

## CAMERA DE CONTURI TIMIȘ

### I. AUDIT FINANCIAR

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

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:** 20.06.2022 – 29.07.2022

#### 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>9.893</b>	<b>12.946</b>	<b>9.900</b>	<b>100,1</b>	<b>76,5</b>
1.Venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri	4.855	4.856	1.799	37,1	37,0
2.Cote și sume defalcate din impozitul pe venit	2.289	2.511	2.504	109,4	99,7
3.Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată	1.436	2.513	2.510	174,8	99,9
4.Subvenții de la alte nivele ale administrației publice	1.313	3.066	3.079	234,5	100,4
5.Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări	0	0	8	-	-
<b>B.CHELTUIELI-TOTAL (1+...+13)</b>	<b>10.138</b>	<b>16.244</b>	<b>9.759</b>	<b>96,3</b>	<b>60,1</b>
1.Cheltuieli de personal	2.313	2.313	2.186	94,5	94,5
2.Bunuri și servicii	4.044	5.521	2.788	68,9	50,5
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	250	0	-	-
8. Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile	0	0	0	-	-
9. Asistență socială	263	630	331	125,9	52,5
10. Alte cheltuieli	13	13	0	-	-
11.Cheltuieli de capital	3.505	7.517	4.454	127,1	59,3
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>-245</b>	<b>-3.298</b>	<b>141</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

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

mii lei

	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar-contabile
1. UATC Moravița - activitatea proprie	65	326	151
2. Școala Gimnazială Moravița	0	0	0
<b>Total sume</b>	<b>65</b>	<b>326</b>	<b>151</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	Evidența contabilă nu s-a condus și organizat conform Normelor metodologice, a Planului de conturi și instrucțiunilor de aplicare a acestuia, respectiv entitatea nu a înregistrat în contul contabil 208 „Alte immobilizări necorporale” amenajamentul pastoral realizat în anul 2018, în valoare de 151 mii lei.	151
Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetare, în cuantum și la termenele stabilite de lege	Neactualizarea redevenței în funcție de rata inflației, conform prevederilor din contractele de concesiune.	0
	Nestabilirea, neevidențierea și neurmărirea spre încasare a impozitului pe clădirile speciale în conformitate cu prevederile art. 453 lit. b) din Codul fiscal.	65
	Neaplicarea sau aplicarea parțială a măsurilor de executare silită, nerespectarea termenelor prevăzute de lege pentru luarea măsurilor în vederea recuperării creanțelor de la contribuabilii cu datorii la bugetul general consolidat - bugetul local.	0
Calitatea gestiunii economico-financiare	Nu a fost efectuată inventarierea obiectivelor în curs pe stadii de execuție în conformitate cu prevederile O.M.F.P. nr. 2.861 din 9 octombrie 2009.	0
	Neîntocmirea/neactualizarea inventarului bunurilor din domeniul public al U.A.T.C. Moravița.	0
	Nu au fost înregistrate în evidențele cadastrale și de publicitate imobiliară toate elementele patrimoniale.	0
	Nu s-a întocmit și ținut la zi registrul agricol, sursă importantă de date privind contribuabilii și totodată obiectele acestora, impozabile sau taxabile, după caz, inclusiv obligația de interconectare a Registrului agricol al entității cu Registrul agricol național (RAN).	0
	Nu s-au întreprins demersuri în vederea identificării moștenirilor vacante care revin comunei.	0
	Neidentificarea riscurilor de denaturare semnificativă a immobilizărilor corporale de natura terenurilor, la care este supusă entitatea, a recunoașterii și observării mijloacelor de diminuare a patrimoniului acesteia, respectiv neidentificarea persoanelor care și-au înstrăinat dreptul la reconstituirea proprietății în baza legilor fondului funciar.	0
	Nu s-au constituit și reținut garanțiile materiale/bănești persoanelor care îndeplinesc calitatea de gestionar, în cuantumul prevăzut de legislația în vigoare.	0
	Înregistrarea direct pe cheltuieli a materialelor de construcții, fără documente justificative, respectiv un deviz aferent lucrărilor executate în regie proprie, care să cuprindă cantitatea și valoarea utilizată.	0
	Efectuarea de plăți nelegale din bugetul local reprezentând	

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

Nu este cazul.

## **7. Opinia de audit**

Opinia exprimată a fost una contrară, deoarece valoarea cumulată a erorilor de la legalitate și regularitate identificate s-a situat peste nivelul pragului de semnificație.

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

1. Reflectarea în contul contabil 208 „Alte imobilizări necorporale” a amenajamentului pastoral realizat în anul 2018. Calcularea și înregistrarea lunară pe cheltuielile entității a cotei de amortizare aferentă mijloacelor fixe. Identificarea componentei soldului contului 467 și preluarea acestor sume la venituri în situația în care dreptul creditorilor de a-și cere sumele este în afara termenului legal de prescripție. Evidențierea în conturile aflate în afara bilanțului a garanțiilor de bună execuție.

2. Actualizarea redevenței cu indicele de inflație în cazul tuturor contractelor de concesiune pășuni în conformitate cu art. 9 din contract.

3. Stabilirea, evidențierea și urmărirea spre încasare a impozitului pe clădiri datorat de 2 agenți economici, estimat de echipa de audit la suma de 65 mii lei, calculat pentru perioada 2017 – 2022.

4. Urmărirea spre încasare a tuturor creanțelor bugetului local al comunei Moravița, aflate în termenul legal de prescripție, prin instituirea, succesivă și/sau concomitentă a tuturor măsurilor de executare silită prevăzute de Codul de procedură fiscală.

Responsabilizarea personalului de specialitate în vederea creșterii gradului de colectare a veniturilor fiscale și nefiscale, din impozite și taxe locale prin aplicarea tuturor procedurilor legale de executare silită a creanțelor bugetare nestinse prin încasare: înființarea de popririi pe disponibilitățile bancare, pe venituri de la terți, sechestre asupra bunurilor mobile și imobile ale persoanelor fizice și juridice, etc.

5. Inventarierea prin verificarea la fața locului a stadiului fizic al lucrărilor de modernizare nefinalizate sau de reparații ale clădirilor din patrimoniul entității auditate.

Inventarierea imobilelor proprietate privată a statului și a drepturilor reale supuse inventarierii, aflate în administrarea autorității publice locale și depunerea declarației P4000 la Ministerul Finanțelor, privind inventarul centralizat al bunurilor imobile proprietate privată a statului și a drepturilor reale supuse inventarierii, conform prevederilor legale.

6. Efectuarea inventarierii bunurilor aparținând domeniului public al comunei Moravița.

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 Moravița.

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.

7. Efectuarea demersurilor necesare și legale în vederea întocmirii documentației cadastrale privind înscrierea în Cartea Funciară a tuturor imobilelor (clădiri și terenuri) aflate în proprietatea comunei, în vederea cunoașterii suprafețelor exacte a acestora, a stabilirii regimului juridic al acestora și a asigurării dreptului de proprietate al entității în cazul unor eventuale litigii.

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

8. Întocmirea și completarea 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.

Completarea dosarelor fiscale cu acte de proprietate ale fiecărui contribuabil și efectuarea unui punctaj cu datele declarate din Registrul agricol.

Emiterea deciziei de impunere provizorie pentru stabilirea impozitului pe clădiri, impozitului pe teren și impozitului pe mijloacele de transport în cazul persoanelor fizice care beneficiază în mod continuu de câștiguri/foloase obișnuite aduse de acestea, bunuri impozabile pentru care nu se cunosc titularii dreptului de proprietate / nu și-au clarificat calitatea de proprietar, acest demers continuând până la reglementarea situației juridice a activului în cauză.

9. Efectuarea de verificări, de către persoanele din cadrul compartimentului de impozite și taxe cu atribuții de stabilire și urmărire spre încasare a impozitelor și taxelor locale, privind identificarea tuturor cazurilor în care la dosarele fiscale nu există toate documentele care atestă proprietatea sau alte moduri de folosință (contracte, extras CF, titlu de proprietate... etc.), iar în cazurile în care se constată că nu există moștenitori legali sau testamentari și moștenirea este vacantă, începerea procedurii succesiunii vacante dacă este cazul, pentru suprafețele de teren și/sau alte bunuri în cauză în vederea intrării acestora în domeniul public/privat al comunei.

10. Finalizarea efectuării activității de inventariere generală a terenurilor și de înregistrare a acestora în evidențele cadastrale; identificarea tuturor terenurilor ce constituie rezervă la dispoziția comisiei locale de fond funciar, pe baza situației reale și a documentelor justificative și valorificarea rezultatelor inventarierii, în conformitate cu prevederile legale, în vederea actualizării materiei impozabile a bugetului local și restabilirii proprietății publice sau private a U.A.T.C. Moravița. Efectuarea demersurilor necesare de verificare a Registrelor naționale notariale PNNEPR, RNNEOS, RNEAD, RNNEL, RNNRM, RNNECD, RNNES (INFONOT) și a actelor 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 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 convenite 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. Inițierea procedurilor de revocare sau anulare, după caz, a titlurilor de proprietate emise cu încălcarea dispozițiilor art. 1(3) și ale art. 4 din Legea nr. 165/2013, precum și efectuarea tuturor demersurilor pentru readucerea în patrimoniul privat al unității administrativ teritoriale/statului a terenurilor ce au fost restituire în natură titularilor drepturilor convenite în temeiul legilor fondului funciar, cu încălcarea dispozițiilor art. 1(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.

11. Reținerea începând cu luna august 2022 a garanțiilor bănești de la persoanele nominalizate care dețin calitatea de gestionar, până la atingerea cuantumului stipulat în contractele de constituire a garanției materiale.

12. Prezentarea documentelor justificative care au stat la baza trecerii pe cheltuieli a materialelor consumabile; în caz contrar stabilirea întinderii reale a prejudiciului și luarea măsurilor legale în vederea recuperării integrale a acestuia.

Elaborarea unei proceduri operaționale privind modalitatea de recunoaștere a cheltuielilor cu materialele consumabile la nivelul entității, care să conțină documentele obligatorii pe baza cărora se va realiza recunoașterea cheltuielilor precum și persoanele care vor confirma realitatea consumurilor, inclusiv termenele până la care se realizează aceste operațiuni.

Nominalizarea unui gestionar al acestor materiale consumabile și stabilirea documentelor pe baza cărora se va face intrarea și/sau ieșirea din gestiune.

Realizarea periodică a unui punctaj valoric între evidența contabilă și cea tehnic-operativă de la nivelul gestiunii de materiale consumabile în vederea identificării eventualelor diferențe și corectarea acestora până la întocmirea următoarelor situații financiare.

13. Stabilirea întinderii reale a prejudiciului și recuperarea integrală a acestuia, reprezentând drepturi salariale acordate necuvenit în perioada decembrie 2018 – iunie 2022.