CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

CAMERA DE CONTURI PRAHOVA

72171\22.10.2026

Raport de audit de conformitate ad-hoc
la UATC Brebu

1. Rezumat executiv și concluzia auditului

Misiunea de audit de conformitate a fost efectuată de către Curtea de Conturi a României și este o misiune de raportare directă cu un nivel de asigurare limitată.

Am evaluat modul de respectare a prevederilor legale care vizează aspectele semnalate prin petiții, în perioada 2024-2025, pe baza documentelor și informațiilor puse la dispoziție de entitatea auditată și am obținut o asigurare limitată pentru a exprima o concluzie de audit.

Raportul de audit este destinat entității auditate, Consiliului Local al Comunei Brebu, precum și societății civile și altor părți interesate.

Datele din prezentul raport reprezintă o sursă credibilă de informații independente și obiective pentru utilizatorii interesați, cu privire la subiectul abordat, prin care s-a urmărit obținerea unei asigurări limitate că atât controalele, cât și procedurile derulate la nivelul UATC Brebu privind elaborarea, aprobarea și execuția bugetului local pe anul 2025, utilizarea excedentului bugetar aferent anului 2024, angajarea și plata unor cheltuieli de investiții și obligații restante, precum și justificarea cheltuielilor cu deplasările externe, sunt în conformitate cu legislația, normele și reglementările relevante în vigoare.

Motive pentru modificarea concluziei:

În urma evaluării modului în care UATC Brebu și-a îndeplinit atribuțiile conferite de lege, au fost constatate unele neconformități, după cum urmează:

(a) nerespectarea unor cerințe legale privind procesul de consultare publică în elaborarea și aprobarea bugetului local;

(b) fundamentarea eronată a bugetului de venituri și cheltuieli, respectiv partea de venituri proprii;

(c) nerespectarea termenelor prevăzute de normele în vigoare privind prezentarea, spre analiză și aprobare autorității deliberative, a execuțiilor bugetelor întocmite pe cele două secțiuni, funcționare și dezvoltare;

(d) efectuarea unor înregistrări contabile neconforme cu normele în vigoare;

(e) necuprinderea în programul de investiții publice a tuturor informațiilor nefinanciare aferente investițiilor sau înscrierea unor date/grafice necorelate cu termenele de execuție din angajamentele legale încheiate sau asumate de executant;

(f) prezentarea cu întârziere către autoritatea deliberativă a unor rapoarte informative privind deplasările efectuate de aleșii locali;

(g) nepublicarea pe pagina proprie de internet a anumitor documente financiare prevăzute de cadrul legal, iar pentru alte documente, nerespectarea termenelor legale de publicare.

Concluzia de audit

Concluzie cu rezerve: pe baza activității de audit întreprinse, am constatat că, exceptând neconformitățile detaliate mai sus, activitatea desfășurată de UATC Brebu, în ceea ce privește aspectele semnalate prin petiții, a fost în conformitate, sub toate aspectele semnificative, cu cadrul legal aplicabil.

2. Introducere

UATC Brebu are sediul în județul Prahova, Comuna Brebu, sat Brebu Mânăstirei, Aleea Casa Domnească nr. 2, telefon: 0244.357.521, fax: 0244.358.041, e-mail: primaria@brebuprahova.eu, Codul Unic de Înregistrare 2845699 și își desfășoară activitatea în baza legislației specifice administrației publice locale și a legislației generale care reglementează domeniul financiar contabil.

Entitatea este organizată și funcționează în conformitate cu prevederile OUG nr. 57/2019 privind Codul Administrativ, cu modificările și completările ulterioare. Este condusă de ordonatorul principal de credite, domnul Ungureanu Gheorghe Adrian – primar, validat în funcție prin Încheierea nr. 209/14.10.2024, pronunțată în Dosarul 6153/204/2024 de Judecătoria Câmpina, rămasă definitivă în 28.10.2024.

Structura organizatorică a entității aflată în vigoare la data efectuării misiunii a fost aprobată prin HCL nr. 22/27.05.2026, astfel:

- primar;
- viceprimar;

- secretar general al comunei;
- consilier personal cabinet primar;
- compartiment financiar contabil, impozite și taxe (5 posturi din care 3 ocupate și 2 vacante);
- compartiment investiții și achiziții publice (1 post ocupat);
- compartiment poliția locală (3 posturi ocupate);
- compartiment cadastru și registrul agricol (3 posturi ocupate);
- compartiment relații cu publicul, registratură și arhivă (1 post ocupat);
- compartiment stare civilă și resurse umane (1 post ocupat);
- compartiment asistență socială și autoritate tutelară (1 post vacant);
- compartiment activități culturale, sportive, bibliotecă comunală (6 posturi din care 4 ocupate și 2 vacante);
- compartiment administrație domeniul public și privat (11 posturi din care 9 ocupate și 2 vacante).

Regulamentul Intern al aparatului de specialitate al primarului Comunei Brebu și serviciilor publice de interes local, aplicabil salariaților Comunei Brebu, funcționari publici și personal contractual a fost aprobat prin HCL nr. 70/11.12.2020. Regulamentul de organizare și funcționare al aparatului de specialitate al primarului a fost aprobat prin HCL nr. 27 din 30.04.2014.

3. Descrierea activităților misiunii de audit

Auditul de conformitate reprezintă o evaluare a respectării legilor, normelor și reglementărilor care guvernează entitatea supusă auditului, conform temei auditate. Acest audit promovează responsabilitatea, buna guvernanță și transparența în ceea ce privește raportarea abaterilor, identificarea deficiențelor și evaluarea corectitudinii.

Activitățile de audit au fost realizate în conformitate cu Manualul de audit de conformitate, aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi a României, nr. 252/23.05.2023. Acest manual se raportează la auditul de conformitate ca la o activitate de sine stătătoare în conformitate cu cerințele și explicațiile conținute în Standardul ISSAI 4000 - *Standardul de Audit de Conformitate* și tratează toate aspectele procesului de audit de conformitate (activități preliminare, planificare, colectarea și evaluarea probelor, formularea concluziilor, raportare și de urmărire a recomandărilor).

Termenul de audit de conformitate ad-hoc este prevăzut de ISSAI 400 „Principiile auditului de conformitate" – Secțiunea 3 „Cadrul pentru auditul de conformitate", paragraful 25 – „Auditul de conformitate efectuat separat", ca fiind un tip de audit distinct și clar definit, axat pe un anumit subiect.

3.1.Obiectivul auditului, sfera de cuprindere și criteriile de audit

Obiectivul prezentului audit de conformitate ad-hoc îl reprezintă obținerea unei asigurări limitate că atât controalele, cât și procedurile referitoare la aspecte semnalate prin petiții privind elaborarea, aprobarea și execuția bugetului local pe anul 2025, utilizarea excedentului bugetar aferent anului 2024, angajarea și plata unor cheltuieli de investiții și obligații restante, precum și justificarea cheltuielilor cu deplasările externe, sunt în conformitate cu legislația, normele și reglementările relevante în vigoare.

În cadrul auditului desfășurat s-a urmărit, în principal:

A. Bugetul local al Comunei Brebu pe anul 2025

A.1. Elaborarea și promovarea proiectului de buget local pe anul 2025

- documentele care au stat la baza proiectului de buget local pe anul 2025: referat de aprobare, raport de specialitate, aviz de legalitate, anexe bugetare și programul de investiții publice;
- fundamentarea veniturilor și cheltuielilor propuse prin proiectul de buget local;
- corelarea cheltuielilor propuse cu posibilitățile reale de încasare a veniturilor;
- modul în care au fost analizate și valorificate amendamentele aprobate în ședințele Consiliului Local;
- cauzele neaprobării bugetului local pe anul 2025 și consecințele asupra activității entității.

A.2. Execuția bugetară aferentă anului 2024 și trimestrului I 2025

- întocmirea, prezentarea și supunerea spre analiză/aprobare a execuției bugetare pe anul 2024;
- întocmirea, prezentarea și supunerea spre analiză/aprobare a execuției bugetare pentru trimestrul I al anului 2025;
- respectarea atribuțiilor primarului și ale Consiliului Local privind informarea asupra execuției bugetare;
- redimensionarea cheltuielilor în raport cu gradul de colectare a veniturilor.

B. Excedentul bugetar aferent anului 2024

B.1. Stabilirea, repartizarea și utilizarea excedentului bugetar

- modul de determinare a excedentului bugetar rezultat la finele anului 2024;
- documentele financiar-contabile care susțin excedentul bugetar;
- existența hotărârilor Consiliului Local privind repartizarea și utilizarea excedentului;
- legalitatea utilizării sumei de 3.494.885,64 lei reprezentând excedent bugetar;
- dacă excedentul a fost utilizat pentru acoperirea temporară a golurilor de casă;

- dacă utilizarea excedentului a fost fundamentată pe necesități concrete, cuantificate și susținute prin documente justificative;

C. Cheltuieli publice, obligații restante și investiția „Construire tribună teren sport și accesorii"

C.1. Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor în anul 2025

- existența creditelor bugetare și de angajament pentru cheltuielile efectuate sau angajate în anul 2025;
- legalitatea angajării, lichidării, ordonanțării și plății cheltuielilor în condițiile în care bugetul local pe anul 2025 nu era aprobat;
- situația plăților restante comunicate pentru salarii, indemnizații, furnizori de funcționare și furnizori de active/investiții;
- documentele justificative pentru plățile restante menționate în sesizări;
- obligațiile restante aferente facturilor emise de executant, inclusiv suma de 475.188,51 lei.

C.2. Investiția „Construire tribună teren sport și accesorii"

- includerea obiectivului de investiții în programul de investiții publice;
- existența informațiilor financiare și nefinanciare prevăzute de lege pentru acest obiectiv;
- sursele de finanțare pentru valoarea propusă de 2.400.000 lei;
- contractul, actele adiționale, facturile, procesele-verbale de recepție, angajamentele legale și bugetare;
- modul de înregistrare a obligațiilor de plată;
- legalitatea executării lucrărilor și emiterii facturilor în anul 2025 înainte de aprobarea bugetului local, dacă această situație se confirmă prin probe de audit.

D. Deplasări externe ale aleșilor locali și justificarea cheltuielilor

D.1. Deplasările externe în Japonia și Polonia

- deplasarea în Japonia din perioada 12.06.2023-17.06.2023;
- sursele de finanțare și documentele justificative, inclusiv sponsorizarea de 15.000 lei menționată în sesizare;
- deplasarea în Polonia din perioada 13.07.2023-18.07.2023;
- componența delegației, documentele de aprobare și cheltuielile suportate de la bugetul local;
- deplasarea în Polonia din perioada 14.07.2022-19.07.2022, dacă operațiunile și consecințele financiare sunt relevante;
- prezentarea informărilor către Consiliul Local la prima ședință ordinară și în termenul prevăzut de art. 225 alin. (4) din OUG nr. 57/2019;

- incidența art. 225 alin. (5) din OUG nr. 57/2019 privind suportarea cheltuielilor deplasării în cazul nerespectării obligației de informare.

E. Transparență financiară și accesul consilierilor locali la informații

E.1. Publicarea documentelor financiar-bugetare și administrative

- publicarea pe pagina de internet a UATC Brebu a proiectului de buget, bugetului aprobat, execuțiilor bugetare, rectificărilor bugetare, contului de execuție, programului de investiții publice și situației plăților restante;

3.2 Perioada misiunii:

Misiunea se desfășoară începând cu data de 17.08.2026, până la aprobarea raportului de audit.

3.3 Procedurile de audit aplicate subiectului de audit, standardele aplicabile și alte informații care sunt necesare utilizatorilor raportului

Abordarea auditului s-a bazat pe riscuri, ceea ce a presupus orientarea activității de audit asupra acelor procese care sunt predispuse unor neconformități semnificative.

Procesele auditate au fost evaluate în raport cu criteriile de audit raportate la prevederile legale aplicabile.

Au fost aplicate proceduri de audit, în vederea obținerii de probe de audit suficiente și adecvate care stau la baza formulării concluziei.

La selectarea procedurilor de audit s-a avut în vedere atât nivelul de asigurare, subiectul auditat, cât și riscurile identificate. Astfel, auditorii publici externi au aplicat următoarele proceduri de audit: teste ale controalelor și 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 auditului de conformitate* și ISSAI 4000 - *Standardul de Audit de Conformitate*.

Suntem independenți față de entitatea auditată din punct de vedere al cerințelor etice relevante cerute de ISSAI, inclusiv cele prevăzute în Codul Etic al Curții de Conturi și am îndeplinit celelalte responsabilități etice în conformitate cu aceste cerințe.

4. Cerințele legislative aplicabile, identificate ca sursă a criteriilor

- OUG nr. 57/2019 privind Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare;
- Legea nr. 273/29.06.2006 privind finanțele publice locale, actualizată;
- Legea contenciosului administrativ nr. 554/2004;

- OMFP nr. 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia;
- Ordinul secretarului general al Guvernului nr. 600 din 20 aprilie 2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice;
- Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv;
- Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice;
- OUG nr. 26 din 6 iunie 2012 privind unele măsuri de reducere a cheltuielilor publice și întărirea disciplinei financiare și de modificare și completare a unor acte normative;
- Alte acte normative.

5. Constatări și recomandări

5.1. Constatare: Din verificările efectuate s-a constatat că, la nivelul UATC Brebu, nu au fost prezentate documente care să ateste respectarea integrală a prevederilor legale referitoare la publicitatea proiectelor de buget local și parcurgerea etapelor de consultare publică aferente anilor 2024, 2025 și 2026.

Astfel, pentru anii 2024 și 2025, nu au fost identificate pe pagina de internet a entității și nici nu au fost prezentate documente care să ateste publicarea proiectelor de buget în vederea consultării publice, prin publicarea în presa locală sau afișarea la sediul unității administrativ-teritoriale. Pentru anul 2026, deși pe site-ul entității a fost publicat proiectul bugetului de venituri și cheltuieli (Formularul 11 – MFP), nu a fost publicat și Programul obiectivelor de investiții aferent anului respectiv și nu au fost identificate informații sau documente din care să rezulte asigurarea termenului legal pentru formularea contestațiilor, precum și parcurgerea efectivă a etapelor de consultare publică.[1]

Cauză: Insuficienta organizare și documentare a activităților privind publicarea și consultarea publică a proiectelor bugetelor locale, precum și lipsa unei proceduri operaționale care să reglementeze aceste activități.

Consecințe: Neasigurarea conformității activităților specifice procesului de elaborare și aprobare a bugetelor locale cu cadrul legal aplicabil, pentru realizarea transparenței procesului bugetar, precum și a posibilității de a demonstra parcurgerea și documentarea procedurii de consultare publică.

[1] Prevederi legale încălcate: Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, art. 39 alin. (3) și alin. (4), precum și art. 76^1, alin.(1), lit a).

În timpul misiunii de audit, pentru nerespectarea integrală a prevederilor legale în domeniu, echipa de audit a procedat la aplicarea sancțiunii contravenționale (avertisment), conform prevederilor art. 78, alin. (1), lit. c) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale.

Recomandare: Elaborarea și aprobarea unei proceduri operaționale privind organizarea, desfășurarea, documentarea și monitorizarea activităților aferente publicării și consultării publice a proiectelor bugetelor locale, cu stabilirea responsabilităților persoanelor implicate, a etapelor și termenelor de realizare, precum și a documentelor justificative care trebuie întocmite și păstrate.

Asigurarea publicării complete și în termen a proiectelor bugetelor locale, împreună cu documentele aferente și informațiile necesare exercitării dreptului de consultare publică, cu respectarea prevederilor legale în vigoare.

5.2. Constatare: În anul 2025 entitatea nu a fundamentat bugetul de venituri și cheltuieli, respectiv partea de venituri proprii, cel mult la nivelul realizărilor din anul 2024, având în vedere gradul de realizare, de către UATC Brebu, a veniturilor proprii, care a fost sub 97% în ultimii 2 ani[2].

Cauză: Interpretarea eronată a prevederilor legale referitoare la limitarea fundamentării veniturile proprii când gradul de realizare a veniturilor proprii programate în buget în ultimii 2 ani este mai mic de 97% pe fiecare an.

Consecințe: Neconformitatea activităților de fundamentare a bugetului de venituri și cheltuieli, partea de venituri proprii, pentru anul 2025.

Recomandare: Dispunerea măsurilor necesare pentru revizuirea procedurii operaționale referitoare la fundamentarea și elaborarea bugetului de venituri și cheltuieli pentru respectarea regulilor bugetare prevăzute de legea finanțelor publice locale la fundamentarea veniturilor proprii ale bugetului local.

5.3. Constatare: UATC Brebu nu a respectat termenele prevăzute de normele în vigoare privind prezentarea, spre analiză și aprobare autorității deliberative, a execuțiilor trimestriale a bugetelor întocmite pe cele două secțiuni, funcționare și dezvoltare, pentru anul 2025 și semestrul I al anului 2026, acestea fiind prezentate cu întârziere.

Pentru anul 2026, la data verificării, execuția bugetară aferentă trimestrului II nu a fost prezentată spre analiză și aprobare autorității deliberative. [3]

Cauze: Interpretarea eronată a prevederilor legale privind obligația de prezentare spre analiză și aprobare autorității deliberative a execuției bugetelor pe cele două secțiuni,

[2] Prevederi legale încălcate: Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, art. 14, alin. (7)

[3] Prevederi legale încălcate:- Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, art. 49, alin. (12).

obligație distinctă de întocmirea și depunerea situațiilor financiare trimestriale asupra execuției bugetare la organele teritoriale ale Ministerului Finanțelor;

Lipsa unei proceduri operaționale și a unor responsabilități clar stabilite privind întocmirea, verificarea, inițierea și prezentarea spre aprobare a execuțiilor bugetare trimestriale, cu stabilirea termenelor corespunzătoare.

Consecințe: Neasigurarea conformității activităților specifice cu cerințele prevăzute de cadrul legal de analiza la termen a execuției bugetare și de a adopta, după caz, măsuri de redimensionare a cheltuielilor în raport cu gradul de realizare a veniturilor.

În timpul misiunii de audit, pentru nerespectarea integrală a prevederilor legale în domeniu, echipa de audit a procedat la aplicarea sancțiunii contravenționale (avertisment), conform prevederilor art. 78, alin. (1), lit. d) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale.

Recomandări: Elaborarea și implementarea unei proceduri operaționale privind întocmirea, verificarea și prezentarea spre analiză și aprobare Consiliului Local a execuțiilor bugetare trimestriale, cu stabilirea responsabilităților și a termenelor de realizare, în conformitate cu normele în vigoare.

Implementarea unui mecanism de monitorizare a termenelor legale, prin desemnarea persoanelor responsabile și utilizarea unui calendar de monitorizare a obligațiilor privind execuția bugetară.

5.4. Constatare: Entitatea a reflectat eronat în componența contului contabil "231- active fixe corporale în curs de execuție" suma de 64.179,87 lei (nota contabilă nr. 325/JF/03.06.2026) prin capitalizarea penalităților contractuale și a actualizării cu rata inflației a debitului principal, stabilite de instanță de judecată, prin hotărâri definitive, pentru plata cu întârziere a obligațiilor contractuale aferente obiectivului de investiții "Construire tribună teren sport (stadion), spații anexe, bănci rezerve acoperite, amenajare alei și spații verzi, branșament apă, branșament energie electrică cu instalație de utilizare, organizare de șantier", contrar prevederilor legale care prevăd ca în debitul contului contabil să se înregistrează doar cheltuielile aferente investițiilor (materiale, manopera, cheltuieli indirecte, taxe, avize, proiecte, etc.).

În mod similar a procedat și în cazul contului contabil 641 "Cheltuieli cu salariile personalului" (în corespondență cu contul contabil 421 "Personal - salarii datorate") prin înregistrarea eronată în acest cont a obligațiilor fiscale accesorii, în sumă de 10.064 lei, reprezentând dobânzi și penalități de întârziere pentru plata cu întârziere a impozitului pe venit, contribuției de asigurări de sănătate reținută de la asigurați, contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați, contribuției asiguratorie pentru muncă conform somației nr. ANAF89861/2025 și Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii

reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. 200932/12.01.2026. Potrivit prevederilor legale cu ajutorul acestor conturi contabile se ține evidența cheltuielilor cu salariile personalului unității administrativ teritoriale.[4]

Cauză: Funcționarea necorespunzătoare a controlului intern managerial, prin interpretarea și aplicarea eronată a prevederilor legale referitoare la formalizarea organizării și conducerii contabilității instituțiilor publice.

Consecințe : prezentarea eronată a componenței conturilor contabile.

Recomandare: Corectarea înregistrărilor contabile efectuate cu nerespectarea prevederilor legale privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, a Planului de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunilor de aplicare a acestuia.

Elaborarea, aprobarea și implementarea unui proceduri operaționale prin care să se reglementeze efectuarea, în perioada de prescripție, a unei cercetări administrative, în situația plății unor obligații accesorii obligațiilor principale, atât în raport cu bugetul de stat cât și cu terții, în urma căreia să se stabilească dacă există persoane cu atribuții responsabile pentru plățile suplimentare și, după caz, măsurile corespunzătoare care se impun pentru recuperarea sumelor plătite de la bugetul local.

5.5. Constatare: Pentru obiectivul de investiții "Construire tribună teren sport (stadion), spații anexe, bănci rezerve acoperite, amenajare alei și spații verzi, branșament apă, branșament energie electrică cu instalație de utilizare, organizare de șantier" entitatea nu a corelat graficul de finanțare din programul de investiții publice, cu graficul de execuție fizic și valoric și nici cu prevederile contractuale privind durata de execuție, în conformitate cu prevederile legale.

Deși, potrivit graficului fizic și valoric data de sfârșit pentru realizarea lucrărilor contractate în anul 2024 a fost finele anului 2025, în ultimul raport de activitate (încheiat în 2025) stadiul de realizare a lucrărilor a fost raportat la 14,32%. Totodată, în programul de investiții publice al anului 2025, valoarea totală de finanțat de 4.394 mii lei a fost eșalonată până în anul 2028, nefiind corelată cu termenul de execuție din contract.[5]

Pentru perioada verificată nu a fost elaborată strategia în domeniul investițiilor – anexă la programul anual de investiții publice, în cadrul informațiilor nefinanciare, care să cuprindă prioritățile investiționale și legătura dintre diferite proiecte, precum și criteriile de analiză care determină introducerea în programul de investiții publice a obiectivelor noi, în detrimentul celor în derulare.

---

[4] Prevederi legale încălcate: OMFP nr. 1.917 din 12 decembrie 2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și Instrucțiunile de aplicare a acestuia: Grupa 23 „Active fixe în curs și avansuri pentru active fixe", Grupa 64 „Cheltuieli cu personalul", Pct. 2.8. -Reguli generale de evaluare.

[5] Prevederi legale încălcate: Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, art. 42, alin. (3), lit. d), art. 42, alin. (4) lit. a) și art. 45

Cauză: Nefuncționarea controlului intern managerial cu privire la monitorizarea execuției obiectivului de investiții, în vederea luării măsurilor de corelare a graficului de execuție fizic și valoric cu prevederile contractuale privind durata de execuție.

Consecințe: Fundamentarea și aprobarea programului de investiții publice al anului 2025 care cuprinde un grafic de finanțare necorelat cu graficul de execuție a obiectivului de investiții "Construire tribună teren sport (stadion), spații anexe, bănci rezerve acoperite, amenajare alei și spații verzi, branșament apă, branșament energie electrică cu instalație de utilizare, organizare de șantier".

Recomandare: Dispunerea măsurilor necesare pentru corelarea graficului de finanțare din programul de investiții publice, pe ani, cu graficul de execuție fizic și valoric, raportat la prevederile contractuale privind durata de execuție și de finalizare a investiției.

Elaborarea strategiei în domeniul investițiilor, care să cuprindă prioritățile investiționale și legătura dintre diferite proiecte, criteriile de analiza care determină introducerea în programul de investiții publice a obiectivelor noi, în detrimentul celor în derulare.

5.6. Constatare: Urmare efectuării unor deplasări în străinătate, în perioada iulie 2022 și iulie 2023, rapoartele informative privind deplasările efectuate de către aleșii locali, întocmite la încheierea deplasărilor, au fost prezentate autorității deliberative cu depășirea termenului maxim de prezentare a informării prevăzut de Codul administrativ.[6]

Cauză: Nerespectarea prevederilor legale privind obligațiile de informare pentru aleșii locali, cu ocazia deplasărilor externe, conform Codului administrativ. Lipsa unui control intern cu privirea la monitorizarea obligațiilor de informare a autorității deliberative.

Consecințe: Realizarea cu întârziere a obligațiilor de informare pentru aleșii locali în cadrul deplasărilor externe.

Recomandare: Revizuirea procedurii operaționale interne privind decontarea cheltuielilor cu deplasarea personalului în străinătate, prin reglementarea responsabilităților și a termenelor de prezentare a informărilor către autoritatea deliberativă cu privire la deplasările efectuate.

5.7. Constatare: Din verificările efectuate s-a constatat că, în perioada verificată, la nivelul UATC Brebu, nu au fost publicate pe pagina proprie de internet toate documentele financiare prevăzute de cadrul legal, iar pentru unele dintre documentele publicate nu au fost respectate termenele legale de publicare.

[6] Prevederi legale încălcate: OUG nr. 57/2019 privind Codul administrativ, art. 225, alin. (4) și (5)

Astfel, situațiile financiare trimestriale, plățile restante și și programul de investiții publice al unității administrativ-teritoriale pentru anul 2024 nu au fost publicate pe site-ul entității.

Situațiile financiare trimestriale și anuale pentru anul 2025 au fost publicate cu întârziere, peste termenul legal de 5 zile lucrătoare, iar situația plăților restante și și programul de investiții publice al unității administrativ-teritoriale pentru anul 2025 nu au fost publicate.

Pentru anul 2026, situațiile financiare aferente trimestrului I au fost publicate cu întârziere și nu cuprind situația plăților restante, iar cele aferente trimestrului II nu au fost publicate până la data verificărilor.

De asemenea, s-a constatat că, pe pagina proprie de internet, nu au fost publicate comunicările prevăzute de normele privind finanțele publice locale, aferente execuției bugetare pentru perioada verificată.[7]

Cauză: Interpretarea eronată a prevederilor legale privind termenul de publicare a situațiilor financiare, în sensul condiționării publicării acestora de prezentarea și aprobarea prealabilă de către autoritatea deliberative, precum și lipsa unei proceduri interne privind publicarea documentelor financiar-bugetare pe pagina de internet a entității.

Consecințe: Neasigurarea conformității activităților specifice cu cerințele de transparență și informare publică prevăzute de cadrul legal.

În timpul misiunii de audit, pentru nerespectarea integrală a prevederilor legale în domeniu, echipa de audit a procedat la aplicarea sancțiunii contravenționale (avertisment), conform prevederilor art. 78, alin. (1), lit. b) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale.

Recomandare: Elaborarea și aprobarea unei proceduri interne care să reglementeze, în mod clar și etapizat, activitățile privind publicarea pe pagina proprie de internet a documentelor și informațiilor financiar-bugetare prevăzute de art. 76^1 alin. (1) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, prin stabilirea documentelor care fac obiectul publicării, a persoanelor/ compartimentelor responsabile, a fluxului de transmitere a documentelor către persoana responsabilă cu administrarea paginii de internet, precum și a termenelor legale și a modalității de verificare a respectării acestora, astfel încât publicarea documentelor să se realizeze integral și în termenul prevăzut de lege, independent de procedura de prezentare și aprobare a conturilor de execuție de către autoritatea deliberativă.

[7] Prevederi legale încălcate: Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, art. 76^1 - Proceduri de publicitate a bugetelor unităților/subdiviziunilor administrativ-teritoriale

6. Alte aspecte/Bună guvernanță

În cadrul misiunii de audit echipa de audit a constatat unele aspecte care, deși nu au contribuit la modificarea concluziei de audit, se recomandă să fie avute în vedere pentru a fi remediate.

6.1. Constatare: Regulamentul de Organizare și Funcționare al aparatului de specialitate al Primarului Comunei Brebu, aprobat de Consiliul Local al Comunei Brebu prin Hotărârea nr. 27 din 30.04.2014, nu a fost actualizat după modificările aduse structurii organizatorice și nici după schimbările legislative, în mod special odată cu apariția Codului Administrativ[8].

Cauză: Neaplicarea corespunzătoare a dispozițiilor standardelor de control intern managerial aprobate pentru entitățile publice.

Consecințe: Riscul apariției unor disfuncții în activitatea entității.

Recomandare: Actualizarea Regulamentului de organizare și funcționare al aparatului de specialitate al Primarului Comunei Brebu având în vedere modificările aduse structurii organizatorice, prin organigramele aprobate odată cu adoptarea hotărârilor de consiliu local, cu respectarea cerințelor cuprinse în standardele de control intern managerial nr. 2 "Atribuții, funcții, sarcini" și nr. 4 "Structura organizatorică" aprobate prin Ordinul secretarului general al Guvernului nr. 600 din 20 aprilie 2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice.

7. Punctul de vedere al entității cu privire la constatările auditului și acțiunile întreprinse de aceasta

Atât pe parcursul misiunii de audit, cât și la ședința de conciliere abaterile au fost prezentate și analizate împreună cu reprezentanții UATC Brebu, entitatea însușindu-și aspectele consemnate în proiectul de raport, nefiind formulate puncte de vedere divergente. De asemenea, prin planul de măsuri, entitatea a propus soluții pentru implementarea recomandărilor în vederea înlăturării abaterilor constatate.

8. Responsabilitățile Curții de Conturi și ale conducerii entității auditate

Responsabilitatea echipei de audit este de a efectua auditul 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

[8] Prevederi legale încălcate: Ordinul secretarului general al Guvernului nr. 600 din 20 aprilie 2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice, art. 10, precum și pct. IV, Standardul 2 – Atribuții, funcții, sarcini și Standardul 4 – Structura organizatorică.

raționamentul profesional și ne-am menținut scepticismul profesional pe tot parcursul auditului.

Conducerea entității auditate este responsabilă pentru:

- desfășurarea activităților în conformitate cu legile și reglementările aplicabile;
- instituirea acelor controale interne necesare pentru a preveni sau detecta/corecta orice neconformități semnificative în aplicarea regulilor, reglementărilor și liniilor directoare aferente care guvernează entitatea;
- punerea la dispoziția auditorilor publici externi a tuturor informațiilor necesare desfășurării auditului.

Camera de Conturi Prahova,

CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

CAMERA DE CONTURI PRAHOVA

71827\21.10.2026

Scrisoarea către managementul U.A.T.C. Brebu
Stimate Domnule Primar -

Introducere

Curtea de Conturi a României a desfășurat o misiune de audit de conformitate ad-hoc la Unitatea Administrativ -Teritorială Comuna Brebu.

În cadrul ședinței de deschidere din data de 19.08.2026 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 de conformitate ad-hoc.

Obiectivul auditului de conformitate ad-hoc l-a reprezentat obținerea unei asigurări limitate că atât controalele interne, cât și procedurile incidente aspectelor semnalate prin petiții referitoare la: elaborarea, aprobarea și execuția bugetului local pe anul 2025, utilizarea excedentului bugetar aferent anului 2024, angajarea și plata unor cheltuieli de investiții și obligații restante, precum și justificarea cheltuielilor cu deplasările externe, sunt efectuate în conformitate cu legislația, normele și reglementările relevante în vigoare pe parcursul perioadei auditate.

În urma auditului efectuat au rezultat următoarele:

1.1. CONSTATĂRI CARE AU STAT LA BAZA CONCLUZIEI AUDITULUI

1.1. Constatare: Din verificările efectuate s-a constatat că, la nivelul UATC Brebu, nu au fost prezentate documente care să ateste respectarea integrală a prevederilor legale referitoare la publicitatea proiectelor de buget local și parcurgerea etapelor de consultare publică aferente anilor 2024, 2025 și 2026.

Astfel, pentru anii 2024 și 2025, nu au fost identificate pe pagina de internet a entității și nici nu au fost prezentate documente care să ateste publicarea proiectelor de buget în vederea consultării publice, prin publicarea în presa locală sau afișarea la sediul unității administrativ-teritoriale. Pentru anul 2026, deși pe site-ul entității a fost publicat proiectul bugetului de venituri și cheltuieli (Formularul 11 – MFP), nu a fost publicat și Programul obiectivelor de investiții aferent anului respectiv și nu au fost identificate informații sau documente din care să rezulte asigurarea termenului legal pentru formularea contestațiilor, precum și parcurgerea efectivă a etapelor de consultare publică.

Recomandare: Elaborarea și aprobarea unei proceduri operaționale privind organizarea, desfășurarea, documentarea și monitorizarea activităților aferente publicării și consultării publice a proiectelor bugetelor locale, cu stabilirea responsabilităților persoanelor implicate, a etapelor și termenelor de realizare, precum și a documentelor justificative care trebuie întocmite și păstrate.

Asigurarea publicării complete și în termen a proiectelor bugetelor locale, împreună cu documentele aferente și informațiile necesare exercitării dreptului de consultare publică, cu respectarea prevederilor legale în vigoare.

Termen de implementare propus: 31.03.2027.

1.2. Constatare: În anul 2025 entitatea nu a fundamentat bugetul de venituri și cheltuieli, respectiv partea de venituri proprii, cel mult la nivelul realizărilor din anul 2024, având în vedere gradul de realizare, de către UATC Brebu, a veniturilor proprii, care a fost sub 97% în ultimii 2 ani.

Recomandare: Dispunerea măsurilor necesare pentru revizuirea procedurii operaționale referitoare la fundamentarea și elaborarea bugetului de venituri și cheltuieli pentru respectarea regulilor bugetare prevăzute de legea finanțelor publice locale la fundamentarea veniturilor proprii ale bugetului local.

Termen de implementare propus: 31.03.2027.

1.3. Constatare: UATC Brebu nu a respectat termenele prevăzute de normele în vigoare privind prezentarea, spre analiză și aprobare autorității deliberative, a execuțiilor trimestriale a bugetelor întocmite pe cele două secțiuni, funcționare și dezvoltare, pentru anul 2025 și semestrul I al anului 2026, acestea fiind prezentate cu întârziere.

Pentru anul 2026, la data verificării, execuția bugetară aferentă trimestrului II nu a fost prezentată spre analiză și aprobare autorității deliberative.

Recomandare: Elaborarea și implementarea unei proceduri operaționale privind întocmirea, verificarea și prezentarea spre analiză și aprobare Consiliului Local a execuțiilor bugetare trimestriale, cu stabilirea responsabilităților și a termenelor de realizare, în conformitate cu normele în vigoare.

Implementarea unui mecanism de monitorizare a termenelor legale, prin desemnarea persoanelor responsabile și utilizarea unui calendar de monitorizare a obligațiilor privind execuția bugetară.

Termen de implementare propus: 31.03.2027.

1.4. Constatare: Entitatea a reflectat eronat în componența contului contabil "231- active fixe corporale în curs de execuție" suma de 64.179,87 lei (nota contabilă nr. 325/JF/03.06.2026) prin capitalizarea penalităților contractuale și a actualizării cu rata inflației a debitului principal, stabilite de instanță de judecată, prin hotărâri definitive, pentru plata cu întârziere a obligațiilor contractuale aferente obiectivului de investiții "Construire tribună teren sport (stadion), spații anexe, bănci rezerve acoperite, amenajare alei și spații verzi, branșament apă, branșament energie electrică cu instalație de utilizare, organizare de șantier", contrar prevederilor legale care prevăd ca în debitul contului contabil să se

înregistrează doar cheltuielile aferente investițiilor (materiale, manopera, cheltuieli indirecte, taxe, avize, proiecte, etc.).

În mod similar a procedat și în cazul contului contabil 641 "Cheltuieli cu salariile personalului" (în corespondență cu contul contabil 421 "Personal - salarii datorate") prin înregistrarea eronată în acest cont a obligațiilor fiscale accesorii, în sumă de 10.064 lei, reprezentând dobânzi și penalități de întârziere pentru plata cu întârziere a impozitului pe venit, contribuției de asigurări de sănătate reținută de la asigurați, contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați, contribuției asiguratorie pentru muncă conform somației nr. ANAF89861/2025 și Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. 200932/12.01.2026. Potrivit prevederilor legale cu ajutorul acestor conturi contabile se ține evidența cheltuielilor cu salariile personalului unității administrativ teritoriale.

Recomandare: Corectarea înregistrărilor contabile efectuate cu nerespectarea prevederilor legale privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, a Planului de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunilor de aplicare a acestuia.

Elaborarea, aprobarea și implementarea unui proceduri operaționale prin care să se reglementeze efectuarea, în perioada de prescripție, a unei cercetări administrative, în situația plății unor obligații accesorii obligațiilor principale, atât în raport cu bugetul de stat cât și cu terții, în urma căreia să se stabilească dacă există persoane cu atribuții responsabile pentru plățile suplimentare și, după caz, măsurile corespunzătoare care se impun pentru recuperarea sumelor plătite de la bugetul local.

Termen de implementare propus: 31.03.2027.

1.5. Constatare: Pentru obiectivul de investiții "Construire tribună teren sport (stadion), spații anexe, bănci rezerve acoperite, amenajare alei și spații verzi, branșament apă, branșament energie electrică cu instalație de utilizare, organizare de șantier" entitatea nu a corelat graficul de finanțare din programul de investiții publice, cu graficul de execuție fizic și valoric și nici cu prevederile contractuale privind durata de execuție, în conformitate cu prevederile legale.

Deși, potrivit graficului fizic și valoric data de sfârșit pentru realizarea lucrărilor contractate în anul 2024 a fost finele anului 2025, în ultimul raport de activitate (încheiat în 2025) stadiul de realizare a lucrărilor a fost raportat la 14,32%. Totodată, în programul de investiții publice al anului 2025, valoarea totală de finanțat de 4.394 mii lei a fost eșalonată până în anul 2028, nefiind corelată cu termenul de execuție din contract.

Pentru perioada verificată nu a fost elaborată strategia în domeniul investițiilor – anexă la programul anual de investiții publice, în cadrul informațiilor nefinanciare, care să cuprindă prioritățile investiționale și legătura dintre diferite proiecte, precum și criteriile de analiză care determină introducerea în programul de investiții publice a obiectivelor noi, în detrimentul celor în derulare.

Recomandare: Dispunerea măsurilor necesare pentru corelarea graficului de finanțare din programul de investiții publice, pe ani, cu graficul de execuție fizic și valoric, raportat la prevederile contractuale privind durata de execuție și de finalizare a investiției.

Elaborarea strategiei în domeniul investițiilor, care să cuprindă prioritățile investiționale și legătura dintre diferite proiecte, criteriile de analiza care determină introducerea în programul de investiții publice a obiectivelor noi, în detrimentul celor în derulare.

Termen de implementare propus: 31.03.2027.

1.6. Constatare: Urmare efectuării unor deplasări în străinătate, în perioada iulie 2022 și iulie 2023, rapoartele informative privind deplasările efectuate de către aleșii locali, întocmite la încheierea deplasărilor, au fost prezentate autorității deliberative cu depășirea termenului maxim de prezentare a informării prevăzut de Codul administrativ.

Recomandare: Revizuirea procedurii operaționale interne privind decontarea cheltuielilor cu deplasarea personalului în străinătate, prin reglementarea responsabilităților și a termenelor de prezentare a informărilor către autoritatea deliberativă cu privire la deplasările efectuate.

Termen de implementare propus: 31.03.2027.

1.7. Constatare: Din verificările efectuate s-a constatat că, în perioada verificată, la nivelul UATC Brebu, nu au fost publicate pe pagina proprie de internet toate documentele financiare prevăzute de cadrul legal, iar pentru unele dintre documentele publicate nu au fost respectate termenele legale de publicare.

Astfel, situațiile financiare trimestriale, plățile restante și și programul de investiții publice al unității administrativ-teritoriale pentru anul 2024 nu au fost publicate pe site-ul entității.

Situațiile financiare trimestriale și anuale pentru anul 2025 au fost publicate cu întârziere, peste termenul legal de 5 zile lucrătoare, iar situația plăților restante și și programul de investiții publice al unității administrativ-teritoriale pentru anul 2025 nu au fost publicate.

Pentru anul 2026, situațiile financiare aferente trimestrului I au fost publicate cu întârziere și nu cuprind situația plăților restante, iar cele aferente trimestrului II nu au fost publicate până la data verificărilor.

De asemenea, s-a constatat că, pe pagina proprie de internet, nu au fost publicate comunicările prevăzute de normele privind finanțele publice locale, aferente execuției bugetare pentru perioada verificată.

Recomandare: Elaborarea și aprobarea unei proceduri interne care să reglementeze, în mod clar și etapizat, activitățile privind publicarea pe pagina proprie de internet a documentelor și informațiilor financiar-bugetare prevăzute de art. 76^1 alin. (1) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, prin stabilirea documentelor care fac obiectul publicării, a persoanelor/ compartimentelor responsabile, a fluxului de transmitere a documentelor către persoana responsabilă cu administrarea paginii de internet, precum și a termenelor legale și a modalității de verificare a respectării acestora, astfel încât publicarea documentelor să se realizeze integral și în termenul prevăzut de lege, independent de procedura de prezentare și aprobare a conturilor de execuție de către autoritatea deliberativă.

Termen de implementare propus: 31.03.2027.

1.8. Constatare: Regulamentul de Organizare și Funcționare al aparatului de specialitate al Primarului Comunei Brebu, aprobat de Consiliul Local al Comunei Brebu prin Hotărârea nr.

27 din 30.04.2014, nu a fost actualizat după modificările aduse structurii organizatorice și nici după schimbările legislative, în mod special odată cu apariția Codului Administrativ.

Recomandare: Actualizarea Regulamentului de organizare și funcționare al aparatului de specialitate al Primarului Comunei Brebu având în vedere modificările aduse structurii organizatorice, prin organigramele aprobate odată cu adoptarea hotărârilor de consiliu local, cu respectarea cerințelor cuprinse în standardele de control intern managerial nr. 2 "Atribuții, funcții, sarcini" și nr. 4 "Structura organizatorică" aprobate prin Ordinul secretarului general al Guvernului nr. 600 din 20 aprilie 2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice.

Termen de implementare propus: 31.03.2027.

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

Camera de Conturi Prahova,
Director,