



CAMERA DE CONTURI
TIMIȘ



Nr. de înregistrare CCTM\2023-38090\16.05.2023\Iesire

MINUTA

Ședinței de conciliere din data de 16.05.2023

Încheiată la Camera de Conturi Timiș, în cadrul în cadrul misiunii de "Audit financiar asupra conturilor de execuție a bugetului local pe anul 2022" la UATC PARȚA, cu sediul social în Parța, strada Principală nr. 282 având CUI 16360642 Telefon/Fax-. 0356/ 177451, Adresa e-mail - office @primaria.parta, efectuată în perioada 02.03.2023 – 26.04.2023.

La ședința de conciliere au participat:

Reprezentanți ai entității auditate:

Drăgan Daniel – primar

Tar Mirela – inspector principal

Mușat Alina- avocat din partea UATC PARȚA

Reprezentanți ai Curții de Conturi:

- Popovici Florin – Director adjunct
- Brehui Cristian-Dan – Șef serviciu;
- Paulescu Elena – Auditor public extern;
- Iancu Corina- Mariana – Auditor public extern;

Aspectele constatate în urma misiunii de audit au fost consemnate în proiectul Raportului de audit transmis entității cu adresa nr. CCTM\ 2023-34578\ 28.04.2023.

Entitatea a transmis PUNCTUL DE VEDERE față de aspectele consemnate în proiectul raportului de audit, înregistrat sub nr. CCTM/ 2023- 37933 / 16.05.2023 și Planul de măsuri pentru implementarea recomandărilor consemnate în scrisoarea către managementul Primăriei Comuna Parța, înregistrat sub nr. CCTM\2023- 37938\16.05.2023

În cadrul ședinței s-au conciliat următoarele:

1. Referitor la pct. a din proiectul de Raport:



CAMERA DE CONTURI
TIMIȘ

a) Aspectul/deficiența/abaterea constatată:

Nu s-a procedat la calcularea, înregistrarea, urmărirea și încasarea sumelor aferente taxei pe teren datorat de ȘCOALA GIMNAZIALĂ PARȚA, pe perioada 31.12.2017- 01.01.2023, ținând cont că acesta are încheiat un Contract de arendă nr.111/ 27.03.2015, actualizat periodic, respectiv, an 2020 cu valabilitate 04.11.2025 cu SOCIETATEA AGRICOLĂ HUSTI IACOB INTREPRINDERE INDIVIDUALĂ, pentru terenul de 2 ha, situat în extravilanul localității Parța, județul Timiș, aparținând domeniului privat al acesteia.

b) Măsura/recomandarea formulată :

Nu este cazul. În timpul misiunii de audit s-a stabilit și înregistrat în evidența fiscală suma totală de 666 lei reprezentând impozit pe teren la care se adaugă majorări de întârziere de 130 lei (calculate până la data de 21.04.2023) datorat de către Școala Gimnazială Parța către bugetul local, potrivit Deciziei de impunere an 2023 (Rol 1345) și a Notei de plată din 21.04.2023 .

c) Punctul de vedere al entității auditate exprimat prin obiecțiuni și/sau în cadrul ședinței de conciliere, probe noi aduse de reprezentanții entității la conciliere

Entitatea nu a depus obiecțiuni și nici probe noi.

d) Acțiunile propuse de entitate prin planul de remediere și/sau în ședința de conciliere

Nu este cazul.

e) Concluziile concilierii

În urma concilierii **nu au rezultat** aspecte divergente între conducerea UATC PARȚA și auditorii publici externi cu privire la abaterea de la legalitate și regularitate consemnată mai sus.

1. Referitor la pct. b din proiectul de Raport:

a) Aspectul/deficiența/abaterea constatată:

Nu s-a procedat la stabilirea, înregistrarea și virarea în contul bugetului județean Timiș a contravalorii veniturilor din impozitul asupra autovehiculelor de transport marfă cu masa totală autorizată egală sau mai mare de 12 tone, aferent perioadei 2020- 2021 ținând cont de prevederile Legii nr. 227/08.09.2015, art.494 alin 5).

b) Măsura/recomandarea formulată :

Nu este cazul. În timpul misiunii de audit s-a stabilit și înregistrat în evidența contabilă nr. 389 din 21.04.2023 suma totală de 5. 542 lei reprezentând obligația de plată -contravaloare taxă auto mai mare de 12 tone, datorată bugetului județean Timiș .

c) Punctul de vedere al entității auditate exprimat prin obiecțiuni și/sau în cadrul ședinței de conciliere, probe noi aduse de reprezentanții entității la conciliere

Entitatea nu a depus obiecțiuni.

d) Acțiunile propuse de entitate prin planul de remediere și/sau în ședința de conciliere

Nu este cazul.

e) Concluziile concilierii

În urma concilierii **nu au rezultat** aspecte divergente între conducerea UATC PARȚA și auditorii publici externi cu privire la abaterea de la legalitate și regularitate consemnată mai sus.

1. Referitor la pct. c 1 și c2 din proiectul de Raport:

a) Aspectul/deficiența/abaterea constatată:

1) Nu s-a procedat la actualizarea prețului concesiunii conform clauzelor contractuale ale Contractelor de concesiune (în număr de 151) încheiate între UATC PARȚA în calitate de concedent cu diverse persoane fizice în calitate de concesionari , având ca obiect atribuirea de terenuri pentru construirea de locuințe, În timpul misiunii s-a procedat doar pentru concesionarii selectați(în număr de 61)stabilindu-se un debit în sumă de **3.289,27 lei** reprezentând contravaloare redevență aferent perioadei 2020-31.12.2021 cu penalități aferente de **216,18 lei** .

2) Nu s- a procedat la stabilirea corectă a prețului concesiunii în cazul tuturor contractelor de concesiune aflate în derulare în anul 2022 (în număr de 151 de contracte) pe baza unui raport de evaluare care să reflecte corect prețul concesiunii (cu excepția contractelor de concesiune încheiate în anul 2022) ținând cont de prevederile Legii nr. 50/ 1991 art.17.

b) Măsura/recomandarea formulată :

1.Înregistrarea în evidența nefiscală și contabilă în vederea încasării a sumei de **3.289,27 lei** reprezentând contravaloare redevență aferent perioadei 2020-31.12.2021 cu penalități aferente de 216,18 lei pentru cei 61 de concesionari analizați în timpul misiunii de audit.

2. Reanalizarea tuturor contractelor de concesiune cu valabilitate în anul 2022, în vederea stabilirii contravalorii redevenței actualizate cu indicele de inflație, înregistrării, urmării și încasării acestora începând cu anul 2020 la zi.

3. Intrarea în legalitate cu privire la identificarea terenurilor pentru care există Contracte de concesiune prin stabilirea corectă a prețului concesiunii pe baza unui raport de evaluare care să reflecte corect prețul concesiunii , cu discutarea și aprobarea în ședințele de consiliul local a comunei PARȚA .

4. Stabilire, înregistrare, urmărire în vederea încasării acestora a noii redevențe / concesionar în contul bugetului local al UATC PARTA.

Termen: 27 .11.2023

c) Punctul de vedere al entității auditate exprimat prin obiecțiuni și/sau în cadrul ședinței de conciliere, probe noi aduse de reprezentanții entității la conciliere

CAMERA DE CONTURI
TIMIȘ

Entitatea nu a depus obiecțiuni și nici probe noi.

d) Acțiunile propuse de entitate prin planul de remediere și/sau în ședința de conciliere

Potrivit planului de măsuri pentru implementarea recomandărilor consemnate în Proiectul scrisorii către management UAT Comuna PARȚA, comunicat în data de 16.05.2023, conducerea UATC PARTA menționează următoarele: *Actualizare pentru toate contractele și recuperare diferențe redevențe rezultate din actualizarea cu indicele de inflație.*

e) Concluziile concilierii

În urma concilierii **nu au rezultat** aspecte divergente între conducerea UATC PARȚA și auditorii publici externi cu privire la abaterea de la legalitate și regularitate consemnată mai sus.

1. Referitor la pct. d din proiectul de Raport:

a) Aspectul/deficiența/abaterea constatată:

Urmare a efectuării testelor de detaliu pentru elementele eșantionului selectat pentru domeniul ” Vânzări de bunuri și servicii ” se constată că, în cazul unui număr de 32 elemente selectate / persoane fizice nu au fost prezentate fizic de către compartimentul taxe și impozite Procesele verbale de contravenție, aplicate de IPJ și CNAIR, în condițiile în care apar impuse conform rolurilor prezentate în cazul acestor persoane fizice (Exemplu: Rol 166,Rol 193,Rol 244,Rol 259,Rol 359, Rol 517) cu anumite sume și încasate cu chitanță la o anumită dată . În vederea verificării de către auditor a valorii amenzii înscrisă în Procesul verbal de contravenție comparativ cu cea impusă, respectiv, înregistrată în evidența fiscală / contabilă și încasată de către persoanele cu atribuții din cadrul UATC PARTA, nu au fost prezentate nici până la data finalizării misiunii de audit motivat de faptul că, acestea nu se regăsesc la dosarul fiscal /contribuabil în cauză.

b) Măsura/recomandarea formulată :

Prezentarea Proceselor verbale de contravenție încheiate în anul 2022 în cazul celor 32 de persoane fizice, din care să reiasă că, sumele înscrise în acestea corespund cele impuse de compartimentul de impozite și taxe și încasate prin casieria UATC PARȚA, respectiv a stabilirii după caz, a unor venituri neimpuse, neîncasate în aceste cazuri și a măsurilor legale ce se impun.

Termen:27.11.2023

c) Punctul de vedere al entității auditate exprimat prin obiecțiuni și/sau în cadrul ședinței de conciliere, probe noi aduse de reprezentanții entității la conciliere

Entitatea si-a exprimat PUNCTUL DE VEDERE consemnat în Proiectul RAPORTULUI DE AUDIT, având următoarele obiecții la recomandările CURȚII DE CONTURI, transmis în data de 16.05.2023, astfel :

Cu privire la aspectele menționate la litera d), punctul C. Baza pentru opinia cu rezerve din cuprinsul Proiectului raportului de audit financiar, prin care s-a constatat că în cazul unui

CAMERA DE CONTURI
TIMIȘ

număr de 32 de elemente selectate/persoane fizice, nu au fost prezentate fizic de către compartimentul taxe și impozite, procesele-verbale de contravenție, aplicate de IPJ și CNAIR, precizăm că aceste procese-verbale solicitate și necesare pentru efectuarea controlului există și au fost prezentate, din nou, în copie, la data de 26.04.2023, pentru a certifica existența fizică a acestora.

Punctul de vedere nu poate fi luat în vedere de către auditor deoarece nu au fost prezentate Procesele verbale de contravenție în timpul și ca urmare a misiunii de audit .

d) Acțiunile propuse de entitate prin planul de remediere și/sau în ședința de conciliere

Potrivit planului de măsuri pentru implementarea recomandărilor consemnate în Proiectul scrisorii către management UAT Comuna PARȚA , comunicat în data de 16.05.2023, conducerea UATC PARTA menționează următoarele: *Procesele verbale au fost prezentate. Apreciem că această măsură nu mai presupune demersuri viitoare.*

e) Concluziile concilierii

În urma concilierii **au rezultat** aspecte divergente între conducerea UATC PARȚA și auditorii publici externi cu privire la abaterea de la legalitate și regularitate consemnată mai sus. Entitatea a prezentat un dosar cu procesele verbale de contravenție cu toate cele 32 , dar nu există timpul fizic pentru a fi verificate de către auditorul public extern , în vederea confirmării exactității sumelor impuse și respectiv încasate.

1. Referitor la pct. e din proiectul de Raport:

a) Aspectul/deficiența/abaterea constatată:

Referitor la angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor cu bunuri și servicii, efectuate în anul 2022, la ordonatorul terțiar de credite CLUB SPORTIV FLACĂRA PARȚA de la Titlul II „Bunuri și servicii”, în cazul tuturor facturilor emise și ordonanțărilor de plată întocmite pe anul 2022 (exemplu: facturi și documente ALOP) nu poartă viza de CFP, nu a fost numită persoana care acordă viza de control financiar preventiv la nivelul entității; nu a fost elaborat cadrul general al proiectelor de operațiuni supuse controlului financiar preventiv potrivit modelului prezentat în anexa nr. 1 la O.M.F.P. nr.923 din 11 iulie 2014 (*republicat*), adaptat specificului entității .

Entitatea auditată, prin conducătorul acesteia, nu a luat măsurile legale de organizare și exercitare a acestui control potrivit dispozițiilor legale în vigoare . În aceste condiții controlul financiar preventiv propriu nu îndeplinește rolul de instrument de control intern al entității, nu poate servi managementului entității ca filtru al documentelor ce se prezintă în vederea ordonanțării la plată.

b) Măsura/recomandarea formulată:

1. Asigurarea cadrului legal pentru organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv propriu, la nivelul CLUBULUI SPORTIV FLACARA PARTA prin numirea persoanei care acordă viza de control financiar preventiv;

CAMERA DE CONTURI
TIMIȘ

2. Elaborarea Cadrului general al proiectelor de operațiuni supuse controlului financiar preventiv, anexă la decizie, în raport cu specificul entității, actualizat potrivit modificărilor intervenite în legislație; 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 preventiv;
3. Detalierea, prin liste de verificare (check-lists), a tuturor obiectivelor supuse verificării;
4. Nominalizarea proiectelor de operațiuni care vor fi prezentate la viza de control financiar preventiv propriu doar cu viza compartimentului juridic sau al unei persoane cu pregătire juridică;
5. Elaborarea graficului de circulație al documentelor;
6. Conducerea Registrului operațiunilor supuse vizei de C.F.P.

Termen: 27.11.2023

c) Punctul de vedere al entității auditate exprimat prin obiecțiuni și/sau în cadrul ședinței de conciliere, probe noi aduse de reprezentanții entității la conciliere

Entitatea și-a exprimat PUNCTUL DE VEDERE consemnat în Proiectul RAPORTULUI DE AUDIT, având următoarele obiecții la recomandările CURTII DE CONTURI, transmis în data de 16.05.2023, astfel :

În ceea ce privește mențiunile formulate la litera e) conform cărora toate facturile emise și ordonanțările de plată întocmite în anul 2022 referitor la angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor cu bunuri și servicii, efectuate în anul 2022, la ordonatorul terțiar de credite Club Sportiv Flacăra Parța, nu poartă viza de control financiar preventiv propriu, apreciem necesar a menționa faptul că nu există personal disponibil pentru a desfășura activitatea de control financiar preventiv propriu.

Raportat la caracterul specific al activității de control financiar preventiv propriu, apreciem că este necesar ca aceste atribuții să fie exercitate doar de persoanele abilitate și desemnate în acest sens, fiind obligatoriu ca acestea să cunoască și să aplice cu consecvență și fermitate prevederile legale în domeniu, asigurând legalitatea și regularitatea proiectelor de operațiuni care fac obiectul vizei.

Astfel, cu toate că activitatea de control financiar preventiv poate fi desfășurată atât de persoanele desemnate, cât și de persoanele care îndeplinesc această funcție pe bază de contract, în condițiile legii, la entitățile publice, din cauza lipsei de personal disponibil și în cadrul Primăriei Comunei Parța, a fost imposibil, din punct de vedere obiectiv, să fie desfășurate activități de control financiar preventiv propriu în vederea obținerii vizei.

În acest moment, nici una dintre persoanele care figurează pe organigrama Clubului Sportiv nu întrunește condițiile legale pentru a putea aplica viza CFP.

d) Acțiunile propuse de entitate prin planul de remediere și/sau în ședința de conciliere

Potrivit planului de măsuri pentru implementarea recomandărilor consemnate în Proiectul scrisorii către management UAT Comuna PARȚA, comunicat în data de 16.05.2023, conducerea UATC PARTA menționează următoarele:

CAMERA DE CONTURI
TIMIȘ

Clubul Sportiv Flacăra Parța nu are personal disponibil și/sau calificat pentru viza CFP și nici resurse financiare necesare pentru noi angajări, iar dintre persoanele care sunt pe organigrama Clubului la acest moment nici una nu întrunește condițiile legale pentru a putea fi numită să acorde viza de control financiar preventiv.

e) Concluziile concilierii

În urma concilierii **nu au rezultat** aspecte divergente între conducerea UATC PARȚA și auditorii publici externi cu privire la abaterea de la legalitate și regularitate consemnată mai sus, deși conducerea entității susține că este dificil a numi o persoană la acest moment, **dar auditorii publici externi susțin că răspunderea pentru organizarea controlului financiar preventiv revine în continuare entității, conform prevederilor legale.**

I. Referitor la pct. f din proiectul de Raport:

a) Aspectul/deficiența/abaterea constatată:

Dirigintele de șantier cu atribuții în domeniu nu a verificat și nu s-a asigurat că decontarea se face decât la lucrări real executate, astfel încât lucrările prezentate spre decontare să se regăsească nemijlocit și pe amplasament. Executantul obiectivului „Realizare trotuare pe strada principală (DS384) în comuna Parța, județul Timiș” a solicitat prin intermediul situația de lucrări și a facturii corespunzătoare, decontarea unor cantități de lucrări care nu sunt fizic realizate. S-a constatat prejudicierea bugetului local cu suma de 6.458,94 lei (5.755,36 lei pagubă și 293,58 lei accesorii).

b) Măsura/recomandarea formulate

Nu este cazul. În timpul misiunii de audit suma de 6.458,94 lei ce reprezintă penalități pentru beneficii nerealizate aferente lucrărilor executate ulterior decontării, a fost încasată în timpul auditului. Entitatea a semnat cu executantul lucrărilor, minuta cu nr 1681/10.04.2023 prin care se stabilește suma datorată ,dobânzi și penalități. Prin Lista de tranzacții din 10.04.2023 se identifică plata de către executant a sumei de 5.775.36 lei și 293,58 lei

c) Punctul de vedere al entității auditate exprimat prin obiecțiuni și/sau în cadrul ședinței de conciliere, probe noi aduse de reprezentanții entității la conciliere

Entitatea nu a depus obiecțiuni .

d) Acțiunile propuse de entitate prin planul de remediere și/sau în ședința de conciliere
Nu este cazul.

e) Concluziile concilierii

În urma concilierii **nu au rezultat** aspecte divergente între conducerea UATC PARȚA și auditorii publici externi cu privire la abaterea de la legalitate și regularitate consemnată mai sus.

I. Referitor la pct. g din proiectul de Raport:

a) Aspectul/deficiența/abaterea constatată:

Unele bunuri aflate în patrimoniul U.A.T.C. PARȚA, înscrise în „Inventarul bunurilor ce aparțin domeniului public al unității administrativ teritoriale”, au suferit modificări ale valorii acestora datorită lucrărilor de reevaluare, reabilitare și modernizare ale acestora sau a realizării unor obiective de investiții noi. Din compararea valorilor bunurilor înscrise în „Inventarul bunurilor ce aparțin domeniului public al unității administrativ teritoriale”, cu cele înscrise în evidența contabilă sintetică și în rapoartele de reevaluare, pe baza documentelor justificative de investiții noi, lucrări de modernizări efectuate, a lucrărilor de reevaluare sau a realizării de obiective de investiții noi, entitatea nu a luat măsurile necesare actualizării atât a listei cât și a valorii acestora, respectiv nu a supus aprobării Consiliului Local PARTA anexa – „Inventarul bunurilor ce aparțin domeniului public al unității administrativ teritoriale” cu modificările survenite (atât ca valoare a acestora precum și cu investițiile noi recepționate ulterior primei publicării la Monitorul Oficial) de la data ultimei aprobări și nici nu a efectuat demersurile necesare publicării acestora în Monitorul Oficial.

Din anul 2005 când s-a efectuat prima publicare la Monitorul Oficial a bunurilor aparținând domeniului public al comunei PARȚA entitatea, prin compartimentele de specialitate, nu s-a mai efectuat alte actualizări. Astfel, că valoarea înscrisă în evidența contabilă a imobilelor (clădiri și terenuri) aparținând domeniul public al comunei este de 102.012.060 lei iar valoarea înscrisă în anexa „Inventarul bunurilor ce aparțin domeniului public al unității administrativ teritoriale” și transmisă la Monitorul Oficial este de 17.054.548 lei, rezultând o diferență de valoare între valoarea înscrisă în evidența contabilă a U.A.T.C. PARTA și cea transmisă la monitorul oficial în sumă de **84.957.512 lei**.

În concluzie, entitatea auditată nu a procedat la actualizarea listei „Inventarul bunurilor ce aparțin domeniului public al unității administrativ teritoriale” potrivit prevederilor legale în vigoare, respectiv ale O.U.G. nr. 57/2019 privind Codul administrativ, auditorul public extern constatând faptul că efectuarea superficială a acțiunii de inventariere reprezintă un risc major privind asigurarea integrității bunurilor patrimoniale ale comunei PARTA identificând astfel un risc de fraudă.

b) Măsura/recomandarea formulată:

1. Actualizarea listei „Inventarul bunurilor ce aparțin domeniului public al unității administrativ teritoriale” cu modificările intervenite de la data ultimei aprobări a acestei liste (investiții noi, lucrări de modernizări efectuate, lucrări de reevaluare, de clasare a unor bunuri și de trecere în proprietatea altor instituții, lucrări cadastrale), punerea de acord a datelor cu cele din evidența contabilă, supunerea listelor actualizate spre aprobarea Consiliului Local al comunei PARȚA .

2. Efectuarea demersurilor necesare transmiterii listei actualizate privind „Inventarul bunurilor ce aparțin domeniului public al unității administrativ teritoriale” autorităților competente, potrivit prevederilor O.U.G. nr. 57/2019 privind Codul administrativ.

Termen: 27.11.2023

c) Punctul de vedere al entității auditate exprimat prin obiecțiuni și/sau în cadrul ședinței de conciliere, probe noi aduse de reprezentanții entității la conciliere

CAMERA DE CONTURI
TIMIȘ

Entitatea si-a exprimat PUNCTUL DE VEDERE consemnat în Proiectul RAPORTULUI DE AUDIT, având următoarele obiecții la recomandările CURTII DE CONTURI, transmis în data de 16.05.2023, astfel : *Referitor la mențiunile formulate la litera g), punctul C. Baza pentru opinia cu rezerve din Proiectul raportului de audit financiar, prin care se concluzionează că entitatea auditată nu a procedat la actualizarea listei „Inventarul bunurilor ce aparțin domeniului public al unității administrativ teritoriale” potrivit prevederilor legale în vigoare, respectiv ale O.U.G. nr. 57/2019 privind Codul administrativ, precizăm că la momentul efectuării misiunii de audit financiar, procedura de inventariere a bunurilor ce aparțin domeniului public al unității administrativ-teritoriale este în curs de derulare, fiind semnat un contract de prestări servicii în acest sens, care își urmează cursul și periodic ne sunt prezentate documente justificative cu demersurile întreprinse (documente care au fost prezentate și echipei de audit, în timpul controlului).*

d) Acțiunile propuse de entitate prin planul de remediere și/sau în ședința de conciliere

Potrivit planului de măsuri pentru implementarea recomandărilor consemnate în Proiectul scrisorii către management UAT Comuna PARȚA , comunicat în data de 15.05.2023, conducerea UATC PARTA menționează următoarele: *Există un contract în derulare.*

e) Concluziile concilierii

În urma concilierii **nu au rezultat** aspecte divergente între conducerea UATC PARȚA și auditorii publici externi cu privire la abaterea de la legalitate și regularitate consemnată mai sus.

1. Referitor la pct. h din proiectul de Raport:

a) Aspectul/deficiența/abaterea constatată:

Nu se regăsesc înregistrate extracontabil în evidenta unității – SCOALA GIMNAZIALĂ PARȚA și nici documente de predare- primire încheiate între UAT PARTA și ȘCOALA GIMNAZIALĂ PARȚA, bunuri de natura mijloacelor fixe și obiecte de inventar în sumă totală de 62.209, 53 lei, inventariate conform Procesului Verbal nr.7579 din 30.12.2022 privind rezultatele inventarierii la UATC PARȚA.

b) Măsura/recomandarea formulată:

Predarea pe bază de Proces verbal de predare –primire de către conducerea U.A.T.C PARȚA a bunurilor de natura mijloacelor fixe și a obiectelor de inventar către conducerea unității de învățământ – SCOALA GIMNAZIALĂ PARȚA .

Termen: 27.11.2023

c) Punctul de vedere al entității auditate exprimat prin obiecțiuni și/sau în cadrul ședinței de conciliere, probe noi aduse de reprezentanții entității la conciliere

Entitatea nu a depus obiecțiuni și nici probe noi.

d) Acțiunile propuse de entitate prin planul de remediere și/sau în ședința de conciliere

CAMERA DE CONTURI
TIMIȘ

Potrivit planului de măsuri pentru implementarea recomandărilor consemnate în Proiectul scrisorii către management UAT Comuna PARȚA , comunicat în data de 16.05.2023, conducerea UATC PARTA menționează următoarele: *Verificarea listelor de inventariere de la UATC Parța și întocmirea procesului verbal de predare primire. Se vor prezenta documentele indicate.*

e) Concluziile concilierii

În urma concilierii **nu au rezultat** aspecte divergente între conducerea UATC PARȚA și auditorii publici externi cu privire la abaterea de la legalitate și regularitate consemnată mai sus.

1. Referitor la pct. i din proiectul de Raport:

a) Aspectul/deficiența/abaterea constatată:

Nu se regăsesc înregistrate extracontabil în evidenta unității – CLUBUL SPORTIV FLACĂRA PARȚA și nici documente de predare- primire încheiate între UAT PARTA și CLUBUL SPORTIV FLACĂRA PARȚA, bunuri de natura mijloacelor fixe și obiecte de inventar în sumă totală de 8751 lei, inventariate conform Procesului Verbal nr.7579 din 30.12.2022 privind rezultatele inventarierii la UATC PARȚA .

b) Măsura/recomandarea formulată:

Prezentarea de către CLUBUL SPORTIV FLACĂRA PARȚA a evidenței tehnico-operative privind mijloacele fixe și obiectele de inventar primite în gestiunea lor respectiv, a fișelor de magazie pentru obiecte de inventar, iar în cazul mijloacelor fixe , fișa mijloacelor fixe și Registrul de inventar al mijloacelor fixe.

Termen: 27.11.2023

c) Punctul de vedere al entității auditate exprimat prin obiecțiuni și/sau în cadrul ședinței de conciliere, probe noi aduse de reprezentanții entității la conciliere

Entitatea nu a depus obiecțiuni și nici probe noi.

d) Acțiunile propuse de entitate prin planul de remediere și/sau în ședința de conciliere

Potrivit planului de măsuri pentru implementarea recomandărilor consemnate în Proiectul scrisorii către management UAT Comuna PARȚA , comunicat în data de 16.05.2023, conducerea UATC PARTA menționează următoarele: *Se vor prezenta documentele indicate.*

e) Concluziile concilierii

În urma concilierii **nu au rezultat** aspecte divergente între conducerea UATC PARȚA și auditorii publici externi cu privire la abaterea de la legalitate și regularitate consemnată mai sus.

1. Referitor la pct. j) din proiectul de Raport:

a) Aspectul/deficiența/abaterea constatată:

CAMERA DE CONTURI
TIMIȘ

Prin neinițierea tuturor măsurilor respectiv, cele de executare silită în vederea încasării la termen a acestor sume, de la chiriașii/concesionarii persoane fizice și juridice, selectați nu s-au realizat în totalitate veniturile cuvenite bugetului local a Comunei PARTA la data de 31.12.2022, existând riscul prescrierii lor, așa cum este prevăzut la art. 706 din Codul de procedură civilă alin 1 și 2. În fapt, entitatea a procedat conform Codului de procedură fiscală la emitere de somații și titlu executoriu începând cu luna decembrie 2020 și notificări începând cu anul 2023.

b) Măsura/recomandarea formulată:

1. Luarea tuturor măsurilor legale în vederea recuperării și executării în contul bugetului local a tuturor creanțelor-venituri din concesiuni și închirieri datorate de locatari persoane fizice și juridice rămase neîncasate la data de 31.12.2022 în sumă de 94.220 lei prin instituirea succesivă sau concomitentă a tuturor măsurilor de executare prevăzute de Codul de procedură civilă, în vederea evitării termenului de prescriere.

2. Prezentarea tuturor măsurilor întreprinse de persoanele cu atribuții de stabilire, urmărire și încasare a veniturilor din cadrul U.A.T.C PARTA susținute cu documente legal întocmite în vederea recuperării creanțelor nefiscale -venituri din concesiuni și închirieri datorate de concesionari/chiriași persoane fizice și juridice rămase neîncasate la data de 31.12.2022.

Termen: 27.11.2023

c) Punctul de vedere al entității auditate exprimat prin obiecțiuni și/sau în cadrul ședinței de conciliere, probe noi aduse de reprezentanții entității la conciliere

Entitatea nu a depus obiecțiuni și nici probe noi.

d) Acțiunile propuse de entitate prin planul de remediere și/sau în ședința de conciliere

Potrivit planului de măsuri pentru implementarea recomandărilor consemnate în Proiectul scrisorii către management UAT Comuna PARȚA, comunicat în data de 16.05.2023, conducerea UATC PARTA menționează următoarele: *Se vor întreprinde toate demersurile legale în vederea recuperării debitelor.*

e) Concluziile concilierii

În urma concilierii **nu au rezultat** aspecte divergente între conducerea UATC PARȚA și auditorii publici externi cu privire la abaterea de la legalitate și regularitate consemnată mai sus.

1. Referitor la pct. k din proiectul de Raport:

a) Aspectul/deficiența/abaterea constatată:

În urma inventarierii bunurilor aparținând CLUBULUI SPORTIV FLACĂRA PARȚA SRL pentru anul 2022 s-a încheiat Procesul verbal de inventariere nr.15 /27.01.2022 în care se consemnează că nu au fost constatate diferențe de inventar. Din analiza listelor de inventariere reiese că, au fost constatate faptic bunuri în valoare totală de 13.100 lei dar care nu apar scriptic în evidența contabilă și nici confirmate de către comisie de inventariere ca fiind plusuri de inventar. Din documentele prezentate de entitate reiese că au fost operate direct pe cheltuieli. În concluzie, reiese că, nu se reflectă corect patrimoniul entității la un moment dat, în evidența

CAMERA DE CONTURI
TIMIȘ

contabilă și cea tehnico-operativă, întrucât nu s-au luat măsuri de clarificare a acestor bunuri cu documente legale și de înregistrare a lor, de către persoanele cu atribuții în domeniu.

b) Măsura/recomandarea formulată:

Înregistrarea în evidența tehnico-operativă și cea contabilă a entității a bunurilor inventariate la 31.12.2022 în sumă de 13.100 lei reprezentând obiecte de inventar stabilite ca plus de inventar.

Termen: 27.11.2023

c) Punctul de vedere al entității auditate exprimat prin obiecțiuni și/sau în cadrul ședinței de conciliere, probe noi aduse de reprezentanții entității la conciliere

Entitatea nu a depus obiecțiuni și nici probe noi.

d) Acțiunile propuse de entitate prin planul de remediere și/sau în ședința de conciliere

Potrivit planului de măsuri pentru implementarea recomandărilor consemnate în Proiectul scrisorii către management UAT Comuna PARȚA, comunicat în data de 16.05.2023, conducerea UATC PARTA menționează următoarele: *Se va proceda la înregistrarea în evidența tehnico-operativă și cea contabilă a entității a bunurilor inventariate la 31.12.2022 în sumă de 13.100 lei reprezentând obiecte de inventar stabilite ca plus de inventar.*

e) Concluziile concilierii

În urma concilierii **nu au rezultat** aspecte divergente între conducerea UATC PARȚA și auditorii publici externi cu privire la abaterea de la legalitate și regularitate consemnată mai sus.

1. Referitor la pct. 1 din proiectul de Raport:

a) Aspectul/deficiența/abaterea constatată:

Prin neinițierea tuturor măsurilor respectiv, cele de executare silită în vederea încasării la termen a sumelor datorate de chiriașii/concesionarii persoane fizice și juridice, selectați, nu s-au realizat veniturile cuvenite bugetului local al Comunei PARȚA, la data de 31.12.2022 fiind prescrise, întrucât nu au fost respectate prevederile art. 706 din Codul de procedură civilă care menționează: „(1) Dreptul de a obține executarea silită se prescrie în termen de 3 ani, dacă legea nu prevede altfel. În cazul titlurilor emise în materia drepturilor reale, termenul de prescripție este de 10 ani. (2) Termenul de prescripție începe să curgă de la dată când se naște dreptul de a obține executarea silită. În cazul hotărârilor judecătorești și arbitrale, termenul de prescripție începe să curgă de la data rămânerii lor definitive”. Prin neurmărirea încasării acestor venituri nefiscale aferent perioadei 2011 – 2019 conform prevederilor legale, în contul bugetului local al U.A.T.C PARȚA prescrie la data de 31.12.2022, s-a creat un prejudiciu în sumă de 60.223 lei în contul bugetului local al UATC PARȚA.

În fapt, entitatea a procedat conform Codului de procedură fiscală la emitere de somații și titlu executoriu începând cu luna decembrie 2020 și notificări începând cu anul 2023.

b) Măsura/recomandarea formulată:

Recuperarea sumei de 60.233 lei reprezentând contravaloare redevență datorată în baza contractelor de concesiune încheiate cu diverse persoane fizice sau juridice, după caz, în contul bugetului local al UATC PARȚA, aferente perioadei 2011- 2019, prescrise la data de 31.12.2022, inclusiv la data prezentă, de la persoanele cu atribuții în domeniu.

Termen: 27.11.2023

c) Punctul de vedere al entității auditate exprimat prin obiecțiuni și/sau în cadrul ședinței de conciliere, probe noi aduse de reprezentanții entității la conciliere

Entitatea si-a exprimat PUNCTUL DE VEDERE consemnat în Proiectul RAPORTULUI DE AUDIT, având următoarele obiecții la recomandările CURTII DE CONTURI, transmis în data de 16.05.2023, astfel :

Cu privire la litera l), punctul C. Baza pentru opinia cu rezerve din Proiectul raportului de audit financiar, în cuprinsul căreia s-a reținut că prin neinițierea tuturor măsurilor, respectiv cele de executare silită, în vederea încasării la termen a sumelor datorate de chiriașii concesiionari persoane fizice și juridice selectați, nu s-au realizat veniturile cuvenite bugetului local al Comunei Parța, la data de 31.12.2022, fiind prescrise, astfel că prin neurmărirea acestor venituri nefiscale aferente perioadei 2011-2019, s-a creat un prejudiciu, apreciem necesar a formula următoarele mențiuni. Cu titlu prealabil, precizăm faptul că mandatul actualului primar al Comunei Parța, domnul Daniel Drăgan, a început din anul 2020.

Aspectele sesizate cu privire la sumele datorate în temeiul contractelor de concesiune vizează perioada 2011-2019, perioadă de timp în care atribuțiile de recuperare a sumelor reprezentând redevențe în temeiul contractelor de concesiune, revenea personalului abilitat, cu atribuții în domeniu și în funcție la acel moment în cadrul Primăriei Parța.

În ceea ce privește sumele reprezentând redevența în baza contractelor de concesiune aferente perioadei 2011-2019, în conformitate cu dispozițiile Codului civil, se constată că a intervenit termenul general de prescripție de 3 ani, astfel că, în ceea ce privește contractele de concesiune încheiate în intervalul 2011-2019, dreptul material la acțiune s-a prescris în anul 2014 (pentru contractele încheiate în anul 2011), în anul 2015 (pentru contractele încheiate în 2012), în anul 2016 (pentru contractele încheiate în 2013), în anul 2017 (pentru contractele încheiate în 2014), în anul 2018 (pentru contractele încheiate în 2015), în anul 2019 (pentru contractele încheiate în anul 2016), în anul 2020 (pentru contractele încheiate în anul 2017), în anul 2021 (pentru contractele încheiate în anul 2018), în anul 2022 (pentru contractele încheiate în anul 2019). Cu privire la aceste aspecte, se recomandă reprezentanților Primăriei Comunei Parța, să procedeze la recuperarea sumei de 60.233 lei, reprezentând contravaloare redevență datorată în baza contractelor de concesiune aferente perioadei 2011-2019, de la persoanele cu atribuții în domeniu.

Raportat la faptul că este vorba despre contracte de concesiune încheiate în perioada 2011-2019, menționăm că persoana din cadrul Primăriei Parța care a avut atribuții în recuperarea sumelor reprezentând redevențele datorate, este decedată și nici nu se cunosc informații cu privire la dezbaterea moștenirii sau a existenței unor eventuali succesibili, astfel încât să poată

CAMERA DE CONTURI
TIMIȘ

fi identificate măcar eventuale persoane împotriva cărora să fie exercitate aceste acțiuni de recuperare a sumelor.

Mai mult decât atât, promovarea unor astfel de demersuri juridice, care au ca scop atragerea răspunderii persoanelor responsabile din perioada 2011-2019, ar presupune efectuarea unor demersuri legale pe calea instanței de judecată, aspecte ce ar presupune costuri suplimentare suportate de unitatea administrativ-teritorială cu plata serviciilor juridice constând în onorariul avocațial și taxe judiciare de timbru. Totodată, este cunoscut faptul că, în rândul instanțelor de judecată, printre care se numără chiar și jurisprudența Tribunalului Timiș, acțiunile de atragere a răspunderii administrative în astfel de situații au un procent de reușită extrem de redus, fiind dificil de demonstrat culpa persoanelor responsabile (cu atribuții în acest sens) și existența unei legături de cauzalitate între fapta ilicită și prejudiciul produs.

Ori, încercarea de a formula o serie de acțiuni în justiție în vederea recuperării unor sume deja prescrise (redevențele datorate în baza contractelor de concesiune) nu ar face altceva decât să antreneze costuri suplimentare care ar produce pagube nejustificate bugetului Comunei Parța. Începând cu anul 2020 au fost transmise notificări de actualizare a dosarelor concesiionarilor și de plată a redevenței datorate conform contractelor semnate cu UATC Parța.

d) Acțiunile propuse de entitate prin planul de remediere și/sau în ședința de conciliere

Potrivit planului de măsuri pentru implementarea recomandărilor consemnate în Proiectul scrisorii către management UAT Comuna PARȚA , comunicat în data de 16.05.2023, conducerea UATC PARȚA menționează următoarele: *Potrivit planului de măsuri pentru implementarea recomandărilor consemnate în Proiectul scrisorii către management UAT Comuna PARȚA , comunicat în data de 16.05.2023, conducerea UATC PARTA menționează următoarele:*

Raportat la faptul că este vorba despre contracte de concesiune încheiate în perioada 2011-2019, menționăm că persoana din cadrul Primăriei Parța care a avut atribuții în recuperarea sumelor reprezentând redevențele datorate, este decedată și nici nu se cunosc informații cu privire la dezbateră moștenirii sau a existenței unor eventuali succesibili, astfel încât să poată fi identificate măcar eventuale persoane împotriva cărora să fie exercitate aceste acțiuni de recuperare a sumelor. Mai mult decât atât, promovarea unor astfel de demersuri juridice, care au ca scop atragerea răspunderii persoanelor responsabile din perioada 2011-2019, ar presupune efectuarea unor demersuri legale pe calea instanței de judecată, aspecte ce ar presupune costuri suplimentare suportate de unitatea administrativ-teritorială cu plata serviciilor juridice constând în onorariul avocațial și taxe judiciare de timbru. Totodată, este cunoscut faptul că, în rândul instanțelor de judecată, printre care se numără chiar și jurisprudența Tribunalului Timiș, acțiunile de atragere a răspunderii administrative în astfel de situații au un procent de reușită extrem de redus, fiind dificil de demonstrat culpa persoanelor responsabile (cu atribuții în acest sens) și existența unei legături de cauzalitate între fapta ilicită și prejudiciul produs. Ori, încercarea de a formula o serie de acțiuni în justiție în vederea recuperării unor sume deja prescrise (redevențele datorate în baza contractelor de concesiune) nu ar face altceva decât să antreneze costuri suplimentare care ar produce pagube nejustificate bugetului Comunei Parța. Începând cu anul 2020 au fost transmise

CAMERA DE CONTURI
TIMIȘ

notificări de actualizare a dosarelor concesionarilor și de plată a redevenței datorate conform contractelor semnate cu UATC Parța.

Se vor întreprinde toate demersurile legale posibile la acest moment pentru recuperarea debitelor.

e) Concluziile concilierii

În urma concilierii au rezultat modificarea recomandării înscrisă în Scrisoarea către managementul primăriei COMUNA PARȚA , astfel încât se propune ;

_ Efectuarea unei cercetări administrative în urma căreia să se constate împrejurările care au condus la prescrierea dreptului entității de a urmări spre încasare debite+accesorii în sumă de 60.223 lei și dispunerea măsurilor legale în consecință în vederea recuperării/ stingerii acestora.

-Aducerea la cunoștința consiliului local PARȚA a împrejurărilor constatate și urmărirea obținerii unei hotărâri cu privire la modul de soluționare.

1. Referitor la pct. m din proiectul de Raport:

a) Aspectul/deficiența/abaterea constatată:

Nu s-a respectat normele metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice și nici normele privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii întrucât nu s- a procedat la clarificarea sumei de 130.807,29 lei în contul 473 «Decontări din operații în curs de clarificare» sumă ce trebuia clarificată, conform prevederilor legale OMFP nr.1917/2005 pct.3.1.8.

b) Măsura/recomandarea formulată

Clarificarea sumelor existente în soldul debitor al contului 473 «Decontări din operații în curs de clarificare» la data de 31.12.2022 în sumă de 130. 807 lei, iar pe baza documentelor justificative înregistrarea în conturile corespunzătoare.

Termen: 27.11.2023

c) Punctul de vedere al entității auditate exprimat prin obiecțiuni și/sau în cadrul ședinței de conciliere, probe noi aduse de reprezentanții entității la conciliere

Entitatea nu a depus obiecțiuni și nici probe noi.

d) Acțiunile propuse de entitate prin planul de remediere și/sau în ședința de conciliere

Potrivit planului de măsuri pentru implementarea recomandărilor consemnate în Proiectul scrisorii către management UAT Comuna PARȚA , comunicat în data de 16.05.2023, conducerea UATC PARTA menționează următoarele: *Verificarea fișă cont – intrări/ieșiri.*

e) Concluziile concilierii

CAMERA DE CONTURI
TIMIȘ

În urma concilierii **nu au rezultat** aspecte divergente între conducerea UATC PARȚA și auditorii publici externi cu privire la abaterea de la legalitate și regularitate consemnată mai sus.

1. Referitor la pct. n din proiectul de Raport:

a) Aspectul/deficiența/abaterea constatată:

Nu s-a respectat normele metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice și nici normele privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii deoarece: 1. nu a procedat la verificarea și confirmarea datoriilor curente evidențiate cu ajutorul contului 462 „Creditori”, cu ocazia inventarierii, pe baza extraselor soldurilor creditoare ale conturilor de datorii, astfel încât sumele evidențiate în acest cont să reflecte situația reală și fidelă a obligațiilor de plată. 2. la data întocmirii situațiilor financiare nu s-a procedat la evaluarea datoriilor ; 3. nu s-a înregistrat obligația de plată , astfel că soldul creditor al contului 462 „Creditori” a fost denaturat cu suma de 788 237 lei ce reprezintă taxe si sau impozite de contribuabilii care dețin bunuri sau desfășoară activități pe teritoriul ce a revenit în baza hotărârilor judecătorești de stabilire a liniei de hotar în raza teritorială a UATC PĂDURENI aferentă perioadei 2016- 2020 , neînregistrată în evidenta entității.

b) Măsura/recomandarea formulată:

Nu este cazul. Cu nota contabilă nr.424 din 03.04.2024 s-a procedat la înregistrarea în evidenta contabilă obligația de plată în suma de 788.237 lei în contul 462 ” Creditori ” analitic UATC PĂDURENI reprezentând taxe si sau impozite aferentă perioadei 2016- 2020. Cu nota contabilă nr. 425 din 03.04.2023 s-a înregistrat obligația de plată în contul 461.01.09. ” Debitori”reprezentând contravaloarea cheltuieli de judecată de recuperat de la persoana fizică Zbăgan Ioan.

c) Punctul de vedere al entității auditate exprimat prin obiecțiuni și/sau în cadrul ședinței de conciliere, probe noi aduse de reprezentanții entității la conciliere

Entitatea nu a depus obiecțiuni.

d) Acțiunile propuse de entitate prin planul de remediere și/sau în ședința de conciliere

Nu este cazul.

1. Referitor la pct. o din proiectul de Raport:

a) Aspectul/deficiența/abaterea constatată:

Nu s-a respectat normele metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice și nici normele privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii deoarece: 1. Entitatea nu a procedat la clarificarea sumei de 4.446 lei înregistrată în soldul contului creditor 462 ” Creditori ” la data de 31.12.2022 preluată inițial la 01.01.2022

b) Măsura/recomandarea formulată

CAMERA DE CONTURI
TIMIȘ

Clarificarea sumei 4.446 lei existentă în soldul creditor al contul 462.02 ” Creditori ” cu documente legal întocmite .

Termen: 27.11.2023

c) Punctul de vedere al entității auditate exprimat prin obiecțiuni și/sau în cadrul ședinței de conciliere, probe noi aduse de reprezentanții entității la conciliere

Entitatea nu a depus obiecțiuni și nici probe noi.

d) Acțiunile propuse de entitate prin planul de remediere și/sau în ședința de conciliere

Potrivit planului de măsuri pentru implementarea recomandărilor consemnate în Proiectul scrisorii către management UAT Comuna PARȚA , comunicat în data de 16.05.2023, conducerea UATC PARTA menționează următoarele: *Verificarea fișă cont – intrări/ieșiri.*

e) Concluziile concilierii

În urma concilierii **nu au rezultat** aspecte divergente între conducerea UATC PARȚA și auditorii publici externi cu privire la abaterea de la legalitate și regularitate consemnată mai sus.

1. Referitor la pct. p din proiectul de Raport:

a) Aspectul/deficiența/abaterea constatată:

Nu s-au identificat **proceduri standard de control intern și politici contabile** pentru întocmirea situațiilor financiare consolidate, iar activitățile de control intern relevante în acest scop nu au funcționat eficient. Ineficiența funcționării controalelor interne în cazul Clubului Sportiv Flacăra Parța.

b) Măsura/recomandarea formulată:

1.Elaborarea cadrului de raportare a situațiilor de abatere de la proceduri, gestionarea și analiza periodică a abaterilor, în vederea desprinderii unor concluzii de bună practică pentru viitor, ce urmează a fi formalizate, prin implementarea acestora.

2. Stabilirea și implementarea unor obiective financiare la nivelul entităților din subordine/coordonare care să asigure atingerea obiectivelor generale ale entității într-un mod economic, eficient și eficace.

3.Elaborarea și implementarea unor proceduri într-un mod unitar pentru procesele majore sau activitățile semnificative desfășurate atât în cadrul UATC PARȚA, cât și în cadrul entităților subordonate

Termen: 27.11.2023

c) Punctul de vedere al entității auditate exprimat prin obiecțiuni și/sau în cadrul ședinței de conciliere, probe noi aduse de reprezentanții entității la conciliere

Entitatea nu a depus obiecțiuni și nici probe noi.

d) Acțiunile propuse de entitate prin planul de remediere și/sau în ședința de conciliere

CAMERA DE CONTURI
TIMIȘ

Potrivit planului de măsuri pentru implementarea recomandărilor consemnate în Proiectul scrisorii către management UAT Comuna PARȚA , comunicat în data de 16.05.2023, conducerea UATC PARTA menționează următoarele: *Se vor lua toate măsurile necesare pentru implementare.*

e) Concluziile concilierii

În urma concilierii **nu au rezultat** aspecte divergente între conducerea UATC PARȚA și auditorii publici externi cu privire la abaterea de la legalitate și regularitate consemnată mai sus.

1. Referitor la pct. r din proiectul de Raport:

a) Aspectul/deficiența/abaterea constatată:

Nu a fost întocmit **Registrul riscurilor** care să cuprindă toate cerințele generale precizate în Standardul 8 Managementul riscului, prin care să se identifice activitățile vulnerabile expuse acestor categorii de riscuri legate de organizarea și sarcinile interne ale entității publice (încasări/plăți; contractare, decizii de investiții, acordare de drepturi, executare, control, supraveghere, constatare a conformității sau încălcării legii, aplicarea sancțiunilor, gestionarea bunurilor, mijloace financiare etc)

b) Măsura/recomandarea formulată

Întocmirea Registrului riscurilor prin care să se identifice activitățile vulnerabile expuse acestor categorii de riscuri legate de organizarea și sarcinile interne ale entității publice (încasări/plăți, contractare, decizii de investiții, acordare de drepturi, executare, control, supraveghere, constatare a conformității sau încălcării legii, aplicarea sancțiunilor, gestionarea bunurilor, mijloace financiare etc).

Termen: 27.11.2023

c) Punctul de vedere al entității auditate exprimat prin obiecțiuni și/sau în cadrul ședinței de conciliere, probe noi aduse de reprezentanții entității la conciliere

Entitatea nu a depus obiecțiuni și nici probe noi.

d) Acțiunile propuse de entitate prin planul de remediere și/sau în ședința de conciliere

Potrivit planului de măsuri pentru implementarea recomandărilor consemnate în Proiectul scrisorii către management UAT Comuna PARȚA , comunicat în data de 16.05.2023, conducerea UATC PARTA menționează următoarele: *Se vor lua toate măsurile necesare pentru implementare.*

e) Concluziile concilierii

În urma concilierii **nu au rezultat** aspecte divergente între conducerea UATC PARȚA și auditorii publici externi cu privire la abaterea de la legalitate și regularitate consemnată mai sus.

1. Referitor la pct. s din proiectul de Raport:

a) Aspectul/deficiența/abaterea constatată:

Funcționarea controlului financiar preventiv nu a fost corespunzătoare astfel încât să asigure identificarea și stoparea tuturor operațiunilor care nu respectă condițiile de legalitate și regularitate, având în vedere că în etapa de planificare au fost identificate o serie de probleme legate de clasificarea și raportarea necorespunzătoare a unor tranzacții și evenimente precum și lipsa vizei CFP de pe o serie de documente ALOP ce trebuiau întocmite de UATC PARȚA.

b) Măsura/recomandarea formulată

Emiterea de proceduri operaționale care reglementează activitatea de angajare, lichidare, ordonanțare și plată a cheltuielilor bugetare, disponibilă la nivelul comunei Parța cu cele disponibile la nivelul ordonatorilor terțiari de credite, astfel încât să fie asigurată separarea atribuțiilor persoanelor implicate în angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor.

Termen: 27.11.2023

c) Punctul de vedere al entității auditate exprimat prin obiecțiuni și/sau în cadrul ședinței de conciliere, probe noi aduse de reprezentanții entității la conciliere

Entitatea nu a depus obiecțiuni și nici probe noi.

d) Acțiunile propuse de entitate prin planul de remediere și/sau în ședința de conciliere

Potrivit planului de măsuri pentru implementarea recomandărilor consemnate în Proiectul scrisorii către management UAT Comuna PARȚA , comunicat în data de 16.05.2023, conducerea UATC PARTA menționează următoarele:*Se vor lua toate măsurile necesare pentru implementare.*

e) Concluziile concilierii

În urma concilierii **nu au rezultat** aspecte divergente între conducerea UATC PARȚA și auditorii publici externi cu privire la abaterea de la legalitate și regularitate consemnată mai sus.

I. Referitor la pct. ș din proiectul de Raport:

a) Aspectul/deficiența/abaterea constatată:

Conducerea entității nu a identificat puncte slabe ale controlului intern.

b) Măsura/recomandarea formulată:

Implementarea unor activități de control al proceselor și activităților, în scopul realizării acestora în condiții de economicitate, eficiență, eficacitate, siguranță și legalitate. Monitorizarea modului de aplicare a instrumentelor de control, pentru a se asigura că procedurile sunt respectate de către salariați în mod efectiv și continuu. Activitățile de supraveghere vor implica revizuri ale activității realizate de salariați, testări prin sondaje sau orice alte modalități care confirmă respectarea procedurilor.



CAMERA DE CONTURI
TIMIȘ

c) Punctul de vedere al entității auditate exprimat prin obiecțiuni și/sau în cadrul ședinței de conciliere, probe noi aduse de reprezentanții entității la conciliere

Entitatea nu a depus obiecțiuni și nici probe noi.

d) Acțiunile propuse de entitate prin planul de remediere și/sau în ședința de conciliere

Potrivit planului de măsuri pentru implementarea recomandărilor consemnate în Proiectul scrisorii către management UAT Comuna PARȚA , comunicat în data de 16.05.2023, conducerea UATC PARTA menționează următoarele: *Se vor lua toate măsurile necesare pentru implementare.*

e) Concluziile concilierii

În urma concilierii **nu au rezultat** aspecte divergente între conducerea UATC PARȚA și auditorii publici externi cu privire la abaterea de la legalitate și regularitate consemnată mai sus.

1. Referitor la pct. 7 din proiectul de Raport:

a) Aspectul/deficiența/abaterea constatată:

Entitatea, prin reprezentantul legal al acesteia – primarul comunei și prin compartimentele de specialitate, nu a efectuat toate demersurile legale în vederea întocmirii documentației cadastrale și înscrierii în evidența Oficiului de Cadastru și Publicitate Imobiliară Teritorială a tuturor bunurilor inventariate și evaluate , conform prevederilor din Legea cadastrului și a publicității imobiliare nr. 7/1996 republicată, precum și la organizarea și funcționarea Registrului electronic național al nomenclaturilor stradale și nu au făcut dovada interconectării la acesta .

b) Măsura/recomandarea formulată:

Continuarea demersurilor în vederea cadastrării integrale a comunei PARTA ; Inscrierea datelor în RENNS și actualizarea datelor referitoare la nomenclatura stradală în Registrul electronic național al nomenclaturilor stradale (RENNS)

Termen: 27.11.2023

c) Punctul de vedere al entității auditate exprimat prin obiecțiuni și/sau în cadrul ședinței de conciliere, probe noi aduse de reprezentanții entității la conciliere

Entitatea nu a depus obiecțiuni și nici probe noi.

d) Acțiunile propuse de entitate prin planul de remediere și/sau în ședința de conciliere

Potrivit planului de măsuri pentru implementarea recomandărilor consemnate în Proiectul scrisorii către management UAT Comuna PARȚA , comunicat în data de 16.05.2023, conducerea UATC PARTA menționează următoarele: *Se vor lua toate măsurile necesare pentru implementare.*

e) Concluziile concilierii

În urma concilierii **nu au rezultat** aspecte divergente între conducerea UATC PARȚA și auditorii publici externi cu privire la abaterea de la legalitate și regularitate consemnată mai sus.

1. Referitor la pct. u din proiectul de Raport:

a) Aspectul/deficiența/abaterea constatată:

S-a încheiat Procesul Verbal nr.7579 din 30.12.2022 privind rezultatele inventarierii la UATC PARȚA , din care reiese că, nu au fost constatate diferențe , în condițiile în care nu au fost inventariate toate bunurile aparținând domeniului public și privat (exemplu : Cameră de supraveghere video sediu primărie și Cameră de supraveghere video GRADINIȚĂ, ambele achiziționate în anul 2022. Nu s-a efectuat inventarierea pe liste distincte, pentru toate bunurile din domeniul public al statului și al unității administrativ-teritoriale separat de cele din domeniul privat; inventarierea bunurilor pe locuri de depozitare, pe gestiuni și pe categorii de bunuri; inventarierea creanțelor și obligațiilor față de terți prin verificarea și confirmarea existenței acestora pe baza extraselor soldurilor debitoare și creditoare ale conturilor de creanțe și datorii care dețin ponderea valorică în totalul soldurilor acestor conturi, potrivit „Extrasului de cont” (cod 14-6-3) sau punctajelor reciproce scrise; inventarierea disponibilităților bănești aflate în conturi la trezorerie prin confruntarea soldurilor din extrasele de cont emise de acestea cu cele din contabilitatea entității.

b) Măsura/recomandarea formulată:

Continuarea efectuării lucrărilor de inventariere a tuturor elementelor de natura clădirilor, terenurilor, imobilizărilor necorporale și corporale, investițiilor puse în funcțiune total sau parțial aflate în curs de execuție, creanțelor, obligațiilor și disponibilităților bănești potrivit prevederilor O.M.F.P. nr. 2861/2009, inclusiv a celor achiziționate în anul 2022.

Termen:27.11.2023

c) Punctul de vedere al entității auditate exprimat prin obiecțiuni și/sau în cadrul ședinței de conciliere, probe noi aduse de reprezentanții entității la conciliere

Entitatea nu a depus obiecțiuni și nici probe noi.

d) Acțiunile propuse de entitate prin planul de remediere și/sau în ședința de conciliere

Potrivit planului de măsuri pentru implementarea recomandărilor consemnate în Proiectul scrisorii către management UAT Comuna PARȚA , comunicat în data de 16.05.2023, conducerea UATC PARTA menționează următoarele: *Verificarea de către comisia de inventariere a tuturor bunurilor aparținând domeniului public și privat al comunei Parța.*







e) Concluziile concilierii

În urma concilierii **nu au rezultat** aspecte divergente între conducerea UATC PARȚA și auditorii publici externi cu privire la abaterea de la legalitate și regularitate consemnată mai sus.



CAMERA DE CONTURI
TIMIȘ

Prezenta minută a fost întocmită în 2 (două) exemplare și a fost înregistrată la Camera de Conturi Timiș, sub nr. CCTM\2023-38090\16.05.2023\Iesire

Reprezentanți ai Curții de Conturi a României, Camera de Conturi a județului Timiș:	Reprezentanți ai entității auditate	Alte persoane care au participat la conciliere
Popovici Florin – director adjunct 	 Drăgan Daniel- primar	
Brehui Cristian-Dan – șef serviciu 	Tar Mirela – inspector principal 	Mușat Alina-avocat din partea entității UATC PARȚA
Paulescu Elena – auditor public extern 		
Iancu Corina Mariana - auditor public extern 