

Aprobat prin

Hotărârea Plenului Curții de Conturi a României nr.968/04.09.2025

RAPORT DE AUDIT FINANCIAR
asupra situațiilor financiare consolidate ale
Unității Administrativ-Teritoriale Județul Brăila
încheiate la data de 31 decembrie 2024

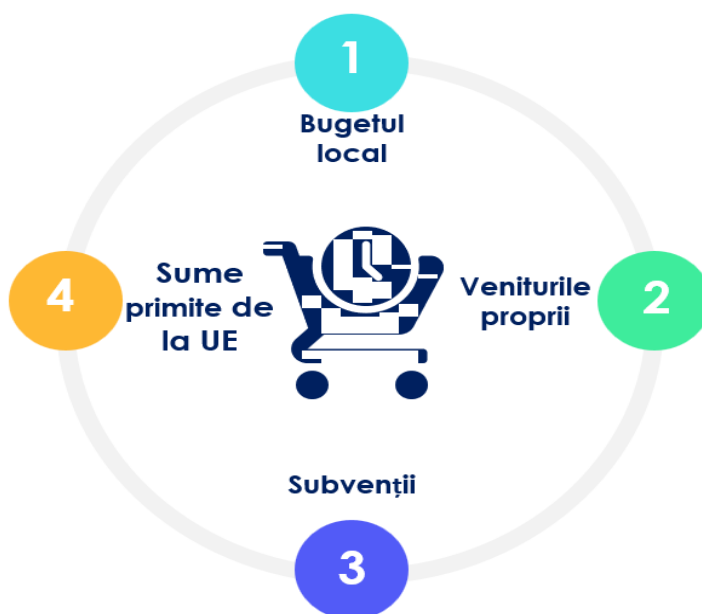
A. Introducere

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

Situațiile financiare supuse auditului Curții de Conturi au fost încheiate de către Unitatea Administrativ-Teritorială Județul Brăila cu sediul în municipiul Brăila, Piața Independenței nr.1, județul Brăila, cod de identificare fiscală 4205491. Acestea au fost aprobate de către președinte, în calitate de ordonator principal de credite și au fost depuse la Ministerul Finanțelor Publice – DGRFP Galați – AJFP Brăila.

Situațiile financiare consolidate ale Unității Administrativ Teritoriale Județul Brăila au inclus, pe lângă informațiile financiare individuale ale ordonatorului principal de credite și informațiile financiare ale celor 11 entități subordonate, cu personalitate juridică, ai căror conducători au calitatea de ordonatori terțiari de credite.

La nivelul entității auditate bugetul reprezintă principalul instrument destinat fundamentării priorităților și opțiunilor de finanțare a acțiunilor economice, sociale, culturale și a serviciilor publice, în conformitate cu strategiile de dezvoltare economico-socială. Principalele surse de finanțare ale Unității Administrativ-Teritoriale Județul Brăila în perioada auditată au fost: bugetul local, veniturile proprii, subvențiile primite de la bugetul de stat și de la alte nivele ale administrației publice și sumele primite de la UE.



În structură, veniturile raportate în contul de execuție bugetară întocmit pentru anul 2024, se prezintă astfel:

Indicatori	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Încasări realizate	% din prevederi inițiale	% din prevederi definitive
	1	2	3	4	5
VENITURI - TOTAL	710.197.160	822.513.900	767.425.701	108,06	93,30
1.Venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri	278.297.010	275.694.190	251.407.551	90,34	91,19
2.Cote și sume defalcate din impozitul pe venit	57.609.000	61.325.480	60.420.825	104,88	98,52
3.Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată	124.941.000	133.369.000	126.467.935	101,22	94,83
4.Subvenții primite de la bugetul de stat și de la alte nivele ale administrației publice	248.713.150	336.956.040	313.960.630	126,23	93,18
5. Sume primite de la UE	637.000	15.169.190	15.168.760	2381,28	99,99

B. Opinia cu Rezerve

Am auditat situațiile financiare consolidate ale Unității Administrativ-Teritoriale Județul Brăila pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2024, care cuprind: bilanțul, contul de rezultat patrimonial, situația fluxurilor de trezorerie, situația modificărilor în structura activelor nete/capitalurilor proprii, contul de execuție bugetară și anexele care fac parte integrantă din situațiile financiare, inclusiv un rezumat al principalelor politici contabile și note explicative.

În opinia noastră, **cu excepția efectelor aspectelor descrise în secțiunea Baza pentru opinia cu rezerve din Raportul de audit**, situațiile financiare ale entității prezintă, sub toate aspectele semnificative, o imagine reală și fidelă, în conformitate cu cadrul de raportare financiară aplicabil¹.

C. Baza pentru opinia cu rezerve

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

Ca urmare a auditului efectuat asupra situațiilor financiare raportate de către Unitatea Administrativ-Teritorială Județul Brăila pentru anul 2024 au fost constatate **erori** ale căror valori individuale sunt situate sub nivelul pragului de semnificație, **dar care cumulativ afectează calitatea situațiilor financiare raportate /au influențe semnificative asupra situațiilor financiare**, după cum urmează:

1. Nerespectarea reglementărilor contabile² cu privire la principiul contabilității pe bază de angajamente, prin înregistrarea eronată a obligațiilor față de terți la momentul efectuării plăților, respectiv în anul 2024, și nu la momentul producerii evenimentelor, respectiv în anul 2023, fapt ce a condus la denaturarea situațiilor financiare consolidate încheiate la data de 31.12.2024 cu suma de 1.859.516,67 lei, prin:

¹ Legea contabilității nr.82/1991; O.M.F.P. nr.1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia; O.M.F.P. nr.699/2024 privind transmiterea situațiilor financiare trimestriale și anuale, precum și a unor raportări financiare lunare centralizate întocmite de instituțiile publice începând cu anul 2024 și pentru modificarea și completarea unor ordine ale ministrului finanțelor publice în domeniul contabilității instituțiilor publice;

² Cap.II, pct.2.7.1.1, Cap.III, pct.3.2, Cap.IV, pct.1.2 din Ordinul nr. 1.917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia;

a) subevaluarea soldului inițial al activelor necurente raportate în bilanț la data de 31.12.2024 cu suma de 1.549.738,21 lei;

b) majorarea cheltuielilor raportate în anul 2024 în contul de execuție și în contul de rezultat patrimonial cu suma de 309.778,46 lei.

Elementele prezentate în situațiile financiare se evaluează în conformitate cu principiile contabile generale, conform contabilității pe bază de angajamente, potrivit căruia efectele tranzacțiilor și ale altor evenimente sunt recunoscute atunci când tranzacțiile și evenimentele se produc și sunt înregistrate în contabilitate și raportate în situațiile financiare ale perioadelor aferente. Acest principiu se bazează pe independența exercițiului, toate veniturile și toate cheltuielile raportându-se la exercițiul la care se referă, fără a se ține seama de data încasării veniturilor, respectiv data plății cheltuielilor.

Abaterea s-a produs în contextul nerespectării principiilor generale de raportare financiară.

Exercițiul financiar supus auditului fiind închis, nu mai pot fi formulate recomandări.

2. Denaturarea informațiilor prezentate în situațiile financiare consolidate, ca urmare a nereevaluării, conform prevederilor legale³, a tuturor imobilizărilor corporale de natura terenurilor aflate în patrimoniul entității și nereflectării valorii actualizate a acestora în evidența contabilă, fapt ce a condus la subevaluarea soldului activelor necurente și al capitalurilor proprii reflectate în bilanțul contabil întocmit la data de 31.12.2024, cu suma de 171.325,93 lei.

Din verificările efectuate la categoria de operațiuni „Active fixe corporale”, pentru anul 2024, s-a constatat că la nivelul Unității Administrativ-Teritoriale Județul Brăila nu s-a procedat la reevaluarea tuturor activelor fixe corporale de natura terenurilor aflate în patrimoniul entității și la înregistrarea în evidența contabilă a rezultatelor acestei reevaluări, așa cum prevăd normele legale în vigoare. Ca urmare a măsurilor întreprinse în timpul efectuării misiunii de audit financiar, s-au cuantificat diferențe din reevaluare în sumă de 171.325,93 lei, care au fost înregistrate în contabilitate potrivit notei contabile nr. 8496/JMF/30.04.2025.

Abaterea s-a produs în contextul nerespectării prevederilor referitoare la reevaluarea activelor fixe corporale de natura terenurilor aflate în patrimoniul instituției publice.

Având în vedere faptul că abaterea a fost remediată în timpul auditului financiar, nu se formulează recomandări.

3. Supraevaluarea creanțelor curente raportate în bilanțul consolidat încheiat la data de 31.12.2024, prin înregistrarea eronată⁴ în contul 481.02 „Decontări privind activele fixe” a sumei de 1.891.866,34 lei, la nivelul Unității Administrativ-Teritoriale Județul Brăila, reprezentând transfer active fixe către instituția Filarmonica Lyra - George Cavadia Brăila.

Abaterea s-a produs în contextul nerespectării prevederilor legale incidente precum și a funcționării necorespunzătoare a controlului intern managerial la nivelul entității.

Având în vedere faptul că abaterea a fost remediată în timpul auditului financiar, nu se formulează recomandări.

4. Supraevaluarea datoriilor curente raportate în bilanțul consolidat, întocmit pentru anul 2024, cu suma de 621.360,02 lei, ca urmare a înregistrării eronate⁵ în conturi de datorii a garanțiilor de bună execuție la nivelul Muzeului Brăilei „Carol I” și al Spitalului Clinic Județean de Urgență Brăila și a cotei părți cuvenită Unității Administrativ-Teritoriale Județul Brăila din contravaloarea certificatelor de urbanism/autorizațiilor de construire emise, în sumă de 604.342,46 lei, precum și a raportării eronate ca datorie a sumei de 17.017,56 lei reprezentând sume în curs de solicitare la rambursare.

³ art. 2[^]1, art. 2[^]2 și art. 14 din OG nr.81/2003 privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe aflate în patrimoniul instituțiilor publice, cu modificările și completările ulterioare;

⁴ pct. IX din Ordinul nr. 2.373/2016 pentru modificarea și completarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.917/2005;

⁵ pct. 2.3.1. Prevederi generale din OMF nr. 1917/12.12.2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, cu modificările și completările ulterioare;

Abaterea s-a produs în contextul nerespectării prevederilor legale referitoare la înregistrarea datoriilor în evidența contabilă și a funcționării necorespunzătoare a controlului intern managerial la nivelul entităților.

Având în vedere faptul că abaterea a fost remediată în timpul auditului financiar, nu se formulează recomandări.

5. Supraevaluarea veniturilor raportate în contul de execuție consolidat⁶, coloana drepturi constatate în anul curent, întocmit pentru anul 2024, cu suma de 1.300.751,14 lei, la nivelul Unității Administrativ-Teritoriale Județul Brăila, astfel:

- veniturile din impozite și taxe pe bunuri și servicii, cu suma de 37.744,84 lei reprezentând contravaloarea cotei părți cuvenite Unității Administrativ-Teritoriale Județul Brăila din certificatele de urbanism/autorizațiile de construire emise, sumă constatată în anul 2023, înregistrată și raportată în mod eronat în conturi de venituri în anul 2024;

- veniturile aferente categoriilor de operațiuni „Sume primite de la UE/alți donatori în cadrul plăților efectuate și aferente cadrului financiar 2014-2020” și „Subvenții de la alte nivele ale administrației publice” cu suma de 1.263.006,30 lei, prin raportarea eronată a valorii integrale a cererilor de rambursare depuse, în condițiile în care au fost aplicate corecții/reduceri procentuale în baza unor note de neconformitate întocmite de instituțiile abilitate, precum și ca urmare a raportării cererilor de rambursare depuse în anul 2023.

Abaterea s-a produs în contextul nerespectării reglementărilor referitoare la înregistrarea în contabilitate a veniturilor și raportarea acestora în situațiile financiare.

Exercițiul financiar supus auditului fiind închis, nu mai pot fi formulate recomandări.

6. Nerespectarea prevederilor legale⁷ în domeniul salarizării personalului plătit din fonduri publice, cu privire la angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata unor drepturi salariale reprezentând indemnizație pentru titlul științific de doctor de către Biblioteca Județeană ”Panait Istrati” Brăila.

Din verificarea drepturilor salariale calculate, înregistrate, declarate prin D112 și acordate salariaților din cadrul Bibliotecii Județene ”Panait Istrati” Brăila, s-a constatat faptul că personalul care deține titlul științific de doctor a beneficiat de o indemnizație lunară calculată eronat, prin raportare la valoarea salariului minim brut pe țară garantat în plată la data acordării indemnizației, contrar prevederilor legale aplicabile. Se constată astfel că entitatea a angajat și efectuat cheltuieli nelegale în sumă brută totală de 9.770 lei, reprezentând indemnizație pentru titlul științific de doctor, fapt ce a condus la afectarea situațiilor financiare întocmite, prin majorarea nejustificată a cheltuielilor entității.

Abaterea s-a produs în contextul interpretării eronate a prevederilor legale în domeniul salarizării personalului plătit din fonduri publice și a funcționării necorespunzătoare a sistemului de control intern managerial organizat la nivelul entității.

Nu se formulează recomandări având în vedere faptul că, în timpul misiunii de audit financiar, entitatea a procedat la remedierea abaterii constatate, prin încasarea sumei de 6.537,66 lei, din care suma de 5.715 lei reprezintă quantumul net al indemnizației acordate în mod eronat salariaților care dețin titlul științific de doctor, iar suma de 822,66 lei reprezintă accesorii calculate până la data recuperării prejudiciului, precum și prin depunerea declarațiilor rectificative pentru sumele

⁶ pct. 2.7.1.1. Principii contabile din OMF nr. 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, cu modificările și completările ulterioare;

⁷ art.34 alin.(2) și alin.(3) din OUG nr.114/2018 privind instituirea unor măsuri în domeniul investițiilor publice și a unor măsuri fiscal-bugetare, modificarea și completarea unor acte normative și prorogarea unor termene;

art.I, pct.12 din OUG nr. 1/2020 privind unele măsuri fiscal-bugetare și pentru modificarea și completarea unor acte normative;

art.I alin.(3) din OUG nr. 226/2020 privind unele măsuri fiscal-bugetare și pentru modificarea și completarea unor acte normative și prorogarea unor termene;

art.I alin.(5) din OUG nr. 130/2021 privind unele măsuri fiscal-bugetare, prorogarea unor termene, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative;

art.I alin.(5) din OUG nr. 168/2022 privind unele măsuri fiscal-bugetare, prorogarea unor termene, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative;

art.II din OUG nr. 115/2023 privind unele măsuri fiscal-bugetare în domeniul cheltuielilor publice, pentru consolidare fiscală, combaterea evaziunii fiscale, pentru modificarea și completarea unor acte normative, precum și pentru prorogarea unor termene;

reprezentând contribuțiile la bugetul de stat și la bugetele asigurărilor sociale și fondurilor speciale, în cuantum de 4.055 lei.

D. Paragraf pentru evidențierea unui aspect

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

E. Aspecte cheie ale auditului

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

F. Alte aspecte

Ca urmare a nerespectării sau interpretării incorecte a prevederilor legale aplicabile, au fost identificate erori importante nemateriale, dar care afectează calitatea situațiilor financiare raportate, cum ar fi:

1. Nerespectarea prevederilor legale⁸ referitoare la derularea procesului de achiziție publică la nivelul ordonatorului terțiar de credite Muzeul Brăilei ”Carol I”, în ceea ce privește:

a) publicarea semestrială în SEAP a extraselor din programul anual al achizițiilor publice, precum și orice modificare asupra acestuia;

b) transmiterea în SEAP a notificărilor cu privire la achizițiile directe, grupate pe necesitate;

Abaterea s-a produs în contextul interpretării eronate a prevederilor legale în domeniul achizițiilor publice.

Nu se formulează recomandări, având în vedere faptul că entitatea a procedat la publicarea extraselor din programul anual al achizițiilor publice, precum și a notificărilor privind achizițiile directe efectuate în afara SEAP.

G. Bună guvernare

În conformitate cu prevederile legale, **controlul intern managerial** este în responsabilitatea conducătorului entității publice, care are obligația proiectării, implementării și dezvoltării continue a acestuia. Potrivit raportului (de autoevaluare) asupra sistemului de control intern managerial la data de 31.12.2024, Unitatea Administrativ-Teritorială Județul Brăila dispune de un sistem de control intern managerial al cărui concepere și aplicare permit conducerii entității furnizarea unei asigurări rezonabile, precum că fondurile publice gestionate în scopul îndeplinirii obiectivelor generale și specifice au fost utilizate în condiții de legalitate, regularitate, economicitate, eficiență și eficacitate.

Conducătorul entității publice a luat măsuri în vederea asigurării cadrului organizatoric necesar implementării sistemului de control intern, în conformitate cu standardele aplicabile. Astfel, au fost definite obiective, au fost identificate resursele necesare pentru asigurarea implementării sistemului de control intern, a fost îmbunătățit sistemul informațional și au fost elaborate proceduri operaționale care să reglementeze majoritatea activităților derulate de entitate.

Cu toate acestea, în urma auditului efectuat de către Curtea de Conturi, neconformitățile constatate denotă insuficiența controlului intern, nefiind asigurată pe deplin funcționalitatea controalelor-cheie, precum și identificarea și gestionarea riscurilor aferente procesului financiar-contabil, inclusiv a celor legate de întocmirea situațiilor financiare consolidate. Lacunele identificate în cadrul sistemului de control intern managerial au influențat exactitatea și exhaustivitatea informațiilor reflectate în situațiile financiare consolidate.

⁸ art.7 alin.(8) din Legea nr.98/2016 privind achizițiile publice; art.12 alin. (6) din HG nr.395/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului de achiziție publică/acordului-cadru din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice;

În contextul constatărilor formulate, în baza probelor de audit obținute pe baza testelor efectuate, au fost identificate deficiențe cu privire la inițializarea, aplicarea și dezvoltarea unor instrumente adecvate de supervizare și control al proceselor și activităților specifice compartimentelor funcționale, însă, echipa de audit apreciază preocuparea managementului entității auditate pentru creșterea gradului de adecvare a politicilor și procedurilor pentru promovarea, monitorizarea și îmbunătățirea performanțelor în domeniul de competență, ca urmare a implementării în totalitate a recomandărilor formulate cu privire la deficiențele constatate pe perioada misiunii de audit financiar.

H. Continuitatea activității

Nu au fost identificate evenimente sau condiții care ar putea pune la îndoială capacitatea entității de a-și continua activitatea.

I. Responsabilitățile Curții de Conturi și ale conducerii entității auditate

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

Responsabilitățile conducerii entității auditate sunt de întocmire și prezentare a situațiilor financiare în conformitate cu cadrul de raportare financiară aplicabil și de asigurare că operațiunile entității se desfășoară în conformitate cu prevederile legilor și reglementărilor, inclusiv acele reglementări care determină valorile și prezentările din situațiile financiare. Conducerea entității auditate este responsabilă și pentru controlul intern pe care îl consideră necesar pentru a permite întocmirea unor situații financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

Camera de Conturi Brăila

Coordonator misiune

Director,

XXXXX

Stimate Domnule Președinte,

Camera de Conturi Brăila a desfășurat misiunea de audit financiar asupra situațiilor financiare consolidate ale **Unității Administrativ-Teritoriale Județul Brăila**, întocmite pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2024.

În cadrul ședinței de deschidere din data de 03.03.2025 au fost discutate aspectele cuprinse în Scrisoarea de misiune, scrisoare prin care ne-am asigurat reciproc de înțelegerea responsabilităților noastre și ale dumneavoastră, precum și de înțelegerea termenilor în care se va desfășura misiunea de audit financiar.

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

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

Aspectele evidențiate anterior sunt completate cu erorile identificate în etapa de execuție a auditului financiar, erori care au stat la baza opiniei cu rezerve formulată în proiectul raportului de audit financiar, dar care au fost remediate în timpul controlului, motiv pentru care nu s-a impus formularea unor recomandări.

Cu aleasă considerație,

**Coordonator misiune
Director,**

XXXXX