



CAMERA DE CONTURI
BRAȘOV

Consiliul Local
20.03.2024
Luny

6



24925/20.03.2024

Către

Consiliul Local al Unității Administrativ-Teritorială Municipiul Făgăraș

Vă înaintăm, alăturat, Raportul de follow-up înregistrat sub nr. 24.919/20.03.2024, încheiat în urma misiunii de verificare a modului de implementare a recomandărilor transmise prin **Scrisoarea către management nr. 80.260/04.12.2023**, pe care Curtea de Conturi a României prin Camera de Conturi Brașov a efectuat-o în perioada **20.02.2024-29.02.2024** la Unitatea Administrativ-Teritorială Municipiul Făgăraș.

Cu stimă,

p. Director,
Panait Floarea

Director adjunct cu delegație
Matei Opreafenea Cristina





CAMERA DE CONTURI
BRAȘOV

2024.03.20

24919/20.03.2024

APROBAT,
P. DIRECTOR
PANAIT FLOAREA
DIRECTOR ADJUNCT CU DELEGATIE,
MATEI OPREAȘTEA CRISTINA



Raport de follow-up

A. Introducere

Misiunea de follow-up a fost efectuată de către Curtea de Conturi a României prin Camera de Conturi Brașov la **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.

Scopul acestei misiuni este de a verifica modul de implementare a recomandărilor transmise prin **Scrisoarea către management nr. 80.260/04.12.2023**, formulate în urma desfășurării misiunii de audit financiar asupra situațiilor financiare consolidate întocmite la data de 31 decembrie 2022.

Activitatea de follow-up s-a realizat printr-o acțiune distinctă ca vizită la entitatea auditată pentru confirmarea faptică a răspunsului transmis de conducerea entității prin adresa nr. 61.107/08.02.2024, înregistrată la Camera de Conturi Brașov sub nr. 14.435/14.02.2024.

B. Rezultatele verificării

Prin **Scrisoarea către management nr. 80.260/04.12.2023**, emisă de Directorul Camerei de Conturi Brașov, s-au formulat un număr de **25 (douăzecișicinci)** recomandări în vederea înlăturării neconformităților consemnate în Raportul de audit financiar nr. 80.253/04.12.2023.

Termenul de implementare a recomandărilor formulate pentru înlăturarea neconformităților constatate a fost stabilit pentru data de **29 decembrie 2023** pentru un număr de 11 (unusprezece) recomandări, **permanent** pentru 13 (treisprezece) recomandări și **60 zile de la data pronunțării soluției definitive a instanței** pentru o recomandare.

Activitățile întreprinse de entitate pentru a implementa recomandările formulate de Camera de Conturi Brașov, au fost următoarele:

1. Referitor la recomandarea formulată la pct. 1.1 din scrisoare

a) **Prezentarea pe scurt a abaterii care a făcut obiectul recomandării formulate prin scrisoare:**

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.

Entitatea a efectuat corecțiile în evidența contabilă în timpul misiunii de audit financiar.

b) Recomandarea formulată prin scrisoare pentru remedierea abaterii:

Aplicarea controalelor adecvate care să asigure înregistrarea în evidența contabilă a obligațiilor rezultate din derularea finanțărilor interne rambursabile cu respectarea reglementărilor contabile aplicabile.

c) Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunilor de verificare a modului de ducere la îndeplinire a recomandării formulate prin scrisoare:

Din informațiile rezultate în urma examinării documentelor prezentate de reprezentanții entității s-a constatat că entitatea a efectuat demersuri pentru implementarea recomandării formulate de Camera de Conturi Brașov, astfel:

- prin Nota nr. 31.385/27.02.2024 (anexa nr. 1), s-a consemnat faptul că procedura operațională PO-12/12.12.2023 „privind evidența contabilă a împrumuturilor și datoria publică locală” (anexa nr. 1.1), a fost revizuită și prelucrată cu personalul Direcției buget-finanțe din cadrul entității;

- au fost evidențiate în contabilitate, conform fișei contului 168 „Dobânzi aferente creditelor bancare pe termen lung” la data de 31.01.2024 (anexa nr. 1.2), doar dobânzile aferente anului 2024;

- conform informațiilor din Nota nr. 31.385/27.02.2024 entitatea a procedat la aplicarea controalelor adecvate astfel încât s-a asigurat, prin implementarea procedurii operaționale, evidențierea în contabilitate a obligațiilor rezultate din derularea finanțărilor interne rambursabile cu respectarea reglementărilor contabile aplicabile;

- neconformitățile identificate, privind evidența contabilă a împrumuturilor, au fost preluate în Registrul riscurilor (anexa nr. 1.3), ca riscuri ale activității Direcției buget-finanțe și au fost stabilite măsuri de monitorizare și diminuare a acestora.

Având în vedere demersurile efectuate de entitate, **recomandarea formulată la pct. 1.1 din scrisoare a fost implementată.**

Supunem atenției conducerii entității faptul că recomandarea, cu termen de implementare permanent, va fi avută în vedere în continuare în efectuarea operațiunilor de înregistrare a obligațiilor rezultate din derularea finanțărilor interne rambursabile.

Impactul efectiv al recomandării implementate constă în îmbunătățirea activității entității, prin asigurarea controalelor adecvate care să conducă la înregistrarea în evidența contabilă a obligațiilor rezultate din derularea finanțărilor interne rambursabile cu respectarea reglementărilor contabile aplicabile.

2. Referitor la recomandarea formulată la pct. 1.2 din scrisoare

a) Prezentarea pe scurt a abaterii care a făcut obiectul recomandării formulate prin scrisoare:

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.

b) Recomandarea formulată prin scrisoare pentru remedierea abaterii:

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.

c) Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunilor de verificare a modului de ducere la îndeplinire a recomandării formulate prin scrisoare:

Din informațiile rezultate în urma examinării documentelor prezentate de reprezentanții entității s-a constatat că entitatea a efectuat demersuri pentru implementarea recomandării formulate de Camera de Conturi Brașov, astfel:

- prin Nota nr. 31.385/27.02.2024 (anexa nr. 1), s-a consemnat faptul că procedura operațională PO-53/14.12.2023 „privind contabilizarea facturilor primite de la furnizori” (anexa nr. 2) a fost elaborată, aprobată și prelucrată cu personalul compartimentului economic, financiar din cadrul entității;

- au fost înregistrate în evidența contabilă, conform balanței analitice aferente conturilor de datorii pentru anul 2023 (anexa nr. 2.1), obligațiile către terți (facturile) la momentul producerii evenimentelor;

- conform informațiilor din Nota nr. 31.385/27.02.2024 entitatea a procedat la aplicarea controalelor adecvate astfel încât s-a asigurat, prin implementarea procedurii operaționale, evidențierea în contabilitate a obligațiilor către terți cu respectarea principiilor contabilității de angajamente;

- neconformitățile identificate, privind evidența contabilă a datoriilor cu respectarea principiilor contabilității de angajamente, au fost preluate în Registrul riscurilor (anexa nr. 1.3), ca riscuri ale activității Direcției buget-finanțe și au fost stabilite măsuri de monitorizare și diminuare a acestora.

Având în vedere demersurile efectuate de entitate, **recomandarea formulată la pct. 1.2 din scrisoare a fost implementată.**

Supunem atenției conducerii entității faptul că recomandarea, cu termen de implementare permanent, va fi avută în vedere în continuare în efectuarea operațiunilor de înregistrare a datoriilor către terți.

Impactul efectiv al recomandării implementate constă în îmbunătățirea activității entității prin asigurarea controalelor adecvate care să conducă la înregistrarea în evidența contabilă a datoriilor cu respectarea principiilor contabilității de angajamente și implicit prezentarea reală și fidelă, în situațiile financiare, a poziției și performanței financiare a entității.

3. Referitor la recomandările formulate la pct. 1.3 din scrisoare

a) Prezentarea pe scurt a abaterii care a făcut obiectul recomandărilor formulate prin scrisoare:

Mentținerea 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 **31.841.555,94 lei**, în condițiile în care, în cursul anului 2022, au fost întocmite procese verbale la terminarea lucrărilor.

În timpul misiunii de audit financiar s-au efectuat corecțiile în evidența contabilă pentru valoarea de 31.841.555,94 lei.

b) Recomandările formulate prin scrisoare pentru remedierea abaterii:

b.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.

b.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.

c) Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunilor de verificare a modului de ducere la îndeplinire a recomandărilor formulate prin scrisoare:

Din informațiile rezultate în urma examinării documentelor prezentate de reprezentanții entității s-a constatat că entitatea a efectuat demersuri pentru implementarea recomandărilor formulate de Camera de Conturi Brașov, astfel:

c.1) Recomandarea b.1):

- cu ocazia operațiunii de inventariere a patrimoniului și a valorificării inventarului pentru anul 2023 a fost analizat soldul contului 231 „Active fixe corporale în curs de execuție” (anexa nr. 3), corelat cu Procesele-verbale de recepție la terminarea lucrărilor;

- au fost efectuate corecțiile în evidența contabilă, fiind înregistrate ca active fixe, obiectivele de investiții finalizate în perioada iunie-decembrie 2023 în valoare de 101.592.292,39 lei, astfel încât soldul acestui cont să reflecte numai valoarea obiectivelor de investiții în curs (anexa nr. 3.1).

c.2) Recomandarea b.2):

- prin Nota nr. 31.385/27.02.2024 (anexa nr. 1), s-a consemnat faptul că procedura operațională PO-52/14.12.2023 „privind înregistrarea în contabilitate a imobilizărilor necorporale și corporale” (anexa nr. 3.2), a fost elaborată, aprobată și prelucrată cu personalul compartimentului economic, financiar și serviciului investiții-compartiment urmărire investiții din cadrul entității și a fost stabilit circuitul documentelor între serviciile și compartimentele din entitate implicate, pentru ca un exemplar din Procesele-verbale de recepție la terminarea lucrărilor să fie comunicat în timp util compartimentului economic, financiar în vederea operării în evidența contabilă și tehnic-operativă a înregistrărilor în funcție de acestea;

- conform informațiilor din Nota nr. 31.385/27.02.2024 entitatea a procedat la aplicarea controalelor adecvate astfel încât s-a asigurat, prin implementarea procedurii operaționale, înregistrarea în evidența contabilă și tehnic-operativă a activelor rezultate în urma finalizării obiectivelor de investiții în curs de execuție cu respectarea reglementărilor contabile aplicabile;

- neconformitățile identificate privind înregistrarea în contabilitate a imobilizărilor necorporale și corporale deținute în patrimoniu au fost preluate în Registrul riscurilor (anexa nr. 1.3), ca riscuri ale activității Direcției buget-finanțe și serviciului investiții-compartiment urmărire investiții și au fost stabilite măsuri de monitorizare și diminuare a acestora.

Având în vedere demersurile efectuate de entitate, **recomandările formulate la pct. 1.3 din scrisoare au fost implementate.**

Supunem atenției conducerii entității faptul că recomandare nr. 2 formulată la pct. 1.3 din scrisoare, cu termen de implementare permanent, va fi avută în vedere în continuare în efectuarea operațiunilor de înregistrare a obiectivelor de investiții finalizate ca active fixe corporale la data întocmirii proceselor verbale de recepție la terminarea lucrărilor.

Impactul efectiv al recomandărilor implementate constă în îmbunătățirea activității entității prin asigurarea controalelor adecvate care să conducă la înregistrarea în evidența contabilă a activelor rezultate în urma finalizării obiectivelor de investiții în curs de execuție și implicit prezentarea reală și fidelă, în situațiile financiare, a poziției și performanței financiare a entității.

4. Referitor la recomandările formulate la pct. 1.4 din scrisoare

a) Prezentarea pe scurt a abaterii care a făcut obiectul recomandărilor formulate prin scrisoare:

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

- 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.

Entitatea a efectuat corecțiile în evidența contabilă la nivelul sumei de 17.545.619 lei, în timpul misiunii de audit financiar.

b) Recomandările formulate prin scrisoare pentru remedierea abaterii:

b.1) *Analizarea valorilor reevaluate a activelor din patrimoniul Municipiului Făgăraș în vederea identificării activelor subevaluate 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.*

b.2) *Aplicarea controalelor adecvate care să asigure prezentarea în situațiile financiare, a activelor fixe corporale la valoarea justă.*

c) Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunilor de verificare a modului de ducere la îndeplinire a recomandărilor formulate prin scrisoare:

Din informațiile rezultate în urma examinării documentelor prezentate de reprezentanții entității s-a constatat că entitatea a efectuat demersuri pentru implementarea recomandărilor formulate de Camera de Conturi Brașov, astfel:

c.1) Recomandarea b.1):

- au fost analizate valorile reevaluate a activelor din patrimoniul Municipiului Făgăraș și conform evidenței tehnic-operativ a activelor la data de 31.12.2023 (**anexa nr. 4**), nu au mai fost identificate alte active subevaluate sau supraevaluate (cu excepția bunurilor concesionate în baza contractului de delegare de gestiune a serviciului public de termoficare care fac obiectul recomandării de la pct. 1.5 din scrisoare), față de cele stabilite și aduse la valoarea justă în timpul misiunii de audit financiar.

c.2) Recomandarea b.2):

- prin Nota nr. 31.385/27.02.2024 (**anexa nr. 1**), s-a consemnat faptul că procedura operațională PO-50/14.12.2023 „privind reevaluarea activelor din patrimoniul unității administrative-teritoriale” (**anexa nr. 4.1**), a fost elaborată, aprobată și prelucrată cu personalul compartimentului economic, financiar și serviciul patrimoniu din cadrul entității, iar prin implementarea procedurii operaționale s-a asigurat aplicarea controalelor adecvate cu privire la înregistrarea în evidența contabilă și tehnic-operativă a activelor din patrimoniul Municipiului Făgăraș, la valoarea justă a acestora, pentru ca situațiile financiare întocmite să cuprindă informații fidele asupra activelor necurente deținute de entitate;

- prin Nota nr. 1.114/23.02.2024 s-a consemnat faptul că procedura operațională PO-01.12/08.12.2023 „Reevaluarea patrimoniului” (**anexa nr. 4.2**), a fost elaborată, aprobată și prelucrată cu personalul compartimentului financiar contabil din cadrul Liceului Tehnologic „Dr. Ioan Șenchea” Făgăraș, iar prin implementarea procedurii operaționale s-a asigurat aplicarea controalelor adecvate cu privire la înregistrarea în evidența contabilă și tehnic-operativă a activelor din patrimoniul liceului, la valoarea justă a acestora, pentru ca situațiile financiare întocmite să cuprindă informații fidele asupra activelor necurente deținute de entitate;

- neconformitățile identificate privind reevaluarea activelor fixe corporale deținute în patrimoniu au fost preluate în Registrul riscurilor (**anexa nr. 1.3**), ca riscuri ale activității Direcției buget-finanțe,

a serviciul patrimoniu și pentru entitățile din subordine și au fost stabilite măsuri de monitorizare și diminuare a acestora.

Având în vedere demersurile efectuate de entitate, **recomandările formulate la pct. 1.4 din scrisoare au fost implementate.**

Supunem atenției conducerii entității faptul că recomandarea nr. 2 formulată la pct. 1.4 din scrisoare, cu termen de implementare permanent, va fi avută în vedere în continuare în derularea operațiunilor de reevaluare a activelor fixe corporale, atât la nivelul Primăriei Municipiului Făgăraș cât și al entităților subordonate, pentru prezentarea în situațiile financiare, a activelor fixe corporale la valoarea justă.

Impactul efectiv al recomandărilor implementate constă în îmbunătățirea activității entității prin asigurarea controalelor adecvate care să conducă la înregistrarea în evidența contabilă a activelor din patrimoniul Municipiului Făgăraș la valoarea justă și implicit prezentarea reală și fidelă, în situațiile financiare, a poziției și performanței financiare a entității.

5. Referitor la recomandările formulate de la pct. 1.5 din scrisoare

a) Prezentarea pe scurt a abaterii care a făcut obiectul recomandărilor formulate prin scrisoare:

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.

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.

În timpul misiunii de audit financiar s-a procedat la reclasificarea creanțelor înregistrate în afara bilanțului la nivelul sumei de 36.090.213 lei, diferența de 6.380.180 lei reprezentând valoarea redevenței datorate de către SC Ecoterm SA Primăriei Municipiului Făgăraș a rămas în analiza managementului.

b) Recomandările formulate prin scrisoare pentru remedierea abaterii:

b.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.

b.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.

c) Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunilor de verificare a modului de ducere la îndeplinire a recomandărilor formulate prin scrisoare:

Din coroborarea informațiilor rezultate în urma examinării documentelor prezentate de reprezentanții entității, cu clarificările solicitate conducerii entității prin adresa nr. 31.376/27.02.2024 (**anexa nr. 14**) s-a constatat că entitatea a efectuat unele demersuri pentru implementarea recomandărilor formulate de Camera de Conturi Brașov, astfel:

c.1) Recomandarea b.1):

- prin Nota nr. 31.385/27.02.2024 (**anexa nr. 1**), s-a consemnat faptul că procedura operațională PO-30/26.02.2024 „privind executarea silită a creanțelor” (**anexa nr. 5**), în cuprinsul căreia la pct. 8.4.3 au fost incluse operațiunile referitoare la *evidența fiscală a creanțelor datorate bugetului local de către persoanele juridice pentru care a fost deschisă procedura insolvenței/falimentului și care nu a fost finalizată*, a fost revizuită și prelucrată cu personalul Direcției buget-finanțe-serviciului venituri bugetare din cadrul entității, iar prin implementarea procedurii operaționale s-a asigurat aplicarea controalelor adecvate cu privire la înregistrarea în evidența contabilă și fiscală a creanțelor datorate bugetului local de către persoanele juridice pentru care a fost deschisă procedura insolvenței/falimentului .

- neconformitățile identificate, privind înregistrarea în evidența contabilă a creanțelor datorate bugetului local de către persoanele juridice pentru care a fost deschisă procedura insolvenței/falimentului și care nu a fost finalizată, au fost preluate în Registrul riscurilor (**anexa nr. 1.3**), ca riscuri ale activității Direcției buget finanțe și au fost stabilite măsuri de monitorizare și diminuare a acestora.

Supunem atenției conducerii entității faptul că recomandarea 1 formulată la pct. 1.5 din scrisoare, cu termen de implementare permanent, va fi avută în vedere în continuare în derularea operațiunilor de înregistrare a creanțelor datorate bugetului local de către persoanele juridice pentru care a fost deschisă procedura insolvenței/falimentului și care nu a fost finalizată.

c.2) Recomandarea b.2):

- prin Dispoziția nr. 2701/29.12.2023 (**anexa nr. 5.1**), a fost constituită comisia de analiză și urmărire a recomandărilor formulate prin Scrisoarea către management nr. 80.260/04.12.2023 și implicit de analiză a situației reevaluărilor efectuate asupra bunurilor concesionate în baza contractului de delegare de gestiune a serviciului public de termoficare;

- au fost solicitate prin adresa nr. 62.733/20.12.2023 (**anexa nr. 5.2**), de la Serviciul Public de Alimentare cu Energie Termică (SPAET) din subordinea Consiliului Local Făgăraș, care a preluat activitatea de la SC Ecoterm SA Făgăraș, informații și documente referitoare la reevaluarea bunurilor date în concesiune (centrale termice, rețele de distribuție energie termică), până la data prezentei verificări, documentele nu au fost comunicate;

- prin Raportul nr. 29.925/14.02.2024 (**anexa nr. 5.3**), întocmit de comisie s-a propus, având în vedere complexitatea operațiunii de reevaluare a acestor active varianta achiziției unor servicii de evaluare acreditate care să stabilească valoarea justă a bunurilor componente a serviciului de termoficare, **dar conducerea entității nu a stabilit încă modalitatea de efectuare a operațiunilor de reevaluare a bunurilor concesionate în baza contractului de delegare de gestiune a serviciului public de termoficare pentru recalcularea valorii reale a redevenței datorată de SC Ecoterm SA Făgăraș, pentru înregistrarea și urmărirea încasării acesteia.**

Având în vedere demersurile efectuate de entitate, recomandarea nr. 1 formulată la pct. 1.5 din scrisoare a fost implementată, iar recomandarea nr. 2 formulată la pct. 1.5 din scrisoare a fost implementată parțial.

În vederea implementării integrale a recomandării 2 formulate la pct. 1.5 din scrisoare, se acordă un nou termen, respectiv data de 30 august 2024.

Subliniem faptul că, după data de **30 august 2024**, nu mai poate fi acordată o nouă prelungire pentru implementarea **recomandării nr. 2** formulată la **pct. 1.5** din **Scrisoarea către management nr. 80.260/04.12.2023**.

6. Referitor la recomandarea formulată la pct. 2.1 din scrisoare

a) Prezentarea pe scurt a abaterii care a făcut obiectul recomandării formulate prin scrisoare:

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:

- 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.

- 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.

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

b) Recomandarea formulată prin scrisoare pentru remedierea abaterii:

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.

c) Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a recomandării formulate prin scrisoare:

Din informațiile rezultate în urma examinării documentelor prezentate de reprezentanții entității s-a constatat că entitatea a efectuat demersuri pentru ducerea la îndeplinire a recomandării formulate de Camera de Conturi Brașov, astfel:

- prin Nota nr. 31.385/27.02.2024 (**anexa nr. 1**), s-a consemnat faptul că procedura operațională PO-10/26.04.2023 „privind casarea activelor fixe” (**anexa nr. 6**), a fost prelucrată cu personalul Direcției buget-finanțe și serviciul administrare domeniul public și privat din cadrul Primăriei Municipiului Făgăraș;

- prin Nota nr. 841/26.02.2024 s-a consemnat faptul că procedura operațională PO-CFCRU-018/11.02.2023 „privind casarea activelor fixe” (**anexa nr. 6.1**), a fost prelucrată cu personalul serviciului financiar contabil din cadrul Direcției de Asistență Socială Făgăraș;

- prin Nota nr. 113/26.02.2024 s-a consemnat faptul că procedura operațională PO-02.12/20.12.2023 „privind casarea mijloacelor fixe și a materialelor de natura obiectelor de inventar” (**anexa nr. 6.2**), a fost prelucrată cu personalul serviciului financiar contabil din cadrul Muzeului Țării Făgărașului „Valer Literat”;

- conform informațiilor din Notele menționate mai sus Primăria Municipiului Făgăraș și cele două entități subordonate la care au fost identificate neconformități au procedat la aplicarea controalelor adecvate astfel încât s-a asigurat, prin implementarea procedurii operaționale, înregistrarea în evidența contabilă și tehnic-operativă a ieșirii din patrimoniu a activelor fixe și obiectelor de inventar

pentru care s-a aprobat casarea/declasarea, după parcurgerea etapei de valorificare a acestora, conform prevederilor legale incidente;

- neconformitățile identificate privind scoaterea din funcțiune și casarea activelor fixe din patrimoniu au fost preluate în Registrul riscurilor (**anexa nr. 1.3**), ca riscuri ale activității pentru fiecare entitate/structură și au fost stabilite măsuri de monitorizare și diminuare a acestora.

Având în vedere demersurile efectuate de entitate, **recomandarea formulată la pct. 2.1 din scrisoare a fost implementată.**

Supunem atenției conducerii entității faptul că recomandarea, cu termen de implementare permanent, va fi avută în vedere în continuare în efectuarea operațiunilor de înregistrare în evidența contabilă și tehnic-operativă a ieșirii din patrimoniu a activelor fixe și obiectelor de inventar pentru care s-a aprobat casarea/declasarea, atât la nivelul Primăriei Municipiului Făgăraș cât și al entităților subordonate, după parcurgerea etapei de valorificare a acestora.

Impactul efectiv al recomandării implementate constă în îmbunătățirea activității entității, prin asigurarea controalelor adecvate care să conducă la înregistrarea în evidența contabilă și tehnic-operativă a ieșirii din patrimoniu a activelor fixe și obiectelor de inventar pentru care s-a aprobat casarea/declasarea cu respectarea reglementărilor aplicabile și implicit prezentarea reală și fidelă, în situațiile financiare, a poziției și performanței financiare a entității.

7. Referitor la recomandarea formulată la pct. 2.2 din scrisoare

a) Prezentarea pe scurt a abaterii care a făcut obiectul recomandării formulate prin scrisoare:

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”.

În timpul misiunii de audit financiar, s-a procedat la efectuarea corecțiilor în evidența contabilă și tehnic-operativă atât la nivelul Primăriei Municipiului Făgăraș cât și al entităților din subordine la care au fost identificate neconformitățile.

b) Recomandarea formulată prin scrisoare pentru remedierea abaterii:

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.

c) Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a recomandării formulate prin scrisoare:

Din informațiile rezultate în urma examinării documentelor prezentate de reprezentanții entității s-a constatat că entitatea a efectuat demersuri pentru ducerea la îndeplinire a recomandării formulate de Camera de Conturi Brașov, astfel:

- prin Nota nr. 31.385/27.02.2024 (**anexa nr. 1**), s-a consemnat faptul că procedura operațională PO-52/14.12.2023 „privind înregistrarea în contabilitate a imobilizărilor necorporale și corporale” (**anexa nr. 3.2**), a fost elaborată, aprobată și prelucrată cu personalul serviciului financiar contabil din cadrul Primăriei Municipiului Făgăraș;

- prin Nota nr. 2.643/27.02.2024 s-a consemnat faptul că procedura operațională PO-92/20.12.2023 „privind înregistrarea în contabilitate a imobilizărilor necorporale și corporale”

(anexa nr. 7), a fost elaborată, aprobată și prelucrată cu personalul serviciului financiar contabil din cadrul Poliției Locale Făgăraș;

- prin Nota nr. 152/23.02.2024 s-a consemnat faptul că procedura operațională PO-028/20.12.2023 „privind înregistrarea în contabilitate a immobilizărilor necorporale și corporale” (anexa nr. 7.1), a fost elaborată, aprobată și prelucrată cu personalul serviciului financiar contabil din cadrul Casei de Cultură a Municipiului Făgăraș;

- prin Nota nr. 655/23.02.2024 s-a consemnat faptul că procedura operațională PO-CFC-30/11.12.2023 „privind înregistrarea contabilă a immobilizărilor necorporale și corporale” (anexa nr. 7.2), a fost elaborată, aprobată și prelucrată cu personalul serviciului financiar contabil din cadrul Liceului tehnologic „Aurel Vijoli” Făgăraș;

- prin Nota nr. 841/26.02.2024 s-a consemnat faptul că procedura operațională PO-CFCRU-019/11.02.2023 „privind înregistrarea în contabilitate a immobilizărilor necorporale și corporale” (anexa nr. 7.3), a fost prelucrată cu personalul serviciului financiar contabil din cadrul Direcției de Asistență Socială Făgăraș;

- conform informațiilor din Notele menționate anterior, Primăria Municipiului Făgăraș și entitățile subordonate la care au fost identificate neconformități au procedat la aplicarea controalelor adecvate, astfel încât s-a asigurat, prin implementarea procedurii operaționale, înregistrarea în evidența contabilă și tehnic-operativă a activelor fixe și obiectelor de inventar conform reglementărilor contabile aplicabile;

- neconformitățile identificate privind înregistrarea în contabilitate a immobilizărilor necorporale și corporale au fost preluate în Registrul riscurilor (anexa nr. 1.3), ca riscuri ale activității pentru fiecare entitate/structură și au fost stabilite măsuri de monitorizare și diminuare a acestora.

Având în vedere demersurile efectuate de entitate, **recomandarea formulată la pct. 2.2 din scrisoare a fost implementată.**

Supunem atenției conducerii entității faptul că recomandarea, cu termen de implementare permanent, va fi avută în vedere în continuare în efectuarea operațiunilor de înregistrare în evidența contabilă și tehnic-operativă a activelor fixe și obiectelor de inventar cu respectarea reglementărilor contabile aplicabile acestor categorii de active, atât la nivelul Primăriei Municipiului Făgăraș cât și al entităților subordonate, pentru prezentarea reală și fidelă, în situațiile financiare, a poziției și performanței financiare a entității.

Impactul efectiv al recomandării implementate constă în îmbunătățirea activității entității, prin asigurarea controalelor adecvate care să conducă la înregistrarea în evidența contabilă și tehnic-operativă a ieșirii din patrimoniu a activelor fixe și obiectelor de inventar pentru care s-a aprobat casarea/declasarea cu respectarea reglementărilor aplicabile și implicit prezentarea reală și fidelă, în situațiile financiare, a poziției și performanței financiare a entității.

8. Referitor la recomandările formulate la pct. 2.3 din scrisoare

a) Prezentarea pe scurt a abaterii care a făcut obiectul recomandărilor formulate prin scrisoare:

Necalcularea și nevirarea la bugetul statului a penalităților datorate conform prevederilor art. 62 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 trebuiau virate la bugetul de stat se cuantifică la valoarea de 49.848,34 lei.

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

b) Recomandările formulate prin scrisoare pentru remedierea abaterii:

b.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.*

b.2) *Aplicarea controalelor adecvate care să asigure respectarea prevederilor legale cu privire la derularea finanțărilor rambursabile.*

c) Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a recomandărilor formulate prin scrisoare:

Din informațiile rezultate în urma examinării documentelor prezentate de reprezentanții entității s-a constatat că entitatea a efectuat demersuri pentru implementarea recomandărilor formulate de Camera de Conturi Brașov, astfel:

c.1) Recomandarea b.1):

- prin Dispoziția nr. 2701/29.12.2023 (**anexa nr. 5.1**), a fost constituită comisia de analiză și urmărire a recomandărilor formulate prin Scrisoarea către management nr. 80.260/04.12.2023 și implicit de analiză a 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;

- prin Raportul comisiei nr. 29.239/08.02.2024 (**anexa nr. 8**), urmare a analizei 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 și 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 în perioada 2019-2021, s-a concluzionat faptul că: „penalitatea de 2% plătită la bugetul de stat pentru netragerea din credit a sumelor conform notificărilor și aprobărilor primite de la Comisia de Autorizare a Împrumuturilor Locale, nu constituie prejudiciu adus bugetului local, întrucât netragerea sumelor respective din credit au avut cauze obiective la acel moment, fiind de fapt o dobândă plătită pentru ținerea banilor la dispoziția entității pentru a putea fi achitate lucrările efectuate până la sfârșitul anului, luând în considerare faptul că dacă lucrările erau realizate și nu puteau fi plătite ar fi generat costuri mult mai mari decât 2%”. Cauzele obiective identificate de comisie au fost determinate de întârzieri în execuția investiției „Reabilitare str. D-na Stanca, Municipiul Făgăraș, județul Brașov” aprobată a fi finanțată din credit bancar, cauzate de lucrările neprevăzute apărute pe parcursul realizării investiției a căror rezolvare a depins de acțiunea altor entități (pentru relocare rețele de utilități din aerian în subteran) astfel că nu se putea cunoaște termenul exact de finalizare.

- punctul de vedere al comisiei a fost însușit de conducerea entității, conform celor consemnate în Nota de analiză a celor înscrise de comisie în Raportul nr. 29.239/08.02.2024 (**anexa nr. 8.1**).

c.2) Recomandarea b.2):

- prin Nota nr. 31.385/27.02.2024 (**anexa nr. 1**), s-a consemnat faptul că procedura operațională PO-12/12.12.2023 „privind evidența contabilă a împrumuturilor și datoria publică locală” (**anexa nr. 1.2**), a fost prelucrată cu personalul Direcției buget-finanțe din cadrul entității;

- conform informațiilor din Nota nr. 31.385/27.02.2024 entitatea a procedat la aplicarea controalelor adecvate astfel încât să se asigure derularea finanțărilor interne rambursabile cu respectarea reglementărilor legale, prin implementarea procedurii operaționale și a unei bune gestiuni financiare a fondurilor bugetului local;

- neconformitățile identificate privind derularea finanțărilor rambursabile, respectiv a tragerilor din credit, au fost preluate în Registrul riscurilor (**anexa nr. 1.3**), ca riscuri ale activității Direcției buget-finanțe și au fost stabilite măsuri de monitorizare și diminuare a acestora.

Având în vedere demersurile efectuate de entitate, recomandările formulate la pct. 2.3 din scrisoare au fost implementate.

Supunem atenției conducerii entității faptul că recomandarea nr. 2 formulată la pct. 2.3 din scrisoare, cu termen de implementare permanent pe perioada contractării finanțărilor rambursabile, va fi avută în vedere în continuare în efectuarea conform notificărilor și aprobărilor Comisiei de Autorizare a Împrumuturilor Locale a operațiunilor de tragere din creditele ce vor fi contractate.

Impactul efectiv al recomandărilor implementate constă în îmbunătățirea activității entității prin asigurarea controalelor adecvate care să conducă la efectuarea operațiunilor de derulare a finanțărilor interne rambursabile cu respectarea reglementărilor legale aplicabile și aplicarea principiului de bună gestiune a fondurilor bugetului local.

9. Referitor la recomandarea formulată la pct. 2.4 din scrisoare

a) Prezentarea pe scurt a abaterii care a făcut obiectul recomandării formulate prin scrisoare:

Mentținerea 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.

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.

b) Recomandarea formulată prin scrisoare pentru remedierea abaterii:

Aplicarea controalelor adecvate care să asigure respectarea prevederilor legale cu privire la evidența creanțelor din amenzile 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.

c) Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a recomandării formulate prin scrisoare:

Din informațiile rezultate în urma examinării documentelor prezentate de reprezentanții entității s-a constatat că entitatea a efectuat demersuri pentru implementarea recomandării formulate de Camera de Conturi Brașov, astfel:

- prin Nota nr. 31.385/27.02.2024 (**anexa nr. 1**), s-a consemnat faptul că procedura operațională PO-30/26.02.2024 „privind executarea silită a creanțelor” (**anexa nr. 9**), în cuprinsul căreia la pct. 8.4.4 a fost inclusă operațiunea de scoaterea din evidența contabilă și fiscală a creanțelor din amenzile datorate de persoanele fizice decedate și a creanțelor datorate de persoanele juridice radiate, a fost revizuită și prelucrată cu personalul compartimentului economic, financiar și serviciului venituri bugetare din cadrul entității;

- conform informațiilor din Nota nr. 31.385/27.02.2024 entitatea a procedat la aplicarea controalelor adecvate astfel încât s-a asigurat, prin implementarea procedurii operaționale, scoaterea din evidența contabilă și fiscală a creanțelor din amenzile 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;

- neconformitățile identificate privind înregistrarea în contabilitate a creanțelor din amenzi datorate de persoanele fizice decedate și a creanțelor datorate de persoanele juridice radiate au fost preluate în Registrul riscurilor (**anexa nr. 1.3**), ca riscuri ale activității Direcției buget-finanțe-compartimentului economic, financiar și serviciului venituri bugetare și au fost stabilite măsuri de monitorizare și diminuare a acestora.

Având în vedere demersurile efectuate de entitate, recomandarea formulată la pct. 2.4 din scrisoare a fost implementată.

Supunem atenției conducerii entității faptul că recomandarea, cu termen de implementare permanent, va fi avută în vedere în continuare în efectuarea operațiunilor de evidență a creanțelor prin scoatere din evidența contabilă și fiscală a creanțelor din amenzile datorate de persoanele fizice decedate și a creanțelor datorate de persoanele juridice radiate, pentru prezentarea reală și fidelă, în situațiile financiare, a poziției și performanței financiare a entității.

Impactul efectiv al recomandării implementate constă în îmbunătățirea activității entității, prin asigurarea controalelor adecvate care să conducă la înregistrarea în evidența contabilă și fiscală doar a creanțelor din amenzi ale persoanelor nedecedate și a persoanelor juridice neradiate, astfel încât în situațiile financiare să fie prezentate informații reale și fidele cu privire la poziția și performanța financiară a entității.

10. Referitor la recomandările formulate la pct. 3.1 din scrisoare

a) Prezentarea pe scurt a abaterilor care au făcut obiectul recomandărilor formulate prin scrisoare:

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:

a) Stabilirea creanței din taxa specială de salubritate s-a realizat numai în baza declarației pe propria răspundere a membrului 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 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/persoană/lună, tarif la care au fost decontate serviciile de salubritate pe parcursul anului 2022.

b) Recomandările formulate prin scrisoare pentru remedierea abaterilor:

b.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 depunerii unei declarații pe propria răspundere, nesușținută cu documente justificative, stabilirea, înregistrarea și urmărirea încasării taxei de salubritate, după caz, inclusiv a accesoriilor aferente.

b.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.

b.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.

c) Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunilor de verificare a modului de ducere la îndeplinire a recomandărilor formulate prin scrisoare:

Din coroborarea informațiilor rezultate în urma examinării documentelor prezentate de reprezentanții entității, cu clarificările solicitate conducerii entității prin adresa nr. 31.376/27.02.2024 (anexa nr. 14) s-a constatat că entitatea a efectuat unele demersuri pentru implementarea recomandărilor formulate de Camera de Conturi Brașov, astfel:

c.1) Recomandarea b.1)

- au fost identificate pe raza Municipiului Făgăraș un număr de 5.269 imobile pentru care s-a beneficiat de scutire la plata taxei de salubritate în baza declarației pe proprie răspundere, din care pentru aproximativ 2.000 de imobile s-au regăsit la dosarele fiscale unele documente justificative anexate la declarația pe proprie răspundere, dar acestea nu sunt actualizate (au o vechime de peste 2 ani) (anexa nr. 10 în 3 părți);

- au fost întocmite notificări înregistrate sub nr. 31.347/26.02.2024 și s-a început transmiterea lor (anexa nr. 10.1), pentru prezentarea, la declarația pe propria răspundere în care s-a menționat faptul că nu domiciliază pe raza municipiului Făgăraș, de documente justificative care să confirme cele declarate (facturi de utilități care pot confirma/infirma existența unui consum pe imobil);

Entitatea nu a finalizat implementarea recomandării prin identificarea contribuabililor persoane fizice de pe raza Municipiului Făgăraș care au beneficiat de serviciul public de salubritate, și nu s-a debitat și încasat taxa de salubritate, urmare depunerii unei declarații pe propria răspundere nesuștinută cu documente justificative și pentru aceștia stabilirea, înregistrarea și urmărirea încasării taxei de salubritate, inclusiv a accesoriilor aferente.

c.2) Recomandarea b.2)

- a fost elaborată, aprobată și diseminată procedura operațională PO-51/26.02.2024 „privind stabilirea impunerii taxei de salubritate” (anexa nr. 10.2), în cuprinsul căreia la pct. 8.4 au fost incluse operațiunile și documentele justificative necesare a fi anexate la declarația pe propria răspundere pentru obținerea scutirii de la plata taxei de salubritate pe motivul nelocuirii în imobilul deținut în proprietate.

c.3) Recomandarea b.3)

- conform informațiilor de pe portalul www.just.ro (anexa nr. 10.3), soluția dispusă prin Hotărârea nr. 788/29.11.2023 de instanța Curții de Apel Brașov în dosarul nr. 2107/62/2022, la contestația în anulare formulată de operatorul de salubritate SC Salco Serv SA împotriva Sentinței civile nr. 70/CA pronunțată de Tribunalul Brașov și a Deciziei civile nr. 334/R/2023 pronunțată, în recurs, de Curtea de Apel Brașov (cu privire la anularea HCL nr. 88/16.03.2022 de stabilire a taxei de salubritate la cuantumul de 19/lei/lună/persoană), a fost: „*respinge contestația în anulare formulată de contestatoarea SC Salco Serv SA împotriva deciziei civile nr. 334/R/2023 pronunțată de Curtea de Apel Brașov. Definitivă*”;

- întrucât HCL nr. 88/16.03.2022 prin care a fost aprobat pentru anul 2022 prețul taxei de salubritate la nivelul sumei de 19/lei/lună/persoană, preț la care au fost decontate și cheltuielile aferente prestării serviciului de salubritate de către operatorul SC Salco Serv SA, a fost anulat prin hotărârea instanței, entitatea a stabilit suma de recuperat de la operatorul de salubritate, ca diferență dintre prețul taxei de salubritate de 19/lei/lună/persoană aplicat pentru decontarea facturilor în anul 2022 și prețul 16/lei/lună/persoană, aprobat prin actul administrativ emis în anul anterior emiterii HCL nr. 88/16.03.2022, rezultând de recuperat de la operatorul de salubritate suma de 692.472 lei (anexa nr. 10.4);

- s-a transmis către operatorul de salubritate, SC Salco Serv SA, notificarea nr. 30.895/22.02.2024 (anexa nr. 10.5), prin care s-a solicitat întocmirea în termen de 5 zile, pentru anul 2022, a facturilor ștorno pentru fiecare lună până la concurența sumei de 692.472 lei;

- prin NC nr. 28.1/28.02.2024 (anexa nr. 10.6), a fost înregistrat debitul de recuperat de la operatorul de salubritate în sumă de 692.687 lei;

- prin notificare s-a comunicat și faptul că suma de 692.472 lei va fi recuperată de la operatorul de salubritate prin compensare în anul 2024 cu facturile depuse de acesta spre decontare și neachitate;

- conducerea Primăriei Municipiului Făgăraș a menționat faptul că recuperarea debitului de 692.687 lei se va face prin compensare în trei tranșe cu facturile emise de operatorul de salubritate în

anul 2024, prezentate la decontare și nedecontate, urmând ca apoi să fie recuperate și accesoriile aferente;

- s-a recalculat taxa de salubritate ca drepturi de încasat pentru anul 2022 pentru numărul de 19.446 persoanele fizice de pe raza Municipiului Făgăraș aflate în evidență la 31.12.2022, la nivelul de 16/lei/lună/persoană, tarif aprobat anterior emiterii HCL nr. 88/16.03.2022, care a fost anulată de instanță, față de 19/lei/lună/persoană cu cât au fost debitați în anul 2022, cuantumul diminuării veniturilor stabilite pentru anul 2022 din taxă salubritate fiind de 700.056 lei (19.446 persoane*3 lei/persoană*12 luni) (**anexa nr. 10.7**); operațiunea de introducere în aplicația fiscală a borderourilor de scădere pe fiecare contribuabil, cu diferența de taxă salubritate rezultată a fi scăzută pentru anul 2022 (3 lei/persoană/lună) este la data prezentei verificări în curs de derulare;

- prin recalcularea pentru anul 2022 a valorii facturilor decontate operatorului de salubritate și a taxei de salubritate datorate de persoanele fizice, veniturile bugetului local din taxa de salubritate vor fi diminuate cu suma de 7.584 lei (700.056 lei valoarea taxei de salubritate scăzută din debitarea persoanelor fizice – 692.472 lei suma de recuperat de la operatorul de salubritate).

Având în vedere demersurile efectuate de entitate, **recomandarea nr. 2 formulată la pct. 3.1 din scrisoare a fost implementată, iar recomandările nr. 1 și nr. 3 formulate la pct. 3.1 din scrisoare au fost implementate parțial.**

În vederea implementării integrale a recomandărilor nr. 1 și nr. 3 formulate la pct. 3.1 din scrisoare, se acordă un nou termen, respectiv data de **30 august 2024**.

Subliniem faptul că, după data de **30 august 2024**, nu mai poate fi acordată o nouă prelungire pentru implementarea **recomandărilor nr. 1 și nr. 3 formulată la pct. 3.1 din Scrisoarea către management nr. 80.260/04.12.2023**.

11. Referitor la recomandarea formulată la pct. 3.2 din scrisoare

a) Prezentarea pe scurt a abaterii care a făcut obiectul recomandării formulate prin scrisoare:

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 acestei 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.

b) Recomandarea formulată prin scrisoare pentru remedierea abaterii:

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.

c) Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunilor de verificare a modului de ducere la îndeplinire a recomandării formulate prin scrisoare:

Din informațiile rezultate în urma examinării documentelor prezentate de reprezentanții entității s-a constatat că entitatea a efectuat demersuri pentru implementarea recomandării formulate de Camera de Conturi Brașov, astfel:

- prin Nota nr. 31.385/27.02.2024 (**anexa nr. 1**), s-a consemnat faptul că procedura operațională PO-04/14.12.2023 „privind elaborarea proiectului de buget” (**anexa nr. 11**), a fost revizuită și prelucrată cu personalul Direcției buget-finanțe (compartimentul economic, financiar și compartimentul buget, execuție bugetară) din cadrul entității;

- conform informațiilor din Nota nr. 31.385/27.02.2024 entitatea a procedat la aplicarea controalelor adecvate astfel încât s-a asigurat, prin implementarea procedurii operaționale,

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;

- neconformitățile identificate privind elaborarea proiectului de buget au fost preluate în Registrul riscurilor (anexa nr. 1.3), ca riscuri ale activității Direcției buget-finanțe și au fost stabilite măsuri de monitorizare și diminuare a acestora.

Având în vedere demersurile efectuate de entitate, **recomandarea formulată la pct. 3.2 din scrisoare a fost implementată.**

Supunem atenției conducerii entității faptul că recomandarea, cu termen de implementare permanent, va fi avută în vedere în continuare în 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.

Impactul efectiv al recomandării implementate constă în îmbunătățirea activității entității, prin asigurarea controalelor adecvate care să conducă la 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 și respectarea principiilor bunei guvernanțe.

12. Referitor la recomandările formulate la pct. 3.3 din scrisoare

a) Prezentarea pe scurt a abaterii care a făcut obiectul recomandării formulate prin scrisoare:

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.

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.

b) Recomandările formulate prin scrisoare pentru remedierea abaterilor:

b.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.

b.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.

b.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.

b.4) Întocmirea Planului anual, de pregătire profesională corelat cu nevoile de pregătire identificate în procesul de evaluare profesională a fiecărui salariat și asigurarea resurselor financiare pentru ducerea la îndeplinire a acestuia, la nivelul Primăriei Municipiului Făgăraș.

b.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 raportului de activitate la nivelul fiecărei entități.

b.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.

c) Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunilor de verificare a modului de ducere la îndeplinire a recomandărilor formulate prin scrisoare:

Din coroborarea informațiilor rezultate în urma examinării documentelor prezentate de reprezentanții entității cu clarificările solicitate conducerii entității prin adresa nr. 31376/27.02.2024 (anexa nr.14) s-a constatat că entitatea a efectuat unele demersuri pentru implementarea recomandărilor formulate de Camera de Conturi Brașov, astfel:

c.1) Recomandarea b.1):

- s-a procedat la elaborarea, aprobarea sau revizuirea, după caz, a procedurilor operaționale aferente activităților la care au fost identificate neconformități în timpul misiunii de audit, conform Notei nr. 31.385/27.02.2024 (anexa nr. 1), urmărindu-se includerea în cuprinsul acestora a controalelor pentru fiecare operațiune derulată la nivelul entității, care să asigure și separarea atribuțiilor corespunzătoare funcțiilor de inițiere, realizare, verificare, avizare și aprobare a operațiunilor;

- activitatea de procedurare a tuturor activităților și revizuire a procedurilor existente în vederea asigurării unor controale eficiente asupra operațiunilor desfășurate se află în curs de desfășurare la nivelul Primăriei Municipiului Făgăraș, aceasta fiind o acțiune continuă;

- neconformitățile identificate în timpul misiunii de audit financiar au fost preluate în Registrul riscurilor (anexa nr. 1.3), ca riscuri ale activității financiar-contabile și au fost stabilite măsuri de monitorizare și diminuare a acestora.

c.2) Recomandarea b.2):

- prin HCL nr. 322/20.12.2023 (anexa nr. 12), a fost aprobat noul Regulament de organizare și funcționare a Primăriei Municipiului Făgăraș în care a fost inclus ca structură a aparatului de specialitate al Primarului și Compartimentul cadastru, evidență patrimoniu, parcări, înființat prin HCL nr. 278/19.11.2021, pentru care au fost detaliate atribuțiile și relațiile funcționale dintre acesta și celelalte structuri din entitate. Compartimentul funcționează în cadrul Serviciului patrimoniu aflat în subordinea Arhitectului șef.

c.3) Recomandarea b.3):

- prin Dispoziția primarului nr. 302/12.02.2024 (anexa nr. 12.1), a fost organizată activitatea care vizează execuția bugetară a cheltuielilor, respectiv angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor, la nivelul Primăriei Municipiului Făgăraș, astfel încât să se asigure separarea atribuțiilor persoanelor implicate în angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor.

- la cele 19 entități din subordine (anexa nr. 12.1), a fost actualizată organizarea activității care vizează execuția bugetară a cheltuielilor, respectiv angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata

cheltuielilor, astfel încât să se asigure separarea atribuțiilor persoanelor implicate în angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor, prin emiterea actelor administrative, dintre care exemplificăm:

- Decizia nr. 240/11.12.2023 la nivelul Liceului Tehnologic „Aurel Vijoli” Făgăraș;
- Decizia nr. 101A/11.12.2023 la nivelul Direcției de Asistență Socială Făgăraș;
- Decizia nr. 208/14.12.2023 la nivelul Colegiului Național „Radu Negru” Făgăraș;
- Decizia nr. 17/23.02.2024 la nivelul Liceului Tehnologic „Dr. Ioan Șenchea” Făgăraș;
- Decizia nr. 29/28.12.2023 la nivelul Clubului Sportiv Municipal Făgăraș;
- Decizia nr. 14/15.12.2023 la nivelul Serviciului de Transport Public al Municipiului Făgăraș;
- Decizia nr. 125/22.12.2023 la nivelul Grădiniței cu Program Prelungit „Albinuța” Făgăraș.

c.4) Recomandarea b.4):

- la nivelul Primăriei Municipiului Făgăraș s-a procedat la întocmirea Programului anual, de pregătire profesională corelat cu nevoile de pregătire identificate în procesul de evaluarea profesională a fiecărui salariat și prin proiectul bugetului de venituri și cheltuieli pentru anul 2024 (la data prezentei verificări bugetul pentru anul 2024 nu era aprobat) a fost inclusă la titlul 20.13 „Pregătire profesională” suma de 93.500 lei (anexa nr. 12.2).

c.5) Recomandarea b.5):

- la nivelul Primăriei Municipiului Făgăraș pe fiecare structură, au fost stabilite pentru anul 2023 obiectivele specifice pe activități și a planurilor de acțiune care cuprind acțiunile propuse, structura/persoanele responsabile și termenele de realizare, cu asocierea de indicatori de performanță obiectivelor stabilite (anexa nr. 12.3).

- până la data prezentei verificări, **nu s-a realizat analiza îndeplinirii obiectivelor specifice stabilite și urmărirea realizării indicatorilor de performanță**, etape premergătoare stabilirii obiectivelor pentru anul 2024 și **nu a fost întocmit raportul de activitate** la nivelul Primăriei Municipiului Făgăraș și după caz, la entitățile din subordine.

c.6) Recomandarea b.6):

- la nivelul Primăriei Municipiului Făgăraș a fost emis actul administrativ, respectiv Dispoziția nr. 72/26.01.2024 de reorganizare a activității de control financiar preventiv propriu (CFPP), cu anexa nr. 1 - Cadrul general al operațiunilor supuse controlului financiar preventiv, anexa nr. 2 - Listele de verificare pentru operațiunile cuprinse în anexa nr. 1 și anexa nr. 3 - Lista persoanelor desemnate cu acordarea vizei CFPP și a documentelor pe care fiecare acordă viza (anexa nr. 12.4).

- la un număr de 7 entități din subordine (anexa nr. 12.4), a fost actualizată organizarea activității de control financiar preventiv propriu (CFPP), prin emiterea actelor administrative, dintre care exemplificăm:

- Decizia nr. 124/22.12.2023 la nivelul Grădiniței cu Program Prelungit „Albinuța” Făgăraș;
- Decizia nr. 31/29.01.2024 la nivelul Grădiniței cu Program Prelungit „Prichindeii” Făgăraș;
- Decizia nr. 1/08.01.2024 la nivelul Creșei Mămăruța Făgăraș;
- Decizia nr. 112/29.01.2024 la nivelul Colegiului Național „Radu Negru” Făgăraș;
- Decizia nr. 310/23.02.2024 la nivelul Serviciului Public de Alimentare cu Energie Termică în Sistem Centralizat în Municipiul Făgăraș.

Având în vedere demersurile efectuate de entitate, **recomandările nr. 2, nr. 3, nr. 4 și nr. 6 formulate la pct. 3.3 din scrisoare au fost implementate, iar recomandările nr. 1 și nr. 5 formulate la pct. 3.3 din scrisoare au fost implementate parțial.**

Impactul efectiv al recomandărilor implementate constă în îmbunătățirea managementului pentru realizarea obiectivelor entității și a activităților entității, prin asigurarea controalelor adecvate care să conducă la gestionarea riscurilor pentru toate procesele și activitățile derulate în cadrul entității.

Precizăm faptul că, nefinalizarea implementării **recomandărilor nr. 1 și nr. 5 formulate la pct. 3.3 din scrisoare**, respectiv:

- 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 și a analizării îndeplinirii obiectivelor stabilite, are consecințe în implementarea și dezvoltarea sistemului de control intern managerial la nivelul Primăriei Municipiului Făgăraș și al entităților din subordine și *va constitui element de risc cu ocazia următoarei misiuni de audit financiar;*

- urmărirea realizării indicatorilor de performanță pentru anul 2023, cu întocmirea ulterioară a raportului de activitate la nivelul Primăriei Municipiului Făgăraș și după caz la entitățile din subordine, are consecințe în stabilirea și îndeplinirea obiectivelor pentru anul 2024 și *va constitui element de risc cu ocazia următoarei misiuni de audit financiar.*

13. Referitor la recomandările formulate la pct. 3.4 din scrisoare

a) Prezentarea pe scurt a abaterii care a făcut obiectul recomandării formulate prin scrisoare:

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 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 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.

b) Recomandările formulate prin scrisoare pentru remedierea abaterilor:

b.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 controalelor interne și al eficienței acestora în depistarea și stoparea erorilor.

b.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.

c) Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunilor de verificare a modului de ducere la îndeplinire a recomandărilor formulate prin scrisoare:

Din informațiile rezultate în urma examinării documentelor prezentate de reprezentanții entității s-a constatat că entitatea a efectuat demersuri pentru implementarea recomandărilor formulate de Camera de Conturi Brașov, astfel:

c.1) Recomandarea b.1):

- a fost realizată evaluarea riscurilor pe activitățile desfășurate la nivelul Primăriei Făgăraș și a entităților din subordine (**anexa nr. 13**), sintetizată în anexa nr. 2 la Planul multianual de audit public intern pentru perioada 2024-2026, incluzând în criteriile de evaluare în principal:

- periodicitatea realizării de misiuni de audit public intern la fiecare și constatările efectuate;
- neconformități față de cadrul legal identificate de către Curtea de Conturi – Camera de Conturi Brașov;
- complexitatea activităților;
- mediul de control și încrederea în management;

- a fost întocmit și aprobat Planul de audit public intern pentru anul 2024 înregistrat sub nr. 6.262/29.11.2023 (anexa nr. 13.1), care include, pentru fiecare din cele 6 (șase) misiuni din plan, obiectivele misiunii de audit, inclusiv obiectivul privind evaluarea implementării controalelor interne și al eficienței acestora în depistarea și stoparea erorilor.

c.2) Recomandarea b.2):

- au fost monitorizate periodic recomandările formulate și în acest scop au fost transmise adrese către serviciile/compartimentele, entitățile subordonate pentru atenționarea respectării de către acestea a Planului de acțiune și calendarul de implementare a recomandărilor (exemplificăm adresele: nr. 6.345/17.02.2023 și nr. 3.0917/22.02.2024 către Direcția de Asistență Socială Făgăraș; nr. 35.779/10.05.2023 către Serviciul Public de Alimentare cu Energie Termică în Sistem Centralizat în Municipiul Făgăraș; nr. 60.882/06.12.2023 către Serviciul de Transport Public Local al Municipiului Făgăraș; nr. 30.455/19.02.2024 către SC Piețe, Târguri și Oboare Făgăraș SRL) (anexa nr. 13.3);

- a fost întocmit și prezentat ordonatorului principal de credite Raportul nr. 30.381/16.02.2024 privind recomandările neimplementate sau implementate parțial formulate în urma misiunilor de audit public intern (anexa nr. 13.2), numărul total al acestora fiind 141 de recomandări aferente misiunilor de audit public intern din perioada 2018-2023, din care 96 recomandări vizează activitățile structurilor din cadrul Primăriei Făgăraș sau entităților din subordine și 45 recomandări sunt aferente misiunilor de evaluare a sistemului de prevenire a corupției (SNA) realizate în perioada 2019-2023. Urmare raportului au fost transmise către toate serviciile/compartimentele, entitățile subordonate adrese de atenționare asupra obligației de a fi implementate toate recomandările formulate la finalul misiunilor de audit intern de auditorii publici interni.

Având în vedere demersurile efectuate de entitate, **recomandările formulate la pct. 3.4 din scrisoare au fost implementate.**

Supunem atenției conducerii entității faptul că, recomandările formulate la pct. 3.4 din scrisoare, cu termen de implementare permanent, vor fi avute în vedere în continuare în desfășurarea activității de audit public intern conform cadrului legal aplicabil și în monitorizarea implementării integrale 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 pârghe reală în sprijinirea activităților derulate la nivelul primăriei și a entităților din subordine.

Impactul efectiv al recomandărilor implementate constă în îmbunătățirea activității entității, prin asigurarea desfășurării activității de audit public intern conform cadrului legal aplicabil, astfel încât să fie o pârghe reală în sprijinirea activităților derulate la nivelul primăriei și a entităților din subordine.

C. Concluzii cu privire la modul de implementare a recomandărilor formulate urmare constatărilor din raportul de audit

În urma misiunii de verificare a modului de implementare a recomandărilor formulate prin **Scrisoarea către management nr. 80.260/04.12.2023**, centralizarea recomandărilor și stadiul de implementare al acestora se prezintă astfel:

Nr. Crt.	Stadiul implementării recomandărilor din scrisoare	Recomandările din scrisoare	Secțiunea din Raportul de audit financiar nr. 80.253/04.12.2023
1.	implementată integral	Cap. I pct. 1.1	pct. C.1
2.	implementată integral	Cap. I pct. 1.2	pct. C.2
3.	implementate integral	Cap. I pct. 1.3	pct. C.3
4.	implementate integral	Cap. I pct. 1.4	pct. C.4
5.	implementate parțial	Cap. I pct. 1.5	pct. C.5
6.	implementată integral	Cap. II pct. 2.1	pct. F.1
7.	implementată integral	Cap. II pct. 2.2	pct. F.2
8.	implementate integral	Cap. II pct. 2.3	pct. F.3
9.	implementată integral	Cap. II pct. 2.4	pct. F.4
10.	implementate parțial	Cap III pct. 3.1	pct. G.1
11.	implementată integral	Cap. III pct. 3.2	pct. G.2
12.	implementate parțial	Cap. III pct. 3.3	pct. G.3
13.	implementate integral	Cap. III pct. 3.4	pct. G.4

D. Punctul de vedere al conducerii UATM Făgăraș

Prin adresa nr. 33.750/18.03.2024, înregistrată la Camera de Conturi Brașov sub nr. 24.210/18.03.2024, reprezentanții entității au comunicat că sunt de acord și nu au obiecțiuni cu aspectele menționate în proiectul Raportului de follow-up transmis entității cu adresa nr. 23.483/14.03.2024.

Cu ocazia concilierii, reprezentanții entității nu au exprimat punct de vedere divergente cu privire la constatările menționate în proiectul Raportului de follow-up, aspectele fiind consemnate în Minuta ședinței de conciliere înregistrată la entitate sub nr. 34.378/20.03.2024.

Curtea de Conturi a României
Camera de Conturi Brașov

Auditor public extern: Munteanu Daniela Maura

Director adjunct: Matei Opreafeña Cristina

Data: 20 martie 2024