

## CAMERA DE CONTURI TIMIȘ

### Sinteza rezultatelor acțiunii de audit desfășurate la U.A.T.C. Șandra

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

2. **Perioada efectuării acțiunii de audit:** 25.05.2021 - 30.06.2021

#### 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>9.099</b>	<b>10.233</b>	<b>6.764</b>	<b>74,3</b>	<b>66,1</b>
1.Venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri	3.736	3.871	1.424	38,1	36,8
2.Cote și sume defalcate din impozitul pe venit	2.396	2.348	2.205	92,0	93,9
3.Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată	1.033	2.080	2.074	200,8	99,7
4.Subvenții de la alte nivele ale administrației publice	1.491	1.491	860	57,7	57,7
5.Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări	443	443	201	45,4	45,4
<b>B.CHELTUIELI-TOTAL (1+...+13)</b>	<b>9.099</b>	<b>10.303</b>	<b>6.599</b>	<b>72,5</b>	<b>64,0</b>
1.Cheltuieli de personal	1.908	2.032	1.740	91,2	85,6
2.Bunuri și servicii	3.305	4.099	2.831	85,7	69,1
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	590	590	0	-	-
9. Asistență socială	240	344	263	109,6	76,5
10. Alte cheltuieli	33	30	22	66,7	73,3
11.Cheltuieli de capital	3.023	3.208	1.743	57,7	54,3
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>0</b>	<b>-70</b>	<b>165</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

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

mii lei

	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar-contabile
1.UATC Șandra - activitatea proprie	150	22	2.120
2.Școala Gimnazială Șandra	0	0	12
<b>Total sume</b>	<b>150</b>	<b>22</b>	<b>2.132</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	Situațiile financiare întocmite la 31.12.2020, nu reflectă fidel realitatea, întocmirea acestora neavând la bază datele preluate din evidenta tehnico-operativă și din evidența contabilă.	1.253
	La nivelul ordonatorului principal de credite nu s-au regăsit situațiile financiare trimestriale și anuale ale ordonatorului terțiar de credite, în format letric, prevăzute a se întocmi de legislația în vigoare.	0
	Bunuri neinventariate și neînregistrate în evidența contabilă ca mijloc fix, reflectate eronat pe cheltuieli.	12
	Nu a calculat și înregistrat cota de amortizare aferentă mijloacelor fixe existente în patrimoniu. Constatarea este confirmată și de faptul că în bilanțul de verificare întocmită la finele anului 2020 conturile contabile 280 „Amortizări privind imobilizările necorporale” și 281 „Amortizări privind imobilizările corporale” nu prezintă rulaj, deși în patrimoniul entității auditate exista mijloace fixe care nu au fost complet amortizate.	0
	S-a atribuit teren prin hotărâri ale comisiilor județene și au fost puși în posesie, fără eliberarea titlurilor de proprietate, dintre care unii au procedat anterior, la înstrăinarea dreptului de proprietate încheind procuri, antecontracte, promisiuni de vânzare, etc.	0
Organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de management și control intern (inclusiv audit intern)	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, deși în organigrama entității este prevăzut post de auditor intern, postul fiind vacant, încă din octombrie 2018, pentru care entitatea nu a luat măsurile legale necesare în vederea organizării și ocupării prin concurs al acestuia.	0
Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetare, în cuantumul și la termenele stabilite de lege	Entitatea nu procedează la stabilirea, înregistrarea și încasarea penalităților de întârziere, prevăzute în contracte, pentru neplata ratelor aferente imobilelor, în termenul convenit prin contract.	147
	Nu în toate cazurile sunt impuse și implicit nu s-a calculat și încasat impozitul pe mijloacele de transport deținute de persoanele juridice de pe raza teritorială administrativă a comunei.	3
Calitatea gestiunii economico-financiare	S-a înregistrat eronat în evidența financiar contabilă terenurile atribuite în folosință pe durata existenței construcțiilor dobânditorilor acestora, potrivit art. 36 alin. 3 din Legea nr. 18 din 19 februarie 1991 (republicată) dar și a terenurilor aferente caselor ce cad sub incidența Legii nr. 112/1995 și nu a procedat la virarea, la bugetul de stat, într-un cont extrabugetar, după reținerea comisionului de 1%, a sumelor încasate. Clădirile, care fac obiectul Legii nr. 112/1995, introduse prin HCL în patrimoniul privat al comunei, au fost vândute, integral sau cu plata în rate, iar veniturile astfel încasate au fost reflectate ca venituri ale bugetului local al comunei, corect fiind să fie virate în fondul extrabugetar gestionat de Ministerul Finanțelor Publice.	748
	Contractul de prestări servicii nu și-a atins obiectul, deși a fost achitat în integralitate.	22
	Inventarierea anuală a patrimoniului nu s-a efectuat în	0

	conformitate cu prevederile OMFP nr. 2861/2009.	
	Nu s-au luat măsurile necesare actualizării valorii bunurilor care alcătuiesc domeniul public al unității administrativ teritoriale, nu a supus aprobării Consiliului Local cu modificările survenite (ca valoare a acestora) de la data ultimei aprobări și nici a nu efectuat demersurile necesare publicării acestora în Monitorul Oficial.	0
	Nu s-au efectuat toate demersurile legale în vederea întocmirii documentației cadastrale și înscrierii în evidența Oficiului de Cadastru și Publicitate Imobiliară Teritorială a acestor bunuri.	0
	S-a acordat din bugetul local sprijin financiar nerambursabil Asociației Sportive, de drept privat, cu nerespectarea în totalitate a cadrului legal prevăzut de Legea nr. 350/2005 privind finanțările nerambursabile din fonduri publice pentru activității nonprofit.	119

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

Entitatea auditată nu a luat măsuri de remediere a abaterilor de la legalitate și regularitate în timpul misiunii de audit financiar.

## **7.Opinia de audit/Concluzii**

Opinia exprimată a fost opinie contrară, deoarece:

- a) situațiile financiare nu prezintă o imagine reală și fidelă a poziției financiare, a performanței sau a modificărilor poziției financiare a entității;
- b) modul de administrare a patrimoniului public și privat al unității administrativ-teritoriale, precum și execuția bugetului de venituri și cheltuieli nu respectă principiile legalității și regularității.
  - abateri de la legalitate și regularitate sunt peste pragul de semnificație valoric;
  - abateri de la legalitate și regularitate, care nu influențează situațiile financiare, dar sunt semnificative (materiale) având în vedere natura abaterilor și contextul în care acestea s-au produs.

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

1. Reanalizarea tuturor înregistrărilor contabile efectuate pentru investițiile derulate/realizate în cursul anului 2020, efectuarea stornărilor și înregistrarea corectă a acestora, crearea unei evidențe analitice pe fiecare investiție în curs/finalizată care să cuprindă toate cheltuielile efectuate cu realizarea ei, începând cu SF, PT și până la alte cheltuieli necesare realizării (servicii de dirigenție de șantier, taxe ISC, etc.).

Înregistrarea Gardului realizat pentru Cimitir, în suma de 38 mii lei, reflectat eronat pe cheltuieli, în conturi de imobilizări.

Înregistrarea în evidențele contabile, în contul 260 „Titluri de participare” a participațiilor deținute de UATC, în sumă de totală de 4 mil lei.

Înregistrarea în conturi de active fixe a bunurilor în valoare de 8 mii lei, precum și a Sistemului de supraveghere Școala Gimnazială în valoare de 12 mii lei, atribuirea numărului de inventar precum și calcularea și înregistrarea lunară a cotei de amortizare stabilită conform catalogului de clasificare a mijloacelor fixe din H.G. nr. 2.139/2004.

Identificarea imobilizărilor corporale amortizabile care au fost supuse reevaluării și corectarea soldului contului 105 „Rezerve din reevaluare” cu valoarea diferențelor din reevaluare transferate eronat în contul 117 „Rezultatul reportat” astfel încât soldul creditor al contului 105 să reprezinte valoarea rezervelor din reevaluarea activelor fixe corporale existente în instituție, neamortizate integral.

Reanalizarea rezultatelor reevaluării realizate în anul 2019 și înregistrarea în totalitate a rezultatelor acesteia în evidența contabilă a entității, după supunerea spre aprobare a înregistratorilor noilor valori de către consiliul local.

Evidențierea transferului imobilelor construcții și terenuri aflate în folosința/administrarea Școlii Gimnaziale.

2. Calcularea și înregistrarea lunară în evidențele contabile a cotei de amortizare aferentă imobilizărilor corporale și necorporale, care se supun amortizării, aflate în patrimoniul entității.

3. Preluarea în evidența contabilă a debitelor provenite din contractele de vânzare de imobile cu plata în rate, determinarea sumelor ce trebuie achitate, elaborarea de grafice de rambursare adecvate clauzelor contractuale.

Virarea sumelor ce provin din valorificarea prin vânzare a imobilelor ce cad sub incidența prevederilor Legii nr. 112/1995 în fondul extrabugetar gestionat de Ministerul Finanțelor Publice, după reținerea comisionului de 1% din valoarea lor, conform Legii nr. 112/1995, utilizând contul 50.21 „Disponibil din Fondul extrabugetar conform Legii nr. 112/1995”, deschis la trezoreria statului pe seama Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice – Timișoara, aceasta fiind singura destinație legală reglementată a sumelor rezultate din vânzarea acestor imobile.

Evidențierea în contul contabil 102 „Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul privat al statului” a imobilelor, ce aparțin domeniului privat al statului (clădiri și terenuri) care cad sub incidența Legii nr. 112/1995 și a terenurilor atribuite în folosință pe durata existenței construcțiilor dobânditorilor acestora, și care potrivit art. 36(3) din Legea nr. 18/19.02.1991 (republicată) a fondului funciar trec în proprietatea actualilor titulari ai dreptului de folosință a terenului, proprietari ai locuințelor și nu a UAT.

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.

4. Luarea măsurilor legale prin inițierea procedurilor de revocare sau anulare, după caz, a titlurilor de proprietate emise cu încălcarea dispozițiilor art. 1 alin. (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 natura titularilor drepturilor cuvenite 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.

Identificarea tuturor situațiilor de genul celor expuse în constatarea consemnată și după caz, luarea măsurilor de reîntregire și de gestionare a patrimoniului UATC, în vederea respectării dispozițiilor art. 23, alin. 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 alin 2) și ale Legii nr. 165/2013 art. 1 alin 3).

Efectuarea demersurilor necesare de verificare a Registrelor naționale notariale PNNEPR, RNNEOS, RNEAD, RNNEL, RNNRM, RNNECD, RNNES (INFONOT) și actele comunicate de Camera Notarilor Publici Timiș 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 data 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.

5. Luarea măsurilor legale necesare privind organizarea și exercitarea activității de audit public intern la nivelul entității.

6. Inventarierea materiei impozabile aferente creanțelor bugetului local conform prevederilor legale, de către o comisie stabilită în baza Dispoziției Primarului, și valorificarea corespunzătoare a rezultatelor acesteia, în vederea identificării și clarificării diferențelor dintre datele factive, evidența tehnic operativă și evidența contabilă, prin luarea de măsuri privind depunerea la zi a declarațiilor de impunere de către toți contribuabilii, persoane fizice și juridice de pe raza comunei, prin justificarea cu toate documentele care atestă proprietatea sau alte moduri de folosință (clădiri - contract de vânzare - cumpărare, act de donație, contract de schimb, hotărâre judecătorească (definitivă și irevocabilă), certificat de moștenitor, act de judecare; clădiri noi - autorizație de construire, proces verbal recepție, regularizare taxa, declarația privind valoarea reală a lucrărilor executate în baza autorizației de construire; terenuri - titlul de proprietate; mijloace de transport - contract de vânzare - cumpărare / factura fiscală / act de donație) etc.

Identificarea și introducerea datelor în sistemul informatic de stabilire a impozitelor și taxelor implementat la nivelul entității în cazul tuturor contribuabililor la UATC, ținând cont de datele furnizate de Oficiul Registrului Comerțului în cazul persoanelor juridice și fizice autorizate sau de către alte organe abilitate în acest sens.

Luarea de măsuri privind remedierea oricărei defecțiuni legata de funcționarea programelor.

7. Reflectarea în evidența financiar contabilă a ratelor, dobânzilor și penalităților calculate pentru neplata în termenul prevăzut în contract a acestora.

Urmărirea încasării veniturilor precum și a penalităților pentru neplata în termen a ratelor aferente imobilelor care fac obiectul vânzării-cumpărării.

Instituirea măsurilor de executare silită prevăzute de Codul de procedura civilă, în vederea recuperării creanțelor restante neîncasate în vederea evitării prescrierii acestora.

Efectuarea demersurilor legale necesare în vederea intrării în legalitate a construcției ridicate pe terenul identificat.

8. Reanalizarea și actualizarea materiei impozabile pe secțiunea mijloace de transport precum și solicitarea anuală, cu ocazia operațiunii de inventariere a materiei impozabile, de la Ministerul Administrației și Internelor – Direcția de Permise de Conducere și Înmatriculare a Vehiculelor de date și informații care să cuprindă vehiculele înmatriculate pe teritoriul administrativ și de competența fiscală a UATC, precum și compararea acestora cu evidența fiscală și financiar – contabilă.

Stabilirea, evidențierea și urmărirea încasării impozitului pe mijlocul de transport în cazul debitorilor persoane juridice, identificate cu ocazia inventarierii materiei impozabile.

9. Luarea de către ordonatorul principal de credite a măsurilor legale pentru efectuarea inventarierii generale a patrimoniului, ținând cont de prevederile OMFP nr. 2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, prin inventarierea tuturor elementelor patrimoniale;

Evaluarea bunurilor înscrise fără valoare în listele de inventariere, potrivit prevederilor reglementărilor contabile aplicabile.

10. Luarea măsurilor legale necesare astfel încât să se efectueze corecția reevaluării imobilizărilor de la 31.12.2019, să fie realizată la valoarea justă a acestora și efectuarea corecției asupra valorii Terenului de sport, înscris în Cartea Funciara, care figurează la valoarea „zero” în raportul de reevaluare și implicit în evidențele contabile ale entității.

Efectuarea inventarierii reale a bunurilor care alcătuiesc domeniul public al comunei, înregistrarea corespunzătoare a tuturor bunurilor aparținând domeniului public, astfel încât să existe corelație între valoarea bunurilor capitalizate în fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al UAT cu cele reflectate în active aparținând domeniului public al comunei.

Actualizarea de către o comisie special constituită, prin dispoziție, a listei „Inventarul bunurilor ce aparțin domeniului public al unității administrativ teritoriale” cu modificările survenite ca valoare de la data ultimei aprobări a acestei liste precum și cu datele cadastrale, punerea de acord a datelor cu cele din evidența contabilă, supunerea listei actualizate spre aprobarea Consiliului Local al comunei și mai apoi înaintarea Proiectului de hotărâre privind atestarea inventarului bunurilor care alcătuiesc domeniul public al unității administrativ-teritoriale ministerului cu atribuții în domeniul administrației publice.

11. 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., în vederea cunoașterii suprafețelor exacte a acestora, a asigurării dreptului de proprietate al unității administrativ teritoriale în cazul unor eventuale litigii.

Luarea măsurilor necesare în vederea obținerii finanțării, în condițiile legii, pentru efectuarea lucrărilor de înregistrare sistematică, având ca obiect atât sectoare cadastrale care cuprind imobile din extravilan, cât și sectoare cadastrale care cuprind imobile din extravilan și din intravilan, indiferent de calitatea titularului dreptului, respectiv proprietar, titular al unui drept real asupra imobilului sau posesor.

12. Intrarea în legalitate cu privire la finanțare, prin încheierea contractelor de finanțare, exclusiv pe baza selecției publice de proiecte, procedură care permite atribuirea unui contract de finanțare nerambursabilă din fonduri publice, prin selectarea acestuia de către o comisie.

Disponerea de măsuri pentru întocmirea unui raport cu privire la contractele de finanțare nerambursabilă încheiate în cursul anului fiscal, care să cuprindă programele finanțate, beneficiarii

și rezultatele contractului și să îl publice în Monitorul Oficial al României, Partea a VI-a, precum și pe site-ul propriu.

Solicitarea dovezii de depunere a situațiilor financiare de către Asociația Sportivă și verificarea cheltuielilor efectuate de către aceasta din sumele finanțate de la bugetul local, iar în caz contrar recuperarea sumelor avansate cu titlu de finanțare.

13. Depunerea de către ordonatorul terțiar de credite a situațiilor financiare în format letric, cu adresa de înaintare, la registratura ordonatorului principal de credite.

14. Înregistrarea conform codului de clasificare al mijloacelor fixe, în evidența ordonatorului terțiar de credite, a sistemului de supraveghere, montat la clădirea – Școala Gimnazială, precum și calcularea amortizării acestuia.

15. Extinderea verificării asupra tuturor obligațiilor stabilite a se realiza, prin contractele încheiate și recuperarea integrala a sumelor plătite nejustificat (paguba + foloase nerealizate), respectiv fără contraprestație.