

**Aprobat de Plenul Curții de Conturi a
României
prin Hotărârea nr.954 din data de 10.10.2024**

**Raport de audit financiar
asupra situațiilor financiare consolidate ale UATJ Bihor la data de 31.12.2023**

A. Introducere

Misiunea de audit financiar a fost efectuată de către Curtea de Conturi a României prin Camera de Conturi Bihor.

Situațiile financiare supuse auditului Curții de Conturi au fost încheiate de către UATJ Bihor sediul în localitatea Oradea, Parcul Traian nr. 5. Acestea au fost aprobate de către domnul Bolojan Ilie Gavril – președinte al Consiliului Județean Bihor, în calitate de ordonator principal de credite, și au fost depuse la Ministerul de Finanțe, înregistrate la AJFP Bihor sub nr. BHG-STZ-1352/09.02.2024.

Situațiile financiare consolidate ale entității au inclus situațiile financiare individuale ale ordonatorului principal de credite și situațiile financiare individuale ale celor 18 ordonatori terțiari din subordine.

B. OPINIA cu rezerve

Am auditat situațiile financiare consolidate ale UATJ Bihor pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2023, 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.

În opinia noastră, **cu excepția efectelor aspectelor descrise în secțiunea Baza pentru opinia cu rezerve** din Raportul de audit, situațiile financiare ale entității prezintă, sub toate aspectele semnificative, o imagine reală și fidelă, în conformitate cu cadrul de raportare financiară aplicabil¹.

¹ Legea Contabilității nr. 82/1991, O.M.F.P. nr. 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Ordinul nr. 77/2024 privind transmiterea situațiilor financiare anuale centralizate întocmite de instituțiile publice la 31 decembrie 2023 și pentru modificarea și completarea unor ordine ale ministrului finanțelor publice în domeniul contabilității instituțiilor publice

C. Baza pentru opinia cu rezerve

Auditul Curții de Conturi 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 UATJ Bihor pentru anul 2023, au fost constatate erori cu **influențe semnificative** asupra situațiilor financiare după cum urmează:

1. Subevaluarea activelor necurente și a datoriilor curente în anul 2023, ca urmare a neînregistrării unor facturi reprezentând lucrări de investiții și prestări de servicii în sumă de **27.343.904 lei**, nerespectându-se prevederile legale² referitoare la principiul contabilității de angajamente și al independenței exercițiului.

2. Raportarea eronată în situațiile financiare la data de 31 decembrie 2023 a unor creanțe din operațiuni cu fonduri externe nerambursabile, rezultate din derularea de proiecte cu finanțare nerambursabilă, contrar prevederilor legale.³ Erorile constatate se referă la neevidențierea potrivit reglementărilor legale a dreptului de creanță rezultat din cererile de rambursare, reprezentând finanțare națională și cheltuieli neeligibile (TVA) aferente unui proiect finanțat din fonduri externe nerambursabile de la Uniunea Europeană, care au condus la raportarea eronată în bilanțul încheiat la 31.12.2023 a activelor curente, fiind supraevaluate creanțele din operațiuni cu fonduri externe nerambursabile și fonduri de la buget cu suma totală de **81.003.330 lei**.

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, necesară pentru înțelegerea 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 cu rezerve”.

F. Alte aspecte

1. Ajustarea și decontarea eronată a solicitării la plată ca urmare a nerespectării reglementărilor legale⁴, în cazul notelor de comandă suplimentară pentru cantitățile de lucrări suplimentare care nu au echivalent în oferta inițială. Astfel, au fost decontate sume mai mari decât cele legal datorate, care au majorat în mod nejustificat plățile efectuate pentru obiectivul de investiții

² art. 2 alin. (1), art. 6 art. și art. 9 alin. (1) din Legea contabilității nr. 82/1991 republicată; cap. II pct. 2.7.1.1 din OMFP nr. 1917/2005 de aprobare a normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare,

³ cap. II, pct.2.7.1.1. „Principii contabile” și Capitolul XVII „Contabilitatea operațiunilor specifice fondurilor externe nerambursabile -instrumente structurale, fonduri pentru agricultură și alte fonduri” din Normele metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, aprobate prin O.M.F.P nr. 1917/2005,actualizat

⁴ art. 3 (5) din OUG 47/2022 privind ajustarea prețurilor contractelor de achiziție publică/contractelor sectoriale/ contractelor de concesiune/acordurilor-cadru

„Reabilitare și modernizare DJ 767: DN 76 și DJ 767C: DJ 767 (Dobrești) – Luncașprie – DJ764”, în sumă de **43.964 lei**.

2. Efectuarea de plăți mai mari decât cele real datorate aferente unui contract de dare în administrare asupra bunurilor imobile – teren, cu destinația de „Parc industrial”, contrar prevederilor legale și contractuale⁵, ceea ce a determinat creșterea valorii activelor fixe corporale în curs de execuție și a datoriilor cu suma de cu suma de **13.170 lei**.

3. Neefectuarea și neînregistrarea reevaluării tuturor terenurilor și construcțiilor de către Filarmonica de Stat Oradea contrar prevederilor legale⁶, ceea ce a determinat subevaluarea activelor necurente din situațiile financiare consolidate cu suma de **2.888.462 lei**.

4. Nestabilirea, neînregistrarea și neîncasarea majorărilor de întârziere aferente redevenței miniere neîncasată la termen, ceea ce a determinat subevaluarea creanțelor și a veniturilor bugetului local, precum și diminuarea excedentului din contul de rezultat patrimonial, cu suma totală de **24.655 lei**, contrar prevederilor legale⁷.

5. Nevirarea la buget a sumelor reprezentând garanții de participare la licitații, pentru care s-a prescripționat dreptul creditorilor de a cere restituirea sau compensarea, contrar prevederilor legale⁸, ceea ce a determinat supraevaluarea datoriilor curente și a veniturilor din aplicarea prescripției extinctive, precum și diminuarea excedentului din contul de rezultat patrimonial, cu suma totală de **10.500 lei**.

6. Neefectuarea conform prevederilor legale⁹ a inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii la 31.12.2023 la **Centrul de Cultură al Județului Bihor**.

7. Nerespectarea prevederilor legale¹⁰ privind constituirea, actualizarea și înregistrarea în evidența contabilă în conturi în afara bilanțului, a garanției de bună execuție referitoare la contracte de lucrări de investiții în sumă totală de **32.940.443 lei**, sumă care nu influențează situațiilor financiare.

8. Divizarea unui contract de achiziție publică în mai multe contracte distincte, de valoare mai mică, cu scopul de a evita aplicarea procedurilor de atribuire reglementate de Legea nr.

⁵ art. 23 alin. (1) și art. 54 alin. (6) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale; pct. 3.3., pct. 3.4. și pct. 3.6. din Ordinul M.F.P. nr. 923/2014 pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv și a Codului specific de norme profesionale pentru persoanele care desfășoară activitatea de control financiar preventiv propriu, actualizat; Clauzele prevăzute la art.10, art.11 și art.13 din contractul nr. 52/10.03.2023 de dare în administrare.

⁶ Ordonanța Guvernului nr.81/2003 privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe aflate în patrimoniul instituțiilor publice, art.2[^]1, art. 2[^]2; Legea nr. 82/1991, art. 8; Ordonanța Guvernului nr.81/2003 privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe aflate în patrimoniul instituțiilor publice, art.2[^]1, art. 2[^]2.

⁷ art. 18 din Legea nr.82/1991 a contabilității, republicată și actualizată; art. 20 (punctul 1, litera b) și art.23 (punctul 2, litera b) din Legea nr. 273 din 29 iunie 2006 privind finanțele publice locale, actualizată; art. 490 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal; art. 183 punctul (1) și (2) din Legea 207/2015 privind Codul de procedură fiscală.

⁸ art. 2501, art. 2503, art. 2506, art. 2517 din Codul Civil din 17 iulie 2009 (**republicat**) aprobat prin Legea nr. 287/2009; cap. III, lit. A), pct. 3.1.5 (8), cap VII din Normele metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, aprobat prin OMFP nr. 1917/2005, cu modificările și completările ulterioare.

⁹ art.7 alin. (1) și (3) din Legea nr. 82/1991, a contabilității, cu modificările și completările ulterioare; pct.1, 2(1), 4 (1) și 5 din OMFP nr. 2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, cu modificările și completările ulterioare

¹⁰ art. 39 alin. (4) și (5) și 40 (1) din HG 395/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului de achiziție publică/acordului-cadru din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice; Capitolul VII Instrucțiuni de utilizare a conturilor din OMFP nr. 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia actualizat

98/2016 la **Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Bihor**, contrar prevederilor legale¹¹.

9. Nerespectarea prevederilor legale¹² privind obligația de a transmite trimestrial în SEAP o notificare cu privire la achizițiile directe efectuate de **Teatrul Szigligeti Szinhaz**

G. Bună guvernare

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

Nu au fost actualizate fișele posturilor persoanelor desemnate să exercite controlul financiar preventiv propriu cu atribuțiile specifice CFPP și nu a fost nominalizată o persoană care are și responsabilitatea coordonării controlului financiar preventiv propriu din entitatea publică. De asemenea, conducătorul entității subordonate nu a solicitat, în scris, de la entitatea publică în drept emiterea acordului privind exercitarea controlului financiar preventiv propriu. Astfel, în cazul Bibliotecii Județene "Gheorghe Șincai", nu a fost solicitat acordul UATJ Bihor, pentru persoana desemnată să exercite CFPP. Emiterea deciziei interne fără acordul entității publice în drept să emită acordul este nelegală. Nu au fost actualizate toate procedurile de sistem și operaționale atât în cadrul UATJ Bihor, cât și în cadrul entităților subordonate și implicit nu s-a asigurat monitorizarea implementării lor și nu s-a asigurat actualizarea Planului privind continuitatea activității, astfel încât să se evite situațiile generatoare care pot conduce la discontinuități în activitate. Din testele efectuate asupra eșantionului privind cheltuielile de personal s-a constatat faptul că nu a fost exercitată activitatea de control financiar preventiv propriu, prin lipsa vizei pe statele de plată, la următoarele entități subordonate: Filarmonica de Stat Oradea, Biblioteca Județeană Gheorghe Șincai, Direcția de Evidență a Persoanelor, Teatrul Regina Maria și Teatrul Szigligeti Szinhaz.

Erorile constatate de către echipa de audit a Camerei de Conturi Bihor, urmare a auditului efectuat, denotă lipsa sau insuficiența controlului intern, nefiind asigurată pe deplin funcționalitatea controalelor-cheie, identificarea și gestionarea riscurilor aferente procesului financiar-contabil, inclusiv a celor legate de întocmirea situațiilor financiare consolidate. Lacunele identificate în cadrul sistemului de control intern managerial au influențat exactitatea și exhaustivitatea informațiilor reflectate în situațiilor financiare consolidate.

Construirea unui sistem de control intern managerial solid este un proces de durată care necesită eforturi importante din partea întregului personal al entității și, în mod deosebit, din partea personalului cu funcții de conducere.

2. Activitatea de **audit intern** a entității auditate nu a fost desfășurată în anul 2023, întrucât nu a fost respectată obligația legală¹³ de asigurare a cadrului organizatoric și funcțional necesar desfășurării activității de audit public intern.

¹¹ art. 2(1), art. 2 alin. (2) lit., art. 11 alin. (2) din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice cu modificările și completările ulterioare art.1 (4) și art. 16 alin. (1) și (2) din HG 395/2016, pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului de achiziție publică/acordului-cadru din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, cu modificările și completările ulterioare; art. 5 alin.(1) din OG 119/ 1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată

¹² art. 2, art.7 alin.(5) și (8) și art.142, din Legea 98/2016 privind achizițiile publice; art.23 alin.(2) lit. f din Legea nr.273/2006 privind finanțele publice locale, actualizată

¹³ art. 11, lit. a) din Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern, republicată; art. 24 alin (1) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, republicată

3. U.A.T. Județul Bihor a implementat parțial măsurile dispuse prin deciziile nr. 41/20.07.2012 (I.3), 19/20.06.2017 (II.3, 4), 25/15.07.2021 (I. 7, 8, 12, 15, II. 2) și 24/20.07.2022 (I.1; I.2; I.4; I.6; I.12; II.7)

Măsura din Decizia nr.41/20.07.2012 se referă la clarificarea situației juridice a unui teren aflat în domeniului public al județului – acțiune pe rolul instanțelor de judecată.

Măsurile din Decizia nr.19/20.06.2017 se referă la plăți nelegale efectuate de către Centrului Școlar de Educație Incluzivă nr.1 Tileagd pentru obiective de investiții și nerestituirea alocațiilor bugetare utilizate de către ADI Ecoland Bihor pentru plata lucrărilor de investiții, ulterior încasării fondurilor externe nerambursabile urmare cererilor de plată depuse.

Măsurile din Decizia nr. 25/15.07.2021 se referă la **neorganizarea activității de audit intern** și plăți nelegale pentru contractele de finanțare nerambursabilă încheiate cu asociații non-profit, pentru care entitatea a recuperat prejudiciul dar nu a recuperat în totalitate majorările de întârziere, precum și neîntocmirea/ neactualizarea inventarului bunurilor care alcătuiesc domeniul public.

Măsurile din Decizia nr. 24/20.07.2022 se referă la neîncasarea în totalitate a cotei de 40% din taxa asupra mijloacelor de transport cu masa totală de peste 12 tone, a modului de regularizare a autorizațiilor de construire al căror termen de executare a lucrărilor a expirat, neurmărirea încasării penalităților de întârziere așa cum sunt menționate la art. 11 alin. (3) din contractele de delegare a serviciilor publice încheiate cu ADI Ecoland Bihor și plăți nelegale prin acordării unor drepturi salariale personalului angajat plătit cu ora la Centrul de Cultură al Județului Bihor.

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. Conducerea entității auditate este responsabilă și pentru controlul intern pe care îl consideră necesar pentru a permite întocmirea unor situații financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI
CAMERA DE CONTURI BIHOR
DATA: 23.10.2024

Scrisoarea către conducerea UAT Județul Bihor
Stimate domnule președinte, Bolojan Ilie Gavril

Introducere

Curtea de Conturi a României a desfășurat misiunea de audit financiar asupra situațiilor financiare centralizate ale UATJ Bihor, întocmite pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2023.

În cadrul ședinței de deschidere din data de 11.04.2024 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) și evaluarea asupra vulnerabilităților sistemului de control intern de la nivelul entității.

Am inclus câteva sugestii pe care echipa de audit le-a formulat, cu scopul reducerii riscurilor identificate și îmbunătățirii sistemului de control intern.

Aspectele prezentate anterior sunt completate cu observațiile rezultate, pe baza probelor de audit obținute, în urma efectuării auditului financiar:

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

Observația de audit	Impact	Recomandare si termen de implementare
----------------------------	---------------	--

<p>1.1. Subevaluarea activelor necurente si a datoriilor curente în anul 2023, ca urmare a neînregistrării unor facturi reprezentând lucrări de investiții și prestări de servicii, nerespectându-se prevederile legale referitoare la principiul contabilității de angajamente și al independenței exercițiului.</p>	<p>Subevaluarea activelor necurente si a datoriilor pe termen scurt cu suma de 27.343.904 lei.</p>	<p>Măsuri luate operativ:</p> <ul style="list-style-type: none"> - entitatea a efectuat înregistrările în evidența contabilă în anul 2024. <p>Nu se impun alte recomandări.</p>
<p>1.2. Raportarea eronată în situațiile financiare la data de 31 decembrie 2023 a unor creanțe din operațiuni cu fonduri externe nerambursabile, rezultate din derularea de proiecte cu finanțare nerambursabilă, contrar prevederilor legale.</p>	<p>Prezentarea unor informații eronate în situațiile financiare anuale întocmite, prin creșterea nejustificată a valorii creanțelor la 31.12.2023 cu suma totală de 81.003.330 lei.</p>	<p>Măsuri luate operativ:</p> <ul style="list-style-type: none"> - cu notele contabile din data de 17.05.2024 și 21.05.2024, s-au înregistrat în evidența contabilă operațiunile de corectare a neregulilor constatate. <p>Nu se impun alte recomandări.</p>

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

Observația de audit	Impact	Recomandare si termen de implementare
<p>2. Erori financiare aflate sub pragul de semnificație</p>		
<p>2.1. Ajustarea și decontarea eronată a solicitării la plată ca urmare a nerespectării reglementărilor legale, în cazul notelor de comandă suplimentară pentru cantitățile de lucrări suplimentare care nu au echivalent în oferta inițială.</p> <p>Au fost decontate elemente de cheltuieli nelegale, care au majorat în mod nejustificat plățile efectuate pentru Obiectivul de investiții „Reabilitare și modernizare DJ 767: DN 76 (Sâmbăta) Dobrești, sector de la km 0+040 la 9+332 și DJ 767C: DJ 767 (Dobrești) – Luncasprie – DJ764, sector de la km 0+000 la 11+672, L totală = 20,964 km”, în sumă de 43.964 lei, pentru eșantionul testat.</p>	<p>Înregistrarea unor obligații de plată către executantul lucrărilor, mai mari cu 43.964 lei decât cele real datorate, care au majorat în mod nejustificat plățile efectuate și au denaturat datele reflectate în situațiile financiare întocmite, prin supraevaluarea activelor necurente și a datoriilor.</p>	<p>Măsuri luate operativ:</p> <ul style="list-style-type: none"> - a fost actualizată valoarea prejudiciului, prin calcularea accesoriilor de întârziere aferente la data auditului, în sumă de 5.017,52 lei, pentru care s-au emis facturile nr. 320/02.07.2024 și nr. 322/09.07.2024; - majorările de întârziere în sumă de 5.017,52 lei au fost încasate conform extraselor de trezorerie; - pentru valoarea ajustării eronate în sumă de 43.964 lei, executantul a emis factura storno nr. 24188/08.07.2024, care a fost încasată conform extrasului de trezorerie;

		<p>- operațiunile economico-financiare au fost înregistrate în evidența contabilă a entității;</p> <p>Recomandări:</p> <p>Extinderea verificării modului de ajustare a solicitărilor la plată în baza OUG nr. 47/2022, a tuturor situațiilor de lucrări acceptate la plată pentru lucrările de reparații capitale/investiții înregistrate la UATJ Bihor în anul 2023, stabilirea întinderii prejudiciului actualizat, recuperarea acestuia și virarea pe destinațiile legale, precum și înregistrarea în evidența contabilă sintetică și analitică a operațiunilor ce decurg din calculul/recuperarea prejudiciului actualizat.</p> <p>Termen: 30.05.2025</p>
<p>2.2. Efectuarea de plăți mai mari decât cele real datorate aferente unui contract de dare în administrare asupra bunurilor imobile – teren, cu destinația de „Parc industrial”.</p>	<p>Creșterea nejustificată a datoriilor curente și a activelor necurente raportate în bilanțul contabil întocmit la 31.12.2023, în sumă totală de 13.170 lei.</p>	<p>Măsurile luate operativ:</p> <p>- în timpul auditului a fost actualizată valoarea prejudiciului, prin calcularea accesoriilor de întârziere aferente, la data auditului, în sumă de 922 lei pentru care s-a emis factura nr.284/04.06.2024, iar pentru suma de 13.170 lei furnizorul a emis factura storno nr. 412/05.06.2024;</p> <p>- valoarea prejudiciului actualizat [n suma de 14.092 lei (13.170+922), a fost recuperat prin încasarea sumei în contul de trezorerie conform extraselor din data de 05.06.2024:</p> <p>- operațiunile economico-financiare au fost înregistrate în evidența contabilă cu nota din data de 05.06.2024;</p> <p>Nu se impun alte recomandări.</p>

<p>2.3. Neefectuarea și neînregistrarea reevaluării tuturor terenurilor și construcțiilor de către Filarmonica de Stat Oradea.</p>	<p>Raportarea unor date eronate în bilanțul contabil, ca urmare a subevaluării unor active fixe cu suma de 2.888.462 lei.</p>	<p>Măsuri luate operativ:</p> <ul style="list-style-type: none"> - în timpul auditului, entitatea a procedat la reevaluarea terenurilor la 31.12.2023, pe baza Indicelui Prețurilor de Consum din perioada decembrie 2020-decembrie 2023, rezultând o diferență din reevaluare aferentă terenurilor în cuantum de 748.752,73 lei, operațiunile de corectare a erorilor constatate cu NC nr.11 din 17.06.2024. - înregistrările în evidența contabilă a diferențelor din reevaluare a construcțiilor, în sumă de 2.139.709,72 lei, s-au efectuat la data de 31.03.2024 <p>Nu se impun alte recomandări.</p>
<p>2.4. Nestabilirea, neînregistrarea și neîncasarea majorărilor de întârziere aferente redevenței miniere neîncasată la termen.</p>	<p>Raportarea unor date eronate în bilanțul contabil, ca urmare a subevaluării creanțelor și a veniturilor bugetului local, precum și diminuarea excedentului din contul de rezultat patrimonial, cu suma totală de 24.655 lei.</p>	<p>Măsuri luate operativ:</p> <ul style="list-style-type: none"> - entitatea a procedat la întocmirea facturilor de penalități și a încasat suma de 6.263,77 lei care au fost înregistrată în evidența contabilă. <p>Recomandări: Identificarea tuturor agenților economici cu activitate de exploatare resurse minerale pe teritoriul județului Bihor, în vederea stabilirii și încasării redevențelor provenite din concesionarea de activități de exploatare a resurselor la suprafață ale statului și a apelor minerale naturale carbogazoase sau necarbogazoase și a majorărilor de întârziere aferente, înregistrarea acestora în evidența contabilă și luarea măsurilor legale de urmărire și încasare</p> <p>Termen: 30.05.2025</p>
<p>2.5. Nevirarea la buget a sumelor reprezentând garanții de participare la licitații, pentru care s-a prescris dreptul creditorilor de a cere restituirea sau compensarea</p>	<p>Raportarea unor date eronate în bilanțul contabil, ca urmare a supraevaluării datoriilor curente și a veniturilor din aplicarea prescripției extinctive, precum și</p>	<p>Măsuri luate operativ:</p> <ul style="list-style-type: none"> - entitatea a identificat toate sumele pentru care s-a prescris dreptul creditorilor de a cere restituirea sau compensarea, suma de 10.500 lei a fost virată în contul UATJ Bihor

	diminuarea excedentului din contul de rezultat patrimonial, cu suma totală de 10.500 lei .	aferent veniturilor din aplicarea prescripției extinctive, conform extrasului din data de 11.06.2024 și a fost înregistrată în evidența contabilă cu NC din 11.06.2024 Nu se impun alte recomandări .
2.6. Neefectuarea la 31.12.2023 a inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii la Centrul de Cultură al Județului Bihor.	Nu a fost obținută situația reală a elementelor de activ și de pasiv ale entității subordonate, astfel situațiile financiare nu oferă imaginea fidelă a poziției financiare și a performanței instituției.	Recomandări: Disponerea de măsuri către ordonatorul terțiar de credite Centrului de Cultură al Județului Bihor privind efectuarea inventarierii în conformitate cu prevederile Legii contabilității nr. 82/1991, republicată și ale Ordinului M.F.P. nr. 2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii. Termen: 30.05.2025
2.7. Nerespectarea prevederilor legale privind constituirea, actualizarea și înregistrarea în evidența contabilă în conturi în afara bilanțului, a garanției de bună execuție referitoare la contracte de lucrări de investiții.	Aceste erori nu afectează situațiile financiare, dar au impact asupra modului de derulare/finalizare a contractelor de execuție lucrări neprotejând autoritatea contractantă de neîndeplinirea cantitativă, calitativă și în perioada convenită a contractelor	Măsuri luate operativ: - valoarea garanțiilor de bună execuție constituite în sumă de 32.940.443 lei a fost înregistrată în evidența contabilă în conturi în afara bilanțului. Recomandări: - Extinderea verificării tuturor garanțiilor pentru bună execuție, actualizarea/constituirea garanției pentru bună execuție în cuantumul prevăzut în contracte și înregistrarea în evidența contabilă în conturi în afara bilanțului. Termen: 30.05.2025

<p>2.8. Divizarea unui contract de achiziție publică în mai multe contracte distincte, de valoare mai mică, cu scopul de a evita aplicarea procedurilor de atribuire reglementate de Legea nr. 98/2016 la Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Bihor, contrar prevederilor legale.</p>	<p>Nerespectarea principiilor bunei gestiuni financiare prin aplicarea procedurii de atribuire incorecte.</p>	<p>Recomandări:</p> <p>Disponerea de măsuri către ordonatorul terțiar de credite D.G.A.S.P.C Bihor privind respectarea tuturor principiilor care stau la baza atribuirii și derulării contractelor de achiziție publică, respectarea reglementărilor cu privire estimarea valorii achiziției publice și alegerea modalității de atribuire precum și celorlalte prevederi menționate în Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, cu modificările și completările ulterioare și în Normele metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului de achiziție publică/acordului-cadru din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, aprobate prin H.G. nr. 395/2016, cu modificările și completările ulterioare.</p> <p>Termen: 30.05.2025</p>
<p>2.9. Nerespectarea prevederilor legale privind obligația de a transmite trimestrial în SEAP o notificare cu privire la achizițiile directe efectuate de Teatrul Szigligeti Szinhaz.</p>	<p>Nerespectarea principiului transparenței așa cum este prevăzut în Legea 98/2016 privind achizițiile publice</p>	<p>Recomandări:</p> <p>Disponerea de măsuri către ordonatorul terțiar de credite Teatrul Szigligeti Szinhaz privind respectarea obligației a transmite trimestrial în SEAP a unei notificări cu privire la achizițiile directe, grupate pe necesitate, care să cuprindă cel puțin obiectul, cantitatea achiziționată, valoarea și codul CPV, în conformitate cu prevederile Legii nr. 98/2016 privind achizițiile publice, cu modificările și completările ulterioare și a Normelor metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului de achiziție publică/acordului-cadru din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, aprobate prin H.G. nr. 395/2016, cu modificările și completările ulterioare.</p> <p>Termen: 30.05.2025</p>

3. OBSERVAȚII DE AUDIT AFERENTE BUNEI GUVERNANȚE

Observația de audit	Impact	Recomandare si termen de implementare
<p>3.1. Nu au fost actualizate fișele posturilor persoanelor desemnate sa exercite controlul financiar preventiv propriu cu atribuțiile specifice CFPP și nu a fost nominalizată o persoană care are și responsabilitatea coordonării controlului financiar preventiv propriu din entitatea publică. De asemenea, conducătorul entității subordonate nu a solicitat, în scris, de la entitatea publică în drept emiterea acordului privind exercitarea controlului financiar preventiv propriu. Astfel, în cazul Bibliotecii Județene "Gheorghe Șincai", nu a fost solicitat acordul UATJ Bihor, pentru persoana desemnată să exercite CFPP. Emiterea deciziei interne fără acordul entității publice în drept să emită acordul este nelegală. Nu au fost actualizate toate procedurile de sistem și operaționale atât în cadrul UATJ Bihor, cât și în cadrul entităților subordonate și implicit nu s-a asigurat monitorizarea implementării lor și nu s-a asigurat actualizarea Planului privind continuitatea activității, astfel încât să se evite situațiile generatoare care pot conduce la discontinuități în activitate. Din testele efectuate asupra eșantionului privind cheltuielile de personal s-a constatat faptul că nu a fost exercitată activitatea de control financiar preventiv propriu, prin lipsa vizei pe statele de plată, la următoarele entități subordonate: Filarmonica de Stat Oradea, Biblioteca Județeană Gheorghe Șincai, Direcția de Evidență a Persoanelor, Teatrul Regina Maria și Teatrul Szigligeti Szinhaz.</p>	<p>Controlul intern nu asigură atingerea obiectivelor entității și nici administrarea fondurilor în mod economic, eficient și eficace.</p>	<p>Dezvoltarea sistemului de control intern managerial prin:</p> <ul style="list-style-type: none"> - actualizarea fișelor de post în cazul persoanelor desemnate să exercite atribuții de control financiar preventiv propriu; - asigurarea condițiilor necesare pregătirii profesionale pentru persoanele desemnate cu exercitarea controlului financiar preventiv propriu; - nominalizarea unei persoane care are și responsabilitatea coordonării controlului financiar preventiv propriu din entitatea publică. De asemenea, conducătorii entităților subordonate trebuie să solicite, în scris, de la entitatea publică în drept emiterea acordului privind exercitarea controlului financiar preventiv propriu și exercitarea controlului financiar preventiv conform prevederilor legale la ordonatorii terțiari de credite; - actualizarea procedurilor atât în cadrul UATJ Bihor, cât și în cadrul entităților subordonate și asigurarea monitorizării implementării lor; - dezvoltarea unor activități de control al proceselor și activităților, pentru a se asigura că procedurile sunt respectate de către salariați în mod efectiv și continuu; - actualizarea Planului privind continuitatea activității. <p>Termen: 30.05.2025</p>

<p>3.2. Neorganizarea cadrul organizatoric și funcțional necesar desfășurării activității de audit public intern.</p> <p>Activitatea de audit intern a entității auditate nu a fost desfășurată în anul 2023 datorită desființării compartimentului de audit intern, conform Hotărârii Consiliului Județean Bihor nr. 144/29.10.2020.</p>	<p>Pentru misiunea de audit financiar, auditorii publici externi nu au putut utiliza munca auditului intern, activitatea nu a fost desfășurată în anul 2023.</p>	<p>Recomandări:</p> <p>Asigurarea cadrului organizatoric și funcțional necesar desfășurării activității de audit public intern la nivelul UATJ Bihor în conformitate cu prevederile legale aplicabile</p> <p>Termen: 30.05.2025</p>
<p>3.3. U.A.T. Județul Bihor a implementat parțial măsurile dispuse prin deciziile nr. 41/20.07.2012 (I.3), 19/20.06.2017 (II.3, 4), 25/15.07.2021 (I. 7, 8, 12, 15, II. 2) și 24/20.07.2022 (I.1; I.2; I.4; I.6; I.12; II.7) Măsura din Decizia nr.41/20.07.2012 se referă la clarificarea situației juridice a unui teren aflat în domeniului public al județului – acțiune pe rolul instanțelor de judecată.</p> <p>Măsurile din Decizia nr.19/20.06.2017 se referă la plăți nelegale efectuate de către Centrului Școlar de Educație Incluzivă nr.1 Tileagd pentru obiective de investiții și nerestituirea alocațiilor bugetare utilizate de către ADI Ecoland Bihor pentru plata lucrărilor de investiții, ulterior încasării fondurilor externe nerambursabile urmare cererilor de plată depuse.</p> <p>Măsurile din Decizia nr. 25/15.07.2021 se referă <u>la neorganizarea activității de audit intern și plăți nelegale pentru contractele de finanțare nerambursabilă încheiate cu asociații non-profit, pentru care entitatea a recuperat prejudiciul dar nu a recuperat în totalitate majorările de întârziere, precum și neîntocmirea/ neactualizarea inventarului bunurilor care alcătuiesc domeniul public.</u></p> <p>Măsurile din Decizia nr. 24/20.07.2022 se referă la neîncasarea în totalitate a cotei de 40% din taxa asupra mijloacelor de transport cu masa totală de peste 12 tone, a modului de regularizare a autorizațiilor de construire al căror termen de executare a lucrărilor a expirat, neurmărirea încasării penalităților de întârziere așa cum sunt menționate la art. 11 alin. (3) din contractele de delegare a serviciilor publice încheiate cu ADI Ecoland Bihor și</p>	<p>Situațiile financiare, întocmite la data de 31.12.2023, nu reflectă realitatea patrimoniului și nici situația reală și fidelă a rezultatului patrimonial al instituției.</p>	<p>Implementarea măsurilor formulate prin deciziile nr. 41/20.07.2012 (I.3), 19/20.06.2017 (II.3, 4), 25/15.07.2021 (I. 7, 8, 12, 15, II. 2) și 24/20.07.2022 (I.1; I.2; I.4; I.6; I.12; II.7).</p> <p>Termen: conform deciziilor de prelungire a deciziilor nr. 41/20.07.2012 (I.3), 19/20.06.2017 (II.3, 4), 25/15.07.2021 (I. 7, 8, 12, 15, II. 2) și 24/20.07.2022 (I.1; I.2; I.4; I.6; I.12; II.7)</p>

plăți nelegale prin acordării unor drepturi salariale personalului angajat plătit cu ora la Centrul de Cultură al Județului Bihor.		
--	--	--

Pentru abaterile consemnate în prezenta scrisoare care au determinat producerea unor prejudicii, potrivit art. 37 din Regulamentul privind activitatea de audit public extern, aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. 629/20.12.2022, conducerea entității auditate are obligația stabilirii întinderii prejudiciului și dispunerii măsurilor pentru recuperarea acestuia.

Facem precizarea că pentru nerecuperarea prejudiciilor, ca urmare a nedispunerii și a neurmăririi de conducerea entității auditate a recomandărilor transmise de Curtea de Conturi, sunt incidente prevederile 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,
Coordonatorul misiunii de audit
Director,
Ladar Tănase Călin