



CAMERA DE CONTURI
TIMIȘ

APROBAT

*Prin Hotărârea plenului
Curții de Conturi a României
nr. 89/08.02.2024*

RAPORT DE AUDIT FINANCIAR

asupra situațiilor financiare centralizate ale UAT Municipiul Timișoara încheiate la data de 31.12.2022

A. Introducere

Misiunea de audit financiar a fost efectuată de către Curtea de Conturi a României prin structura teritorială Camera de Conturi Timiș.

Situațiile financiare supuse auditului Curții de Conturi a României au fost încheiate de către entitatea **Unitatea Administrativ Teritorială Municipiul Timișoara** (UATM Timișoara) cu sediul în municipiul Timișoara, Bulevardul C.D. Loga, nr.1, Timișoara, județul Timiș, cod fiscal 14756536. Acestea au fost aprobate de către Primarul Municipiului Timișoara – domnul Fritz Dominic Samuel în calitate de ordonator principal de credite, și au fost depuse la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara și înregistrate sub nr.TMR_REG 6746/01.03.2023.

Situațiile financiare ale Municipiului Timișoara au inclus informațiile financiare de la cele 16 entități subordonate cu personalitate juridică, precum și ale celor 61 unități de învățământ preuniversitar de pe raza municipiului care se află în coordonarea acestuia.

B. Opinia Contrară

Am auditat situațiile financiare consolidate ale UATM Timișoara pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2022, care cuprind: bilanțul; contul de rezultat patrimonial; situația fluxurilor de trezorerie; situația modificărilor în structura activelor nete/capitalurilor proprii; contul de execuție bugetară, și anexele care fac parte integrantă din situațiile financiare, inclusiv un rezumat al principalelor politici contabile și note explicative.

În opinia noastră, din cauza importanței aspectelor descrise în secțiunea **C. Baza opiniei contrare din raportul de audit**, situațiile financiare consolidate anexate nu oferă o imagine reală și fidelă, sub toate aspectele semnificative, în conformitate cu cadrul general de raportare financiară aplicabil.¹

C. Baza pentru opinia Contrară

¹Legea nr. 82/1991, O.M.F.P. nr. 1917/2005, O.M.F.P. nr. 6/2022, O.M.F.P. 4268/2022, O.M.F.P. 4271/2022



CAMERA DE CONTURI TIMIȘ

Auditul nostru a fost efectuat pe baza Standardelor internaționale ale instituțiilor supreme de audit (ISSAI). Suntem independenți în raport cu entitatea auditată din punct de vedere al cerințelor etice relevante pentru auditarea situațiilor financiare, așa cum sunt prevăzute în Codul Etic al Curții de Conturi și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități etice în conformitate cu aceste cerințe. Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a constitui baza pentru opinia noastră.

Ca urmare a auditului efectuat asupra situațiilor financiare raportate de către UATM Timișoara pentru anul 2022, au fost constatate următoarele **erori cu influențe semnificative asupra situațiilor financiare**:

1. Menținerea eronată în contul contabil 231 „*Active fixe corporale în curs de execuție*” a unui număr de 64 obiective de investiții finalizate și recepționate, puse în funcțiune în perioada 2016 - 2022, în valoare de 108.907.876 lei, contrar reglementărilor contabile aplicabile².

De asemenea s-a constatat și înregistrarea eronată în contul de imobilizări corporale în curs de execuție, simbol cont 231, a unor lucrări de investiții de natura imobilizărilor necorporale în curs, simbol cont 233, respectiv: studiu amenajament silvic, PUZ Calea Buziașului și PUZ Calea Șagului. Documentația pentru cele două PUZ-uri fiind transmisă în timpul auditului Direcției Economice, în vederea înregistrării celor două active fixe necorporale.

Procedând astfel, pe cale de consecință s-a afectat și valoarea fondului bunurilor care alcătuiesc domeniul public al UATM Timișoara, respectiv a contului 103 „*Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al unităților administrativ-teritoriale*”.

2. Neconducerea evidenței tehnico-operative/analitice în cazul unor elemente de activ, urmare necomunicării periodice de către Direcția Fiscală a Municipiului Timișoara (DFMT) a datelor și informațiilor necesare înregistrării în contabilitatea UATM Timișoara a taxelor și impozitelor locale.

În acest sens se reține o neorganizare a activității de evidențiere și reflectare a creanțelor bugetare, în totalitatea lor, pe parcursul exercițiului financiar, entitatea rezumându-se doar la o ajustare a valorilor finale ale execuției bugetare a creanțelor fiscale în funcție de soldurile finale ale rămășițelor de încasat la data de 31.12.2022, reflectate pe sursele de venit corespunzătoare, contrar prevederilor legale³, având în vedere următoarele:

Gestionarea taxelor și impozitelor locale datorate de persoanele fizice și juridice, este asigurată cu ajutorul aplicației informatice ATLAS, care asigură o evidență operativă nominală a fiecărui contribuabil și a bunurilor impozabile deținute. Informațiile din evidența operativă a impozitelor și taxelor locale nu sunt preluate din aplicația informatică ATLAS, în aplicația informatică ASIS, dezvoltată la nivelul Direcției Economice din cadrul UATM Timișoara, informațiile raportate de DFMT sunt preluate manual în această aplicație, iar datele referitoare la încasările de venituri sunt de asemenea introduse manual în aplicația ASIS, deși între cele două aplicații sunt create legături care fac posibilă vizualizarea de către DFMT a informațiilor introduse în ASIS.

²Legea nr. 82/24.12.1991 - art. 2(1), art. 6(1)(2), art. 9(1), art.10(1)(4) și art. 12(1); Legea nr. 273/29.06.2006 - art. 23 (2) lit. e) și h); O.M.F.P. nr. 1917/12.12.2005 - Cap. I pct. 1.2, 1.4.1, Cap. II pct. 2.1, Cap. III, pct. 1.1.2.5, pct. 1.2.2.5, Cap. VII - Contul 231 și 233.

³O.M.F.P. nr. 1.917/12.12.2005 - pct. 1.2, contul 464; Legea nr. 273/29.06.2006 - art. 23 (2), lit. d), e) și h).

CAMERA DE CONTURI
TIMIȘ

Pe cale de consecință se reține neorganizarea și neconducerea sistematică și cronologică a operațiunilor bugetare reflectate în conturile de venituri.

3. Modificări aduse contractului-cadru nr.1590/08.09.2015 de închiriere a spațiului cu altă destinație decât cea de locuință din Timișoara Piața 700 „Restaurant Cramă 700 cu grădină de vară”, contrar prevederilor legale⁴, în sensul neconstituirii unei garanții certe, în sumă de 289.171 lei reprezentând garanție de bună execuție, prevăzută în contract, care urma să fie constituită prin virarea în cont a sumei respective (58.432 euro la cursul din 31.12.2022), comisia de licitație din cadrul UATM Timișoara acceptând în schimb un instrument bancar foarte volatil (bilet la ordin) drept garanție, fără o motivare justificativă.

Prin acceptarea modificărilor propuse de adjudecatar, respectiv înlocuirea prin bilet la ordin a garanției ce trebuia depusă în cont de disponibil dar și modificarea perioadei contractuale cu o prelungire de la 5 ani la 10 ani, au fost aduse modificări contractului-cadru de închiriere, conform Actului adițional nr.2/30.08.2020, care au condus la denaturarea rezultatului licitației, fiind oferit astfel, un tratament preferențial societății adjudecatare.

4. Nerespectarea prevederilor legale⁵ privind utilizarea patrimoniului privat al UATM Timișoara de către doi operatori economici Mol România PP SRL și Lukoil România SRL, cu activitate de distribuție carburanți, fără a deține o formă legală asupra terenurilor în cauză, pentru care asocierile în participațiune încheiate de cei doi operatori cu UATM Timișoara au ajuns la termen.

a) Operatorul economic Mol România PP SRL

La nivelul UATM Timișoara au fost identificate un număr de 2 (două) contracte de asociere în participațiune cu durata contractului expirată în anul 2022, care în continuare produc efecte în sensul că operatorul economic folosește în continuare suprafețele de teren prevăzute în contractele expirate (terenurile din B-dul Iosif Bulbuca nr. 9 și B-dul Republicii nr. 12), fără ca entitatea să efectueze la data expirării termenelor contractuale, în ambele cazuri, demersuri în vederea intrării în legalitate. La finalizarea auditului contribuabilul se regăsește în aceleași locații și desfășoară activitate în continuare, fără nicio formă legală.

Pe de altă parte, acest contribuabil mai desfășoară activitate specifică și într-o altă locație (B-dul Liviu Brebeanu colț cu B-dul Brâncoveanu) pentru care entitatea auditată a procedat în anul 2020 la încheierea unui contract de constituire a dreptului de suprafață cu titlu oneros nr. 1/14.12.2020 aprobat prin HCL nr. 136 din 31.03.2020, asupra terenului utilizat anterior, în baza unui contract de asociere în participațiune expirat în data de 30.06.2018. Pentru perioada 30.06.2018 – 14.12.2020 entitatea nu a procedat la valorificarea acestui teren, lăsând la latitudinea operatorului economic utilizarea terenului în mod gratuit.

⁴HCL nr. 444/12.09.2014 - art. 1, Anexa 1; Legea nr. 273/29.06.2006 - art. 23, alin. (2), lit. b).

⁵Legea nr. 273/29.06.2006 - art. 23, alin. (2), lit. b) și i).



CAMERA DE CONTURI TIMIȘ

b) Operatorul economic Lukoil România SRL

Se reține utilizarea nelegală a terenului de către Lukoil România SRL deși la nivelul UATM Timișoara, contractul de colaborare încheiat cu acesta avea durata de valabilitate expirată din data de 21.06.2022. Și în cazul acestui contribuabil, la finalizarea auditului contribuabilul se regăsește în aceleași locații și desfășoară activitate în continuare, fără nicio formă legală.

La data de 20.01.2023 UATM Timișoara a solicitat, prin deschiderea unei acțiuni în instanța de judecată competentă, restituirea bunurilor – teren și construcții aferente (bunuri de retur conform contract de colaborare).

Întrucât entitatea auditată a acceptat tacit, până la data deschiderii acțiunii în instanță, utilizarea terenului de către acest operator, fără a achita contravaloarea sumei minime contractuale (ultimele 6 luni din contract), echipa de audit a estimat nivelul veniturilor nerealizate în această perioadă la suma de 68.013 lei.

5. Neclarificarea regimului juridic (prin înscrierea în extrasele de carte funciară) al terenurilor trecute în proprietatea privată a Municipiului Timișoara, potrivit prevederilor HCL nr. 72 din 03.03.2015.

În acest sens, urmare auditului efectuat s-a constatat faptul că entitatea nu a întreprins demersuri în vederea clarificării situației topocadastrale a terenurilor identificate și preluate în patrimoniul privat al Municipiului Timișoara potrivit prevederilor HCL nr.72/03.03.2015 prin care s-a aprobat trecerea din proprietatea Statului Român în proprietatea privată a Municipiului Timișoara a terenurilor din anexa 1 (pozițiile 406-424), în conformitate cu prevederile legale⁶.

Menționăm faptul că aceste terenuri nu au fost înregistrate în evidența contabilă a Municipiului Timișoara, contrar prevederilor legale⁷.

6. Prin neaplicarea tuturor măsurilor de executare silită, conform prevederilor legale și normelor de aplicare ale acestora⁸ în cazul contribuabililor persoane fizice și persoane juridice, UATM Timișoara prin DFMT a fost în imposibilitatea recuperării debitelor constituite în sarcina acestora, existând riscul prescrierii încasării veniturilor respective. În acest sens menționăm următoarele:

Din analiza dosarelor fiscale verificate, prezentate pe parcursul auditului și a altor documente solicitate (decizii impunere, extrase rol, interogări PATRIMVEN, etc.), potrivit situației privind somațiile emise de DFMT în anul 2022, în cazul unui număr de 5 contribuabili persoane fizice, a unui număr de 7 contribuabili persoane juridice, a rezultat faptul că serviciul de executare silită – atât pentru persoane fizice cât și pentru persoane juridice de la nivelul DFMT nu procedează în toate cazurile la continuarea aplicării procedurilor de executare silită prin: poprirea conturilor bancare, aplicarea sechestrului pe bunurile mobile și imobile și de asemenea nu procedează la valorificarea acestora, după caz.

a) Referitor la executarea silită a debitelor înregistrate în evidența fiscală și nerealizate, în cazul persoanelor fizice, au fost identificate conturi bancare, clădiri, terenuri, precum și autoturisme, venituri din

⁶Legea 18/1991 - art. 36(1) „terenurile aflate în proprietatea statului, situate în intravilanul localităților și care sunt în administrarea primăriilor, trec în proprietatea municipiilor”;

⁷O.M.F.P. nr. 1.917/12.12.2005 - pct. 1.2, contul 211.1 și Legea nr. 273/29.06.2006 - art. 23 (2), lit. d), e) și h);

⁸Legea nr. 207/20.07.2015, art. 213, 221, 226, 230, 236, 265 și Legea nr. 273/29.06.2006 - art. 23, alin. (2), lit. b) și i).

CAMERA DE CONTURI
TIMIȘ

salarii, dividende și venituri din înstrăinarea de bunuri în anul 2022 (fără emiterea certificatului de atestare fiscală de către DFMT), respectiv imobile de natura clădiri și terenuri (intravilan, arabil, pășune, etc.),

b) Referitor la executarea silită a debitelor înregistrate în evidența fiscală și nerealizate, în cazul *persoanelor juridice*:

- în cazul contribuabilului ASOCIAȚIA RELIGIOASĂ „CENTRUL CREȘTIN TIMIȘOARA” care figura în evidență cu creanțe fiscale neîncasate la 31.12.2022 în sumă de 1.070.732 lei, reprezentând impozit pe clădiri datorat încă din anul 2010, entitatea a procedat la instituirea unui sechestrul pe clădirea deținută de asociație, fiind înscrisă ipoteca legală în CF, fără a demara procedura de evaluare a bunului în vederea valorificării bunului sechestrat, până la data prezentului audit.

Totodată acesta utilizează o suprafață de aproximativ 10.000 mp teren, acordată în folosință gratuită de către Municipiul Timișoara, în condițiile în care nu și-a îndeplinit condițiile de amenajare „terenurile de tenis, baschet și fotbal, terenul pentru copii străzii precum și parcul din fața clinicii și sălii de sport” prevăzute prin HCL nr. 205/2008, deși acesta declară venituri din activități fără scop patrimonial în ultimii doi ani de raportare a situațiilor financiare.

- în cazul contribuabilului Mircea SRL, se reține că pentru executarea creanțelor s-a procedat doar la emiterea de somații și titluri executorii. În acest caz se constată că entitatea nu a verificat la OCPI bunurile deținute în perioada 2014-2023 în vederea instituirii unui sechestrul pe bunurile imobile deținute, nu a încasat nimic până în anul 2022 (au fost constatate plăți voluntare ale contribuabilului), constatându-se în anul 2023 că bună parte a sumelor aflate în executare sunt prescise, în valoare de 49.973 lei, în condițiile în care pe ultimii trei ani societatea a avut activitate economică din comerț cu ridicata al materialului lemnos și al materialelor de construcții și echipamentelor sanitare, deține active imobilizate (clădiri, teren, mijloace fixe/echipamente/mijloace de transport) care puteau fi sechestrate, astfel încât activitatea să nu-i fie perturbată, avea creanțe de încasat, semnificative, raportat la sumele datorate bugetului local, ce permiteau instituirea unui terț poprit asupra partenerilor de afaceri, avea disponibil în casă și conturi la bănci, astfel încât se puteau institui popriri bancare.

7. Entitatea auditată nu procedează la verificarea realității soldurilor conturilor de venituri la 31.12.2022, prin efectuarea unui punctaj cu operațiunile înregistrate în evidența fiscală de către DFMT. În acest sens, din verificarea realității sumelor datorate unor persoane juridice, reprezentând suprasolviri, la 31.12.2022, s-a constatat că în evidența contabilă entitatea evidențiază în contul 467 „Creditori ai bugetului local” suma negativă de 1.460 lei, în timp ce în evidența fiscală valoarea suprasolvirilor aferentă doar eșantionului verificat este în sumă de 5.816.576 lei. În toate cazurile verificate din eșantionul de 20 contribuabili, acestea nu sunt reale, fiind identificate o serie de inadvertențe care au condus la această stare a contribuabililor persoane juridice.

S-a constatat că aceste suprasolviri sunt determinate în cea mai mare parte de descărcarea automată a informațiilor privind plățile efectuate de contribuabili pentru taxă autorizație construire și/sau regularizare autorizație construire care sunt venituri gestionate de Primăria Municipiului Timișoara în condițiile în care contul IBAN în care s-au făcut plățile de către contribuabili este unul comun cu contul IBAN aferent Taxei pentru afișaj în scop de reclamă (cod 14). Întrucât aceste plăți nu sunt evidențiate analitic în aplicația informatică ASIS, utilizată de Primăria Municipiului Timișoara acestea sunt preluate automat de aplicația informatică

CAMERA DE CONTURI
TIMIȘ

ATLAS operată de Direcția Fiscală a Municipiului Timișoara, fără a se identifica sursa provenienței acestor venituri. Contrar prevederilor legale⁹, organul fiscal nu a procedat la identificarea acestor încasări necuvenite și la efectuarea la finele anului a corecțiilor necesare, în vederea comunicării către contabilitatea Primăriei Municipiului Timișoara a sumelor reale, astfel încât situațiile financiare anuale să prezinte o imagine fidelă a creanțelor datorate bugetului, respectiv a datoriilor entității (suprasolviri).

8. Menținerea în evidență a unor societăți comerciale radiate de la ORC Timiș, precum și a unor persoane fizice decedate, contrar prevederilor legale¹⁰.

În acest sens se rețin următoarele:

a) Menținerea în evidență a unui număr de 2.307 societăți comerciale radiate de la ORC Timiș pentru care entitatea nu a întreprins măsuri concrete de scoatere din evidență, transmitere dosare la alt organ fiscal (în cazul contribuabililor cu schimbare sediu în alt județ), anulare obligații conform procedură, urmărirea bunurilor intrate în posesia persoanelor fizice urmare dizolvării societăților, etc.

b) Menținerea în evidență a unor persoane fizice decedate, abatere reținută în cazul unui număr de 8 persoane fizice decedate pentru care sunt înregistrate obligații de plată cumulate de 86.533 lei.

În toate aceste cazuri, în evidența patrimonială au fost identificate bunuri de natura imobilelor clădiri și mijloace de transport, pentru care nu au fost constatate acte de preluare în proprietate de către moștenitori.

9. UATM Timișoara, prin organul fiscal, nu a procedat la urmărirea modului de declarare de către persoanele fizice beneficiare de autorizații de construire în vederea stabilirii, înregistrării, urmăririi și încasării impozitului pe clădirile edificate, nefiind astfel respectate prevederile legale¹¹.

Din verificarea unui eșantion de 48 autorizații de construire emise în anul 2020, regularizate la data auditului, s-a constatat un caz de nedeclarare a unei construcții de către o persoană fizică, pentru care s-a stabilit și înregistrat un impozit pe clădiri în sumă de 5.027 lei (inclusiv accesorii aferente), fiind emisă Decizie de impunere.

10. Scăderea din evidența fiscală, cu încălcarea prevederilor legale¹², a unor amenzi contravenționale, fără urmărirea efectuării de către persoanele fizice a orelor de muncă stabilite prin sentințe. În acest sens, s-a constatat faptul că Direcția Fiscală a Municipiului Timișoara prin Serviciul de Executare Silită Persoane Fizice procedează la solicitarea adresată instanței de judecată a transformării în ore muncă în folosul comunității a amenzilor contravenționale, în cazul în care acestea nu se pot recupera și/sau executa silit.

Urmare auditului efectuat s-a constatat că Direcția Fiscală a Municipiului Timișoara a scăzut din evidență, conform sentințelor emise în perioada 2017 - 2022, sancțiuni contravenționale în cuantum de

⁹R.O.F. – ul D.F.M. Timișoara aprobat prin HCL nr. 237/2022, art. 21(2) lit. i), l) și q); O.M.F.P. nr. 1.917/12.12.2005 - pct. 3.1.7, cont 467; Legea nr. 273/29.06.2006 - art. 23, alin. (2), lit. b) și i).

¹⁰R.O.F. – ul D.F.M. Timișoara aprobat prin HCL nr. 237/2022, art. 21(2) lit. i), l) și q); O.M.F.P. nr. 1.917/12.12.2005 - pct. 3.1.7, cont 464; Legea nr. 273/29.06.2006 - art. 23, alin. (2), lit. b) și i); Legea nr. 31/16.11.1990 - art. 61 și 62.

¹¹R.O.F. – ul D.F.M. Timișoara aprobat prin HCL nr. 237/2022 - art. 21(2), lit. i), l) și q); Legea nr. 207/20.07.2015 - art. 7; Legea nr. 273/29.06.2006 - art. 23, alin. (2), lit. b) și i).

¹²Legea nr. 273/29.06.2006 - art. 23(2), lit. a), b) și i); O.G. nr. 55/16.08.2002 - art. 16, 17, 19, 21, 21¹ și 22.



CAMERA DE CONTURI TIMIȘ

3.008.424 lei în cazul a 136 de persoane fizice, din care un număr de 45 de persoane fizice cu sancțiuni contravenționale sub 1.000 lei.

Din acestea, la un număr de 80 persoane, s-au restituit sentințele urmare neidentificării persoanelor la domiciliul acestora, iar pentru un număr de 44 de persoane, Direcția Poliției Locale Timișoara nu a intrat în posesia sentinței și a mandatului de executare pentru a identifica persoanele și a urmării punerea în executare a acestor sentințe.

În concluzie, nu se procedează de către instituțiile subordonate (cu sarcini delegate) la asigurarea eficientă a supravegherii executării sancțiunii, prin prestarea unei activități în folosul comunității.

11. La nivelul UATM Timișoara s-au constatat deficiențe în activitatea de punere în executare a sentințelor judecătorești în cazurile soluționate favorabil unității administrativ teritoriale, prin care instanțele de judecată au dispus fie ”obligația de a face” fie recuperarea la bugetul local a unor sume datorate de terțe persoane fizice sau juridice, generate de nerespectarea prevederilor legale¹³.

Entitatea nu a procedat la urmărirea realizării dispozitivului sentințelor, transmise spre executare silită unui Birou de Executori Judecătorești, aspect confirmat și de faptul că urmare încheierii unui alt contract de servicii juridice cu un alt executor judecătorec, în derulare la data prezentei misiuni de audit, acestuia nu i-au mai fost transmise toate dosarele nefinalizate de precedentul birou de executare.

De asemenea se mai reține faptul că la nivelul Serviciului Juridic nu există o evidență clară a tuturor proceselor aflate pe rolul instanțelor de judecată, respectiv a celor investite cu soluții definitive, din care rezultă drepturi și obligații financiare ale instituției pe de o parte, precum și obligații în sarcina părților - persoane fizice/juridice, caz în care nu au fost efectuate diligențe de urmărire a modului de punere în executare.

Lipsa inventarierii drepturilor și obligațiilor instituției izvorâte din dispozitivul sentințelor pronunțate de instanțele de judecată competente, neonorate la 31.12.2022, precum și lipsa înregistrării lor în evidențele financiar-contabile, conduc la denaturarea situațiilor financiare întocmite la 31.12.2022.

12. Referitor la inventarierea elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, din actele și documentele prezentate, s-a reținut faptul că nu au fost respectate în totalitate prevederile legale¹⁴, după cum urmează:

- nefinalizarea inventarierii bunurilor din domeniul public (construcții și echipamente speciale, clădiri și terenuri) concesionate la SC Colterm SA;
- nevalorificarea rezultatelor inventarierii la 31.12.2022;
- neconcordanțe între soldurile faptice și scriptice în cazul inventarierii mijloacelor fixe – „imobile repartizate pe zone de locuințe aflate în administrația Primăriei Municipiului Timișoara”, caz în care au fost identificate un număr de 42 de imobile inventariate și neregăsite în evidența contabilă a Municipiului Timișoara, deși acestea sunt valorificate prin contracte de închiriere;

¹³O.M.F.P. nr. 1.917/12.12.2005 - pct. 2.6, 3, 3.1.7, Grupa 15 "Provizioane", Grupa 49 "Ajustări pentru deprecierea creanțelor", O.M.F.P. nr. 2.861/09.10.2009 - art. 2, pct. 1, 28 și 32; Legea nr. 287/17.07.2009 - art. 1527 și art. 1528.

¹⁴O.M.F.P. nr. 2861/09.10.2009 - pct. 1, 2, 5, 7, 12, 13, 14, 24, 35(1)(2), 36(1)(2), 37, 39, 40(1), 42, 46(1)(3); Legea nr. 273/29.06.2006 - art. 23(2) lit. d); Legea nr. 82/24.12.1991 - art. 7(1)(3); O.M.F.P. nr. 1917/2005 - pct. 2.8.

CAMERA DE CONTURI
TIMIȘ

- inventarierea cu valoare zero a două imobile preluate în proprietatea Municipiului Timișoara, dobândite prin succesiune vacantă, pentru care nu s-a procedat la evaluarea și înregistrarea acestora în evidența contabilă;
- neînscrierea în cartea funciară a bunurilor de natura construcții – străzi de pe raza municipiului, care au fost inventariate formal, doar pe baza nomenclatorului stradal, fără a se cunoaște suprafața reală a acestora în majoritatea cazurilor;
- liste de inventariere necompletate cu informațiile privind scripticul și facticul, respectiv valoarea, pentru un număr de 146 de străzi menționate doar ca denumire;
- neidentificarea faptică în listele de inventariere a unui număr de 14 ceasuri radiopilotate în valoare totală de 385.454 lei pentru care nu se înscriu mențiuni în procesul verbal de inventariere;
- inventarierea faptică și scriptică a unor bunuri mijloace fixe și obiecte de inventar, care au fost predate către terțe entități din subordine fără a se nominaliza locația în care se află aceste bunuri, precum și fără a se prezenta procese verbale de predare – primire încheiate cu aceste entități;
- nu au fost anexate la inventarierea patrimoniului liste de inventariere întocmite distinct de către persoanele juridice care dețin în folosință gratuită, în concesiune sau închiriere bunuri din patrimoniul privat al Municipiului Timișoara, în vederea confruntării realității acestora.

13. Nerespectarea prevederilor legale¹⁵ privind efectuarea reevaluării tuturor activelor fixe corporale de natura construcțiilor și terenurilor în anul 2022, într-un termen de cel puțin 3 ani de la ultima reevaluare.

Din verificarea efectuată s-a constatat că, în continuare nu au fost supuse reevaluării bunurile ce aparțin domeniului privat al statului - imobile cu destinația de locuințe, aflate în administrarea UATM Timișoara și de asemenea, nu au fost supuse reevaluării bunurile din proprietatea publică a Municipiului de natura: străzi, pasarele, poduri (Podul Tinereții, Podul Muncii), parcări, parcuri, scuaruri, monumente.

Cele de mai sus conduc la concluzia prezentării eronate a valorii activelor fixe corporale în situațiile financiare ale anului 2022.

14. Efectuarea de cheltuieli de personal, în perioada 01.01.2022-31.12.2022 cu încălcarea prevederilor legale în vigoare¹⁶ prin angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata drepturilor salariale acordate în anul 2022 cu depășirea indemnizației lunare a viceprimarului, în cazul personalului de conducere din cadrul entității UATM Timișoara, astfel:

- în sumă totală brută (salariu net + contribuții angajați) de 339.475 lei, aferentă perioadei 01.01.2022-31.11.2022, plătită persoanelor de conducere din cadrul UATM Timișoara

¹⁵Legea nr. 82/24.12.1991 - art. 8(2); O.G. nr. 81/2003 - art. 2(1)(2), art. 2[^]1, art. 2[^]2 și O.M.F.P. nr. 3471/2008 - art. 1(1)(2), art. 3(1), lit.a) – d).

¹⁶Legea nr. 153/2017 - art. 3(1)(4), art. 11(1-4), art. 7, lit. m, art. 13(1)(2), art. 16(1-11), art. 18, art. 38(3) lit. f, anexa nr. 9, lit. C; H.G. nr. 937/07.12.2018 - art. 1(1); O.U.G. nr. 114/28.12.2018 - art. 34(7); O.G. nr. 1/06.01.2020 - art. 1, pct. 12 și pct.13; O.U.G. nr. 226/30.12.2020 - art. 1(1-3); H.G. nr. 325/2018 Cap. II, art. 4(1) lit a-d; Legea nr. 273/29.06.2006 - art. 14(2-4), art. 23(1)(2); O.G. nr. 119/1999 - art. 10(4)(5), O.M.F.P. nr. 923 din 11 iulie 2014 – pct. 3.3 – pct. 3.6, pct. 5.5 și pct. 6.1; O.M.F.P. nr. 1792/2002 - pct. 1(14), pct. 2, pct. 3, pct. 4; O.G. nr. 19/2023 pentru modificarea art. 16 din Legea-cadru nr. 153/2017, alin. 2 și alin. 2[^]1; Legea nr. 103/13.04.2023 privind aprobarea O.U.G. nr. 115/2022 pentru completarea art. 1 din O.U.G. nr. 130/2021 privind unele măsuri financiar-bugetare, promovarea unor termene, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative.



CAMERA DE CONTURI TIMIȘ

- în sumă totală brută (salar net + contribuții angajați) de 21.574 lei, aferentă perioadei 01.12.2022-31.12.2022, acordată unor persoane angajate în cadrul UATM Timișoara.

Din intersectarea informațiilor furnizate din baza de date - Declarația 112 *privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate*, pe perioada 01.01.2022-31.12.2022 cu cele din statele de plată, a rezultat suma totală brută (salar net + contribuții angajați), achitată necuvenit de către entitate ca majorare a cuantumului salariului lunar, respectiv: majorare salarială pentru activitatea prestată în proiecte finanțate din fonduri europene nerambursabile, indemnizație de hrană și sporuri pentru condiții de muncă, fără a se respecta prevederile legale în vigoare, depășindu-se astfel indemnizația lunară a viceprimarului UATM Timișoara, de 361.049 lei (339.475 lei – perioada 01.01.2022-31.11.2022 + 21.574 lei - perioada 01.12.2022-31.12.2022). Suma de 339.475 lei, intră sub incidența prevederilor art. 2 al Legii nr. 329/2022 pentru modificarea și completarea Legii nr. 78/2018 privind exonerarea personalului plătit din fonduri publice de la plata unor sume reprezentând venituri de natură salarială.

15. Efectuarea de cheltuieli de personal cu încălcarea prevederilor legale în vigoare¹⁷ prin angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata drepturilor salariale acordate în anul 2022 și în perioada 01.01.2023-30.06.2023, cu depășirea indemnizației lunare a viceprimarului, constatate la ordonatorii terțiari de credite, respectiv Casa de Cultură a Municipiului Timișoara și Direcția de Asistență Socială a Municipiului Timișoara.

Casa de Cultură a Municipiului Timișoara

La nivelul ordonatorului terțiar de credite au fost angajate, lichidate, ordonanțate și plătite drepturi salariale necuvenite managerului, constând în acordarea majorării salariului lunar, depășindu-se indemnizația lunară a viceprimarului, contrar prevederilor legale în vigoare.

Suma totală brută (salar net + contribuții angajați), care a fost achitată de către entitate ca majorare a cuantumului salariului lunar, fără a se respecta prevederile legale în vigoare, depășindu-se astfel indemnizația lunară a viceprimarului, este de 2.254 lei. Suma de 1.464 lei, intră sub incidența prevederilor art. 2 al Legii nr. 329/2022 pentru modificarea și completarea Legii nr. 78/2018 privind exonerarea personalului plătit din fonduri publice de la plata unor sume reprezentând venituri de natură salarială iar suma de 790 lei - depășire indemnizație viceprimar UATM Timișoara în luna 05.2023 și 06.2023, reprezintă plată efectuată de către Casa de Cultură a Municipiului Timișoara, cu încălcarea prevederilor legale în vigoare. Entitatea a încasat de la manager, contravaloare recuperare drepturi salariale aferente lunilor 05.2023 și 06.2023 în timpul misunii de audit financiar.

Direcția de Asistență Socială a Municipiului Timișoara

În perioada 01.2022-07.2022 la nivelul Direcției de Asistență Socială a Municipiului Timișoara au fost angajate, lichidate, ordonanțate și plătite necuvenit drepturi salariale persoanelor angajate pe funcții de conducere în cadrul Direcției de Asistență Socială a Municipiului Timișoara, constând în acordarea majorării salariilor lunare, depășindu-se indemnizația lunară a viceprimarului UATM Timișoara, fiind astfel încălcate prevederile legale în vigoare.

¹⁷Idem nota subsol nr. 16.

CAMERA DE CONTURI
TIMIȘ

În urma verificării de către auditorul public extern a informațiilor furnizate prin Declarația 112 (baza de date an 2022 și perioada 01.01.2023-30.04.2023), s-au constatat depășiri ale indemnizației viceprimarului UATM Timișoara în sumă totală de 34.077 lei, astfel:

- suma de 31.605 lei, sumă care intră sub incidența prevederilor art. 2 al Legii nr. 329/2022 pentru modificarea și completarea Legii nr. 78/2018 privind exonerarea personalului plătit din fonduri publice de la plata unor sume reprezentând venituri de natură salarială.
- suma de 2.471 lei reprezentând depășire indemnizație viceprimar UATM Timișoara în luna 01.2023.

16. Urmare auditului efectuat privind operațiunile derulate de UATM Timișoara în cadrul cheltuielilor înregistrate la cap.65.04.00 și 65.03.00 art. bug. 55.01.63 „Finanțarea învățământului particular sau confesional acreditat” s-a constatat nerespectarea prevederilor legale¹⁸ în sensul decontării în perioada octombrie-decembrie 2022, urmare angajării la plată a unor cheltuieli nelegale efectuate privind plata drepturilor de personal acordate Liceului Ucecom Timișoara, efectuate din transferuri din sume defalcate din TVA, în sumă de 231.648 lei, sumă care depășește valoarea drepturilor de personal acordate în această perioadă, potrivit statelor de plată prezentate de unitatea de învățământ, aferente exercițiului financiar 2022.

Suma de 231.648 lei a fost integral recuperată de la unitatea de învățământ potrivit extrasului de cont din 28.07.2023, inclusiv dobânda legal calculată, datorată bugetului de stat de 11.930 lei, suma totală de 243.548 lei, fiind restituită de entitate la bugetul de stat.

17. Urmare auditului efectuat s-a constatat că UATM Timișoara procedează la recepția serviciilor de salubritate privind activitatea de măturat mecanic și manual, de spălat manual și mecanic, respectiv de întreținere, prestate de către operatorul SC BRANTNER SRL pe suprafețe dimensionate conform caietului de sarcini, mai mari, comparativ cu suprafețele de salubritate măsurate de către furnizorul lucrării topocadastrale SC GAUSS SRL, cu încălcarea reglementărilor¹⁹ privind recepția serviciilor prestate.

Din verificarea efectuată s-a constatat că entitatea auditată a procedat la derularea contractului de prestări servicii de salubritate prin acceptarea la plată a cheltuielilor de salubritate determinate în baza dimensiunii suprafețelor de salubritate conform caietului de sarcini, pentru toată perioada 2021 și până la data prezentului audit, deși urmare auditului efectuat în anul 2020, asupra exercițiului financiar 2019, Camera de Conturi Timiș a constatat prejudicierea bugetului local prin acceptarea la plată a unor cheltuieli efectuate fără contraprestație.

Entitatea auditată a întreprins tardiv, demersuri, în vederea ducerii la îndeplinire a măsurii dispuse, doar în cursul anului 2022, când s-a procedat la încheierea contractului de prestări servicii nr.94/06.09.2022 cu prestatorul GAUSS SRL, pentru realizarea unui studiu, având ca obiect „efectuarea de măsurători a străzilor din Municipiul Timișoara și determinarea lungimii, lățimii și suprafeței necesare pentru stabilirea suprafețelor de salubritate stradală”.

¹⁸Legea nr. 82/24.12.1991 - art. 2(1); art. 6(1)(2); art. 9(1); art. 10(1)(4); art. 12(1); Legea nr. 273/29.06.2006 - art. 54(1)(3)(4-6), art. 70(1); H.G. nr. 136/02.03.2016 - art. 5(1)(2), art. 6(1-3); Norme Metodologice din 15.12.2022 privind încheierea exercițiului bugetar al anului 2022 - pct. 5.6(4).

¹⁹Legea nr. 273/2006 - art. 20(1) lit. d), art. 23(1)(2) lit.c), art. 54(1-6) și Legea nr. 82/24.12.1991 - art. 6(1)(2), art. 9(1); O.M.F.P. nr. 1.792/24.12.2002 - pct. 2; O.M.F.P. nr. 2634/2015; O.G. nr. 119/1999 - art. 5.

CAMERA DE CONTURI
TIMIȘ

De asemenea s-a constatat faptul că nici până la această dată entitatea nu procedează la efectuarea recepției suprafețelor salubrizate pe baza măsurătorilor rezultate din studiul efectuat de SC GAUSS SRL, utilizând vechile măsurători din caietul de sarcini.

Pe parcursul auditului s-a procedat la recalcularea suprafețelor stradale recepționate, pe baza măsurătorilor efectuate de prestatorul GAUSS SRL, în cazul serviciilor prestate în lunile ianuarie și februarie 2022 privind operațiunile de măturat manual și întreținere, ceea ce a condus la recepționarea și acceptarea la plată a unor cheltuieli nelegale, cuantificate în sumă totală de 72.066 lei (inclusiv TVA).

18. Din verificarea obiectivului de investiții „Modernizare și extindere la 4 benzi strada Mareșal C-tin Prezan (Lidia)-Venus” s-a constatat aplicarea eronată a coeficientului de ajustare a prețului lucrărilor de construire, contrar prevederilor O.G. nr. 15/2021 privind reglementarea unor măsuri fiscal – bugetare pentru ajustarea prețurilor contractelor de achiziție publică, ceea ce a condus la decontarea de sume necuvenite în valoare totală de 610.799 lei. Pentru intrarea în legalitate entitatea a întreprins diligențele de recuperare a sumei la bugetul local fără a proceda totodată și la calcularea de dobânzi penalizatoare aferente, deși au solicitat constructorului SC STRABAG SA stabilirea acestor sume.

În timpul și ca urmare a auditului s-a stabilit valoarea dobânzilor penalizatoare în sumă totală de 34.069 lei, în conformitate cu prevederile legale²⁰.

19. Neasigurarea sistemului calității în construcții, care să conducă la realizarea și exploatarea unor construcții de calitate corespunzătoare, în conformitate cu prevederile legale în vigoare s-a constatat în cazul verificării pe teren a obiectivelor de investiții „Modernizare și extindere la 4 benzi strada Mareșal C-tin Prezan (Lidia)-Venus”, respectiv „Modernizare și extindere Bulevardul Sudului”.

Din verificarea efectuată au fost constatate neconformități de ordin calitativ: fisuri în stratul de uzură în zona de acces pietonal și pistă de biciclete, traseu defectuos privind poziția căminelor și capacelor corespunzătoare rețelelor, ceea ce au condus la o finisare defectuoasă în zona de interacțiune cu aliniamentul bordurilor sau a spațiului verde, nu este asigurată siguranța în exploatarea a obiectivului, îmbrăcămintea bituminoasă din beton asfaltic BA 16 din zona parcarilor care are un aspect poros, o culoare mai deschisă, cauzele putând fi insuficiența bitumului în mixtura asfaltică, granulozitatea necorespunzătoare a agregatului natural, compactarea insuficientă sau la temperaturi prea mici, lucrări efectuate într-o perioadă rece sau umedă.

În aceste situații, mai sus prezentate, s-a constatat că entitatea nu efectuează niciun demers privind remedierea defectelor calitative apărute în perioada de garanție stabilită, contrar prevederilor legale²¹ în condițiile în care consultantul de specialitate (dirigintele de șantier) nu și-a îndeplinit atribuțiile contractuale, concluzionând că entitatea prin sistemul de control intern nu asigură implementarea sistemului calității.

20. Efectuarea de cheltuieli de capital fără contraprestație care au condus la acceptarea la plată de sume necuvenite, în valoare totală de 1.610.226 lei, la obiectivele în curs de execuție: „*Construire Corp 2 al Liceului*

²⁰ Legea nr. 273/29.06.2006 – art. 73¹ și art. 173(1) din Codul de procedură fiscală.

²¹ Legea 10/1995 - art. 22², lit. g)

CAMERA DE CONTURI
TIMIȘ

Teoretic Nikolaus Lenau pentru Școala Gimnazială Nikolaus Lenau (1.268.403 lei) și „*Reabilitare Imobil Cinematograf Studio*” (341.823 lei, din care accesorii în sumă de 33.824 lei), contrar prevederilor legale²².

În acest sens precizăm următoarele:

Urmare auditului efectuat s-a constatat că au fost acceptate la plată și decontate cheltuieli reprezentând lucrări aferente structurii de rezistență, respectiv cantitatea de 227 tone armătură înscrisă în situațiile de lucrări și nepusă, în fapt, în operă la obiectivului de investiții: „*Construire Corp 2 al Liceului Teoretic Nikolaus Lenau pentru Școala Gimnazială Nikolaus Lenau*”, respectiv cantitatea de 45,7 tone armătură înscrisă în situațiile de lucrări și nepusă, în operă, la obiectivul „*Reabilitare Imobil Cinematograf Studio*”.

În concluzie, se reține prejudicierea bugetului local cu suma de 1.610.226 lei cu nerespectarea principiului unei bune gestiuni economico – financiare în utilizarea fondurilor publice ale bugetului local.

D. Paragraf pentru evidențierea unui aspect

Nu a fost identificat vreun aspect descris în situațiile financiare care, potrivit raționamentului echipei de audit, să fie fundamental și să necesite o evidențiere distinctă, în scopul înțelegerii de către utilizatori a situațiilor financiare.

E. Aspecte cheie ale auditului

Nu au fost identificate aspecte cheie care să necesite o atenție semnificativă din partea noastră în auditarea situațiilor financiare din perioada curentă, altele decât cele prezentate anterior la secțiunea C – „Baza pentru opinia contrară”.

F. Alte aspecte

Ca urmare a nerespectării sau interpretării incorecte a prevederilor legale aplicabile, au fost identificate erori importante nemateriale, dar care afectează calitatea situațiilor financiare raportate, cum ar fi:

1. La nivelul entității auditate au fost reținute **abateri și nereguli financiare referitoare la organizarea și conducerea contabilității, ceea ce a condus, în unele cazuri, la denaturarea realității situațiilor financiare**, nefiind astfel respectate prevederile legale²³, respectiv:

a) s-au reținut abateri de la unele principii generale care nu au fost prezentate de entitate în notele explicative, însoțite de motivele pe care le-au determinat, împreună cu o evaluare a efectului acestora asupra valorii activelor, datoriilor, poziției financiare și a rezultatului patrimonial, respectiv:

- Principiul contabilității pe bază de angajamente – prin înregistrarea în luna ianuarie 2022, spre exemplu, în contul de cheltuieli 628 „*Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți*” a contravalorii facturilor emise în

²² Legea nr. 273/29.06.2006-art. 14(3), art. 51(3) și art. 54(5)(6); O.M.F.P. nr. 1792/2002-pct. 2; O.G. nr. 119/1999-art. 3 și art. 5(1).

²³ Legea nr. 82/24.12.1991 - art. 2(1), art. 6(1)(2), art. 9(1), art. 10(1)(4), art. 12(1); Legea nr. 273/29.06.2006 - art. 11(1)(2), art. 23(2) lit.e) și h), art. 24(1); O.M.F.P. nr. 1917/12.12.2005, Cap. I pct. 1.2, pct. 1.4.1, Cap. II pct. 2.1, pct. 2.7.1.1, Cap. VII contul 409; O.M.F.P. nr. 129/2019 Cap. II pct. 2.4 lit. a), b,) c), d), e) și g); O.G. nr. 119/31.08.1999 - art. 5(1).

CAMERA DE CONTURI
TIMIȘ

perioada septembrie-noiembrie 2021, având ca obiect „colectare deșeuri abandonate”, de către societatea TRANS CLEAN SRL în valoare totală de 798.980 lei;

– **Principiul intangibilității** – Deși în acest caz nu se reține un impact asupra situațiilor financiare, echipa de audit menționează frecvente cazuri de corecții efectuate manual, de către entitate, asupra soldurilor conturilor analitice, finale ale anului 2021 care nu corespund cu cele preluate în anul 2022, entitatea înregistrând neconcordanțe între evidența anului precedent în cazul conturilor analitice de active 213 „Instalații tehnice, mijloace de transport, animale și plantații”, respectiv 214 „Mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și alte active fixe corporale” și evidența anului curent;

b) Reflectarea eronată a avansurilor acordate în anul 2022, în sumă totală de 85.517.361 lei, având ca obiect contravaloarea subvenției acordate pentru diferențe de preț și tarif aferente serviciilor de producție furnizare, transport și distribuție energie termică livrată populației, prin intermediul contului 471 „Cheltuieli înregistrate în avans” contrar prevederilor legale, referitoare la reflectarea acestor avansuri în contul de furnizori – debitori, cont 409.

2. Nerespectarea prevederilor legale²⁴ cu privire la angajarea, lichidarea ordonanțarea și plata cheltuielilor efectuate de la Titlul I „Cheltuieli de personal”, art. 10.01.01 „Salarii de bază”, de la Cap. 51.02 „Autorități publice”, după cum urmează:

a) Referitor la efectuarea de plăți necuvenite pentru cheltuieli de personal în sumă de 1.022 lei brut ca urmare a stabilirii eronate a salariului de bază în cazul unui angajat prin aplicarea unui coeficient de ierarhizare corespunzător gradației de vechime 5, deși acesta deținea gradația de vechime 4, prin nerespectarea prevederilor legale referitoare la evaluarea anuală a performanțelor profesionale ale personalului pentru activitatea desfășurată în anii 2021 și 2022, precum și desfășurarea concursului de recrutare și numirea pe post deși nu erau îndeplinite condițiile de vechime în specialitate.

Începând cu data de 08.12.2022 drepturile salariale acordate necuvenit au fost exonerate la plată potrivit prevederilor Legii nr.329/2022 pentru modificarea și completarea Legii nr. 78/2018 privind exonerarea personalului plătit din fonduri publice de la plata unor sume reprezentând venituri de natură salarială.

Totodată s-a constatat faptul că în cazul unui număr de 13 persoane nu au fost operate în statele de salarii, la rubrica aferentă funcției, modificările privind gradațiile de vechime, înscrise în dispozițiile nominale privind stabilirea salariului de bază.

b) Referitor la nerespectarea prevederilor legale referitoare la evaluarea anuală a performanțelor profesionale ale personalului pentru activitatea desfășurată în anii 2021 și 2022, se constată faptul că în anul 2021 pentru un număr de 17 persoane - funcționari publici, Rapoartele de evaluare a performanțelor profesionale ale angajaților întocmite în luna martie 2022, nu au fost confirmate prin semnătură de către conducătorul entității conform prevederilor legale. Nu au fost prezentate echipei de audit Rapoartele de evaluare a performanțelor profesionale ale angajaților pentru activitatea desfășurată în anul 2022. În aceste condiții în

²⁴ Legea nr. 273/2006 - art. 14(3), art. 23, art. 51(1); O.M.F.P. nr. 1792/2002; O.G. nr. 119/1999 - art. 5(1); O.M.F.P. nr. 923/11.07.2014 - pct. 3.2. și pct. 3.3. lit. a) și b) din ANEXA nr. 1; HCL nr. 238/24.05.2022; O.U.G. nr. 57/2019 - art. 424(1)(3)(4), art. 479(1), art. 618(17)(18), Anexa 6 - art. 11(2), art. 12(4) și art. 14(1).

CAMERA DE CONTURI
TIMIȘ

luna ianuarie 2023 s-a realizat promovarea în grad profesional a persoanelor respective prin emiterea de dispoziții în acest sens.

c) Numirea unei persoane urmare organizării concursului de recrutare pentru ocuparea funcției publice vacante de consilier principal, în condițiile în care rezultatul selecției dosarelor a fost în mod eronat stabilit, aceasta neîndeplinind condiția de vechime în specialitate de 5 ani, aspect confirmat și de instanța de judecată prin Sentința Civilă nr.715/PI/03.08.2022 soluționată definitiv. Precizăm faptul că prin dispoziția nr.1928/02.08.2022 s-a dispus încetarea raportului de serviciu cu data de 08.08.2022.

3. Recepționarea de către personalul din cadrul UATM Timișoara a serviciilor de „colectare ridicare transportare, depozitare și valorificare” a deșeurilor vegetale abandonate pe domeniul public al Municipiului Timișoara, prestate de către operatorul Transclean SRL, în baza acordului-cadru de servicii nr.31 din 11.03.2020 și a contractelor de prestări servicii subsecvente nr. 26/01.04.2021 și nr. 32/06.04.2022, cu încălcarea reglementărilor²⁵ privind recepția serviciilor prestate.

Din verificarea modalității de derulare a recepției serviciilor prestate se rețin următoarele:

- nu a fost justificată prin documente legal întocmite, în perioada 01.03.2022 -31.12.2022 și nici pe parcursul anului 2023, realitatea operațiunilor de valorificare într-o linie de fabricație de produse a cantităților de deșeuri vegetale transportate de către Transclean SRL, către operatorul SC Online Organization SRL.
- operatorul SC Online Organization SRL nu este autorizat la data încheierii contractului (01.03.2022) fiind menționată în cuprinsul contractului autorizația obținută cu o lună mai târziu, respectiv Autorizația de Mediu nr. 31 din data 29.03.2022, ceea ce conduce la concluzia că acest contract a fost antedat.

Potrivit autorizației, din descrierea principalelor faze ale procesului tehnologic sau ale activității rezultă: „cântărirea deșeurilor se va face la compania locală de termoficare „Colterm SA” Timișoara conform contract încheiat”, afirmație care nu se mai susține începând cu data de 16.02.2023 întrucât în adresa nr.11399/15.06.2023, semnată de administratorul special al societății în insolvență Compania Locală de Termoficare Colterm SA, se menționează faptul că „*Toată cantitatea de deșeuri vegetale depozitată pe platforma CET SUD (atât cantitățile de deșeuri depozitate în cursul anului 2020, cât și cele depozitate în anul 2021) a fost predată la Transclean SRL.*”

Prin urmare, reiterăm faptul că deșeurile vegetale preluate în custodie de către Colterm SA și depozitate pe platforma CET SUD, inclusiv cantitatea luată în custodie depozitată în anul 2021 au fost ridicate de către Transclean SRL fiind efectuate mai multe transporturi astfel că la data de 16.02.2023 deșeurile au fost restituite în integralitate”.

În contextul celor mai sus precizate și a scepticismului profesional, echipa de audit constată că:

- Potrivit informațiilor furnizate de Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Timiș, între cele două societăți, aflate în relație contractuală, există relații de afiliere;
- Din baza de date aferente anului 2022, furnizată prin *Declarația 112 privind „obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate”* se reține faptul că

²⁵ Legea nr. 101/25.04.2006 - art. 4(6); O.U.G. nr. 92/19.08.2021 - art. 23(2)(3); O.U.G. nr. 195/22.12.2005 - art. 2 pct. 9, art. 12(1), art. 14(2), art. 31; O.G. nr. 119/1999 - art. 5(1); O.M.F.P. nr. 1792/2002; Contractul de prestări servicii subsecvent nr.32/06.04.2022.

CAMERA DE CONTURI
TIMIȘ

SC Online Organization SRL, deși sunt recepționate servicii efectuate de acest operator, această societate nu declară contribuții sociale și impozitul pe venit din salarii, în timp ce în perioada ianuarie 2023 - aprilie 2023 societatea declară contribuții sociale și impozitul pe venit din salarii pentru o persoană- șofer în luna ianuarie aferente unui venit brut de 750 lei.

- Din informațiile furnizate de baza de date REVISAL rezultă că SC Online Organization SRL declară un singur contract de muncă încheiat cu o persoană în luna ianuarie 2022, în aceeași lună contractul fiind încetat.

Pe documentele de cântărire a cantităților de deșuri emise de către CLT Colterm SA, respectiv Tichete de cântar emise de către Transclean SRL, începând cu luna decembrie 2022, și Formularele de încărcare – descărcare deșuri nepericuloase confirmate de către transportatorul Transclean SRL și de către prestatorul Online Organization SRL, în niciunul dintre aceste documente nu este specificată locația depozitării deșeurilor vegetale și modalitatea de valorificare a acestora.

Cu toate acestea reprezentanții Primăriei Municipiului Timișoara au confirmat Procesele verbale din anul 2022 emise de către Serviciul Protecția Mediului, Managementul Deșeurilor și Salubritate din cadrul Direcției Calitatea Vieții, încheiate „cu ocazia recepționării lucrărilor de colectat/ridicat, transportat și depozitat/valorificat deșuri vegetale (deșuri biodegradabile – cod deșeu 20.02.01 (...), abandonate pe domeniul public al Municipiului Timișoara”.

4. La nivelul Direcției de Asistență Socială a Municipiului Timișoara s-a constatat menținerea nejustificată în categoria de mijloace fixe a unor bunuri care nu îndeplinesc condițiile legale pentru a fi încadrate în aceasta categorie, prin netransferarea activelor fixe complet amortizate cu valoare de inventar sub 2.500 lei, în categoria materialelor de natura obiectelor de inventar, contrar prevederilor legale în vigoare.²⁶

De asemenea la această entitate s-a mai constatat faptul că nu s-a procedat la constituirea garanției de bună execuție, în funcție de salariul tarifar lunar în cazul tuturor persoanelor cu atribuții de gestionari, precum și la reținerea până la valoarea unui salariu – maxim trei salarii a garanției bănești, potrivit prevederilor legale în vigoare.²⁷

5. În anul 2022, la nivelul Direcției de Asistență Socială a Municipiului Timișoara s-a constatat neacordarea numărului de zile de concediu de odihnă suplimentar la care are dreptul asistentul personal (personal contractual) care deține certificat de încadrare în grad de handicap și/sau desfășoară muncă în condiții vătămătoare sau periculoase.

Din verificarea efectuată, se constată că, în contractele individuale de muncă ale asistenților personali și actele adiționale aferente, nu este trecut numărul de zile concediu de odihnă suplimentar²⁸ (3 zile: în cazul persoanei care deține certificatul de încadrare în grad de handicap și respectiv numărul de zile de concediu de odihnă suplimentar aferent muncii desfășurate de către asistenții personali, în condiții vătămătoare sau periculoase), conform prevederilor legale în vigoare. Prin HCL nr. 122/28.03.2023, se aprobă la art. 8:

²⁶ O.M.E.F. nr. 3.471/2008 - art. I(3-7) și art. II; H.G. nr. 276/2013 - art. 1 alin. (1).

²⁷ Legea nr. 22/1969 - art. 11, art. 12, art.13 și art. 20.

²⁸ Legea nr. 53/2003 - art. 17 și art. 147, H.G. nr. 250/08.05.1992, Cap. I. art. 1 și art. 6, Cap. II. art. 18, art. 19 și art. 21.

CAMERA DE CONTURI
TIMIȘ

“acordarea unui număr de 6 zile de concediu suplimentar pentru personalul din cadrul Direcției de Asistenței Sociale a Municipiului Timișoara, în fiecare an calendaristic în care beneficiază de spor de condiții vătămătoare de muncă”. În timpul prezentei misiuni de audit financiar, entitatea a actualizat prin acte adiționale încheiate cu asistenții personali, perioada de concediu de odihnă, aceasta incluzând și concediul de odihnă suplimentar aferent condițiilor de muncă vătămătoare sau periculoase și/sau după caz contracte individuale de muncă (exemplu: contract individual de muncă nou încheiat nr. 6890/04.05.2023, pe perioadă nedeterminată, conform certificat de încadrare în grad de handicap nr. 3297/26.08.2021- permanent).

G. Bună guvernare

În conformitate cu prevederile legale, controlul intern managerial este în responsabilitatea conducătorului entității publice, care are obligația proiectării, implementării și dezvoltării continue a acestuia.

Ca urmare a evaluării *sistemului de control intern managerial* concluzionăm faptul că în cadrul entității acesta este organizat, dar pentru unele zone nu a fost implementat satisfăcător.

Astfel la nivelul aparatului de specialitate al Primarului Municipiului Timișoara au fost implementate integral doar 4 standarde, respectiv Standardele 1, 6, 7 și 12 celelalte standarde fiind parțial implementate, cu impact direct asupra situațiilor financiare, așa cum rezultă din aspectele prezentate în cuprinsul prezentului raport de audit financiar.

În acest sens se rețin în principal următoarele:

- neactualizarea procedurilor operaționale în conformitate cu activitățile prevăzute în ROF-ul aprobat prin HCL nr. 90/16.03.2022 și în funcție de modificările legislative;
- neevaluarea performanțelor profesionale ale angajaților pentru activitatea desfășurată în anul 2022;
- stabilirea de obiective specifice la nivelul unor compartimente din cadrul entității fără a se corela cu atribuțiile cuprinse în ROF și care nu sunt exprimate descriptiv sub forma de rezultate;
- conducerea manuală a evidenței contabile a operațiunilor reflectate de DFMT în evidența tehnico-operativă, fiscală a impozitelor și taxelor locale, respectiv înregistrarea manuală în registrele privind operațiunile CFP, cu consecința denaturării situațiilor financiare încheiate la data de 31.12.2022 (aspecte la care s-au reținut abateri financiare în acest sens) determinate și de existența riscului de omitere a înregistrării unor operațiuni financiare;
- nefuncționarea controalelor interne ale entității referitoare la inventarierea și prezentarea elementelor patrimoniale în situațiile financiare anuale;
- funcționarea defectuoasă a formelor de control intern în ce privește comunicarea instituțională între organul fiscal DFMT și structurile de specialitate din cadrul Direcției Economice a UATM Timișoara ceea ce a condus la neorganizarea și neconducerea sistematică și cronologică a operațiunilor bugetare reflectate în conturile de venituri.

Referitor la *auditul public intern*, deși la nivelul Municipiului Timișoara a fost organizată activitatea de audit public intern, aceasta nu a vizat toate activitățile desfășurate în cadrul entității publice și în cadrul entităților subordonate, și nici activitatea financiară din anul 2022 care face obiectul misiunii de audit public extern. De asemenea nici în anii 2020 și 2021 nu au fost efectuate misiuni de audit intern privind activitatea financiar contabilă la nivelul aparatului de specialitate al Primarului. Structura de audit public intern din cadrul aparatului de specialitate al Primarului Municipiului Timișoara nu asigură auditarea cel puțin o dată la 4 ani a activităților prevăzute de lege nefiind astfel îndeplinit cu eficacitate obiectivul general al auditului intern.

CAMERA DE CONTURI
TIMIȘ

Auditorii interni în general au experiență în activitatea de audit public intern și a fost asigurată pregătirea profesională a auditorilor prin studiu individual (15 zile). A fost întocmit programul anual de pregătire profesională pentru anul 2022 la nivelul entității, din data de 04.05.2022, însușit de către Primarul Municipiului Timișoara. În prezent posturile de auditor intern nu sunt ocupate integral, generând un risc potențial asupra bunei guvernante a entității și respectiv a subordonatelor sale.

Pe de altă parte, la nivelul ordonatorului terțiar de credite Direcția de Asistență Socială a Municipiului Timișoara s-a reținut neorganizarea *controlului financiar preventiv* conform prevederilor legale, astfel:

a) În urma verificării efectuate de către auditorul public extern, s-a constatat că entitatea nu a publicat în Monitorul Oficial al României, Partea a VI-a, în termen de 30 de zile de la data încheierii convențiilor definitive și nici până la data prezentei misiuni de audit, Lista asociațiilor, fundațiilor și cultelor recunoscute în România, care au încheiat convenții cu Direcția de Asistență Socială a Municipiului Timișoara și nivelul subvenției acordate²⁹.

b) Neluarea măsurilor legale de organizare și exercitare a controlului financiar preventiv, în sensul acordării vizei și stabilirii limitelor de competență în exercitarea controlului financiar preventiv, în cazul subvențiilor acordate de la bugetul local prin Direcția de Asistență Socială a Municipiului Timișoara în baza prevederilor legale în vigoare, în sumă de 140.533 lei, doar asupra Convențiilor încheiate cu asociațiile/fundațiile și Ordonanțările de plată (în cadrul căreia nu se specifică la rubrica Lista *documentelor justificative – decât ordonanțarea de plată*) nu și asupra Situației centralizatoare privind ordonanțările de plată pentru subvențiile acordate ONG-urilor, întocmite de către Serviciul Strategii Programe, situație care stă la baza ordonanțărilor și respectiv a plăților efectuate de către entitate în anul 2022³⁰.

c) La nivelul Direcției de Asistență Socială a Municipiului Timișoara, Controlul financiar preventiv propriu nu îndeplinește în totalitate rolul de instrument de control intern al entității și nu poate servi managementului entității ca filtru al documentelor ce se prezintă în vederea aprobării ordonanțărilor la plată

Exemplificăm în acest sens următoarele:

- HCLM privind aprobarea Regulamentului de organizare și Funcționare al Direcției de Asistență Socială a Municipiului Timișoara, prin care la cap. Serviciul Strategii Programe-Compartiment Relația cu Societatea Civilă și alți actori sociali, se menționează doar următoarele: „*Monitorizează din punct de vedere tehnic respectarea condițiilor de finanțare în cazul furnizorilor privați care au primit fonduri publice pentru acordarea de servicii sociale*”. Menționăm că la data auditului acest compartimentul nu mai există în organigrama Direcției de Asistență Socială a Municipiului Timișoara.

- informarea nr. 18238/26.10.2020, aprobată de Directorul General al Direcției de Asistență Socială a Municipiului Timișoara, prin care Serviciul Strategii-Programe solicită aprobarea persoanelor responsabile cu verificarea la sediul asociațiilor și fundațiilor care beneficiază de subvenții conform prevederilor legale, împărțite pe unități de asistență socială. Persoanele responsabile cu verificarea beneficiarilor de subvenții, angajate în cadrul Serviciului Strategii-Programe, sunt aceleași persoane care țin și evidența ONG-urilor respectiv prin monitorizări ale dosarelor depuse de către beneficiarii subvențiilor, astfel că verificarea nu s-a

²⁹ Legea nr. 34/1998 - art 5.

³⁰ O.G. nr. 119/31.08.1999 - art. 1, art. 2 lit. m), art. 5(1), art. 9(1)(2)(5)(6) și art. 10(1)(2); O.M.F.P. nr. 923/11.07.2014, pct. 2.2, pct. 2.3 și pct. 3 și Legea nr. 34/1998 - art. 1(1)(3).



CAMERA DE CONTURI TIMIȘ

efectuat de către persoane numite din cadrul autorității administrației publice locale în a cărei rază teritorială își are sediul unitatea de asistență socială.³¹

- Rapoarte privind acordarea serviciilor de asistență socială și utilizarea subvenției lunare, avizate de Directorul general al Direcției de Asistență Socială a Municipiului Timișoara, în cazul asociațiilor și fundațiilor, rapoarte în care la pct. 1.7. și/sau pct. 1.8 se menționează ca documente justificative verificate: *nr. dosar caz nou verificat, nr. dosare verificate ieșite, nr. dosare verificate, fișa beneficiarului și fișa de monitorizare, verificări efectuate prin sondaj, etc.*. Documentele justificative care au stat la baza întocmirii Rapoartelor mai sus menționate nu au fost prezentate auditorului public extern, răspunsul primit fiind că verificările s-au efectuat la sediul asociațiilor și fundațiilor respective și nu le dețin la entitate.

H. Responsabilitățile Curții de Conturi și ale conducerii entității auditate

Responsabilitatea echipei de audit este de a efectua auditul financiar în conformitate cu Standardele Internaționale ale Instituțiilor Supreme de Audit (ISSAI). Aceste standarde impun respectarea de către auditorii publici externi a cerințelor de natură etică și profesională. Ca parte a unui audit care se bazează pe ISSAI, ne-am exercitat raționamentul profesional și ne-am menținut scepticismul profesional pe tot parcursul auditului.

Responsabilitățile conducerii entității auditate sunt de întocmire și prezentare a situațiilor financiare în conformitate cu cadrul de raportare financiară aplicabil și de asigurare că operațiunile entității se desfășoară în conformitate cu prevederile legilor și reglementărilor, inclusiv acele reglementări care determină valorile și prezentările din situațiile financiare.

(*nume și prenume*)

Directorul Camerei de Conturi Timiș

³¹Norme Metodologice din 21 noiembrie 2001 de aplicare a prevederilor Legii nr. 34/1998 - CAP. V art. 17 și art. 18(1).

Stimate Domnule Primar – DOMINIC FRITZ

Introducere

Curtea de Conturi a României – Camera de Conturi Timiș a desfășurat misiunea de audit financiar asupra situațiilor financiare consolidate ale **Unității Administrativ Teritoriale Municipiul Timișoara**, întocmite pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2022.

În cadrul ședinței de deschidere din data de 03.04.2023 au fost discutate aspectele cuprinse în Scrisoarea de misiune, scrisoare prin care ne-am asigurat reciproc de înțelegerea responsabilităților noastre și ale dumneavoastră, precum și de înțelegerea termenilor în care se va desfășura misiunea de audit financiar.

La finalizarea etapei de planificare v-am prezentat o scrisoare prin care v-am comunicat riscurile identificate, răspunsul echipei de audit la riscurile identificate (procedurile de audit aplicate pentru obținerea probelor care să susțină opinia de audit), vulnerabilitățile sistemului de control intern de la nivelul entității, precum și unele sugestii pe care echipa de audit le-a formulat, cu scopul reducerii riscurilor identificate și îmbunătățirii sistemului de control intern.

De asemenea, au fost formulate de către echipa de audit propuneri de soluții, în scopul remedierii erorilor identificate în etapa de planificare a auditului financiar.

Aspectele evidențiate anterior sunt completate mai jos, împreună cu alte aspecte identificate în etapa de execuție a auditului:

1. OBSERVAȚIILE DE AUDIT CARE AU INFLUENȚAT SITUAȚIILE FINANCIARE ȘI AU STAT LA BAZA OPINIEI AUDITULUI NOSTRU

Observația de audit / Denaturări (Erori) etc.	Impact	Recomandare și termen de implementare
1. Menținerea eronată în contul contabil 231 „Active fixe corporale în curs de execuție” a unui număr de 64 obiective de investiții finalizate și recepționate, puse în funcțiune în perioada 2016 - 2022, în valoare de 108.907.876 lei, contrar reglementărilor contabile aplicabile.	Se constată denaturarea rezultatului patrimonial determinat în baza datelor din situațiile financiare anuale încheiate la data de 31.12.2022, în sensul că acestea nu prezintă o imagine fidelă, conformă	<u>Recomandări pentru UATM Timișoara:</u> <i>1.1 Evaluarea obiectivelor de investiții în curs, finalizate la data de 31.12.2022, potrivit proceselor verbale de recepție la terminarea lucrărilor, inventariate cu</i>

CAMERA DE CONTURI
TIMIȘ

<p>De asemenea s-a constatat și înregistrarea eronată în contul de imobilizări corporale în curs de execuție, simbol cont 231, a unor lucrări de investiții de natura imobilizărilor necorporale în curs, simbol cont 233, respectiv: studiu amenajament silvic, PUZ Calea Buziașului și PUZ Calea Șagului. Documentația pentru cele două PUZ-uri fiind transmisă în timpul auditului Direcției Economice, în vederea înregistrării celor două active fixe necorporale.</p> <p>Procedând astfel, pe cale de consecință s-a afectat și valoarea fondului bunurilor care alcătuiesc domeniul public al UATM Timișoara, respectiv a contului 103 „Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al unităților administrativ-teritoriale”.</p>	<p>cu realitatea operațiunilor derulate în activitatea entității.</p>	<p><i>ocazia inventarierii elementelor patrimoniale aferente exercițiului financiar al anului 2022, menținute în mod eronat în evidența contului 231, „Active fixe corporale în curs de execuție” și luarea măsurilor legale care se impun privind evidențierea corectă în conturi de imobilizări corporale sau necorporale, după caz.</i></p> <p><i>1.2 Luarea măsurilor legale care se impun privind dispunerea efectuării cercetării administrative prelabile în cadrul procedurii disciplinare, determinată de neexercitarea atribuțiilor prevăzute, privind netransmiterea facturii/fișei de proiect și a procesului verbal de recepție la Direcția Economică pentru înregistrarea imobilizărilor corporale și necorporale, și intabularea acestora după caz.</i></p> <p>Termen de implementare: 30.09.2024</p>
<p>2. Neconducerea evidenței tehnico-operative/analitice în cazul unor elemente de activ, urmare necomunicării periodice de către Direcția Fiscală a Municipiului Timișoara (DFMT) a datelor și informațiilor necesare înregistrării în contabilitatea UATM Timișoara a taxelor și impozitelor locale.</p>	<p>Prezentarea situațiilor financiare la 31.12.2022 denaturate, datorită neînregistrării tuturor operațiunilor aferente taxelor și impozitelor locale.</p>	<p><u>Recomandări pentru Direcția Fiscală a Municipiului Timișoara:</u></p> <p><i>2.1 Comunicarea periodică (cel puțin trimestrial) a modificărilor operate în evidența tehnico-operativă către Direcția Economică,</i></p>

**CAMERA DE CONTURI
TIMIȘ**

<p>În acest sens se reține o neorganizare a activității de evidențiere și reflectare a creanțelor bugetare, în totalitatea lor, pe parcursul exercițiului financiar, entitatea rezumându-se doar la o ajustare a valorilor finale ale execuției bugetare a creanțelor fiscale în funcție de soldurile finale ale rămășițelor de încasat la data de 31.12.2022, reflectate pe sursele de venit corespunzătoare, contrar prevederilor legale, având în vedere următoarele:</p> <p>Gestionarea taxelor și impozitelor locale datorate de persoanele fizice și juridice, este asigurată cu ajutorul aplicației informatice ATLAS, care asigură o evidență operativă nominală a fiecărui contribuabil și a bunurilor impozabile deținute. Informațiile din evidența operativă a impozitelor și taxelor locale nu sunt preluate din aplicația informatică ATLAS, în aplicația informatică ASIS, dezvoltată la nivelul Direcției Economice din cadrul UATM Timișoara, informațiile raportate de DFMT sunt preluate manual în această aplicație, iar datele referitoare la încasările de venituri sunt de asemenea introduse manual în aplicația ASIS, deși între cele două aplicații sunt create legături care fac posibilă vizualizarea de către DFMT a informațiilor introduse în ASIS.</p> <p>Pe cale de consecință se reține neorganizarea și neconducerea sistematică și cronologică a operațiunilor bugetare reflectate în conturile de venituri.</p>		<p><i>Serviciul Contabilitate Venituri, astfel încât operațiunile înregistrate în contul 464 "Creanțe ale bugetului local" să reflecte realitatea.</i></p> <p>Termen de implementare: 30.09.2024</p>
<p>3. Modificări aduse contractului-cadru nr.1590/08.09.2015 de închiriere a spațiului cu altă destinație decât cea de locuință din Timișoara Piața 700 „Restaurant Cramă 700 cu grădină de vară”, contrar prevederilor legale, în sensul neconstituirii unei garanții certe, în sumă de 289.171 lei reprezentând garanție de bună execuție, prevăzută în contract, care urma să fie constituită prin virarea în cont a sumei respective</p>	<p>Imposibilitatea executării garanției de bună execuție dacă locatarul nu își îndeplinește obligația de plata a chiriei în termen de maxim 90 de zile de la data scadenței, în cazul lipsei disponibilului din</p>	<p><u>Recomandări pentru UATM Timișoara:</u></p> <p><i>3.1 Efectuarea de demersuri în vederea modificării articolului 4.4 din contractul de închiriere nr. 1590/2015 cu privire la înlocuirea biletului la ordin cu alt</i></p>

CAMERA DE CONTURI
TIMIȘ

<p>(58.432 euro la cursul din 31.12.2022), comisia de licitație din cadrul UATM Timișoara acceptând în schimb un instrument bancar foarte volatil (bilet la ordin) drept garanție, fără o motivare justificativă.</p> <p>Prin acceptarea modificărilor propuse de adjudecatar, respectiv înlocuirea prin bilet la ordin a garanției ce trebuia depusă în cont de disponibil dar și modificarea perioadei contractuale cu o prelungire de la 5 ani la 10 ani, au fost aduse modificări contractului-cadru de închiriere, conform Actului adițional nr.2/30.08.2020, care au condus la denaturarea rezultatului licitației, fiind oferit astfel, un tratament preferențial societății adjudecatare.</p>	<p>contul locatarului (sau celui care l-a avalizat).</p>	<p><i>instrument de plată, respectiv cu CEC sau constituirea garanției de bună execuție prin numerar.</i></p> <p><i>3.2 La expirarea perioadei contractuale în cazul spațiului cu altă destinație decât cea de locuit Timișoara Piața 700 - Restaurant Cramă 700 cu grădină de vară, scoaterea la licitație a acestuia și asigurarea transparenței totale, astfel încât orice operator economic interesat să beneficieze de tratament egal și concurență nediscriminatorie.</i></p> <p><i>3.3 Modificarea regulamentului privind desfășurarea licitațiilor organizate pentru închirierea bunurilor aflate în proprietatea publică sau privată a Municipiului Timișoara – anexa 1 la HCL 444/2014, astfel încât să nu mai permită acceptarea oferirii de garanții de bună execuție, constituite cu bilete la ordin, având în vedere riscul neacoperirii eventualelor pagube aduse bugetului local.</i></p> <p>Termen de implementare: 30.09.2024</p>
---	--	--

CAMERA DE CONTURI
TIMIȘ

<p>4. Nerespectarea prevederilor legale privind utilizarea patrimoniului privat al UATM Timișoara de către doi operatori economici Mol România PP SRL și Lukoil România SRL, cu activitate de distribuție carburanți, fără a deține o formă legală asupra terenurilor în cauză, pentru care asocierile în participațiune încheiate de cei doi operatori cu UATM Timișoara au ajuns la termen.</p> <p>a) Operatorul economic Mol România PP SRL La nivelul UATM Timișoara au fost identificate un număr de 2 (două) contracte de asociere în participațiune cu durata contractului expirată în anul 2022, care în continuare produc efecte în sensul că operatorul economic folosește în continuare suprafețele de teren prevăzute în contractele expirate (terenurile din B-dul Iosif Bulbuca nr. 9 și B-dul Republicii nr. 12), fără ca entitatea să efectueze la data expirării termenelor contractuale, în ambele cazuri, demersuri în vederea intrării în legalitate. La finalizarea auditului contribuabilul se regăsește în aceleași locații și desfășoară activitate în continuare, fără nicio formă legală.</p> <p>Pe de altă parte, acest contribuabil mai desfășoară activitate specifică și într-o altă locație (B-dul Liviu Rebreanu colț cu B-dul Brâncoveanu) pentru care entitatea auditată a procedat în anul 2020 la încheierea unui contract de constituire a dreptului de suprafață cu titlu oneros nr. 1/14.12.2020 aprobat prin HCL nr. 136 din 31.03.2020, asupra terenului utilizat anterior, în baza unui contract de asociere în participațiune expirat în data de 30.06.2018. Pentru perioada 30.06.2018 – 14.12.2020 entitatea nu a procedat la valorificarea acestui teren, lăsând la latitudinea operatorului economic utilizarea terenului în mod gratuit.</p> <p>b) Operatorul economic Lukoil România SRL</p>	<p>Nerealizarea veniturilor din asocierile în participațiune, cu consecința prescrierii dreptului de a mai cere recuperarea sumelor de la agenții economici care a exploatat terenul în mod gratuit, prin acceptare tacită de către UATM Timișoara în lipsa unei relații contractuale, precum și imposibilitatea utilizării/valorificării bunurilor teren și construcții (stație distribuție carburanți-Lukoil România SRL).</p>	<p><u>Recomandări pentru UATM Timișoara:</u></p> <p>4.1 <i>Constituirea unei comisii cu atribuția de a verifica modul în care Mol România PP SRL a achitat bugetului local sume de bani în perioada 2018-2020 reprezentând contravaloare asociere în participațiune, precum și dispunerea tuturor măsurilor de recuperare a sumelor stabilite de această comisie, după caz, inclusiv a majorărilor de întârziere, pentru utilizarea terenurilor din domeniul privat al UATM Timișoara fără forme legale în perioada 01.07.2018 – 14.12.2020 (de la data expirării asocierii și până la data încheierii contractului de suprafață) pentru benzinăria amplasată pe B-dul Rebreanu colț cu Brâncoveanu.</i></p> <p>4.2 <i>Efectuarea demersurilor pentru încheierea de noi contracte de suprafață pentru locațiile care ocupă nelegal terenurile din B-dul Iosif Bulbuca, nr. 9 și B-dul Republicii nr. 12, în baza HCLMT nr. 302/14.06.2019 de constituire a dreptului de suprafață cu titlu oneros asupra terenurilor aflate în domeniul privat al Municipiului Timișoara în favoarea proprietarilor de</i></p>
---	--	--

CAMERA DE CONTURI
TIMIȘ

<p>Se reține utilizarea nelegală a terenului de către Lukoil România SRL deși la nivelul UATM Timișoara, contractul de colaborare încheiat cu acesta avea durata de valabilitate expirată din data de 21.06.2022. Și în cazul acestui contribuabil, la finalizarea auditului contribuabilul se regăsește în aceleași locații și desfășoară activitate în continuare, fără nicio formă legală.</p> <p>La data de 20.01.2023 UATM Timișoara a solicitat, prin deschiderea unei acțiuni în instanța de judecată competentă, restituirea bunurilor – teren și construcții aferente (bunuri de retur conform contract de colaborare).</p> <p>Întrucât entitatea auditată a acceptat tacit, până la data deschiderii acțiunii în instanță, utilizarea terenului de către acest operator, fără a achita contravaloarea sumei minime contractuale (ultimele 6 luni din contract), echipa de audit a estimat nivelul veniturilor nerealizate în această perioadă la suma de 68.013 lei.</p>		<p><i>construcții amplasate pe aceste terenuri, regulamentul de constituire și modelul de contract, cu respectarea prevederilor Cap. III, art. 6 din Regulament.</i></p> <p><i>4.3 Efectuarea demersurilor necesare de recuperare a veniturilor nerealizate în ultimele 6 luni de contract, estimat la nivelul sumei de 68.013 lei, pornind de la valoarea sumei minime stabilite prin contract, respectiv 2.300 euro/lună pentru o perioadă de șase luni (13.800 euro x 4.9285 lei curs 27.07.2023).</i></p> <p>Termen de implementare: 30.09.2024</p>
<p>5. Neclarificarea regimului juridic (prin înscrierea în extrasele de carte funciară) al terenurilor trecute în proprietatea privată a Municipiului Timișoara, potrivit prevederilor HCL nr. 72 din 03.03.2015.</p> <p>În acest sens, urmare auditului efectuat s-a constatat faptul că entitatea nu a întreprins demersuri în vederea clarificării situației topocadastrale a terenurilor identificate și preluate în patrimoniul privat al Municipiului Timișoara potrivit prevederilor HCL nr.72/03.03.2015 prin care s-a aprobat trecerea din proprietatea Statului Român în proprietatea privată a Municipiului Timișoara a terenurilor din anexa 1 (pozițiile 406-424), în conformitate cu prevederile legale.</p> <p>Menționăm faptul că aceste terenuri nu au fost înregistrate în evidența contabilă a Municipiului Timișoara, contrar prevederilor legale .</p>	<p>Prezentarea situațiilor financiare la 31.12.2022 denaturate datorită neînregistrării acestor terenuri în evidența financiar-contabilă; Nerealizarea veniturilor din valorificarea la potențialul maxim al terenurilor din domeniul privat.</p>	<p><u>Recomandări pentru UATM Timișoara:</u></p> <p><i>5.1 Disponerea măsurilor de inventariere a tuturor terenurilor trecute din proprietatea Statului Român în proprietatea privată a Municipiului Timișoara în perioada ianuarie 2015 - iulie 2023, de evaluare a acestora și de evidențiere în contabilitatea instituției.</i></p> <p><i>5.2 Analizarea atât a cazurilor exemplificate, cât și a altor cazuri similare, de utilizare fără niciun drept a unor terenuri din proprietatea privată a UATM Timișoara și efectuarea unor</i></p>

CAMERA DE CONTURI
TIMIȘ

		<p><i>propuneri de valorificare a acestora, Consiliului Local al Municipiului Timișoara, în conformitate cu prevederile legale.</i></p> <p><i>5.3 Disponerea măsurilor de demarare a procedurii de ieșire din indiviziune prin respectarea Deciziei Civile nr. 394/A pronunțată de Tribunalul Timiș la data de 23 mai 2013 în dosarul nr. 18086.1/325/2008.</i></p> <p>Termen de implementare: 30.09.2024</p>
<p>6. Prin neaplicarea tuturor măsurilor de executare silită, conform prevederilor legale și normelor de aplicare ale acestora³² în cazul contribuabililor persoane fizice și persoane juridice, UATM Timișoara prin DFMT a fost în imposibilitatea recuperării debitelor constituite în sarcina acestora, existând riscul prescrierii încasării veniturilor respective. În acest sens menționăm următoarele:</p> <p>Din analiza dosarelor fiscale verificate, prezentate pe parcursul auditului și a altor documente solicitate (decizii impunere, extrase rol, interogări PATRIMVEN, etc.), potrivit situației privind somațiile emise de DFMT în anul 2022, în cazul unui număr de 5 contribuabili persoane fizice, a unui număr de 7 contribuabili persoane juridice, a rezultat faptul că serviciul de executare silită – atât pentru persoane fizice cât și pentru persoane juridice de la nivelul DFMT nu procedează în toate cazurile la continuarea aplicării procedurilor de executare silită prin:</p>	<p>Nerealizarea veniturilor din activitatea de executare silită, existând riscul prescrierii dreptului de a mai cere în anumite cazuri, pe de o parte, precum și prejudicierea bugetului local, pe de altă parte.</p> <p>Prejudicierea bugetului local cu suma de 49.973 lei, reprezentând taxe și impozite fiscale (inclusiv majorări de întârziere) aflate în afara termenului general de prescripție în cazul contribuabilului prezentat la poziția 12 din situație și exemplificat în descrierea abaterii.</p>	<p><u>Recomandări pentru Direcția Fiscală a Municipiului Timișoara:</u></p> <p><u>6.1 Serviciul Colectare și Executare Silită Persoane Fizice:</u></p> <p><i>Analizarea contribuabililor aflați în executare silită cu sume semnificative la o anumită dată (ex.: 31 decembrie al anului anterior, după fiecare termen scadent, la zi, etc.), în vederea identificării atât a veniturilor cât și a bunurilor mobile și imobile deținute de aceștia.</i></p> <p><i>Aplicarea tuturor măsurilor de executare silită prevăzute de Legea nr. 207/2015 privind Codul de</i></p>

³²Legea nr. 207/20.07.2015, art. 213, 221, 226, 230, 236, 265 și Legea nr. 273/29.06.2006 - art. 23, alin. (2), lit. b) și i).

CAMERA DE CONTURI
TIMIȘ

<p>poprirea conturilor bancare, aplicarea sechestrului pe bunurile mobile și imobile și de asemenea nu procedează la valorificarea acestora, după caz.</p> <p>a) Referitor la executarea silită a debitorilor înregistrate în evidența fiscală și nerealizate, în cazul <i>persoanelor fizice</i>, au fost identificate conturi bancare, clădiri, terenuri, precum și autoturisme, venituri din salarii, dividende și venituri din înstrăinarea de bunuri în anul 2022 (fără emiterea certificatului de atestare fiscală de către DFMT), respectiv imobile de natura clădiri și terenuri (intravilan, arabil, pășune, etc.),</p> <p>b) Referitor la executarea silită a debitorilor înregistrate în evidența fiscală și nerealizate, în cazul <i>persoanelor juridice</i>:</p> <ul style="list-style-type: none"> - în cazul contribuabilului ASOCIAȚIA RELIGIOASĂ „CENTRUL CREȘTIN TIMIȘOARA” care figura în evidență cu creanțe fiscale neîncasate la 31.12.2022 în sumă de 1.070.732 lei, reprezentând impozit pe clădiri datorat încă din anul 2010, entitatea a procedat la instituirea unui sechestr pe clădirea deținută de asociație, fiind înscrisă ipoteca legală în CF, fără a demara procedura de evaluare a bunului în vederea valorificării bunului sechestrat, până la data prezentului audit. <p>Totodată acesta utilizează o suprafață de aproximativ 10.000 mp teren, acordată în folosință gratuită de către Municipiul Timișoara, în condițiile în care nu și-a îndeplinit condițiile de amenajare „terenurile de tenis, baschet și fotbal, terenul pentru copii străzii precum și parcul din fața clinicii și sălii de sport” prevăzute prin HCL nr. 205/2008, deși acesta declară venituri din activități fără scop patrimonial în ultimii doi ani de raportare a situațiilor financiare.</p> <ul style="list-style-type: none"> - în cazul contribuabilului Mircea SRL, se reține că pentru executarea creanțelor s-a procedat doar 		<p><i>procedură fiscală, respectiv aplicarea sechestrului asupra bunurilor identificate, precum și valorificarea acestora, în vederea creșterii gradului de încasare a creanțelor fiscale restante.</i></p> <p><i>Prezentarea periodică (minim trimestrial) a unui raport de activitate, de către personalul cu atribuții de executare silită – persoane fizice, directorului executiv, care să conțină date și informații despre bunurile și veniturile urmăribile ale contribuabililor restanți, măsurile de executare silită întreprinse în cazul fiecărui contribuabil, precum și sumele încasate din activitatea de executare silită, etc.</i></p> <p>6.2 <u>Serviciul Impozite și Taxe Persoane Fizice:</u></p> <p><i>Efectuarea de verificări cu celeritate asupra tuturor certificatelor de atestare fiscală emise în perioada ianuarie 2022 – iulie 2023, în cazul persoanelor fizice care dețin cote părți dintr-o proprietate, solicitate pentru motiv ÎNSTRĂINARE, pentru identificarea altor eventuale înstrăinări efectuate cu încălcarea prevederilor legale.</i></p>
--	--	---

CAMERA DE CONTURI
TIMIȘ

<p>la emiterea de somații și titluri executorii. În acest caz se constată că entitatea nu a verificat la OCPI bunurile deținute în perioada 2014-2023 în vederea instituirii unui sechestru pe bunurile imobile deținute, nu a încasat nimic până în anul 2022 (au fost constatate plăți voluntare ale contribuabilului), constatându-se în anul 2023 că bună parte a sumelor aflate în executare sunt prescrise, în valoare de 49.973 lei, în condițiile în care pe ultimii trei ani societatea a avut activitate economică din comerț cu ridicata al materialului lemnos și al materialelor de construcții și echipamentelor sanitare, deține active imobilizate (clădiri, teren, mijloace fixe/echipamente/mijloace de transport) care puteau fi sechestrate, astfel încât activitatea să nu-i fie perturbată, avea creanțe de încasat, semnificative, raportat la sumele datorate bugetului local, ce permiteau instituirea unui terț poprit asupra partenerilor de afaceri, avea disponibil în casă și conturi la bănci, astfel încât se puteau institui popriri bancare.</p>		<p><i>Analizarea periodică a unui număr de contribuabili care dețin mai multe bunuri imobile în vederea stabilirii stării de fapt fiscale a acestora, astfel încât să nu se mai emită decizii de impunere pentru bunuri înstrăinate în anii anterior.</i></p> <p><i>Prezentarea periodică (minim trimestrial) a unui raport de activitate, de către personalul cu atribuții de impunere – persoane fizice, directorului executiv, cu rezultatele analizei menționate la paragraful de mai sus.</i></p> <p><u>6.3 Serviciul Colectare și Executare Silită Persoane Juridice:</u> <i>Analizarea contribuabililor aflați în executare silită cu sume semnificative la o anumită dată (31 decembrie al anului anterior, după fiecare termen scadent, la zi, etc.), în vederea identificării atât a veniturilor cât și a bunurilor mobile și imobile deținute de aceștia.</i></p> <p><i>Aplicarea tuturor măsurilor de executare silită prevăzute de Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, respectiv aplicarea sechestrelor asupra bunurilor identificate, precum și valorificarea</i></p>
--	--	---

		<p>acestora, în vederea creșterii gradului de încasare a creanțelor fiscale restante;</p> <p><i>Prezentarea periodică (minim trimestrial) a unui raport de activitate, de către personalul cu atribuții de executare silită – persoane fizice, directorului executiv, care să conțină date și informații despre bunurile și veniturile urmăribile ale contribuabililor restanți, măsurile de executare silită întreprinse în cazul fiecărui contribuabil, precum și sumele încasate din activitatea de executare silită, etc.</i></p> <p><u>6.4 Conducerea Direcției Fiscale a Municipiului Timișoara:</u></p> <p><i>Efectuarea unei cercetări administrative în vederea stabilirii dacă executorul fiscal care a avut repartizat contribuabilul cu sume prescrise și-a îndeplinit sau nu sarcinile și atribuțiile din fișa postului cu încălcarea prevederilor legale, cu bună știință sau nu, etc., astfel încât să se stabilească răspunderea civilă/penală a angajatului, după caz, precum și recuperarea sumelor de la persoana/persoanele găsite vinovate.</i></p>
--	--	--

		<p><u>Recomandări pentru UATM Timișoara:</u> 6.5 În cazul contribuabilului ASOCIAȚIA RELIGIOASĂ "CENTRUL CREȘTIN TIMIȘOARA" – CUI 2486773, care deține teren în folosință gratuită, domeniul public al UATM Timișoara, reanalizarea condițiilor pentru care i-au fost atribuite suprafețele de teren în folosință gratuită de către o comisie din cadrul Primăriei Municipiului Timișoara și/sau consilieri locali, iar în cazul constatării că nu mai îndeplinește aceste condiții, prezentarea situației Consiliului Local al Municipiului Timișoara în vederea luării unei decizii în ceea ce privește terenul utilizat gratuit.</p> <p>Termen de implementare: 30.09.2024</p>
<p>7. Entitatea auditată nu procedează la verificarea realității soldurilor conturilor de venituri la 31.12.2022, prin efectuarea unui punctaj cu operațiunile înregistrate în evidența fiscală de către DFMT. În acest sens, din verificarea realității sumelor datorate unor persoane juridice, reprezentând suprasolviri, la 31.12.2022, s-a constatat că în evidența contabilă entitatea evidențiază în contul 467 „Creditori ai bugetului local” suma negativă de 1.460 lei, în timp ce în evidența fiscală valoarea suprasolvirilor aferentă doar eșantionului verificat este în sumă de 5.816.576 lei. În toate cazurile verificate din</p>	<p>Denaturarea situațiilor financiare ale UATM Timișoara încheiate la 31.12.2022, prin înregistrarea unor datorii nereale, rezultate din suprasolviri menținute în evidență de către DFMT fără o analiză a acestora și corectarea operativă acolo unde situația o impunea.</p>	<p><u>Recomandări pentru Direcția Fiscală a Municipiului Timișoara:</u> 7.1 Analizarea contribuabililor cu sume semnificative de încasat de la bugetul local (suprasolviri) la o anumită dată (ex. : 31 decembrie al anului anterior, după fiecare termen scadent, la zi, etc.), în vederea stabilirii corectitudinii sumelor încasate și</p>

CAMERA DE CONTURI
TIMIȘ

<p>eșantionul de 20 contribuabili, acestea nu sunt reale, fiind identificate o serie de inadvertențe care au condus la această stare a contribuabililor persoane juridice.</p> <p>S-a constatat că aceste suprasolviri sunt determinate în cea mai mare parte de descărcarea automată a informațiilor privind plățile efectuate de contribuabili pentru taxă autorizație construire și/sau regularizare autorizație construire care sunt venituri gestionate de Primăria Municipiului Timișoara în condițiile în care contul IBAN în care s-au făcut plățile de către contribuabili este unul comun cu contul IBAN aferent Taxei pentru afișaj în scop de reclamă (cod 14). Întrucât aceste plăți nu sunt evidențiate analitic în aplicația informatică ASIS, utilizată de Primăria Municipiului Timișoara acestea sunt preluate automat de aplicația informatică ATLAS operată de Direcția Fiscală a Municipiului Timișoara, fără a se identifica sursa provenienței acestor venituri. Contrar prevederilor legale, organul fiscal nu a procedat la identificarea acestor încasări necuvenite și la efectuarea la finele anului a corecțiilor necesare, în vederea comunicării către contabilitatea Primăriei Municipiului Timișoara a sumelor reale, astfel încât situațiile financiare anuale să prezinte o imagine fidelă a creanțelor datorate bugetului, respectiv a datoriilor entității (suprasolviri).</p>		<p>înregistrate pe rolurile contribuabililor persoane juridice.</p> <p><i>Efectuarea corecțiilor, acolo unde se impune (inclusiv a celor din eșantionul selectat), doar prin întocmirea unui referat în care să se menționeze starea de fapt, cauzele și împrejurările care au condus la eroarea identificată și modalitatea de corectare a situației, avizat de șeful de serviciu și aprobat de conducătorul instituției.</i></p> <p><u>Recomandări pentru UATM Timișoara:</u></p> <p>7.2 Identificarea unei soluții tehnice la nivelul Primăriei Municipiului Timișoara – Direcția Economică, care să conducă la delimitarea încasărilor din taxă autorizație construire (obligație gestionată de PMT) în același cont IBAN pentru care se încasează și taxă pentru afișaj în scop de reclamă (obligație gestionată de DFMT).</p> <p>Termen de implementare: 30.09.2024</p>
<p>8. Menținerea în evidență a unor societăți comerciale radiate de la ORC Timiș, precum și a unor persoane fizice decedate, contrar prevederilor legale.</p> <p>În acest sens se rețin următoarele:</p>	<p>Menținerea în evidența operativă a unor contribuabili persoane juridice radiate, respectiv persoane decedate, pentru care nu s-au analizat</p>	<p><u>Recomandări pentru Direcția Fiscală a Municipiului Timișoara:</u></p> <p>8.1 Analizarea contribuabililor radiați care prezintă debite datorate</p>

CAMERA DE CONTURI
TIMIȘ

<p><i>c) Menținerea în evidență a unui număr de 2.307 societăți comerciale radiate de la ORC Timiș pentru care entitatea nu a întreprins măsuri concrete de scoatere din evidență, transmitere dosare la alt organ fiscal (în cazul contribuabililor cu schimbare sediu în alt județ), anulare obligații conform procedură, urmărirea bunurilor intrate în posesia persoanelor fizice urmare dizolvării societăților, etc.</i></p> <p><i>d) Menținerea în evidență a unor persoane fizice decedate, abatere reținută în cazul unui număr de 8 persoane fizice decedate pentru care sunt înregistrate obligații de plată cumulate de 86.533 lei.</i></p> <p>În toate aceste cazuri, în evidența patrimonială au fost identificate bunuri de natura imobilelor clădiri și mijloace de transport, pentru care nu au fost constatate acte de preluare în proprietate de către moștenitori.</p>	<p>punctual debitele, suprasolvirile, precum și bunurile impozabile deținute, în vederea luării măsurilor necesare care se impun.</p>	<p><i>bugetului local, precum și supra solviri la data radierii, și după caz efectuarea operațiunilor de:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> - <i>Actualizarea stărilor societăților din evidența fiscală operativă;</i> - <i>Transmiterea dosarelor fiscale și/sau execuționale către noile organe fiscale (în cazul celor cu schimbare sediu social în alt județ);</i> - <i>Analizarea bunurilor impozabile ale contribuabililor persoane juridice radiate pentru care nu există informații despre preluarea activelor de către asociați;</i> - <i>Solicitarea hotărârilor judecătorești, precum și a cererilor de radiere în toate cazurile în care s-a dispus radierea în baza art. 235 din Legea nr. 91/1990 a societăților comerciale, în cazul în care societatea radiată figurează cu bunuri impozabile în evidență;</i> - <i>Impunerea asociaților unici cu bunurile impozabile ale persoanei juridice radiate în baza art. 235 din Legea nr. 91/1990 a societăților comerciale.</i> <p><i>8.2 Analizarea periodică a contribuabililor decedați care prezintă debite datorate bugetului local, precum și</i></p>
--	---	--

CAMERA DE CONTURI
TIMIȘ

		<p><i>suprasolviri la data decesului, și după caz efectuarea operațiunilor de:</i> <i>-Actualizarea stării contribuabililor din evidența fiscală operativă;</i> <i>-Analizarea bunurilor impozabile ale contribuabililor persoane fizice decedate pentru care nu există informații despre preluarea activelor de către moștenitori.</i></p> <p>Termen de implementare: 30.09.2024</p>
<p>9. UATM Timișoara, prin organul fiscal, nu a procedat la urmărirea modului de declarare de către persoanele fizice beneficiare de autorizații de construire în vederea stabilirii, înregistrării, urmării și încasării impozitului pe clădirile edificate, nefiind astfel respectate prevederile legale.</p> <p>Din verificarea unui eșantion de 48 autorizații de construire emise în anul 2020, regularizate la data auditului, s-a constatat un caz de nedeclarare a unei construcții de către o persoană fizică, pentru care s-a stabilit și înregistrat un impozit pe clădiri în sumă de 5.027 lei (inclusiv accesorii aferente), fiind emisă Decizie de impunere.</p>	<p>Nestabilirea, neevidențierea și nerealizarea veniturilor din impozit pe clădiri, datorat de contribuabili pentru clădirile nou construite.</p>	<p><u>Recomandări pentru Direcția Fiscală a Municipiului Timișoara:</u> 9.1 Solicitarea periodică (anual) de informații privind autorizațiile de construire emise de Primăria Municipiului Timișoara, în perioadele anterioare (2-3 ani), în vederea verificării dacă persoanele fizice/juridice își îndeplinesc obligațiile declarative, și impunerea din oficiu a acestora, după caz.</p> <p>Termen de implementare: 30.09.2024</p>
<p>10. Scăderea din evidența fiscală, cu încălcarea prevederilor legale, a unor amenzi contravenționale, fără urmărirea efectuării de către persoanele fizice a orelor de muncă stabilite prin sentințe. În acest sens, s-a constatat faptul că Direcția Fiscală a Municipiului Timișoara prin</p>	<p>Scăderea din evidență, conform sentințelor, de sancțiuni contravenționale în cuantum de 3.008.424 lei în cazul a 136 de persoane fizice care nu au</p>	<p><u>Recomandări pentru Direcția Fiscală a Municipiului Timișoara:</u> 10.1 Stabilirea unui prag valoric minim al amenzilor contravenționale sub care</p>

CAMERA DE CONTURI
TIMIȘ

<p>Serviciul de Executare Silită Persoane Fizice procedează la solicitarea adresată instanței de judecată a transformării în ore muncă în folosul comunității a amenzilor contravenționale, în cazul în care acestea nu se pot recupera și/sau executate silit.</p> <p>Urmare auditului efectuat s-a constatat că Direcția Fiscală a Municipiului Timișoara a scăzut din evidență, conform sentințelor emise în perioada 2017 - 2022, sancțiuni contravenționale în cuantum de 3.008.424 lei în cazul a 136 de persoane fizice, din care un număr de 45 de persoane fizice cu sancțiuni contravenționale sub 1.000 lei.</p> <p>Din acestea, la un număr de 80 persoane, s-au restituit sentințele urmare neidentificării persoanelor la domiciliul acestora, iar pentru un număr de 44 de persoane, Direcția Poliției Locale Timișoara nu a intrat în posesia sentinței și a mandatului de executare pentru a identifica persoanele și a urmării punerea în executare a acestor sentințe.</p> <p>În concluzie, nu se procedează de către instituțiile subordonate (cu sarcini delegate) la asigurarea eficienței a supravegherii executării sancțiunii, prin prestarea unei activități în folosul comunității.</p>	<p>prestat ore de muncă în folosul comunității, ce a condus la afectarea negativă a bunei gestiuni economico financiare a entității.</p>	<p><i>entitatea să nu mai procedeze la solicitarea în instanță a transformării sancțiunii contravenționale în ore muncă, astfel încât să nu mai angreneze alte instituții în acțiuni consumatoare de resurse umane și materiale fără obținerea unui rezultat concret.</i></p> <p><i>Analizarea dosarelor contribuabililor care nu au bunuri/venituri urmăribile și declararea insolabilității lor, în condițiile legii (raportat la primul alineat al recomandării – pentru contribuabili sub pragul valoric stabilit).</i></p> <p><i>Comunicarea către Direcția Generală a Poliției Locale Timișoara, a tuturor dosarelor finalizate de transformare a amenzilor în ore muncă, inclusiv a sentințelor și mandatului de executare dacă acestea se comunică Direcției Fiscale.</i></p> <p><u><i>Recomandări Poliția Locală a Municipiului Timișoara:</i></u></p> <p><i>10.2 Prin adresele de înștiințare a Judecătorei despre neidentificarea persoanelor fizice să se solicite și înlocuirea sancțiunii de muncă în folosul comunității cu altă sancțiune și/sau reluarea amenzilor în</i></p>
--	--	--



CAMERA DE CONTURI
TIMIȘ

		<p><i>debit, în funcție de hotărârea instanței.</i></p> <p><i>Comunicarea către Direcția Fiscală a Municipiului Timișoara, a tuturor adreselor de restituire către judecătoria în cazul persoanelor fizice neidentificate, prin care s-a solicitat și înlocuirea sancțiunii de muncă în folosul comunității cu altă sancțiune și/sau reluarea amenzilor în debit, în funcție de hotărârea instanței.</i></p> <p><i>Analizarea tuturor cazurilor identificate în anexă de persoane care nu au fost identificate de Poliția Locală și solicitarea în instanță a înlocuirii acestei sancțiuni (prestarea de muncă în folosul comunității) cu sancțiunea amenzii, în cadrul termenului de prescripție (art. 21¹ din OG 55/2002).</i></p> <p><i>Efectuarea de demersuri pe lângă Judecătoria Timișoara în vederea obținerii sentinței și mandatului de executare în cazurile exemplificate (40 de persoane fizice pentru care Poliția Locală nu a primit mandatul).</i></p> <p><i><u>Recomandări pentru UATM Timișoara:</u></i></p> <p><i>10.3 Completarea și/sau modificarea prevederilor Regulamentului privind</i></p>
--	--	---

CAMERA DE CONTURI
TIMIȘ

		<p><i>prestarea activității în folosul comunității cu mențiuni care să acopere situațiile identificate de auditorii publici externi.</i></p> <p>Termen de implementare: 30.09.2024</p>
<p>11. La nivelul UATM Timișoara s-au constatat deficiențe în activitatea de punere în executare a sentințelor judecătorești în cazurile soluționate favorabil unității administrativ teritoriale, prin care instanțele de judecată au dispus fie ”obligația de a face” fie recuperarea la bugetul local a unor sume datorate de terțe persoane fizice sau juridice, generate de nerespectarea prevederilor legale.</p> <p>Entitatea nu a procedat la urmărirea realizării dispozitivului sentințelor, transmise spre executare silită unui Birou de Executori Judecătorești, aspect confirmat și de faptul că urmare încheierii unui alt contract de servicii juridice cu un alt executor judecătoresc, în derulare la data prezentei misiuni de audit, acestuia nu i-au mai fost transmise toate dosarele nefinalizate de precedentul birou de executare.</p> <p>De asemenea se mai reține faptul că la nivelul Serviciului Juridic nu există o evidență clară a tuturor proceselor aflate pe rolul instanțelor de judecată, respectiv a celor investite cu soluții definitive, din care rezultă drepturi și obligații financiare ale instituției pe de o parte, precum și obligații în sarcina pârâților - persoane fizice/juridice, caz în care nu au fost efectuate diligențe de urmărire a modului de punere în executare.</p> <p>Lipsa inventarierii drepturilor și obligațiilor instituției izvorâte din dispozitivul sentințelor pronunțate de instanțele de judecată competente, neonorate la 31.12.2022, precum și lipsa</p>	<p>Denaturarea situațiilor financiare încheiate la data de 31.12.2022, acestea neoferind o imagine fidelă a poziției financiare și a performanței entității la finele anului.</p>	<p><u>Recomandări pentru UATM Timișoara:</u></p> <p>11.1 <i>Desemnarea unor sarcini Serviciului Juridic sau altui serviciu, după caz, de urmărire a punerii în executare a sentințelor judecătorești câștigate de entitate, transmise spre executare unor executori judecătorești, acolo unde pârâții nu se conformează.</i></p> <p>11.2 <i>Întocmirea unei proceduri operaționale care să cuprindă modul de comunicare între Serviciile instituției în cazul sentințelor judecătorești câștigate sau nu de entitate, respectiv comunicarea obligațiilor rezultate din acestea, respectiv datoriile și creanțele născute urmare proceselor, evidențierii lor în contabilitatea instituției, și urmărirea încasării prin organele de executare proprii (în cazul veniturilor cuvenite bugetului local).</i></p> <p>11.3 <i>Cuprinderea în programul Auditului Intern a unei misiuni ad-hoc la</i></p>

CAMERA DE CONTURI
TIMIȘ

<p>înregistrării lor în evidențele financiar-contabile, conduc la denaturarea situațiilor financiare întocmite la 31.12.2022.</p>		<p><i>Serviciul Juridic, care să vizeze activitatea acestuia din ultimii 3 ani, referitoare la gestionarea sentințelor judecătorești definitive din care au rezultat obligații de plată ale instituției (datorii), obligații de încasat ale instituției (creanțe), precum și urmărirea punerii în executare a sentințelor judecătorești câștigate de entitate (cu obligații de a face din partea terților), transmise spre executare unor executori judecătorești, acolo unde pârâții nu se conformează.</i></p> <p>Termen de implementare: 30.09.2024</p>
<p>12. Referitor la inventarierea elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, din actele și documentele prezentate, s-a reținut faptul că nu au fost respectate în totalitate prevederile legale, după cum urmează:</p> <ul style="list-style-type: none"> - nefinalizarea inventarierii bunurilor din domeniul public (construcții și echipamente speciale, clădiri și terenuri) concesionate la SC Colterm SA; - nevalorificarea rezultatelor inventarierii la 31.12.2022; - neconcordanțe între soldurile faptice și scriptice în cazul inventarierii mijloacelor fixe – „imobile repartizate pe zone de locuințe aflate în administrația Primăriei Municipiului Timișoara”, caz în care au fost identificate un număr de 42 de imobile inventariate și neregăsite în evidența contabilă a Municipiului Timișoara, deși acestea sunt valorificate prin contracte de închiriere; 	<p>Neefectuarea inventarierii în conformitate cu prevederile legale, a influențat realizarea scopului principal al inventarierii cu privire la stabilirea situației reale a tuturor elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii ale entității, în vederea întocmirii situațiilor financiare anuale, pe cale de consecință situațiile financiare nu oferă o imagine fidelă a poziției financiare și a performanței entității pentru exercițiul financiar</p>	<p><u>Recomandări pentru UATM Timișoara:</u></p> <p><i>12.1 Luarea măsurilor de efectuare a inventarierii tuturor activelor corporale deținute în patrimoniu sub orice titlu, analizarea și inventarierea elementelor patrimoniale neinventariate sau inventariate cu nerespectarea prevederilor legale în vigoare în vederea asigurării unei inventarieri faptice și scriptice a tuturor elementelor patrimoniale, precum și stabilirea rezultatelor inventarierii prin compararea datelor constatate faptic și înscrise în listele de inventariere cu cele</i></p>

CAMERA DE CONTURI
TIMIȘ

<p>- inventarierea cu valoare zero a două imobile preluate în proprietatea Municipiului Timișoara, dobândite prin succesiune vacantă, pentru care nu s-a procedat la evaluarea și înregistrarea acestora în evidența contabilă;</p> <p>- neînscrierea în cartea funciară a bunurilor de natura construcții – străzi de pe raza municipiului, care au fost inventariate formal, doar pe baza nomenclatorului stradal, fără a se cunoaște suprafața reală a acestora în majoritatea cazurilor;</p> <p>- liste de inventariere necompletate cu informațiile privind scripticul și factualul, respectiv valoarea, pentru un număr de 146 de străzi menționate doar ca denumire;</p> <p>- neidentificarea faptică în listele de inventariere a unui număr de 14 ceasuri radiopilotate în valoare totală de 385.454 lei pentru care nu se înscriu mențiuni în procesul verbal de inventariere;</p> <p>- inventarierea faptică și scriptică a unor bunuri mijloace fixe și obiecte de inventar, care au fost predate către terțe entități din subordine fără a se nominaliza locația în care se află aceste bunuri, precum și fără a se prezenta procese verbale de predare – primire încheiate cu aceste entități;</p> <p>- nu au fost anexate la inventarierea patrimoniului liste de inventariere întocmite distinct de către persoanele juridice care dețin în folosință gratuită, în concesiune sau închiriere bunuri din patrimoniul privat al Municipiului Timișoara, în vederea confruntării realității acestora.</p>	<p>– bugetar încheiat la data de 31.12.2022.</p>	<p><i>din evidența tehnico-operativă și din contabilitate, respectiv valorificarea plusurilor și minusurilor constatate cu ocazia inventarierii patrimoniului și evidențierea acestora în patrimoniul entității, prin:</i></p> <p>- <i>Verificarea cu ocazia inventarierii a documentelor care stau la baza cedării dreptului de proprietate (închiriere, concesiune, etc), astfel încât să existe o corelație între bunurile inventariate (imobile construcții și terenuri) și utilizate de terțe persoane;</i></p> <p>- <i>Întocmirea inventarului bunurilor imobile proprietate publică și privată a statului și a drepturilor reale supuse inventarierii, preluarea rezultatului inventarierii în evidență conform prevederilor legale în vigoare și depunerea declarației P4000;</i></p> <p>- <i>Finalizarea procesului de inventariere a patrimoniului Public/privat al UATM Timișoara/Statului Român;</i></p> <p>- <i>Valorificarea rezultatului inventarierii patrimoniului aferent exercițiului financiar 2022;</i></p>
--	--	--

CAMERA DE CONTURI
TIMIȘ

		<ul style="list-style-type: none"> - Evaluarea bunurilor înscrise în listele de inventariere cu valoare zero; - Înscrierea în cartea funciară a bunurilor de natura construcții – străzi de pe raza Municipiului Timișoara, și inventarierea acestora; - Inventarierea clădirilor prin identificarea lor pe baza titlurilor de proprietate și a dosarului tehnic al acestora; - Inventarierea imobilizărilor corporale predate la terți, potrivit procedurilor proprii aprobate; - Stabilirea plusurilor și minusurilor de inventar și luarea măsurilor legale în acest sens. <p>Termen de implementare: 30.09.2024</p>
<p>13. Nerespectarea prevederilor legale privind efectuarea reevaluării tuturor activelor fixe corporale de natura construcțiilor și terenurilor în anul 2022, într-un termen de cel puțin 3 ani de la ultima reevaluare.</p> <p>Din verificarea efectuată s-a constatat că, în continuare nu au fost supuse reevaluării bunurile ce aparțin domeniului privat al statului - imobile cu destinația de locuințe, aflate în administrarea UATM Timișoara și de asemenea, nu au fost supuse reevaluării bunurile din proprietatea publică a Municipiului de natura: străzi, pasarele, poduri (Podul Tinereții, Podul Muncii), parcuri, scuaruri, monumente.</p>	<p>Neactualizarea valorii elementelor patrimoniale în situațiile financiare anuale conduce la afectarea imaginii reale și fidele a patrimoniului UATM Timișoara.</p>	<p><u>Recomandări pentru UATM Timișoara:</u></p> <p>13.1 Efectuarea reevaluării tuturor elementelor patrimoniale de natura activelor fixe corporale (străzi). Identificarea imobilelor pentru care nu s-a procedat la efectuarea reevaluării în perioada legal prevăzută de legiuitor și analizarea cazurilor privind nereglementarea regimului juridic al acestor imobile și luarea măsurilor care se</p>

CAMERA DE CONTURI
TIMIȘ

<p>Cele de mai sus conduc la concluzia prezentării eronate a valorii activelor fixe corporale în situațiile financiare ale anului 2022.</p>		<p><i>impun privind intrarea în legalitate, în vederea efectuării reevaluării. Înregistrarea rezultatelor evaluării/reevaluării în evidența contabilă, sintetică și analitică, a entității.</i></p> <p>Termen de implementare: 30.09.2024</p>
<p>14. Efectuarea de cheltuieli de personal, în perioada 01.01.2022-31.12.2022 cu încălcarea prevederilor legale în vigoare prin angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata drepturilor salariale acordate în anul 2022 cu depășirea indemnizației lunare a viceprimarului, în cazul personalului de conducere din cadrul UATM Timișoara, astfel:</p> <ul style="list-style-type: none"> - în sumă totală brută (salariu net + contribuții angajați) de 339.475 lei, aferentă perioadei 01.01.2022 - 31.11.2022, plătită persoanelor de conducere din cadrul UATM Timișoara. - în sumă totală brută (salar net + contribuții angajați) de 21.574 lei, aferentă perioadei 01.12.2022-31.12.2022, acordată unor persoane angajate în cadrul UATM Timișoara. <p>Din intersectarea informațiilor furnizate din baza de date - Declarația 112 <i>privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate</i>, pe perioada 01.01.2022-31.12.2022 cu cele din statele de plată, a rezultat suma totală brută (salariu net + contribuții angajați), achitată necuvenit de către entitate ca majorare a cuantumului salariului lunar, respectiv: majorare salarială pentru activitatea prestată în proiecte finanțate din fonduri europene nerambursabile, indemnizație de hrană și sporuri pentru condiții de muncă, fără a se respecta prevederile legale în vigoare, depășindu-se astfel indemnizația lunară</p>	<p>Prejudicierea bugetului local cu contravaloarea drepturilor salariale acordate necuvenit.</p>	<p><u>Recomandări pentru UATM Timișoara:</u></p> <p><i>14.1 Stabilirea întinderii prejudiciului reprezentând plăți nelegale prin majorarea salariului lunar peste valoarea indemnizației viceprimarului UATM Timișoara în luna decembrie 2022, și luarea măsurilor necesare pentru recuperarea integrală a prejudiciului, conform legii.</i></p> <p>Termen de implementare: 30.09.2024</p>

CAMERA DE CONTURI
TIMIȘ

<p>a viceprimarului de 361.049 lei (339.475 lei – perioada 01.01.2022-31.11.2022 + 21.574 lei - perioada 01.12.2022-31.12.2022). Suma de 339.475 lei, intră sub incidența prevederilor art. 2 al Legii nr. 329/2022 de modificare a Legii nr. 78/2018 privind exonerarea personalului plătit din fonduri publice.</p>		
<p>15. Efectuarea de cheltuieli de personal cu încălcarea prevederilor legale în vigoare prin angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata drepturilor salariale acordate în anul 2022 și în perioada 01.01.2023-30.06.2023, cu depășirea indemnizației lunare a viceprimarului, constatate la ordonatorii terțiari de credite, respectiv Casa de Cultură a Municipiului Timișoara și Direcția de Asistență Socială a Municipiului Timișoara.</p> <p><i>Casa de Cultură a Municipiului Timișoara</i> La nivelul ordonatorului terțiar de credite au fost angajate, lichidate, ordonanțate și plătite drepturi salariale necuvenite managerului, constând în acordarea majorării salariului lunar, depășindu-se indemnizația lunară a viceprimarului, contrar prevederilor legale în vigoare.</p> <p>Suma totală brută (salariu net + contribuții angajați), care a fost achitată de către entitate ca majorare a cuantumului salariului lunar, fără a se respecta prevederile legale în vigoare, depășindu-se astfel indemnizația lunară a viceprimarului, este de 2.254 lei. Suma de 1.464 lei, intră sub incidența prevederilor art. 2 al Legii nr. 329/2022 pentru modificarea și completarea Legii nr. 78/2018 privind exonerarea personalului plătit din fonduri publice de la plata unor sume reprezentând venituri de natură salarială iar suma de 790 lei - depășire indemnizație viceprimar UATM Timișoara în luna 05.2023 și 06.2023, reprezintă plată efectuată de către Casa de Cultură a Municipiului Timișoara, cu încălcarea prevederilor legale în vigoare. Entitatea a încasat de la manager,</p>	<p>Prejudicierea bugetului local cu contravaloarea drepturilor salariale acordate necuvenit.</p>	<p><i>Recomandări pentru Casa de Cultură a Municipiului Timișoara</i> 15.1 Luarea măsurilor de către ordonatorul terțiar de credite privind recalcularea salariului de bază în conformitate cu toate prevederile legale în vigoare.</p> <p><i>Recomandări pentru Direcția de Asistență Socială Timișoara</i> 15.2 Stabilirea întinderii prejudiciului reprezentând plăți nelegale prin majorarea salariului lunar peste valoarea indemnizației viceprimarului UATM Timișoara, pe luna ianuarie 2023 și luarea măsurilor necesare pentru recuperarea integrală a prejudiciului, conform legii.</p> <p>Termen de implementare: 30.09.2024</p>

CAMERA DE CONTURI
TIMIȘ

<p>contravaloare recuperare drepturi salariale aferente lunilor 05.2023 și 06.2023 în timpul misiunii de audit financiar.</p> <p><i>Direcția de Asistență Socială a Municipiului Timișoara</i></p> <p>În perioada 01.2022-07.2022 la nivelul Direcției de Asistență Socială a Municipiului Timișoara au fost angajate, lichidate, ordonanțate și plătite necuvenit drepturi salariale persoanelor angajate pe funcții de conducere în cadrul Direcției de Asistență Socială a Municipiului Timișoara, constând acordarea majorării salariilor lunare, depășindu-se indemnizația lunară a viceprimarului UATM Timișoara, fiind astfel încălcate prevederile legale în vigoare.</p> <p>În urma verificării de către auditorul public extern a informațiilor furnizate prin Declarația 112 (baza de date an 2022 și perioada 01.01.2023-30.04.2023), s-au constatat depășiri ale indemnizației viceprimarului UATM Timișoara în sumă totală de 34.077 lei, astfel:</p> <ul style="list-style-type: none"> - suma de 31.605 lei, sumă care intră sub incidența prevederilor art. 2 al Legii nr. 329/2022 pentru modificarea și completarea Legii nr. 78/2018 privind exonerarea personalului plătit din fonduri publice de la plata unor sume reprezentând venituri de natură salarială. - suma de 2.471 lei reprezentând depășire indemnizație viceprimar UATM Timișoara în luna 01.2023. 		
<p>16. Urmare auditului efectuat privind operațiunile derulate de UATM Timișoara în cadrul cheltuielilor înregistrate la cap.65.04.00 și 65.03.00 art. bug. 55.01.63 „Finanțarea învățământului particular sau confesional acreditat” s-a constatat nerespectarea prevederilor legale în sensul decontării în perioada octombrie-decembrie 2022, urmare angajării la plată a unor cheltuieli nelegale efectuate privind plata drepturilor de personal</p>	<p>Prejudicierea bugetului de stat.</p>	<p><u>Recomandări pentru UATM Timișoara:</u> <i>Nu este cazul, abaterea fiind remediată pe parcursul auditului financiar</i></p>

CAMERA DE CONTURI
TIMIȘ

<p>acordate Liceului Ucecom Timișoara, efectuate din transferuri din sume defalcate din TVA, în sumă de 231.648 lei, sumă care depășește valoarea drepturilor de personal acordate în această perioadă, potrivit statelor de plată prezentate de unitatea de învățământ, aferente exercițiului financiar 2022.</p> <p>Suma de 231.648 lei a fost integral recuperată de la unitatea de învățământ potrivit extrasului de cont din 28.07.2023, inclusiv dobânda legal calculată, datorată bugetului de stat de 11.930 lei, suma totală de 243.548 lei, fiind restituită de entitate la bugetul de stat.</p>		
<p>17. Urmare auditului efectuat s-a constatat că UATM Timișoara procedează la recepția serviciilor de salubritate privind activitatea de măturat mecanic și manual, de spălat manual și mecanic, respectiv de întreținere, prestate de către operatorul SC BRANTNER SRL pe suprafețe dimensionate conform caietului de sarcini, mai mari, comparativ cu suprafețele de salubritate măsurate de către furnizorul lucrării topocadastrale SC GAUSS SRL, cu încălcarea reglementărilor privind recepția serviciilor prestate.</p> <p>Din verificarea efectuată s-a constatat că entitatea auditată a procedat la derularea contractului de prestări servicii de salubritate prin acceptarea la plată a cheltuielilor de salubritate determinate în baza dimensiunii suprafețelor de salubritat conform caietului de sarcini, pentru toată perioada 2021 și până la data prezentului audit, deși urmare auditului efectuat în anul 2020, asupra exercițiului financiar 2019, Camera de Conturi Timiș a constatat prejudicierea bugetului local prin acceptarea la plată a unor cheltuieli efectuate fără contraprestație.</p> <p>Entitatea auditată a întreprins tardiv, demersuri, în vederea ducerii la îndeplinire a măsurii</p>	<p>Prejudicierea bugetului local al municipiului prin cheltuirea unor fonduri publice pentru prestații de salubritate efectuate pe suprafețe nereale, fără contraprestații, recepționate potrivit proceselor verbale de recepție, astfel cum au fost prezentate la decontare.</p>	<p><u>Recomandări pentru UATM Timișoara:</u></p> <p><i>17.1 Luarea măsurilor de intrare în legalitate cu privire la organizarea activității de salubritate efectuate în baza contractului încheiat cu operatorul de servicii BRANTNER SERVICII ECOLOGICE S.R.L având în vedere efectuarea recepției suprafețelor de salubritat în conformitate cu suprafața real măsurată.</i></p> <p><i>17.2 Stabilirea întinderii reale a prejudiciilor cauzate de plata prestațiilor de salubritate efectuate în cursul anului 2022, până la data prezentului audit, fără contraprestație, și luarea măsurilor de recuperare integrală, inclusiv a beneficiului nerealizat.</i></p> <p>Termen de implementare: 30.09.2024</p>

CAMERA DE CONTURI
TIMIȘ

<p>dispuse, doar în cursul anului 2022, când s-a procedat la încheierea contractului de prestări servicii nr.94/06.09.2022 cu prestatorul GAUSS SRL, pentru realizarea unui studiu, având ca obiect „efectuarea de măsurători a străzilor din Municipiul Timișoara și determinarea lungimii, lățimii și suprafeței necesare pentru stabilirea suprafețelor de salubritate stradală”.</p> <p>De asemenea s-a constatat faptul că nici până la această dată entitatea nu procedează la efectuarea recepției suprafețelor salubritate pe baza măsurătorilor rezultate din studiul efectuat de SC GAUSS SRL, ytilizând vechuile măsurători din caietul de sarcini.</p> <p>Pe parcursul auditului s-a procedat la recalcularea suprafețelor stradale recepționate, pe baza măsurătorilor efectuate de prestatorul GAUSS SRL, în cazul serviciilor prestate în lunile ianuarie și februarie 2022 privind operațiunile de măturat manual și întreținere, ceea ce a condus la recepționarea și acceptarea la plată a unor cheltuieli nelegale, cuantificate în sumă totală de 72.066 lei (inclusiv TVA).</p>		
<p>18. Din verificarea obiectivului de investiții „Modernizare și extindere la 4 benzi strada Mareșal C-tin Prezan (Lidia)-Venus” s-a constatat aplicarea eronată a coeficientului de ajustare a prețului lucrărilor de construire, contrar prevederilor O.G. nr.15/2021 privind reglementarea unor măsuri fiscal – bugetare pentru ajustarea prețurilor contractelor de achiziție publică, ceea ce a condus la decontarea de sume necuvenite în valoare totală de 610.799 lei. Pentru intrarea în legalitate entitatea a întreprins diligențele de recuperare a sumei la bugetul local fără a proceda totodată și la calcularea de dobânzi penalizatoare aferente, deși au solicitat constructorul STRABAG SA stabilirea acestor sume.</p>	<p>Prejudicierea bugetului local cu suma de 34.069 lei și denaturarea rezultatului exercițiului financiar al anului 2022.</p>	<p><u>Recomandări pentru UATM Timișoara:</u></p> <p><i>18.1 Stabilirea și recuperarea dobânzilor penalizatoare, datorate de STRABAG SA în cadrul obiectivului de investiții „Modernizare și extindere la 4 benzi strada Mareșal C-tin Prezan (Lidia)-Venus, pentru plata necuvenită a sumei de 610.799 lei.</i></p> <p>Termen de implementare: 30.09.2024</p>

CAMERA DE CONTURI
TIMIȘ

<p>În timpul și ca urmare a auditului s-a stabilit valoarea dobânzilor penalizatoare în sumă totală de 34.069 lei, în conformitate cu prevederile legale.</p>		
<p>19. Neasigurarea sistemului calității în construcții, care să conducă la realizarea și exploatarea unor construcții de calitate corespunzătoare, în conformitate cu prevederile legale în vigoare s-a constatat în cazul verificării pe teren a obiectivelor de investiții „Modernizare și extindere la 4 benzi strada Mareșal C-tin Prezan (Lidia)-Venus”, respectiv „Modernizare și extindere Bulevardul Sudului”.</p> <p>Din verificarea efectuată au fost constatate neconformități de ordin calitativ: fisuri în stratul de uzură în zona de acces pietonal și pistă de biciclete, traseu defectuos privind poziția căminelor și capacelor corespunzătoare rețelelor, ceea ce au condus la o finisarea defectuoasă în zona de interacțiune cu aliniamentul bordurilor sau a spațiului verde, nu este asigurată siguranța în exploatarea a obiectivului, îmbrăcămintea bituminoasă din beton asfaltic BA 16 din zona parcarilor care are un aspect poros, o culoare mai deschisă, cauzele putând fi insuficiența bitumului în mixtura asfaltică, granulozitatea necorespunzătoare a agregatului natural, compactarea insuficientă sau la temperaturi prea mici, lucrări efectuate într-o perioadă rece sau umedă.</p> <p>În aceste situații, mai sus prezentate, s-a constatat că entitatea nu efectuează niciun demers privind remedierea defectelor calitative apărute în perioada de garanție stabilită, contrar prevederilor legale în condițiile în care consultantul de specialitate (dirigintele de șantier) nu și-a îndeplinit atribuțiile contractuale, concluzionând că entitatea prin sistemul de control intern nu asigură implementarea sistemului calității.</p>	<p>Executarea necorespunzătoare de lucrări de construire, fapt ce conduce la efectuarea de cheltuieli suplimentare pentru remedierea acestora cu afectarea bugetului local.</p>	<p><u>Recomandări pentru UATM Timișoara:</u></p> <p><i>19.1 Aplicarea sistemului calității conform prevederilor legale, privind elaborarea rapoartelor trimestriale de către dirigintele de șantier în vederea informării executantului cu scopul remedierii defectelor apărute în perioada de garanție, pentru obiectivele „Modernizare și extindere la 4 benzi strada Mareșal C-tin Prezan (Lidia)-Venus” și „Modernizare și extindere Bulevardul Sudului”.</i></p> <p>Termen de implementare: 30.09.2024</p>

**CAMERA DE CONTURI
TIMIȘ**

<p>20. Efectuarea de cheltuieli de capital fără contraprestație care au condus la acceptarea la plată de sume necuvenite, în valoare totală de 1.610.226 lei, la obiectivele în curs de execuție: „Construire Corp 2 al Liceului Teoretic Nikolaus Lenau pentru Școala Gimnazială Nikolaus Lenau” (1.268.403 lei) și „Reabilitare Imobil Cinematograf Studio” (341.823 lei, din care accesorii în sumă de 33.824 lei), contrar prevederilor legale.</p> <p>În acest sens precizăm următoarele: Urmare auditului efectuat s-a constatat că au fost acceptate la plată și decontate cheltuieli reprezentând lucrări aferente structurii de rezistență, respectiv cantitatea de 227 tone armătură înscrisă în situațiile de lucrări și nepusă, în fapt, în operă la obiectivului de investiții: „Construire Corp 2 al Liceului Teoretic Nikolaus Lenau pentru Școala Gimnazială Nikolaus Lenau”, respectiv cantitatea de 45,7 tone armătură înscrisă în situațiile de lucrări și nepusă, în operă, la obiectivul „Reabilitare Imobil Cinematograf Studio”.</p> <p>În concluzie se reține prejudicierea bugetului local cu suma de 1.610.226 lei cu nerespectarea principiului unei bune gestiuni economico – financiare în utilizarea fondurilor publice ale bugetului local.</p>	<p>Prejudicierea bugetului local cu suma totală de 1.610.226,39 lei și denaturarea rezultatului exercițiului financiar al anului 2022.</p>	<p><u>Recomandări pentru UATM Timișoara:</u> 20.1 Stabilirea întinderii prejudiciului și luarea măsurilor de recuperare integrală a contravalorii lucrărilor acceptate la plată și decontate fără contraprestație privind realizarea structurii de rezistență în cazul obiectivelor de investiții „Construire Corp 2 al Liceului Teoretic Nikolaus Lenau pentru Școala Gimnazială Nikolaus Lenau” și „Reabilitare Imobil Cinematograf Studio”</p> <p>Termen de implementare: 30.09.2024</p>
---	--	--

2. OBSERVAȚIILE DE AUDIT CARE NU AU INFLUENȚAT OPINIA DE AUDIT

Observația de audit	Impact	Recomandare și termen de implementare
<p>1. La nivelul entității auditate au fost reținute abateri și nereguli financiare referitoare la organizarea și conducerea contabilității, ceea ce a condus, în unele cazuri, la denaturarea realității situațiilor financiare, nefiind astfel respectate prevederile legale, respectiv:</p>	<p>Neasigurarea cadrului legal privind conducerea evidenței contabile, tehnico-operative și de gestiune, a condus la reflectarea</p>	<p><u>Recomandări pentru UATM Timișoara:</u> 1.1 Analizarea operațiunilor înregistrate în exercițiul financiar al anului 2023, și corectarea erorilor contabile</p>

CAMERA DE CONTURI
TIMIȘ

<p>a) s-au reținut abateri de la unele principii generale care nu au fost prezentate de entitate în notele explicative, însoțite de motivele pe care le-au determinat, împreună cu o evaluare a efectului acestora asupra valorii activelor, datoriilor, poziției financiare și a rezultatului patrimonial, respectiv:</p> <p>- Principiul contabilității pe bază de angajamente – prin înregistrarea în luna ianuarie 2022, spre exemplu, în contul de cheltuieli 628 „Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți” a contravalorii facturilor emise în perioada septembrie-noiembrie 2021, având ca obiect „colectare deșeuri abandonate”, de către societatea TRANS CLEAN SRL în valoare totală de 798.980 lei;</p> <p>– Principiul intangibilității – Deși în acest caz nu se reține un impact asupra situațiilor financiare, echipa de audit menționează frecvente cazuri de corecții efectuate manual, de către entitate, asupra soldurilor conturilor analitice, finale ale anului 2021 care nu corespund cu cele preluate în anul 2022, entitatea înregistrând neconcordanțe între evidența anului precedent în cazul conturilor analitice de active 213 „Instalații tehnice, mijloace de transport, animale și plantații”, respectiv 214 „Mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și alte active fixe corporale” și evidența anului curent.</p> <p>b) Reflectarea eronată a avansurilor acordate în anul 2022, în sumă totală de 85.517.361 lei, având ca obiect contravaloarea subvenției acordate pentru diferențe de preț și tarif aferente serviciilor de producție furnizare, transport și distribuție energie termică livrată populației, prin intermediul contului 471 „Cheltuieli înregistrate</p>	<p>necorespunzătoare în contabilitatea entității auditate, în anul 2022, precum și la afectarea imaginii fidele, reale și exacte, a patrimoniului instituției raportat prin situațiile financiare la 3.1.12.2022.</p>	<p>aferente exercițiilor precedente, apărute în urma greșelilor de aplicare a politicilor contabile, ignorării sau interpretării greșite a tranzacțiilor și altor evenimente, în conturile corespunzătoare de active, datorii și capitaluri, iar cele referitoare la venituri și cheltuieli în contul 117 «Rezultatul reportat», astfel încât efectele tranzacțiilor și ale altor evenimente să fie recunoscute atunci când tranzacțiile și evenimentele se produc și nu pe măsura ce numerarul sau echivalentul său este încasat sau plătit.</p> <p>1.2 Verificarea situației soldurilor conturilor analitice la data de 31.12.2022 astfel încât ultima bilanță de verificare a conturilor sintetice la 31 decembrie 2022 să fie pusă de acord cu bilanțele de verificare ale conturilor analitice, precum și cu soldurile inițiale ale acestora, la data de 01.01.2023.</p> <p>Termen de implementare: 30.09.2024</p>
--	---	--

CAMERA DE CONTURI
TIMIȘ

<p>în avans” contrar prevederilor legale, referitoare la reflectarea acestor avansuri în contul de furnizori – debitori, cont contabil 409.</p>		
<p>2. Nerespectarea prevederilor legale cu privire la angajarea, lichidarea ordonanțarea și plata cheltuielilor efectuate de la Titlul I „Cheltuieli de personal”, art. 10.01.01 „Salarii de bază”, de la Cap. 51.02 „Autorități publice”, după cum urmează:</p> <p>d) Referitor la efectuarea de plăți necuvenite pentru cheltuieli de personal în sumă de 1.022 lei brut ca urmare a stabilirii eronate a salariului de bază în cazul unui angajat prin aplicarea unui coeficient de ierarhizare corespunzător gradației de vechime 5, deși acesta deținea gradația de vechime 4, prin nerespectarea prevederilor legale referitoare la evaluarea anuală a performanțelor profesionale ale personalului pentru activitatea desfășurată în anii 2021 și 2022, precum și desfășurarea concursului de recrutare și numirea pe post deși nu erau îndeplinite condițiile de vechime în specialitate.</p> <p>Drepturile salariale acordate necuvenit au fost exonerate la plată (inclusiv drepturile aferente lunii noiembrie 2022) potrivit prevederilor Legii nr. 329/2022 pentru modificarea și completarea Legii nr. 78/2018 privind exonerarea personalului plătit din fonduri publice de la plata unor sume reprezentând venituri de natură salarială.</p> <p>Totodată s-a constatat faptul că în cazul unui număr de 13 persoane nu au fost operate în statele de salarii, la rubrica aferentă funcției, modificările privind gradațiile de vechime, înscrise în dispozițiile nominale privind stabilirea salariului de bază.</p> <p>e) Referitor la nerespectarea prevederilor legale referitoare la evaluarea anuală a performanțelor profesionale ale</p>	<p>a) prejudicierea bugetului entității auditate prin angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata de cheltuieli de personal în sumă de 1.022 lei brut, în condiții nelegale;</p> <p>b) nerespectarea prevederilor legale privind derularea procesului de evaluare a performanțelor profesionale poate afecta promovarea în grad profesional a angajaților, respectiv neaplicarea măsurilor necesare pentru îmbunătățirea performanțelor acestora, poate atrage anularea hotărârii prin care a fost stabilit calificativul, dar și neîndeplinirea scopului stabilit de legiuitor de asigurare a calității serviciilor publice și îmbunătățirea eficienței administrației.</p> <p>c) angajarea de persoane fără îndeplinirea condițiilor prevăzute de legiuitor privind vechimea în specialitate are consecințe asupra îndeplinirii defectuoase a</p>	<p><u>Recomandări pentru UATM Timișoara:</u></p> <p>2.1.1 Stabilirea întinderii prejudiciului și recuperarea integrală a acestuia reprezentând diferența aferentă lunii decembrie 2022 achitată în luna ianuarie 2023.</p> <p>2.1.2 Exercițarea unor forme de control intern cu privire la procedura de inițiere a emiterii dispozițiilor privind salarizarea personalului, astfel încât să se evite stabilirea eronată a drepturilor salariale prin dispozițiile emise în acest sens.</p> <p>2.2 Elaborarea unei proceduri operaționale cu privire la evaluarea anuală a performanțelor profesionale individuale ale personalului din cadrul UATM Timișoara, referitoare la promovarea în grade profesionale, în conformitate cu prevederile legale incidente.</p>

CAMERA DE CONTURI
TIMIȘ

<p><i>personalului pentru activitatea desfășurată în anii 2021 și 2022, se constată faptul că în anul 2021 pentru un număr de 17 persoane - funcționari publici, Rapoartele de evaluare a performanțelor profesionale ale angajaților întocmite în luna martie 2022, nu au fost confirmate prin semnătură de către conducătorul entității conform prevederilor legale. Nu au fost prezentate echipei de audit Rapoartele de evaluare a performanțelor profesionale ale angajaților pentru activitatea desfășurată în anul 2022. În aceste condiții în luna ianuarie 2023 s-a realizat promovarea în grad profesional a persoanelor respective prin emiterea de dispoziții în acest sens.</i></p> <p>f) Numirea unei persoane urmare organizării concursului de recrutare pentru ocuparea funcției publice vacante de consilier principal, în condițiile în care rezultatul selecției dosarelor a fost în mod eronat stabilit, aceasta neîndeplinind condiția de vechime în specialitate de 5 ani, aspect confirmat și de instanța de judecată prin Sentința Civilă nr.715/PI/03.08.2022 soluționată definitiv. Precizăm faptul că prin dispoziția nr.1928/02.08.2022 s-a dispus încetarea raportului de serviciu cu data de 08.08.2022.</p>	<p>atribuțiilor și responsabilităților prevăzute în fișa postului și implicit asupra calității și eficienței activității desfășurate la nivelul entității.</p>	<p><i>2.3 Elaborarea unei proceduri operaționale cu privire la organizarea concursurilor de recrutare pentru ocuparea funcțiilor publice vacante cu respectarea cadrului legal în vigoare.</i></p> <p>Termen de implementare: 30.09.2024</p>
<p>3. Recepționarea de către personalul din cadrul UATM Timișoara a serviciilor de „colectare ridicare transportare, depozitare și valorificare” a deșeurilor vegetale abandonate pe domeniul public al Municipiului Timișoara, prestate de către operatorul Transclean SRL, în baza acordului-cadru de servicii nr.31 din 11.03.2020 și a contractelor de prestări servicii subsecvente nr. 26/01.04.2021 și nr.32/06.04.2022, cu încălcarea reglementărilor privind recepția serviciilor prestate. Din verificarea modalității de derulare a recepției serviciilor prestate se rețin următoarele:</p>	<p>Neasigurarea unei bune gestiuni economico – financiare a bugetului entității prin nerespectarea principiilor economicității, eficienței și eficacității în utilizarea fondurilor publice ale bugetului local, în condițiile în care Serviciul Protecția Mediului, Managementul Deșeurilor și Salubritate a confirmat</p>	<p><u>Recomandări pentru UATM Timișoara:</u></p> <p><i>3.1 Luarea măsurilor legale cu privire la asigurarea recepției deșeurilor vegetale de către personalul entității astfel încât să fie confirmată cantitatea reală a deșeurilor „colectate / ridicate, transportate și depozitate / valorificate”, în baza contractului încheiat cu operatorul de servicii</i></p>

CAMERA DE CONTURI
TIMIȘ

<p>- nu a fost justificată prin documente legal întocmite, în perioada 01.03.2022 -31.12.2022 și nici pe parcursul anului 2023, realitatea operațiunilor de <u>valorificare</u> într-o linie de fabricație de produse a cantităților de deșeuri vegetale transportate de către Transclean SRL, către operatorul SC Online Organization SRL.</p> <p>- operatorul SC Online Organization SRL nu este autorizat la data încheierii contractului (01.03.2022) fiind menționată în cuprinsul contractului autorizația obținută cu o lună mai târziu, respectiv Autorizația de Mediu nr.31 din data 29.03.2022, ceea ce conduce la concluzia că acest contract a fost antedat.</p> <p>Potrivit autorizației, din descrierea principalelor faze ale procesului tehnologic sau ale activității rezultă: „cântărirea deșeurilor se va face la compania locală de termoficare „Colterm SA” Timișoara conform contract încheiat”, afirmație care nu se mai susține începând cu data de 16.02.2023 întrucât în adresa nr.11399/15.06.2023, semnată de administratorul special al societății în insolvență Compania Locală de Termoficare Colterm SA, se menționează faptul că „<i>Toată cantitatea de deșeuri vegetale depozitată pe platforma CET SUD (atât cantitățile de deșeuri depozitate în cursul anului 2020, cât și cele depozitate în anul 2021) a fost predată la Transclean SRL.</i> Prin urmare, reiterăm faptul că deșeurile vegetale preluate în custodie de către Colterm SA și depozitate pe platforma CET SUD, inclusiv cantitatea luată în custodie depozitată în anul 2021 au fost ridicate de către Transclean SRL fiind efectuate mai multe transporturi astfel că la data de 16.02.2023 deșeurile au fost restituite în integralitate”.</p> <p>În contextul celor mai sus precizate și a scepticismului profesional, echipa de audit constată că:</p>	<p>recepția serviciilor de colectare/ridicare, transportat și depozitat/valorificat deșeuri vegetale abandonate, fără a se preciza locația unde au fost transportate și depozitate cantitățile de deșeuri vegetale în perioada 2022-2023 și nici informații privind valorificarea acestora la o instalație/linie de fabricație, potrivit autorizației de mediu.</p>	<p><i>Transclean SRL, cu respectarea trasabilității acestora, inclusiv valorificarea într-o linie de fabricație de produse a cantităților de deșeuri vegetale transportate de către Transclean SRL către operatorul SC Online Organization SRL, potrivit autorizației de mediu și a reglementărilor legale incidente.</i></p> <p>Termen de implementare: 30.09.2024</p>
--	---	--

CAMERA DE CONTURI
TIMIȘ

<ul style="list-style-type: none"> • Potrivit informațiilor furnizate de Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Timiș, între cele două societăți, aflate în relație contractuală, există relații de afiliere; • Din baza de date aferente anului 2022, furnizată prin <i>Declarația 112 privind „obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate”</i> se reține faptul că SC Online Organization SRL, deși sunt recepționate servicii efectuate de acest operator, această societate nu declară contribuții sociale și impozitul pe venit din salarii, în timp ce în perioada ianuarie 2023 - aprilie 2023 societatea declară contribuții sociale și impozitul pe venit din salarii pentru o persoană - șofer în luna ianuarie aferente unui venit brut de 750 lei. • Din informațiile furnizate de baza de date REVISAL rezultă că SC Online Organization SRL declară un singur contract de muncă încheiat cu o persoană în luna ianuarie 2022, în aceeași lună contractul fiind încetat. <p>Pe documentele de cântărire a cantităților de deșeuri emise de către CLT Colterm SA, respectiv Tichete de cântar emise de către Transclean SRL, începând cu luna decembrie 2022, și Formularele de încărcare – descărcare deșeuri nepericuloase confirmate de către transportatorul Transclean SRL și de către prestatorul SC Online Organization SRL, în niciunul dintre aceste documente nu este specificată locația depozitării deșeurilor vegetale și modalitatea de valorificare a acestora.</p> <p>Cu toate acestea reprezentanții Primăriei Municipiului Timișoara au confirmat Procesele verbale din anul 2022 emise de către Serviciul Protecția Mediului, Managementul Deșeurilor și Salubritate din cadrul Direcției Calitatea Vieții, încheiate <i>„cu ocazia recepționării lucrărilor de colectat/ridicat, transportat și</i></p>		
---	--	--

CAMERA DE CONTURI
TIMIȘ

<p><i>depozitat/valorificat deșeuri vegetale (deșeuri biodegradabile – cod deșeu 20.02.01 (...), abandonate pe domeniul public al Municipiului Timișoara”.</i></p>		
<p>4. La nivelul Direcției de Asistență Socială a Municipiului Timișoara s-a constatat menținerea nejustificată în categoria de mijloace fixe a unor bunuri care nu îndeplinesc condițiile legale pentru a fi încadrate în aceasta categorie, prin netransferarea activelor fixe complet amortizate cu valoare de inventar sub 2.500 lei, în categoria materialelor de natura obiectelor de inventar, contrar prevederilor legale în vigoare. De asemenea la această entitate s-a mai constatat faptul că nu s-a procedat la constituirea garanției de bună execuție, în funcție de salariul tarifar lunar în cazul tuturor persoanelor cu atribuții de gestionari, precum și la reținerea până la valoarea unui salariu – maxim trei salarii a garanției bănești, potrivit prevederilor legale în vigoare.</p>	<p>Activele fixe și obiectele de inventar ale entității, raportate prin situațiile financiare încheiate pentru anul 2022, nu sunt evidențiate conform realității, determinând lipsa de acuratețe a acestora.</p>	<p><u>Recomandări pentru Direcția de Asistență Socială Timișoara:</u></p> <p>4.1 Analizarea tuturor bunurilor, în valoare de 2.573.183 lei, cu valori mai mici de 2.499 lei, menținute de entitate nejustificat în conturi de active fixe și trecerea acestora la categoria materialelor de natura obiectelor de inventar, după caz.</p> <p>4.2 Luarea măsurilor legale de către ordonatorul terțiar de credite privind încheierea contractelor de constituire a garanției materiale pentru angajații entității ce dețin calitatea de gestionar sau au atribuții de gestionar, conform fișelor posturilor.</p> <p>4.3 Luarea măsurilor legale ca, să se procedeze la reținerea lunară a garanției bănești de la persoana care deține calitatea de gestionar, până la reținerea integrală a cuantumului stipulat în contractul de constituire a garanției materiale încheiat în timpul misiunii de audit financiar.</p> <p>Termen de implementare: 30.09.2024</p>

CAMERA DE CONTURI
TIMIȘ

<p>5. În anul 2022, la nivelul Direcției de Asistență Socială a Municipiului Timișoara s-a constatat neacordarea numărului de zile de concediu de odihnă suplimentar la care are dreptul asistentul personal (personal contractual) care deține certificat de încadrare în grad de handicap și/sau desfășoară muncă în condiții vătămătoare sau periculoase.</p> <p>Din verificarea efectuată, se constată că, în contractele individuale de muncă ale asistenților personali și actele adiționale aferente, nu este trecut numărul de zile concediu de odihnă suplimentar (3 zile: în cazul persoanei care deține certificatul de încadrare în grad de handicap și respectiv numărul de zile de concediu de odihnă suplimentar aferent muncii desfășurate de către asistenții personali, în condiții vătămătoare sau periculoase), conform prevederilor legale în vigoare. Prin HCL nr. 122/28.03.2023, se aprobă la art. 8: “<i>acordarea unui număr de 6 zile de concediu suplimentar pentru personalul din cadrul Direcției de Asistenței Sociale a Municipiului Timișoara, în fiecare an calendaristic în care beneficiază de spor de condiții vătămătoare de muncă</i>”. În timpul prezentei misiuni de audit financiar, entitatea a actualizat prin acte adiționale încheiate cu asistenții personali, perioada de concediu de odihnă, aceasta incluzând și concediul de odihnă suplimentar aferent condițiilor de muncă vătămătoare sau periculoase și/sau după caz contracte individuale de muncă (exemplu: contract individual de muncă nou încheiat nr. 6890/04.05.2023, pe perioadă nedeterminată, conform certificat de încadrare în grad de handicap nr. 3297/26.08.2021- permanent).</p>		<p><i>Nu este cazul, abaterea fiind remediată pe parcursul auditului financiar.</i></p>
---	--	---

3. OBSERVAȚII DE AUDIT AFERENTE BUNEI GUVERNANȚE

Observația de audit	Impact	Recomandare și termen de implementare
<p>1. Control intern managerial (CIM) În conformitate cu prevederile legale, controlul intern managerial este în responsabilitatea conducătorului entității publice, care are obligația proiectării, implementării și dezvoltării continue a acestuia. Ca urmare a evaluării <i>sistemului de control intern managerial</i> concluzionăm faptul că în cadrul entității acesta este organizat, dar pentru unele zone nu a fost implementat satisfăcător. Astfel la nivelul aparatului de specialitate al Primarului Municipiului Timișoara au fost implementate integral doar 4 standarde, respectiv Standardele 1, 6, 7 și 12 celelalte standarde fiind parțial implementate, cu impact direct asupra situațiilor financiare, așa cum rezultă din aspectele prezentate în cuprinsul prezentului raport de audit financiar. În acest sens se rețin în principal următoarele: - neactualizarea procedurilor operaționale în conformitate cu activitățile prevăzute în ROF-ul aprobat prin HCL nr.90/16.03.2022 și în funcție de modificările legislative; - neevaluarea performanțelor profesionale ale angajaților pentru activitatea desfășurată în anul 2022; - stabilirea de obiective specifice la nivelul unor compartimente din cadrul entității fără a se corela cu atribuțiile cuprinse în ROF și care nu sunt exprimate descriptiv sub forma de rezultate;</p>	<p>Deși procesul de autoevaluare a propriului sistem de control intern managerial a fost realizat la nivelul entității, acesta nu recunoaște punctele slabe identificate de echipa de audit, cum ar fi standardele de control parțial implementate, ceea ce a permis deficiențe de natura celor constatate de auditorii publici externi pe parcursul acțiunii de audit financiar. Lacunele identificate în cadrul sistemului de control intern managerial au influențat exactitatea și exhaustivitatea informațiilor reflectate în situațiile financiare.</p>	<p><u>Recomandări UATM Timișoara:</u> <i>1.1 Evaluarea critică a eficacității controalelor interne instituite la nivelul entității și implementarea măsurilor necesare pentru remedierea deficiențelor identificate în funcționarea controalelor-cheie și gestionarea riscurilor aferente procesului financiar-contabil, inclusiv a celor legate de întocmirea rapoartelor financiare consolidate.</i> <i>1.2 Identificarea, monitorizarea și gestionarea eficientă a riscurilor aferente procesului financiar-contabil, inclusiv a celor legate de întocmirea situațiilor financiare consolidate, descrierea și, evaluarea sistematică a proceselor pentru asigurarea faptului că acestea corespund obiectivelor UATM Timișoara și nivelului de control necesar pentru gestionarea riscurilor.</i> <i>1.3 Aprobarea și implementarea tuturor procedurilor operaționale necesare realizării obiectivelor, actualizarea celor existente precum și monitorizarea aplicării acestora.</i></p> <p>Termen de implementare: 30.09.2024</p>

CAMERA DE CONTURI
TIMIȘ

<p>- conducerea manuală a evidenței contabile a operațiunilor reflectate de DFMT în evidența tehnico-operativă, fiscală a impozitelor și taxelor locale, respectiv înregistrarea manuală în registrele privind operațiunile CFP, cu consecința denaturării situațiilor financiare încheiate la data de 31.12.2022 (aspecte la care s-au reținut abateri financiare în acest sens) determinate și de existența riscului de omitere a înregistrării unor operațiuni financiare;</p> <p>- nefuncționarea controalelor interne ale entității referitoare la inventarierea și prezentarea elementelor patrimoniale în situațiile financiare anuale;</p> <p>- funcționarea defectuoasă a formelor de control intern în ce privește comunicarea instituțională între organul fiscal DFMT și structurile de specialitate din cadrul Direcției Economice a UATM Timișoara ceea ce a condus la neorganizarea și neconducerea sistematică și cronologică a operațiunilor bugetare reflectate în conturile de venituri.</p>		
<p>2. Referitor la <i>auditul public intern</i>, deși la nivelul Municipiului Timișoara a fost organizată activitatea de audit public intern, aceasta nu a vizat toate activitățile desfășurate în cadrul entității publice și în cadrul entităților subordonate, și nici activitatea financiară din anul 2022 care face obiectul misiunii de audit public extern. De asemenea nici în anii 2020 și 2021 nu au fost efectuate misiuni de audit intern privind activitatea financiar contabilă la nivelul aparatului de specialitate al Primarului. Structura de audit public intern din cadrul aparatului de specialitate al Primarului Municipiului Timișoara nu asigură auditarea cel puțin o dată la 4 ani a activităților prevăzute de lege nefiind astfel îndeplinit cu eficacitate</p>	<p>Acest fapt generează un risc potențial asupra bunei guvernante a entității și respectiv a entităților aflate în subordine/coordonare.</p>	<p><u><i>Recomandări UATM Timișoara:</i></u> <i>2.1 Luarea măsurilor legale cu privire la organizarea și desfășurarea activității de audit public intern pentru a se asigura auditarea activităților desfășurate de UATM Timișoara respectiv a activităților desfășurate de entitățile subordonate, în conformitate cu prevederile legale incidente.</i></p> <p>Termen de implementare: 30.09.2024</p>

CAMERA DE CONTURI
TIMIȘ

<p>obiectivul general al auditului intern. Auditorii interni în general au experiență în activitatea de audit public intern și a fost asigurată pregătirea profesională a auditorilor prin studiu individual (15 zile). A fost întocmit programul anual de pregătire profesională pentru anul 2022 la nivelul entității, din data de 04.05.2022, însușit de către Primarul Municipiului Timișoara. În prezent posturile de auditor public intern nu sunt ocupate integral, generând un risc potențial asupra bunei guvernante a entității și respectiv a subordonatelor sale.</p>		
<p>3. La nivelul ordonatorului terțiar de credite Direcția de Asistență Socială a Municipiului Timișoara s-a reținut neorganizarea <i>controlului financiar preventiv</i> conform prevederilor legale, astfel:</p> <p>a) În urma verificării efectuate de către auditorul public extern, s-a constatat că entitatea nu a publicat în Monitorul Oficial al României, Partea a VI-a, în termen de 30 de zile de la data încheierii convențiilor definitive și nici până la data prezentei misiuni de audit, Lista asociațiilor, fundațiilor și cultelor recunoscute în România, care au încheiat convenții cu Direcția de Asistență Socială a Municipiului Timișoara și nivelul subvenției acordate.</p> <p>b) Neluarea măsurilor legale de organizare și exercitare a controlului financiar preventiv, în sensul acordării vizei și stabilirii limitelor de competență în exercitarea controlului financiar preventiv, în cazul subvențiilor acordate de la bugetul local prin Direcția de Asistență Socială a Municipiului Timișoara în baza prevederilor legale în vigoare, în sumă de 140.533 lei, doar asupra Convențiilor încheiate cu asociațiile/fundațiile și Ordonanțările de plată (în cadrul căreia nu se specifică la rubrica Lista</p>	<p>Controlul financiar preventiv propriu în cazul Direcției de Asistență Socială a Municipiului Timișoara nu îndeplinește în totalitate rolul de instrument de control intern al entității și nu poate servi managementului entității ca filtru al documentelor ce se prezintă în vederea ordonanțării la plată (ex: nu sunt vizate situațiile centralizatoare privind plățile efectuate către asociații și fundații).</p>	<p><u>Recomandări pentru Direcția de Asistență Socială Timișoara:</u></p> <p>3.1 Luarea de măsuri de către ordonatorul terțiar de credite împreună cu ordonatorul principal de credite, privind constituirea unei comisii de verificare a acordării serviciilor de asistență socială și utilizarea subvenției lunare pentru unitățile de asistență socială, conform prevederilor legale în vigoare.</p> <p>3.2 Asigurarea cadrului legal pentru organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv, la nivelul Direcției de Asistență Socială a Municipiului Timișoara, prin:</p> <p>- Nominalizarea în anexă la decizie, potrivit legii, a persoanei (persoanelor) care certifică prin viza de compartiment realitatea, regularitatea și legalitatea operațiunilor efectuate care se supun controlului financiar</p>

CAMERA DE CONTURI
TIMIȘ

<p><i>documentelor justificative – decât ordonanțarea de plată) nu și asupra Situației centralizatoare privind ordonanțările de plată pentru subvențiile acordate ONG-urilor, întocmite de către Serviciul Strategii Programe, situație care stă la baza ordonanțărilor și respectiv a plăților efectuate de către entitate în anul 2022.</i></p> <p>c) La nivelul Direcției de Asistență Socială a Municipiului Timișoara, Controlul financiar preventiv propriu nu îndeplinește în totalitate rolul de instrument de control intern al entității și nu poate servi managementului entității ca filtru al documentelor ce se prezintă în vederea aprobării ordonanțărilor la plată</p> <p>Exemplificăm în acest sens următoarele:</p> <ul style="list-style-type: none"> - HCLM privind aprobarea Regulamentului de organizare și Funcționare al Direcției de Asistență Socială a Municipiului Timișoara, prin care la cap. Serviciul Strategii Programe-Compartiment Relația cu Societatea Civilă și alți actori sociali, se menționează doar următoarele: „Monitorizează din punct de vedere tehnic respectarea condițiilor de finanțare în cazul furnizorilor privați care au primit fonduri publice pentru acordarea de servicii sociale”. Menționăm că la data auditului acest compartiment nu mai există în organigrama Direcției de Asistență Socială a Municipiului Timișoara. - informarea nr. 18238/26.10.2020, aprobată de Directorul General al Direcției de Asistență Socială a Municipiului Timișoara, prin care Serviciul Strategii-Programe solicită aprobarea persoanelor responsabile cu verificarea la sediul asociațiilor și fundațiilor care beneficiază de subvenții conform prevederilor legale, împărțite pe unități de asistență socială. Persoanele responsabile cu 		<p><i>preventiv, cu respectarea limitelor de competență în exercitarea controlului financiar preventiv aferent inclusiv plăților subvențiilor acordate de la bugetul local prin entitatea DAS Timișoara (Situația centralizatoare privind ordonanțările de plată pentru subvențiile acordate ONG-urilor, întocmite de către Serviciul Strategii Programe, situații care stau la baza ordonanțărilor și respectiv a plăților efectuate de către entitate în anul 2022, precum și alte documente dacă este cazul);</i></p> <ul style="list-style-type: none"> - <i>Detalierea, prin liste de verificare (check-lists), a obiectivelor supuse verificării (Situația centralizatoare privind ordonanțările de plată pentru subvențiile acordate ONG-urilor, întocmite de către Serviciul Strategii Programe, situații care stau la baza ordonanțărilor și respectiv a plăților efectuate de către entitate în anul 2022, precum și alte documente, dacă este cazul);</i> - <i>Elaborarea unei proceduri formalizate pe categorii de operațiuni – verificarea acordării serviciilor de asistență socială și utilizarea subvenției lunare pentru unitățile de asistență socială, ținând cont de particularitățile cadrului legal, organizațional, de finanțare și de alte elemente specifice, precum</i>
--	--	---



**CAMERA DE CONTURI
TIMIȘ**

<p>verificarea beneficiarilor de subvenții, angajate în cadrul Serviciului Strategii-Programe, sunt aceleași persoane care țin și evidența ONG-urilor respectiv prin monitorizări ale dosarelor depuse de către beneficiarii subvențiilor, astfel că verificarea nu s-a efectuat de către persoane numite din cadrul autorității administrației publice locale în a cărei rază teritorială își are sediul unitatea de asistență socială.</p> <p>- Rapoarte privind acordarea serviciilor de asistență socială și utilizarea subvenției lunare, avizate de Directorul general al Direcției de Asistență Socială a Municipiului Timișoara, în cazul asociațiilor și fundațiilor, rapoarte în care la pct. 1.7. și/sau pct. 1.8 se menționează ca documente justificative verificate: <i>nr. dosar caz nou verificat, nr. dosare verificate ieșite, nr. dosare verificate, fișa beneficiarului și fișa de monitorizare, verificări efectuate prin sondaj, etc.</i> Documentele justificative care au stat la baza întocmirii Rapoartelor mai sus menționate nu au fost prezentate auditorului public extern, răspunsul primit fiind că verificările s-au efectuat la sediul asociațiilor și fundațiilor respective și nu le dețin la entitate.</p>		<p><i>și de standardele prevăzute de O.S.G.G. nr. 600/20.04.2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice, care să asigure elaborarea și implementarea standardelor de management/control intern în conformitate cu reglementările legale în vigoare (numirea membrilor comisiei de verificare, documente justificative verificate de către persoanele desemnate, conform prevederilor legale în vigoare, dosar/dosar caz nou verificat/dosar caz ieșit, denumire, nume, prenume persoane beneficiare, etc, fișa beneficiarului și fișa de monitorizare, etc).</i></p> <p>Termen de implementare: 30.09.2024</p>
---	--	---



**CAMERA DE CONTURI
TIMIȘ**

În situația neluării tuturor măsurilor legale în vederea recuperării prejudiciilor, respectiv în situații de inacțiune sau de întârziere nejustificată a derulării acțiunilor necesare implementării recomandărilor, conducerea entității răspunde potrivit prevederilor art. 64 din Legea nr. 94/08.09.1992 – republicată, privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi:

„(1) Nerecuperarea prejudiciilor, ca urmare a nedisponerii 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.”

Vă asigurăm de sprijinul nostru dacă aveți nevoie de clarificări cu privire la implementarea recomandărilor.

Cu stimă,

(nume și prenume)

Directorul Camerei de Conturi Timiș