



CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

CAMERA DE CONTURI TIMIȘ

Timișoara, Bulevardul Republicii nr. 12, Cod 300004
Telefon: +(40) 256.490.833; Fax: +(40) 256.499.869
Website: www.curteadeconturi.ro, E-mail: cctimis@rcc.ro

Nr. 2540/30.09.2019

COMUNEA CURTEA	
JUDEȚUL TIMIȘ	
REGISTRATURA GENERALĂ	
Nr. 1320	
ziua 14	luna 10 anul 2019
Indicativul dosarului	Nr. actului de bază

UNITATEA ADMINISTRATIV TERITORIALĂ COMUNA CURTEA

Domnului Primar – GRECU MIRCEA

În temeiul prevederilor art. 33 alin. (1) din Legea 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, și ale pct. 180 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, vă transmitem alăturat, pentru a asigura punerea în executare a **Deciziei nr. 43/30.09.2019**, emisă de directorul adjunct al Camerei de Conturi Timiș pentru înlăturarea deficiențelor constatate și consemnate în Raportul de audit financiar nr. 1111/30.08.2019, încheiat în urma acțiunii „*Audit financiar asupra conturilor anuale de execuție bugetară ale Unității Administrative Teritoriale a Comunei*”, pe anul 2018, efectuată la entitatea **UNITATEA ADMINISTRATIV TERITORIALĂ COMUNA CURTEA**.

Vă precizăm că în situația în care din motive justificate, măsurile dispuse prin decizie nu pot fi realizate și/sau termenul stabilit pentru ducerea la îndeplinire a măsurilor este insuficient, aveți posibilitatea de a solicita analizarea acestora prin formularea unei contestații, conform prevederilor pct. 204 din Regulamentul mai sus menționat.

Soluționarea eventualei contestații la decizie se va face de către Comisia de soluționare a contestațiilor constituită la nivelul Camerei de Conturi Timiș.

Director,
Popovici Florin - Cornel





CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

CAMERA DE CONTURI TIMIȘ

Timișoara, Bulevardul Republicii nr.12, Cod 300004
Telefon: +(40) 256.490.833; Fax: +(40) 256.499.869
Website: www.curteadeconturi.ro, E-mail: cctimis@rcc.ro

Dosar nr. 43/2019

DECIZIA Nr. 43 / 2019

Având în vedere prevederile Legii nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, și ale Regulamentului 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, examinând deficiențele consemnate în Raportul de audit financiar înregistrat la entitate sub nr. 1111/30.08.2019 încheiat în urma acțiunii „*Audit financiar asupra conturilor anuale de execuție bugetară ale Unității Administrativ Teritoriale a Comunei*”, pe anul 2018, efectuată la **UNITATEA ADMINISTRATIV – TERITORIALĂ COMUNA CURTEA**

SE CONSTATĂ:

1. Neînregistrarea și/sau înregistrarea eronată în evidența contabilă a unor operațiuni și reflectarea lor în situațiile financiare

Urmare a verificărilor efectuate privind modul de organizarea și conducerea contabilității în conformitate cu prevederile legale, în cadrul compartimentului de specialitate al UATC Curtea, au rezultat următoarele aspecte:

a1) Nu au fost evidențiate titlurile de participare la capitalul social al altor entități, în sumă de 12.000 lei, în contul contabil 260 „*Titluri de participare*” cu toate că entitatea verificată are aport la capitalul social la următoarele asociații:

- Asociația de Dezvoltare Intercomunitară de Deșeuri Timiș, conform HCL nr. 15/09.10.2008 – 1.000 lei;

- Asociația de Dezvoltare Intercomunitară Apă-Canal Timiș conform HCL nr. 18/27.07.2009 – 1.000 lei;

- Asociația de Dezvoltare Intercomunitară „Distribuție Gaz Timiș Est” conform HCL nr. 36/31.10.2018 – 10.000 lei.

a2) Din auditarea veniturilor obținute din masa lemnoasă de către UATC Curtea, s-a constatat că entitatea auditată nu a întocmit documente de intrare (Note de intrare-recepție) în baza avizelor de însoțire de materiale lemnoase și nu au fost înregistrate în evidențele financiar-contabile cantitățile de lemn solicitat pentru nevoile comunei ca lemn pentru foc. De asemenea, nu sunt întocmite nici documentele de ieșire (bonuri de consum, etc), și nici nu sunt înregistrate în evidența contabilă, astfel:

-**298 mc lemn foc** de care UATC Curtea a beneficiat pentru nevoi proprii, conform bugetelor de venituri și cheltuieli anuale întocmite de Ocolul Silvic Stejarul în perioada 2016-2018, de, astfel: 59 mc în anul 2016, 185 mc în anul 2017 și 54 mc în anul 2018;

-3,1 mc lemn de foc primit prin donație din confiscări de la Ocolul Silvic Coșava (aviz de însoțire secundar nr. 1980878/28.08.2018 - 1,6 mc și aviz de însoțire secundar nr. 1105139/08.06.2018 - 1,5 mc);

-135 mc lemn de foc exploatat de SC Angel Martin SRL, și livrat către UATC Curtea, în baza APV nr. 1209698–TM-18663200/21.09.2017 emis de Ocolul Silvic Stejarul pentru punerea în valoare de material lemnos (vegetație forestieră din afara fondului forestier național) din pășunea împădurită proprietatea comunei Curtea;

-98 mc lemn de foc exploatat de SC Angel Martin SRL, și livrat către UATC Curtea, în baza APV nr. 1317244–TM-33/02.04.2018 emis de Ocolul Silvic Coșava pentru punerea în valoare de material lemnos (vegetație forestieră din afara fondului forestier național) la unitatea de producție maluri râul Bega.

a3) Nu au fost reflectate, în anul 2018, în debitul contului 464 „*Creațe ale bugetului local*”, creanțele bugetului local reprezentând obligațiile contribuabililor, persoane fizice sau juridice, și nici în creditul contului 464 „*Creațe ale bugetului local*” stingerea creanțelor bugetului local, potrivit legii. Astfel, contul 464 „*Creațe ale bugetului local*” are același sold inițial la data de 01.01.2018 și același sold final la data de 31.12.2018 în sumă de 102.918 lei, cu rulaje 0. De asemenea, nu au fost înregistrate în contabilitate, respectiv în contul 467 „*Creditori ai bugetului local*”, nici sumele achitate în plus (suprasolvirile) sau plățile fără debite pentru unele categorii de impozite și taxe;

a4) Înregistrarea eronată în debitul contului 473 *Decontări în curs de clarificare* a sumei de 479.416,51 lei, reprezentând contravaloarea sancțiunilor aplicate conform regulamentului de finanțare europeană, în derularea proiectului integrat „*Îmbunătățirea infrastructurii fizice și a serviciilor de bază în comuna Curtea, județul Timiș*”, în baza contractului de finanțare nr. C 322010953700050/11.06.2010 pentru acordarea ajutorului financiar nerambursabil încheiat cu Agenția de Dezvoltare Rurală și Pescuit, respectiv suma considerată neeligibilă de 346.270,91 lei și suma de 133.145,60 lei reprezentând depășirea cu 10% a avansului nejustificat cf O.U.G. nr. 74/2009. Contravaloarea sancțiunilor aplicate conform regulamentului de finanțare europeană sunt deja înregistrate de entitate în evidența contabilă în creditul contului 458 „*Sume de restituit Autorităților de Certificare/Autorităților de Plăți – Fonduri Externe nerambursabile Post aderare*”, acestea fiind datorii ale entității și nu active, respectiv creanțe sau sume de încasat.

a5) Înregistrarea eronată în contul 233 *Active necorporale în curs de execuție* a sumei de **247.452,70 lei** (din care 141.576,35 lei sume ce trebuiau evidențiate în contul 231 „*Active fixe corporale în curs de execuție*” și 105.876,35 lei sumă înregistrată eronat), astfel:

- Servicii consultanță aferente proiectului „*Dotarea Comunei Curtea jud. Timiș cu un buldoexcavator pentru intervenții în situații de urgență*” prestate și facturate de SC Infra Media Consult SRL în sumă de 9.520 lei, achitate cu OP nr. 1183/23.11.2017;

- Servicii consultanță achiziții publice atribuire contract de proiectare „*Modernizare drum comunal DC 110 Coșava Homojdia, în comuna Curtea, jud. Timiș*” prestate și facturate de SC Infra Media Consult SRL în sumă de 11.900 lei, achitate cu OP nr. 345/26.04.2018;

- Servicii proiectare „*Modernizare drum comunal DC 110 Coșava Homojdia, în comuna Curtea, jud. Timiș*” prestate și facturate de SC SPC ELITE Consulting SRL în sumă de 78.686,37 lei, achitate cu OP nr. 836/06.11.2018;

- Servicii de verificare tehnică componenta drumuri „*Modernizare drum comunal DC 110 Coșava Homojdia, în comuna Curtea, jud. Timiș*” prestate și facturate de SC Vedrum SRL în sumă de 5.000 lei, achitate cu OP nr. 837/06.11.2018;

- Servicii de verificare tehnică componenta poduri „*Modernizare drum comunal DC 110 Coșava Homojdia, în comuna Curtea, jud. Timiș*” prestate și facturate de Varla Nistor Florin PFA în sumă de 4.000 lei, achitate cu OP nr. 838/06.11.2018;

- Servicii consultanță achiziții publice atribuire contract de execuție „Modernizare drum comunal DC 110 Coșava Homojdia, în comuna Curtea, jud. Timiș” prestate și facturate de SC Infra Media Consult SRL în sumă de 10.710 lei, achitate cu OP nr. 964/13.12.2018;

- Servicii proiectare „Înființare parc de joacă pentru copii în localitatea Coșava, comuna Curtea, jud. Timiș” prestate și facturate de SC Fain-Proiect SRL în sumă de 21.420 lei, achitate cu OP nr. 685/26.08.2018 și taxă ISC 339,98 lei.

Aceste sume trebuiau evidențiate în contul 231 „Active fixe corporale în curs de execuție”, reprezentând costuri care conform reglementărilor contabile, se efectuează în legătură cu construcția/achiziția unei imobilizări corporale, direct atribuibile acesteia.

- 105.876,35 lei sumă înregistrată eronat în corespondență cu contul 303 *Obiecte de inventar*.

a6) Înregistrarea eronată a sumelor achitate către Biroul Executorului Judecătoresc Teregovan Florin în dosarul execuțional 1218/2013 în favoarea Fondului Național pentru Garantarea a Creditelor pentru IMM-uri S.A. IFN, pe contul de cheltuieli 629 *Alte cheltuieli autorizate prin dispoziții legale* și nu în creditul contului 458 „Sume de restituit Autorităților de Certificare/Autorităților de Plăți – Fonduri Externe nerambursabile Post aderare”, unde este evidențiată suma rămasă nejustificată/nerestituită din derularea contractului de finanțare nerambursabilă încheiat cu Agenția de Plăți pentru Dezvoltare Rurală și Pescuit România precum și sancțiunile aplicate conform regulamentului de finanțare europeană. Au fost efectuate plăți în sumă de 100.000 lei în perioada 12.04.2016-08.11.2018 ce nu au fost înregistrate separat, pe de o parte pe cheltuieli reprezentând onorariul executorului judecătoresc și pe de altă parte cele reprezentând stingerea datoriilor către Fondului Național pentru Garantarea a Creditelor pentru IMM-uri S.A. IFN;

a7) Nu au fost înregistrate în evidența contabilă în soldul creditor al contului 401 „Furnizori de bunuri și servicii” și în balanța de verificare sintetică întocmită la 31.12.2018, facturi emise în sumă totală de **14.714,82 lei**, din care:

-9.600 lei reprezentând factura nr. 23233/04.12.2018 emisă de SC Romanor 2003 SRL, achitată parțial în data de 13.05.2019;

-2.490,54 lei reprezentând factura nr. 14183237/17.12.2018 emisă de SC Sano Romania SRL, achitată în data de 16.01.2019;

-1.424,28 lei reprezentând factura nr. 05309/15.12.2018 emisă de SC Lukoil Romania SRL, achitată în data de 16.01.2019;

-1.200 lei reprezentând factura nr. 120/17.12.2018 emisă de SC Fit Business Impact SRL, achitată în data de 16.01.2019.

Facturile au fost înregistrate în cursul anului 2019 odată cu efectuarea plăților.

a8) Înregistrarea eronată în debitul contului 231 *Active fixe corporale în curs de execuție* de sume **(480.244,77 lei)** reprezentând plăți furnizori, sume ce trebuiau înregistrate în debitul contului 404 *Furnizori de active fixe*, astfel:

- 86.418,11 lei – plată către SC Angel Martin SRL în data de 31.10.2018 pentru execuția obiectivului de investiții „Înființare parc de joacă pentru copii în localitatea Coșava, comuna Curtea, județul Timiș”;

- 393.826,66 lei – plată către SC Compact Product în data de 22.08.2016 pentru execuția obiectivului de investiții „Construcție Pod trecere Bega în localitatea Curtea, comuna Curtea, județul Timiș”.

În concluzie, situațiile financiare întocmite la 31.12.2018, nu reflectă fidel realitatea, întocmirea acestora neavând la bază datele preluate din evidența tehnico-operativă și din evidența contabilă.

Procedând astfel, s-au încălcat următoarele prevederi legale:

- ***Legea nr. 82/1991, republicată, a contabilității, cu modificările și completările ulterioare, respectiv art. 2, alin. (1) și (3), art. 6, alin. (1) și (2), art. 9 alin. (1);***
- ***O.M.F.P. nr. 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituții publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, pct. 2.1.,***
- ***O.M.F.P. nr. 129/2019 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2018 și pentru modificarea altor norme metodologice în domeniul contabilității instituțiilor publice, cap. II pct. 2.4 lit. a) și lit. c) și pct. 2.5. alin. (1) lit. b).***

Abaterea este prezentată detaliat în procesul verbal de constatare la punctul 3.1., pag. 3 – 10.

2. Nestabilirea conform prevederilor legale, neevidențierea și neîncasarea corectă a impozitului pe clădiri, datorat la bugetul local de persoanele juridice

Din verificarea modului de calcul al impozitului pe clădiri datorat pentru anii 2017 și 2018 de către persoanele juridice, potrivit datelor din declarațiile de impunere care se regăsesc în dosarele fiscale ale contribuabililor, gestionate de către UATC Curtea, s-a constatat că a fost aplicată în mod eronat cota de impozitare de 1% pentru calculul impozitului pentru clădiri în loc de 1,3% așa cum prevăd hotărârile consiliului local privind stabilirea impozitelor și taxelor locale și alte taxe asimilate acestora.

Procedând astfel, s-au încălcat următoarele prevederi legale:

- ***Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, aplicabil începând cu data de 01.01.2016, art. 460 alin (1), art. 490;***
- ***HCL nr. 16/26.04.2017 privind stabilirea impozitelor și taxelor locale și alte taxe asimilate acestora aplicabile în anul fiscal 2018;***
- ***HCL nr. 27/30.10.2015 privind stabilirea impozitelor și taxelor locale și alte taxe asimilate acestora aplicabile în anul fiscal 2017.***

Abaterea este prezentată detaliat în procesul verbal de constatare la punctul 3.2., pag. 10 – 12.

3. Neefectuarea anuală și/sau la termenele legale a inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii ale entităților, deținute cu orice titlu

Inventarierea elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii reprezintă ansamblul operațiunilor prin care se constată existența tuturor elementelor respective, cantitativ-valoric sau numai valoric, după caz, la data la care aceasta se efectuează.

Inventarierea are ca scop principal stabilirea situației reale a tuturor elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii ale fiecărei entități, precum și a bunurilor și valorilor deținute cu orice titlu, aparținând altor persoane juridice sau fizice, în vederea întocmirii situațiilor financiare anuale care trebuie să ofere o imagine fidelă a poziției financiare și a performanței entității pentru exercițiul financiar al anului 2018.

✓ Nu a fost prezentat echipei de auditori vreun referat întocmit de către inspectorul principal cu atribuții de contabil prin care să fie adusă în atenția ordonatorului principal de credite obligativitatea legală în vederea desemnării unei comisii / unor comisii de inventariere anuală a elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii existente în patrimoniul Comunei Curtea;

✓ A fost prezentată echipei de auditori, Dispoziția emisă de ordonatorul principal de credite nr. 62/07.12.2018 privind desemnarea comisiei de inventariere a elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii. Potrivit art. 1 al Dispoziției: „Comisia de inventariere a elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, aflate în patrimoniul Primăriei Comunei Curtea și a unităților subordonate, în anul 2018, în următoarea componență:

- Greacu Nicoleta – inspector de specialitate – președinte comisie;
- Titel Adriana – inspector asistent – secretar comisie;
- Zepa Daniela – inspector asistent – membru.”

Totodată, art. 2 al Dispoziției menționează că inventarierea se desfășoară în perioada 07.12.2018 – 19.12.2018, însă în conținutul acesteia nu s-a precizat modul de efectuare a inventarierii, metoda de inventariere utilizată, gestiunea supusă inventarierii.

✓ Nu a fost prezentată echipei de auditori Nota de instruire a comisiei de inventariere a patrimoniului Comunei Curtea;

✓ Nu a fost prezentat echipei de auditori vreun proces verbal privind rezultatele inventarierii pe anul 2018 a gestiunii patrimoniului aparținând Comunei Curtea, din care să reiasă dacă au fost constatate plusuri sau minusuri la inventariere;

✓ Nu au fost înscrise în liste de inventariere distincte activele fixe aflate în patrimoniul UATC Curtea, separat pe categorii și locuri de folosință, contrar prevederilor legale;

✓ Inventarierea terenurilor nu s-a efectuat pe baza documentelor care atestă dreptul de proprietate al acestora și a altor documente, potrivit legii. De asemenea, clădirile nu s-au inventariat prin identificarea lor pe baza titlurilor de proprietate și a dosarului tehnic al acestora;

✓ Nu au fost înscrise în liste de inventariere distincte bunurile din domeniul public sau privat al unității administrativ-teritoriale Comuna Curtea care sunt concesionate sau închiriate;

✓ Nu s-a procedat la inventarierea faptică a materialelor aflate în stoc, în sensul că nu s-a inventariat materialul lemnos primit de entitate în baza avizelor de însoțire emise de Regia Publică Locală Ocolul Silvic Stejarul Recaș, rămas în stoc;

✓ Nu s-a procedat la inventarierea creanțelor și obligațiilor față de terți prin verificarea și confirmarea existenței acestora pe baza extraselor soldurilor debitoare și creditoare ale conturilor de creanțe și datorii care dețin ponderea valorică în totalul soldurilor acestor conturi, potrivit „*Extrasului de cont*” (cod 14-6-3) sau punctajelor reciproce scrise;

✓ Nu s-a procedat la inventarierea disponibilităților bănești aflate în conturi la trezorerie prin confruntarea soldurilor din extrasele de cont emise de acestea cu cele din contabilitatea entității;

✓ Nu au fost inventariate corespunzător obiectivele de investiții în curs de execuție (cont 231.00.00 „Active fixe corporale în curs de execuție”) în valoare totală de 3.555.494 lei, potrivit soldului din bilanța de verificare de la 31.12.2018. În listele de inventariere a imobilizărilor necorporale și corporale, aflate în curs de execuție, nu s-a menționat pentru fiecare obiect în parte, pe baza constatării la fața locului: denumirea obiectului și valoarea determinată potrivit stadiului de execuție, pe baza valorii din documentația existentă (devize), precum și în funcție de volumul lucrărilor realizate la data inventarierii.

În concluzie, bilanțul contabil și situațiile financiare întocmite la 31.12.2018, se află sub semnul incertitudinii, din punct de vedere al realității patrimoniale.

✓ Potrivit Dispoziției nr. 63/07.12.2018 privind desemnarea comisiei de analiză, avizare și valorificare a activelor fixe propuse la scoaterea din funcțiune, de declasare și casare a unor bunuri materiale, componența acesteia este următoarea:

- Vișan Marcel – secretarul comunei – președinte comisie;
- Oros Oana Andreia – inspector asistent – secretar comisie;
- Vișan Rodica – referent superior – membru.

✓ De asemenea, comisia de inventariere nu a avut constatări cu privire la uzura fizică și/sau morală a activelor fixe și a obiectelor de inventar în vederea formulării de propuneri de casare sau declasare în acest sens, prin care Comisia constituită în baza Dispoziției nr. 63/07.12.2018 să procedeze la întocmirea situației activelor propuse la casare, cât și la procesul verbal de scoatere din funcțiune a activelor fixe, de declasare și casare a unor bunuri materiale.

Procedând astfel, s-au încălcat următoarele prevederi legale:

- **Legea nr. 82/1991 a contabilității, republicată, cu modificările și completările ulterioare, respectiv art. 7 alin. (1) și (3) și art. 8 alin. (1);**
- **Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, actualizată, art. 23 alin. (2) lit. d), e) și h);**
- **O.M.F.P. nr. 2861/09.10.2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, pct. 1, pct. 4, pct. 5, pct.6(3), pct. 11, pct. 12, pct. 13, pct.16, pct. 27, pct. 28 (1), pct. 29, pct. 35 (1), pct. 36, pct. 37, pct. 42 și pct. 45;**
- **Legea nr. 82/1991, republicată, a contabilității, respectiv art. 7 (1), (3).**

Abaterea este prezentată detaliat în procesul verbal de constatare la punctul 3.3., pag. 13 – 19.

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

În situațiile financiare întocmite la data de 31.12.2018, UATC Curtea are evidențiate active fixe corporale de natura construcțiilor și terenurilor care nu sunt reflectate la valoarea justă, respectiv, nu au fost reevaluate cel puțin o dată la 3 ani, conform cerințelor legale în domeniu.

Din auditarea categoriei de operațiuni bilanțiere „Active necurente”, echipa de audit constată următoarele:

Potrivit datelor înscrise în evidența contabilă (fișele conturilor 211 „Terenuri și amenajări la terenuri” și 212 „Construcții”, bilanț contabil încheiat la data de 31.12.2018), entitatea deține în patrimoniu active fixe necurente în sumă de 42.588.653 lei.

Din auditarea modului în care activele fixe corporale din categoriile mai sus menționate au fost supuse operațiunii de evaluare/reevaluare potrivit prevederilor art. 2² din O.G. nr. 81/2003 privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe aflate în patrimoniul instituțiilor publice, echipa de audit constată faptul că entitatea a procedat la reevaluarea tuturor elementelor patrimoniale, potrivit dispozițiilor legale anterior menționate în anul 2013.

Auditorii publici externi menționează faptul că rezultatele reevaluării din anul 2016 efectuate de S.C. ROM QUALITY CERT S.R.L. Deva și consemnate în Raportul de evaluare înregistrat la evaluator sub nr. 22/20.04.2016, nu au fost evidențiate în evidența contabilă și tehnico-operativă a Comunei Curtea. De asemenea, auditorii publici externi menționează faptul că nu au fost supuse operațiunii de reevaluare toate imobilizările corporale (construcții și terenuri) aflate în patrimoniul public și privat al comunei Curtea la data 31.12.2015.

În evidența contabilă a UATC Curtea se regăsesc înregistrate rezultate reevaluării efectuate în anul 2013, fără a fi evidențiate în evidența tehnico-operativă.

Astfel, reevaluarea activelor fixe corporale aflate în patrimoniul public al Comunei Curtea și cuprinse în lista privind „Inventarul bunurilor ce aparțin domeniului public al Comunei Curtea” anexa nr. 29 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 1 ianuarie 2008, activele fixe corporale de natura construcțiilor și terenurilor aflate în patrimoniul instituțiilor publice vor fi reevaluate cel puțin o dată la 3 ani.

Procedând astfel, s-au încălcat următoarele prevederi legale:

- **Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, actualizată, art. 23 alin. (2) lit. h);**
- **O.M.F.P. nr. 2861/09.10.2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, pct. 1, pct. 4, pct. 5, pct.6(3), pct. 11, pct. 12, pct. 13, pct.16, pct. 27, pct. 28 (1), pct. 29, pct. 35 (1), pct. 36, pct. 37, pct. 42 și pct. 45;**

- **Legea nr. 82/1991, republicată, a contabilității, respectiv art. 7 (1), (3).**
Abaterea este prezentată detaliat în procesul verbal de constatare la punctul 3.4., pag. 19 – 25.

5. Cu privire la neînregistrarea în evidențele cadastrale și de publicitate imobiliară a tuturor elementelor patrimoniale

Din auditarea categoriei de operațiuni bilanțiere „*Terenuri și clădiri*”, conturile contabile 211 și 212, auditorii publici externi constată faptul că pentru unele dintre bunurile aflate în patrimoniul U.A.T.C. Curtea, înscrise în „*Inventarul bunurilor ce aparțin domeniului public al unității administrativ teritoriale*”, entitatea, prin reprezentantul legal al acesteia – primarul U.A.T.C. Curtea și prin compartimentele de specialitate, nu a efectuat toate demersurile legale în vederea întocmirii documentației cadastrale și înscrierii în evidența Oficiului de Cadastru și Publicitate Imobiliară Teritorială a acestor bunuri. În această situație se regăsesc fântâni publice, drumuri comunale, străzi, podețe, clădire Școala Gimnazială Curtea, stații autobuz, magazine, clădire remiză PSI, clădire centrală termică, clădire Cămin cultural Homojdia, clădire *after school*, clădire poliție, sistem alimentare apă, sistem de canalizare și stație de epurare a apelor menajere, clădire grădiniță Curtea, parc joacă copii Curtea, etc.

Această abatere de la legalitate și regularitate are caracter de continuitate, fiind constatată și cu ocazia misiunii de audit financiar efectuată pentru exercițiul bugetar al anului 2013 pentru care, prin Decizia nr. 53/22.05.2013 a fost transmisă entității auditate măsură de înlăturare, conform prevederilor art. 43 lit. c) din lege, a neregulilor în activitatea financiar-contabilă controlată. Cu ocazia prezentei misiunii de audit financiar s-a efectuat și verificarea modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 53 din data de 22.05.2013 constatându-se că entitatea, prin conducătorul acesteia – primarul comunei Curtea, nu a luat măsurile necesare în vederea întocmirii documentației cadastrale privind înscrierea în CF a tuturor imobilelor (clădiri și terenuri) aflate în proprietatea U.A.T.C. Curtea.

S-a încheiat contractul de prestări servicii nr. 1/19.01.2017, cu S.C. ROM QUALITY CERT S.R.L. Deva, având ca obiect „*achiziționarea unor servicii de cadastru în vederea înscrierii în cartea funciară a unor imobile din patrimoniu, conform achiziției directe din catalogul SEAP având codul de identificare – DA15316042*” cu durata de realizare de 24 de luni de la data semnării acestuia, cu posibilitatea de prelungire prin act adițional.

Echipa de auditori publici externi constată că au fost emise următoarele hotărâri de către Consiliul Local al Comunei Curtea în vederea intabulării acestora în cartea funciară:

- HCL nr. 25/29.08.2018 privind aprobarea documentației de intabulare a unor imobile proprietate publică a comunei Curtea - drumuri situate în intravilanul satului Curtea;
- HCL nr. 26/29.08.2018 privind constatarea apartenenței la domeniul public al comunei a unor drumuri agricole și canale situate în extravilanul localităților din UAT Curtea – drumuri și canale situate în extravilanul localităților din UAT Curtea;
- HCL nr. 31/25.09.2018 privind constatarea apartenenței la domeniul public al comunei Curtea a unor drumuri agricole și canale situate în extravilanul satului Curtea – drumuri agricole și canale situate în extravilanul satului Curtea;
- HCL nr. 33/31.10.2018 privind constatarea apartenenței la domeniul public al comunei Curtea a unor drumuri agricole și canale situate în extravilanul satului Curtea – drumuri agricole și canale situate în extravilanul satului Curtea.

Procedând astfel, s-au încălcat următoarele prevederi legale:

- **Legea nr. 7/1996 a cadastrului și a publicității imobiliare, republicată, actualizată, respectiv art. 1, art. 2 alin. (1), art. 21(1), art. 41 alin. (5)(7).**
Abaterea este prezentată detaliat în procesul verbal de constatare la punctul 3.5., pag. 25 – 28.

6. Neîntocmirea/neactualizarea inventarului bunurilor din domeniul public al statului și al unităților administrativ teritoriale, ulterior aprobărilor legale și nepublicarea în Monitorul Oficial

Din auditarea categoriei de operațiuni bilanțiere „Terenuri și clădiri”, conturile contabile 211 și 212, auditorii publici externi constată faptul că unele bunuri aflate în patrimoniul U.A.T.C. Curtea înscrise în „*Inventarul bunurilor ce aparțin domeniului public al unității administrativ teritoriale*”, au suferit modificări ale valorii acestora datorită lucrărilor de reevaluare, reabilitare și modernizare ale acestora, așa cum reiese și din fișa contului 211, 212 și balanța mijloacelor fixe.

Din compararea valorilor bunurilor înscrise în „*Inventarul bunurilor ce aparțin domeniului public al unității administrativ - teritoriale*”, cu cele înscrise în evidența contabilă, pe baza documentelor justificative de lucrări de reabilitări și modernizări efectuate și a lucrărilor de reevaluare, auditorii publici externi constată faptul că entitatea nu a luat măsurile necesare actualizării valorii acestora, respectiv nu a supus aprobării Consiliului Local Curtea anexa – „*Inventarul bunurilor ce aparțin domeniului public al unității administrativ teritoriale*” cu modificările survenite (ca valoare a acestora) de la data ultimei aprobări și nici a nu efectuat demersurile necesare publicării acestora în Monitorul Oficial.

Această abatere de la legalitate și regularitate are caracter de continuitate, această abatere a fost constatată și cu ocazia misiunii de audit financiar efectuată pentru exercițiul bugetar al anului 2013 pentru care, prin Decizia nr. 53/22.05.2013 a fost transmisă entității auditate măsură de înlăturare, conform prevederilor art. 43 lit. c) din lege, a neregulilor în activitatea financiar-contabilă controlată. Cu ocazia prezentei misiunii de audit financiar s-a efectuat și verificarea modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 53 din data de 22.05.2013 constatându-se că entitatea, prin conducătorul acesteia – primarul comunei Curtea, nu a luat măsurile necesare actualizării „*Inventarului bunurilor ce aparțin domeniului public al unității administrativ teritoriale*” cu modificările survenite de la data ultimei aprobări a acestei liste, supunerea spre aprobarea Consiliului Local al comunei Curtea și efectuarea demersurilor necesare transmiterii acestei liste în vederea publicării în Monitorul Oficial.

Entitatea, prin reprezentantul legal al acesteia – primarul comunei Curtea, nu a dispus și nici nu a luat măsurile legale în vederea actualizării listei „*Inventarului 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 Curtea și efectuarea demersurilor necesare transmiterii acestei liste în vederea publicării în Monitorul Oficial.

Astfel valoarea înscrisă în evidența contabilă a imobilelor (clădiri și terenuri) la data de 31.12.2018 este de 35.288.895,72 lei iar valoarea înscrisă în anexa „*Inventarul bunurilor ce aparțin domeniului public al unității administrativ teritoriale*” și transmisă la M.Of. este de 65.0516 lei.

Nu au fost prezentate auditorilor publici externi documente justificative din care să reiasă că lista privind „*Inventarul bunurilor ce aparțin domeniului public al unității administrativ teritoriale*” a fost actualizată potrivit prevederilor legale.

Auditorii publici externi precizează faptul că din anul 2002 când s-a efectuat prima publicare la Monitorul Oficial a bunurilor aparținând domeniului public al comunei Curtea entitatea, prin compartimentele de specialitate, nu a procedat la o inventariere a acestora astfel încât să se cunoască cu exactitate care sunt bunurile care aparțin domeniului public al comunei Curtea.

Procedând astfel, s-au încălcat următoarele prevederi legale:

- ***Legea nr. 215/2001 a administrației publice locale, republicată, actualizată, respectiv art. 36(1)(2) lit. c), art. 119, art. 120;***
- ***H.G. nr. 548/1999 privind aprobarea Normelor tehnice pentru întocmirea inventarului bunurilor care alcătuiesc domeniul public al comunelor, orașelor, municipiilor și județelor;***
- ***O.M.F.P. nr. 1718/2011 pentru aprobarea Precizărilor privind întocmirea și actualizarea inventarului centralizat al bunurilor din domeniul public al statului.***

Abaterea este prezentată detaliat în procesul verbal de constatare la punctul 3.6., pag. 28 – 31.

7. Neîntocmirea notelor de recepție și constatare de diferențe și a bonurilor de consum pentru toate bunurile de natura materialelor consumabile, în anul 2018, la nivelul UATC Curtea

Din verificarea efectuată asupra modului de evidență și de întocmire a documentelor de intrare, de consum și de predare a bunurilor materiale, se constată că la nivelul UATC Curtea deși există numită printr-un act administrativ, o comisie de recepție pentru bunurile intrate în gestiunea entității, și există o persoană care să aibă calitatea de gestionar al bunurilor materiale, pentru bunurile materiale – materiale consumabile achiziționate și intrate în unitate, nu se întocmește o „Notă de recepție și constatare de diferențe”, iar pentru scoaterea din gestiune și consumul acestor materiale consumabile nu se întocmește un „Bon de consum” cu valoarea dată în consum a materialelor folosite în desfășurarea activității curente a instituției.

Documentele „Notă de recepție și constatare de diferențe” și „Bon de consum” ar trebui să ateste faptul că bunurile au fost recepționate/intrate în unitate și ulterior au fost date în consum către persoanele care au solicitat acest lucru.

Astfel la nivelul entității, contabilitatea analitică a bunurilor nu se ține pe baza unei metode: operativ-contabilă, cantitativ-valorică, global-valorică, conform legislației în vigoare, deși la nivelul entității există un program informatic care conține un modul de gestiune a stocurilor.

Procedând astfel, s-au încălcat următoarele prevederi legale:

➤ **O.M.F.P. nr. 1.917/12.12.2005** (*actualizat*) pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, CAPITOLELE I-V din ANEXA din 12 decembrie 2005;

➤ **O.M.F.P nr. 2.634/05.11.2015** privind documentele financiar-contabile ANEXA NR.2 NORME SPECIFICE din 5 noiembrie 2015 de utilizare a documentelor financiar-contabile.

Abaterrea este prezentată detaliat în procesul verbal de constatare la punctul 3.7., pag. 31 – 37.

8. Angajarea cheltuielilor bugetare fără respectarea destinației creditelor

Prin aplicarea procedurilor de audit asupra tranzacțiilor evidențiate în conturile de execuție bugetară efectuate la categoria de operațiuni „Cheltuieli cu bunuri și servicii”, au rezultat abateri privind modul de respectare a destinației creditelor bugetare, astfel: au fost efectuate în mod eronat plăți pentru lucrări de natura activelor corporale și necorporale în sumă totală de 118.922,7 lei, de la *Titlul II - Bunuri și servicii* în loc de *Titlul XIII - Active nefinanciare*, fără respectarea destinației creditelor bugetare, fiind înregistrate eronat în conturi de cheltuieli, după cum urmează:

✓ *Descicator de bușteni cu motor termic* în sumă de 8.722,70 lei, conform facturii nr. 3458/11.10.2018 emisă de S.C. ALLBUY INTERNATIONAL SRL și achitată cu OP nr. 792/09.10.2018, înregistrată în contul 629 *Alte cheltuieli autorizate prin dispoziții legale*;

✓ *„Amenajament silvo pastoral și hărți topografice”*, în valoare totală de 55.200 lei, întocmite de S.C. SP TOPOGEO S.R.L., pentru care s-a emis factura fiscală nr. 3/26.09.2018, și achitată cu OP nr. 730/01.10.2018, înregistrată în contul 629 *Alte cheltuieli autorizate prin dispoziții legale*;

✓ *„Suport topografic pentru relizare PUG și extindere intravilan comuna Curtea”* în valoare totală de 55.000 lei, întocmite de S.C. SP TOPOGEO S.R.L., pentru care s-a emis factura fiscală nr. 3/26.09.2018, și achitată cu OP nr. 730/01.10.2018, înregistrată în contul 628 *Alte cheltuieli cu serviciile prestate de terți*.

Pentru cheltuielile mai sus menționate, care au fost trecute direct pe cheltuieli, nu au fost întocmite și aprobate listele de investiții anexă la buget, conform prevederilor legale.

Bunurile au fost înregistrate în evidența contabilă în conturile de cheltuieli contrar prevederilor legale cu privire la evidențierea în contabilitate a mijloacelor fixe. Nu s-a procedat la amortizarea mijloacelor fixe achiziționate.

Procedând astfel, s-au încălcat următoarele prevederi legale:

- ***Legea nr. 82/1991 a contabilității, republicată, cu modificările și completările ulterioare, respectiv art. 11, art. 12 alin. (1), art.13 și art. 16;***
 - ***Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, respectiv art. 2 alin. (1) pct. 2 și pct. 19, art. 4 alin. (2) și alin. (3), art. 14 alin. (3) și alin (4), art. 23 alin. (1) și alin.2 lit. c), art. 51 alin. 1 și art. 54 alin. 3;***
 - ***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 ale acestuia, actualizat, Pct. 2.8. Reguli generale de evaluare;***
 - ***O.M.F.P. nr. 1792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale, respectiv pct. 1 și pct. 4;***
 - ***Legea nr. 15/1994 privind amortizarea capitalului imobilizat în active corporale și necorporale, republicată, cu modificările și completările ulterioare, respectiv art. 3, art. 7.***
- Abaterea este prezentată detaliat în procesul verbal de constatare la punctul 3.8., pag. 37 – 41.*

9. Efectuarea de cheltuieli de personal neprevăzute de legislația în vigoare (majorarea cuantumului indemnizației lunare a demnitarilor publici ai entității cu 25% în loc 15% cum prevede legislația în vigoare pentru implementarea unui proiect finanțate din fonduri europene nerambursabile)

Urmare a auditului efectuat asupra operațiunilor în cadrul categoriei de operațiuni „Cheltuieli salariale în bani” – art. bug. 10.01.30 „Alte drepturi salariale” la cap. 51.02.03, auditorii publici externi au constatat faptul că în perioada 01.06.2018 – 31.03.2019 la nivelul UATC Curtea au fost angajate, lichidate, ordonanțate și plătite drepturi salariale demnitarilor publici din cadrul U.A.T.C. Curtea, constând în acordarea majorării indemnizației lunare a demnitarilor publici ai UATC Curtea cu 25% în loc 15% cum prevede legislația în vigoare pentru implementarea unui proiecte inițiate din fonduri europene nerambursabile.

Pentru perioada 01.06.2018 – 31.03.2019, entitatea a acordat nelegal majorarea indemnizației lunare a demnitarilor publici ai UATC Curtea cu 25% în loc 15% cum prevede legislația în vigoare pentru implementarea a două proiecte finanțate din fonduri europene nerambursabile, în sumă brută de 13.678 lei.

Entitatea a prezentat ca documentele justificative:

- contractul de finanțare nr. C1920074X211353700419/27.02.2018 pentru acordarea ajutorului financiar nerambursabil în condițiile programului național pentru dezvoltarea rurală având ca obiect – „Dotarea Comunei Curte, județul Timiș cu un buldoexcavator pentru intervenții în situații de urgență”, cu durată de implementare a proiectului de maxim 33 luni de la semnarea contractului de finanțare și actul adițional nr. 1/10.10.2018.

Având în vedere dispozițiile legale în menționate și faptul că nici o cheltuială nu poate fi înscrisă în bugetul entității auditate și nu poate fi angajată și efectuată dacă nu există temei legal pentru respectiva cheltuială, se constată că această majorare a indemnizației demnitarilor UATC Curtea, pe perioada iunie 2018- martie 2019 a condus la prejudicierea bugetului entității cu suma de 13.678 lei.

Procedând astfel, s-au încălcat următoarele prevederi legale:

- ***REGULAMENT-CADRU din 10 mai 2018 privind stabilirea condițiilor de înființare a posturilor în afara organigramei și a criteriilor pe baza cărora se stabilește procentul de majorare salarială pentru activitatea prestată în proiecte finanțate din fonduri europene nerambursabile, respectiv art. 6, lit a);***

- *Legea nr. 273/29.06.2006 (actualizată) privind finanțele publice locale, respectiv art.14 (2)(3)(4), art. 23 (1) și (2) lit. c);*
- *O.G. nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, actualizată, respectiv art. 10 (4), (5);*
- *O.M.F.P. nr. 923/11.07.2014 pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv și a Codului specific de norme profesionale pentru persoanele care desfășoară activitatea de control financiar preventiv propriu, respectiv punctele 3.3. – 3.6, 5.5 și 6.1;*
- *O.M.F.P. nr. 1792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale, pct.1, alin 14, pct. 2, pct. 3, pct. 4. Abaterea este prezentată detaliat în procesul verbal de constatare la punctul 3.9., pag. 41 – 45.*

10. Cu privire la efectuarea de cheltuieli neprevăzute de legislația în vigoare - referitor la acordarea de drepturi bănești peste limita indemnizației viceprimarului

Din auditarea categoriei de operațiuni „Cheltuieli de personal”, echipa de audit a constatat următoarele:

- în perioada iunie 2018- martie 2019, personalul nominalizat în echipa de proiect responsabilă de realizarea activităților stabilite a fi efectuate în graficul de activități precum și a celor care derivă din obligațiile beneficiarului față de autoritatea finanțatoare, conform contractului de finanțare semnat pentru implementarea proiectului „Dotarea Comunei Curte, județul Timiș cu un buldoexcavator pentru intervenții în situații de urgență”, a beneficiat de majorarea salariului de bază cu 50% potrivit Dispoziției Primarului nr. 11/07 martie 2018.

- începând cu data de 01.01.2019, au fost acordate indemnizații de hrană angajaților entității în sumă de 347 lei/lună.

Prin acordarea acestor drepturi salariale, majorare salar de bază pentru implementare fonduri europene și indemnizația de hrană, în cazul a 2 persoane (Oros Oana Andreia și Grecu Nicoleta) a fost depășit nivelul indemnizației lunare a funcției de viceprimar.

Astfel, cuantumul brut al sumelor pe care entitatea auditată le-a acordat sub formă de majorare salar de bază pentru implementare fonduri europene și indemnizația de hrană în perioada iunie 2018-martie 2019 contrar prevederilor legale este în sumă de 23.097 lei (din care 13.381 lei salarii nete și 9.716 lei rețineri angajat) fiind astfel prejudiciat bugetul entității.

Procedând astfel, s-au încălcat următoarele prevederi legale:

- *Lege-cadru nr. 153/28.06.2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice, respectiv art. 7 lit d) și m), art. 11 alin. (1), (3) și (4);*
- *Legea nr. 273/29.06.2006 (actualizată) privind finanțele publice locale, respectiv art.14 alin. (2)(3)(4) și art. 23 (1);*
- *O.G. nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, actualizată, respectiv art. 10 alin. (4) -(5);*
- *O.M.F.P. nr. 923/11.07.2014 pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv și a Codului specific de norme profesionale pentru persoanele care desfășoară activitatea de control financiar preventiv propriu, respectiv punctele 3.3. – 3.6, 5.5 și 6.1;*
- *O.M.F.P. nr. 1792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale, pct.1, alin 14, pct. 2, pct. 3, pct. 4.*

Abaterea este prezentată detaliat în procesul verbal de constatare la punctul 3.10., pag. 45 – 49.

11. Efectuarea de cheltuieli de personal neprevăzute de legislația în vigoare (acordarea voucherelor de vacanță) demnitarilor publici ai UATC Curtea contrar prevederilor legislației în vigoare

Urmare auditului efectuat asupra operațiunilor în cadrul categoriei de operațiuni „Cheltuieli salariale în bani” – art. bug. 10.02.06 „Tichete de vacanță” la cap. 51.02.03, auditorii publici externi au constatat faptul că în perioada auditată la nivelul UATC Curtea au fost angajate, lichidate, ordonanțate și plătite drepturi salariale demnitarilor publici din cadrul UATC Curtea, constând în acordarea voucherelor de vacanță demnitarilor publici ai UATC Curtea în valoare de 1.450 lei/persoană, contrar prevederilor legale care stipulează că acestea se acordă pentru salariații entității publice nu pentru demnitari.

Pentru anul 2018, entitatea a acordat nelegal vouchere de vacanță demnitarilor publici ai UATC Curtea în valoare de 1.450 lei/persoană, în sumă brută de 2.900 lei, respectiv pentru primar și viceprimar.

Procedând astfel, s-au încălcat următoarele prevederi legale:

- ***O.U.G. nr. 8/18.02.2009*** privind acordarea voucherelor de vacanță, respectiv art. 1.(2);
- ***H.G. nr. 215/04.03.2009*** pentru aprobarea Normelor metodologice privind acordarea voucherelor de vacanță, respectiv art. 3 alin. (2);
- ***Legea nr. 273/29.06.2006 (actualizată)*** privind finanțele publice locale, respectiv art.14 alin. (2)(3) și (4), art. 23 (1) și (2);
- ***O.G. nr. 119/1999*** privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, actualizată, respectiv art. 10 alin. (4) și (5);
- ***O.M.F.P. nr. 923/11.07.2014*** pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv și a Codului specific de norme profesionale pentru persoanele care desfășoară activitatea de control financiar preventiv propriu, punctele 3.3. – 3.6, 5.5 și 6.1;
- ***O.M.F.P. nr. 1792/2002*** pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale, pct.1, alin 14, pct. 2, pct. 3, pct. 4.

Abaterea este prezentată detaliat în procesul verbal de constatare la punctul 3.11., pag. 49 – 52.

12. Efectuarea de plăți către Angel Martin SRL reprezentând lucrări de întreținere a drumurilor neasfaltate din comuna Curtea, fără existența tuturor documentelor justificative conform prevederilor legale

Din verificarea efectuată, asupra categoriei de operațiuni economice „Cheltuieli cu bunuri și servicii”, alineatul 20.02. „Reparații curente” auditorii publici externi au constatat că entitatea a efectuat plăți în sumă de 344.200 lei, reprezentând contravaloare lucrări de întreținere a drumurilor neasfaltate din comuna Curtea, achiziționate în baza contractului de lucrări nr. 45/05.03.2018 încheiat cu Angel Martin SRL, CUI 17158863 și act adițional nr. 1/03.09.2018.

Necesarul de lucrări a fost stabilit prin Nota justificativă privind achiziția „Lucrărilor de întreținere drumuri” la 15.385 mp*13 lei/mp = 200.005 lei fără TVA iar contractul a fost atribuit pe SEAP către Angel Martin SRL, CUI 17158863 conform notificării din data de 02.03.2018.

Astfel, în anul 2018 au fost emise și decontate următoarele facturi:

Nr. crt.	Nr./dată factură	Valoare - lei	Nr./dată OP
1	101/13.03.2018	70.000	215/13.03.2018
2	105/05.04.2018	40.000	297/11.04.2018
3	110/11.05.2018	37.000	416/11.05.2018
4	116/06.06.2018	20.000	494/07.06.2018

5	147/24.07.2018	40.000	624/25.07.2018
6	147/24.07.2018	9.200	624/25.07.2018
7	155/13.08.2018	30.000	669/13.08.2018
8	191/14.11.2018	18.000	877/14.11.2018
9	201/12.12.2018	40.000	962/12.12.2018
10	204/14.12.2018	40.000	967/18.12.2018
11	TOTAL	344.200	x

În urma auditării documentelor care au stat la baza efectuării plăților către Angel Martin SRL reprezentând lucrări de întreținere a drumurilor neasfaltate din comuna Curtea, s-au constatat următoarele:

-facturile nu sunt însoțite de situații de lucrări recepționate de către comisia special constituită la nivelul UATC Curtea;

-semnarea facturilor s-a realizat prin acordarea vizei de control financiar preventiv propriu fără a se verifica realitatea sumei datorate, prin identificarea locațiilor – străzi –unde s-a transportat cantitatea de piatră/balastru, documente care să certifice intervalul orar în care s-au efectuat lucrările, efectuarea de măsuratori ale cantităților de lucrări (caiete de măsuratori), care să ateste executarea operațiunilor respective și realitatea "lucrărilor efectuate", fapt ce contravine prevederilor O.M.F.P. nr. 1792/2002.

Potrivit prevederilor legale, entitatea, avea obligația să consemneze operațiunile economico-financiare, în momentul efectuării lor, în documente justificative, ce trebuiau să cuprindă o serie de elemente principale dintre care exemplificăm: menționarea părților care participă la efectuarea operațiunii economico-financiare, datele cantitative și valorice aferente operațiunii economico-financiare efectuate, caiete de măsuratori, consumuri specifice pe mp, alte elemente menite să asigure consemnarea completă a operațiunilor efectuate. De asemenea, documentele justificative trebuiau susținute de măsuratori sau calcule tehnice care să justifice cantitățile înscrise în facturile emise prezentate spre decontare de către furnizorul de lucrări.

Necesitatea întocmirii caietelor de măsuratori ca documente justificative se reține de echipa de auditori ca urmare a faptului că pentru lucrările de reparații curente, nu au fost stabilite norme de consum corespunzătoare în sensul că în acestea s-au înscris doar generic operațiunile care trebuie efectuate nu și cantitățile de materiale necesare efectuării fiecărei operații pe unitatea de produs precum și timpul efectiv de realizare al acestora.

Mai mult, aceste caiete de măsuratori nu au fost întocmite nici cu ocazia finalizării lucrărilor, ocazie cu care era impetuos necesar să se procedeze la efectuarea recepțiilor la terminarea lucrărilor astfel încât să rezulte exactitatea și realitatea cantităților de lucrări achitate.

Procedând astfel, s-au încălcat următoarele prevederi legale:

- ***Legea nr. 273/29.06.2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, respectiv art. 51 alin 3 și art. 54;***
- ***Legea nr. 82/1991, a contabilității, republicată, cu modificările și completările ulterioare, respectiv art. 6, art. 10 alin. (4);***
- ***O.M.F.P. nr. 2.634/05.11.2015 privind documentele financiar-contabile, respectiv pct. 2.***

Abaterea este prezentată detaliat în procesul verbal de constatare la punctul 3.12., pag. 52 – 56.

13. Alte abateri privind creanțele și obligațiile ale UAT

U.A.T.C. Curtea a încheiat în anul 2010 cu Agenția de Dezvoltare Rurală și Pescuit contractul de finanțare nr. C 322010953700050/11.06.2010 pentru acordarea ajutorului financiar nerambursabil în condițiile programului național de dezvoltare rurală România.

Obiectul contractului îl reprezintă acordarea de finanțare nerambursabilă de către autoritatea contractantă pentru proiectul integrat „Îmbunătățirea infrastructurii fizice și a serviciilor de bază în comuna Curtea, județul Timiș”, cu patru componente:

- Modernizare străzi în localitățile Curtea și Coșava;
- Înființare centru social de tip *After school*, în regim de înălțime parter, în comuna Curtea;
- Reabilitarea Căminului Cultural din localitatea Curtea;
- Reabilitarea Căminului Cultural din localitatea Coșava.

Pentru derularea investiției a fost încheiat un Acord de garantare cu Fondul Național pentru Garantare a Creditelor pentru IMM-uri S.A. IFN în scopul constituirii unei garanții asupra sumelor aprobate anual prin bugetul de venituri și cheltuieli al beneficiarului public – Comuna Curtea și care va fi executată în condițiile O.G. nr. 22/2002 privind executarea obligațiilor de plată ale instituțiilor publice, stabilite prin titluri executorii, aprobată prin Legea nr. 288/2002, cu modificările și completările ulterioare.

Beneficiarul – Comuna Curtea – a încasat pe data de 15.07.2011 un avans în valoare de 3.065.000 lei în baza scrisorii de garanție nr. 119/05.07.2011 emisă de Fondul Național pentru Garantare a Creditelor pentru IMM-uri S.A. IFN. În dosarul Cererii de plată tranșa 4 Finală se solicită decontarea cheltuielilor în valoare de 2.426.085,81 lei, iar în urma finalizării dosarului cererii de plată această tranșă a fost declarată eligibilă pentru suma de 2.079.814,90 lei, diferența de 346.270,91 lei fiind considerată cheltuieli neeligibile.

Deoarece valoarea cheltuielilor neeligibile (346.270,91 lei) a depășit 3% din valoarea solicitată la plată, s-a aplicat o sancțiune egală cu valoarea cheltuielilor respinse în valoare de 346.270,91 lei, conform prevederilor art. 30 din Reg. 65/2011.

Prin urmare, cuantumul sumei nejustificate față de avansul acordat este de 1.331.456,01 lei (3.065.000 lei - 2.426.084,81 lei + 346.270,91 lei + 346.270,91 lei), la care se adaugă depășirea cu 10% (133.145,60 lei) a avansului cf O.U.G. nr. 74/2009, rezultând o sumă totală de 1.464.601,60 lei din care sumă nejustificată de 346.270,91 lei, sumă reprezentând sancțiuni 479.416,51 lei (346.270,91 lei + 133.145,60 lei) și avans nerestituit de 638.914,19 lei.

Prin încheierea civilă nr. 16342/ex din 30.12.2013 se încuviințează executarea silită pentru Biroul executorului Judecătoresc Teregovan Florin în favoarea Fondului Național pentru Garantarea a Creditelor pentru IMM-uri S.A. IFN și se deschide dosarul execuțional nr. 1218/2013.

La data de 22.01.2014 BEJ Teregovan Florin comunică o înștiințare privind declanșarea urmăririi silite împotriva Comunei Curtea pentru suma de 1.485.067,63 lei, sumă compusă din 1.464.601,61 lei debit și 20.466,02 lei cheltuieli de executare silită.

UATC Curtea a formulat două acțiuni în instanță în dosarele următoare:

- **Dosar 3601/30/2014**

Acțiune deschisă la Tribunalul Timiș prin care Comuna Curtea prin primar, în calitate de reclamantă, formulează cerere de chemare în judecată în contradictoriu cu pârâții Centrul Regional de Plăți pentru Dezvoltare Rurală și Pescuit 5 Vest Timișoara, M.A.D.R. – Agenția de Plăți pentru Dezvoltare Rurală și Pescuit, Fondul Național de Garantare a Creditelor pentru IMM SA – IFN solicitând anularea notificării beneficiarului cu privire la confirmarea plății nr. 853/05.06.2013 și a notificării beneficiarului/furnizorului nr. 854/05.06.2013 asupra plăților efectuate, emise de Centrul Regional de Plăți pentru Dezvoltare Rurală și Pescuit 5 Vest Timișoara (respingerea plății sumei de 346.270,91 lei - suma considerată neeligibilă) precum și suspendarea efectelor actelor atacate până la soluționarea definitivă și irevocabilă a cauzei. Ca urmare a judecării cauzei, prin Sentința civilă nr. 1749/P.I./04.12 2015, Tribunalul Timiș respinge acțiunea formulată de Comuna Curtea, cu recurs în termen de 15 zile de la comunicare. Împotriva soluției dată prin Sentința civilă nr. 1749/P.I./04.12 2015, Comuna Curtea, prin primar, formulează recurs la Curtea de Apel Timișoara. Prin Decizia civilă nr. 6793/15.12.2015, se respinge recursul formulat de Comuna Curtea, prin primar, ca fiind nefondat, decizia fiind definitivă.

- **Dosar 4528/325/2014****

În acțiunea existentă pe rolul Judecătoria Timișoara la data efectuării misiunii de audit financiar, având ca obiect contestație la executare pornită în dosarul execuțional 1218/2013 al BEJ Teregovan Florin în favoarea Fondului Național pentru Garantarea a Creditelor pentru IMM-uri S.A. IFN pentru suma de 1.485.067,63 lei, sumă compusă din 1.464.601,61 lei debit și 20.466,02 lei cheltuieli de executare silită, Judecătoria Timișoara, prin Sentința civilă nr. 9385/18.06.2014, a admis excepția perimării executării silite, a constatat perimată executarea silită, a admis contestația la executare formulată de contestatoarea Comuna Curtea prin primar, în contradictoriu cu intimata Fondul Național de Garantare a Creditelor pentru IMM SA – IFN și a dispus anularea formelor de executare silită pornite în dosarul execuțional 1218/2013 al BEJ Teregovan Florin, inclusiv a somației emise în data de 22.01.2014 în dosarul execuțional mai sus menționat.

Fondul Național de Garantare a Creditelor pentru IMM SA – IFN a formulat apel prin care a solicitat anularea Sentinței civile nr. 9385/18.06.2014 a Judecătoria Timișoara. În urma judecării cauzei, Tribunalul Timiș, prin Decizia civilă nr. 304/02.03.2015 a admis apelul formulat de Fondul Național de Garantare a Creditelor pentru IMM SA – IFN, a anulat sentința civilă nr. 9385/18.06.2014 a Judecătoria Timișoara, cauza fiind trimisă spre rejudecare la Judecătoria Timișoara.

Urmare rejudecării cauzei, prin Decizia civilă nr. 113/A/25.01.2018, pronunțată de Tribunalul Timiș în dosar 4528/325/2014** instanța de apel constată că în mod judicios a reținut prima instanță că nu s-au evidențiat motive de nelegalitate a actelor de executare contestate, iar în ceea ce privește aspectele invocate de apelanta contestatoare cu privire la cuantumul sumei urmărite silit, se constată că prin sentința civilă nr. 1749/PI/04.12.2015 pronunțată de Tribunalul Timiș în dosarul nr. 3601/30/2014, rămasă definitivă prin Decizia civilă nr. 6793/15.12.2015 a Curții de Apel Timișoara cu putere de lucru judecat s-a reținut că „în ceea ce privește măsura recuperării avansului acordat reclamantei, aceasta este legală în condițiile în care pârâta a constatat că sumele solicitate la plată de către beneficiar, ulterior acordării avansului, nu îndeplinesc condițiile de eligibilitate, fondurile nerambursabile putând fi acordate doar pentru decontarea cheltuielilor eligibile, cheltuielile neeligibile urmând a fi suportate integral de către beneficiarul proiectului”.

Se reține astfel că prin Decizia civilă nr. 113/A/25.01.2018, pronunțată de Tribunalul Timiș în dosar 4528/325/2014** se respinge apelul declarat de contestatoare (Comuna Curtea) împotriva sentinței civile nr. 4131/29.03.2017, pronunțată în dosarul 4528/325/2014** al Judecătoria Timișoara, în contradictoriu cu intimatul Fondul Național de Garantare a Creditelor pentru IMM SA – IFN.

În concluzie, Comuna Curtea este obligată să restituie suma totală de 1.464.601,60 lei Fondului Național de Garantare a Creditelor pentru Întreprinderi Mici și Mijlocii S.A. – IFN.

Astfel, BEJ Teregovan Florin dispune plata sumei de 1.355.704,46 lei potrivit Încheierii din data de 15.07.2019 în dosarul de executare nr. 1218/2013.

Între suma menționată în Decizia civilă nr. 113/A/25.01.2018 (1.464.601,60 lei) și suma înscrisă în Încheierea din data de 15.07.2019, respectiv: „... suma de 1.355.704,46 lei (TVA inclus), ce reprezintă debit, cheltuieli de executare silită calculate până în acest moment și onorariu executor judecătoresc, ..., în sarcina de plată a debitoarei Comuna Curtea.”, rezultă o diferență de 108.897,14 lei (1.464.601,60 lei – 1.355.704,46 lei), achitată în perioada 12.04.2016-13.05.2019, diferență care potrivit fișei de calcul întocmită de BEJ Teregovan Adrian constă în debit, onorariu executor judecătoresc, cheltuieli de executare și diverse cheltuieli.

Auditorii publici externi menționează faptul că Comuna Curtea a efectuat următoarele plăți în valoare totală de 130.000 lei, în perioada 12.04.2016 – 13.05.2019, către BEJ Teregovan Florin, astfel:

Nr. crt.	Nr. / dată document de plată	Suma achitată (lei)
1.	OP nr. 372/12.04.2016	10.000
2.	OP nr. 1019/14.10.2016	10.000
3.	OP nr. 1020/14.10.2016	20.000

TOTAL AN 2016		40.000
4.	OP nr. 236/22.02.2017	5.000
5.	OP nr. 780/25.07.2017	15.000
6.	OP nr. 1079/27.10.2017	5.000
TOTAL AN 2017		25.000
7.	OP nr. 213/12.03.2018	5.000
8.	OP nr. 496/07.06.2018	5.000
9.	OP nr. 567/11.07.2018	5.000
10.	OP nr. 875/08.11.2018	20.000
TOTAL AN 2018		35.000
11.	OP nr. 310/13.05.2019	30.000
TOTAL SEMESTRU I AN 2019		30.000
TOTAL 12.04.2016 – 13.05.2019		130.000

UATC Curtea nu a procedat în cursul anului 2018, și nici în anul 2019, la raportarea în anexa 30 cod 40 din situațiile financiare trimestriale și anuale a sumei din Dosarul execuțional 1218/2013 ca fiind plăți restante și ulterior arierate, încălcând prevederile art. 14 alin. (6) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, faptă care potrivit art. 78 alin. 1 lit. c din Legea nr. 273/2006, se sancționează cu amendă de la 3.000 lei la 5.000 lei.

Nr. crt.	Obligație Dosar execuțional 1218/2013	Trimestru /an	Total cheltuieli prevederi definitive 2018 - lei	Grad de neachitare a obligațiilor de plată, lichide și exigibile, mai vechi de 90 zile
1	1.420.609,26	I/2018	2.906.000	48,89
2	1.415.609,26	II/2018	2.961.000	47,80
3	1.405.609,26	III/2018	3.472.000	40,48
4	1.385.609,26	IV/2018	3.509.810	39,47
5	1.385.609,26	I/2019	3.016.000	45,94
6	1.355.609,26	II/2019	3.016.000	44,94

Cu adresa nr. 658/13.05.2019 primarul Comunei Curtea solicită BEJ Teregovan Florin „(...) reeșalonarea datoriei în cuantum de 3.000 lei lunar (...)”, însă în data de 09.07.2019, BEJ Teregovan Florin transmite pe adresa de e-mail a Comunei Curtea următorul mesaj: „... Având în vedere solicitarea dumneavoastră de reeșalonare a datoriei către creditorul FNGCIMM, prin prezenta informare vă comunic că, creditorul nu a fost de acord cu solicitarea dumneavoastră, și stăruie pentru recuperarea debitului pe care dvs. îl datorați. Debitul conform adresei creditorului este de 1.355.609,26 lei la care se adaugă accesoriile fiscale + cheltuieli cu executarea silită. Vă solicit ca în cel mai scurt timp să achitați debitul existent. În caz contrar, voi începe demersurile de executare silită prin poprirea conturilor dvs., mobilă, imobiliară a bunurilor pe care le dețineți”.

Cu adresa nr. 1283/23.07.2019 Biroul Trezorerie și Contabilitate Publică Făget aduce la cunoștința primarului Comunei Curtea înființarea popririi în Dosar de executare nr. 1218/2013, în conformitate cu prevederile OMFP nr. 2336/2011 pentru aprobarea Procedurii de punere în aplicare a titlurilor executorii în baza cărora se solicită înființarea popririi conturilor autorităților și instituțiilor publice deschise la nivelul unităților Trezoreriei Statului, actualizat cu prevederile OMFP nr. 1850/2018 pentru modificarea și completarea Procedurii de punere în aplicare a titlurilor executorii în baza cărora

se solicită înființarea popririi conturilor autorităților și instituțiilor publice deschise la nivelul unităților Trezoreriei Statului, aprobată prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2.336/2011.

Având în vedere cele de mai sus, Comuna Curtea la data prezentei verificări are conturile de disponibilități poprite.

Totodată, din discuțiile purtate cu reprezentanții Comunei Curtea se reține faptul că aceștia nu au efectuat demersurile legale în vederea declarării stării de criză financiară, în cursul anului 2018 și nici până la data prezentei verificări.

Potrivit prevederilor legale, respectiv Cap. VI Criza financiară și insolvența unităților administrativ-teritoriale din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, art. 74 Criza financiară, alin. (1) lit. a): „*Criza financiară este starea patrimoniului unității administrativ-teritoriale caracterizată prin existența unor dificultăți financiare, prin lipsa acută de disponibilități bănești, ce conduce la neachitarea obligațiilor de plată, lichide și exigibile, pe o anumită perioadă de timp. Criza financiară este prezumată în una dintre următoarele situații:*

a) neachitarea obligațiilor de plată, lichide și exigibile, mai vechi de 90 de zile și care depășesc 15% din cheltuielile prevăzute în bugetul general al unității administrativ-teritoriale respective, cu excepția celor aflate în litigiu comercial;”

Totodată, în același act normativ, la art. 74 alin. (2) se stipulează: „Situația de criză financiară poate fi sesizată de ordonatorul principal de credite al unității administrativ-teritoriale, conducătorul compartimentului financiar-contabil din cadrul aparatului propriu de specialitate al autorităților administrației publice locale, de ordonatorii secundari de credite și ordonatorii terțiari de credite din cadrul serviciilor publice subordonate consiliului local, de conducătorii societăților comerciale sau ai regiilor autonome din subordinea consiliului local, de diverși creditori, de directorul direcției generale a finanțelor publice județene, respectiv a municipiului București și de structurile teritoriale ale Curții de Conturi. Sesizarea se face la direcția generală a finanțelor publice județene sau a municipiului București și la ordonatorul principal de credite al unității administrativ-teritoriale care se află în situația de criză financiară.”

Echipa de auditori publici externi face precizarea că în anul 2012 a fost emisă hotărârea nr. 9/17.04.2012 de către Consiliul Local al Comunei Curtea privind aprobarea contractării unei finanțări rambursabile interne în valoare de 600 mii lei, cu o maturitate de 12 luni, fără ca acest act administrativ să producă efecte juridice sau să fie anulat până la data prezentului audit. Dacă acest împrumut ar fi fost contractat, echipa de audit arată că UATC Curtea nu ar fi fost în prezență în situația de a sesiza criza financiară / declara starea de insolvență a unității administrativ - teritoriale, iar penalitățile de întârziere nu ar fi înregistrat un quantum atât de ridicat.

Echipa de auditori publici externi constată că la nivelul UATC Curtea se află în derulare contractul de execuție lucrări de instalare sistem de iluminat public nr. 406273/29.03.2019 cu ENEL ENERGIE S.A. București privind execuție „*Lucrări de modernizare a sistemului de iluminat public stradal din comuna Curtea – instalare echipament iluminat stradal cod CPV 45316110-9, în vederea înlocuirii aparatelor de iluminat clasice existente cu unele de ultimă generație cu tehnologie LED*” în valoare totală de 171.374,60 lei, fără TVA.

La pct. IV. Durata contractului, pct. 1 și 2 al contractului de execuție lucrări de instalare sistem de iluminat public nr. 406273/29.03.2019 se menționează:

„1. Durata prezentului contract este egală cu durata de execuție a lucrărilor la care se adaugă perioada aferentă rambursării prețului contractului și intră în vigoare la data semnării acestuia de către ambele părți. Definierea și începerea efectivă a lucrărilor va fi stabilită de beneficiar prin ordin de începere a lucrărilor.

2. *Durata de execuție a lucrărilor nu va depăși 5 luni (cinci) luni de la data emiterii ordinului de începere” a lucrărilor, cu condiția ca la data emiterii ordinului de începere a lucrărilor frontul de lucru să fie pregătit de către Autoritatea Contractantă.”*

La insistențele echipei de auditori publici externi, UATC Curtea prezintă acestora contractul de execuție lucrări de instalare sistem de iluminat public nr. 2405/06/CTR – 31.05.2019 încheiat între ENEL ENERGIE S.A. București și ELECTROECHIPAMENT INDUSTRIAL SRL Reșița, în care la pct. II. Obiectul contractului se menționează:

„1. Executantul se obligă să execute pentru ENEL lucrarea de modernizare a sistemului de iluminat public din Comuna Curtea, în calitate de Beneficiar final al lucrării, pentru un număr de 260 puncte luminoase.”

Ordinul de începere a lucrărilor a fost înregistrat la UATC Curtea sub nr. 644/09.05.2019, dar în conținutul acestuia „... având în vedere că amplasamentele sunt libere de alte sarcini, prin prezenta emitem ordinul de începere a lucrărilor la data de 10.04.2019. În aceste condiții, conform contractului, terminarea lucrărilor va trebui realizată până la data de 09.09.2019.”

În data de 12.06.2019 este întocmit proces verbal de predare – primire amplasament, fiind semnat din partea UATC Curtea - beneficiar de către secretar – Vișan Marcel; ENEL ENERGIE S.A. București – antreprenor general – Rugea Ciprian și ELECTROECHIPAMENT INDUSTRIAL SRL Reșița – executant – Amurăriței Cristian.

La data de 02.07.2019 a fost înregistrat sub nr. 7 la UATC Curtea, Contract-cadru privind folosirea infrastructurii sistemului de distribuție a energiei electrice pentru realizarea serviciului de iluminat public și la E-Distribuție Banat S.A. Timișoara sub nr. 123452/01.07.2019. Obiectul contractului îl constituie folosirea infrastructurii sistemului de distribuție a energiei electrice aparținând Proprietarului (E-Distribuție Banat S.A. Timișoara) pentru realizarea serviciului de iluminat public de către Autoritatea locală pe teritoriul localităților: Curtea, Coșava și Homojdia. La pct. 4. Prețul contractului, se menționează: *„Folosirea infrastructurii sistemului de distribuție a energiei electrice aparținând Proprietarului de către Autoritatea locală, pentru realizarea serviciului de iluminat public, se face în mod gratuit.”* Totodată, la pct. 5. Intrarea în vigoare a contractului, se menționează: *„Contractul intră în vigoare la data semnării lui de către ambele Părți, respectiv 24.06.2019.”*

Având în vedere toate cele de mai sus, auditorii publici externi constată că UATC Curtea nu a urmărit obținerea acordului proprietarului infrastructurii sistemului de distribuție a energiei electrice - E-Distribuție Banat S.A. Timișoara, înainte de a proceda la predarea prin proces verbal a amplasamentului către ENEL ENERGIE S.A. București – antreprenor general și ELECTROECHIPAMENT INDUSTRIAL SRL Reșița – executant.

Totodată, la data de 04.12.2018 SC ROMANOR 2003 SRL Reșița emite factura nr. 23233/04.12.2018 în valoarea de 9.600 lei, cu TVA, pe care UATC Curtea o înregistrează și evidențiază în evidența contabilă cont 401.01.00.0016.02 „Furnizor administrația locală ROMANOR 2003 SRL” la data de 13.05.2019, cu o întârziere de peste 120 zile, la valoarea de 5.000 lei, pe care o achită cu OP nr. 304/13.05.2019, rezultând la data de 13.05.2019 arierate neînregistrate în evidența contabilă de 4.600 lei.

Din cele de mai sus prezentate se rețin ca obligații de plată certe, lichide și exigibile suma totală de 208.535,774 lei (203.935,774 + 4.600 lei).

Întrucât la data 09.07.2019 echipa de auditori publici externi a calculat un grad de 44,94% de neachitare al obligațiilor de plată, lichide și exigibile, mai vechi de 120 zile (1.355.609,26 lei / 3.016.000 lei) la valoare comunicată de BEJ Teregovan Florin, fără a se ține cont de plățile restante neraportate în situațiile financiare întocmite la data de 31.12.2018 către furnizorul ROMANOR 2003 SRL, și care au

fost evidențiate la data de 13.05.2019, în sumă mai mică cu 4.600 lei (arierate neînregistrate în evidența contabilă), rezultă un grad de 45,09%.

Cu privire la suma de 80.000 lei pe care UATC Curtea a raportat-o în anexa 30 cod 40 la data de 31.12.2018 ca plăți restante sub 30 zile, auditorii publici externi menționează că UATC Curtea nu a prezentat acte și documente care să justifice această sumă.

Auditorii publici externi concluzionează că obligațiile izvorâte ca urmare a finalizării contractului de modernizare iluminat stradal în comuna Curtea (09.09.2019) nu vor putea fi onorate de către aceasta în termenul legal de 120 zile, astfel că va rezulta un grad de neachitarea al obligațiilor de plată, lichide și exigibile, mai vechi de 120 zile de 51,86 % (1.355.609,26 lei + 4.600 lei + 203.935,774 lei = 1.564.145,034 lei /3.016.000 lei), fiind aplicabile prevederile art. 75 alin. (1) lit. a) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, respectiv insolvența Comunei Curtea: „*Insolvența este starea patrimoniului unității administrativ-teritoriale caracterizată prin existența unor dificultăți financiare, prin lipsa acută de disponibilități bănești, ce conduce la neachitarea obligațiilor de plată, lichide și exigibile, pe o anumită perioadă de timp. Insolvența este prezumată în una dintre următoarele situații:*

a) neachitarea obligațiilor de plată, lichide și exigibile, mai vechi de 120 de zile și care depășesc 50% din cheltuielile prevăzute în bugetul general al unităților administrativ-teritoriale, fără a se lua în calcul cele aflate în litigiu comercial;”

Având în vedere toate cele de mai sus, echipa de auditori publici externi învederează conducerii UATC Curtea prevederile art. 77 din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, astfel:

„Constituie infracțiune și se pedepsește cu închisoare de la 3 luni la 2 ani sau cu amendă:

a) angajarea, ordonanțarea și efectuarea de plăți peste limitele maxime ale sumelor aprobate la partea de cheltuieli, prin bugetele prevăzute la art. 1 alin. (2);

b) angajarea cheltuielilor din bugetele prevăzute la art. 1 alin. (2) peste limita creditelor bugetare aprobate;

c) exercitarea oricăror atribuții cu implicații financiare pe toată perioada gestionării situației de insolvență, conform prevederilor art. 75 alin. (11)-(13), de către ordonatorul principal de credite sau de către autoritatea deliberativă a unității administrativ-teritoriale aflate în procedură de insolvență.”

Procedând astfel, s-au încălcat următoarele prevederi legale:

- **Legea nr. 273/29.06.2006** privind finanțele publice locale, actualizată, respectiv art. 14(6), art. 23 alin. (2) lit. e) și art. 74 alin. (2);
- **O.U.G. nr. 46/21.05.2013** privind criza financiară și insolvența unităților administrativ-teritoriale;
- **O.M.F.P. nr. 821/18.06.2013 și O.M.D.R.A.P. nr. 2.247/28.06.2013** privind aprobarea Normelor metodologice pentru aplicarea procedurilor privind raportarea situațiilor de criză financiară a unităților administrativ-teritoriale, precum și pentru aprobarea Normelor metodologice pentru aplicarea procedurilor privind raportarea situațiilor de insolvență a unităților administrativ-teritoriale.

Abaterea este prezentată detaliat în procesul verbal de constatare la punctul 3.13., pag. 56 – 65.

14. Referitor la modul de gestionare a patrimoniului public fond forestier Comuna Curtea - în cazul materialului lemnos

Prin Hotărârea Consiliului Local nr. 7/28.02.2006 s-a aprobat constituirea Regiei Publice Locale „Ocolul Silvic Stejarul” Recaș în vederea gospodăririi fondului forestier propriu al Comunei Curtea în asociere cu alte unități administrativ teritoriale (Recaș, Mașloc, Bogda, Șagu, Pișchia, Brestovăț, Curtea, Denta, Pietroasa, Margina, Făget, Fârdea și Criciova), fapt pentru care s-a încheiat contractul de asociere în data de 05.05.2006 ce are ca obiect asocierea unui număr de 14 autorități locale.

Contractul de asociere privește doar constituirea regiei mai sus menționate, fără a conține clauze contractuale referitoare la modul de gestionare de către această regie a patrimoniului din fondul forestier, dat în administrare.

Prin Regulamentul privind organizarea și funcționarea Regiei Publice Locale - Ocolul Silvic Stejarul Recaș, art. 4 aceasta are ca scop „*gospodărirea durabilă și unitară, în conformitate cu prevederile amenajamentelor silvice și ale normelor de regim silvic, a fondului forestier proprietate publică a Comunei (...)*”, art. 5 aportul Consiliului Local Curtea de fond forestier este „*în suprafață de 229,0 ha și pășuni împădurite în suprafață de 54,7 ha*” (suprafața totală de 283,7 ha) și art. 8 „*are în administrare fondul forestier proprietate publică a localităților ..., înregistrat ca atare în amenajamentele silvice*”.

Amenajamentul fondului forestier proprietate publică a comunei Curtea nu a fost prezentat echipei de auditori publici externi, cu toate că în preambulul HCL nr. 32/26.10.2017 privind aprobarea punerii în valoare de material lemnos (vegetație forestieră din afara fondului forestier național) de către Ocolul Silvic Stejarul, din pășunea împădurită proprietatea comunei Curtea se face mențiunea „*documentația întocmită de către SC OMNI SRL*”. Auditorii publici externi fac precizarea că amenajamentul silvic a fost contractat și achitat de către Regia Publică Locală - Ocolul Silvic Stejarul Recaș executantului SC OMNI SRL, și care, în mod normal, trebuie să se regăsească la proprietarul fondului forestier – UATC Curtea.

Prin Regulamentul privind organizarea și funcționarea Regiei Publice Locale - Ocolul Silvic Stejarul se prevede astfel:

- art. 31: „*Repartizarea veniturilor pe perioada exercițiului financiar în curs se face corespunzător veniturilor obținute de pe suprafața de fond forestier aferentă fiecărui consiliu local.*”

- art. 32: „*Cheltuielile de administrare ale regiei vor fi suportate corespunzător cu suprafețele date în administrare de către consiliile locale, cu cheltuielile aferente volumul de masă lemnoasă exploatat și/sau valorificat, cu natura și volumul de lucrări silvice de pe aceste suprafețe.*”

- art. 7 *Atribuțiile RPL Ocolul Silvic Stejarul*

(...) asigură finanțarea lucrărilor necesare în vederea gospodăririi raționale a fondului forestier proprietate publică a primăriilor ... și a desfășurării normale a activității ...

- *asigură valorificarea, în condiții de eficiență economică, a masei lemnoase aprobate pentru recoltare din pădurile pe care le administrează, cu respectarea prevederilor legale ...*

- *prelucrează materialul lemnos exploatat și valorifică produsele rezultate, în condiții de eficiență economică...*

- *valorifică sortimentele rezultate din prelucrarea primară și industrială a lemnului;*

... administrează, pe bază de contract, terenuri forestiere proprietate privată sau aparținând unităților administrativ-teritoriale, precum și pășuni împădurite, perdele forestiere sau alte terenuri din afara fondului forestier (...)”

În acest context, Consiliul Director al RPL Ocolul Silvic Stejarul, are potrivit art.15 următoarele atribuții:

„*(...) analizează și aprobă regimul de vânzare a masei lemnoase, volumul și prețul de valorificare a masei lemnoase;*”

- *examinează și aprobă bugetul de venituri și cheltuieli, bilanțul și contul de profit și pierderi;*”

Nu a fost pus la dispoziția echipei de audit un contract încheiat între Regia Publică Locală „Ocolul Silvic Stejarul”, RA și Comuna Curtea, aceasta neavând un raport juridic încheiat cu regia cu menționarea prin clauze ferme a modului de administrare, ceea ce confirmă constatarea echipei de audit cu privire la neimplicarea autorităților executive și deliberative a Comunei Curtea asupra modului de gospodărire a fondului forestier.

Potrivit prevederilor art. 21 ale Legii nr. 215/2001 legiuitorul a prevăzut că „unitățile administrativ-teritoriale sunt titulare ale drepturilor și obligațiilor ce decurg din contractele privind administrarea bunurilor care aparțin domeniului public și privat în care acestea sunt parte, precum și din raporturile cu alte persoane fizice sau juridice, în condițiile legii”.

În acest sens Consiliul local exercită „atribuții privind administrarea domeniului public și privat al comunei, orașului sau municipiului”;

Urmare auditului efectuat s-a constatat că atât autoritatea deliberativă cât și autoritatea executivă, la nivelul Comunei Curtea, nu prezintă interes cu privire la modul de gestionare a fondului forestier, dat în administrarea Regiei Publice Locale „Ocolul Silvic Stejarul”, în baza contractului de asociere sus menționat, în sensul că nu au fost emise hotărâri ale Consiliului local și nici dispoziții ale primarului Comunei Curtea, în cadrul limitelor de competență dat de legiuitor, în baza prevederilor Legii nr. 215/2001 a administrației publice locale, respectiv a prevederilor Legii nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, în toată perioada anilor 2016-2018.

Ținând cont și de prevederile Regulamentul privind organizarea și funcționarea Regiei Publice Locale la data prezentei misiuni de audit, se constată că:

- nu a fost prezentat Procesul verbal de predare - primire a suprafeței de pădure de 283,71 ha din proprietatea Comunei Curtea, potrivit titlului de proprietate nr. 56/25.10.2002;
- entitatea nu prezentat alte documente care să stea la baza calculului profitului net convenit UATC Curtea (devizele de lucrări întocmite de către ocol și însușite de către proprietar, situația lucrărilor efectiv realizate care au stat la baza cheltuielilor legate de administrarea suprafeței de fond forestier ce constituie obiectul Regulamentului privind organizarea și funcționarea Regiei Publice Locale, evidențele contabile privind activitatea desfășurată de către administrator pentru punerea la dispoziția beneficiarului în vederea verificării, a fost prezentat un bugetul de venituri și cheltuieli, întocmit de administrator și **neînsușit de beneficiar**, proiectul la bugetul de venituri și cheltuieli pe anii 2016 - 2018, întocmit de administrator și documente cu privire la situația realizărilor pentru anii 2016 - 2018;
- nu au fost întreprinse măsuri de către conducerea UATC Curtea până la data prezentei misiuni de audit, cu privire la deținerea documentelor prezentate mai sus;
- nu a fost prezentat raportul de gestiune aferent anilor financiari 2016 - 2018, care să cuprindă rezultatele financiare finale pentru anii 2016 - 2018.

Din „situația realizărilor pentru anul 2018 PRIMĂRIA CURTEA” rezultă următoarele informații cu privire la situația financiară a regiei în raport cu patrimoniul public al Comunei Curtea, administrat de aceasta:

A. Fundamentarea veniturilor:

Cantitatea de masă lemnoasă valorificată în anul 2018:

- Agenți economici – 10 mc în valoare de 8.750 lei (preț = 875 lei/mc);
- Nevoi proprii – 54 mc.;
- Nevoi locale – 799 mc în valoare de 78.882 lei (preț = 99 lei/mc);
- Alte venituri (din fond conservare) – 3.200 lei.

B. Fundamentarea cheltuielilor

- Total cheltuieli conform specificații, în valoare totală de 89.407 lei;

Rezultat financiar = 1.425 lei

Din datele mai sus prezentate se reține faptul că din administrarea fondului forestier la nivelul Comunei Curtea, Regia Publică Locală „Ocolul Silvic Stejarul”, RA a realizat un profit brut de 1.425 lei, respectiv un profit net de 63 lei.

Din „situația realizărilor pentru anul 2017 PRIMĂRIA CURTEA” rezultă următoarele informații cu privire la situația financiară a regiei în raport cu patrimoniul public al Comunei Curtea, administrat de aceasta:

A. Fundamentarea veniturilor:

Cantitatea de masă lemnoasă valorificată în anul 2017:

- Agenți economici – 180 mc în valoare de 45.990 lei (preț = 256 lei/mc);
- Nevoi proprii – 185 mc.;
- Nevoi locale – 400 mc în valoare de 37.984 lei (preț = 95 lei/mc);

B. Fundamentarea cheltuielilor

- Total cheltuieli conform specificații, în valoare totală de 77.163 lei;

Rezultat financiar = 6.811 lei

Din datele mai sus prezentate se reține faptul că din administrarea fondului forestier la nivelul Comunei Curtea, Regia Publică Locală „Ocolul Silvic Stejarul”, RA a realizat un profit brut de 6.811 lei, respectiv un profit net de 5.551 lei.

Din „situația realizărilor pentru anul 2016 PRIMĂRIA CURTEA” rezultă următoarele informații cu privire la situația financiară a regiei în raport cu patrimoniul public al Comunei Curtea, administrat de aceasta:

A. Fundamentarea veniturilor:

Cantitatea de masă lemnoasă valorificată în anul 2016:

- Agenți economici – 132 mc în valoare de 27.524 lei (preț = 209 lei/mc);
- Nevoi proprii – 59 mc.;
- Nevoi locale – 461 mc în valoare de 36.809 lei (preț = 80 lei/mc);

B. Fundamentarea cheltuielilor

- Total cheltuieli conform specificații, în valoare totală de 64.243 lei;

Rezultat financiar = 90 lei

Din datele mai sus prezentate se reține faptul că din administrarea fondului forestier la nivelul Comunei Curtea, Regia Publică Locală „Ocolul Silvic Stejarul”, RA a realizat un profit brut de 90 lei, respectiv un profit net de 75 lei.

De asemenea, din verificarea prin sondaj, respectiv în anii 2016 - 2018, a documentelor ce privesc această activitate, auditorii publici externi constată că:

- se regăsesc avize de însoțire a materialului lemnos emise de Regia Publică Locală Ocolul Silvic Stejarul pentru Primăria Curtea.
- UATC Curtea nu a prezentat echipei de auditori, Tabele cu solicitările de lemne de foc din partea agenților economici și nici a Școlii Gimnaziale Curtea;
- entitatea nu a prezentat referate de necesitate întocmite de către Școala Gimnazială Curtea;
- nu se regăsesc procese verbale de recepție a materialului lemnos de către Școala Gimnazială Curtea;

În urma verificării efectuate până la data încheierii prezentei misiuni de audit financiar:

- nu au fost prezentate documente în ceea ce privește verificarea și controlul legalității exploatării masei lemnoase a pădurii comunale (tăieri, plantări) precum alte documente privind emiterea și semnarea actelor privitoare la gestionarea pădurii comunale;
- nu a fost prezentat un preț propus de către Consiliul Local Curtea privind materialul lemnos aprobat și repartizat la vânzare, pe perioada 2016-2018 către alți cumpărători-persoane fizice și/sau persoane juridice de pe raza comunei Curtea;
- nu a fost organizată evidența contabilă a acestora, din care să reiasă: cantitatea de material lemnos (inclusiv valoric) care a intrat în gestiunea primăriei de la Regia Publică Locală Ocolul Silvic Stejarul

Recaș, cantitățile ce au fost valorificate de UATC Curtea, inclusiv valoric și beneficiarii în cauză, comparativ cu datele furnizate de Regia Publică Locală Ocolul Silvic Stejarul pe baza documentelor justificative – raport de gestiune, întrucât nu există, nu au fost înregistrate în evidența contabilă venituri aferente valorificării materialului lemnos pe perioada 2016-2018 în condițiile în care din documentele prezentate de către entitate - Regulamentul privind organizarea și funcționarea Regiei Publice Locale nu specifică suma pe care Regia Publică Locală Ocolul Silvic Stejarul are obligația de a o vira la UATC Curtea privind contravaloarea valorificării materialului lemnos, s-a prezentat doar Situația realizărilor pentru anul 2016-2018 întocmită de către Ocolul Silvic Stejarul, din care reiese doar valoarea profitului net.

- conform documentelor prezentate și discuțiilor purtate cu reprezentanții entității, nu există menționat un termen de încasare a veniturilor cuvenite entității din valorificarea masei lemnoase, conform Situației privind sumele încasate de către UATC Curtea de la Regia Publică Locală Ocolul Silvic Stejarul, privind valorificarea masei lemnoase, pe perioada 2016-2018.

Conform HG nr. 715 din 5 octombrie 2017 pentru aprobarea Regulamentului de valorificare a masei lemnoase din fondul forestier proprietate publică, intrat în vigoare la data de 13.10.2017, la art. 4 alin. (1) se prevede: „*Hotărârea privind modul de valorificare a masei lemnoase din fondul forestier proprietate publică a unei unități administrativ-teritoriale, ca „masă lemnoasă pe picior” sau ca „lemn fasonat”, se ia, după caz, cu respectarea prevederilor art. 6 alin. (2), de către consiliul local al acesteia.*”, iar anterior, respectiv în perioada 02.09.2016 - 12.10.2017, au fost în vigoare prevederile HG nr. 617 din 31 august 2016 pentru aprobarea Regulamentului de valorificare a masei lemnoase din fondul forestier proprietate publică, care la art. 4 alin. (1) prevedea: „*Hotărârea privind modul de valorificare a masei lemnoase din fondul forestier proprietate publică a unităților administrativ-teritoriale, ca "masă lemnoasă pe picior" sau "materiale lemnoase fasonate", se ia, după caz, cu respectarea art. 6 alin. (2), de către:*

a) consiliul de administrație al ocolului silvic care funcționează ca regie autonomă de interes local și asigură administrarea fondului forestier;

b) consiliul local, în situația în care este încheiat un contract de administrare/prestări servicii cu un ocol silvic autorizat.”

Art. 5 alin. (1) și art. 6 al HG nr. 715 din 5 octombrie 2017 pentru aprobarea Regulamentului de valorificare a masei lemnoase din fondul forestier proprietate publică, prevede: „*Volumul de masă lemnoasă care se recoltează anual din fondul forestier proprietate publică a statului se stabilește de către entitățile prevăzute la art. 3 alin. (1), în baza prevederilor amenajamentelor silvice și în condițiile reglementate de art. 59 din Legea nr. 46/2008, republicată, cu modificările și completările ulterioare. La stabilirea acestui volum se vor urmări:*

a) recoltarea integrală a posibilității anuale de produse principale;

b) realizarea integrală a volumului anual de lucrări de conservare;

c) parcurgerea cu lucrări de îngrijire și conducere a arboretelor, cel puțin a suprafețelor prevăzute de amenajamentele silvice;

d) necesitatea extragerii produselor accidentale și a produselor de igienă, puse în valoare;

e) respectarea condițiilor tehnice necesare punerii în valoare a masei lemnoase și oportunității efectuării lucrărilor silvotehnice;

f) regimul ariilor protejate;

g) inaccesibilitatea unor arborete;

h) aplicarea unor acte normative;

i) problemele create de existența unor litigii.”

Art. 6 (1) *Volumul de masă lemnoasă care se recoltează anual din fondul forestier proprietate publică a unei unități administrativ-teritoriale se propune, în condițiile legii, de ocolul silvic care administrează/asigură serviciile silvice, în baza prevederilor amenajamentelor silvice și în condițiile*

reglementate de art. 59 din Legea nr. 46/2008, republicată, cu modificările și completările ulterioare, și se aprobă prin hotărâre a consiliului local.

(2) La propunerea și aprobarea volumului prevăzut la alin. (1) se vor urmări:

- a) recoltarea integrală a posibilității anuale de produse principale;
- b) realizarea integrală a volumului anual de lucrări de conservare;
- c) parcurgerea cu lucrări de îngrijire și conducere a arboretelor, cel puțin a suprafețelor prevăzute de amenajamentele silvice;
- d) respectarea condițiilor tehnice necesare punerii în valoare a masei lemnoase și a oportunității efectuării lucrărilor silvotehnice;
- e) necesitatea extragerii produselor accidentale și a produselor de igienă, puse în valoare;
- f) regimul ariilor protejate;
- g) inaccesibilitatea unor arborete;
- h) aplicarea unor acte normative;
- i) problemele create de existența unor litigii.

(3) Masa lemnoasă prevăzută la alin. (1) se valorifică în condițiile prezentului regulament. Face obiectul valorificării, prin modalitățile prevăzute la art. 1 lit. x), volumul de masă lemnoasă rămas disponibil după asigurarea necesarului, în următoarea ordine de prioritate, pentru:

- a) consumul populației;
- b) consumul propriu al unităților de interes local finanțate integral sau parțial de la bugetul de stat sau bugetul local, care nu desfășoară activitate economică în sensul reglementărilor comunitare în domeniul ajutorului de stat;
- c) consumul propriu al proprietarului/administratorului fondului forestier proprietate publică a unității administrativ-teritoriale respective.

(4) Criteriile, volumele și prioritățile privind valorificarea masei lemnoase prevăzută la alin. (3) sunt stabilite de consiliul local al unității administrativ-teritoriale care este proprietarul acestui fond forestier.

(5) După asigurarea necesarului prevăzut la alin. (3), masa lemnoasă și lemnul fasonat se pot valorifica altor solicitanți, în condițiile prezentului regulament.”

Nu a fost prezentată o copie de pe Lista emisă de Ocolul Silvic Stejarul privind prețurile de valorificare a masei lemnoase fasonate, prețurile de valorificare a lemnului de foc, pe sortimente, începând cu anul 2016.

Din datele prezentate de către entitate până la data încheierii prezentei misiuni de audit, nu s-au putut identifica în ce privește valorificarea materialului lemnos aferent perioadei 2016-2018 decât la nivel total (nevoi locale - volum și valoare, nevoi proprii - volum și valoare, conform Situațiilor realizărilor întocmite de Regia Publică Locală R.A. Ocolul Silvic Stejarul Recaș.

Nu au fost aprobate de către Consiliul Local Curtea prețurile de valorificare a materialului „lemn de foc”. Nu a fost supusă aprobării de către Consiliul Local repartizarea de lemne către agenți economici, nevoi locale (ordonatorul terțiar de credite – Școala Gimnazială Curtea etc.).

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 Curtea, 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, evidențele contabile privind activitatea desfășurată de către administrator, din care să reiasă contravaloarea materialului lemnos valorificat de către Ocolul Silvic Stejarul și cuvenită UATC Curtea aferentă anilor financiari 2016-2018, justificarea prețului/mc prezentat în coloana Nevoi locale

și de care s-a ținut cont în vederea stabilirii Valorii totale aferentă valorificării din Situația realizărilor pe anii 2016-2018, având în vedere valorificarea materialului lemnos pe mai multe categorii.

În consecință, auditorii publici externi nu se pot pronunța cu privire la legalitatea veniturilor ce trebuiau reflectate în evidența entității provenite din valorificarea materialului lemnos din cauza neexistenței tuturor documentelor justificative.

Procedând astfel, s-au încălcat următoarele prevederi legale:

- ***Legea nr. 82/24.12.1991 a contabilității, republicată, respectiv art. 2 alin. (1) și (2), art. 6, art. 9 alin. (1) și (2);***
- ***O.M.F.P. nr. 1.917/12.12.2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, actualizat, respectiv pct 2.1.2.7.2. Produse finite și pct. 2.3.3 Venituri din producția de active fixe;***
- ***Regulamentul privind organizarea și funcționarea Regiei Publice Locale - Ocolul Silvic Stejarul, respectiv art.7, art. 31 și art. 32;***
- ***O.G. nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, respectiv art.3 și art. 4 alin. (1);***
- ***H.G. nr. 617/31.08.2016 pentru aprobarea Regulamentului de valorificare a masei lemnoase din fondul forestier proprietate publică, abrogat de art.2 din HG nr. 715/13.10.2017;***
- ***H.G. nr. 715/05.10.2017 pentru aprobarea Regulamentului de valorificare a masei lemnoase din fondul forestier proprietate publică, respectiv art. 4 – 6;***
- ***Legea nr. 273/29.06.2006 privind finanțele publice locale, actualizată, respectiv art. 28 și 29.***

Abaterea este prezentată detaliat în procesul verbal de constatare la punctul 3.14., pag. 41 – 45.

La nivelul ordonatorului terțiar de credite – ȘCOALA GIMNAZIALĂ COMUNA CURTEA

15. Evidența contabilă nu s-a condus și organizat conform Normelor metodologice, a Planului de conturi și instrucțiunilor de aplicare a acestuia

a) Din verificarea efectuată s-a constatat că UATC Curtea nu a încheiat un Protocol de predare - primire a activelor de natura imobilizărilor corporale, necorporale date în folosința Școlii Gimnaziale Curtea.

Prin art. 112 alin. 2 din Legea nr. 1/2011 a educației naționale se stipulează:

„Terenurile și clădirile unităților de educație timpurie, de învățământ preșcolar, școlilor primare, gimnaziale și liceale, inclusiv ale celorlalte niveluri de învățământ din cadrul acestora, înființate de stat, fac parte din domeniul public local și sunt administrate de către consiliile locale. Celelalte componente ale bazei materiale sunt de drept proprietatea acestora și sunt administrate de către consiliile de administrație, conform legislației în vigoare.”

Astfel, activele fixe corporale (clădiri și terenuri) aparținând domeniului public al comunei Curtea și aflate în folosința Școlii Gimnaziale Curtea se evidențiază în contabilitatea UATC Curtea pe conturile contabile corespunzătoare (cont 211 și 212), iar la Școala Gimnazială Curtea, ar fi trebuit evidențiate extracontabil, în contul de evidență 803.00.00 „Active fixe și obiecte de inventar primite în folosință, precum și concesiuni”.

Auditorii publici externi constată faptul că, până la data prezentului audit financiar, bunurile aparținând domeniului public al comunei Curtea și aflate în folosința Școlii Gimnaziale Curtea nu au făcut obiectul inventarierii patrimoniului, nefiind predate prin protocol de predare primire și nici înregistrate corespunzător în evidența contabilă/extracontabilă.

La data efectuării prezentei misiuni de audit financiar, se constată faptul că, bunurile date în folosința Școlii Gimnaziale Curtea, respectiv active fixe transmise în folosință gratuită, nu au fost înregistrate corespunzător în evidența extracontabilă, respectiv în contul de evidență extracontabilă: 803.00.00 „Active fixe și obiecte de inventar primite în folosință, precum și concesiuni” și nici nu au fost inventariate și înscrise în liste de inventariere distincte.

b) Cu toate că unitatea de învățământ, utilizează pentru încălzire masă lemnoasă, se constată faptul că nu se înregistrează în evidența tehnico-operativă și contabilă nici achiziția, nici stocul și nici consumul de lemne.

Procedând astfel au fost încălcate următoarele prevederi legale:

- *Legea nr. 82/24.12.1991 a contabilității, republicată, respectiv art. 2 alin. (1) și (2), art. 6, art. 9 alin. (1) și (2);*
- *O.M.F.P. nr. 1.917/12.12.2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, actualizat, pct 2.1.2.7.2. Produse finite și pct. 2.3.3 Venituri din producția de active fixe;*
- *Regulamentul privind organizarea și funcționarea Regiei Publice Locale - Ocolul Silvic Stejarul, respectiv art.7, art. 31 și art. 32;*
- *O.G. nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, respectiv art.3 și art. 4 alin. (1);*
- *H.G. nr. 617/31.08.2016 pentru aprobarea Regulamentului de valorificare a masei lemnoase din fondul forestier proprietate publică, abrogat de art.2 din HG nr. 715/13.10.2017;*
- *H.G. nr. 715/05.10.2017 pentru aprobarea Regulamentului de valorificare a masei lemnoase din fondul forestier proprietate publică, respectiv art. 4 – 6;*
- *Legea nr. 273/29.06.2006 privind finanțele publice locale, actualizată, respectiv art. 28 și 29.*

Abaterrea este prezentată detaliat în Procesul verbal de constatare la punctul 4.1., pag. 78 – 79.

16. Efectuarea inventarierii anuale a patrimoniului prin nerespectarea în totalitate a prevederilor legale

Inventarierea elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii reprezintă ansamblul operațiunilor prin care se constată existența tuturor elementelor respective, cantitativ-valoric sau numai valoric, după caz, la data la care aceasta se efectuează.

Inventarierea are ca scop principal stabilirea situației reale a tuturor elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii ale fiecărei entități, precum și a bunurilor și valorilor deținute cu orice titlu, aparținând altor persoane juridice sau fizice, în vederea întocmirii situațiilor financiare anuale care trebuie să ofere o imagine fidelă a poziției financiare și a performanței entității pentru exercițiul financiar al anului 2018.

Pentru exercițiul bugetar al anului 2018, ordonatorul terțiar de credite – Directorul Școlii Gimnaziale Curtea a dispus prin Decizia nr. 35/10.12.2018 inventarierea anuală a patrimoniului unității de învățământ, inventarierea patrimoniului fiind prevăzută a se desfășura în perioada 10.12.2018 – 31.12.2018.

Au fost constatate abateri de la legalitate și regularitate cu privire la inventarierea patrimoniului ordonatorului terțiar de credite, astfel:

- nu au fost prezentate echipei de auditori declarații scrise de la gestionari întrucât în conformitate cu prevederile legale înainte de începerea operațiunii de inventariere, comisia de inventariere trebuie să ia de la gestionarul răspunzător de gestiunea bunurilor o declarație scrisă;

- în Procesul verbal încheiat în data de 31.12.2018 și înregistrat la Școala Gimnazială Curtea sub nr. 3/03.01.2019, Comisia de inventariere menționează: „Toate obiectele și mijloacele fixe au fost cuprinse în listele de inventariere, după cum urmează:

- mijloace fixe în valoare de 158.458,39 lei;

- obiecte de inventar în valoare de 169.621,94 lei”, ori însumând cele 2 liste de inventariere din data de 31.12.2018 în care au fost inventariate mijloacele fixe, respectiv valoarea de 144.781,51 lei cu valoarea de 24.840,45 lei, rezultă o valoare totală a mijloacelor fixe de 169.621,96 lei, și nu cea menționată în Procesul verbal antemenționat, precum și reflectată în balanța de verificare din 31.12.2018 – buget local în contul 212 „Construcții” un sold final debitor de 25.705,71 lei și contul contabil 213 „Instalații tehnice, mijloace de transport, animale și plantații” un sold final debitor de 143.916,25 lei, rezultă un total al mijloacelor fixe de 169.621,96 lei.

- inventarierea obiectelor de inventar și mijloacelor fixe existente în evidența contabilă a U.A.T.C. Curtea și pe care ordonatorul terțiar de credite le folosește în procesul de învățământ, nu s-a efectuat de către școală pe liste de inventar distincte;

Nu a fost inventariat fondul de carte existent la nivelul ordonatorului terțiar de credite în conformitate cu prevederile legale, ci se regăsește mențiunea „Carte școlară” pe mai multe liste de inventariere, având bibliotecă la nivelul Școlii Gimnaziale Curtea.

De asemenea, nu a fost întocmită Situația comparativă a rezultatelor inventarierii în vederea certificării de către compartimentul de contabilitate a stocurilor (soldurilor) faptice inventariate precum și în vederea stabilirii eventualelor plusuri sau minusuri de gestiune.

În aceste condiții, s-a constatat că nu s-a procedat la o inventariere corespunzătoare a întregului patrimoniu al Școlii Gimnaziale Curtea.

Procedând astfel au fost încălcate următoarele prevederi legale:

- *O.M.F.P. nr. 2.861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, respectiv art. 2, pct. 1 (1) și (2), pct. 4 (1) și (2) și pct. 8;*
- *O.M.C. nr. 2.062/09.06.2000 pentru aprobarea Normelor metodologice privind evidenta, gestionarea și inventarierea documentelor specifice bibliotecilor publice, art. 16 și art. 17. Abaterea este prezentată detaliat în Procesul verbal de constatare la punctul 4.2., pag. 79 – 80.*

17. Nu s-au constituit și reținut garanțiile materiale/bănești persoanelor care îndeplinesc calitatea de gestionar, în cuantumul prevăzut de legislația în vigoare sau neconstituirea depozitelor la CEC sau băncile comerciale, pe seama entității la care persoana are calitatea de gestionar

Urmare verificării modului în care au fost respectate prevederile legale referitoare la constituirea garanției în numerar s-a constatat faptul că, la nivelul Școlii Gimnaziale Curtea nu s-au încheiat în scris contracte de garanție pentru angajații entității ce dețin calitatea de gestionari.

În concluzie, la nivelul Școlii Gimnaziale Curtea nu s-au încheiat în scris contracte de garanție pentru angajații entității ce dețin calitatea de gestionari.

Procedând astfel au fost încălcate următoarele prevederi legale:

- *Legea nr. 22/1969, privind angajarea gestionarilor, constituirea de garanții și răspunderea în legătură cu gestionarea bunurilor agenților economici, autorităților sau instituțiilor publice privind angajarea gestionarilor, constituirea de garanții și răspunderea în legătură cu gestionarea bunurilor agenților economici, autorităților sau instituțiilor publice, respectiv art. 11, art. 12, art. 13 și art. 20.*

Abaterea este prezentată detaliat în Procesul verbal de constatare la punctul 4.3., pag. 81.

18. Efectuarea de plăți pentru cheltuieli de natura investițiilor de la titlul II bunuri și servicii

Auditorii publici externi au constatat faptul că la Școala Gimnazială Comuna Curtea s-au efectuat angajamente legale, angajamente bugetare, ordonanțări și plăți pentru cheltuieli de capital de la titlul II – Bunuri și servicii, pentru sistem supraveghere video cu 8 camere în valoare totală de **5.985,70 lei**, facturat de S.C. DAM SERVICE S.R.L. Târnăveni, CUI RO 17470228, cu factura fiscală seria TC12 nr. 0276/20.12.2017, de la articolul bugetar 20.01.09 „Materiale și prestări de servicii cu caracter funcțional”, achitată până la finele exercițiului bugetar al anului 2017.

Pentru mijlocul fix achiziționat nu a fost întocmită și aprobată listă de investiții, anexă la buget, conform prevederilor legale.

Bunurile au fost înregistrate în evidența contabilă direct în conturile de cheltuieli, contrar prevederilor legale cu privire la evidențierea în contabilitate a mijloacelor fixe. Nu s-a procedat la amortizarea mijloacelor fixe achiziționate.

Abaterea este prezentată detaliat în Procesul verbal de constatare la punctul 4.4., pag. 81 – 82.

Pentru înlăturarea deficiențelor de mai sus, în baza prevederilor Legii nr. 94/1992, republicată, și ale Regulamentului 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, publicat în M.O. nr. 547 din data de 24.07.2014, Directorul Adjunct al Camerei de Conturi Timiș,

I. Potrivit prevederilor art. 43 din Legea nr. 94/1992, republicată și ale pct. 174 din regulamentul sus-menționat,

DECIDE:

Înlăturarea conform prevederilor art. 43 lit. c) din Legea nr. 94/1992, republicată, a neregulilor în activitatea financiar-contabilă și/sau fiscală controlată, astfel:

1.1. În vederea înlăturării abaterii prezentate la pct. 1 din partea constatativă a Deciziei:

- ✎ *Extinderea verificărilor la toate înregistrările contabile efectuate în anul 2018, identificarea și corectarea erorilor din evidența contabilă încheiată la data de 31.12.2018, conform prevederilor legale privind contabilitatea instituțiilor publice;*
- ✎ *Reflectarea în contabilitate a operațiunilor economico - financiare efectuate de UATC Curtea, în funcție de conținutul economic al acestora și cu respectarea reglementărilor contabile aplicabile;*
- ✎ *Evidențierea creanțelor bugetare ale bugetului local, în contul 464 „Creanțe ale bugetului local”, pe baza declarațiilor fiscale sau deciziilor emise de organul fiscal, pe tipuri de impozite și pe plătitori, pe structura clasificăției bugetare precum și stingerea creanțelor bugetului local, potrivit legii.*
- ✎ *Evidențierea pe tipuri de impozite și pe plătitori, pe structura clasificăției bugetare a creditorilor bugetului local pentru sumele de restituit sau de compensat cu alte creanțe ale aceluiași buget sau cu alte creanțe ale altor bugete, la cererea acestora sau din oficiu.*

- 1.2. În vederea înlăturării abaterii prezentate la pct. 2 din partea constatativă a Deciziei:**
- ✗ *Extinderea verificărilor la toate impunerile persoanelor juridice deținătoare de clădiri și înregistrarea lor în contabilitate în conformitate cu reglementările în vigoare în vederea urmăririi și încasării acestora la bugetul local.*
- 1.3. În vederea înlăturării abaterii prezentate la pct. 3 din partea constatativă a Deciziei:**
- ✗ *Organizarea și efectuarea operațiunilor de inventariere a elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, conform prevederilor O.M.F.P. nr. 2861/09.10.2009.*
- 1.4. În vederea înlăturării abaterii prezentate la pct. 4 din partea constatativă a Deciziei:**
- ✗ *Luarea măsurilor pentru organizarea și efectuarea reevaluării activelor fixe și înregistrarea rezultatelor conform prevederilor legale;*
 - ✗ *Respectarea prevederilor legale privind înregistrarea rezultatelor reevaluării în evidența tehnico-operativă și contabilă, după aprobarea acestora de către Consiliul Local al comunei Curtea.*
- 1.5. În vederea înlăturării abaterii prezentate la pct. 5 din partea constatativă a Deciziei:**
- ✗ *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. Curtea, în vederea cunoașterii suprafețelor exacte a acestora, a asigurării dreptului de proprietate al unității administrativ teritoriale în cazul unor eventuale litigii.*
- 1.6. În vederea înlăturării abaterii prezentate la pct. 6 din partea constatativă a Deciziei:**
- ✗ *Efectuarea inventarierii bunurilor aparținând domeniului public al comunei Curtea. Actualizarea listei „Inventarul bunurilor ce aparțin domeniului public al unității administrativ teritoriale” cu modificările survenite atât ca valoare cât și ca investiții noi 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 Curtea și efectuarea demersurilor necesare transmiterii acestei liste în vederea publicării în Monitorul Oficial.*
- 1.7. În vederea înlăturării abaterii prezentate la pct. 7 din partea constatativă a Deciziei:**
- ✗ *Numirea unei comisii de recepție a bunurilor de natura stocurilor la nivelul UATC Curtea, numirea unor persoane care să aibe calitatea de gestionar conform legislației în vigoare și întocmirea documentelor prevăzute de legislația specifică privind intrarea/ieșirea din gestiune a bunurilor de natura stocurilor.*
- 1.8. În vederea înlăturării abaterii prezentate la pct. 8 din partea constatativă a Deciziei:**
- ✗ *Angajarea și utilizarea creditelor bugetare, în scopul pentru care au fost aprobate cu respectarea prevederilor legale privind principiile și regulile execuției bugetare.*
- 1.9. În vederea înlăturării abaterii prezentate la pct. 12 din partea constatativă a Deciziei:**
- ✗ *Luarea tuturor măsurilor care se impun în vederea stabilirii exactității și realității „lucrărilor efectuate” respectiv, identificarea străzilor pe poziții kilometrice (cu precizarea coordonatelor conform documentațiilor cadastrale aferente), pe care au fost executate lucrările de întreținere, lungimea acestora, lățimea, cantitatea de material folosit pentru efectuarea lucrării, iar în caz contrar stabilirea întinderii prejudiciului și luarea măsurilor de recuperare.*

1.10. În vederea înlăturării abaterii prezentate la pct. 13 din partea constatativă a Deciziei:

- ☒ Luarea măsurilor în conformitate cu prevederile legale incidente în vigoare, și constatarea crizei financiare și declararea insolvenței, dacă este cazul, precum și prezentarea situației constatată de auditorii publici externi în cadrul ședinței de Consiliu Local Curtea.

1.11. În vederea înlăturării abaterii prezentate la pct. 14 din partea constatativă a Deciziei:

- ☒ Prezentarea de documente justificative privind justificarea cheltuielilor, încasarea veniturilor aferente administrării în regim silvic a suprafeței de 283,71 ha fond forestier de către R.P.L. Ocolul Silvic Stejarul R.A respectiv a contravalorii privind valorificarea materialului lemnos cuvenită 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 cuvenită UATC Curtea aferentă anilor financiari 2016-2018, în conformitate cu prevederile Regulamentului privind organizarea și funcționarea Regiei Publice Locale Ocolul Silvic Stejarul R.A. și prevederile legale;
- ☒ Organizarea și conducerea evidenței tehnico – operative și contabile a activității de gestionarea a fondului silvic al Comunei Curtea, pe bază de documente legal întocmite, în conturile corespunzătoare;
- ☒ Emiterea unei Hotărâri de Consiliu Local Curtea cu privire la:
 - cantitatea de masă lemnoasă care se recoltează anual din fondul forestier proprietate publică a unității administrativ-teritoriale;
 - cantitatea și destinația materialelor lemnoase provenită din fond forestier proprietate publică a unității administrativ-teritoriale, care poate fi vândută direct;
 - prețurile de valorificare a materialului „lemn de foc, lemn de lucru” respectiv modalitatea de valorificare a materialului lemnos aparținând UATC Curtea;
 - reglementarea relațiilor de parteneriat între Regia Publică Locală „Ocolul Silvic Stejarul” și Comuna Curtea în aplicarea prevederilor Regulamentului de organizare și funcționare al Regiei Publice Locale „Ocolul Silvic Stejarul”, RA – de a administra pe bază de contract, terenuri forestiere proprietate privată sau aparținând unităților administrativ teritoriale, precum și pășuni împădurite, perdele forestiere sau alte terenuri din afara fondului forestier;
- ☒ Elaborarea unei 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).

La nivelul ordonatorului terțiar de credite – ȘCOALA GIMNAZIALĂ COMUNA CURTEA

1.12. În vederea înlăturării abaterii prezentate la pct. 15 din partea constatativă a Deciziei:

- ☒ Organizarea și conducerea corespunzătoare a evidenței tehnico – operative și contabile a activelor fixe corporale și necorporale, potrivit prevederilor legale în vigoare, prin evidențierea în conturile corespunzătoare a activelor fixe corporale, necorporale și a obiectelor de inventar intrate în patrimoniul Școlii Gimnaziale Curtea de la descentralizare, precum și punctarea cu evidențele Comunei Curtea, în scopul preluării soldurilor contabile corespunzătoare de la mijloace fixe și obiecte de inventar;

☒ Lemnele achiziționate se vor înregistra în contabilitatea școlii în conturi de stocuri, urmând a fi trecute pe cheltuieli pe măsura consumului efectiv al acestora.

1.13. În vederea înlăturării abaterii prezentate la pct. 16 din partea constatativă a Deciziei:

☒ Organizarea și efectuarea operațiunilor de inventariere a elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, conform prevederilor O.M.F.P. nr. 2861/09.10.2009.

1.14. În vederea înlăturării abaterii prezentate la pct. 17 din partea constatativă a Deciziei:

☒ Constituirea și reținerea garanțiilor materiale/bănești pentru persoanele care îndeplinesc calitatea de gestionar, în cuantumul prevăzut de legislația în vigoare, precum și recalcularea periodică în funcție de schimbările intervenite în salariul de bază al gestionarului.

1.15. În vederea înlăturării abaterii prezentate la pct. 18 din partea constatativă a Deciziei:

☒ Angajarea cheltuielilor și plata acestora să se facă în limita creditelor bugetare aprobate cu respectarea destinației creditelor prevăzute în bugetul de venituri și cheltuieli definitiv aprobat.

II. Potrivit prevederilor art. 33 alin. (3) din Legea nr. 94/1992, republicată, și ale pct. 174 din regulamentul sus-menționat,

DECIDE:

Aplicarea următoarelor măsuri pentru stabilirea întinderii prejudiciilor și recuperarea acestora:

2.1. În vederea înlăturării abaterii prezentate la pct. 9 din partea constatativă a Deciziei:

☒ Stabilirea întinderii reale a prejudiciului reprezentând plăți nelegale privind majorarea cuantumului brut al indemnizației demnitarilor publici ai UATC Curtea prin acordarea procentului de 25% în loc de 15% (procent prevăzut de legislația în vigoare pentru implementarea a două proiecte finanțate din fonduri europene nerambursabile), pe perioada iunie 2018- martie 2019 și luarea măsurilor necesare pentru recuperarea integrală a prejudiciului, conform legii.

2.2. În vederea înlăturării abaterii prezentate la pct. 10 din partea constatativă a Deciziei:

☒ Stabilirea întinderii reale a prejudiciului reprezentând plăți nelegale prin acordarea unor drepturi de natură salarială peste limita prevăzută de cadrul normativ în vigoare, respectiv peste indemnizația lunară a viceprimarului.

2.3. În vederea înlăturării abaterii prezentate la pct. 11 din partea constatativă a Deciziei:

☒ Stabilirea întinderii reale a prejudiciului reprezentând plăți nelegale privind acordarea voucherelor de vacanță primarului și viceprimarului UATC Curtea contrar prevederilor legislația în vigoare pe anul 2018 și luarea măsurilor necesare pentru recuperarea integrală a prejudiciului, conform legii.

Termenul de realizare și raportare al tuturor măsurilor: 31.03.2020

Pe lângă măsurile prezentate mai sus, vă rugăm să dispuneți și orice alte măsuri pe care le considerați necesare pentru remedierea deficiențelor constatate de Curtea de Conturi în urma acțiunii de verificare, inclusiv implicarea compartimentului de audit intern în urmărirea modului de implementare a măsurilor dispuse prin decizie de Curtea de Conturi.

Despre măsurile luate și rezultatele obținute ne veți comunica la termenele prevăzute pentru realizarea acestor măsuri.

„(1) Nerecuperarea prejudiciilor, ca urmare a nedispunerii și a neurmăririi de către conducere a măsurilor transmise de Curtea de Conturi, constituie infracțiune și se pedepsește cu închisoare de la 3 luni la un an sau cu amendă.

(2) Dacă fapta prevăzută la alin. (1) a fost săvârșită din culpă, pedeapsa este amenda, conform prevederilor art. 64 din Legea nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată.”

În termen de 10 zile calendaristice de la data primirii deciziei, **aveți obligativitatea** de a prezenta, Consiliului Local al UATC Cenad o copie după Raportul de audit financiar înregistrat la entitate sub nr. 3906/30.08.2019 și o copie după prezenta decizie.

După prezentarea/transmiterea acestora, ne veți informa în scris cu privire la îndeplinirea acestei obligații.

La expirarea termenelor stabilite prin decizie pentru ducerea la îndeplinire a măsurilor dispuse, structura de specialitate poate efectua verificarea, fără o notificare prealabilă.

În termen de 15 zile calendaristice de la comunicarea deciziei, conducătorul entității verificate poate depune/transmite contestație la sediul Camerei de Conturi a Județului Timiș din Timișoara, B-dul Republicii, nr. 12.

Contestația suspendă obligația executării măsurilor dispuse prin prezenta decizie până la soluționarea acesteia de către Comisia de soluționare a contestațiilor, conform prevederilor pct. 210 din regulamentul mai sus menționat.

Analiza eventualei contestații se face de către Comisia de soluționare a contestațiilor constituită la nivelul Curții de Conturi, în conformitate cu prevederile pct. 213 din regulamentul menționat mai sus.

**Directorul adjunct al Camerei de Conturi Timiș,
Florin Popovici**



Data emiterii: 30.09.2019

Red.: B.C.D.

Ex.: 3