

CAMERA DE CONTURI TIMIȘ

Sinteza rezultatelor acțiunii de audit desfășurate la UATC DUMBRĂVIȚA

1. **Denumirea acțiunii de audit efectuată:** Audit financiar asupra conturilor anuale de execuție bugetară ale Unității Administrativ Teritoriale a Comunei

2. **Perioada efectuării acțiunii de audit:** 01.10.2020 – 11.11.2020

3. Informații sintetice privind indicatorii bugetari ai entității verificate

mii lei

	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Încasări/ Plăți efectuate	% din prevederi inițiale	% din prevederi definitive
	1	2	3	4	5
A.VENITURI - TOTAL (1+...+5)	48.988	60.044	47.146	96,2	78,5
1.Venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri	16.575	16.603	15.542	93,8	93,6
2.Cote și sume defalcate din impozitul pe venit	10.579	10.579	12.780	120,8	120,8
3.Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată	2.029	3.855	3.849	189,7	99,8
4.Subvenții de la alte nivele ale administrației publice	15.305	24.507	14.975	97,8	61,1
5.Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări	4.500	4.500	0	-	-
B.CHELTUIELI-TOTAL (1+...+13)	48.988	63.969	45.794	93,5	71,6
1.Cheltuieli de personal	9.470	8.826	7.598	80,2	86,1
2.Bunuri și servicii	11.080	11.408	8.547	77,1	74,9
3. Dobânzi	0	4	0	-	-
4. Subvenții	0	0	0	-	-
5. Fonduri de rezervă	200	1.100	0	-	-
6. Transferuri între unități ale administrației publice	0	0	0	-	-
7. Alte transferuri	0	106	106	0	100,0
8. Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile	2.450	4.251	694	28,3	16,3
9. Asistență socială	803	932	770	95,9	82,6
10. Alte cheltuieli	1.750	1.750	1.328	75,9	75,9
11.Cheltuieli de capital	23.235	35.592	26.751	115,1	75,2
12. Operațiuni financiare	0	0	0	-	-
13. Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent	0	0	0	-	-
C.EXCEDENT/DEFICIT (A-B)	0	-3.925	1.352	-	-

4.Structura și sumele estimate ale abaterilor constatate

mii lei

	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar-contabile
1.UATC Dumbrăvița - activitatea proprie	12	2.195	9.030
2.Ordonatorul terțiar din subordine - Școala Gimnazială Dumbrăvița	0	0	36
Total sume	12	2.195	9.066

5. Principalele constatări

Obiectivele urmărite	Explicații succinte privind constatarea/abaterea	Suma estimată a abaterii (mii lei)
Elaborarea și fundamentarea proiectului de buget pe anul 2019, precum și autorizarea, legalitatea și necesitatea modificărilor aduse bugetului aprobat	Se constată existența unei pagini de internet a Primăriei Dumbrăvița însă, prin accesarea acesteia nu au fost identificate/postate proiectele cu finanțare din P.N.D.L. (Programul Național de Dezvoltare Locală), AFIR, etc., pe pagina de internet ar fi trebuit să apară publicate, atât la sfârșitul anului 2019 cât și la raportarea semestrială, date și informații despre obiectivele acestor programe de dezvoltare din comună, rezultatele preconizate și pe cele obținute, indicatorii și costurile asociate, precum și stadiul lucrărilor, cel puțin la momentul postării.	0
Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare	Din auditarea categoriei de operațiuni „Active necurente”, testând aserțiunea de exhaustivitate și valoare, respectiv dacă activele sunt înregistrate în evidența contabilă, la valoarea lor justă, auditorii publici externi au constatat faptul că la finele anului 2019 entitatea auditată nu a procedat la înregistrarea rezultatelor din reevaluare. Operațiunea de reevaluarea a activelor fixe din patrimoniul public și privat al instituției publice a fost realizată în baza unui contract de presării servicii de către executant și predată entității publice cu Proces verbal de predare primire și înregistrat la entitate, semnând de primire ordonatorul principal de credite.	0
	Din verificările efectuate s-a constatat că stâlpii instalați numai pentru iluminat stradal nu figurează ca active în evidența contabilă și nici în listele de inventariere a patrimoniului UATC Dumbrăvița, deoarece la momentul efectuării lucrărilor de montare, cheltuielile aferente acelor lucrări au fost înregistrate direct pe contul 611 „Cheltuieli cu întreținerea și reparațiile”, în funcție de prevederile bugetare și nu au fost înregistrați ca active corporale realizate. La demontarea acestora nu s-au întocmit documente de evaluare și recepție a bunurilor rezultate din demolări/dezmembrări, astfel că, la momentul prezentului audit nu se cunoaște câți stâlpi au existat montați, câți au mai rămas utilizabili după demolare/dezmembrare și ce s-a întâmplat cu materialele rezultate ca deșeuri prin ruperea stâlpilor cu ocazia demontării lor.	0
	Entitatea auditată nu a procedat corect la scoaterea din evidența operativă curentă a persoanelor juridice aflate în insolvență, neevidențind creanțe în sumă de 4.567 mii lei, acest aspect având repercursiuni asupra estimării veniturilor realizate și asupra fundamentării bugetului de venituri. Chiar și prin scăderea acestor sume, rezultă un nivel al rămășițelor și majorărilor de întârziere pentru persoane fizice și juridice de 5.450 mii lei, care ar fi trebuit să se regăsească atât în soldul debitor final al contului 464 „Creanțele bugetului local”, cât și în contul de execuție a bugetului local, la drepturi constatate de încasat, însă se observă o diferență de 307 mii lei între soldul final al contului 464 și valorile reieșite din aplicația informatică utilizată, care nu a putut fi justificată în timpul auditului financiar.	4.874
	S-a constatat înregistrarea în evidența contabilă a entității a unei sume de 11 mii lei în debitul contului 260 „Titluri de participare”, soldul final debitor al contului fiind de 632 mii lei, conform bilanței de verificare încheiate la 31.12.2019, însă	266

	<p>participația UATC Dumbrăvița la cele 4 societăți comerciale este de 800 mii lei, din care aport în natură în cuantum de 299 mii lei și aport în numerar în cuantum de 501 mii lei.</p> <p>Auditorii publici externi constată faptul că o parte din utilajele care au constituit aport în natură la înființarea societății Dumbrăvița Investiții SRL nu au fost scoase din evidența financiar-contabilă a UATC Dumbrăvița, astfel că activele prezentate în situațiile financiare sunt majorate artificial, o dată prin prezentarea în contul 260 „Titluri de participare” a participației și o dată prin menținerea utilajelor în contul 213.03 „Mijloace de transport”.</p>	
	<p>S-a constatat faptul că, unele active nu figurează înregistrate în contabilitatea generală (extrabilanțieră) a instituției școlare, cum sunt cele de natura construcțiilor în care instituția de învățământ își desfășoară activitatea, active primite în folosință dar aflate în proprietatea UATC Dumbrăvița.</p> <p>Contabilitatea analitică a activelor corporale de natura terenurilor și construcțiilor primite în folosință, la nivelul Școlii Gimnaziale Dumbrăvița nu s-a ținut conform normelor legale în materie și în funcție de actele doveditoare a tipului de proprietate a acestora, neexistând un protocol de predare-primire a imobilelor, din partea primăriei Dumbrăvița.</p>	0
Organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de management și control intern (inclusiv audit intern)	<p>Se constată că pe parcursul exercițiului bugetar 2017, în cadrul entității s-a exercitat controlul financiar preventiv propriu asupra unor operațiuni derulate în UATC Dumbrăvița, dar nu s-a aplicat viza de control financiar preventiv propriu pe două documente justificative conținând angajamente de cheltuieli publice și operațiuni ordonanțate și plătite din bugetul local al comunei.</p> <p>Pentru cele două facturi prezentate la viza de CFPP, persoana desemnată să exercite controlul financiar preventiv propriu a făcut refuz de viză iar, conducerea entității a efectuat plata fără a exista pe documente, aplicată viza de CFPP și fără a exista un act de decizie internă a primarului, în formă scrisă, prin care acesta să-și asume plata.</p>	2
Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetare, în cuantum și la termenele stabilite de lege	<p>Se constată faptul că, la nivelul entității nu au fost stabilite, înregistrare și încasate veniturile provenind din impozit pe terenurile extravilane ce aparțin cultelor religioase recunoscute de pe raza unității administrativ – teritorială a comunei Dumbrăvița, utilizate pentru activități economice.</p> <p>S-au solicitat din evidența existentă la Compartimentul Impozite și taxe extrase privind patrimoniul unităților de cult, iar din analiza acestora a reieșit faptul că, unitățile de cult aflate în evidențele entității dețin suprafețe de teren extravilan arabil, pentru care s-au acordat scutiri integrale la plata impozitului, așa cum reiese din aplicația informatică.</p>	7
	<p>Din conținutul dosarului de inventariere a terenurilor din domeniul public și privat al UATC Dumbrăvița, s-a identificat un număr de 6 terenuri intravilane, ca fiind concesionate unor persoane fizice, beneficiare ale unor terenuri în folosință gratuită în baza Legii nr. 15/2003, iar concesiunea s-a încheiat pentru suprafețele care exced atribuirea gratuită.</p> <p>Din verificarea acestor 6 contracte, au reieșit următoarele: acestea sunt ieșite din termenul de valabilitate, nefiind încheiate alte contracte sau acte adiționale de prelungire a perioadei concesiunii, nu a fost înregistrată și încasată taxa pe teren pentru terenurile concesionate și nu s-a încasat contravaloarea concesiunii.</p>	6
	<p>S-a constatat că, o parte din societățile aflate în insolvență la data prezentei verificări sunt radiate de la Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Timiș, ele figurând în</p>	104

	<p>continuare în evidența operativă de la taxe și impozite.</p> <p>Echipa de auditori publici externi a analizat dosarul prezentat de entitate pentru o societate radiată din data de 10.03.2020, și care figurează cu datorii la bugetul local în cuantum de 104 mii lei, conform notei de plată editată de biroul impozite și taxe la data de 11.11.2020.</p> <p>S-a constatat faptul că societatea a intrat în insolvență în data de 10.10.2014, conform Încheierii nr. 2391 emisă de Tribunalul Timiș, cu termen limită de depunere a cererilor de admitere a creanței 24.11.2014. Entitatea depune la Tribunalul Timiș în data de 20.11.2014 cererea de înscriere în tabelul creditorilor, cu suma de 9 mii lei, însă administratorul judiciar desemnat comunică entității Tabelul preliminar al creanțelor cu mențiunea respingerii creanței Comunei Dumbrăvița, ca fiind nedemonstrată și cu mențiunea termenului pentru contestație de 7 zile de la publicarea tabelului preliminar în Buletinul Procedurilor Insolvenței.</p> <p>Entitatea depune contestație împotriva Tabelului preliminar la Tribunalul Timiș, respinsă ca tardivă conform Sentinței Civile, având însă drept de apel la Curtea de Apel Timișoara, în termen de 7 zile de la comunicare, sentința civilă neapelată de entitate.</p> <p>După depunerea contestației, entitatea auditată nu a mai întreprins nici un alt demers, cel puțin așa cum rezultă din dosarul prezentat echipei de audit, limitându-se la a lista din Buletinul procedurilor Insolvenței diferite ședințe din procedură.</p>	
	Se constată faptul că entitatea nu aplică toate prevederile Codului de Procedură Fiscală referitoare la executarea silită a creanțelor fiscale datorate de persoanele fizice și juridice bugetului local, fapt demonstrat de Situația tuturor măsurilor de executare silită întreprinse de entitatea auditată în cursul anului 2019, din care rezultă doar emiterea somațiilor și titlurilor executorii aferente și înființarea de popririi bancare, neconfirmate de unitățile bancare în cea mai mare parte.	0
	<p>Datorită neefectuării inventarierii materiei impozabile, echipa de auditori publici externi concluzionează că există un risc major legat de neactualizarea bazei de impozitare pentru impozitul pe clădiri datorat bugetului local de persoanele fizice și juridice, entitatea limitându-se doar la a înregistra declarațiile fiscale depuse voluntar de contribuabili, fără a efectua verificări în teren, astfel încât cele declarate de contribuabili să corespundă situației faptice din teren.</p> <p>La nivelul UATC Dumbrăvița sunt deschise un număr de 801 puncte de lucru ale unor societăți comerciale (o mică parte cu sediul administrativ pe raza teritorială a comunei și restul ale unor societăți din afara localității), deschise pentru diferite activități și la diferite adrese, în baza unor contracte de închiriere și/sau subînchiriere, încheiate cu proprietarii clădirilor, persoane fizice sau juridice, pentru care nu s-a realizat actualizarea valorii clădirilor deținute de diferite persoane fizice și juridice cu contravaloarea investițiilor efectuate de societățile care au deschise puncte de lucru în aceste clădiri.</p>	0
Calitatea gestiunii economico-financiare	Din verificarea efectuată privind modul de organizare și efectuare a inventarierii patrimoniului UATC Dumbrăvița a reieșit că aceasta nu s-a făcut cu respectarea în totalitate a dispozițiilor legale în vigoare, constatându-se neinventarierea mai multor elemente de active și datorii ale entității.	0
	În anul 2019 entitatea nu a condus în toate cazurile contabilitatea garanției constituită pentru bună execuție	627

	<p>reținută de la furnizorii de imobilizări pentru obiectivele de investiții executate, în sensul că aceasta a fost reflectată eronat în debitul contului 6821 „Cheltuieli cu activele fixe corporale neamortizabile” și în creditul contului 4041 „Furnizori de active fixe sub 1 an” și nu în contul în afara bilanțului 8050 „Disponibil din garanția constituită pentru bună execuție”.</p>	
	<p>Se constată faptul ca entitatea nu a luat măsurile necesare actualizării valorii bunurilor înscrise în primul „Inventar al bunurilor ce aparțin domeniului public al unității administrativ teritoriale, aprobat prin Anexa nr. 34 la H.G. nr. 977/2002 privind atestarea domeniului public al județului Timiș, respectiv nu a supus aprobării Consiliului Local Dumbrăvița – „Inventarul bunurilor ce aparțin domeniului public al unității administrativ teritoriale” cu modificările survenite (ca valoare a acestora) de la data ultimei aprobări (lucrări de modernizări și reevaluare) și nici a nu efectuat demersurile necesare publicării acestora în Monitorul Oficial.</p>	0
	<p>Se constată faptul că, la nivelul UATC Dumbrăvița, comună cu un grad de dezvoltare accentuată din punct de vedere imobiliar, au apărut în ultimii ani foarte multe Planuri de Urbanism Zonal (numite pe scurt PUZ-uri) de natură privată, prin care dezvoltatorii imobiliari au solicitat aprobarea de către Consiliul Local, în care au fost prevăzute obligații ale investitorilor de renunțare sau donare a terenurilor cu destinație de drum, însă în cazurile în care acest lucru nu s-a produs, entitatea nu a solicitat drumurile pe cale amiabilă sau pe calea instanței, iar în unele cazuri, în care au fost făcute oferte de donații, nu s-au acceptat donațiile sau ofertele dezvoltatorilor, fără să se propună alocarea unor sume în buget pentru perfectarea înscrisurilor notariale, astfel încât imobilele terenuri să treacă în domeniul public al comunei Dumbrăvița, conform legii.</p> <p>Mai mult chiar, în condițiile în care terenurile au fost sechestrate de ANAF și supuse procesului de valorificare prin vânzare, entitatea nu a participat la licitațiile respective în vederea achiziționării acestor terenuri pentru comunitate, pierzând astfel suprafețe mari din terenul ce ar fi trebuit să intre în domeniul public, mai ales că valorile de achiziție nu au reprezentat sume considerabile pentru bugetul unei comune de dimensiunea Dumbrăviței.</p>	0
	<p>Se constată că există în prezent, un caz în care s-a depus procură de ridicare a titlului de proprietate pentru suprafața de 1,05 ha dar de fapt, procura proprietarei împuternicește pe doamna B. D. să o reprezinte cu puteri depline în fața tuturor organelor Administrației de Stat, Autoritatea Națională pentru Restituirea Proprietăților, Comisia Centrală pentru Stabilirea Despăgubirilor precum și la oricare altă autoritate competentă în vederea îndeplinirii tuturor formalităților pentru aplicarea Legii nr. 18/1994, Legii nr. 1/2000, Legii nr. 10/2001, Legii nr. 247/2005, Legii nr. 165/2013 cât și a oricăror legi și a Codului Civil privind terenul în suprafață totală de 1,05 ha situat pe raza localității Dumbrăvița, aflat în proceduri administrativ-jurisdicționale și potențial litigios-judiciar pentru restituirea proprietății în natură pe vechiul amplasament sau acordarea de despăgubiri prin echivalent în baza dispozițiilor legale în materie.</p> <p>Mandatară va putea opta pentru restituirea în natură sau pentru compensare prin puncte. În acest sens va reprezenta proprietara în fața Comisiei Naționale pentru Compensarea Imobilelor, în fața Autorității Naționale pentru Restituirea Proprietăților, Ministerului de Finanțe și a oricăror instituții</p>	0

	abilitate de către lege în vederea reconstituirii dreptului de proprietate conform legilor fondului funciar și a Codului Civil, precum și în fața Camerei Notarilor Publici.	
	<p>Constructorul unui obiectiv de investiții a solicitat modificarea valorii Contractului, depunând devizele modificate în anul 2019, așa cum se prevede în Instrucțiunile 1 și 2 ANAP, de actualizare a prețului contractului, prin care s-a solicitat creșterea valorii contractului cu 716 mii lei, fără TVA, provenită de creșterea salariilor muncitorilor direct implicați în execuția lucrării, dar și de apariția contribuției asiguratorii de 2,25% în sarcina angajatorului și anularea CAM.</p> <p>Valoarea totală a creșterilor rezultate prin dispoziții de șantier (în număr de 3), dar și prin modificarea legislativă, este de 1.192 mii lei, fără TVA, valoare cu care nu s-a modificat angajamentul legal inițial și nu s-a procedat la rectificarea bugetară pentru aprobarea modificării sumei. La nivelul entității, cu toate documentele depuse, aparatul de specialitate, prin inspectorii de la Compartimentul Dezvoltare-Investiții, Proiecte solicită către Achiziții publice întocmirea unui singur act adițional de modificare a valorii contractului, cu Actul adițional înregistrat la entitate, în valoare de doar 42 mii lei!</p>	1.150
	<p>Pe parcursul anului 2019, SC Dumbrăvița Investiții a livrat și facturat pavele și borduri către UATC Dumbrăvița, în baza Contractului de furnizare, pentru a fi montate de către o altă societate comercială, cu care entitatea auditată a încheiat alte două contracte de execuție lucrări.</p> <p>Astfel, la finele anului 2019, ținând cont de cantitatea de pavele și borduri achiziționată de UATC Dumbrăvița, de la propria societate, respectiv de 50.423 mp pavele și 50.200 ml borduri, a celorlalte materiale, dar și de cantitatea pe care societatea executantă a prezentat-o în situațiile de lucrări pe parcursul aceluiași an (9.760,54 mp pavele și 3.527,60 ml borduri), entitatea ar fi trebuit să aibă în stoc materiale reprezentând 40.662,46 mp pavele și 46.672,40 ml borduri, 77.485 kg ciment, 2.685,54 tone balast, sort 5.206,93 tone, iar nisip aflate consumate în totalitate.</p> <p>Valoarea estimată a acestor materiale care nu se regăsesc în gestiunea entității și nici nu au fost puse în operă de către executantul lucrărilor, este de 1.714 mii lei, fără TVA.</p>	2.083
	Entitatea a achitat din bugetul local suma de 5 mii lei, fără a întreprinde nici un demers de stabilire a persoanelor responsabile din cadrul entității publice care au avut atribuții de serviciu în contractarea și evidențierea leasingului financiar, care reprezintă un instrument de datorie publică, și se supune legislației specifice, respectiv art. 62, alin (2), lit. d) din Legea nr. 273/2006 (*actualizată*) privind finanțele publice locale.	5
	<p>Se constată că entitatea auditată a încheiat în anul 2019 un Contract de lucrări pentru „Dezvoltare infrastructură rutieră în Comuna Dumbrăvița” – Lot 3, cu o societate, în valoare de 5.481 mii lei, inclusiv TVA, având ca durată de execuție 11 luni</p> <p>Entitatea a achitat parțial facturile emise de executant în anul 2019 prin virarea sumelor datorate în contul executantului, dar și către o altă societate în baza unui Contract de cesiune de creanță încheiat între UATC Dumbrăvița în calitate de debitor cedat, executant în calitate de cedent și o terță persoană juridică în calitate de cesionar.</p> <p>Dacă prima condiție de acceptare a cesiunii de creanță a fost îndeplinită, respectiv acceptul entității publice a fost acordat,</p>	847

	<p>cea de-a doua condiție obligatorie pentru entitatea publică nu a fost îndeplinită.</p> <p>Entitatea auditată nu a prezentat nici o solicitare efectuată către organele fiscale competente, a certificatului de atestare fiscală al cedentului, respectiv al firmei executante de lucrări, din care să rezulte că acesta nu are obligații de plată restante către bugetul de stat sau bugetul asigurărilor sociale de stat, anterior semnării contractului de cesiune de creanță.</p> <p>Se constată faptul că, entitatea are o practică în acest sens, eludând astfel prevederile legale incidente, conștient sau nu, cu efect major asupra bugetului de stat și bugetului asigurărilor de stat, care nu pot recupera sumele datorate de la societăți comerciale care derulează preponderent relații comerciale cu instituții publice, fiind „abonate” la lucrări finanțate din fonduri publice.</p> <p>Pentru încălcarea prevederilor legale a fost sancționat contravențional ordonatorul principal de credite cu amendă în cuantum de 5 mii lei.</p>	
	<p>Se constată faptul că, în anul 2019, entitatea auditată a efectuat plăți pentru executarea unor lucrări de montat pavele și borduri, pe diverse tronsoane de străzi și trotuare, fiind încheiate două contracte cu o societate comercială, unul prin care acesta s-a obligat la execuția unor lucrări de Modernizare străzi – montaj pavele și borduri în localitatea Dumbrăvița și unul care are ca obiect lucrări de Amenajare accese.</p> <p>La baza celor două contracte stau ofertele depuse de executant, oferte care au fost încărcate pe SICAP, ca valoare finală, fără a se cunoaște care este suprafața pentru care se dorește punerea în operă sau numărul de accese auto/pietonale ce trebuiau executate.</p> <p>Prin această formă de atribuire directă, pe baza catalogului electronic, fără a se stabili care este cantitatea sau suprafața pentru care se doresc astfel de lucrări, se observă cu ușurință intenția entității de a acorda aceste contracte aceleiași societăți, dar și faptul că, s-au încheiat două contracte la o zi distanță, cu valori care se situează sub pragul de la care ar fi avut dreptul de a achiziționa direct lucrări, stabilit prin art. 7 (5) din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice.</p> <p>La nivelul entității, s-a mai procedat în acest fel și pentru lucrările de rețele de iluminat public, respectiv pentru a se evita obligativitatea organizării procedurilor legale de achiziții, s-au încheiat contracte cu frecvență aproape lunară cu 2 societăți, încheindu-se în fapt 6 contracte cu prima societate și 2 contracte cu cea de-a doua, valoarea plăților cumulate fiind peste pragul stabilit de legislație, și în condițiile în care obiectul contractelor a fost similar, respectiv Extindere rețea de iluminat pe diferite străzi.</p>	1.266
	<p>Din auditul efectuat asupra plăților privind „Cheltuielile cu bunuri și servicii” de la secțiunea de funcționare și evidențiate la capitolul funcțional 65.04.01.20.02 „Învățământ –Reparații curente”, s-a constatat că Școala Gimnazială Dumbrăvița a efectuat plăți în valoare totală de 36 mii lei pentru lucrări de reparații zidărie și zugrăveli interioare, fără a avea toate documentele justificative care să fie întocmite conform legii și care să ateste exactitatea și realitatea sumelor datorate, respectiv, procese verbale de recepții sau note de recepții care să certifice calitatea și cantitatea lucrărilor executate.</p>	36

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

La nivelul ordonatorului principal de credite:

Referitor la calculul impozitului pe teren și majorărilor de întârziere aferente, s-au întocmit Decizii de impunere pentru cele trei unități de cult, sumele impuse fiind încasate cu chitanță la casieria entității (7 mii lei).

La nivelul ordonatorului terțiar de credite

În timpul misiunii de audit financiar deficiențele referitoare la evidențierea activelor corporale/necorporale, au fost remediate prin Notă contabilă, prin care activul corporal „Mașina de spălat vase” cu valoarea de 8 mii lei a fost stornat de pe contul 208 „Alte active fixe necorporale” și înregistrat pe contul 213.01 „Echipamente tehnologice (mașini, utilaje și instalații de lucru)”, nota de contabilitate și fișa contului 213.01, pentru confirmarea înregistrărilor contabile.

Deficiențele constatate au fost remediate în timpul misiunii de audit prin emiterea unei noi Decizii de recepție a bunurilor și a serviciilor precum și a lucrărilor contractate și executate. Urmare acestei decizii, comisia de recepție a procedat la întocmirea procesului-verbal de recepție a lucrărilor executate în baza Contractului de lucrări pentru Școala Gimnazială Dumbrăvița. Prin acest proces verbal de recepție, au fost confirmate lucrările executate, în acest fel fiind îndeplinite condițiile de plată.

7.Opinia de audit/Concluzii

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

8.Măsurile dispuse și recomandările formulate de camera de conturi

Abaterile constatate se află în stadiu de valorificare.