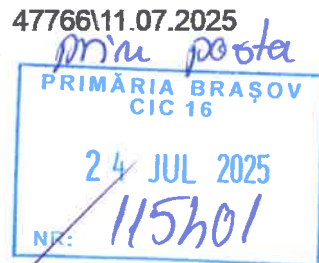




CAMERA DE CONTURI
BRAȘOV

S. Audit
S.P.
Socotim At
pt. calculul pc
[Signature]



Către
Consiliul Local al Municipiului Brașov

În temeiul prevederilor art. 44 din „Regulamentul privind activitatea de audit public extern”, aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi a României nr. 629/20.12.2022, vă înaintăm Raportul de audit de conformitate înregistrat sub nr. 47.668/11.07.2025, întocmit în urma misiunii de audit de conformitate pentru perioada 2021-2023, desfășurată de Curtea de Conturi a României prin Camera de Conturi Brașov la **Agencia Metropolitană pentru Dezvoltare Durabilă Brașov**, împreună cu Scrisoarea către management nr. 47.671/11.07.2025, aprobate prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. 687/26 iunie 2025.

Cu stimă,

Director,
Matei Oprea Elena Cristina



25-115401-PMB 24.07.2025

CAMERA DE CONTURI
BRAȘOV

Scrisoare către management

Doamnei Miron Adriana Laura
Director General
Agencia Metropolitană pentru Dezvoltare Durabilă Brașov

Stimată Doamnă Director General,

Introducere

Curtea de Conturi a României a desfășurat o misiune de audit de conformitate la **Agencia Metropolitană pentru Dezvoltare Durabilă Brașov (AMDD Brașov)**, pentru perioada 2021-2023.

În cadrul ședinței de deschidere din data de 30.10.2024 au fost discutate aspectele cuprinse în Scrisoarea de misiune, 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 de conformitate.

Obiectivul auditului l-a reprezentat obținerea unei asigurări limitate cu privire la:

- realizarea scopului și obiectivelor asociației de dezvoltare intercomunitară, conform actelor constitutive și prevederilor legale;
- îndeplinirea mandatului atribuit asociației de dezvoltare intercomunitară de către autoritățile administrației publice locale;
- întocmirea și aprobarea bugetului de venituri și cheltuieli;
- constituirea veniturilor și efectuarea cheltuielilor;
- încheierea contractelor pentru realizarea serviciilor în legătură cu care asociația a fost mandatată de autoritățile administrației publice locale;
- realitatea și regularitatea serviciilor prestate către unitățile administrativ-teritoriale;
- înregistrarea în evidența financiar-contabilă a operațiunilor specifice;
- întocmirea și depunerea situațiilor financiare.

În urma auditului au rezultat următoarele:

1. CONSTATĂRI CARE AU STAT LA BAZA CONCLUZIEI AUDITULUI

1.1. Efectuarea de cheltuieli de personal pentru unii angajați ai Agenției Metropolitană pentru Dezvoltare Durabilă Brașov, cu nerespectarea prevederilor legale și a contractului colectiv de muncă.

Conform prevederilor statutare a AMDD Brașov, Adunarea Generală a Asociaților (A.G.A.) are ca atribuții **aprobarea structurii organizatorice, numărul personalului cu rol executiv al Agenției și retribuițiile acestora**, iar conform prevederilor art. 42 din Regulamentul de ordine interioară al AMDD Brașov, aprobat de A.G.A. prin Hotărârea nr. 2/22.01.2015, actualizat și aprobat prin H.A.G.A. nr. 3/28.04.2022 „*Salariile se stabilesc prin negocieri individuale între angajator și salariat.*”

Prin Hotărârea A.G.A. nr. 42/17.07.2009, s-a aprobat „acordarea împuternicirii dlui David Dragoș Florin, în calitate de director general, de a semna toate documentele oficiale pentru și în numele Agenției, precum și de a semna contractele cu privire la activitatea curentă a Agenției.”, iar prin atribuțiile stabilite prin Statutul AMDD Brașov pentru directorul general, acesta: „pct.4.1.1.19 **lit. d)** angajează, asigură instruirea, promovează, recompensează, sancționează și eliberează din funcție personalul salariat sau colaboratorii externi ai Agenției cu aprobarea Consiliului Director/Adunării Generale; **lit. l)** numește, sancționează și dispune suspendarea, modificarea și încetarea raporturilor de serviciu sau, după caz, a raporturilor de muncă, în condițiile legii, pentru personalul din cadrul aparatului tehnic;”.

Prin organigrama Agenției aprobată prin H.A.G.A. nr. 2/22.01.2015, nemodificată de la data aprobării, au fost stabilite: numărul maxim de 70 angajați și la nivelul departamentelor Agenției, marjele de venit salarial tarifăr (ex: director general între 5.000-16.000 lei; departament programe/dezvoltare între 3.409-10.000 lei departament economic între 3.409-10.000 lei, etc).

Din examinarea documentelor care au stat la baza evidențierii în contabilitate a cheltuielilor de personal realizate în perioada auditată 2021-2023, s-au constatat următoarele neconformități:

➤ Statul de funcții și salariile personalului cu rol executiv al Agenției nu au fost stabilite și aprobate conform prevederilor statutare de către A.G.A. la propunerea Consiliului Director, iar contractele individuale de muncă (CIM) prin care au fost stabilite drepturile salariale și norma de muncă și actele adiționale încheiate la acestea prin care au fost majorate salariile și modificată pentru unii salariați norma de muncă, au fost semnate din partea angajatorului de către directorul general în baza Hotărârii AGA nr. 42/17.07.2009, în urma unor negocieri neformalizate dintre directorul general și angajat, dar și cu depășirea marjelor de venit salarial aprobate în anul 2015.

➤ Actele adiționale la contractele individuale de muncă ale angajaților, încheiate în perioada 2021-2023, și semnate din partea angajatorului de directorul general, prin care se reduce norma de muncă de la 8 ore/zi cum era prevăzut în CIM la 5 ore/zi sau 4 ore/zi sau 3 ore/zi, ceea ce echivalează cu un contract individual de muncă cu timp parțial, nu includ toate elementele prevăzute la art. 105 alin (1) din Legea 53/2003 privind Codul muncii, ceea ce face aplicabile prevederile de la art. 105 alin (2): „În situația în care într-un contract individual de muncă cu timp parțial nu sunt precizate elementele prevăzute la alin. (1), contractul se consideră a fi încheiat pentru normă întreagă”.

➤ Deși în cazul unor salariați, prin actele adiționale la contractele individuale de muncă s-a redus norma de muncă de la 8 ore/zi la normă cu timp parțial de muncă între 3-5 ore/zi, fișele de post nu au fost actualizate din anul 2020, nefiind corelate atribuțiile cu norma de muncă redusă.

➤ Actele adiționale încheiate în perioada supusă auditului, ce au vizat majorarea salariului de bază lunar brut prin raportare la cel stabilit prin CIM pentru 8 ore/zi și modificarea normei de muncă în sensul reducerii de la 8 ore/zi la 3 ore/zi, pentru **directorul general**, au fost în mod eronat și nejustificat semnate din partea angajatorului de către unul din directorii adjuncți al AMDD Brașov în baza Deciziei directorului general nr. 1.379/10.07.2018, prin care acesta „este împuternicit pentru a semna documentele oficiale ale Agenției și, de asemenea îi sunt detașate atribuțiile și responsabilitățile directorului în perioadele în care directorul general nu se află în cadrul Agenției Metropolitane pentru Dezvoltare Durabilă Brașov”, deși împuternicirea nu vizează aprobarea salariului directorului general, iar fișa postului întocmită în anul 2020 cu atribuții de director general pentru un program de lucru de 8 ore/zi a rămas neschimbată din anul 2020, nefiind corelate atribuțiile de director general al Agenției pentru care a fost necesar un program de muncă de 8 ore/zi cu noua normă de muncă de 3 ore/zi. Având în vedere prevederile statutare drepturile salariale și fișa postului directorului general trebuiau aprobate de către A.G.A. la propunerea Consiliului Director, fapt nerealizat, nefiind prezentate documente din care să rezulte modul de stabilire a salariului de bază lunar brut al directorului general și aprobarea acestuia. De menționat este și faptul că actele adiționale la CIM încheiate anterior anului 2021, au fost semnate de către președintele Consiliului director al AMDD, care este și președintele statutar al Agenției Brașov sau de persoanele împuternicite de acesta și aveau corelat salariul acordat cu norma de muncă stabilită.

- Atribuțiile stabilite prin Statutul AMDD Brașov pentru directorul general menționează la: „pct.4.1.1.19 **lit. d)** angajează, asigură instruirea, promovează, recompensează, sancționează și

eliberează din funcție personalul salariat sau colaboratorii externi ai Agenției cu aprobarea Consiliului Director/Adunării Generale”, însă nu au fost prezentate documente care să arate faptul că atribuțiile au fost efectuate în baza aprobărilor Consiliului Director/Adunării Generale, iar împuternicirea dată prin Hotărârea A.G.A. nr. 42/17.07.2009, dlui David Dragoș Florin, în calitate de director general, este „de a semna toate documentele oficiale pentru și în numele Agenției” nu și de a aproba;

- Verificarea statelor de plată din lunile selectate corelat cu drepturile salariale și norma de muncă stabilite prin CIM, a evidențiat în cazul a trei salariați din eșantionul selectat, că, deși în perioada 2021-2023 au fost încheiate acte adiționale la CIM prin care norma de muncă de 8 ore /zi, stabilită în CIM (la pct. 1. de la lit. H „durata muncii” s-a stabilit „O normă întreagă, durata timpului de lucru fiind de 8 ore/zi, 40 ore/săptămână”, iar la pct. J “Salarizare” s-a stabilit salariul de bază brut lunar) a fost modificată pe timp parțial de muncă de 6 ore/zi, 4 ore/zi sau 3 ore/zi, s-a acordat în continuare salariul de bază brut stabilit pentru 8 ore/zi.

Clarificările solicitate persoanelor cu responsabilități, referitoare la reducerea normei de muncă din contractele individuale de muncă încheiate inițial pe 8 ore/zi de muncă, în condițiile menținerii drepturilor salariale stabilite pentru această normă, au evidențiat faptul că unii salariați fac parte și din echipele constituite pentru derularea proiectelor cu finanțare nerambursabilă, unde conform ghidurilor de lucru ale acestor proiecte s-a impus condiția ca numărul de ore lucrate pe proiecte cumulat cu numărul de ore pe activitatea de bază să nu depășească 12 ore/zi.

Motivația dată nu justifică neacordarea pe activitatea de bază a salariului de bază brut lunar corelat cu norma de muncă stabilită prin modificările aduse CIM și pusă în evidență prin pontajele lunare, conform prevederilor art. 106 din Legea nr. 53/2003 privind Codul muncii, republicată, cu modificările și completările ulterioare (aplicabile și în stabilirea și acordarea drepturilor salariale în cadrul agenției): „(1) Salariatul încadrat cu contract de muncă cu timp parțial se bucură de drepturile salariaților cu normă întreagă, în condițiile prevăzute de lege și de contractele colective de muncă aplicabile. (2) Drepturile salariale se acordă proporțional cu timpul efectiv lucrat, raportat la drepturile stabilite pentru programul normal de lucru.” și art. 49 alin. (6) din Cap. VI „Salarizarea” din Contractul colectiv de muncă al AMDD Brașov înregistrat la Inspectoratul Teritorial de Muncă Brașov în Registrul unic de evidență sub nr. 5/2.044/6.665/25.03.2022: „În cazul în care programul normal de muncă este, potrivit legii, mai mic de 8 ore zilnic, salariul de bază minim brut orar se calculează prin raportarea salariului de bază minim brut pe țară la numărul mediu de ore lunar potrivit programului legal de lucru aprobat.”.

În condițiile menționate mai sus și cu încălcarea dispozițiilor legale au fost acordate în perioada 2021-2023 venituri salariale necuvenite în sumă de 130.222 lei, stabilite la nivelul eșantionului verificat, la care se adaugă majorări calculate până în luna decembrie 2024 în sumă de 2.677 lei.

Recomandări:

1. Stabilirea întinderii prejudiciului (compus din plățile efectuate fără bază legală și accesoriile calculate până la data recuperării plăților) creat bugetului Agenției prin plata unor drepturi salariale cu nerespectarea prevederilor legale și contractului colectiv de muncă, evidențierea în contabilitate și luarea măsurilor de recuperare a acestuia.

2. Recalcularea impozitului pe venit și a contribuțiilor sociale aferente veniturilor salariale plătite fără bază legală, dar și a contribuției asiguratorie de muncă plătită de angajator, efectuarea corecțiilor în evidența contabilă, depunerea de declarații rectificative la organul fiscal teritorial și efectuarea regularizărilor cu bugetul general consolidat al statului.

3. Extinderea verificării în perioada de prescripție a modului de acordare a drepturilor salariale și în situația identificării de situații similare cu cele identificate în timpul misiunii de audit de conformitate, se va proceda la stabilirea întinderii prejudiciului cu toate consecințele aferente.

4. Actualizarea fișelor de post a salariaților AMDD Brașov corelat cu norma de muncă stabilită prin contractele individuale de muncă sau acte adiționale la acestea și atribuțiile din Regulamentul de organizare și funcționare actualizat.

5. În cazul contractelor cu timp parțial de muncă sau actelor adiționale la contractele individuale de muncă prin care se modifică durata normală a timpului de muncă (8 ore/zi) în timp parțial de muncă

se va proceda la aplicarea prevederilor art. 105 alin. (1) din Legea 53/2003 privind Codul muncii și stabilirea salariilor de bază corelat cu norma de muncă, cu respectarea prevederilor legale și ale contractului colectiv de muncă.

Termen de implementare: 28.11.2025

1.2. Acordarea de tichete de masă personalului Agenției Metropolitane pentru Dezvoltare Durabilă Brașov, fără respectarea prevederilor legale și ale contractului colectiv de muncă.

Din verificarea modului de acordare a tichetelor de masă, în baza statelor de plată și a situațiilor lunare a tichetelor de masă acordate salariaților, s-a constatat faptul că pentru salariații angajați în baza unui contract individual de muncă cu timp parțial și pentru salariații cărora li s-a diminuat norma de muncă de la 8 ore/zi, la 3 ore/zi sau 4 ore/zi, care dețin funcția de bază în Agenție, tichetele de masă au fost acordate începând cu data de 01.04.2022, data intrării în vigoare a contractului colectiv de muncă, fără aplicarea prevederilor acestuia referitoare la acordarea tichetelor de masă, funcție de durata (norma) timpului de muncă.

Conform prevederilor art. 52 „Alte elemente ale salariului” alin. (3) lit. c) din Contractul colectiv de muncă al AMDD Brașov, înregistrat la Inspectoratul Teritorial de Muncă Brașov în Registrul unic de evidență sub nr. 5/2044/6665/25.03.2022: „c) Numărul de zile lucrătoare pe lună pentru care se acordă tichete de masă este calculat pe baza pontajului lunar. Unei norme complete de muncă (8 ore/zi) îi corespunde un tichet pentru fiecare zi lucrată. Angajații care lucrează cu normă parțială vor beneficia de alocatie de hrană proporțional cu norma lucrată prin raportarea la valoarea 1 zi (8 ore) lucrată = 1 tichet de masă.”

Raportat la prevederile contractului colectiv de muncă, echipa de audit a constatat că au fost acordate fără bază legală, în perioada 2022-2023, tichete de masă în sumă de 6.030 lei, stabilite la nivelul eșantionului verificat, la care se adaugă majorări calculate până în luna decembrie 2024 în sumă de 891 lei.

Recomandări: Stabilirea întinderii prejudiciului (compus din plățile efectuate fără bază legală și accesoriile calculate până la data recuperării plăților) creat bugetului Agenției prin plata tichetelor de masă cu nerespectarea prevederilor legale și contractului colectiv de muncă, evidențierea în contabilitate și luarea măsurilor de recuperare a acestuia.

Extinderea verificării în perioada de prescripție a modului de acordare a drepturilor salariale de natura tichetelor de masă și în situația identificării de situații similare cu cele identificate în timpul misiunii de audit de conformitate, se va proceda la stabilirea întinderii prejudiciului cu toate consecințele aferente.

Termen de implementare: 28.11.2025

1.3. Efectuarea de plăți cu nerespectarea în totalitate a scopului și obiectivelor aprobate prin statut și actul constitutiv de Adunarea Generală a Asociațiilor a Agenției Metropolitane pentru Dezvoltare Durabilă Brașov.

Din examinarea documentelor care au stat la baza plăților în sumă de 13.000 lei, cuprinse în eșantionul selectat, reprezentând cheltuieli pentru achiziția de bunuri și servicii efectuate în anul 2023, s-a constatat nerespectarea în totalitate a reglementărilor statutare, în condițiile în care Primăria Municipiului Brașov a încheiat cu AMDD Brașov, prin primar, **fără aprobarea autorității deliberative**, Acordul de parteneriat nr. 169.608/24.11.2023, pentru stabilirea condițiilor de colaborare în cadrul Evenimentului Sărbătorile de iarnă 2023-2024, potrivit căruia Agenția avea rolul de a asigura:

- coordonarea sponsorizărilor în vederea susținerii evenimentelor;
- desfășurarea activităților necesare în vederea implementării și desfășurării în bune condiții ale evenimentelor,

iar Municipiul Brașov avea rolul de a organiza și coordona evenimentul și de a asigura elementele de logistică necesare desfășurării acestuia, fără a se stabili în mod concret bugetul evenimentelor și o detaliere a activităților care urma să se desfășoare în cadrul acestor evenimente.

În fapt suma de 13.000 lei a fost utilizată pentru achiziția unor servicii de restaurant, respectiv organizarea în data de 14.12.2023 a unei cine festive la care au participat 125 de salariați ai celor două

entități, având caracterul unei **cheltuieli de protocol** finanțată din bugetul asociației (cotizațiile membrilor) justificată de conducerea agenției ca parte a evenimentului ce urma să se realizeze în baza Acordului de parteneriat, în condițiile în care acordul nu oferea niciun detaliu cu privire la naturile de cheltuieli ce urmau a fi realizate, sursa era din sponsorizări și nu din bugetul propriu, iar **scopul pentru care a fost înființată Agenția era de a facilita cooperarea între unitățile administrativ – teritoriale membre pentru exercitarea în comun a competențelor ce le revin prin lege, cu respectarea principiilor dezvoltării durabile și a obiectivelor prevăzute în statutul și actul constitutiv al Asociației de dezvoltare intercomunitară aprobat de Adunarea Generală, fapt pentru care cheltuiala nu are bază legală de efectuare.**

Recomandare: Stabilirea întinderii prejudiciului (compus din plățile efectuate fără bază legală și accesoriile calculate până la data recuperării plăților) creat bugetului Agenției prin plata unor cheltuieli cu servicii de restaurant cu nerespectarea scopului și obiectivelor aprobate prin statut de Adunarea Generală a Asociațiilor a AMDD Brașov, evidențierea în contabilitate și luarea măsurilor de recuperare a acestuia.

Termen de implementare: 28.11.2025

1.4. Achitarea de către Agenția Metropolitană pentru Dezvoltare Durabilă Brașov a cotizației de membru în sumă de 500.000 lei către Asociația Clubul Sportiv Fotbal Club Brașov-Steagul Renaște fără a exista sentința definitivă a Judecătoriei Brașov de înscriere ca membru asociat în cadrul acestei asociații.

Adunarea Generală a Asociațiilor AMDD Brașov, în baza a raportului de specialitate aprobat de directorul general și a invitației nr. 2.005/09.11.2022 transmisă de Asociația Clubul Sportiv Fotbal Club Brașov-Steagul Renaște, a aprobat prin HAGA nr. 11/28.12.2022, următoarele:

- aderarea la Asociația Clubul Sportiv Fotbal Club Brașov-Steagul Renaște în calitate de membru asociat;

- achitarea către Asociația Clubul Sportiv Fotbal Club Brașov-Steagul Renaște ca membru asociat a unei cotizații anuale de 500.000 lei, fără a se modifica cotizația anuală stabilită prin Statutul AMDD Brașov în sarcina membrilor săi.

În baza Hotărârii Adunării Generale a Asociației Clubul Sportiv Fotbal Club Brașov-Steagul Renaște nr. 495/19.04.2023 s-a aprobat dobândirea calității de membru asociat pentru AMDD Brașov. În data de 26.04.2023, Asociația Clubul Sportiv Fotbal Club Brașov-Steagul Renaște a depus la Judecătoria Brașov cererea și documentația de actualizare a Statutului pentru înregistrarea noului membru asociat.

În data de 28.04.2023, respectiv 02.05.2023, AMDD Brașov a efectuat plata cotizației de membru în Asociația Clubul Sportiv Fotbal Club Brașov-Steagul Renaște pentru anul 2023, în valoare de 500.000 lei, în baza facturii emisă de asociația sportivă, vizată de „bun de plată” de către directorul general al AMDD Brașov.

Potrivit dispozițiilor art.12 coroborat cu art. 33 din Ordonanța Guvernului nr. 26/2000, aderarea de noi membri asociați, reprezintă o modificare a Statutului, care produce efecte juridice după înscrierea modificărilor în Registrul Asociațiilor și fundațiilor de la Judecătoria Brașov, iar drepturile și obligațiile ce rezultă din calitatea de membru asociat al unei asociații, decurg și devin obligatorii, după emiterea Încheierii Judecătoriei Brașov, prin care s-au aprobat modificările statutului.

Din examinarea documentelor puse la dispoziția echipei de audit, coroborat cu răspunsul la clarificările solicitate directorului general al AMDD Brașov, s-a constatat faptul că la data plății cotizației de membru asociat de către AMDD Brașov către Asociația Clubul Sportiv Fotbal Club Brașov-Steagul Renaște, Încheierea Judecătoriei Brașov de aprobare a Statutului actualizat al asociației sportive nu era emisă și nici înscrierea modificărilor în Registrul Asociațiilor și fundațiilor de la Judecătoria Brașov nu se realizase. Din informațiile oferite de directorul general al AMDD Brașov, acțiunea de înscriere a statului actualizat nu s-a finalizat motivat de clarificările solicitate de Judecătoria Brașov asupra documentației de actualizare a Statutului depusă de către asociația sportivă, clarificări la care Asociația Clubul Sportiv Fotbal Club Brașov-Steagul Renaște nu a dat curs, decăzând din termenul legal.

În condițiile menționate, echipa de audit a concluzionat că managementul AMDD Brașov, nu s-a asigurat, anterior efectuării plății cotizației de membru, că în Registrul asociațiilor și fundațiilor de la Judecătoria Brașov a fost înscrisă modificarea statutului Asociației Clubul Sportiv Fotbal Club Brașov-Steagul Renaște, pentru certificarea calității de membru, astfel că plata din bugetul AMDD Brașov a sumei de 500.000 lei nu are acoperire legală. În fapt, nici la data misiunii, statutul Asociației Clubul Sportiv Fotbal Club Brașov-Steagul Renaște nu a fost actualizat cu modificările aprobate în Hotărârea Adunării Generale a Asociației Clubul Sportiv Fotbal Club Brașov-Steagul Renaște nr. 495/19.04.2023.

Recomandare: Stabilirea întinderii prejudiciului (compus din plățile efectuate fără bază legală și accesoriile calculate până la data recuperării plăților) creat bugetului Agenției prin plata nelegală a cotizației de membru către Asociația Clubul Sportiv Fotbal Club Brașov-Steagul Renaște, evidențierea în contabilitate și luarea măsurilor de recuperare a acestuia.

Termen de implementare: 28.11.2025

2. ALTE ASPECTE/BUNĂ GUVERNANȚĂ

2.1. Neactualizarea actelor de organizare și funcționare (structura organizatorică, numărul personalului și Regulamentul de organizare și funcționare) ale Agenției Metropolitane pentru Dezvoltare Durabilă Brașov, conform modificărilor aduse prin Legea nr. 246/2022 privind zonele metropolitane, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative.

Agenția Metropolitană pentru Dezvoltare Durabilă Brașov s-a constituit în baza prevederilor Legii 215/2001 a administrației publice locale, cu modificările și completările ulterioare, ale OG nr. 26/2000 cu privire la asociații și fundații, cu modificările și completările ulterioare, fiind înscrisă în Registrul Asociațiilor și Fundațiilor de pe lângă Judecătoria Brașov sub nr. 2/10.01.2006, conform Încheierii din data de 20.12.2005 a Judecătoriei Brașov pronunțată în dosarul civil nr. 15505/2005, în baza cărora au fost întocmite Actul constitutiv și Statutul AMDD Brașov.

În prezent, Agenția funcționează și se organizează potrivit Legii nr. 246/2022 privind zonele metropolitane, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative, a prevederilor art. 91 din OUG nr. 57/2019 privind Codul Administrativ, cu modificările și completările ulterioare, a prevederilor OG nr. 26/2000 cu privire la asociații și fundații, aprobată prin Legea nr. 246/2005, cu modificările și completările ulterioare, a Statutului actualizat aprobat prin H.A.G.A nr. 9/09.11.2022 și în concordanță cu legislația în materie, în vigoare. Agenția Metropolitană pentru Dezvoltare Durabilă Brașov este o asociație de dezvoltare intercomunitară, constituită ca o structură de cooperare, cu personalitate juridică, de drept privat și statut de utilitate publică recunoscut prin efectul legii (art. 89 alin. (1) din OUG nr. 57/2019 privind Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare).

La nivelul AMDD Brașov au fost aprobate în anul 2015: organigrama, Regulamentul de ordine interioară (ROI) și Regulamentul de organizare și funcționare (ROF) prin Hotărârea Adunării Generale (H.A.G.A.) nr. 2/22.01.2015. După anul 2015 a fost actualizat ROI-ul în baza Deciziei nr. 1.407/15.06.2017 și în anul 2022 prin Hotărârea A.G.A. nr. 3/28.04.2022, dar organigrama și ROF-ul nu au mai fost actualizate, deși în 09.11.2022 a fost actualizat Statutul Agenției prin care au fost stabilite cadrul instituțional, obiectivele, competențele și instrumentele specifice politicii de dezvoltare metropolitană în concordanță cu prevederile Legii nr. 246/2022. Modificările legislative transpuse în Statutul actualizat ar fi trebuit să fie corelate în ce privesc atribuțiile agenției metropolitane cu cele din Regulamentul de organizare și funcționare a AMDD Brașov, precum și să se procedeze la actualizarea structurii organizatorice și a numărului de personal prin prisma noilor atribuții, fapt nerealizat.

Referitor la statul de funcții, prin care se evidențiază posturile, nivelul studiilor necesare fiecărui post din structură și nivelul salariului de bază brut sau a marjelor de negociere a salariului în funcție de cerințele postului, s-a constatat că a fost întocmit formal fiind inclus în cadrul ROF-lui, doar pentru a stabili la nivelul departamentelor Agenției, marjele de venit salarial tarifar (ex: director general între 5.000-16.000 lei; departament programe/dezvoltare între 3.409-10.000 lei departament economic între 3.409-10.000 lei, etc), nemaifiind actualizat din anul 2015, deși nivelul salariilor în perioada 2021-2023 a depășit nivelul maxim al acestor marje (ex: pe departamentul programe/dezvoltare unde marjele

de venit salarial au fost stabilite în anul 2015 între 3.409-10.000 lei, pentru postul de director adjunct, iar în CIM începând cu data de 01.05.2021 salariul de bază brut este de 12.820 lei, iar cu data de 01.11.2022 este de 15.213 lei).

Conform dispozițiilor pct. 4.2.15 - Atribuțiile Consiliului Director din Statutul AMDD Brașov, acesta „*supune aprobării Regulamentul de Organizare și Funcționare al Consiliul Director – ROF/Consiliul Director și al personalului angajat ROF/PA*” și a pct. 4.1.3 Atribuții AGA lit. j) „*la propunerea Consiliului Director aprobă structura organizatorică, numărul personalului cu rol executiv al Agenției, retribuițiile acestora (...)*”. Neexercitarea atribuțiilor Consiliului director în ceea ce privește supunerea spre aprobare Adunării Generale a Asociațiilor a actualizării structurii organizatorice, numărului personalului, statului de funcții și regulamentul de organizare și funcționare pentru corelarea cu modificările legislative și cele aduse prin Statutul actualizat în anul 2022 a condus la neasigurarea cadrului organizatoric și funcțional al AMDD Brașov conform modificărilor legislative în domeniu.

Recomandare: Luarea tuturor măsurilor de către conducerea AMDD Brașov, care să asigure revizuirea/actualizarea/modificarea și aprobarea conform prevederilor statutare a Regulamentului de organizare și funcționare al Agenției, a structurii organizatorice, numărului personalului, statului de funcții inclusiv a retribuițiilor personalului, cu aplicarea normelor legale în domeniu.

Termen de implementare: 28.11.2025

2.2. Neasigurarea sistemului de control intern adecvat asupra operațiunilor derulate în cadrul Agenției Metropolitane pentru Dezvoltare Durabilă Brașov prin neactualizarea politicilor contabile și a procedurilor contabile, conform modificărilor legislative.

Din verificarea documentelor puse la dispoziție de Agenția Metropolitană pentru Dezvoltare Durabilă Brașov referitoare la politicile contabile și procedurile contabile în baza cărora își desfășoară activitatea, s-a constatat că acestea au fost elaborate și aprobate prin Decizia directorului general nr. 364/25.02.2015 „Manualul politicilor contabile” și prin Decizia nr. 1617/01.09.2015 procedurile contabile, dar nu au mai fost actualizate din anul 2015, deși în perioada 2016-2023 au existat modificări legislative și modificări ale reglementărilor contabile.

Astfel, începând cu data de 01.01.2018, Agenția a avut de aplicat prevederile OMFP nr. 3.103/24.11.2017 privind aprobarea Reglementărilor contabile pentru persoanele juridice fără scop patrimonial, dar acestea, deși aplicate, nu se regăsesc transpuse în Manualul politicilor contabile și în procedurile contabile în cuprinsul cărora au fost identificate referințe la legislație abrogată (OMFP nr. 1.969/2007 privind aprobarea reglementărilor contabile pentru persoanele juridice fără scop patrimonial). În Manualul politicilor contabile a Agenției nu se regăsesc completările aduse principiilor de raportare financiară, a celor referitoare la reevaluarea imobilizărilor corporale, contabilitatea angajamentelor și a altor elemente extrabilanțiere, etc., prevăzute de OMFP nr. 3.103/24.11.2017.

Recomandare: Revizuirea politicilor contabile în conformitate cu prevederile OMFP nr. 3.103/24.11.2017 privind aprobarea Reglementărilor contabile pentru persoanele juridice fără scop patrimonial și a procedurilor contabile prin stabilirea concretă a activităților, sarcinilor și responsabilităților personalului implicat în procesele derulate la nivelul Agenției, precum și a circuitului documentelor. Diseminarea politicilor contabile și a procedurilor revizuite către persoanele cu atribuții în domeniul financiar-contabil.

Termen de implementare: 28.11.2025

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

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

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

Cu stimă,

**Coordonator al misiunii de audit de conformitate
Director,
Matei-Opreașența Cristina**



**Șef serviciu,
Bălan Roxana Mihaela**

**Echipa de audit
Heroiu Angela Teodora
Munteanu Daniela Maura**

Aprobată prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi a României nr. 687 din 26 iunie 2025.

**CAMERA DE CONTURI
BRAȘOV**

**RAPORT DE AUDIT DE CONFORMITATE
la Agenția Metropolitană pentru Dezvoltare Durabilă Brașov**

1. REZUMAT EXECUTIV ȘI CONCLUZIA AUDITULUI

Misiunea de audit de conformitate efectuată de către Curtea de Conturi a României prin Camera de Conturi Brașov la Agenția Metropolitană pentru Dezvoltare Durabilă (AMDD) Brașov este o misiune de raportare directă cu un nivel de asigurare limitată.

Subiectul auditului l-a reprezentat evaluarea modului de respectare a reglementărilor legale cu privire la:

- realizarea scopului și obiectivelor asociației de dezvoltare intercomunitară, conform actelor constitutive și prevederilor legale;
- îndeplinirea mandatului atribuit asociației de dezvoltare intercomunitară de către autoritățile administrației publice locale;
- întocmirea și aprobarea bugetului de venituri și cheltuieli;
- constituirea veniturilor și efectuarea cheltuielilor;
- încheierea contractelor pentru realizarea serviciilor în legătură cu care asociația a fost mandatată de autoritățile administrației publice locale;
- realitatea și regularitatea serviciilor prestate către unitățile administrativ-teritoriale;
- înregistrarea în evidența financiar-contabilă a operațiunilor specifice;
- întocmirea și depunerea situațiilor financiare.

Raportul de audit de conformitate este destinat entității auditate – AMDD Brașov, Consiliilor locale membre ale AMDD Brașov, societății civile, precum și altor părți interesate.

În urma misiunii de audit au fost constatate următoarele abateri de la legalitate și regularitate:

- ✚ Efectuarea de cheltuieli de personal pentru unii angajați ai Agenției Metropolitane pentru Dezvoltare Durabilă Brașov, cu nerespectarea prevederilor legale și a contractului colectiv de muncă.
- ✚ Acordarea de tichete de masă personalului Agenției Metropolitane pentru Dezvoltare Durabilă Brașov, fără respectarea prevederilor legale și ale contractului colectiv de muncă.
- ✚ Efectuarea de plăți cu nerespectarea în totalitate a scopului și obiectivelor aprobate prin statut și actul constitutiv de Adunarea Generală a Asociațiilor a Agenției Metropolitane pentru Dezvoltare Durabilă Brașov.
- ✚ Achitarea de către Agenția Metropolitană pentru Dezvoltare Durabilă Brașov a cotizației de membru în sumă de 500.000 lei către Asociația Clubul Sportiv Fotbal Club Brașov-Steagul Renaște fără a exista sentința definitivă a Judecătoriei Brașov de înscriere ca membru asociat în cadrul acestei asociații.
- ✚ Neactualizarea actelor de organizare și funcționare (structura organizatorică, numărul personalului și Regulamentul de organizare și funcționare) ale Agenției Metropolitane pentru Dezvoltare Durabilă Brașov, conform modificărilor aduse prin Legea nr. 246/2022 privind zonele metropolitane, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative.

- ✚ Neasigurarea sistemului de control intern adecvat asupra operațiunilor derulate în cadrul Agenției Metropolitane pentru Dezvoltare Durabilă Brașov prin neactualizarea politicilor contabile și a procedurilor contabile, conform modificărilor legislative.

Concluzia de audit: Concluzie cu rezerve

Pe baza activităților desfășurate și a probelor de audit obținute (suficiente și relevante), am constatat că, exceptând neconformitățile menționate mai sus, activitatea desfășurată de Agenției Metropolitane pentru Dezvoltare Durabilă Brașov în perioada 2021-2023, este în conformitate, sub toate aspectele semnificative, cu cadrul legal aplicabil.

Menționăm că nu au fost constatate abateri de la legalitate și regularitate în legătură cu următoarele obiective:

- întocmirea și supunerea spre aprobare a bugetului de venituri și cheltuieli;
- verificarea realității și regularității serviciilor prestate către unitățile administrativ-teritoriale;
- înregistrarea în evidența financiar-contabilă a operațiunilor specifice;
- întocmirea și depunerea situațiilor financiare.

2. INTRODUCERE

Agencia Metropolitană pentru Dezvoltare Durabilă Brașov (AMDD Brașov) este o asociație de dezvoltare intercomunitară, constituită de către un număr de 12 unități administrativ-teritoriale, inițial ca persoană juridică de drept public, conform prevederilor OG nr. 26/2000 cu privire la asociații și fundații, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 246/2005 și a Legii nr. 215/2001 a administrației publice locale, cu modificările și completările ulterioare.

Agencia a fost înscrisă în Registrul Asociațiilor și Fundațiilor de pe lângă Judecătoria Brașov sub nr. 2/10.01.2006, conform Încheierii Judecătoriei Brașov din data de 20.12.2005 pronunțată în dosarul civil nr. 15505/2005, sub denumirea de Asociația pentru Dezvoltare Durabilă Brașov în baza Statutului, Actului constitutiv și a hotărârilor autorităților publice deliberative a 12 administrații publice locale (Municipiul Brașov, Municipiul Săcele, Municipiul Codlea, Orașul Predeal, Orașul Ghimbav, Comuna Prejmer, Comuna Târlungeni, Comuna Cristian, Comuna Hălchiu, Comuna Hărman, Comuna Sânpetru și Consiliul Județean Brașov).

Conform Încheierii Judecătoriei Brașov din 05.10.2007 la dosar nr. 12948/197/2007, s-a admis cererea și s-a dispus înscrierea modificărilor aduse actului constitutiv și statutului asociației prin Hotărârea Adunării Generale nr. 2/20.04.2007 și Hotărârea Adunării Generale nr. 3/20.04.2007 a membrilor asociației, respectiv:

- modificarea actului constitutiv în sensul că: „asociația se înființează, se organizează și funcționează ca asociație de dezvoltare intercomunitară, ca și structură de cooperare cu personalitate juridică de drept privat, înființată de unitățile administrativ-teritoriale pentru realizarea în comun a unor proiecte de dezvoltare de interes local sau regional ori furnizarea în comun a unor servicii publice”;

- modificarea denumirii asociației din „Asociația pentru Dezvoltare Durabilă Brașov” în „Asociația Metropolitană pentru Dezvoltare Durabilă Brașov (AMDD Brașov)” .

Prin Încheierea Judecătoriei Brașov din data de 06.02.2009 în dosarul nr. 1675/197/2009, s-a admis cererea și s-a dispus înscrierea modificărilor aduse actului constitutiv și statutului asociației, conform Hotărârii Adunării Generale nr. 14/18.09.2008, modificări referitoare la schimbarea denumirii din Asociația Metropolitană pentru Dezvoltare Durabilă Brașov în Agenția Metropolitană pentru Dezvoltare Durabilă Brașov.

La data verificării, Agenția funcționează și se organizează potrivit prevederilor OUG nr. 57/2019 privind Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare, care se completează cu prevederile de drept comun privind asociațiile și fundațiile, a legislației în materie în vigoare și a dispozițiilor Legii nr. 246/2022 privind zonele metropolitane, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative.

Ulterior constituirii, au mai fost acceptați următorii membrii: Orașul Râșnov, Orașul Zărnești, Comuna Bod, Comuna Vulcan, Comuna Dumbrăvița, Comuna Budila, Comuna Feldioara, Comuna Vama Buzăului, astfel că la data prezentei verificării asociația are de 20 membrii.

AMDD Braşov are sediul stabilit în incinta Centrului de Afaceri, Transfer Tehnologie şi Incubator de Afaceri (CATTIA) din localitatea Braşov, str. Institutului nr. 35, Jud. Braşov, adresă de e-mail: office@metropolabrasov.ro şi adresă web www.metropolabrasov.ro şi are codul unic de înregistrare fiscală nr. 18308578.

Obiectul principal de activitate al Agenţiei Metropolitane pentru Dezvoltare Durabilă Braşov, conform Statutului aprobat de Adunarea Generală a Asociaţilor este realizarea în comun a unor proiecte de dezvoltare de interes zonal sau regional şi al furnizării în comun a unor servicii publice, dezvoltarea infrastructurilor şi a obiectivelor de dezvoltare de interes comun, de a facilita cooperarea între unităţile administrativ-teritoriale membre pentru exercitarea în comun a competenţelor ce le revin prin lege, cu respectarea principiilor dezvoltării durabile, respectiv:

- progresul social, condiţionat de recunoaşterea şi admiterea nevoilor fiecărui individ;
- protejarea eficientă a mediului;
- utilizarea raţională a rezervelor naturale;
- păstrarea unui nivel ridicat şi sigur de creştere economică şi ocupare a forţei de muncă.

Structura organizatorică a AMDD Braşov, valabilă şi în perioada 2021-2023, a fost aprobată de către Adunarea Generală prin Hotărârea AGA nr. 2/22.01.2015 şi prevede un număr total de 70 posturi permanente, respectiv: Directorul general, Departamentul economic (8 posturi), Departamentul Programe-Dezvoltare (40 posturi), Departamentul Administrativ (2 posturi), Departamentul Juridic-Resurse Umane-Achiziţii publice (4 posturi), Departamentul Comunicare, Relaţii publice şi Marketing (11 posturi) şi Departamentul Mediu-Ecologie (4 posturi). În perioada 2021-2023, din numărul total de posturi aprobate au fost ocupate un număr de 32 posturi în anul 2021 şi un număr de 31 posturi în anii 2022 şi 2023. În vederea derulării proiectelor Agenţia apelează şi la colaboratori, în funcţie de necesităţi.

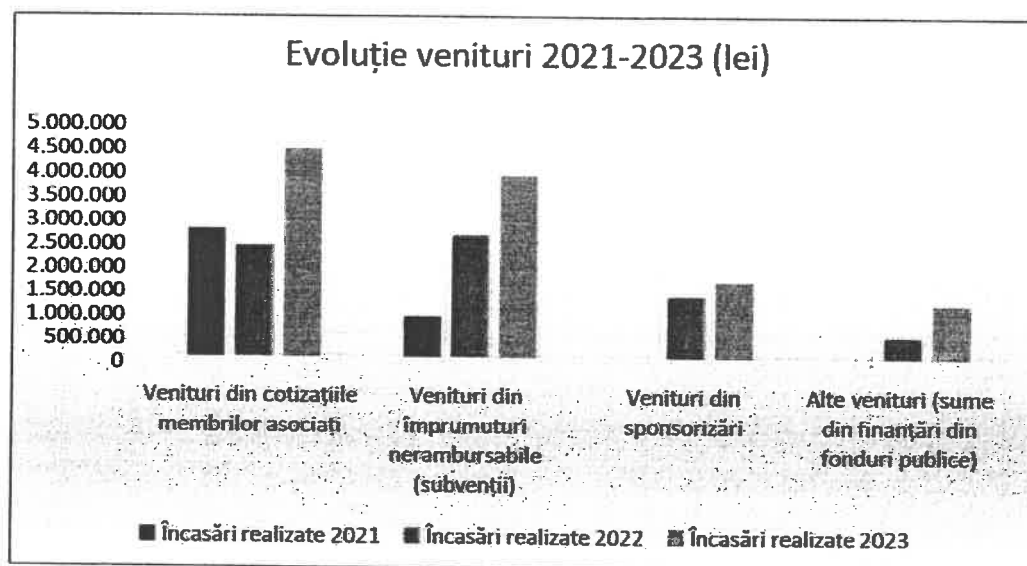
➤ **Informaţii financiar -contabile rezultate din analiza situaţiilor financiare.**

Potrivit situaţiilor financiare încheiate veniturile realizate de AMDD Braşov în perioada supusă auditului au fost următoarele:

Elementele situaţiilor financiare	Încasări realizate 2021	Încasări realizate 2022	Încasări realizate 2023
Venituri din cotizaţiile membrilor asociaţi	2.744.417	2.385.878	4.410.592
Venituri din împrumuturi nerambursabile (subvenţii)	901.578	2.623.823	3.879.038
Venituri din sponsorizări	19.305	1.340.647	1.656.420
Alte venituri (sume din finanţări din fonduri publice)	0	507.158	1.184.676
TOTAL	3.665.300	6.857.506	11.130.726

În perioada 2021-2023, veniturile Agenţiei au avut un trend crescător, astfel, în anul 2022 acestea au crescut cu 87,09% faţă de anul 2021, iar în anul 2023 au crescut cu 203,68% faţă de anul 2021 şi cu 62,31% faţă de anul 2022.

Reprezentarea grafică a evoluției veniturilor în perioada 2021-2023 se prezintă astfel:



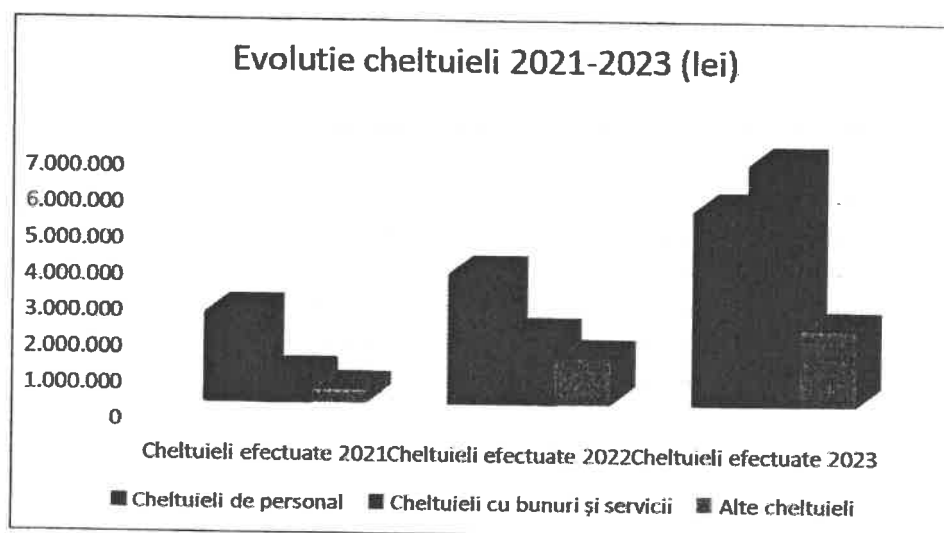
Potrivit situațiilor financiare încheiate, cheltuielile efectuate la nivelul AMDD Brașov în perioada auditată au avut următoarea structură:

Elementele situațiilor financiare	Cheltuieli efectuate 2021	Cheltuieli efectuate 2022	Cheltuieli efectuate 2023
Cheltuieli de personal	2.469.336	3.579.547	5.339.396
Cheltuieli cu bunuri și servicii	712.559	1.850.714	6.640.959
Alte cheltuieli	342.673	1.257.194	2.059.013
TOTAL	3.524.568	6.687.455	11.980.355

În perioada analizată:

- cheltuielile de personal efectuate în anul 2023 s-au majorat cu 49,16% raportat la cele efectuate în anul 2022, și cu 116,23% față de anul 2021.
- cheltuielile cu bunuri și servicii efectuate în anul 2023 s-au majorat cu 258,83% raportat la cele efectuate în anul 2022, și cu 831,99% față de anul 2021.
- alte cheltuielile efectuate în anul 2023 s-au majorat cu 63,78% raportat la cele efectuate în anul 2022, și cu 500,87% față de anul 2021.

Reprezentarea grafică a evoluției veniturilor în perioada 2021-2023 se prezintă astfel:



Veniturile și cheltuielile au crescut în perioada 2021-2023 pe măsura ce Agenția a derulat un număr tot mai mare de proiecte atât cu finanțare europeană nerambursabilă cât și cu finanțare din bugetele UAT-lor membre.

3. DESCRIEREA ACTIVITĂȚII DE AUDIT

Obiectivul auditului: obținerea unei asigurări limitate cu privire la regularitatea și corectitudinea activității Agenției Metropolitane pentru Dezvoltare Durabilă Brașov în perioada 2021-2023.

Sfera de cuprindere a auditului se limitează la:

- realizarea scopului și obiectivelor asociației de dezvoltare intercomunitară, conform actelor constitutive și prevederilor legale;
- îndeplinirea mandatului atribuit asociației de dezvoltare intercomunitară de către autoritățile administrației publice locale;
- întocmirea și aprobarea bugetului de venituri și cheltuieli;
- constituirea veniturilor și efectuarea cheltuielilor;
- încheierea contractelor pentru realizarea serviciilor în legătură cu care asociația a fost mandatată de autoritățile administrației publice locale;
- realitatea și regularitatea serviciilor prestate către unitățile administrativ-teritoriale;
- înregistrarea în evidența financiar-contabilă a operațiunilor specifice;
- întocmirea și depunerea situațiilor financiare.

Perioada misiunii de audit: de la data de 30.10.2024 (data începerii misiunii), până la data aprobării raportului de audit – 26.06.2025.

Criteriile de audit relevante au fost furnizate de legislația aplicabilă sferei de cuprindere a auditului, valabilă în perioada în care s-au realizat operațiunile supuse auditării, și de reglementările interne implementate la nivelul entității auditate (act constitutiv, statut, hotărârile autorităților publice deliberative care alcătuiesc agenția, actele emise de organele de conducere ale agenției, organigrame, documentele care au stat la evidențierea în contabilitate a tranzacțiilor selectate, situațiile financiare întocmite în perioadele auditate, etc.) cu privire la:

- realizarea scopului și obiectivelor asociației de dezvoltare intercomunitară, conform actelor constitutive și prevederilor legale;
- îndeplinirea mandatului atribuit asociației de dezvoltare intercomunitară de către autoritățile administrației publice locale;
- întocmirea și aprobarea bugetului de venituri și cheltuieli;
- constituirea veniturilor și efectuarea cheltuielilor;
- încheierea contractelor pentru realizarea serviciilor în legătură cu care asociația a fost mandatată de autoritățile administrației publice locale;
- realitatea și regularitatea serviciilor prestate către unitățile administrativ-teritoriale;
- înregistrarea în evidența financiar-contabilă a operațiunilor specifice;
- întocmirea și depunerea situațiilor financiare.

Testele de audit aplicate, standardele aplicabile și alte informații care sunt necesare utilizatorilor raportului

Abordarea auditului s-a bazat pe riscuri, context în care activitatea de audit a fost orientată spre acele procese care vizează informațiile apărute în mass media și sesizările primite de Curtea de Conturi sau din alte surse.

Activitățile auditate au fost evaluate în raport cu prevederile legale aplicabile care au constituit criterii de audit.

Stabilirea eșantioanelor de audit s-a realizat prin metode nestatistice pe baza raționamentului profesional.

În formularea concluziei de audit pentru un nivel de asigurare limitată s-a avut în vedere obținerea de probe suficiente și adecvate, în acest scop fiind utilizate tehnici specifice de audit, respectiv proceduri de fond (teste de detaliu).

Activitățile de audit au fost realizate în conformitate cu Standardele Internaționale ale Instituțiilor Supreme de Audit, respectiv ISSAI 100 – Principiile fundamentale ale auditării sectorului public, ISSAI 400 – Principiile fundamentale ale auditului de conformitate și ISSAI 4000 – Standardul de audit de conformitate. Au fost respectate cerințele etice relevante cerute de ISSAI, inclusiv cele prevăzute de Codul etic al Curții de Conturi a României.

4. CERINȚE LEGISLATIVE APLICABILE, IDENTIFICATE CA SURSĂ A CRITERIILOR

Principalele reglementări legislative care guvernează activitatea entității au fost:

- OUG nr. 57/2019 privind Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare;
- OG nr. 26/2000 cu privire la asociații și fundații, cu modificările și completările ulterioare;
- Legea nr. 246/2022 privind zonele metropolitane, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative;
- OMFP nr. 3.103/2017 privind aprobarea reglementărilor contabile pentru persoanele juridice fără scop patrimonial, cu modificările și completările ulterioare;
- Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- Legea nr. 53/2003 privind Codul Muncii, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- OMFP nr. 2.861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii;
- Pachetul de legi privind achizițiile publice și normele de aplicare.

5. CONSTATĂRI ȘI RECOMANDĂRI

5.1. Efectuarea de cheltuieli de personal pentru unii angajați ai Agenției Metropolitane pentru Dezvoltare Durabilă Brașov, cu nerespectarea prevederilor legale și a contractului colectiv de muncă.

Conform prevederilor statutare a AMDD Brașov, Adunarea Generală a Asociaților (A.G.A.) are ca atribuții **aprobarea structurii organizatorice, numărul personalului cu rol executiv al Agenției și retribuițiile acestora**, iar conform prevederilor art. 42 din Regulamentul de ordine interioară al AMDD Brașov, aprobat de A.G.A. prin Hotărârea nr. 2/22.01.2015, actualizat și aprobat prin H.A.G.A. nr. 3/28.04.2022 „Salariile se stabilesc prin negocieri individuale între angajator și salariat.”

Prin Hotărârea A.G.A. nr. 42/17.07.2009, s-a aprobat „acordarea împuternicirii dlui David Dragoș Florin, în calitate de director general, de a semna toate documentele oficiale pentru și în numele Agenției, precum și de a semna contractele cu privire la activitatea curentă a Agenției.”, iar prin atribuțiile stabilite prin Statutul AMDD Brașov pentru directorul general, acesta: „*pct.4.1.1.19 lit. d) angajează, asigură instruirea, promovează, recompensează, sancționează și eliberează din funcție personalul salariat sau colaboratorii externi ai Agenției cu aprobarea Consiliului Director/Adunării Generale; lit. l) numește, sancționează și dispune suspendarea, modificarea și încetarea raporturilor de serviciu sau, după caz, a raporturilor de muncă, în condițiile legii, pentru personalul din cadrul aparatului tehnic;*”.

Prin organigrama Agenției aprobată prin H.A.G.A. nr. 2/22.01.2015, nemodificată de la data aprobării, au fost stabilite: numărul maxim de 70 angajați și la nivelul departamentelor Agenției, marjele de venit salarial tarifar (ex: director general între 5.000-16.000 lei; departament programe/dezvoltare între 3.409-10.000 lei; departament economic între 3.409-10.000 lei, etc).

Din examinarea documentelor care au stat la baza evidențierii în contabilitate a cheltuielilor de personal realizate în perioada auditată 2021-2023, s-au constatat următoarele neconformități:

➤ Statul de funcții și salariile personalului cu rol executiv al Agenției nu au fost stabilite și aprobate conform prevederilor statutare de către A.G.A. la propunerea Consiliului Director, iar contractele individuale de muncă (CIM) prin care au fost stabilite drepturile salariale și norma de

muncă și actele adiționale încheiate la acestea prin care au fost majorate salariile și modificată pentru unii salariați norma de muncă, au fost semnate din partea angajatorului de către directorul general în baza Hotărârii AGA nr. 42/17.07.2009, în urma unor negocieri neformalizate dintre directorul general și angajat, dar și cu depășirea marjelor de venit salarial aprobate în anul 2015.

➤ Actele adiționale la contractele individuale de muncă ale angajaților, încheiate în perioada 2021-2023, și semnate din partea angajatorului de directorul general, prin care se reduce norma de muncă de la 8 ore/zi cum era prevăzut în CIM la 5 ore/zi sau 4 ore/zi sau 3 ore/zi, ceea ce echivalează cu un contract individual de muncă cu timp parțial, nu includ toate elementele prevăzute la art. 105 alin (1) din Legea 53/2003 privind Codul muncii, ceea ce face aplicabile prevederile de la art. 105 alin (2): „*În situația în care într-un contract individual de muncă cu timp parțial nu sunt precizate elementele prevăzute la alin. (1), contractul se consideră a fi încheiat pentru normă întreagă*”.

➤ Deși în cazul unor salariați, prin actele adiționale la contractele individuale de muncă s-a redus norma de muncă de la 8 ore/zi la normă cu timp parțial de muncă între 3-5 ore/zi, fișele de post nu au fost actualizate din anul 2020, nefiind corelate atribuțiile cu norma de muncă redusă.

➤ Actele adiționale încheiate în perioada supusă auditului, ce au vizat majorarea salariului de bază lunar brut prin raportare la cel stabilit prin CIM pentru 8 ore/zi și modificarea normei de muncă în sensul reducerii de la 8 ore/zi la 3 ore/zi, pentru **directorul general**, au fost în mod eronat și nejustificat semnate din partea angajatorului de către unul din directorii adjuncți al AMDD Brașov în baza Deciziei directorului general nr. 1.379/10.07.2018, prin care acesta „*este împuternicit pentru a semna documentele oficiale ale Agenției și, de asemenea îi sunt detașate atribuțiile și responsabilitățile directorului în perioadele în care directorul general nu se află în cadrul Agenției Metropolitane pentru Dezvoltare Durabilă Brașov*”, deși împuternicirea nu vizează aprobarea salariului directorului general, iar fișa postului întocmită în anul 2020 cu atribuții de director general pentru un program de lucru de 8 ore/zi a rămas neschimbată din anul 2020, nefiind corelate atribuțiile de director general al Agenției pentru care a fost necesar un program de muncă de 8 ore/zi cu noua normă de muncă de 3 ore/zi. Având în vedere prevederile statutare drepturile salariale și fișa postului directorului general trebuiau aprobate de către A.G.A. la propunerea Consiliului Director, fapt nerealizat, nefiind prezentate documente din care să rezulte modul de stabilire a salariului de bază lunar brut al directorului general și aprobarea acestuia. De menționat este și faptul că actele adiționale la CIM încheiate anterior anului 2021, au fost semnate de către președintele Consiliului director al AMDD, care este și președintele statutar al Agenției Brașov sau de persoanele împuternicite de acesta și aveau corelat salariul acordat cu norma de muncă stabilită.

➤ Atribuțiile stabilite prin Statutul AMDD Brașov pentru directorul general menționează la: „*pct.4.1.1.19 lit. d) angajează, asigură instruirea, promovează, recompensează, sancționează și eliberează din funcție personalul salariat sau colaboratorii externi ai Agenției cu aprobarea Consiliului Director/Adunării Generale*”, însă nu au fost prezentate documente care să arate faptul că atribuțiile au fost efectuate în baza aprobărilor Consiliului Director/Adunării Generale, iar împuternicirea dată prin Hotărârea A.G.A. nr. 42/17.07.2009, dlui David Dragoș Florin, în calitate de director general, este „*de a semna toate documentele oficiale pentru și în numele Agenției*” nu și de a aproba;

➤ Verificarea statelor de plată din lunile selectate corelat cu drepturile salariale și norma de muncă stabilite prin CIM, a evidențiat în cazul a trei salariați din eșantionul selectat, că, deși în perioada 2021-2023 au fost încheiate acte adiționale la CIM prin care norma de muncă de 8 ore /zi, stabilită în CIM (la pct. 1. de la lit. H „Durata muncii” s-a stabilit „O normă întreagă, durata timpului de lucru fiind de 8 ore/zi, 40 ore/săptămână”, iar la pct. J „Salarizare” s-a stabilit salariul de bază brut lunar) a fost modificată pe timp parțial de muncă de 6 ore/zi, 4 ore/zi sau 3 ore/zi, s-a acordat în continuare salariul de bază brut stabilit pentru 8 ore/zi.

Clarificările solicitate persoanelor cu responsabilități, referitoare la reducerea normei de muncă din contractele individuale de muncă încheiate inițial pe 8 ore/zi de muncă, în condițiile menținerii drepturilor salariale stabilite pentru această normă, au evidențiat faptul că unii salariați fac parte și din echipele constituite pentru derularea proiectelor cu finanțare nerambursabilă, unde conform ghidurilor de lucru ale acestor proiecte s-a impus condiția ca numărul de ore lucrate pe proiecte cumulat cu numărul de ore pe activitatea de bază să nu depășească 12 ore/zi.

Motivația dată nu justifică neacordarea pe activitatea de bază a salariului de bază brut lunar corelat cu norma de muncă stabilită prin modificările aduse CIM și pusă în evidență prin pontajele lunare, conform prevederilor art. 106 din Legea nr. 53/2003 privind Codul muncii, republicată, cu modificările și completările ulterioare (aplicabile și în stabilirea și acordarea drepturilor salariale în cadrul agenției): „(1) Salariatul încadrat cu contract de muncă cu timp parțial se bucură de drepturile salariale cu normă întreagă, în condițiile prevăzute de lege și de contractele colective de muncă aplicabile. (2) Drepturile salariale se acordă proporțional cu timpul efectiv lucrat, raportat la drepturile stabilite pentru programul normal de lucru.” și art. 49 alin. (6) din Cap. VI „Salarizarea” din Contractul colectiv de muncă al AMDD Brașov înregistrat la Inspectoratul Teritorial de Muncă Brașov în Registrul unic de evidență sub nr. 5/2.044/6.665/25.03.2022: „În cazul în care programul normal de muncă este, potrivit legii, mai mic de 8 ore zilnic, salariul de bază minim brut orar se calculează prin raportarea salariului de bază minim brut pe țară la numărul mediu de ore lunar potrivit programului legal de lucru aprobat.”.

În condițiile menționate mai sus și cu încălcarea dispozițiilor legale au fost acordate în perioada 2021-2023 venituri salariale necuvenite în sumă de 130.222 lei, stabilite la nivelul eșantionului verificat, la care se adaugă majorări calculate până în luna decembrie 2024 în sumă de 2.677 lei.

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în nota de subsol¹.

Cauza: neconformitățile s-au produs în contextul în care Consiliul director nu și-a exercitat atribuțiile, iar managementul agenției a semnat acte adiționale la CIM prin care a acordat venituri salariale care exced cadrului legal de salarizare, dar și în contextul funcționării ineficiente a autocontrolului ca urmare a faptului că personalul cu atribuții a aplicat eronat reglementările legale și interne în calcularea drepturilor salariale, generând plăți fără bază legală.

Consecințe: prejudicierea bugetului Agenției prin plata, fără aplicarea corespunzătoare a prevederilor legale și ale contractului colectiv de muncă, a unor venituri salariale.

Recomandări:

1. Stabilirea întinderii prejudiciului (compus din plățile efectuate fără bază legală și accesorii calculate până la data recuperării plăților) creat bugetului Agenției prin plata unor drepturi salariale cu nerespectarea prevederilor legale și contractului colectiv de muncă, evidențierea în contabilitate și luarea măsurilor de recuperare a acestuia.

2. Recalcularea impozitului pe venit și a contribuțiilor sociale aferente veniturilor salariale plătite fără bază legală, dar și a contribuției asiguratorie de muncă plătită de angajator, efectuarea corecțiilor în evidența contabilă, depunerea de declarații rectificative la organul fiscal teritorial și efectuarea regularizărilor cu bugetul general consolidat al statului.

3. Extinderea verificării în perioada de prescripție a modului de acordare a drepturilor salariale și în situația identificării de situații similare cu cele identificate în timpul misiunii de audit de conformitate, se va proceda la stabilirea întinderii prejudiciului cu toate consecințele aferente.

4. Actualizarea fișelor de post a salariaților AMDD Brașov corelat cu norma de muncă stabilită prin contractele individuale de muncă sau acte adiționale la acestea și atribuțiile din Regulamentul de organizare și funcționare actualizat.

5. În cazul contractelor cu timp parțial de muncă sau actelor adiționale la contractele individuale de muncă prin care se modifică durata normală a timpului de muncă (8 ore/zi) în timp parțial de muncă se va proceda la aplicarea prevederilor art. 105 alin. (1) din Legea 53/2003 privind Codul muncii și stabilirea salariilor de bază corelat cu norma de muncă, cu respectarea prevederilor legale și ale contractului colectiv de muncă.

5.2. Acordarea de tichete de masă personalului Agenției Metropolitane pentru Dezvoltare Durabilă Brașov, fără respectarea prevederilor legale și ale contractului colectiv de muncă.

Din verificarea modului de acordare a tichetelor de masă, în baza statelor de plată și a situațiilor lunare a tichetelor de masă acordate salariaților, s-a constatat faptul că pentru salariații angajați în baza unui contract individual de muncă cu timp parțial și pentru salariații cărora li s-a diminuat norma

¹ art. 105 și art. 106 alin. (1) și (2) din Legea nr. 53/2003 privind Codul muncii, republicată, cu modificările și completările ulterioare; art. 49 alin. (6) din Cap. VI „Salarizarea” din Contractul colectiv de muncă al AMDD Brașov înregistrat la Inspectoratul Teritorial de Muncă Brașov în Registrul unic de evidență sub nr. 5/2.044/6.665/25.03.2022; art. 91 alin. (1) din OUG nr. 57/2019 privind Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare.

de muncă de la 8 ore/zi, la 3 ore/zi sau 4 ore/zi, care dețin funcția de bază în Agenție, tichetele de masă au fost acordate începând cu data de 01.04.2022, data intrării în vigoare a contractului colectiv de muncă, fără aplicarea prevederilor acestuia referitoare la acordarea tichetelor de masă, funcție de durata (norma) timpului de muncă.

Conform prevederilor art. 52 „Alte elemente ale salariului” alin. (3) lit. c) din Contractul colectiv de muncă al AMDD Brașov, înregistrat la Inspectoratul Teritorial de Muncă Brașov în Registrul unic de evidență sub nr. 5/2.044/6.665/25.03.2022: „c) Numărul de zile lucrătoare pe lună pentru care se acordă tichete de masă este calculat pe baza pontajului lunar. Unei norme complete de muncă (8 ore/zi) îi corespunde un tichet pentru fiecare zi lucrată. **Angajații care lucrează cu normă parțială vor beneficia de alocație de hrană proporțional cu norma lucrată prin raportarea la valoarea 1 zi (8 ore) lucrată = 1 tichet de masă.**”

Raportat la prevederile contractului colectiv de muncă, echipa de audit a constatat că au fost acordate fără bază legală, în perioada 2022-2023, tichete de masă în sumă de 6.030 lei, stabilite la nivelul eșantionului verificat, la care se adaugă majorări calculate până în luna decembrie 2024 în sumă de 891 lei.

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în nota de subsol².

Cauza: neconformitatea s-a produs în contextul în care personalul cu atribuții a aplicat eronat reglementările legale și interne în calcularea drepturilor salariale, dar și a funcționării ineficiente a autocontrolului, generând plăți fără bază legală.

Consecințe: prejudicierea bugetului Agenției prin plata tichetelor de masă, cu nerespectarea prevederilor legale și ale contractului colectiv de muncă.

Recomandări: Stabilirea întinderii prejudiciului (compus din plățile efectuate fără bază legală și accesoriile calculate până la data recuperării plăților) creat bugetului Agenției prin plata tichetelor de masă cu nerespectarea prevederilor legale și ale contractului colectiv de muncă, evidențierea în contabilitate și luarea măsurilor de recuperare a acestuia.

Extinderea verificării în perioada de prescripție a modului de acordare a drepturilor salariale de natura tichetelor de masă și în situația identificării de situații similare cu cele identificate în timpul misiunii de audit de conformitate, se va proceda la stabilirea întinderii prejudiciului cu toate consecințele aferente.

5.3. Efectuarea de plăți cu nerespectarea în totalitate a scopului și obiectivelor aprobate prin statut și actul constitutiv de Adunarea Generală a Asociațiilor a Agenției Metropolitane pentru Dezvoltare Durabilă Brașov.

Scopul și obiectivele Agenției sunt cele stabilite în Statutul aprobat de Adunarea Generală a Asociațiilor, respectiv:

„2.1. Agenția își va desfășura activitatea în concordanță cu Planul Național de Dezvoltare 2007-2013, Planul Operațional Regional (Regiunea 7 Centru), Strategia de Dezvoltare Durabilă a Municipiului Brașov - Agenda Locală 21, precum și cu celelalte strategii deja elaborate la nivel central, regional și local.

2.2. Scopul Agenției este de a facilita cooperarea între unitățile administrativ – teritoriale membre pentru exercitarea în comun a competențelor ce le revin prin lege, cu respectarea principiilor dezvoltării durabile:

- **progresul social, condiționat de recunoașterea și admiterea nevoilor fiecărui individ;**
- **protejarea eficientă a mediului;**
- **utilizarea rațională a rezervelor naturale;**
- **păstrarea unui nivel ridicat și sigur de creștere economică și ocupare a forței de muncă.**

2.3. Obiectivele prin care Agenția își propune să își aducă la îndeplinire scopul sunt:

- a. **sprijinirea dezvoltării economico - sociale a zonei Brașov;**
- b. **identificarea căilor și mijloacelor de îmbunătățire a infrastructurii administrației publice locale;**
- c. **valorificarea potențialului economic local și identificarea unor surse de finanțare interne**

² art. 106 alin. (1) și (2) din Legea nr. 53/2003 privind Codul muncii, republicată, cu modificările și completările ulterioare; art. 52 alin. (3) lit. c) din Cap. VI „Salarizarea” din Contractul colectiv de muncă al AMDD Brașov înregistrat la Inspectoratul Teritorial de Muncă Brașov în Registrul unic de evidență sub nr. 5/2044/6665/25.03.2022.

și externe;

- d. *sprijinirea dezvoltării întreprinderilor mici și mijlocii;*
- e. *stimularea și atragerea capitalului străin;*
- f. *promovarea imaginii și potențialelor de dezvoltare ale zonei Brașov;*
- g. *asigură managementul centrului istoric al Brașovului și al celor din zona;*
- h. *orice alte activități care conduc la dezvoltarea economică, socială și culturală și care au ca scop final creșterea calității vieții;*
- i. *protejarea și dezvoltarea patrimoniului cultural;*
- j. *protejarea și valorificarea mediului natural;*
- k. *dezvoltarea turismului în zona Brașov;*
- l. *realizarea de parteneriate cu alte entități juridice publice și private în scopul atingerii obiectivelor agenției.*

m. *Implementarea, monitorizarea, evaluarea și adaptarea la schimbări socio - economice a Strategiei de Dezvoltare Durabilă a Municipiului Brașov - Agenda Locală 21, precum și ale localităților membre ale agenției”.*

Potrivit OUG nr. 57/03.07.2019 privind Codul administrativ, actualizat cu modificările și completările ulterioare, se menționează:

Art. 89 alin. (3) „*Unitățile administrativ-teritoriale cooperează pentru organizarea și exercitarea unor activități în scopul realizării unor atribuții stabilite prin lege autorităților administrației publice locale, cu precădere în domeniile ce privesc activitățile de control, audit, inspecție, urbanism și amenajarea teritoriului, cadastru, precum și în orice alte domenii în care hotărâsc consiliile locale respective, pe principii de eficiență, eficacitate și economicitate, la nivelul asociațiilor de dezvoltare intercomunitară ai căror membri sunt sau la nivelul structurilor județene cu personalitate juridică ale structurilor asociative ori la nivelul structurilor asociative ale autorităților administrației publice locale recunoscute ca fiind de utilitate publică, potrivit legii”.*

Art. 90 „*Finanțarea asociațiilor de dezvoltare intercomunitară*

(1) Asociațiile de dezvoltare intercomunitară se finanțează prin contribuții din bugetele locale ale unităților administrativ-teritoriale membre, precum și din alte surse, în condițiile legii”.

Raportat la dispozițiile legale menționate, din examinarea documentelor care au stat la baza plăților în sumă de 13.000 lei, cuprinse în eșantionul selectat, reprezentând cheltuieli pentru achiziția de bunuri și servicii efectuate în anul 2023, s-a constatat nerespectarea în totalitate a reglementărilor statutare, în condițiile în care Primăria Municipiului Brașov a încheiat cu AMDD Brașov, prin primar, **fără aprobarea autorității deliberative**, Acordul de parteneriat nr. 169.608/24.11.2023, pentru stabilirea condițiilor de colaborare în cadrul Evenimentului Sărbătorile de iarnă 2023-2024, potrivit căruia Agenția avea rolul de a asigura:

- coordonarea sponsorizărilor în vederea susținerii evenimentelor,
- desfășurarea activităților necesare în vederea implementării și desfășurării în bune condiții ale evenimentelor,

iar Municipiul Brașov avea rolul de a organiza și coordona evenimentul și de a asigura elementele de logistică necesare desfășurării acestuia, fără a se stabili în mod concret bugetul evenimentelor și o detaliere a activităților care urma să se desfășoare în cadrul acestor evenimente.

În fapt suma de 13.000 lei a fost utilizată pentru achiziția unor servicii de restaurant, respectiv organizarea în data de 14.12.2023 a unei cine festive la care au participat 125 de salariați ai celor două entități, având caracterul unei **cheltuieli de protocol** finanțată din bugetul asociației (cotizațiile membrilor) justificată de conducerea agenției ca parte a evenimentului ce urma să se realizeze în baza Acordului de parteneriat, în condițiile în care acordul nu oferea niciun detaliu cu privire la naturile de cheltuielile ce urmau a fi realizate, sursa era din sponsorizări și nu din bugetul propriu, iar **scopul pentru care a fost înființată Agenția era de a facilita cooperarea între unitățile administrativ – teritoriale membre pentru exercitarea în comun a competențelor ce le revin prin lege, cu respectarea principiilor dezvoltării durabile și a obiectivelor prevăzute în statutul și actul constitutiv al Asociației de dezvoltare intercomunitară** aprobat de Adunarea Generală, fapt pentru care cheltuiala nu are bază legală de efectuare.

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în nota de subsol³.

Cauza: neconformitatea s-a produs în contextul în care managementul agenției a interpretat și aplicat eronat prevederile din Acordul de parteneriat nr. 169.608/24.11.2023, fără a fi corelate cu obiectivele și atribuțiile AMDD Brașov aprobate de Adunarea Generală a Asociațiilor.

Consecințe: prejudicierea bugetului Agenției prin cheltuieli efectuate în sumă de 13.000 lei pentru servicii de restaurant, care nu corespund obiectivelor și atribuțiilor AMDD Brașov aprobate în Statut.

Recomandare: Stabilirea întinderii prejudiciului (compus din plățile efectuate fără bază legală și accesoriile calculate până la data recuperării plăților) creat bugetului Agenției prin plata unor cheltuieli cu servicii de restaurant cu nerespectarea scopului și obiectivelor aprobate prin statut de Adunarea Generală a Asociațiilor a AMDD Brașov, evidențierea în contabilitate și luarea măsurilor de recuperare a acestuia.

5.4. Achitarea de către Agenția Metropolitană pentru Dezvoltare Durabilă Brașov a cotizației de membru în sumă de 500.000 lei către Asociația Clubul Sportiv Fotbal Club Brașov-Steagul Renaște fără a exista sentința definitivă a Judecătoriei Brașov de înscriere ca membru asociat în cadrul acestei asociații.

Adunarea Generală a Asociațiilor AMDD Brașov, în baza raportului de specialitate aprobat de directorul general și a invitației nr. 2.005/09.11.2022 transmisă de Asociația Clubul Sportiv Fotbal Club Brașov-Steagul Renaște, a aprobat prin HAGA nr. 11/28.12.2022, următoarele:

- aderarea la Asociația Clubul Sportiv Fotbal Club Brașov-Steagul Renaște în calitate de membru asociat;

- achitarea către Asociația Clubul Sportiv Fotbal Club Brașov-Steagul Renaște ca membru asociat a unei cotizații anuale de 500.000 lei, fără a se modifica cotizația anuală stabilită prin Statutul AMDD Brașov în sarcina membrilor săi.

În baza Hotărârii Adunării Generale a Asociației Clubul Sportiv Fotbal Club Brașov-Steagul Renaște nr. 495/19.04.2023 s-a aprobat dobândirea calității de membru asociat pentru AMDD Brașov. În data de 26.04.2023, Asociația Clubul Sportiv Fotbal Club Brașov-Steagul Renaște a depus la Judecătoria Brașov cererea și documentația de actualizare a Statutului pentru înregistrarea noului membru asociat.

În data de 28.04.2023, respectiv 02.05.2023, AMDD Brașov a efectuat plata cotizației de membru în Asociația Clubul Sportiv Fotbal Club Brașov-Steagul Renaște pentru anul 2023, în valoare de 500.000 lei, în baza facturii emisă de asociația sportivă, vizată de „bun de plată” de către directorul general al AMDD Brașov.

Potrivit dispozițiilor art. 12 coroborat cu art. 33 din Ordonanța Guvernului nr. 26/2000, aderarea de noi membri asociați, reprezintă o modificare a Statutului, care produce efecte juridice după înscrierea modificărilor în Registrul Asociațiilor și fundațiilor de la Judecătoria Brașov, iar drepturile și obligațiile ce rezultă din calitatea de membru asociat al unei asociații, decurg și devin obligatorii, după emiterea Încheierii Judecătoriei Brașov, prin care s-au aprobat modificările statutului.

Din examinarea documentelor puse la dispoziția echipei de audit, coroborat cu răspunsul la clarificările solicitate directorului general al AMDD Brașov, s-a constatat faptul că la data plății cotizației de membru asociat de către AMDD Brașov către Asociația Clubul Sportiv Fotbal Club Brașov-Steagul Renaște, Încheierea Judecătoriei Brașov de aprobare a Statutului actualizat al asociației sportive nu era emisă și nici înscrierea modificărilor în Registrul Asociațiilor și fundațiilor de la Judecătoria Brașov nu se realizase. Din informațiile oferite de directorul general al AMDD Brașov, acțiunea de înscriere a statului actualizat nu s-a finalizat motivat de clarificările solicitate de Judecătoria Brașov asupra documentației de actualizare a Statutului depusă de către asociația sportivă, clarificări la care Asociația Clubul Sportiv Fotbal Club Brașov-Steagul Renaște nu a dat curs, decăzând din termenul legal.

În condițiile menționate, echipa de audit a concluzionat că managementul AMDD Brașov, nu s-a asigurat, anterior efectuării plății cotizației de membru, că în Registrul asociațiilor și fundațiilor de la Judecătoria Brașov a fost înscrisă modificarea statutului Asociației Clubul Sportiv Fotbal Club

³ pct. 2.2 și 2.3 din Statutul AMDD Brașov în vigoare în perioada 2021-2023; 3.2.1 din Acordul de parteneriat nr. 169.608/24.11.2023.

Braşov-Steagul Renaşte, pentru certificarea calităţii de membru, astfel că plata din bugetul AMDD Braşov a sumei de 500.000 lei nu are acoperire legală. În fapt, nici la data misiunii, statutul Asociaţiei Clubul Sportiv Fotbal Club Braşov-Steagul Renaşte nu a fost actualizat cu modificările aprobate în Hotărârea Adunării Generale a Asociaţiei Clubul Sportiv Fotbal Club Braşov-Steagul Renaşte nr. 495/19.04.2023.

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în nota de subsol⁴.

Cauza: neconformităţile s-au produs în contextul în care managementul agenţiei a aplicat eronat reglementările legale, dar şi a funcţionării ineficiente a autocontrolului, generând plăţi fără bază legală.

Consecinţe: prejudicierea bugetului Agenţiei prin plata unor cheltuieli cu cotizaţia de membru în Asociaţia Clubul Sportiv Fotbal Club Braşov-Steagul Renaşte, fără asigurarea obţinerii calităţii de membru conform prevederilor legale.

Recomandare: Stabilirea întinderii prejudiciului (compus din plăţile efectuate fără bază legală şi accesoriile calculate până la data recuperării plăţilor) creat bugetului Agenţiei prin plata nelegală a cotizaţiei de membru către Asociaţia Clubul Sportiv Fotbal Club Braşov-Steagul Renaşte, evidenţierea în contabilitate şi luarea măsurilor de recuperare a acestuia.

6. ALTE ASPECTE

6.1. Neactualizarea actelor de organizare şi funcţionare (structura organizatorică, numărul personalului şi Regulamentul de organizare şi funcţionare) ale Agenţiei Metropolitane pentru Dezvoltare Durabilă Braşov, conform modificărilor aduse prin Legea nr. 246/2022 privind zonele metropolitane, precum şi pentru modificarea şi completarea unor acte normative.

Agenţia Metropolitană pentru Dezvoltare Durabilă Braşov s-a constituit în baza prevederilor Legii nr. 215/2001 a administraţiei publice locale, cu modificările şi completările ulterioare, ale OG nr. 26/2000 cu privire la asociaţii şi fundaţii, cu modificările şi completările ulterioare, fiind înscrisă în Registrul Asociaţiilor şi Fundaţiilor de pe lângă Judecătoria Braşov sub nr. 2/10.01.2006, conform Încheierii din data de 20.12.2005 a Judecătoriei Braşov pronunţată în dosarul civil nr. 15505/2005, în baza căroră au fost întocmite Actul constitutiv şi Statutul AMDD Braşov.

În prezent, Agenţia funcţionează şi se organizează potrivit Legii nr. 246/2022 privind zonele metropolitane, precum şi pentru modificarea şi completarea unor acte normative, a prevederilor art. 91 din OUG nr. 57/2019 privind Codul Administrativ, cu modificările şi completările ulterioare, a prevederilor OG nr. 26/2000 cu privire la asociaţii şi fundaţii, aprobată prin Legea nr. 246/2005, cu modificările şi completările ulterioare, a Statutului actualizat aprobat prin H.A.G.A nr. 9/09.11.2022 şi în concordanţă cu legislaţia în materie, în vigoare. Agenţia Metropolitană pentru Dezvoltare Durabilă Braşov este o asociaţie de dezvoltare intercomunitară, constituită ca o structură de cooperare, cu personalitate juridică, de drept privat şi statut de utilitate publică recunoscut prin efectul legii (art. 89 alin. (1) din OUG nr. 57/2019 privind Codul administrativ, cu modificările şi completările ulterioare).

La nivelul AMDD Braşov au fost aprobate în anul 2015: organigrama, Regulamentul de ordine interioară (ROI) şi Regulamentul de organizare şi funcţionare (ROF) prin Hotărârea Adunării Generale (H.A.G.A.) nr. 2/22.01.2015. După anul 2015 a fost actualizat ROI-ul în baza Deciziei nr. 1.407/15.06.2017 şi în anul 2022 prin Hotărârea A.G.A. nr. 3/28.04.2022, dar organigrama şi ROF-ul nu au mai fost actualizate, deşi în 09.11.2022 a fost actualizat Statutul Agenţiei prin care au fost stabilite cadrul instituţional, obiectivele, competenţele şi instrumentele specifice politicii de dezvoltare metropolitană în concordanţă cu prevederile Legii nr. 246/2022. Modificările legislative transpuse în Statutul actualizat ar fi trebuit să fie corelate în ce privesc atribuţiile agenţiei metropolitane cu cele din Regulamentul de organizare şi funcţionare a AMDD Braşov, precum şi să se procedeze la actualizarea structurii organizatorice şi a numărului de personal prin prisma noilor atribuţii, fapt nerealizat.

Referitor la statul de funcţii, prin care se evidenţiază posturile, nivelul studiilor necesare fiecărui post din structură şi nivelul salariului de bază brut sau a marjelor de negociere a salariului în

⁴ art.12 coroborat cu art. 33 din Ordonanţa Guvernului nr. 26/2000 cu privire la asociaţii şi fundaţii, cu modificările şi completările ulterioare; art. 8 alin. (1) din Regulamentul privind organizarea Registrului asociaţiilor şi fundaţiilor, Registrului federaţiilor şi Registrului naţional al persoanelor juridice fără scop patrimonial, aprobat prin Ordinul ministrului justiţiei nr.954/2000.

funcție de cerințele postului, s-a constatat că a fost întocmit formal fiind inclus în cadrul ROF-lui, doar pentru a stabili la nivelul departamentelor Agenției, marjele de venit salarial tarifar (ex: director general între 5.000-16.000 lei; departament programe/dezvoltare între 3.409-10.000 lei departament economic între 3.409-10.000 lei, etc), nemaifiind actualizat din anul 2015, deși nivelul salariilor în perioada 2021-2023 a depășit nivelul maxim al acestor marje (ex: pe departamentul programe/dezvoltare unde marjele de venit salarial au fost stabilite în anul 2015 între 3.409-10.000 lei, pentru postul de director adjunct, iar în CIM începând cu data de 01.05.2021 salariul de bază brut este de 12.820 lei, iar cu data de 01.11.2022 este de 15.213 lei).

Conform dispozițiilor pct. 4.2.15 - Atribuțiile Consiliului Director din Statutul AMDD Brașov, acesta „*supune aprobării Regulamentul de Organizare și Funcționare al Consiliul Director – ROF/Consiliul Director și al personalului angajat ROF/PA*” și a pct. 4.1.3 Atribuții AGA lit. j) „*la propunerea Consiliului Director aprobă structura organizatorică, numărul personalului cu rol executiv al Agenției, retribuițiile acestora (...)*. Neexercitarea atribuțiilor Consiliului director în ceea ce privește supunerea spre aprobare Adunării Generale a Asociațiilor a actualizării structurii organizatorice, numărului personalului, statului de funcții și regulamentul de organizare și funcționare pentru corelarea cu modificările legislative și cele aduse prin Statutul actualizat în anul 2022 a condus la neasigurarea cadrului organizatoric și funcțional al AMDD Brașov conform modificărilor legislative în domeniu.

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în nota de subsol⁵.

Cauza: inacțiunea structurilor de conducere a AMDD Brașov în aplicarea modificărilor legislative și statutare în organizarea și funcționarea structurilor agenției.

Consecințe: neasigurarea cadrului organizatoric și funcțional al AMDD Brașov conform modificărilor legislative în domeniu.

Recomandare: Luarea tuturor măsurilor de către conducerea AMDD Brașov, care să asigure revizuirea/actualizarea/modificarea și aprobarea conform prevederilor statutare a Regulamentului de organizare și funcționare al Agenției, a structurii organizatorice, numărului personalului, statului de funcții inclusiv a retribuițiilor personalului, cu aplicarea normelor legale în domeniu.

6.2. Neasigurarea sistemului de control intern adecvat asupra operațiunilor derulate în cadrul Agenției Metropolitane pentru Dezvoltare Durabilă Brașov prin neactualizarea politicilor contabile și a procedurilor contabile, conform modificărilor legislative.

Din verificarea documentelor puse la dispoziție de Agenția Metropolitană pentru Dezvoltare Durabilă Brașov referitoare la politicile contabile și procedurile contabile în baza cărora își desfășoară activitatea, s-a constatat că acestea au fost elaborate și aprobate prin Decizia directorului general nr. 364/25.02.2015 „Manualul politicilor contabile” și prin Decizia nr. 1.617/01.09.2015 procedurile contabile, dar nu au mai fost actualizate din anul 2015, deși în perioada 2016-2023 au existat modificări legislative și modificări ale reglementărilor contabile.

Astfel, începând cu data de 01.01.2018, Agenția a avut de aplicat prevederile OMFP nr. 3.103/24.11.2017 privind aprobarea Reglementărilor contabile pentru persoanele juridice fără scop patrimonial, dar acestea, deși aplicate, nu se regăsesc transpuse în Manualul politicilor contabile și în procedurile contabile în cuprinsul cărora au fost identificate referințe la legislație abrogată (OMFP nr. 1.969/2007 privind aprobarea reglementărilor contabile pentru persoanele juridice fără scop patrimonial). În Manualul politicilor contabile a Agenției nu se regăsesc completările aduse principiilor de raportare financiară, a celor referitoare la reevaluarea imobilizărilor corporale, contabilitatea angajamentelor și a altor elemente extrabilanțiere, etc., prevăzute de OMFP nr. 3.103/24.11.2017.

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în nota de subsol⁶.

⁵ art. 9 alin. (1) și art. 15 din Legea nr. 246/20.07.2022 privind zonele metropolitane, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative, cu modificările și completările ulterioare.

⁶ pct. 27 alin. (1) și pct. 28 din OMFP nr. 3.103/ 24.11.2017 privind aprobarea Reglementărilor contabile pentru persoanele juridice fără scop patrimonial, cu modificările și completările ulterioare.

Cauze: nefuncționarea corespunzătoare a controalelor interne, prin neasigurarea aplicării în activitatea AMDD Brașov a politicilor contabile și a procedurilor contabile actualizate conform modificărilor legislative în domeniu.

Consecințe: neconformitățile identificate în cadrul misiunii de audit.

Recomandare: Revizuirea politicilor contabile în conformitate cu prevederile OMFP nr. 3.103/24.11.2017 privind aprobarea Reglementărilor contabile pentru persoanele juridice fără scop patrimonial și a procedurilor contabile prin stabilirea concretă a activităților, sarcinilor și responsabilităților personalului implicat în procesele derulate la nivelul Agenției, precum și a circuitului documentelor. Diseminarea politicilor contabile și a procedurilor revizuite către persoanele cu atribuții în domeniul financiar-contabil.

7. PUNCTUL DE VEDERE AL ENTITĂȚII CU PRIVIRE LA CONSTATĂRILE AUDITULUI

În urma procesului de conciliere conducerea AMDD Brașov și-a însușit observațiile de audit și recomandările formulate la pct. 6.1 și pct. 6.2 din Proiectul Raportului de audit de conformitate, respectiv la pct. 2.1 și pct. 2.2 din Proiectul Scrisorii către management și au rămas în divergență observațiile de audit și recomandările formulate la pct. 5.1, pct. 5.2, pct. 5.3 și pct. 5.4 din Proiectul Raportului de audit de conformitate, respectiv la pct. 1.1, pct. 1.2, pct. 1.3 și pct. 1.4 din Proiectul Scrisorii către management, transmise entității cu adresa nr. 19.859/11.03.2025.

Concluziile concilierii au fost înscrise în Minuta ședinței de conciliere înregistrată sub nr. 24.932/31.03.2025, în care au fost prezentate și analizate măsurile propuse prin Planul de măsuri pentru implementarea recomandărilor nr. 747/25.03.2025, actualizat la data de 27.03.2025, înregistrat la Camera de Conturi Brașov sub nr. 23.383/25.03.2025 și sub nr. 24.140/27.03.2025, documentele suplimentare prezentate de entitate, inclusiv punctele de vedere ale reprezentanților entității, a directorului general din perioada supusă verificării și ale echipei de audit cu privire la observațiile de audit și recomandările formulate rămase în divergență.

8. RESPONSABILITĂȚILE CURȚII DE CONTURI ȘI ALE CONDUCERII ENTITĂȚII AUDITATE

Responsabilitatea Curții de Conturi este de a efectua auditul de conformitate 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-am exercitat raționamentul profesional și ne-am menținut scepticismul profesional pe tot parcursul auditului.

Responsabilitățile conducerii entității auditate sunt de desfășurare a activităților și operațiunilor sale în conformitate cu legile și reglementările aplicabile și de instituire a acelor controale interne considerate a fi necesare pentru a permite aplicarea regulilor, reglementărilor și liniilor directoare aferente care guvernează entitatea.

Coordonator al misiunii de audit de conformitate

Director,

Matei-Opreafenea Cristina

Șef serviciu,

Bălan Roxana Mihaela

Echipa de audit

Heroiu Angela Teodora

Munteanu Daniela Maura



Aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi a României nr. 687 din 26 iunie 2025.