



CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

CÂMERA DE CONTURI TIMIȘ

Timișoara, Bulevardul Republiei nr.12, cod 300004

Telefon: +(40) 256.490.833; Fax: +(40) 256.499.869

Website: www.curteadeconturi.ro,

E-mail: cctimis@rcc.ro



Dosar 65/2018

DECIZIA Nr. 33 / 2018

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. 155/29.05.2014, examinând deficiențele constatate în Raportul de audit financiar înregistrat la entitate sub nr. 6673/31.08.2018 încheiat în urma misiunii „*Audit financiar asupra conturilor anuale de execuție bugetară ale Unității Administrativ Teritoriale a Comunei pe anul 2017*” efectuate la U.A.T.C. BECICHERECU MIC

SE CONSTATĂ:

La nivelul ordonatorului principal de credite al U.A.T.C. Becicherecu Mic

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

❖ Au fost menținute eronat, în contul 231 "Active fixe corporale în curs de execuție", achiziții de mijloace fixe, puse în funcțiune în cadrul entității până la data de 31.12.2017, în sumă totală de 45.738,57 lei, reprezentând:

- Server HP ProLiant ML10 Gen9, în sumă de 20.787,72 lei, conform factura nr. CDC 1112267/18.12.2017 emisă de SC Crisalia SRL CUI 19314691;

- Mobilier conform contract nr. 7889/20.12.2017 în sumă de 13.999,99 lei, conform factura nr. CRS 01119/27.12.2017 emisă de SC CRIS BM SRL CUI 16695877;

-Mobilier (Rubin etajeră mare zebrano DDM 1C, Rubin dulap mic zebrano DDM 1C, mască chiuvetă zebrano clasic DDM 1C), în sumă de 2.270,86 lei, conform factura nr. DED 5700834976/20.07.2017 emisă de SC Dedeman SRL CUI 2816464;

-Proiect Școala Gimnazială "Dimitrie Țichindeal" în sumă de 8.680 lei, conform factura nr. 1000245/27.12.2012 emisă de SC Bau Proiect SRL.

❖ De asemenea, este menținută în contul 231 "Active fixe corporale în curs de execuție" suma de 208.054,68 lei aferentă obiectivului de investiții "Reparații Capitale Biserica Ortodoxă Sârbă" din care:

-33.082,27 lei reprezentă contravaloare proiect elaborat și facturat de către SC LO&Struct SRL;

-190.694,68 lei reprezentă facturi de lucrări executate în cadrul obiectivului de investiție în cursul anilor 2012 și 2013 și facturate de către SC Izolvest SRL, conform fișă cont 4041.

Până la data prezentului audit nu a fost clarificată situația obiectivului de investiții "Reparații Capitale Biserica Ortodoxă Sârbă" în sensul întocmirii documentelor de recepție a acestuia și înregistrării în evidență contabilă.

a1) Înregistrarea eronată în contul 231 "Active fixe corporale în curs de execuție" de active fixe necorporale în curs de execuție, în sumă de 57.370 lei:

-servicii de topografie și cadastru pentru întocmirea *Registrului de spații verzi al comunei Becicherecu Mic* în sumă de 27.370 lei, conform factura nr. PCF2017 0180/11.12.2017 emisă de SC Pilot Cad SRL Timișoara;

- servicii de întocmire Raport de mediu aferent elaborării *Planului Urbanistic General al comunei Becicherecu Mic* în sumă de 30.000 lei, conform factura nr. TMGM 0188/19.12.2017 emisă de SC Greenmed Adviser SRL Timișoara.

Aceste achiziții trebuiau înregistrate în contul 233 "Active fixe necorporale în curs de execuție" deoarece sunt cheltuieli aferente unor investiții necorporale neterminate la sfârșitul anului 2017.

a2) Nu au fost scăzute din evidența contabilă a entității terenuri și clădiri vândute de către UATC Becicherecu Mic în perioada 2011-2017, în sumă de 979.874,00 lei din care 320.102,00 lei terenuri și 320.102,00 lei clădiri.

a3) La nivelul entității nu este utilizat contul 542 "Avansuri de trezorerie" pentru a evidenția sumele acordate în numerar ca avansuri de trezorerie precum și plățile efectuate din avansuri de trezorerie.

a4) Înregistrarea eronată, direct pe conturi de cheltuieli a achiziției de Apple Watch 2 cu carcasa din oțel inoxidabil – 2 buc, conform factura 169902874668/02.03.2017 în sumă de 6.096,80 lei emisă de SC Dante Internațional SA CUI 14399840, în loc de contul 303 "Materiale de natura obiectelor de inventar".

a5) Din verificarea modului în care sunt evidențiate creațele bugetare din impozite și taxe locale s-a constatat că la finele anului 2017 există cazuri, atât de persoane fizice cât și de persoane juridice, care au achitat sume în plus (suprasolviri) sau plăti fără debite pentru unele categorii de impozite și taxe în valoare de 11.892,50 lei (din care 8.069,80 lei persoane fizice și 3.822,70 lei persoane juridice), fără ca aceste sume să fie evidențiate în contabilitate.

Procedând astfel, au fost încălcate următoarele prevederi legale:

➤ *Legea contabilității nr. 82/1991, republicată în 2008, cu completările și modificările ulterioare, respectiv art. 6, alin. (1), art. 11, art. 12, art. 13 și art. 18;*

➤ *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, respectiv Cap. I, pct. 1.2 , pct. 1.4.1 , Cap. II, pct. 2.4 lit. c), Cap. III, pct. 1.2.2.2, pct. 1.2.3, Contabilitatea Operațiunilor Specifice Bugetelor Locale - Cap. XI - Instrucțiuni de utilizare a conturilor: 212 "Construcții", 231 "Active fixe corporale în curs de execuție", 232 "Avansuri acordate pentru active fixe corporale" și 4672 "Creditori ai bugetului local";*

➤ *OMFP nr. 1177/2018 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2017, respectiv Cap. I, pct. 2.4.*

Abaterea este prezentată la Cap. III, pct. 3.1. din procesul verbal de constatare nr. 6673/31.08.2018

2. Nestabilirea conform prevederilor legale, neevidențierea și neîncasarea taxelor pentru emiterea autorizațiilor de construire precum și a taxelor pentru regularizarea autorizațiilor de construire.

❖ Din auditarea autorizațiilor de construire emise în anul 2015, a căror valabilitate a expirat în anul 2017, s-a constatat că pentru niciuna dintre ele nu s-a stabilit taxa pentru regularizarea autorizației de construire în conformitate cu prevederile art. 474 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal (cu aplicabilitate de la 01.01.2016), referitor la valoarea construcției și modul de preluare a construcțiilor finalizate, constatându-se abateri de la prevederile legale după cum urmează:

- persoanele care au obținut autorizațiile de construire nu au depus la compartimentul de specialitate al U.A.T.C. Becicherecu Mic declarații privind valoarea lucrărilor de construcție finalizate, până în a 15 zi de la data la care expiră autorizația de construire;

- compartimentul de specialitate din cadrul U.A.T.C. Becicherecu Mic nu a efectuat controlul asupra modului de respectare a disciplinei în autorizarea și executarea lucrărilor de construcții, ocazie cu care se putea stabili și receptia lucrărilor finalizate, abatere constată la autorizații de construire emise în anul 2015, a căror valabilitate a expirat în anul 2017, pentru care nu s-au întocmit procesele verbale la finalizarea lucrărilor;

- nu s-au efectuat recepțiile la terminarea lucrărilor și regularizarea taxei de autorizație de construire la construcțiile terminate în perioada auditată.

Aceste abateri de la legalitate și regularitate au fost constatate și cu ocazia misiunii de audit finanțier efectuate pentru exercițiul bugetar al anului 2014 pentru a căror remediere a fost emisă Decizia nr. 17/1 din 13.07.2016 la Decizia nr. 17 din 30.04.2015, echipa de audit constatănd faptul ca abaterile au avut caracter de continuitate, acestea menținându-se și la data prezentei misiuni de audit finanțier.

❖ Din auditarea autorizațiilor de construire emise în anul 2017, s-a constatat că în unele cazuri, nu a fost calculată corect taxa pentru emiterea autorizației de construire, aplicându-se cota de 0,5% sau 1% după caz, asupra unor valori impozabile eronate, după cum urmează:

-Autorizația de construire nr. 5/22.03.2017, beneficiar SC Interrelu SRL, valoare declarată de solicitant 170.050 lei, valoarea asupra căreia s-a calculat taxa pentru emiterea autorizației de construire – 115.800 lei;

-Autorizația de construire nr. 8/05.09.2017, beneficiar Coricovac Dumitru, valoare declarată de solicitant 90.810 lei, valoarea asupra căreia s-a calculat taxa pentru emiterea autorizației de construire – 73.800 lei;

-Autorizația de construire nr. 25/05.09.2017, beneficiar Bora Adela Mihaela, valoare declarată de solicitant și rezultată din devizul estimativ - 281.085 lei, valoarea asupra căreia s-a calculat taxa pentru emiterea autorizației de construire – 199.800 lei;

-Autorizația de construire nr. 30/12.09.2017, beneficiar Avram Marcel, valoare declarată de solicitant și rezultată din devizul estimativ - 135.063 lei, valoarea asupra căreia s-a calculat taxa pentru emiterea autorizației de construire – 93.200 lei.

De asemenea, din analiza documentelor prezentate, auditorul public extern a constatat că în unele dosare de autorizare lipsește devizul estimativ al lucrărilor autorizate, parte din proiectul imobilului pentru care se solicită autorizarea, de exemplu: autorizația de construire nr. 18/11.07.2017, beneficiar Dumitru Daniel, valoare declarată 61.000 lei și autorizația de construire nr. 19/12.07.2017, beneficiar Romanescu Raul Cristian, valoare declarată 61.000 lei.

Procedând astfel, au fost încălcate următoarele prevederi legale:

➤ *Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare (în vigoare începând cu 01.01.2016), respectiv art. 457 alin (2) și alin (6) și art. 474 alin (7);*

➤ *H.G nr. 1/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare (în vigoare începând cu 01.01.2016), respectiv Titlul IX - Impozite și taxe locale, pct. 141;*

➤ *Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, respectiv art. 5 alin. (1) și alin. (2), art. 20 alin. (1) lit. (b) și art. 23 alin. (2) lit. (b);*

➤ *Legea nr. 50/1991 privind autorizarea executării lucrărilor de construcții, republicată, cu modificările și completările ulterioare, respectiv art. 37, alin. (2) și alin. (3) și art. 39;*

➤ *O.M.D.R.L. nr. 839 din 2009 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 50/1991 privind autorizarea executării lucrărilor de construcții, respectiv art. 75 lit. (c), art. 76 alin. (1) lit. (c), alin. (2) lit. (a) și art. 77 alin (1) și alin (2).*

Abaterea este prezentată la Cap. III, pct. 3.3. din procesul verbal de constatare nr. 6673/31.08.2018

3. Nu s-a întocmit și ținut la zi registrul agricol, sursă importantă de date privind contribuabilitii și totodată obiectele acestora, impozabile sau taxabile, după caz

Din verificările efectuate prin sondaj, asupra modului de conducere a registrului agricol la nivelul UATC Becicherecu Mic, echipa de audit constată că, nu se conduce în conformitate cu prevederile Ordonanței nr. 28 din 28 august 2008 privind registrul agricol și ale Ordinului nr. 289/17.08.2017 pentru aprobarea Normelor tehnice privind modul de completare a registrului agricol pentru perioada 2015 – 2019.

Nu există HCL privind modul de întocmire a registrului agricol, pe suport de hârtie sau în format electronic, astfel că, nu au fost stabilite măsuri de eficientizare a activității.

La nivelul UATC Becicherecu Mic, Registrul agricol nu s-a întocmit și ținut la zi, fiind sursă importantă de date privind contribuabilitii și totodată obiectele acestora, impozabile sau taxabile, după caz, existând neconcordanțe între datele înscrise în Registrul agricol în format letric și datele înscrise în evidența fiscală a entității.

Procedând astfel, au fost încălcate următoarele prevederi legale:

- *O.G. nr. 28/27.08.2008 (*actualizata*), privind registrul agricol, respectiv art. 1 (1, 6), art. 5 (3), art. 6 (1) și art. 9 (1, 2);*
- *Ordinului nr. 289/147/7.325/437/1.136/1.588/3/17.08.2017 pentru aprobarea Normelor tehnice privind modul de completare a registrului agricol pentru perioada 2015 – 2019, art. 1(1), art. 4 (1-6).*

Abaterea este prezentată la Cap. III, pct. 3.4. din procesul verbal de constatare nr. 6673/31.08.2018

4. Efectuarea inventarierii anuale a patrimoniului prin nerescpectarea în totalitate a prevederilor legale

Din verificarea documentelor justificative puse la dispoziția auditorului public extern (liste de inventariere, procesul verbal al comisiei de inventariere) s-au constatat următoarele deficiențe:

➤ În decizia de numire nu au fost menționate: modul de efectuare a inventarierii, metoda de inventariere utilizată, gestiunea supusă inventarierii, data de începere și de terminare a operațiunilor;

➤ Terenurile aparținând domeniului public și privat al U.A.T.C. Becicherecu Mic nu au fost inventariate corespunzător, pe baza documentelor care atestă dreptul de proprietate al acestora și a altor documente, potrivit legii;

➤ Inventarierea clădirilor nu s-a realizat corespunzător, prin identificarea lor pe baza titlurilor de proprietate și a dosarului tehnic al acestora;

➤ Inventarierea activelor fixe în curs de execuție, s-a făcut prin înscrierea în lista de inventar a valorii din evidență contabilă fără a se face inventarierea pe stadii de realizare a obiectivelor. Inventarierea imobilizărilor corporale aflate în curs de execuție trebuia să se facă pentru fiecare obiect în parte, pe baza constatării la fața locului, care să cuprindă denumirea obiectului și descrierea amănunțită a stadiului în care se află acesta, pe baza valorii din documentația existentă (devize), precum și în funcție de volumul lucrărilor realizate la data inventarierii investițiilor în curs de execuție (cont 231).

➤ Nu au fost inventariate toate mijloace fixe corporale.

➤ Nu au fost inventariate activele fixe necorporale în curs de execuție.

➤ Nu au fost supuse toate datorii și creanțele verificării și confirmării 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” sau a punctajelor reciproce scrise;

➤ Disponibilitățile aflate în conturi la bănci și la Trezorerie nu au fost confirmate prin confruntarea soldurilor din extrasele de cont emise de acestea cu cele din contabilitatea unității.

Procedând astfel, au fost încălcate următoarele prevederi legale:

- *O.M.F.P. nr. 2861/09.10.2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datorilor și capitalurilor proprii, pct. 1, 4(1), (2), 5, 7, 12, 13, 28(1), 35(1), 46(1);*
- *O.M.F.P. nr. 1.917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, respectiv Cap II Aprobarea, depunerea și componența situațiilor financiare pct. 2.1 și pct. 2.8;*
- *Legea nr. 273/29.06.2006 (*actualizată*) privind finanțele publice locale, art. 23 (2) lit. h).*

Abaterea este prezentată la Cap. III, pct. 3.5. din procesul verbal de constatare nr. 6673/31.08.2018

5. Neîntocmirea notelor de recepție și constatare de diferențe și a bonurilor de consum pentru toate bunurile de natura materialelor consumabile, în anul 2017, la nivelul UATC Becicherecu Mic.

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 Becicherecu Mic 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.

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, au fost încălcate 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, respectiv CAPITOLELE I-V din ANEXA din 12 decembrie 2005 cuprinzând Normele metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia;*
- *O.M.F.P. nr. 2.634/05.11.2015 privind documentele finanțiar-contabile ANEXA NR.2 NORME SPECIFICE din 5 noiembrie 2015 de utilizare a documentelor finanțiar-contabile (Anexa nr. 2)*.*

Abaterea este prezentată la Cap. III, pct. 3.6. din procesul verbal de constatare nr. 6673/31.08.2018

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

Pentru unele dintre bunurile aflate în patrimoniul U.A.T.C. Becicherecu Mic înscrise în „Inventarul bunurilor ce aparțin domeniului public al unității administrativ teritoriale”, precum și pentru obiectivele noi de investiții ce aparțin de domeniul public dar nu au fost înscrise în lista „Inventarul bunurilor ce aparțin domeniului public al unității administrativ teritoriale” și transmise la Monitorul Oficial, entitatea, prin reprezentantul legal al acesteia – primarul U.A.T.C. Becicherecu Mic și prin compartimentele de specialitate, nu a efectuat demersurile legale în vederea întocmirii documentației cadastrale și înscriserii în evidența Oficiului de Cadastru și Publicitate Imobiliară Teritorială a acestor bunuri.

Procedând astfel, au fost încălcate 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 la Cap. III, pct. 3.7. din procesul verbal de constatare nr. 6673/31.08.2018

7. Neîntocmirea/neactualizarea inventarului bunurilor din domeniul public al U.A.T.C. Becicherecu Mic ulterior aprobărilor legale și nepublicarea în Monitorul Oficial

Din auditarea categoriei de operațiuni bilanțiere "Terenuri și clădiri", conturile contabile 211 și 212, echipa de audit constată faptul că unele bunuri aflate în patrimoniul U.A.T.C. Becicherecu Mic, 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.

Echipa de audit, analizând bunurile înscrise în primul "Inventar al bunurilor ce aparțin domeniului public al unității administrativ teritoriale" constată că nu în toate cazurile au fost înscrise în "Inventarul bunurilor ce aparțin domeniului public al unității administrativ teritoriale" valorile reale din contabilitate aferente bunurilor (clădiri și terenuri) aparținând domeniului public al comunei.

Nu s-a procedat la analizarea, identificarea și întocmirea listei cu bunurile aparținând domeniului privat al comunei Becicherecu Mic în vederea supunerii acesteia aprobării Consiliului local al comunei Becicherecu Mic.

Procedând astfel, au fost încălcate următoarele prevederi legale:

- *Legea nr. 215/2001 a administrației publice locale, republicată, actualizată, respectiv art. 10, art. 36(1)(2) lit. c), art. 119 și art. 120;*

- *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 la Cap. III, pct. 3.8. din procesul verbal de constatare nr. 6673/31.08.2018

8. Efectuarea de plăti fără existența documentelor justificative, care să ateste exactitatea și realitatea sumelor decontate prin casieria unității.

Prin aplicarea procedurilor de audit financiar asupra situațiilor financiare ale anului 2017, și în urma examinării documentelor puse la dispoziția auditorului public extern (registru de casă pentru anul 2017 întocmit manual și documente aferente plășilor realizate: chitanțe, facturi, bonuri fiscale, ordine de deplasare, etc.) s-au identificat următoarele abateri:

❖ Au fost înregistrate în registrul de casă întocmit cheltuieli materiale respectiv plăti către angajații instituției, însă fără a exista documente justificative pentru toate sumele achitate: facturi, chitanțe, bonuri fiscale valabile, documente privind receptia sau consumul materialelor achiziționate, ordine de deplasare emise, întocmite și aprobată, etc., care să ateste exactitatea și realitatea sumelor decontate.

Plășile către angajații instituției au fost efectuate în baza referatelor de necesitate-oportunitate întocmite de către aceștia și a dispozițiilor de plată, însă sumele nu au fost înregistrate în contul 542 *Avansuri de trezorerie* analitic pentru a putea fi urmărite și justificate cu documente. Nu au fost întocmite deconturi susținute cu documente fiscale de justificare a tuturor banilor ridicați din casierie, auditorul public constatând diferențe în sumă de **16.433 lei**.

❖ Compartimentul financiar-contabil nu a verificat, în aceeași zi sau cel târziu a doua zi, documentele de plăti predate de casier, precum și dacă soldul înscris în registrul de casă este stabilit corect. Mai mult, înregistrările contabile ale operațiunilor de plată a avansurilor prin dispoziție de plată au

fost direct pe conturi de cheltuieli, astfel că nu au fost evidențiate ca avansuri ce trebuiau justificate conform prevederilor legale.

Procedând astfel, au fost încălcate următoarele prevederi legale:

- *Legea nr. 273/29.06.2006 (*actualizată*) privind finanțele publice locale, respectiv art. 23;*
- *O.M.F.P nr. 1.792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale, ANEXA 1. NORME METODOLOGICE privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale;*
- *Decretul nr. 209/1976, respectiv art. 40, art. 41.*

Abaterea este prezentată la Cap. III, pct. 3.9. din procesul verbal de constatare nr. 6673/31.08.2018

9. Nerespectarea prevederilor legale privind achizițiile publice, neutilizarea catalogului electronic publicat în SEAP și netransmiterea în SEAP a notificării cu privire la achiziția directă de lucrări

În urma verificării modului de atribuire a contractelor de achiziție publică la U.A.T.C Becicherecu Mic, s-a constatat că entitatea auditată a achiziționat direct lucrări, în măsura în care valoarea estimată a achiziției, fără TVA, a fost mai mică decât pragurile valorice prevăzute la art. 7 alin. (5) din Legea nr. 98/19.05.2016 privind achizițiile publice, fără a utiliza catalogul electronic publicat în SEAP.

Astfel, au fost atribuite în aceste condiții:

- ❖ contractul de furnizare articole de birou nr. 554 din 06.02.2017 încheiat cu S.C B.N. Business SRL Arad CUI 10933694, în valoare de 130.000 lei fără TVA (154.700 lei cu TVA);
- ❖ contractul de furnizare cartușe de toner nr. 555 din 06.02.2017 încheiat cu S.C B.N. Business SRL Arad CUI 10933694, în valoare de 126.050 lei fără TVA (150.000 lei cu TVA);

În cursul anului 2017, au fost achiziționate bunuri în baza celor două contracte în sumă totală de 318.016 lei, conform fișa contului 401 analitic S.C B.N. Business SRL.

Totodată, U.A.T.C. Becicherecu Mic, în calitate de autoritate contractantă, nu a transmis în SEAP o notificare cu privire la achizițiile directe reprezentând articole de birou și cartușe de toner a căror valoare depășește 13.000 lei, fără TVA, în cel mult 10 zile de la data primirii documentului justificativ ce stă la baza achiziției realizate.

Procedând astfel, au fost încălcate următoarele prevederi legale:

- *Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare începând cu 26 mai 2016, respectiv art. 2, art. 7 alin (5) și art. 49;*
- *H.G. nr. 395/02.06.2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului de achiziție publică/acordului-cadru din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, respectiv art. 1 alin (4), art. 43 alin (1), alin (2) și alin (3) și art. 46 alin (5) și alin (6);*
- *Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, respectiv art. 23 alin (2) lit. f).*

Abaterea este prezentată la Cap. III, pct. 3.10. din procesul verbal de constatare nr. 6673/31.08.2018

La nivelul ordonatorului tertiar de credite al Școlii Gimnaziale "Dimitrie Tichindeal "

10. Înregistrarea eronată a unor operațiuni în evidența contabilă

Din verificarea modului de înregistrare în evidență contabilă a tuturor operațiunilor economice și financiare aferente categoriilor de operațiuni auditate și a exactității sumelor înregistrate în evidență sintetică și analitică, a rezultat că reflectarea în contabilitate a unor operațiuni economice derulate s-a făcut fără a ține cont de conținutul economic al acestora și fără respectarea principiilor și regulilor permise de reglementările contabile aplicabile, după cum urmează:

❖ Au fost menținute eronat, în contul 231 "*Active fixe corporale în curs de execuție*", achiziții de mijloace fixe, puse în funcțiune în cadrul entității până la data de 31.12.2017, în sumă totală de 112.804,86 lei, reprezentând:

- Multifuncțional A3 Canon 3525, în sumă de 19.992 lei, conform factura nr. BN 1627269/10.04.2017 emisă de SC B.N. Business SRL CUI 10933694 și achitată cu OP nr. 150/14.04.2017;

- Desktop Dell Optiplex 3040 + monitor+licențe windows, laptop HP Probook 470 + licențe windows și office în sumă de 16.493,40 lei, conform factura nr. BN 1627268/10.04.2017 emisă de SC B.N. Business SRL CUI 10933694 și achitată cu OP nr. 148 și nr. 149/14.04.2017;

- Desktop Dell Optiplex 3040 + monitor+licențe windows, în sumă de 16.493,40 lei, conform factura nr. BN 1627268/10.04.2017 emisă de SC B.N. Business SRL CUI 10933694 și achitată cu OP nr. 148 și nr. 149/14.04.2017;

-Lucrări de reparații interioare și exterioare corp Grădinița PP Becicherecu Mic, în sumă de 59.826,06 lei, conform factura nr. IZO 0579/20.09.2017 emisă de SC Izolvest SRL CUI 13780927 în baza contractului nr. 612/05.07.2017 și achitată cu OP nr. 222 și nr. 223/22.09.2017.

❖ Nu au fost diminuate provizioanele din evidență contabilă, pe măsura plății drepturilor salariale câștigate în instanță în sumă de 273.422 lei, înregistrate în soldul contului 1511 *Provizioane pentru litigii din drepturi salariale câștigate în instanță* până la data de 31.12.2017. La sfârșitul anului auditat nu existau drepturi salariale cuvenite salariașilor, câștigate în instanță conform hotărârilor judecătoarești definitive devenite executorii, neachitate.

Procedând astfel, au fost încălcate următoarele prevederi legale:

➤ *Legea nr. 82/1991, a contabilității, republicată, actualizată, art. 1 (2)(6), art. 2 (1), art. 10 (1), art. 1 alin. (2)(6);*

➤ *O.M.F.P. nr. 1177/2018 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31.12.2017, Cap. I, pct. 2.4;*

➤ *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, Cap. II pct. 2.4 lit. c), CAP. VII – Instrucțiunile de utilizare a conturilor.*

Abaterea este prezentată la Cap. IV, pct. 4.1. din procesul verbal de constatare nr. 6673/31.08.2018

11. Inexistenta unei monitorizări și a unei evaluări sistematice a riscurilor

Urmare a evaluării modului de implementare a sistemului de control intern în activitatea entității auditate s-a constatat faptul că nu s-a procedat la identificarea riscurilor și realizarea unei monitorizări și a unei evaluări sistematice a riscurilor identificate, în vederea stabilirii formelor de control intern corespunzătoare, și nu a fost completat registrul riscurilor, contrar prevederilor legale - Standardul 8 *"Managementul riscului"*, fapt confirmat de legătura de cauzalitate între rezultatele acestei evaluări și deficiențele constatate de către auditorul public extern pe parcursul prezentului audit și înscrise în cuprinsul notei de constatare.

Aceste abateri de la legalitate și regularitate au fost constatate și cu ocazia misiunii de audit finanțier efectuate pentru exercițiul bugetar al anului 2014 pentru a căror remediere a fost emisă Decizia nr. 17/1 din 13.07.2016 la Decizia nr. 17 din 30.04.2015, echipa de audit constatănd faptul ca abaterile au avut caracter de continuitate, acestea menținându-se și la data prezentei misiuni de audit finanțier.

Procedând astfel, au fost încălcate următoarele prevederi legale:

- *O.M.F.P. nr. 400/12.06.2015* pentru aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice, valabil până la data de 07 mai 2018, respectiv art. 3, alin. (1), Standardul 8;
- *O.M.F.P. nr. 600/20.04.2018* pentru aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice, valabil de la data de 07 mai 2018, respectiv art. 3, alin. (1), Standardul 8.

Abaterea este prezentată la Cap. IV, pct. 4.2. din procesul verbal de constatare nr. 6673/31.08.2018

12. Nerespectarea prevederilor legale referitoare la efectuarea inventarierii

Din verificarea documentelor justificative puse la dispoziția auditorului public extern (liste de inventariere, procesul verbal al comisiei de inventariere) s-au constatat următoarele deficiențe:

- în decizia de numire nu au fost menționate: modul de efectuare a inventarierii, metoda de inventariere utilizată, gestiunea supusă inventarierii, data de începere și de terminare a operațiunilor;
- nu au fost inventariate materialele consumabile desă în evidență contabilă la data de 31.12.2017 figura suma de 87.352 lei în contul 302 *Materiale consumabile*.
- nu au fost inventariate toate mijloacele fixe;
- datoriile și creațele nu au fost supuse verificării și confirmării pe baza extraselor soldurilor debitoare și creditoare ale conturilor de creațe și datorii care dețin ponderea valorică în totalul soldurilor acestor conturi, potrivit „*Extrasului de cont*” sau a punctajelor reciproce scrise;
- disponibilitățile aflate în conturi la bănci și la Trezorerie nu au fost confirmate prin confruntarea soldurilor din extrasele de cont emise de acestea cu cele din contabilitatea unității.

Aceste abateri de la legalitate și regularitate au fost constatate și cu ocazia misiunii de audit finanțier efectuate pentru exercițiul bugetar al anului 2014 pentru a căror remediere a fost emisă Decizia nr. 17/1 din 13.07.2016 la Decizia nr. 17 din 30.04.2015, echipa de audit constatănd faptul ca abaterile au avut caracter de continuitate, acestea menținându-se și la data prezentei misiuni de audit finanțier.

Procedând astfel, au fost încălcate următoarele prevederi legale:

- *Legea nr. 82/1991 a contabilității, republicată, actualizată, respectiv art. 7(1)(3);*
- *O.M.F.P. nr. 2.861/2009* pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natură activelor, datoriilor și capitalurilor, respectiv pct. 1. (1) și (2), pct. 5, pct. 6 alin. (1), pct. 28 alin. (1), pct. 29. alin (1) și (2), pct. 32, pct. 42 și pct. 46-(1).

Abaterea este prezentată la Cap. IV, pct. 4.3. din procesul verbal de constatare nr. 6673/31.08.2018

13. Efectuarea de plăti pentru cheltuieli de natură investițiilor de la titlul II bunuri și servicii

Auditatorul public extern a constatat faptul că la Școala Gimnazială „Dimitrie Țichindeal” Becicherecu Mic s-au efectuat angajamente legale, angajamente bugetare, ordonanțări și plăți pentru cheltuieli de capital de la titlul II – Bunuri și servicii, astfel:

- achiziție de Lucrare „Rețea Laborator Informatică” în valoare totală de 5.802,80 lei, facturată de S.C. Crisalia SRL CUI 19314691 cu factura fiscală nr. 1112210/26.09.2017 și achitată integral cu OP nr. 374/30.10.2017;

Pentru activele achiziționate nu au fost întocmite și aprobată listele de investiții, anexă la buget, conform prevederilor legale.

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

Procedând astfel, au fost încălcate următoarele prevederi legale:

- *Legea contabilității nr. 82/1991, 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. 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.*

Abaterea este prezentată la Cap. IV, pct. 4.4. din procesul verbal de constatare nr. 6673/31.08.2018

14. Nerecuperarea sumelor reprezentând indemnizații plătite de către angajatori asiguraților, care depășesc suma contribuțiilor datorate de acestia în luna de referință

Ca urmare a auditării categoriei de operațiuni „Cheltuieli de personal”, s-a constatat că entitatea are înregistrate în situațiile financiare întocmite la data de 31.12.2017, în contul contabil **431.07.00 „Contribuțiile angajatorilor pentru concedii și indemnizații”**, obligații în sumă totală de **9.424 lei**, nerecuperate de la Bugetul Fondului național unic de sănătate, pentru perioada mai 2014 – august 2017, reprezentând indemnizații de asigurări sociale de sănătate, ca diferență între indemnizațiile plătite de către angajator asiguraților, care depășesc suma contribuțiilor datorate de acesta în luna respectivă.

Conform prevederilor legale, sumele trebuiau să fie solicitate de angajator de la Bugetul fondului național de asigurări de sănătate, pe baza actelor justificative, în termen de 90 de zile de la data de la care beneficiarul era în drept să le solicite.

Din verificarea prin proceduri de audit a documentelor puse la dispoziție s-au constatat că nu au fost depuse dosarele necesare la CJAS Timiș fiind depășit termenul legal de depunere în vederea recuperării sumelor reprezentând indemnizații plătite de către angajatori asiguraților, care depășesc suma contribuțiilor datorate de acestia în luna respectivă.

Procedând astfel, au fost încălcate următoarele prevederi legale:

- *O.U.G. nr. 158/2005, privind conchediile și indemnizațiile de asigurări sociale de sănătate, cu modificările și completările ulterioare, art. 38 alin.(1) și (2), art. 40 alin.(1), art. 42 alin (1) și (2);*
- *OMS/CNAS nr. 60/32/2006 pentru aprobarea Normelor de aplicare a prevederilor Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 158/2005 privind conchediile și indemnizațiile de asigurări sociale de sănătate, cu modificările și completările ulterioare, respectiv art. 77 alin. (1)(2) și art. 82;*
- *O.G. nr. 119/1999, republicată, actualizată, privind controlul intern și controlul financiar preventiv, respectiv art. 5 - Buna gestiune financiară.*

Abaterea este prezentată la Cap. IV, pct. 4.5. din procesul verbal de constatare nr. 6673/31.08.2018

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

DECIDE:

Aplicarea următoarelor măsuri:

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

La nivelul ordonatorului principal de credite al U.A.T.C. Becicherecu Mic:

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

Identificarea și corectarea erorilor din evidența contabilă și din situațiile financiare; întreprinderea măsurilor pentru întocmirea situațiilor financiare în conformitate cu prevederile legale.

Clarificarea situației tuturor obiectivelor de investiții finalizate și utilizate dar care sunt menținute eronat în contul de active corporale în curs de execuție.

Evidențierea corespunzătoare a încasărilor la bugetul local reprezentând sume în plus (suprasolviri) sau plăți fără debite.

Identificarea tuturor imobilelor vândute de către UATC Becicherecu Mic și scăderea acestora din evidența contabilă a entității conform prevederilor legale.

1.2. În vederea înlăturării abaterii prezentate la pct. 2 din partea constatativă a Deciziei:

Stabilirea, înregistrarea în evidența contabilă analitică și sintetică, urmărirea și încasarea veniturilor din regularizarea taxei de autorizație construire, care au expirat în perioada 2013-2017, cuvenite bugetului local al comunei Becicherecu Mic, inclusiv a accesoriilor aferente.

Comunicarea către Biroul de Impozite și taxe în vederea luării în evidența fiscală, stabilirea, calculul și urmărirea impozitului pe cădiri.

Stabilirea, înregistrarea în evidența contabilă analitică și sintetică, urmărirea și încasarea veniturilor din taxa de eliberare a autorizațiilor de construire, calculată conform prevederilor legale, inclusiv a accesoriilor aferente.

1.3. În vederea înlăturării abaterii prezentate la pct. 3 din partea constatativă a Deciziei:

Luarea măsurilor legale de întocmire și completare la zi a registrului agricol, ca sursă importantă de date privind contribuabilitii și totodată obiectele acestora, impozabile sau taxabile; transpunerea tuturor datelor din Registrul agricol în format letric în Registrul agricol în format electronic, precum și corelarea materiei impozabile inventariate cu evidența fiscală.

1.4. În vederea înlăturării abaterii prezentate la pct. 4 din partea constatativă a Deciziei:

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

1.5. În vederea înlăturării abaterii prezentate la pct. 5 din partea constatativă a Deciziei:

Numirea unei comisii de recepție a bunurilor de natura stocurilor la nivelul UATC Becicherecu Mic; numirea unor persoane care să aibă calitatea de gestionar conform legislației în vigoare și întocmirea documentelor prevăzute de legislația specifică privind intrarea/ieșirea din gestiune a bunurilor de natura stocurilor.

1.6. În vederea înlăturării abaterii prezentate la pct. 6 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. Becicherecu Mic în vederea cunoașterii suprafețelor exacte a acestora, a asigurării dreptului de proprietate al unității administrativ teritoriale în cazul unor eventuale litigii, precum și în vederea evaluării, reevaluării și înregistrării în evidență contabilă a valorii terenurilor neevaluate.

1.7. În vederea înlăturării abaterii prezentate la pct. 7 din partea constatativă a Deciziei:

Actualizarea "Inventarului bunurilor ce aparțin domeniului public al unității administrativ teritoriale" cu modificările survenite ca valoare de la data ultimei aprobări a acestei liste, supunerea spre aprobarea Consiliului Local Becicherecu Mic și efectuarea demersurilor necesare transmiterii acestei liste în vederea publicării în Monitorul Oficial.

Analizarea, identificarea și întocmirea listei cu bunurile aparținând domeniului privat al comunei Becicherecu Mic și supunerea acesteia aprobării Consiliului local Becicherecu Mic.

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

Respectarea prevederilor legale privind aplicarea procedurilor de achiziții publice începând cu anul 2018, utilizarea catalogului electronic publicat în SEAP în cazurile prevăzute de lege precum și transmiterea trimestrială în SEAP a notificărilor cu privire la achizițiile directe, grupate pe necesitate, care să cuprindă cel puțin obiectul, cantitatea achiziționată, valoarea și codul CPV, conform prevederilor legale.

La nivelul ordonatorului tertiar de credite al Școlii Gimnaziale "Dimitrie Tichindeal "

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

Extinderea verificărilor la toate înregistrările contabile efectuate în anul 2017, identificarea și corectarea erorilor din evidența contabilă încheiată la data de 31.12.2017, conform prevederilor legale privind contabilitatea instituțiilor publice.

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

Elaborarea unui registru al riscurilor și a unei proceduri operaționale formalizate privind evaluarea controlului intern.

Monitorizarea și evaluarea sistemică, cel puțin o dată pe an, a riscurilor și a gradului de adevarare a controalelor interne la gestionarea riscurilor.

1.11. În vederea înlăturării abaterii prezentate la pct. 12 din partea constatativă a Deciziei:

Luarea de către ordonatorul tertiar de credite a măsurilor legale pentru efectuarea inventariierii generale a patrimoniului, înținând cont de prevederile OMFP nr. 2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventariierii elementelor de natură activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, prin inventarierea tuturor elementelor patrimoniale.

1.12. În vederea înlăturării abaterii prezentate la pct. 13 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, precum și înregistrarea în evidența finanțier-contabilă a bunurilor și serviciilor achiziționate pe clasele de conturi corespunzătoare.

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:

La nivelul ordonatorului principal de credite al U.A.T.C. Becicherecu Mic:

2.1. În vederea înlăturării abaterii prezentate la pct. 8 din partea constatativă a Deciziei:

Verificarea în totalitate a operațiunilor economico-financiare privind cheltuielile pentru bunuri și servicii, achitate cu numerar prin casieria unității, stabilirea întinderii valorii prejudiciului reprezentând cheltuieli efectuate fără bază legală, integrală a acestuia.

Înregistrarea în evidență contabilă sintetică și analitică a operațiunilor ce decurg din calculul, recuperarea prejudiciului și a foloaselor nerealizate.

Utilizarea contului 542 "Avansuri de trezorerie" pentru a evidenția corect avansurile achitate către angajați, conform prevederilor legale.

La nivelul ordonatorului terțiar de credite al Școlii Gimnaziale "Dimitrie Tichindeal "
Becicherecu Mic

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

Luarea de măsuri, pentru stabilirea răspunderii, inclusiv pe cale juridică, și recuperarea sumei totale de 9.424 lei, ca diferență între indemnizațiile plătite de către angajatori asiguraților, care depășesc suma contribuțiilor datorate de aceștia în luna respectivă.

Efectuarea punctajelor între sumele declarate și cele înregistrate în evidență contabilă, clarificarea și înregistrarea în evidență contabilă a diferențelor constatațe.

Aplicarea prevederilor legale privind stabilirea, calcularea, acordarea și regularizarea sumelor cu Bugetul Fondului Național Unic de Asigurări de Sănătate, respectarea prevederilor legale, a principiilor responsabilității fiscale și a regulilor fiscale.

Termenul de realizare și raportare a tuturor măsurilor: 30.04.2019

Pe lângă măsurile prezentate mai sus, vă rugăm să dispuneți și orice alte măsuri pe care le considerați necesare pentru remedierea deficiențelor constatațe 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) Nerecuparea 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 amendă, 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 Becicherecu Mic o copie după Raportul de audit finanțier înregistrat la entitate sub nr. 6673/31.08.2018 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: 01.10.2018

*Red.: B.C.D.
Ex.: 3*