



CAMERA DE CONTURI
BRAȘOV

Nr. 80.253/04.12.2023

**APROBAT
DIRECTOR,**

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

A. Introducere

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

Situațiile financiare supuse auditului Curții de Conturi au fost încheiate de către **Unitatea Administrativ-Teritorială Municipiul Făgăraș (UATM Făgăraș)** cu sediul în Municipiul Făgăraș, str. Republicii, nr. 3, jud. Brașov, având atribuit cod de identificare fiscală 4384419 telefon 0368/402949, fax 0368/402805, adresă mail: secretariat@primaria-fagaras.ro, site web: www.primaria-fagaras.ro, aprobate de către primar, în calitate de ordonator principal de credite, și au fost depuse la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Brașov, sub numărul 517/14.02.2023.

Situațiile financiare consolidate ale UATM Făgăraș au inclus, pe lângă informațiile financiare individuale ale Municipiului Făgăraș, și informațiile financiare ale celor 19 entități subordonate cu personalitate juridică (Casa de Cultură a Municipiului Făgăraș, Clubul Sportiv Municipal Făgăraș, Colegiul „Aurel Vijoli” Făgăraș, Colegiul Național „Doamna Stanca” Făgăraș, Colegiul Național „Radu Negru” Făgăraș, Direcția de Asistență Socială, Grădinița cu Program Prelungit „Albinuța” Făgăraș, Grădinița cu Program Prelungit „Prichindeii” Făgăraș, Grădinița cu Program Prelungit „Voinicelul” Făgăraș, Grădinița cu Program Săptămânal „Pinochio” Făgăraș, Grădinița cu Program Săptămânal „Mămăruță” Făgăraș, Liceul Tehnologic „Dr. Ioan Șenchea” Făgăraș, Liceul Teologic Ortodox „Sf. Constantin Brâncoveanu” Făgăraș, Muzeul Țării Făgărașului „Valer Literat” Făgăraș, Serviciul de Transport Public al Municipiului Făgăraș, Serviciul Public de Alimentare cu Energie Termică în Sistem Centralizat în Municipiul Făgăraș, Serviciul Public de Poliție Locală Făgăraș, Spitalul Municipal „Dr. Aurel Tulbure” Făgăraș, Școala Gimnazială „Ovid Densusianu” Făgăraș).

B. Opinia contrară

Am auditat situațiile financiare consolidate ale UATM Făgăraș pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31.12.2022, care cuprind:

- bilanțul;
- contul de rezultat patrimonial;
- situația fluxurilor de trezorerie;

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

În opinia noastră, **din cauza importanței aspectelor descrise în secțiunea Baza opiniei contrare** din raportul nostru, situațiile financiare consolidate anexate nu oferă o imagine fidelă cu privire la poziția și performanța financiară ale entității auditate, acestea prezentând denaturări semnificative și generalizate, nefiind în concordanță cu cadrul de raportare financiară aplicabil.

C. Baza pentru opinia contrară

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

Ca urmare a auditului efectuat asupra situațiilor financiare raportate de către UATM Făgăraș, pentru anul 2022, au fost constatate erori cu **influențe semnificative și cu impact generalizat** asupra situațiilor financiare, după cum urmează:

1. Nerespectarea regulilor contabile și a principiului contabilității pe bază de angajamente¹ la înregistrarea în evidența contabilă a dobânzilor aferente celor două finanțări interne rambursabile, aflate în derulare la nivelul Primăriei Municipiului Făgăraș, prin înregistrarea ca și cheltuială anticipată (contul 471 „Cheltuieli în avans”) a dobânzilor datorate (contul 168 „Dobânzi aferente creditelor bancare pe termen lung”) și pentru toată perioada de creditare.

Neconformitățile s-au produs în contextul aplicării eronate a cadrului normativ incident, a neefectuării conform prevederilor legale a operațiunii de inventariere a elementelor patrimoniale menționate, în perioada anterioară întocmirii situațiilor financiare aferente anului 2022, dar și a funcționării ineficiente a controlului intern.

Prin modul eronat de înregistrare în evidența contabilă au fost supraevaluate activele curente și datoriile curente reflectate în bilanțul contabil încheiat la data de 31.12.2022, cu suma **7.067.162 lei**.

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

2. Nerespectarea principiului contabilității pe bază de angajamente la înregistrarea în evidența contabilă a unor tranzacții de natura cheltuielilor de capital (la nivelul Primăriei Municipiului Făgăraș) și de natura cheltuielilor cu bunuri și servicii (la nivelul Primăriei Municipiului Făgăraș și la 17 entități din subordinea Consiliului Local al Municipiului Făgăraș) prin înregistrarea obligațiilor către terți la momentul efectuării plății, respectiv în anii 2022 și 2023, și nu la momentul producerii evenimentelor, respectiv în anii 2021 și 2022, contrar prevederilor legale².

Neconformitățile s-au produs în contextul unui circuit deficitar al documentelor între compartimentele Primăriei și a exercitării formale a autocontrolului, respectiv a supracontrolului, fapt

¹pct. 2.7.1.1 și Capitolul VII*) Instrucțiunile de utilizare a conturilor, respectiv funcțiunea contului 168 „Dobânzi aferente împrumuturilor și datoriilor asimilate” din Anexa la OMFP nr. 1917/12.12.2005 pentru aprobarea Normelor Metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestora, cu modificările și completările ulterioare; pct. 21 din Anexa I - NORME GENERALE de întocmire și utilizare a documentelor financiar-contabile aprobate prin OMFP nr. 2.634/2015 privind documentele financiar-contabile; art. 2 alin. (1, 3), art. 9 alin. (1), art. 11 și art. 13 din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

² pct. 2.7.1.1 din Anexa la OMFP nr. 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, cu modificările și completările ulterioare; pct. 21 din Anexa I - NORME GENERALE de întocmire și utilizare a documentelor financiar-contabile aprobate prin OMFP nr. 2.634/2015 privind documentele financiar-contabile; art. 2 alin. (1, 3), art. 9 alin. (1), art. 11 și art. 13 din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

ce a condus la prezentarea unor informații eronate în bilanțul contabil întocmit la 31 decembrie 2022 prin subevaluarea activelor necurente cu suma de **8.454.315 lei** și a datoriilor cu suma de **17.061.616 lei** (8.454.315 lei aferente cheltuielilor de capital neînregistrate și 8.607.301 lei aferente cheltuielilor cu bunuri și servicii neînregistrate), respectiv supraevaluarea capitalurilor proprii cu suma de **5.050.434 lei**, sumă cu care s-a realizat și diminuarea cheltuielilor raportate în contul de rezultat patrimonial.

Având în vedere că operațiunile sunt aferente situațiilor financiare raportate, care nu mai pot fi modificate, nu s-a impus efectuarea de corecții în evidența contabilă.

3. Menținerea în evidența contabilă ca active fixe corporale în curs de execuție (contul 231 „Imobilizări corporale în curs de execuție”) a unor obiective de investiții în valoare totală de **31.841.556 lei**, în condițiile în care, în cursul anului 2022, au fost întocmite procese verbale la terminarea lucrărilor. Având în vedere că investițiile aparțin domeniului public sau au fost realizate asupra unor active din domeniul public al Municipiului Făgăraș, neînregistrarea acestora ca active fixe sau nemajorarea valorii activelor fixe existente cu valoarea investițiilor efectuate, a condus la subevaluarea cheltuielilor cu investiții raportate în contul de rezultat patrimonial și a capitalurilor raportate în bilanțul contabil cu suma de **31.841.556 lei**, la data de 31 decembrie 2022, dar și prezentarea unor informații nereale în Situația modificărilor în structura activelor nete/capitalurilor proprii.

Neconformitățile s-au produs pe fondul nerespectării prevederilor legale cu privire la conducerea contabilității instituțiilor publice³, a neimplementării procedurii operaționale PO-027 „Înregistrarea în contabilitate a imobilizărilor necorporale și corporale”, dar și urmare neefectuării conform prevederilor legale a operațiunii de inventariere a patrimoniului la finele exercițiului financiar 2022.

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

4. Reevaluarea activelor fixe corporale, aflate în patrimoniul UATM Făgăraș, s-a efectuat cu nerespectarea prevederilor legale⁴, în sensul că:

- Deși în anul 2021 s-a efectuat reevaluarea activelor fixe corporale prin indexarea valorilor în baza indicelui prețurilor de consum, nu s-au operat în evidența contabilă ajustările de valoare, fapt ce a condus la menținerea în evidența contabilă a unor active fixe corporale aparținând domeniului public sau privat al Municipiului Făgăraș (clădiri și terenuri) la valori inferioare valorii juste. Diferențele din reevaluare stabilite în timpul misiunii de audit se cifrează la nivelul sumei de **17.545.619 lei**, din care aferente activelor corporale aparținând domeniului public, suma de **6.577.065 lei**.
- Activele fixe corporale care compun sistemul public de alimentare cu energie termică în sistem centralizat în Municipiul Făgăraș (9 clădiri, teren, rețele termice și instalații) au fost reevaluate periodic (2012, 2015, 2018 și 2021) prin utilizarea indicelui prețului de consum (IPC) publicat de Institutul Național de Statistică, în condițiile în care la reevaluarea efectuată în anul 2012 s-a avut în vedere IPC raportat la data punerii în funcțiune a elementelor componente ale sistemului public de alimentare cu energie termică (anii 1999-2001-2004

³ art. 9 alin. (1), art. 11 alin. (1) și art. 13 din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare; cap. I pct.1.1, cap. III pct. 1.2.3. și cap. VII din Anexa la OMFP nr. 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, planul de conturi pentru instituții publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, cu modificările și completările ulterioare.

⁴ art. 2[^]1 din OG nr. 81/2003 privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe aflate în patrimoniul instituțiilor publice, cu modificările și completările ulterioare; art. 1 alin. (1), (2), (3), art. 5 alin. (1) lit. c), art. 7, art. 11 alin. (1) din OMFP nr. 3471/2008 pentru aprobarea Normelor metodologice privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe corporale aflate în patrimoniul instituțiilor publice, cu modificările și completările ulterioare; art. 8 alin (2) din Legea nr. 82/1991 a contabilității, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

pentru clădiri, teren aferent, instalație tehnologică, instalație automatizare, rețele termice și 2005-2008 pentru instalații acumulare), deși potrivit documentelor prezentate de entitate, clădirile au fost reevaluate și în anul 2006, iar pentru celelalte elemente nu s-au prezentat informații cu privire la reevaluările efectuate înainte de anul 2012. În timpul misiunii de audit, pentru cele 9 clădiri componente ale sistemului centralizat de energie termică, echipa de audit a stabilit o diferență în plus, din reevaluare, cifrată la nivelul sumei de **5.184.078 lei**.

- În evidența contabilă a Liceului Tehnologic „Dr. Ioan Șenchea” Făgăraș sunt evidențiate opt mijloace de transport (4 tractoare și 4 remorci) cu valori mult sub valoarea justă (între 1 leu și 11,04 lei). Diferențele din reevaluare stabilite în timpul misiunii se cifrează la nivelul sumei de **54.950 lei**.

Neconformitățile identificate s-au produs pe fondul nerespectării în totalitate a prevederilor legale cu privire la reevaluarea activelor fixe aflate în patrimoniul instituțiilor publice, a neimplementării procedurii operaționale P.O.-15/23.06.2022 privind efectuarea reevaluării patrimoniului, precum și urmare funcționării ineficiente a controlului intern.

Aspectele constatate au condus la prezentarea unor informații denaturate în bilanțul contabil prin subevaluarea activelor necurente cu suma de **12.416.491 lei** și a capitalurilor proprii cu suma de **1.392.987 lei**, precum și prezentarea unor informații nereale în Situația modificărilor în structura activelor nete/capitalurilor proprii.

În timpul misiunii de audit financiar au fost efectuate corecțiile în evidența contabilă.

5. Evidențierea în afara bilanțului (cont 8034 „Debitori scoși din activ, urmăriți în continuare”) a creanțelor în sumă de **42.470.393 lei**, datorate bugetului local de către un număr de 43 contribuabili (persoane juridice) pentru care a fost deschisă procedura insolvenței/falimentului, prin stornarea din evidența contabilă a constituirii creanței (contul 464 „Creanțe ale bugetului local” și contul 750 „Venituri din proprietate”), contrar prevederilor legale⁵.

Totodată s-a reținut că, în cazul contribuabilului SC Ecoterm SA Făgăraș, creanța datorată bugetului local cu titlu de redevență pentru perioada 05.11.2012-29.02.2020, evidențiată în afara bilanțului, în sumă de **6.380.180 lei**, a fost calculată eronat în condițiile în care determinarea amortizării anuale, care constituie baza calculării redevenței (10% din echivalentul amortizării anuale a bunurilor concesionate), s-a realizat asupra valorii unor bunuri pentru care reevaluarea s-a efectuat prin utilizarea indicilor IPC determinați în funcție de anul punerii în funcțiune a bunului și nu în funcție de ultima reevaluare a bunurilor efectuată (în cazul centralelor termice - pct. 4 din raport) și de valoarea amortizată a bunurilor până la momentul fiecărei reevaluării, astfel încât calculul amortizării și implicit al redevenței să fie efectuat prin raportare la valoarea contabilă netă și durata de viață rămasă.

Echipa de audit a constatat în urma reverificării că, prin algoritmul de calcul utilizat de entitate pentru stabilirea bazei de calcul a redevenței, respectiv valoarea amortizării, în cazul unor active reevaluate începând cu anul 2015, respectiv începând cu anul 2018, valoarea amortizată cumulată a bunurilor, calculată de Primăria Municipiului Făgăraș, a depășit valoarea de inventar reevaluată a acestora.

Neconformitățile față de cadrul legal aplicabil s-au produs în contextul funcționării ineficiente a controlului intern, cu consecințe în subevaluarea creanțelor bugetului local și a capitalurilor proprii raportate în bilanțul contabil cu suma de **36.090.213 lei**, sumă cu care au fost subevaluate și veniturile raportate în contul de rezultat patrimonial și în contul de execuție.

⁵ CAP. VII- Instrucțiuni de utilizare a conturilor, funcțiunea contului 8034 „Debitori scoși din activ, urmăriți în continuare” din OMFP nr. 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, planul de conturi pentru instituții publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, cu modificările și completările ulterioare; art. 265 alin. (4) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de Procedură Fiscală, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu prevederile art. 1.417 alin.(1 și 2) din Legea nr. 287/2009 privind Codul civil, republicat, cu modificările și completările ulterioare.

În timpul misiunii de audit financiar s-a procedat la reclasificarea creanțelor înregistrate în afara bilanțului la nivelul sumei de **36.090.213 lei**.

Referitor la creanța cu titlu de redevență, datorată bugetului local de către SC Ecoterm SA, calculată la data efectuării misiunii la nivelul sumei de **6.380.180 lei**, aspectul a rămas în analiza managementului entității, urmând a se face reclasificarea acesteia, ulterior stabilirii valorii corecte a redevenței.

6. Suma erorilor materiale semnificative și cu impact generalizat asupra situațiilor financiare este de 104.477.039 lei și depășește pragul de semnificație în valoare de 3.588.706 lei.

D. Paragraf pentru evidențierea unui aspect

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

E. Aspecte cheie ale auditului

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

F. Alte aspecte

Ca urmare a auditului efectuat asupra situațiilor financiare raportate de către UATM Făgăraș pentru anul 2022, au fost constatate, în cadrul acestora, și alte erori ale căror valori individuale, deși sunt situate sub nivelul pragului de semnificație, prin agregare sunt semnificative valoric.

Tipurile de erori identificate îmbracă următoarele tipologii:

1. Operarea în evidența tehnic-operativă și contabilă a ieșirii din patrimoniu a unor active fixe și obiecte de inventar pentru care s-a aprobat casarea/declasarea, fără parcurgerea etapei de valorificare a acestora, contrar prevederilor legale incidente⁶, acestea regăsindu-se fizic în cadrul entităților, astfel:

- Active fixe în valoare totală de 731.731,49 lei, la nivelul Primăriei Municipiului Făgăraș și la entitățile subordonate: Direcția de Asistență Socială Făgăraș și Muzeul Țării Făgărașului „Valer Literat”. De menționat este faptul că, în cadrul activelor fixe scoase din evidența contabilă la nivelul Primăriei Municipiului Făgăraș, în valoarea de 676.387,56 lei, se regăsesc și studii de fezabilitate, proiecte tehnice, studii geotehnice și documentații tehnice evidențiate, în perioada 2004-2016, eronat în contul 203 „Cheltuieli de dezvoltare”, în valoare de 473.372 lei și pentru care a fost calculată și înregistrată amortizare, deși acestea au fost aferente unor investiții aparținând domeniului public și, potrivit dispozițiilor legale, trebuiau să majoreze valoarea activelor fixe asupra cărora au fost realizate investițiile.
- Obiecte de inventar în valoare totală de 505.387 lei, la nivelul Primăriei Făgăraș și la entitățile subordonate: Colegiul Național „Radu Negru”, Casa de Cultură Făgăraș, Direcția de Asistență Socială Făgăraș, Muzeul Țării Făgărașului „Valer Literat” și Club Sportiv Municipal Făgăraș.

Neconformitățile s-au produs pe fondul nerespectării prevederilor legale care reglementează casarea mijloacelor fixe/declasarea valorilor materiale și a funcționării ineficiente a controlului intern, dar și urmare neefectuării conform prevederilor legale a operațiunii de inventariere la finele exercițiului financiar 2022.

⁶ art. 6 alin. (1) și (2), art. 11 din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare; art. 2 din HG nr. 841/23.10.1995 privind procedurile de transmitere fără plată și de valorificare a bunurilor aparținând instituțiilor publice – cap. 1 din Anexa nr. 2 Regulament privind valorificarea bunurilor scoase din funcțiune aparținând instituțiilor publice, cu modificările și completările ulterioare; Anexa nr. 1 pct. 1 și Anexa nr. 2 din OMFP nr. 2.634/2015 privind documentele financiar-contabile, cu modificările și completările ulterioare.

Aspectele identificate au condus la subevaluarea unor elemente patrimoniale raportate în bilanțul contabil, respectiv a activelor cu suma de **1.237.118 lei** și a capitalurilor proprii cu suma de **473.372 lei**, precum și la prezentarea unor informații denaturate în Situația modificărilor în structura activelor nete/capitalurilor proprii.

În timpul misiunii de audit financiar au fost luate măsurile de intrare în legalitate la nivelul tuturor entităților la care s-au identificat neconformitățile.

2. Clasificarea în evidența contabilă și tehnic-operativă a activelor fixe la nivelul Primăriei Municipiului Făgăraș și a entităților subordonate: Poliția Locală Făgăraș, Casa de Cultură a Municipiului Făgăraș, Direcția de Asistență Socială Făgăraș și Colegiul „Aurel Vîjoli” Făgăraș s-a efectuat fără respectarea reglementărilor contabile aplicabile⁷, astfel bunuri aparținând domeniului privat al Municipiului în sumă totală de 157.075,79 lei, a căror valoare individuală se situează sub valoarea de 2.500 lei, stabilită prin HG nr. 276/2013 privind stabilirea valorii de intrare a mijloacelor fixe, și care sunt complet amortizate, au fost menținute ca active fixe, deși potrivit reglementărilor contabile se impunea transferarea acestora la categoria „*materialelor de natura obiectelor de inventar*”. Prin neînregistrarea trecerii mijloacelor fixe care nu îndeplineau condiția de mijloc fix la categoria materialelor de natura obiectelor de inventar, au fost subevaluate activele curente și capitalurile raportate în bilanțul contabil la data de 31.12.2022, cu valoarea de **157.076 lei**, precum și prezentarea unor informații denaturate în Situația modificărilor în structura activelor nete/capitalurilor proprii.

Neconformitățile s-au produs pe fondul nerespectării în totalitate a prevederilor legale cu privire la conducerea contabilității instituțiilor publice, a neefectuării conform prevederilor legale a operațiunii de inventariere a patrimoniului la sfârșitul exercițiului financiar 2022, dar și exercitării formale a controalelor de supraveghere.

În timpul misiunii de audit financiar, s-a procedat la înregistrarea în evidența tehnic-operativă și contabilă a obiectelor de inventar provenite din activele fixe amortizate a căror valoare individuală era sub 2.500 lei.

3. În efectuarea tragerilor din finanțarea internă rambursabilă în valoare de 25.000.000 lei pe care Primăria Municipiului Făgăraș a contractat-o cu CEC BANK SA Sucursala Sibiu în anul 2018, conform contractului de credit de investiții nr. RQ18087717955801/32/ 29.08.2018, entitatea nu a respectat aprobarea primită de la Comisia de Autorizare a Împrumuturilor Locale (CAÎL). Prin Hotărârea nr. 5405/08.08.2018 a fost aprobată contractarea creditului și tranșele de trageri din credit pe ani și anume: pentru anul 2019 în sumă de 1.858.194,87 lei, pentru anul 2020 în sumă de 14.808.471,79 lei și pentru anul 2021 în sumă de 8.333.333,34 lei. Deși pentru cuantumul tragerilor, UATM Făgăraș a notificat în fiecare an, conform prevederilor legale, Comisia de Autorizare a Împrumuturilor Locale, în fapt nu a realizat tragerile conform notificărilor transmise, astfel că în anul 2019, tragerile din credit au fost de zero lei, în anul 2020 tragerile din credit au fost mai mici cu suma de 621.290,87 lei, iar în anul 2021 tragerile au fost mai mici cu suma de 12.931,31 lei. În perioada 2019-2021, UATM Făgăraș, cu toate că nu a tras în totalitate sumele notificate, nici nu a disponibilizat sumele netrase.

Conform prevederilor art. 63 alin. (16) și (17) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, entitatea era obligată: „(16) *În cazul în care sumele notificate conform alin. (14) lit. b) nu se utilizează până la finele anului, unitățile/subdiviziunile*

⁷ cap. I pct.1.1 și pct.1.4.1 din Anexa la OMFP nr. 1917/12.12.2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestora, cu modificările și completările ulterioare; art. 9 alin. (1), art. 11, art. 12 alin. (1) și art.13 din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare; art. 23 alin. (2) litera e) și h) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare; art. I din OMFP nr. 221/02.03.2015, pentru completarea Normelor metodologice privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe corporale aflate în patrimoniul instituțiilor publice, aprobate prin Ordinul ministrului economiei și finanțelor nr. 3.471/2008; art. 1 alin. (1) din H.G. nr. 276/2013 privind stabilirea valorii de intrare a mijloacelor fixe, cu modificările și completările ulterioare.

*administrativ-teritoriale plătesc o penalitate de 2% din suma notificată și netrasă. (17) Unitățile/subdiviziunile administrativ-teritoriale au obligația calculării și achitării, până la data de 31 martie a anului următor, a penalității prevăzute la alin. (16), care reprezintă venit la bugetul de stat.”, fapt nerealizat de către Primăria Municipiului Făgăraș până la data prezentei misiuni de audit. Având în vedere că suma notificată și netrasă din credit este de 2.492.417,05 lei (1.858.194,87 lei în anul 2019, 621.290,87 lei în anul 2020 și 12.931,31 lei în anul 2021), suma penalităților de 2% ce trebuiau virate la bugetul de stat se cuantifică la valoarea de **49.848 lei**.*

Necalcularea și neevidențierea în contabilitate a penalităților a condus la subevaluarea datoriilor și a capitalurilor proprii raportate în bilanțul contabil cu suma de **49.848 lei**, concomitent cu diminuarea cheltuielilor reflectate în contul de rezultat patrimonial.

Neconformitățile s-au produs pe fondul aplicării formale a autocontrolului și a controalelor de supraveghere, fapt ce a condus la nerespectarea în totalitate a prevederilor legale⁸ cu privire la conducerea operațiunilor aferente finanțărilor rambursabile.

În timpul misiunii de audit financiar, s-a procedat la înregistrarea în evidența contabilă a valorii penalităților datorate bugetului statului și virarea acestora.

4. Menținerea în evidența contabilă și tehnic-operativă a creanțelor reprezentând amenzi aparținând unor persoane fizice decedate în perioada 2013-2017, respectiv a unor creanțe datorate de persoane juridice radiate în perioada 2017-2021, în sumă totală de **6.930 lei.**

Neconformitățile s-au produs ca urmare a efectuării formale a operațiunii de inventariere a creanțelor datorate bugetului local și a neaplicării cadrului normativ incident⁹.

Starea de fapt constatată a condus la supraevaluarea creanțelor și a capitalurilor proprii raportate în bilanțul contabil cu suma de **6.930 lei**.

În timpul misiunii de audit financiar, s-a procedat la scăderea din evidența contabilă și tehnic-operativă a creanțelor din amenzi aparținând unor persoane fizice decedate și a creanțelor aparținând persoanelor juridice radiate.

G. Bună guvernare

1. Stabilirea, evidențierea în contabilitate, urmărirea și încasarea taxei de salubritate datorată de contribuabilii cuprinși în eșantion pentru verificare, s-a efectuat cu nerespectarea prevederilor legale¹⁰, în contextul în care:

a) Stabilirea creanței din taxa specială de salubritate s-a realizat numai în baza declarației pe propria răspundere a membrilor comunității în care se menționează faptul că nu domiciliază pe raza municipiului Făgăraș, fără a avea documente justificative care să confirme cele declarate.

b) Stabilirea taxei speciale de salubritate, datorată de contribuabilii persoane fizice în anul 2022, s-a realizat în baza HCL nr. 88/16.03.2022, la nivelul sumei de 19/lei/lună/persoană, emisă fără a avea la bază o fundamentare asupra tarifului aprobat și prin aplicarea cuantumului acesteia retroactiv, începând cu luna ianuarie 2022. HCL-ul a fost contestat în instanță de către Instituția Prefectului, soluția instanței de fond și de recurs fiind anularea hotărârii autorității deliberative. Ulterior, operatorul economic care asigură salubritatea pe teritoriul administrativ al municipiului

⁸ art. 63 alin. (16) și (17) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare; art. 5 alin. (1) din OG nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

⁹ art. 27 alin. (1) și (2) și art. 266 alin. (4) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

¹⁰ art. 23 alin. (2) lit. b) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare; art. 494 alin. (12) din Legea 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare; art. 7 alin. (3) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de Procedură Fiscală, cu modificările și completările ulterioare; art.129 alin. (1), alin. (2) lit. d), alin. (3) lit. d), alin. (4) lit. c) și alin. (14), art. 135 alin. (1 și 2) și art.136 alin. (8 și 9) din OUG 57/2019 privind Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare coroborat cu prevederile art. 8 alin. (1 și 2) și Anexele 1 și 2 din Normele metodologice de stabilire, ajustare sau modificare a tarifelor pentru activitățile specifice serviciului de salubritate a localităților aprobate prin Ordinul ANRSC nr. 109/2007.

Făgăraș (SC Salco Serv SA Făgăraș) a formulat contestație în anulare care se află pe rolul Curții de Apel Brașov (dosar nr. 2107/62/2022).

În contextul existenței pe rolul instanței a dosarului civil nr. 2107/62/2022, debitarea și încasarea taxei de salubritate s-a efectuat la nivelul sumei de 19/lei/lună/persoană, tarif la care au fost decontate serviciile de salubritate pe parcursul anului 2022.

Neconformitățile s-au produs în contextul în care autoritatea deliberativă și cea executivă nu s-a asigurat ca emiterea actului administrativ să se realizeze cu îndeplinirea condițiilor prevăzute de lege, a neimplicării managementului în asigurarea controalelor interne adecvate care să conducă la stabilirea beneficiarilor finali ai serviciului de salubritate, dar și a nedepunerii de către operatorul economic prestator al serviciului a documentelor din care să rezulte fundamentarea taxei de salubritate.

2. În bugetul de venituri și cheltuieli pentru anul 2022, inițial, și cel rectificat, nu s-a urmărit fundamentarea taxei de salubritate în funcție de numărul beneficiarilor cuprinși în contractul de delegare a gestiunii serviciului de salubritate și nivelul acesteia la momentul aprobării de autoritatea deliberativă (16 lei/persoană/lună conform HCL 80/26.02.2021, respectiv 19 lei/persoană/lună conform HCL 88/16.03.2022) și nici a cheltuielilor, nivelul acestora fiind zero, iar ulterior, cu ocazia celor șapte rectificări bugetare, cuantumul veniturilor și a cheltuielilor a fost fundamentat la un nivel inferior celui rezultat din angajamentul legal, contrar dispozițiilor legale¹¹.

Neconformitatea s-a produs în contextul neimplicării managementului entității în procesul de elaborare și fundamentare a bugetului local, cu implicații în asigurarea resurselor necesare desfășurării unor servicii conform cerințelor membrilor comunității.

3. Deși conducerea entității a luat măsuri în vederea asigurării cadrului organizatoric necesar implementării sistemului de control intern prin definirea obiectivelor, identificarea resurselor necesare pentru asigurarea implementării sistemului de control intern, a fost îmbunătățit sistemul informațional, au fost elaborate proceduri operaționale care să reglementeze majoritatea activităților derulate de entitate, acestea sunt actualizate parțial și nu a dezvoltat și aplicat instrumente adecvate de supervizare și control a proceselor și activităților specifice direcțiilor/compartimentelor/serviciilor și entităților subordonate, astfel încât să se asigure îndeplinirea cerințelor generale și specifice ale controlului intern, conform dispozițiilor legale¹².

Activitățile de control în procesul execuției bugetare a cheltuielilor (angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor) nu au fost procedurate și nu au fost organizate la nivelul Primăriei Municipiului Făgăraș, în sensul neemiterii de către ordonatorul de credite a actului administrativ prin care să se desemneze circuitul documentelor, compartimentele, funcțiile și competențele acestora în cele patru faze ale execuției bugetare a cheltuielilor și nici nu au fost procedurate aceste activități, iar controlul financiar preventiv propriu (CFPP) nu a fost organizat conform reglementărilor legale, întrucât actul administrativ nu cuprinde informații referitoare la: limitele valorice și competențele persoanelor împuternicite, tipurile de operațiuni și documentele supuse vizei, nominalizarea unui responsabil cu coordonarea acestei activități în condițiile în care au fost desemnați mai mulți salariați pentru aplicarea vizei CFPP, astfel încât autocontrolul și controalele interne cheie să asigure identificarea riscurilor care conduc la producerea erorilor cu consecințe în situațiile financiare, conform dispozițiilor legale¹³.

¹¹ art. 5 alin. (2 și 3), art.14 alin. (7) și art. 23 alin. (2) lit. b) din Legea 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare.

¹² art. 4 alin. (2) lit. b) din OG nr.119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

¹³ art. 8 alin. (4), art. 9 alin. (5) din OG nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventive, republicată, cu modificările și completările ulterioare; tezele 1-8 din Normele privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale, aprobate prin OMFP nr.

4. Activitatea de audit public intern este organizată la nivelul unității administrativ-teritoriale prin structură proprie cu 2 posturi, cu grad de ocupare 100%.

Deși nu au fost constatate neconformități raportat la metodologia de audit, evaluarea efectuată a evidențiat anumite aspecte care pot genera un risc potențial asupra bunei guvernante a entității și respectiv a subordonatelor sale, prin:

- subdimensionarea structurii de audit intern raportat la obligația legală de a asigura auditarea tuturor activităților auditabile în termenul legal atât la nivelul Primăriei Municipiului Făgăraș, cât și la nivelul celor 22 entități (19 instituții și 3 operatori economici) aflate în subordinea/sub autoritatea Consiliului Local al Municipiului Făgăraș, conform prevederilor legale¹⁴;

- existența unui grad scăzut de implementare a recomandărilor formulate în urma misiunilor de audit public intern, însușite de ordonatorii de credite ai structurilor auditate.

H. Responsabilitățile Curții de Conturi și ale conducerii entității auditate

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

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

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

1792/2002, cu modificările și completările ulterioare; Standardul 9- Proceduri din Anexa la OSGG nr. 600/2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice.

¹⁴ art. 15 din Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Către
Unitatea Administrativ-Teritorială Municipiul Făgăraș
Domnului Primar Gheorghe Sucaciu

Stimate Doamne Primar,

Introducere

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

În cadrul ședinței de deschidere, din data de 10 mai 2023, au fost discutate aspectele cuprinse în Scrisoarea de misiune, scrisoare prin care ne-am asigurat reciproc de înțelegerea responsabilităților noastre și ale dumneavoastră, precum și de înțelegerea termenilor în care se va desfășura misiunea de audit financiar.

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

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

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

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

Observația de audit	Impact	Recomandare și termen de implementare
1.1. Nerespectarea regulilor contabile și a principiului contabilității pe bază de angajamente la înregistrarea în evidența contabilă a dobânzilor aferente celor două finanțări interne rambursabile, aflate în derulare la nivelul Primăriei Municipiului Făgăraș, prin înregistrarea ca și cheltuială anticipată (contul 471 „Cheltuieli în avans”) a dobânzilor datorate (contul 168 „Dobânzi aferente creditelor bancare pe termen lung”) și pentru toată perioada de creditare.	Supraevaluarea activelor curente și a datoriilor curente raportate în bilanțul contabil la data de 31.12.2022, cu suma de 7.067.162 lei.	Către conducerea Unității Administrativ-Teritoriale Municipiul Făgăraș: <i>Vă recomandăm să asigurați:</i> 1. Aplicarea controalelor adecvate care să asigure înregistrarea în evidența contabilă a obligațiilor rezultate din derularea finanțărilor interne rambursabile cu respectarea reglementărilor contabile aplicabile.

<p>Neconformitățile s-au produs ca urmare a funcționării ineficiente a controlului intern, a neefectuării conform prevederilor legale a operațiunii de inventariere a elementelor patrimoniale menționate, în perioada anterioară întocmirii situațiilor financiare aferente anului 2022, precum și urmare interpretării și aplicării eronate a prevederilor legale cu privire la conducerea contabilității instituțiilor publice de la pct. 2.7.1.1 și Capitolul VII*) Instrucțiunile de utilizare a conturilor, respectiv funcțiunea contului 168 „Dobânzi aferente împrumuturilor și datoriilor asimilate” din OMFP nr. 1917/12.12.2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestora, cu modificările și completările ulterioare; pct. 21 din Anexa I - NORME GENERALE de întocmire și utilizare a documentelor financiar-contabile aprobate prin OMFP nr. 2.634/2015 privind documentele financiar-contabile; art. 2 alin. (1, 3), art. 9 alin. (1), art. 11 și art. 13 din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare.</p> <p>În timpul misiunii de audit financiar s-au efectuat corecțiile în evidența contabilă.</p>		<p>Termen de implementare: Permanent</p>
<p>1.2. Nerespectarea principiului contabilității pe bază de angajamente la înregistrarea în evidența contabilă a unor tranzacții de natura cheltuielilor de capital (la nivelul Primăriei Municipiului Făgăraș) și de natura cheltuielilor cu bunuri și servicii (la nivelul Primăriei Municipiului Făgăraș și la 17 entități din subordinea Consiliului Local al Municipiului Făgăraș) prin înregistrarea obligațiilor către terți la momentul efectuării plății, respectiv în anii 2022 și 2023, și nu la momentul producerii evenimentelor, respectiv în anii 2021 și 2022.</p> <p>Neconformitățile s-au produs în contextul unui circuit deficitar al documentelor între compartimentele Primăriei și a exercitării formale a autocontrolului, respectiv a supracontrolului, și prin nerespectarea dispozițiilor pct. 2.7.1.1 din Anexa la OMFP nr. 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a</p>	<p>Subevaluarea activelor necurente cu suma de 8.454.315 lei și a datoriilor cu suma de 17.061.616 lei (8.454.315 lei aferente cheltuielilor de capital neînregistrate și 8.607.301 lei aferente cheltuielilor cu bunuri și servicii neînregistrate), respectiv supraevaluarea capitalurilor proprii cu suma de 5.050.434 lei, sumă cu care s-a realizat și diminuarea cheltuielilor raportate în contul de rezultat patrimonial.</p>	<p>Către conducerea Unității Administrativ-Teritoriale Municipiul Făgăraș: <i>Vă recomandăm să asigurați:</i></p> <p>1. Aplicarea controalelor adecvate care să asigure înregistrarea în evidența contabilă a datoriilor cu respectarea principiilor contabilității de angajamente, astfel încât să se asigure reflectarea evenimentelor la momentul producerii acestora și implicit prezentarea reală și fidelă, în situațiile financiare, a poziției și performanței financiare a entității.</p> <p>Termen de implementare: Permanent</p>

<p>acestui, cu modificările și completările ulterioare; pct. 21 din Anexa I - NORME GENERALE de întocmire și utilizare a documentelor financiar-contabile aprobate prin OMFP nr. 2.634/2015 privind documentele financiar-contabile; art. 2 alin. (1, 3), art. 9 alin. (1), art. 11 și art. 13 din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare.</p> <p>Având în vedere că operațiunile sunt aferente situațiilor financiare raportate, care nu mai pot fi modificate, nu s-a impus efectuarea de corecții în evidența contabilă.</p>		
<p>1.3. Menținerea în evidența contabilă ca active fixe corporale în curs de execuție (contul 231 „Imobilizări corporale în curs de execuție”) a unor obiective de investiții, pentru bunuri proprietate publică a Municipiului Făgăraș, în valoare totală de 31.841.556 lei, în condițiile în care, în cursul anului 2022, au fost întocmite procese verbale la terminarea lucrărilor.</p> <p>Neconformitățile s-au produs pe fondul nerespectării prevederilor legale cu privire la conducerea contabilității instituțiilor publice (art. 9 alin. (1), art. 11 alin. (1) și art. 13 din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare; cap. I pct.1.1, cap. III pct. 1.2.3. și cap. VII din Anexa la OMFP nr. 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, planul de conturi pentru instituții publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, cu modificările și completările ulterioare), a neimplementării procedurii operaționale PO-027 „Înregistrarea în contabilitate a imobilizărilor necorporale și corporale”, dar și urmare neefectuării conform prevederilor legale a operațiunii de inventariere a patrimoniului la finele exercițiului financiar 2022.</p> <p>În timpul misiunii de audit financiar s-au efectuat corecțiile în evidența contabilă.</p>	<p>Subevaluarea cheltuielilor cu investiții raportate în contul de rezultat patrimonial și a capitalurilor raportate în bilanțul contabil cu suma de 31.841.556 lei, la data de 31 decembrie 2022, dar și prezentarea unor informații nereale în Situația modificărilor în structura activelor nete/capitalurilor proprii.</p>	<p>Către conducerea Unității Administrativ-Teritoriale Municipiul Făgăraș: <i>Vă recomandăm să asigurați:</i></p> <p>1. Analiza soldului contului 231 „Active fixe corporale în curs de execuție”, cu ocazia operațiunii de inventariere a patrimoniului, în vederea identificării eventualelor obiective de investiții finalizate și pentru care au fost întocmite procese verbale de recepție la terminarea lucrărilor, efectuarea corecțiilor în evidența contabilă astfel încât soldul acestui cont să reflecte numai valoarea obiectivelor de investiții nefinalizate.</p> <p>Termen de implementare: 29.12.2023</p> <p>2. Aplicarea controalelor adecvate care să asigure evidențierea în contabilitate a activelor fixe corporale la data întocmirii procesului verbal de punere în funcțiune cu consecințele aferente.</p> <p>Termen de implementare: Permanent</p>
<p>1.4. Reevaluarea activelor fixe corporale, aflate în patrimoniul UATM Făgăraș, s-a efectuat cu nerespectarea în totalitate a prevederilor art. 2¹ din OG nr. 81/2003 privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe aflate în patrimoniul instituțiilor publice, cu modificările și completările ulterioare; art. 1, alin. (1), (2), (3), art. 5 alin. (1) lit. c), art. 7, art. 11 alin. (1) din OMFP</p>	<p>Subevaluarea activelor necurente cu suma de 12.416.491 lei și a capitalurilor proprii cu suma de 1.392.987 lei, precum și prezentarea unor informații nereale în Situația modificărilor în structura</p>	<p>Către conducerea Unității Administrativ-Teritoriale Municipiul Făgăraș: <i>Vă recomandăm să asigurați:</i></p> <p>1. Analizarea valorilor reevaluate a activelor din patrimoniul Municipiului Făgăraș în vederea identificării activelor subevaluate</p>

<p>nr. 3471/2008 pentru aprobarea Normelor metodologice privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe corporale aflate în patrimoniul instituțiilor publice, cu modificările și completările ulterioare; art. 8 alin. (2) din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în sensul că:</p> <ul style="list-style-type: none"> - unele active fixe corporale de natura terenurilor și clădirilor sunt evidențiate în contabilitate la valori inferioare valorii juste; diferențele din reevaluare stabilite în timpul misiunii de audit se cifrează la nivelul sumei de 17.545.619 lei, din care aferente activelor corporale aparținând domeniului public, suma de 6.577.065 lei; - valoarea activelor fixe corporale care compun sistemul public de alimentare cu energie termică în sistem centralizat în Municipiul Făgăraș (9 clădiri, teren, rețele termice și instalații) au fost supraevaluate prin aplicarea în procesul de reevaluare din 2012 a indicelui prețului de consum (IPC) publicat de Institutul Național de Statistică raportat la data punerii în funcțiune a elementelor componente ale sistemului public de alimentare cu energie termică, deși în această perioadă clădirile au fost reevaluate și în anul 2006, iar pentru celelalte elemente nu s-au prezentat informații cu privire la reevaluările efectuate înainte de anul 2012; diferențele din reevaluarea celor 9 clădiri, componente ale sistemului centralizat de energie termică, se cifrează la nivelul sumei de 5.184.078 lei; - în evidența contabilă a Liceului Tehnologic „Dr. Ioan Șenchea” Făgăraș sunt evidențiate opt mijloace de transport (4 tractoare și 4 remorci) cu valori mult sub valoarea justă (între 1 leu și 11,04 lei); diferențele din reevaluare se cifrează la nivelul sumei de 54.950 lei. <p>Neconformitățile identificate s-au produs pe fondul nerespectării în totalitate a prevederilor legale cu privire la reevaluarea activelor fixe aflate în patrimoniul instituțiilor publice, a neimplementării procedurii operaționale P.O.-15/23.06.2022 privind efectuarea reevaluării patrimoniului, precum și urmare funcționării ineficiente a controlului intern.</p> <p>În timpul misiunii de audit financiar au fost efectuate corecțiile în evidența contabilă.</p>	<p>activelor nete/capitalurilor proprii.</p>	<p>sau supraevaluate și aducerea acestora la valoarea justă, astfel ca situațiile financiare întocmite la data de 31 decembrie 2023 să cuprindă informații fidele asupra activelor necurente deținute de entitate.</p> <p>Termen de implementare: 29.12.2023</p> <p>2. Aplicarea controalelor adecvate care să asigure prezentarea în situațiile financiare, a activelor fixe corporale la valoarea justă.</p> <p>Termen de implementare: Permanent</p>
--	--	---

<p>1.5. Evidențierea în afara bilanțului (cont 8034 „Debitori scoși din activ, urmăriți în continuare”) a creanțelor în sumă de 42.470.393 lei, datorate bugetului local de către un număr de 43 contribuabili (persoane juridice) pentru care a fost deschisă procedura insolvenței/falimentului, prin stornarea din evidența contabilă a constituirii creanței (contul 464 „Creanțe ale bugetului local” și contul 750 „Venituri din proprietate”), contrar prevederilor legale.</p> <p>Totodată s-a reținut că, în cazul contribuabilului SC Ecoterm SA Făgăraș, creanța datorată bugetului local cu titlu de redevență pentru perioada 05.11.2012-29.02.2020, evidențiată în afara bilanțului, în sumă de 6.380.180 lei, a fost calculată eronat în condițiile în care determinarea amortizării anuale, care constituie baza calculării redevenței (10% din echivalentul amortizării anuale a bunurilor concesionate), s-a realizat asupra valorii unor bunuri pentru care reevaluarea s-a efectuat prin utilizarea indicilor IPC determinați în funcție de anul punerii în funcțiune a bunului și nu în funcție de ultima reevaluare a bunurilor efectuată (în cazul centralelor termice - pct. 4 din raport) și de valoarea amortizată a bunurilor până la momentul fiecărei reevaluării, astfel încât calculul amortizării și implicit al redevenței să fie efectuat prin raportare la valoarea contabilă netă și durata de viață rămasă.</p> <p>Echipa de audit a constatat în urma reverificării că, prin algoritmul de calcul utilizat de entitate pentru stabilirea bazei de calcul a redevenței, respectiv valoarea amortizării, în cazul unor active reevaluate începând cu anul 2015, respectiv începând cu anul 2018, valoarea amortizată cumulată a bunurilor, calculată de Primăria Municipiului Făgăraș, a depășit valoarea de inventar reevaluată a acestora.</p> <p>Neconformitățile față de cadrul legal aplicabil s-au produs în contextul funcționării ineficiente a controlului intern, fapt ce a condus la nerespectarea prevederilor CAP. VII- Instrucțiuni de utilizare a conturilor, funcțiunea contului 8034 „Debitori scoși din activ, urmăriți în continuare” din OMFP nr. 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, planul de</p>	<p>Subevaluarea activelor curente și a capitalurilor proprii reflectate în bilanțul contabil cu suma de 36.090.213 lei, reprezentând creanțe datorate bugetului local de persoane juridice pentru care a fost deschisă procedura insolvenței/falimentului, dar care nu a fost finalizată.</p>	<p>Către conducerea Unității Administrativ-Teritoriale Municipiul Făgăraș: <i>Vă recomandăm să asigurați:</i></p> <p>1. Aplicarea controalelor adecvate care să asigure respectarea prevederilor legale cu privire la înregistrarea în evidența contabilă a tuturor creanțelor datorate bugetului local de către persoanele juridice pentru care a fost deschisă procedura insolvenței/falimentului și care nu a fost finalizată. Termen de implementare: Permanent</p> <p>2. Analiza modului de calcul a redevenței datorată de către SC Ecoterm SA, recalcularea acesteia prin utilizarea unui algoritm care să asigure determinarea conform clauzei contractuale și repunerea creanței în evidența contabilă. Termen de implementare: 29.12.2023</p>
---	--	--

<p>conturi pentru instituții publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, cu modificările și completările ulterioare; art. 265 alin. (4) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de Procedură Fiscală, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu prevederile art. 1.417 alin. (1 și 2) din Legea nr. 287/2009 privind Codul civil, republicat, cu modificările și completările ulterioare.</p> <p>În timpul misiunii de audit financiar s-a procedat la reclasificarea creanțelor înregistrate în afara bilanțului la nivelul sumei de 36.090.213 lei. Valoarea redevenței datorate de către SC Ecoterm SA Primăriei Municipiului Făgăraș, în cuantum de 6.380.180 lei a rămas în analiza managementului.</p>		
--	--	--

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

Observația de audit	Impact	Recomandare și termen de implementare
Alte aspecte - Erori financiare aflate sub pragul de semnificație		
<p>2.1. Operarea în evidența tehnic-operativă și contabilă a ieșirii din patrimoniu a unor active fixe și obiecte de inventar pentru care s-a aprobat casarea/declasarea, fără parcurgerea etapei de valorificare a acestora, contrar prevederilor legale incidente, acestea regăsindu-se fizic în cadrul entităților, astfel:</p> <ul style="list-style-type: none"> Active fixe în valoare totală de 731.731,49 lei, la nivelul Primăriei Municipiului Făgăraș și la entitățile subordonate: Direcția de Asistență Socială Făgăraș și Muzeul Țării Făgărașului „Valer Literat”. De menționat este faptul că în cadrul activelor fixe ieșite din evidența contabilă la nivelul Primăriei Municipiului Făgăraș, în valoarea de 676.387,56 lei, se regăsesc și studii de fezabilitate, proiecte tehnice, studii geotehnice și documentații tehnice evidențiate, în perioada 2004-2016, eronat în contul 203 „Cheltuieli de dezvoltare”, în valoare de 473.372 lei, și pentru care a fost calculată și înregistrată amortizare, deși acestea au fost aferente unor investiții aparținând domeniului public și, potrivit dispozițiilor legale, trebuiau să majoreze valoarea activelor fixe asupra cărora au fost realizate investițiile. 	<p>Subevaluarea activelor cu suma de 1.237.118 lei și a capitalurilor proprii cu suma de 473.372 lei, raportate în bilanțul contabil, precum și prezentarea unor informații denaturate în Situația modificărilor în structura activelor nete/capitalurilor proprii.</p>	<p>Către conducerea Unității Administrativ-Teritoriale Municipiul Făgăraș: Vă recomandăm să asigurați:</p> <p>1. Aplicarea controalelor adecvate care să asigure respectarea prevederilor legale privind casarea/declasarea valorilor materiale și valorificarea rezultatului acestor operațiuni cu reflectarea corespunzătoare în evidența contabilă și tehnic-operativă.</p> <p>Termen de implementare: Permanent</p>

<p>• Obiecte de inventar în valoare totală de 505.387 lei, la nivelul Primăriei Făgăraș și la entitățile subordonate: Colegiul Național „Radu Negru”, Casa de Cultură Făgăraș, Direcția de Asistență Socială Făgăraș, Muzeul Țării Făgărașului „Valer Literat” și Club Sportiv Municipal Făgăraș.</p> <p>Neconformitățile s-au produs pe fondul nerespectării prevederilor art. 6 alin. (1) și (2), art. 11 din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare; art. 2 din HG nr. 841/23.10.1995 privind procedurile de transmitere fără plată și de valorificare a bunurilor aparținând instituțiilor publice – cap. 1 din Anexa nr. 2 Regulament privind valorificarea bunurilor scoase din funcțiune aparținând instituțiilor publice, cu modificările și completările ulterioare; Anexa nr. 1 pct. 1 și Anexa nr. 2 din OMFP nr. 2.634/2015 privind documentele financiar-contabile, cu modificările și completările ulterioare, a funcționării ineficiente a controlului intern, dar și urmare neefectuării conform prevederilor legale a operațiunii de inventariere la finele exercițiului financiar 2022.</p> <p>În timpul misiunii de audit financiar au fost luate măsurile de intrare în legalitate la nivelul tuturor entităților la care s-au regăsit neconformitățile.</p>		
<p>2.2. Clasificarea în evidența contabilă și tehnic-operativă a activelor fixe la nivelul Primăriei Făgăraș și a entităților subordonate: Poliția Locală Făgăraș, Casa de Cultură a Municipiului Făgăraș, Direcția de Asistență Socială Făgăraș și Colegiul „Aurel Vijoli”, Făgăraș s-a efectuat fără respectarea reglementărilor contabile aplicabile, astfel bunuri aparținând domeniului privat al Municipiului în sumă totală de 157.075,79 lei, a căror valoare individuală se situează sub valoarea de 2.500 lei, stabilită prin HG nr. 276/2013 privind stabilirea valorii de intrare a mijloacelor fixe, și care sunt complet amortizate, au fost menținute ca active fixe, deși potrivit reglementărilor contabile se impunea transferarea acestora la categoria „materialelor de natura obiectelor de inventar”.</p> <p>Neconformitățile s-au produs pe fondul nerespectării în totalitate a prevederilor legale cu privire la conducerea</p>	<p>Subevaluarea activelor curente și a capitalurilor proprii raportate în bilanțul contabil la data de 31.12.2022, cu valoarea de 157.076 lei, precum și prezentare unor informații denaturate în Situația modificărilor în structura activelor nete/capitalurilor proprii.</p>	<p>Către conducerea Unității Administrativ-Teritoriale Municipiul Făgăraș: Vă recomandăm să asigurați:</p> <p>1. Aplicarea controalelor adecvate care să asigure respectarea prevederilor legale privind evidențierea activelor fixe din patrimoniul Municipiului Făgăraș și prezentarea reală și fidelă, în situațiile financiare, a poziției și performanței financiare a entității.</p> <p>Termen de implementare: Permanent</p>

<p>contabilității instituțiilor publice (cap. I pct. 1.1 și pct. 1.4.1 din Anexa la OMFP nr. 1917/12.12.2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestora, cu modificările și completările ulterioare; art. 9 alin. (1), art. 11, art.12 alin. (1) și art. 13 din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare; art. 23 alin. (2) litera e) și h) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare; art. I din OMFP nr. 221/02.03.2015 pentru completarea Normelor metodologice privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe corporale aflate în patrimoniul instituțiilor publice, aprobate prin Ordinul ministrului economiei și finanțelor nr. 3.471/2008; art. 1 alin. (1) din HG nr. 276/2013 privind stabilirea valorii de intrare a mijloacelor fixe, cu modificările și completările ulterioare), a neefectuării conform prevederilor legale a operațiunii de inventariere a patrimoniului la sfârșitul exercițiului financiar 2022, dar și exercitării formale a controalelor de supraveghere.</p> <p>În timpul misiunii de audit financiar, s-a procedat la înregistrarea în evidența tehnic-operativă și contabilă a obiectelor de inventar provenite din activelor fixe amortizate a căror valoare individuală era sub 2.500 lei.</p>		
<p>2.3. Necalcularea și nevirarea la bugetul statului a penalităților datorate conform prevederilor art. 63 alin. (16) și (17) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, ca urmare a neefectuării conform notificărilor transmise de Primăria Municipiului Făgăraș către Comisia de Autorizare a Împrumuturilor Locale (CAÎL) a tragerilor din finanțarea internă rambursabilă în valoare de 25.000.000 lei pe care Primăria Municipiului Făgăraș a contractat-o cu CEC BANK SA Sucursala Sibiu în anul 2018. Având în vedere că suma notificată și netrasă din credit este de 2.492.417,05 lei (1.858.194,87 lei în anul 2019, 621.290,87 lei în anul 2020 și 12.931,31 lei în anul 2021), suma penalităților de 2% ce</p>	<p>Subevaluarea datoriilor și a capitalurilor proprii raportate în bilanțul contabil la data de 31.12.2022, cu valoarea de 49.848 lei, concomitent cu diminuarea cheltuielilor reflectate în contul de rezultat patrimonial.</p>	<p>Către conducerea Unității Administrativ-Teritoriale Municipiul Făgăraș: <i>Vă recomandăm să asigurați:</i></p> <p>1. Analizarea cauzelor care au condus la neefectuarea conform notificărilor transmise către Comisia de Autorizare a Împrumuturilor Locale a tragerilor din creditul contractat cu instituția bancară CEC BANK SA Sucursala Sibiu, a consecințelor asupra execuției bugetare prin plata din bugetul local a penalităților de întârziere și stabilirea eventualului prejudiciu produs bugetului local prin plata penalităților de întârziere de 2% aferente sumelor notificate și netrase.</p>

<p>trebuiau virate la bugetul de stat se cuantifică la valoarea de 49.848 lei.</p> <p>Neconformitățile s-au produs pe fondul aplicării formale a autocontrolului și a controalelor de supraveghere, fapt ce a condus la nerespectarea prevederilor art. 63 alin. (16) și (17) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare; art. 5 alin. (1) din OG nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare.</p> <p>În timpul misiunii de audit financiar, s-a procedat la înregistrarea în evidența contabilă a valorii penalităților datorate bugetului statului și virarea acestora.</p>		<p>Termen de implementare: 29.12.2023</p> <p>2. Aplicarea controalelor adecvate care să asigure respectarea prevederilor legale cu privire la derularea finanțării rambursabile.</p> <p>Termen de implementare: Permanent pe perioada contractării finanțării rambursabile.</p>
<p>2.4. Menținerea în evidența contabilă și tehnic-operativă a creanțelor reprezentând amenzi aparținând unor persoane fizice decedate în perioada 2013-2017, respectiv a unor creanțe datorate de persoane juridice radiate în perioada 2017-2021, în sumă totală de 6.930 lei.</p> <p>Neconformitățile s-au produs ca urmare a efectuării formale a operațiunii de inventariere a creanțelor datorate bugetului local și a neaplicării prevederilor art. 27 alin. (1) și (2) și art. 266 alin. (4) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.</p> <p>În timpul misiunii de audit financiar, s-a procedat la scăderea din evidența contabilă și tehnic-operativă a creanțelor din amenzi aparținând unor persoane fizice decedate și a creanțelor aparținând persoanelor juridice radiate.</p>	<p>Supraevaluarea creanțelor și a capitalurilor proprii raportate în bilanțul contabil, cu valoarea de 6.930 lei.</p>	<p>Către conducerea Unității Administrativ-Teritoriale Municipiul Făgăraș: Vă recomandăm să asigurați:</p> <p>1. Aplicarea controalelor adecvate care să asigure respectarea prevederilor legale cu privire la evidența creanțelor din amenzi datorate de persoanele fizice decedate și a creanțelor datorate de persoanele juridice radiate, astfel încât în situațiile financiare să fie prezentate informații reale și fidele cu privire la poziția și performanța financiară a entității auditate.</p> <p>Termen de implementare: Permanent</p>

3. OBSERVAȚII DE AUDIT AFERENTE BUNEI GUVERNANȚE

Observația de audit	Impact	Recomandare și termen de implementare
<p>3.1. Stabilirea, evidențierea în contabilitate, urmărirea și încasarea taxei de salubritate datorată de contribuabilii cuprinși în eșantion pentru verificare, s-a efectuat cu nerespectarea prevederilor legale, în contextul în care:</p> <p>a) Stabilirea creanței din taxa specială de salubritate s-a realizat numai în baza declarației pe propria răspundere a membrilor comunității, în care se menționează faptul că nu domiciliază pe raza municipiului Făgăraș,</p>	<p>Neasigurarea unei bune gestiuni financiare a veniturilor Municipiului Făgăraș și a cadrului de desfășurare a activităților serviciului public de salubritate în condiții de eficiență, eficacitate și economicitate.</p>	<p>Către conducerea Unității Administrativ-Teritoriale Municipiul Făgăraș: Vă recomandăm să asigurați:</p> <p>1. Identificarea tuturor contribuabililor persoane fizice de pe raza Municipiului Făgăraș care au beneficiat de serviciul public de salubritate deși la nivelul Primăriei Municipiului Făgăraș nu s-a debitat și încasat taxa de salubritate urmare</p>

<p>fără a avea documente justificative care să confirme cele declarate.</p> <p>b) Stabilirea taxei speciale de salubritate, datorată de contribuabilii persoane fizice în anul 2022, s-a realizat în baza HCL nr. 88/16.03.2022, la nivelul sumei de 19/lei/lună/persoană, emisă fără a avea la bază o fundamentare asupra tarifului aprobat și prin aplicarea cuantumului acesteia retroactiv, începând cu luna ianuarie 2022. HCL-ul a fost contestat în instanță de către Instituția Prefectului, soluția instanței de fond și de recurs fiind anularea hotărârii autorității deliberative. Ulterior, operatorul economic care asigură salubritatea pe teritoriul administrativ al municipiului Făgăraș (SC Salco Serv SA Făgăraș) a formulat contestație în anulare care se află pe rolul Curții de Apel Brașov (dosar nr. 2107/62/2022).</p> <p>În contextul existenței pe rolul instanței a dosarului civil nr. 2107/62/2022, debitarea și încasarea taxei de salubritate s-a efectuat la nivelul sumei de 19/lei/persoană/lună, tarif la care au fost decontate serviciile de salubritate pe parcursul anului 2022.</p> <p>Neconformitățile s-au produs în contextul în care autoritatea deliberativă și cea executivă nu s-a asigurat ca emiterea actului administrativ să se realizeze cu îndeplinirea condițiilor prevăzute de lege, a neimplicării managementului în asigurarea controalelor interne adecvate care să conducă la stabilirea beneficiarilor finali ai serviciului de salubritate, dar și a nedepunerii de către operatorul economic prestator al serviciului a documentelor din care să rezulte fundamentarea taxei de salubritate, fapt ce a condus la încălcarea dispozițiilor art. 23 alin. (2) lit. b) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare; art. 494 alin. (12) din Legea 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare; art. 7 alin. (3) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de Procedură Fiscală, cu modificările și completările ulterioare; art. 129 alin. (1), alin. (2) lit. d), alin. (3) lit. d), alin. (4) lit. c) și alin. (14), art. 135 alin. (1 și 2) și art. 136 alin. (8 și 9) din OUG 57/2019 privind Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare coroborat cu prevederile art. 8 alin. (1 și 2) și Anexele 1 și 2 din Normele metodologice de stabilire, ajustare sau modificare a tarifelor pentru activitățile specifice serviciului de salubritate a</p>		<p>depunerii unei declarații pe propria răspundere, nesuținută cu documente justificative, stabilirea, înregistrarea și urmărirea încasării taxei de salubritate, după caz, inclusiv a accesoriilor aferente.</p> <p>Termen de implementare: 29.12.2023</p> <p>2. Elaborarea unei proceduri operaționale privind stabilirea, înregistrarea în evidența contabilă și încasarea taxei specifice serviciului de salubritate, a documentelor justificative necesare pentru obținerea scutirii de la plata taxei.</p> <p>Termen de implementare: 29.12.2023</p> <p>3. Aplicarea soluției dispusă de instanță în dosarul nr. 2107/62/2022, precum și analizarea implicațiilor acesteia asupra veniturilor din taxa specială de salubritate și a cheltuielilor aferente prestării serviciului de salubritate de către operatorul SC Salco Serv SA, înregistrate la nivelul Municipiului Făgăraș.</p> <p>Termen de implementare: 60 de zile de la data pronunțării soluției definitive a instanței</p>
--	--	---

localităților aprobate prin Ordinul ANRSC nr. 109/2007.		
<p>3.2. În bugetul de venituri și cheltuieli pentru anul 2022, inițial și cel rectificat, nu s-a urmărit fundamentarea taxei de salubritate în funcție de numărul beneficiarilor cuprinși în contractul de delegare a gestiunii serviciului de salubritate și nivelul acesteia la momentul aprobării de autoritatea deliberativă (16 lei/persoană/lună conform HCL 80/26.02.2021, respectiv 19 lei/persoană/lună conform HCL 88/16.03.2022) și nici a cheltuielilor, nivelul acestora fiind zero, iar ulterior, cu ocazia celor șapte rectificări bugetare, cuantumul veniturilor și a cheltuielilor a fost fundamentat la un nivel inferior celui rezultat din angajamentul legal, contrar prevederilor art. 5 alin. (2 și 3), art. 14 (7) și art. 23 alin. (2) lit. b) din Legea 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare.</p> <p>Neconformitatea s-a produs în contextul neimplicării managementului entității în procesul de elaborare și fundamentare a bugetului local, cu implicații în asigurarea resurselor necesare desfășurării unor servicii conform cerințelor membrilor comunității.</p>	<p>Neasigurarea unei bune gestiuni financiare a veniturilor Municipiului Făgăraș și a cadrului de desfășurare a activităților serviciului public de salubritate în condiții de eficiență, eficacitate și economicitate.</p>	<p>Către conducerea Unității Administrativ-Teritoriale Municipiul Făgăraș: <i>Vă recomandăm să asigurați</i></p> <p>1. Aplicarea controalelor adecvate care să asigure fundamentarea prin bugetul de venituri și cheltuieli a veniturilor din taxa de salubritate și a cheltuielilor cu serviciul de salubritate la valori determinate pe baze reale și conform prevederilor legale.</p> <p>Termen de implementare: Permanent</p>

<p>3.3. Deși conducerea entității a luat măsuri în vederea asigurării cadrului organizatoric necesar implementării sistemului de control intern prin definirea obiectivelor, identificarea resurselor necesare pentru asigurarea implementării sistemului de control intern, a fost îmbunătățit sistemul informațional, au fost elaborate proceduri operaționale care să reglementeze majoritatea activităților derulate de entitate, acestea sunt actualizate parțial și nu a dezvoltat și aplicat instrumente adecvate de supervizare și control a proceselor și activităților specifice direcțiilor/compartimentelor/serviciilor și entităților subordonate, astfel încât să se asigure îndeplinirea cerințelor generale și specifice ale controlului intern, conform dispozițiilor art. 4 alin. (2) lit. b) din OG nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare.</p> <p>Activitățile de control în procesul execuției bugetare a cheltuielilor (angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor) nu au fost procedurate și nu au fost organizate la nivelul Primăriei Făgăraș, în sensul neemiterii de către ordonatorul de credite a actului administrativ prin care să se desemneze circuitul documentelor, compartimentele, funcțiile și competențele acestora în cele patru faze ale execuției bugetare a cheltuielilor și nici nu au fost procedurate aceste activități, iar controlul financiar preventiv propriu (CFPP) nu a fost organizat conform reglementărilor legale, întrucât actul administrativ nu cuprinde informații referitoare la: limitele valorice și competențele persoanelor împuternicite, tipurile de operațiuni și documentele supuse vizei, nominalizarea unui responsabil cu coordonarea acestei activități în condițiile în care au fost desemnați mai mulți salariați pentru aplicarea vizei CFPP, astfel încât autocontrolul și controalele interne cheie să asigure identificarea riscurilor care conduc la producerea erorilor cu consecințe în situațiile financiare, conform dispozițiilor art. 8 alin. (4), art. 9 alin. (5) din OG nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare; tezele 1-8 din Normele privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și</p>	<p>Neconformitățile cu cadrul legal, identificate în evaluarea sistemului de control intern managerial, au influențat exactitatea informațiilor prezentate în situațiile financiare consolidate întocmite la data de 31 decembrie 2022.</p>	<p>Către conducerea Unității Administrativ-Teritoriale Municipiul Făgăraș: <i>Vă recomandăm să asigurați:</i></p> <p>1. Dezvoltarea sistemului de control intern managerial prin instituirea unor controale relevante și eficiente pentru a gestiona riscurile aferente procesului financiar-contabil, cu identificarea acțiunilor de atenuare a impactului acestora, procedurarea tuturor activităților și revizuirea procedurilor existente în vederea asigurării unor controale eficiente prin separarea atribuțiilor corespunzătoare funcțiilor de inițiere, realizare, verificare, avizare și aprobare a operațiunilor. Termen de implementare: Permanent</p> <p>2. Actualizarea Regulamentului de organizare și funcționare a Primăriei Municipiului Făgăraș având în vedere reorganizarea aparatului de specialitate al Primarului prin înființarea, în baza HCL Municipiul Făgăraș nr. 278/19.11.2021, a Biroului Cadastru, Evidență Patrimoniu. Termen de implementare: 29.12.2023</p> <p>3. Emiterea actului administrativ de organizare a operațiunilor care vizează execuția bugetară a cheltuielilor, respectiv angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor, la nivelul Primăriei Municipiului Făgăraș, și după caz, aplicarea acestei recomandări la nivelul entităților subordonate care nu au fost cuprinse în procesul de evaluare în timpul misiunii de audit financiar, astfel încât să se asigure separarea atribuțiilor persoanelor implicate în angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor. Termen de implementare: 29.12.2023</p> <p>4. Întocmirea Planului anual, de pregătire profesională corelat cu nevoile de pregătire identificate în</p>
--	---	--

<p>raportarea angajamentelor bugetare și legale, aprobate prin OMFP nr. 1792/2002, cu modificările și completările ulterioare; Standardul 9- Proceduri din Anexa la OSGG nr. 600/2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice.</p>		<p>procesul de evaluarea profesională a fiecărui salariat și asigurarea resurselor financiare pentru ducerea la îndeplinire a acestuia, la nivelul Primăriei Municipiului Făgăraș.</p> <p>Termen de implementare: 29.12.2023</p> <p>5. Stabilirea obiectivelor specifice la nivelul Primăriei Municipiului Făgăraș și după caz, la nivelul entităților subordonate, asigurarea condițiilor pentru îndeplinirea acestora prin elaborarea planurilor de acțiune care să cuprindă acțiunile propuse, persoanele responsabile și termenele de realizare, precum și monitorizarea îndeplinirii obiectivelor stabilite. Asocierea de indicatori de performanță obiectivelor stabilite, urmărirea îndeplinirii acestora și întocmirea raportul de activitate la nivelul fiecărei entități.</p> <p>Termen de implementare: 29.12.2023</p> <p>6. Emiterea actului administrativ de organizare a activității de control financiar preventiv propriu la nivelul Primăriei Municipiului Făgăraș și după caz, la nivelul tuturor entităților subordonate, cu respectarea prevederilor legale.</p> <p>Termen de implementare: 29.12.2023</p>
<p>3.4. Activitatea de audit public intern este organizată la nivelul unității administrativ-teritoriale prin structură proprie cu 2 posturi, cu grad de ocupare 100%.</p> <p>Deși nu au fost constatate neconformități raportat la metodologia de audit, evaluarea efectuată a evidențiat anumite aspecte care pot genera un risc potențial asupra bunei guvernante a entității și respectiv a subordonatelor sale, prin:</p> <ul style="list-style-type: none"> - subdimensionarea structurii de audit intern raportat la obligația legală de a asigura auditarea tuturor activităților auditabile în termenul legal atât la nivelul Primăriei Făgăraș, cât și la nivelul celor 22 entități (19 instituții și 3 operatori economici) aflate în subordinea/sub autoritatea Consiliului Local al Municipiului Făgăraș, conform prevederilor art. 15 din Legea nr. 672/2002 		<p>Către conducerea Unității Administrativ-Teritoriale Municipiul Făgăraș: <i>Vă recomandăm să asigurați:</i></p> <p>1. Efectuarea demersurilor legale care să asigure desfășurarea activității de audit public intern conform cadrului legal aplicabil, respectiv auditarea cu prioritate a activităților în care au fost identificate neconformități față de cadrul legal de către Curtea de Conturi – Camera de Conturi Brașov, dar și în funcție de riscurile identificate în urma propriilor evaluări, precum și includerea în obiectivele misiunilor de audit intern a evaluării implementării</p>

<p>privind auditul public intern, republicată, cu modificările și completările ulterioare; - existența unui grad scăzut de implementare a recomandărilor formulate în urma misiunilor de audit public intern, însușite de ordonatorii de credite ai structurilor auditate.</p>		<p>controalelor interne și al eficienței acestora în depistarea și stoparea erorilor. Termen de implementare: Permanent</p> <p>2. Efectuarea demersurilor legale care să asigure implementarea integrală a recomandărilor formulate de către auditorii publici interni urmare a derulării misiunilor de audit public intern, pentru ca activitatea de audit intern să se constituie într-o pârghie reală în sprijinirea activităților derulate la nivelul primăriei și a entităților din subordine. Termen de implementare: Permanent</p>
---	--	--

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

Cu stimă,

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