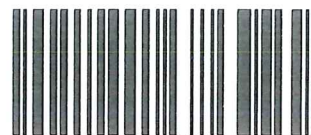
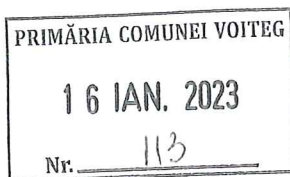


Primăria, conturi, toate conturile montate



CAMERA DE CONTURI
TIMIȘ



0013297065
CCTM\2023-1443\09.01.2023\esire

CONSILIUL LOCAL AL COMUNEI VOITEG

În urma verificării modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse, transmise cu Decizia nr. 46/24.08.2015 prelungită cu Decizia nr. 46/1/11.07.2016, cu Decizia nr. 46/2/05.10.2018, cu Decizia nr. 46/3/05.07.2019, cu Decizia nr. 46/4/23.06.2020 și cu Decizia nr. 46/5/27.07.2021 s-a constatat că **măsurile I.4, I.5 și II.8** au fost parțial duse la îndeplinire, motiv pentru care, în temeiul prevederilor punctului 234 din Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. 155/29.05.2014, s-a întocmit Raportul de control (follow-up) înregistrat la UATC Voiteg sub nr. 3650/16.12.2022, conținând deficiențele constatate.

În temeiul prevederilor punctului 234 lit b) din Regulamentul menționat, vă transmitem un exemplar al Raportului de control (follow-up) nr. 3650/16.12.2022, încheiat ca urmare a verificării modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse, transmise cu Decizia nr. 46/24.08.2015 prelungită cu Decizia nr. 46/1/11.07.2016, cu Decizia nr. 46/2/05.10.2018, cu Decizia nr. 46/3/05.07.2019, cu Decizia nr. 46/4/23.06.2020 și cu Decizia nr. 46/5/27.07.2021 la UATC Voiteg în vederea urmăririi și luării măsurilor ce se impun în cadrul atribuțiilor ce vă revin, măsuri care să asigure ducerea la îndeplinire în integralitate a Decizia nr. 46/24.08.2015.

Totodată vă înaintăm și un exemplar al Deciziei nr. 46/6/06.01.2023 prin care s-a dispus prelungirea până la 31.05.2023 a termenului de ducere la îndeplinire a măsurilor neimplementate.

Cu stimă,

Florin - Cornel Popovici
Directorul Camerei de Conturi Timiș



CAMERA DE CONTURI
TIMIȘ

Dosar nr. 48/2015

DECIZIA nr. 46/6

de prelungire a termenului pentru realizarea măsurilor dispuse, transmise cu Decizia nr. 46/24.08.2015 prelungită cu Decizia nr. 46/1/11.07.2016, cu Decizia nr. 46/2/05.10.2018, cu Decizia nr. 46/3/05.07.2019, cu Decizia nr. 46/4/23.06.2020 și cu Decizia nr. 46/5/27.07.2021, emise pentru

UNITATEA ADMINISTRATIV TERITORIALĂ COMUNA VOITEG

În baza prevederilor Legii nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, și ale pct. 234-236 din Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. 155/2014, **se acordă prelungirea până la 31.05.2023** a termenului pentru ducerea la îndeplinire a **măsurilor I.4, II.5 și II.8** dispuse, transmise cu Decizia nr. 46/24.08.2015 prelungită cu Decizia nr. 46/1/11.07.2016, cu Decizia nr. 46/2/05.10.2018, cu Decizia nr. 46/3/05.07.2019, cu Decizia nr. 46/4/23.06.2020 și cu Decizia nr. 46/5/27.07.2021.

Vă precizăm că debitele/prejudiciile consemnate în Raportul privind modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse, transmise cu Decizia nr. 46/24.08.2015 prelungită cu Decizia nr. 46/1/11.07.2016, cu Decizia nr. 46/2/05.10.2018, cu Decizia nr. 46/3/05.07.2019, cu Decizia nr. 46/4/23.06.2020 și cu Decizia nr. 46/5/27.07.2021, înregistrat la entitate sub nr. 3650/16.12.2022, trebuie recuperate în cadrul termenului de prescripție, potrivit normelor legale în vigoare.

Directorul Adjunct al Camerei de Conturi Timiș,
Florin Popovici



Data emiterii: 06.01.2023

Nr. 3650 din 16.12.2022

CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI CAMERA DE CONTURI A JUDEȚULUI TIMIȘ	
REGISTRATURA	
INTRARE	1308
Nr.
IESIRE	
Data	16.12.2022

RAPORT

privind verificarea modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin
Decizia nr. 46/5 din data de 27.07.2021, la Decizia nr. 46/4 din data de 11.07.2016 Decizia nr.
46/3 din data de 23.06.2020, la Decizia nr. 46/1 din data de 11.07.2016,
la Decizia nr. 46 din data de 24.08.2015

Raport de follow-up

Voiteg, 16.12.2022

Subsemnata Ciulei Leana Mariana, având funcția de auditor public extern în cadrul Camerei de Conturi a județului Timiș, în temeiul prevederilor Legii nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, al delegației nr. 96032 din 06.12.2022 și al legitimației de serviciu nr. 2482 din data de 19.12.2019 am efectuat, în perioada 07.12.2022 – 16.12.2022, ”Verificarea modului de ducere la îndeplinire a măsurilor transmise prin Decizia nr. 46/5 din data de 27.07.2021, la Decizia nr. 46/4 din data de 11.07.2016 Decizia nr. 46/3 din data de 23.06.2020, la Decizia nr. 46/1 din data de 11.07.2016, la Decizia nr. 46 din data de 24.08.2015 ” la U.A.T.C. Voiteg, având cod unic de înregistrare 2516033 din localitatea Voiteg, nr. nr. 114, județ Timiș, ca urmare a misiunii de audit financiar „Audit financiar asupra contului anual de execuție bugetară pentru exercițiul bugetar al anului 2014.

În perioada verificării modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse de Curtea de Conturi – Camera de Conturi a județului Timiș, conducerea executivă, precum și conducerea compartimentelor economice, financiare și contabile, după caz, ale entității verificate au fost asigurate de:

Pop Niculae Ioan - primar

Bratan Cornelia - consilier superior din cadrul compartimentului financiar -contabil



I. Prezentarea pe scurt a abateri care au făcut obiectul măsurilor dispuse la punctele I.4, II.5 și II.8 din Decizia nr. 46 din 24.08.2015

I.1. Referitor la măsura dispusă la punctul I.1 din Decizia 46 din 24.08.2015

Cu privire la nestabilirea și neurmărirea, în vederea încasării de venituri cuvenite bugetului local, din taxe pentru eliberarea avizelor și autorizațiilor, în conformitate cu Codul fiscal.

I.2. Referitor la măsura dispusă la punctul I.2 din Decizia nr. 46 din 24.08.2015

Abateri de la legalitate și regularitate rezultate din efectuarea de plăți peste normele, cotele sau baremurile legale.

I.3. Referitor la măsura dispusă la punctul I.3 din Decizia nr. 46 din 24.08.2015

Nerespectarea clauzelor contractuale stabilite prin contractul de achiziție publică referitoare la cantitatea și calitatea bunurilor livrate/lucrărilor executate/serviciilor prestate și/sau la termenele stabilite.

II. Prezentarea pentru fiecare abatere care a făcut obiectul măsurilor dispuse prin Decizia nr. 46 din 24.08.2015 a următoarelor informații:

II.1. Cu privire la nestabilirea și neurmărirea, în vederea încasării de venituri cuvenite bugetului local, din taxe pentru eliberarea avizelor și autorizațiilor, în conformitate cu Codul fiscal

A) Abaterea constatată care a făcut obiectul măsurii dispuse la punctul I.4 din Decizia nr.46 din 24.08.2015 se referă la:

Din auditarea categoriei de operațiuni „Venituri proprii”, s-a constatat faptul că pentru doi agenți economici (FLOREA SRL CUI 3040638 nr. de înregistrare Registrul Comerțului J35/793/1991 și OKEY BETTA SRL-D CUI 33350975 nr. de înregistrare Registrul Comerțului J35/1653/2014) de pe raza localității Voiteg nu s-a procedat la stabilirea, urmărirea și încasarea taxei pentru eliberarea autorizațiilor pentru desfășurarea activităților de alimentație publică.

De asemenea, s-a constatat faptul că entitatea auditată nu a procedat în cursul anului 2014 la stabilirea, urmărirea și încasarea în totalitate a veniturilor *din taxa pentru eliberarea/vizarea anului a autorizației privind desfășurarea activității de alimentație publică, în conformitate cu art. 268, alin.(5) – Cod fiscal*, cu toate că a fost emisă o hotărâre de către Consiliul Local Voiteg privind aprobarea impozitelor și taxelor locale, în care să se prevadă realizarea veniturilor din taxa pentru eliberarea autorizațiilor pentru desfășurarea activităților de alimentație publică, de la comercianții a căror activitate se desfășoară potrivit Clasificării activităților din economia națională – CAEN, aprobată prin Hotărârea Guvernului nr. 656/1997, cu modificările ulterioare, pentru restaurante - clasa 5530 și pentru baruri - clasa 5540 (5610 - restaurante și 5630 - baruri). Astfel, începând cu 01.01.2010 a fost emisă HCL nr. 24/13.10.2009 cu privire la impozitele și taxele locale, fiind stabilită o taxă de 11 lei, iar începând cu data de 01.01.2014 prin HCL nr. 1/28.01.2013 privind stabilirea impozitelor și taxelor locale a fost stabilită o taxă anuală de 15 lei.

Din auditarea categoriei de operațiuni „Venituri proprii”, de asemenea, s-a constatat că UATC Voiteg nu a stabilit, urmărit și încasat în toate cazurile *taxa pentru afișaj în scopuri de reclamă și publicitate* de la agenții economici care funcționează pe raza unității administrativ - teritorială.



În conformitate cu prevederile legale în vigoare, s-a constatat faptul că entitatea auditată nu a procedat în cursul anului 2014 la stabilirea, evidențierea, urmărirea și încasarea veniturilor din taxă pentru afișaj în scopuri de reclamă și publicitate.

Auditorii publici externi au uzat de prevederile Regulamentului privind organizarea și desfășurarea activității specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi a României nr. 155/2014, pct. 109, în sensul că a extins perioada auditată la perioada de prescripție a debitelor din impozite și taxe de 5 ani cu privire la taxa pentru afișaj în scopuri de reclamă și publicitate.

B) Măsurile dispuse prin Decizia nr. 46 din 24.08.2015 pentru remedierea abaterilor prezentate la punctul a) de mai sus: I.4. Intrarea în legalitate privind stabilirea și urmărirea spre încasare la bugetul local a creanțelor bugetare rezultate din:

- taxa datorată de către comercianții a căror activitate se desfășoară potrivit Clasificării activităților din economia națională - CAEN, aprobată prin Hotărârea Guvernului nr. 656/1997, cu modificările ulterioare, în clasa 5530 - restaurante și 5540 baruri,

- taxa datorată pentru afișaj în scopuri de reclamă și publicitate,
prin aplicarea tuturor măsurilor stabilite de lege pentru creanțele bugetare și în termenul legal de prescripție pentru acestea.

C) Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurii dispusă la punctul I.4 din Decizia nr. 46 din 24.08.2015

La data primei verificări, în Raportul de follow-up se arată :

Urmare prezentei acțiuni de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurii nr. 1.4 dispuse prin Decizia nr. 46 din data de 24.08.2015, se constată faptul că entitatea nu a procedat la ducerea la îndeplinire a acesteia.

La a doua verificare, în Raportul de follow-up se arată : Pentru implementarea acestei măsuri, conducerea entității nu a prezentat documente din care să rezulte ducerea la îndeplinire a acestei măsuri în împrejurările în care firmele menționate în actul de audit nu mai funcționează.

Urmare celor prezentate mai sus, se constată neimplementarea în totalitate a acestei măsuri.

Impactul estimat al implementării acestei măsuri consta în obținerea unor rezultate economico-financiare mai bune prin îmbunătățirea activității de sporire a veniturilor proprii care să sprijine bugetul entității respectiv, pentru acoperirea unor cheltuieli necesare acțiunilor desfășurate.

Măsura I.4. nu a fost dusă la îndeplinire în totalitate.

La a treia verificare, în Raportul de follow-up se arată :

Pentru implementarea acestei măsuri, conducerea entității nu a prezentat documente din care să rezulte stabilirea, urmărirea și încasarea **taxei pentru eliberarea autorizațiilor** pentru desfășurarea activităților de alimentație publică însă, au fost prezentate extrase de rol listate în timpul controlului 07.06.2019, pentru 11 contribuabili -*anexa nr.2*, din care rezultă că au fost înregistrați în programul electronic de evidențiere, urmărire și încasare a veniturilor bugetului local al comunei Voiteg, după 2015, toți contribuabilii plătitori de taxa datorată pentru afișaj în scopuri de reclamă și publicitate și totodată în aceste extrase se observă și faptul că încasarea acestui tip de venit se efectuează în cadrul termenului legal de prescripție fiscală. Din extrasul de rol al contribuabilului Prima Petrol se observă că acesta plătește taxa datorată pentru afișaj în scopuri de reclamă și publicitate, din anul 2009. Din extrasele individuale pe contribuabilii plătitori de taxa pentru reclamă -*anexa nr.2 A*, se constată că suma stabilită de auditori de 2.048,06 lei a fost încasată, aceasta fiind depășită, observându-se în acele extrase și încasarea accesoriilor acolo unde a fost cazul.

Urmare celor prezentate mai sus, se constată implementarea doar a acestei măsuri.

Impactul estimat al implementării acestei măsuri consta în obținerea unor rezultate economico-financiare mai bune prin îmbunătățirea activității de sporire a veniturilor proprii care să sprijine bugetul entității respectiv, prin stabilirea, urmărirea și încasarea taxei pentru eliberarea autorizațiilor pentru desfășurarea activităților de alimentație și taxei datorată pentru afișaj în scopuri de reclamă și publicitate.

Măsura I.4. a fost dusă la îndeplinire, parțial.

La a patra verificare în Raportul de follow-up s-au constatat următoarele:

La verificarea anterioară s-a constatat că măsura a fost dusă la îndeplinire cu privire la urmărirea și încasarea veniturilor bugetului local pentru toți contribuabilii plătitori de taxa datorată pentru *afișaj în scopuri de reclamă și publicitate* însă, a rămas nedusă la îndeplinire acea parte din măsură care privea stabilirea, urmărirea și încasarea taxei pentru *eliberarea autorizațiilor pentru desfășurarea activităților de alimentație publică*.

La prezenta verificare entitatea a transmis pe email o explicație scrisă cu privire la modul de ducere la îndeplinire a măsurii, din conținutul căreia reiese că, acea parte a măsurii, cea cu privire la urmărirea și încasarea *taxei pentru eliberarea autorizațiilor pentru desfășurarea activităților de alimentație publică nu a fost dusă la îndeplinire nici până la această dată*.

De asemenea, entitatea a mai transmis pe email două centralizatoare cu persoanele juridice plătitoare de taxă firmă și cele plătitoare de taxa datorată pentru afișaj în scopuri de reclamă și publicitate.

Toate documentele transmise de entitate cu privire la măsura I.4 le voi prezenta la raportul de follow-up cu anexa nr. 1.

Măsura I.4. a fost dusă la îndeplinire, parțial.

La data ultimei verificari se constată următoarele :

Nu au fost prezentate documente privind încasarea taxei pentru eliberarea autorizațiilor pentru desfășurarea activităților de alimentație publică în cazul *comercianților a căror activitate se desfășoară potrivit clasificării activităților din economia națională - caen, aprobată prin hotărârea guvernului nr. 656/1997, cu modificările ulterioare, în clasa 5530 - restaurante și 5540 baruri*, în sumă totală 12.188,06 lei, din care: suma de 10.140 lei (7.500 lei debit și majorări în cuantum de 2.640 lei), datorată de doi agenți economici de pe raza comunei Voiteg care se încadrează conform codului CAEN – restaurante.

La prezenta verificare s-au constatat următoarele:

Entitatea nu a prezentat documente în plus de cele prezentate la verificările anterioare.

Măsura I.4 a fost implementată parțial.

II.2. Abateri de la legalitate și regularitate rezultate din efectuarea de plăți peste normele, cotele sau baremurile legale

Abaterea constatată care a făcut obiectul măsurii dispuse la punctul II.5 din Decizia nr.46 din 24.08.2015 se referă la:

Din auditarea operațiunilor evidențiate în cadrul categoriei de „Cheltuieli cu Bunurile și serviciile – 51.02,” la articolul bugetar 20.01.05 „Carburanți și lubrifianti”, potrivit testelor efectuate, auditorii publici externi au constatat că au fost nerespectate prevederile legale în ceea ce privește consumul de combustibil înregistrat în exercițiul financiar-bugetar 2014, pentru autoturismul din dotare în condițiile în care nu s-a asigurat încadrarea în cotele prevăzute de legiuitor.

Din analiza situației privind consumul de combustibil înregistrat la nivelul anului 2014 s-a constatat faptul că entitatea a consumat o cantitate de 1.055,66 litri de motorină (*anexa nr.12*), nejustificat, pentru deplasările cu autoturismul entității, față de cantitatea de 900 litri de motorină, legal prevăzută (75 litri/lună/autoturism) Menționăm că entitatea deține în patrimoniul privat, un autoturism SKODA OCTAVIA PRESTIGE pentru care înregistrează o depășire a consumului normat prevăzut de OG nr. 80 din 30 august 2001 (*actualizată*) privind stabilirea unor normative de cheltuieli pentru autoritățile administrației publice și instituțiile publice. De asemenea, s-a constatat faptul că nu este organizată evidența tehnico operativă a consumului de combustibil alocat pentru utilizarea parcului auto, entitatea având în dotare un autobuz, marca SAURER 3+1 uși, utilizat pentru transportul școlar, respectiv autoturismul Skoda Octavia. În acest sens menționăm faptul că nu se conduce evidența pe foi de parcurs și F.A.Z.-uri, astfel că nu se cunosc numărul kilometrilor parcurși , respectiv cantitatea de

combustibil consumată. Având în vedere cele prezentate anterior, precum și situația consumului efectiv a combustibilului utilizat de autoturismul Skoda, rezultă faptul că, în anul 2014, entitatea a depășit normativul de consum, stabilit de legiuitor, producând astfel o pagubă în bugetul local.

B) Măsurile dispuse prin Decizia nr. 46 din 24.08.2015 pentru remedierea abaterilor prezentate la punctul a) de mai sus: 2.5. Stabilirea întinderii prejudiciului și recuperarea integrală a acestuia, inclusiv a majorărilor de întârziere calculate de la data achitării sumelor și până la data recuperării prejudiciului constând în depășire consum de combustibil peste baremurile legale aprobate.

C) Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurii dispusă la punctul II.5 din Decizia nr. 46 din 24.08.2015,

La data primei verificări, în Raportul de follow-up se arată : Urmare prezentei acțiuni de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurii nr. 2.5 dispuse prin Decizia nr. 46 din data de 24.08.2015, se constată faptul că entitatea nu a procedat la ducerea la îndeplinire a acesteia.

La a doua verificare, în Raportul de follow-up se arată : Cu privire la recuperarea prejudiciului constând în depășire consum de combustibil peste baremurile legale aprobate, în timpul misiunii de verificare a fost prezentată chitanța seria 159339/2018 nr. 02142 –*anexa nr.8*, prin care s-a dovedit încasarea sumei de 500 lei reprezentând o parte din prejudiciul ce trebuia recuperat urmând ca suma de 7.499,08 lei să se recupereze treptat de la debitor.

Prin recuperarea unei părți din suma estimată ca prejudiciu, se constată implementarea parțială a acestei măsuri.

Impactul estimat al implementării acestei măsuri consta în obținerea unor rezultate economico-financiare mai bune prin îmbunătățirea activității de sporire a veniturilor proprii care să sprijine bugetul entității din recuperarea unor cheltuieli nelegale.

Măsura II.5. a fost dusă la îndeplinire, doar parțial.

La a treia verificare, în Raportul de follow-up se arată :

Cu privire la recuperarea prejudiciului constând în depășire consum de combustibil peste baremurile legale aprobate, în timpul misiunii de verificare precedentă a fost prezentată chitanța seria 159339/2018 nr. 02142 anexată la raportul de follow-up din august 2018, prin care s-a dovedit încasarea sumei de 500 lei reprezentând o parte din prejudiciul ce trebuia recuperat urmând ca suma de 7.499,08 lei să se recupereze treptat de la debitor însă, de la acea recuperare conducerea entității nu a mai încasat altă sumă în scopul dimnuării debitului.

Prin recuperarea unei părți din suma estimată ca prejudiciu, se constată implementarea parțială a acestei măsuri.

Impactul estimat al implementării acestei măsuri consta în obținerea unor rezultate economico-financiare mai bune prin îmbunătățirea activității de sporire a veniturilor proprii care să sprijine bugetul entității, din recuperarea unor cheltuieli nelegale efectuate în anii precedenți.

Măsura II.5. a fost dusă la îndeplinire, doar parțial.

La a patra verificare în Raportul de follow-up s-au constatat următoarele:

La prezenta verificare entitatea a transmis pe email o explicație scrisă cu privire la modul de ducere la îndeplinire a măsurii. De asemenea, entitatea a anexat chitanța nr. 1219/25.05.2020 cu care d-na contabil Bratan Cornelia a plătit la casieria entității suma de 200 lei precum și borderoul de încasări din data de 25.05.2020, menționând că, în cursul zilei de mâine (27.05.2020) urmează a transmite inclusiv extrasul de cont prin care se confirmă depunerea sumei respective în contul entității deschis la Trezoreria Deta.

Toate documentele transmise de entitate cu privire la măsura II.5 le voi prezenta la raportul de follow-up cu anexa nr. 2.

Măsura II.5. a fost dusă la îndeplinire parțial.

La data ultimei verificări se constată următoarele :

S-a depus de către doamna Bratan Cornelia la casieria entității, cu chitanța nr. 00000001682 din 27.05.2021 suma de 500 lei reprezentând contravaloare prejudiciu – motorină- *anexa nr.1* fiind

virată ulterior în contul bugetului local cu foaia de vărsământ nr. 10000022909 din data de 28.05.2021 – anexa nr.3 rămânând de recuperat suma de 6.999,08 lei.

Ca atare măsura de la punctul II.5 este parțial implementată.

La prezenta verificare s-au constatat următoarele:

Entitatea a prezentat chitanța nr. 159339/08.12.2022 (anexa nr. 1) cu care d-na contabil Bratan Cornelia a depus la casieria primăriei suma de 500 lei.

De asemenea, s-a prezentat chitanța nr. 10000034596 din 09.12.2022 cu care suma de 500 lei s-a depus în contul UATC Voiteg deschis la Trezoreria Deta, precum și extrasul de cont din data de 09.12.2022, ambele prezentate cu (anexa nr. 3).

Suma rămasă de recuperat este de 6.499 lei.

Măsura II.5 a fost dusă la îndeplinire parțial

II.3. Nerespectarea clauzelor contractuale stabilite prin contractul de achiziție publică referitoare la cantitatea și calitatea bunurilor livrate/lucrărilor executate/serviciilor prestate și/sau la termenele stabilite

A) Abaterea constatată care a făcut obiectul măsurii dispuse la punctul II.8 din Decizia nr.46 din 24.08.2015 se referă la:

Potrivit contractului de execuție lucrări înregistrat sub numărul 729/15.04.2014, încheiat de UATC Voiteg cu SC CALENDO CONS SRL (anexa nr.16) având ca obiect executarea și finalizarea lucrării „pietruire drumuri comunale”, pentru care a fost stabilită valoarea de 148.284 lei (fără TVA), s-au constatat lucrări de pietruire executate în comuna Voiteg, pentru care nu au fost puse la dispoziția auditorilor publici externi, pe parcursul auditului acte și documente care să prezinte documentația tehnică în baza căreia s-a angajat executarea lucrărilor de pietruire drumuri comunale, respectiv: caiet de sarcini, antemăsurători, schițe, desene, etc.

În acest sens precizăm prevederea clauzei contractuale 10.5 – (1), „Executantul este responsabil de trasarea corectă a lucrărilor față de reperele date de achizitor, precum și de furnizarea tuturor echipamentelor, instrumentelor, dispozitivelor, și resurselor umane necesare în vederea îndeplinirii responsabilității respective”. De asemenea, în clauza contractuală prevăzută la pct. 11.3 se stipulează faptul că: „Achizitorul are obligația de a pune la dispoziția executantului întreaga documentație necesară pentru execuția lucrărilor contractate, fără plată, în 4 exemplare, la termenele stabilite prin graficul de execuție a lucrării”.

Având în vedere cele de mai sus, auditorii publici externi, în raport cu lucrările executate și prezentate de executantul SC CALENDO CONS SRL, în situații de plată, au constatat înscrierea nejustificată a articolului de deviz „Motorină, pentru motor diesel 1d iarnă vară s 240”, prin care a fost decontată cantitatea de 3.120 litri motorină, cu o valoare totală de 21.507 lei (inclusiv TVA). Precizăm că acest articol de deviz este prezentat în situațiile de plată în mod distinct la pct. 11, nefiind asociat cu nici unul din celelalte articole de deviz și chiar în condițiile în care ar fi fost asociat, precizăm că înscrierea de articole de deviz care prezintă cheltuieli cu utilaje, acestea conțin, încorporat, în valoarea de utilaj, toate costurile directe (combustibil, ulei, amortizare, manoperă, etc), necesare pentru utilizarea utilajului, conform normativelor de deviz. Exemplificăm în acest sens normative deviz utilizate de direcții de drumuri pentru lucrări rutiere.

B) Măsurile dispuse prin Decizia nr. 46 din 24.08.2015 pentru remedierea abaterilor prezentate la punctul a) de mai sus: 2.8. Stabilirea întinderii prejudiciului și luarea măsurilor legale de recuperare reprezentând contravaloarea cheltuielilor necuvenite angajate și ordonanțate la plată determinate de înscrierea eronată a situațiile de lucrări cu articol distinct, a materialului motorină utilizat în cadrul operațiunilor realizate cu autogrederul, prezentate de executantul lucrărilor de reparații SC CALENDO CONS SRL.

C) Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurii dispusă la punctul II.8 din Decizia nr. 46 din 24.08.2015

La data primei verificări, în Raportul de follow-up se arată : Urmare prezentei acțiuni de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurii nr. 2.8 dispuse prin Decizia nr. 46 din data de 24.08.2015, se constată faptul că entitatea nu a procedat la ducerea la îndeplinire a acesteia.

La a doua verificare, în Raportul de follow-up se arată :

Cu privire la recuperarea cheltuielilor necuvenite angajate și ordonanțate la plată determinate de înscrierea eronată a situațiile de lucrări cu articol distinct, a materialului motorină utilizat în cadrul operațiunilor realizate cu autogrederul, prezentate de executantul lucrărilor de reparații SC CALENDO CONS SRL, în timpul misiunii de verificare conducerea entității a prezentat chitanța seria 159339/2018 nr.02143/30.07.2018 –*anexa nr. 12*, din care rezultă încasarea sumei de 1.000 lei ca recuperare prejudiciu. Totodată, entitatea a mai recuperat suma de 2.224 lei din garanțiile de bună execuție existente în contul de trezorerie –*anexa nr.13*, astfel că, mai rămâne suma de 18.283 lei care se va recupera treptat de la persoana debitoare.

Prin încasarea unei părți din prejudiciul stabilit, se constată implementarea parțială a acestei măsuri.

Impactul efectiv al implementării acestei măsuri consta în obținerea unor rezultate economico-financiare mai bune prin îmbunătățirea activității de sporire a veniturilor proprii care să sprijine bugetul entității din recuperarea unor cheltuieli nelegale.

Măsura II.8. a fost dusă la îndeplinire, doar parțial.

La a treia verificare, în Raportul de follow-up se arată :

Cu privire la recuperarea cheltuielilor necuvenite angajate și ordonanțate la plată determinate de înscrierea eronată a situațiile de lucrări cu articol distinct, a materialului motorină utilizat în cadrul operațiunilor realizate cu autogrederul, prezentate de executantul lucrărilor de reparații SC CALENDO CONS SRL, în timpul misiunii de verificare conducerea entității a prezentat chitanța seria 159339/2018 nr.02143/30.07.2018 anexată la raportul precedent de follow-up, din care rezultă încasarea sumei de 1.000 lei ca recuperare prejudiciu. Totodată, entitatea a mai recuperat suma de 2.224 lei din garanțiile de bună execuție existente în contul de trezorerie –*anexa nr.13*, astfel că, mai rămâne suma de 18.283 lei care se va recupera treptat de la persoana debitoare.

De la verificarea precedentă, debitorul SC Calendo Cons SRL a intrat în insolvență motiv pentru care, conducerea primăriei Voiteg prin adresa nr. 692/26.03.2019 –*anexa nr. 3*, a depus la Tribunalul Timiș „Cerere de admitere a creanței” bugetului local Voiteg la masa credală a debitoarei SC Calendo Cons SRL –CUI 32020979 nr. J 35/1830/2013 cu suma de 21.507 lei, iar adresa este însoțită de confirmarea de primire a acesteia la Tribunal.

Prin încasarea unei părți din prejudiciul stabilit, se constată implementarea parțială a acestei măsuri.

Măsura II.8. a fost dusă la îndeplinire, doar parțial.

La a patra verificare în Raportul de follow-up s-au constatat următoarele:

La prezenta verificare entitatea a transmis pe email o explicație scrisă cu privire la modul de ducere la îndeplinire a măsurii. De asemenea, entitatea a anexat chitanța nr. 1218/25.05.2020 cu care dna contabil Bratan Cornelia a plătit la casieria entității suma de 300 lei, precum și borderoul de încasări din data de 25.05.2020 menționând că, în cursul zilei de mâine (27.05.2020) urmează a transmite inclusiv extrasul de cont prin care se confirmă depunerea sumei respective în contul entității deschis la Trezoreria Deta.

Precizări: În ceea ce privește suma de 2.224 lei, despre care, în raportul de follow-up nr. 1331/07.06.2019 s-a menționat că, această sumă ar fi fost recuperată de către U.A.T.C Voiteg din contul de garanții de bună execuție, deschis de către executantul lucrărilor SC Calendo Cons SRL, arătând că:

- în explicațiile scrise cu privire la această măsură și transmise pe email de către conducerea UATC Voiteg se menționează scris faptul că, suma de 2.224 lei a fost eliberată din contul de bună execuție în favoarea executantului, această sumă nefiind reținută în vederea diminuării prejudiciului de 21.507 lei, care face obiectul prezentei măsuri. Explicația conducerii U.A.T.C

Voiteg, cu privire la eliberarea garanției de bună execuție, constă în faptul că prejudiciul constatat de către Curtea de Conturi nu are legătură cu calitatea lucrărilor, cu buna execuție a acestora iar, executantul ar fi amenințat conducerea primăriei cu acțiune penale pentru săvârșirea de abuz în serviciu, în situația în care nu va elibera garanția de bună execuție.

În concluzie, din valoarea totală a prejudiciului de **21.507 lei**, s-a recuperat suma de 1000 lei cu ocazia verificării anterioare și suma de 300 lei cu ocazia prezentei verificări (total 1.300 lei) , rămânând de recuperat suma de **20.207 lei**.

Toate documentele transmise de entitate cu privire la măsura II.8 le voi prezenta la raportul de follow-up cu anexa nr. 3.

Măsura II.8. a fost dusă la îndeplinire parțial.

La data ultimei verificări se constată, următoarele :

- S-a depus de către doamna Bratan Cornelia la casieria entității, cu chitanța nr. 00000001683 din 27.05.2021 suma de 1.500 lei reprezentând contravaloare prejudiciu – lucrare pietruire DRUM FOLEA- **anexa nr.2** , sumă ce a fost virată în contul bugetului local cu foaia de vărsământ nr. 10000022909 din data de 28.05.2021- **anexa nr.3**, rămânând de recuperat **suma de 18.707 lei**.

Ca atare masura de la punctul II.8 este parțial implementată.

La prezenta verificare s-au constatat următoarele:

Entitatea a prezentat chitanța nr. 159339/08.12.2022 (**anexa nr. 2**) cu care d-na contabil Bratan Cornelia a depus la casieria primăriei suma de 500 lei.

De asemenea, s-a prezentat chitanța nr. 10000034596 din 09.12.2022 cu care suma de 500 lei s-a depus în contul UATC Voiteg deschis la Trezoreria Deta, precum și extrasul de cont din data de 09.12.2022, ambele prezentate cu (**anexa nr. 3**).

Suma rămasă de recuperat este de 18.207 lei.

Măsura II.8 a fost dusă la îndeplinire parțial

3. Sinteza aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 46/5 din data de 27.07.2021, la Decizia nr. 46/4 din data de 11.07.2016 Decizia nr. 46/3 din data de 23.06.2020, la Decizia nr. 46/1 din data de 11.07.2016, la Decizia nr. 46 din data de 24.08.2015

- a) măsurile/recomandările care **au fost duse la îndeplinire/implementate în totalitate**;
 - măsurile: nu este cazul;
- b) măsurile/recomandările care **au fost duse la îndeplinire/implementate parțial**;
 - măsurile: I.4, II.5, și II.8, ;
- c) măsurile/recomandările care **nu au fost duse la îndeplinire/implementate**.
 - măsurile : nu este cazul;



Prezentul raport privind modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 46/5 din data de 27.07.2021, la Decizia nr. 46/4 din data de 11.07.2016 Decizia nr. 46/3 din data de 23.06.2020, la Decizia nr. 46/1 din data de 11.07.2016, la Decizia nr. 46 din data de 24.08.2015, care conține împreună cu anexele un nr. de 13 pagini, a fost întocmit în 2 exemplare și a fost înregistrat sub nr. 3650 din data de 16.12.2022 la entitatea verificată și la nr. 41 din data de 16.12.2022 în registrul unic de control. Din acestea un exemplar se lasă entității, iar un exemplar se va restitui echipei de control în termen de până la 5 zile calendaristice de la data înregistrării acestora la entitatea verificată sau de la data confirmării lor de primire.

Prin semnarea raportului de follow-up se recunoaște restituirea tuturor actelor și documentelor puse la dispoziție auditorilor publici externi.

Împotriva prezentului raport privind modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie/recomandărilor transmise prin scrisoare pot fi formulate obiecții de către conducătorul entității în termen de 15 zile calendaristice de la data înregistrării actului la entitatea verificată sau de la data confirmării de primire a acestuia.

Echipa de control
Auditor public extern:

Ciulei Leana Mariana



Reprezentanții legali ai
U.A.T.C VOITEG

Pop Nicolae Ioan - primar 707

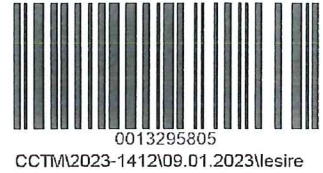
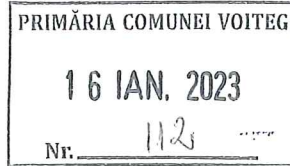
Bratan Cornelia - Consilier superior din cadrul
Compartimentului financiar - contabil



Carta, primar, date compozitosecritele



CAMERA DE CONTURI
TIMIȘ



CONSILIUL LOCAL AL COMUNEI VOITEG

În urma verificării modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse, transmise cu Decizia nr. 22/02.08.2021 s-a constatat că **măsurile I.1, I.4, I.5, I.7, I.10, I.12, I.14 și I.15 au fost parțial duse la îndeplinire**, iar **măsurile I.2, I.3, I.6, I.8, I.9, I.11 și I.13 nu au fost duse la îndeplinire**, motiv pentru care, în temeiul prevederilor punctului 234 din Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. 155/29.05.2014, s-a întocmit Raportul de control (follow-up) înregistrat la UATC Voiteg sub nr. 3651/16.12.2022, conținând deficiențele constatate.

În temeiul prevederilor punctului 234 lit b) din Regulamentul menționat, vă transmitem un exemplar al Raportului de control (follow-up) nr. 3651/16.12.2022, încheiat ca urmare a verificării modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse, transmise cu Decizia nr. 22/02.08.2021 la UATC Voiteg în vederea urmării și luării măsurilor ce se impun în cadrul atribuțiilor ce vă revin, măsuri care să asigure ducerea la îndeplinire în integralitate a Decizia nr. 22/02.08.2021.

Totodată vă înaintăm și un exemplar al Deciziei nr. 22/1/06.01.2023 prin care s-a dispus prelungirea până la 31.05.2023 a termenului de ducere la îndeplinire a măsurilor neimplementate.

Cu stimă,

Florin Cornel Popovici
Directorul Camerei de Conturi Timiș



CAMERA DE CONTURI
TIMIȘ

Dosar nr. 30/2021

DECIZIA nr. 22/1

de prelungire a termenului pentru realizarea măsurilor dispuse,
transmise cu Decizia nr. 22/02.08.2021, emisă pentru

UNITATEA ADMINISTRATIV TERITORIALĂ COMUNA VOITEG

În baza prevederilor Legii nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, și ale pct. 234-236 din Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. 155/2014, **se acordă prelungirea până la 31.05.2023** a termenului pentru ducerea la îndeplinire a **măsurilor I.1 – I.15** dispuse, transmise cu Decizia nr. 22/02.08.2021.

Vă precizăm că debitele/prejudiciile consemnate în Raportul privind modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse, transmise cu Decizia nr. 22/02.08.2021, înregistrat la entitate sub nr. 3651/16.12.2022, trebuie recuperate în cadrul termenului de prescripție, potrivit normelor legale în vigoare.

Directorul Adjunct al Camerei de Conturi Timiș,
Florin Popovici



Data emiterii: 06.01.2023



CAMERA DE CONTURI
TIMIȘ

Nr. 3651/16.12.2022

CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI CAMERA DE CONTURI A JUDEȚULUI TIMIȘ	
REGISTRATURA	
INTRARE	18604
Nr.
IESIRE	
Data	16.12.2022

RAPORT
privind verificarea modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin
Decizia nr. 22 din data de 02.08.2021

Raport de follow-up

Voiteg, 16.12.2022

Subsemnata Ciulei Leana Mariana, având funcția de auditor public extern în cadrul Camerei de Conturi a județului Timiș, în temeiul prevederilor Legii nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, al delegației nr. 96043 din 06.12.2022 și al legitimației de serviciu nr. 2482 din data de 19.12.2019 am efectuat, în perioada 07.12.2022 – 16.12.2022, ”Verificarea modului de ducere la îndeplinire a măsurilor transmise prin Decizia nr. 22 din data de 02.08.2021” la U.A.T.C. Voiteg, având cod unic de înregistrare 2516033 din localitatea Voiteg, nr. 114, județ Timiș, ca urmare a misiunii de audit financiar „Audit financiar asupra contului anual de execuție bugetară pentru exercițiul bugetar al anului 2014.

În perioada verificării modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse de Curtea de Conturi – Camera de Conturi a județului Timiș, conducerea executivă, precum și conducerea compartimentelor economice, financiare și contabile, după caz, ale entităților verificate au fost asigurate de:

Pop Niculae Ioan - primar

Bratan Cornelia - consilier superior din cadrul compartimentului financiar -contabil



CAMERA DE CONTURI
TIMIȘ

I. Prezentarea pe scurt a abateri care au făcut obiectul măsurilor dispuse prin Decizia nr. 22 din 02.08.2021

1. *Includerea în programul anual de investiții a unor obiective de investiții noi și/sau în continuare pentru care nu exista documentația tehnico-economică, aprobată potrivit legii*
2. *Neconducerea evidenței sintetice și analitice a patrimoniului entității în conformitate cu Normele metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice*
3. *Cu privire la faptul că nu s-a determinat amortizarea și nu au fost înregistrate cheltuieli cu amortizarea activelor amortizabile*
4. *Referitor la prezentarea în situațiile financiare anuale a valorii proprietății private a U.A.T.C. VOITEG în concordanță cu evidența tehnico-operativă*
5. *Nu s-a întocmit și ținut la zi registrul agricol, în format electronic, sursă importantă de date privind contribuabilii și totodată obiectele acestora, impozabile sau taxabile, după caz*
6. *Neorganizarea compartimentului de audit intern conform prevederilor din Legea nr.672/2002 privind auditul public inter*
7. *Neaplicarea sau aplicarea parțială a măsurilor de executare silită, nerespectarea termenelor prevăzute de lege pentru luarea măsurilor în vederea recuperării creanțelor nefiscale de la contribuabilii cu datorii la bugetul general consolidat - bugetul local*
8. *Nu au fost stabilite/urmărite în vederea încasării venituri cuvenite bugetului local din taxe pentru eliberarea avizelor și autorizațiilor, în conformitate cu Codul fiscal*
9. *Nu a fost efectuată inventarierea elementelor patrimoniale la termenul prevăzut de lege*
10. *Nu a fost efectuată reevaluarea tuturor elementelor patrimoniale la termenul prevăzut de lege*
11. *Neîntocmirea / neactualizarea inventarului bunurilor din domeniul public al U.A.T.C. VOITEG ulterior aprobarilor legale și nepublicarea în Monitorul Oficial*



CAMERA DE CONTURI
TIMIȘ

12. Alte abateri privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor bugetare în concordanță cu prevederile legii bugetare și cu destinația stabilită – LUCRĂRI DE AMENAJARE LOCURI DE JOACĂ IN LOCALITĂȚILE VOITEG SI FOLEA

13. Evidența sintetică și analitică a patrimoniului entității nu este condusă în conformitate cu Normele metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice

14. Evidența contabilă nu s-a condus și organizat conform Normelor Metodologice, a Planului de conturi și instrucțiunile de aplicare a acestuia

15. Neexercitarea controlului financiar preventiv propriu de către persoanele prevăzute de lege

I. Prezentarea detaliată a abateri care au făcut obiectul măsurilor dispuse prin Decizia nr. 22 din 02.08.2021

1. Includerea în programul anual de investiții a unor obiective de investiții noi și/sau în continuare pentru care nu exista documentația tehnico-economică, aprobată potrivit legii

Urmare auditului efectuat asupra categoriei de operațiuni „Cheltuieli de capital” - CAP .84.02 ” TRANSPORTURI ” CAP.67.02 ” CULTURA, RECRERE , RELIGIE (...)” an 2019, an 2020 s-a constatat, includerea în Programul anual al investițiilor întocmit și aprobat la nivelul U.A.T.C. VOITEG prin liste de investiții anexă la BVC inițial aprobat prin hotărâri ale consiliului local a unor obiective de investiții în noi/ alte cheltuieli de investiții, pentru care entitatea nu a supus aprobării Consiliului local al comunei VOITEG, documentațiile tehnico-economice acestor obiective de investiții, potrivit prevederilor art. 44 din Legea nr.273/2006: Aprobarea proiectelor de investiții publice locale „(1) Documentațiile tehnico-economice ale obiectivelor de investiții noi, a căror finanțare se asigură integral sau în completare din bugetele locale, precum și ale celor finanțate din împrumuturi interne și externe, contractate direct sau garantate de autoritățile administrației publice locale, se aprobă de către autoritățile deliberative”.

Aceste deficiențe se mențin, în cazul:

- obiectivului de investiții nou - CONSTRUIRE CAPELĂ MULTICONFESIONALĂ în valoare de 275.729 lei(fără TVA) – prevăzut în lista de investiții pentru anul 2020;
- obiectivului de investiții nou - LUCRĂRI DE AMENAJARE LOCURI DE JOACĂ IN LOCALITĂȚILE VOITEG ȘI FOLEA în valoare de 19.640 lei (fără TVA) prevăzut în lista de investiții 2020;
- obiectivului de investiții/ alte cheltuieli de investiții - SERVICII DE INTOCMIRE DALI, REABILITARE SI MODERNIZARE CĂMIN CULTURAL VOITEG în valoare de 73.109,24 lei (fără TVA) prevăzut în lista de investiții 2019;



**CAMERA DE CONTURI
TIMIȘ**

-în cazul obiectivului de investiții noi - STUDIU FEZABILITATE PENTRU CONSTRUIRE SALA DE SPORT LA ȘCOALA GIMNAZIALĂ VOITEG în valoare de 44.537 lei (fără TVA) prevăzut în lista de investiții 2019;

-în cazul obiectivului de investiții / alte cheltuieli de investiții - LUCRĂRI DE REPARATII STRĂZI IN LOCALITATEA FOLEA în valoare de 450.100 lei (fără TVA) prevăzut în lista de investiții 2020.

-în cazul obiectivului de investiții / alte cheltuieli de investiții - LUCRĂRI DE INTREȚINERE DRUMURI PRIN PIETRUIRE IN FOLEA în valoare de 56.083 lei (fără TVA) prevăzut în lista de investiții 2020.

b) Măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii prezentate mai sus

Cuprinderea în programele de investiții anuale, anexe la buget, a tuturor obiectivelor de investiții și a cheltuielilor asimilate acestora, pe baza documentațiilor tehnico-economice, respectiv a notelor de fundamentare privind necesitatea și oportunitatea efectuării cheltuielilor asimilate investițiilor, aprobate potrivit dispozițiilor legale, pornind de la analiza comportării în timp a construcțiilor – în cazul intervențiilor la construcțiile existente.

Prezentarea spre aprobarea Consiliului Local al comunei VOITEG a documentațiilor tehnico-economice ale tuturor investițiilor în vederea justificării proiectelor de investiții publice locale.

c) Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizia nr. 22/02.08.2021

Entitatea a prezentat HCL nr. 33/28.07.2022 (anexa nr. 1) în baza căreia Consiliul Local al Comunei Voireg a aprobat trei lucrări de investiții, iar odată cu aprobarea acestora s-a aprobat inclusive documentația tehnico-economică și caietul de sarcini. La anexa nr. 1 sunt atașate primele pagini din documentația tehnico economică și primele pagini din caietele de sarcini.

Entitatea nu a prezentat și alte HCL-uri prin care să se fi aprobat nu doar efectuarea lucrărilor de investiții ci și documentația tehnico-economică.

Nu s-au prezentat alte documente cu privire la prima parte a măsurii dispuse.

d) Măsura nr. 1.1 a fost dusă la îndeplinire parțial.



CAMERA DE CONTURI
TIMIȘ

2. Neconducerea evidenței sintetice și analitice a patrimoniului entității în conformitate cu Normele metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice

În urma efectuării acțiunii de auditare a categoriei de operațiuni „Active necurente” s-a testat modul de organizare și conducere a evidenței contabile sintetice și analitice, în urma căreia s-au reținut următoarele:

1) Lucrările de investiții executate în anul 2019 și anul 2020 cu diverși executanți – persoane juridice la diverse obiective aparținând domeniului public/privat al entității, decontate de la cap. 67.02 „CULTURA, RECREERE, RELIGIE” art. bug. 71.01.30 ”Alte active fixe corporale” și de la art. bug 71.01.01 ” Construcții” în valoare totală de 383.524 lei au fost operate în evidența entității, astfel:
- o parte din aceste lucrări pe contul 231 ” Active fixe corporale în curs de execuție ” în corespondență cu contul 770 ” Finanțare de la buget ” pe analitic și nu corect în conturile 212 ” Constructii ” în corespondență cu contul 404 ” Furnizori de imobilizări ” și concomitent în contul 103 ” Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al unităților administrativ teritoriale”.

În aceste conditii nu există un cont de furnizori creat pentru aceste plăți .

2) Lucrările de investiții executate în anul 2020 cu diverși executanți – persoane juridice la diverse obiective aparținând domeniului public/privat al entității, decontate de la cap. 84.02.03.01” TRANSPORTURI , DRUMURI SI PODURI ” art. bug. 71.03.00 ” Reparații capitale” în valoare totală de 599.948 lei, au fost operate în evidența entității, astfel:

- o parte din aceste lucrări pe contul 231 ” Active fixe corporale în curs de execuție ” în corespondență cu contul 770 ” Finanțare de la buget ” pe analitic și nu corect în conturile 211 ” Terenuri si amenajări la terenuri ” în corespondență cu contul 404 ” Furnizori de Imobilizari ” si concomitent în contul 103 „Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al unitatilor admistrativ teritoriale”;

-o parte direct pe cheltuieli în contul 682 ” Cheltuieli cu activele fixe neamortizabile” în corespondență cu contul 770 ” Finanțare de la buget ” pe analitic si nu corect în conturile 211 ” Terenuri și amenajari la terenuri ” în corespondență cu contul 404” Furnizori de imobilizări ” și concomitent în contul 103 ”Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al unitatilor admistrativ teritoriale”. În aceste condiții nu există un cont de furnizori creat pentru aceste plăți. Aceste deficiențe, se mențin și în anii anteriori.

În concluzie, la data misiunii de audit

-Nu se cunoaște componența terenurilor ce trebuiau înregistrate și raportate în situațiile financiare, respectiv, balanța de verificare încheiată la data de 31.12.2020 în contul 211 ”Terenuri si Amenajări la terenuri” care figureaza în balanta de verificare cu sold final debitor de 9.715.668 lei din care pe analiticul contului 211.01 ” Terenuri ” în sumă de 48.285 lei și pe analiticul contului 212.02 ”Amenajări la terenuri” în suma totală de 9.667.383 lei;

-Nu se cunoaște componența clădirilor ce trebuiau înregistrate si raportate în situațiile financiare, respectiv, balanța de verificare încheiată la data de 31.12.2020 în contul 212 ”CONSTRUCȚII” care figurează în balanța de verificare cu sold final debitor de 12.574.101 lei din care pe analiticul contului 212.09.01” Construcții – alte active fixe încadrate în grupa construcții ” în sumă de 12.574.101 lei.

De asemenea, nu se cunoaște componența conturilor 213 ”Instalații tehnice, mijloace de transport, animale si plantații” care figureaza în balanța de verificare cu sold final debitor de 570.712 lei, și nici a



CAMERA DE CONTURI TIMIȘ

contului 214 ” Mobilier, aparatură birotică , echipamente de protecție ” care figurează în balanța de verificare cu sold final debitor de 477.666 lei.

- Nu există condusă evidența furnizorilor de imobilizări, pentru anul 2020 și anii anteriori, în unele cazuri.
- Din cauza faptului că, nu s-a procedat la inventarierea acestora, auditorul public extern nu a putut identifica care sunt acele active fixe corporale înscrise în balanța de verificare și raportate în situațiile financiare întocmite la data de 31.12.2020 și dacă sunt în proprietatea U.A.T.C. VOITEG în domeniul public sau în domeniul privat.

Prin neevidențierea analitică distinctă a activelor fixe și a domeniului din care fac parte, nu se poate identifica cu exactitate componența contului 103 - Fondul domeniului public și a contului - 104 Fondul domeniului privat, astfel încât să se asigure cunoașterea prin intermediul contabilității, a realității și exactității bunurilor de această natură, atât pe parcursul cât și la finalul exercițiului financiar.

Nu există întocmite pentru toate mijloacelor fixe corporale fixe care să conțină toate datele prevăzute de formular (număr inventar, documentul de proveniență, valoarea de inventar, amortizarea lunară, denumirea mijlocului fix și caracteristicile tehnice, grupa de mijloace fixe din care face parte, codul de clasificare, data dării în folosință, data amortizării complete, durata normală de funcționare, cota de amortizare) astfel încât să se poată identifica în orice moment mijlocul fix în cauză;

Evidența tehnico-operativă este condusă parțial și doar pentru anumite bunuri aparținând domeniului privat al U.A.T.C VOITEG (pășuni) .

Pentru sumele înscrise în contul 231 ”Active fixe corporale în curs de execuție” existente la începutul anului 2017 în sumă totală de 3.110.417 lei, entitatea nu poate clarifica cu documente legal întocmite, inclusiv la data prezentei misiuni de audit componența acestuia/obiective și concomitent faza de execuție a acestora (în curs de execuție sau finalizate) în vederea justificării menținerii unor sume pentru care există documente în acest sens, sau a diminuării acestuia, în cazul în care există procese verbale de recepții, în corespondență cu conturile de imobilizării corporale, respectiv, a determinării corecte a patrimoniului entității la un moment dat.

Mai arătăm că, „Registrul numerelor de inventar” (Cod 14-2-1) potrivit O.M.F.P. nr. 2634/2015 privind registrele și documentele financiar-contabile, nu a fost prezentat nici în formă letrică nici în formă electronică. În realitate valoarea rulajelor conturilor oglindite în balanța de verificare reprezintă sumele cumulate în decursul anilor prin înregistrarea activelor achiziționate.

Unele abateri au fost constatate și cu ocazia efectuării misiunii de audit financiar asupra conturilor anuale de execuție bugetară ale U.A.T.C. Voiteg pe anul 2017, consemnate în Procesul verbal de constatare nr. 1676/31.08.2018 la cap A, punctul 2, abateri pentru care s-au dispus măsuri de intrare în legalitate prin Decizia nr. 8/08.01.2013 emisă de directorul adjunct al Camerei de Conturi Timiș. La data verificării modului de ducere la îndeplinire s-a constatat că, nu s-au luat măsuri de intrare în legalitate.

b) Măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii prezentate mai sus

Stornarea cheltuielilor la obiectivele de investiții realizate cu diverși executanți în anul 2020 și în anii anteriori și înregistrarea corespunzătoare a acestora în conturile 211 și cont 212, după caz și



**CAMERA DE CONTURI
TIMIȘ**

concomitent în contul 103 - Fondul domeniului public sau a contului - 104 Fondul domeniului privat, astfel încât să se asigure cunoașterea prin intermediul contabilității, a realității și exactității bunurilor de această natură, atât pe parcursul cât și la finalul exercițiului financiar.

Organizarea evidenței tehnico-operative a tuturor bunurilor aparținând U.A.T.C. VOITEG conform H.G nr. 2139/2004, actualizată.

Detalierea pe analitic a bunurilor - activele fixe corporale și necorporale înregistrate și reflectate în bilanța de verificare, raportate în bilanțul contabil încheiat la 31.12.2020, corelate cu evidența tehnico - operativă (Registrul numerelor de inventar, fișe de evidență a mijloacelor fixe, etc) și conducerea furnizorilor de imobilizări.

Clarificarea la zi, cu documente legal întocmite a tuturor sumelor operate în contul 231,, Active fixe corporale în curs de execuție” pentru fiecare obiectiv de investiții.

Luarea măsurilor ce se impun în vederea întocmirii unei evidențe tehnico-operative, care să cuprindă toate elementele ce compun activele necurente, (inclusiv terenurile) distinct pe domeniul public și privat al unității, la valori actualizate, în funcție de extrasele de carte funciară.

c) Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizia nr. 22/02.08.2021

Entitatea nu a prezentat documente care să confirme ducerea la îndeplinire a măsurii dispuse.

d) Măsura nr. 1.2 nu a fost dusă la îndeplinire.

3. Cu privire la faptul că nu s-a determinat amortizarea și nu au fost înregistrate cheltuieli cu amortizarea activelor amortizabile

Urmare verificării categoriei de operațiuni active necurente s-a constatat că, UATC Voiteg nu a efectuat calcule de determinare a amortizării și nu a înregistrat cheltuieli cu amortizarea activelor până la 31.12.2020 deoarece nu are o evidență tehnico-operativă sau măcar o listă a activelor amortizabile, fapt ce a influențat negativ realitatea economică a informațiilor prezentate în situațiile financiare depuse pentru anul 2020 și anii anteriori, cu privire la contul de rezultat patrimonial. Necunoașterea activelor amortizabile a condus la necunoașterea activelor ajunse la valoarea amortizată integral în vederea efectuării de casări și reînnoire a unor active utile desfășurării activității instituției precum și la neconstituirea unor fonduri de dezvoltare din amortizări.

Întrucât nu au fost prezentate alte informații, decât cele din bilanța de verificare, despre active, referitoare la unitățile fizice ale acestora, data punerii în funcțiune, coduri de clasificare și de inventar, apartenența acestora la domeniul public sau privat al entității, eventuale durate de amortizare pentru activele amortizabile, nu a putut fi verificat modul de calcul al amortizării și realitatea cheltuielilor raportate în situațiile financiare, acestea fiind influențate de amortizarea care nu a fost înregistrată în evidența contabilă.



**CAMERA DE CONTURI
TIMIȘ**

Aceste abateri au fost constatate și cu ocazia efectuării misiunii de audit financiar asupra conturilor anuale de execuție bugetară ale U.A.T.C. Voiteg pe anul 2017, consemnate în Procesul verbal de constatare nr. 1676/31.08.2018 la cap A, pct 3, abateri pentru care s-au dispus măsuri de intrare în legalitate prin Decizia nr. 8/08.01.2013 emisă de directorul adjunct al Camerei de Conturi Timiș. La data verificării modului de ducere la îndeplinire s-a constatat că nu s-au luat măsuri de intrare în legalitate.

b) Măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii prezentate mai sus

Efectuarea înregistrărilor contabile a cheltuielilor cu amortizarea, pe baza documentelor justificative, în conturile de cheltuieli și în cele corespondente activelor amortizabile.

c) Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizia nr. 22/02.08.2021

Entitatea nu a prezentat documente care să confirme ducerea la îndeplinire a măsurii dispuse.

d) Măsura nr. 1.3 nu a fost dusă la îndeplinire.

4. Referitor la prezentarea în situațiile financiare anuale a valorii proprietății private a U.A.T.C. VOITEG în concordanță cu evidența tehnico-operativă

Așa cum este studiată în prezent problematica privind înstrăinarea dreptului la reconstituirea proprietăților, învederăm aici și efectele pe care aceasta le are în patrimoniul unităților administrativ-teritoriale unde se regăsesc proprietățile ce fac obiectul reconstituirii și constituirii dreptului de proprietate.

Astfel, restituirea proprietăților ce au făcut obiectul preluării abuzive în perioada regimului comunist în perioada 6 martie 1945 – 22 decembrie 1989 au cunoscut reglementări complexe și lipsite de eficiență, nedemonstrându-și nici eficacitatea în toate cazurile, începând cu data de 20 februarie 1991, odată cu publicarea Legii nr. 18/1991 privind fondul funciar, continuând cu O.U.G. nr. 83/1999 privind restituirea unor bunuri imobile care au aparținut comunităților cetățenilor aparținând minorităților naționale din România, Legea nr. 1/2000 pentru reconstituirea dreptului de proprietate asupra terenurilor agricole și celor forestiere, solicitate potrivit prevederilor Legii fondului funciar nr. 18/1991 și ale Legii nr. 169/1997, O.U.G. nr. 94/2000 privind retrocedarea unor bunuri imobile care au aparținut cultelor religioase din România, Legea nr. 10/2001 privind regimul juridic al unor imobile preluate în mod abuziv în perioada 6 martie 1945 - 22 decembrie 1989, Legea 247/2005 privind reforma în domeniile proprietății și justiției, precum și unele măsuri adiacente.

Ca urmare a pronunțării de către Curtea Europeană a Drepturilor Omului a Hotărârii-pilot în cauza *Maria Atanasiu împotriva României*, în anul 2013 este adoptată Legea nr. 165 care sintetizează pe



CAMERA DE CONTURI
TIMIȘ

scurt, în titlu, scopul acesteia de finalizare a procesului de restituire, în natură sau prin echivalent, a imobilelor preluate în mod abuziv în perioada regimului comunist în România.

Potrivit expunerii de motive, prin Legea nr. 165/2013 privind măsurile pentru finalizarea procesului de restituire, în natură sau prin echivalent, a imobilelor preluate în mod abuziv în perioada regimului comunist în România, legiuitorul a avut în vedere stabilirea unei proceduri clare, eficiente, simplificate în vederea finalizării procesului de restituire și pentru excluderea oricăror divergențe de interpretare și aplicare, a cărei sferă de aplicare să reglementeze toate situațiile cererilor nesoluționate până la data intrării în vigoare.

Principiile care stau la baza Legii nr. 165/2013, reglementate prin art. 2, stabilesc că restituirea în natură a imobilelor prevalează asupra celorlalte forme de despăgubire, legiuitorul relevând intenția asigurării echității, transparenței și menținerii justului echilibru între interesul particular al foștilor proprietari și interesul general al societății în procesul de stabilire a măsurilor reparatorii în cazul în care nu este posibilă restituirea.

Potrivit art. 1 alin. 3 din Legea nr. 165/2013: „*în situația în care titularul a înstrăinat drepturile care i se cuvin potrivit legilor de restituire a proprietății, singura măsură reparatorie care se acordă este compensarea prin puncte potrivit art. 24 alin. (2), (3) și (4)*”.

În reglementarea Legii nr. 165/2013, calitatea de *persoană îndreptățită*, aparține doar fostului proprietar sau moștenitorilor acestuia, careia i-a fost recunoscut dreptul la restituire în natură sau, după caz, la măsuri reparatorii „iar persoana care se consideră îndreptățită” este persoana care a formulat și a depus, în termenul legal, la entitățile investite de lege cereri din categoria celor prevăzute în legile speciale (Legea nr. 165/2013, art. 3, pct. 1: *cereri* - notificările formulate în temeiul Legii nr. 10/2001, Legii fondului funciar nr. 18/1991, ale Legii nr. 1/2000 pentru reconstituirea dreptului de proprietate asupra terenurilor agricole și celor forestiere, solicitate potrivit prevederilor Legii fondului funciar nr. 18/1991 și ale Legii nr. 169/1997, Legii nr. 247/2005, O.U.G. nr. 94/2000 și O.U.G. nr. 83/1999).

Instanța de judecată (Decizia civilă nr. 116/27.04.2016, Curtea de Apel Timișoara), a stabilit că nu poate fi persoană îndreptățită la reconstituirea dreptului de proprietate cel care a cumpărat drepturile succesoriale, întrucât acesta nu a dobândit un bun actual, vânzătorii de drepturi succesoriale neavând calitatea de proprietari, terenul neaflându-se faptic în patrimoniul acestora; vânzătorii de drepturi succesoriale, în calitate de moștenitori ai fostului proprietar îndreptățit la reconstituire, aveau „o simplă expectanță de a dobândi măsurile reparatorii în temeiul legislației speciale”. Aceasta este o aplicare a principiului *nemo plus juris ad alium transfere potest, quamipsehabet*, potrivit căruia nimeni nu-i poate transmite altuia mai multe drepturi decât are el însuși. Moștenitorii de drept nu puteau înstrăina ceva ce nu a intrat anterior, cu titlu legal, în patrimoniul lor, respectiv în patrimoniul autorului lor (Decizia civilă nr. 116/27.04.2016, Curtea de Apel Timișoara).

Prin apariția Legii nr. 165/2013 și a Hotărârii nr. 401/2013 pentru aprobarea Normelor de aplicare a Legii nr.165/2013 privind măsurile pentru finalizarea procesului de restituire, în natură sau prin echivalent, a imobilelor preluate în mod abuziv în perioada regimului comunist în România, toate celelalte acte normative în materia reconstituirii dreptului de proprietate au rămas în vigoare.

Astfel, dacă înainte de Legea nr. 165 dreptul de proprietate al persoanelor se reconstitua fără respectarea unor criterii stricte în ce privește ordinea de epuizare a terenurilor sau în funcție de data



CAMERA DE CONTURI
TIMIȘ

depunerii cererii, odată cu intrarea în vigoare, *indiferent de stadiul dosarelor* întocmite pentru emiterea titlului de proprietate, dar nesoluționate, devin imperative dispozițiile art. 12 din Legea nr. 165, stabilind că se impune respectarea strictă a criteriilor prevăzute de art. 12 alin. 3 din Legea nr. 165/2013, respectiv, în ordinea cronologică de înregistrare a cererilor inițiale de restituire și a ordinii categoriilor de teren prevăzute la alin. 1 al art. 12 din Legea nr. 165/2013 și numai după parcurgerea ordinii de opțiune prevăzute de art. 12 și epuizarea integral a terenurilor din rezerva comisiei locale de fond funciar, atribuirea, putându-se efectua din terenurile proprietate privată a statului sau din terenurile proprietate publică, trecute, în condițiile legii, în proprietatea privată a statului.

Înalta Curte de Casație și Justiție a precizat că validarea propunerii comisiei locale prin hotărâre definitivă de către comisia județeană pentru stabilirea dreptului de proprietate privată asupra terenurilor *nu are semnificația admiterii cererii de restituire în natură a terenului preluat abuziv, în sensul dobândirii efective a unei anumite măsuri reparatorii, ci a recunoașterii legitimității de a beneficia de măsurile reparatorii prevăzute de legile fondului funciar, fără însă a fi individualizată categoria măsurilor reparatorii convenite potrivit legii.* Astfel, persoanele îndreptățite, menționate în anexa hotărârii comisiei județene pentru stabilirea dreptului de proprietate privată asupra terenurilor, au prerogativa de a beneficia, potrivit legii, fie de restituirea în natură a terenului, fie de acordarea de măsuri reparatorii prin echivalent.

Din considerentele mai sus menționate, adeverințele de proprietate, emise în baza Legii nr. 18/1991, prin care se consemna poziția autorului din vechiul registru agricol sau registru de exproprieri, au caracter provizoriu, sunt supuse revocării, deci nu pot constitui titluri de proprietate, chiar dacă sunt susținute de procese-verbale de punere în posesie sau hotărâri definitive ale comisiei județene de fond funciar.

Chiar și în condițiile existenței procesului verbal de punere în posesie a persoanei îndreptățite, aceasta nu înseamnă și o posesie faptică și nici folosința, acestea fiind dobândite odată cu emiterea titlului de proprietate.

În practică, s-a constatat cumpărarea unor drepturi la reconstituire prin *procuri generale cu plata integrală a prețului terenului, promisiuni de vânzare-cumpărare, contracte de mandat, contracte de cesiune, acorduri, donații, etc.* (Hotărâre nr. 1280/2019, Judecătoria Oradea, Secția civilă). De asemenea s-a reținut ca fiind în afara cadrului legal solicitarea adresată instanței de judecată de pronunțare a unei hotărâri care să țină loc de Contract autentic de vânzare-cumpărare asupra unei suprafețe de teren, la bază având un *antecontract de vânzare-cumpărare* pentru suprafața de teren fără a fi fost reconstituit dreptul de proprietate în favoarea promitentului vânzător.

Concluzionând, subliniez că în materia înstrăinării drepturilor de proprietate, indiferent de tipul actului juridic încheiat (*procuri generale cu plata integrală a prețului terenului, promisiuni de vânzare cumpărare, contracte de mandat, contracte de cesiune, acorduri, donații*) între persoana îndreptățită și achizitorul de drepturi, indiferent cum se numesc părțile (raportat la tipul actului încheiat) și indiferent de suma prevăzută sau nu în actele încheiate, plătită total sau parțial, esențială este *intenția* de a înstrăina (a vinde, a renunța definitiv la măsura reparatorie care i s-ar fi convenit în baza legilor de reconstituire).

În această situație este esențial a avea în vedere faptul că legiuitorul a prevăzut doar posibilitatea ca *singura măsură reparatorie care se acordă noilor beneficiari (cumpărători, cesionari, cedenți etc) să*



**CAMERA DE CONTURI
TIMIȘ**

fie compensarea prin puncte, întrucât retrocedările în natură se fac doar către proprietarii care nu și-au cesionat drepturile sau moștenitorii lor.

În ce privește regimul juridic al tranzacțiilor privind drepturi la reconstituirea dreptului de proprietate încheiate ulterior intrării în vigoare a Legii nr. 165/2013, legiuitorul a stabilit imperativ obligativitatea comunicării Agenției Naționale de Restituire a Proprietăților actele doveditoare, în termen de 15 zile de la data actului încheiat, termenul fiind unul de decădere.

Cu privire la deținerea în patrimoniu de către U.A.T.C. VOITEG de terenuri ce fac obiectul reconstituirii sau constituirii dreptului de proprietate, în sensul identificării riscurilor de denaturare semnificativă a imobilizărilor corporale de natura terenurilor, la care este supusă entitatea, a recunoașterii și observării mijloacelor de diminuare a patrimoniului acesteia, a analizei și instrumentării unitare a spețelor astfel identificate, s-au constatat următoarele:

Potrivit documentației privind inventarierea terenurilor în conformitate cu prevederile Legii nr. 165/2013 privind măsurile pentru finalizarea procesului de restituire, în natură sau prin echivalent, a imobilelor preluate în mod abuziv în perioada regimului comunist în România la nivelul Comunei Voiteg, conform Anexei nr. 1 la norme privind „Situația terenurilor care constituie rezerva comisiei locale de fond funciar” este consemnată „suprafață rezervă retrocedabilă” ca fiind de **zero** ha teren.

La data prezentei verificări, entitatea prezintă un număr de 10 persoane fizice și persoane juridice pentru care nu există încheiate procese verbale de punere în posesie în perioada 2013-2019 cu toate că, au fost validați de către comisia locală de fond funciar și comisia județeană de fond funciar.

Până la data prezentei nu s-au întreprins alte măsuri până la definitivarea cadastrului general care este în lucru.

Auditorul public extern a avut în vedere faptul că, în situația aplicării corecte și conforme a prevederilor Legii nr. 18/1991, potrivit căroră: „*Terenurile neatribuite, rămase la dispoziția comisiei, vor trece în domeniul privat al comunei, orașului sau al municipiului*”, precum și a prevederilor Legii nr. 165/2013, în cazurile de înstrăinare a drepturilor, și în aceste condiții, în raport cu situația prezentată de entitate pe parcursul auditului, se pot identifica mai multe aspecte:

1. Dacă înstrăinările de drepturi și respectiv de teren – cu titlu de proprietate emis - s-a realizat înainte de apariția Legii nr. 165/2013, sunt aplicabile prevederile Codului Civil în materia vânzării de imobile;
2. Dacă punerea în posesie s-a realizat înainte de apariția Legii nr. 165/2013, fără emiterea titlului de proprietate, în condițiile tezei înstrăinării drepturilor persoanei îndreptățite, cererile de reconstituire sau constituire a drepturilor depuse de persoanele îndreptățite se consideră a fi nesoluționate potrivit prevederilor art. 4 din Legea nr. 165/2013 și trebuie să le fie aplicate măsurile prevăzute de art. 1 alin 3 din această lege, cesionarului acordându-i-se dosar de despăgubiri. Terenul rămas neatribuit în această cauză rămâne la dispoziția comisiei locale de fond funciar, iar la finalizarea cererilor depuse de beneficiari, echivalentul acestei suprafețe să intre în patrimoniul entității sau a statului, după caz – majorând astfel patrimoniul.



CAMERA DE CONTURI
TIMIȘ

3. Dacă punerea în posesie s-a realizat după apariția Legii nr. 165/2013, fără emiterea titlului, **în condițiile tezei înstrăinării drepturilor persoanei îndreptățite, acest proces verbal de punere în posesie nu putea fi întocmit – în înțelesul art. 1 alin. 3 din Legea nr. 165/2013** și prin urmare nici emiterea titlului de proprietate nu este posibilă. Terenul rămas neatribuit în această cauză rămâne la dispoziția comisiei locale de fond funciar sau a statului român după caz, majorându-le astfel patrimoniul.

Entitatea nu a procedat la verificări preliminare asupra persoanelor îndreptățite să fie puse în posesie, prin solicitare de la organismele abilitate a procurilor, contractelor de mandat, contractelor de administrare și a actelor care conferă persoanelor fizice sau juridice dreptul de a încheia acte juridice, precum și revocările și/sau încetările acestora pentru persoanele fizice prevăzute în anexă ce au calitatea atât de autor, de moștenitor și care prezintă ca date Codul numeric personal.

La data prezentei misiuni din conținutul dosarelor verificate în cazul celor persoanelor menționate în anexe nu s-a putut identifica cu documentele legale, înstrăinarea proprietății de către persoana îndreptățită a fi pusă în posesie, în vederea aplicării corecte și conforme a prevederilor Legii nr. 18/1991, potrivit căroră „*Terenurile neatribuite, rămase la dispoziția comisiei, vor trece în domeniul privat al comunei, orașului sau al municipiului*”, precum și a prevederilor Legii nr. 165/2013, în cazurile de înstrăinare a drepturilor.

Ca atare, auditorul public extern nu s-a putut pronunța în totalitate cu privire la reconstituirea dreptului de proprietate, în cazul persoanelor prezentate în anexe întrucât entitatea nu a întreprins până la data finalizării misiunii de audit toate demersurile către organismele în drept privind existența sau nu a unor eventuale documente încheiate de persoanele îndreptățite, în vederea identificării eventualelor acte de înstrăinare a dreptului lor la reconstituirea proprietății

b) Măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii prezentate mai sus

Luarea măsurilor legale prin inițierea procedurilor de anulare, în cazul înstrăinării dreptului de proprietate potrivit prevederilor Legii nr.165/2013, precum și efectuarea tuturor demersurilor pentru readucerea în patrimoniul privat al unității administrativ teritoriale/statului a terenurilor cuvenite în temeiul legilor fondului funciar, precum și aplicarea dispozițiilor art. 1 alin. (3) și ale art. 4 din Legea nr. 165/2013 privind măsurile pentru finalizarea procesului de restituire, în natură sau prin echivalent, a imobilelor preluate în mod abuziv în perioada regimului comunist în România.

Identificarea tuturor situațiilor de înstrăinare și după caz, luarea măsurilor de reîntregire și de gestionare a patrimoniului U.A.T.C. Voiteg, în vederea respectării dispozițiilor art. 23(2) lit. e) și h) din Legea nr. 273/2006 în raport de considerentele reținute de ICCJ în Decizia nr. 42/2016 și ale Deciziei nr. 613/2017 a Curții Constituționale - pct. 34, în aplicarea prevederilor Legii nr. 18/1991 art. 31(2) și ale Legii nr. 165/2013 art. 1(3).

Efectuarea demersurilor necesare de verificare a Registrelor naționale notariale PNNEPR, RNNEOS, RNEAD, RNNEL, RNNRM, RNNECD și actele comunicate de Camera Notarilor Publici Timișoara privind documentele încheiate în formă autentică de către persoanele care au depus documentații de validare a dreptului de proprietate începând cu data depunerii cererii la legile fondului



**CAMERA DE CONTURI
TIMIȘ**

funciar până în prezent, în vederea identificării actelor de înstrăinare a dreptului la reconstituirea proprietății.

Totodată verificarea Registrelor de dată certă de la nivelul Baroului Timiș, în vederea stopării procedurii de emitere a titlurilor de proprietate titularilor drepturilor cuvenite în temeiul legilor fondului funciar care au înstrăinat drepturile care li se cuvin potrivit legilor de restituire a proprietății, a căror cereri de restituire au fost formulate și depuse în termen legal, dar care nu au fost soluționate până la data intrării în vigoare a Legii nr. 165/2013.

c) Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizia nr. 22/02.08.2021

Entitatea a prezentat adresa nr. 2017/26.07.2021 (**anexa nr. 2**) înaintată către Camera Notarilor Publici Timiș, precum și răspunsul primit de la Camera Notarilor Publici Timiș.

Entitatea a mai prezentat și adresele înaintate către un număr de 4 cabinete notariale (**anexa nr. 3**) și adresa înaintată către Societatea Civilă de Avocați Gociu Adrian (**anexa nr. 4**).

Nu s-au prezentat alte documente.

d) Măsura nr. 1.4 a fost dusă la îndeplinire parțial.

5. Nu s-a întocmit și ținut la zi registrul agricol, în format electronic, sursă importantă de date privind contribuabilii și totodată obiectele acestora, impozabile sau taxabile, după caz

Fundamentarea veniturilor proprii ale bugetelor locale se bazează pe constatarea, evaluarea și inventarierea materiei impozabile și a bazei de impozitare în funcție de care se calculează impozitele și taxele aferente,

În conformitate cu prevederile art. 3 alin. (1) din O.G. 28/2008, actualizată, registrul agricol constituie documentul oficial de evidență primară unitară, în care se înscriu date cu privire la gospodăriile populației și la societățile/asociațiile agricole, precum și la orice alte persoane fizice și/sau juridice care au teren în proprietate/folosință și/sau animale.

Asigurarea unui nivel de acuratețe ridicat al informațiilor furnizate de evidența primară se impune ca o necesitate în procesul de desfășurare a inventarierii materiei impozabile. În acest context la nivelul Comunei VOITEG s-a constatat că, registrul agricol, nu se conduce în conformitate cu prevederile Ordonanței nr.28/28.08.2008 în ce privește ținerea la zi, în format scriptic (decât parțial) și electronic (decât parțial), în scopul asigurării unei evidențe unitare cu privire la categoriile de folosință a terenurilor, a mijloacelor de producție agricolă și a efectivelor de animale pentru buna utilizare a resurselor locale, autoritățile administrației publice locale a comunei.



CAMERA DE CONTURI TIMIȘ

Legiuitorul a prevăzut că „Registrul agricol” se întocmește în format electronic, pe fiecare localitate componentă a unității administrativ-teritoriale, cu obligația de a se interconecta cu Registrul agricol național (RAN), în vederea raportării unitare către instituțiile interesate a datelor gestionate de către acesta.

Importanța conducerii la zi a registrului agricol întocmit în format electronic, rezidă și din obligația de a se interconecta cu Registrul agricol național (RAN), în vederea raportării unitare către instituțiile interesate a datelor gestionate de către acesta.

Din discuțiile cu personalul de specialitate, auditorul public extern a reținut faptul că în cursul anului 2020, entitatea a procedat la transpunerea informațiilor din evidența primară parțial în registrul agricol în format electronic, această activitate fiind desfășurată în paralel cu activitatea curentă, de către două persoane cu atribuții în acest sens.

Astfel, activitatea de organizare și conducere a registrului agricol nu și-a îndeplinit rolul de a prezenta în mod transparent situația patrimonială a contribuabililor persoane fizice și juridice și de a sprijini verificarea modului de stabilire a impozitelor și taxelor datorate bugetului local pe anul 2020.

În concluzie, registrul agricol nu s-a întocmit și ținut la zi, în format scriptic și/sau electronic, fiind sursă importantă de date privind contribuabilii și totodată obiectele acestora, impozabile sau taxabile, după caz.

b) Măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii prezentate mai sus

Luarea măsurilor legale de întocmire și completare la zi a registrului agricol, ca sursă importantă de date privind contribuabilii și totodată obiectele acestora, impozabile sau taxabile; transpunerea tuturor datelor din Registrul agricol în format letric în Registrul agricol în format electronic, în vederea corelării cu evidența fiscală a materiei impozabile inventariate.

Totodată, completarea și actualizarea datelor introduse în Registrul Agricol Național (RAN) și Registrul Electronic Național al Nomenclaturilor Stradale (RENNS).

Efectuarea cadastrului sistematic prin Programul Național de Cadastru și Carte Funciară (PNCCF) la nivelul UATC Voiteg, respectiv întocmirea documentațiilor cadastrale care determină suprafața terenurilor și a construcțiilor rezultată prin măsurători.

Elaborarea și implementarea de proceduri operaționale care să vizeze crearea unui sistem de identificare a eventualelor succesiuni vacante, respectiv care să vizeze identificarea și confirmarea realității datelor necesare acestui demers, precum și înscrierea de atribuții în acest sens în fișele posturilor aferente personalului de specialitate din cadrul aparatului de specialitate al Primarului.

c) Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizia nr. 22/02.08.2021

Entitatea a prezentat situația a 3 contribuabili, listată din Registrul agricol electronic (**anexa nr. 5**), cu mențiunea că, în prezent se lucrează la transpunerea întregii baze de date în format electronic.



**CAMERA DE CONTURI
TIMIȘ**

Nu s-au prezentat alte documente.

d) Măsura nr. 1.5 a fost dusă la îndeplinire parțial.

6. Neorganizarea compartimentului de audit intern conform prevederilor din Legea nr.672/2002 privind auditul public inter

La nivelul instituției publice auditate se constată faptul că, nu s-a organizat și exercitat activitatea de audit public intern asupra activităților desfășurate în cadrul entității, cu privire la formarea și utilizarea fondurilor publice, precum și la administrarea patrimoniului public, conform prevederilor legale, întrucât nu este prevăzut compartiment de audit, conform organigramei aprobată prin H.C.L nr.13 din 04.06.2020.

Prin Hotărârea Consiliului Local Voiteg nr.12/22.10.2016 s-a aprobat aderarea comunei Voiteg la Asociația Comunelor din România prin care primăria comunei Voiteg poate beneficia și de servicii prestate de Corpurile profesionale ale Asociației Comunelor din România.

Până la data finalizării misiunii de audit nu s-a întreprins nicio măsură de intrare în legalitate, cu privire la exercitarea activității de audit intern prin Asociația Comunelor din România- Filiala Timiș.

b) Măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii prezentate mai sus

Luarea de măsuri care să asigure organizarea/exercitarea - activității de audit - conform Hotărârii Consiliului Local Voiteg nr. 12/22.10.2016 prin care s-a aprobat aderarea comunei Voiteg la Asociația Comunelor din România - filiala TIMIȘ.

c) Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizia nr. 22/02.08.2021

Entitatea nu a prezentat documente care să confirme ducerea la îndeplinire a măsurii dispuse.

d) Măsura nr. 1.6 nu a fost dusă la îndeplinire.

7. Neaplicarea sau aplicarea parțială a măsurilor de executare silită, nerespectarea termenelor prevăzute de lege pentru luarea măsurilor în vederea recuperării creanțelor nefiscale de la contribuabilii cu datorii la bugetul general consolidat - bugetul local

În urma auditării operațiunilor economice „Venituri din concesiuni și închirieri” se constată că:
- U.A.T.C VOITEG are încheiate în calitate de locator Contracte de închiriere cu diverse persoane fizice în calitate de locatari având ca obiect închiriere de pășuni aflate în domeniul privat al Comunei VOITEG.



CAMERA DE CONTURI
TIMIȘ

- U.A.T.C VOITEG are încheiate în calitate de proprietar Contracte de închiriere cu diverse persoane fizice/ juridice în calitate de chiriaș având ca obiect închirierea de terenuri intravilane aferente/ neaferente construcțiilor - proprietatea privată.

- U.A.T.C VOITEG are încheiate în calitate de concedent Contracte de concesiune cu diverse persoane fizice în calitate de concesionar având ca obiect concesiune de teren intravilan aferent construcțiilor.

Din datele furnizate de agentul agricol și asistentul social care s-au ocupat și de modul de înregistrare și urmărire a încasării acestor venituri (fără a avea atribuții consemnate în fișa postului sau dispoziție scrisă a ordonatorului de credite) reiese că, **nu s-a recuperat:**

➤ **Contravaloarea chiriilor** datorată de diverse persoane fizice în calitate de chiriași la data de 31.12.2020 în sumă de totală de 13.705 lei, din care suma de 6.452 lei și accesorii în sumă de 7.253 lei (calculate până la data de 31.12.2020), astfel:

- Pentru anul 2018: debite de 4.824 lei cu accesorii aferente în sumă de 5.941 lei;

- Pentru anul 2019: debite de 88 lei cu accesorii aferente în sumă de 594 lei;

- Pentru anul 2020: debite de 1.540 lei cu accesorii aferente în sumă de 718 lei.

➤ **Contravaloarea chiriilor** datorată de diverse persoane juridice în calitate de chiriași la data de 31.12.2020 în sumă de totală 377 lei din care sume de 254 lei și accesorii în sumă de 123 lei (calculate până la data de 31.12.2020), astfel:

- Pentru anul 2014: debite de 254 lei cu accesorii aferente în sumă de 123 lei

➤ **Contravaloarea concesiunilor** datorată de diverse persoane juridice în calitate de concesionari la data de 31.12.2020 în sumă de totală 5.239 lei din care sume de 1.003 lei și accesorii în sumă de 4.236 lei (calculate până la data de 31.12.2020), astfel:

- Pentru anul 2007: debite de 1003 lei cu accesorii aferente în sumă de 4.236 lei

➤ **Contravaloarea concesiunilor** datorată de diverse persoane fizice în calitate de concesionari la data de 31.12.2020 în sumă de totală 175.198 lei din care sume de 91.948 lei și accesorii în sumă de 83.250 lei (calculate până la data de 31.12.2020), astfel:

- Pentru anul 2020: debite de 14.833 lei cu accesorii aferente în sumă de 8.270 lei

- Pentru anul 2019: debite de 6.029 lei cu accesorii aferente în sumă de 4.738 lei

- Pentru anul 2018: debite de 71.086 lei cu accesorii aferente în sumă de 70.242 lei

➤ **Contravaloarea chiriilor cu altă destinație decât cea de locuință** datorată de diverse persoane juridice în calitate de chiriași la data de 31.12.2020 în sumă de totală 6.768 lei, din care sume de 1.194 lei și accesorii în sumă de 5.574 lei (calculate până la data de 31.12.2020), astfel:

- Pentru anul 2008: debite de 1.194 lei cu accesorii aferente în sumă de 5.574 lei

Din datele raportate în balanta de verificare întocmită la data de 31.12.2021, contul 464.00.00.02 A 30.05.30 " Venituri din Concesiuni și Inchirieri" figurează suma de 202.610, iar în evidența tehnico-operativă aceste venituri nefiscale figurează cu suma de 201.287 lei, respectiv o diferență de 1.323 lei care nu a fost clarificată până la data încheierii misiunii de audit.

Având în vedere cele prezentate mai sus, entitatea nu a prezentat la data misiunii de audit documente prin care să dovedească că a luat toate măsurile de recuperare a contravalorii acestor chirii datorate de persoane fizice și juridice, respectiv, prin executare silită, a tuturor sumelor datorate de acestea în calitate de chiriași/concesionari, în contul bugetului local.



**CAMERA DE CONTURI
TIMIȘ**

Aceste sume neîncasate nici până la data prezentei misiunii de audit reprezentând contravaloare chirie/redevență în contul bugetului local, se datorează neurmării încasării lor, conform clauzelor contractuale, inclusiv prin toate modalitățile prevăzute de actele normative în vigoare, respectiv, Codul de procedură civilă, republicată, care la art. 670 alin. 4 și 5 stipulează: „(4) Sumele datorate ce urmează să fie plătite se stabilesc de către executorul judecătoresc, prin încheiere, pe baza dovezilor prezentate de partea interesată, în condițiile legii. Aceste sume pot fi cenzurate de instanța de executare, pe calea contestației la executare formulate de partea interesată și ținând seama de probele administrate de aceasta. Dispozițiile art. 451 alin. (2) și (3) se aplică în mod corespunzător, iar suspendarea executării în privința acestor cheltuieli de executare nu este condiționată de plată unei cauțiuni.

(5) În cazul în care sumele stabilite potrivit alin. (4) nu pot fi recuperate de la debitor, din lipsa bunurilor urmăribile sau din alte asemenea cauze, acestea, cu excepția onorariului executorului judecătoresc, vor fi plătite de creditor, care le va putea recupera de la debitor când starea patrimonială a acestuia o va permite, înăuntrul termenului de prescripție.

Prin neinițierea tuturor măsurilor respectiv, cele de executare silită în vederea încasării la termen a acestor sume, de la chiriașii/concesionarii persoane fizice și juridice, menționați mai sus, nu s-au realizat în totalitate veniturile convenite bugetului local a Comunei VOITEG, existând riscul prescrierii lor, așa cum este prevăzut la art. 706 din Codul de procedură civilă care menționează: „(1) Dreptul de a obține executarea silită se prescrie în termen de 3 ani, dacă legea nu prevede altfel. În cazul titlurilor emise în materia drepturilor reale, termenul de prescripție este de 10 ani. (2) Termenul de prescripție începe să curgă de la data când se naște dreptul de a obține executarea silită. În cazul hotărârilor judecătorești și arbitrale, termenul de prescripție începe să curgă de la data rămânerii lor definitive”.

În fapt, entitatea a procedat conform Codului de procedură fiscală la emiterea de înștiințări și titlu executoriu. Exemplu: în cazul persoanelor fizice/juridice (Exemplu- în cazul chiriașilor RO-LAS – NEM SRL, S.C PREMIER ENERGY , DIRECȚIA DE SĂNĂTATE PUBLICĂ TIMIȘ) prevăzuți cu restanțe la venituri din concesiuni și închirieri .

Abaterea s-a datorat faptului că, nu există numită printr-o dispoziție scrisă o persoană care să răspundă de modul de stabilire, urmărire și încasare a acestor venituri nefiscale, deși înștiințările și titlurile executorii au fost inițiate eronat Codului de procedură fiscală de Ciobanu Angela – agent agricol și Usvat Rodica – agent agricol, care potrivit fișelor postului nu au sarcini stabilite pentru impunerea, înregistrarea și recuperarea acestor creanțe.

b) Măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii prezentate mai sus

Desemnarea de atribuții privind stabilirea și urmărirea creanțelor nefiscale în vederea încasării acestora la bugetul local, în sarcina persoanelor nominalizate de către ordonatorul de credite prin fișa postului sau dispoziție scrisă.

Luarea tuturor măsurilor legale în vederea recuperării și executării în contul bugetului local a tuturor creanțelor-venituri din concesiuni și închirieri datorate de locatari persoane fizice și juridice rămase neîncasate la data de 31.12.2020, prin instituirea succesivă sau concomitentă a tuturor



**CAMERA DE CONTURI
TIMIȘ**

măsurilor de executare silită, prevăzute de Codul de procedură civilă, în vederea evitării termenului de prescriere.

Prezentarea tuturor măsurilor întreprinse de persoanele cu atribuții de stabilire, urmărire și încasare a veniturilor din cadrul U.A.T.C. VOITEG, susținute cu documente legal întocmite în vederea recuperării creanțelor nefiscale - venituri din concesiuni și închirieri datorate de concesionari/chiriași persoane fizice și juridice rămase neîncasate la data de 31.12.2020.

c) Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizia nr. 22/02.08.2021

Cu privire la valoarea chiriilor și a concesiunilor datorate de persoanele fizice, entitatea a prezentat centralizatoarele sumelor încasate (**anexele nr. 17 și 18**), de la data efectuării misiunii de audit și până în prezent, la care s-au anexat, spre exemplificare, chitanțele aferente dar și măsurile întreprinse în vederea încasării respectivelor debite, precum înființarea de popriri.

În ceea ce privește persoanele juridice, entitatea a prezentat situația unui singur debitor (chirii teren) SC RO-LASNEM SRL (**anexa nr. 19**) de la care s-a încasat doar suma de 90 lei.

Nu s-a desemnat încă, de către ordonatorul de credite, prin decizie scrisă, o persoană care să aibă atribuții privind stabilirea și urmărirea creanțelor nefiscale, în vederea încasării acestora la bugetul local.

d) Măsura nr. 1.7 a fost dusă la îndeplinire parțial.

8. Nu au fost stabilite/urmărite în vederea încasării venituri cuvenite bugetului local din taxe pentru eliberarea avizelor și autorizațiilor, în conformitate cu Codul fiscal

Din auditarea categoriei de operațiuni „Venituri proprii”, s-a constatat faptul că, pentru 5 agenți economici (FLOREA SRL CUI 3040638 nr. de înregistrare Registrul Comerțului J35/793/1991, nr. de înregistrare Registrul Comerțului J35/1653/2014, EJON _ INSTAL SRL, JAC-F SRL, TAVIS MATEI SRL, CO&ALI CAFFE LOUNGE SRL) de pe raza localității Voiteg nu s-a procedat la stabilirea, urmărirea și încasarea taxei pentru eliberarea autorizațiilor pentru desfășurarea activităților de alimentație publică.

De asemenea, s-a constatat faptul că, entitatea auditată nu a procedat la stabilirea, urmărirea și încasarea în totalitate a veniturilor din taxa pentru eliberarea/vizarea anulă a autorizației privind desfășurarea activității de alimentație publică, în conformitate cu art. 475 alin.(3) lit. a) - Cod fiscal, cu toate că, au fost emise anual hotărârile de către Consiliul Local Voiteg privind aprobarea impozitelor și taxelor locale, în care să se prevadă realizarea veniturilor din taxa pentru eliberarea autorizațiilor pentru



**CAMERA DE CONTURI
TIMIȘ**

desfășurarea activităților de alimentație publică, de la comercianții a căror activitate se desfășoară potrivit Clasificării activităților din economia națională – CAEN, *actualizată prin Ordinul președintelui Institutului Național de Statistică nr. 337/2007 privind actualizarea Clasificării activităților din economia națională - CAEN*, (grupele 561 - Restaurante, 563 - Baruri și alte activități de servire a băuturilor și 932 - Alte activități recreative și distractive).

Astfel, începând pentru perioada 01.01.2016 și până la 31.12.2020, s-a procedat de către entitate la stabilirea taxei pentru eliberarea autorizațiilor pentru desfășurarea activităților de alimentație publică, ținând cont de valoarea taxei stabilite prin H.C.L-uri, în cazul celor 5 agenți economici în sumă totală de 22.366 lei.

Până la data finalizării misiunii de audit aceste sume nu au fost încasate în contul bugetului local al U.A.T.C. VOITEG, de la persoanele în cauză.

Precizez faptul că, aceste abateri au un caracter de continuitate, abatere constatată atât cu ocazia auditului public extern efectuat în anul 2015, pentru exercițiul bugetar al anului 2014, cât și cu ocazia verificării modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin deciziile emise de conducerea Camerei de Conturi Timiș.

b) Măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii prezentate mai sus

Intrarea în legalitate privind stabilirea la zi, înregistrarea și încasarea la bugetul local a creanțelor bugetare rezultate din taxa datorată de către persoanele a căror activitate se încadrează în grupele 561 - Restaurante, 563 - Baruri și alte activități de servire a băuturilor și 932 - Alte activități recreative și distractive potrivit Clasificării activităților din economia națională - CAEN, actualizată prin Ordinul președintelui Institutului Național de Statistică nr. 337/2007, stabilită în sumă totală de 22.365 lei, aferentă perioadei 2016 - 2020.

c) Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizia nr. 22/02.08.2021

Entitatea nu a prezentat documente care să confirme ducerea la îndeplinire a măsurii dispuse.

d) Măsura nr. 1.8 nu a fost dusă la îndeplinire.

9. Nu a fost efectuată inventarierea elementelor patrimoniale la termenul prevăzut de lege

Prin Dispoziția nr.85 / 22.12.2020 a fost numită comisia de inventariere a valorilor materiale și bănești care formează activul și pasivul patrimoniului aflat în administrarea Consiliului local Voiteg, fără a fi nominalizată data de finalizare a inventarierii.

Până la data prezentei misiuni de audit s-a constatat că, nu a fost organizată activitatea de inventariere și prin urmare, nu au fost inventariate activele fixe corporale evidențiate în conturile de



**CAMERA DE CONTURI
TIMIȘ**

active 211, 212, 213, 214, pe baza documentelor care dovedesc proprietatea acestora și valorificarea rezultatelor inventarierii, în conformitate cu prevederile legale, la inventarierea datoriilor și capitalurilor proprii ale U.A.T.C. Voiteg pentru anul 2020 inclusiv, a activelor în curs de execuție.

În concluzie, auditorul public extern constată că, nu a fost întocmit un proces-verbal de inventariere în care să fie menționate concluziile comisiei de inventariere cu privire la corespondența valorică a activelor, datoriilor și capitalurilor proprii evidențiate în bilanțul de verificare cu situația faptică care trebuia stabilită de comisia de inventariere. Inventarierea nu și-a atins scopul principal, acela de stabilire a situației reale a tuturor elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii ale entității, precum și a bunurilor și valorilor deținute cu orice titlu, în vederea întocmirii situațiilor financiare anuale care trebuie să ofere o imagine fidelă a poziției financiare și a performanței entității pentru respectivul exercițiu financiar al anului 2020.

Aceste abateri prezentate au fost constatate și cu ocazia efectuării misiunii de audit financiar asupra contului anual de execuție bugetară ale U.A.T.C. Voiteg pe anul 2017 consemnate în Procesul verbal de constatare nr. 1676/31.08.2018, Cap. A pct. 4, abateri pentru care s-au dispus măsuri de intrare în legalitate prin Decizia nr. 32/01.10.2018 emisă de directorul Camerei de Conturi Timiș. La data verificării modului de ducere la îndeplinire, conform Raportului de follow-up nr. 1763/30.06.2021 s-a constatat că, entitatea nu a întreprins nicio acțiune în vederea ducerii la îndeplinire a măsurii dispuse, nefiind efectuată inventarierea patrimoniului nici până la data prezentă.

b) Măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii prezentate mai sus

Continuarea efectuării inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii la finele exercițiului bugetar în conformitate cu prevederile legale în vigoare cu scopul stabilirii situației reale a acestora, în vederea întocmirii situațiilor financiare anuale care trebuie să ofere o imagine fidelă a poziției financiare și a performanței entității pentru respectivul exercițiu financiar.

c) Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizia nr. 22/02.08.2021

Entitatea a prezentat HCL nr. 36/08.12.2021 (anexa nr. 6) prin care Consiliul Local Voiteg a aprobat completarea inventarierii bunurilor imobile din domeniul privat al Comunei Voiteg, la care drept anexă este o situație a bunurilor imobile din domeniul privat al Comunei Voiteg, situație listată din calculator, dar care nu reprezintă practic inventarierea anuală, care potrivit normelor legale în vigoare, este obligatorie.

d) Măsura nr. 1.9 nu a fost dusă la îndeplinire.



CAMERA DE CONTURI
TIMIȘ

10. Nu a fost efectuată reevaluarea tuturor elementelor patrimoniale la termenul prevăzut de lege

Din auditarea categoriei de operațiuni bilanțiere „Active necurente”, auditorul public extern constată următoarele:

Potrivit datelor înscrise în evidența contabilă (fișele conturilor 211 „Terenuri” și 212 „Construcții”, bilanț contabil încheiat la data de 31.12.2020), entitatea deține în patrimoniu active fixe necurente în sumă de 26.458.144 lei.

Din auditarea modului în care activele fixe corporale din categoriile mai sus menționate au fost supuse operațiuni de evaluare/reevaluare potrivit prevederilor art. 2² din O.G. nr. 81/2003 privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe aflate în patrimoniul instituțiilor publice, se constată faptul că entitatea a procedat la reevaluarea tuturor elementelor patrimoniale, potrivit dispozițiilor legale anterior menționate în anul 2011.

Astfel, reevaluarea activelor fixe corporale aflate în patrimoniul public al Comunei Voiteg și cuprinse în lista privind „Inventarul bunurilor ce aparțin domeniului public al Comunei Voiteg” anexa nr. 83 la HG nr. 977/2002 privind atestarea domeniului public al județului Timiș, precum și al municipiilor, orașelor și comunelor din județul Timiș, nu s-a efectuat, contrar prevederilor legale în vigoare care stipulează faptul că începând cu data de 01.01.2008, activele fixe corporale de natura construcțiilor și terenurilor aflate în patrimoniul instituțiilor publice vor fi reevaluate cel puțin o dată la 3 ani.

Aceste abateri prezentate au fost constatate și cu ocazia efectuării misiunii de audit financiar asupra contului anual de execuție bugetară ale U.A.T.C. Voiteg pe anul 2017 consemnate în Procesul verbal de constatare nr. 1676/31.08.2018, Cap. A pct. 10, abateri pentru care s-au dispus măsuri de intrare în legalitate prin Decizia nr. 32/01.10.2018 emisă de directorul Camerei de Conturi Timiș. La data verificării modului de ducere la îndeplinire, conform Raportului de follow-up nr.1763 din 30.06.2021 s-a constatat că, entitatea nu a întreprins nici o acțiune în vederea ducerii la îndeplinire a măsurii dispuse, nefiind efectuată inventarierea patrimoniului nici până la data prezentă.

b) Măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii prezentate mai sus

Asigurarea condițiilor legale în vederea efectuării reevaluării tuturor elementelor patrimoniale existente în patrimoniul U.A.T.C. Voiteg potrivit prevederilor legale în vigoare.

c) Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizia nr. 22/02.08.2021

Entitatea a prezentat Raportul de reevaluare din conținutul căruia la prezentul raport de follow-up, cu (anexa nr. 7) prezintă doar primele file și centralizatorul cu valorile imobilelor reevaluate.



CAMERA DE CONTURI
TIMIȘ

Cu anexa nr. 8 prezint notele contabile aferente terenurilor reevaluate, cu mențiunea că, nu s-au efectuat încă înregistrările contabile aferente clădirilor reevaluate.

d) Măsura nr. 1.10 a fost dusă la îndeplinire parțial.

11. Neîntocmirea / neactualizarea inventarului bunurilor din domeniul public al U.A.T.C. VOITEG ulterior aprobarilor legale și nepublicarea în Monitorul Oficial

Din auditarea categoriei de operațiuni bilanțiere „Terenuri și clădiri”, conturile contabile 211 și 212, auditorul public extern constată faptul că, unele bunuri aflate în patrimoniul U.A.T.C. VOITEG, înscrise în „Inventarul bunurilor ce aparțin domeniului public al unității administrativ teritoriale”, au suferit modificări ale valorii acestora datorită lucrărilor de reabilitare și modernizare ale acestora și executia unor obiective noi.

Auditorul public extern, analizând bunurile înscrise în „Inventarul bunurilor ce aparțin domeniului public al unității administrativ teritoriale” constată că, acestea nu figurează înscrise cu valorile reale din contabilitatea entității aferente acestor bunuri (clădiri și terenuri) aparținând domeniul public al comunei VOITEG .

Din compararea valorilor bunurilor înscrise în „Inventarul bunurilor ce aparțin domeniului public al unității administrativ teritoriale”, cu cele înscrise în evidența contabilă, auditorul public extern constată faptul că, entitatea nu a luat măsurile de inventariere a acestora, necesare actualizării valorii acestora, respectiv nu a supus aprobării Consiliului Local VOITEG, anexa – „Inventarul bunurilor ce aparțin domeniului public al unității administrativ teritoriale” cu modificările survenite de la data ultimei aprobări și nici a nu efectuat demersurile necesare *privind întocmirea și transmiterea proiectului de hotărâre și a documentației aferente autorităților competente - Ministerul Lucrărilor Publice, Dezvoltării și Administrației, potrivit prevederilor O.U.G. nr. 57/2019 privind Codul administrativ.*

Astfel, valoarea înscrisă în evidența contabilă a imobilelor (clădiri și terenuri) este de 26.458.144 lei, iar valoarea înscrisă în ” Inventarul bunurilor ce aparțin domeniului public al unității administrativ teritoriale”, este de 202.262 lei.

Abaterea s-a datorat funcționării defectuoase a formelor de control intern cât și faptului că ordonatorul principal de credite nu a dispus măsurile necesare pentru inventarierea, reactualizarea și aprobarea modificărilor de valoare a bunurilor înscrise în „Inventarul bunurilor ce aparțin domeniului public al unității administrativ teritoriale”.

b) Măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii prezentate mai sus

Efectuarea inventarierii bunurilor aparținând domeniului public al comunei VOITEG.



**CAMERA DE CONTURI
TIMIȘ**

Actualizarea listei „Inventarul bunurilor ce aparțin domeniului public al unității administrativ teritoriale” cu modificările intervenite de la data ultimei aprobări a acestei liste (investiții noi, lucrări de modernizări efectuate, lucrări de reevaluare, de clasare a unor bunuri și de trecere în proprietatea altor instituții, lucrări cadastrale, etc.), punerea de acord a datelor cu cele din evidența contabilă, supunerea listelor actualizate spre aprobarea Consiliului Local al comunei VOITEG.

Efectuarea demersurilor necesare privind întocmirea și transmiterea proiectului de hotărâre și documentației aferente autorităților competente - Ministerul Lucrărilor Publice, Dezvoltării și Administrației, potrivit prevederilor O.U.G. nr. 57/2019 privind Codul administrativ

c) Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizia nr. 22/02.08.2021

Entitatea nu a prezentat documente care să confirme ducerea la îndeplinire a măsurii dispuse.

d) Măsura nr. 1.11 nu a fost dusă la îndeplinire.

12. Alte abateri privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor bugetare în concordanță cu prevederile legii bugetare și cu destinația stabilită – LUCRĂRI DE AMENAJARE LOCURI DE JOACĂ ÎN LOCALITĂȚILE VOITEG ȘI FOLEA

Realizarea lucrării de investiții ” LUCRĂRI DE AMENAJARE LOCURI DE JOACĂ ÎN LOCALITĂȚILE VOITEG ȘI FOLEA a fost prevăzută în lista de investiții pe anul 2020, cuprins în Programul de investiții publice-anexă la buget, aprobat prin H.C,L nr. 8 din 26.02.2020 .

Atribuirea acestor lucrări de investiții - LUCRĂRI DE AMENAJARE LOCURI DE JOACĂ ÎN LOCALITĂȚILE VOITEG ȘI FOLEA ”s-a efectuat prin atribuire directă, încheindu-se Contractul de lucrări înregistrat la entitate cu nr. 800 din 02.04.2020 între U.A.T.C VOITEG în calitate de beneficiar și S.C LUCIAN ANDREEA CONSTRUCT 2019 S.R.L, localitatea VOITEG în calitate de executant, la valoarea de 125.902 lei la care se adaugă TVA în sumă de 23.921,38 lei.

Nu au fost prezentate documente din care să reiasă, că angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata acestor lucrări de investiții, s-a efectuat conform prevederilor legale, clauzelor contractuale, întrucât:

- Nu există întocmită o documentație tehnico-economică pentru acest obiectiv de investiții (proiect tehnic, caiet de sarcini cu devizul confidential) conform prevederilor legale, ce trebuia supusă aprobării consiliului local al U.A.T.C. VOITEG, în baza prevederilor Legii nr. 215/2001 art. 36 ”În exercitarea atribuțiilor prevăzute la alin. (2) lit. b), consiliul local: d) aprobă, la propunerea primarului, documentațiile tehnico-economice pentru lucrările de investiții de interes local, în condițiile legii”.

Singurele documente ce se regăsesc la entitate sunt o antemăsurătoare, o listă de cantități ce cuprinde lucrările și valoarea acestora precum și un memoriu tehnic, semnat de primar - domnul Marinescu Tudor în care la pct. 2. LUCRĂRI PROIECTATE, se menționează .



**CAMERA DE CONTURI
TIMIȘ**

- *FOLEA – suprafața alocată pentru construirea locului de joacă 1100 mp (partea estică a bisericii).*
 - *VOTEG - suprafața alocată pentru construirea locului de joacă 200 mp în centrul localității.*
 - *GRĂDINITA VOITEG -suprafața alocată pentru construirea locului de joacă 100 mp în centrul localității.*
- Cantitățile de lucrări sunt prezentate în antemăsuratori și model deviz ofertă .*
- *Execuția lucrărilor se face numai de către un antreprenor specializat și autorizat.*

Din documentele puse la dispoziție de către entitate (facturi, situații de lucrări, ordine de plată reiese că, s-a achitat de la Cap ” 67.02 ” Cultură, recreere, religie ”art. bug. 71.01.30 .” Alte active fixe ” în contul executantului suma totală de 149.823 lei pe baza facturilor și situațiilor de lucrări” *LUCRĂRI DE AMENAJARE LOCURI DE JOACĂ IN LOCALITĂȚILE VOITEG ȘI FOLEA* întocmite de executant, semnate din partea beneficiarului de ordonatorul de credite – Marinescu Tudor Nicolae și fără a fi vizate de vreoa persoană avizată respectiv dirigințe de șantier, întrucât, nu există încheiat un contract de prestări servicii în acest sens.

Există întocmit un Proces verbal de recepție la terminarea lucrărilor nr.1 din 19.06.2020 care confirmă realizarea ”*LUCRĂRI DE AMENAJARE LOCURI DE JOACA IN LOCALITĂȚILE VOITEG ȘI FOLEA*”, document semnat de Fogaș Camelia Carmen - director Scoala Gimnazială Voiteg – membru comisia de recepție, de Maghet Lucian – consilier - membru comisia de recepție și de Cristache Nina – consilier – membru comisia de recepție , în condițiile în care nu există numirea lor ca făcând parte din comisia de recepție printr-o dispoziție scrisă ce trebuia emisă de ordonatorul principal de credite și în condițiile în care aceștia nu sunt specialiști în domeniu.

Aceste lucrări de investiții au fost plătite și recepționate și în condițiile în care:

- Nu există dovada materialelor procurate de executant și puse la dispoziția beneficiarului, respectiv avize de expediție pentru acestea;
- Nu există documente de calitate, conformitate și garanție pentru materialele puse în operă, buletine de verificare., măsurători, încercări, etc.
- Nu există documente privind recepția calitativă a lucrărilor;
- Nu se cunoaște locația amplasării acestor locuri de joacă.

Echipamentele instalate nu prezintă documentele (certIFICATE, carte tehnică).

Acest obiectiv de investiții este amplasat pe terenurile intravilane ale localităților FOLEA și VOITEG, pentru care entitatea nu a luat măsuri de clarificare a situației juridice, respectiv a localizării lor, a intabulării și înscrierii lor/ obiectiv în Inventarul bunurilor aparținând domeniului public al comunei VOITEG .

b) Măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii prezentate mai sus

Expertizarea respectării calității în construcții și dispunerea efectuării recepției de către persoane abilitate care să confirme stadiul fizic și valoric al obiectivului de investiții „LUCRARI DE AMENAJARE LOCURI DE JOACA IN LOCALITĂȚILE VOITEG ȘI FOLEA”.



**CAMERA DE CONTURI
TIMIȘ**

Luarea de măsuri privind prezentarea de documente din care să reiasă dovada materialelor, echipamentelor procurate de executant și punerea la dispoziția beneficiarului, respectiv avize de expediție pentru acestea, documente de calitate, conformitate și garanție pentru materialele puse în operă, precum și documente de calitate și conformitate, carte tehnică, pentru echipamentele instalate.

Intrarea în legalitate privind intabularea, înscrierea în Cartea Funciară și în Inventarul bunurilor care fac parte din domeniul public al U.A.T.C. VOITEG a terenurilor și a bunurilor aferente investiției LOCURI DE JOACĂ ÎN LOCALITĂȚILE VOITEG ȘI FOLEA”.

Întocmirea Cărții tehnice a construcției pentru obiectivul de investiții „LUCRĂRI DE AMENAJARE LOCURI DE JOACĂ ÎN LOCALITĂȚILE VOITEG ȘI FOLEA”, precum și desemnarea unei persoane responsabile de urmărirea comportării în timp a investiției.

În cazul nejustificării tuturor plăților efectuate către executant, stabilirea întinderii reale a prejudiciului (pagubă + foloase nerealizate) și recuperarea integrală a acestuia.

Efectuarea demersurilor necesare și legale în vederea întocmirii documentației cadastrale privind înscrierea în CF a tuturor imobilelor (clădiri și terenuri) aflate în proprietatea U.A.T.C. Voiteg, în vederea cunoașterii suprafețelor exacte a acestora, a asigurării dreptului de proprietate al unității administrativ teritoriale în cazul unor eventuale litigii.

c) Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizia nr. 22/02.08.2021

Entitatea a prezentat procesul verbal nr. 1493/09.05.2022 (**anexa nr. 9**) încheiat între Primăria Voiteg și SC Lucian Andreea Construct 2019 SRL, firma care a realizat parcul de joacă ce face obiectul măsurii de mai sus.

Prin procesul verbal mai sus menționat s-a stabilit că sumele reținute pentru constituirea garanției de bună execuție să fie virate în contul Primăriei Voiteg, ceea ce s-a și întâmplat potrivit extrasului de cont (**anexa nr. 10**), care arată că s-a recuperat suma de 14.938 lei.

Entitatea nu a prezentat documente care să confirme ducerea la îndeplinire a măsurii cu privire la restul aspectelor consemnate în măsura de mai sus.

d) Măsura nr. 1.12 a fost dusă la îndeplinire parțial.



CAMERA DE CONTURI
TIMIȘ

La nivelul ordonatorului terțiar de credite – ȘCOALA GIMNAZIALĂ VOITEG

13. Evidența sintetică și analitică a patrimoniului entității nu este condusă în conformitate cu Normele metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice

La nivelul ordonatorului terțiar de credite nu s-au înregistrat în evidența entității, clădirile, terenurile, după caz, aparținând domeniului public/ privat al comunei VOITEG, conform cf-urilor si Inventarul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al U.A.T.C VOITEG aprobat prin H.G nr. 977 din 05.09.2002 (fără a fi actualizat la zi, cu toate modificările) la o valoare actuală, ținând cont că, Școala Gimnazială VOITEG își desfășoară activitatea și utilizează aceste bunuri, respectiv :

- Nu există o hotărâre emisă de Consiliul local al U.A.T.C VOITEG cu privire la bunurile ce trebuie date în administrarea/folosința ȘCOLII GIMNAZIALE VOITEG cu nominalizarea acestora, inclusiv a valorii lor.

-Nu există un Proces verbal de predare-primire în administrare/folosință a clădirilor, terenurilor aparținând domeniului public/privat al comunei Voiteg.

- Nu există întocmită o inventariere a acestor bunuri.

b) Măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii prezentate mai sus

Predarea - primirea pe bază de Proces - verbal de predare în administrare/ folosință a clădirilor, terenurilor, după caz, aparținând domeniului public/privat al COMUNEI VOITEG (cu aprobarea Consiliului local al U.A.T.C. VOITEG) în care ȘCOALA GIMNAZIALĂ VOITEG își desfășoară activitatea pentru ca acestea să fie evidențiate corespunzător în evidența entității, inclusiv inventarierea acestora.

c) Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizia nr. 22/02.08.2021

Potrivit adresei nr. 1128/09.12.2022 (anexa nr. 11) entitatea nu a dus măsura la îndeplinire

d) Măsura nr. 1.13 nu a fost dusă la îndeplinire.

14. Evidența contabilă nu s-a condus și organizat conform Normelor Metodologice, a Planului de conturi și instrucțiunile de aplicare a acestuia

Din verificarea documentelor puse la dispoziția auditorului public extern (titlul de proprietate nr.1/76 din 16.12.2013 - ȘCOALA GIMNAZIALĂ VOITEG (proprietar), extras de carte funciară 403221 Ghilad - teren extravilan - 50.000 mp, contract de arendare nr. 6036 din 27.03.2019 încheiat de entitate cu S.C DADARIS SRL DETA, balanța de verificare încheiată la 31.12.2020, inventarierea patrimoniului an 2020) se constată că:



**CAMERA DE CONTURI
TIMIȘ**

- La nivelul entității nu este organizată evidența contabilă și cea tehnico-operativă a activelor fixe corporale de natura terenului, potrivit legii în vigoare.
- Nu a fost înregistrate corect mijloacele fixe (Notebook Inspiron – 1 buc, Sistem AI – In – One Dell Inspiron – 5 Buc) achiziționate de entitate în baza Contractului de sponsorizare, în valoare de 40.000 lei încheiat de reprezentanții ȘCOLII GIMNAZIALE VOITEG, U.A.T.C. VOITEG cu SMITHFIELD ROMÂNIA SRL și plătite de entitate diversilor furnizori în valoare de 40.000 lei, cî eronat, ca obiecte de inventar.
- Nu a fost întocmită fișele mijloacelor fixe și bilanța mijloacelor fixe, astfel că acestea nu se pot identifica ca fiind existente în patrimoniul entității auditate.
- Nu s-a efectuat inventarierea active fixe corporale deținute de entitate cu orice titlu (teren și mijloace fixe)

b) Măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii prezentate mai sus

Organizarea și conducerea evidenței contabile și a celei de gestiune potrivit prevederilor Legii contabilității nr. 82/1991, republicată și a 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, respectiv:

-Înregistrarea și conducerea evidenței analitice a activelor fixe corporale – terenuri, mijloace fixe, aparținând domeniului privat al Școlii Gimnaziale VOITEG precum și inventarierea acestora.

-Întocmirea fișelor mijloacelor fixe și a bilanței mijloacelor fixe, astfel încât acestea să se poată identifica ca fiind existente în patrimoniul entității auditate.

c) Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizia nr. 22/02.08.2021

Entitatea a prezentat Notele contabile nr. 267 și 268 din data de 28.11.2022 (anexa nr. 12 și 13) potrivit cărora s-a efectuat înregistrarea Sistemului Notebook Inspiron în cadrul activelor fixe.

Entitatea a prezentat inclusive fișele mijloacelor fixe aferente doar Sistemului Notebook Inspiron (anexa nr. 14 și 15).

Nu s-au prezentat alte documente

d) Măsura nr. 1.14 a fost dusă la îndeplinire parțial.



CAMERA DE CONTURI
TIMIȘ

15. Neexercitarea controlului financiar preventiv propriu de către persoanele prevăzute de lege

Ordonatorul terțiar de credite – directorul Școlii Gimnaziale VOITEG nu a asigurat cadrul legal privind exercitarea controlului financiar preventiv propriu asupra operațiunilor și documentelor la nivelul unității de învățământ preuniversitar de stat.

Entitatea auditată, prin conducătorul acesteia, nu a luat măsurile legale de organizare și exercitare a acestui control potrivit dispozițiilor legale în vigoare respectiv:

- nu a fost numită persoana care acordă viza de control financiar preventiv la nivelul entității;
- nu a fost elaborat cadrul general al proiectelor de operațiuni supuse controlului financiar preventiv potrivit modelului prezentat în anexa nr. 1 la O.M.F.P. nr. 923/11.07.2014 (*republicat*), adaptat specificului entității;

- nu au fost nominalizate (în anexă la dispoziția privind exercitarea controlului financiar preventiv) persoanele care acordă viza de compartiment (viza compartimentului de specialitate care inițiază operațiunea); potrivit legii, documentele justificative prezentate la viza de control financiar preventiv trebuie certificate în privința realității, regularității și legalității, de către conducătorii compartimentelor de specialitate emitente;

- nu s-a procedat la nominalizarea proiectelor de operațiuni care vor fi prezentate la viza de control financiar preventiv propriu doar cu viza compartimentului juridic sau al unei persoane cu pregătire juridică;

- nu au fost detaliate, prin liste de verificare (check - list), obiectivele verificării, pentru fiecare operațiune cuprinsă în cadrul specific al entității publice;

- nu a fost elaborat graficul de circulație al documentelor.

În aceste condiții controlul financiar preventiv propriu nu îndeplinește rolul de instrument de control intern al entității, nu poate servi managementului entității ca filtru al documentelor ce se prezintă în vederea ordonanțării la plată.

În urma verificării documentelor supuse vizei de control financiar preventiv s-a constatat că, în cazul tuturor facturilor emise și ordonanțărilor de plată întocmite pe anul 2020 (exemplu: facturi și documente ALOP) nu poartă viza de cfp.

b) Măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii prezentate mai sus

Asigurarea cadrului legal pentru organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv propriu, la nivelul Școlii Gimnaziale VOITEG prin:

- *numirea persoanei care acordă viza de control financiar preventiv;*
- *elaborarea Cadrului general al proiectelor de operațiuni supuse controlului financiar preventiv, anexă la decizie, în raport cu specificul entității, actualizat potrivit modificărilor intervenite*



**CAMERA DE CONTURI
TIMIȘ**

în legislație;

- nominalizarea în anexă la decizie, potrivit legii, a persoanei (persoanelor) care certifică prin viza de compartiment realitatea, regularitatea și legalitatea operațiunilor efectuate care se supun controlului financiar preventiv;

- detalierea, prin liste de verificare (check-lists), a tuturor obiectivelor supuse verificării;

- nominalizarea proiectelor de operațiuni care vor fi prezentate la viza de control financiar preventiv propriu doar cu viza compartimentului juridic sau al unei persoane cu pregătire juridică;

- elaborarea graficului de circulație al documentelor;

- conducerea Registrului operațiunilor supuse vizei de C.F.P.

c) Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizia nr. 22/02.08.2021

Entitatea a prezentat Decizia nr. 1 din data de 17.01.2022 (anexa nr. 16) prin care s-a desemnat d-na Ianoș Livia Maria pentru exercitarea controlului financiar preventiv propriu și la care sunt prezentate cele 2 anexe cu privire la documentele ce fac obiectul controlului și operațiunile supuse CFPP.

Nu s-a prezentat graficului de circulație al documentelor și Registrului operațiunilor supuse vizei de C.F.P.

d) Măsura nr. 1.15 a fost dusă la îndeplinire parțial.

3. Sinteza aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 22/02.08.2021

a) măsurile/recomandările care au fost duse la îndeplinire/implementate în totalitate;

- măsurile: nu este cazul;

b) măsurile/recomandările care au fost duse la îndeplinire/implementate parțial;

- măsurile: I.1, I.4, I.5, I.7, I.10, I.12, I.14 și I.15;

c) măsurile/recomandările care nu au fost duse la îndeplinire/implementate.

- măsurile : I.2, I.3, I.6, I.8, I.9, I.11 și I.13;



**CAMERA DE CONTURI
TIMIȘ**

Prezentul raport privind modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. nr. 22/02.08.2021, care conține împreună cu anexele un nr. de 229 pagini, a fost întocmit în 2 exemplare și a fost înregistrat sub nr. 3651 din data de 16.12.2022 la entitatea verificată și la nr. 43 din data de 16.12.2022 în registrul unic de control. Din acestea un exemplar se lasă entității, iar un exemplar se va restitui echipei de control în termen de până la 5 zile calendaristice de la data înregistrării acestora la entitatea verificată sau de la data confirmării lor de primire.

Prin semnarea raportului de follow-up se recunoaște restituirea tuturor actelor și documentelor puse la dispoziție auditorilor publici externi.

Împotriva prezentului raport privind modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie/recomandărilor transmise prin scrisoare pot fi formulate obiecții de către conducătorul entității în termen de 15 zile calendaristice de la data înregistrării actului la entitatea verificată sau de la data confirmării de primire a acestuia.

**Echipa de control
Auditor public extern:**

Ciulei Leana Mariana

**Reprezentanții legali ai
U.A.T.C VOITEG**

Pop Nicolae Ioan - primar *Pop*

Bratan Cornelia - Consilier superior din cadrul
Compartimentului financiar - contabil

