/31.01.2020.

- 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 înmulțiți 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, prevăzut la art. 164 alin. (1) din Legea nr. 53/2003 - Codul muncii, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se stabilește în bani, fără a include sporuri și alte adaosuri, la suma de 2.080 lei lunar, (...)*”.

Conform prevederilor art. 34 alin (7) din 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, cu modificările și completările ulterioare, „*în anul 2020, începând cu drepturile aferente lunii ianuarie 2020, indemnizațiile lunare pentru funcțiile de demnitate publică și funcțiile asimilate acestora, prevăzute în anexa nr. IX la Legea-cadru nr. 153/2017, cu modificările și completările ulterioare, se mențin la nivelul aferent lunii decembrie 2019.*”

Conform prevederilor art. I alin (1) din OUG nr. 226/30.12.2020 privind unele măsuri fiscal-bugetare și pentru modificarea și completarea unor acte normative și prorogarea unor termene, „*prin derogare de la prevederile art. 38 alin. (4) și (4<sup>1</sup>) lit. c) din Legea-cadru nr. 153/2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice, cu modificările și completările ulterioare, în anul 2021, începând cu data de 1 ianuarie, cuantumului brut al salariilor de bază/soldelor de funcție/salariilor de funcție/indemnizațiilor de încadrare lunară de care beneficiază personalul plătit din fonduri publice se menține la același nivel cu cel ce se acordă pentru luna decembrie 2020 în măsura în care personalul ocupă aceeași funcție și își desfășoară activitatea în aceleași condiții.*”

**e.4.1.4. 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 șomaj;**

Pentru calculul impozitului pe salarii, precum și a contribuțiilor datorate la bugetul asigurărilor sociale de stat și bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate, entitatea a ținut cont de reglementările OUG nr. 79/2017 pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, care a reglementat transferul contribuțiilor de asigurări sociale și de asigurări sociale de sănătate din sarcina angajatorului în sarcina angajatului și a stabilit la Titlul V art.138, cotele de contribuții de asigurări sociale de 25 % și la art.156, contribuția de asigurări sociale de sănătate de 10%, iar la Titlul IV, art. 64 impozitul pe venit la o cotă de 10 %.

De asemenea, entitatea a stabilit singura contribuție din partea angajatorului la veniturile din salarii ”cota contribuției asiguratorie pentru muncă” în cuantum de 2,25% (art. 220<sup>3</sup> din Legea nr. 227/2015 – privind Codul fiscal).

Obligațiile aferente salariilor, constând în impozit pe veniturile din salarii sau asimilate salariilor și contribuțiile la asigurările sociale datorate de către asigurați și angajator, au fost calculate, evidențiate, declarate și virate, în perioada supusă misiunii de audit, în conformitate cu prevederile legale aplicabile.

**Concluzii:** Urmare examinării tuturor documentelor puse la dispoziție de către entitate plățile aferente cheltuielilor de personal au fost efectuate la termenele legale, în structura prevăzută de clasificarea bugetară, în limita prevederilor bugetare aprobate și a angajamentelor legale, iar înregistrarea în evidența contabilă a tuturor operațiunilor privind salariile și obligațiile aferente acestora, s-a efectuat cu respectarea reglementărilor contabile aplicabile.

#### **e.4.2 Legalitatea angajării, lichidării, ordonanțării și plății cheltuielilor cu bunuri și servicii**

Valoarea tranzacțiilor selectate pentru auditare aferente activității proprii a entității a fost de **72.863.559 lei**, ceea ce reprezintă 38.35% din totalul cheltuielilor cu bunuri și servicii de 189.996.665 lei.

Au fost verificate următoarele plăți aferente cheltuielilor cu bunuri și servicii realizate în anul 2021:

- de la cap. 51.02, art. 20.30.30 în cuantum de 2.757.000 lei către Asociația Metropolitană pentru Dezvoltare a Transportului Public Brașov conform HCL nr. 301/30.05.2019;

- de la cap. 51.02, art. 20.30.30 în cuantum de 2.329.000 lei către Agenția Metropolitană pentru Dezvoltare Durabilă Brașov, reprezentând cotizație aprobată prin HCL nr. 4/2014 în sumă de 0,5 % din veniturile proprii aferente bugetului local al Municipiului Brașov, încasate în anul anterior plății cotizației;

- de la cap. 51.02, art. 20.01.30 în cuantum de 4.200 lei pentru achiziționarea de servicii de evaluare de la SC ATC Valuation SRL în baza contractelor de prestări servicii nr. 149/56688/27.05.2021 și nr. 60/37029/07.04.2021;

- de la cap. 51.02, art. 20.01.30 în cuantum de 167.858 lei pentru achiziționarea de servicii de publicitate, materiale publicitare și promoționale de la SC Amco Advertising SRL (1.999 lei), SC Famous Gifts Co (49.394 lei), SC Digital Brain SRL (53.786 lei), SC Flarom Advertising SRL (12.748 lei) și SC IN MEDIA SRL (49.931 lei);

- de la cap. 51.02, art. 20.06 în cuantum de 1.070 lei către Cab. Avocat Georgiana Raluca Trandafir în baza contractului de prestări servicii juridice nr. 6/ 29440/ 18.03.2021;

- de la cap. 51.02, art. 20.25 în cuantum de 254.812 lei către Cab. Avocat Georgiana Raluca Trandafir în baza contractului de prestări servicii juridice nr. 6/ 29440/ 18.03.2021 (188.360 lei), SCA Dobrinescu Dobrev în baza contractului de prestări servicii juridice nr.155/57662/31.05.2021 (1.045 lei) și contractului nr.156/57666/31.05.2021(35.657 lei) și către SCA Nestor Nestor Diculescu Kingston Petersen în baza contractului de prestări servicii juridice nr.85747/19.08.2021 (29.750 lei);

**au fost constatate abateri de la legalitate și regularitate prezentate mai jos;**

- de la cap. 51.02, art. 20.12 în cuantum de 148.155 lei către SC PRICEWATERHOUSECOOPERS AUDIT SRL în baza contractului de prestări servicii generale de consultanță în management nr. 431/133.088/30.12.2020 ;

- de la cap.70.06, art.20.02 în cuantum de 7.329.958 lei aferente serviciilor de întreținere (reparații) a sistemului de iluminat public din municipiul Brașov, efectuate către SC Flash Lighting Services SA în baza Contractului de delegare a gestiunii serviciului de iluminat public din Municipiul Brașov prin concesionare nr. 380/03.12.2020; **au fost constatate abateri de la legalitate și regularitate prezentate mai jos;**

- de la cap.74.02, art. 20.01.04 în cuantum de 10.428.510 lei către SC Comprest SA în baza contractelor subsecvente nr. 8/434/133167/31.12.2020 și nr. 9/97/46220/29.04.2021 la acordul cadru nr.186/59848/01.07.2019;

- de la cap.74.02, art. 20.01.04 în cuantum de 26.576.900 lei către SC Comprest SA în baza contractelor subsecvente nr. 7/433/133164/31.12.2020 și nr. 8/282/118298/03.11.2021;

- de la cap.74.02, art. 20.30.30 în cuantum de 6.208.935 lei către SC Coral Impex SRL în baza contractelor nr. 87/18.05.2015 și nr. 204/87053/16.08.2021; **au fost constatate abateri de la legalitate și regularitate prezentate mai jos;**



- de la cap. 84.02, art. 20.02 în cuantum de 16.657.162 lei în baza contractului subsecvent nr. 9/127/46464/29.04.2021 încheiat în baza Acordului cadru nr. 230/77157/22.08.2019 cu SC Euro Strada SRL având ca obiect „Lucrări de întreținere și reparare a străzilor de pe raza Municipiul Brașov” pentru Lotul I, prețul contractului fiind de 14.285.714,29 lei fără TVA (17.000.000 lei cu TVA).

În urma examinării documentelor puse la dispoziție de entitate cu privire la cheltuielile cu bunuri și servicii cuprinse în eșantion, au rezultat următoarele:

- achizițiile au fost cuprinse în programul anual al achizițiilor publice;
- selectarea modalității de achiziție și derularea procedurii de achiziție a bunurilor și serviciilor cuprinse în eșantion nu s-a efectuat întotdeauna cu respectarea prevederilor legale în domeniul achizițiilor publice, au fost constatate **abateri de la legalitate și regularitate care sunt consemnate mai jos**;
- angajarea cheltuielilor nu s-a efectuat întotdeauna cu respectarea prevederilor legale privind angajarea cheltuielilor din bugetul local și realizarea unei bune gestiuni a fondurilor publice, fiind consemnate **abateri de la legalitate și regularitate care sunt consemnate mai jos**;
- proiectul de angajament legal a fost întocmit și prezentat la viza de control financiar preventiv propriu;
- au fost prezentate la viza de control financiar preventiv propriu ordonanțele la plată, inclusiv documentele justificative;
- există întocmite referate de necesitate și procese verbale de recepție/predare-primire;
- documentele justificative au fost întocmite conform legii și atestă exactitatea și realitatea sumelor datorate;
- plățile selectate au fost efectuate în limita prevederilor bugetare aprobate;
- operațiunile economice referitoare la achizițiile de bunuri și servicii selectate au fost înregistrate în evidența 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.

**Deficiențe constatate** cu privire la acest obiectiv:

***e.4.2.1. Nerespectarea prevederilor legale la încheierea angajamentelor legale cu SC Coral Impex S.R.L având ca obiect „servicii publice de salubritate - deratizare, dezinsecție, dezinsecție și tratamente fitosanitare în municipiul Brașov, ca urmare a:***

***- prelungirii fără respectarea reglementărilor legale a contractului de concesiune de servicii nr. 87/18.05.2015 încheiat cu SC Coral Impex SRL pe o perioadă de 2 ani și 90 de zile;***

***- aplicării nejustificate a procedurii de negociere fără publicarea prealabilă a unui anunț de participare în cazul atribuirii contractului de prestări servicii nr. 204/87053/16.08.2021;***

***- neducerea la îndeplinire a Deciziei CNSC nr. 1802/C6/1643, 1662 din 17.08.2021, rămasă definitivă, privind documentația de atribuire privind achiziția publică prin licitație publică deschisă, având ca obiect „Delegarea gestiunii serviciilor publice de deratizare, dezinsecție, dezinsecție și tratamente fitosanitare în Municipiul Brașov prin contract de prestări servicii”.***

**Valoarea abaterii constatate:** abaterea nu este cuantificabilă.

**Cauza** producerii abaterilor o constituie nerespectarea prevederilor legale privind serviciile comunitare de utilități publice, a serviciului de salubritate a localităților și privind achizițiile publice, de către reprezentanții entității, prin neinițierea, în timp util, a unei proceduri de atribuire concurențiale a contractului de achiziție publică având ca obiect „servicii publice de salubritate - deratizare, dezinsecție, dezinsecție și tratamente fitosanitare în municipiul Brașov” și neadoptarea de măsuri pentru ducerea la îndeplinire a Deciziei CNSC nr. 1802/C6/1643, 1662 din 17.08.2021 rămasă definitivă.

**Consecințele economico-financiare ale abaterii de la legalitate și regularitate:** constau în încălcarea principiilor și scopului care guvernează atribuirea contractelor de achiziție publică

respectiv, promovarea concurenței între operatorii economici, garantarea tratamentului egal și nediscriminarea acestora, eficiența utilizării fondurilor publice.

**Faptele care constituie contravenție, a căror constatare intră în competența Curții de Conturi, persoanele răspunzătoare de faptele contravenționale constatate și sancțiunile contravenționale aplicate prin procesul-verbal de constatare și sancționare a contravențiilor:**

Neducerea la îndeplinire a Deciziei CNSC nr. 1802/C6/1643, 1662 din 17.08.2021, rămasă definitivă, constituie contravenție potrivit prevederilor **art. 224 alin. (1) lit. a) din Legea nr. 98/19.05.2016** privind achizițiile publice și se sancționează potrivit art. 224 alin. (1) din același act normativ, cu amendă.

Nerespectarea prevederilor **art. 2 alin. (2) lit d) din Legea nr. 98/19.05.2016** privind achizițiile publice, constituie contravenție potrivit prevederilor **art. 224 alin. (1) lit. b) din același act normativ.**

În consecință a fost încheiat **Procesul verbal de constatare și sancționare a contravențiilor nr. 85931/21.07.2022, (anexa nr.4 la raportul de audit financiar)**, în care s-a consemnat cuantumul amenzii de 15.000 lei.

Abaterea este prezentată la cap. II.3-3.1-3.2.1, pct. 3.2.1.1 din procesul verbal de constatare.

***e.4.2.2. Nerespectarea de către U.A.T.M. Brașov a prevederilor legale în cadrul procedurii de atribuire a Contractului de delegare a gestiunii serviciului de iluminat public din Municipiul Brașov.***

**Valoarea abaterii constatate:** abaterea nu este cuantificabilă.

**Cauza** producerii abaterii o reprezintă neaplicarea corespunzătoare și în termen a prevederilor legale privind concesiunile de servicii, respectiv achiziția de prestări servicii, neaplicarea procedurii de achiziții corespunzătoare obiectului achiziției și inexistența unei proceduri operaționale privind concesiunile de lucrări și concesiunile de servicii.

**Consecințele economico-financiare ale abaterii de la legalitate și regularitate:** constau în denaturarea mediului concurențial și achiziția unor lucrări de întreținere și reparații pentru sistemul de iluminat public în Municipiul Brașov la prețuri care nu sunt rezultatul liberei concurențe.

**Faptele care constituie contravenție, a căror constatare intră în competența Curții de Conturi, persoanele răspunzătoare de faptele contravenționale constatate și sancțiunile contravenționale aplicate prin procesul-verbal de constatare și sancționare a contravențiilor:**

Nerespectarea prevederilor **art. 2 alin. (2) lit d) din Legea nr. 100/19.05.2016** privind **privind concesiunile de lucrări și concesiunile de servicii**, constituie contravenție potrivit prevederilor **art. 111 alin (2) lit f) din același act normativ.**

Nerespectarea prevederilor **art. 2 alin. (2) lit d) din Legea nr. 98/19.05.2016** privind achizițiile publice, constituie contravenție potrivit prevederilor **art. 224 alin. (1) lit. b) din același act normativ.**

În consecință fost încheiat **Procesul verbal de constatare și sancționare a contravențiilor nr.85.931/21.07.2022, (anexa nr.4 la raportul de audit financiar)**, în care s-a consemnat cuantumul amenzii de 15.000 lei.

Abaterea este prezentată la cap. II.3-3.1-3.2.1, pct. 3.2.1.2 din procesul verbal de constatare.

***e.4.2.3. Deficiențe cu privire la achiziționarea de servicii de asistență și consultanță juridică fără a se face dovada situațiilor temeinic justificate (fără a exista litigii pe care să le reprezinte).***

**Valoarea abaterii constatate:** abaterea nu este cuantificabilă.

**Cauza** producerii abaterilor o reprezintă nerespectarea prin angajamentele legale semnate a prevederilor legale privind angajarea cheltuielilor din bugetul local și nerealizarea unei bune gestiuni a fondurilor publice.

**Consecințele economico-financiare ale abaterii de la legalitate și regularitate:** constau în indisponibilizarea nejustificată de credite bugetare și utilizarea inefficientă a fondurilor publice din bugetul local.

Abaterea este prezentată la cap. II.3-3.1-3.2.1, pct. 3.2.1.3 din procesul verbal de constatare.

**Concluzii:** Urmare examinării tuturor documentelor puse la dispoziție de către entitate au fost constatate deficiențe cu privire la acest obiectiv.

#### **e.4.3 Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor de capital**

Cheltuielile de capital selectate din contul de execuție al cheltuielilor cu finanțare de la bugetul local –**activitate proprie** sunt în valoare de **185.282.288 lei**.

Valoarea totală a tranzacțiilor selectate pentru auditare a fost de **108.611.183 lei**, ceea ce reprezintă 58,62% din totalul categoriei.

Capitol	Furnizor	Nr./dată contract/comandă	Valoare plăți verificate (lei)	Obiectul contractului
84.02	SOR LIBCHAVY SPOL SRO	202/69480/29.07.2019 și 175/49032/25.05.2020	97.266.663	Achiziția unui număr de 34 autobuze electrice
67.05	SC Clarom Trans SRL	291/122880/16.11.2021	669.018	Achiziția de echipamente pentru parcuri, spații de agrement și terenuri de joacă din Municipiul Brașov
51.01	SC Wi-Novation SRL	320/132107/09.12.2021	374.053	Achiziție de produse IT-Lotul 1: Echipamente și dispozitive periferice
51.01.	SC Industrial Software SRL	321/132108/09.12.2021	315.210	Achiziție de produse IT-Lotul 2: Licențe software și Lotul3: Echipamente și licențe pentru up-grade datacentre.
68.50	SC HAR&H SRL- SC ROMFIT GRUP SRL	22/13881/09.02.2021	9.986.239	Execuție lucrări pentru Cămin persoane fără adăpost, str. Panselelor nr.23
<b>Total plăți pentru cheltuieli de capital</b>			<b>108.611.183</b>	

*Tabel nr. 8 - Cheltuieli de capital*

În urma examinării documentelor puse la dispoziție de entitate cu privire la cheltuielile de capital cuprinse în eșantion, au rezultat următoarele:

- angajarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor de capital s-a făcut în limita creditelor bugetare aprobate, numai în legătură cu activitatea entității respective și pentru obiectivele cuprinse în lista de investiții;
- înscrierea obiectivelor de investiții în continuare și a celor noi în programul anual de achiziții publice și în programul anual de investiții publice s-a făcut pe baza documentațiilor tehnico-economice aprobate;
- a fost întocmit programul anual al achizițiilor publice în structura legal aprobată;
- declanșarea procedurii de achiziție publică s-a efectuat având în vedere existența bugetului de venituri și cheltuieli și a programului de investiții legal aprobate;
- proiectul de angajament legal a fost întocmit și prezentat la viza de control financiar preventiv propriu;
- documentele justificative au fost întocmite conform legii și atestă exactitatea și realitatea sumelor datorate;
- înregistrările în evidență contabilă sintetică și analitică a entității, s-au făcut cu respectarea prevederilor legale.

**Concluzii:** angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor de capital s-a efectuat conform reglementărilor legale și în concordanță cu prevederile legii bugetare.

#### **e.4.4 Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor cu asistența socială**

Au fost selectate plățile în sumă totală de **6.103.765 lei**, reprezentând **49,10%** din totalul categoriei de 12.432.522 lei plăți pentru cheltuieli cu asistența socială efectuate de UATM Brașov de la Titlul VIII „Asistența socială” cap.65.02, art. 57.02 „Ajutoare sociale”, către RATBV SA

reprezentând valoarea abonamentelor lunare acordate gratuit elevilor din învățământul preuniversitar, conform HCL nr. 746/22.12.2020.

În urma examinării documentelor puse la dispoziție de entitate cu privire la cheltuielile cu asistența socială cuprinse în eșantion, au rezultat următoarele abateri de la legalitate și regularitate:

***Nesolicitarea și nerecuperarea de la bugetul de stat a subvențiilor acordate de UATM Brașov operatorului de transport public local SC RATBV SA Brașov, reprezentând contravaloarea abonamentelor gratuite pentru elevii din învățământul preuniversitar, conform Legii educației naționale nr. 1/2011, cu modificările și completările ulterioare, prezentată la pct.5 d.2) din prezentul raport;***

***Plăți fără bază legală de natura prestațiilor sociale (indemnizația de handicap) pentru persoane care la data efectuării plăților erau decedate prezentată la pct.6.1.1 (Direcția de Asistență Socială Brașov), din prezentul raport.***

**Concluzii:** angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor cu asistența socială nu s-a efectuat în totalitate conform reglementărilor legale și în concordanță cu prevederile legii bugetare.

#### **e.4.5 Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata altor cheltuielilor:**

Au fost selectate plăți în sumă totală de **3.483.668 lei**, reprezentând **10,47%** din totalul categoriei de 33.257.937 lei plăți de la cap.67.02.05.01 „Cultură, recree și religie- Sport”, către Asociația Clubul Sportiv Fotbal Club Brașov-Steagul Renaște.

În urma examinării documentelor puse la dispoziție de entitate cu privire la alte cheltuieli cuprinse în eșantion, au rezultat următoarele abateri de la legalitate și regularitate:

***e.4.5.1. Nerespectarea prevederilor legale cu privire la aprobarea finanțării din bugetul local a Asociației Clubul Sportiv Fotbal Club Brașov-Steagul Renaște.***

**Valoarea abaterii constatate:** în timpul misiunii de audit din lipsa informațiilor necesare, nu s-a cuantificat valoarea abaterilor de la legalitate generatoare de prejudicii produse bugetului local al municipiului Brașov.

**Cauza** producerii abaterilor o reprezintă:

- neasigurarea prin acte administrative ce trebuiau întocmite în termenul legal a respectării prevederilor legale privind conflictul de interese;

- neaplicarea corespunzătoare a prevederilor legale privind finanțarea din bugetul local a structurilor sportive de drept privat, fără scop lucrativ;

- utilizarea ineficientă a fondurilor publice în finanțarea Asociației Clubul Sportiv Fotbal Club Brașov-Steagul Renaște prin neincluderea în contractul de finanțare a unor indicatori de performanță a activității sportive desfășurate de aceasta și condiționarea finanțării de realizarea acestor indicatori.

**Consecințele economico-financiare ale abaterii de la legalitate și regularitate:** constau în efectuarea de plăți din bugetul local cu neasigurarea unei bune gestiuni financiare în utilizarea fondurilor alocate din bugetul local, cu influență asupra contului de execuție.

**Concluzii:** Urmare examinării tuturor documentelor puse la dispoziție de către entitate au fost constatate deficiențe cu privire la acest obiectiv.

**e.5. Acordarea și utilizarea conform destinațiilor stabilite a alocațiilor bugetare pentru investiții, a subvențiilor și transferurilor, precum și a altor forme de sprijin financiar.**

***e.5.1. Acordarea și utilizarea conform destinațiilor stabilite a alocațiilor bugetare pentru investiții.***

Urmare examinării documentelor puse la dispoziție de către entitate (situații financiare, conturile de execuție bugetară) s-a constatat că aceasta a beneficiat în anul 2021 de subvenții în sumă totală de **89.492.209 lei**, din care:

- subvenții de la bugetul de stat, în sumă de **17.006.868 lei**, din care:

- 32.980 lei subvenții pentru acordarea ajutorului pentru încălzirea locuinței cu lemne, cărbuni, combustibili petrolieri;
- 4.225.023 lei subvenții pentru finanțarea sănătății;
- 12.612.710 lei subvenții de la bugetul de stat către bugetele locale necesare susținerii derulării proiectelor finanțate din fonduri externe nerambursabile (FEN) postaderare, aferente perioadei de programare 2014 – 2020;
- 6.869 lei subvenții de la bugetul de stat pentru decontarea cheltuielilor pentru carantină;
- 129.286 lei reprezentând sume alocate pentru stimulentele de risc.

• subvenții de la alte administrații, în sumă de **72.485.341 lei** reprezentând alte subvenții primite de la administrația centrală pentru finanțarea unor activități, în baza contractului de finanțare nerambursabilă nr. 38/28.12.2018 încheiat de Unitatea Administrativ-Teritorială Municipiul Brașov cu Administrația Fondului de Mediu, prin care autoritatea a acordat beneficiarului o finanțare nerambursabilă în sumă de până la 109.600.000 lei, reprezentând 80% din valoarea cheltuielilor eligibile, pentru realizarea proiectului vizând achiziția unui număr de 32 autobuze electrice și 20 autobuze electric hibride. Ulterior, a fost încheiat actul adițional nr. 1/29.10.2019, prin care s-a modificat obiectul contractului, suma de 109.600.000 lei, reprezentând 80% din valoarea cheltuielilor eligibile vizând achiziția unui număr de 52 autobuze electrice.

Subvențiile au fost solicitate conform cererilor de finanțare nr.3/26.04.2021 și nr.4/28.12.2021 și au fost încasate prin OP nr.3/8.06.2021 în cuantum de **34.905.422,72 lei** și OP nr.4/28.12.2021 în cuantum de **37.579.918,23 lei**.

*Referitor la subvențiile acordate de către UATM Brașov în anul 2021, în sumă totală de 66.515.330 lei, 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 **66.515.330 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 mai - iulie 2021 în sumă de **21.802.981,18 lei**.

În perioada auditată, respectiv **anul 2021**, au fost încheiate două acte adiționale la 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 (din care UATM Brașov face parte) și operatorul RAT Brașov, în speță actul adițional nr. 2 aprobat prin HCL nr. 372/25.06.2021 și actul adițional nr. 3 aprobat prin HCL nr. 497/29.09.2021:

Prin **actul adițional nr. 2**, aprobat prin HCL nr. 372 din data de 25.06.2021, care s-a întocmit în urma necesității modificării unor aspecte cu privire la prestarea serviciului de transport public de călători de către operatorul de transport RATBV SA, s-au avut în vedere, în principal, modificări privind următoarele aspecte:

- redevența pentru bunurile achiziționate prin fonduri nerambursabile, care se va calcula în funcție de condițiile impuse de programul de finanțare;
- compensația pentru efectuarea obligației de serviciu;
- programul de transport;
- programul anual de investiții;
- bunurile utilizate de operator în executarea Contractului nr. 1, prevăzute în anexa nr. 4 la Contract;

- actualizarea anexei cu privire la mijloacele de transport utilizate de operator în prestarea serviciului;
- actualizarea cu privire la categoriile de pasageri care beneficiază de gratuități și reduceri, conform modificărilor legislative;
- actualizarea anexei cu privire la estimarea anuală a compensației pentru prestarea serviciului public la nivelul fiecărui UAT membru al Asociației.

Prin **actul adițional nr. 3**, aprobat prin HCL nr. 497 din data de 29.09.2021, s-au avut în vedere, în principal modificări privind următoarele aspecte:

- adăugarea tuturor anexelor specifice pentru UAT Orașul Predeal;
- actualizarea programului estimativ de investiții al UAT Municipiul Brașov;
- completarea anexei cu privire la bunurile de retur atribuite în exploatare de către municipiul Brașov;
- actualizarea listei mijloacelor de transport utilizate de către RATBV SA în prestarea serviciului public de transport local;
- completarea Regulamentului privind efectuarea serviciilor de transport public de persoane prin curse regulate pentru UAT, membre ale Asociației Metropolitane pentru Dezvoltare durabilă a transportului Public Brașov și a Caietului de sarcini;
- punerea în acord a hotărârilor adoptate de Consiliul Local al Comunei Hălchiu cu Anexele Contractului.

- R.A.T 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 parcurși de mijloacele de transport înmulțiți cu costul unitar/km din contract care a fost transmis Asociației Metropolitane pentru Dezvoltare Durabilă a Transportului Public Brașov și care la rândul său a transmis avizul pentru efectuarea plăților compensației către UAT Municipiul Brașov.

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

#### ***e.5.2. Acordarea și utilizarea conform destinațiilor stabilite a transferurilor, precum și a altor forme de sprijin financiar.***

În anul 2021, UATM Brașov a efectuat cheltuieli pentru transferuri între unitățile administrației publice (titlul VI) în sumă de **123.684.598 lei** și pentru alte transferuri (titlul VII) în sumă de **4.607.426 lei**.

S-au verificat transferurile către **18 de ordonatori terțiari de credite, după cum urmează:** Direcția de Asistență Brașov, Serviciul Public Local de Termoficare Brașov, Filarmonica Brașov, Direcția Fiscală Brașov, Direcția Administrare Infrastructură Sportivă Brașov, Serviciul Public Local Salvamont Agreement și Parking, Serviciul Public Comunitar de Evidență a Persoanelor Brașov, Colegiul Teoretic "Johannes Honterus" Brașov, Colegiul Tehnic "Remus Răduleț", Liceul "Andrei Mureșanu" Brașov, Școala Gimnazială nr. 1 Brașov, Școala Gimnazială nr. 30 Brașov, Colegiul de Științele Naturii "Emil Racoviță" Brașov, Școala Gimnazială nr. 11 "Ștefan Octavian Iosif" Brașov, Școala Gimnazială nr. 13 Brașov, Colegiul de Științe "Grigore Antipa" Brașov, Școala Gimnazială nr. 12 Brașov, Școala Gimnazială nr. 8 Brașov. Aspectele constatate urmare verificărilor efectuate sunt detaliate la pct. 6 din prezentul raport.

**Concluzii:** Din verificările efectuate a rezultat că subvențiile și alte forme de sprijin au fost utilizate conform destinațiilor stabilite.

#### **e.6. Formarea și gestionarea datoriei publice**

În perioada supusă auditului, respectiv anul 2020, UATM Brașov nu a încheiat contracte de împrumut.

În anul 2021 s-au efectuat rambursări ale datoriei publice precum și plăți de dobânzi și comisioane la cele două contracte pe care entitatea le-a încheiat într-o perioadă anterioară. Astfel, este vorba despre **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 utilizare pentru realizarea mai multor investiții publice de interes local din care enumerăm 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 (rețea stradală), trotuare, alei pietonale și amenajări locuri parcare, reabilitare zone pietonale Centru Istoric-municipiu Brașov, etc.

#### **e.6.1. Referitor la utilizarea împrumuturilor:**

Din examinarea documentelor puse la dispoziție de către entitate precum și din verificarea efectuată cu ocazia verificărilor efectuate anterior de către auditorii publici externi a rezultat faptul că pentru **contractul de credit-linie de finanțare nr. 70044/03.04.2007 încheiat cu Banca Comercială Română S.A.**, tragerile din împrumut și utilizarea acestuia s-a finalizat în anul 2010.

Din verificările efectuate de Camera de Conturi în anii anteriori, s-a constatat faptul că sumele provenite din împrumuturi s-au utilizat în scopul pentru care acestea au fost contractate, respectiv pentru **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, s-a utilizat pentru realizarea mai multor investiții publice de interes local din care enumerăm 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 (rețea stradală), trotuare, alei pietonale și amenajări locuri parcare, reabilitare zone pietonale Centru Istoric-municipiu Brașov, etc.

La verificarea achizițiilor și plăților efectuate din sumele provenite din împrumuturile contractate, în rapoartele întocmite în anii anteriori, s-au constatat unele deficiențe **în cazul Contractului de credit-linie de finanțare nr. 70044/03.04.2007 încheiat cu Banca Comercială Română S.A.** Entitatea a efectuat plăți către furnizori, urmare a investițiilor realizate de către aceștia, între anii 2007-2010. Urmare a verificărilor anterioare ale auditorilor publici externi din cadrul Camerei de Conturi Brașov, privitor la plățile pe destinații realizate din această linie de creditare în perioada 2007 – 2010, s-au constatat două abateri în urma controlului respectiv auditului financiar asupra contului de execuție și al bilanțului contabil întocmit pe anul 2007 și respectiv 2008, acestea fiind înscrise în raportul de control intermediar nr.64/20.10.2008 și respectiv în procesul verbal de constatare nr.1631/42/15.01.2010. Pentru abaterea privind angajarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor aferente obiectivului de investiții „Canalizare în Cartierul Stupini” realizate în baza Contractul de lucrări nr. 130/06.06.2006, valoarea prejudiciului reprezentând sume achitate necuvenit constructorului a fost stabilit la suma de 198.716,15 lei la care s-au adăugat foloasele nerealizate, dobânzi în sumă de 5.125,95 lei, iar prejudiciul a fost recuperat integral în timpul controlului. Pentru abaterea privind angajarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor aferente obiectivului de investiții „Reabilitare Teatrul Sică Alexandrescu Brașov”, valoarea prejudiciului reprezentând foloase nerealizate ca urmare a creditării constructorului a fost stabilit la suma de **7.169 lei** iar suma a fost achitată integral de agentul economic.

#### **e.6.2 Referitor la contractarea sau garantarea împrumuturilor:**

Legalitatea contractării împrumutului a făcut obiectul misiunilor de audit efectuate de Camera de Conturi Brașov, desfășurate la UATM Brașov, în anii anteriori.

În urma verificărilor nu s-au constatat deficiențe în ceea ce privește, propunerile, aprobările, hotărârile și avizele necesare contractării împrumuturilor, iar documentele prin care s-a încheiat acordul 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 finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare.

De asemenea s-a constatat că, la nivelul municipiului Brașov nu este cazul garantării unor împrumuturi contractate de operatorii economici și de serviciile publice din subordine.

**e.6.3 Referitor la rambursarea instrumentelor de datorie publică locală și plata dobânzilor, comisioanelor și a costurilor aferente acestora:**

**Urmare verificării** soldurilor conturilor de evidență a împrumuturilor, înregistrate la 31.12.2021, a fișelor de cont analitice, a bilanței de verificare sintetice, întocmite pe anul 2021, s-au constatat următoarele:

➤ **contul 162.02** „Împrumuturi interne și externe contractate de autoritățile publice locale cu termen de rambursare în exercițiile viitoare”, a înregistrat un sold în sumă totală de 38.522.944,99 lei, reprezentând credite nerambursate aferente Contractului de credit-linie de finanțare nr. 70044/03.04.2007 încheiat cu Banca Comercială Română S.A. împrumutul rămas de rambursat;

➤ **contul 168** „Dobânzi aferente împrumuturilor și datoriilor asimilate” a înregistrat sold zero, dobânzile achitate în anul 2021, conform graficelor anexă la contracte, au fost înregistrate pe cheltuieli (cont 666).

➤ **contul 516** „Disponibil în lei din împrumuturile interne și externe contractate de autoritățile publice locale” a înregistrat un sold zero și nu a avut tranzacții.

➤ cheltuielile cu comisioanele (**cont 627**) și dobânzile (**cont 666**), aferente împrumuturilor au fost înregistrate în evidența contabilă în conformitate cu prevederile contabile aplicabile.

**Urmare verificării** modului în care au fost prevăzute în buget contravaloarea ratelor scadente, dobânzilor și comisioanelor aferente împrumuturilor, pe care le datora entitatea, s-au constatat următoarele:

**Bugetul de venituri și cheltuieli propriu**, inițial, pe anul 2021 al UATM Brașov a fost aprobat HCL Brașov nr. 211/22.04.2021, iar cel final prin HCL nr.686/17.12.2021.

**Prevederile inițiale înscrise în bugetul de venituri și cheltuieli**, în ceea ce privește obligațiile aferente împrumuturilor contractate de entitate, se prezintă astfel: la Cap. 55.02 -Tranzacții privind datoria publică și împrumuturi, art.30.01.01-dobânzi aferente datoriei publice interne directe, suma de 1.019.000 lei reprezentând dobânzile de plătit și art. 20.24.02- comisioane și alte costuri aferente împrumuturilor interne, suma de 113.000 lei reprezentând comisioane și alte costuri aferente împrumuturilor interne.

Iar, **prevederile definitive la bugetul de venituri și cheltuieli**, în ceea ce privesc împrumuturile contractate de entitate, ținând cont de scadențarele anexă la contractele de împrumut se prezintă după cum urmează: la Cap. 55.02 -Tranzacții privind datoria publică și împrumuturi, art.30.01.01-dobânzi aferente datoriei publice interne directe, suma de 1.018.000 lei reprezentând dobânzile de plătit și art. 20.24.02- comisioane și alte costuri aferente împrumuturilor interne, suma de 116.000lei reprezentând comisioane și alte costuri aferente împrumuturilor interne.

Plățile efectuate pentru rambursările de împrumuturi, plățile cu dobânzi și comisioane, conform **contului de execuție, la 31.12.2021**, se prezintă astfel:

-lei-

Indicatori	Prevederi bugetare inițiale	Prevederi bugetare definitive	Plăți efectuate	Cheltuieli efective
<b>Comisioane și dobânzi aferente datoriei publice</b>	<b>1.132.000</b>	<b>1.134.000</b>	<b>1.036.888</b>	<b>1.040.352</b>
<b>Cap. 55.02 Tranzacții privind datoria publică și împrumuturi</b>	<b>1.132.000</b>	<b>1.134.000</b>	<b>1.036.888</b>	<b>1.040.352</b>
20.24.02 - comisioane și alte costuri aferente împrumuturilor interne	113.000	116.000	112.121	112.715
30.01.01- dobânzi aferente datoriei publice interne directe	1.019.000	1.018.000	924.767	927.637
<b>Rambursări de credite</b>	<b>6.424.000</b>	<b>6.424.000</b>	<b>6.420.491</b>	<b>0</b>
<b>Cap. 84.02 - Transporturi</b>	<b>6.424.000</b>	<b>6.424.000</b>	<b>6.420.491</b>	<b>0</b>
art. 81.02.05 - plăți rambursări de credite aferente datoriei publice interne	6.424.000	6.424.000	6.420.491	0

Tabel nr. 9 - Plățile efectuate pentru rambursările de împrumuturi, plățile cu dobânzi și comisioane



- entitatea a efectuat **plăți în vederea rambursării de credite**, aferente datoriei publice, de la Cap.84.02, titlul XVI Transporturi, în sumă totală de **6.420.491 lei**.

- entitatea a efectuat plăți (din trezorerie), în limita prevederilor bugetare aprobate, **în vederea plății pentru comisioane și dobânzi**, aferente împrumuturilor contractate, în sumă totală de **112.121 lei** pentru comisioane, respectiv de **924.767 lei** pentru dobânzi.

**Urmare verificării** modului în care până la 31.12.2021, 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 „Situăției 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 2021, s-au constatat următoarele:

**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 totală de 65.354.417,56 lei, soldul creditului la data de 31.12.2020 fiind de 38.522.944,98 lei.

- în anul 2021 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 achitate la termen, conform prevederilor contractuale, dobânzi în sumă totală 62.577.242,69 lei, din care 924.767 lei în anul 2021 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 achitate comisioane la termen, conform prevederilor contractuale, în sumă totală de 3.020.780,75 lei, din care 112.121 lei în anul 2021 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 timpul misiunii de audit a fost solicitată confirmarea soldurilor împrumuturilor contractate de la Banca Comercială Română (instituție de credit), fiind confirmat soldul creditului de 38.522.944,99 lei, la data de 31.12.2021.

**În concluzie**, contravaloarea ratelor scadente aferente împrumuturilor, comisioanele și dobânzile datorate în anul 2021, au fost prevăzute în bugetul local, rambursarea împrumuturilor s-a efectuat conform acordurilor încheiate, serviciul datoriei publice locale a fost plătit din bugetul local.

#### **e.6.4 Referitor la înregistrarea și raportarea datoriei publice locale:**

Din verificările efectuate cu ocazia misiunilor de audit efectuate în anii anteriori de către auditorii publici externi, a rezultat faptul că entitatea are înscrisă valoarea datoriilor contractate, în „**Registrul de evidență a datoriei publice locale**”, în subregistrul datoriei publice interne (contractul încheiat cu BCR, acesta cuprinzând sumele împrumutate de entitate pe fiecare contract, perioada de grație, perioada de rambursare, nivelul dobânzilor și comisioanelor, precum și modificările aduse prin actele adiționale.

În anul 2021, 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 „*Situăția privind finanțarea rambursabilă contractată direct, fără garanția statului, sau garantată de unitatea administrativ-teritorială*”, prin poștă.

Ultima raportare aferentă anului 2021 prin formularul „*Situăția privind finanțarea rambursabilă contractată direct, fără garanția statului*”, a fost înregistrată la entitate sub nr. 3463/11.01.2022/IXB.

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”.*

**Concluzii:** Înscrierea datoriei publice în registrul de evidență și raportarea datoriei publice a UATM Brașov, s-a efectuat cu respectarea prevederilor legale aplicabile, iar înregistrarea în evidența contabilă în anul 2021, a operațiunilor de rambursare și plăți dobânzi și comisioane, în urma împrumuturilor contractate, s-a realizat cu respectarea reglementărilor legale. **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.

#### **e.7. Obligațiile statului, precum și plata acestora.**

Din documentele prezentate și verificările efectuate pentru anul 2021 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 evidența contabilă (conturile de decontări cu bugetele), în fișele bugetare pe structura clasificăției bugetare precum și în contul de execuție și acestea corespund cu datele din situațiile lunare privind monitorizarea cheltuielilor de personal.

**Concluzii:** Urmare examinării tuturor documentelor puse la dispoziție de către entitate nu au fost constatate deficiențe cu privire la acest obiectiv.

#### **e.8. Creanțe și datorii raportate prin bilanț și celelalte anexe ale situațiilor financiare;**

##### **e.8.1. Creanțele raportate prin bilanț și celelalte anexe ale situațiilor financiare.**

Din examinarea situațiilor financiare încheiate la data de 31.12.2021 (bilanțul contabil și celelalte anexe) și a bilanțului de verificare care a stat la baza întocmirii situațiilor financiare s-a constatat că UAT Municipiul Brașov a înregistrat creanțe curente în sumă totală de 129.860.273 lei, din care:

- creanțe din operațiuni comerciale, avansuri și alte decontări în sumă de 22.975.728 lei;
- creanțe bugetare în sumă de 129.860.273 lei;
- creanțe din operațiuni cu fonduri externe nerambursabile și fonduri de la buget în sumă de 96.683.972 lei.

De asemenea, entitatea a înregistrat creanțe necurente în sumă de 397.917 lei din care:

- clienți cu termen peste 1 an cu un sold de 589 lei;
- debitori cu termen peste 1 an din creanțe comerciale în sumă de 390.797 lei;
- clienți incerți sau în litigiu în sumă de 50.645 lei;
- ajustări pentru deprecierea creanțelor în sumă de -44.114 lei.

Din acestea, au fost selectate spre verificare creanțele bugetului local, fiind constatate următoarele aspecte:

- creanțele au fost înregistrate potrivit clasificăției bugetare a conturilor, în conturi contabile specifice, în bilanța de verificare, raportate în contul de execuție;
- creanțele bugetului local au fost stabilite prin luarea în considerare a rămășițelor din anul/anii anteriori și/sau a suprasolvirilor și a drepturilor de încasat din anul curent;
- concordanță între evidența contabilă sintetică și analitică a creanțelor;
- preluarea corectă a soldului contului în bilanța de verificare și în situațiile financiare trimestriale și anuale, conform prevederilor legale.

Din verificarea efectuată au fost constatate abateri de la legalitate, privind modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor cuvenite bugetului local, respectiv:

*Nerespectarea prevederilor legale privind stabilirea, evidențierea în contabilitate și încasarea impozitului pe clădiri cu destinație mixtă sau utilizate în scop nerezidențial, în cazul unor spații de cazare turistică de pe raza municipiului Brașov prezentată la pct. 6.4.1 (Direcția Fiscală Brașov), din prezentul raport;*

*Nestabilirea, neevidențierea în contabilitate și ca urmare neîncasarea veniturilor cuvenite bugetului local reprezentând impozit pe teren aferent terenurilor deținute și date în arendă de către Parohia Ortodoxă Sfântul Nicolae II Brașov prezentată la pct. 6.4.2 (Direcția Fiscală Brașov), din prezentul raport.*

#### **e.8.2. Datoriile raportate prin bilanț și celelalte anexe ale situațiilor financiare.**

Din examinarea situațiilor financiare încheiate la data de 31.12.2021 (bilanțul contabil și anexe) și a bilanței de verificare care a stat la baza întocmirii situațiilor financiare, s-a constatat că UAT Municipiul Brașov a înregistrat datorii curente în sumă totală de 113.543.303 lei, din care:

- datorii comerciale, avansuri și alte decontări în sumă de 2.505.066 lei;
- datorii către bugete în sumă de 11.300.049 lei (din care contribuții sociale 5.054.348);
- datorii din operațiuni cu fonduri externe nerambursabile și fonduri de la buget, alte datorii către organisme internaționale în sumă de 77.713.900 lei;
- salariile angajaților cu un sold în valoare de 9.464.197 lei;
- alte drepturi cuvenite altor categorii de persoane în sumă de 2.097.509 lei;
- venituri în avans în sumă de 889.943 lei;
- provizioane în sumă de 9.571.639 lei.

De asemenea, entitatea a înregistrat datorii necurente în sumă de 71.975.143 lei, din care:

- sume necurente în valoare de 3.050.606 lei;
- împrumuturi pe termen lung 38.522.945 lei;
- provizioane în sumă de 30.401.592 lei.

Din acestea, au fost selectate spre verificare datoriile către bugete și datoriile din drepturi salariale.

Urmare verificărilor efectuate au rezultat următoarele:

- înregistrarea datoriilor față de personalul entității s-a făcut conform statelor de personal și de funcții, precum și a foilor colective de prezență care au stat la baza întocmirii statelor de plată a salariilor. Înregistrarea în evidența contabilă a datoriilor către bugetul general consolidat, reprezentând obligații aferente salariilor, s-a făcut în baza centralizatoarelor de salarii și a cotelor de contribuții reglementate.

**Concluzii:** Urmare examinării tuturor documentelor puse la dispoziție de către entitate au fost constatate deficiențe cu privire la acest obiectiv, referitor la creanțele bugetului local.

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

**e.9.1. Referitor la vânzarea bunurilor proprietate privată a Unității Administrativ Teritoriale Municipiul Brașov**

În anul 2021, UATM Brașov a înregistrat venituri din vânzarea unor bunuri aparținând domeniului privat al Municipiului, prin încasarea ratelor la contractele de vânzare apartamente aflate în administrarea RIAL încheiate în anii anteriori anului auditat. Nu au fost realizate noi vânzări de active corporale.

**e.9.2. Referitor la scoaterea din funcțiune a activelor corporale**

În anul 2021 UATM Brașov a efectuat casări de mijloace fixe în valoare de **185.545,66 lei**, amortizate integral și a căror durată normată de funcționare era depășită.

Din verificarea documentelor puse la dispoziție de către entitate s-a constatat:

Mijloacele fixe au fost propuse spre a fi scoase din funcțiune ca urmare a depășirii duratei normale de funcționare a acestora, a gradului avansat de uzură și a deprecierei în timp a acestora, având la bază fișele de intervenție întocmite de către furnizori de servicii de mentenanță și întreținere de echipamente, fiind întocmită de către Direcția Tehnologii Informaționale și Servicii Electronice (Serviciul Tehnologia Informației și Comunicațiilor) Anexa nr.4 la Procesul verbal de inventariere nr. 8005/25.01.2021.

Scoaterea din funcțiune a mijloacelor fixe a fost efectuată de către Comisia de casare constituită prin Dispoziția de Primar nr. 809/06.03.2019, fiind întocmit Procesul Verbal de scoatere din funcțiune a mijloacelor fixe nr. 18021/18.02.2021 care a fost aprobat de către ordonatorul principal de credite.

Deșeurile rezultate în urma operațiunii de casare au fost valorificate prin predarea acestora către SC ECO CIVICA CENTER SRL SA.

Suma încasată în cuantum de 251,28 lei conform facturii nr.3436/11.05.2021 au fost înregistrată în evidența contabilă a entității.

**Concluzie:** Scoaterea din funcțiune a mijloacelor fixe s-a efectuat cu respectarea prevederilor legale în baza listelor cu propunerile de scoatere din funcțiune aprobate de către ordonatorul de credite.

### **e.9.3. Referitor la serviciile de realizare a amenajamentului pastoral**

Conform răspunsului formulat la chestionarul înaintat, în perioada auditată entitatea nu a procedat la angajarea și plata serviciilor de realizare a amenajamentului pastoral.

### **e.9.4. Referitor la închirierea locuințelor sociale**

În cazul veniturilor obținute de UATM Brașov în anul 2021 din închirierea locuințelor sociale au fost selectate spre verificare tranzacții aferente unui număr de 10 contracte încheiate de municipiul Brașov//Direcția de Asistență Socială Brașov în calitate de locator/proprietar/ administrator cu persoane fizice în calitate de locatar/chiriaș, pentru care chiria încasată în anul 2021 a fost în sumă totală de **5.177 lei**.

Contractele de închiriere au fost încheiate pe o perioadă de 5 ani, cu posibilitatea de prelungire a valabilității acestora cu condiția îndeplinirii condițiilor de eligibilitate de către locatar.

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

Prin HCL nr. 9/27.01.2021 a fost aprobat Regulamentul privind repartizarea și închirierea locuințelor sociale aparținând Municipiului Brașov care a înlocuit regulamentul aprobat prin HCL nr. 580/2018.

Prin HCL nr. 10/27.01.2021 s-a aprobat lista cuprinzând solicitanții îndreptățiți să primească în anul 2021 o locuință socială, modificată ulterior prin HCL nr. 337/25.06.2021.

Prin HCL nr. 150/25.03.2021 a fost aprobată repartizarea locuințelor sociale disponibile situate în Municipiul Brașov, modificată prin HCL nr. 338/25.03.2021, HCL nr.448/19.08.2021 respectiv HCL nr.566/29.10.2021.

Prin HCL nr. 339/25.06.2021 s-a modificat Anexa la HCL nr.574/27.11.2014 prin care s-a aprobat repartizarea locuințelor sociale situate în municipiul Brașov str. Zizinului nr.144, 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.

**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 chiriei datorată de chiriași conform contractelor încheiate a fost stabilită astfel:

- în 6 cazuri chiria a fost stabilită la valoarea nominală fiind achitată integral de chiriași fără a fi subvenționată de la bugetul local;

- în cazul contractelor de închiriere nr. 3701/06.07.2021, nr. 73040/34/29.07.2020, nr. 271/2020, nr. 4134/01.07.2020, 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.

**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 din contractele de închiriere, chiriașul a constituit garanția în cuantumul și la termenul prevăzut în contract.

#### **e.9.5. Referitor la concesiunea sau închirierea de bunuri proprietate publică și privată aparținând unității administrativ-teritoriale**

În vederea verificării modului de realizare a veniturilor din concesiunea sau închirierea de bunuri proprietate publică și privată aparținând unității administrativ-teritoriale au fost analizate veniturile reprezentând utilizarea în anul 2021:

- de către Asociația Amural a obiectivului „Catacombe Brașov” situat pe str. Aleea După Ziduri, municipiul Brașov, pentru realizarea proiectului Brașov Underground Museum (forma de utilizare, existența aprobării autorității publice deliberative, modul de desfășurare a programului și beneficiile obținute de municipiul Brașov, cheltuielile cu utilitățile efectuate pentru construirea, amenajarea și funcționarea muzeului și plata acestora, existența autorizărilor din partea organelor competente, etc.).
- de către Asociației Clubul Sportiv Fotbal Club Brașov-Steagul Renaște, (forma de utilizare, existența aprobării autorității publice deliberative).

Din verificarea documentelor justificative puse la dispoziție de către entitate, au fost constatate abateri de la legalitate și regularitate:

##### ***e.9.5.1. Deficiențe privind modul de valorificare a folosinței imobilului „Catacombe Brașov” aflat în proprietatea municipiului Brașov.***

**Valoarea abaterii constatate:** este în sumă de **132.575 lei**, reprezentând valoarea veniturilor neîncasate la bugetul local Brașov prin lipsa de folosință a imobilului „Catacombe Brașov” în perioada în care Asociația Amural a desfășurat activitate în acest imobil.

**Cauza** producerii abaterilor o reprezintă nerespectarea prevederilor legale referitoare la administrarea bunurilor aflate în proprietatea unității administrativ-teritoriale Municipiului Brașov de către reprezentanții entității auditate.

**Consecințele economico-financiare ale abaterii de la legalitate și regularitate:** constau în nerealizarea de venituri la bugetul local, precum și majorarea nejustificată a cheltuielilor cu bunuri și servicii (utilități), evidențierea în contabilitate de cheltuieli și plăți efectuate fără bază legală și nerespectarea principiului legalității în execuția bugetului, iar situațiile financiare întocmite de către entitate la 31.12.2021 nu oferă o imagine fidelă a poziției și performanței financiare.

##### ***e.9.5.2. Nerespectarea prevederilor legale de dare în folosință gratuită a unor bunuri din domeniul public și privat al Municipiului Brașov***

**Valoarea abaterii constatate:** este de **73.603 lei** și reprezintă valoarea veniturilor neîncasate din folosința bunurilor din domeniul public al Municipiului.

Referitor la veniturile cuvenite bugetului local din folosința gratuită cu nerespectarea prevederilor legale a mărcilor „FC Brașov” și „Fotbal Club Brașov România”, având în vedere natura elementelor, valoarea acestora nu a putut fi cuantificată, rămânând ca entitatea să stabilească modul de calcul și valoarea veniturilor de încasat.

**Cauza** producerii abaterilor o reprezintă neasigurarea prin actele administrative emise a respectării prevederilor legale privind darea în folosință gratuită a bunurilor din domeniul public și privat al Municipiului Brașov.

**Consecințele economico-financiare ale abaterii de la legalitate și regularitate:** constau în efectuarea de plăți din bugetul local cu neasigurarea unei bune gestiuni financiare în utilizarea fondurilor alocate din bugetul local, cu influență asupra contului de execuție.

**Concluzii:** Urmare examinării tuturor documentelor puse la dispoziție de către entitate au fost constatate deficiențe cu privire la acest obiectiv.

#### **e.10. Respectarea de către entitatea auditată a principiilor economicității, eficienței și eficacității în utilizarea fondurilor publice și în administrarea patrimoniului public și privat al unității administrative teritoriale și a statului;**

Urmare verificării documentelor puse la dispoziție de către entitatea auditată s-au constatat următoarele aspecte:

- **economicitate:** în anul 2021 entitatea și-a realizat principalele obiective, utilizând veniturile obținute cu respectarea prevederilor legale în vigoare privind destinația și încadrarea în nivelele aprobate prin bugetul de venituri și cheltuieli; cheltuielile cu achizițiile publice au fost realizate ținându-se seama de posibilitățile financiare existente, în condițiile respectării cerințelor de calitate și în scopul de a nu afecta realizarea în bune condiții a obiectivelor specifice unității, cu excepția abaterilor prezentate la **pct. e.4.2.3 și 6.1 din prezentul raport;**

- **eficiența:** având în vedere abaterile constatate referitoare la valorificarea folosinței imobilului „Catacombe Brașov” și a Sălii Sport Stadionul Metrom, str. Carpaților, nr. 66 B, Brașov, detaliate la **pct. e.9.5) din prezentul raport**, s-a constatat că nu în toate cazurile entitatea a urmărit aplicarea principiului eficienței în modul de administrare a patrimoniului public și privat al Municipiului.

**În concluzie** având în vedere și abaterile consemnate cu privire la angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor și modul de administrare a patrimoniului public și privat al Municipiului, echipa de audit a constatat nerespectarea întotdeauna a principiilor eficienței, eficacității și economicității în utilizarea fondurilor publice și în administrarea patrimoniului.

#### **f. 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 **97.266.663 lei de la cap. 84.02 „Transporturi ”**, reprezentând cheltuieli efectuate pentru achiziția în anul 2021 a unui număr de 14 autobuze electrice cu valoare de 33.678.192 lei fără TVA (40.077.048 lei cu TVA) în baza contractului nr. 202/69480/29.07.2019, încheiat cu SOR LIBCHAVY SPOL SRO având ca obiect „achiziția unui număr de 32 autobuze electrice” și contract nr. 175/49032/25.05.2020 având ca obiect „achiziția unui număr de 20 autobuze electrice (10 autobuze SOR EBN8-autobuz electric din gama 8 m și 10 autobuze SOR ENS 12-autobuz electric din gama 12 m) destinate transportului public local din Municipiul Brașov, un număr de 20 de stații de încărcare lentă și o stație de încărcare rapidă” cu valoarea de 48.058.500 lei fără TVA (57.189.615 lei cu TVA).

Aspectele rezultate 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 sunt prezentate la **pct. d.4.3 din prezentul raport.**

**f.1 Cuprinderea în bugetul de venituri și cheltuieli din anul 2021 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” și cap. 84.02 „Transporturi” în anul 2021 se prezintă astfel:

-lei-

cap/cod indicator	Credite bugetare inițiale	Credite bugetare definitive	Plăți	Cheltuieli efective
10.	926.000	926.000	865.925	858.503
20	51.264.000	66.439.000	60.902.638	58.200.656
55	132.000	132.000	80.940	80.940
70	9.077.000	10.141.000	4.899.826	4.928.143
<b>cap. 74.02</b>	<b>61.399.000</b>	<b>77.638.000</b>	<b>66.749.329</b>	<b>64.068.242</b>
70	125.370.090	123.716.090	107.400.398	21.042.852
<b>cap. 84.02</b>	<b>125.370.090</b>	<b>123.716.090</b>	<b>107.400.398</b>	<b>21.042.852</b>

Tabel nr. 12 - Prevederi bugetare Protecția mediului

**f.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, aflat în coordonarea arhitectului șef, cu 3 posturi de execuție aprobate (2 F.P. și 1 P.C.), din care 2 posturi ocupate și 1 post vacant la sfârșitul anului 2021.

**f.3. Existența unei strategii de reducere, refolosire și reciclare a deșeurilor, precum și de evacuare a acestora**

La nivelul Compartimentului de protecția mediului aflat în subordinea Direcției Arhitect Șef, în anul 2021 s-a urmărit implementarea următoarelor măsuri privind protecția mediului:

- Studiul de calitate a aerului și Planul de calitate a aerului în municipiul Brașov 2018-2022, aprobat prin HCL nr. 628/31.10.2018.

**f.4. Existența unei strategii de reducere, refolosire și reciclare a deșeurilor, precum și de evacuare a acestora**

Prin Regulamentul de salubritate și dezăpezire al municipiului Brașov aprobat prin HCL nr. 149/30.03.2017, republicată conform HCL nr. 634/2018 modificată și completată 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 Municipiul Brașov nr. 186/59848/01.07.2019 (sector 2) încheiat cu SC Comprest SA și nr. 185/59839/01.07.2019 (sector 1) încheiat cu SC Brai –Cata SRL, contracte prelungite pe o perioadă de maxim 2 ani prin aprobarea dată prin HCL nr. 280/27.05.2021, au fost stabilite măsuri privind reducerea, refolosirea și reciclarea deșeurilor, precum și de evacuare a acestora.

Firmele prestatoare au amplasat pe raza Municipiului Brașov în anul 2021 un număr de 165 seturi de containere tip clopot (77 seturi - SC Comprest SA și 90 seturi - SC Brai –Cata SRL).

**f.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 Municipiul 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.

**f.6. Efectuarea cheltuielilor privind protecția mediului**

Din examinarea plăților raportate prin contul anual de execuție bugetară întocmit la 31.12.2021, s-a constatat faptul că în anul 2021 de la cap.74.02 „Protecția mediului”, entitatea a efectuat plăți în valoare de **66.749.329 lei**.

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

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, nu a stabilit pentru anul 2021 obiective anuale pentru deșeurile municipale.

Entitatea a depus declarația privind obligațiile la fondul pentru mediu pentru anul 2021 cu valoare zero.

Însă, în cursul anului 2021, entitatea a plătit suma de 2.779.051 lei reprezentând diferență de contribuție privind obligațiile la fondul pentru mediu, stabilită prin Raportul de inspecție fiscală nr.93/09.06.2021 întocmit de Direcția Generală de Administrare Fiscală –Direcția Inspecție Fiscală din cadrul Ministerului Mediului, Apelor și Pădurilor-Administrația Fondului de Mediu pentru perioada 01.01.2015-31.12.2019, obligație care a fost achitată cu OP nr. 3674/28.07.2021.

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

Din informațiile furnizate de persoanele cu atribuții, a rezultat că în anul 2021, entitatea nu a fost sancționată de Garda Națională de Mediu.

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

Din răspunsurile la Chestionarul nr.2- Auto privind analizarea modului de implementarea a Legii nr. 37/2018 privind promovarea transportului ecologic, și din documentele puse la dispoziție de entitate s-a constatat că în anul 2021 la nivelul UAT Municipiul Brașov au fost efectuate achiziții de mijloace de transport ecologic, astfel:

-conform contractului nr. 175/49032/25.05.2020 încheiat cu SOR LIBCHAVY SPOL SRO, având ca obiect „Achiziția a 20 autobuze electrice (10 autobuze de 8m și 10 autobuze de 12m) destinate transportului public local din Municipiul Brașov”, valoarea contractului fiind de 48.058.500 lei fără TVA (57.189.615 lei cu TVA). Autobuzele au fost achiziționate împreună cu un număr de 20 de stații de încărcare lentă și o stație de încărcare rapidă.

De asemenea, menționăm faptul că, în anul 2021, entitatea a efectuat plăți în valoare totală de 33.678.192 lei fără TVA (40.077.048 lei cu TVA), reprezentând cheltuieli efectuate pentru achiziția unui număr de 14 autobuze electrice în baza contractului nr. 202/69480/29.07.2019, încheiat cu SOR LIBCHAVY SPOL SRO având ca obiect „achiziția unui număr de 32 autobuze electrice”.

Aspectele rezultate 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 sunt prezentate la **pct.4.3 din prezentul raport**.

Referitor la impactul asupra mediului, menționăm că achizițiile de mijloace de transport în comun, demarate în anul 2021, 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, ocazionat de achizițiile de mijloace de transport în comun electrice, demarate în anul 2021, 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.



**Concluzii:** Urmare examinării tuturor documentelor puse la dispoziție de către entitate nu au fost constatate deficiențe cu privire la acest obiectiv.

### **5.3. Evaluarea activităților de control și audit intern ale entității verificate:**

Având în vedere acțiunile de audit derulate în anul 2021 (7 acțiuni planificate și 2 misiuni de audit public intern ad-hoc-la nivelul ordonatorului principal de credite și 14 acțiuni planificate la nivelul celor 3 entități subordonate la care funcționează structură de audit public intern), la nivelul entității inclusiv la nivelul entităților subordonate, deși misiunile de audit intern au avut ca rezultat detectarea și corectarea erorilor apărute, gradul scăzut de acoperire a sferei auditabile într-o perioadă de 3 ani datorită subdimensionării numărului de posturi în cadrul biroului de audit public intern, reprezintă o vulnerabilitate pentru realizarea funcției de audit intern și pentru atingerea scopului acesteia.

**Concluzii:** Din examinarea documentelor, evidențelor și rapoartelor și din chestionarea angajaților entității privind activitățile legate de controlul intern managerial în cadrul entității, 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.

### **5.4. Inventarierea și evaluarea bunurilor aparținând domeniului public și privat al statului, aflate în administrarea entității auditate.**

U.A.T.M. Brașov nu deține în administrare bunuri aparținând domeniului public și privat al statului.

## **6. 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 Plenumului Curții de Conturi nr. 155/2014, cu modificările și completările ulterioare, cu ocazia efectuării acțiunii de audit financiar la UATM Brașov, au fost supuse auditării și transferurile de fonduri din bugetul local către unitățile aflate în subordinea Consiliului Local Brașov, respectiv la:

Au fost selectate spre verificare tranzacții la un număr de 18 entități din subordinea Consiliului Local Brașov ai căror conducători au calitatea de ordonatori terțiari de credite.

### **6.1. Direcția de Asistență Socială Brașov**

Au fost selectate în vederea auditării plăți în sumă totală de **44.553.022 lei**, reprezentând **66,36%** din totalul plăților efectuate de entitate în anul 2021, în sumă totală de **67.133.419 lei**, de la cheltuieli de personal și cheltuieli cu asistența socială.

**Deficiența** constatată cu privire la acest obiectiv:

#### **6.1.1. Plăți fără bază legală de natura prestațiilor sociale (indemnizația de handicap) pentru persoane care la data efectuării plăților erau decedate.**

**Valoarea abaterii este** în sumă de **129.318 lei**, reprezentând plăți fără bază legală efectuate către beneficiari decedați, din care suma de 22.860 lei (afereză plăților efectuate în perioada 01.01-31.05.2022) nu influențează situațiile financiare întocmite la data de 31.12.2021.

**Cauza** abaterii o constituie nesolicitarea de la *Direcția Județeană Comunitară de Evidență a Persoanelor Brașov* (entitate organizată în subordinea Consiliului Județean Brașov) a bazei de date cu persoanele din municipiul Brașov decedate, precum și nerespectarea procedurii operaționale PO 26-5 prin neverificarea listei cu persoanele decedate primită de la SPCLEP Brașov cu adresa nr. 10109/01.04.2019.

**Consecințele economico-financiare ale abaterii de la legalitate și regularitate** o reprezintă prejudicierea bugetului local, prin plata indemnizației de handicap către persoane decedate.

Constatările rezultate în urma verificării efectuate la **Direcția de Asistență Socială Brașov** se regăsesc pe larg în **Nota de constatare** înregistrată sub nr. 62354/04.07.2022 (**anexa nr. 3** la raportul de audit financiar).

### **6.2. Serviciul Public Local de Termoficare Brașov**

Au fost selectate în vederea auditării plăți în sumă totală de **27.623.489 lei**, reprezentând **67,26%** din totalul plăților efectuate de entitate în anul 2021, în sumă totală de **41.069.123 lei**, de la cheltuieli cu bunuri și servicii și cheltuieli de capital.

Constatările rezultate în urma verificării efectuate la **Serviciul Public Local de Termoficare Brașov** se regăsesc pe larg în **Nota de constatare** înregistrată sub nr. 2503/11.07.2022 (**anexa nr. 4** la raportul de audit financiar).

### **6.3. Filarmonica Brașov**

Au fost selectate în vederea auditării plăți în sumă totală de **14.433.376 lei**, reprezentând **73,03%** din totalul plăților efectuate de entitate în anul 2021, în sumă totală de **19.763.048 lei**, de la cheltuieli de personal, cheltuieli cu bunuri și servicii și cheltuieli de capital.

Constatările rezultate în urma verificării efectuate la **Filarmonica Brașov** se regăsesc pe larg în **Nota de constatare** înregistrată sub nr. 2.125/17.06.2022 (**anexa nr. 5** la raportul de audit financiar).

### **6.4. Direcția Fiscală Brașov**

Au fost selectate în vederea auditării plăți în sumă totală de **10.182.013 lei**, reprezentând **59,09%** din totalul plăților efectuate de entitate în anul 2021, în sumă totală de **17.230.728 lei**, de la cheltuieli de personal și cheltuieli de capital.

De asemenea au fost selectate spre verificare următoarele **categorii de venituri**:

- impozite pe clădiri persoane fizice și juridice - încasări în sumă de 23.381.045 lei;
- impozit pe teren persoane juridice - încasări în sumă de 4.158 lei;
- venituri din concesiuni - încasări în sumă de 188.458 lei;
- venituri din închirieri terenuri pajiști - încasări în sumă de 158.593 lei.

**Deficiențe** constatate:

**6.4.1. Nerespectarea prevederilor legale privind stabilirea, evidențierea în contabilitate și încasarea impozitului pe clădiri cu destinație mixtă sau utilizate în scop nerezidențial, în cazul unor spații de cazare turistică de pe raza municipiului Brașov.**

**Valoarea** abaterii constatate este în sumă de **335.119 lei** reprezentând impozit pe clădiri, din care suma de 151.894 lei aferentă anului 2022.

**Cauzele și împrejurările** care au condus la abaterea prezentată constau în neefectuarea de inspecții fiscale, precum și nedeclararea de către contribuabili a clădirilor unde s-a desfășurat activitate economică.

**Consecințele economico-financiare ale abaterii de la legalitate și regularitate** au constat 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 la data de 31.12.2021).

Constatările rezultate în urma efectuării verificării efectuate **Direcția Fiscală Brașov** se regăsesc pe larg în **Nota de constatare** înregistrată sub nr. 402150/11.07.2022 (**anexa nr. 6** la raportul de audit financiar).

**6.4.2. Nestabilirea, neevidențierea în contabilitate și ca urmare neîncasarea veniturilor cuvenite bugetului local reprezentând impozit pe teren aferent terenurilor deținute și date în arendă de către Parohia Ortodoxă Sfântul Nicolae II Brașov.**

**Valoarea** abaterii constatate este în sumă de **4.482 lei**, din care 3.980 lei venituri din impozitul pe teren (din care suma de 1.366 lei este aferentă anului 2022) și 502 lei majorări de întârziere.

**Cauzele și împrejurările** care au condus la abaterea prezentată constau în necomunicarea de către funcționarii publici cu atribuții privind ținerea la zi a datelor din registrul agricol, a modificărilor intervenite referitoare la terenurile deținute în proprietate sau în folosință, după caz, de natură să conducă la modificarea impozitului pe teren, organului fiscal local.

**Consecințele economico-financiare ale abaterii de la legalitate și regularitate** au constat 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 la data de 31.12.2021).

Constatările rezultate în urma verificării efectuate la **Direcția Fiscală Brașov** se regăsesc pe larg în **Nota de constatare** înregistrată sub nr. 402150/11.07.2022 (**anexa nr. 6** la raportul de audit financiar).

#### **6.5. Direcția Administrare Infrastructură Sportivă Brașov**

Au fost selectate în vederea auditării plăți în sumă totală de **8.057.907 lei**, reprezentând **66,74%** din totalul plăților efectuate de entitate în anul 2021, în sumă totală de **12.074.277 lei**, de la cheltuieli de personal, cheltuieli cu bunuri și servicii și cheltuieli de capital.

Constatările rezultate în urma verificării efectuate la **Direcția Administrare Infrastructură Sportivă Brașov** se regăsesc pe larg în **Nota de constatare** înregistrată sub nr. 1.821/29.06.2022 (**anexa nr. 7** la raportul de audit financiar).

#### **6.6. Serviciul Public Local Salvamont Agreement si Parking (SPLSAP) Brașov**

Au fost selectate în vederea auditării plăți în sumă totală de **2.840.486 lei**, reprezentând **59,68%** din totalul plăților efectuate de entitate în anul 2020, în sumă totală de **4.759.221 lei**, de la cheltuieli de personal și cheltuieli de capital.

Constatările rezultate în urma verificării efectuate la **Serviciul Public Local Salvamont Agreement si Parking (SPLSAP) Brașov** se regăsesc pe larg în **Nota de constatare** înregistrată sub nr. 1287/05.07.2022 (**anexa nr. 8** la raportul de audit financiar).

#### **6.7. Serviciul Public Comunitar de Evidența Persoanelor (SPCLEP) Brașov**

Au fost selectate în vederea auditării plăți în sumă totală de **3.335.737 lei**, reprezentând **73,79%** din totalul plăților efectuate de entitate în anul 2021, în sumă totală de **4.520.235 lei**, de la cheltuieli de personal, cheltuieli cu bunuri și servicii și cheltuieli de capital.

Constatările rezultate în urma verificării efectuate la **Serviciul Public Comunitar de Evidența Persoanelor (SPCLEP) Brașov** se regăsesc pe larg în **Nota de constatare** înregistrată sub nr. 18414/28.06.2022 (**anexa nr. 9** la raportul de audit financiar).

#### **6.8. Colegiul Național "Johannes Honterus" Brașov**

Au fost selectate în vederea auditării plăți în sumă totală de **1.411.879 lei**, reprezentând **80,64%** din totalul plăților efectuate de entitate în anul 2021, în sumă totală de **1.750.796 lei**, de la cheltuieli cu bunuri și servicii și alte cheltuieli- burse.

**Deficiența** constatată cu privire la acest obiectiv:

**6.8.1. Nerespectarea prevederilor legale cu privire la plata lunară a burselor școlare aferente semestrului II anul școlar 2020-2021 și semestrului I anul școlar 2021-2022.**

**Valoarea abaterii constatate:** nu este cuantificabilă.

**Cauza producerii abaterii** o constituie inexistența la nivelul entității a unei proceduri operaționale cu privire la acordarea și plata burselor școlare respectiv inexistența unui Regulament care să reglementeze aceste aspect.

**Consecința economico-financiară ale erorii/abaterii de la legalitate și regularitate:** neasigurarea scopului acordării burselor școlare care vizează atât protecția socială, cât stimularea elevilor pe parcursul anului școlar în obținerea de rezultate foarte bune la învățatură și disciplină.

Constatările rezultate în urma verificării efectuate la **Colegiul Național” Johannes Honterus” Brașov** se regăsesc pe larg în **Nota de constatare** înregistrată sub nr. 2679/13.07.2022 (**anexa nr. 10** la raportul de audit financiar).

#### **6.9. Colegiul Tehnic „Remus Răduleț” Brașov**

Au fost selectate în vederea auditării plăți în sumă totală de **1.489.764 lei**, reprezentând **91,61%** din totalul plăților efectuate de entitate în anul 2021, în sumă totală de **1.626.162 lei**, de la cheltuieli cu bunuri și servicii și alte cheltuieli- burse.

Constatările rezultate în urma verificării efectuate la **Colegiul Tehnic „Remus Răduleț” Brașov** se regăsesc pe larg în **Nota de constatare** înregistrată sub nr. 3.023/27.06.2022 (**anexa nr. 11** la raportul de audit financiar).

#### **6.10. Liceul ”Andrei Mureșeanu” Brașov**

Au fost selectate în vederea auditării plăți în sumă totală de **1.453.476 lei**, reprezentând **86,54%** din totalul plăților efectuate de entitate în anul 2021, în sumă totală de **1.679.511 lei**, de la cheltuieli cu bunuri și servicii.

Constatările rezultate în urma verificării efectuate la **Liceul ”Andrei Mureșeanu” Brașov** se regăsesc pe larg în **Nota de constatare** înregistrată sub nr. 2.543/23.06.2022 (**anexa nr. 12** la raportul de audit financiar).

#### **6.11. Școala Gimnazială nr. 1 Brașov**

Au fost selectate în vederea auditării plăți în sumă totală de **955.960 lei**, reprezentând **77,17%** din totalul plăților efectuate de entitate în anul 2021, în sumă totală de **1.238.765 lei**, de la cheltuieli cu bunuri și servicii.

**Deficiența** constatată cu privire la acest obiectiv:

**6.11.1. Neconducerea evidenței contabile conform prevederilor legale, respectiv înregistrarea eronată pe cheltuieli a unor active fixe corporale achiziționate.**

**Valoarea abaterii constatate este în sumă de 42.435 lei** compusă din suma de **44.766 lei** neînregistrată în conturi de active reprezentând active fixe corporale achiziționate din care se scade suma de **2.331 lei** reprezentând amortizare necalculată și neînregistrată.

**Cauzele și împrejurările** care au condus la abaterea prezentată sunt:

- neaplicarea principiilor și politicilor contabile reglementate prin O.M.F.P. nr.1917/2005;
- neaplicarea de către persoanele cu atribuții pe evidență contabilă a procedurii operaționale PO 03 „Organizarea și conducerea contabilității”.

**Consecințele economico-financiare și sociale ale abaterii asupra activității entității:** Denaturarea bilanțului contabil, cont de execuție și a contului de rezultat patrimonial, astfel că situațiile financiare întocmite la data de 31.12.2021 nu prezintă o imagine fidelă asupra patrimoniului, cu influență directă asupra valorii acestuia.

Constatările rezultate în urma verificării efectuate la **Școala Gimnazială nr. 1 Brașov** se regăsesc pe larg în **Nota de constatare** înregistrată sub nr. 839/15.06.2022 (**anexa nr. 13** la raportul de audit financiar).

#### **6.12. Școala Gimnazială nr. 30 Brașov**

Au fost selectate în vederea auditării plăți în sumă totală de **860.678 lei**, reprezentând **87,47%** din totalul plăților efectuate de entitate în anul 2021, în sumă totală de **983.916 lei**, de la cheltuieli cu bunuri și servicii.

**Deficiența** constatată cu privire la acest obiectiv:

**6.12.1. Neconducerea evidenței contabile conform prevederilor legale, respectiv înregistrarea eronată pe cheltuieli a unor active fixe corporale achiziționate**

Valoarea abaterii constatate este în sumă de **16.209 lei**, compusă din suma de **17.100 lei** neînregistrată în conturi de active reprezentând active fixe corporale achiziționate din care se scade suma de **891 lei** reprezentând amortizare necalculată și neînregistrată.

**Cauzele și împrejurările** care au condus la abaterea prezentată sunt:

- neaplicarea principiilor și politicilor contabile reglementate prin O.M.F.P. nr.1917/2005;
- neaplicarea de către persoanele cu atribuții pe evidență contabilă a procedurii operaționale PO -01.04 „Organizarea și conducerea contabilității”.

**Consecințele economico-financiare și sociale ale abaterii asupra activității entității:** Denaturarea bilanțului contabil, cont de execuție și a contului de rezultat patrimonial, astfel că situațiile financiare întocmite la data de 31.12.2021 nu prezintă o imagine fidelă asupra patrimoniului, cu influență directă asupra valorii acestuia.

Constatările rezultate în urma verificării efectuate la **Școala Gimnazială nr. 30 Brașov** se regăsesc pe larg în **Nota de constatare** înregistrată sub nr. 1181/15.06.2022 (**anexa nr. 14** la raportul de audit financiar).

**6.13. CN ”Emil Racovița” Brașov**

Au fost selectate în vederea auditării plăți în sumă totală de **953.003 lei**, reprezentând **69,71%** din totalul plăților efectuate de entitate în anul 2021, în sumă totală de **1.367.065 lei**, de la cheltuieli cu bunuri și servicii și alte cheltuieli- burse.

**Deficiențe** constatate:

**6.13.1. Neconducerea evidenței contabile conform prevederilor legale, respectiv înregistrarea eronată pe cheltuieli a unor active fixe corporale achiziționate**

Valoarea abaterii constatate este în sumă de **20.255 lei**, compusă din suma de **20.255 lei** neînregistrată în conturi de active reprezentând active fixe corporale achiziționate, calculul și înregistrarea amortizării a fost evidențiată în anul financiar următor, respectiv începând cu ianuarie 2022.

**Cauzele și împrejurările** care au condus la abaterea prezentată sunt:

- neaplicarea principiilor și politicilor contabile reglementate prin O.M.F.P. nr.1917/2005;
- neaplicarea de către persoanele cu atribuții pe evidență contabilă a procedurii operaționale PO 03 „Organizarea și conducerea contabilității”.

**Consecințele economico-financiare și sociale ale abaterii asupra activității entității:** Denaturarea bilanțului contabil, cont de execuție și a contului de rezultat patrimonial, astfel că situațiile financiare întocmite la data de 31.12.2021 nu prezintă o imagine fidelă asupra patrimoniului, cu influență directă asupra valorii acestuia.

**6.13.2. Neplata în termenul legal al burselor școlare aferente semestrului II din anul școlar 2020-2021**

Valoarea abaterii constatate este: **407.474 lei**, reprezentând valoarea burselor școlare achitate cu întârziere către elevi.

**Cauza producerii abaterii** o constituie inexistența la nivelul entității a unei proceduri operaționale cu privire la acordarea și plata burselor școlare respectiv inexistența unui Regulament care să reglementeze aceste aspect.

**Consecința economico-financiară ale erorii/abaterii de la legalitate și regularitate:** neasigurarea scopului acordării burselor școlare care vizează atât protecția socială, cât stimularea elevilor pe parcursul anului școlar în obținerea de rezultate foarte bune la învățătură și disciplină.

Constatările rezultate în urma verificării efectuate la **CN ”Emil Racovița” Brașov** se regăsesc pe larg în **Nota de constatare** înregistrată sub nr. 1442/28.06.2022 (**anexa nr. 15** la raportul de audit financiar).

#### **6.14. Școala Gimnazială nr. 11 "Șt. Octavian Iosif"**

Au fost selectate în vederea auditării plăți în sumă totală de **934.360 lei**, reprezentând **76,85%** din totalul plăților efectuate de entitate în anul 2021, în sumă totală de **1.215.833 lei**, de la cheltuieli cu bunuri și servicii.

**Deficiențe constatate:**

**6.14.1. Neconducerea evidenței contabile conform prevederilor legale, respectiv înregistrarea eronată pe cheltuieli a unor active fixe corporale achiziționate.**

**Valoarea abaterii constatate este în sumă de 29.547 lei**, compusă din suma de **31.542 lei** neînregistrată în conturi de active reprezentând active fixe corporale achiziționate din care se scade suma de **1.995 lei** reprezentând amortizare necalculată și neînregistrată aferentă anului financiar 2021.

**Cauzele și împrejurările care au condus la abaterea prezentată sunt:**

- neaplicarea principiilor și politicilor contabile reglementate prin O.M.F.P. nr.1917/2005;
- neaplicarea de către persoanele cu atribuții pe evidență contabilă a procedurii operaționale PO 03 „Organizarea și conducerea contabilității”.

**Consecințele economico-financiare și sociale ale abaterii asupra activității entității:** Denaturarea bilanțului contabil, cont de execuție și a contului de rezultat patrimonial, astfel că situațiile financiare întocmite la data de 31.12.2021 nu prezintă o imagine fidelă asupra patrimoniului, cu influență directă asupra valorii acestuia.

**6.14.2. Nerespectarea prevederilor legale cu privire la plata lunară a burselor școlare aferente semestrului II anul școlar 2020-2021.**

**Valoarea abaterii constatate este: 243.338 lei**, reprezentând valoarea burselor școlare achitate cu întârziere către elevi.

**Cauza producerii abaterii** o constituie inexistența la nivelul entității a unei proceduri operaționale cu privire la acordarea și plata burselor școlare respectiv inexistența unui Regulament care să reglementeze aceste aspect.

**Consecința economico-financiară ale erorii/abaterii de la legalitate și regularitate:** neasigurarea scopului acordării burselor școlare care vizează atât protecția socială, cât stimularea elevilor pe parcursul anului școlar în obținerea de rezultate foarte bune la învățătură și disciplină.

Constatările rezultate în urma verificării efectuate la **Școala Gimnazială nr. 11 "Șt. Octavian Iosif"** se regăsesc pe larg în **Nota de constatare** înregistrată sub nr. 1936/24.06.2022 (**anexa nr. 16** la raportul de audit financiar).

#### **6.15. Colegiul de Științe "Grigore Antipa" Brașov**

Au fost selectate în vederea auditării plăți în sumă totală **737.879 lei**, reprezentând **65,77%** din totalul plăților efectuate de entitate în anul 2021, în sumă totală de **1.121.914 lei**, de la cheltuieli cu bunuri și servicii și alte cheltuieli- burse.

**Deficiența** constatată cu privire la acest obiectiv:

**6.15.1. Neplata în termenul legal al burselor școlare aferente semestrului II din anul școlar 2020-2021.**

**Valoarea abaterii constatate este: 374.044 lei**, reprezentând valoarea burselor școlare achitate cu întârziere către elevi.

**Cauza producerii abaterii** este nerespectarea prevederilor legale care reglementează plata burselor școlare și lipsa unui regulament elaborat și aprobat prin care să fie stabilite reguli clare de acordare și plată a burselor școlare.

**Consecința economico-financiară ale erorii/abaterii de la legalitate și regularitate:** neasigurarea scopului acordării burselor școlare care vizează atât protecția socială, cât stimularea elevilor pe parcursul anului școlar în obținerea de rezultate foarte bune la învățătură și disciplină.

Constatările rezultate în urma verificării efectuate la **Colegiul de Științe "Grigore Antipa" Brașov** se regăsesc pe larg în **Nota de constatare** înregistrată sub nr. 1810/28.06.2022 (**anexa nr. 17** la raportul de audit financiar).

#### **6.16. Școala Gimnazială nr. 12 Brașov**

Au fost selectate în vederea auditării plăți în sumă totală **919.527 lei**, reprezentând **84,83%** din totalul plăților efectuate de entitate în anul 2021, în sumă totală de **1.083.989 lei**, de la cheltuieli cu bunuri și servicii și alte cheltuieli- burse.

**Deficiența** constatată cu privire la acest obiectiv:

**6.16.1. Nerespectarea prevederilor legale cu privire la plata lunară a burselor școlare aferente semestrului II anul școlar 2020-2021 și semestrului I anul școlar 2021-2022.**

**Valoarea abaterii constatate:** nu este cuantificabilă.

**Cauza producerii abaterii** o constituie inexistența la nivelul entității a unei proceduri operaționale cu privire la acordarea și plata burselor școlare respectiv inexistența unui Regulament care să reglementeze aceste aspect.

**Consecința economico-financiară ale erorii/abaterii de la legalitate și regularitate:** neasigurarea scopului acordării burselor școlare care vizează atât protecția socială, cât stimularea elevilor pe parcursul anului școlar în obținerea de rezultate foarte bune la învățatură și disciplină.

Constatările rezultate în urma verificării efectuate la **Școala Gimnazială nr. 12 Brașov** se regăsesc pe larg în **Nota de constatare** înregistrată sub nr. 2372/07.07.2022 (**anexa nr. 18** la raportul de audit financiar).

#### **6.17. Școala Gimnazială nr. 13 Brașov**

Au fost selectate în vederea auditării plăți în sumă totală **732.067 lei**, reprezentând **66,61%** din totalul plăților efectuate de entitate în anul 2021, în sumă totală de **1.099.071 lei**, de la cheltuieli cu bunuri și servicii și alte cheltuieli- burse.

**Deficiența** constatată cu privire la acest obiectiv:

**6.17.1. Neplata în termenul legal al burselor școlare aferente semestrului II din anul școlar 2020-2021.**

**Valoarea abaterii constatate este: 186.400 lei**, reprezentând valoarea burselor școlare achitate cu întârziere către elevi.

**Cauza producerii abaterii** este nerespectarea prevederilor legale care reglementează plata burselor școlare și lipsa unui regulament elaborat și aprobat prin care să fie stabilite reguli clare de acordare și plată a burselor școlare.

**Consecința economico-financiară ale erorii/abaterii de la legalitate și regularitate:** neasigurarea scopului acordării burselor școlare care vizează atât protecția socială, cât stimularea elevilor pe parcursul anului școlar în obținerea de rezultate foarte bune la învățatură și disciplină.

Constatările rezultate în urma verificării efectuate la **Școala Gimnazială nr. 13 Brașov** se regăsesc pe larg în **Nota de constatare** înregistrată sub nr. 1316/27.06.2022 (**anexa nr. 18** la raportul de audit financiar).

#### **6.18. Școala Gimnazială nr. 8 Brașov**

Au fost selectate în vederea auditării plăți în sumă totală **851.747 lei**, reprezentând **82,78%** din totalul plăților efectuate de entitate în anul 2021, în sumă totală de **1.028.944 lei**, de la cheltuieli cu bunuri și servicii și alte cheltuieli- burse.

**Deficiența** constatată cu privire la acest obiectiv:

**6.18.1. Neplata în termenul legal al burselor școlare aferente semestrului II din anul școlar 2020-2021.**

**Valoarea abaterii constatate este: 190.616 lei**, reprezentând valoarea burselor școlare achitate cu întârziere către elevi.

**Cauza producerii abaterii** este nerespectarea prevederilor legale care reglementează plata burselor școlare și lipsa unui regulament elaborat și aprobat prin care să fie stabilite reguli clare de acordare și plată a burselor școlare.

**Consecința economico-financiară ale erorii/abaterii de la legalitate și regularitate:** neasigurarea scopului acordării burselor școlare care vizează atât protecția socială, cât stimularea elevilor pe parcursul anului școlar în obținerea de rezultate foarte bune la învățătură și disciplină.

Constatările rezultate în urma verificării efectuate la **Școala Gimnazială nr. 8 Brașov** se regăsesc pe larg în **Nota de constatare** înregistrată sub nr. 657/23.06.2022 (**anexa nr. 20** la raportul de audit financiar).

## **7. Alte obiective verificate**

### **7.1 Verificarea modului de respectare a dispozițiilor legale la angajarea administratorului public**

Din examinarea actelor și documentelor puse la dispoziție de către factorii de decizie din cadrul UATM Brașov cu privire la legalitatea angajării administratorului public s-au constatat următoarele:

În statul de funcții al aparatului de specialitate al Primarului Municipiului Brașov, aprobat prin HCL nr. 530/13.11.2020 se regăsește funcția contractuală de conducere de administrator public, vacantă la data de 08.12.2021.

Prin Dispoziția de Primar nr. 3894/07.12.2021, începând cu data de 08.12.2021, doamna Miron Adriana-Laura a fost numită în funcția de conducere contractuală de administrator public, cu contract de management nr. 1/2021/07.12.2021, pe durata exercitării mandatului primarului, în conformitate cu prevederile art. 244 din O.U.G. nr. 57/2019 privind Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare.

Dna Miron Adriana-Laura a deșus la dosarul profesional următoarele documente cu caracter personal și profesional: Carte de identitate, Curriculum Vitae, Diploma de Licență - Seria S Nr. 0014207, Diploma de Master - Seria E nr. 0022746, Certificate de absolvire a unor programe de specializare, Recomandări, Certificat de cazier judiciar.

Din verificarea bazei de date aferentă statelor de plată pentru perioada decembrie 2020-noiembrie 2021, pusă la dispoziție de entitate, s-a constatat că nu apar în perioada menționată plăți de drepturi salariale către dna Miron Adriana. Primul stat de plată pe care apare salarizată dna Miron Adriana-Laura este statul de plată aferent lunii decembrie 2021, unde apare ca salariat pe funcția de administrator public.

În vederea stabilirii realității persoanelor detașate de la Agenția Metropolitană Brașov și Asociația Metropolitană pentru Dezvoltare Durabilă a Transportului Public la Primăria Municipiului Brașov, echipa de audit a transmis chestionarul nr.6 cu adresa înregistrată la UATM Brașov sub nr.63607/31.05.2022. Prin răspunsul dat la chestionar de către șeful serviciului de resurse umane a rezultat faptul că în perioada octombrie 2020- mai 2022 nu a fost **detașat** personal de la cele două agenții.

**În concluzie**, având în vedere cele prezentate mai sus, rezultă că angajarea doamnei Miron Adriana-Laura în funcția contractuală de conducere vacantă de administrator public a fost efectuată cu respectarea dispozițiilor legale în vigoare.

### **7.2 Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor efectuate din bugetul local, reprezentând penalități pentru nepunerea în executare a obligației prevăzută în titlul executoriu reprezentat de Sentința civilă nr. 502/10.02.2020, rămasă definitivă prin Decizia civilă nr. 2175/12.11.2020 a Curții de Apel București, pronunțată în dosarul nr. 29.860/3/2019.**

Din examinarea actelor și documentelor puse la dispoziție de către entitate, cu privire la angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor efectuate din bugetul local, reprezentând penalități pentru nepunerea în executare a obligației prevăzută în titlul executoriu reprezentat de Sentința civilă nr. 502/10.02.2020, rămasă definitivă prin Decizia civilă nr. 2175/12.11.2020 a Curții de Apel București, pronunțată în dosarul nr. 29.860/3/2019, s-au constatat următoarele:

❖ Prin Sentința civilă nr. 502/10.02.2020 a Tribunalului București, pronunțată în dosarul nr. 29.860/3/2019, instanța a admis cererea de chemare în judecată formulată de SC Premium Interfinance SRL în contradictoriu cu primarul municipiului Brașov și Municipiul Brașov prin care



s-a solicitat anularea Certificatului de Urbanism nr. 1743/10.06.2019, în sensul înlăturării condiționării „cu PUD” ce apare în conținutul acestuia și obligarea părților la plata cheltuielilor de judecată.

*Soluția dată de Tribunalul București a fost „Anulează, în parte, Certificatul de Urbanism nr. 1743/10.06.2019, în sensul înlăturării condiționării „cu PUD” din conținutul acestuia. Obligă pârâta Municipiul Brașov la plata cheltuielilor de judecată în cuantum de 3.550 lei, reprezentând onorariu avocat în cuantum de 3.500 lei și taxă judiciară de timbru în cuantum de 50 lei.*

*Cu recurs în 15 zile de la comunicare, cererea urmând a se depune la Tribunalul București.*

*Pronunțată azi, 10 februarie 2020, prin punerea soluției la dispoziția părților prin mijlocirea grefei instanței.”*

Urmare a recursului formulat de recurenții-pârâți Primarul Municipiului Brașov și Municipiul Brașov la Curtea de Apel București împotriva Sentinței civile nr. 502/10.02.2020 pronunțată de Tribunalul București în dosarul nr. 29.860/3/2019 în contradictoriu cu intimata-reclamantă SC Premium Interfinance SRL, a fost pronunțată Decizia civilă nr. 2175/12.11.2020 a Curții de Apel București, rămasă definitivă, prin care a fost respins recursul ca nefondat.

Decizia civilă nr. 2175/12.11.2020 a Curții de Apel București a fost înregistrată la UATM Brașov cu număr de intrare 35794/05.04.2021.

În vederea punerii în aplicare a soluției dată de instanță, UATM Brașov prin Serviciul Administrare patrimoniu și urbanism comercial a procedat la emiterea unui nou Certificat de Urbanism cu numărul 1045/23.04.2021 în cuprinsul căruia nu a mai fost inserată obligația de a fi realizat planul urbanistic de detaliu (PUD).

❖ Din verificarea modului de plată a cheltuielilor de judecată în sumă de 3.550 lei care, conform Sentinței civile nr. 502/10.02.2020 a Tribunalului București, rămasă definitivă prin Decizia civilă nr. 2175/12.11.2020 a Curții de Apel București, au fost puse în sarcina autorității publice - Municipiul Brașov, s-a constatat că acestea au fost achitate din bugetul local cu OP nr. 6473/08.12.2020.

❖ Menționăm și faptul că din vericările realizate a fost identificată Încheierea din data de 01.07.2021 dată de Tribunalul București în dosarul nr. 15600/3/2021 deschis prin cererea de chemare în judecată formulată în data de 26.05.2021 de SC Premium Interfinance SRL în contradictoriu cu Primarul Municipiului Brașov. Obiectul acțiunii a fost „sanctiuni pentru neexecutare hotărâre”, respectiv a titlului executoriu reprezentat de Sentința civilă nr.502/10.02.2020 pronunțată în dosarul nr.29.860/3/2019, rămasă definitivă din 12.11.2020. Soluția dată prin Încheierea Tribunalului București prin care a fost admisă acțiunea reclamantei SC Premium Interfinance SRL de sancționare a Primarul Municipiului Brașov a fost: „Dispune sancționarea Primarului Municipiului Brașov cu amendă de 20% din salariul minim brut pe economie, pe zi de întârziere, începând cu date de 12.12.2020 și până la executarea obligației prevăzută în titlul executoriu reprezentat de Sentința civilă nr.502/10.02.2020, rămasă definitivă prin Decizia civilă nr.2175/12.11.2020 a Curții de Apel București. Obligă Primarul Municipiului Brașov la plata către reclamant a unei penalități de 1.000 lei pe fiecare zi de întârziere, începând cu data de 12.12.2020 și până la data îndeplinirii obligației prevăzute în Sentința civilă nr. 502/10.02.2020. Obligă pârâțul la plata către reclamant a sumei de 2.000 lei reprezentând cheltuieli de judecată constând în onorariu avocat.

*Cu recurs în 15 zile de la comunicare, cererea urmând a se depune la Tribunalul București.*

*Pronunțată prin punerea soluției la dispoziția părților prin mijlocirea grefei instanței, azi, 10 01.07.2021.”*

Urmare a recursului formulat de recurentul-pârât Primarul Municipiului Brașov la Curtea de Apel București împotriva Încheierii Tribunalul București din data de 01.07.2021 pronunțată în dosarul nr. 15600/3/2021 în contradictoriu cu intimata-reclamantă SC Premium Interfinance SRL, a fost pronunțată Decizia civilă nr. 2414/25.11.2021 a Curții de Apel București, rămasă definitivă, prin care a fost admis recursul, soluția dată fiind: „Casează sentința recurată și în rejudecare:

*Respinge cererea de chemare în judecată.*

*Respinge cererea intimatei-reclamante de acordare a cheltuielilor de judecată, ca neîntemeiată.”*

Pentru verificarea aspectelor cu privire la înregistrarea de către entitatea auditată a unor obligații de plată către SC Premium Interfinance SRL, reprezentând penalități cerute de societate în instanță urmare a nepunerii în executare a titlului executoriu reprezentat de Sentința civilă nr.502/10.02.2020 a Tribunalului București, rămasă definitivă prin Decizia civilă nr.2175/12.11.2020 a Curții de Apel București, în anul 2021 și până în prezent, echipa de audit a înaintat cu adresa înregistrată la entitate nr. 69917/15.06.2022 Serviciului financiar-contabilitate Chestionarul nr.9, la care s-a răspuns că nu sunt înregistrate astfel de obligații în evidența contabilă a entității.

**În concluzie**, echipa de audit a constatat următoarele:

- Sentința civilă nr. 502/10.02.2020 a Tribunalului București, rămasă definitivă prin Decizia civilă nr. 2175/12.11.2020 a Curții de Apel București, pronunțată în dosarul nr. 29.860/3/2019 a fost pusă în executare de UATM Brașov prin emiterea unui nou Certificat de Urbanism nr. 1045/23.04.2021 în cuprinsul căruia nu a mai fost inserată obligația de a fi realizat planul urbanistic de detaliu (PUD), așa cum a fost solicitat și obținut prin cererea de chemare în judecată SC Premium Interfinance SRL;

- cheltuielile de judecată în sumă de 3.550 lei, date, prin Sentința civilă nr. 502/10.02.2020 a Tribunalului București, rămasă definitivă prin Decizia civilă nr. 2175/12.11.2020 a Curții de Apel București, pronunțată în dosarul nr. 29.860/3/2019, în sarcina Municipiului Brașov, au fost achitate din bugetul local conform Codului de Procedură Civilă și art. 109 (4) din OUG 57/2019 privind Codul Administrativ precum și a sentinței pronunțate de instanța de judecată;

- nu au fost identificate plăți din bugetul local reprezentând penalități pentru nepunerea în executare a obligației prevăzută în titlul executoriu reprezentat de Sentința civilă nr. 502/10.02.2020, rămasă definitivă prin Decizia civilă nr. 2175/12.11.2020 a Curții de Apel București, pronunțată în dosarul nr. 29.860/3/2019, acțiunea în instanță deschisă în acest sens de către SC Premium Interfinance SRL fiind respinsă prin Decizia civilă nr. 2414/25.11.2021 a Curții de Apel București, rămasă definitivă.

**7.3. Legalitatea încheierii contractelor de achiziții servicii juridice pentru reprezentarea în instanță a entității împotriva SC P&P SRL. Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor reprezentand servicii juridice în dosarele nr. 15.600/3/2021, nr. 15.603/3/2021 și nr. 15.331/3/2021.**

Din examinarea actelor și documentelor puse la dispoziție de către factorii de decizie din cadrul UATM Brașov, s-au constatat următoarele:

**Referitor la achiziția de servicii juridice în dosarele nr. 15.600/3/2021, nr. 15.603/3/2021 și nr. 15.331/3/2021:**

Entitatea a încheiat **Contractul de asistență juridică nr. B6221534/04.08.2021** (înregistrat la UATM Brașov sub nr. 194/85747/11.08.2021-**anexa nr.3.10**) încheiat cu Societatea Civilă de Avocați Nestor Nestor Diculescu Kingston Petersen având ca obiect asistența juridică și reprezentare în instanță în dosarele nr.15531/3/2021, 15603/3/2021 și nr.15600/3/2021 aflate pe rolul Tribunalului București și nr. 4677/2/2021 aflat pe rolul Curții de Apel București, desprins din dosarul nr.15600/3/2021, având la bază:

- Raportul de Specialitate al Direcției Juridice și Administrației publice locale nr. 75633/16.07.2021, anexă la proiectul de hotărâre de consiliu local nr. 75635/16.07.2021;

- HCL nr.378/20.07.2021 de aprobare a achiziționării serviciilor de consultanță, asistență juridică și reprezentare în justiție în dosarele nr.15531/3/2021, 15603/3/2021 și 15600/3/2021 aflate pe rolul Tribunalului București;

- Referatul Direcției Juridice și Administrație Publică Locală, Serviciul Contencios nr. 85735/11.08.2021 privind necesitatea achiziționării serviciilor de consultanță, asistență juridică și reprezentare în justiție în dosarele nr.15531/3/2021, 15603/3/2021 și 15600/3/2021 aflate pe rolul Tribunalului București și nr. 4677/2/2021 disjuns din 15600/3/2021 aflat pe rolul Curții de Apel

București și propunerea încheierii unui contract cu Societatea Civilă de Avocați Nestor Nestor Diculescu Kingston Petersen, având în vedere negocierea purtată în perioada 29.07.2021-09.08.2021;

Contractul de prestări de servicii are o valoare de 25.000 lei fără TVA (29.750 lei cu TVA) a fost vizat de control financiar preventiv în data de 09.08.2021.

La data de 31.12.2021, în baza contractului au fost efectuate plăți în valoare de 29.750 lei.

### **Referitor la achiziția de servicii juridice pentru reprezentarea în instanță a entității împotriva SC P&P SRL**

Din examinarea documentelor justificative puse la dispoziția echipei de audit s-au constatat următoarele:

Entitatea a încheiat **Contractul de asistență juridică nr. 6/29440/18.03.2021** cu Cabinet de Avocat Georgiana- Raluca Trandafir în vederea apărării intereselor Municipiului Brașov, ale Primarului Municipiului Brașov și ale Consiliului Local al Municipiului Brașov, *în legătură cu litigiile rezultate din derularea contractului de delegare de gestiune nr. 279/87517/04.09.2020, modificat prin actul adițional nr. 1/87746/04.09.2020, respectiv cele decurgând din executarea HCL nr. 251/2005 cu modificările și completările ulterioare, inclusiv cu HCL nr.692/2020*, având la bază:

- Raportul de Specialitate al Direcției Juridice și Administrației Publice locale nr. 24049/04.03.2021, anexă la Proiectul de hotărâre nr.24051/04.03.2021, privind necesitatea achiziționării serviciilor de consultanță, asistență juridică și reprezentare în justiție, *în vederea punerii în aplicare a HCL nr. 692/2020 privind modificarea și completarea HCL nr.251/2005 republicată privind aprobarea Regulamentului de organizare și funcționare a sistemului de parcare din municipiul Brașov;*

- HCL nr. 143/05.03.2021 de aprobare a achiziționării serviciilor de consultanță, asistență juridică și reprezentare *în vederea punerii în aplicare a HCL nr. 692/2020 privind modificarea și completarea HCL nr.251/2005 republicată privind aprobarea Regulamentului de organizare și funcționare a sistemului de parcare din municipiul Brașov;*

- Raportul de Specialitate al Direcției Juridice și Administrației Publice Locale nr. 26116/10.03.2021 privind completarea și modificarea HCL nr. 143/05.03.2021;

- HCL nr. 145/12.03.2021 de aprobare a achiziționării serviciilor de consultanță, asistență juridică și reprezentare în justiție *în litigiile ce decurg din încheierea și executarea contractului de delegare de gestiune nr. 279/87517/04.09.2020, modificat prin actul adițional nr. 1/87746/04.09.2020, respectiv cele decurgând din executarea HCL nr. 251/2005 cu modificările și completările ulterioare, inclusiv cu HCL nr.692/2020;*

- HCL nr. 143/05.03.2021 republicată conform HCL nr. 145/12.03.2021.

Direcția Juridică și Administrație Publică Locală a întocmit referatul nr. 28095/16.03.2021 privind propunerea încheierii unui contract cu Cabinet de Avocat Georgiana- Raluca Trandafir.

Contractul a fost vizat de control financiar preventiv în data de 18.03.2021, valoarea totală a contractului este de 117.500 lei la care se adaugă TVA, reprezentând echivalentul a 250 ore lucru prestate, rezultând un tarif orar de 470 lei/oră fără TVA.

Prin Actul adițional nr. 1/103260/24.09.2021 s-a majorat valoarea contractului cu 90.000 lei (fără TVA), reprezentând echivalentul a 200 ore, având la bază referatul Direcției Juridice și Administrație Publică Locală nr. 100973/20.09.2021 iar prin Actul adițional nr. 2/30145/17.03.2021 s-a prelungit durata contractului până la data de 18.09.2022.

La data de 31.12.2021, în baza contractului au fost efectuate plăți în valoare de 189.430,06 lei.

În conformitate cu art.6 din contract: „*pentru serviciile juridice prestate.....avocatul va emite o factură fiscală, însoțită de o fișă de timp în care se vor descrie activitățile prestate și numărul de ore de lucru efectiv alocate pentru fiecare activitate, împreună cu documentele redactate/studiate, aferente activităților incluse în fișa de timp*”.

Din examinarea fișelor de timp întocmite și anexate la facturile menționate anterior a rezultat faptul că:

În cazul facturii nr. 521/23.04.2021 în valoare de 47.959,98 lei achitată cu OP nr. 2076/14.05.2021, conform fișei de timp întocmite, anexă la factură, în intervalul 18.03.2021-23.04.2021 au fost prestate un număr de 85 ore și 45 minute de către avocat Georgiana-Raluca Trandafir, avocat Teodora- Denisa Ciubotaru și avocat Mihaela Roșca.

În cazul facturii nr. 524/14.05.2021 în valoare de 51.175,95 lei achitată cu OP nr. 2476/07.06.2021 lei, conform fișei de timp întocmite, anexă la factură, în intervalul 26.04.2021-14.05.2021 au fost prestate un număr de 91 ore și 30 minute de către avocat Georgiana-Raluca Trandafir, avocat Teodora- Denisa Ciubotaru și avocat Mihaela Roșca.

În cazul facturii nr. 564/02.08.2021 în valoare de 39.430,65 lei achitată cu OP nr. 3911/12.08.2021, conform fișei de timp întocmite, anexă la factură, în intervalul 19.05.2021-08.07.2021 au fost prestate un număr de 70 ore și 30 minute de către avocat Georgiana-Raluca Trandafir și avocat Teodora- Denisa Ciubotaru.

În cazul facturii nr. 584/02.11.2021 în valoare de 49.179,73 lei achitată cu OP nr. 5612/26.11.2021, conform fișei de timp întocmite, în intervalul 13.07.2021-21.10.2021 au fost prestate un număr de 92 ore de către avocat Georgiana-Raluca Trandafir și avocat Teodora- Denisa Ciubotaru.

**În concluzie**, având în vedere cele prezentate mai sus, rezultă că, încheierea contractelor de achiziții servicii juridice pentru reprezentarea în instanță a entității împotriva SC P&P SR, respectiv angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor reprezentand servicii juridice în dosarele nr. 15.600/3/2021, nr. 15.603/3/2021 și nr. 15.331/3/2021 s-a efectuat cu respectarea prevederilor legale.

**7.4. Organizarea și desfășurarea concursurilor pentru ocuparea unor posturi din structura organizatorică a entității (analiza structurii organizatorice corelat cu posturile scoase la concurs, publicarea concursurilor, tematicile întocmite, constituirea comisiilor de evaluare, selecția dosarelor depuse de candidați, evaluarea candidaților, cerințele de ocupare a postului, etc.). Verificarea va viza pe lângă ocuparea posturilor din cadrul Serviciului Strategii, Programe de Dezvoltare (15.11.2021) și a celui de inspector clasa I grad profesional superior din cadrul Serviciului Cadastru, Valorificare, Registru Agricol și Fond Funciar, și alte posturi ocupate prin concurs în anul 2021.**

În anul 2021, pentru ocuparea unui număr de 60 de posturi de funcționari publici și personal contractual din structura organizatorică a entității, au fost organizate un număr de 46 concursuri.

În vederea auditării au fost selectate concursurile organizate:

- **în data de 25.10.2021** (proba scrisă) pentru ocuparea funcției publice vacante de *Inspector, clasa I, grad profesional superior din cadrul Serviciului Cadastru, Valorificare, Registru Agricol și Fond Funciar – Direcția Juridică și de Administrație Publică Locală*

- în data de 15.11.2021 (proba scrisă) pentru ocuparea următoarelor funcții publice vacante:

I. *Inspector, clasa I, grad profesional debutant din cadrul Compartimentului Implementare și Derulare Proiecte – Direcția Proiecte și Strategii (Id post 549021)*

II. *Consilier, clasa I, grad profesional superior din cadrul Compartimentului Implementare și Derulare Proiecte – Direcția Proiecte și Strategii (Id post 184693)*

III. *Inspector, clasa I, grad profesional superior din cadrul Serviciului Strategii, Programe de Dezvoltare – Direcția Proiecte și Strategii (Id post 184641)*

IV. *Inspector, clasa I, grad profesional superior din cadrul Compartimentului Protecția Mediului – Direcția Arhitect Șef (Id post 467808)*

Din examinarea documentelor justificative cu privire la organizarea și desfășurarea concursurilor pentru ocuparea unor posturi din structura organizatorică a entității s-a constatat faptul că, **organizarea și desfășurarea concursurilor pentru ocuparea posturilor din structura organizatorică a entității, selectate în vederea verificării, s-a făcut cu respectarea prevederilor legale aplicabile**, inclusiv solicitarea de cerințe specifice ocupării postului corelate cu atribuțiile

postului incluse în fișa postului (studii tehnice), includerea în comisia de evaluare a candidaților a personalului de conducere/ execuție din structura din care face parte postul vacant scos la concurs.

**În concluzie**, organizarea și desfășurarea concursurilor pentru ocuparea posturilor din structura organizatorică a entității, s-a făcut cu respectarea prevederilor legale aplicabile.

**7.5: Delegarea ocupantului postului de inspector clasa I grad profesional superior din cadrul Serviciului Cadastru, Valorificare, Registru Agricol și Fond Funciar în funcția de director interimar la Direcția Tehnică.**

Din examinarea actelor și documentelor justificative puse la dispoziție de entitate s-au constatat următoarele:

În perioada 2020-2021 și-au încetat raportul de serviciu un număr de 65 funcționari publici și personal contractual din cadrul apartatului de specialitate al Primarului Municipiului Brașov, dintre aceștia 18 persoane fiind din cadrul Direcției Tehnice,

În anul 2021, respectiv luna septembrie, la nivelul Direcției Tehnice, existau 3 posturi de conducere vacante, după cum urmează: șef serviciu Serviciul Administrare Patrimoniu și Urbanism Comercial; șef serviciu Serviciul Amenajare Drumuri Publice și Siguranța Circulației și director executiv, Direcția Tehnică.

Atât pentru funcțiile de conducere, cât și pentru funcțiile de execuție din cadrul Direcției Tehnice, au fost organizate concursuri, unele posturi rămânând neocupate deoarece candidații, fie nu au promovat concursul (funcția de conducere de șef serviciu Serviciul Amenajare Drumuri Publice și Siguranța Circulației – 12.04.2021), fie nu s-au prezentat la concurs (Serviciul Investiții – 29.12.2021).

În ceea ce privește funcția publică de conducere de director executiv al Direcției Tehnice, aceasta a fost ocupată pe o perioadă foarte scurtă, persoana care a promovat concursul a demisionat după 3 luni. (15.01.2021 – 01.04.2021)

Având în vedere faptul că 3 funcții publice de conducere din cadrul Direcției Tehnice nu erau ocupate, schema de personal a direcției fiind subdimensionată, activitatea acestei direcții s-a confruntat cu dificultăți în îndeplinirea obiectivelor sale. Direcția Tehnică este una dintre cele mai importante direcții din cadrul entității, având ca principale atribuții: îmbunătățirea circulației pe drumurile publice, amenajarea zonelor de agreement, urmărirea derulării contractelor de salubritate și deszăpezire, realizarea investițiilor pentru dezvoltarea municipiului, monitorizarea transportului public și gestionarea patrimoniului municipiului.

O soluție identificată de entitate pentru acoperirea necesităților urgente pe această structură din organigramă, a fost urmare a analizei pregătirii profesionale cât și experienței dlui Telembeci Doru, care promovase concursul din data de 25.10.2021 pentru ocuparea funcției publice de inspector I superior din cadrul Serviciului Cadastru, Valorificare, Registru Agricol și Fond Funciar, aprobarea solicitării acestuia de mutare în cadrul Serviciului Investiții – Direcția Tehnică, acestea recomandându-l a fi persoana potrivită pentru ocuparea unei funcții în cadrul Direcției Tehnice.

Prin cererea înregistrată cu nr. 128838/03.12.2021, dl. Telembeci Doru a solicitat mutarea definitivă pe o funcție publică similară, în cadrul Serviciului Investiții – Direcția Tehnică. Cererea a fost aprobată de conducătorul instituției, ulterior fiind emisă D.P nr. 3886/06.12.2021, prin care dl. Telembeci Doru a fost mutat definitiv pe funcția publică de execuție vacantă de consilier clasa I grad profesional superior gradația 5 la Serviciul Investiții – Direcția Tehnică, începând cu data de 06.12.2021.

Analizând documentele existente în dosarul profesional al d-lui Telembeci Doru, a rezultat faptul că studiile de specialitate (Inginer diplomat – specializarea Instalații pentru Construcții) și vechimea în specialitate se pliază pe condițiile specifice existente în fișa postului vacant de inspector, clasa I grad profesional superior în cadrul Serviciului Investiții.

Ulterior mutării, având în vedere faptul că domeniul de competență în care a activat dl. Telembeci Doru (director administrativ în cadrul Spitalului Militar Regina Maria Brașov) este compatibil cu atribuțiile aferente postului de director executiv al Direcției Tehnice, respectiv atribuții

de coordonare, conducere și control, s-au purtat discuții informale (interviu) între conducerea instituției și dl. Telembeci Doru și s-a concluzionat că este necesar și oportun ca dl. Telembeci Doru să fie numit temporar în funcția de director executiv al Direcției Tehnice.

Prin D.P nr. 3889/06.12.2021, d-lui Telembeci Doru i se delegă atribuțiile corespunzătoare funcției publice de conducere vacante de director executiv al Direcției Tehnice, începând cu data de 06.12.2021 și până la data dispunerii exercitării cu caracter temporar a funcției publice de conducere de director executiv al Direcției Tehnice, dar nu mai mult de 6 luni într-un an calendaristic.

Prin adresa nr. 131837/09.12.2021, Agenția Națională a Funcționarilor Publici București a fost notificată cu privire la exercitarea cu caracter temporar a funcției publice de conducere de director executiv al Direcției Tehnice de către dl. Telembeci Doru.

Prin adresa nr. 52153/2021, înregistrată la Primăria Municipiului Brașov cu nr. 135870/17.12.2021, Agenția Națională a Funcționarilor Publici București constată îndeplinirea condițiilor de ocupare pentru funcția publică de conducere de director executiv - Direcția Tehnică de către dl Telembeci Doru.

Prin D.P nr. 4107/17.12.2021, dl. Telembeci Doru a exercitat cu caracter temporar funcția de publică de conducere de director executiv al Direcției Tehnice, începând cu data de 17.12.2021, pe durata stării de alertă, precum și pentru o perioadă de maximum 60 de zile calendaristice, calculate de la data încetării stării de alertă.

Prin adresa nr. 48.244/27.04.2022, Agenția Națională a Funcționarilor Publici București a fost notificată cu privire la exercitarea cu caracter temporar a funcției publice de conducere de director executiv al Direcției Tehnice de către dl. Telembeci Doru.

Prin adresa nr. 18.636/2022, înregistrată la Primăria Municipiului Brașov cu nr. 51.739/05.05.2022, Agenția Națională a Funcționarilor Publici București constată îndeplinirea condițiilor de ocupare pentru funcția publică de conducere de director executiv - Direcția Tehnică de către dl Telembeci Doru.

Prin D.P nr. 1812/09.05.2022, dl. Telembeci Doru exercită cu caracter temporar funcția de publică de conducere de director executiv al Direcției Tehnice, începând cu data de 09.05.2022, pentru o perioadă de maximum 6 luni.

**În concluzie**, având în vedere cele prezentate mai sus, rezultă că **delegarea** ocupantului postului de inspector clasa I grad profesional superior din cadrul Serviciului Cadastru, Valorificare, Registru Agricol și Fond Funciar **în funcția de director interimar la Direcția Tehnică s-a efectuat cu respectarea dispozițiilor legale în vigoare.**

**7.6. Detașarea de personal de la Agenția Metropolitană Brașov și Asociația Metropolitană pentru Dezvoltare Durabilă a Transportului Public la Primăria municipiului Brașov (necesitatea detașării, condițiile de ocupare a posturilor pe care s-a efectuat detașarea, atribuții, salarizare, etc.). Verificarea va viza cu prioritate persoanele: Miron Adriana, Cosmin Mihai Albert, Cătălin Fodor, Călin Săpunaru, dar și alte cazuri, în situația identificării acestora.**

Din examinarea actelor și documentelor justificative puse la dispoziție de către entitate (state de personal, situația privind personalul delegat/detașat la UATM Brașov în anul 2021, adresa nr. 39260/05.04.2022 a Serviciului Resurse Umane transmisă Direcției Juridică și de Administrație Publică Locală) precum și din răspunsul la chestionarul adresat șefului Serviciului Resurse Umane, s-a constatat faptul că în perioada octombrie 2020 și până la data prezentei misiuni de audit financiar, în cadrul Primăriei municipiului Brașov **nu au fost detașate** persoane angajate la Agenția Metropolitană Brașov și Asociația Metropolitană pentru Dezvoltare Durabilă a Transportului Public.

**Echipa de audit a procedat la extinderea verificărilor** în ceea ce privește mobilitatea personalului angajat la Agenția Metropolitană Brașov și/sau Asociația Metropolitană pentru Dezvoltare Durabilă a Transportului Public Brașov în relația cu Primăria Municipiului Brașov, astfel:

Prin adresa înregistrată la Primăria Brașov sub nr. 69.919/15.06.2022 la care s-a revenit cu adresa nr. 71.949/20.06.2022, echipa de audit a solicitat informații și documente cu privire la

**delegarea de personal** în cadrul UATM Braşov, în anul 2021, de la Agenţia Metropolitană Braşov şi Asociaţia Metropolitană pentru Dezvoltare Durabilă a Transportului Public.

Prin adresa Camerei de Conturi Braşov nr. 57604/04.07.2022 înregistrată la Asociaţia Metropolitană pentru Dezvoltare Durabilă a Transportului Public (AMDDTP Braşov) sub nr. 1874/04.06.2022 şi prin e-mailul echipei de audit din data de 06.07.2022, înregistrat la AMDDTP Braşov sub nr. 1893/06.07.2022 s-a solicitat **lista persoanelor delegate** în anul 2021 la Municipiul Braşov, cu menţionarea perioadelor pentru care au fost delegate şi a activităţilor pentru care au fost delegate.

Prin adresa Camerei de Conturi Braşov nr.58101/05.07.2022 înregistrată la Agenţia Metropolitană Braşov (AM Braşov) sub nr. 1247/06.07.2022 s-a solicitat **lista persoanelor delegate** în anul 2021 la Municipiul Braşov, cu menţionarea perioadelor pentru care au fost delegate şi a activităţilor pentru care au fost delegate.

Urmare solicitărilor menţionate anterior s-au primit următoarele documente:

Cu adresa nr. 72.072/21.06.2022, UAT Municipiul Braşov a transmis echipei de audit **în copie** documente privind **delegarea de personal în cadrul UATM Braşov** din partea Asociaţiei Metropolitane pentru Dezvoltare Durabilă a Transportului Public Braşov (AMDDTP Braşov) şi a Agenţiei Metropolitane Braşov.

Cu adresa nr. 1958/11.07.2022, AMDDTP Braşov a transmis echipei de audit **lista persoanelor delegate** în anul 2021 la Municipiul Braşov, cu menţionarea perioadelor pentru care au fost delegate şi a activităţilor pentru care au fost delegate.

Cu adresa nr. 1251/06.07.2022, AM Braşov a transmis echipei de audit **lista persoanelor delegate** în anul 2021 la Municipiul Braşov, cu menţionarea perioadelor pentru care au fost delegate şi a activităţilor pentru care au fost delegate, fişele posturilor persoanelor delegate şi lista proiectelor derulate în comun cu Municipiul Braşov.

Urmare examinării documentelor puse la dispoziţia echipei de audit au rezultat următoarele:

**a)** Cu adresa FN/02.08.2021, înregistrată la AMDDTP Braşov sub nr. 1825/02.08.2021, Primarul Municipiului Braşov a solicitat AMDDTP Braşov delegarea unui specialist din cadrul asociaţiei pentru a-şi desfăşura activitatea la sediul Primăriei Municipiului Braşov pentru a îndeplini atribuţii specifice pe acţiuni de mobilitate urbană durabilă.

În data de 03.08.2021, prin mail-ul înregistrat la AMDDTP Braşov sub nr. 1834/03.08.2021, Primarul Municipiului Braşov a solicitat transmiterea delegării domnului **Mihai Nanu** la Primăria Municipiului Braşov.

Conform Deciziei nr. 5/03.08.2021, Directorul General al AMDDTP Braşov a decis delegarea dlui Mihai Nanu, începând cu data de **04.08.2021**, având funcţia de Manager de proiect în cadrul AMDDTP Braşov, pe acelaşi post la Primăria Municipiului Braşov pentru a exercita temporar sarcinile corespunzătoare atribuţiilor de serviciu, pe o perioadă de 60 de zile. Pe perioada delegării, dl Mihai Nanu a beneficiat de acelaşi salariu.

Cu adresa 104567/septembrie 2021, înregistrată la AMDDTP Braşov sub nr. 2276/23.09.2021, Primarul Municipiului Braşov a solicitat AMDDTP Braşov prelungirea delegării domnului Mihai Nanu pentru o perioadă de 60 zile începând cu **04.10.2021 – 04.12.2021**.

Entitatea a prezentat **acordul scris 2342/27.09.2021** formulat de domnul Mihai Nanu cu privire la delegare.

Conform Deciziei nr. 8/27.09.2021, Directorul General al AMDDTP Braşov a decis delegarea dlui Mihai Nanu, începând cu data de **04.10.2021**, având funcţia de Manager de proiect în cadrul AMDDTP Braşov, pe acelaşi post la Primăria Municipiului Braşov pentru a exercita temporar sarcinile corespunzătoare atribuţiilor de serviciu, pe o perioadă de 60 de zile.

În vederea identificării activităţilor/acţiunilor derulate de Primăria Municipiului Braşov în domeniul mobilităţii urbane durabile în cadrul cărora i-au fost stabilite atribuţii specifice domnului Mihai-Codruţ Nanu şi tipurile de documente pe care acesta le-a semnat în îndeplinire atribuţiilor stabilite pe perioada delegării, echipa de audit a transmis către Primarul UATM Braşov, Nota de relaţii nr. 73106/22.06.2022, fiind formulat răspunsul nr. 81232/11.07.2022.

b) Conform adresei nr. 19.564/23.02.2021, înregistrată la AMDDTP Braşov sub nr. 431/23.02.2021, având în vedere rolul AMDDTP Braşov şi interesul Primăriei Municipiului Braşov în agregarea proiectelor şi accesarea de finanţări externe nerambursabile, în special în cadrul PNRR, Primarul Municipiului Braşov a solicitat delegarea unui specialist pentru a-şi desfăşura activitatea constant la sediul primăriei şi a fi în măsură a i se stabili atribuţiuni specifice pe programe/proiecte şi conexe acestora.

Prin adresa nr. 450/26.02.2021 înregistrată la Primăria Braşov sub nr. 21.575/26.02.2021, AMDDTP Braşov a comunicat faptul că, având în vedere şi Acordul de asociere privind dezvoltarea serviciului de transport public local feroviar la nivelul Zonei Metropolitane Braşov, încheiat între Municipiul Braşov, AMDDTP Braşov şi Compania Naţională de Căi Ferate „CFR” SA, începând cu data de **01.03.2021**, doamna **Adriana-Laura Miron**, având funcţia de Director Executiv PMUD& Proiecte Mobilitate în cadrul AMDDTP Braşov se delegă pe acelaşi post la Primăria Braşov, unde îşi va exercita temporar sarcinile corespunzătoare atribuţiilor de serviciu, pe o perioadă de 60 de zile.

Delegarea doamnei Adriana-Laura Miron la Primăria Municipiului Braşov a fost decisă prin Decizia nr. 1/24.02.2021 a Directorul General al AMDDTP Braşov pe o perioadă de 60 zile începând cu **01.03.2021**.

Prin adresa nr. 44.919/27.04.2021, înregistrată la AMDDTP Braşov sub nr. 1.001/28.04.2021, Primarul Municipiului Braşov a solicitat prelungirea cu 60 de zile a delegării doamnei Adriana-Laura Miron la Primăria Municipiului Braşov, prelungire aprobată prin Decizia nr. 2/28.04.2021 a Directorul General al AMDDTP Braşov, începând cu data de **04.05.2021 până în data de 04.07.2021**.

Entitatea a prezentat **acordul scris 1002/29.04.2021** formulat de doamna Adriana-Laura Miron cu privire la delegare.

Entitatea a mai prezentat:

-Decizia nr. 3/01.07.2021 prin care doamna Adriana-Laura Miron a fost delegată la Primăria Municipiului Braşov, începând cu data de **05.07.2021 până în data de 05.09.2021**, pe o perioadă de 60 de zile;

-**Acordul scris 1527/30.06.2021** formulat de doamna Adriana-Laura Miron cu privire la delegare;

-Decizia nr. 7/02.09.2021 prin care doamna Adriana-Laura Miron a fost delegată la Primăria Municipiului Braşov, începând cu data de **04.09.2021 până în 04.11.2021**, pe o perioadă de 60 de zile;

- **acordul scris nr. 2067/31.08.2021** formulat de doamna Adriana-Laura Miron cu privire la delegare.

Prin adresa nr. 114.318/25.10.2021, înregistrată la AMDDTP Braşov sub nr. 2.696/25.10.2021, Primarul Municipiului Braşov a solicitat prelungirea cu 60 de zile a delegării doamnei Adriana-Laura Miron la Primăria Municipiului Braşov, având în vedere rolul AMDDTP Braşov şi interesul Primăriei Municipiului Braşov în dezvoltarea de proiecte de mobilitate urbană, acordării de asistenţă/suport pentru implementarea proiectelor din sfera mobilităţii urbane, prelungire aprobată prin Decizia nr. 10/28.10.2021 a Directorul General al AMDDTP Braşov, începând cu data de **04.11.2021**.

Entitatea a prezentat **acordul scris FN/25.10.2021** formulat de doamna Adriana-Laura Miron cu privire la delegare.

În vederea identificării proiectelor de interes comun, precum şi a finanţărilor europene nerambursabile pentru care, doamna **Adriana-Laura Miron**, a fost delegată în vederea acordării de consultanţă pentru implementare şi tipurile de documente pe care le-a semnat în îndeplinirea atribuţiilor stabilite pe perioada delegării, echipa de audit a transmis către Primarul UATM Braşov, Nota de relaţii nr. 73106/22.06.2022.

c) Prin adresa nr.58/27.05.2021 transmisă prin e-mail, Primarul Municipiului Braşov a solicitat reprezentantului legal al Agenţiei Metropolitane Braşov (AM Braşov) delegarea a două persoane care



să activeze pe o perioadă de trei luni în Primăria Municipiului Brașov dintre care o persoană va avea atribuții în domeniul social media iar o persoană pe partea de grafică.

Prin adresa nr. 61/27.05.2021, AM Brașov a răspuns solicitării Primăriei Brașov nr. 58/27.05.2021 și a transmis Decizia nr. 59/27.05.2021 privind delegarea domnului **Albert Mihail Cosmin**, având funcția de asistent relații publice și comunicare, la Primăria Brașov pe o perioadă de 60 de zile (**01.06.2021 – 30.07.2021**), pentru a desfășura activități în domeniul social media precum și Decizia nr. 60/27.05.2021 privind delegarea domnului **Fodor Cătălin**, având funcția de designer grafică, la Primăria Brașov pe o perioadă de 60 de zile (**01.06.2021 – 30.07.2021**), pentru a desfășura activități în domeniul graficii.

Entitatea a prezentat adrese întocmite de AM Brașov, ca răspuns la solicitări ale Primarului Municipiului Brașov (FN/FD), prin care se transmit decizii de prelungire a delegării celor două persoane, astfel:

- Cu adresa AM Brașov nr. 1115/30.07.2021 (neînregistrată la Primăria Municipiului Brașov) s-au transmis Decizia nr. 1113/30.07.2021 și nr. 1114/30.07.2021 de prelungire a delegării domnilor **Albert Mihail Cosmin respectiv Fodor Cătălin, cu 60 de zile, pe perioada 31.07.2021 – 28.09.2021,**

- Cu adresa AM Brașov nr. 1.438/24.09.2021 (neînregistrată la Primăria Municipiului Brașov) s-au transmis Decizia nr. 1436/24.09.2021 și nr. 1437/24.09.2021 de prelungire a delegării domnilor **Albert Mihail Cosmin respectiv Fodor Cătălin, cu 60 de zile, pe perioada 29.09.2021 – 25.11.2021,**

- Cu adresa AM Brașov nr. 1791/22.11.2021 (neînregistrată la Primăria Municipiului Brașov) s-a transmis Decizia nr. 1790/22.11.2021 de prelungire a delegării domnului **Fodor Cătălin, cu 60 de zile, pe perioada 26.11.2021 – 24.01.2022,**

- Cu adresa AM Brașov nr. 1794/22.11.2021 (neînregistrată la Primăria Municipiului Brașov) s-a transmis Decizia nr. 1793/22.11.2021 de prelungire a delegării domnului **Albert Mihail Cosmin, cu 60 de zile, pe perioada 28.11.2021 – 26.01.2022.**

**Ulterior**, prin adresa nr. 34520/25.03.2022 înregistrată la AMDDTP Brașov sub nr. 881/25.03.2022, Primarul Municipiului Brașov a solicitat delegarea domnului **Albert Mihail – Cosmin** pentru o perioadă de 60 de zile pentru a-și desfășura activitatea la sediul Primăriei Brașov, având în vedere rolul AMDDTP Brașov și interesul Primăriei Municipiului Brașov în dezvoltarea de proiecte de mobilitate urbană, acordării de asistență/suport pentru implementarea proiectelor din sfera mobilității urbane asociate Planului de Mobilitate Urbană Durabilă.

Prin Decizia AMDDTP Brașov nr. 4/25.03.2022, domnul **Albert Mihail – Cosmin**, având funcția de Asistent relații publice și comunicare a fost delegat la Primăria Brașov pe o perioadă de 60 zile începând cu data de **28.03.2022.**

Prin adresa nr. 34394/25.03.2022 înregistrată la AMDDTP Brașov sub nr. 880/25.03.2022, Primarul Municipiului Brașov a solicitat delegarea domnului **Fodor Cătălin** pentru o perioadă de 60 de zile pentru a-și desfășura activitatea la sediul Primăriei Brașov, având în vedere rolul AMDDTP Brașov și interesul Primăriei Municipiului Brașov în dezvoltarea de proiecte de mobilitate urbană, acordării de asistență/suport pentru implementarea proiectelor din sfera mobilității urbane asociate Planului de Mobilitate Urbană Durabilă.

Prin Decizia AMDDTP Brașov nr. 5/25.03.2022, domnul **Fodor Cătălin**, având funcția de Designer de grafică a fost delegat la Primăria Brașov pe o perioadă de 60 zile începând cu data de **28.03.2022.**

Având în vedere activitățile prevăzute în Fișele de activități semnate de Președintele și Directorul General ai AMDDTP Brașov, luate la cunoștință de domnul **Albert Mihail Cosmin** și domnul **Fodor Cătălin** și aprobate de Primarul Municipiului Brașov, în vederea clarificării activităților desfășurate pe perioada delegării la UATM Brașov prin prisma derulării unor proiecte de interes comun precum și tipurile de documente pe care aceștia le-au semnat în îndeplinirea atribuțiilor stabilite pe perioada delegării, echipa de audit a transmis către Primarul UATM Brașov, Nota de relații nr. 73106/22.06.2022, fiind formulat răspunsul nr. 81232/11.07.2022.

d) Cu adresa FN/FD, înregistrată la AM Braşov sub nr. 867/15.06.2021, Primarul Municipiului Braşov a solicitat AM Braşov delegarea unui specialist din cadrul asociaţiei pentru a-şi desfăşura activitatea la sediul Primăriei Municipiului Braşov pentru a îndeplini atribuţii specifice pe acţiuni de mobilitate urbană durabilă.

Prin adresa nr. 955/01.07.2021, AM Braşov a răspuns solicitării Primăriei Braşov şi a transmis Decizia nr. 954/01.07.2021 privind delegarea domnului **Săpunaru Călin**, având funcţia de designer grafică, la Primăria Braşov pe o perioadă de 60 de zile (**01.07.2021 – 29.08.2021**), pentru a desfăşura activităţi în domeniul graficii.

Cu adresa AM Braşov nr. 1230/24.08.2021 (neînregistrată la Primăria Municipiului Braşov) s-a transmis Decizia nr. 1229/24.08.2021 de prelungire a delegării domnului **Săpunaru Călin, cu 60 de zile, pe perioada 30.08.2021 – 28.10.2021.**

Prin adresa nr. 114321/25.10.2021, Primarul Municipiului Braşov a solicitat prelungirea delegării domnului **Săpunaru Călin** la Primăria Municipiului Braşov.

Prin adresa nr. 115020/26.10.2021, înregistrată la AM Braşov sub nr. 1630/27.10.2021, Primarul Municipiului Braşov a solicitat prelungirea delegării „succesive” a domnului **Săpunaru Călin** la Primăria Municipiului Braşov.

Cu adresa AM Braşov nr. 1633/27.10.2021 (neînregistrată la Primăria Municipiului Braşov) s-a transmis Decizia nr. 1632/27.10.2021 a Reprezentantului legal al AM Braşov, pentru o perioadă de **36 de zile**, cu motivaţia faptului că pe data de 3 decembrie 2021 încetează contractul individual de muncă.

Cu adresa AM Braşov nr. 1797/22.11.2021 (neînregistrată la Primăria Municipiului Braşov) s-a transmis Decizia nr. 1796/22.11.2021 de prelungire a delegării domnului **Săpunaru Călin, cu 60 de zile, pe perioada 04.12.2021 – 01.02.2022.**

Cu adresa AM Braşov nr. 203/25.01.2022 (neînregistrată la Primăria Municipiului Braşov) s-a transmis Decizia nr. 77/25.01.2022 de prelungire a delegării domnului **Săpunaru Călin, cu 60 de zile, pe perioada 02.02.2022 – 02.04.2022.**

Cu adresa AM Braşov nr. 646/30.03.2022 (neînregistrată la Primăria Municipiului Braşov) s-a transmis Decizia nr. 190/30.03.2022 de prelungire a delegării domnului **Săpunaru Călin, cu 60 de zile, pe perioada 03.04.2022 – 01.06.2022.**

Entitatea a prezentat **acordul scris înregistrat la AM Braşov sub nr. 645/30.03.2022**, formulat de domnul **Săpunaru Călin** cu privire la delegarea **pe perioada 03.04.2022 – 01.06.2022.**

Cu adresa AM Braşov nr. 1017/30.05.2022 (neînregistrată la Primăria Municipiului Braşov) s-a transmis Decizia nr. 194/30.05.2022 de prelungire a delegării domnului **Săpunaru Călin, cu 60 de zile, pe perioada 02.06.2022 – 31.07.2022.**

Entitatea a prezentat **acordul scris înregistrat la AM Braşov sub nr. 1016/30.05.2022**, formulat de domnul **Săpunaru Călin** cu privire la delegarea **pe perioada 02.06.2022 – 31.07.2022.**

**Totodată**, cu adresa FN/28.06.2021, Primarul Municipiului Braşov a solicitat AMDDTP Braşov delegarea unui specialist din cadrul asociaţiei pentru a-şi desfăşura activitatea la sediul Primăriei Municipiului Braşov pentru a îndeplini atribuţii specifice pe acţiuni de mobilitate urbană durabilă.

Prin Decizia AMDDTP Braşov nr. 4/01.07.2021, domnul **Săpunaru Călin**, având funcţia de Asistent relaţii publice şi comunicare, a fost delegat la Primăria Braşov pe o perioadă de 60 de zile începând cu **01.07.2021**, pentru a desfăşura temporar sarcinile corespunzătoare atribuţiilor de serviciu.

*Trebuie menţionat faptul că potrivit fişelor de pontaj şi a fişei postului, programul de lucru pentru care a fost încadrat domnul Săpunaru Călin la AMDDTP Braşov a fost de 4 ore/zi.*

Prin Decizia AMDDTP Braşov nr. 6/25.08.2021, domnul **Săpunaru Călin**, având funcţia de Asistent relaţii publice şi comunicare, a fost delegat la Primăria Braşov pe o perioadă de 60 de zile începând cu **01.09.2021**, pentru a desfăşura temporar sarcinile corespunzătoare atribuţiilor de serviciu.

Entitatea a prezentat **acordul scris înregistrat la AMDDTP Braşov sub nr. 2015/25.08.2021**, formulat de domnul **Săpunaru Călin** cu privire la delegarea **pe perioada 01.09.2021 – 31.10.2021**.

Cu adresa nr. 114321/25.10.2021, înregistrată la AMDDTP Braşov sub nr. 2657/25.10.2021 Primarul Municipiului Braşov a solicitat AMDDTP Braşov prelungirea delegării domnului **Săpunaru Călin pentru o perioadă de 60 de zile** pentru a-şi desfăşura activitatea la sediul Primăriei Municipiului Braşov pentru a îndeplinii atribuţii specifice pe acţiuni de mobilitate urbană durabilă.

Prin Decizia AMDDTP Braşov nr. 9/28.10.2021, domnul **Săpunaru Călin**, având funcţia de Asistent relaţii publice şi comunicare, a fost delegat la Primăria Braşov pe o perioadă de 60 de zile începând cu **01.11.2021**, pentru a desfăşura temporar sarcinile corespunzătoare atribuţiilor de serviciu.

Entitatea a prezentat **acordul scris FN/25.10.2021**, formulat de domnul **Săpunaru Călin** cu privire la delegarea **pe perioada 01.11.2021 – 31.12.2021**.

Cu adresa nr. 10919/31.01.2022, înregistrată la AMDDTP Braşov sub nr. 281/31.01.2022 Primarul Municipiului Braşov a solicitat AMDDTP Braşov prelungirea delegării domnului **Săpunaru Călin pentru o perioadă de 60 de zile** pentru a-şi desfăşura activitatea la sediul Primăriei Municipiului Braşov pentru a îndeplinii atribuţii specifice pe acţiuni de mobilitate urbană durabilă.

Prin Decizia AMDDTP Braşov nr. 1/31.01.2022, domnul **Săpunaru Călin**, având funcţia de Asistent relaţii publice şi comunicare, a fost delegat la Primăria Braşov pe o perioadă de 60 de zile începând cu **01.02.2022**, pentru a desfăşura temporar sarcinile corespunzătoare atribuţiilor de serviciu.

Entitatea a prezentat **acordul scris nr. 282/31.01.2022**, formulat de domnul **Săpunaru Călin** cu privire la delegarea pe o perioadă de 60 de zile începând cu data de **01.02.2022**.

Cu adresa nr. 34524/25.03.2022, înregistrată la AMDDTP Braşov sub nr. 879/25.03.2022 Primarul Municipiului Braşov a solicitat AMDDTP Braşov prelungirea delegării domnului **Săpunaru Călin pentru o perioadă de 60 de zile** pentru a-şi desfăşura activitatea la sediul Primăriei Municipiului Braşov pentru a îndeplinii atribuţii specifice pe acţiuni de mobilitate urbană durabilă.

Prin Decizia AMDDTP Braşov nr.6/25.03.2022, domnul **Săpunaru Călin**, având funcţia de Asistent relaţii publice şi comunicare, a fost delegat la Primăria Braşov pe o perioadă de 60 de zile începând cu **01.04.2022**, pentru a desfăşura temporar sarcinile corespunzătoare atribuţiilor de serviciu.

Având în vedere activităţile prevăzute în Fişele de activităţi semnate de Preşedintele şi Directorul General ai AMDDTP Braşov, luate la cunoştinţă de domnul **Săpunaru Călin**, în vederea clarificării activităţilor desfăşurate pe perioada delegării la UATM Braşov prin prisma derulării unor proiecte de interes comun precum şi tipurile de documente pe care acesta le-a semnat în îndeplinirea atribuţiilor stabilite pe perioada delegării, echipa de audit a transmis către Primarul UATM Braşov, Nota de relaţii nr. 73106/22.06.2022, fiind formulat răspunsul nr. 81232/11.07.2022.

#### ***7.7. Achiziţia directă de produse şi servicii efectuată în perioada mandatului actualului primar (octombrie 2020-31.12.2021).***

Elementele verificate sunt detaliate la pct.7.3 şi 7.12 (achiziţionarea de servicii de asistenţă şi consultanţă juridică), pct. 7.9 (achiziţii directe de produse informative şi de promovare) şi 7.13 (achiziţionarea de servicii de evaluare de la SC ATC Evaluation).

De asemenea a fost verificată achiziţia serviciilor generale de consultanţă în management (servicii de analiză diagnostic şi consultanţă a activităţii primăriei municipiului Braşov din perspectivă economică şi operaţională”, DA27126219/18.12.2020 la preţul de 124.500 lei de la ofertantul la SC PRICEWATERHOUSECOOPERS AUDIT SRL.

Din examinarea documentelor justificative puse la dispoziţie de către entitate referitoare la achiziţia serviciilor generale de consultanţă în management (servicii de analiză diagnostic şi consultanţă a activităţii primăriei municipiului Braşov din perspectivă economică şi operaţională”, DA27126219/18.12.2020 la preţul de 124.500 lei de la ofertantul la SC PRICEWATERHOUSECOOPERS AUDIT SRL, s-a constatat faptul că:

• a fost întocmit referatul de necesitate nr. 127420/14.12.2020 de către Cabinet Primar, nota justificativă privind determinarea valorii estimate a contractului de servicii și nota justificativă privind alegerea procedurii de achiziție publică întocmită de serviciul achiziții publice, anexă la referatul de necesitate, privind achiziția directă din catalogul electronic SEAP a serviciilor generale de consultanță în management (servicii de analiză diagnostic și consultanță a activității primăriei municipiului Brașov din perspectivă economică și operațională”, valoare achiziție fără TVA 126.050,42 lei;

• achiziția serviciilor a fost realizată prin achiziție directă în SEAP codul unic de achiziție fiind DA27126219/18.12.2020 la prețul de 124.500 lei de la ofertantul la SC PRICEWATERHOUSECOOPERS AUDIT SRL, ulterior fiind încheiat contractul nr.431/133.088/30.12.2020 care a fost vizat de control financiar preventiv;

• plata serviciilor a fost efectuată în baza facturilor emise pentru serviciile prestate, care au fost recepționate fiind întocmite Procesele verbale de recepție nr. 110166/13.10.2021, 120303/09.11.2021 și nr. 132301/10.12.2021.

**În concluzie**, achizițiile directe de produse și servicii aferente perioadei octombrie 2020-decembrie 2021 selectate în vederea verificării au fost efectuate cu respectarea prevederilor legale.

**7.8: Atribuirea contractului de achiziție publică către SC MAP Advertising SRL, în valoare de 130.000 lei, având ca obiect dezvoltarea unei identități de brand pentru municipiul Brașov. Verificarea va viza atât procedura de achiziție cât și obiectul contractului, modalitatea de îndeplinire a acestuia.**

Din examinarea documentelor puse la dispoziție de către entitate (DA29690756/27.12.2021, adresa SC Map Advertising SRL înregistrată la Primăria Municipiului Brașov sub nr. 31.250/18.03.2022, balanța furnizori – cont 401 pentru perioada 01.01.2021 – 31.12.2021), precum și din interviuarea Șefului Serviciului Financiar – Contabilitate, au rezultat următoarele aspecte:

A fost verificată achiziția directă efectuată prin SEAP cu codul unic DA29690756/27.12.2021 prin care autoritatea contractantă – Primăria Municipiului Brașov a demarat achiziționarea de servicii privind dezvoltarea unei identități de brand pentru Municipiul Brașov în valoare de 130.000 lei, de la SC Map Advertising SRL.

Conform datelor menționate în detaliul de atribuire DA29690756/27.12.2021 din SEAP, achiziția directă a fost respinsă cu motivația „operatorul economic a refuzat semnarea contractului.”

Entitatea a prezentat echipei de audit scrisoarea înregistrată la Primăria Municipiului Brașov sub nr. 31.250/18.03.2022 în care s-au consemnat următoarele:

„Din cauza întârzierilor organizatorice am stabilit de comun acord că nu mai este timp suficient pentru a livra în standardul calitativ pe care îl impune orașul Brașov și pentru îndeplinire aobiectivelor asumate în oferta înregistrată la Primăria Brașov și în detaliul de atribuire DA29690756/27.12.2021 din SEAP inițiată de către autoritatea contractantă, Municipiul Brașov.

În acest context vă anunțăm că societatea Map Advertising SRL nu își mai poate asuma prestarea serviciului de campanii de publicitate oferat.”

Din verificarea balanței de furnizori – cont 401 pentru perioada 01.01.2021 – 31.12.2021 s-a constatat faptul că nu au fost efectuate plăți către SC Map Advertising SRL.

**În concluzie**, având în vedere cele prezentate mai sus, entitatea nu a finalizat achiziția publică de la SC MAP Advertising SRL, în valoare de 130.000 lei, având ca obiect dezvoltarea unei identități de brand pentru municipiul Brașov.

**7.9: Încheierea unor contracte de achiziție care vizează promovarea în mediul on-line a Municipiului Brașov și a autorității executive (primar, viceprimar).**

Din examinarea documentelor puse la dispoziție de către entitate (balanța furnizori – cont 401 pentru perioada 01.01.2021– 31.12.2021), situația achizițiilor directe existente în SEAP aferente perioadei octombrie 2020 – decembrie 2021, precum și din interviuarea Șefului Serviciului Achiziții Publice, au rezultat următoarele aspecte:

În anul 2021, UATM Braşov a efectuat achiziţii directe de produse informative şi de promovare prin utilizarea sistemului informatic colaborativ de achiziţii publice după cum urmează:

DA27623088/22.03.2021, furnizor SC Amco Advertising SRL, reprezentând achiziţia de servicii publicitare pentru realizarea proiectului vizând achiziţia celor 20 autobuze electrice, valoare achiziţie 1.999 lei fără TVA;

DA28521585/05.08.2021, furnizor SC Famous Gift Co SRL, reprezentând achiziţia de materiale promoţionale (pixuri-500 buc, sticle-400 buc, sacoşe-300 buc, agende-300 buc, săculeţ de spate-100 buc, şnur-400 buc, tricou bumbac-400 buc) pentru desfăşurarea evenimentului Forumul Oraşelor Verzi, valoare achiziţie 20.168 lei fără TVA;

DA28657891/31.08.2021, furnizor SC Digital Brain SRL, reprezentând achiziţia de materiale promoţionale (whiteback paper pentru display-uri de exterior-85 buc, Pop UP Textil -2 buc, Broşuri A5-300 buc, steaguri lacrima-10 buc, badgeuri plastificate 600 buc, pupitru conferinţe 1 buc, stâlpi ghidare 10 buc, suport pahar- 500 buc, balaone cu băţ personalizate- 1000 buc, sticker rotund 1000 buc) pentru desfăşurarea evenimentului Forumul Oraşelor Verzi, valoare achiziţie 49.500 lei fără TVA;

DA28734571/10.09.2021, furnizor SC Digital Brain SRL, reprezentând achiziţia de materiale promoţionale (banner 2 buc, mesh 30 buc, badgeuri plastificate 50 buc, săgeţi direcţionale 22 buc; suporta plexi) pentru desfăşurarea evenimentului Forumul Oraşelor Verzi, valoare achiziţie 4.286 lei fără TVA;

DA29470731/07.12.2021, furnizor SC Famous Gifts Co SRL, reprezentând achiziţia de materiale publicitare (agende 450 buc, pixuri 450 buc, sacoşă cumpărături bumbac 400 buc, recipient pentru apă 400 buc, lanyard polyester 300 buc, calendar de birou 400 buc, felicitări 100) pentru desfăşurarea evenimentului Forumul Oraşelor Verzi, valoare achiziţie 29.225,68 lei fără TVA;

DA29575631/15.12.2021, furnizor SC Flarom Advertising SRL, reprezentând achiziţia de materiale publicitare pentru campania de conştientizare privind colectarea selectivă din Municipiul Braşov (afişe 100 buc, autocolante pubele 616 buc pentru colantarea unui număr de 100 pubele), valoare achiziţie 12.748 lei fără TVA.

De asemenea entitatea a achiziţionat servicii de publicitate în baza contractului nr. 4/1879/08.01.2021 încheiat cu SC IN MEDIA SRL având ca obiect „Servicii de publicitate în mass-media locală, naţională, economică” în valoare de 49.931,40 lei.

Din examinarea documentelor justificative aferente contractului nr. 4/1879/08.01.2021 a rezultat faptul că serviciile de publicitate detaliate în contract cuprind:

Anunţuri mica publicitate într-unul dintre cotidienele locale:

- anunţuri Notificare ridicări auto: aprox. 100 de anunţuri, fiecare anunţ are aprox. 75 de cuvinte,
- anunţuri Proiect buget: aprox. 2 anunţuri, fiecare anunţ are aprox. 3.000 de cuvinte,
- anunţuri Acord de mediu: aprox. 20 de anunţuri, fiecare anunţ are aprox. 120 de cuvinte,
- anunţuri licitaţie publică vânzare sau închiriere imobile: aprox. 10 anunţuri, fiecare anunţ are aprox. 218 cuvinte,
- anunţuri actualizare Plan Integrat privind Calitatea Aerului: aprox. 15 anunţuri, fiecare anunţ are aprox. 305 de cuvinte,
- anunţ PUZ, PUG: aprox. 100 de anunţuri, fiecare anunţ are aprox. 120 de cuvinte,
- anunţ resurse umane, aprox. 30 de anunţuri, fiecare anunţ are aprox. 150 de cuvinte,
- anunţ pentru situaţii de urgenţă, aprox. 5 anunţuri, fiecare anunţ are aprox. 100 de cuvinte.

- Anunţuri mica publicitate într-un cotidian naţional:

- Notificare, anunt deschidere procedura: aprox. 10 anunţuri, fiecare anunţ are aprox. 125 de cuvinte.

- Anunțuri mică publicitate în două publicații economice naționale:
  - Anunțuri recrutare membrii în Consiliu de administrație: aprox. 8 anunțuri, fiecare anunț are aprox. 800 de cuvinte.
- Anunțuri mare publicitate în cotidian local:
  - Anunț de participare proiecte culturale - 230 cmp

**În concluzie, în perioada octombrie 2020 – decembrie 2021, entitatea nu a atribuit contracte de achiziție publică de servicii care vizează promovarea în mediul on-line a Municipiului Brașov și a autorității executive (primar, viceprimar).**

**7.10: Cuprinderea în bugetul local a unor cheltuieli destinate întocmirii de studii de fezabilitate sau DALI și dacă acestea se concretizează ulterior în obiective de investiții sau reparații capitale.**

Din examinarea actelor și documentelor justificative puse la dispoziție de entitate s-au constatat următoarele:

- în lista de investiții întocmită pentru anul 2021, anexă la bugetul de venituri și cheltuieli, au fost incluse realizarea de studii de fezabilitate (SF) și DALI;
- din **Macheta nr.1-Achiziții** realizate în anul 2021, solicitată prin Notificarea misiunii de audit financiar nr. 38356/18.04.2022 prezentată de entitate la deschiderea misiunii de audit financiar, anexă la dosarul permanent, a rezultat că au fost achiziționate următoarele SF/PT/DALI:

Nr crt	Denumire obiectiv investiții	Denumirea studiilor de fezabilitate, a SF, a proiectelor și a altor studii aferente obiectivelor de investiții - art.46, alin.(2) lit.c) din Legea nr.273/2006	HCL de aprobare	Nr/dată contract	Valoare contract fără TVA	Furnizor	Factura nr/dată	Document plată nr/dată	Valoare plătită	Explicații
1	AMENAJARI IN VEDEREA AUTORIZARII ISU IN UNITATILE DE INVATAMANT - SCOALA GIMNAZIALA NR.6 SI LICEUL ANDREI MURESANU CORP A	servicii de verificare a documentatiilor tehnice la cerintele fundamentale aplicabile constructiilor pentru amenajari in vederea autorizarii isu in unitatile de invatamant - scoala gimnaziala nr.6 si liceul andrei muresanu corp a	HCL 344/2021 republicata 282/2022 - Scoala 6 HCL 397/2021 republicata 283/2022- Andrei Muresanu	1/140/1 4.01.2021	9.440,00	SAT CCH DEVELOPMENT SRL	22/17.08.2021	4072/23.08.2021	5.335,96	contract verificatori de proiect
							22/17.08.2021	4073/23.08.2021		5.335,96
2	Documentatii tehnice Reabilitare Sala sport Colegiul Tehnic Transilvania-str. Panselor-expertiza	servicii verificare doc. tehnica - studiu geotehnic la cerinta Af pt. Sala de Sport Colegiul Tehnic Transilvania  Expertiza tehnica de calitate a structurii constructiei, la cerintele A1, A2-SALA DE SPORT COLEGIUL TEHNIC TRANSILVANIA		161/610 82/09.06.2021	1.190,00	SC SAT CCH DEVELOPMENT SRL	27/14.09.2021	4645/29.09.2021	1.190,00	contract verificatori de proiect
				184/772 29/27.07.2021			42.042,70	SC CORES IMPEX SRL		20070487/27.08.2021
3	PARCARE SUBTERANA SI PASAJE PIETONALE IN ZONA GARII BRASOV	intocmire sf, pt si asistenta tehnica din partea proiectantului pentru realizare parcare subterana si pasaje pietonale in zona garii brasov  servicii de verificare documentatiilor tehnice pentru proiectul, construire parcare subterana zona garii brasov si pasaje pietonale subterane zona garii brasov		16/1118 8/02.02.2021	1.303.469,82	POPP&ASO CIATII SRL				contract proiectare, nu s-a finalizat proiectul
				192/855 02/11.08.2021			52.955,00	SAT CCH DEVELOPMENT SRL		

4	Sistemul de iluminat public din Municipiul Brasov	Studiu fezabilitate modernizare și extindere sistemului de iluminat public din Municipiul Braşov, etapa III		224/961 56/07.0 9.2021	33.329,88	SC DANINA STAR SRL	6401/14.1 2.2021	8471/24.1 2.2021	33.329,88	contract proiectare
		Întocmire DALI si audit energetic pentru obiectivul de investitii Cresterea eficientei energetice a infrastructurii de iluminat public stradal/pietonal din Municipiul Brasov		326/132 372/10. 12.2021	95.200,00	SC BETTCO CONSULTING SRL				contract proiectare pt obținere finanțare pe fonduri de mediu
5	Zona Rulmentul	Studiu istoric zona Rulmentul		29/1718 9/16.02. 2021	12.000,00	INSTITUTUL NATIONAL AL PATRIMONIULUI				aviz
6	Zona Cetatua Brasov	„Expertiză Tehnică de calitate a structurii construcției afectate, la cerințele A4, B2, D - Expertiză din punct de vedere istoric și arhitectural pentru obiectivul de investiții- Zid de incintă al Cetății Braşov”		137/493 45/11.0 5.2021	80.920,00	SC ZENIT PROIECT & CONSULT SRL	169/28.07 .2021	4017/19.0 8.2021	80.920,00	
7	Scoala Gimnaziala nr. 12, corp. B	Verificatori DTAC. PT. DE - PT Extindere si marsandare Scoala Gimnaziala nr. 12, corp. B		59/3699 1/07.04. 2021	10.591,00	SC SAT CCH DEVELOPMENT SRL				contract verificatori de proiect
8	Scoala Gimnaziala nr. 9 - Corp B	Verificare documentatii tehnice A1, B1, C, D, E, F, Is, It, Ie la Marsandare Scoala Gimnaziala nr. 9 - Corp B	HCL 315/201 9	62/4061 9/16.04. 2021	22.967,00	SC SAT CCH DEVELOPMENT SRL				contract verificatori de proiect
9	Parcaj Centrul Civic	Actualizare SF, PT si asistenta tehnica Construire Parcaj Centrul Civic		63/4177 4/20.04. 2021	1.121.301,30	POP SI ASOCIATII SRL				contract proiectare
10	SPITALUL CLINIC REGIONAL	elaborare studiu geotehnic pentru obiectivul spitalului clinic regional		64/4177 9/20.04. 2021	257.271,32	POP SI ASOCIATII INGINERIE GEOTEHNICA SRL	1001374/ 05.08.202 1	3966/18.0 8.2021	254.296,32	contract proiectare
		Intocmire documentatie necesara obtinerii Avizului de Autoritate Aeronautica pentru Spitalul Regional de Urgenta Braşov		183/770 71/21.0 7.2021	8.330,00	BLACK LIGHT SRL				
		Studiu privind fezabilitatea din punct de vedere tehnic, economic și al mediului înconjurător a utilizării sistemelor alternative de înaltă eficiență pentru obiectivul de investiție Spital Regional de Urgență Braşov		336/136 589/20. 12.2021	45.220,00	SC ARTOPIC WORKSHOP SRL				
11	Colegiul Tehnic Mircea Cristea-CORP ATELIERE	Servicii de verificare documentatie tehnica amenajari in vedrea autorizarii ISU Colegiul Tehnic Mircea Cristea-CORP ATELIERE	HCL 398/202 2	141/510 50/14.0 5.2021	5.831,00	SC SAT CCH DEVELOPMENT SRL	008/15.07 .2021	3924/12.0 8.2021	5.539,45	contract verificatori de proiect
12	Grădina în cartierul Tractorul, zona Coresi II	Servicii de verificare A1,B,C,D,E,F,Is, It, Ie, Ig, Af - Construire Grădina în cartierul Tractorul, zona Coresi II	HCL 573/202 1	157/580 36/02.0 6.2021	7.616,00	SC SAT CCH DEVELOPMENT SRL				contract verificatori de proiect
13	GRĂDINIȚA NR.17	Servicii de verificare a documentației tehnice din punct de vedere al cerințelor A1, A2, B1, C, D, E, F, Ie, Ig, Is, It, Ia obiectivul de investiții PT EXTINDERE GRĂDINIȚA NR.17	HCL 95/ 2019	167/673 53/25.0 6.2021	7.616,00	SC SAT CCH DEVELOPMENT SRL				contract verificatori de proiect

14	AMENAJAREA DE PARCURI ÎN MUNICIPIUL BRAȘOV	"STUDIU DE OPORTUNITATE ÎN VEDEREA IDENTIFICĂRII DE TERENURI PENTRU AMENAJAREA DE PARCURI ÎN MUNICIPIUL BRAȘOV"		170/693 83/30.0 6.2021	154.700,00	SC TREE SRL	255/22.11. 2021	5830/08.12 .2021	154.700,00	
15	CATTIA	Servicii expertiza tehnica locala la cerinta A1 la CATTIA		199/861 00/12.0 8.2021	1.785,00	SC SICON PROINVEST SRL				
		Amenajari in vederea autorizarii ISU - CATTIA(PT+EXECUTIE)		238/106 595/27. 09.2021	1.042.200,81	PROING CONSULT SA				
		Servicii de verificare proiect pentru "Amenajari in vederea autorizarii ISU la CATTIA"		315/130 226/07. 12.2021	15.946,00	SC SAT CCH DEVELOPMENT SRL				contract verificatori de proiect
16	GRADINITA CU PROGRAM PRELUNGIT NR.5	Servicii de proiectare avand ca obiect Expertiza Tehnica de calitate a structurii constructiei, la cerintele A1, A2 - GRADINITA CU PROGRAM PRELUNGIT NR.5		227/970 22/08.0 9.2021	17.052,70	SC CORES IMPEX SRL	20070489 /21.10.20 21	5580/22.1 1.2021	17.052,70	contract proiectare
17	Concursul "Amenajare Parcul Eroilor"	Documentații tehnice privind realizare "Monumentul Eroilor 1989" - Studiu Istoric în vederea demarării Concursului "Amenajare Parcul Eroilor"		265/112 998/20. 10.2021	12.500,00	INSTITUTUL NATIONAL AL PATRIMONIULUI	105/16.12. 2021	582/18.02. 2022	12.500,00	aviz
18	BOD	servicii de întocmire rapoarte de evaluare imobile in conformitate cu standardele internationale de evaluare, resp, determinarea valorii de piata si a valorii de lichidare a acestora- BOD		277/116 844/01. 11.2021	29.750,00	PFA VERDES MIHAELA VIORICA	228/12.11 .2021	5599/24.1 1.2021	25.000,00	
19	Fost depou Tramvai, str. I.V. Socec f.n. CF 131269	„Servicii de proiectare pentru întocmire documentații tehnice- demolare construcții existente, fost depou Tramvai, str. I.V. Socec f.n. CF 131269		279/116 926/01. 11.2021	156.485,00	SC 2GMG CONSTRUCT SRL				contract proiectare
20	SANIE DE VARĂ	SF pentru proiectul "Construire sanie de vara in Poiana Brasov"		308/128 330/02. 12.2021	152.915,00	SC RESORT PLANNING SRL				contract proiectare
21	SPITAL CLINIC PNEUMO BRAȘOV	SF PENTRU CONSTRUIRE SPITAL CLINIC DE PNEUMO BRASOV	HCL 551/202 1	328/132 667/10. 12.2021	157.080,05	KNOW HOW DESIGN AND CONSTRUCTION SRL				contract proiectare

Din compararea cheltuielilor destinate întocmirii de studii de fezabilitate sau DALI realizate în anul 2021 cu cele realizate în anul 2020, nu s-au constatat cheltuieli care să fie efectuate pentru același tip de SF, PT, DALI sau pentru aceeași investiție.

De asemenea analizarea soldului contului 231 „Investiții în curs” la 31.12.2021, pentru SF, PT, DALI înregistrate ca realizate pentru obiective de investiții aprobate, s-a constatat că acestea aparțin obiectivelor de investiții aflate în diferite stadii de realizare, nefiind identificate existența în sold de cheltuieli de această natură care să nu fie utilizate în cadrul unei investiții curente.

**În concluzie**, având în vedere cele prezentate mai sus, în perioada 2020-2021, entitatea nu a atribuit contracte de achiziție care vizează SF-uri, DALI care să nu fie aferente unor obiective de investiții în derulare sau care să fie realizate din nou pentru același obiectiv de investiții.

**7.11: Achiziționarea de servicii de consultanță pentru întocmirea unui nou caiet de sarcini privind activitatea de salubritate, în condițiile în care compartimentul de specialitate din primărie a întocmit documentul și care, după ce a fost publicat în SEAP, a fost retras.**

Din verificarea documentelor justificative puse la dispoziție de entitate s-au constatat următoarele:



Entitatea a întocmit referatul de necesitate nr. 40134/15.04.2021 privind justificarea achiziției de servicii de consultanță tehnică pentru întocmire documentație și asigurare asistență privind derularea procedurii pentru atribuirea prin licitație publică a contractului de colectare, transport și depozitare controlată a deșeurilor provenite de la persoane fizice și juridice din Municipiul Brașov.

Cu privire la justificarea acestei achiziții a fost înaintat către personalul de specialitate un chestionar care, prin răspunsul formulat a precizat: „...*Serviciul Urmărire Contracte Salubritate și Dezăpezire a elaborat documentația aprobată prin HCL nr. 225/25.04.2018 privind aprobarea caietului de sarcini și a anexelor acestuia pentru încheierea unui contract de concesiune cu o durată de 5 ani.....și a fost inițiată procedura de licitație descisă, în vederea încheierii contractului de Concesiune, anulată prin Decizia Consiliului Național de Soluționare a Contestărilor nr.196/C1/4497,4506,4521,4525,4528,4662 din 19.01.2018, prin referatul nr.103270/2018 a fost aprobată demararea procedurii de achiziție publică.... În vederea încheierii unui contract având ca obiect întocmirea documentației și asigurării asistenței privind derularea procedurii pentru atribuirea prin licitație publică a contractului de colectare, transport și depozitare controlată a deșeurilor.... fiind încheiat contractul cu MCC Tehno Suport. Având în vedere faptul că nici astfel nu a putut fi finalizată achiziția deoarece documentația furnizată de către MCC Tehno Suport a avut erori și nu a putut fi corectată, și contractul cu MCC Tehno Suport a expirat, prin adresa nr. 62209 din 11.06.2021 am solicitat Direcției Juridice și de Administrație Publică Locală demararea acțiunilor necesare pentru recuperarea sumelor achitate către furnizor.....” .*

Valoarea estimată a serviciilor a fost de 117.647,6 lei fără TVA și a fost inclusă la poziția 206/A1/2021 din PAAP.

A fost întocmită nota justificativă nr.42839/22.04.2021 privind achiziția de Servicii de analiză sau de consultanță tehnică pentru întocmire documentație și asigurare asistență privind derularea procedurii pentru atribuirea prin licitație publică a contractului de colectare, transport și depozitare controlată a deșeurilor provenite de la persoane fizice și juridice și Caietul de sarcini aferent acestei achiziții de servicii de consultanță.

La data de 13.05.2021 entitatea a publicat anunțul ADV1213465 în vederea demarării achiziției prin SICAP, iar la data de 17.05.2021 entitatea a procedat la anularea anunțului ADV1213465 /13.05.2021, în consecință achiziția nu a fost efectuată.

De menționat este faptul că, în anul 2021 serviciile de colectare, transport și eliminare a deșeurilor din Municipiul Brașov s-a realizat în baza contractelor de delegare a gestiunii deșeurilor nr. 185/59839/01.07.2019 (sector1) încheiat cu SC Brai-Cata SRL și nr. 186/59848/01.07.2019 (sector2) încheiat cu SC Comprest SA, pe o perioadă de 2 ani, până la data de 30.06.2021, prelungite ulterior în conformitate cu prevederile HCL 280/27.05.2021 prin care s-a aprobat prelungirea acestora până la finalizarea procedurii de atribuire a unui nou contract de concesiune, dar nu mai mult de 2 ani.

Din examinarea documentelor justificative a rezultat faptul că, documentația de atribuire care a stat la baza încheierii celor două contracte a inclus Caietul de sarcini întocmit în data de 06.06.2019 de către Serviciul Urmărire Contracte Salubritate și Dezăpezire din cadrul Direcției Tehnice și aprobat în data de 10.06.2019 de ordonatorul principal de credite.

În acest sens, pentru a clarifica aspecte cu privire la faptul dacă ulterior datei de 01.07.2019 a fost elaborată o nouă documentație de achiziție în vederea atribuirii prin licitație a Contractului de colectare, transport și depozitare controlată a deșeurilor provenite de la persoane fizice și juridice din Municipiul Brașov, a fost înaintat un chestionar cu întrebări către personalul de specialitate din cadrul compartimentului de specialitate, care prin răspunsul formulat a precizat faptul că , *nu a fost elaborată nici o altă documentație”*.

**În concluzie**, compartimentul de specialitate din cadrul entității nu a întocmit un caiet de sarcini privind activitatea de salubritate care ulterior publicării în SEAP să fi fost retras.

### **7.12: Achiziționarea de servicii de asistență și consultanță juridică de la Cabinet Avocat Trandafir Georgiana.**

Din examinarea documentelor justificative puse la dispoziție de entitate s-a constatat:

Între entitate și Cabinet de Avocat Georgiana- Raluca Trandafir au fost încheiate următoarele angajamente legale:

- contractul de asistență juridică nr. 6/29440/18.03.2021 încheiat în vederea apărării intereselor Municipiului Brașov, ale Primarului Municipiului Brașov și ale Consiliului Brașov, în litigiile rezultate din derularea raporturilor contractuale cu societatea P&P SRL, prelungit prin actele adiționale 1/103260/24.09.2021 și nr.2/30145/17.03.2022;
- contractul de asistență juridică nr. 38/69020/30.06.2021 având ca obiect servicii de consultanță, asistență juridică și reprezentare, inclusiv în justiție, pentru apărarea intereselor Municipiului Brașov, ale Primarului Municipiului Brașov și ale Consiliului Brașov și în vederea organizării, reorganizării și asigurării funcționării integrate a serviciului public de salubritate de pe raza Municipiului Brașov.

Aspectele cu privire la Contractul de asistență juridică nr. 6/29440/18.03.2021 sunt descrise la pct.7.3 din prezentul raport.

### **7.13: Achiziționarea de servicii de evaluare de la SC ATC Evaluation**

În anul 2021 au fost achiziționate servicii de evaluare prin procedura de achiziție directă fiind încheiate cu SC ATC Evaluation următoarele contracte:

- Contract nr. 153/57509/31.05.2021 cu o valoare de 13.500 lei, având ca obiect Evaluare pentru terenuri și imobile cu destinație specială situate pe fosta platformă CET Brașov SA; contract care a fost ulterior reziliat.
- Contract nr. 56/35313/02.04.2021 cu o valoare de 3.000 lei, având ca obiect întocmire raport evaluare CATACOMBE;
- Contract nr. 60/37029/07.04.2021 cu o valoare de 1.200 lei, având ca obiect servicii evaluare imobil str. Panselelor în vederea concesiunii;
- Contract nr. 149/56688/27.05.2021 cu o valoare de 3.000 lei, având ca obiect Servicii evaluare stabilirea valorilor de inventar.

Din verificarea dosarului achiziției publice pus la dispoziția echipei de audit a rezultat faptul că, acesta conține toate documentele justificative respectiv: referat de necesitate, notă justificativă, oferte de preț, proces verbal de evaluare oferte, contract de achiziție.

În concluzie, achizițiile de servicii de la SC ATC Evaluation s-au efectuat cu respectarea prevederilor legale.

### **7.14. Legalitatea virării de la bugetul local a unei cote din chiria datorată de persoanele care dețin cu chirie locuințe aparținând municipiului Brașov și aflate în administrarea SC RIAL SRL Brașov, către societatea care le administrează (SC RIAL SRL) de la data intrării în vigoare a HCL nr. 767/17.12.2021 pentru aprobarea modalității de calcul a chiriilor ce vor fi practicate pentru spațiile cu destinația de locuințe, a spațiilor cu altă destinație și garaje, proprietate privată a municipiului Brașov, date în administrarea SC RIAL SRL, conform HCL nr. 241/25.04.2005 și prin hătărâri ulterioare ale Consiliului Local al municipiului Brașov.**

Din examinarea actelor și documentelor puse la dispoziție echipei de audit s-au constatat următoarele:

Prin bugetul inițial de venituri și cheltuieli pentru anul 2022 aprobat prin HCL nr. 91/11.02.2022 a fost inclusă la Titlul II Bunuri și servicii titlul 20.30.04- Alte cheltuieli-Chirii, suma de 1.500.000 lei pentru subvenționarea unei cote din chiria stabilită ca datorată pentru locuințele aparținând municipiului Brașov și aflate în administrarea SC RIAL SRL Brașov în baza HCL nr. 767/17.12.2021 pentru aprobarea modalității de calcul a chiriilor ce vor fi practicate pentru spațiile cu destinația de locuințe, a spațiilor cu altă destinație și garaje, proprietate privată a municipiului

Braşov, date în administrarea SC RIAL SRL, conform HCL nr. 241/25.04.2005 și prin hătărâri ulterioare ale Consiliului Local al municipiului Braşov.

Prin HCL nr.241/14.04.2022, a fost aprobată rectificarea II a bugetului de venituri și cheltuieli pe anul 2022, prin care a fost rectificată în minus suma de 1.500.000 lei prinsă în bugetul inițial la Titlul II Bunuri și servicii titlul 20.30.04- Alte cheltuieli-Chirii, pentru subvenționarea unei cote din chiriile datorate pentru locuințele aparținând municipiului Braşov și aflate în administrarea SC RIAL SRL Braşov în baza HCL nr. 767/17.12.2021.

Din verificarea fișelor de cont furnizor prezentate de entitate pentru SC RIAL SRL pentru perioada 2021-31.05.2022 nu au fost identificate plăți de natura subvențiilor pentru chirii.

**În concluzie:** nu au fost identificate plăți de natura subvențiilor pentru chirii efectuate din bugetul local către SC Rial SRL.

**7.15. Verificarea modului în care autoritatea contractantă- municipiul Braşov și-a respectat obligațiile asumate prin semnarea acordului-cadru nr. 250/77216/10.08.2020 corelat cu prevederile legislative cuprinse în HG nr. 395/2016;**

Din examinarea documentelor justificative puse la dispoziție de entitate s-a constatat:

Prin acordul-cadru nr. 250/77216/10.08.2020, UATM Braşov a achiziționat servicii de topografie și cadastru pentru bunurile imobile deținute de municipiul Braşov-2 loturi, astfel: **Lotul 1- Întocmire documentații de cadastru și topografie** (10 tipuri de documentații) și **Lotul 2- Întocmire documentații adiacente necesare întocmirii documentațiilor cadastrale** (11 tipuri de documentații);

Lotul 1 - **Întocmire documentații de cadastru și topografie** include următoarele documentații incluse în Anexa nr. 1 la acordul-cadru: documentație pentru prima înregistrare în sistemul integrat de cadastru și carte funciară, documentație pentru actualizarea informațiilor cadastrale ale imobilelor înscrise în evidențele de cadastru și carte funciară, documentație de identificare a amplasamentului imobilului situat pe altă unitate administrativ-teritorială decât cea în evidența căruia a fost înregistrată în cartea funciară, documentație întocmită în vederea atribuirii numărului cadastral, fără înscriere în cartea funciară, documentație pentru dezlipire/alipire teren, documentație de primă înregistrare construcție/ S utilă UI, documentație pentru apartamentare, RT în vederea obținerii AC, întocmire planuri parcvolare, documentație în vederea reconstruirii cărții funciare pierdute, distruse sau sustrase.

Lotul 2 - **Întocmire documentații adiacente necesare întocmirii documentațiilor cadastrale** include următoarele documentații: relevu arhitectură, relevu instalații sanitare, relevu instalații termice, relevu instalații electrice, întocmire studiu geotehnic, întocmire audit energetic, expertiză tehnică ISU, expertiză tehnică scenariu ISU, evaluare teren, evaluare construcții, evaluare bunuri mobile.

Evaluările teren/clădiri au fost incluse ca necesare în cazul întocmirii documentației de legalizare construcție proprietatea Municipiului Braşov, neînscrise în evidențele de carte funciară, așa cum a fost menționat în caietul de sarcini a achiziției.

De asemenea, în anul 2021 UATM Braşov a achiziționat servicii de evaluare imobile (clădiri/terenuri), după cum urmează:

NR. CONTRACT	Denumire achiziție	Ofertant	Valoare	JUSTIFICARE NEATRIBUIRE PRIN ACORDUL CADRU
332/1331 64/ 13.12.2021	Intocmire rapoarte de evaluare imobile fosta platforma Metrom	Fairvalue Consulting S.R.L.	4.050	imobilele proprietate C.E.T.S.A pentru care Municipiul și-a exprimat intenția de achiziționare sens în care a fost adoptata H.C.L.778/2021
331/133157/ 13.12.2021	Evaluare imobil tip platforma industrială CET BRASOV, STR. TIMIS TRIAJ NR.6	Fairvalue Consulting S.R.L.	32.400	Imobilele proprietate C.E.T.S.A pentru care Municipiul și-a exprimat intenția de achiziționare sens în care a fost adoptata H.C.L.778/2021

334/133178 /13.12.2021	Intocmire rapoarte de activitate imobile str.Podul Cretului nr.123	Verdes Mihaela Viorica PFA	1.600	În urma audienței de la Cabinet Primar a fost solicitată evaluarea imobilului în vederea achiziționării. Având în vedere că pe rolul instanței se află dosar nr. 437/197/2020 precum și refuzul proprietarului imobilului de a renunța la judecată, achiziția nu s-a realizat.
309/128554 /02.12.2021	Servicii evaluare imobil - drum cartier Tractorul	Verdes Mihaela Viorica PFA	800	Având în vedere anunțul ANAF nr. 36148/16.11.2021 privind vânzarea la licitație publică a imobilului teren -drum str. Emanoil Benfend (proprietate persoană fizică), Municipiul Brașov și-a exprimat intenția de a participa la licitația privind achiziționarea acestuia conform prevederilor Legii nr. 207/2015 -Cod Procedură Fiscală.Evaluarea fiind necesară datorită modificării procedurii de calcul în evaluare cf. Studiului de piață privind valorile minime a proprietăților imobiliare-Camera Notarilor Publici Brașov
306/127592/ 26.11.2021	Evaluare imobil tip platforma industrială	Fairvalue Consulting S.R.L.	40.500	Imobilele proprietate C.E.T.S.A pentru care Municipiul și-a exprimat intenția de achiziționare sens în care a fost adoptată H.C.L.778/2021 privind aprobarea formulării ofertei respectiv a achiziției bunurilor aflate în patrimoniul CET SA supuse valorificării în cadrul procedurii de faliment.
277/116844/ 01.11 .2021	Servicii de întocmire rapoarte de evaluare imobile în conformitate cu standardele internaționale de evaluare, resp, determinarea valorii de piață și a valorii de lichidare a acestora- bod	Verdes Mihaela Viorica PFA	25.000	Imobilele proprietate Fabrica de Zahăr Bod SA – în faliment pentru care Municipiul și-a exprimat intenția de achiziționare, sens în care a fost adoptată H.C.L.635/2021, respectiv 636/2021 privind respingerea proiectului de hotărâre privind aprobarea cumpărării unor imobile situate în Comuna Bod , str. Fabricii nr, 1.
153/57509/ 31.05.2021	Evaluare pentru terenuri și imobile cu destinație specială situate pe fosta platformă CET Brașov SA	ATC Evaluation SRL	13.500	Contractul a fost încetat de drept cu acordul părților
56/35313/ 02.04.2021	INTOCMIRE RAPORT EVALUARE CATACOMBE	ATC Evaluation SRL	3.000	Întocmire documentație de evaluare pentru calculul redevenței la Contractul de Concesiune nr. 09/10.04.1996, art. 13 lit. „b” titular SC SANTA SRL.
60/37029/ 07.04.2021	servicii evaluare imobil str. Panselelor	ATC Evaluation SRL	1.200	Evaluare în vederea stabilirii valorii de inventar pentru înregistrarea în evidența contabilă
149/56688/27 .05.2021	Servicii evaluare stabilirea valorilor de inventar	ATC Evaluation SRL	3.000	

De asemenea au fost verificate prin sondaj și unele anunțuri în SICAP referitoare la atribuirea de contracte care vizau evaluări de imobile (DA27947692, DA29925879, DA28075240, DA29710341, SCN1073898/25.08.2020, CN1024064/26.08.2020, CAN1041908/29.09.2020, CAN1042004/01.10.2020, CN1025362/16.10.2020, CAN1055453/11.05.2021, SCN1077627/26.10.2020, SCNA1052146/06.05.2021, SCN1081534/01.02.2021, SCNA1053655/10.06.2021 și CN1028263/01.02.2021) constatându-se că aceste achiziții au vizat servicii de proiectare și execuție lucrări, documentații topografice parte în studiul de fezabilitate al obiectivelor de investiții Parcare Gară, pentru PT garaj transport public, proiectare și execuție obiectiv Spațiu multifuncțional de recree și sport-proiect SMIS 128053, studiu tehnic pentru Spitalul Regional-proiect derulat în parteneriat cu BERD, ridicare topo PUZ Coasta Vacii-Colțul Putinarilor-Warthe, așa cum este definită de art.262 și 264 din Ordinul 700/2014 al ANCPI nu este inclus în categoria de documentații cadastrale care fac obiectul acordului-cadru nr. 250/77216/10.08.2020 sau în cazul unor contracte acestea au fost semnate anterior atribuirii acordului-cadru nr. 250/77216/10.08.2020.

Din date prezentate în tabelul de mai sus, se constată că **serviciile de evaluare achiziționate nu sunt de natura serviciilor care sunt menționate în anexele la acordul-cadru nr.**

**250/77216/10.08.2020**, prin care UATM Braşov a achiziţionat servicii de topografie şi cadastru pentru bunurile imobile deţinute de municipiul Braşov-2 loturi, astfel: Lotul 1- Întocmire documentaţiei de cadastru şi topografie şi Lotul 2- Întocmire documentaţiei adiacente necesare întocmirii documentaţiilor cadastrale, având alt obiect al contractului şi nu cel ce vizează întocmirea de documentaţii cadastrale sau întocmirea de documentaţii adiacente necesare întocmirii documentaţiilor cadastrale.

**7.16. Verificarea respectării prevederilor legale privind achiziţiile publice pentru serviciile contractate prin acordul-cadru nr. 250/77216/10.08.2020 la atribuirea celor două loturi care au făcut obiectul acestui angajament legal.**

Conform art. 7 pct.7.2. din acordul-cadru nr. 250/77216/10.08.2020, primul contract subsecvent a fost încheiat cu operatorul economic clasat pe primul loc în clasamentul ofertelor câştigătoare, respectiv **SC Danina Star SRL**, contractul subsecvent nr. 1/274/86115/01.09.2020 cu valoare totală de 738.356 lei fără TVA; contractul subsecvent a fost încheiat pentru documentaţii de cadastru şi topografie prevăzute în Lotul 1 la acordul-cadru, iar valoarea contractului subsecvent a fost calculată în baza tarifelor unitare adjudecate în oferta financiară cuprinse în Anexa nr.1 la acordul-cadru *privind tipurile de documentaţii, preţurile adjudecate aferente Lotului 1 pentru promitentul-prestator - SC Danina Star SRL*, care a constituit şi Anexa nr.1 la contractul subsecvent şi în baza Anexei nr.2 la contractul subsecvent care include suprafeţele estimate şi locaţiile pentru care se vor întocmi documentaţiile cadastrale şi calculul valorii pe fiecare suprafaţă.

Pentru încheierea următoarelor **3 (trei) contracte subsecvente** la acordul-cadru entitatea a procedat la reluarea competiţiei, conform art. 7 pct.7.3. din acordul-cadru şi în acest sens:

- au fost transmise de către Serviciul achiziţiei publice celor doi operatori economici semnatori ai acordului-cadru, invitaţii de participare nr. 107486/22.10.2020 pentru SC Danina Star SRL şi nr. 107489/22.10.2020 pentru SC Funciara SRL, prin care a fost solicitată reluarea ofertării (fără a se depăşi preţurile unitare ofertate în cadrul procedurii de atribuire a acordului-cadru nr.250/77216/10.08.2020) pentru realizarea următoarelor obiective şi a fost comunicată data şi ora de depunere a ofertelor (27.10.2021 ora 11,00):

1. Întocmirea documentaţiei de înscriere în evidenţele de carte funciară extindere construcţie Şcoala Gimnazială nr.1 din str. Barbu Lautaru nr.10, Braşov, suprafaţa de 10.831 mp, cu valoare estimată a achiziţiei de 6.000 lei fără TVA;
2. Întocmire documentaţie cadastrală necesară obţinerii A.C. pentru obiectivul de investiţie Spitalul Regional de Urgenţă Braşov, suprafaţa de 81.295 mp, cu valoare estimată a achiziţiei de 162.900 lei fără TVA;
3. Întocmire documentaţie cadastrală de primă înscriere a terenului aferent liniei cf. 315 Braşov Triaj-Astra, km4+0,60-5+300 (linie casată), suprafaţa de 13.000 mp, cu valoare estimată a achiziţiei de 65.000 lei fără TVA.

- până la data limită de depunere a ofertelor, cei doi au solicitat anumite clarificări asupra suprafeţelor aferente obiectivelor care nu au fost precizate în descrierea obiectivelor din invitaţiile de participare;

- a fost întocmit Procesul verbal nr. 109575/28.10.2020 al şedinţei de evaluare a ofertelor transmise în urma reofertării în vederea încheierii contractelor subsecvente acordului-cadru nr. 250/7721/10.08.2020, prin care, aplicând criteriul de atribuire în urma reofertării, *preţul cel mai scăzut*, a fost declarat câştigător pentru realizarea celor 3 obiective, **SC Funciara SRL**;

- astfel, au fost încheiate cu SC Funciara SRL următoarele contracte subsecvente:

5. contract subsecvent nr.2/370/121486/27.11.2020 având ca obiect „Întocmire a documentaţiei de înscriere în evidenţele de carte funciară extindere construcţie Şcoala Gimnazială nr.1 din str. Barbu Lautaru nr.10, Braşov”, pentru o suprafaţă de 10.831 mp, (lucrări cuprinse în Lotul 1 la acordul-cadru) cu valoarea de 5.900 lei fără TVA;
6. contract subsecvent nr.3/371/121493/27.11.2020 având ca obiect „Întocmire documentaţie cadastrală necesară obţinerii A.C. pentru obiectivul de investiţie Spitalul

Regional de Urgență Brașov, suprafața de 81.295 mp” (lucrări cuprinse în Lotul 1-Întocmire documentații de cadastru și topografie la acordul-cadru) cu valoarea de 72.352,55 lei fără TVA;

7. contract subsecvent nr.4/372/21500/27.11.2020 având ca obiect „Întocmire documentație cadastrală de primă înscriere a terenului aferent liniei cf. 315 Brașov Triaj-Astra, km4+0,60-5+300 (linie casată), suprafața de 13.000 mp”(lucrări cuprinse în Lotul 1-Întocmire documentații de cadastru și topografie la acordul-cadru) cu valoarea de 7.800 lei fără TVA;

- a fost publicat în SICAP anunțul de atribuire a contractelor subsecvente.

Pentru încheierea **contractului subsecvent nr.5** la acordul-cadru entitatea a procedat la reluarea competiției, conform art. 7 pct.7.3. din acordul-cadru și în acest sens:

- au fost transmise de către Serviciul achiziții publice celor doi operatori economici semnatori ai acordului-cadru, invitații de participare nr. 115630/12.11.2020 pentru SC Danina Star SRL și nr. 115617/12.11.2020 pentru SC Funciara SRL, prin care a fost solicitată reluarea ofertării (fără a se depăși prețurile unitare ofertate în cadrul procedurii de atribuire a acordului-cadru nr.250/77216/10.08.2020) pentru realizarea următoarelor obiective și a fost comunicată data și ora de depunere a ofertelor (17.11.2021 ora 10,00):

1. Întocmire documentație cadastrală de primă înscriere str. Molidului, Brașov, suprafața de 25.000 mp, cu valoare estimată a achiziției de 64.495,13 lei fără TVA.
2. Întocmire documentație cadastrală de primă înscriere imobil Varianta ocolitoare Brașov km 2+600-intersecția cu DJ 103A km 2+225 cu o lungime de 1,6 km și DJ 103A km 2+225-intersecția DN 11 km 3+867, cu o lungime de 3,8 km., cu valoare estimată a achiziției de 96.742,70 lei fără TVA.

- Până la data limită de depunere a ofertelor, cei doi au solicitat în mai multe rânduri anumite clarificări tehnice asupra obiectivelor de realizat din invitațiile de participare, fapt ce a condus ca prin adresele nr. 117043/17.11.2020 și nr. 117011/17.11.2020 autoritatea contractantă prin serviciul achiziții publice să comunice ofertanților amânarea depunerii ofertelor la o dată ce va fi comunicată; prin adresa nr. 117220/17.11.2020 UATM Brașov comunică pe e-mail ofertanților un nou termen de depunere a ofertelor, 19.11.2020, ora 10,00 și răspunsul la clarificările solicitate; SC Funciara SRL prin adresa nr.1117/18.11.2020 înregistrată la UATM Brașov sub nr.117956/18.11.2020 și SC Danina Star SRL prin adresa înregistrată la UATM Brașov sub nr.118169/19.11.2020 solicită noi clarificări, pentru care serviciul achiziții publice precizează că s-a solicitat punct de vedere de la Direcția Regională de Drumuri și Poduri Brașov, administrator al imobilului ce face obiectul solicitărilor de clarificări și ca atare anulează procedura de reofertare pentru o dată ulterioară.

Pentru încheierea **contractului subsecvent nr. 6** la acordul-cadru entitatea a procedat la reluarea competiției, conform art. 7 pct.7.3. din acordul-cadru și în acest sens:

- au fost transmise de către Serviciul achiziții publice celor doi operatori economici semnatori ai acordului-cadru, invitații de participare nr. 119055/20.11.2020 pentru SC Danina Star SRL și nr. 118784/20.11.2020 pentru SC Funciara SRL, prin care a fost solicitată reluarea ofertării (fără a se depăși prețurile unitare ofertate în cadrul procedurii de atribuire a acordului-cadru nr.250/77216/10.08.2020) pentru realizarea următoarelor obiective și a fost comunicată data și ora de depunere a ofertelor (27.11.2021 ora 10,00):

1. Întocmirea documentației de dezmembrare imobil teren identificat în C.F. 154672 Brașov cad.154672 situat în Brașov, str. Institutului în suprafață de 179125 mp, cu valoare estimată a achiziției de 359.250 lei fără TVA;

- A fost întocmit Procesul verbal nr. 121642/27.11.2020 al ședinței de evaluare a ofertelor transmise în urma reofertării în vederea încheierii contractelor subsecvente acordului-cadru nr. 250/7721/10.08.2020, prin care, aplicând criteriul de atribuire în urma reofertării, *prețul cel mai scăzut*, a fost declarat câștigător pentru realizarea obiectivului, **SC Danina Star SRL**;

• Astfel, a fost încheiat cu SC Danina Star SRL contractul subsecvent nr.6/11/6420/21.01.2021 având ca obiect „Întocmirea documentației de dezmembrare imobil teren identificat în C.F. 154672 Brașov cad.154672 situat în Brașov, str. Institutului în suprafață de 179125 mp, (lucrări cuprinse în Lotul 1 la acordul-cadru) cu valoarea de 33.496,38 lei fără TVA;

- A fost publicat în SICAP anunțul de atribuire a contractelor subsecvente.

În total, de la data semnării acordului-cadru până la 31.12.2021 au fost derulate proceduri de reofertare în urma cărora au fost încheiate un număr de 17 contracte subsecvente pentru cele 2 loturi dintre care: 8 contracte subsecvente au fost încheiate cu SC Danina Star SRL și 8 contracte subsecvente au fost încheiate cu SC Funciara SRL, contractul subsecvent cu nr.5 nu a mai fost încheiat procedura de reofertare a fost anulată.

**În concluzie**, având în vedere cele prezentate mai sus, echipa de audit constată că pentru încheierea contractelor subsecvente pentru cele 2 loturi au fost respectate condițiile stabilite prin acordul-cadru de reluare a ofertării cu cei doi semnatori ai acordului-cadru, cât și pașii procedurali de achiziție conform prevederilor legale.

#### **8. Punctul de vedere al conducerii entității auditate cu privire la constatările auditului financiar**

În urma procesului de conciliere, conducerea entității și-a însușit constatările și recomandările rezultate în urma auditului financiar așa cum reiese din Nota de conciliere înregistrată sub nr. 85.256/20.07.2022 (**Anexa nr. 2 la raportul de audit financiar**), **cu excepția constatării de la pct.e.9.5.2 din prezentul raport.**

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

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

În timpul misiunii de audit prin nota contabilă nr. 6.5/25.05.2022 entitatea a evidențiat în contabilitate terenul în suprafață de 55.768 mp în contul 103 „Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al unității administrativ teritoriale” la valoarea de 11.153.600 lei. La stabilirea valorii imobilului s-a avut în vedere studiu de piață privind valorile minimale ale proprietăților imobiliare din județul Brașov publicat de Camera Notarilor Publici Brașov în anul 2022.

##### **Referitor la abaterea prezentată la cap. II.1. pct. 2.1. din procesul verbal de constatare:**

În timpul misiunii de audit entitatea a virat la bugetul local suma totală de **226.500 lei**, astfel:

- prin ordinul de plată nr. 3020/15.06.2022 suma de 118.815 lei, reprezentând garanțiile de participare la licitație, pentru care a fost depășit termenul legal de prescripție de 3 ani, a fost virată în contul de venituri din aplicarea prescripției extinctive;
- prin ordinul de plată nr. 3513/05.07.2022 suma de 107.685 lei, reprezentând garanțiile de bună execuție, pentru care a fost depășit termenul legal de prescripție de 3 ani, a fost virată în contul de venituri din aplicarea prescripției extinctive.

De asemenea au fost întocmite notele contabile nr. 18/15.06.2022 și nr. 11/05.07.2022 prin care s-a evidențiat în contabilitate virarea la bugetul local.

##### **Referitor la abaterea prezentată la cap. 1. pct. 2.2. din procesul verbal de constatare:**

În timpul misiunii de audit UATM Brașov prin adresa nr. 61837/26.05.2022 a solicitat Ministerului Finanțelor Publice și Ministerului Educației, decontarea de la bugetul de stat a cheltuielilor cu transportul elevilor din învățământul preuniversitar.

Ministerul Educației prin adresa nr. 10551M/31.05.2022 a formulat răspuns la adresa UATM Brașov nr. 61837/26.05.2022, în care s-a consemnat că „decontarea sumelor solicitate de la bugetul de stat, prin transfer, către unitățile administrativ-teritoriale, nu se efectuează prin bugetul Ministerului Educației”.

Ministerul Finanțelor Publice prin adresa nr. 464266/15.06.2022 a formulat răspuns la adresa UATM Brașov nr. 61837/26.05.2022, în care s-a consemnat că „potrivit prevederilor art. 84 alin. (1<sup>^</sup>) din Legea educației naționale nr. 1/2011, cu modificările și completările ulterioare, decontarea

cheltuielilor cu gratuitatea acordată elevilor din învățământul preuniversitar se face de la bugetul de stat, prin transfer către unitățile administrativ-teritoriale, fără însă a se preciza prin bugetul cărui minister se asigură transferurile respective”.

Având în vedere răspunsul primit de la Ministerul Finanțelor Publice urmare a adresei nr. 61837/26.05.2022, UATM Brașov a formulat cererea de chemare în judecată nr. 79661/06.07.2022 în contradictoriu cu Ministerul Finanțelor Publice pentru recuperarea de la bugetul de stat a sumei de 6.103.765 lei, pe rolul Tribunalului Brașov fiind înregistrat dosarul nr. 2408/62/07.07.2022.

**Referitor la abaterea prezentată la cap. 1. pct. 3.1.1. din procesul verbal de constatare:**

În timpul misiunii de audit a fost emisă de către ordonatorul principal de credite Dispoziția nr. 2131/11.07.2022 prin care a fost constituită comisia de reevaluare a activelor fixe subevaluate din patrimoniu, și s-a procedat la analiza activelor corporale și identificarea celor subevaluate, dintre care ulterior au fost reevaluate parte din ele la valoarea justă conform datelor prezentate în Procesul verbal de reevaluare a activelor subevaluate nr. 83542/15.07.2022. Diferențele de reevaluare rezultate au fost înregistrate în evidența contabilă și tehnic-operativă a activelor fixe cu NC nr. 6.110/13.07.2022 în valoare de 9.351.449,48 lei, reprezentând diferențele din reevaluare a 343 de terenuri.

**Referitor la abaterea prezentată la cap. 1. pct. 3.2.1.1. din procesul verbal de constatare:**

În timpul misiunii de audit a fost întocmit referatul de necesitate nr. 70103/15.06.2022 având ca obiect anularea procedurii de atribuire a contractului de prestări servicii de deratizare, dezinsecție, dezinsecție și tratamente fitosanitare în municipiul Brașov, publicat în SEAP cub nr. CN 1032165/25.06.2021, care a fost comunicat către Agenția Națională pentru Achiziții Publice prin adresa Serviciului Achiziții Publice nr. 80923/11.07.2022.

La data de 01.07.2022 a fost publicat în SEAP anunțul nr. CAN1082019/01.07.2022 privind anularea procedurii de achiziție având ca obiect „delegarea gestiunii serviciilor de deratizare, dezinsecție, dezinsecție și tratamente fitosanitare în municipiul Brașov prin contract de prestări servicii” motivul anulării fiind „abateri grave de la prevederile legislative afectează procedura de atribuire sau este imposibilă încheierea contractului”.

**Referitor la abaterea prezentată la cap. 1. pct. 3.4.1. din procesul verbal de constatare:**

În timpul misiunii de audit, a fost emisă dispoziția de primar nr. 2130/11.07.2022 prin care s-a aprobat constituirea unei comisii de cercetare administrativă a împrejurărilor folosirii catacumbelor de către Asociația Amural.

**Referitor la abaterea prezentată la cap. 2. pct. 1.1.1. din procesul verbal de constatare:**

În timpul misiunii de audit, entitatea a procedat la efectuarea corecțiilor, prin notele contabile nr. 7, 8, 10, 11, 12 și 16 din 03.06.2022, în care au fost înregistrate în contabilitate:

- valoarea totală a amortizării 2.331 lei;
- activul fix sistemul de alarmare la efracție în valoare de 9.562,25 lei;
- activul fix sistem interfon și control acces în valoare de 6.258,21 lei;
- activul fix sistem de securitate și supraveghere video în valoare de 28.945,56 lei.

**Referitor la abaterea prezentată la cap. 2. pct. 1.1.2. din procesul verbal de constatare:**

În timpul misiunii de audit, entitatea a procedat la efectuarea corecțiilor, prin nota contabilă nr. 20 din 14.06.2022, în care au fost înregistrate în contabilitate:

- valoarea totală a amortizării 860,60 lei;
- activul fix sistem de securitate și supraveghere video în valoare de 17.099,71 lei.

**Referitor la abaterea prezentată la cap. 2. pct. 1.1.3. din procesul verbal de constatare:**

În timpul misiunii de audit, entitatea a procedat la efectuarea corecțiilor, prin notele contabile nr. 14 și 15 din 23.06.2022, în care au fost înregistrate în contabilitate:

- înregistrarea celor opt table interactive în valoare de 31.542 lei;
- valoarea totală a amortizării (iulie 2021- mai 2022) 8.566,82 lei.

**Referitor la abaterea prezentată la cap. 2. pct. 1.1.4. din procesul verbal de constatare:**

În timpul misiunii de audit, entitatea a procedat la efectuarea corecțiilor, prin notele contabile nr. 29 din 23.06.2022, în care au fost înregistrate în contabilitate:

- valoarea totală a amortizării aferentă anului financiar 2022 5.063,40 lei;



- valoarea celor șase table interactive înregistrate ca și activ fix corporal 20.254,56 lei.

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

Reprezentanții Direcției Fiscale Brașov au întocmit și comunicat în timpul misiunii de audit adrese de chemare la sediu în vederea clarificării situației fiscale, iar în baza prevederilor art. 107 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, s-a procedat la înregistrarea în evidența fiscală a clădirilor ca fiind cu destinație mixtă sau nerezidențială, fiind emise și comunicate decizii de impunere pentru recuperarea impozitului pe clădiri în cuantum de 335.119 lei.

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

În timpul misiunii de audit Parohia Ortodoxă Sfântul Nicolae II Brașov a înregistrat la Direcția Fiscală Brașov declarația fiscală nr. 399970/07.07.2022, iar conducătorul organului fiscal a emis Decizia de impunere nr. 328364/07.07.2022 pentru impozitul pe teren în cuantum de 3.980 lei aferent perioadei 2020-2022, precum și Decizia nr. 328365/07.07.2022 referitoare la obligațiile fiscale accesorii (majorări de întârziere) în cuantum de 502 lei.

Prin chitanța nr. 18017578/08.07.2022 s-a încasat suma de 4.482 lei (3.980 lei + 502 lei accesorii) așa cum rezultă din adresa Direcției Fiscale Brașov nr. 401139/08.07.2022.

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

În timpul misiunii de audit au fost întocmite următoarele decizii pentru încetarea acordării indemnizației lunare: Decizia nr. 2108/01.07.2022 privind încetarea indemnizației lunare acordată d-lui Mărăroiu Ștefan începând cu data de 01.10.2020; Decizia nr. 2140/04.07.2022 privind încetarea indemnizației lunare acordată beneficiarului începând cu data de 01.04.2019; Decizia nr. 2141/04.07.2022 privind încetarea indemnizației lunare acordată beneficiarului începând cu data de 01.06.2019.

De asemenea, au fost întocmite decizii privind constituirea (stabilirea) și recuperarea debitelor în cuantum de 129.318 lei, după cum urmează:

- nr. 2109/01.07.2022 pentru recuperarea debitului de 28.282 lei reprezentând indemnizație lunară aferentă perioadei octombrie 2020 - mai 2022 acordată necuvenit;
- nr. 2142/04.07.2022 pentru recuperarea debitului de 51.781 lei reprezentând indemnizație lunară aferentă perioadei aprilie 2019 - mai 2022 acordată necuvenit;
- nr. 2143/04.07.2022 recuperarea debitului de 49.255 lei reprezentând indemnizație lunară aferentă perioadei iunie 2019 - mai 2022 acordată necuvenit.

Direcția de Asistență Socială Brașov a încasat suma totală de 127.858 lei așa cum rezultă din extrasele de cont emise de Trezoreria Municipiului Brașov, astfel:

- suma de 28.282 lei a fost încasată integral din care: 28.246 lei a fost încasată prin ordinul de plată nr. 465/06.07.2022 și suma de 36 lei prin ordinul de plată nr. 333/14.07.2022;
- suma de 51.781 lei a fost încasată prin ordinul de plată nr. 7617/07.07.2022;
- din suma de 49.255 lei a fost încasată suma de 47.795 lei cu ordinul de plată nr. 1/13.07.2022, diferența de 1.460 lei urmând a fi recuperată.

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

*În urma efectuării testelor de detaliu propuse și aplicate în etapa de execuție, s-au constatat abateri în cadrul obiectivelor: Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare, Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetului local, în cuantum și la termenele prevăzute de lege, precum și identificarea cauzelor care au determinat nerealizarea acestora, Calitatea gestiunii economico-financiare privind: Efectuarea inventarierii și a reevaluării tuturor elementelor patrimoniale la termenul prevăzut de lege, înregistrarea în evidența contabilă a rezultatelor acestora, precum și înregistrarea în evidențele cadastrale și de publicitate imobiliară, Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor bugetare conform reglementărilor legale și în concordanță cu prevederile legii bugetare și cu destinația stabilită, Angajarea, lichidarea,*

*ordonanțarea și plata altor cheltuieli și Vânzarea, transmiterea fără plată și/sau scoaterea din funcțiune a activelor corporale, concesiunea sau închirierea de bunuri proprietate publică și privată a unității administrativ-teritoriale, concesiunea serviciilor publice, precum și asocierile în participațiune.*

Având în vedere și măsurile luate operativ de către conducerea entității pentru înlăturarea deficiențelor constatate în timpul misiunii de audit, echipa de audit apreciază că se impune formularea următoarelor recomandări:

**pct.d.2** Ordonatorul principal de credite va lua măsuri pentru înregistrarea în evidența contabilă a valorii creanței de recuperat de la bugetul de stat aferentă abonamentelor gratuite acordate în anul 2021 elevilor din învățământul preuniversitar acreditat/autorizat conform Legii educației naționale nr. 1/2011, pentru care decontarea cheltuielilor se efectuează de la bugetul de stat și urmărirea soluționării dosarului nr. 2408/62/07.07.2022 de către instanțele de judecată.

**pct.e.1.2.1.** Ordonatorul principal de credite va lua măsuri cu privire la continuarea operațiunii de reevaluare a tuturor elementelor de natura terenurilor și construcțiilor care fac parte din patrimoniul UATM Brașov indentificate ca nereevaluate, înregistrarea diferențelor din reevaluare în evidența contabilă și tehnic-operativă și prezentarea în situațiile financiare a valorii corecte și reale a patrimoniului Municipiului Brașov.

**pct.e.4.2.1.** Ordonatorul principal de credite va lua măsuri care să asigure încheierea angajamentelor legale pentru achiziția de „servicii publice de salubritate - deratizare, dezinfecție, dezinsecție și tratamente fitosanitare în municipiul Brașov” cu respectarea prevederilor legale specifice, prin aplicarea procedurilor de atribuire a contractelor de achiziție publică în conformitate cu dispozițiile legale specifice și având în vedere măsurile dispuse prin Decizia CNSC nr. 1802/C6/1643, 1662 din 17.08.2021 rămasă definitivă, pentru o bună gestiune financiară prin asigurarea legalității, regularității, economicității, eficacității și eficienței în utilizarea fondurilor publice.

**pct.e.4.2.2.** Ordonatorul principal de credite va lua măsuri pentru remedierea deficiențelor identificate, prin aplicarea în achiziția de servicii de întreținere și reparații a sistemului de iluminat public a procedurii de achiziție conform reglementărilor legale în vigoare. De asemenea, va lua măsuri care să asigure elaborarea și implementarea unei proceduri operaționale specifice activității de achiziții publice de servicii de întreținere și reparații a sistemului de iluminat public, prin care să fie individualizate operațiunile, documentele și circuitul acestora, precum și sarcinile și responsabilitățile funcțiilor care concurează la desfășurarea acestor activități

**pct.e.4.2.3.** Ordonatorul principal de credite va lua măsuri pentru respectarea prevederilor legale privind angajarea cheltuielilor în tot cursul exercițiului bugetar, astfel încât să existe certitudinea că serviciile juridice care fac obiectul angajamentelor vor fi livrate, respectiv prestate și se vor plăti în exercițiul bugetar respectiv.

**pct.e.4.5.1.** Ordonatorul principal de credite va lua măsuri pentru:

- implementarea cadrului legal în aprobarea finanțării structurilor sportive în baza Legii nr.69/2000 privind educația fizică și sportul, cu modificările și completările ulterioare;

- stabilirea în condițiile legii, a întinderii prejudiciului creat bugetului local prin decontarea din finanțarea acordată Asociației Clubul Sportiv Fotbal Club Brașov-Steagul Renaște în baza Contractului de finanțare nr.42/79910/27.07.2021 a unor cheltuieli neeligibile, pentru înregistrarea în evidența contabilă și recuperarea acestuia;

- respectarea dispozițiilor Legii nr. 672/2002 privind auditul public intern, cu modificările și completările ulterioare, în valorificarea raportului de audit nr. 59161/20.05.2022, încheiat urmare a derulării misiunii ad-hoc de audit public intern la Asociația Clubul Sportiv Fotbal Club Brașov-Steagul Renaște.

**pct.e.9.5.1.** Ordonatorul principal de credite va lua măsuri pentru stabilirea în condițiile legii, a întinderii prejudiciului creat bugetului produs bugetului local Brașov prin plata fără bază legală a cheltuielilor cu bunuri și servicii (energia electrică) pentru imobilul „Catacombele Brașovului” pe

perioada de pregătire și de desfășurare a evenimentului „Brașov Underground Muzeum”, precum și pentru lipsa de folosință a imobilului „Catacombe Brașov” în perioada în care Asociația Amural a utilizat acest imobil, înregistrarea în evidența contabilă și recuperarea acestuia.

**pct.e.9.5.2.** Consiliul local al Municipiului Brașov și ordonatorul principal de credite vor lua măsuri pentru aplicarea prevederilor legale privind administrarea imobilului baza sportivă Sală Sport Stadionul Metrom și a mărcilor „F.C. Brașov” și „Fotbal Club Brașov România” și stabilirea valorii veniturilor de încasat din utilizarea nelegală a spațiilor din cadrul bazei sportive Sală Sport Stadionul Metrom și a mărcilor „F.C. Brașov” și „Fotbal Club Brașov România”, de către Asociația Clubul Sportiv Fotbal Club Brașov-Steagul Renaște, înregistrarea și urmărirea încasării veniturilor, inclusiv a majorărilor de întârziere datorate potrivit prevederilor legale.

**pct.6.4.1.** Având în vedere atribuțiile de coordonare, îndrumare și control asupra modului de utilizare a sumelor alocate din bugetul Municipiului Brașov, ordonatorul principal de credite va lua măsuri pentru remedierea deficienței identificate la Direcția Fiscală Brașov, entitate din subordinea Consiliului Local al Municipiului Brașov, care să asigure înregistrarea în evidența contabilă și încasarea impozitului pe clădiri pentru care s-au emis în timpul misiunii de audit decizii de impunere, precum și stabilirea în condițiile legii, evidențierea în contabilitate și încasarea majorărilor de întârziere aferente impozitului pe clădirile cu destinație mixtă sau nerezidențială identificate în timpul misiunii de audit ca fiind autorizate și utilizate ca unități de cazare turistică.

**pct.6.1.** Având în vedere atribuțiile de coordonare, îndrumare și control asupra modului de utilizare a sumelor alocate din bugetul Municipiului Brașov, ordonatorul principal de credite va lua măsuri pentru remedierea deficienței identificate la Direcția de Asistență Socială Brașov, entitate din subordinea Consiliului Local al Municipiului Brașov, care să asigure:

Înregistrarea în evidența contabilă și recuperarea integrală a prejudiciului produs bugetului local prin plata indemnizației de handicap pentru persoane decedate.

**pct.6.8.1, 6.13.2, 6.14.2, 6.15.1, 6.16.1, 6.17.1 și 6.18.1** Având în vedere atribuțiile de coordonare, îndrumare și control asupra modului de utilizare a sumelor alocate din bugetul Municipiului Brașov, ordonatorul principal de credite va lua măsuri pentru extinderea verificărilor la toate unitățile de învățământ din subordine pentru identificarea modului de plată a burselor școlare și remedierea deficienței identificate la Școala Gimnazială nr.8 Brașov, Școala Gimnazială nr. 11 „Ștefan Octavian Iosif” Brașov, Școala Gimnazială nr. 13 Brașov, Colegiul de Științe ale Naturii "Emil Racoviță" Brașov, Colegiul de Științe "Grigore Antipa" Brașov, Școala Gimnazială nr. 12 Brașov și Colegiul Național „Johannes Honterus” Brașov și la alte unități de învățământ prin elaborarea, aprobarea și implementarea unui regulament pentru reglementarea modului de acordare și plată al burselor școlare.

## **11. Opinia auditorilor publici externi**

La exprimarea opiniei de audit, s-a avut în vedere atât natura și valoarea estimată a erorilor/abaterilor constatate raportat la pragul de semnificație – 2% din valoarea plăților efectuate, cât și propriul raționament profesional.

Descrierea abaterilor constatate, valoarea cuantificată a acestora, precum și influența abaterilor asupra elementelor patrimoniale raportate prin situațiile financiare auditate este prezentată sintetic în tabelul următor:

Nr.c rt.	Descrierea abaterii de la legalitate și regularitate	Valoarea estimativă a abaterii	INFLUENȚE CONT DE EXECUȚIE			Influențe ale abaterilor în alte formulare ce alcătuiesc situațiile financiare		Abateri fără influență directă asupra situațiilor financiare
			Venituri	Cheltuieli	Influențe rezultat patrimonial	Suma	Indicatori din situațiile financiare	
0.	1.	2. Col: (3+4+6+8)	3.	4.	5. Col: (3-4)	6.	7.	8.
<b>A</b>	<b>Abateri care au influență directă asupra contului de execuție al exercițiului financiar supus auditării</b>	<b>27.618.857</b>	<b>6.876.044</b>	<b>214.904</b>	<b>-6.984.487</b>	<b>20.505.049</b>		<b>22.860</b>
<b>1</b>	Nefînregistrarea în evidența contabilă a entității a unui imobil aparținând domeniului public al municipiului Brașov.	11.153.600				11.153.600	bilanțul contabil posturile bilanțiere active necurente „terenuri și clădiri” și capitaluri proprii „Rezerve, fonduri” și anexele 34 și 35b	
<b>2</b>	Nevirarea la bugetul local a veniturilor din aplicarea prescripției extinctive reprezentând garanții de participare la licitații și garanții de bună execuție nesolicitate la restituire în termenul legal și pentru care s-a prescris dreptul creditorilor la recuperare	226.500	226.500		-226.500		Bilanțul contabil; contul de rezultat patrimonial prin diminuarea veniturilor.	
<b>3</b>	Nesolicitarea și nerecuperarea de la bugetul de stat a subvențiilor acordate de UATM Brașov operatorului de transport public local SC RATBV SA Brașov, reprezentând contravaloarea abonamentelor gratuite pentru elevii din învățământul preuniversitar, conform Legii educației naționale nr. 1/2011, cu modificările și completările ulterioare..	6.103.765	6.103.765		-6.103.765		Bilanț contabil/ Cont de rezultat patrimonial	
<b>4</b>	Neefectuarea reevaluării conform prevederilor legale a tuturor activelor fixe corporale de natura construcțiilor și terenurilor aflate în patrimoniul municipiului Brașov, fapt ce a condus la menținerea în evidența contabilă și tehnic-operativă a unor clădiri și terenuri subevaluate.	9.351.449				9.351.449	Bilanț contabil/ Cont de rezultat patrimonial	

Nr.c rt.	Descrierea abaterii de la legalitate și regularitate	Valoarea estimativă a abaterii	INFLUENȚE CONT DE EXECUȚIE			Influențe ale abaterilor în alte formulare ce alcătuiesc situațiile financiare		Abateri fără influență directă asupra situațiilor financiare
			Venituri	Cheltuieli	Influențe rezultat patrimonial	Suma	Indicatori din situațiile financiare	
5	Nerespectarea prevederilor legale cu privire la aprobarea finanțării din bugetul local a Asociației Clubul Sportiv Fotbal Club Brașov-Steagul Renaște	-	-	-	-	-	Bilanț contabil/ Contul de executie/Cont de rezultat patrimonial	
6	Deficiențe privind modul de valorificare a folosinței imobilului „Catacombe Brașov” aflat în proprietatea municipiului Brașov.	132.575	132.575		-132.575		Bilanț contabil/ Contul de executie/ Cont de rezultat patrimonial	
	Nerespectarea prevederilor legale de dare în folosință gratuită a unor bunuri din domeniul public și privat al Municipiului Brașov	73.603	73.603		-73.603		Bilanț contabil/ Contul de executie/ Cont de rezultat patrimonial	
	Neconducerea evidenței contabile conform prevederilor legale, respectiv înregistrarea eronată pe cheltuieli a unor active fixe corporale achiziționate la nivelul Școlii Gimnaziale nr.1, Brașov.	42.435		42.435	-42.435		Bilanț contabil/ Contul de executie/ Cont de rezultat patrimonial	
	Neconducerea evidenței contabile conform prevederilor legale, respectiv înregistrarea eronată pe cheltuieli a unor active fixe corporale achiziționate la nivelul Școlii Gimnaziale nr.30, Brașov	16.209		16.209	-16.209		Bilanț contabil/ Contul de executie/ Cont de rezultat patrimonial	
	Neconducerea evidenței contabile conform prevederilor legale, respectiv înregistrarea eronată pe cheltuieli a unor active fixe corporale achiziționate la nivelul Școlii Gimnaziale nr.11 "Șt. O. Iosif", Brașov	29.547		29.547	-29.547		Bilanț contabil/ Contul de executie/ Cont de rezultat patrimonial	
	Neconducerea evidenței contabile conform prevederilor legale, respectiv înregistrarea eronată pe cheltuieli a unor active fixe corporale achiziționate la nivelul Colegiului de Științe ale Naturii "Emil Racoviță" Brașov	20.255		20.255	-20.255		Bilanț contabil/ Contul de executie/ Cont de rezultat patrimonial	

Nr.c rt.	Descrierea abaterii de la legalitate și regularitate	Valoarea estimativă a abaterii	INFLUENȚE CONT DE EXECUȚIE			Influențe ale abaterilor în alte formulare ce alcătuiesc situațiile financiare		Abateri fără influență directă asupra situațiilor financiare
			Venituri	Cheltuieli	Influențe rezultat patrimonial	Suma	Indicatori din situațiile financiare	
	Nerespectarea prevederilor legale privind stabilirea, evidențierea în contabilitate și încasarea impozitului pe clădiri cu destinație mixtă sau utilizate în scop nerezidențial, în cazul unor spații de cazare turistică de pe raza municipiului Brașov (Direcția Fiscală Brașov).	335.119	335.119		-335.119		Bilanț contabil/ Contul de execuție/ Cont de rezultat patrimonial	
	Nestabilirea, neevidențierea în contabilitate și ca urmare neîncasarea veniturilor cuvenite bugetului local reprezentând impozit pe teren aferent terenurilor deținute și date în arendă de către Parohia Ortodoxă Sfântul Nicolae II Brașov (Direcția Fiscală Brașov)	4.482	4.482		-4.482		Bilanț contabil/ Contul de execuție/ Cont de rezultat patrimonial	
	Plăți fără bază legală de natura prestațiilor sociale (indemnizația de handicap) pentru persoane care la data efectuării plăților erau decedate. (Direcția de Asistență Socială Brașov).	129.318		106.458				22.860
<b>B</b>	<b>Abateri fără influență directă asupra situațiilor financiare.</b>	<b>1.401.872</b>	-	-	-	-	-	<b>1.401.872</b>
<b>I</b>	Nerespectarea prevederilor legale la încheierea angajamentelor legale cu SC Coral Impex S.R.L având ca obiect „servicii publice de salubritate - deratizare, dezinsecție, dezinfecție și tratamente fitosanitare în municipiul Brașov, ca urmare a: - prelungirii fără respectarea reglementărilor legale a contractului de concesiune de servicii nr. 87/18.05.2015 încheiat cu SC Coral Impex SRL pe o perioadă de 2 ani și 90 de zile; - aplicării nejustificate a procedurii de negociere fără publicarea prealabilă a unui anunț de participare în cazul atribuirii contractului de prestări servicii nr. 204/87053/16.08.2021; - neducerea la îndeplinire a Deciziei CNSC nr. 1802/C6/1643, 1662 din	-	-	-	-	-	-	-

Nr.c rt.	Descrierea abaterii de la legalitate și regularitate	Valoarea estimativă a abaterii	INFLUENȚE CONT DE EXECUȚIE			Influențe ale abaterilor în alte formulare ce alcătuiesc situațiile financiare		Abateri fără influență directă asupra situațiilor financiare
			Venituri	Cheltuieli	Influențe rezultat patrimonial	Suma	Indicatori din situațiile financiare	
	17.08.2021, rămasă definitivă, privind documentația de atribuire privind achiziția publică prin licitație publică deschisă, având ca obiect „Delegarea gestiunii serviciilor publice de deratizare, dezinsecție, dezinsecție și tratamente fitosanitare în Municipiul Brașov prin contract de prestări servicii”.							
	Nerespectarea de către U.A.T.M. Brașov a prevederilor legale în cadrul procedurii de atribuire a Contractului de delegare a gestiunii serviciului de iluminat public din Municipiul Brașov.	-	-	-	-	-	-	-
	Deficiențe cu privire la achiziționarea de servicii de asistență și consultanță juridică fără a se face dovada situațiilor temeinic justificate (fără a exista litigii pe care să le reprezinte).	-	-	-	-	-	-	-
	Neplata în termenul legal al burselor școlare aferente semestrului II din anul școlar 2020-2021 la nivelul Școlii Gimnaziale nr.8 Brașov	<b>190.616</b>	-	-	-	-	-	<b>190.616</b>
	Neplata în termenul legal al burselor școlare aferente semestrului II din anul școlar 2020-2021 la nivelul Școlii Gimnaziale nr.11 Brașov	<b>243.338</b>	-	-	-	-	-	<b>243.338</b>
	Neplata în termenul legal al burselor școlare aferente semestrului II din anul școlar 2020-2021 și semestrul I anul școlar 2021-2022 la nivelul Școlii Gimnaziale nr.12 Brașov.	-	-	-	-	-	-	-
	Neplata în termenul legal al burselor școlare aferente semestrului II din anul școlar 2020-2021 la nivelul Școlii Gimnaziale nr.13 Brașov	<b>186.400</b>	-	-	-	-	-	<b>186.400</b>
	Neplata în termenul legal al burselor școlare aferente semestrului II din anul școlar 2020-2021 la nivelul Colegiului de Științe ale Naturii "Emil Racoviță" Brașov	<b>407.474</b>	-	-	-	-	-	<b>407.474</b>
	Neplata în termenul legal al burselor școlare aferente	<b>374.044</b>	-	-	-	-	-	<b>374.044</b>

Nr.c rt.	Descrierea abaterii de la legalitate și regularitate	Valoarea estimativă a abaterii	INFLUENȚE CONT DE EXECUȚIE			Influențe ale abaterilor în alte formulare ce alcătuiesc situațiile financiare		Abateri fără influență directă asupra situațiilor financiare
			Venituri	Cheltuieli	Influențe rezultat patrimonial	Suma	Indicatori din situațiile financiare	
	semestrului II din anul școlar 2020-2021 la nivelul Colegiul de Științe "Grigore Antipa" Brașov							
	Neplata în termenul legal al burselor școlare aferente semestrului II din anul școlar 2020-2021 și semestrul I anul școlar 2021-2022 la nivelul Colegiului Național "Johannes Honterus" Brașov	-	-	-	-	-	-	-
	<b>Total Abateri</b>	<b>29.020.729</b>	<b>6.876.044</b>	<b>214.904</b>	<b>-6.984.487</b>	<b>20.505.049</b>		<b>1.424.732</b>
	<b>Pragul de semnificație (procent 2%)</b>	<b>16.112.580</b>						

Tabelul nr. 16 - Abaterile de la legalitate și regularitate identificate în urma misiunii de audit

Valoarea totală a abaterilor constatate în urma misiunii de audit financiar este de **29.020.729 lei**, din care **27.618.857 lei** reprezintă **abateri** cu influență directă asupra situațiilor financiare care depășește pragul de semnificație de **16.112.580 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;
- deși denaturările sunt semnificative, având în vedere faptul că neregulile constatate se situează peste pragul de semnificație, acestea nu sunt generalizate;
- 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 constatate 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 financiară a UAT Municipiul Brașov la data de 31 decembrie 2021, și celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată în perioada auditată.”*

## 12. Carențe, inadvertențe sau imperfecțiuni ale cadrului legislativ identificate cu ocazia misiunii de audit

Din aplicarea testelor de audit asupra categoriilor de operațiuni economice alese, echipa de audit nu a constatat existența unor carențe, inadvertențe sau imperfecțiuni legislative.

## 13. Anexe

- Anexa nr. 1 - Procesul verbal de constatare nr. 86767/22.07.2022 (pag. 1-2362);
- Anexa nr. 2 - Notă conciliere nr. 85256/20.07.2022 (pag. 2363-2369);
- Anexele nr. 3-20 - Notele de constatate întocmite la entitățile din subordinea Consiliului Local Brașov ai căror conducători au calitatea de ordonatori terțieri de credite (pag. 2370-3075);
- Anexa nr. 21 - Proces verbal de contravenție nr. 85931/21.07.2022 (pag.3076-3079).



Prezentul raport de audit financiar, care conține împreună cu anexele sale un număr de <sup>3168</sup> v. pagini, a fost întocmit în 2 exemplare și a fost înregistrat sub numărul **86767** din **22.07.2022** la entitatea auditată, iar în registrul unic de control la numărul 248.

Un exemplar al raportului de audit financiar (împreună cu anexele sale) se lasă entității auditate, iar celălalt exemplar este preluat de echipa de audit. Două exemplare ale procesului verbal de constatare sunt lăsate entității verificate pentru a fi semnate, iar un exemplar se va restitui 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,**

ec. Munteanu Daniela Maura  
ec. Ronea Emilia  
ec. Dragoș Mihaela  
ec. Mustăță Gheorghe Dan

