



**CAMERA DE CONTURI  
BIHOR**

**UATJ Bihor**  
Nr. 13440/16.06.2021

**RAPORT DE AUDIT FINANCIAR**  
**Oradea, 16 iunie 2021**

Subsemnații Madar Adina, Pako Ioana și Ani Marius, având funcția de auditori publici externi în cadrul Curții de Conturi a României – Camera de Conturi Bihor, în temeiul prevederilor Legii nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, a delegațiilor nr. 163/05.04.2021, nr. 164/05.04.2021 și nr. 173/14.04.2021, și a legitimațiilor de serviciu nr. 10022/2010, nr. 3097/2016 și nr. 2541/2010, am efectuat în perioada 05.04.2021-16.06.2021 (Madar Adina 05.04.2021-16.06.2021, Pako Ioana 05.04.2021-16.06.2021 și Ani Marius 19.04.2021-05.05.2021), *misiunea de audit financiar asupra contului de execuție bugetară pe anul 2020 la Unitatea Administrativ Teritorială Județ Bihor*, cu sediul în localitatea Oradea, Parcul Traian, nr. 5, având atribuit codul fiscal 4244997, telefon 0259/410181 și e-mail registratura@cjbihor.ro.

În exercițiul bugetar supus auditării și în timpul misiunii de audit financiar, conducerea executivă, precum și conducerile compartimentelor economice, financiare și contabile, după caz, ale entității auditate au fost asigurate de:

- ➡ Bolojan Ilie Gavril – președinte în perioada 19.10.2020-prezent
- ➡ Pasztor Sandor – președinte în perioada 28.06.2016-19.10.2020
- ➡ Plugar Gabriela – director general adjunct.

Conducerea entității este responsabilă de întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară și pentru acel control intern pe care conducea stabilește că este necesar pentru a permite întocmirea situațiilor financiare care sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate de fraudă sau eroare.

Responsabilitatea auditorilor este de a exprima o opinie cu privire la situațiile financiare ale anului 2020 pe baza auditului efectuat.

Misiunea de audit financiar a fost efectuată în conformitate cu standardele proprii de audit ale Curții de Conturi, elaborate în baza standardelor internaționale de audit.

str. Roman Ciorogariu nr. 65, municipiul Oradea, județul Bihor, +40259.418.938,  
[www.curteadeconturi.ro](http://www.curteadeconturi.ro), e-mail: [cjbihor@rcc.ro](mailto:cjbihor@rcc.ro)



## CAMERA DE CONTURI BIHOR

### 1. Situațiile financiare auditate

Au fost auditate situațiile financiare întocmite la 31 decembrie 2020 care cuprind: bilanțul contabil, contul de rezultat patrimonial, contul de execuție bugetară, situația fluxurilor de trezorerie, situația modificărilor în structura activelor/capitalurilor, anexele la situațiile financiare (politici contabile și note explicative), conturile de execuție bugetară.

Închiderea exercițiului bugetar al anului 2020, întocmirea și depunerea situațiilor financiare respectă prevederile OMFP nr. 58/2021 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2020.

### 2. Obiectivele auditului finanțier

În vederea realizării scopului misiunii de audit finanțier pe anul 2020 care s-a efectuat la UATJ Bihor, am stabilit obiectivele auditului având în vedere prevederile:

- Legii nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, cu modificările și completările ulterioare;
- Regulamentului privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. 155 din 29 mai 2014 (în continuare RODAS).

#### 2.1. Obiectivul general

În conformitate cu prevederile din Capitolul III, Secțiunea a 2-a, punctul 255 din RODAS, obiectivul general al auditului finanțier la instituțiile publice este acela de a obține o asigurare rezonabilă asupra faptului că:

a) situațiile financiare auditate nu conțin denaturări semnificative ca urmare a unor abateri sau erori, permisând astfel să se exprime o opinie cu privire la măsura în care acestea sunt întocmite de către entitate în conformitate cu cadrul de raportare finanțieră aplicabil în România, respectă principiile legalității și regularității și oferă o imagine fidelă a poziției finanțiere, a performanței finanțiere și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată de entitatea respectivă;

b) modul de administrare a patrimoniului public și privat al statului și al unităților administrativ-teritoriale, precum și execuția bugetului de venituri și cheltuieli al entității verificate sunt în concordanță cu scopul, obiectivele și atribuțiile prevăzute în actele normative prin care a fost înființată entitatea verificată și respectă principiile legalității, regularității, economicității, eficienței și eficacității.



## CAMERA DE CONTURI BIHOR

### 2.2. Obiectivele specifice

Prezentul audit a fost planificat astfel încât să ofere o asigurare rezonabilă privind existența sau absența unor erori semnificative în situațiile financiare.

În conformitate cu prevederile art. 22 din Legea nr. 94/1992 republicată, precum și cu prevederile pct. 259 din RODAS, obiectivele specifice de urmărit în cadrul misiunii de audit financiar a conturilor anuale de execuție bugetară, sunt:

- elaborarea și fundamentarea proiectului de buget propriu, precum și autorizarea, legalitatea și necesitatea modificărilor aduse prevederilor inițiale ale bugetelor publice;
- exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare;
- organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de management și control intern și stabilirea legăturii de cauzalitate dintre rezultatele acestei verificări și deficiențele constatate de către Curtea de Conturi în activitatea entității respective;
- modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetului general consolidat, în cuantumul și la termenele prevăzute de lege, precum și identificarea cauzelor care au determinat nerealizarea acestora;
- calitatea gestionii economico-financiare;
- constituirea, utilizarea și gestionarea resurselor financiare privind protecția mediului, îmbunătățirea calității condițiilor de viață și de muncă;
- identificarea eventualelor curențe, inadvertențe sau imperfecțiuni legislative;
- alte obiective în limita competențelor stabilite de lege.

### 3. Prezentarea generală a entității auditate și a cadrului legal aplicabil acestiei

UATJ Bihor este persoană juridică de drept public, cu capacitate juridică deplină și patrimoniu propriu. Sediul UATJ Bihor este în municipiul Oradea, Parcul Traian, nr. 5, este subiect juridic de drept fiscal, titulară a codului de identificare fiscală nr. 4244997 și ale conturilor deschise la unitatea teritorială de trezorerie, este titulară a drepturilor și obligațiilor ce decurg din contractele privind administrarea bunurilor care aparțin domeniului public și privat în care este parte, precum și din raporturile cu alte persoane fizice sau juridice, în condițiile legii.

### 3.1. Contextul instituțional

Județul este unitatea administrativ-teritorială alcătuită din comune, orașe și, după caz, municipii în funcție de condițiile geografice, economice, sociale, etnice și de legăturile culturale și tradiționale ale populației, declarată ca atare prin lege.



## CAMERA DE CONTURI BIHOR

Județul Bihor este format din 101 unități administrativ-teritoriale din care 4 municipii (Oradea, Beiuș, Marghita și Salonta), 6 orașe (Aleșd, Nucet, Săcueni, Ștei, Valea lui Mihai și Vașcău) și 91 de comune.

UATJ Bihor este organizată și funcționează potrivit prevederilor Constituției României, a OUG nr. 57/2019 privind Codul administrativ, a HG nr. 906/2020 pentru punerea în aplicare a unor prevederi ale OUG nr. 57/2019 și a celorlalte legi și acte normative în vigoare, armonizate cu legislația europeană.

UATJ Bihor este persoană juridică de drept public, cu capacitate juridică deplină și patrimoniu propriu. Sediul UATJ Bihor este în municipiul Oradea, Parcul Traian, nr. 5, este subiect juridic de drept fiscal, titulară a codului de identificare fiscală nr. 4244997 și ale conturilor deschise la unitatea teritorială de trezorerie, este titulară a drepturilor și obligațiilor ce decurg din contractele privind administrarea bunurilor care aparțin domeniului public și privat în care este parte, precum și din raporturile cu alte persoane fizice sau juridice, în condițiile legii.

Statutul unității administrativ-teritoriale a fost aprobat prin Hotărârea Consiliului Județean nr. 271/29.10.2013.

### 3.2. Date cu caracter general

#### a) Descrierea activității, a scopului, obiectivelor și atribuțiilor prevăzute în actele normative de înființare ale entității auditate

În perioada auditată, organizarea și funcționarea unităților administrației publice locale este reglementată de Legea nr. 215/2001 privind administrația publică locală și de Codul administrativ.

Administrația publică în unitățile administrativ-teritoriale se organizează și funcționează în temeiul principiilor descentralizării și autonomiei locale. Prin autonomie locală se înțelege dreptul și capacitatea efectivă a autorităților administrației publice locale de a soluționa și de a gestiona, în numele și în interesul colectivităților locale pe care le reprezintă, treburile publice, în condițiile legii.

Autonomia locală este numai administrativă și finanțieră, fiind exercitată pe baza și în limitele prevăzute de lege și privește organizarea, funcționarea, competențele și atribuțiile, precum și gestionarea resurselor care, potrivit legii, aparțin comunei, orașului, municipiului sau județului, după caz.

Autoritățile administrației publice locale administrează sau dispun de resursele finanțiere, precum și de bunurile proprietate publică sau privată ale comunelor în conformitate cu principiul autonomiei locale.

Controlul administrativ și controlul finanțiar al activității autorităților administrației publice locale se exercită în limitele și în condițiile prevăzute de lege.

Unitățile administrativ-teritoriale sunt persoane juridice de drept public, cu capacitate juridică deplină și patrimoniu propriu. Acestea sunt subiecte juridice de drept fiscal, titulare ale codului de



## CAMERA DE CONTURI BIHOR

înregistrare fiscală și ale conturilor deschise la unitățile teritoriale de trezorerie, precum și la unitățile bancare.

Unitățile administrativ-teritoriale sunt titulare ale drepturilor și obligațiilor ce decurg din contractele privind administrarea bunurilor care aparțin domeniului public și privat în care acestea sunt parte, precum și din raporturile cu alte persoane fizice sau juridice, în condițiile legii.

Autoritățile administrației publice prin care se realizează autonomia locală în comune, orașe, municipii și județ sunt consiliile locale, ca autorități deliberative, și primarii/președinti, ca autorități executive.

Consiliul local are inițiativă și hotărâște, în condițiile legii, în toate problemele de interes local, cu excepția celor care sunt date prin lege în competența altor autorități ale administrației publice locale sau centrale.

Pentru îndeplinirea atribuțiilor conferite de legislația în vigoare, Consiliul Județean Bihor este deservit de un aparat de specialitate, subordonat președintelui consiliului județean, care îl conduce și răspunde de buna funcționare a acestuia și care poate delega prin dispoziție, vicepreședintilor consiliului județean, secretarului general al județului, sau altor persoane, în condițiile și cu respectarea prevederilor legale în vigoare, coordonarea direcțiilor de specialitate.

Principiile generale aplicabile administrației publice sunt: principiul legalității, principiul egalității, principiul transparenței, principiul proporționalității, principiul satisfacerii interesului public, principiul imparțialității, principiul continuității și principiul adaptabilității.

### Atribuțiile consiliului județean

Consiliul județean îndeplinește următoarele categorii principale de atribuții:

a) atribuții privind înființarea, organizarea și funcționarea aparatului de specialitate al consiliului județean, ale instituțiilor publice de interes județean și ale societăților și regiilor autonome de interes județean;

- b) atribuții privind dezvoltarea economico-socială a județului;
- c) atribuții privind administrarea domeniului public și privat al județului;
- d) atribuții privind gestionarea serviciilor publice de interes județean;
- e) atribuții privind cooperarea interinstituțională pe plan intern și extern;
- f) alte atribuții prevăzute de lege.

### Rolul președintelui consiliului județean

Președintele consiliului județean reprezintă județul în relațiile cu celelalte autorități publice, cu persoanele fizice și juridice române și străine, precum și în justiție.

Președintele consiliului județean răspunde în fața alegătorilor de buna funcționare a administrației județene.

Aparatul de specialitate al consiliului județean este subordonat președintelui consiliului județean.



## CAMERA DE CONTURI BIHOR

(Președintele consiliului județean asigură respectarea prevederilor Constituției, punerea în aplicare a legilor, a decretelor Președintelui României, a hotărârilor și ordonanțelor Guvernului, a hotărârilor consiliului județean, precum și a altor acte normative.

### Atribuțiile președintelui consiliului județean

Președintele consiliului județean îndeplinește, în condițiile legii, următoarele categorii principale de atribuții:

- a) atribuții privind funcționarea aparatului de specialitate al consiliului județean, a instituțiilor publice de interes județean și a societăților și regiilor autonome de interes județean;
- b) atribuții privind relația cu consiliul județean;
- c) atribuții privind bugetul județului;
- d) atribuții privind relația cu alte autorități ale administrației publice locale;
- e) atribuții privind serviciile publice de interes județean;
- f) alte atribuții prevăzute de lege.

### Administrarea domeniului public și privat al unității administrativ-teritoriale

Consiliul județean hotărăște, în condițiile prevăzute în partea a V-a din OUG nr. 57/2011 privind Codul administrativ, ca bunurile ce aparțin domeniului public sau privat județean, să fie:

- a) date în administrarea instituțiilor publice și regiilor autonome din subordinea unității administrativ-teritoriale;
- b) concesionate;
- c) închiriate;
- d) date în folosință gratuită instituțiilor de utilitate publică.

Domeniul public al județului este alcătuit din bunurile prevăzute în anexa nr. 3 la OUG nr. 57/2019 privind Codul administrativ, precum și din alte bunuri de uz sau de interes public județean, declarate ca atare prin hotărâre a consiliului județean, dacă nu sunt declarate prin lege ca fiind bunuri de uz sau de interes public național.

Factorii interni care influențează realizarea obiectivelor entității sunt: sistemul de management, sistemul contabil și de control intern, operațiunile economico-financiare efectuate de entitate, performanțele și gradul de utilizare al sistemului informatic, structura organizatorică aprobată. De asemenea, din această categorie fac parte și numărul de personal, gradul de calificare al acestuia comparativ cu domeniilor care trebuie acoperite, cunoașterea și aplicarea corectă a legilor și reglementărilor aplicabile activității entității.

Factorii externi sunt în principal legislația aplicabilă domeniului de activitate care suportă modificări și completări frecvente, mediul politic și economic, volumul fondurilor alocate din bugetul de stat.

b) Modul de organizare și funcționare, precum și entitățile aflate în subordine/coordonare/sub autoritate

str. Roman Ciorogariu nr. 65, municipiul Oradea, județul Bihor, +40259.418.938,  
[www.curteadeconturi.ro](http://www.curteadeconturi.ro), e-mail: [ccbihor@rcc.ro](mailto:ccbihor@rcc.ro)



## CAMERA DE CONTURI BIHOR

### b.1) Structura organizatorică a autorităților administrației publice locale.

Consiliul Județean Bihor este autoritatea administrației publice locale, constituită la nivel județean pentru coordonarea activității consiliilor comunale, orașenești și municipale, în vederea realizării serviciilor publice de interes județean. Consiliul județean este compus din consilieri județeni aleși prin vot universal, egal, direct, secret și liber exprimat, în condițiile legii pentru alegerea autorităților administrației publice locale.

Urmare constituirii noului Consiliului Județean Bihor, prin HCJ Bihor nr. 139/19.10.2020 s-a aprobat constituirea și organizarea comisiilor de specialitate ale consiliului județean, după cum urmează:

- Comisia de studii, prognoze economico-sociale, buget-finanțe și administrarea domeniului public și privat al județului;
- Comisia de organizare și dezvoltare urbanistică, realizarea lucrărilor publice, conservarea monumentelor istorice și de arhitectură;
- Comisia pentru protecție socială, protecția copilului, sănătate și familie;
- Comisia pentru cultură, culte, învățământ, tineret și sport;
- Comisia pentru protecția mediului, turism și agricultură;
- Comisia juridică, dezvoltare regională și cooperare transfrontalieră.

Consiliul județean Bihor este condus de președintele consiliului județean, ales în condițiile legii pentru alegerea autorităților administrației publice locale și care reprezintă autoritatea executivă la nivelul județului, are drept de vot și conduce ședințele de consiliu județean.

Conducerea executivă a consiliului județean este asigurată de către președintele Consiliului județean și cei doi vicepreședinți ai Consiliului județean.

UATJ Bihor are un secretar general salarizat din bugetul local, funcționar public de conducere, cu studii superioare juridice, ce asigură respectarea principiului legalității în activitatea de emitere și adoptare a actelor administrative, stabilitatea funcționării aparatului de specialitate al consiliului județean, continuitatea conducerii și realizarea legăturilor funcționale între compartimentele din cadrul acestora.

### *Raporturile dintre autoritățile administrației publice locale*

Raporturile dintre autoritățile administrației publice din comune, orașe, municipii și autoritățile administrației publice de la nivelul județului se bazează pe principiile autonomiei locale, legalității, cooperării, solidarității, egalității de tratament și responsabilității.

În relațiile dintre consiliul județean și președintele consiliului județean, precum și între autoritățile administrației publice din comune, orașe, municipii și autoritățile administrației publice de la nivel județean nu există raporturi de subordonare, în relațiile dintre acestea există raporturi de colaborare.



## CAMERA DE CONTURI BIHOR

### ***Structura funcțională***

Aparatul de specialitate este organizat în direcții, servicii, birouri și compartimente. Direcția, serviciul, biroul, compartimentul sunt structuri funcționale prin care se realizează atribuțiile instituției și sunt conduse de un director general, director executiv, sau, după caz, șef birou. Compartimentele de specialitate ale Consiliului Județean nu au capacitate decizională și nici dreptul de a iniția proiecte de hotărâri, ci doar abilitatea legală de a fundamenta prin rapoarte de specialitate, studii, referate, etc., sub aspect legal, formal, de eficiență și/sau eficacitate, procesul decizional.

Organograma, statul de funcții și numărul de personal din aparatul de specialitate se aprobă conform legii, la propunerea președintelui prin hotărâre a Consiliului Județean, sau ori de câte ori se impune acest lucru.

Regulamentul de organizare și funcționare al aparatului de specialitate al Consiliului Județean Bihor a fost întocmit în temeiul prevederilor art. 191 alin. (1) lit. a) și alin. (2) lit. a) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 57/2019 privind Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare, fiind aprobat de către Consiliul Județean Bihor prin HCJ nr. 144/29.10.2020.

Președintele, vicepreședintii și administratorul public asigură conducerea, coordonarea și controlul activității desfășurate de compartimentele de specialitate din subordine/coordonare, așa cum rezultă din actele normative în vigoare, organograma aprobată și dispozițiile președintelui.

Secretarul general al județului răspunde de legalitatea dispozițiilor președintelui și de hotărârile consiliului județean, coordonează din punct de vedere juridic activitatea direcțiilor, serviciilor sau compartimentelor independente, chiar dacă nu este în subordine directă, potrivit organigramei.

Aparatul de specialitate al Consiliului Județean Bihor cuprinde 2 categorii de personal, după cum urmează:

a) funcționari publici, cărora le sunt aplicabile dispozițiile din Partea VI- Titlul II- Statutul funcționarilor publici din Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 57/2019 privind Codul administrativ cu modificările și completările ulterioare, corroborate cu prevederile legislației muncii;

b) personalul angajat cu contract individual de muncă, care nu are calitatea de funcționar public și căruia îi sunt aplicabile exclusiv prevederile legislației muncii.

Pentru anul 2020, organograma, statul de funcții și Regulamentul de organizare și funcționare ale aparatului de specialitate al Consiliului Județean Bihor au fost aprobate prin Hotărârea Consiliului Județean Bihor nr. 218/17.12.2019 și Hotărârea Consiliului Județean Bihor nr. 144/29.10.2020.

Cu referire la reorganizarea aparatului de specialitate din cadrul UATJ Bihor, așa cum rezultă din datele prezentate în referatul de aprobare nr. 22885/29.10.2020, proiectul de hotărâre privind aprobarea organigramei, statului de funcții și a regulamentului de organizare ale aparatului de specialitate al UATJ Bihor și raportul de specialitate al biroului resurse umane nr. 22888/29.10.2020, în scopul gestionării eficiente a resurselor financiare și a reducerii cheltuielilor de personal, precum și pentru îmbunătățirea și eficientizarea funcționalității activității aparatului de specialitate, s-a aprobat reducerea posturilor de la 195 de posturi (128 funcții publice, din care 23 funcții publice de

str. Roman Ciorogariu nr. 65, municipiul Oradea, județul Bihor, +40259.418.938,  
[www.curteadeconturi.ro](http://www.curteadeconturi.ro), e-mail: [ccbihor@rcc.ro](mailto:ccbihor@rcc.ro)



## CAMERA DE CONTURI BIHOR

conducere, respectiv 67 funcții contractuale, din care 7 funcții contractuale de conducere și 60 funcții de execuție) la 97 posturi (72 funcții publice, din care 11 funcții publice de conducere și 61 funcții publice de execuție, respectiv 25 funcții contractuale, din care 4 funcții contractuale de conducere și 21 funcții contractuale de execuție).

Astfel, în baza Hotărârii Consiliului Județean Bihor nr. 144/29.10.2020, aparatul de specialitate al Consiliului Județean Bihor este organizat și funcționează cu următoarele structuri:

- Secretarul general al județului;
- Compartimentul juridic;
- Compartimentul relații cu consilierii;
- Managerul public;
- Biroul relații publice;
- Compartimentul instituții subordonate;
- Direcția generală economică;
- Direcția tehnică;
- Direcția arhitect sef.

De asemenea, în structura organizatorică funcționează compartimentul Cabinetul președintelui precum și 2 compartimente denumite Compartiment cabinet vicepreședinte, înființate în conformitate cu prevederile art. 194, art. 544 alin. (1) lit. g) și lit. i), art. 545 alin. (1) și (3) și art. 546 lit. j) și k) din Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 57/2019 privind Codul administrativ. Personalul din cadrul cabinetelor președintelui este numit și eliberat din funcție pe baza propunerii președintelui sau vicepreședinților consiliului județean, iar atribuțiile personalului se stabilesc, în condițiile legii de către persoanele în subordinea cărora funcționează cabinetul.

Măsurile privind reorganizarea aparatului de specialitate al UATJ Bihor au avut în vedere:

- adresa nr. 3944/14.05.2020 primită de la Instituția Prefectului Județ Bihor având ca obiect comunicarea numărului maxim de posturi stabilit de către prefect, în baza prevederilor art. III, alin (8) din OUG nr. 63/2010 pentru modificarea și completarea Legii nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, precum și pentru stabilirea unor măsuri financiare, respectiv a prevederilor Ordinului Ministrului lucrărilor publice, dezvoltării și administrației nr. 1385/2020;

- organizarea direcțiilor generale, direcțiilor, serviciilor și birourilor s-a realizat în conformitate cu numărul de posturi prevăzut la art. 391 alin (3) din OUG nr. 57/2019 privind Codul administrativ, cu completări și modificări ulterioare;

- numărul funcțiilor publice de conducere a fost stabilit ținând seama de art. 391 alin (1) și alin (3) din OUG nr. 57/2019 privind Codul administrativ, cu completări și modificări ulterioare, prin aplicarea procentului de 12% la numărul total de posturi aprobate.

Astfel, la nivelul anului 2020, aparatul de specialitate al UATJ Bihor a fost structurat pe următoarele categorii de personal, după cum urmează:

str. Roman Ciorogariu nr. 65, municipiul Oradea, județul Bihor, +40259.418.938,  
[www.curteadeconturi.ro](http://www.curteadeconturi.ro), e-mail: [ccbihor@rcc.ro](mailto:ccbihor@rcc.ro)



**CAMERA DE CONTURI  
BIHOR**

Tabel nr. 1

Categorii de personal	Posturi aprobate la 01.01.2020			Posturi aprobate la 31.12.2020		
	Functii/ posturi de conducere	Functii/ posturi de executie	Total	Functii/ posturi de conducere	Functii/ posturi de executie	Total
Demnitari	3	0	3	3	0	3
Administrator public	1	0	1	1	0	1
Cabinet demnitari	0	10	10	0	5	5
Funcționari publici	23	105	128	11	61	72
Personal contractual	3	50	53	0	16	16
<b>TOTAL</b>	<b>30</b>	<b>165</b>	<b>195</b>	<b>15</b>	<b>82</b>	<b>97</b>

În evoluție, structura organizatorică a personalului UATJ Bihor se prezintă după cum urmează:

Tabel nr. 2

Categorii de personal	Aparat de specialitate la data de 31 decembrie 2018		Aparat de specialitate la data de 31 decembrie 2019		Aparat de specialitate la data de 31 decembrie 2020	
	total posturi	număr posturi ocupate	total posturi	număr posturi ocupate	total posturi	număr posturi ocupate
	3	3	3	3	3	3
Demnitari	3	3	3	3	3	3
Administrator public	1	1	1	1	1	0
Cabinet demnitari	4	3	10	4	5	4
Funcționari publici	127	112	128	117	72	70
Personal contractual	51	48	5	47	16	16
<b>TOTAL</b>	<b>186</b>	<b>167</b>	<b>195</b>	<b>172</b>	<b>97</b>	<b>93</b>

b.2) Entități aflate în subordine/coordonare/sub autoritate și alte entități care nu sunt în subordinea/coordonarea/sub autoritatea entității verificate, dar care primesc fonduri publice prin bugetul acesteia

În anul 2020, UATJ Bihor a avut în subordine un număr de 24 instituții (direcții, unități de învățământ special, instituții de cultură, spital, centre medico-sociale) și o regie autonomă (RA „Aeroportul Oradea”), pe care le finanțează integral sau parțial în funcție de specific, după cum urmează:

- Învățământ: Centrul Școlar de Educație Incluzivă nr. 1 Oradea, Centrul Școlar de Educație Incluzivă „Orizont” Oradea, Centrul Școlar de Educație Incluzivă „Cristal” Oradea, Liceul

str. Roman Ciorogariu nr. 65, municipiul Oradea, județul Bihor, +40259.418.938,  
[www.curteadeconturi.ro](http://www.curteadeconturi.ro), e-mail: [ccbihor@rcc.ro](mailto:ccbihor@rcc.ro)



**CAMERA DE CONTURI  
BIHOR**

Tehnologic Special nr. 1 Oradea, Centrul Școlar de Educație Incluzivă nr. 1 Popești, Centrul Școlar de Educație Incluzivă „Bonitas”, Centrul Județean de Resurse și Asistență Educațională;

- sănătate: Centrul Medico-Social Popești, Centrul Medico-Social Nucet, Spitalul de Psihiatrie Nucet;

- asistență socială: Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Bihor;  
- cultură: Biblioteca Județeană „Gheorghe Șincai” Oradea, Muzeul „Tărui Crișurilor”, Teatrul „Regina Maria”, Teatrul „Szigligeti Színház” Oradea, Filarmonica de Stat Oradea, Școala de Arte „Francisc Hubic”, Centrul Județean pentru Conservarea și Promovarea Culturii Tradiționale Bihor, Revista de Cultură „Familia”, Revista de Cultură „Várad”;;

- regii autonome: RA „Aeroportul Oradea”;  
- alte direcții și instituții: Direcția de Evidență Persoanelor, Direcția de Dezvoltare și Implementare Proiecte și Direcția Social Comunitară Bihor.

Așa cum rezultă din contul de execuție bugetară întocmit la data de 31.12.2020, sumele alocate din bugetul UATJ Bihor instituțiilor publice aflate în subordine/coordonare/sub autoritate, se prezintă după cum urmează:

**Tabel nr. 3**

Nr. crt.	Entitățile aflate în subordine/coordonare/sub autoritate			Ordonator terțiar/ sociații comerciale	Sume primite în anul 2020 - lei -
	Denumirea entității	Cod fiscal	Adresa		
1.	Centrul Școlar de Educație Incluzivă nr. 1 Oradea	4473281	Oradea, str. R. Ciorogariu nr. 48	Ordonator terțiar de credite	860.572
2.	Centrul Școlar de Educație Incluzivă „Orizont” Oradea	27449371	Oradea, str. T. Lalescu nr. 1	Ordonator terțiar de credite	1.918.040
3.	Centrul Școlar de Educație Incluzivă „Cristal” Oradea	4454930	Oradea, str. Menumorut nr. 41	Ordonator terțiar de credite	699.692
4.	Liceul Tehnologic Special nr. 1 Oradea	38163145	Oradea, str. G. Baritiu nr. 9	Ordonator terțiar de credite	2.418.377
5.	Centrul Școlar de Educație Incluzivă nr.1 Popești	4641270	Popești, nr. 40	Ordonator terțiar de credite	803.712
6.	Centrul Școlar de Educație Incluzivă Bonitas	35017099	Oradea, str. Republicii, nr.33	Ordonator terțiar de credite	946.203

str. Roman Ciorogariu nr. 65, municipiul Oradea, județul Bihor, +40259.418.938,  
[www.curteadeconturi.ro](http://www.curteadeconturi.ro), e-mail: [ccbihor@rcc.ro](mailto:ccbihor@rcc.ro)



**CAMERA DE CONTURI  
BIHOR**

7.	Centrul Județean de Resurse și Asistență Educațională	23597014	Oradea, str. G. Barițiu nr. 9	Ordonator terțiar de credite	413.221
8.	Unitatea de Asistență Medico-Socială Popești	15651961	Popești, nr. 10	Ordonator terțiar de credite	5.524.694
9.	Unitatea de Asistență Medico-Socială Nucet	15579475	Nucet, str. Pescărușului nr. 5	Ordonator terțiar de credite	10.411.390
10.	DGASPC Bihor	17091429	Oradea, str. Feldioarei nr. 13	Ordonator terțiar de credite	101.006.985
11.	Direcția Social Comunitară Bihor	22048280	Oradea, Parcul Traian nr. 5	Ordonator terțiar de credite	1.763.788
12.	Muzeul Țării Crișurilor	4287859	Oradea, B-dul Dacia nr. 1-3	Ordonator terțiar de credite	13.840.811
13.	Biblioteca Județeană Gheorghe Șincai	4687188	Oradea, str. Armatei Române nr. 1/A	Ordonator terțiar de credite	5.044.669
14.	Teatrul Regina Maria	28570729	Oradea, Piața Ferdinand nr. 6	Ordonator terțiar de credite	14.137.667
15.	Teatrul Szigligeti Színház	28570745	Oradea, Piața Ferdinand nr. 6	Ordonator terțiar de credite	12.940.713
16.	Filarmonica de Stat Oradea	4253790	Oradea, str. Moscovei, nr. 5	Ordonator terțiar de credite	10.211.000
17.	Scoala de Arte Francisc Hubic	4208323	Oradea, str. Moscovei nr. 5	Ordonator terțiar de credite	2.210.850
18.	Centrul Județean pentru Conservarea și Promovarea Culturii Tradiționale Bihor	4208340	Oradea, Piața 1 Decembrie nr. 12	Ordonator terțiar de credite	757.430
19.	Revista de Cultură Familia	4208358	Oradea, Piața 1 Decembrie nr. 12	Ordonator terțiar de credite	492.520
20.	Revista de Cultură Várad	18415639	Oradea, Piața 1	Ordonator	927.311

str. Roman Ciorogariu nr. 65, municipiul Oradea, județul Bihor, +40259.418.938,  
[www.curteadeconturi.ro](http://www.curteadeconturi.ro), e-mail: [ccbihor@rcc.ro](mailto:ccbihor@rcc.ro)



**CAMERA DE CONTURI  
BIHOR**

			Decembrie nr. 12	terțiar de credite	
22.	Direcția de Dezvoltare și Implementare Proiecte	26774943	Oradea, str. Armatei Române nr. 1/A	Ordonator terțiar de credite	611.165
23.	Direcția de Evidență a Persoanelor	17113470	Oradea, str. Dunării nr. 2	Ordonator terțiar de credite	2.566.563
	<b>TOTAL</b>				<b>190.507.373</b>

UATJ Bihor a procedat la reorganizarea/desființarea unor entități publice aflate în subordinea/coordonarea/sub autoritatea unității administrativ-teritoriale, după cum urmează:

- prin HCJ Bihor nr. 75/30.06.2020 s-a aprobat desființarea Direcției de Dezvoltare și Implementare Proiecte Bihor, instituție publică cu personalitate juridică aflată în subordinea Consiliului Județean Bihor;
- prin HCJ Bihor nr. 145/29.10.2020 s-a aprobat desființarea Direcției Social Comunitare Bihor, instituție publică cu personalitate juridică aflată în subordinea Consiliului Județean Bihor;
- prin HCJ Bihor nr. 160/29.10.2020 privind luarea unor măsuri privitor la Fundația „Euroregiunea Bihor-Hajdu-Bihor” Oradea s-a aprobat modificarea art. 5 din statutul fundației în sensul că, Fundația „Euroregiunea Bihor-Hajdu-Bihar” Oradea se constituie pe durată determinată, începând cu data înscrierii în Registrul asociațiilor și fundațiilor și până la data de 31.12.2020;
- prin HCJ Bihor nr. 215/15.12.2020 s-a aprobat reorganizarea Revistei Culturale „Varad” Oradea, instituție publică cu personalitate juridică aflată în subordinea Consiliului Județean Bihor, prin fuziune prin absorbție de către Biblioteca Județeană „Gheorghe Șincai” Bihor. Urmare acestei reorganizări, în structura organizatorică a Bibliotecii Județene „Gheorghe Șincai” Bihor a fost înființat Compartimentul Revista de Cultură „Varad” Oradea;
- prin HCJ Bihor nr. 216/15.12.2020 s-a aprobat reorganizarea Revistei Culturale „Familia” Oradea, instituție publică cu personalitate juridică aflată în subordinea Consiliului Județean Bihor, prin fuziune prin absorbție de către Biblioteca Județeană „Gheorghe Șincai” Bihor. Urmare acestei reorganizări, în structura organizatorică a Bibliotecii Județene „Gheorghe Șincai” Bihor a fost înființat Compartimentul Revista de Cultură „Familia” Oradea;
- prin HCJ Bihor nr. 242/29.12.2020 s-a aprobat reorganizarea Centrului Județean pentru Conservarea și Promovarea Culturii Tradiționale Bihor, instituție publică cu personalitate juridică aflată în subordinea Consiliului Județean Bihor, prin fuziune prin absorbție de către Școala de Arte „Francisc Hubic” Oradea. Urmare acestei reorganizări, în structura organizatorică a Școala de Arte „Francisc Hubic” Oradea a fost înființat Compartimentul de Cercetarea, Conservarea și Promovarea Culturii Tradiționale.

str. Roman Ciorogariu nr. 65, municipiul Oradea, județul Bihor, +40259.418.938,  
[www.curteadeconturi.ro](http://www.curteadeconturi.ro), e-mail: [ccbihor@rcc.ro](mailto:ccbihor@rcc.ro)



**CAMERA DE CONTURI  
BIHOR**

**b.3) Participarea UATJ Bihor la capitalul social al altor entități**

Potrivit datelor din situațiile financiare întocmite pentru anul 2020, entitatea auditată deține acțiuni/părți sociale la societăți comerciale și contribuții la constituirea patrimoniului asociațiilor de dezvoltare intracomunitare în valoare de **21.948.280,23 lei**, astfel:

Tabel nr. 4

Nr. crt.	Operatorul economic la care UATJ Bihor deține acțiuni sau părți sociale			Valoarea acțiunilor/ Părților sociale din capitalul social al operatorului economic, deținute de către UATJ Bihor (lei)
	Denumirea societății la care UATJ Bihor deține acțiuni/părți sociale	Capitalul social total (lei)	Cota parte din capitalul social	
1.	SC Transilvania Tours Băile Felix SA	39.558.165	9,03%	3.572.410
2.	SC Drumuri SA Bihor	1.783.250	36,00%	641.970
3.	SC Pază și Protecție SRL Bihor	298.000	100,00%	298.000
4.	SC Parcuri Industriale Bihor SA	18.165.700	93,36%	16.959.700
5.	SC Parc Științific și Tehnologic Bihor SRL	319.500	99,94%	319.300
	<b>TOTAL SC</b>	<b>60.124.615</b>		<b>21.791.380</b>
6.	ADI Transilvania de Nord	60.000	16,67%	10.000
7.	ADI ECOLECT GROUP	5.000	100,00%	5.000
8.	ADI APAREGIO	11.500	4,35%	500
9.	ADI ECOLAND	80.900	99,26%	80.300
10.	Agenția de Dezvoltare Durabilă a Județul Bihor	10.000	10,00%	1.000
11.	Asociația Agenția de Management al Destinației Bihor	3.000	33,33%	1.000
12.	FUNDАȚIA EUROREGIUNEА BIHOR HAJDU BIHAR	31.000	100,00%	31.000
13.	FUNDАȚIA PENTRU SĂNĂTATE	28.000	100,00%	28.000
14.	ASOCIAȚIA BIHOR WEST PROFESIONAL	100	100,00%	100
	<b>TOTAL asociații/fundății</b>	<b>229.500</b>		<b>156.900</b>
	<b>TOTAL</b>			<b>21.948.280</b>

**3.3. Principalele date din bilanț, contul de execuție, veniturile și cheltuielile aprobate prin buget, aferente perioadei auditate**

str. Roman Ciorogariu nr. 65, municipiul Oradea, județul Bihor, +40259.418.938,  
[www.curteadeconturi.ro](http://www.curteadeconturi.ro), e-mail: [ccbihor@rcc.ro](mailto:ccbihor@rcc.ro)



**CAMERA DE CONTURI  
BIHOR**

Situatiile financiare intocmite la data de 31.12.2020 au fost transmise cu adresa nr. 1191/17.02.2021 si inregistrate la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Cluj-Napoca – Administrația Județeană a Finanțelor Publice Bihor cu nr. BHG-STZ-1561 din data de 18.02.2021. Situațiile financiare au fost însoțite de un raport explicativ, în care se prezintă, în sinteză, nivelul de asigurare al managementului asupra fiabilității sistemului contabil, situația soldurilor conturilor de disponibilități la trezorerie și bănci și copia extraselor de cont emise de trezorerie și băncile comerciale.

La intocmirea situațiilor financiare anuale au fost respectate prevederile OMFP nr. 58/2021 pentru aprobarea Normelor metodologice privind intocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2020 și pentru modificarea altor norme metodologice în domeniul contabilității instituțiilor publice, ale Ordinului Ministerului Finanțelor Publice nr. 3155/2020 pentru aprobarea Normelor metodologice privind încheierea exercițiului bugetar al anului 2020, ale Legii contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare ale acestuia, cu modificările și completările ulterioare și ale Legii nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare.

### 3.3.1. Evoluția activelor și pasivelor bilanțiere

Bilanțul este documentul contabil de sinteză prin care sunt prezentate elementele de activ, datorii și capital propriu ale instituției publice la sfârșitul perioadei de raportare.

Situația evoluției patrimoniului entității, cuprinzând valoarea aferentă fiecărui element de bilanț inclusiv pentru exercițiul financiar precedent, se prezintă astfel:

Tabelul nr. 5 -lei-

Nr. crt.	Indicatori	Sold la 1.12.2019	Sold la 31.12.2020	Diferență
0	A	3	3	4=3-2
A.	ACTIVE	X	X	X
1.	Active fixe necorporale	8.940.485	9.344.370	403.885
2.	Instalații tehnice, mijloace de transport, mobilier, aparatură birotică	59.274.602	51.328.593	-7.946.009
3.	Terenuri și clădiri	1.412.774.749	1.585.900.558	173.125.809
4.	Active financiare necurente peste un an	21.891.578	21.950.678	59.100
5.	Creanțe necurente- sume e urmează să se încaseze după o perioadă mai mare de un an	37.523.453	38.256.230	732.777
6	Creanțe comerciale necurente - care urmează să se încaseze după o perioadă mai mare de un an	8.862.512	8.862.512	0
<b>Total active necurente</b>		<b>1.540.404.867</b>	<b>1.706.780.429</b>	<b>166.375.562</b>

str. Roman Ciorogariu nr. 65, municipiul Oradea, județul Bihor, +40259.418.938,  
[www.curteadeconturi.ro](http://www.curteadeconturi.ro), e-mail: [ccbihor@rcc.ro](mailto:ccbihor@rcc.ro)



**CAMERA DE CONTURI  
BIHOR**

7	Stocuri	51.209.293	51.784.866	575.573
8	Creanțe din operațiuni comerciale avansuri și alte decontări	107.515.002	111.990.170	4.475.168
9	Creanțe comerciale și avansuri	1.825.404	1.640.313	-185.091
10	Creanțe bugetare	423.247	374.614	-48.633
11	Creanțele bugetului general consolidat	0	0	0
12	Creanțe din operațiuni cu fonduri externe nerambursabile și fonduri de la buget	4.982.650	4.802.772	-179.878
13	Sume de primit de la Comisia Europeană	0	0	0
	<i>Total creanțe curente</i>	112.920.899	117.140.556	4.219.657
14	Conturi la trezorerie, casa în lei	59.062.395	35.526.474	-23.535.921
15	Dobândă de încasat alte valori, avansuri de trezorerie	1.007.834	1.052.173	44.339
16	Conturi la instituții de credit, BNR, casa în valută trezorerie	556.521	940.536	384.015
	<i>Total disponibilități și alte valori</i>	60.626.750	37.519.183	-23.107.567
17	Cheltuieli în avans	62.681	66.044	3.363
	<b>TOTAL ACTIVE CURENTE</b>	<b>224.819.623</b>	<b>206.510.649</b>	<b>-18.308.974</b>
	<b>TOTAL ACTIVE</b>	<b>1.765.224.490</b>	<b>1.913.291.078</b>	<b>148.066.588</b>
B	<b>DATORII</b>			
18	Sume necurente - sume ce urmează a fi plătite după o perioadă mai mare de 1 an	809.212	13.941.472	13.132.260
19	Datorii comerciale	593.252	13.701.904	13.108.652
20	Împrumuturi pe termen lung	92.871.130	97.951.908	5.080.778
21	Provizioane	483.862	458.702	-25.160
	<b>TOTAL DATORII NECURENTE</b>	<b>94.164.204</b>	<b>112.352.082</b>	<b>18.187.578</b>
22	1.Datorii comerciale, avansuri și alte decontări	111.871.811	119.461.285	7.589.474
23	Decontări privind încheierea execuției bugetului de stat din anul curent	0	0	0
24	Datorii comerciale și avansuri	9.167.004	20.045.404	10.878.400
25	2.Datorii către bugete	7.484.397	6.849.998	-634.399
26	Contribuții sociale	4.122.279	3.742.176	-380.103
27	3.Datorii din operațiuni cu Fonduri externe nerambursabile și fonduri de la buget, alte datorii către alte organisme internaționale	2.562.115	1.636.731	-925.384
28	5.Imprumuturi pe termen lung - sume ce urmează a fi plătite în cursul exercițiului curent	0	0	0

str. Roman Ciorogariu nr. 65, municipiul Oradea, județul Bihor, +40259.418.938,  
[www.curteadeconturi.ro](http://www.curteadeconturi.ro), e-mail: [ccbihor@rcc.ro](mailto:ccbihor@rcc.ro)



**CAMERA DE CONTURI  
BIHOR**

29	6.Salarile angajaților	6.705.710	7.504.293	798.583
30	7.Alte drepturi cuvenite altor categorii de persoane (pensii, indemnizații de somaj, burse)	17.971	15.257	-2.714
31	8.Venituri în avans	1.009.202	933.753	-75.449
32	9. Provizioane	555.719	1.171.511	615.792
	<b>TOTAL DATORII CURENTE</b>	<b>130.206.925</b>	<b>137.572.828</b>	<b>7.365.903</b>
	<b>TOTAL DATORII</b>	<b>224.371.129</b>	<b>249.924.910</b>	<b>25.553.781</b>
	<b>ACTIVE NETE = TOTAL ACTIVE - TOTAL DATORII</b>			
<b>C</b>	<b>CAPITALURI PROPRII</b>	<b>1.540.853.361</b>	<b>1.663.366.168</b>	<b>122.512.807</b>
33	Rezerve, fonduri	1.367.548.975	1.432.632.769	65.083.794
34	Rezultatul reportat ( sold creditor )	259.817.861	176.616.451	-83.201.410
35	Rezultatul patrimonial al exercițiului /sold creditor	0	54.116.948	54.116.948
36	Rezultatul patrimonial al exercițiului /sold debitor	86.513.475	0	-86.513.475
	<b>TOTAL CAPITALURI PROPRII</b>	<b>1.540.853.361</b>	<b>1.663.366.168</b>	<b>122.512.807</b>

În bilanț, elementele de natură activelor reprezintă o resursă controlată de către instituția publică ca rezultat al unor evenimente trecute, de la care se așteaptă să genereze beneficii economice viitoare pentru instituție și al cărui cost poate fi evaluat în mod credibil.

Datoriile reprezintă o obligație actuală a instituției publice ce decurge din evenimente trecute și prin decontarea căreia se așteaptă să rezulte o ieșire de resurse care încorporează beneficii economice.

Analizând posturile bilanțiere, se constată că valoarea totală a activelor la data de 31.12.2020 este 1.913.291.078 lei din care 1.706.780.429 lei reprezintă valoarea activelor necurente (active fixe necorporale, mijloace de transport, terenuri și clădiri, active financiare necurente) și 206.510.649 lei reprezintă valoarea activelor curente (stocuri, creațe din operațiuni comerciale, alte valori). Valoarea activelor necurente a înregistrat o creștere în anul 2020 față de anul 2019 cu 166.375.562 lei, în special pe seama indicatorului „Terenuri și clădiri” (1.412.774.749 lei în anul 2019, respectiv 1.585.900.558 lei).

De asemenea, valoarea datoriilor a înregistrat o creștere în anul 2020 față de aceeași perioadă a anului 2019, în cifre absolute cu 25.553.781 lei. Se observă o creștere semnificativă cu 18.187.878 lei a datoriilor necurente ale UATJ Bihor, care au cumulat la data de 31.12.2020 suma de 112.352.082 lei față de 94.164.204 lei cât au înregistrat în aceeași perioadă a anului anterior.



**CAMERA DE CONTURI  
BIHOR**

**3.3.2. Contul de rezultat patrimonial la data de 31.12.2020**

Contul de rezultat patrimonial prezintă situația finanțărilor și cheltuielilor din cursul exercițiului curent.

Astfel, veniturile și finanțările sunt prezentate pe feluri de venituri după natura și sursa lor, indiferent dacă au fost încasate sau nu, respectiv cheltuielile sunt prezentate pe feluri de cheltuieli, după natura sau destinația lor, indiferent dacă au fost plătite sau nu.

Rezultatul patrimonial este un rezultat economic care exprimă performanța financiară a instituției publice, respectiv excedent sau deficit patrimonial. Acest rezultat a fost determinat pe fiecare sursă de finanțare în parte, precum și pe total, ca diferență între veniturile realizate și cheltuielile efectuate în exercițiul financiar curent.

Tabel nr. 6 -lei-

DENUMIREA INDICATORULUI	Cod	An precedent	An curent
B	C	1	2
Venituri din impozite, taxe, contribuții de asigurări și alte venituri	2	343.615.428	282.091.859
Venituri din activități economice	3	12.764.330	11.677.810
Finanțări, subvenții, transferuri	4	120.639.732	205.538.287
Alte venituri operaționale	5	3.670.066	2.221.750
<b>TOTAL VENITURI OPERAȚIONALE</b>	<b>6</b>	<b>480.689.556</b>	<b>501.529.706</b>
<b>CHELTUIELI OPERAȚIONALE</b>	<b>7</b>		
Salariile și contribuțiiile sociale aferente angajaților	8	157.369.689	168.355.239
Subvenții și transferuri	9	197.135.307	136.721.597
Stocuri, consumabile, lucrări și servicii executate de terți	10	118.127.912	89.224.477
Cheltuieli de capital, amortizări și provizioane	11	89.006.903	48.590.287
Alte cheltuieli operaționale	12	1.273.701	1.641.037
<b>TOTAL CHELTUIELI OPERAȚIONALE</b>	<b>13</b>	<b>562.913.512</b>	<b>444.532.637</b>
<b>REZULTATUL DIN ACTIVITATEA OPERAȚIONALĂ</b>	<b>14</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
- EXCEDENT (rd.06- rd.13)	15	0	56.997.069
- DEFICIT (rd.13- rd.06)	16	82.223.956	0
<b>VENITURI FINANCIARE</b>	<b>17</b>	<b>1.367</b>	<b>503</b>
<b>CHELTUIELI FINANCIARE</b>	<b>18</b>	<b>4.277.634</b>	<b>3.379.282</b>
<b>REZULTATUL DIN ACTIVITATEA FINANCIARĂ</b>	<b>19</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
- EXCEDENT (rd.17- rd.18)	20	0	0
- DEFICIT (rd.18- rd.17)	21	4.276.267	3.378.779

str. Roman Ciorogariu nr. 65, municipiul Oradea, județul Bihor, +40259.418.938,  
[www.curteadeconturi.ro](http://www.curteadeconturi.ro), e-mail: ccbihor@rcc.ro



**CAMERA DE CONTURI  
BIHOR**

REZULTATUL DIN ACTIVITATEA CURENTĂ	22	0	0
- EXCEDENT (rd.15+20-16-21)	23	0	56.618.290
- DEFICIT (rd.16+21-15-20)	24	86.500.223	0
VENITURI EXTRAORDINARE	25	5.326	1.052.755
CHELTUIELI EXTRAORDINARE	26	18.578	554.097
REZULTATUL DIN ACTIVITATEA EXTRAORDINARĂ	27	0	0
- EXCEDENT (rd.25-rd.26)	28	0	498.658
- DEFICIT (rd.26-rd.25)	29	13.252	0
REZULTATUL PATRIMONIAL AL EXERCIȚIULUI (BRUT)	29.01.	0	0
- EXCEDENT (rd. 23+28-24-29)	29.2	0	54.116.948
- DEFICIT (rd. 24+29-23-28)	29.03.	86.513.475	0
Cheltuieli cu impozitul pe profit	29.04.	0	0
REZULTATUL PATRIMONIAL AL EXERCIȚIULUI (NET)	30	0	0
- EXCEDENT (rd. 29.2 – rd.29.4)	31	0	54.116.948
- DEFICIT (rd. 29.3 + rd.29.4)	32	86.513.475	0

Așa cum rezultă din datele prezentate, la data de 31.12.2020, cheltuielile operaționale au totalizat în anul de raportare 444.532.637 lei ceea ce reprezintă o scădere cu 118.380.875 lei față de anul precedent, când au fost înregistrate cheltuieli de 562.913.512 lei.

**3.3.3. Veniturile, cheltuielile și rezultatele financiare realizate de entitate în comparație cu prevederile bugetare**

**Contul de execuție bugetară** cuprinde toate operațiunile financiare din timpul exercițiului finanțiar cu privire la veniturile încasate și plățile efectuate, în structura în care a fost aprobat bugetul.

Potrivit datelor centralizate și raportate către Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Cluj-Napoca – Administrația Județeană a Finanțelor Publice Bihor, execuția bugetară a UATJ Bihor pe anul 2020 se prezintă astfel:



**CAMERA DE CONTURI  
BIHOR**

Tabel nr. 7

Prevederi bugetare definitive	Venituri realizate		Plăți efectuate	Drepturi constatate
	Venituri – total încasări	din care: venituri proprii (exclusiv sume defalcate din TVA, subvenții, sume primite de la UE)		
433.990.900	396.879.916	104.143.654	416.722.349	397.253.003

Prevederile bugetare anuale definitive la venituri au însumat 433.990.900 lei, față de care încasările realizate în anul 2020 au fost 396.879.916 lei, ceea ce reprezintă 91,44% din prevederi.

Față de totalul drepturilor constatate înscrise în contul de execuție, în sumă de 397.253.003 lei (care includ și rămășițele din anii precedenți), încasările realizate reprezintă 99,90%, respectiv o nerealizare de venituri în cifre absolute de 373.087 lei.

Ponderea veniturilor proprii formate din impozite, taxe, contribuții, alte vărsămintă, alte venituri și cote defalcate din impozitul pe venit (104.143.654 lei) în totalul veniturilor realizate (396.879.916 lei), care reflectă gradul de autonomie financiară al unității administrativ-teritoriale este 26,24%.

Contul de execuție al bugetului local – venituri conține informații referitoare la prevederile bugetare initiale, prevederile bugetare definitive, drepturi constatate, încasări realizate și drepturi constatate de încasat.

În conformitate cu prevederile art. 5 din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu completări și modificări ulterioare, veniturile bugetare locale se constituie din:

- venituri proprii, formate din impozite, taxe, contribuții, alte vărsămintă, alte venituri și cote defalcate din impozitul pe venit;
- sume defalcate din unele venituri ale bugetului de stat;
- subvenții primite de la bugetul de stat și de la alte bugete;
- donații și sponsorizări;
- sume primite de la Uniunea Europeană și/sau alți donatori în contul plășilor efectuate și prefinanțări.

În anul 2020, din totalul prevederilor definitive de 433.990.900 lei, UATJ Bihor a realizat încasări în sumă de 396.879.916 lei, principalele venituri bugetare locale fiind constituite din:

Tabel nr. 8

Indicatori situații financiare	Prevederi anuale (mii lei)	Realizat (mii lei)	Grad de realizare %
0	1	2	3=2/1
<b>VENITURI – TOTAL (județ buget propriu)</b>	<b>433.990,90</b>	<b>396.879,92</b>	<b>91,44</b>
<b>Venituri proprii</b>	<b>117.520,26</b>	<b>104.143,65</b>	<b>88,61</b>

str. Roman Ciorogariu nr. 65, municipiul Oradea, județul Bihor, +40259.418.938,  
[www.curteadeconturi.ro](http://www.curteadeconturi.ro), e-mail: [ccbihor@rcc.ro](mailto:ccbihor@rcc.ro)



## CAMERA DE CONTURI BIHOR

1. Venituri Curente	298.506,03	284.074,39	95,16
a) Cote și sume defalcate din impozitul pe venit	105.345,00	98.015,48	93,04
-cote defalcate din impozitul pe venit	92.409,00	85.870,17	92,92
-sume alocate din cotele defalcate din impozitul pe venit pentru echilibrarea bugetelor locale	12.936,00	12.145,31	93,88
b) Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată	180.985,77	180.983,50	99,99
-sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată pentru finanțarea cheltuielilor descentralizate la județelelor	76.876,77	76.876,77	100,00
-sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată pentru drumuri	3.681,00	3.681,00	100,00
-sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată pentru echilibrarea bugetelor locale	100.428,00	100.425,73	99,99
c) transferuri voluntare, altele decât subvențiile	0	0	0
2. Venituri din capital	0	1.052,76	0
3. Încasări din rambursarea împrumuturilor acordate	0	0	0
4. Subvenții de la alte nivele ale administrației publice	58.864,94	54.024,60	91,77
- subvenții de la bugetul de stat	58.864,94	54.024,60	91,77
- subvenții de la alte administrații	0	0	0
5. Sume primite de la UE/alți donatori în contul plășilor efectuate și prefinanțări	0	0	0
6. Sume primite de la UE/alți donatori în contul plășilor efectuate și prefinanțări aferente cadrului financiar 2014-2020	76.586,13	57.694,40	75,33
7. Alte sume primite de la UE	33,80	33,77	99,91
<b>Cheltuieli totale</b>	<b>485.967,48</b>	<b>416.722,35</b>	<b>85,75</b>
Excedent	0	0	0
<b>Deficit</b>	<b>51.976,58</b>	<b>19.842,43</b>	<b>38,17</b>

Prevederile bugetare definitive la venituri au însumat 433.990.900 lei, față de care încasările realizate în anul 2020 au fost 396.879.916 lei, ceea ce reprezintă 91,44% din prevederi. Veniturile realizate din „cote și sume defalcate din impozitul pe venit” au înregistrat 98.015.480 lei (grad de realizare de 93,04%) iar veniturile realizate din „sume primite de la UE/alți donatori în contul plășilor efectuate și prefinanțări aferente cadrului financiar 2014-2020” cumulate cu „alte sume primite de la UE” au totalizat 57.728.164 lei. În cazul „sumelor primite de la UE/alți donatori în contul plășilor efectuate și prefinanțări aferente cadrului financiar 2014-2020” se observă cel mai mic grad de realizare de 75,33%.

Situată privind veniturile realizate în anul 2020, reprezentând venituri fiscale, venituri nefiscale și venituri din valorificarea unor bunuri (exclusiv cote din impozit pe venit, sume defalcate din TVA și subvenții), se prezintă după cum urmează:



**CAMERA DE CONTURI  
BIHOR**

Tabel nr. 9

Venituri bugetare	Cod	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Încasări	%
<b>VENITURI FISCALE</b>		<b>6.360.000</b>	<b>6.360.000</b>	<b>6.260.902</b>	<b>98,44</b>
Taxe pe utilizarea bunurilor, autorizarea utilizării bunurilor sau pe desfășurarea de activități	16.02.	3.180.000	3.180.000	3.130.451	98,44
Impozit pe mijloace de transport	16.02.02.	2.668.000	2.668.000	2.813.769	105,46
Taxe și tarife pentru eliberarea de licențe și autorizații de funcționare	16.02.03.	512.000	512.000	316.682	61,85
<b>VENITURI NEFISCALE</b>		<b>24.262.190</b>	<b>8.995.260</b>	<b>1.944.968</b>	<b>21,62</b>
Venituri din concesiuni și închirieri	30.02.05	531.500	531.500	444.442	83,62
Venituri din prestări servicii și alte activități	33.02	85.690	85.690	25.402	29,64
Amenzi, penalități și confiscări	35.02	190.000	190.000	90.858	47,82
Diverse venituri	36.02	23.455.000	8.188.070	1.384.266	16,90
<b>VENITURI DIN VALORIZAREA UNOR BUNURI</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2.105.518</b>	<b>0</b>
Venituri din valorificarea unor bunuri	39.02	0	0	1.052.759	0
Venituri din valorificarea unor bunuri ale instituțiilor publice	39.02.01	0	0	9.183	0
Venituri din vânzarea unor bunuri aparținând domeniului privat al statului sau al unității administrative- teritoriale	39.02.07	0	0	1.043.576	0
<b>TOTAL VENITURI</b>	*	<b>30.622.190</b>	<b>15.355.260</b>	<b>10.311.388</b>	<b>67,15</b>

Așa cum rezultă din datele prezentate, veniturile încasate în anul 2020 UATJ Bihor reprezentând venituri fiscale, venituri nefiscale și venituri din valorificarea unor bunuri au totalizat 10.311.388 lei, din care ponderea cea mai mare în total încasări o reprezintă veniturile fiscale (60,71%) și în special veniturile din „Taxe pe utilizarea bunurilor, autorizarea utilizării bunurilor sau pe desfășurarea de activități” care au însumat 3.130.451 lei (30,35% din total încasări) și veniturile aferente „Impozitului pe mijloace de transport” care au însumat 2.813.769 lei (27,28% din total încasări).

În anul 2020, în cazul veniturilor reprezentând „Veniturilor din valorificarea unor bunuri”, UATJ Bihor a încasat 2.105.518 lei ceea ce reprezintă 20,41% din valoarea totală a încasărilor.



**CAMERA DE CONTURI  
BIHOR**

**Contul de execuție al bugetului de stat – cheltuieli** conține informații referitoare credite bugetare inițiale, credite bugetare definitive, angajamente bugetare, angajamente legale, plăți efectuate, angajamente legale de plătit și cheltuieli efective (costuri, consumuri de resurse).

Situată realizării execuției cheltuielilor bugetului local se prezintă astfel:

➤ *Cheltuielile/plățile bugetare efectuate* de către entitate pe principalele titluri ale clasificării bugetare se prezintă astfel:

Tabelul nr. 10 -lei-

Denumire indicatori	Cod	Credite definitive (mii lei)	Plăți efectuate (mii lei)	Cheltuieli efective (mii lei)	Grad de realizare	Grad de realizare
0	1	2	3	4	5=3/2	6=4/2
<b>TOTAL CHELTUIELI</b>		<b>485.967,48</b>	<b>416.722,35</b>	<b>335.932,28</b>	<b>85,75</b>	<b>69,12</b>
<b>CHELTUIELI CURENTE</b>	01.	<b>415.572,16</b>	<b>360.531,42</b>	<b>297.794,21</b>	<b>86,75</b>	<b>71,65</b>
Titlul I CHELTUIELI DE PERSONAL	10	98.093,30	91.057,91	91.214,07	92,82	92,98
Titlul II BUNURI SI SERVICII	20	70.046,78	65.214,92	63.973,03	93,10	91,32
Titlul III DOBÂNZI	30	4.496,00	3.374,88	3.374,88	75,06	75,06
Titlul V FONDURI DE REZERVĂ	50	7.600,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titlul VI TRANSFERURI ÎNTRE UNITĂȚI ALE ADMINISTRAȚIEI PUBLICE	51	98.551,89	94.128,23	94.072,96	95,51	95,45
Titlul VII ALTE TRANSFERURI	55	13.164,60	12.358,83	12.358,83	93,87	93,87
Titlul VIII PROIECTE CU FINANȚARE FEN	56	0,00	0,00	102,39	0,00	-
Titlul VIII ASISTENȚA SOCIALĂ	57	6.555,27	5.825,87	5.829,32	88,87	88,92
Titlul X PROIECTE CU FINANȚARE DIN FOND EXTERN NERAMB 2014-2020	58	91.434,86	63.219,77	1.519,83	69,14	1,66
Titlul XI ALTE CHELTUIELI	59	25.629,46	25.351,01	25.348,90	98,91	98,90
<b>CHELTUIELI DE CAPITAL</b>	70	<b>66.239,18</b>	<b>52.074,37</b>	<b>38.138,07</b>	<b>78,61</b>	<b>57,57</b>
Titlul XIII ACTIVE NEFINANCIARE	71	66.239,18	52.074,37	38.138,07	78,61	57,57
Titlul XIV ACTIVE FINANCIARE	72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titlul XVII RAMBURSĂRI DE CREDITE	81	7.295,99	7.293,86	0,00	99,97	0,00
PLĂȚI EFECTUATE ÎN ANII PRECEDENȚI ȘI RECUPERATE ÎN ANUL CURENT	85	-3.139,85	-3.177,30	0,00	101,19	0,00

Față de volumul creditelor bugetare anuale definitive, în sumă de 485.967.480 lei UATJ Bihor a efectuat plăți în valoare de 416.722.349 lei, mai puțin cu 69.245.131 lei decât volumul prevederilor definitive. Comparativ cu prevederile bugetare anuale definitive (485.967.480 lei), gradul de execuție a cheltuielilor (335.932.279 lei) a fost 69,12%.

➤ *Detalierea plăților efectuate în anul 2020 pe capitulo de cheltuieli bugetare* se prezintă astfel:

str. Roman Ciorogariu nr. 65, municipiul Oradea, județul Bihor, +40259.418.938,  
[www.curteadeconturi.ro](http://www.curteadeconturi.ro), e-mail: [ccbihor@rcc.ro](mailto:ccbihor@rcc.ro)



**CAMERA DE CONTURI  
BIHOR**

Tabelul nr. 11 -lei-

Denumire indicatori	Cod	Credite definitive (mii lei)	Plăți efectuate (mii lei)	Cheltuieli efective (mii lei)	Grad de realizare	Grad de realizare
<b>TOTAL CHELTUIELI</b>		<b>485.967,48</b>	<b>416.722,35</b>	<b>335.932,28</b>	<b>85,75</b>	<b>69,12</b>
Autorități publice	51	29.123,81	24.458,65	24.687,89	83,98	100,93
Alte servicii publice generale	54	10.331,18	2.560,74	2.566,56	24,78	24,84
Tranzacții privind datoria publică	55	4.662,00	3.533,30	3.534,30	75,78	75,81
Transferuri între diferite nivele ale administrației	56	467,00	329,05	329,05	70,46	70,46
Apărare, ordine publică	60	605,40	537,38	390,35	88,76	64,47
Ordine publică și siguranță națională	61	816,50	751,81	496,53	92,07	60,81
Învățământ	65	18.882,24	15.201,80	15.339,09	80,50	81,23
Sănătate	66	12.489,75	6.153,25	5.752,34	49,26	46,05
Cultură recreere și religie	67	105.805,49	99.440,76	90.917,80	93,98	85,92
Asigurări și asistență socială	68	123.146,08	113.856,53	112.242,35	92,45	91,14
Servicii de dezvoltare publică, locuințe, mediu, ape, protecția mediului	70	5.723,01	5.294,24	3.779,42	92,50	66,03
Acțiuni economice	80	6.899,19	5.857,11	6.314,91	84,89	91,53
Transporturi	84	164.736,99	136.604,13	67.380,43	82,92	40,90
Alte acțiuni economice	87	2.278,84	2.143,60	2.201,26	94,06	96,59

Analizând datele prezentate mai sus se constată că, în totalul plășilor efectuate în anul 2020, în valoare de 416.722.349 lei, plășile aferente Cap. 84.02 „Transporturi” în sumă de 136.604.135 lei dețin cea mai mare pondere (32,78%), urmate de plășile aferente Cap. 68.02 „Asigurări și asistență socială” în sumă de 113.856.528 lei (27,32%) și Cap. 67.02 „Cultură, recreere și religie” în sumă de 99.440.760 lei (23,86%).

### 3.3.4. Rectificările bugetare

La nivelul UATJ Bihor bugetul inițial, structurat pe capitole bugetare și clasificații a fost aprobat de către Consiliul Județean Bihor prin HCJ nr.35/04 martie 2020.

În vederea derulării programelor și proiectelor aprobate la nivelul UATJ Bihor, bugetul inițial a fost rectificat prin: HCJ Bihor nr. 38/01.04.2020, HCJ Bihor nr. 40/30.04.2020, HCJ Bihor nr. 43/30.04.2020, HCJ Bihor nr. 45/21.05.2020, Dispoziția Președintelui Consiliului Județean Bihor nr. 154/24.06.2020, Dispoziția Președintelui Consiliului Județean Bihor nr. 174/21.07.2020, HCJ Bihor

str. Roman Ciorogariu nr. 65, municipiul Oradea, județul Bihor, +40259.418.938,  
[www.curteadeconturi.ro](http://www.curteadeconturi.ro), e-mail: ccbihor@rcc.ro



**CAMERA DE CONTURI  
BIHOR**

nr. 84/30.07.2020, HCJ Bihor nr. 114/27.08.2020, HCJ Bihor nr. 142/29.10.2020, HCJ Bihor nr. 182/26.11.2020, HCJ Bihor nr. 198/26.11.2020, HCJ Bihor nr. 202/02.12.2020, HCJ Bihor nr. 203/02.12.2020, HCJ Bihor nr. 204/15.12.2020 și HCJ Bihor nr. 236/18.12.2020.

De asemenea, începând cu trimestrul al III-lea al anului bugetar 2020, pe baza justificărilor corespunzătoare întocmite de către ordonatorul principal de credite, UATJ Bihor a efectuat operațiuni de virări de credite bugetare prin: HCJ Bihor nr. 84/30.07.2020, HCJ Bihor nr. 114/27.08.2020, HCJ Bihor nr. 142/29.10.2020, HCJ Bihor nr. 182/26.11.2020, HCJ Bihor nr. 198/26.11.2020, HCJ Bihor nr. 202/02.12.2020, HCJ Bihor nr. 203/02.12.2020, HCJ Bihor nr. 204/15.12.2020 și HCJ nr. 236/18.12.2020.

Prevederile inițiale și definitive ale bugetului de venituri și cheltuieli al UATJ Bihor au fost:

Tabelul nr. 12

Indicatori	Venituri totale (lei)	Cheltuieli totale (lei)	Documente
BVC inițial	334.251.040	386.227.620	HCJ Bihor nr. 35/04.03.2020
BVC definitiv	433.990.900	485.967.480	HCJ Bihor nr. 236/18.12.2020

Prevederile inițiale și definitive ale veniturilor și cheltuielilor aprobată pentru creditele interne au fost:

Tabelul nr. 13

Indicatori	Venituri totale (lei)	Cheltuieli totale (lei)	Documente
BVC inițial	13.530.000	13.530.000	HCJ nr. 182/26.11.2020
BVC definitiv	13.530.000	13.530.000	HCJ nr. 182/26.11.2020

### 3.4. Analiza în evoluție a principalelor date din bilanț și contul de execuție în perioada 2018– 2020

Principalele date din situațiile financiare, precum și analiza în evoluție a acestora pe ultimii trei ani se prezintă astfel:

#### 3.4.1 Evoluția activelor și pasivelor bilanțiere

Conform datelor prezentate în bilanțul contabil din perioada 2018 – 2020 evoluția activelor și pasivelor se prezintă astfel:

Tabelul nr. 14 -lei-

Nr. crt.	Indicatori	Sold la 31.12.2018	Sold la 31.12.2019	Sold la 31.12.2020
0	A	2	3	3
A.	ACTIVE	X	X	X

str. Roman Ciorogariu nr. 65, municipiul Oradea, județul Bihor, +40259.418.938,  
[www.curteadeconturi.ro](http://www.curteadeconturi.ro), e-mail: [ccbihor@rcc.ro](mailto:ccbihor@rcc.ro)



**CAMERA DE CONTURI  
BIHOR**

1.	Active fixe necorporale	5.738.043	8.940.485	9.344.370
2.	Instalații tehnice, mijloace de transport, mobilier, aparatură birotică	49.433.043	59.274.602	51.328.593
3.	Terenuri și clădiri	1.415.429.227	1.412.774.749	1.585.900.558
4.	Active financiare necurente peste un an	11.772.578	21.891.578	21.950.678
5.	Creanțe necurente - sume care urmează să se încaseze după o perioadă mai mare de un an	37.466.645	37.523.453	38.256.230
6.	Creanțe comerciale necurente - care urmează să se încaseze după o perioadă mai mare de un an	8.885.661	8.862.512	8.862.512
<b>Total active necurente</b>		<b>1.519.839.536</b>	<b>1.540.404.867</b>	<b>1.706.780.429</b>
7.	Stocuri	47.616.207	51.209.293	51.784.866
8.	Creanțe din operațiuni comerciale avansuri și alte decontări	191.730.690	107.515.002	111.990.170
9.	Creanțe comerciale și avansuri	1.776.290	1.825.404	1.640.313
10.	Creanțe bugetare	376.465	423.247	347.614
11.	Creanțele bugetului general consolidat	0	0	0
12.	Creanțe din operațiuni cu fonduri externe nerambursabile și fonduri de la buget	6.029.394	4.982.650	4.802.772
13.	Sume de primit de la Comisia Europeană	117	0	0
<b>Total creanțe curente</b>		<b>198.136.549</b>	<b>112.920.899</b>	<b>117.140.556</b>
14.	Conturi la rezervorie, casa în lei	105.221.148	59.062.395	35.526.474
15.	Dobândă de încasat alte valori, avansuri de rezervorie	1.244.205	1.007.834	1.052.173
16.	Conturi la instituții de credit, BNR, casa în calitate rezervorie	346.369	556.521	940.536
<b>Total disponibilități și alte valori</b>		<b>106.811.722</b>	<b>60.626.750</b>	<b>37.519.183</b>
17.	Cheltuieli în avans	91.951	62.681	66.044
<b>TOTAL ACTIVE CURENTE</b>		<b>352.656.429</b>	<b>224.819.623</b>	<b>206.510.649</b>
<b>TOTAL ACTIVE</b>		<b>1.872.495.965</b>	<b>1.765.224.490</b>	<b>1.913.291.078</b>
B	<b>DATORII</b>			
18.	Sume necurente - sume ce urmează să fie plătite după o perioadă mai mare de 1 an	2.683.040	809.212	13.941.472
19.	Datorii comerciale	2.665.263	593.252	13.701.904
20.	Împrumuturi pe termen lung	100.172.441	92.871.130	97.951.908

str. Roman Ciorogariu nr. 65, municipiul Oradea, județul Bihor, +40259.418.938,  
[www.curteadeconturi.ro](http://www.curteadeconturi.ro), e-mail: [ccbihor@rcc.ro](mailto:ccbihor@rcc.ro)

**CAMERA DE CONTURI  
BIHOR**

21	Provizioane	1.361.371	483.862	458.702
	<b>TOTAL DATORII NECURENTE</b>	<b>104.216.852</b>	<b>94.164.204</b>	<b>112.352.082</b>
22	1.Datorii comerciale, avansuri și alte decontări	229.894.426	111.871.811	119.461.285
23	Decontări privind încheierea execuției bugetului de stat din anul curent	40.213.865	0	0
24	Datorii comerciale și avansuri	12.697.253	9.167.004	20.045.404
25	2.Datorii către bugete	6.623.679	7.484.397	6.849.998
26	Contribuții sociale	4.635.566	4.122.279	3.742.176
27	3.Datorii din operațiuni cu Fonduri externe nerambursabile și fonduri de la buget, alte datorii către alte organisme internaționale	786.966	2.562.115	1.636.731
28	5.Imprumuturi pe termen lung - sume ce urmează a fi plătite în cursul exercițiului curent	0	0	0
29	6.Salariale angajaților	6.784.672	6.705.710	7.504.293
30	7.Alte drepturi cuvenite altor categorii de persoane (pensiile, indemnizații de somaj, burse)	16.781	17.971	15.257
31	8.Venituri în avans	1.040.046	1.009.202	933.753
32	9. Provizioane	2.350.998	555.719	1.171.511
	<b>TOTAL DATORII CURENTE</b>	<b>247.497.568</b>	<b>130.206.925</b>	<b>137.572.828</b>
	<b>TOTAL DATORII</b>	<b>351.714.420</b>	<b>224.371.129</b>	<b>249.924.910</b>
	<b>ACTIVE NETE = TOTAL ACTIVE – TOTAL DATORII</b>	<b>1.520.781.545</b>	<b>1.540.853.361</b>	<b>1.663.366.168</b>
<b>C</b>	<b>CAPITALURI PROPRII</b>			
33	Rezerve, fonduri	1.307.755.095	1.367.548.975	1.432.632.769
34	Rezultatul reportat ( sold creditor )	184.339.614	259.817.861	176.616.451
35	Rezultatul patrimonial al exercițiului /sold creditor	28.686.836	0	54.116.948
36	Rezultatul patrimonial al exercițiului /sold debitor	0	86.513.475	0
	<b>TOTAL CAPITALURI PROPRII</b>	<b>1.520.781.545</b>	<b>1.540.853.361</b>	<b>1.663.366.168</b>

Așa cum rezultă din datele prezentate, valoarea activelor necurente (active fixe necorporale, instalații tehnice, terenuri și clădiri, active financiare necurente) la sfârșitul perioadei a fost 1.706.780.429 lei, ceea ce reprezintă o creștere față de anii anteriori (cu 186.940.893 lei față de anul 2018, respectiv cu 166.375.562 lei față anul 2019). Această creștere a valorii activelor necurente se datorează înregistrării diferențelor rezultate din operațiunea de reevaluare a clădirilor/terenurilor



**CAMERA DE CONTURI  
BIHOR**

aflate în administrarea entității. În cazul activelor curente, se poate observa o diminuare a valorii acestora în anul 2020 (206.510.649 lei) față de anul 2018 cu 146.145.780 lei, respectiv cu 18.308.974 lei față de anul 2019.

Datoriile entității au înregistrat la finele anului 2020 o valoare de 249.924.910 lei ceea ce reprezintă o scădere semnificativă față de perioada anului 2018 când la nivelul UATJ Bihor acest indicator a înregistrat 351.714.420 lei.

**3.4.2. Evoluția datelor raportate în conturile de rezultat patrimonial aferente perioadei 2018 – 2020 se prezintă astfel:**

Rezultatul patrimonial al exercițiilor bugetare 2018–2020 este prezentat în tabelul de mai jos:

Tabelul nr. 15 -lei-

Denumire indicator	2018	2019	2020	Creștere / descreștere 2020/2019
0	1	2	3	4=3-2
Total venituri operaționale	561.360.155	480.689.556	501.529.706	20.840.150
Total cheltuieli operaționale	488.516.857	562.913.512	444.532.637	118.380.875
Excedent/Deficit	72.843.298	82.223.956	56.997.069	

**3.4.3. Evoluția veniturilor pe ultimii trei ani**

În analiza veniturilor bugetului local al UATJ Bihor s-a avut în vedere încasările efective evidențiate în conturile de execuție bugetară aferente anilor 2018, 2019 și 2020, după cum urmează:

Tabelul nr. 16 -lei-

Indicator	Încasări realizate 2018	Încasări realizate 2019	Încasări realizate 2020
	mii lei	mii lei	mii lei
1	3	4	4
<b>VENITURI - TOTAL (județ buget propriu)</b>	<b>438.577,54</b>	<b>373.651,52</b>	<b>396.879,92</b>
1. Venituri Curente	266.724,07	347.082,70	284.074,39
a) Cote și sume defalcate din impozitul pe venit	85.100,86	134.058,60	98.015,48
cote defalcate din impozitul pe venit	61.439,86	79.453,76	85.870,17
sume alocate din cotele defalcate din impozitul pe venit pentru echilibrarea bugetelor locale	23.671,00	54.604,84	12.145,31
b) Sume defalcate din taxa pe valoarea	166.530,89	206.299,72	180.983,50

str. Roman Ciorogariu nr. 65, municipiul Oradea, județul Bihor, +40259.418.938,  
[www.curteadeconturi.ro](http://www.curteadeconturi.ro), e-mail: [ccbihor@rcc.ro](mailto:ccbihor@rcc.ro)



**CAMERA DE CONTURI  
BIHOR**

adăugată			
sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată pentru finanțarea cheltuielilor descentralizate la județelor	74.651,89	36.667,72	76.876,77
Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată pentru drumuri	11.112,00	0,00	3.681,00
Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată pentru echilibrarea bugetelor locale	80.767,00	169.632,00	100.425,73
c) transferuri voluntare, altele decât subvențiile	0,00	0,00	0,00
2. venituri din capital	25,38	21,57	1.052,76
3. încasări din rambursarea împrumuturilor acordate	0,00	0,00	0,00
4. Subvenții de la alte nivele ale administrației publice	128.974,97	14.315,87	54.024,60
- Subvenții de la bugetul de stat	128.974,97	14.315,87	54.024,60
- subvenții de la alte administrații	0,00	0,00	0,00
5. Sume primite de la UE/alți donatori în contul plășilor efectuate și prefinanțări	49,24	0,00	0,00
6. Sume primite de la UE/alți donatori în contul plășilor efectuate și prefinanțări aferente cadrului financiar 2014-2020	19.240,90	8.727,87	57.694,40
7. Alte sume primite de la UE	23.562,98	3.503,52	33,77
<b>Cheltuieli totale</b>	<b>382.673,96</b>	<b>421.561,71</b>	<b>416.722,35</b>
<b>Excedent</b>	<b>55.903,58</b>	<b>-47.910,19</b>	<b>-19.842,43</b>

Studiind datele prezentate mai sus, se poate observa că veniturile bugetului local (încasări) au scăzut în perioada analizată de la 438.577,54 lei în anul 2018 la 373.651,52lei în anul 2019, respectiv la 396.879,92lei în anul 2020.

#### **3.4.4 Evoluția cheltuielilor pe ultimii trei ani**

Principalele domenii finanțate prin bugetul local în perioada 2018–2020 și ponderea acestora în totalul cheltuielilor efectuate se prezintă astfel:



**CAMERA DE CONTURI  
BIHOR**

Tabelul nr. 17 -lei-

Cheltuieli bugetare	Execuție	Execuție	Execuție
	2018 Plăți efectuate	2019 Plăți efectuate	2020 Plăți efectuate
<b>Cheltuieli totale</b>	<b>382.673.963</b>	<b>421.561.706</b>	<b>416.722.349</b>
<b>Cap. 51.02 „Autorități publice”</b>	<b>19.042.024</b>	<b>24.615.491</b>	<b>24.458.650</b>
Cheltuieli de personal	12.609.403	15.681.954	16.955.388
Bunuri și servicii	5.493.189	5.538.469	3.473.450
Transferuri	109.872	0	3.545.867
Alte transferuri	0	7.698	0
Asistența socială	10.743	0	0
Proiecte cu finanțare din FEN cadrul financiar 2014-2020	80.112	386.500	39.822
Alte cheltuieli	140.094	153.428	167.025
Cheltuieli de capital	725.404	2.880.117	345.923
Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent	-126.793	-32.675	-68.825
<b>Cap. 54.02 „Alte servicii publice generale”</b>	<b>1.879.342</b>	<b>2.251.478</b>	<b>2.560.743</b>
Transferuri	1.884.243	2.255.890	2.566.564
Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent	-4.901	-4.412	-5.821
<b>Cap.55.02 „Tranzacții privind datoria publică și împrumuturi”</b>	<b>3.871.849</b>	<b>4.309.590</b>	<b>3.533.303</b>
Bunuri și servicii	38.647	37.318	158.424
Dobânzi	3.833.202	4.272.272	3.374.879
<b>Cap.56.02 „Transferuri cu caracter general”</b>	<b>362.463</b>	<b>350.000</b>	<b>329.047</b>
Transferuri	362.463	350.000	329.047
<b>Cap. 60.02 „Apărarea”</b>	<b>381.428</b>	<b>367.953</b>	<b>537.384</b>
Bunuri și servicii	382.297	369.171	391.907
Cheltuieli de capital	0	0	145.786
Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent	-869	-1.218	-309
<b>Cap. 61.02 „Ordine publică și siguranță națională”</b>	<b>606.742</b>	<b>751.135</b>	<b>751.805</b>
Bunuri și servicii	462.859	586.356	550.873
Alte transferuri	45.000	45.000	45.000

str. Roman Ciorogariu nr. 65, municipiul Oradea, județul Bihor, +40259.418.938,  
[www.curteadeconturi.ro](http://www.curteadeconturi.ro), e-mail: [ccbihor@rcc.ro](mailto:ccbihor@rcc.ro)

**CAMERA DE CONTURI  
BIHOR**

<b>Cheltuieli de capital</b>	98.883	119.980	155.932
Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent	0	-201	0
<b>Cap. 65.02 „Învățământ”</b>	<b>18.356.862</b>	<b>17.980.612</b>	<b>15.201.800</b>
Cheltuieli de personal	194.330	331.627	235.129
Bunuri și servicii	6.498.009	8.506.408	5.873.872
Transferuri	0	0	0
Alte transferuri	14.000	0	1.938.403
Asistență socială	10.120.240	8.063.567	5.825.867
Proiecte cu finanțare din FEN cadrul financiar 2014-2020	33.674	249.045	228.746
Alte cheltuieli	180.000	92.300	461.300
<b>Cheltuieli de capital</b>	<b>1.407.739</b>	<b>764.202</b>	<b>691.021</b>
Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent	-91.130	-26.537	-52.538
<b>Cap. 66.02 „Sănătate”</b>	<b>2.969.150</b>	<b>6.403.493</b>	<b>6.153.251</b>
Transferuri	2.899.950	6.038.839	5.671.675
Proiecte cu finanțare din FEN	0	324.354	561.837
Cheltuieli de capital	0	0	0
Alte cheltuieli	19.200	40.300	0
Cheltuieli de capital	50.000	0	0
Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent	0	0	-80.261
<b>Cap. 67.02 „Cultură, recreere și religie”</b>	<b>71.599.246</b>	<b>90.572.066</b>	<b>99.440.760</b>
Bunuri și servicii	39.608	59.500	0
Transferuri	47.898.286	61.727.801	60.589.845
Proiecte cu finanțare din FEN cadrul financiar 2014-2020	268.609	2.693.536	12.097.070
Alte cheltuieli	19.220.428	23.383.000	21.763.002
Cheltuieli de capital	2.219.646	11.484	2.422.231
Rambursări de credite	2.213.410	2.900.184	2.900.184
Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent	-260.741	-203.439	-331.572
<b>Cap. 68.02 „Asigurări și asistență socială”</b>	<b>193.668.491</b>	<b>105.156.772</b>	<b>113.856.528</b>
Cheltuieli de personal	56.425.373	66.809.431	73.867.394
Bunuri și servicii	19.627.663	23.432.727	23.927.155

str. Roman Ciorogariu nr. 65, municipiul Oradea, județul Bihor, +40259.418.938,  
[www.curteadeconturi.ro](http://www.curteadeconturi.ro), e-mail: ccbihor@rcc.ro

**CAMERA DE CONTURI  
BIHOR**

<b>Transferuri</b>	<b>116.679.560</b>	<b>13.605.837</b>	<b>13.014.066</b>
<b>Alte transferuri</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>61.090</b>
<b>Proiecte cu finanțare din FEN</b>	<b>0</b>	<b>16.381</b>	<b>1.091.124</b>
<b>Alte cheltuieli</b>	<b>737.295</b>	<b>827.538</b>	<b>904.283</b>
<b>Cheltuieli de capital</b>	<b>374.648</b>	<b>890.400</b>	<b>1.396.114</b>
Plăti efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent	-176.048	-425.542	-404.698
<b>Cap.70.02 „Locuințe, servicii și dezvoltare publică”</b>	<b>110.908</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Cheltuieli de capital</b>	<b>110.908</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Cap. 74.02 „Protecția mediului”</b>	<b>5.641.913</b>	<b>11.456.313</b>	<b>5.294.239</b>
Bunuri și servicii	1.306.031	3.142.670	1.415.974
Alte transferuri	3.330.000	7.000.000	2.310.000
Proiecte cu finanțare din FEN aferente cadrului financiar 2014-2020	331.962	0	220.035
Cheltuieli de capital	0	0	400
Rambursări de credite	673.920	1.347.830	1.347.830
Plăti efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent	0	-34.187	0
<b>Cap.80.02 „Acțiuni generale economice și de muncă”</b>	<b>13.680.291</b>	<b>67.113.691</b>	<b>5.857.108</b>
Bunuri și servicii	2.309.540	2.420.161	2.110.000
Alte transferuri	4.000.000	46.744.000	0
Proiecte cu finanțare din FEN aferente cadrului financiar 2014-2020	76.343	258.160	211.802
Alte cheltuieli	2.617.720	7.324.000	2.055.400
Cheltuieli de capital	4.430.008	10.119.000	16.689
Active financiare	4.200.300	10.119.000	16.689
Rambursări de credite	246.680	248.370	248.370
<b>Cap. 84.02 „Transporturi”</b>	<b>47.153.532</b>	<b>86.429.685</b>	<b>136.604.135</b>
Bunuri și servicii	22.504.377	46.499.816	25.758.838
Transferuri	4.500.000	5.400.000	7.800.000
Alte transferuri	6.925.000	11.665.000	6.504.140
Proiecte cu finanțare din FEN aferente cadrului financiar 2014-2020	192.317	10.617.844	48.769.331
Alte cheltuieli	2.572	0	0

str. Roman Ciorogariu nr. 65, municipiul Oradea, județul Bihor, +40259.418.938,  
[www.curteadeconturi.ro](http://www.curteadeconturi.ro), e-mail: [ccbihor@rcc.ro](mailto:ccbihor@rcc.ro)

**CAMERA DE CONTURI  
BIHOR**

Cheltuieli de capital	11.716.109	9.847.546	46.900.272
Rambursări de credite	2.050.074	2.791.480	2.797.480
Plăti efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent	-736.917	-392.001	-1.925.926
<b>Cap. 87.02 „Alte acțiuni economice”</b>	<b>3.349.722</b>	<b>3.803.427</b>	<b>2.143.596</b>
Bunuri și servicii	1.559.755	1.715.427	1.554.424
Transferuri	1.852.832	2.121.740	611.165
Proiecte cu finanțare din FEN	0	0	0
Alte cheltuieli	40.000	0	0
Plăti efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent	-102.865	-33.740	-21.993

Analizând evoluția de la un an la altul a plătilor efectuate de către UATJ Bihor se poate observa o evoluție ascendentă a plătilor aferente cheltuielilor de capital (52.074,37 mii lei în anul 2020 față de 21.133,34 mii lei în anul 2018) și proiectelor cu finanțare din fonduri externe nerambursabile (63.219,77 mii lei în anul 2020 față de 983,02 mii lei în anul 2018). De asemenea, se remarcă o diminuare a volumului plătilor aferente transferurilor între unități ale administrației publice (94.128,83 mii lei în anul 2020 față de 176.187,21 mii lei în anul 2018).

### 3.5. Modul de organizare a sistemului contabil și a sistemului informatic

Evidența contabilă este organizată și condusă în partidă dublă, cu obligativitatea întocmirii trimestriale și anuale a situațiilor financiare și asigură, în principal înregistrarea cronologică și sistematică a operațiunilor patrimoniale în funcție de natura lor, în debitul sau creditul unor conturi, prin utilizarea unui cont corespondent, precum și stabilirea totalului debitului, creditului și a soldului fiecărui cont și preluarea acestora în balanțele de verificare și în bilanțurile contabile.

Operațiunile bănești cu numerar efectuate prin casieria unității au fost contabilizate pe baza registrului de casă în care sunt consemnate documentele primare care atestă încasările și plătile, stabilindu-se totodată și soldul final de casă, în conformitate cu prevederile Decretului nr. 209/1976 pentru aprobarea Regulamentului operațiunilor de casă, cu modificările și completările ulterioare.

Operațiunile bănești s-au derulat prin trezorerie, prin conturi bugetare, contabilizarea execuției de casă fiind realizată pe indicatori bugetari, în conturile contabile prevăzute de OMFP nr. 1917/2005, cu modificările și completările ulterioare.

Sistemul de contabilitate a fost organizat în conformitate cu prevederile legislației în vigoare stabilite de Legea contabilității nr. 82/1991, cu modificările și completările ulterioare. Contabilitatea cheltuielilor se ține pe feluri de cheltuieli, după natura sau destinația lor, pe structura clasificării bugetare: capitole, subcapitole, titluri, articole și alineate.

Au fost supuse aprobării ordonatorului de credite proiectele de operațiuni care respectă cerințele de legalitate, regularitate și care poartă viza de control financiar preventiv propriu.

str. Roman Ciorogariu nr. 65, municipiul Oradea, județul Bihor, +40259.418.938,  
[www.curteadeconturi.ro](http://www.curteadeconturi.ro), e-mail: [ccbihor@rcc.ro](mailto:ccbihor@rcc.ro)



## CAMERA DE CONTURI BIHOR

Proiectele de operațiuni prezentate la controlul finanțier preventiv propriu au fost însoțite de documente justificative, certificate în privința realității, regularității și legalității prin semnătură de către conducătorul compartimentului de specialitate care a inițiat operațiunea.

Trimestrial și anual au fost întocmite situațiile financiare, avându-se în vedere respectarea principiilor contabile și a normelor prevăzute în:

- Legea contabilității nr. 82/1991, cu modificările și completările ulterioare;
- OMFP nr. 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității la instituțiile publice;
- Legea nr. 273/2002 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare;
- Normele metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea, plata cheltuielilor instituțiilor publice, aprobate prin Ordinul MFP nr. 1792/2002, cu modificările și completările ulterioare;
- Normele metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice și Normele metodologice privind încheierea fiecărui exercițiu bugetar.

În cadrul entității au fost asigurate condițiile pentru ca situațiile financiare să fie întocmite și prezentate la termenele prevăzute de lege și există o procedură în care se prevede supervizarea activității desfășurate de personalul cu atribuții finanțier-contabile. Contabilitatea asigură informații ordonatorului de credite cu privire la execuția bugetelor de cheltuieli, patrimoniul aflat în administrare, întocmirea conturilor de execuție ale bugetului de stat.

Situatiile financiare au fost însoțite de un raport în care se prezintă, în sinteză, nivelul de asigurare al managementului asupra fiabilității sistemului contabil. Au fost întocmite lucrările contabile premergătoare încheierii exercițiului bugetar constând în:

- înregistrarea în evidență contabilă a operațiunilor economico-financiare aferente activității;
- închiderea conturilor de cheltuieli, întocmirea și depunerea situațiilor financiare privind execuția bugetară la 31 decembrie 2020;
- depunerea în conturile deschise la Trezoreria statului, a numerarului aflat în casieră instituției publice;
- confirmarea de către instituția publică a Trezoreriei statului a soldurilor conturilor de credite bugetare deschise și repartizate, de plăți și de disponibilități reflectate în ultimul extras de cont transmis de trezorerie.

**Politici contabile aplicate și cadrul de raportare - *Criteriile generale utilizate la întocmirea situațiilor financiare* sunt cele prevăzute de:**

- OMFP nr. 1917/2005 privind normele metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice;
- Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu completări și modificări ulterioare;



## CAMERA DE CONTURI BIHOR

➤ OMFP nr. 129/2019 privind aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31.12.2019 și pentru modificarea altor norme metodologice în domeniul contabilității instituțiilor publice;

➤ Principiile și regulile bugetare prevăzute de Legea finanțelor publice nr. 500/2002, cu completări și modificări ulterioare și ale Legii nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu completări și modificări ulterioare.

Formularele utilizate au fost adaptate structurii indicatorilor aprobați în Legea bugetului de stat pe anul 2020, cu modificările și completările ulterioare și altor reglementări în vigoare.

În ceea ce privește întocmirea conturilor de execuție pentru cheltuieli în anul 2020, informațiile referitoare la prevederi bugetare au fost completeate potrivit structurii indicatorilor aprobați prin Legea bugetului de stat pe anul 2020, cu modificările și completările ulterioare și altor reglementări în vigoare.

Față de cele prezentate mai sus, se constată că sistemul contabil al entității a fost reglementat și a funcționat corespunzător.

Pentru înțelegerea sistemului informatic a fost analizată realitatea informațiilor furnizate de conducerea entității verificate, prin răspunsurile date la chestionarul privind evaluarea acestui sistem (Macheta nr. 3), cu privire la:

- conformitatea utilizării IT-ului;
- operarea IT (utilizarea IT-ului pentru sprijinirea sarcinilor administrative);
- performanța (economicitatea) utilizării IT-ului;
- securitatea IT.

### Concluzii rezultate din evaluarea modului de organizare a sistemului informatic:

- UATJ Bihor are organizat un sistem informatic de prelucrare automată a datelor contabile care asigură, în general, respectarea normelor contabile și controlul datelor înregistrate în contabilitate, precum și păstrarea acestora pe suport tehnic;
- sistemul informatic asigură întocmirea registrelor contabile obligatorii (registrul - jurnal, Cartea mare) și obținerea situațiilor de raportare și evidența conform reglementarilor existente;
- transferul soldurilor conturilor de la o perioadă la alta și de la sfârșitul unui an financiar la începutul celuilalt an financiar se efectuează automat de către sistem;
- nu există o strategie IT pe termen scurt/mediu și nici un plan de implementare a strategiei IT, nu există reglementări pentru utilizarea Internet-ului și nu este reglementat accesul la bazele de date ale instituției;
- la nivelul entității funcționează 7 servere, 130 stații de lucru, există licențe de volum sisteme de operare Windows Server 2008, Windows Seven Profesional și Office 2013 standard;
- există un inventar central, complet și actualizat, al hardware-ului/software-ului instalate în instituție;



## CAMERA DE CONTURI BIHOR

- nu se efectuează măsurători cu privire la gradul de utilizare a serverelor și a unităților de transmitere ;
- resursele din domeniul LAN/WAN sunt suficient dimensionate, pot fi acestea extinse fără probleme iar timpii de răspuns sunt acceptabili pentru utilizator;
- defecțiunile funcționării IT și a software-ului utilizat nu sunt menționate într-un protocol, acestea nu sunt analizate și evaluate și nu există ghiduri de programare pentru dezvoltare;
- există 2 persoane angajate pentru întreținerea și administrarea IT a instituției;
- în instituție există echipamente IT de tip notebook-uri, însă nu există contracte de întreținere pentru echipamentele IT după ieșirea acestora din garanție;
- nu existe o analiză a riscurilor pentru sistemul IT, nu există un regulament de securitate IT aferent instituției, nu există proceduri de securitate a datelor la intervale regulate;
- se efectuează o verificare a calculatoarelor virusate în urma transferurilor de date, se realizează o verificare, la intervale regulate, a stadiului software-ului sau a datelor sale pe baza informațiilor furnizate de către programele antivirus, programele antivirus se actualizează permanent, se utilizează echipamente/programe speciale de protecție privind securitatea rețelei;
- se asigură protecția contra incendiilor;
- există proceduri cu privire la parole, transmiterea informațiilor în sistem nu este criptată, nu sunt urmărite încercările repetitive de accesare eronate, nu este posibilă accesarea în sistem fără nume utilizator și parolă, parolele sistemului nu sunt păstrate într-un registru păstrat într-un loc securizat iar utilizatorii IT ai instituției nu au fost informați cu privire la procedurile interne de securitate IT;
- în regulamentele interne sunt stabilite responsabilități pentru personalul entității cu privire la utilizarea sistemului informatic de prelucrare automată a datelor.

### 3.6. Modul de organizare și implementare a sistemului de control intern

În anul 2020, compartimentul audit public intern din cadrul UATJ Bihor a fost o structură constituită în subordinea directă a președintelui, care exercita o funcție distinctă și independentă de activitățile celorlalte compartimente, și care prin atribuțiile sale nu a fost implicat în exercitarea activităților auditabile sau în elaborarea procedurilor specifice, altele decât cele de audit intern. Activitatea de audit public intern nu este supusă ingerințelor de nicio natură, începând de la stabilirea obiectivelor de audit, realizarea efectivă a lucrărilor specifice misiunii și până la comunicarea rezultatelor acesteia.

Compartimentul audit public intern din cadrul UATJ Bihor a asigurat auditarea activităților desfășurate la nivelul unității administrativ teritoriale și ale instituțiilor subordonate, în vederea îndeplinirii obiectivelor printr-o abordare sistematică și metodică, prin evaluarea și îmbunătățirea eficienței și eficacității sistemului de conducere bazat pe gestiunea riscului, a controlului și a proceselor de administrare.

str. Roman Ciorogariu nr. 65, municipiul Oradea, județul Bihor, +40259.418.938,  
[www.curteadeconturi.ro](http://www.curteadeconturi.ro), e-mail: [ccbihor@rcc.ro](mailto:ccbihor@rcc.ro)



## CAMERA DE CONTURI BIHOR

La nivelul anului 2020 activitatea de audit intern s-a desfășurat în baza Planului multiannual de audit pentru anii 2019-2023 înregistrat cu nr. 23163/14.11.2018 și Planului anual de audit public intern pe anul 2020 înregistrat cu numărul 26068/20.12.2019. Fundamentarea elaborării planului anual a avut la bază analiza riscurilor și referatul de justificare, iar domeniile auditate au fost: achiziții publice, operațiunile financiar-contabile, administrativ, sistemul control intern managerial, precum și diverse domenii specifice entităților auditate. Normele proprii privind activitatea de audit intern ale UATJ Bihor au fost aprobată de către UCAAPI conform avizului nr. 43244/02.09.2014.

Tinând seama de Dispoziția Președintelui Consiliului Județean nr. 75/18.03.2020 privind stabilirea unor măsuri suplimentare de prevenire și combatere a infectării cu coronavirusul „COVID-19” Planul anual de audit public intern nr. 26068/20.12.2019 a fost modificat iar noul plan a fost înregistrat la UATJ Bihor cu nr. 6874/19.03.2020.

În anul 2020, la nivelul UATJ Bihor au fost planificate 7 misiuni de audit din care au fost realizate și finalizate efectiv 5 (cinci) misiuni de audit, după cum urmează:

- Examinarea modului de îndeplinire a responsabilităților asumate cu privire la activitatea SIEG. Verificarea îndeplinirii de către RA Aeroportul Oradea a responsabilităților stabilite în conformitate cu art. 5 alin (2) din HCJ Bihor nr. 172/29.07.2011 – Raport de audit intern nr. 5027/10.03.2020;
- Verificarea gestionării resurselor financiare alocate pentru realizarea activităților specifice în concordanță cu prevederile legale de către Centrul Școlar de Educație Incluzivă „Bonitas”. Obiectivele misiunii de audit intern au constat în verificarea activităților financiare sau cu implicații financiare desfășurate de către structura auditată de la angajare și până la utilizare, pentru realizarea obiectivelor specifice ale structurii auditate, respectiv evaluarea sistemului de control intern managerial – Raport de audit intern nr. 17574/25.08.2020;
- Verificarea activității desfășurate de către Filarmónica de Stat Oradea în vederea realizării obiectivelor specifice ale instituției. Obiectivele misiunii de audit intern au constat în evaluarea economicității, eficienței și eficacității utilizării resurselor financiare alocate și evaluarea sistemului de control intern managerial al entității publice – Raport de audit intern nr. 14696/20.07.2020;
- Verificarea activității desfășurate de către Muzeul Țării Crișurilor în vederea realizării obiectivelor specifice ale instituției. Obiectivele misiunii de audit intern au constat în evaluarea economicității, eficienței și eficacității utilizării resurselor financiare alocate și evaluarea sistemului de control intern managerial al entității publice – Raport de audit intern nr. 8822/21.04.2020;
- Verificarea gestionării resurselor financiare alocate pentru realizarea activităților specifice în concordanță cu prevederile legale de către Centrul Școlar de Educație Incluzivă „Orizont”. Obiectivele misiunii de audit intern au constat în verificarea activităților financiare sau cu implicații financiare desfășurate de către structura auditată de la angajare și până la utilizare, pentru



## CAMERA DE CONTURI BIHOR

realizarea obiectivelor specifice ale structurii auditate, respectiv evaluarea sistemului de control intern managerial – Raport de audit intern nr. 20518/02.10.2020.

Cu referire la misiunea de audit având ca tematică „Examinarea responsabilităților asumate cu privire la organizarea și realizarea activităților și îndeplinirea obligațiilor în mod eficient Unitatea de Asistență Medico-Socială de Psihiatrie Popești” facem următoarele precizări:

- prin adresa nr. 23306/03.11.2020 compartimentul de audit intern a transmis către Unitatea de Asistență Medico-Socială de Psihiatrie Popești” proiectul raportului de audit nr. 23010/30.10.2020 față de care entitatea nu transmis niciun punct de vedere asupra conținutului acestuia;

- nu a fost organizată reuniunea de conciliere cu structura auditată în cadrul căruia să fie analizate constatările și concluziile rezultate;

- compartimentul de audit intern nu a luat măsuri pentru încheierea misiunii de audit public intern, în sensul de a de a transmite raportul de audit public intern, finalizat, împreună cu rezultatele concilierii, președintelui UATJ Bihor pentru analiză și avizare;

- obiectivele misiunii de audit intern au constat în verificarea activităților financiare sau cu implicații financiare desfășurate de către structura auditată de la angajare și până la utilizare, pentru realizarea obiectivelor specifice ale structurii auditate, respectiv evaluarea funcționalității și conformității sistemului de control intern managerial.

De asemenea, misiunea de audit public intern având ca tematică „Verificarea modului de utilizare a resurselor financiare de către Teatrul „Szigligeti Szinház” programată pentru perioada 17.11.2020-30.12.2020 nu a fost realizată.

Rapoartele de audit intern întocmite în anul 2020 au fost avizate de către ordonatorul principal de credite care a dispus realizarea misiunilor.

În vederea raportării activității de audit intern, la nivelul entității nu a fost întocmit raportul privind activitatea de audit public intern aferentă anului 2020.

Precizăm faptul că, odată cu reorganizarea aparatului de specialitate din cadrul UATJ Bihor, așa cum rezultă din datele prezентate în referatul de aprobat nr. 22885/29.10.2020, proiectul de hotărâre privind aprobată organigramei, statului de funcții și a regulamentului de organizare ale aparatului de specialitate al UATJ Bihor și raportul de specialitate al biroului resurse umane nr. 22888/29.10.2020, a fost propusă desființarea Compartimentului de audit intern și a funcțiilor publice din structura acestuia cu motivarea că, obligațiile UATJ Bihor prevăzute de Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern, republicată, cu completări și modificări ulterioare, vor fi duse îndeplinire conform art. 11 lit. b) din Legea nr. 672/2002 privind audit public intern și a prevederilor art. 89 alin (3) din OUG nr. 57/2019 privind Codul administrativ și art. 24 alin 1<sup>a</sup> din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale.

Astfel, în baza Hotărârii Consiliului Județean Bihor nr. 144/29.10.2020 compartimentul de audit intern din cadrul UATJ Bihor a fost desființat iar până în prezent entitatea nu a asigurat cadrul legal pentru asigurarea funcției de audit intern. Chiar dacă prin HCJ Bihor nr. 235/15.12.2020 a fost aprobată înșurarea, în principiu, a modelului-cadru al Acordului de Cooperare pentru organizarea și

str. Roman Ciorogariu nr. 65, municipiul Oradea, județul Bihor, +40259.418.938,  
[www.curteadeconturi.ro](http://www.curteadeconturi.ro), e-mail: [ccbihor@rcc.ro](mailto:ccbihor@rcc.ro)



## CAMERA DE CONTURI BIHOR

exercitarea funcției de audit intern, între UATM Oradea și UATJ Bihor, această hotărâre nu a fost dusă la îndeplinire întrucât aşa cum rezultă din adresa nr. 9924/14.01.2021 înregistrată la UATJ Bihor cu nr. 928/15.01.2021, prin care UATM Oradea a comunicat punctul de vedere transmis de către UCAAPI din cadrul Ministerului Finanțelor Publice cu privire la cooperarea pentru asigurarea activității de audit public intern în entitățile publice locale, rezultă că „*Primăria Municipiului Oradea și Consiliul Județean Bihor pot coopera pentru asigurarea funcției de audit public intern, însă calitatea de entitate organizatoare o pot avea doar structurile associative ale autorităților administrației publice locale recunoscute ca fiind de utilitate publică. Calitatea de entitate organizatoare nu poate fi asigurată de Primăria Municipiului Oradea sau de Consiliul Județean Bihor, deoarece aceasta a fost eliminată prin lege, potrivit OG nr 19/2017.*”

*În concluzie*, cu toate că, urmare misiunilor de audit intern efectuate în anul 2020 au fost formulate mai multe recomandări și au fost semnalate zone posibile de risc, care pot să vină în sprijinul auditului extern, odată cu adoptarea HCJ Bihor nr. 144/29.10.2020 la nivelul UATJ Bihor nu se mai asigură exercitarea funcția de audit intern.

**3.7. Evaluarea riscurilor** s-a efectuat având în vedere faptul că auditul finanțiar oferă o asigurare rezonabilă, dar nu și absolută asupra existenței sau absenței unor erori/abateri semnificative în activitatea desfășurată de entitate și reflectată în situațiile financiare.

Factorii luați în considerare în evaluarea riscului în cadrul controlului au fost: experiența și pregătirea personalului; modificări în structura personalului angajat; natura operațiunilor economice, înregistrarea corectă a operațiunilor și valoarea articolelor contabile; complexitatea reglementărilor legale aplicabile și a principiilor contabile sau de calcul; modul de organizare și implementare a sistemului de control intern; respectarea prevederilor legale și a principiilor economicității, eficienței și eficacității în cadrul fiecărui obiectiv verificat.

În urma evaluării riscului inherent pe categoriile de operațiuni selectate în vederea auditării, s-a constatat că entitatea are o activitate variată, realizează activități ce se încadrează în diverse capituloale clasificării funcționale, iar în urma verificărilor anterioare au rezultat înregistrări contabile neconforme, plăți nelegale privind cheltuieli de capital/bunuri și servicii, precum și venituri nerealizate, ceea ce a condus la concluzia că există zone de risc potențiale în activitățile derulate de entitatea verificată.

Riscul de control a fost evaluat pe baza experienței acumulate din controalele anilor precedenți privind procedurile de control aplicate în practică în cadrul entității auditate și a răspunsurilor la chestionarele privind evaluarea procedurilor de control intern și de testare a controalelor.

Având în vedere controalele anterioare efectuate de auditorii publici externi din cadrul Camerei de Conturi Bihor cu ocazia misiunii de audit finanțiar și informațiile privind bugetul anual al entității auditate, sistemul de management, contabil și de control intern, politicile contabile și implementarea tehnicii de calcul, ca regulă generală, sistemul s-a apreciat cu un nivel mediu de risc,

str. Roman Ciorogariu nr. 65, municipiul Oradea, județul Bihor, +40259.418.938,  
[www.curteadeconturi.ro](http://www.curteadeconturi.ro), e-mail: [ccbihor@rcc.ro](mailto:ccbihor@rcc.ro)

**CAMERA DE CONTURI  
BIHOR**

Întrucât au fost identificate zone de risc potențiale în activitățile derulate de entitatea verificată, după cum urmează:

- neînregistrarea și/sau înregistrarea eronată în evidența contabilă a unor operațiuni economico-financiare derulate fără a ține cont de conținutul economic al acestora și fără respectarea principiilor și regulilor permise de reglementările contabile aplicabile privind activele fixe (inclusiv activele fixe corporale în curs de execuție), stocurile, bunurile lăsate în custodie, creațele, datoriile/obligațiile către furnizori,
- realitatea și corectitudinea valorilor și operațiunilor reflectate în evidența contabilă analitică și sintetică a conturilor de terți (furnizori, creditori, clienți, debitori, etc.), de venituri și cheltuieli.
- îndeplinirea și realizarea de către aceleși persoane a atribuțiilor privind efectuarea operațiunilor, aprobarea, controlul și înregistrarea acestora;
- procedurile operaționale specifice controlului intern managerial nu acoperă toate activitățile entității;
- efectuarea inventarierii patrimoniului fără respectarea în totalitate a prevederilor legale;
- nerespectarea destinației creditelor bugetare pentru desfășurarea de activități în legătură cu scopul și obiectul de activitate pentru care a fost înființată entitatea;
- efectuarea de plăți fără contraprestație din partea furnizorului și fără existența documentelor justificative;
- riscul neaplicării corespunzătoare a prevederilor Codului de procedură fiscală și a celorlalte acte normative emise pe baza acestora, reglementari apreciate drept complexe a căror insuficientă cunoaștere poate conduce la posibile erori la stabilirea impozitelor și taxelor locale și riscuri în urmărirea și încasarea acestora prin măsuri de executare silită.

Urmare evaluării riscului inherent și a riscului de control pe fiecare categorie de operațiuni selectată în funcție de factorii analizați, nivelul acestora a fost apreciat ca fiind mediu, având în vedere că persoanele din conducerea entității nu au probat în toate cazurile funcționarea sistemului de control intern. În cadrul entității auditate nu au fost efectuate toate controalele preventive destinate să stopeze apariția erorilor sau neregularităților din înregistrările contabile și toate controalele de detectare care să identifice și să corecteze erorile sau neregularitățile privind înregistrările contabile și gestionarea fondurilor publice, dacă acestea au apărut deja, entitatea rezumându-se la organizarea controlului financiar preventiv propriu și la elaborarea unor proceduri operative, dar care nu au fost aplicate/respectate în totalitate.



**CAMERA DE CONTURI  
BIHOR**

**4. Metodologia de audit aplicată pe parcursul desfășurării misiunii de audit finanțiar**

**4.1. Stabilirea pragului de semnificație (nivelul materialității)**

În conformitate cu standardele de audit, precum și cu Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea acelor rezultate din aceste activități, auditorii stabilesc un nivel al pragului de semnificație exprimat sub forma unei valori numerice, obținută prin aplicarea unui procent cuprins între 0,5% și 2% la valoarea totală fie a cheltuielilor, fie a plăților, fie a veniturilor sau a activelor entității, în funcție de specificul activității desfășurate de entitatea auditată.

**Calcularea pragului de semnificație generală:**

Tabel nr. 18 -lei-

Nr. crt.	Denumire indicator	Credite îniziale	Credite definitive	Plăți efectuate
1.	Total plăți buget local, din care:	386.227.620	485.967.480	416.722.349
2.	- plăți aferente proiectelor cu finanțare din FEN	53.401.380	91.434.860	63.219.767
	Baza materialității (1-2)	x	x	<b>353.502.582</b>

Urmare analizei efectuate, auditorii publici externi aleg ca bază a materialității plățile totale efectuate de entitate în anul 2020 și reflectate în contul de execuție al bugetului local încheiat la 31 decembrie 2020 (416.722.349 lei) diminuate cu valoarea plăților care nu fac obiectul prezentei misiuni de audit finanțiar (proiecte cu finanțare din FEN în valoare de 63.219.767 lei), astfel că baza materialității este 353.502.582 lei.

Potrivit raționamentului profesional al echipei de audit, baza pragului de semnificație este totalul plăților efectuate în sumă de 353.502.582 lei, procentul ales este 2%, iar valoarea pragului de semnificație este 7.070.052 lei.

**4.2. Identificarea categoriilor de operațiuni economice auditate și utilizarea procedurilor de audit**

În urma evaluării sistemelor contabil și de control intern, auditorii publici externi au constatat că nu se pot baza în totalitate pe controalele interne implementate în cadrul entității auditate, ceea ce a determinat *aplicarea procedurilor de fond* în vederea atingerii obiectivelor auditului finanțiar.

Categoriile de operațiuni economice auditate au fost identificate în funcție de specificul și semnificația activităților entității, de activitățile vulnerabile, predispuse la erori, de numărul și valoarea tranzacțiilor, de rezultatele evaluării riscurilor astfel încât să se poată obține probe de audit relevante, pe baza cărora să fie exprimată opinia de audit cu privire la situațiile financiare întocmite pe anul 2020.

**CAMERA DE CONTURI  
BIHOR**

La determinarea categoriilor de operațiuni economice auditorii publici externi au avut în vedere specificul entității auditate, cerințele de înregistrare contabilă și de raportare financiară, operațiunile semnificative din punct de vedere valoric și rezultatele evaluării risurilor.

Auditorii publici externi au ales în vederea auditării următoarele categorii de operațiuni economice din situațiile financiare (cont de execuție și bilanț contabil) întocmite de UATJ Bihor pentru exercițiul bugetar al anului 2020:

Tabel nr. 19

Nr. crt.	Categorie de operațiuni	Valoare plăti	Pondere categorie în total operațiuni selectate pt. a fi testate (%)	Prag de semnificație funcțional
	<b>10 - TITLUL I CHELTUIELI DE PERSONAL</b>	8.185.790	11,32	800.330
	<b>20 - TITLUL II BUNURI SI SERVICII</b>	9.589.904	13,27	938.196
	<b>30 - TITLUL III DOBANZI</b>	2.500.000	3,45	243.917
	<b>81 - TITLUL XVII RAMBURSARI DE CREDITE</b>	3.646.392	5,04	356.331
	<b>59.12.00 - Sustinerea cultelor</b>	1.000.000	1,39	98.274
	<b>71 - TITLU XIII ACTIVE NEFINANCIARE (71.01 + 71.02)</b>	24.993.616	34,57	2.444.116
	<b>51 - TITLUL VI TRANSFERURI INTRE UNITATI ALE ADMINISTRATIEI PUBLICHE</b>	22.376.078	30,96	2.188.888
	<b>Total plăți operațiuni selectate</b>	<b>72.291.780</b>	<b>100,00</b>	<b>7.070.052</b>

Pentru fiecare tranzacție din cadrul categoriilor de operațiuni selectate, au fost verificate elemente cu valori mai mari decât pragul de semnificație individual (funcțional). În acest mod s-a asigurat o verificare mai largă, bazată pe un raționament profesional, a elementelor care au valoare sub pragul de semnificație generală.



## CAMERA DE CONTURI BIHOR

Pe lângă venituri, cheltuieli și posturile bilanțiere selectate urmare divizării situațiilor financiare, au fost supuse auditării și obiectivele prevăzute la punctul 259 din RODAS privind:

- elaborarea și fundamentarea proiectului de buget propriu precum și legalitatea/necesitatea modificărilor aduse bugetului de venituri și cheltuieli;

- efectuarea inventarierii și a reevaluării tuturor elementelor patrimoniale la termenul prevăzut de lege;

- organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de management și control intern.

Auditori publici externi au utilizat teste de detaliu pentru a obține probele necesare atingerii obiectivelor principale și atestării asemănărilor pentru veniturile și cheltuielile cuprinse în contul de execuție (apariția, exhaustivitatea, exactitatea, data de închidere, clasificarea), a asemănărilor pentru soldurile conturilor cuprinse în bilanțul contabil (existența, drepturile și obligațiile, exhaustivitatea, evaluarea și alocarea), cât și a asemănărilor pentru descrierea și prezentarea informațiilor pentru celelalte componente care alcătuiesc situațiile financiare (apariția, drepturile și obligațiile, exhaustivitatea, clasificarea și gradul de înțelegere, exactitatea și evaluarea).

La stabilirea eșantionului selectat în cazul fiecărei categorii de operațiuni economice ce a fost auditată, auditorii au avut în vedere următoarele:

- numărul de tranzacții selectate să fie reprezentativ peste nivelul materialității;

- numărul de elemente a fost selectat în ordinea mărimii valorii pentru a formula concluzii realiste despre întreaga categorie de operațiuni auditate;

- au fost selectate toate operațiunile economice care depășesc pragul de semnificație sau acele operațiuni economice ale entității care, deși ca valoare se situează sub pragul de semnificație, sunt de valoare foarte mare sau pot genera suspiciuni de apariție a erorilor/abaterilor sau fraudei;

- identificarea și analiza zonelor de risc ce au incidență semnificativă asupra activității entității și implicit asupra situațiilor financiare auditate.

La calculul dimensiunii eșantioanelor pe fiecare categorie de operațiuni economice, auditorii au avut în vedere raționamentul profesional, nivelul materialității și valoarea populației pentru fiecare categorie de operațiuni economice auditate.

Pe baza informațiilor obținute în procesul de cunoaștere și de înțelegere a activității entității auditate, a analizei și identificării zonelor de risc, precum și pe baza raționamentului profesional, auditorii publici externi au stabilit că, din cadrul categoriilor de operațiuni economice auditate, elementele testate au fost selectate prin metode de eșantionare nestatistică, cu excepția elementelor din categoria indicatori de bilanț „Terenuri și clădiri” și „Active financiare necurente”, în cazul cărora echipa de audit a procedat la „selectarea tuturor elementelor din categoria de operațiuni economice” care aparțin UATJ Bihor și care au înregistrat creșteri sau diminuări de valoare în anul 2020.



## CAMERA DE CONTURI BIHOR

### 4.3. Obținerea și examinarea probelor de audit ce susțin constatările înscrise în raportul de audit finanțiar

Prin efectuarea de proceduri de audit am obținut și examinat probe de audit, respectiv acte, documente și informații, pe care le-am utilizat pentru a demonstra capacitatea conducerii și personalului entității auditate de a acționa în conformitate cu prevederile legale în vigoare, cu principiile stabilite prin regulamentele, procedurile, politicile și standardele adoptate și de a folosi resursele în mod economic, eficient și eficace, după caz.

La stabilirea modului de abordare a auditului, s-a avut în vedere identificarea și analiza zonelor de risc ce au incidență semnificativă asupra activității entității și implicit asupra situațiilor financiare auditate.

În vederea obținerii probelor de audit, auditorii publici externi au evaluat assertiunile de audit, reprezentând „afirmații” ale conducerii entității auditate, care este responsabilă pentru prezentarea fidelă în situațiile financiare a tuturor operațiunilor efectuate de aceasta, în condiții de legalitate, regularitate, economicitate, eficiență și eficacitate, după cum urmează:

► pentru categoriile de operațiuni selectate din contul de execuție bugetară – venituri fiscale și venituri nefiscale, cheltuieli cu bunuri și servicii, cheltuieli de capital dobânzi, operațiuni financiare și alte cheltuieli:

- apariția (proprietatea) – operațiunile economice și evenimentele care au fost înregistrate aparțin entității,
- exhaustivitatea – toate operațiunile economice și evenimentele care au avut loc au fost înregistrate în patrimoniul entității,
- exactitatea – valorile și datele cu privire la categoriile de operațiuni economice și evenimente au fost înregistrate corespunzător,
- data de închidere – operațiunile economice și evenimentele au fost înregistrate în perioada contabilă corectă,
- clasificarea – operațiunile economice și evenimentele au fost înregistrate în conturile corespunzătoare.

► pentru categoriile de operațiuni selectate din bilanțul contabil – „Terenuri și clădiri” și „Active financiare necurente”:

- existența – activele și participațiile la capitalul propriu au fost înregistrate,
- drepturile și obligațiile – deținerea sau controlarea drepturilor asupra activelor și datoriilor, precum și asupra obligațiilor care decurg din acestea,
- exhaustivitatea – toate activele, datorii și participațiile la capitalul propriu care ar fi trebuit înregistrate au fost înregistrate,
- evaluarea și alocarea – stabilirea valorii activelor, datoriilor și participațiilor la capitalul propriu, în conformitate cu legislația, și evidențierea lor în conturile contabile corespunzătoare.



## CAMERA DE CONTURI BIHOR

Procedurile de fond (proceduri analitice și teste de detaliu) au fost aplicate asupra elementelor care au fost selectate din cadrul categoriilor de operațiuni auditate.

Tehnicile specifice de audit care au fost utilizate de auditorii publici externi: inspecția înregistrărilor contabile și a documentelor care justifică efectuarea operațiunilor în anul auditat, inspecția fizică a imobilizărilor corporale prin care s-a efectuat examinarea fizică a acestora; observarea modului de aplicare a procedurilor interne privind respectarea prevederilor legale cu privire la efectuarea plășilor și a inventarierii patrimoniului entității; confirmarea; recalcularea și/sau reefectuarea.

Pentru identificarea modificărilor intervenite în evoluția cheltuielilor și veniturilor înregistrate de UATJ Bihor și studierea corelațiilor dintre diferite posturi bilanțiere au fost utilizate proceduri analitice constând în analiza informațiilor din:

- Situația cheltuielilor efectuate de entitate în perioada 01.01.2020-31.12.2020;
- Situația veniturilor constatate/încasate de entitate în perioada 01.01.2020-31.12.2020;
- Evoluția activelor și pasivelor în anul 2020.

Au fost obținute, examineate și evaluate probe de audit suficiente, relevante și de încredere care susțin constatările înscrise în raportul de audit finanțiar și concluziile respectiv recomandările formulate pentru înlăturarea deficiențelor constatate și îmbunătățirea activității entității auditate, precum și opinia de audit.

### 5. Sinteza constatărilor și concluziilor auditului finanțiar

**5.1. Constatările și concluziile rezultate în urma desfășurării auditului finanțiar la UATJ Bihor au fost înscrise în procesul-verbal de constatare încheiat, care constituie anexă la prezentul raport de audit și se referă:**

**5.1.1. Nerespectarea procedurilor de publicitate a registrului datoriei publice locale, a programului de investiții publice al unității administrativ-teritoriale, respectiv nepublicarea inventarului bunurilor din domeniul public al unității administrativ-teritoriale.**

Cauzele și împrejurările care au condus la producerea abaterii de la legalitate și regularitate sunt reprezentate de nestabilitatea unor reguli procedurale minimale aplicabile pentru asigurarea transparenței procesului bugetar și a patrimoniului public.

*Valoarea operațiunii care constituie abatere nu este cuantificabilă.*

*Consecințele economico-financiare ale abaterii de la legalitate și regularitate constatate: necunoașterea situației tuturor obligațiilor financiare ale unității administrativ-teritoriale provenind din finanțările rambursabile angajate direct de aceasta sau din garantarea de către aceasta a împrumuturilor, pe baze contractuale, respectiv a programului de dezvoltare al județului Bihor și a bunurilor care fac parte în domeniul public al unității administrativ-teritoriale.*



CAMERA DE CONTURI  
BIHOR

**5.1.2. UATJ Bihor nu a prezentat informațiile financiare și nefinanciare pentru obiectivele incluse în programul de investiții publice prezentat în anexă la bugetul aprobat de către autoritatea deliberativă.**

*Cauzele și împrejurările care au condus la încălcarea legii sau a altor norme: subevaluarea importanței și necesității întocmirii programelor de dezvoltare în structura cerută de prevederile legale, lipsa justificărilor detaliate privind fundamentarea necesarului de fonduri propus prin proiectul de buget propriu și neimplementarea unei proceduri operaționale pentru urmărirea/monitorizarea proiectelor de investiții care sunt finanțate din fondurile publice ale bugetului local și/sau de stat.*

*Valoarea operațiunii care constituie abatere nu este cuantificabilă.*

*Consecințele economico-financiare ale abaterii de la legalitate și regularitate constatațe: neîntocmirea programelor de investiții publice locale în structura legală nu asigură o prioritizare a acestora și o repartizare obiectivă a sumelor pe fiecare obiectiv de investiții, ca rezultat al unei analize de oportunitate și necesitate, și în mod implicit, nu asigură urmărirea administrativă în condiții de eficiență și eficacitate a fondurilor publice locale.*

**5.1.3. UATJ Bihor nu a luat măsuri pentru reflectarea reală și exactă a operațiunilor financiar-contabile în bilanțurile contabile și conturile anuale de execuție bugetară corespunzător reorganizării instituțiilor publice desfințate în timpul exercițiului financiar.**

*Cauzele și împrejurările care au condus la încălcarea legii sau a altor norme: neurmărirea procedurilor care se efectuează în sistemul național de raportare – Forexebug în situația reorganizării instituțiilor publice și funcționării necorespunzătoare a sistemului de control intern.*

*Valoarea operațiunii care constituie abatere de la legalitate și regularitate nu este cuantificabilă.*

*Consecințele economico-financiare ale abaterii de la legalitate și regularitate constatațe: nereflectarea reală și exactă a operațiunilor financiar-contabile în bilanțurile contabile și conturile anuale de execuție bugetară ale unității administrativ-teritoriale.*

**5.1.4. UATJ Bihor nu a respectat în toate cazurile regulile de înregistrare distinctă în contabilitate a creanțelor și datoriilor entității.**

*Cauzele și împrejurările care au condus la apariția acestor deficiențe sunt neaplicarea întocmai a prevederilor legale referitoare la organizarea și conducerea contabilității, neverificarea/neinventarierea corespunzătoare a sumelor datorate unității administrativ-teritoriale de către terțe persoane juridice, altele decât personalul propriu și clienții, respectiv a sumelor datorate de către instituția publică unor terțe persoane juridice, altele decât personalul propriu și furnizorii.*

*Valoarea operațiunilor care constituie abatere de la legalitate și regularitate este 5.788.352 lei, din care:*

*- 5.272.485 lei, reprezintă valoarea cotizațiilor datorate asociațiilor de dezvoltare intercomunitară din care face parte UATJ Bihor și care nu au fost înregistrate ca obligații de plată;*

*- 515.867 lei (209.916 lei reprezintă valoarea sumelor de primit de la ADI „ECOLECT GROUP” reprezentând cheltuieli privind plata serviciului de pază aferente Stației de Tratare Mecano-*

str. Roman Ciorogariu nr. 65, municipiul Oradea, județul Bihor, +40259.418.938,  
[www.curteadeconturi.ro](http://www.curteadeconturi.ro), e-mail: [ccbihor@rcc.ro](mailto:ccbihor@rcc.ro)



## CAMERA DE CONTURI BIHOR

Biologică (TMB) aferente anului 2020, și neînregistrate în evidență contabilă a entității și 305.951 lei reprezintă cotizația datorată/neachitată pentru anul 2019 și neînregistrată în soldul contului 462 „Creditori diversi”.

*Consecința economico-financiară a abaterii de la legalitate și regularitate* prezentate este aceea că, situațiile financiare întocmite nu oferă o imagine fidelă a poziției financiare și a performanței unității administrativ teritoriale, a situației reale a patrimoniului, respectiv a creațelor și datoriilor entității.

### 5.1.5. Efectuarea unor înregistrări contabile eronate care afectează realitatea valorii patrimoniului instituției.

*Cauzele și împrejurările* care au favorizat producerea abaterii constatate sunt: entitatea nu a avut în vedere conținutul economic al operațiunilor, în scopul înregistrării corespunzătoare a acestora în evidență contabilă, interpretarea eronată a reglementărilor legale referitoare la înregistrarea în contabilitate a activelor, precum și inventarierea formală a patrimoniului entității la finele exercițiului bugetar.

*Valoarea operațiunilor economice care constituie abatere de la legalitate și regularitate* este de 2.060.196 lei (2.025.636 lei + 34.560 lei).

*Consecințele economico-financiare ale abaterii de la legalitate și regularitate* sunt nereflectarea reală și exactă a datelor cuprinse în bilanțul contabil încheiat la 31 decembrie 2020 și denaturarea valorii activului patrimonial.

### 5.1.6. Neimplementarea în totalitate a sistemului de control intern/managerial.

*Cauzele și împrejurările* care au determinat producerea acestei abateri au fost determinate de neasigurarea continuității entității publice în realizarea obiectivelor stabilite în conformitate cu cele cinci elemente componente ale controlului intern (mediul de control, evaluarea riscurilor, activități de control, informarea și comunicarea, monitorizarea).

Nu a fost stabilită valoarea abaterilor de la legalitate și regularitate întrucât acestea nu sunt cuantificabile.

*Consecințele economico-financiare ale abaterii de la legalitate și regularitate* constau în neasigurarea unui cadru care să permită cunoașterea stadiului de realizare a activităților, monitorizarea performanțelor cu ajutorul unor indicatori cantitativi și calitativi relevanți și adoptarea unor măsuri corective în cazul abaterii de la obiective.

### 5.1.7. UATJ Bihor nu a asigurat cadrul organizatoric și funcțional necesar desfășurării activității de audit public intern.

*Cauza* care a condus la apariția deficiențelor prezentate este nefuncționarea la nivelul entității a controlului intern în conformitate cu OSGG nr. 600/2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice.

*Valoarea abaterii de la legalitate* nu a fost cuantificată.

*Consecințele economico-financiare* ale abaterii de la legalitate și regularitate constau în neasigurarea unei activități de examinare obiectivă a ansamblului operațiunilor unității administrativ-

**CAMERA DE CONTURI  
BIHOR**

teritoriale în scopul furnizării unei evaluări independente a managementului riscului, controlului și proceselor de conducere, cu referire la următoarele aspecte:

- dacă activitatea unității administrativ-teritoriale este în conformitate cu politicile, programele și managementul acesteia, conform prevederilor legale;
- dacă controalele financiare și nefinanciare dispuse de conducerea entității sunt suficiente, și dacă acestea sunt aplicate și în ce măsură, în scopul creșterii eficienței activității instituției;
- dacă informațiile financiare și nefinanciare furnizate conducerii entității sunt adecvate pentru cunoașterea exactă și reală a activităților instituției;
- protejarea elementelor patrimoniale bilanțiere și extrabilanțiere, respectiv identificarea pierderilor de orice fel.

**5.1.8. UATJ Bihor, în calitate de asociat unic la SC PAZĂ ȘI PROTECȚIE BIHOR SRL, nu a aprobat situațiile financiare anuale și nu a stabilit repartizarea profitului net al societății astfel încât să asigure încasarea dividendelor de minim 50% din profitul contabil conform prevederilor legale aplicabile.**

Cauza care a condus la această abatere o constituie nerespectarea prevederilor legale referitoare la repartizarea pe destinațiile legale a profitului și neexercitarea tuturor diligențelor pe care un bun proprietar le depune în administrarea bunurilor sale.

*Valoarea operațiunilor care constituie abateri de la legalitate și regularitate este 173.106 lei și reprezintă valoarea minimă a dividendelor pe care UATJ Bihor trebuia să le încaseze de la SC PROTECȚIE ȘI PAZĂ BIHOR SRL, societate cu capital integral al unității administrativ-teritoriale.*

*Consecințele economico-financiare, sociale ale abaterii de la legalitate și regularitate constau în denaturarea informațiilor prezентate în bilanț parte componentă a situațiilor financiare, precum și nerealizarea veniturilor proprii ale unității administrativ-teritoriale, în cuantumul și termenul cuvenit.*

**5.1.9. Nevirarea la bugetul local a sumelor reprezentând garanții de participare la licitații pentru care dreptul de solicitare a restituirii acestora a fost prescris.**

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția acestei deficiențe constau în nerespectarea prevederilor legale în vigoare, precum și neurmărirea și neanalizarea de către persoanele cu atribuții din cadrul compartimentului de specialitate al entității, cu ocazia inventarierii efectuate la finele anului, a drepturilor prescrise, astfel încât acestea să fie virate la bugetul local.

*Valoarea abaterii este 32.822 lei.*

*Consecința economico-financiară a abaterii de la legalitate și regularitate constată este raportarea eronată prin situațiile financiare încheiate la finele exercițiului a unor solduri eronate, care în fapt nu exprimă datoriile reale ale entității.*

**5.1.10. Neurmărirea încasării cotei de 40% din taxa asupra mijloacelor de transport cu masa totală de peste 12 tone, încasata de unitățile administrative teritoriale de pe raza județului Bihor.**

Cauza care a condus la producerea abaterii constată constă în nerespectarea prevederilor legale cu privire la evaluarea, stabilirea, urmărirea și încasarea veniturilor proprii ale entității.



## CAMERA DE CONTURI BIHOR

*Valoarea abaterii de la legalitate și regularitate este 150.998 lei și reprezintă sume cuvenite și nevirate județului din cota de 40% din impozitul pe mijloacele de transport cu masa egală sau mai mare de 12 tone înregistrate pe raza teritorială a județului.*

*Consecința economico-financiară constă în nerealizarea veniturilor bugetului județean din cota de impozit asupra mijloacelor de transport de 40% datorată de entitățile locale, cu influențe asupra volumului fondurilor posibil de utilizat pentru lucrările de întreținere, modernizare și reabilitare a drumurilor județene.*

### **5.1.11. Nerespectarea întocmai a prevederilor legale privind efectuarea inventarierii anuale a patrimoniului.**

*Cauzele și împrejurările care au condus la apariția acestor deficiențe constau în instruirea insuficientă a comisiei de inventariere cu privire la modul de desfășurarea a operațiunii de inventariere, nesupravegherea modului de efectuare a operațiunii de inventariere, neverificarea realității tuturor conturilor înscrise în balanță de verificare și implicit a nefuncționării sau funcționării defectuoase a formelor de control intern.*

*Valoarea abaterii de la legalitate și regularitate constată nu a fost cuantificată.*

*Consecințele economico-financiare ale abaterii de la legalitate și regularitate constau în faptul că, neaplicarea integrală a tuturor reglementărilor legale privind desfășurarea activității de inventariere, determină creșterea riscurilor de nestabilire corectă a situației reale a tuturor elementelor de activ și de pasiv ale unității, precum și a bunurilor și valorilor deținute cu orice titlu, în vederea întocmirii situațiilor financiare anuale, care trebuie să ofere o imagine fidelă a poziției financiare și a performanței unității pentru respectivul exercițiu financiar.*

### **5.1.12. UATJ Bihor nu a luat măsuri pentru întocmirea și actualizarea inventarului bunurilor care alcătuesc domeniul public/privat al unității administrativ-teritoriale, în conformitate cu prevederile legale aplicabile.**

*Cauzele și împrejurările care au condus la apariția acestor deficiențe s-au datorat nefuncționării sau funcționării defectuoase a formelor de control intern, neactualizării procedurilor privind întocmirea și actualizarea inventarului bunurilor care alcătuesc domeniul public/privat al unității administrativ-teritoriale.*

*Valoarea abaterii de la legalitate și regularitate constată nu este cuantificabilă.*

*Consecințele economico-financiare ale abaterii de la legalitate și regularitate constau în faptul că, neluarea tuturor măsurilor pentru întocmirea și actualizarea inventarului bunurilor care alcătuesc domeniul public/privat al unității administrativ-teritoriale, determină creșterea riscurilor de nestabilire corectă a situației reale a tuturor bunurilor (clădiri și terenuri) deținute de către entitate, în vederea întocmirii situațiilor financiare anuale, care trebuie să ofere o imagine fidelă a poziției financiare și a performanței unității pentru respectivul exercițiu financiar.*

### **5.1.13. UATJ Bihor nu a evidențiat operațiunile patrimoniale determinante de revocarea dreptului de administrare a Muzeului Tării Crișurilor asupra imobilului Muzeul Satului din Stațiunea „Băile 1 Mai” aflat în domeniul public al județului Bihor.**

str. Roman Ciorogariu nr. 65, municipiul Oradea, județul Bihor, +40259.418.938,  
[www.curteadeconturi.ro](http://www.curteadeconturi.ro), e-mail: [ccbihor@rcc.ro](mailto:ccbihor@rcc.ro)



## CAMERA DE CONTURI BIHOR

*Cauzele și împrejurările* care au condus la apariția acestei deficiențe constau în nerespectarea prevederilor legale în vigoare, precum și neurmărirea și neanalizarea de către persoanele cu atribuții din cadrul compartimentului de specialitate al entității, cu ocazia inventarierii efectuate.

*Valoarea abaterii de la legalitate și regularitate* este 1.370.902 lei și reprezintă valoarea bunurilor neînregistrate în patrimoniul entității și evidență contabilă, din care 1.221.827 lei reprezintă valoarea de inventar a bunului reprezentând „construcție împrejmuire” și 149.075 lei reprezintă valoarea de inventar a terenului.

*Consecințele economico-financiare ale abaterii de la legalitate și regularitate* constatate constau în nestabilirea corectă a situației reale a tuturor bunurilor (clădiri și terenuri) deținute de către entitate, în vederea întocmirii situațiilor financiare anuale, care trebuie să ofere o imagine fidelă a poziției financiare și a performanței unității pentru respectivul exercițiu financiar.

### 5.1.14. Acceptarea la plată și decontarea unor elemente de cheltuieli nejustificate și/sau lucrări neexecutate.

*Cauzele* care au condus la producerea abaterii de la legalitate și regularitate: neluarea măsurilor de siguranță privind respectarea prevederilor legale în vigoare care sunt aplicabile propunerilor de angajare de cheltuieli pentru asigurarea principiului bunei gestiuni financiare, a economiei și eficienței cheltuielilor, minimizarea riscurilor privind risipa și irosirea fondurilor publice și efectuarea operațiunii de lichidare a cheltuielilor fără o verificare corespunzătoare a documentelor justificative din care rezultă pretenția executantului.

*Valoarea prejudiciului* rezultat din verificarea operațiunilor selectate în eșantionul privind lucrările de reparări/investiții este 232.290 lei (13.181 lei + 185.735 lei + 33.374 lei).

*Consecințele economico-financiare* ale abaterilor prezентate constau în înregistrarea unor obligații către execuțanții lucrărilor, mai mari decât cele real datorate, care au majorat în mod nejustificat plățile efectuate și au denaturat datele reflectate în situațiile financiare întocmite, prin supraevaluarea conturilor de imobilizări, cheltuieli și datorii, respectiv a activelor fixe corporale în curs de execuție și a furnizorilor/conturilor asimilate.

### 5.1.15. Acceptarea la plată a unor cheltuieli efectuate în baza contractelor de finanțare nerambursabilă încheiate, fără ca acestea să îndeplinească condițiile de eligibilitate.

*Cauzele și împrejurările* care au făcut posibilă acceptarea la plată a unor cheltuieli fără ca acestea să îndeplinească condițiile de eligibilitate sunt validarea fără obiecții a raportului final de activitate și a raportului finanțier, pe care beneficiarul le-a depus la sediul autorității finanțatoare la terminarea activității, întrucât nu au fost examineate atent rapoartele de execuție bugetară, respectiv dacă cheltuielile efectuate sunt justificate și oportune și au fost realizate în conformitate cu prevederile contractului de finanțare nerambursabilă.

*Valoarea prejudiciului cert* este 18.750 lei și reprezintă cheltuieli aprobate, validate și decontate fără ca acestea să îndeplinească condițiile de eligibilitate.

Abaterile de la legalitate și regularitate constatate au *consecințe economico-financiare* asupra modului de gestionare a creditelor bugetare alocate pentru finanțările nerambursabile, respectiv în



## CAMERA DE CONTURI BIHOR

utilizarea neficientă și neeconomică a acestora. De asemenea, au fost majorate nelegal cheltuielile bugetare aferente finanțărilor nerambursabile, ceea ce a condus la prezentarea unor informații denaturate în situațiile financiare întocmite la 31.12.2020.

**5.1.16. UATJ Bihor nu a asigurat, potrivit competențelor sale și în condițiile legii, cadrul necesar pentru derularea și finanțarea proiectului de investiții „Programul județean de construcție bazină didactică de înot în orașele și municipiile județului”.**

Cauzele care au condus la producerea abaterii de la legalitate și regularitate: nerespectarea principiului unei bune gestiuni financiare în derularea programelor de investiții publice prin asigurarea legalității, regularității, economicității, eficacității și eficienței în utilizarea fondurilor publice și în administrarea patrimoniului public, în vederea minimizării riscurilor privind risipa și irosirea fondurilor publice.

*Valoarea abaterii de la legalitate și regularitate nu a fost cuantificată.*

*Consecințele economico-financiare ale abaterilor prezentate constau în neasigurarea unei bune gestiuni financiare în angajarea și utilizarea creditelor bugetare, a unui management financiar economic și eficient în cheltuirea fondurilor publice pentru realizarea obiectivelor de investiții, respectiv negarantarea și neocrotirea proprietății publice.*

**5.1.17. UATJ Bihor a acordat unor asociații, persoane juridice de drept privat, diferite sume de bani cu titlu de cotizații/contribuții fără existența unor angajamente certe din care să rezulte realitatea și exigibilitatea sumelor datorate acestor entități de către unitatea administrativ-teritorială.**

Cauzele și împrejurările care au determinat producerea erorii constată o reprezintă neurmărirea obligațiilor asumate de către unitatea administrativ-teritorială în conformitate cu statutele și actele constitutive, nerespectarea procesului execuției bugetare, îndeosebi faza „lichidării cheltuielilor bugetare” și nestabilirea unor proceduri operaționale privind modalitatea de alocare/justificare a resurselor financiare publice plătite asociațiilor/fundațiilor.

*Valoarea abaterilor de la legalitate și regularitate nu a fost cuantificată.*

*Consecințele economico-financiare ale abaterii de la legalitate și regularitate sunt: modul de utilizare a creditelor bugetare nu a asigurat principiile unei bune gestiuni financiare, ale unui management financiar sănătos, în special ale economiei și eficienței cheltuielilor.*

**5.1.18. Nerespectarea principiului independenței exercițiilor financiare prin înregistrarea eronată a unor cheltuieli aferente anului 2021 în situațiile financiare întocmite la 31.12.2020 (Teatrul „Regina Maria” ).**

Cauzele care au determinat această abatere s-au datorat nerespectării principiului contabilității de angajamente și nerespectarea prevederilor normelor contabile aplicabile instituției publice privind sumele plătite în exercițiul finanțier curent, dar care privesc exercițiile financiare următoare.

*Valoarea abaterii constată este în sumă de 15.861,04 lei și reprezintă cheltuielile cu primele de asigurare aferente anului 2021 care au fost înregistrate în anul 2020.*



## CAMERA DE CONTURI BIHOR

*Consecințele economico – financiare ale abaterii constatare:* prin neatribuirea cheltuielilor cu primele de asigurare anului în care acestea au fost realizate, situațiile financiare nu oferă o imagine fidelă a performanței financiare și a rezultatului patrimonial.

**5.1.19. Neînregistrarea în conturi în afara bilanșului a garanției de bună execuție constituită prin instrument de garantare (Teatrul „Regina Maria”).**

*Cauza și împrejurarea* care a condus la abaterea constată este necunoașterea reglementărilor legale privind evidențierea în contabilitate a acestora de către persoana cu atribuții în acest sens.

*Valoarea abaterii constatare este de 154.781 lei,* reprezentând contravaloarea garanției de bună execuție neînregistrată în conturi extrabilanțiere.

*Consecințele economico-financiare ale erorii/abaterii de la legalitate și regularitate* constau în neevidențierea angajamentelor (garanților) primite în relațiile cu terții, care nu pot fi integrate în elementele patrimoniale ale entității.

**5.1.20. Nerespectarea prevederilor legale privind calcularea, evidențierea și virarea la bugetul statului a sumelor datorate de instituțiile publice pentru neangajarea de persoane cu handicap (Teatrul „Regina Maria”).**

*Cauzele și împrejurările* care au condus la apariția abaterii constatare: constă în neîndeplinirea corespunzătoare a atribuțiilor de serviciu de către persoanele cu atribuții în domeniu.

*Valoarea operațiunilor* care constituie abateri de la legalitate și regularitate este 20.243 lei și reprezintă: 18.326 lei - vărsămintele datorate bugetului de stat pentru neîncadrarea de persoane cu handicap și 1.917 lei - accesoriile de întârziere aferente vărsămintelor neachitate la termen, până la data de 04.06.2021.

*Consecința economico – finanțieră* a abaterii de la legalitate și regularitate o constituie neînregistrarea și neefectuarea vărsămintelor către bugetul de stat, a sumelor datorate de către entitatea auditată pentru neangajarea de persoane cu handicap, în cuantumul și la termenele legale.

**5.1.21. Neînregistrarea în evidență contabilă a operațiunilor economice conform principiului contabilității de angajamente (Teatrul „Szigligeti Szinház”)**

*Cauzele și împrejurările* care au determinat abaterea constată sunt: nerespectarea întocmai a instrucțiunilor de aplicare a planului de conturi pentru instituțiile publice.

*Valoarea erorilor constatare este de 25.070,31 lei și reprezintă datorii către furnizori* neevidențiate în contabilitate în momentul angajării, ci doar pe măsura plății acestora.

*Consecința economico finanțieră* constă în faptul că situațiile financiare întocmite nu reflectă volumul real al datorilor entității, iar suma reală a obligațiilor entității față de terți a fost diminuată, ceea ce influențează asupra exactității și realității datelor consemnate în situațiile financiare și a valorii patrimoniului instituției.

**5.1.22. Neînregistrarea/inregistrarea eronată în evidență contabilă a unor bunuri achiziționate (materiale, mijloace fixe) (Teatrul „Szigligeti Szinház”).**



## CAMERA DE CONTURI BIHOR

*Cauzele care au favorizat producerea abaterii constatare se regăsesc în faptul că entitatea nu a avut în vedere conținutul economic al operațiunilor, în scopul înregistrării corespunzătoare a acestora în evidență contabilă, interpretarea eronată a reglementărilor legale referitoare la înregistrarea în contabilitate a stocurilor, precum și inventarierea formală a patrimoniului entității la finele exercițiului bugetar.*

*Valoarea operațiunilor care constituie abateri este de 85.516,22 lei și reprezintă valoarea unor materiale și mijloace fixe înregistrate eronat pe cheltuielile curente, în condițiile în care se impunea înregistrarea lor în evidență analitică și sintetică a materiilor pentru realizarea pieselor de teatru, respectiv active fixe.*

*Consecințele economico-financiare ale abaterilor de la legalitate și regularitate constau în nereflectarea reală și exactă a datelor cuprinse în bilanțul contabil încheiat la 31 decembrie 2020 și denaturarea volumului cheltuielilor curente ale exercițiului bugetar auditat.*

**5.1.23. Nerespectarea principiului independenței exercițiilor financiare prin înregistrarea eronată a unor cheltuieli aferente anului 2021 în situațiile financiare întocmite la 31.12.2020 (Teatrul „Szigligeti Szinház”).**

*Cauzele care au determinat această abatere s-au datorat nerespectării principiului contabilității de angajamente și nerespectarea prevederilor normelor contabile aplicabile instituției publice privind sumele plătite în exercițiul finanțier curent, dar care privesc exercițiile financiare următoare.*

*Valoarea abaterii constatare este în sumă de 13.146,16 lei și reprezintă cheltuielile cu primele de asigurare aferente anului 2021 care au fost înregistrate în anul 2020.*

*Consecințele economico – financiare ale abaterii constatare: prin neatribuirea cheltuielilor cu primele de asigurare anului în care acestea au fost realizate, situațiile financiare nu oferă o imagine fidelă a performanței finanțier și a rezultatului patrimonial.*

**5.1.24. Teatrul „Szigligeti Szinház” nu a respectat întocmai obligația de a vira sumele reprezentând contravaloarea bunurilor achiziționate, serviciilor prestate sau lucrărilor executate în conturile operatorilor economici beneficiari, deschise la unitățile trezoreriei statului (Teatrul „Szigligeti Szinház”).**

*Cauzele care au determinat această abatere s-au datorat necunoașterii tuturor prevederilor legale privind formarea și utilizarea resurselor derulate prin trezoreria statului aplicabile instituției publice privind sumele plătite în contul operatorilor finanțieri.*

*Valoarea abaterii constatare este în sumă de 80.299,64 lei și reprezintă plățile efectuate în conturi deschise la instituții de credit sau în numerar către operatori finanțieri.*

*Consecințele economico – financiare ale abaterii constatare: prin virarea sumelor de plată în conturile operatorilor deschise la instituții de credit sau în numerar, nu a fost respectată obligația de plată a operatorilor finanțieri în conturile deschise la unitățile trezoreriei statului.*

**5.1.25. Efectuarea de plăți pentru servicii neprestate (Teatrul „Szigligeti Szinház”).**

*Cauzele și împrejurările care au condus la abaterea menționată sunt: verificarea superficială a realității și exactității situațiilor prezentate și acceptate la plată.*



## CAMERA DE CONTURI BIHOR

*Valoarea prejudiciului* rezultat din verificarea eșantionului selectat este 4.343,50 lei, sumă ce a fost actualizată de către conducerea entității verificate prin calcularea majorărilor de întârziere aferente în sumă de 282,33 lei.

*Consecințele economico-financiare* ale abaterilor prezentate constau în înregistrarea unor obligații către prestatorii de servicii, mai mari decât cele real datorate care au majorat în mod nejustificat atât plășile efectuate, cât și valoarea cheltuielilor entității.

**5.1.26. Biblioteca Județeană „Gheorghe Șincai” nu a luat măsuri pentru reflectarea reală și exactă a operațiunilor financiar-contabile în bilanțurilor contabile și conturile anuale de execuție bugetară corespunzător reorganizării instituțiilor publice desfășurate la sfârșitul exercițiului financiar.**

*Cauzele și împrejurările* care au condus la încălcarea legii sau a altor norme: neurmărirea procedurilor care se efectuează în sistemul național de raportare – Forexebug în situația reorganizării instituțiilor publice și funcționării necorespunzătoare a sistemului de control intern.

*Valoarea operațiunii care constituie abatere de la legalitate și regularitate* este 231.490 lei.

*Consecințele economico-financiare ale abaterii de la legalitate și regularitate* constatațe: nereflectarea reală și exactă a operațiunilor financiar-contabile în bilanțurile contabile și conturile anuale de execuție bugetară corespunzător reorganizării instituțiilor publice desfășurate la finalul exercițiului financiar.

**5.1.27. Majorarea plășilor efectuate, la lucrările de reparări curente derulate de entitate în anul 2020, prin acceptarea la decontare a unor lucrări neexecutate (Liceul Tehnologic Special nr. 1).**

*Cauzele și împrejurările* care au condus la abaterea constată de la legalitate și regularitate sunt: neluarea măsurilor de siguranță privind respectarea prevederilor legale în vigoare care sunt aplicabile propunerilor de angajare de cheltuieli pentru asigurarea principiului bunei gestiuni financiare, a economiei și eficienței cheltuielilor, minimizarea riscurilor privind risipa și irosirea fondurilor publice și efectuarea operațiunii de lichidare a cheltuielilor fără o verificare corespunzătoare a documentelor justificative din care rezultă pretenția executantului.

*Valoarea prejudiciului* este 11.367 lei (3.645 lei + 7.722 lei) și reprezintă valoarea lucrărilor decontate în plus, față de cele real executate.

*Consecințele economico-financiare ale abaterii de la legalitate și regularitate* sunt: utilizarea neficientă și neeconomicoasă a creditelor bugetare pentru realizarea obiectivelor la reparări curente. În același timp au fost majorate nelegal plășile efectuate ceea ce a condus la prezentarea unor informații denaturate în situațiile financiare întocmite.

### 5.2. Constatările auditorilor publici externi cu privire la:

a) Respectarea principiilor de economicitate, eficiență și eficacitate

Cu ocazia auditului s-a evaluat modul de respectare a principiilor economicității, eficienței și eficacității în administrarea patrimoniului public și privat al unității, precum și în utilizarea fondurilor



## CAMERA DE CONTURI BIHOR

publice, abaterile de la legalitate și regularitate constatate fiind prezentate detaliat în procesul verbal de constatare încheiat în urma acțiunii de audit. Erorile constatate reprezentând abateri financiare de la reglementările contabile au denaturat exactitatea și realitatea situațiilor financiare întocmite la data de 31.12.2020 iar plăți nelegale au majorat nejustificat cheltuielile înregistrate în perioada auditată și au condus la utilizarea neeconomicoasă și ineficientă a creditelor bugetare.

### b) Evaluarea sistemului de control intern al entității

Pentru evaluarea sistemului de control intern s-au examinat următoarele componente ale acestuia: mediul de control al entității, performanța și managementul riscului, sistemul de informare și comunicare existent în cadrul entității, activitățile de control realizate la nivelul entității.

În acest sens, pentru a ne asigura că activitățile de control implementate de UATC Cociuba Mare funcționează și pentru a stabili nivelul de încredere final al sistemului de control intern, în faza de execuție a auditului finanțiar, am selectat un număr de tranzacții utilizând raționamentul profesional și am aplicat teste de control pentru a obține suficiente probe de audit pentru evaluarea finală a acestuia. Urmare evaluării și testării operațiunilor selectate am constatat abateri de la legalitate și regularitate, care au fost prezentate detaliat la Cap. I.B „Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare” și Cap. I.E „Calitatea gestiunii economico-financiare” din procesul verbal de constatare.

De asemenea, cu referire la organizarea, implementare și menținerea sistemelor de management și control intern, auditorii publici externi au constatat neimplementarea în totalitate a sistemului de control intern/managerial *neasigurarea cadrul organizatoric și funcțional necesar desfășurării activității de audit public intern*, abateri prezentate în mod detaliat la punctele I.C.1 și I.C.2 din procesul-verbal de constatare, anexat la prezentul raport de audit finanțiar.

Urmare evaluării efectuate s-a concluzionat că în perioada supusă verificării, **sistemul de control intern pare a fi parțial conform**, întrucât nu a fost proiectat și nu a funcționat corespunzător în toate cazurile, existând astfel pericolul ca unele controale, să dea greș în anumite situații. Având în vedere deficiențele identificate încă din etapa de planificare, nivelul de încredere în sistemul de control intern al entității în perioada auditată este **„mediu”**.

### c) Inventarierea și evaluarea patrimoniului public și privat al statului și al unităților administrativ – teritoriale, aflat în administrarea entității auditate

În baza prevederilor art. 7 din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, entitățile au obligația să efectueze inventarierea generală a elementelor de activ și de pasiv deținute la începutul activității, cel puțin o dată pe an pe parcursul funcționării lor, potrivit reglementărilor contabile aplicabile, iar răspunderea pentru buna organizare a operațiunilor de inventariere revine administratorului, ordonatorului de credite sau altei persoane care are obligația gestionării elementelor de activ și de pasiv și care elaborează și transmite comisiilor de inventariere proceduri scrise adaptate la specificul entității.

str. Roman Ciorogariu nr. 65, municipiul Oradea, județul Bihor, +40259.418.938,  
[www.curteadeconturi.ro](http://www.curteadeconturi.ro), e-mail: [ccbihor@rcc.ro](mailto:ccbihor@rcc.ro)



## CAMERA DE CONTURI BIHOR

În conformitate cu prevederile Ordinului Ministrului Finanțelor Publice nr. 2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natură activelor, datoriilor și capitalurilor proprii,ordonatorul principal de credite a emis Dispoziția nr. 340/04.11.2020, astfel că, UATJ Bihor a procedat la organizarea și efectuarea operațiunilor specifice inventarierii având ca scop principal constatarea existenței tuturor elementelor patrimoniale și stabilirea situației reale a tuturor elementelor de activ și de pasiv, precum și a bunurilor și valorilor deținute cu orice titlu.

Referitor la derularea procedurilor de inventariere, echipa de audit a constatat nerespectarea întocmai a prevederilor OMFP nr. 2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natură activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, abaterile de la legalitate și regularitate fiind prezentate în mod detaliat la punctul I.E.1 din procesul-verbal de constatare, anexă la prezentul raport de audit financiar.

### d) Constituirea, utilizarea și gestionarea resurselor financiare privind protecția mediului, îmbunătățirea calității condițiilor de viață și de muncă

Urmare examinării documentelor justificative privind constituirea, utilizarea și gestionarea resurselor financiare privind protecția mediului, îmbunătățirea calității condițiilor de viață și de muncă, auditoria publici externi au reținut următoarele aspecte:

*d.1. Cuprinderea în bugetul de venituri și cheltuieli a sumelor necesare finanțării următoarelor sectoare: gestionarea deșeurilor, infrastructura de mediu, conservarea și protecția mediului, reabilitarea zonelor poluate istoric, etc.*

În anul 2020, sumele prevăzute pentru finanțarea gestionării deșeurilor, infrastructurii de mediu, conservării și protecției mediului, reabilitarea zonelor poluate istoric, etc. au fost în valoare de 4.280.180 lei precum și pentru finalizarea proiectului Fazarea Proiectului Sistem de Management Integrat al Deșeurilor în jud.Bihor (SMID) POIM, din care a fost consumată suma de 1.415.974 lei, constând în :

- înmatriculare 15 camioane și 14 remorci
- plată servicii de supraveghere lucrări de reparări/ remedieri SMID
- rest de plată lucrări de remediere stații de sortare/transfer SMID
- remedieri depozitul de deșeuri neconform Beiuș și Ștei și evaluare costuri remediere la depozitul Oradea în vederea predării către UAT-uri=
- asigurarea serviciilor de colectare levigat de pe depozitele neconforme din județ
- anunțuri publicitare pt obținere autorizații de mediu și comunicat finalizare proiect SMID
- întocmire documentații pt obținere autorizații de mediu și stingere incendii
- achiziții panouri finale proiect SMID
- plăți finale pt asistență tehnică SMID

De asemenea au fost efectuate plăți pt paza obiectivelor SMID = 921.331,02 lei și plăți pentru cotizația anuală către Asociația de Dezvoltare Intercomunitară ECOLAND în sumă de 2.000.000 lei

str. Roman Ciorogariu nr. 65, municipiul Oradea, județul Bihor, +40259.418.938,  
[www.curteadeconturi.ro](http://www.curteadeconturi.ro), e-mail: [ccbihor@rcc.ro](mailto:ccbihor@rcc.ro)



## CAMERA DE CONTURI BIHOR

și plăți pentru cotizația anuală către Asociația de Dezvoltare Intercomunitară ECOLECT GROUP în sumă de 310.000 lei.

*d.2. Asigurarea în structura organizatorică a unei structuri cu atribuții în domeniul protecției mediului și încadrarea cu personal de specialitate.*

Prin HCJ nr.144/29.10.2020 a fost aprobat statutul de funcții și Regulamentul de Organizare și Funcționare al Consiliului Județean Bihor, unde se regăsește Compartimentul mediu și monitorizarea serviciilor de utilități publice cu un număr de 2 posturi, care funcționează în cadrul Direcției Tehnice.

Angajații Compartimentului mediu și monitorizarea serviciilor de utilități publice, își exercită drepturile și obligațiile conform art.34 din Regulamentului de Organizare și Funcționare al aparatului de specialitate precum și normelor legale aferente.

Compartimentul de mediu și monitorizarea serviciilor de utilități publice are următoarele atribuții:

- elaborează Planul Județean de Gestionație a Deșeurilor;
- participă la promovarea și urmărirea investițiilor de mediu la nivelul județului Bihor precum și investițiile ce se prevăd prin Planul Județean de Gestionație a Deșeurilor (continuare SMID Bihor 1);
  - participă la elaborarea de studii, programe și note de fundamentare privind realizarea unor obiective de investiții de mediu la nivelul Județului Bihor;
  - acordă asistență tehnică în domeniul gestionării deșeurilor primăriilor din județ la solicitarea acestora;
  - participă la rezolvarea reclamațiilor primite din teritoriu privind Protecția Mediului;
  - participă la elaborarea strategiilor, programelor și a planurilor de protecție a mediului și a biodiversității în conformitate cu cadrul legislativ și le prezintă spre aprobare Consiliului Județean. Asigură integrarea acestora în cadrul planurilor de urbanism și amenajarea teritoriului (și al planurilor de dezvoltare economico-socială)
  - urmărește și sprijină respectarea de către Consiliile Locale și unitățile subordonate a obligațiilor rezultate din legislația de mediu și obligațiile referitoare la domeniul de activitate asumate în cadrul procesului de integrare a României în Uniunea Europeană;
  - inițiază, potrivit competențelor legale, adoptarea unor măsuri necesare în vederea protecției sănătății publice, conservării și protecției mediului înconjurător, urmărește modul în care se mențin în stare corespunzătoare a spațiilor verzi și a locurilor de agrement din jurul localităților și din interiorul acestora, extinderea obiectivelor similare existente precum și realizarea altora noi;
  - organizează sau sprijină organizarea de acțiuni de educare ecologică a populației;
  - se implică în rezolvarea problemelor privind administrarea ariilor protejate care nu au custodi;
  - promovează programe și studii precum și realizarea unor proiecte speciale destinate cunoașterii, ocrotirii și conservării habitatelor naturale și diversității biologice, restaurării habitatelor deteriorate, refacerii unor populații viabile de specii amenințate cu disparația;

str. Roman Ciorogariu nr. 65, municipiul Oradea, județul Bihor, +40259.418.938,  
[www.curteadeconturi.ro](http://www.curteadeconturi.ro), e-mail: [ccbihor@rcc.ro](mailto:ccbihor@rcc.ro)



## CAMERA DE CONTURI BIHOR

- asigură facilitarea accesului publicului la informațiile de mediu;
- fundamentează și monitorizează implementarea politicilor de mediu la nivelul județului Bihor;
- organizează, la nivel județean, desfășurarea activității de neutralizare a deșeurilor de origine animală provenite din gospodăriile crescătorilor individuali de animale, în ceea ce privește sistemul de colectare, transport și eliminare a acestora;
- asigură realizarea de adăposturi publice pentru animalele abandonate sau maltratate;
- elaborează rapoarte la solicitarea autorităților centrale privind modul de îndeplinire a obligațiilor legale privind protecția mediului ale autorităților publice locale la nivel județean;
- asigura monitorizarea și realizarea obiectivelor din Planul Local de Acțiune (PLAM);
- elaborează Planul de Menținere a Calității Aerului și urmărește realizarea masurilor de poluare;
- asigură monitorizarea indicatorilor de performanță privind serviciile de utilități publice respectiv a investițiilor din acest domeniu;
- colaborează cu autoritățile administrației publice centrale, locale și cu Asociațiile de Dezvoltare Intercomunitară din județul Bihor care au atribuții și responsabilități în domeniul serviciilor de utilități publice sau în legătură cu acestea;

*d.3. Elaborarea de planuri și programe sectoriale privind protecția mediului cu respectarea prevederilor OUG nr. 195/2005, cu modificările și completările ulterioare.*

Potrivit art. 6 alin (2) din O.U.G. nr. 195/2005 cu modificările și completările ulterioare, autoritățile administrației publice centrale și locale, prevăd în bugetele proprii fonduri pentru îndeplinirea obligațiilor rezultate din implementarea legislației comunitare din domeniul mediului și pentru programe de protecție a mediului. De asemenea, colaborează cu autoritățile publice centrale și teritoriale pentru protecția mediului în vederea realizării acestor obligații.

Referitor la elaborarea de planuri și programe sectoriale privind protecția mediului U.A.T.J. Bihor, prin Direcția Tehnică - Compartimentul Mediu și monitorizarea serviciilor de utilități publice, a demarat activitatea de elaborare a Planului Județean de Gestionare a Deșeurilor pentru județul Bihor (2020-2025), care se află în procedură de avizare la Agenția de Protecția Mediului Bihor, urmând ca după aprobată prin HCJ, să fie pregătită Aplicația de Finanțare pentru SMID 2.

La nivelul Județului Bihor și a instituțiilor subordonate se respectă normele în vigoare potrivit Legii nr. 132/30.06.2010 privind obligativitatea colectării selectivă a deșeurilor în instituțiile publice.

*d.4. Existența unei strategii de reducere, refolosire și reciclare a deșeurilor, precum și de evacuare a acestora.*

Ca act de reglementare în domeniul mediului există Acordul de Mediu nr. 1-BH/20.02.2015 pentru proiectul „Sistem de Management Integrat al Deșeurilor în județul Bihor” în scopul recuperării materialelor reciclabile, reducerii cantităților de deșeuri la depozitare, eliminării depozitelor neconforme, prin construirea de stații de sortare, transfer, tratare mecanico-biologică, platformă de sortare temporară, dotate cu echipamente necesare și lucrările de construcții specifice,

str. Roman Ciorogariu nr. 65, municipiul Oradea, județul Bihor, +40259.418.938,  
[www.curteadeconturi.ro](http://www.curteadeconturi.ro), e-mail: [ccbihor@rcc.ro](mailto:ccbihor@rcc.ro)



## CAMERA DE CONTURI BIHOR

închiderea, ecologizarea și monitorizarea post închidere a depozitelor neconforme de deșeuri urbane, conform prevederilor HG nr. 349/2005 privind depozitarea deșeurilor.

La elaborarea proiectului Sistem de Management Integrat al Deșeurilor în județul Bihor (SMID), proiect finalizat, beneficiar fiind U.A.T.J. Bihor, au fost respectate prevederile legislației europene în scopul îndeplinirii țintelor UE privind gestionarea deșeurilor la nivel județean.

Strategia de reducere, refolosire și reciclare a deșeurilor, precum și devierea de la depozitare a deșeurilor, conform legislației în vigoare se realizează prin ADI ECOLECT GROUP, administratorul proiectului SMID Bihor. Procedura de licitație privind operarea SMID a fost finalizată semnându-se contractele de operare pentru toate zonele de colectare 1-6, mai puțin operarea Stației de tratare mecano-biologice , unde licitația a fost anulată de 2 ori din cauza contestațiilor depuse de ofertanți.

### *d.5. Colectarea, selectarea și prelucrarea/valorificarea deșeurilor.*

Au fost luate măsuri pentru respectarea prevederilor Legii 132/2010 privind colectarea selectivă a deșeurilor reciclabile în instituții publice și s-au făcut raportări lunare la Agenția pentru Protecția Mediului Bihor respectiv, raportări semestriale la Agenția Națională de Protecția Mediului. Există contracte încheiate cu firme specializate de colectare selectivă a deșeurilor, respectiv Contractul de furnizare nr. 20471/18.12.2015 cu SC Mehrom România SRL privind cumpărarea și recuperarea deșeurilor de hârtie-carton, plastic, metal și sticlă colectate selectiv, respectiv Protocolul de colaborare nr. 526/18.01.2012 cu Asociația Recolamp pentru deșeuri provenite din surse de lumină.

În ceea ce privește colectarea, selectarea și prelucrarea/valorificarea deșeurilor la nivelul județului după finalizarea investițiilor realizate prin proiectul Sistem de Management Integrat al Deșeurilor în județul Bihor (SMID), această responsabilitate va fi sarcina A.D.I. Ecolect Group care va exercita competențele autorităților administrației publice locale din județ în domeniul salubrizării localităților privind atingerea țintelor de valorificare și reducere a cantităților de deșeuri la depozitare conform legislației din domeniu.

În anul 2017 au fost închise și recepționate depozitele neconforme din județul Bihor, conform PV recepție la terminarea lucrărilor nr. 15958/21.08.2017 privind execuția lucrărilor de construcții aferente investiției „Închiderea depozitelor neconforme, județul Bihor” care au fost predate către UAT-uri, în calitate de proprietari, în vederea efectuării lucrărilor de monitorizare post-închidere.

### *d.6. Efectuarea cheltuielilor pentru protecția mediului, conform bugetului de venituri și cheltuieli aprobat.*

Plățile efectuate în anul 2020, pentru Proiectul Fazarea Proiectului Sistem de Management Integrat al Deșeurilor în județul Bihor au fost de 1.415.974 lei lei, reprezentând cheltuieli cu asistență tehnică pentru Supervizarea lucrărilor de reparații și efectuare teste, reparații, obținere autorizații de mediu și Gospodărire Ape, înmatriculările camioanelor și remorcilor.

### *d.7. Analiza cheltuielilor efectuate de UAT-uri prin plățile suplimentare neeconomicoase către Administrația Fondului pentru Mediu, potrivit art. 9, lit. p) din O.U.G. nr. 196/2005, cu modificările și completările ulterioare, datorită nerealizării.*

str. Roman Ciorogariu nr. 65, municipiul Oradea, județul Bihor, +40259.418.938,  
[www.curteadeconturi.ro](http://www.curteadeconturi.ro), e-mail: [ccbihor@rcc.ro](mailto:ccbihor@rcc.ro)



**CAMERA DE CONTURI  
BIHOR**

U.A.T.J. Bihor nu are serviciu public de salubrizare neavând atribuții în acest sens, deci nu are nici obligații de mediu privind reducerea cantităților de deșeuri eliminate prin depozitare.

d.8. Stabilirea răspunderii pentru plata amenzilor aplicate de Garda Națională de Mediu pentru contravenții la legislația de mediu (ex.: depozitări necontrolate de deșeuri, necollectarea separată a deșeurilor, abandonarea și depozitarea de deșeuri în locuri neautorizate, etc.).

În anul auditat, nu au fost plătite amenzi aplicate de Garda Națională de Mediu pentru contravenții la legislația de mediu.

Facem precizarea că nu s-a făcut evaluarea în teren a modului de colectare, transport, depozitare și prelucrare a deșeurilor întrucât U.A.T.J. Bihor nu are atribuții în acest sens și nu gestionează astfel de activități.

**6. Constatări rezultate în urma verificării entităților care au primit fonduri publice prin bugetul ordonatorului de credite verificat**

Conform prevederilor pct. 260 din Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, auditorii publici externi au supus auditării și fondurile publice alocate ordonatorilor terțiai de credite, constatăriile și concluziile rezultate urmare verificării acestor transferuri au fost prezentate detaliat în notele de constatare încheiate (anexă la procesul-verbal de constatare), după cum urmează:

Tabel nr. 20

Nr. crt.	Entitate subordonată	Credite bugetare definitive	Plăti efectuate	Număr Notă de constatare
1.	Teatrul „Regina Maria”	16.069.030	14.703.419	2297/04.06.2021
2.	Teatrul „Szigligeti Szinház”	15.628.980	13.864.809	1537/04.06.2021
3.	Biblioteca Județeană „Gheorghe Șincai”	5.510.200	5.103.966	717/04.06.2021
4.	Liceul Tehnologic Special nr. 1	2.946.210	2.418.377	1983/05.05.2021
5.	Filarmonica de Stat Oradea	11.844.340	10.761.148	1387/04.06.2021

**7. Punctul de vedere al conducerii entității auditate cu privire la constatăriile auditului finanțiar**

Pe parcursul misiunii de audit finanțiar a fost întocmită minuta întâlnirii nr. 12785 din 07.06.2021 și au fost solicitate note de relații persoanelor cu atribuții în domeniile în care au fost constatate deficiențe, în vederea clarificării aspectelor consemnate de auditorii publici externi.



## CAMERA DE CONTURI BIHOR

Răspunsurile conținând punctele de vedere ale acestora, argumentele și explicațiile date au fost prezentate în procesul-verbal de constatare anexă la prezentul Raport de audit finanțiar.

Proiectul procesului-verbal de constatare a fost prezentat conducerii entității auditate cu adresa nr. 12977/09.06.2021 și a fost analizat împreună cu aceasta în data de 14.06.2021, cu această ocazie fiind întocmită nota de conciliere nr. 13241/14.06.2021, care a fost semnată bilateral.

Urmare ședinței de conciliere nu există divergențe între constatările auditorilor și punctele de vedere ale conducerii entității auditate.

### 8. Măsurile luate operativ de conducerea entității în timpul misiunii de audit finanțiar pentru înălțarea deficiențelor constatate de Curtea de Conturi

În timpul misiunii de audit au fost aduse la cunoștința conducerii entității toate abaterile de la legalitate și regularitate constatate, precum și consecințele economico-financiare ale acestora. Conducerea entității a luat măsuri operative și legale pentru remedierea unora dintre abaterile constatate, după cum urmează:

- *pct. I.B.1 din procesul verbal de constatare:* în timpul misiunii de audit finanțiar, pentru ducerea la îndeplinire a HCJ Bihor nr. 75/30.06.2020 UATJ Bihor a depus la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Bihor formularul 040 - „Declarație de radieră pentru instituții publice” înregistrat cu nr. 25814/21.04.2021;

- *pct. I.B.3 din procesul verbal de constatare:* prin nota contabilă nr. 1/26.04.2021 entitatea a procedat la înregistrarea în contabilitate a valorii bunurilor achiziționate (Telefon iPhone 11 Pro Max64GB Negru 4G) în conturile corespunzătoare;

- *pct. I.D.2 din procesul verbal de constatare:* valoarea garanțiale de participare la licitații pentru care s-a prescris dreptul de a beneficia de plata acestora, în suma de 32.822 lei a fost virată în contul de venituri al bugetului local cu OP nr. 260.5006; operațiunile patrimoniale au fost înregistrate în contabilitate cu NC nr. 1-3 din data de 03.06.2021 și evidențiate în extrasul de cont din data de 03.06.2021;

- *pct. I.D.3 din procesul verbal de constatare:* așa cum rezultă din documentul contabil „jurnal analitic” pe luna mai și luna iunie 2021, entitatea a înregistrat în evidență contabilă diferențele de impozit pe mijloace de transport cuvenite bugetului local al unității administrativ-teritoriale;

- *pct. I.E.2.2 din procesul verbal de constatare:* așa cum rezultă din datele prezentate în documentul contabil „jurnal analitic mijloace fixe” și „jurnal analitic cont 803.90”, în vederea remedierii abaterii constatate entitatea a înregistrat în evidență contabilă operațiunile patrimoniale în conformitate cu actele administrative încheiate în acest sens;

- *pct. I.E.3.1 din procesul verbal de constatare:*



**CAMERA DE CONTURI  
BIHOR**

a) în cazul contractelor subsecvențe de lucrări nr. 261/18.11.2020 și nr. 265/18.11.2020 pentru execuția, finalizarea și întreținerea lucărilor de reparații permanente (întreținerea platformei, asigurarea esteticii rutiere, asigurarea scurgerii apelor, întreținere curentă poduri, întreținere drumuri pietruite, ziduri de sprijin) pe rețeaua de drumuri județene

- a stabilit întinderea prejudiciului (12.567 lei+614 lei=13.181 lei) prin calcularea majorărilor de întârziere pentru perioada cuprinsă între data plășilor nelegale și data încheierii prezentului proces verbal de constatare, actualizând prejudiciul cu suma de 921 lei (42 lei+879 lei);

- valoarea cheltuielilor/rezultatului reportat a fost diminuată cu contravalorarea lucărilor neexecutate în sumă de 12.567 lei în baza situațiilor de plată și a facturilor storno nr. 921/02.06.2021 și 920/02.06.2021;

- valoarea cheltuielilor/rezultatului reportat a fost diminuată cu contravalorarea lucărilor neexecutate în sumă de 614 lei în baza situațiilor de plată și a facturii storno nr. 003547/02.06.2021;

- valoarea prejudiciului actualizat (13.181 lei+921 lei=14.102 lei) a fost recuperată în totalitate în timpul controlului, conform proceselor verbale de compensare nr. 12386/15.06.2021 și 12385/15.06.2021, operațiunea de recuperare fiind înregistrată în contabilitate conform datelor evidențiate în „jurnal analitic”;

b) în cazul acordului contractual nr. 172/05.09.2019

- a stabilit întinderea prejudiciului (175.222 lei+10.513 lei=185.735 lei) prin calcularea majorărilor de întârziere pentru perioada cuprinsă între data plășilor nelegale și data încheierii prezentului proces verbal de constatare, actualizând prejudiciul cu suma de 10.513 lei;

- valoarea cheltuielilor/rezultatului reportat a fost diminuată cu contravalorarea lucărilor neexecutate, actualizate, în sumă de 185.735 lei în baza situațiilor de plată și a facturii storno ASF nr. 1173/21.05.2021;

- valoarea prejudiciului actualizat (13.181 lei+921 lei=14.102 lei) a fost recuperată în totalitate în timpul controlului, conform procesului verbal de compensare nr. 12387/15.06.2021, operațiunea de recuperare fiind înregistrată în contabilitate conform datelor evidențiate în „registru jurnal”;

c) în cazul contractelor de achiziție publică nr. 53/06.03.2020 și nr. 270/04.12.2020

- a stabilit întinderea prejudiciului (30.340 lei) prin calcularea majorărilor de întârziere pentru perioada cuprinsă între data plășilor nelegale și data încheierii prezentului proces verbal de constatare, actualizând prejudiciul cu suma de 3.034 lei;

- valoarea cheltuielilor/rezultatului reportat a fost diminuată cu contravalorarea lucărilor neexecutate în sumă de 30.340 lei în baza situațiilor de plată și a facturii storno Seria DSF nr. 20212073/10.06.2021;

- valoarea prejudiciului actualizat (30.340 lei+3.034 lei=33.374 lei) a fost recuperată în totalitate în timpul controlului, conform extras de cont din data de 15.06.2021, operațiunea de recuperare fiind înregistrată în contabilitate conform datelor evidențiate în „registru jurnal”;

str. Roman Ciorogariu nr. 65, municipiul Oradea, județul Bihor, +40259.418.938,  
[www.curteadeconturi.ro](http://www.curteadeconturi.ro), e-mail: [ccbihor@rcc.ro](mailto:ccbihor@rcc.ro)



CAMERA DE CONTURI  
BIHOR

- *pct. II.1.a) din procesul verbal de constatare:* cu nota contabilă nr. 121 din 02.06.2021 au fost înregistrate corecțiile contabile;
- *pct. II.1.b) din procesul verbal de constatare:* valoarea garanției de bună execuție a fost înregistrată în evidența extracontabilă conform notei contabile nr. 121/02.06.2021;
- *pct. II.1.c) din procesul verbal de constatare:* prin nota contabilă nr. 123 din 04.06.2021 entitatea a înregistrat în evidența contabilă operațiunile de corectare a neregulilor constatați;
- *pct. II.2.b) din procesul verbal de constatare:* entitatea a procedat la înregistrarea bunurilor în contabilitate;
- *pct. II.2.c) din procesul verbal de constatare:* cu nota contabilă nr. 1-3/13.05.2021 au fost înregistrate corecțiile contabile;
- *pct. II.2.e) din procesul verbal de constatare:* pentru remedierea abaterii constatate, pentru accesoriile aferente Teatrului „Szigligeti Szinház” a emis factura nr. 356/31.05.2021 în valoare de 282,33 lei și a transmis Somația nr. 1507/02.06.2021;
- *pct. II.4.a) din procesul verbal de constatare:* paguba a fost actualizată prin calcularea de accesorie în sumă de 906 lei (365 lei + 541 lei); pentru lucrările neexecutate a fost întocmită, de către executant, facturile storno nr. 1936 și 1937 din data de 05.05.2021 cu valoare de 3.645 lei, respectiv 7.722 lei, iar entitatea verificată a emis facturile de majorări nr. 289 și 290 din data de 05.05.2021 cu valoarea de 541 lei, respectiv 365 lei; suma de 12.273 lei (7.722 lei + 3.645 lei + 365 lei + 541 lei), reprezentând prejudiciul actualizat, a fost recuperată și virată pe destinațiile legale cu OP nr. 617, 618, 619 și 620 din 05.05.2021; operațiunile au fost înregistrate în evidență cu nota contabilă din luna mai 2021.

**9. Concluziile generale rezultate în urma auditului finanțier și recomandările echipei de audit cu privire la măsurile ce urmează a fi luate pentru înlăturarea deficiențelor constatate în timpul misiunii de audit finanțier**

Urmare aplicării procedurilor și tehnicielor de audit propuse pentru fiecare categorie de operațiuni au fost constatate abateri de la legalitate și regularitate, cu consecințe negative asupra situațiilor financiare, respectiv asupra constituirii și utilizării fondurilor publice, a modului de administrare a patrimoniului public aflat în administrare.

În aceste condiții, echipa de audit a ajuns la concluzia că nu în toate cazurile au fost respectate principiile legalității, regularității, eficienței, eficacității și economicității în constituirea și utilizarea fondurilor publice și administrarea patrimoniului public al statului aflat în administrare, drept dovadă fiind abaterile constatate în prezentul raport de audit și în procesul verbal de constatare anexat. Pentru înlăturarea abaterilor constatate echipa de audit recomandă:

str. Roman Ciorogariu nr. 65, municipiul Oradea, județul Bihor, +40259.418.938,  
[www.curteadeconturi.ro](http://www.curteadeconturi.ro), e-mail: [ccbihor@rcc.ro](mailto:ccbihor@rcc.ro)



## CAMERA DE CONTURI BIHOR

- *pct. I.A.1. din procesul verbal de constatare:* dispunerea măsurilor legale în vederea asigurării publicării tuturor documentelor și informațiilor aferente registrului datoriei publice locale, a programului de investiții publice al unității administrativ-teritoriale, respectiv nepublicarea inventarului bunurilor din domeniul public al unității administrativ-teritoriale și a inventarului bunurilor din domeniul public al unității administrativ-teritoriale;
- *pct. I.A.2. din procesul verbal de constatare:* elaborarea programului de investiții publice pe clasificația funcțională (anexă la bugetul anual) prin prezentarea informațiilor financiare și nefinanciare pentru fiecare obiectiv de investiții;
- *pct. I.B.1. din procesul verbal de constatare:* punerea în aplicare a hotărârilor adoptate de către Consiliul Județean Bihor având ca obiect reorganizarea unor instituții publice, în conformitate cu prevederile legale aplicabile și luarea tuturor măsurilor necesare privind radierea acestora din evidențele autorităților/instituțiilor publice;
- *pct. I.B.2. din procesul verbal de constatare:* inventarierea tuturor sumelor datorate unității administrativ-teritoriale de către terțe persoane fizice sau juridice, altele decât personalul propriu și clienții, respectiv a sumelor datorate de unitatea administrativ-teritorială unor terțe persoane fizice sau juridice, altele decât personalul propriu și furnizorii și înregistrarea distinctă în contabilitate a tuturor creațelor și datoriilor entității în conformitate cu actele juridice încheiate (statute/acte constitutive) și reglementările contabile aplicabile;
- *pct. I.B.3. din procesul verbal de constatare:* identificarea tuturor bunurilor achiziționate (obiecte de inventar/mijloace fixe) a căror valoare a fost înregistrată eronat sau nu a fost înregistrată în contabilitate, astfel încât situațiile financiare anuale să ofere o imagine reală a activelor, datoriilor, poziției financiare a entității; clarificarea situației privind bunurile mobile și imobile, proprietatea județului Bihor, componente ale Sistemului de management Integrat al Deșeurilor în județul Bihor predate către Asociația de Dezvoltare Intercomunitară ECOLECT GROUP și stabilirea valorii de intrare în patrimoniu a acestora, astfel încât situațiile financiare să ofere informații reale și să prezinte fidel rezultatul patrimonial, activele, datoriile și poziția financiară;
- *pct. I.C.1. din procesul verbal de constatare:* actualizarea funcțiilor considerate ca fiind sensibile; identificarea și evaluarea tuturor riscurilor care pot să apară în desfășurarea activităților entității, consemnarea acestora în registrul riscurilor, elaborarea planului pentru limitarea consecințelor apariției riscurilor, stabilirea persoanelor responsabile pentru elaborarea și actualizarea registrului riscurilor; elaborarea, aprobarea și implementarea corespunzătoare a procedurilor operaționale aferente standardului de control intern/managerial „Proceduri” și descrierea în cadrul acestora a cerințelor privind modul de desfășurare a controlului intern; monitorizarea performanțele activităților aflate în coordonare, prin elaborarea și actualizarea anuală, a unei liste a obiectivelor, activităților și indicatorilor de performanță sau de rezultat ;

str. Roman Ciorogariu nr. 65, municipiul Oradea, județul Bihor, +40259.418.938,  
[www.curteadeconturi.ro](http://www.curteadeconturi.ro), e-mail: [ccbihor@rcc.ro](mailto:ccbihor@rcc.ro)

CAMERA DE CONTURI  
BIHOR

- *pct. I.C.2. din procesul verbal de constatare:* asigurarea cadrului organizatoric și funcțional necesar desfășurării activității de audit public intern la nivelul UATJ Bihor în conformitate cu prevederile legale aplicabile;
- *pct. I.D.1. din procesul verbal de constatare:* UATJ Bihor va lua măsuri pentru remedierea abaterilor de la legalitate și regularitate, respectiv: extinderea verificării privind dividendele cuvenite acționarului de către SC PAZĂ ȘI PROTECȚIE BIHOR SRL; încasarea dividendelor cuvenite bugetului local al unității administrativ-teritoriale, inclusiv a accesoriilor datorate de către SC PROTECȚIE ȘI PAZĂ BIHOR SRL pentru neplata în termen a acestora; aprobarea situațiilor financiare întocmite de către SC PROTECȚIE ȘI PAZĂ BIHOR SRL, în conformitate cu prevederile legale aplicabile; stabilirea unor proceduri operaționale privind supravegherea activității desfășurate de către operatorii economici la care unitatea administrativ-teritorială detine calitatea de acționar unic sau majoritar;
- *pct. I.D.2.. din procesul verbal de constatare:* ținerea operativă a evidenței analitice a creditorilor la nivelul entității, în scopul identificării la timp a tuturor sumelor prescrise; analizarea soldurilor conturilor contabile, cel puțin cu ocazia închiderii exercițiului finanțiar, pentru raportarea în situațiile financiare anuale a unor datorii certe ale instituției față de titularii de drepturi;
- *pct. I.D.3. din procesul verbal de constatare:* efectuarea demersurilor legale pentru încasarea sumelor restante, precum și stabilirea unor proceduri privind efectuarea unor monitorizări/verificări periodice, în scopul stabilirii realității sumelor încasate de către UAT-uri și a sumelor de virat bugetului UATJ Bihor;
- *pct. I.E.1. din procesul verbal de constatare:* efectuarea inventarierii patrimoniului în conformitate cu prevederile Legii contabilității nr. 82/1991, republicată, ale Ordinului MFP nr. 2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, în vederea determinării corecte a valorii patrimoniului;
- *pct. I.E.2.1. din procesul verbal de constatare:* luarea tuturor măsurilor pentru întocmirea și actualizarea inventarului bunurilor care alcătuiesc domeniul public/privat al unității administrativ-teritoriale, în conformitate cu prevederile legale aplicabile;
- *pct. I.E.2.2. din procesul verbal de constatare:* evidențierea operațiunile patrimoniale determinate de revocarea dreptului de administrare a Muzeului Țării Crișurilor asupra imobilului Muzeul Satului din Stațiunea „Băile 1 Mai” aflat în domeniul public al județului Bihor și extinderea verificărilor privind operațiunile patrimoniale de modificare/completare a inventarului bunurilor cuprinse în domeniul public/privat al unității administrativ-teritoriale și reflectarea reală și exactă în evidență contabilă;
- *pct. I.E.3.1. din procesul verbal de constatare:* extinderea verificării realității și legalității tuturor situațiilor de lucrări acceptate la plată pentru „lucrările de întreținere comună și alte lucrări de reparații permanente” și „lucrări de investiții” înregistrate în anul 2020, stabilirea

str. Roman Ciorogariu nr. 65, municipiul Oradea, județul Bihor, +40259.418.938,  
[www.curteadeconturi.ro](http://www.curteadeconturi.ro), e-mail: [ccbihor@rcc.ro](mailto:ccbihor@rcc.ro)



**CAMERA DE CONTURI  
BIHOR**

prejudiciului actualizat și a persoanelor răspunzătoare, luarea măsurilor legale de recuperare și virare pe destinațiile legale, înregistrarea în evidență contabilă sintetică și analitică a operațiunilor ce decurg din calculul/recuperarea prejudiciului actualizat;

- *pct. I.E.3.2. din procesul verbal de constatare:* verificarea tuturor contractelor de finanțare nerambursabilă încheiate și finalizate în anul 2020, respectiv dacă cheltuielile cuprinse în rapoartele de execuție bugetară sunt justificate și au fost realizate în conformitate cu prevederile contractului de finanțare nerambursabilă. Stabilirea întinderii prejudiciului actualizat, determinat de plata nelegală a unor cheltuieli neligibile, stabilirea persoanelor răspunzătoare și luarea măsurilor legale de recuperare și virare pe destinațiile legale; înregistrarea în evidență contabilă sintetică și analitică a operațiunilor ce decurg din calculul/recuperarea prejudiciului; verificarea acțiunilor sau programelor care fac obiectul contractelor de finanțare nerambursabilă și în perioada derulării acestora;

- *pct. I.E.4.1. din procesul verbal de constatare:* constituirea de parteneriate cu asociațiile de dezvoltare intercomunitară în vederea implementării proiectelor de investiții astfel încât, obligațiile/responsabilitățile/atribuțiile partenerilor să fie foarte bine definite iar bunurile rezultate care intrunesc atribuțiile de „bunuri publice” să fie înscrise în inventarul bunurilor din domeniul public al UAT și în sistemul integrat de cadastru și carte funciară; luarea tuturor măsurilor, în conformitate cu prevederile legale aplicabile proprietății publice, care să asigure exercitarea atributelor dreptului de proprietate publică asupra bunurilor și constituirea drepturilor reale specifice dreptului de proprietate publică.

- *pct. I.E.4.2. din procesul verbal de constatare:* revizuirea tuturor statutelor și actelor constitutive ale asociațiilor/fundațiilor din care face parte unitatea administrativ-teritorială; clarificarea sumelor virate cu titlu de cotizații/contribuții de către UATJ Bihor asociațiilor/fundațiilor din care face parte ținând seama de obligațiile asumate prin actele juridice încheiate; stabilirea unor proceduri operaționale privind modalitatea de acordare și justificare a resurselor financiare alocate asociațiilor/fundațiilor astfel încât să se asigure utilizarea creditelor bugetare pe baza bunei gestiuni financiare, în condiții de legalitate și regularitate; organizarea la nivelul unității administrativ-teritoriale a evidenței asociațiilor/fundațiilor și a obligațiilor asumate prin actele juridice încheiate;

- *pct. II.1.a) din procesul verbal de constatare:* respectarea prevederilor legale referitoare la evidența cheltuielilor efectuate în avans astfel încât situațiile financiare să ofere o imagine fidelă a performanței financiare și a rezultatului patrimonial;

- *pct. II.1.b) din procesul verbal de constatare:* având în vedere că în timpul misiunii de audit au fost verificate toate contractele de lucrări sub aspectul respectării clauzelor contractuale privind constituirea garanțiilor de bună execuție și că abaterile constatate au fost corectate operativ în timpul auditului, nu se impune luarea altor măsuri de valorificare;



**CAMERA DE CONTURI  
BIHOR**

- *pct. II.1.c) din procesul verbal de constatare:* luarea măsurilor de extindere a stabilirii calculului corect a vărsămintelor pentru neangajarea de persoane cu handicap, evidențierea și luarea măsurilor legale de virare a sumelor pe destinațiile legale;
- *pct. II.2.a) din procesul verbal de constatare:* înregistrarea în evidență contabilă a operațiunilor economice conform principiului contabilității de angajamente astfel încât situațiile financiare să ofere o imagine fidelă a performanței financiare și a rezultatului patrimonial;
- *pct. II.2.c) din procesul verbal de constatare:* respectarea prevederilor legale referitoare la evidența cheltuielilor efectuate în avans astfel încât situațiile financiare să ofere o imagine fidelă a performanței financiare și a rezultatului patrimonial;
- *pct. II.2.d) din procesul verbal de constatare:* respectarea prevederilor legale referitoare la obligația instituțiilor publice să vireze sumele reprezentând contravaloarea bunurilor achiziționate, serviciilor prestate sau lucrărilor executate în conturile operatorilor economici beneficiari, deschise la unitățile trezoreriei statului;
- *pct. II.2.e) din procesul verbal de constatare:* extinderea verificării tuturor serviciilor acceptate la plată în vederea stabilirii eventualelor plăți nelegale, stabilirea întinderii prejudiciului, actualizarea și recuperarea acestuia;
- *pct. III.3.a) din procesul verbal de constatare:* punerea în aplicare a hotărârile adoptate de către Consiliul Județean Bihor având ca obiect reorganizarea unor instituții publice, în conformitate cu prevederile legale aplicabile și luarea tuturor măsurilor necesare privind radierea acestora din evidențele autorităților/instituțiilor publice;
- *pct. IV.4.a) din procesul verbal de constatare:* extinderea verificării asupra tuturor situațiilor de lucrări acceptate la plată pentru lucrările de reparări curente, stabilirea întinderii prejudiciului, luarea măsurilor legale pentru recuperarea acestuia, virarea pe destinațiile legale a sumelor recuperate și evidențierea în contabilitate a operațiunilor economice rezultate din abaterea constatătă.

#### **10. Opinia auditorilor publici externi**

Am auditat contul de execuție bugetară al UATJ Bihor, întocmit la data de 31.12.2020 și celealte situații financiare, respectiv bilanțul, contul de rezultat patrimonial (situația veniturilor, finanțărilor și cheltuielilor), situația fluxurilor de trezorerie, situația modificărilor în structura activelor/capitalurilor, anexe la situația financiară, care includ politici contabile și note explicative, pentru anul finalizat la data menționată mai sus.

Întocmirea și prezentarea situațiilor financiare constituie o responsabilitate a conducerii entității.

Responsabilitatea noastră este de a exprima o opinie asupra acestor situații financiare în baza auditului efectuat.

str. Roman Ciorogariu nr. 65, municipiul Oradea, județul Bihor, +40259.418.938,  
[www.curteadeconturi.ro](http://www.curteadeconturi.ro), e-mail: [ccbihor@rcc.ro](mailto:ccbihor@rcc.ro)



**CAMERA DE CONTURI  
BIHOR**

Am realizat auditul în conformitate cu prevederile Regulamentului privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, precum și cu standardele proprii ale Curții de Conturi, adoptate pe baza standardelor de audit internaționale general acceptate. Aceste standarde ne cer să planificăm și să desfășurăm auditul cu scopul de a obține asigurarea rezonabilă că situațiile financiare nu prezintă erori materiale.

Auditul constă în efectuarea unor proceduri pentru obținerea probelor de audit cu privire la informațiile prezentate în situațiile financiare. Procedurile selectate depind de raționamentul profesional al auditorilor, inclusiv evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, datorate fraudei sau erorii. În evaluarea acestor riscuri, auditorii au luat în considerare elementele controlului intern, care influențează întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare ale entității, pentru a stabili procedurile de audit corespunzătoare circumstanțelor existente. Auditul include de asemenea, evaluarea gradului de adevarare a politicilor contabile elaborate de către conducere precum și evaluarea prezentării situațiilor financiare luate în ansamblul lor. Avem convingerea că auditul efectuat oferă o bază rezonabilă pentru formularea opiniei de audit.

Urmare misiunii de audit finanțiar pentru exprimarea opiniei de audit, auditorii publici externi au avut în vedere atât compararea sumei erorilor/abaterilor constatate cu pragul de semnificație stabilit în etapa de planificare a auditului, cât și propriul raționament profesional.

Sintetic erorile/abaterile de la legalitate și regularitate constatate, valoarea abaterilor, precum și influența abaterilor asupra elementelor patrimoniale raportate prin situațiile financiare aferente anului 2020 se prezintă astfel:

**Tabel nr. 21**

Nr. Crt.	Descrierea abaterii de la legalitate și regularitate	Valoarea estimativă a abaterii	INFLUENȚE CONT DE EXECUȚIE			Influența ale abaterilor în alte formulare ce alcătuiesc situațiile financiare		Abat. Fără influ. Direct asupra situațiilor financiare
			Venituri	Cheltuieli	Influența rezultat patrimonial	Suma	Indicatori din situațiile financiare	
0.	1.	2. Col: (3+4+6+8)	3.	4.	5. Col: (3-4)	6.	7.	8.
I.	Abateri care au <u>influență directă asupra contului de execuție al exercițiului finanțier supus auditului</u>	10.315.424	356.926	287.276	-69.650	9.671.222	X	X
A.	Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare întocmite la 31.12.2020							
	<b>TOTAL</b>	<b>9.671.222</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>9.671.222</b>	<b>X</b>	<b>X</b>

str. Roman Ciorogariu nr. 65, municipiul Oradea, județul Bihor, +40259.418.938,  
[www.curteadeconturi.ro](http://www.curteadeconturi.ro), e-mail: [ccbihor@rcc.ro](mailto:ccbihor@rcc.ro)



**CAMERA DE CONTURI  
BIHOR**

1.	<i>UATJ Bihor nu a respectat în toate cazurile regulile de înregistrare distinctă în contabilitate a creanțelor și datorilor entității de către UATJ Bihor</i>	5.788.352			5.788.352	<i>Contul de rezultat patrimonial Bilanț contabil: stabilirea eronată a rezultatului patrimonial</i>	X
2.	<i>Efectuarea unor înregistrări contabile eronate care afectează realitatea valorii patrimoniului instituției de către UATJ Bihor</i>	2.060.196			2.060.196	<i>Contul de rezultat patrimonial Bilanț contabil: stabilirea eronată a rezultatului patrimonial</i>	X
3.	<i>UATJ Bihor nu a evidențiat operațiunile patrimoniale determinante de revocarea dreptului de administrare a Muzeului Tării Crișurilor asupra imobilului Muzeul Satului din Stațiunea „Băile I Mai” aflat în domeniul public al județului Bihor</i>	1.370.902			1.370.902	<i>Contul de rezultat patrimonial Bilanț contabil: stabilirea eronată a rezultatului patrimonial</i>	X
4.	<i>Nerespectarea principiului independenței exercițiilor financiare prin înregistrarea eronată a unor cheltuieli aferente anului 2021 în situațiile financiare întocmite la 31.12.2020 de către Teatrul „Regina Maria”</i>	15.861			15.861	<i>Contul de rezultat patrimonial Bilanț contabil: stabilirea eronată a rezultatului patrimonial</i>	X
5.	<i>Neînregistrarea în evidență contabilă a operațiunilor economice conform principiului contabilității de angajamente de către Teatrul „Szigligeti Színház”</i>	25.070			25.070	<i>Contul de rezultat patrimonial Bilanț contabil: stabilirea eronată a rezultatului patrimonial</i>	X
6.	<i>Neînregistrarea/inregistrarea eronată în evidență contabilă a unor bunuri achiziționate (materiale, mijloace fixe) de către Teatrul „Szigligeti Színház”</i>	85.516			85.516	<i>Contul de rezultat patrimonial Bilanț</i>	X

str. Roman Ciorogariu nr. 65, municipiul Oradea, județul Bihor, +40259.418.938,  
[www.curteadeconturi.ro](http://www.curteadeconturi.ro), e-mail: ccbihor@rcc.ro



**CAMERA DE CONTURI  
BIHOR**

							<i>contabil: stabilirea eronață a rezultatului patrimonial</i>	
7.	<i>Nerespectarea principiului independenței exercițiilor financiare prin înregistrarea eronată a unor cheltuieli aferente anului 2021 în situațiile financiare întocmite la 31.12.2020 de către Teatrul „Szilgigi Színház”</i>	13.146			13.146		<i>Contul de rezultat patrimonial Bilanț contabil: stabilirea eronață a rezultatului patrimonial</i>	X
8.	<i>Teatrul „Szilgigi Színház” nu a respectat întocmai obligația de a vîrba sumele reprezentând contravaloarea bunurilor achiziționate, serviciilor prestate sau lucrărilor executate în conturile operatorilor economici beneficiari, deschise la unitățile trezoreriei statului</i>	80.299			80.299		<i>Contul de rezultat patrimonial Bilanț contabil: stabilirea eronață a rezultatului patrimonial</i>	X
9.	<i>Biblioteca Judejeand „Gheorghe Sîncal” nu a luat măsuri pentru reflectarea reală și exactă a operațiunilor finanțări-contabile în bilanțurile contabile și conturile anuale de execuție bugetară corespunzător reorganizării instituțiilor publice desfășurate în timpul exercițiului finanțier</i>	231.880			231.880		<i>Contul de rezultat patrimonial Bilanț contabil: stabilirea eronață a rezultatului patrimonial</i>	X
<b>B. Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetului local, în cuantumul și la termenele prevăzute de lege</b>								
	<b>TOTAL</b>	356.926	356.926	-	356.926			
1.	<i>UATJ Bihor, în calitate de asociat unic la SC PAZĂ ȘI PROTECȚIE BIHOR SRL, nu a aprobat situațile financiare anuale și nu a stabilit repartizarea profitului net al societății astfel încât să asigure încasarea dividendelor de minim 50% din profitul contabil conform prevederilor legale aplicabile</i>	173.106	173.106		173.106		<i>Contul de rezultat patrimonial: Bilanț contabil: Subevaluare creanțe și venituri</i>	X
2.	<i>Nevîrarea la bugetul local a sumelor reprezentând garanții de participare la licitații pentru care dreptul de solicitare a restituirii acestora a fost prescris de către UATJ Bihor</i>	32.822	32.822		32.822		<i>Contul de rezultat patrimonial: Bilanț contabil: Subevaluare</i>	X

str. Roman Ciorogariu nr. 65, municipiul Oradea, județul Bihor, +40259.418.938,  
[www.curteadeconturi.ro](http://www.curteadeconturi.ro), e-mail: ccbihor@rcc.ro



**CAMERA DE CONTURI  
BIHOR**

							creanțe și venituri	
3.	Neurmătreala incasării cotei de 40% din taxa asupra mijloacelor de transport cu masa totală de peste 12 tone, incasata de unitățile administrative teritoriale de pe raza județului Bihor de către UATJ Bihor	150.998	150.998		150.998		Contul de rezultat patrimonial: Balanț contabil: Subevaluare creanțe și venituri	X
C.	Calitatea gestionii economico-financiare							
	<b>TOTAL</b>	<b>287.276</b>	<b>-</b>	<b>287.276</b>	<b>-287.276</b>			X
C.2	Angajarea, lichidarea,ordonanțarea și plată cheltuiellor bugetare conform reglementărilor legale și în concordanță cu prevederile legii bugetare și cu destinația stabilită.							
1.	Acceptarea la plată și decontarea unor elemente de cheltuieli justificate și/sau lucrări neexecutate, respectiv: - Efectuarea de plăți pentru lucrări de întreținere comună și alte lucrări de reparații permanente decontate pe bază de documente justificative care nu reflectă realitatea; - Efectuarea de plăți pentru obiectivul de investiții „Reabilitare și modernizare DJ764 Beiuș-Roșia-Aștileu-Alesd, sector de la km 31+000 la km 64+655, L=33,655 km” în quantum mai mare decât cel real și legal datorat; - Acceptarea la plată a unor cantități de lucrări neexecutate sau în cantități mai mari decât cele real executate de către UATJ Bihor	232.290		232.290	<b>-232.290</b>		Contul de rezultat patrimonial: Balanț contabil	X
2.	Acceptarea la plată a unor cheltuieli efectuate în baza contractelor de finanțare nerambursabilă încheiate, fără ca acestea să indeplinească condițiile de eligibilitate de către UATJ Bihor	18.750		18.750	<b>-18.750</b>		Contul de rezultat patrimonial: Balanț contabil	X
3	Nerespectarea prevederilor legale privind calcularea, evidențierea și virarea la bugetul statului a sumelor datorate de instituțiile publice pentru neangajarea de persoane cu handicap de către Teatrul „Regina Maria”	20.243		20.243	<b>-20.243</b>		Contul de rezultat patrimonial: Balanț contabil	X
4.	Efectuarea de plăți pentru servicii neprestate de către Teatrul	4.626		4.626	<b>-4.626</b>		Contul de rezultat	X

str. Roman Ciorogariu nr. 65, municipiul Oradea, județul Bihor, +40259.418.938,  
[www.curteadeconturi.ro](http://www.curteadeconturi.ro), e-mail: [ccbihor@rcc.ro](mailto:ccbihor@rcc.ro)



**CAMERA DE CONTURI  
BIHOR**

	„Szigligeti Szinház”					patrimonial: Bilanț contabil	
5.	<i>Majorarea plășilor efectuate, la lucrările de reparări curente derulate de entitate în anul 2020, prin acceptarea la decontare a unor lucrări neexecutate de către Liceul Tehnologic Special nr. 1</i>	11.367	11.367	-11.367		Contul de rezultat patrimonial: Bilanț contabil	X
6.	<i>Abateri constatate în urma verificărilor efectuate pentru perioadele anterioare exercițiului bugetar supus auditului finanțiar, cu influență asupra bilanțului contabil al exercițiului finanțier supus verificării.</i>						X
III	Abateri fără influență directă asupra situațiilor financiare	154.781					154.781
1.	<i>Nerespectarea procedurilor de publicitate a registrului datorie publice locale, a programului de investiții publice al unității administrativ-teritoriale, respectiv nepublicarea inventarului bunurilor din domeniul public al unității administrativ-teritoriale de către UATJ Bihor</i>					Contul de rezultat patrimonial Bilanț contabil: stabilirea eronată a rezultatului patrimonial	X
2.	<i>UATJ Bihor nu a prezentat informațiile financiare și nefinanciare pentru obiectivele incluse în programul de investiții publice prezentat în anexă la bugetul aprobat de către autoritatea deliberativă de către UATJ Bihor</i>					Contul de rezultat patrimonial Bilanț contabil: stabilirea eronată a rezultatului patrimonial	X
3.	<i>UATJ Bihor nu a luat măsuri pentru reflectarea reală și exactă a operațiunilor finanțare-contabile în bilanțurile contabile și conturile anuale de execuție bugetară corespunzător reorganizării instituțiilor publice desființate în timpul exercițiului finanțier de către UATJ Bihor</i>					Contul de rezultat patrimonial Bilanț contabil: stabilirea eronată a rezultatului patrimonial	X
4.	<i>Neimplementarea în totalitate a sistemului de control intern/managerial de către UATJ Bihor</i>					Contul de rezultat patrimonial	X

str. Roman Ciorogariu nr. 65, municipiul Oradea, județul Bihor, +40259.418.938,  
[www.curteadeconturi.ro](http://www.curteadeconturi.ro), e-mail: ccbihor@rcc.ro



CAMERA DE CONTURI  
BIHOR

							Bilanț contabil: stabilirea eronată a rezultatului patrimonial	
5.	<p><i>UATJ Bihor nu a asigurat cadrul organizatoric și funcțional necesar desfășurării activității de audit public intern</i></p>	-					<i>Contul de rezultat patrimonial Bilanț contabil: stabilirea eronată a rezultatului patrimonial</i>	X
5.	<p><i>Nerespectarea întocmai a prevederilor legale privind efectuarea inventariertii anuale a patrimoniului de către UATJ Bihor</i></p>	-					<i>Contul de rezultat patrimonial Bilanț contabil: stabilirea eronată a rezultatului patrimonial</i>	X
6.	<p><i>UATJ Bihor nu a luat măsuri pentru întocmirea și actualizarea inventarului bunurilor care alcătuiesc domeniul public/privat al unității administrative-teritoriale, în conformitate cu prevederile legale aplicabile</i></p>	-					<i>Contul de rezultat patrimonial Bilanț contabil: stabilirea eronată a rezultatului patrimonial</i>	X
7.	<p><i>UATJ Bihor nu a asigurat potrivit competențelor sale și în condițiile legii, cadrul necesar pentru derularea și finanțarea proiectului de investiții „Programul judejean de construcție bazine didactice de înot în orașele și municipiile județului”</i></p>	-					<i>Contul de rezultat patrimonial Bilanț contabil: stabilirea eronată a rezultatului patrimonial</i>	X
8.	<p><i>UATJ Bihor a acordat unor asociații, persoane juridice de drept privat, diferențe sume de bani cu titlu de cotizații/contribuții fără existența unor angajamente certe din care să rezulte realitatea și exigibilitatea sumelor datorate acestor entități de către unitatea</i></p>	-					<i>Contul de rezultat patrimonial Bilanț contabil: stabilirea eronată a</i>	X

str. Roman Ciorogariu nr. 65, municipiul Oradea, județul Bihor, +40259.418.938,  
[www.curteadeconturi.ro](http://www.curteadeconturi.ro), e-mail: [ccbihor@rcc.ro](mailto:ccbihor@rcc.ro)



**CAMERA DE CONTURI  
BIHOR**

	administrativ-teritorială						rezultatului patrimonial	
9.	<i>Nefărexarea în conturi în afara bilanțului a garanției de bună execuție constituită prin instrument de garantare de către Teatrul „Regina Maria”</i>	154.781					<i>Contul de rezultat patrimonial Bilanț contabil: stabilirea eronată a rezultatului patrimonial</i>	154.781
	<b>TOTAL ABATERI (I+II+III) Perioada 2020</b>	10.315.424	356.926	287.276	69.650	9.671.222		154.781
	<b>Pragul de semnificație stabilit în etapa de planificare a auditului.</b>	7.070.052						

Rezultatele totale ale auditului efectuat (venituri suplimentare, plăți nelegale, alte abateri) se prezintă astfel:

**Tabel nr. 22**

Indicator	Valoare estimată	Accesorii	Total estimări
1. Abateri generatoare de venituri suplimentare	356.926	-	356.926
2. Abateri generatoare de prejudicii	287.276	-	287.276
3. Abateri cu caracter financiar contabil	9.671.222	-	9.671.222
<b>Total sume</b>	<b>10.315.424</b>	-	<b>10.315.424</b>

Având în vedere cele prezentate mai sus, echipa de audit concluzionează că:

- a) situațiile financiare nu au fost întocmite din toate punctele de vedere semnificative în conformitate cu cadrul general de raportare financiară aplicabil în România;
- b) situațiile financiare nu prezintă o imagine reală și fidelă a poziției financiare, a performanței sau a modificării poziției financiare a entității;
- c) denaturările sunt atât de semnificative și de generalizate încât situațiile financiare, în ansamblul lor, nu sunt corecte, inducând în eroare utilizatorii acestora.
- d) modul de administrare a patrimoniului public și privat al statului și al unităților administrativ-teritoriale, precum și execuția bugetelor de venituri și cheltuieli: nu respectă în toate cazurile principiile legalității și regularității, întrucât valoarea cumulată a abaterilor de la legalitate și regularitate constată este în sumă de 10.315.424 lei ce se situează peste pragul de semnificație de 7.070.052 lei.

str. Roman Ciorogariu nr. 65, municipiul Oradea, județul Bihor, +40259.418.938,  
[www.curteadeconturi.ro](http://www.curteadeconturi.ro), e-mail: [ccbihor@rcc.ro](mailto:ccbihor@rcc.ro)



**CAMERA DE CONTURI  
BIHOR**

*În opinia noastră, datorită efectelor denaturărilor semnalate și prezentate în paragraful de mai sus, situațiile financiare în ansamblul lor, nu prezintă fidel performanța finanțieră a entității UATJ Bihor la 31 decembrie 2020, și celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată în perioada auditată, exprimăm o opinie CONTRARĂ.*

**11. Carențele, inadvertențele sau imperfecțiunile cadrului legislativ identificate, precum și propunerii privind îmbunătățirea acestuia**

Echipa de audit nu a identificat curențe, inadvertențe sau imperfecțiuni ale cadrului legislativ și nu a formulat propunerii privind îmbunătățirea acestuia.

\* \* \* \*

Prezentul raport de audit finanțiar, care conține împreună cu anexele sale un număr de ..... pagini, a fost întocmit în 2 exemplare și a fost înregistrat cu nr. 13440 din 16.06.2021 la entitatea auditată iar în registrul unic de control la poziția nr. 219.

Un exemplar al raportului de audit finanțiar (împreună cu anexele sale) se lasă entității auditate. Două exemplare ale procesului-verbal de constatare sunt lăsate entității verificate pentru a fi semnate și restituite echipei de audit în termen de 5 zile calendaristice de la data înregistrării la entitatea auditată sau de la data confirmării de primire a acestora.

Împotriva prezentului raport de audit finanțiar conducătorul entității poate formula obiecții în termen de 15 zile calendaristice de la data înregistrării actului la entitatea verificată sau de la data confirmării de primire a acestuia.

**Auditori publici externi,**

**Madar Adina**

**Pako Ioana**

str. Roman Ciorogariu nr. 65, municipiul Oradea, județul Bihor, +40259.418.938,  
[www.curteadeconturi.ro](http://www.curteadeconturi.ro), e-mail: [ccbihor@rcc.ro](mailto:ccbihor@rcc.ro)



**CAMERA DE CONTURI  
BIHOR**

**DECIZIA  
NR. 25/15.07.2021**

Având în vedere prevederile Legii nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, și ale Regulamentului privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea acelor rezultate din aceste activități, aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. 155/2014, examinând deficiențele constatate în raportul de control nr. 15262/17.06.2021, încheiat urmare acțiunii de audit financiar asupra contului anual de execuție bugetară pentru anul 2020 efectuată la U.A.T.J. Bihor,

**SE CONSTATĂ:**

1. Nerespectarea obligației de publicare a tuturor documentelor și informațiilor prevăzute la art. 76<sup>1</sup>, alin. (1) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările completăriile ulterioare, respectiv a registrului datoriei publice locale și a registrului garanțiilor locale, a programului de investiții publice al unității administrativ-teritoriale, a inventarului bunurilor din domeniul public al unității administrativ-teritoriale, abatere prezentată detaliat la pct. I.A.1. din procesul-verbal de constatare, anexă la raportul de audit.

Au fost încălcate următoarele prevederi legale: art. 8 și art. 76<sup>1</sup>, alin (1) și (5) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completăriile ulterioare, art. 286 alin (16) lit. b) din O.U.G. nr. 57/2019 privind Codul administrativ, cu modificările și completăriile ulterioare.

2. Neprezentarea informațiilor financiare și nefinanciare pentru obiectivele incluse în programul de investiții publice prezentat în anexă la bugetul de venituri și cheltuieli aprobat de autoritatea deliberativă, abatere prezentată detaliat la pct. I.A.2. din procesul-verbal de constatare, anexă la raportul de audit.

Str. Roman Ciorogariu nr. 65, Mun. Oradea, Județul Bihor, +4025.94.18.938,  
[www.curteadeconturi.ro](http://www.curteadeconturi.ro), [ccbihor@rcc.ro](mailto:ccbihor@rcc.ro)

Au fost încălcate următoarele prevederi legale: art. 42 din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare.

**3. Nerealizarea și nereflectarea corectă în situațiile financiare a tuturor operațiunilor economico-financiare specifice reorganizării instituțiilor publice desființate în timpul exercițiului finanțier, abatere prezentată detaliat la pct. I.B.1. din procesul-verbal de constatare, anexă la raportul de audit.**

Au fost încălcate următoarele prevederi legale: art. 190, alin. (4) din O.U.G nr. 57/2019 privind Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare, Anexa nr. 8 din O.M.F.P. nr. 517/2016 pentru aprobarea de proceduri aferente unor module care fac parte din procedura de funcționare a sistemului național de raportare – Forexebug, art. 90 din Codul de procedură fiscală aprobat prin Legea nr. 207/2015, cu modificările și completările ulterioare, Hotărârea Consiliului Județean Bihor nr. 75/30.06.2020 privind desființarea Direcției de Dezvoltare și Implementare Proiecte Bihor, Hotărârea Consiliului Județean Bihor nr. 145/29.10.2020 privind desființarea Direcției Social-Comunitare Bihor.

**4. Neînregistrarea în evidență contabilă a creațelor și datorilor ce rezultă din actele juridice încheiate de entitate, abatere prezentată detaliat la pct. I.B.2. din procesul-verbal de constatare, anexă la raportul de audit.**

Valoarea operațiunilor care constituie abatere de la legalitate și regularitate este de **5.788.352 lei**.

Au fost încălcate următoarele prevederi legale: art. 9 (1) și 11 din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, pct. 3.1.7, funcțiunea contului 461 „Debitori” și funcțiunea contului 462 „Creditori diversi” din Normele metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia aprobată prin O.M.F.P. nr. 1917/2005, cu modificările și completările ulterioare.

**5. Efectuarea unor înregistrări eronate în evidență contabilă sau neînregistrarea unor bunuri achiziționate afectând astfel realitatea valorii patrimoniului instituției, abatere prezentată detaliat la pct. I.B.3. din procesul-verbal de constatare, anexă la raportul de audit.**

Valoarea operațiunilor care constituie abatere de la legalitate și regularitate este de **2.060.196 lei**

Au fost încălcate următoarele prevederi legale: art. 7, alin. (1) și (3); art. 8, alin. (1) și art. 13 din Legea contabilității nr. 82/1991, cu modificările și completările ulterioare, cap. I, pct. 1.1, cap. III pct. 1.2.1, pct. 1.2.3, Cap. II pct. 2.1 (alin. 5) și pct. 2.4.1. din O.M.F.P. nr. 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, cu modificările și completările ulterioare.

**6. Neimplementarea în totalitate a standardelor sistemului de control intern/managerial, respectiv Standardul 2, Standardul 5, Standardul 8, Standardul 9, Standardul 15 și Standardul 16, abatere prezentată detaliat la pct. I.C.1. din procesul-verbal de constatare, anexă la raportul de audit.**

Au fost încălcate următoarele prevederi legale: art. 2, art. 3 (1) și (2), art. 4 (1) și (2), art. 9 (1), art. 10 din Anexa la Codul controlului intern managerial al entităților publice Standardul 2 – „Atribuții, funcții, sarcini”, Standardul 5 „Obiective”, Standardul 8 „Managementul riscului”, Standardul 9 „Proceduri”, Anexa 1 – Standardul 11 „Continuitatea activității” din Codul controlului intern/managerial al entităților publice, aprobat prin O.S.G.G. nr. 600/2018, cu

modificările și completările ulterioare, art. 4 alin. (1) și (3) din OG nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul finanțier preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

**7. Neasigurarea cadrul organizatoric și funcțional necesar desfășurării activității de audit public intern, abatere prezentată detaliat la pct. I.C.2. din procesul-verbal de constatare, anexă la raportul de audit.**

Au fost încălcate următoarele prevederi legale: art. 11, lit. a) din Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern, cu modificările și completările ulterioare art. 24 alin (1) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare.

**8. Neaprobaarea situațiilor financiare anuale, nerepartizarea profitului contabil a S.C. Pază și Protecție Bihor S.R.L. și neîncasarea dividendelor în procent de minim 50% din profitul contabil rămas după deducerea impozitului pe profit de la această societate, abatere prezentată detaliat la pct. I.D.1. din procesul-verbal de constatare, anexă la raportul de audit.**

Valoarea operațiunilor care constituie abateri de la legalitate și regularitate este de 173.106 lei.

Au fost încălcate următoarele prevederi legale: art.1 și art. 3 alin. (2) din OG nr. 64/2001, privind repartizarea profitului la societățile naționale, companiile naționale și societățile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat, precum și la regiile autonome, cu modificările și completările ulterioare, art. 67 alin. (2), art. 194 alin (1), lit. a) și art. 196<sup>1</sup> alin (1) din Legea nr. 31/1990 privind societățile comerciale, cu modificările și completările ulterioare.

**9. Menținerea nejustificată în soldul contului 462 „Creditori” a garanțiilor de participare la licitații încasate în perioada anterioară anului 2013 și pentru care dreptul de a cere restituirea s-a prescris, abatere prezentată detaliat la pct. I.D.2. din procesul-verbal de constatare, anexă la raportul de audit.**

Valoarea operațiunilor care constituie abateri de la legalitate și regularitate este de 32.822 lei.

Au fost încălcate următoarele prevederi legale: art. 2500 alin.(1) și art. 2517 din Legea nr. 287/2009 privind Codul Civil, republicată, cu modificările și completările ulterioare, art. 9 alin. (1) din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, art. 7 coroborat cu prevederile din Anexa 10, capitolul I A, pct.15 lit.a) din Legea bugetului de stat pe anul 2020 nr. 5/2020, pct. 3.4 din O.M.F.P. nr. 3155/2020 pentru aprobarea Normelor metodologice privind încheierea exercițiului finanțier al anului 2020, Anexa nr. 1, pct. 2.4, lit. c din O.M.F.P. nr. 129/2019 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2018 și pentru modificarea altor norme metodologice în domeniul contabilității, cu modificările și completările ulterioare.

**10. Neurmărirea încasării cotei de 40% din taxa asupra mijloacelor de transport cu masa totală de peste 12 tone, încasată de unitățile administrativ-teritoriale din județul Bihor, abatere prezentată detaliat la pct. I.D.2. din procesul-verbal de constatare, anexă la raportul de audit.**

Valoarea operațiunilor care constituie abateri de la legalitate și regularitate este de 150.998 lei.

Au fost încălcate următoarele prevederi legale: art. 5 alin. (1) și alin. (2) și art. 20 alin. (1) lit. b) din Legea nr. 273/2006, privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, art. 490 și art. 494 alin.(5) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

**11.** Nerespectarea întocmai a prevederilor legale privind efectuarea inventarierii anuale a patrimoniului, astfel clădirile și terenurile nu au fost inventariate prin identificarea lor pe baza titlurilor de proprietate, disponibilitățile în lei din caseria entității nu au fost inventariate în ultima zi lucrătoare a exercițiului finanțiar, documentele de inventariere a imobilizărilor necorporale și corporale, aflate în curs de execuție, nu cuprind mențiuni referitoare la constatarea stadiului fizic la fața locului, la valoarea determinată potrivit stadiului de execuție sau la volumul lucrărilor realizate, abatere prezentată detaliat la pct. I.E.1. din procesul-verbal de constatare, anexă la raportul de audit.

Au fost încălcate următoarele prevederi legale: art. 7 (1) din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, pct. 1 (2), pct. 12, pct. 13, din O.M.F.P. nr. 2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datorilor și capitalurilor proprii, cu modificările și completările ulterioare.

**12.** Neîntocmirea și neactualizarea inventarului bunurilor care alcătuiesc domeniul public/privat al unității administrativ-teritoriale, abatere prezentată detaliat la pct. I.E.2.1. din procesul-verbal de constatare, anexă la raportul de audit.

Au fost încălcate următoarele prevederi legale: art. 289 alin. (1)-(6) și (9), art. 357 alin. (1)-(4) din O.U.G. nr. 57/2019 privind Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare, art. 5 alin. (1) și alin. (3), art. 6 alin (1)-(5) din Anexa la H.G. nr. 392/2020 privind aprobarea Normelor tehnice pentru întocmirea inventarului bunurilor care alcătuiesc domeniul public și privat al comunelor, al orașelor, al municipiilor și al județelor.

**13.** Neînregistrarea în evidență contabilă a operațiunilor determinate de revocarea dreptului de administrare a Muzeului Țării Crișurilor asupra imobilului Muzeul Satului din Stațiunea Băile 1 Mai, aflat în domeniul public al județului Bihor, abatere prezentată detaliat la pct. I.E.2.2. din procesul-verbal de constatare, anexă la raportul de audit.

Valoarea operațiunilor care constituie abateri de la legalitate și regularitate este de 1.370.902 lei.

Au fost încălcate următoarele prevederi legale: Legea nr. 82/1991 a contabilității, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Legea nr. 287/2009 pentru aprobarea Codului civil, cu modificările și completările ulterioare, art. 290 din O.U.G. nr. 57/2019 privind Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare, punctului 1 din Anexa 1 și art. 2 la H.G. nr. 1031/1999 pentru aprobarea Normelor metodologice privind înregistrarea în contabilitate a bunurilor care alcătuiesc domeniul public al statului și al unităților administrativ-teritoriale, cu modificările și completările ulterioare, O.M.F.P. nr. 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, cu modificările și completările ulterioare.

**14.** Acceptarea la plată și decontarea unor elemente de cheltuieli nejustificate și/sau lucrări neexecutate pentru întreținerea comună și reparații permanente la rețea de drumuri județene aflate în administrarea unității administrativ-teritoriale, efectuarea de plăți în quantum mai mare decât cel real și legal datorat pentru lucrările de „Reabilitare și modernizare DJ764 Beiuș-Roșia-Aștileu-Aleșd, sector de la km 31+000 la km 64+655, L=33,655 km” și „Reabilitare fațade, schimbare acoperiș, reparații tâmplărie, Oradea, str. Moscovei nr. 5”, abateri prezentate detaliat la pct. I.E.3.1. din procesul-verbal de constatare, anexă la raportul de audit.

Valoarea prejudiciului cert constatat pe eşantionul verificat este de 232.290 lei.

Au fost încălcate următoarele prevederi legale: art. 51 alin (3) și art. 54 alin (6) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, pct. 2 și

pct. 3 din Normele metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale aprobate prin O.M.F.P. nr. 1792/2002, cu modificările și completările ulterioare art. 5 alin. (1) din O.G. nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, cu modificările și completările ulterioare, art. 1 și 14 din H.G. nr. 273/1994 privind aprobarea Regulamentului de recepție a lucrărilor de construcții și instalații aferente, cu modificările și completările ulterioare.

**15. Efectuarea de plăți nelegale în cazul contractelor de finanțare nerambursabilă urmare decontării unor cheltuieli care nu îndeplinesc condițiile de eligibilitate, abatere prezentată detaliat la pct. I.E.3.2. din procesul-verbal de constatare, anexă la raportul de audit.**

Valoarea prejudiciului cert constatat pe eșantionul verificat este de 18.750 lei.

Au fost încălcate următoarele prevederi legale: art. 13, art. 37 alin (2)-(4) Legea nr. 350/2005 privind regimul finanțărilor nerambursabile din fonduri publice alocate pentru activități nonprofit de interes general, cu modificările și completările ulterioare, art. 46 din Regulamentul 2020 privind regimul finanțărilor nerambursabile din fondurile bugetului propriu al Direcției Social Comunitare Bihor alocate pentru activități nonprofit de interes general, art. 10 (4) și 10 (5) din O.G. nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, cu modificările și completările ulterioare, pct. 1, pct. 4 din O.M.F.P. nr. 1792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, cu modificările și completările ulterioare.

**16. Neîntocmirea „Programului județean de construcție bazine didactice de înnot în orașele și municipiile județului” finanțat în baza Legii nr. 50/2019, necupinderea construcției bazinelor didactice de înnot în programul de investiții aprobat și neclarificarea regimului juridic al acestora, abatere prezentată detaliat la pct. I.E.4.1. din procesul-verbal de constatare, anexă la raportul de audit.**

Au fost încălcate următoarele prevederi legale: art. 136 alin (2) și (4) din Constituția României, art. 286, alin (1) și alin (3) din O.U.G. nr. 57/2019 privind Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare, art. 43 alin (1) din Legea nr. 500/2002 privind finanțele publice cu modificările și completările ulterioare, art. 44 alin (1), art. 45 alin (1)-(2), art. 51 alin (3) și art. 54 alin (6) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, H.G. nr. 907/2016 privind etapele de elaborare și conținutul-cadrul al documentațiilor tehnico-economice aferente obiectivelor/proiectelor de investiții finanțate din fonduri publice, pct. 2 și pct. 3 din Normele metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale aprobate prin O.M.F.P. nr. 1792/2002, cu modificările și completările ulterioare, art. 5 alin. (1) din O.G. nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, cu modificările și completările ulterioare.

**17. Nestabilitarea quantumului contribuției/cotizației datorată de către fiecare membru, asociațiilor din care unitatea administrativ-teritorială face parte, neaprobaarea bugetului de venituri și cheltuieli și a proiectelor de activități a asociației, abatere prezentată detaliat la pct. I.E.4.2. din procesul-verbal de constatare, anexă la raportul de audit.**

Au fost încălcate următoarele prevederi legale: art. 14 alin. (3), art. 51 alin. (3) și art. 54 alin. (5) și alin. (6) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, pct. 1, pct. 2 și pct. 3 din Anexa nr. 1 la O.M.F.P. nr. 1792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, cu modificările și completările ulterioare, pct. 3.3., 3.4. și 3.6. din O.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, cu modificările și completările ulterioare.

**18. Nerespectarea principiului independenței exercițiului financiar prin înregistrarea eronată a unor cheltuieli aferente anului 2021 în anul 2020 de către Teatrul „Regina Maria”, abatere prezentată detaliat la pct. II.1.a. din procesul-verbal de constatare, anexă la raportul de audit.**

Valoarea operațiunilor care constituie abateri de la legalitate și regularitate este de 15.861 lei.

Au fost încălcate următoarele prevederi legale: pct. 2.1, pct. 2.7.1.1 și pct. 3.1.8 din O.M.F.P. nr. 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, cu modificările și completările ulterioare, Anexa nr. 1, pct. 2.4, lit.e din O.M.F.P. nr. 129/2019 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2018 și pentru modificarea altor norme metodologice în domeniul contabilității, cu modificările și completările ulterioare.

**19. Necalcularea, neînregistrarea și nevirarea la bugetul statului a sumelor datorate pentru neangajarea de persoane cu handicap de către Teatrul „Regina Maria”, abatere prezentată detaliat la pct. II.1.c. din procesul-verbal de constatare, anexă la raportul de audit.**

Valoarea operațiunilor care constituie abateri de la legalitate și regularitate este de 20.243 lei.

Au fost încălcate următoarele prevederi legale: art.78 alin. (2) și alin. (3) din Legea nr. 448/2006 privind protecția și promovarea drepturilor persoanelor cu handicap, cu modificările și completările ulterioare.

**20. Nerespectarea principiului independenței exercițiului financiar prin înregistrarea eronată a unor cheltuieli aferente anului 2021 în anul 2020 de către Teatrul „Szigligeti Szinház”, abatere prezentată detaliat la pct. II.2.c. din procesul-verbal de constatare, anexă la raportul de audit.**

Valoarea operațiunilor care constituie abateri de la legalitate și regularitate este de 13.146 lei.

Au fost încălcate următoarele prevederi legale: pct. 2.1, pct. 2.7.1.1 și pct. 3.1.8 din O.M.F.P. nr. 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, cu modificările și completările ulterioare, Anexa nr. 1, pct. 2.4, lit.e din O.M.F.P. nr. 129/2019 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2018 și pentru modificarea altor norme metodologice în domeniul contabilității, cu modificările și completările ulterioare.

**21. Efectuarea plăților pentru bunuri achiziționate și servicii prestate prin instituții de credit sau în numerar prin casieria entității și nerespectarea obligației de a face plăți în conturile operatorilor economici deschise la unitățile trezoreriei statului de către Teatrul „Szigligeti Szinház”, abatere prezentată detaliat la pct. II.2.d. din procesul-verbal de constatare, anexă la raportul de audit.**

Valoarea operațiunilor care constituie abateri de la legalitate și regularitate este de 80.299 lei.

Au fost încălcate următoarele prevederi legale: art. 5 alin. (4), (12) și art. 6 (1) OUG nr. 146/2002 privind formarea și utilizarea resurselor derulate prin trezoreria statului, cu modificările și completările ulterioare, pct. 5.4.1 și pct. 6.1.1 din O.M.F.P. nr. 1235/2003 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 146/2002 privind formarea și utilizarea resurselor derulate prin trezoreria statului, aprobată cu modificări prin Legea nr. 201/2003, pct. 3.3., 3.4. și 3.6. din O.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, cu modificările și completările ulterioare.

**22. Efectuarea de plăți pentru servicii de pază neprestate de către Teatrul „Szigligeti Szinház”, abatere prezentată detaliat la pct. II.2.e. din procesul-verbal de constatare, anexă la raportul de audit.**

Valoarea prejudiciului cert constatat pe eșantionul verificat este de 4.344 lei.

Au fost încălcate următoarele prevederi legale: art. 14 alin (3), art. 23 alin (1), art. 51 alin. (3) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, pct. 1, 2 și 3 din O.M.F.P. nr. 1792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale, cu modificările și completările ulterioare, art. 10 (4) și 10 (5) din O.G. nr.119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, cu modificările și completările ulterioare.

**23. Nereflectarea corectă a operațiunilor financiar-contabile aferente reorganizării instituțiilor publice - Revista de Cultură „Familia” și Revista Culturală „Varad” Oradea –, de către Biblioteca Județeană „Gheorghe Șincai”, abatere prezentată detaliat la pct. II.2.e. din procesul-verbal de constatare, anexă la raportul de audit.**

Valoarea operațiunii care constituie abatere de la legalitate și regularitate este de 231.490 lei.

Au fost încălcate următoarele prevederi legale: Anexa nr. 8 din O.M.F.P. nr. 517/2016 pentru aprobarea de procedure aferente unor module care fac parte din procedura de funcționare a sistemului național de raportare – Forexebug, pct. A1, art. 2 din Procedura privind operațiunile ce se efectuează în sistemul național de raportare - Forexebug în situația reorganizării instituțiilor publice, art. 90 din Codul de procedură fiscală aprobat prin Legea nr. 207/2015, cu modificările și completările ulterioare, Hotărârea Consiliului Județean Bihor nr. 215/15.12.2020 privind reorganizarea Revistei Culturală „Varad” Oradea prin fuziune prin absorbiție de către Biblioteca Județeană „Gheorghe Șincai” Bihor, Hotărârea Consiliului Județean Bihor nr. 216/15.12.2020 privind reorganizarea Revistei de Cultură „Familia” prin fuziune prin absorbiție de către Biblioteca Județeană „Gheorghe Șincai” Bihor.

**23. Majorarea plășilor efectuate pentru lucrările de reparații curente prin acceptarea la decontare a unor lucrări neexecutate de către Liceul Tehnologic Special nr. 1, abatere prezentată detaliat la pct. II.4.a. din procesul-verbal de constatare, anexă la raportul de audit.**

Valoarea prejudiciului cert constatat pe eșantionul verificat este de 11.367 lei.

Au fost încălcate următoarele prevederi legale: art. 14 alin (3), art. 23 alin (1), art. 51 alin. (3) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, pct. 1, 2 și 3 din O.M.F.P. nr. 1792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale, cu modificările și completările ulterioare, art. 10 (4) și 10 (5) din O.G. nr.119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, cu modificările și completările ulterioare, pct. 3.3., 3.4. și 3.6. din

O.M.F.P. nr. 923/2014 pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului finanțier preventiv și a Codului specific de norme profesionale pentru persoanele care desfășoară activitatea de control finanțier preventiv propriu, cu modificările și completările ulterioare, art. 1, 14 și 16 din H.G. nr. 273/1994 privind aprobarea Regulamentului de recepție a lucrărilor de construcții și instalații aferente acestora, cu modificările și completările ulterioare.

Pentru înălțarea deficiențelor de mai sus, în baza prevederilor Legii nr. 94/1992, republicată, și ale Regulamentului privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum, și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. 155/2014, directorul adjunct al camerei de conturi,

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

**DECIDE:**

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

1. Asigurarea publicării registrului datoriei publice locale și a registrului garanțiilor locale, a programului de investiții publice și a inventarului bunurilor din domeniul public al unității administrativ-teritoriale.

Termen de realizare: 25.02.2022

2. Elaborarea programului de investiții publice pe clasificația funcțională și prezentarea informațiilor financiare și nefinanciare pentru fiecare obiectiv de investiții în anexă la bugetul de venituri și cheltuieli.

Termen de realizare: 25.02.2022

3. Efectuarea tuturor operațiunilor specifice reorganizării instituțiilor publice desființate în timpul exercițiului finanțier și înregistrarea acestora în evidența contabilă.

Termen de realizare: 25.02.2022

4. Inventarierea actele juridice încheiate și înregistrarea în evidența contabilă a creanțelor și datoriilor ce rezultă din acestea.

Termen de realizare: 25.02.2022

**5. Extinderea verificării modului de înregistrare a bunurilor mobile și imobile, componente ale Sistemului de Management Integrat al Deșeurilor în județul Bihor și predate către Asociația de Dezvoltare Intercomunitară Ecolect Group precum și a tuturor bunurilor achiziționate.**

Termen de realizare: 25.02.2022

**6. Implementarea în totalitate a standardelor sistemului de control intern/managerial și realizarea actualizării funcțiilor considerate ca fiind sensibile, identificarea și evaluarea tuturor riscurilor care pot să apară în desfășurarea activităților entității și înscrierea acestora în registrul riscurilor, elaborarea planului pentru limitarea consecințelor apariției riscurilor, stabilirea persoanelor responsabile pentru elaborarea și actualizarea registrului riscurilor, elaborarea, aprobarea și implementarea procedurilor operaționale aferente standardelor de control intern managerial, monitorizarea performanțele activităților aflate în coordonare prin elaborarea și actualizarea anuală a unei liste a obiectivelor, activităților și indicatorilor de performanță sau de rezultat.**

Termen de realizare: 25.02.2022

**7. Asigurarea cadrului organizatoric și funcțional necesar desfășurării activității de audit public intern în conformitate cu prevederile legale aplicabile.**

Termen de realizare: 25.02.2022

**8. Aprobarea situațiilor financiare anuale și repartizării profitului contabil rămas după deducerea impozitului pe profit, încasarea dividendelor de la S.C. Pază și Protecție Bihor S.R.L. și a accesoriilor de întârziere datorate pentru nerespectarea termenului legal de plată, elaborarea unei proceduri operaționale privind verificarea activității operatorilor economici la care unitatea administrativ-teritorială deține calitatea de acționar unic sau majoritar.**

Termen de realizare: 25.02.2022

**9. Extinderea verificării componenței soldului contului 462 „Creditori” și virarea în contul de venituri al bugetului local a sumelor pentru care dreptul de a cere restituirea s-a prescris.**

Termen de realizare: 25.02.2022

**10. Stabilirea veniturilor datorate de unitățile administrativ-teritoriale din județul Bihor din taxa asupra mijloacelor de transport cu masa totală de peste 12 tone încasată și constituirea veniturilor bugetului județean din această sursă.**

Termen de realizare: 25.02.2022

**11. Efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii în conformitate cu prevederile legale în vigoare iar în cazul în care se constată diferențe, luarea măsurilor legale privind înregistrarea sau recuperarea acestora.**

Termen de realizare: 25.02.2022

**12. Întocmirea și actualizarea inventarului bunurilor care alcătuiesc domeniul public/privat al unității administrativ-teritoriale, în conformitate cu prevederile legale aplicabile.**

Termen de realizare: 25.02.2022

**13. Extinderea verificării tuturor modificărilor referitoare la situația bunurilor care aparțin domeniul public/privat al unității administrativ-teritoriale și reflectarea corectă a acestor operațiuni în evidență contabilă.**

Termen de realizare: 25.02.2022

**14. Clarificarea regimului juridic al bazinelor didactice de înnot construite din sumele alocate în baza Legii nr. 50/2019, actualizarea inventarului centralizat al bunurilor din domeniul public a U.A.T.J. Bihor și constituirea drepturilor reale specifice dreptului de proprietate publică.**

Termen de realizare: 25.02.2022

**15. Completarea statutului/actului constitutiv a asociației cu informații referitoare la quantumului contribuției/cotizației datorată de către fiecare membru, aprobarea bugetului de venituri și cheltuieli și a proiectelor de activități a asociației, stabilirea unor proceduri operaționale privind modalitatea de acordare și utilizare a resurselor financiare alocate asociațiilor din care unitatea administrativ-teritorială face parte.**

Termen de realizare: 25.02.2022

**16. Dispunerea de măsuri ordonatorului de credite al Teatrului „Regina Maria” pentru extinderea verificării modului de înregistrare a cheltuielilor cu respectarea principiului independenței exercițiului finanțiar și efectuarea corecțiilor care se impun.**

Termen de realizare: 25.02.2022

**17. Dispunerea de măsuri ordonatorului de credite al Teatrului „Regina Maria” pentru calcularea, înregistrarea și virarea la bugetul statului a sumelor datorate pentru neangajarea de persoane cu handicap, analiza responsabilității persoanelor cu atribuții privind stabilirea și virarea acestei obligații fiscale.**

Termen de realizare: 25.02.2022

**18. Dispunerea de măsuri ordonatorului de credite al Teatrului „Szigligeti Szinház” pentru extinderea verificării modului de înregistrare a cheltuielilor cu respectarea principiului independenței exercițiului finanțiar și efectuarea corecțiilor care se impun.**

Termen de realizare: 25.02.2022

**19. Dispunerea de măsuri ordonatorului de credite al Teatrului „Szigligeti Szinház” pentru virarea sumelor reprezentând contravaloarea bunurilor achiziționate, serviciilor prestate sau lucrărilor executate în conturile operatorilor economici beneficiari, deschise la unitățile trezoreriei statului.**

Termen de realizare: 25.02.2022

**20.** Dispunerea de măsuri ordonatorului de credite al Bibliotecii Județene „Gheorghe Șincai” Bihor pentru efectuarea tuturor operațiunilor privind reorganizarea Revistei de Cultură „Familia” și Revistei Culturală „Varad” Oradea prin fuziune prin absorbție de către Biblioteca Județeană „Gheorghe Șincai” Bihor și înregistrarea acestora în evidență contabilă.

Termen de realizare: 25.02.2022

**II. Potrivit prevederilor art. 33 alin. (3) din Legea nr. 94/1992, republicată, și ale pct. 174 din regulamentul sus-mentionat,**

**DECIDE:**

*Aplicarea următoarelor măsuri pentru stabilirea întinderii prejudiciilor și recuperarea acestora:*

**1.** Extinderea verificării plăților efectuate pentru lucrările de întreținere comună și alte lucrări de reparații permanente la rețeaua de drumuri județene și lucrări de investiții, stabilirea prejudiciului actualizat și a persoanelor răspunzătoare pentru crearea acestuia, luarea măsurilor legale de recuperare și virare pe destinațiile legale, înregistrarea în evidență contabilă, sintetică și analitică, a operațiunilor economico-financiare referitoare la calculul/recuperarea prejudiciului actualizat.

Termen de realizare: 25.02.2022

**2.** Extinderea verificării plăților efectuate pentru contractele de finanțare nerambursabilă, stabilirea prejudiciului actualizat și a persoanelor răspunzătoare pentru crearea acestuia, luarea măsurilor legale de recuperare și virare pe destinațiile legale, înregistrarea în evidență contabilă, sintetică și analitică, a operațiunilor economico-financiare referitoare la calculul/recuperarea prejudiciului actualizat.

Termen de realizare: 25.02.2022

**3.** Dispunerea de măsuri ordonatorului de credite al Teatrului „Szigligeti Szinház” pentru extinderea verificării plăților efectuate pentru servicii, stabilirea prejudiciului actualizat și a persoanelor răspunzătoare pentru crearea acestuia, luarea măsurilor legale de recuperare și virare pe destinațiile legale, înregistrarea în evidență contabilă, sintetică și analitică, a operațiunilor economico-financiare referitoare la calculul/recuperarea prejudiciului actualizat.

Termen de realizare: 25.02.2022

**4.** Dispunerea de măsuri ordonatorului de credite al Liceului Tehnologic Special nr. 1, pentru extinderea verificării plăților efectuate pentru toate lucrările de reparații curente, stabilirea prejudiciului actualizat și a persoanelor răspunzătoare pentru crearea acestuia, luarea măsurilor legale de recuperare și virare pe destinațiile legale, înregistrarea în evidență contabilă, sintetică și

analitică, a operațiunilor economico-financiare referitoare la calculul/recuperarea prejudiciului actualizat.

Termen de realizare: 25.02.2022

Pe lângă măsurile prezentate mai sus, vă rugăm să dispuneți și orice alte măsuri pe care le considerați necesare pentru remedierea deficiențelor constatare de Curtea de Conturi în urma acțiunii de verificare, inclusiv implicarea compartimentului de audit intern în urmărirea modului de implementare a măsurilor dispuse prin decizie de Curtea de Conturi.

Despre măsurile luate și rezultatele obținute ne veți comunica la termenele prevăzute pentru realizarea acestor măsuri.

Nerecuperarea prejudiciilor, ca urmare a nedispunerii și a neurmăririi de către conducere a măsurilor transmise de Curtea de Conturi, constituie infracțiune și se pedepsește cu închisoare de la 3 luni la un an sau cu amendă.

Dacă fapta prevăzută la alineatul precedent a fost săvârșită din culpă, pedeapsa este amendă, conform art. 64 din Legea nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată.

În termen de 10 zile calendaristice de la data primirii deciziei, aveți obligativitatea de a prezenta Consiliului Județean Bihor o copie de pe raportul de control și de pe prezenta decizie.

După prezentarea/transmiterea acestora, ne veți informa în scris cu privire la îndeplinirea acestei obligații.

La expirarea termenelor stabilite prin decizie pentru ducerea la îndeplinire a măsurilor dispuse, structura de specialitate poate efectua verificarea, fără o notificare prealabilă.

În termen de 15 zile calendaristice de la comunicarea deciziei, conducătorul entității verificate poate depune/transmite contestație împotriva unor măsuri din decizie sau a termenelor stabilite pentru realizarea acestora la sediul Camerei de Conturi Bihor, cu sediul în Oradea, str. Roman Ciorogariu nr. 65.

Contestația suspendă obligația executării măsurilor dispuse prin prezenta decizie până la soluționarea acesteia de către Comisia de soluționare a contestațiilor, conform prevederilor pct. 210 din Regulamentului privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități.

Analiza eventualei contestații se face de către Comisia de soluționare a contestațiilor constituită la nivelul Curții de Conturi, în conformitate cu prevederile pct. 213 din regulamentul menționat mai sus.

Director,  
Ivan Rica



Data emiterii: 15.07.2021