

## CAMERA DE CONTURI TIMIȘ

### I. AUDIT FINANCIAR

#### Sinteza rezultatelor acțiunii de audit financiar desfășurate la UATC CRICIOVA

1. **Denumirea acțiunii de audit efectuată:** Audit financiar asupra conturilor anuale de execuție bugetara ale unității administrativ-teritoriale a comunei

2. **Perioada efectuării acțiunii de audit:** 04.04.2022 – 13.05.2022

3. **Informații sintetice privind indicatorii bugetari ai entității verificate**

mii lei

	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Încasări/ Plăți efectuate	% din prevederi inițiale	% din prevederi definitive
	1	2	3	4	5
<b>A.VENITURI - TOTAL (1+...+5)</b>	<b>3.101</b>	<b>4.652</b>	<b>4.822</b>	<b>155,5</b>	<b>103,7</b>
1.Venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri	327	577	598	182,9	103,6
2.Cote și sume defalcate din impozitul pe venit	1.529	1.639	1.631	106,7	99,5
3.Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată	970	1.342	1.325	136,6	98,7
4.Subvenții de la alte nivele ale administrației publice	275	325	499	181,5	153,5
5.Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări	0	769	769	-	100,0
<b>B.CHELTUIELI-TOTAL (1+...+13)</b>	<b>4.378</b>	<b>5.930</b>	<b>4.714</b>	<b>107,7</b>	<b>79,5</b>
1.Cheltuieli de personal	1.450	1.600	1.590	109,7	99,4
2.Bunuri și servicii	800	900	824	103,0	91,6
3. Dobânzi	0	0	0	-	-
4. Subvenții	0	0	0	-	-
5. Fonduri de rezervă	0	0	0	-	-
6. Transferuri între unități ale administrației publice	0	0	0	-	-
7. Alte transferuri	0	0	0	-	-
8. Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile	1.350	1.400	1.347	99,8	96,2
9. Asistență socială	200	250	189	94,5	75,6
10. Alte cheltuieli	50	60	21	42,0	35,0
11.Cheltuieli de capital	800	900	743	92,9	82,6
12. Operațiuni financiare	0	0	0	-	-
13. Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent	0	0	0	-	-
<b>C.EXCEDENT/DEFICIT (A-B)</b>	<b>-1.277</b>	<b>1.278</b>	<b>108</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

4. **Structura și sumele estimate ale abaterilor constatate**

mii lei

	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar-contabile
1.UATC Criciova - activitatea proprie	2	694	1.536
2.Școala Gimnazială Criciova	0	0	18
<b>Total sume</b>	<b>2</b>	<b>694</b>	<b>1.554</b>

## 5. Principalele constatări

Obiectivele urmărite	Explicații succinte privind constatarea/abaterea	Suma estimată a abaterii (mii lei)
Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare	<p>Din auditarea categoriei de operațiuni „Active necurente” precum și din datele reflectate în bilanțul încheiat la data de 31.12.2021 cu privire la activele fixe corporale și necorporale înregistrate în conturile corespunzătoare, se constată că acestea nu pot fi identificate analitic, respectiv nu poate fi identificată componența acestora, ce ar fi trebuit condusă potrivit Catalogului privind clasificarea mijloacelor fixe, aprobat prin H.G. nr. 2139/2004.</p> <p>Din datele prezentate în Situația privind lucrările de investiții în curs la 31.12.2021, rezultă că entitatea are un număr de 9 obiective de investiții în curs la o valoare totală de 338 mii lei, aspect ce nu corespunde cu evidența financiar contabilă, soldul final al contului 231 „Active fixe corporale în curs de execuție” fiind de 537 mii lei, așa cum rezultă din bilanțul de verificare încheiat la 31.12.2021.</p>	0
	<p>Nu au fost prezentate documente justificative (anexele aferente Regulamentului privind organizarea și funcționarea Regiei Publice Locale sau alte documente din care să reiasă contravaloarea materialului lemnos valorificat de către Ocolul Silvic Stejarul și cuvenită UATC Criciova, toate devizele de lucrări întocmite de către ocol și însușite de către proprietar și toate situațiile lucrărilor efectiv realizate care au stat la baza cheltuielilor legate de administrarea suprafeței de fond forestier ce constituie obiectul contractului.</p> <p>Din verificarea pe teren a masei lemnoase depozitate în curtea primăriei respectiv a Școlii primare din Criciova s-a constatat faptul că nu au fost respectate prevederile contractului încheiat cu executantul, în sensul în care lemnul depozitat nu este tăiat la metru.</p>	0
	<p>Din auditarea categoriei de operațiuni „Active necurente”, testând aserțiunea de exhaustivitate și valoare, respectiv dacă activele sunt înregistrate în evidența contabilă, la valoarea lor justă, auditorii publici externi au constatat faptul că, la finele anului 2021 entitatea auditată nu a procedat la înregistrarea rezultatelor din reevaluare.</p>	0
	<p>Din auditarea categoriei de operațiuni „Active necurente” s-a constatat neînregistrarea în evidența contabilă a entității a unei sume de una mie lei în debitul contului 260 „Titluri de participare”, reprezentând participația entității auditate la diferite asociații de dezvoltare intracomunitare.</p>	1
	<p>Din auditarea categoriei de operațiuni „Cheltuieli cu bunuri și servicii” au fost constatate abateri referitoare la modalitatea de întocmire a documentelor justificative care au stat la baza decontării consumurilor de carburant.</p> <p>În timpul misiunii, reprezentanții entității au procedat la întocmirea de foi de parcurs și fișe ale activității zilnice pentru perioada aprilie – decembrie 2021. Deficiențele consemnate: nemenționarea traseului parcurs (ci doar specificația „local”) respectiv a kilometrajului la plecare și sosire, neînscriserea alimentărilor efectuate respectiv inexistența ordinelor de deplasare care să certifice deplasările efectuate în interes de serviciu.</p> <p>S-a constatat faptul că la nivelul ordonatorului terțiar de credite nu s-a procedat la înregistrarea în evidența tehnico-</p>	0

	operativă respectiv evidența financiar-contabilă a motorinei primite în scop de încălzire de la ordonatorul principal de credite.	
	Se constată faptul că la nivelul unității școlare motorina primită de la ordonatorul principal de credite nu se regăsește reflectată nicăieri la nivelul unității școlare deși potrivit evidențelor ordonatorului principal de credite rezultă faptul că în anul 2021 aceasta a primit o cantitate de 3.162 litri. În aceste condiții, modul de lucru al unității școlare este unul deficitar care creează condițiile de manifestare a riscului de utilizare a motorinei primite și în alte scopuri în condițiile în care centrala este racordată la un butoi artizanal de 200 litri în care motorina primită este practic turnată din recipiente (bidoane) de plastic de 20 litri (în care este adusă de la benzinărie) iar stocurile neconsumate de motorină sunt depozitate în aceste recipiente. De asemenea, lemnele utilizate pentru încălzire nu sunt înregistrate în evidența ordonatorului terțiar de credite și nici nu sunt inventariate, reprezentanții entității justificând acest lucru prin faptul că ordonatorul principal de credite nu le comunică valoarea lemnului de foc primite.	18
Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetare, în cuantum și la termen stabilite de lege	Din auditarea categoriei de operațiuni „Venituri Fiscale - Impozite și taxe pe proprietate” se constată faptul că entitatea nu aplică toate prevederile Codului de procedură fiscală referitoare la executarea silită a creanțelor fiscale datorate de persoanele fizice și juridice bugetului local, respectiv nu procedează la poprirea conturilor bancare, sechestrul pe bunurile mobile și imobile, precum și valorificarea acestora, după caz. Pentru susținerea acestei activități, entitatea a încheiat mai multe contracte de prestări servicii cu un prestator, având ca obiect prestarea de servicii de furnizare a Serviciului SGDE (Sistem de Gestiune a Dosarelor Execuționale), pachet SGDE STANDARD, cu acces prin internet – <a href="http://www.aplicatie.sgde.ro">www.aplicatie.sgde.ro</a> , 24 de ore din 24. În perioada 2020 –2021 nu există rapoarte cu dosare deschise, respectiv nu există solicitare de deschidere de dosare de executare din partea entității, plățile efectuate în această perioadă constituie prejudiciu adus bugetului local.	10
	Din auditarea categoriei de operațiuni „Impozite și taxe pe proprietate”- cod 07.02, se constată faptul că, la nivelul entității nu au fost stabilite, înregistrare și încasate veniturile provenind din impozit pe terenurile extravilane ce aparțin cultelor religioase recunoscute de pe raza unității administrativ-teritorială a comunei Criciova, utilizate pentru activități economice.	2
	Entitatea nu a acordat scutirea impozitului asupra mijloacelor de transport pe anul fiscal 2020, în cazul unui contribuabil, acesta beneficiind de scutire conform actelor normative în vigoare și documentelor depuse la dosarul fiscal.	6
	Din verificarea efectuată privind modul de organizare și efectuare a inventarierii patrimoniului UATC Criciova a reieșit că aceasta nu s-a făcut cu respectarea în totalitate a dispozițiilor legale în vigoare.	0
Calitatea gestiunii economico-financiare	Se constată prejudicierea bugetului local cu suma de 11 mii lei, rezultată din cuprinderea în devizul de lucrări a unor articole de deviz fără legătură cu lucrarea în sine și din decontarea unui număr nereal de kilometri a transportului materialelor (balastului), precum și foloase nerealizate.	11
	Se constată faptul că prin expertiza tehnică efectuată de către prestator și ulterior prin dispoziția de reglementare emisă de proiectant au fost stabilite lucrările neefectuate de către	673

	<p>executant la un obiectiv de investiții finanțat din bugetul de stat prin intermediul Programului Național de Dezvoltare Locală (PNDL) respectiv bugetul local al Comunei Criciova, respectiv elementele de deviz nepuse în operă de către acesta, în valoare de 456 mii lei (inclusiv TVA).</p> <p>De asemenea se constată faptul că, cheltuielile ocazionate de plata contravalorii expertizei tehnice efectuate respectiv a încercărilor, probelor și testelor de laborator realizate în sumă de 42 mii lei, entitatea auditată neprocedând ulterior la recuperarea acestor cheltuieli de la partea aflată în culpă așa cum se prevede la art. 36 pct. (2) și (3) din H.G. nr. 273 din 14 iunie 1994 pentru aprobarea Regulamentului privind recepția construcțiilor.</p>	
	<p>Alte abateri privind creanțele și obligațiile statului și ale UAT – Executarea silită a UATC Criciova, urmare pierderii unui proces cu un executant de lucrări. În concluzie, entitatea auditată prezintă un risc imens de intrare în criză financiară și/sau insolvență, sub toate formele legale, fiindu-i afectată continuitatea activității.</p>	1.529

### **6. Măsurile luate operativ de conducerea entității auditate pentru înlăturarea deficiențelor constatate**

În timpul misiunii entitatea a procedat la înregistrarea în evidența financiar contabilă a participațiilor la asociațiile de dezvoltare intercomunitară, întocmind nota contabilă.

### **7. Opinia de audit**

Opinia exprimată a fost opinie CONTRARĂ, deoarece abaterile de la legalitate și regularitate consemnate în raportul de audit financiar și detaliate în procesul verbal de constatare, au o valoare cumulată a erorilor constatate și extrapolate la nivelul populațiilor auditate, peste pragul de semnificație stabilit.

### **8. Măsurile dispuse și recomandările formulate de camera de conturi**

1. Clarificarea bunurilor - activele fixe corporale și necorporale înregistrate și reflectate în balanța de verificare raportate în bilanțul contabil încheiat la 31.12.2021 corelate cu evidența tehnico – operativă pe de o parte, precum și cu valorile juste reevaluate la finele anului 2021 (Registrul numerelor de inventar, fișe de evidență a mijloacelor fixe, etc).

Clarificarea sumelor operate în contul în contul 231 „Active fixe corporale în curs de execuție” pentru fiecare obiectiv de investiții în parte, nefinalizat la 31.12.2021.

2. Prezentarea de documente justificative privind justificarea cheltuielilor, încasarea veniturilor aferente administrării în regim silvic a suprafeței de 296,03 ha fond forestier de către R.P.L. Ocolul Silvic Stejarul R.A respectiv a contravalorii privind valorificarea materialului lemnos convenită beneficiarului (bugetul de venituri și cheltuieli, întocmit de administrator și însușit de beneficiar, devizele de lucrări întocmite de către ocol și însușite de către proprietar și situația lucrărilor efectiv realizate care au stat la baza cheltuielilor legate de administrarea suprafeței de fond forestier ce constituie obiectul contractului, evidențele contabile privind activitatea desfășurată de către administrator) din care să reiasă valoarea materialului lemnos valorificat de către Ocolul Silvic Stejarul și convenită UATC Criciova, în conformitate cu prevederile Regulamentului privind organizarea și funcționarea Regiei Publice Locale Ocolul Silvic Stejarul R.A. și prevederile legale.

Luarea de măsuri privind organizarea gestiunii de material lemnos, înregistrarea în evidența contabilă intrarea și ieșirea cantitativ-valorică a materialului lemnos din gestiunea UATC Criciova;

Reanalizarea proceduri formalizate pe categorii de operațiuni - Venituri din valorificarea materialului lemnos, ținând cont de particularitățile cadrului legal, organizațional, de personal, de finanțare și de alte elemente specifice, precum și de standardele legale care să asigure elaborarea și implementarea standardelor de management/control intern în conformitate cu

reglementările legale în vigoare (data solicitării, cantitate solicitată, beneficiari în funcție de nevoi proprii, nevoi locale, etc).

3. Înregistrarea în evidența financiar-contabilă a rezultatelor reevaluării conform Raportului de reevaluare a activelor fixe corporale aflate în gestiunea entității la data de 31.12.2021.

4. Luarea măsurilor necesare în vederea întocmirii unei proceduri operaționale care să reglementeze la nivelul entității auditate modul de întocmire și aprobare a documentelor justificative care stau la baza înregistrării în evidența contabilă a consumului de combustibil/carburant conform reglementărilor legale aplicabile respectiv a modului de utilizare a autovehiculelor aparținând instituției.

5. Organizarea corespunzătoare a activității compartimentului impozite și taxe, astfel încât activitatea de executare silită a creanțelor bugetului local să se facă conform prevederilor Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, prin aplicarea tuturor măsurilor de executare silită prevăzute de aceasta, în vederea creșterii gradului de încasare a creanțelor fiscale restante;

Prezentarea periodică (trimestrială) a unui raport de activitate, de către personalul cu atribuții de executare silită ordonatorului principal de credite, care să conțină în mod concret care au fost măsurile de executare silită întreprinse, sumele încasate din activitatea de executare silită, etc.

Stabilirea întinderii prejudiciului și dispunerea măsurilor de recuperare a acestuia, inclusiv a foloaselor nerealizate, pentru plățile efectuate de entitate, furnizorului de prestări de servicii de gestionare a dosarelor de executare fiscală, în perioada 2020-2021, pentru care nu există contraprestație solicitată de entitate.

6. Dispunerea tuturor măsurilor necesare pentru recuperarea taxei pe teren datorată de cele două unități de cult descrise în abatere, inclusiv prin măsuri de executare silită.

7. Luarea măsurilor legale cu privire la restituirea sumei de 6 mii lei către contribuabilul în cauză, reprezentând scutire neacordată în anul fiscal 2020 asupra unui mijloc de transport și accesoriile aferente.

8. Efectuarea operațiunilor de inventariere a tuturor elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii ale UATC Criciova la finele exercițiului financiar-bugetar 2022, în concordanță cu cadrul legislativ aplicabil, astfel încât să existe corelarea datelor din bilanț cu datele înregistrate în contabilitate, puse de acord cu situația reală a elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii stabilită pe baza inventarului și efectuarea inventarierii materiei impozabile.

9. Stabilirea întinderii prejudiciului creat comunei Criciova prin decontarea unor articole de deviz care nu au legătură cu lucrarea în sine, precum și decontarea unui număr nereal de kilometri pentru transportul materialelor folosite la reparația unui drum comunal și dispunerea tuturor măsurilor de recuperare a acestuia, inclusiv a foloaselor nerealizate.

10. Luarea tuturor măsurilor necesare în vederea recuperării prejudiciului cauzat de plata unor lucrări neefectuate/elemente de deviz nepuse în operă de către executantul lucrării, obiectiv investițional finanțat prin intermediul Programului Național de Dezvoltare Locală (PNDL), inclusiv dobânzi și penalități de întârziere calculate până la data finalizării misiunii de audit) și virarea acestuia la bugetul de stat;

Luarea tuturor măsurilor necesare în vederea recuperării prejudiciului cauzat de achitarea contravalorii cheltuielilor efectuate din bugetul local al comunei Criciova pentru realizarea de către un prestator a unei expertize tehnice respectiv a încercărilor, probelor și testelor de laborator aferente.

11. Continuarea demersurilor juridice de stopare a executării silite a instituției, de solicitarea a achitări acestor penalități de către Administrația Fondului de Mediu, precum și de repunerea pe rol a dosarului inițial;

În cazul în care demersurile juridice nu dau rezultatele scontate, stabilirea persoanelor responsabile, stabilirea întinderii prejudiciului și dispunerea măsurilor de recuperare a tuturor sumelor achitate către executorul judecătoresc.

12. Înregistrarea în evidența tehnico-operativă a intrărilor de combustibil lichid și solid primit de la ordonatorul principal de credite pentru încălzire (prin întocmirea de note de recepție și constatare diferențe) și contabilă (prin utilizarea conturilor de stocuri) respectiv înregistrarea

pe cheltuieli a combustibilului lichid și solid pe măsura consumurilor efective înregistrate (prin întocmirea de bonuri de consum);

Inventarierea stocurilor de motorină și lemne de foc existente cu ocazia efectuării inventarierii anuale a patrimoniului;

Punerea în funcțiune a rezervorului suprateran de motorină existent în curtea Școlii Gimnaziale Criciova.