

**CURTEA DE CONTURI A
ROMÂNIEI**

CAMERA DE CONTURI TIMIȘ

Timișoara, Bulevardul Republicii nr.12, cod 300004

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

Website: www.curteadeconturi.ro,

E-mail: cctimis@rcc.ro



Dosar nr. [REDACTED]

DECIZIA nr. [REDACTED]

de prelungire a termenului pentru realizarea măsurilor dispuse prin *Decizia nr. [REDACTED]* ordonatorului de credite al entității **UNIVERSITATEA DE VEST DIN TIMIȘOARA**

În baza prevederilor Legii nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, și ale pct. 234-236 din Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. 155/29.05.2014, se acordă prelungirea până la data de **31 iulie 2018** a termenului pentru ducerea la îndeplinire a măsurilor nr. 1, 6, 7 și 9, dispuse prin *Decizia nr. [REDACTED]*

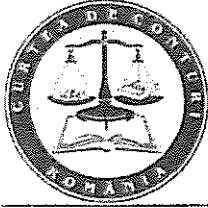
**Directorul
Camerei de Conturi Timiș,**

[REDACTED]

22.02.2018

Red.: P.F.C

Ex.: 3



CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

CAMERA DE CONTURI TIMIȘ

Timișoara, Bulevardul Republicii nr.8, Cod 300002
Telefon: +(40) 256.490.833; Fax: +(40) 256.499.869
Website: www.curteadeconturi.ro. E-mail: cctimis@rcc.ro

Nr. [REDACTED]

UNIVERSITATEA DE VEST DIN TIMIȘOARA

În atenția domnului Rector - [REDACTED]

În temeiul prevederilor art. 33 alin. (1) din Legea 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, și ale pct. 180 din Regulamentul 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, vă transmitem alăturat, pentru a asigura punerea în executare, **Decizia nr. [REDACTED] emisă de către Directorul Camerei de Conturi a Județului Timiș, pentru înlăturarea deficiențelor constatate și consemnate în Raportul de control nr. [REDACTED] din data de [REDACTED]**

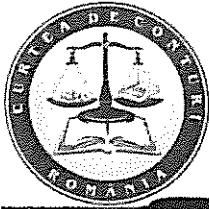
Vă precizăm că în situația în care, din motive justificate, măsurile dispuse prin decizie nu pot fi realizate și/sau termenul stabilit pentru ducerea la îndeplinire a măsurilor este insuficient, aveți posibilitatea de a solicita analizarea acestora prin formularea unei contestații, conform prevederilor pct. 204 din regulamentul mai sus menționat.

Soluționarea eventualei contestații la decizie se va face de către Comisia de soluționare a contestațiilor constituită la nivelul Curții de Conturi.

Cu stimă,

Director,
[REDACTED]

Red.: P.R.
Ex.: 3



CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

CAMERA DE CONTURI TIMIȘ

Timișoara, Bulevardul Republicii nr.8, Cod 300002
Telefon: +(40) 256.490.833; Fax: +(40) 256.499.869
Website: www.curteadeconturi.ro, E-mail: cctimis@rcc.ro

Dosar nr. [REDACTED]

DECIZIA

Nr. [REDACTED]

Având în vedere prevederile Legii nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, și ale Regulamentului privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat prin Hotărârea plenului Curții de Conturi nr. 155/29.05.2014, examinând deficiențele consemnate în Raportul de control nr. [REDACTED], încheiat în urma acțiunii de „Controlul încasării și utilizării veniturilor proprii ale instituțiilor de învățământ superior, altele decât cele provenite din contractele instituționale și complementare încheiate cu ministerul de profil”, pe anul 2016 efectuate la UNIVERSITATEA DE VEST DIN TIMIȘOARA,

SE CONSTATĂ:

1. Neînregistrarea sau înregistrarea eronată în evidența contabilă a unor operațiuni și raportarea necorespunzătoare a acestora prin situațiile financiare

a) **Înregistrarea eronată pe conturi de venituri a utilităților facturate persoanelor juridice cu care au fost încheiate contracte de închiriere pentru spații, sau alte contracte cu terții:** Se constată că în evidența contabilă a Universității de Vest din Timișoara, cheltuielile cu utilitățile publice, nu sunt reflectate la valoarea lor reală, astfel:

În contul contabil 610 „cheltuieli privind energia și apă”, a fost înregistrată eronat, o valoare mai mare decât cea reală aferentă strict consumului propriu, respectiv a fost înregistrată pe cheltuieli valoarea totală a facturilor de utilități primite de la furnizori, în sumă totală de 6.168.916,62 lei, în condițiile în care o parte din aceste cheltuieli, respectiv suma de 200.005,41 lei se recuperează, conform clauzelor contractuale de la persoanele juridice cu care UVT are încheiate contracte de închiriere pentru spații, precum și din contractele cu terții pentru asigurarea consumului de energie și apă, necesare pentru lucrările de construcții.

Cheltuielile reprezentând consumurile de utilități refacturate în vederea recuperării, în sumă totală de 200.005,41 lei au fost înregistrate eronat ca venituri, în contul contabil de clasă 7, respectiv contul 7510100016 „Refacturări alte utilități”.

Operațiunile privind cheltuielile pentru utilități, refacturate în vederea recuperării, în baza prevederilor contractuale, de la persoanele juridice cu care au fost încheiate contracte de închiriere pentru spații/alte contracte, trebuiau evidențiate corect în debitul contului contabil 461 „Debitori diverși”.

b) **Garanțiile de bună execuție nu au fost evidențiate în contul de ordine și evidență în afara bilanțului:** Din verificarea efectuată s-a constatat că deși a fost reținută și constituită garanția de bună execuție la obiectivele de investiții în curs și finalizate în anul 2016, aceasta nu a fost evidențiată în afara bilanțului în contul de ordine și evidență 8050 „Disponibil din garanția constituită pentru bună execuție”.

Valoarea garanției de bună execuție neevidențiată în contul de ordine și evidență este de 40.031, 66 lei, aferentă lucrărilor realizate în anul 2014, este de 201.489, 71 lei aferentă anului 2015, pentru anul 2016 valoarea garanției de bună execuție a fost de 744.450,35 lei, iar pentru anul 2017 de 109.464,54 lei.

c) Înregistrarea necorespunzătoare în contabilitate a rezervelor din reevaluare:

În balanța de verificare încheiată la 31.12.2016, contul 105 "Rezerve din reevaluare" prezintă un sold creditor în valoare de 87.335.758 lei, care se compune din:

Se constată că nu au fost înregistrate în conformitate cu instrucțiunile contabile, rezervele din reevaluarea activelor fixe corporale ca urmare a reevaluării efectuate de entitatea controlată, procedându-se doar la reflectarea acestora în soldul creditor/debitor al contului 105 "Rezerve din reevaluare", fără a se recalcula amortizarea cumulată la data reevaluării pentru activele fixe amortizabile, astfel nu s-a procedat la înregistrarea în contul contabil 117.15 „Rezultatul reportat reprezentând surplusul realizat din reevaluare” reprezentând rezerva din reevaluare transferată asupra rezultatului reportat în situația în care activele fixe sunt amortizate integral.

d) Înregistrarea necorespunzătoare în evidența contabilă a combustibilului consumat cu parcul auto: Din verificarea efectuată asupra categoriei de operațiuni economice „Carburanți și lubrefianți – art. bugetar 20.01.05” echipa de control a constatat faptul că în cursul anului 2016 entitatea controlată nu a înregistrat consumul de carburant utilizat de fiecare dintre categoriile de autovehicule existente în parcul auto al Universității de Vest din Timișoara.

Astfel, în balanța de verificare întocmită la data de 31.12.2016 se află înregistrată în debitul contului 5324 „Bonuri valorice pentru carburanți auto” suma de 247.506,25 lei, utilizând în analitic evidența bonurilor valorice aflate în magazia entității și un analitic distinct „Cont tehnic”, utilizat în sistemul informatic integrat SAP, pentru BCF-urile date în consum.

La nivelul anului 2016, în balanța de verificare întocmită a fost înregistrată în contul 6020200 „Cheltuieli privind combustibilul” doar suma de 712,11 lei, constatându-se că, în fapt în sistemul integrat contabil nu se operează înregistrările corespunzătoare evidenței consumului de carburant realizat cu parcul auto al UVT.

Se constată de asemenea că entitatea controlată nu procedează la înregistrarea periodică a restului în rezervor a combustibilului neconsumat.

Astfel conform evidenței operative întocmită de compartimentul de specialitate din cadrul UVT, la finele anului 2016, exista sub această formă cantitatea de 6, 46 litri benzină la valoarea de 35 lei și cantitatea de 542 litri motorină la valoarea de 2.650,38 lei.

Prin modul de operare și evidență defectuoasă a consumului de carburant, a condus la nerefectarea reală în cadrul entității controlate a acestei categorii de cheltuieli.

e) Neînregistrarea corespunzătoare în evidența contabilă a obiectivelor de investiții finalizate: Se constată faptul că la data de 31 decembrie 2016 în soldul contului 231 „Active fixe corporale în curs de execuție”, figurează lucrări de investiții finalizate și recepționate, care nu au fost identificate cu ocazia inventarierii anuale a patrimoniului.

✓ Urmare verificării activelor fixe în curs de execuție, s-a constatat faptul că pentru unele obiective de investiții, deși există procese verbale de recepție la terminarea lucrărilor, acestea nu au fost înregistrate în conturile corespunzătoare.

Potrivit prevederilor legale în vigoare, respectiv Ordinul nr.1.917 din 12 decembrie 2005, actualizat, pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, activele fixe corporale în curs se trec în categoria activelor fixe la finalizare după recepția, darea în folosință sau punerea în funcțiune a acestora, după caz.

✓ Din verificarea efectuată asupra modului de înregistrare și colectare a cheltuielilor aferente obiectivelor de investiții în curs de realizare, s-a constatat că au fost plătite cotele legale aferente lucrărilor realizate, fără a se înregistra în contul corespunzător, respectiv în contul 231 „Active fixe corporale în curs de execuție”.

Entitatea controlată a procedat la trecerea direct în contul de cheltuieli a acestor cote, utilizând contul 629 „Alte cheltuieli autorizate prin dispoziții legale” fără a respecta structura devizului general conform prevederilor legale.

Prin deficiența constatată au fost încălcate prevederile: Legea contabilității nr. 82/1991, art. 2, alin. (1), art. 9 alin.(1) art. 12 (1) art. 17 și art. 33 (1); OMFP nr. 1.917 din 12 decembrie 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, Contul 8050, cap III, pct.1.2, pct. și cap.VII Cont 231, Contul 8050 „Disponibil din garanția constituită pentru buna execuție”; H.G nr. 28/2008 privind aprobarea conținutului-cadru al documentației tehnico-economice aferente investițiilor publice, precum și a structurii și metodologiei de elaborare a devizului general pentru obiective de investiții și lucrări de intervenții, anexa 5 DEVIZ GENERAL privind cheltuielile necesare realizării ...; OMFP nr. 3.471 din 25 noiembrie 2008 pentru aprobarea Normelor metodologice privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe corporale aflate în patrimoniul instituțiilor publice, anexă norme metodologice privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe corporale aflate în patrimoniul instituțiilor publice, cap. I, art. 1, alin (1), art. 7, lit. a) – d), art. 10, anexa nr. 2 la normele metodologice, înregistrarea în contabilitate a rezultatelor reevaluării activelor fixe corporale, pct. 1, lit. a.1) și a.1).

Abaterea este prezentată detaliat în Raportul de control la punctul 1.1, pag. 12 - 20.

2. Neînregistrarea corespunzătoare în contabilitate a sumelor de recuperat de la CJAS Timiș reprezentând indemnizații de incapacitate temporară de muncă

Din verificarea efectuată în cadrul obiectivului „Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare” s-a constatat faptul că în bilanța de verificare de la finele anului 2016, contul 4317 „Contribuțiile angajatorului pentru concedii și indemnizații” prezintă un sold debitor al în valoare de 70.229 lei, reprezentând contravaloarea indemnizațiilor plătite de entitate pentru incapacitate temporară de muncă, sume care se suportă din FNUASS.

Având în vedere faptul că soldul contului 4317 „Contribuțiile angajatorului pentru concedii și indemnizații” este reflectat cu sold debitor, echipa de control reține faptul că informațiile oferite prin situațiile financiare, sunt denaturate.

Prin utilizarea acestui mod de lucru, entitatea a raportat indemnizațiile medicale prin utilizarea contului 4317 „Contribuțiile angajatorilor pentru concedii și indemnizații” pentru contribuțiile de virat, iar sumele calculate cu titlu de indemnizații medicale ce se suportă din FNUASS de încasat nu au fost reflectate în evidența contabilă prin contul 461 „Debitori” (analitic distinct/Casa de Asigurări de Sănătate).

Au fost denaturate astfel rulajele și soldurile conturilor de evidență respective, prin nerespectarea funcțiunii acestora.

Din verificarea efectuată, a rezultat că entitatea în termenul legal a procedat la depunerea cererilor de recuperare a sumelor de la Casa de Asigurări de Sănătate Timiș în cazul în care indemnizațiile plătite asiguraților suportate din FNUASS au excedat contribuției angajatorului la FNUASS, în acest caz a fost solicitată suma de 9.100 lei aferentă lunii martie din anul 2016.

Evidența cheltuielilor cu salarizarea personalului din cadrul UVT se ține pe centre de cost, activități, programe sau proiecte pe surse de finanțare care se înregistrează în conturi distincte.

Datorită modului de evidențiere pe centre de cost, se ajunge a se efectua plăți în baza situațiilor recapitulative la statele de plată, fără a se ține cont de sumele ce trebuie recuperate conform surselor de finanțare ce aparțin aceleiași activități.

La nivelul UVT, în perioadele în care există sume de recuperat pe anumite centre de cost, nu se face o compensare cu sumele datorate de alte centre, plățile făcându-se la valoarea situațiilor recapitulative, fără a se ține cont de sumele de recuperat la nivel de Universitate.

Astfel entitatea controlată a plătit în unele cazuri sume mai mari decât cele datorate pentru contribuțiile angajatorului la FNUASS.

Entitatea controlată nu a evidențiat în contul 461 „Debitori” sumele de recuperat de la CAS Timiș, reprezentând indemnizații plătite pentru concedii medicale care depășesc suma contribuțiilor datorate de angajator la bugetul FNUASS, acestea fiind menținute eronat în debitul contului 4317 „Contribuțiile angajatorului pentru concedii și indemnizații”. Se constată de asemenea virarea suplimentară a unor sume către bugetul FNUASS.

Prin deficiența constatată au fost încălcate prevederile: Legea nr. 82/1991 a contabilității, cu modificările și completările ulterioare art. 9 (1); O.M.F.P. nr.1917/2005 pentru aprobarea Normelor Metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi și instrucțiunile de aplicare a acestuia cap. I „Dispoziții generale” pct 1.4.4. „Balanța de verificare” și ale Ordinul nr. 71 din 22 ianuarie 2013 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2012, pct. 2.1.4.

Abaterea este prezentată detaliat în Raportul de control la punctul 1.2, pag. 20 – 22.

3. Înregistrarea eronată în conturile analitice a creanțelor reprezentând clienții entității

Din verificarea creanțelor raportate prin soldul contului 411 s-au constatat următoarele:

Suma de 418.895,29 lei reprezentând contravaloarea facturilor neachitate de [REDACTED] figurează ca o creanță în soldul contului 41100000 Clienți cu termen mai mic de un an, în condițiile în care U.V.T. prin Cererea de deschidere a procedurii insolvenței înregistrată la Tribunalul Timiș în data de 23 ian 2015, solicită deschiderea procedurii de insolvență pe numele debitoarei [REDACTED] în baza legii nr. 85/2006 privind procedura insolvenței.

În susținerea cererii de deschidere a procedurii insolvenței a debitorului [REDACTED], creditoarea Universitatea de Vest din Timișoara, anexează o situație a facturilor emise și neincasate a căror vechime datează încă din anul 2013, precum și penalitățile de întârziere calculate pentru neplata în termen a facturilor emise.

La Tribunalul Timiș Secția a II-a Civilă a fost deschis dosarul cauzei nr. [REDACTED] fiind făcută comunicarea prin care se Hotărăște admiterea cererii formulate de Universitatea de Vest din Timișoara, pentru deschiderea procedurii insolvenței împotriva debitorului [REDACTED]

În aceste condiții se constată că entitatea verificată nu a procedat la analizarea, contabilizarea și raportarea creanței potrivit reglementarilor aplicabile în vigoare, la data deschiderii procedurii insolvenței, respectiv nu a încadrat creanța în categoria clienților incerti cu termen mai mare de 1 an, respectiv în contul 4110208 Clienți incerti.

De menționat că la data prezentului control, pe seama debitoarei se află înregistrată în evidența contabilă suma totală de 421.729,57 lei, în contul 41100000 Clienți cu termen mai mic de un an.

Astfel suma de 421.729,57 lei reprezentând creanțe neincasate de la clientul [REDACTED] este menținută în mod eronat în contul analitic 41100000 Clienți cu

termen < 1 an fără să țină cont de caracterul incert al acestor creanțe și să le evidențieze în contul analitic 4110208 Clienți incerti.

Având în vedere caracterul incert al creanțelor, entitatea verificată nu a evaluat creanțele la data întocmirii bilanțurilor pentru anii 2014-2015, se constată de asemenea că nu a calculat ajustări pentru depreciere, prin articolul contabil 686 *Cheltuieli financiare privind amortizările, provizioanele și ajustările pentru pierderea de valoare* = 491 *Ajustări pentru deprecierea creanțelor - clienți*, constatându-se că nici situațiile financiare întocmite la 31.12.2016 nu oferă o imagine fidelă asupra activelor și contului de rezultat patrimonial.

Administratorul judiciar desemnat în acest caz, este [redacted] cu sediul în Timișoara, care a asigurat desfășurarea procedurii insolvenței în cazul debitoarei [redacted], a întocmit în acest sens Raportul de activitate, și notificând UVT cu privire la deschiderea procedurii simplificate de faliment.

Închiderea procedurii insolvenței a fost înregistrată la O.N.R.C., prin înscrierea radierii debitoarei din evidențele O.R.C. Timiș la data de 18.01.2016.

În evidența contabilă a U.V.T. se află înscrise creanțe, cu toate că agentul economic [redacted] a fost radiat din evidențele O.R.C. Timiș.

Prin deficiența constatată au fost încălcate prevederile: Ordinul 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, 2.7.1.1. Principii contabile, 3.1.2. Clienți și conturi asimilate, 3.3.3. Evaluarea la data bilanțului și 3.4. Ajustări pentru depreciere; OMFP nr. 2.861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, pct.20 și O.M.F.P. nr. 191 din 30 ianuarie 2017 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2016 Cap.II, pct. 2.4. lit. a) c) și d).

Abaterea este prezentată detaliat în Raportul de control la punctul 1.3, pag. 22 – 25.

4. Neînregistrarea corespunzătoare a brevetelor din activitatea de cercetare, precum și necalcularea amortizării aferente acestora (ASOI)

Din verificarea datelor raportate prin situațiile financiare și bilanța de verificare ale entității la data de 31.12.2016, precum și a documentelor puse la dispoziția echipei de control aferente eșantionului stabilit pentru categoria de operațiuni „Active necurente”, s-a constatat faptul că entitatea nu a înregistrat conform prevederilor legale în vigoare, brevetele rezultate din activitatea de cercetare.

Astfel brevetul [redacted] realizat în anul 2010 și brevetul [redacted] realizat în anul 2012, nu au fost înregistrate în debitul contului 205 „Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare”.

Neevidențierea brevetelor rezultate urmare a activității de cercetare, la momentul transferului dreptului de proprietate, a avut drept consecință faptul că nu a fost calculată și înregistrată în contul 280 „Amortizări privind imobilizările necorporale” contravaloarea amortizării aferentă brevetelor care se supun amortizării.

*Prin deficiența constatată au fost încălcate prevederile: Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, art. 6 alin. 1, art.11, art. 12, art. 13; OMFP nr. 1.917 din 12 decembrie 2005 (*actualizat*) pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de*

conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, CAP. III; O.G. 81/2003 privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe aflate în patrimoniul instituțiilor publice, art. 18 și O.M.F.P. nr. 191 din 30 ianuarie 2017 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2016 Cap.II, pct. 2.4. lit. a) și c).

Abaterea este prezentată detaliat în Raportul de control la punctul 1.4., pag. 25 – 27.

5. Referitor la menținerea în contul „Creditori” a unor sume neclarificate de entitatea verificată

Potrivit situațiilor financiare și bilanței de verificare întocmite la data de 31.12.2016, contul 462 „Creditori” prezintă un sold de 741.835 lei.

Se constată că entitatea controlată nu a procedat la clarificarea unor operațiuni economico-financiare specifice activității desfășurate de către aceasta, reprezentând burse și abonamente de transport pentru studenți în sumă de 3.484,50 lei, precum și garanții depuse de furnizori în sumă de 8.730 lei, aflate în contul 552 „Disponibil pentru sume de mandat și sume în depozit” (având ca sursă de finanțare atât bugetul de stat cât și venituri proprii), urmare a faptului că atât creditorii, în speță studenții cât și entitatea verificată prin departamentele de specialitate nu au efectuat toate demersurile cu caracter normativ, procedural în vederea clarificării și virării sumelor prescrise în mod corespunzător pe destinațiile legale. Astfel, a fost identificată suma de 12.214,50 lei și menținută în mod nejustificat în evidența contabilă a entității, respectiv în soldul contului 462 „Creditori”.

În conformitate cu prevederile legale, creditorii aveau dreptul să solicite restituirea sumelor virate în contul Universității de Vest din Timișoara în termen de 3 ani de la data virării acestora, iar în condițiile neexercitării acestui drept, prin prescriere sumele respective trebuiau virate de entitate pe destinațiile legale.

Se constată astfel că, Universitatea nu a procedat la aplicarea prescripției extinctive și la virarea pe destinațiile legale a sumei totale de 12.214,50 lei care reprezintă bursele de studii neridicate, abonamente de transport și garanții depuse de furnizori.

Prin deficiența constatată au fost încălcate prevederile: Legea bugetului de stat pe anul 2016 nr. 339/18.12.2015 care stabilește la Anexa 1 alineat 36.01.01, ca sursă de venit a bugetului de stat „Venituri din aplicarea prescripției extinctive”; Legea nr. 500/2002 privind finanțele publice, cu modificările și completările ulterioare, art. 12, art.29, art.62, art. 63, art. 65 și art. 68; Legea nr. 287/2009 privind Codul civil, art. 2500 alin (1)(2), art. 2517 și art. 2537; O.M.F.P. nr. 191/30.01.2017, pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice, cu modificările și completările ulterioare, CAP. II pct. 2.4 lit. c); O.M.F.P. nr. 2.861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, pct. 28.

Abaterea este prezentată detaliat în Raportul de control la punctul 1.5., pag. 27 – 30.

6. Înregistrarea necorespunzătoare a veniturilor proprii din taxe de școlarizare datorate de studenți

Din verificarea efectuată au fost constatate următoarele:

În conformitate cu prevederile Legii învățământului, instituția de învățământ superior semnează cu fiecare student/masterand/student-doctorand/cursant la un program de studii un contract de studii universitare în concordanță cu prevederile regulamentelor de organizare și desfășurare a programelor de studii și cu respectarea legislației în vigoare.

La nivelul Universității de Vest din Timișoara se încheie contracte de studii universitare cu studenții înmatriculați în conformitate cu Hotărârile Senatului UVT.

Pentru anul universitar 2014- 2015 a fost emisă Hotărârea nr. 44 a Senatului UVT din 18.07.2014, prin care a fost aprobată forma contractelor de studii pentru acest an universitar, pentru anul universitar 2015-2016 a fost adoptată Hotărârea nr.63 a Senatului UVT din 28.07.2015 , iar pentru anul universitar 2016-2017 a fost adoptată Hotărârea nr. 15 a Senatului UVT din 22. 09.2016 pentru aprobarea Contractului de studii.

Tarifele de studii, au fost aprobate tot prin hotărâri ale Senatului Universității de Vest din Timișoara, prin care sunt stabilite în fiecare an taxele de studii pe facultăți, ciclul de studiu, la propunerea Consiliului de Administrație al UVT.

Contractele încheiate, prevăd ca studentul înmatriculat pe un loc cu taxă are obligația de a achita taxa de studii integral sau în trei tranșe (anul I de studii), respectiv 2 tranșe (pentru anii II - IV de studii) în cuantumul și la data stabilită anual și aprobată de Senatul Universității.

Prin contractele de studii încheiate pentru anii universitari 2015-2016 și 2016-2017 au fost stabilite tranșe de plată astfel:

- prima tranșă pentru anul I de studii universitare de licență și masterat se achita înainte de începerea anului universitar, respectiv 29 iulie și reprezintă 20% din taxa de școlarizare, a doua rată de 40% din taxa de școlarizare are ca termen de plată data de 22.octombrie din anul respectiv, iar a trei - a tranșă data de 15.01. a anului universitar respectiv.

- prima rată de 50% pentru anii II-IV de studii universitare de licență, masterat, se achită până la 22.10. a anului universitar respectiv, iar a doua tranșă de 50% din taxa de școlarizare are ca termen data de 15 ianuarie a anului universitar respectiv.

UVT utilizează aplicația informatică [REDACTAT] pentru gestionarea procesului de învățământ a studenților, astfel folosește aplicația pentru urmărirea taxelor achitate sau pe care studenții le au de achitat, pentru a le permite accesul la examene, promovare, întrerupere studii etc. folosind informațiile din aplicație doar la nivel de student.

Departamentul Economic din cadrul UVT utilizează softul [REDACTAT] doar la nivel de casierie. Casieria universității generează din [REDACTAT] facturile și chitanțele și pentru încasarea taxelor de studiu în numerar și introduce în aplicație încasările din taxe de studii achitate prin bancă.

Secretariatul General din cadrul UVT utilizează aplicația informatică [REDACTAT] pentru evidența studenților din punct de vedere al activității didactice (cursuri urmate, note și credite obținute, medii etc.) pentru studii de licență și master. De asemenea, Secretariatul General verifică în [REDACTAT] dacă studenții au achitat toate taxele, fiind folosită și pentru a semna fișa de lichidare în cazul studenților.

În baza contractelor de studii încheiate pe perioada anului universitar 2016-2017 entitatea nu a procedat la înregistrarea în evidența contabilă a tuturor creanțelor provenite din aceste contracte, astfel că, soldul contului 472 „Venituri înregistrate în avans” nu reflectă o imagine corectă a sumelor rămase de încasat la 31.12.2016.

Se constată că entitatea nu respectă contabilitatea de angajamente în sensul că nu înregistrează în contabilitate toată taxa de școlarizare anuală prevăzută în contract, care include și tranșele II și III, cu termene de plată până cel târziu la data de 15 ianuarie ale anului universitar prin creditul contului 472 „Venituri înregistrate în avans”.

Universitatea de Vest din Timișoara înregistrează în anul 2016 taxele de școlarizare prin contul 751 „Venituri din vânzări de bunuri și servicii” doar la momentul încasării sumelor, evidența acestora se realizează la nivel de student prin aplicația [REDACTAT] prin casieria unității.

Departamentul Economic are acces limitat la rapoartele emise de aplicația informatică, listele restanțierilor punând fi emise de sistemul informatic la nivelul Secretariatelor din cadrul fiecărei facultăți și la nivelul Departamentului Sisteme Informatice și Comunicații Digitale.

Conform Situației întocmită de Departamentul informatic al UVT, la nivelul anilor universitari 2015- 2016 suma datorată de către studenții, masteranzii și doctoranzii înscriși la una

din formele de studii, este de 14.218.767 lei, penalitățile încasate au fost în sumă de 258.600 lei, iar suma rămasă neîncasată a fost de 2.703.868 lei.

Pentru anul universitar 2016-2017 Situația taxelor de studii se prezintă astfel: 13.564.681 lei reprezintă taxa școlară datorată de către studenții, masteranzii și doctoranzii înscriși la una din formele de studii, penalitățile plătite până la data controlului au fost în sumă de 170.800 lei, iar suma neîncasată aferentă acestui an universitar sunt de 3.359.676 lei.

Conform OMFP nr. 1.917 din 12 decembrie 2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, pct. 3.1.8. Conturi de regularizare și asimilate (conturile 471, 472):

Conturile de regularizare se utilizează când operațiunile își extind efectele pe mai mulți ani iar veniturile și cheltuielile trebuie să fie atribuite exercițiului în care au fost realizate sau efectuate, după caz.

Potrivit art. 4.7 din contract, în cazul în care studentul achita taxa anuală de școlarizare pentru anul universitar 2016/2017 până cel târziu la data de 31 octombrie a fiecărui an universitar, beneficiază de o reducere de 5% din valoarea taxei.

În aceste cazuri, entitatea face aceleași înregistrări în evidența contabilă, înregistrând pe venituri sumele încasate în exercițiul financiar curent, fără a delimita sumele încasate care privesc exercițiul financiar următor, respectiv 2017, care se înregistrează distinct în contabilitate, la venituri în avans și fără a înregistra bonificațiile acordate. De menționat că sistemul semnaleză în unele cazuri bonificația acordată ca o restanță la plată, pentru a clarifica această situație este necesară accesarea informațiilor individual pentru studenți sau alte categorii școlarizate.

În aceste condiții, există neconcordanțe între evidența contabilă și cea analitică, în baza căreia se realizează operațiunile efective de încasare a taxelor rezultate din procesul educațional.

Evidența veniturilor de încasat din taxele de școlarizare se conduce pe fiecare cursant, extracontabil, în baza programului informatic [redacted] implementat de [redacted]

Se precizează faptul că în contractul de studii au fost incluse clauze privind calcularea de penalități de întârziere pentru plata cu întârziere a taxei de școlarizare (pct.4.8 în cuantum de 100 lei/lună), aceste obligații ale studenților nu sunt înregistrate în evidența contabilă periodic, ci sunt înregistrare ca venituri doar la încasarea sumelor.

Abaterea constatată s-a produs ca urmare neanalizării soldurilor conturilor contabile, astfel încât acestea să reflecte operațiunile patrimoniale ale entității și să corespundă funcțiunii stabilite în planul de conturi.

Prin deficiența constatată au fost încălcate prevederile: Legea nr. 82/1991 a contabilității, republicată, art.16; OMFP nr. 1.917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, cu modificările și completările ulterioare, 2.2. Momentul recunoașterii veniturilor, 2.7.1.1. Principii contabile, 3.2. Momentul înregistrării; Carta Universității de Vest din Timișoara, art. 92, art.95 și Legea nr. 500/2002, actualizată, privind finanțele publice, art. 65 (1).

Abaterea este prezentată detaliat în Raportul de control la punctul 1.6., pag. 30 – 34.

7. Înregistrarea necorespunzătoare a veniturilor proprii din tarife de cazare în căminele studențești

Se constată că entitatea controlată nu a procedat la înregistrarea în evidența contabilă a tuturor creanțelor provenite din aceste contracte de închiriere încheiate, rezumându-se la înregistrarea veniturilor la data încasării acestor creanțe.

Tarifele de cazare sunt aprobate de către Senatul Universității de Vest din Timișoara”, cu mențiunea că:

- beneficiază de scutirea taxei de cazare următoarele categorii: studenții orfani de ambii părinți și cei proveniți din casele de copii ori plasament familial, copii cadrelor didactice, precum și bursierii statului român.

- se acordă reduceri de 50% sau de 100%, stabilite prin decizii ale Rectorului Universității, ca urmare a evaluării dosarelor depuse de solicitanți, de către Comisia de Evaluare a dosarelor pentru acordarea cererilor de scutire de la plata taxei de școlarizare și cămin, pentru fiecare an universitar.

Pentru neachitarea taxei în termenele stabilite prin contractual de închiriere se percepe penalități de 1% pentru fiecare zi întârziere.

Termenul de plată al tarifelor de cazare a fost prevăzut în contractual de închiriere a spațiilor de cazare din căminele studențești, astfel că pentru perioada de închiriere a fost prevăzut la art.4. următoarele: *”plata chiriei și a utilităților (acolo unde este cazul) se va efectua lunar, până în ultima zi lucrătoare a lunii în curs”.*

Din verificarea modulului de înregistrare a veniturilor proprii realizate din tarife de cazare în căminele studențești, s-a constatat că în cadrul Universității de Vest din Timișoara contabilitatea acestor venituri a fost organizată analitic pentru activitatea fiecărui cămin, dar fără respectarea principiului contabilității de angajamente, conform căruia *”efectele tranzacțiilor și ale altor evenimente sunt recunoscute atunci când tranzacțiile și evenimentele se produc și nu pe măsura ce numerarul sau echivalentul său este încasat sau plătit”.*

Se constată că entitatea controlată nu a procedat la înregistrarea în evidența contabilă a tuturor creanțelor provenite din aceste contracte de închiriere încheiate, rezumându-se la înregistrarea veniturilor la data încasării acestor creanțe.

Astfel, cu toate că au fost încheiate contracte de închiriere, înregistrarea în contabilitate a acestor venituri a fost efectuată doar pe măsura încasării, fără ca sumele datorate universității de către studenții cazați în cele 10 spații de cazare deținute de UVT, să fie înregistrate ca și creanțe.

Potrivit datelor furnizate de sistemul informatic referitor la încasarea tarifelor de cazare și a utilităților, din cele 9 cămine în care sunt cazați studenții și au fost procesate de Departamentul Sisteme Informatic și Comunicații Digitale, se constată faptul că, pentru anul școlar 2014-2015, nu au fost înregistrate în evidența contabilă restanțe în sumă de 26.622,80 lei, pentru anul școlar 2015 -2016 nu au fost înregistrate în evidența contabilă sume restante, datorate de studenții cazați în aceste cămine în sumă de 31.230,50 lei. Tariful de cazare neîncasat aferent anului 2016 care nu a fost evidențiat în contabilitatea UVT este în sumă de 62.095 lei.

Se constată că în balanța de verificare întocmită la 31.12.2016 nu se regăsesc sumele restante la plată din taxa de cazare, cu toate că în evidența tehnico operativă a căminelor, studenții care nu au achitat taxa de cazare la termenele stabilite prin contractele încheiate, figurează cu sume restante.

Aplicația informatică [redacted] oferă posibilitatea monitorizării și cunoașterii în orice moment a obligațiilor financiare ale studenților în ceea ce privește achitarea taxei de cazare. În vederea cunoașterii reale a sumelor neîncasate la un moment dat, Departamentul Social Administrativ a pus la dispoziția auditorilor publici rapoartele editate în luna aprilie 2017 (perioada controlului) din care rezultă:

- la data de 10.04 2017 în evidența operativă a căminului C3 se afla înregistrată suma restantă de 6.290 lei;

- la data de 11.04 2017 în evidența operativă a căminului 12 se afla înregistrată suma restantă de 910 lei;

- la data de 10.04 2017 în evidența operativă a căminului C 13 se afla înregistrată suma restantă de 12.814,16 lei;

- la data de 11.04 2017 în evidența operativă a căminului 15 se afla înregistrată suma restantă de 2.267,50 lei;

- la data de 10.04 2017 în evidența operativă a căminului 16 se afla înregistrată suma restantă de 8.295 lei;

Se constată de asemenea că aplicația informatică [redacted] calculează penalitățile de întârziere doar la data plății creanțelor restante, astfel că entitatea nu are posibilitate cunoașterii reale a creanțelor de încasat la un moment dat.

*Prin deficiența constatată au fost încălcate prevederile: OMFP nr. 1.917 din 12 decembrie 2005 (*actualizat*) pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, pct.2.7.1.1 - Principii contabile, pct. 3.2. Momentul înregistrării și Legea nr.82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, art.18.*

Abaterea este prezentată detaliat în Raportul de control la punctul 1.7., pag. 34 – 37.

8. Referitor la efectuarea inventarierii tuturor elementelor patrimoniale la termenul prevăzut de lege, înregistrarea în evidența contabilă a rezultatelor acestora

Din analiza documentelor întocmite cu ocazia desfășurării operațiunilor de inventariere a elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii în anul 2016 puse la dispoziție de entitatea controlată, auditorii publici externi au constatat faptul că inventarierea anuală a patrimoniului nu s-a efectuat în totalitate, în conformitate cu prevederile OMFP nr. 2861/2009, astfel:

- Inventarierea terenurilor nu s-a efectuat pe baza documentelor care atestă dreptul de proprietate al acestora și a altor documente, potrivit legii. Se constată că nu au fost întocmite liste distincte pentru terenurile aparținând domeniului public al statului, primite în folosință sau cele din patrimoniul Universității.

Astfel auditorii publici externi au constatat necuprinderea în operațiunea de inventariere a unui număr de 4 terenuri în suprafață totală de [redacted] a căror detaliere este prezentată în cadrul pct.1.9 din prezentul raport de control.

- Inventarierea construcțiilor nu s-a efectuat pe baza documentelor care atestă dreptul de proprietate al acestora și a altor documente, potrivit legii. Se constată că nu au fost întocmite liste distincte pentru construcțiile aparținând domeniului public al statului, transmise în administrarea U.V.T. cu H.G. nr. [redacted] respectiv: [redacted]

[redacted] raport de control.

- Imobilizările corporale aflate în curs de execuție, evidențiate în contul „231 Active fixe corporale în curs de execuție” în valoare totală de 23.017.117,45 lei nu au fost inventariate în totalitate, valoarea inventariată a fost în sumă de 21.344.500,93 lei fără, a se detalia în toate cazurile stadiului de execuție, în funcție de volumul lucrărilor realizate la data inventarierii pentru fiecare obiect în parte.

- Se constată faptul că listele de inventariere nu au fost întocmite și totalizate și pe categorii de bunuri astfel încât să se poată verifica realitatea soldurilor conturilor contabile în vederea stabilirii eventualelor diferențe între valorile înscrise în listele de inventariere și valorile soldurilor din contabilitate reflectate în balanța de verificare întocmită la data de 31.12.2016;

- Pe ultima fila a listei de inventariere, gestionarul nu a menționat dacă toate bunurile și valorile bănești din gestiune au fost inventariate și consemnate în listele de inventariere în prezența sa;

▪ Nu a fost efectuată inventarierea anuală a tuturor elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii ale universității, deținute cu orice titlu, dintre care exemplificăm: creanțele și obligațiile incerte ori în litigiu, sumele în curs de clarificare reflectate în soldul contului 473 „Decontări din operațiuni în curs de clarificare”;

A fost constatată inventarierea unor conturi de disponibilități cu sold creditor, fără a se proceda la clarificarea acestor sume (cont 5311 Casa în lei, cont 5314 Casa în valută, care prezintă un sold creditor de 36,56 lei).

De asemenea se constată neinventarierea bonurilor valorice (BCF), astfel că la finele anului 2016 contul 5324 Bonuri valorice pentru carburanți auto, prezintă un sold de 247.506,25 lei, fără a exista toate aceste valori în gestiunea Universității.

Stocul de combustibil neconsumat la data inventarierii nu a fost supus acestui proces de inventariere.

▪ Rezultatul inventarierii înscris în Procesul verbal de inventariere nu a fost aprobat de conducătorul instituției, în conformitate cu prevederile legale.

Prin deficiența constatată au fost încălcate prevederile: Ordinul nr. 2.861/2009 aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, art. 2, pct. 6 (3), pct. 12, pct. 13, pct. 16, pct. 18, pct. 28 (1), pct. 33, pct. 35 (1), (2), pct.42, pct. 44 (1), pct. 45. (1), pct. 46 (1).

Abaterea este prezentată detaliat în Raportul de control la punctul 1.8., pag. 37 – 41.

9. Referitor la evidența contabilă a activelor fixe corporale precum și înregistrarea în evidențele cadastrale și de publicitate imobiliară

Din verificarea modului de înregistrare în contabilitate, a imobilelor deținute în proprietate și a celor deținute în administrarea entității, auditorii publici au constatat abateri referitoare la modalitatea de înregistrare în conturile de capitaluri în funcție de situația juridică a imobilelor și/sau apartenența acestora la domeniului public/privat al statului și/sau al unităților administrativ - teritoriale.

Din controlul efectuat cu privire la modul de organizare și conducere a evidenței contabile referitoare la activele fixe s-a constatat că, UVT nu a evidențiat în contabilitate imobilele reprezentând toate locațiile în care entitatea își desfășoară activitatea, respectiv funcționează și nu are o evidență tehnico-operativă clară a activelor fixe distinctă pe domeniul public și privat al entității.

Astfel, nu au fost respectate prevederile Legii contabilității cu modificările și completările ulterioare și instrucțiunilor de aplicare a acesteia.

Au fost constatate următoarele aspecte:

➤ Terenuri din domeniul public al statului date în administrarea UVT:

• Procedând la punctarea, prin sondaj, a datelor și documentelor care au stat la baza întocmirii *Situației domeniului public/privat al statului/UVT la data de 31.12.2016* cu privire la bunurile din domeniul public al statului aflate în administrarea Universității de Vest din Timișoara se constată că entitatea menționează Hotărârea Guvernului nr. [redacted] care se referă la transmiterea unui imobil, proprietate publică a statului, respectiv [redacted]

[redacted] fără însă ca toate aceste bunuri să se regăsească în evidența contabilă a entității.

Prin consultarea bazei de date postată pe site-ul Ministerului Finanțelor Publice (www.mfinante.gov.ro), la secțiunea Domenii de activitate – Domeniul activelor statului, se constată că prin accesarea informațiilor având drept criteriu codul fiscal al U.V.T. se constată înscrierea în proprietatea publică a statului și în administrarea Ministerului Educației Naționale, pentru Universitatea de Vest din Timișoara, doar imobilul având codul de identificare [REDACTAT]

Atât în evidența tehnic - operativă condusă la nivelul Departamentului Evidență Patrimoniu Achiziții și Monitorizare Investiții, cât și în evidența contabilă condusă la nivelul Departamentului Economico – Financiar, se regăsește înregistrat doar imobilul teren în suprafață de [REDACTAT] fără a se regăsi cele trei imobile de natura construcțiilor.

De menționat faptul că cele trei construcții nu au fost identificate și înregistrate corespunzător, nici cu ocazia inventarierii patrimoniului.

Referitor la modul de conducere a evidenței contabile a activelor fixe deținute de către entitatea controlată în administrare sau folosință sau proprietate, examinând documentele contabile s-au constatat următoarele:

➤ **Terenuri din domeniul privat al statului date în administrarea UVT neînregistrate în evidența contabilă:**

- terenul în suprafață [REDACTAT] situat [REDACTAT] identificat cu nr. [REDACTAT] a fost evidențiat atât în contabilitate cât și în evidența tehnic-operativă doar cu suprafața de [REDACTAT]. Evaluarea acestui bun realizată de evaluatorul autorizat ANEVAR înscrisă în Raportul de evaluare întocmit în anul 2015, a fost tot pentru suprafața de [REDACTAT] în condiția în care în extrasul CF este înscrisă suprafața de [REDACTAT]

- terenul în suprafață de [REDACTAT] situat în [REDACTAT] identificat cu nr. [REDACTAT] a fost evidențiat atât în contabilitate cât și în evidența tehnic-operativă doar cu suprafața de [REDACTAT]. Evaluarea acestui bun realizată de evaluatorul autorizat ANEVAR înscrisă în Raportul de evaluare întocmit în anul 2015, a fost tot pentru suprafața de [REDACTAT] în condiția în care în extrasul CF este înscrisă suprafața de [REDACTAT]

Astfel suprafața totală de [REDACTAT] la valoarea totală de 1.320.440 lei ([REDACTAT] x 312 euro/mp = 411.216 euro = 1.320.440 lei) nu a fost înregistrată în evidența tehnic-operativă și contabilă a entității.

➤ **Terenuri și construcții trecute din domeniul public al statului în domeniul public al UATM Timișoara, înregistrate eronat, respectiv:**

- terenul situat în [REDACTAT], în suprafața de [REDACTAT], [REDACTAT] precum și construcția localizată la aceeași adresă, identificată în CF nr. [REDACTAT] nr. [REDACTAT], respectiv [REDACTAT] se constată că au fost înregistrate atât în evidența contabilă cât și în evidența tehnic-operativă, în domeniul public al statului, cu valoarea de 2.369.000 lei (terenul) și clădirea la valoarea de 1.622.237 lei.

Din documentele prezentate de entitatea controlată prin punerea la dispoziție a extrasului de carte funciară în extenso rezultă faptul că prin Ordinul nr. [REDACTAT] în [REDACTAT] emis de Ministrul Educației și Cercetării privind transferul unui imobil, proprietate publică a statului, din administrarea [REDACTAT] în administrarea Ministrului Educației și Cercetării pentru Universitatea de Vest din Timișoara, a fost aprobată trecerea fără plată a imobilul în cauză.

Prin Încheierea nr. [REDACTAT], înscrisă în cartea funciară la data de [REDACTAT] asupra acestor imobile a fost intabulat dreptul de proprietate publică a Municipiului Timișoara dobândită în baza H.G. nr. [REDACTAT] din [REDACTAT] pentru modificarea și completarea Hotărârii Guvernului nr. [REDACTAT] privind atestarea domeniului public al județului Timiș, precum și al municipiilor, orașelor și comunelor din județul Timiș și a Hotărârii Guvernului nr. [REDACTAT] pentru modificarea și completarea Hotărârii Guvernului nr. [REDACTAT] privind atestarea domeniului public al județului Timiș, precum și al municipiilor, orașelor și comunelor din județul Timiș.

În extrasul de carte funciară nr. [REDACTAT] Timișoara, în partea III. Sarcini, este intabulat dreptul de administrare a Ministrului Educației și Cercetării pentru Universitatea de Vest din Timișoara, dreptul de proprietate este intabulat pe Municipiul Timișoara, domeniu public.

Față de cele prezentate se constată că imobilul în cauză a trecut din proprietatea publică a statului și administrarea Ministerul Educației și Cercetării prin Universitatea de Vest din Timișoara, în proprietatea publică a Unității Administrativ Teritoriale Municipiul Timișoara.

Cu toate acestea entitatea controlată a înscris în evidențele contabile la data de 31.12.2016 bunurile respective în fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al statului la valoarea totală de 3.991.327 lei (teren la valoarea de 2.369.000 + construcții de 1.622.327 lei).

Se reliefează faptul că U.V.T. nu prezintă alte documente din care să rezulte proprietatea publică a imobilului situat în localitatea [REDACTAT], acest imobil nu se regăsește în [REDACTAT] „Inventarul bunurilor din domeniul public al statului aflate în proprietatea publică a statului la data inventarului”.

Entitatea controlată nu a pus la dispoziția auditorilor publici externi alte documente din care să rezulte revocarea/suspendarea dispozițiilor de administrare a domeniului public al statului, mai sus menționat, emis de către Ministerul de resort.

De remarcat încă o dată că entitatea controlată nu a clarificat situația juridică a imobilului situat în [REDACTAT] teren și construcție (CASĂ DP+P+1E), nici cu ocazia inventarierii patrimoniului, sau mai mult cu ocazia evaluării/reevaluării imobilizărilor corporale, astfel se constată că acest imobil nu a fost înregistrat corespunzător în evidența contabilă.

➤ **Terenuri din proprietatea UVT neînregistrate în evidența contabilă:** ✓

- teren în suprafață de [REDACTAT] situat în [REDACTAT] identificat cu nr. cadastral [REDACTAT], proprietatea U.V.T. dobândită prin Legea învățământului nr. 84/1995. nu a fost evaluat și înregistrat în evidența contabilă a universității, acesta fiind înregistrat doar în evidența tehnic-operativă a acesteia;

- teren în suprafață de [REDACTAT] situat în [REDACTAT] identificat cu nr. cadastral [REDACTAT], proprietatea U.V.T. dobândită prin Legea învățământului nr. 84/1995. nu a fost evaluat și înregistrat în evidența contabilă a universității, acesta fiind înregistrat doar în evidența tehnic-operativă a acesteia.

➤ **Terenuri din proprietatea UATM Timișoara neînregistrate în evidența extracontabilă a UVT:**

- teren în suprafață de [REDACTAT] situat în [REDACTAT] identificat cu nr. cadastral [REDACTAT] proprietatea Unității Administrativ Teritoriale Municipiul Timișoara. dat în folosința UVT, care a fost înscrisă în CF în partea III SARCINI, nu a fost evaluat și înregistrat în evidența extracontabilă a universității, acesta fiind înregistrat doar în evidența tehnic-operativă a acesteia;

- teren în suprafață de [REDACTAT] situat în [REDACTAT] identificat cu nr. cadastral [REDACTAT] proprietatea Unității Administrativ Teritoriale Municipiul Timișoara. dat în folosința UVT, care a fost înscrisă în CF în partea III SARCINI, nu a fost evaluat și înregistrat în evidența extracontabilă a universității, acesta fiind înregistrat doar în evidența tehnic-operativă a acesteia.

În concluzie, se constată că astfel cum este prezentată evidența contabilă la nivelul Universității de Vest din Timișoara, aceasta nu asigură cunoașterea, gestiunea și controlul activelor, neoferind date și informații clare cu privire la situația și evoluția bunurilor din domeniul public, în folosință sau deținute în proprietate.

Abaterile de la legalitate și regularitate constatate s-au datorat omisiunii efectuării înregistrărilor corecte în evidența contabilă/extracontabilă, în funcție de prevederile legale și de documentele justificative existente în acest sens, a faptului că nu au fost respectate prevederile legale, referitoare la evidențierea bunurilor care alcătuiesc domeniul public și privat al statului,

precum și evidențierea bunurilor aflate în patrimoniu sau folosință și cele referitoare la înregistrarea în evidența cadastrală și de publicitate imobiliară.

*Prin deficiența constatată au fost încălcate prevederile: Legea contabilității nr. 82 din 24 decembrie 1991 (*republicată*), art. 2 alin (1) (3); art. 6 alin.(1) (2) art. 9 alin. (1); O.M.F.P nr. 1.917 din 12 decembrie 2005 (*actualizat*) pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, CAP. VII INSTRUCȚIUNILE DE UTILIZARE A CONTURILOR, Contul 101 "Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al statului", Contul 102 "Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul privat al statului"; CLASA 2 „CONTURI DE ACTIVE FIXE”, Grupa 21 „Active fixe corporale”, Contul 211 „Terenuri și amenajări la terenuri”, Contul 212 „Construcții”, Contul 8030 "Active fixe și obiecte de inventar primite în folosință"; Legea nr. 1 din 5 ianuarie 2011 (*actualizată*) educației naționale, Art.226”(5), (7); CODUL CIVIL din 17 iulie 2009 (**republicat**) (Legea nr. 287/2009**), art. 807 și art. 810 și Legea cadastrului și a publicității imobiliare nr. 7/1996, republicata, art. 1 alin. (1)(2)(3)(5)(6)(7), art. 2 alin. (2) lit. a, b, d, art. 21, art. 27 alin. (1)(2).*

Abaterea este prezentată detaliat în Raportul de control la punctul 1.9., pag. 41 – 48.

10. Referitor la justificarea avansurilor spre decontare acordate pentru deplasări și achiziții de bunuri

Din verificarea modului în care au fost întocmite deconturilor justificative privind fondurile alocate și utilizate pentru desfășurarea de activități, se constată că în balanța de verificare întocmită la 31.12.2016 contul 542 *Avansuri de trezorerie*, prezintă un sold creditor de 47.953,62 lei, compus din un sold debitor de 65.473,17 lei și un sold creditor de 113.426,79 lei.

Se constată faptul că un cont de activ, respectiv 542 *Avansuri de trezorerie* este folosit de entitatea controlată pentru evidențierea unor datorii ale instituției către salariații săi, aferente sumelor decontate și neridicate pentru cheltuieli de deplasare, diurnă sau alte categorii de cheltuieli, fără a folosi contul corespunzător 428 *Alte datorii și creanțe în legătură cu personalul*.

Referitor la modul în care au fost acordate și urmărite avansurile spre decontare acordate, se constată că entitatea controlată nu a asigurat un control riguros al decontărilor pentru justificarea acestora având în vedere sumele nejustificate și/sau nerestituite în termen de către beneficiarii de avansuri spre decontare.

Astfel, se constată acordarea unor avansuri spre decontare personalului angajat al UVT, fără a se solicita justificarea avansurilor acordate la termenele prevăzute de actele normative în vigoare, de asemenea se constată că plata sumelor cheltuite și decontate suplimentar, pentru care au fost întocmite documente se face cu întârziere.

În acest sens s-a constatat că în cazul unui număr de [redacted] de persoane s-au acordat în anul 2016 avansuri spre decontare în sumă totală de 11.767,64 lei la care s-au înregistrat întârzieri în justificarea sumelor primite și pentru care entitatea verificată nu a întreprins măsuri de calculare, evidențiere, urmărire și încasare a penalităților de întârziere aferente.

Verificarea deconturilor la nivelul UVT se realizează de personalul de specialitate din cadrul Departamentului Economic – Financiar, unde se întocmesc dispoziții de încasare/plată, care se gestionează de casierul universității, sumele fiind plătite sau încasate de acesta, fără a se proceda în toate cazurile la notificarea persoanelor care au de plătit sau de ridicat sume aferente deconturilor de cheltuieli.

Se constată modul defectuos de urmărire și înregistrare a sumelor decontate pentru care nu au fost acordate avansuri spre decontare, utilizându-se contul 542 *Avansuri de trezorerie* contrar prevederilor legale și a procedurii operaționale stabilită la nivelul entității controlate.

Se constată de asemenea că ordonanțarea la plată se face o dată cu prezentarea deconturilor de cheltuieli și nu la data plății avansului acordat.

Cu toate că UVT a emis Procedura operațională Cod P.O.33 din 07.06.2016 privind Decontarea cheltuielilor de deplasare/delegație în altă localitate în interesul serviciului, în care au fost detaliate înregistrările contabile, modul de urmărire a avansurilor acordate, precum și de calcul a penalităților de întârziere în cazul nedepunerii în termen a acestora, totuși se constată un mod deficitar de aplicare a procedurii de lucru scrise.

*Prin deficiența constatată au fost încălcate prevederile: DECRET nr. 209 din 5 iulie 1976 pentru aprobarea Regulamentului operațiilor de casă ale unităților socialiste, art. 29, art.33, art.34, art.35, art. 38 și Legea nr. 82 din 24 decembrie 1991 ****republicată**** (*actualizată*) contabilității nr. 82/1991**), (M. Of. nr.454 din 18 iunie 2008), art.6, alin. (1) și (2).*

Abaterea este prezentată detaliat în Raportul de control la punctul 1.10., pag. 48 – 51.

11. Neurmărirea corespunzătoare a modului de respectare a clauzelor înscrise în contractele de închiriere

Universitatea de Vest din Timișoara a închiriat spații unor persoane juridice, pentru desfășurarea de activități comerciale, în imobilele proprietate privată pe care le deține. În acest sens în anul 2016 erau în vigoare un număr de contracte de închiriere.

Aferent spațiilor închiriate, în anul 2016, Universitatea de Vest din Timișoara a întocmit facturi pentru chirii în sumă de 438.425,11 lei.

Din analiza clauzelor contractuale pentru un eșantion format din chiriași, a sumelor încasate de entitate de la chiriași și debitele evidențiate în contabilitatea universității aferent spațiilor închiriate, s-a constatat că, pentru plata cu întârziere a chiriei, penalitățile aferente nu au fost calculate și pretinse de la chiriași.

Se constată, că nu a fost calculată, înregistrată în contabilitate și urmărită în vederea încasării suma de 22.509,43 lei reprezentând penalități datorate pentru neplata la termen a chiriei aferente chiriașilor din eșantion, deși la nivelul contractelor de închiriere analizate au fost înscrise clauze contractuale cu privire la emiterea facturilor de locator, termenul de achitare a acestora și penalitățile pentru fiecare zi de întârziere pentru chiriașii cuprinși în eșantion.

*Prin deficiența constatată au fost încălcate prevederile: Legea nr. 500/2002 privind finanțele publice, cu modificările și completările ulterioare, art. 22, alin. (2); Legea nr. 82 din 24 decembrie 1991 ****republicată**** (*actualizată*) a contabilității, art. 16, alin. (2) și Clauzele contractului de închiriere privind cuantumul chiriei și calculul penalităților pentru neplata la termen a acesteia.*

Abaterea este prezentată detaliat în Raportul de control la punctul 1.11., pag. 51 – 52.

12. Referitor la acordarea unor gradații de merit unor cadre didactice de conducere

Din controlul efectuat asupra operațiunilor în cadrul categoriei - *cheltuieli de personal* - se constată faptul că în anul 2016 la nivelul Universității de Vest din Timișoara au fost acordate drepturi salariale de natura gradației de merit, în procent de 25% calculată la salariul de bază lunar, care a fost plătită unor cadre didactice cu funcții de conducere, fără a respecta metodologia specifică acestei categorii de personal.

Aprobarea gradației de merit a fost justificată de entitatea controlată prin aplicarea prevederilor Legii nr. 1/2011 a educației naționale, modificată și actualizată.

Pentru acordarea gradației de merit personalului didactic angajat din cadrul UVT, au fost emise metodologii specifice privind acordarea acestui spor salarial, concretizată prin emiterea Procedurii operaționale privind *Acordarea gradației de merit personalului didactic auxiliar UVT Cod: PO.UVT-DRU-02* iar pentru personalul didactic de predare a fost întocmită o metodologie sau procedură de acordare a gradației de merit la nivelul fiecărei facultăți din cadrul UVT.

Repartizarea numărului de gradații de merit pentru personalul didactic de predare a fost făcută de Consiliul de Administrație a Universității de Vest din Timișoara, distinct pe fiecare facultate.

Listele cadrelor didactice și a personalului auxiliar care au beneficiat de sporuri salariale sub forma gradației de merit, au fost aprobate la propunerea consiliului de administrație de către Senatul universității.

În lista persoanelor care beneficiază de gradația de merit aferentă personalului didactic auxiliar, s-au regăsit persoane încadrate ca personal didactic de predare cu funcții de conducere, fără însă a fi încadrate în categoria personalului didactic auxiliar, care au fost evaluate în baza procedurii privind *Acordarea gradației de merit personalului didactic auxiliar UVT Cod: PO.UVT-DRU-02*.

Conform procedurii Cod: PO.UVT-DRU-02, la punctul 8.3.1. se specifică faptul că repartizarea numărului de gradații de merit aferente fiecărui departament auxiliar, se face în funcție de – *numărul de posturi didactice-auxiliare ocupate în cadrul fiecărui departament*.

Pentru a beneficia de gradația de merit fiecare departament și/sau facultate organizează un concurs pe baza metodologiei elaborate.

Astfel au fost identificate situații în care persoane încadrate ca personal [redacted] au beneficiat de gradația de merit fără a participa la concursul organizat de UVT pentru funcții didactice de predare/cercetare, în cadrul facultăților la care figurează titulari cu norma didactică.

În acest caz se află [redacted] persoane care îndeplinesc funcția de [redacted], care sunt salarizate pentru funcții [redacted] din învățământul superior/universitar în conformitate cu prevederile din anexa nr. 2 la Normele metodologice de aplicare a OUG nr. 57/2015.

De asemenea se constată că toate aceste [redacted] persoane au continuat activitatea didactică de predare în paralel cu activitatea [redacted]

Persoanele în cauză nu îndeplinesc o funcție [redacted] ci îndeplinesc funcții [redacted]

Pentru anul universitar 2016 – 2017, entitatea a stabilit salariile de bază pentru personalul didactic, utilizând salariile din anexa nr. 2 la OUG nr. 57/2015 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice în anul 2016, prorogarea unor termene, precum și unele măsuri fiscal-bugetare.

Metodologia de calcul al drepturilor salariale care se acordă personalului didactic și personalului didactic auxiliar din învățământ este reglementată de Cap. I din Anexa 5 la Legea nr. 63/2011, respectiv O.U.G. 57/2015 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice în anul 2016, prorogarea unor termene, precum și unele măsuri fiscal-bugetare și ulterior, ca act subsecvent, este reglementată de Cap. I din NM de aplicare la OUG nr. 57/2015 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice în anul 2016, prorogarea unor termene, precum și unele măsuri fiscal-bugetare, cu modificările și completările ulterioare.

Potrivit O.U.G. 57/2015 *ANEXA 2^1* salarizarea personalului din *Învățământul superior/universitar* se realizează conform tabelului B. respectiv, *b1. Salarii de bază pentru funcțiile didactice de conducere din învățământul superior/ universitar* și *b.2. Salarii de bază pentru funcțiile didactice din învățământul superior/universitar*. Altă categorie de personal din

Învățământul superior/universitar este salarizată conform tabelului C. respectiv Funcții didactice auxiliare din învățământul superior/universitar și preuniversitar c1. Salarii de bază pentru funcțiile didactice auxiliare de conducere din învățământ și c.2. Salarii de bază pentru funcțiile didactice auxiliare din învățământ, cu specificarea la subsolul tabelelor enumerate că: Funcțiile se ocupă potrivit Legii educației naționale nr. 1/2011, cu modificările și completările ulterioare.

Potrivit Cap. I, art. 2 lit. D din Anexa 5 la Legea nr. 63/2011, respectiv Cap. III art. 21 alin. (2) lit. a, art. 22 alin. (2), art. 28 alin. (2) lit. a și art. 29 alin. (2), din NM la OUG nr. 57/2015, personalul didactic de predare și de conducere, didactic auxiliar și de conducere din învățământul superior/universitar poate beneficia de gradația de merit, care se determină prin aplicarea procentului de 25% la salariul de bază.

Prin urmare, în baza celor de mai sus se reține ca și temei legal în ce privește acordarea gradației de merit, în cuantum de 25% din salariul de bază, legislația enumerată, cu specificarea faptului că fiecare dintre cele patru categorii de personal (personalul didactic de predare, personalul didactic de conducere, personalul didactic auxiliar și personalul didactic auxiliar de conducere) este definită distinct de legislația incidentă.

În aceste condiții, acordarea gradației de merit cadrelor didactice de conducere, incluse în lista personalului didactic auxiliar, a fost realizată în condiția în care nu a fost emisă o procedură specifică funcțiilor de conducere, iar legislația incidentă face distincție între cele două categorii de personal.

Atribuțiile aferente funcției de prorector sunt definite prin Carta Universității la art. 53 (1) *“Prorectorii sunt desemnați de rector, dintre membrii titulari ai comunității academice a UVT, pe baza consultării senatului universitar și a exprimării acordului scris de susținere a planului managerial al rectorului.” Atribuțiile prorectorilor sunt stabilite de rector și privesc: organizarea programelor de studii universitare de licență, de masterat și postuniversitare; activitatea studenților și relația cu alumni; organizarea cercetării științifice și asigurarea calității; strategia de dezvoltare și perfecționare a comunității academice; accesarea și implementarea proiectelor de finanțare; relațiile de cooperare națională, internațională și imaginea universitară; strategia financiară, problemele sociale și dezvoltarea patrimoniului; relația cu autoritățile și instituțiile publice; colaborarea cu mediul socio-economic, cultural, artistic și sportiv; asigurarea conformității reglementărilor instituționale cu dispozițiile legale aplicabile; alte domenii.*

Astfel se constată că UVT a acordat gradația de merit unui număr de [redacted] persoane încadrate în funcția de [redacted] în baza unei metodologii neconforme funcției pe care o dețin.

Funcțiile didactice de conducere sunt reglementate în mod distinct în legislația privind salarizarea acestea nefăcând parte din categoria personalului didactic auxiliar.

Prin acordarea gradației de merit din cuantumul stabilit pentru personalul didactic auxiliar către personal didactic de predare și conducere poate duce la diminuarea numărului de beneficiari dintr-o categorie în favoarea celeilalte categorii.

*Prin deficiența constatată au fost încălcate prevederile: Lega educației naționale nr. 1/2011, art. 311; Lega nr. 63/2011 (*actualizată*) privind încadrarea și salarizarea în anul 2011 a personalului didactic și didactic auxiliar din învățământ, art. 1, art. 2 alin. (1) și (2), Anexa nr. 5 - Metodologia de calcul al drepturilor salariale care se acordă personalului didactic și personalului didactic auxiliar din învățământ, art. 2; OUG nr. 57/2015 (*actualizată*) privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice în anul 2016, prorogarea unor termene, precum și unele măsuri fiscal-bugetare, art. 3[^]3 și Carta Universității de Vest din Timișoara, art.46 lit. n) și o).*

Abaterea este prezentată detaliat în Raportul de control la punctul 1.12., pag. 52 – 58.

Pentru înlăturarea 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 Camerei de Conturi Timiș,

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 financiar-contabilă și/sau fiscală controlată, astfel:

- *1. În vederea înlăturării abaterii prezentate la pct. 1 din partea constatativă a Deciziei:
Luarea măsurilor necesare cu privire la:
- reflectarea în contabilitate a operațiunilor economice în funcție de conținutul economic al acestora și cu respectarea reglementărilor contabile aplicabile;
- conducerea evidenței contabile a garanțiilor de bună execuție în conformitate cu legislația în vigoare;
- analizarea soldului contului 105 „Rezerve din reevaluare” și înregistrarea diferențelor din reevaluare în conformitate cu prevederile legale în vigoare;
- înregistrarea consumurilor de combustibil conform situațiilor întocmite, aferentă fiecărei perioade;
- înregistrarea investițiilor realizate de UVT, în conformitate cu prevederile legale în vigoare.*
- *2. În vederea înlăturării abaterii prezentate la pct. 2 din partea constatativă a Deciziei:
Luarea măsurilor necesare cu privire la:
- efectuarea punctajelor între conturile de evidență privind obligațiile către bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate și efectuarea corecțiilor care se impun;
- evidențiere în debitul contului 461 „Debitori” a sumelor de recuperat de la CAS Timiș reprezentând indemnizații pentru incapacitate temporară de muncă plătite de către entitate dar care se suportă din FNUASS.*
- *3. În vederea înlăturării abaterii prezentate la pct. 3 din partea constatativă a Deciziei:
Luarea măsurilor necesare cu privire la:
- analiza periodică în analitic a soldurilor aferente clienților în vederea identificării creanțelor incerte și înregistrarea corectă a acestora pe conturi de clienți incerți sau în litigiu;
- analiza periodică în analitic a soldurilor aferente clienților în vederea identificării creanțelor mai mari de un an.*
- *4. În vederea înlăturării abaterii prezentate la pct. 4 din partea constatativă a Deciziei:
Inventarierea și evaluarea activelor fixe necorporale de natura brevetelor, înregistrarea, evidențierea și raportarea în situațiile financiare trimestriale/anuale, în conformitate cu prevederile legale.*
- *5. În vederea înlăturării abaterii prezentate la pct. 5 din partea constatativă a Deciziei:
Luarea măsurilor necesare cu privire la:*

- extinderea verificărilor la toate înregistrările contabile efectuate, identificarea și corectarea erorilor din evidența contabilă și din situațiile financiare;

- analiza periodică a componenței soldului contului 462 „Creditori” în urma căreia să se procedeze la înștiințarea beneficiarilor acestor sume, pentru sumele aflate în interiorul termenului legal de prescriere, precum și identificarea sumelor prescrise și virarea acestora pe destinațiile legale.

6. În vederea înlăturării abaterii prezentate la pct. 6 din partea constatativă a Deciziei:

Luarea măsurilor necesare cu privire la:

- constituirea drepturilor de creanță ce decurg din contractele de studii universitare, conform tranșelor și termenelor de încasare, în cadrul exercițiilor financiare afectate, având în vedere faptul că anul universitar se întinde pe parcursul a două exerciții financiare, cu respectarea principiului independenței exercițiului potrivit căruia toate veniturile și toate cheltuielile se raportează la exercițiul la care se referă, fără a ține seama de data încasării veniturilor;

- detalierea/emiterea unor proceduri de lucru în vederea asigurării cadrului legal și real al respectării contractelor de studii încheiate între universitate și studenți, în sensul respectării clauzelor referitoare la obligativitatea achitării de către beneficiarii sistemului educațional a tuturor taxelor și a accesoriilor aferente datorate către universitate.

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

Luarea măsurilor necesare cu privire la:

- întocmirea unei proceduri de evidență și urmărire a încasării veniturilor proprii din tariful de cazare pornind de la informațiile de care au nevoie fiecare dintre cele două direcții implicate, respectiv Departamentul Economico - Financiar și Departamentul Social - Administrativ care să includă valorificarea programului informatic

- dispunerea măsurilor pentru înregistrarea în contabilitate anticipat la începutul fiecărei luni, a veniturilor rezultate din taxa pe cazare, în baza centralizatoarelor elaborate, semnate de responsabilii de cămine din cadrul Departamentului Social – Administrativ.

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

Inventarierea tuturor elementelor patrimoniale, stabilirea rezultatelor inventarierii prin compararea datelor constatate faptic și înscrise în listele de inventariere cu cele din evidența tehnico-operativă (fișele de magazie) și din contabilitate precum și valorificarea minusurilor și plusurilor constatate cu ocazia inventarierii patrimoniului și evidențierea acestora în patrimoniul Universității de Vest din Timișoara.

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

Clarificarea situației juridice a tuturor activelor pentru care Universitatea deține drepturi reale, respectiv drept de proprietate, drept de folosință, ori un drept de administrare, în condițiile legi, precum și efectuarea demersurilor necesare și legale în vederea întocmirii documentației cadastrale privind înscrierea în CF a tuturor acestor bunuri (clădiri și terenuri).

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

Luarea măsurilor necesare cu privire la:

- stabilirea, evidențierea și urmărirea spre încasare a penalităților de întârziere aferente avansurilor acordate în anul 2016 și nejustificate în termenul legal, estimate pe parcursul controlului în sumă de 2.187 lei;

- emiterea ordonanțelor de plată și evidențierea sumelor acordate de UVT ca avansuri spre decontare, în conformitate cu prevederile legale;

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

Luarea tuturor măsurilor care se impun în vederea calculării, facturării, înregistrării și urmăririi în vederea încasării a veniturilor de natura accesoriilor de întârziere datorate de chiriași pentru neplata la termen, cu respectarea clauzelor contractuale referitoare la termenele de plată și la calcularea penalităților de întârziere în cazul nerespectării acestora.

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

Revizuirea procedurilor operaționale în vederea stabilirii criteriilor și modului de evaluare a cadrelor didactice și personalului didactic auxiliar, pentru acordarea gradației de merit cuvenite, cu interpretarea și respectarea prevederilor legale în vigoare.

Termenul de realizare și raportare a măsurilor: 15.12.2017

Pe lângă măsurile prezentate mai sus, vă rugăm să dispuneți și orice alte măsuri pe care le considerați necesare pentru remedierea deficiențelor constatate 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.

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

În termen de 15 zile calendaristice de la comunicarea deciziei, conducătorul entității verificate poate depune/transmite contestație la sediul Camerei de Conturi a Județului Timiș din Timișoara, B-dul Republicii, nr. 8.

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

Directorul Camerei de Conturi Timiș,

Data emiterii: 23.06.2017

Red.: M.V.

Ex.: 4



CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

CAMERA DE CONTURI TIMIȘ

Timișoara, Bulevardul Republicii nr.8, Cod 300002
Telefon: +(40) 256.490.833; Fax: +(40) 256.499.869
Website: www.curteadeconturi.ro, E-mail: ectimis@rec.ro

Nr. înregistrare la entitate [REDACTED]

C ă t r e ,

UNIVERSITATEA DE VEST DIN TIMIȘOARA

În atenția domnului Rector - [REDACTED]

Vă transmitem, alăturat, un număr de 3 (trei) exemplare din Raportul de control nr. [REDACTED] din data de [REDACTED] încheiat în urma acțiunii de control pe care Camera de Conturi a județului Timiș a efectuat-o în perioada 29.03.2017 – 25.05.2017 la entitatea pe care o reprezentați.

Termenul pentru semnarea și restituirea către echipa de audit, este de maxim 5 zile calendaristice de la data înregistrării acestuia la registratura entității sau de la data confirmării de primire când Raportul de control se transmite prin poștă.

Precizăm că în cazul în care nu respectați termenul prevăzut mai sus pentru semnarea Raportului de control, acesta se consideră "refuzat să fie semnat" și se procedează la valorificarea lui potrivit normelor Curții de Conturi.

La constatările înscrise în Raportul de control pot fi formulate obiecțiuni de către conducătorul entității și depuse/transmise la sediul nostru din str. Timișoara, Bd. Republici nr. 8, în termen de 15 zile calendaristice de la data înregistrării actului la entitatea dumneavoastră sau de la data confirmării de primire a acestuia, în conformitate cu prevederile art. 35 din Legea nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată și ale pct. 120 din Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I nr. 547 din 24 iulie 2014.

Dacă obiecțiile se depun/se transmit după expirarea acestui termen, acestea nu vor mai fi avute în vedere la valorificarea constatărilor.

**Echipa de audit,
Auditori publici externi:**

[REDACTED]



CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

CAMERA DE CONTURI TIMIȘ

Timișoara, Bulevardul Republicii nr.8, Cod 300002

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

Website: www.curteadeconturi.ro, E-mail: cctimis@rcc.ro

UVT Nr. [REDACTED]

CCT Nr. [REDACTED]

RAPORT DE CONTROL

Timișoara, 25.05.2017

Subsemnații, [REDACTED] și [REDACTED] având funcția de auditori publici externi în cadrul Camerei de Conturi Timiș, în temeiul Legii nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, al Delegațiilor nr. [REDACTED] și nr. [REDACTED] precum și al legitimațiilor de serviciu nr. [REDACTED] și nr. [REDACTED] am efectuat în perioada 29.03.2017 – 25.05.2017, acțiunea privind „Controlul încasării și utilizării veniturilor proprii ale instituțiilor de învățământ superior, altele decât cele provenite din contractele instituționale și complementare încheiate cu ministerul de profil”, pe anul 2016 la UNIVERSITATEA DE VEST DIN TIMIȘOARA, având sediul în municipiul Timișoara, str. Vasile Pârvan nr. 4, CUI 4250670, telefon/fax: 0256592168, 0256592310, mail: cabinetrectorat@e-uvt.ro.

În perioada supusă verificării și în timpul controlului, conducerea executivă, precum și conducerea compartimentelor economice, financiare a fost asigurată de:

- ✓ [REDACTED] - Rector;
- ✓ [REDACTED] Prorector strategie financiară;
- ✓ [REDACTED] Director General Administrativ;
- ✓ [REDACTED] - Director Departament Economico – Financiar.

Misiunea de control a fost efectuată în conformitate cu prevederile:

- Legii nr. 94/1992, privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată;
- Regulamentului privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. 155 din data de 29.05.2014;
- Programului de activitate al Curții de Conturi pe anul 2017 aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. 275 din 28.07.2016;
- Tematica de control transmisă de Departamentul IX din cadrul Curții de Conturi a României înregistrată sub nr. IX/41.379 bis/NM/27.12.2016.

Cap. 1. Prezentarea generală a entității

1. Date despre entitatea controlată:

1.1 Prezentarea generală a domeniului de activitate, al scopului, funcțiilor, obiectivelor și atribuțiilor acesteia

UNIVERSITATEA DE VEST DIN TIMIȘOARA, entitate cu personalitate juridică, cu sediul în județul Timiș, municipiul Timișoara, str. Vasile Pârvan nr. 4, CUI 4250670, telefon/fax: 0256592168, 0256592310, mail: cabinetrectorat@e-uvt.ro.

UVT este instituție de învățământ superior de stat, cu personalitate juridică, parte a sistemului național de învățământ superior din România.

Universitatea de Vest din Timișoara are sediul central în Timișoara, Bulevardul Vasile Pârvan nr. 4, 300223, județul Timiș, România;

UVT se află în coordonarea Ministerului Educației Naționale și este acreditată potrivit legii ca universitate cu grad de încredere **ridicat**, dispune de autonomie, în conformitate cu prevederile Constituției României, ale legislației învățământului și ale Cartei Universității de Vest din Timișoara și funcționează în temeiul Legii nr. 1/2011, cu modificări și completări ulterioare.

Potrivit Cartei UVT își asumă misiunea generală de cercetare științifică avansată și educație, generând și transferând cunoaștere către societate prin:

- cercetare științifică, dezvoltare, inovare și transfer tehnologic, prin creație individuală și colectivă, în domeniul științelor, al științelor ingineresti, al literelor, al artelor, prin asigurarea performanțelor și dezvoltării fizice și sportive, precum și valorificarea și diseminarea rezultatelor acestora;

- formare inițială și continuă, la nivel universitar, în scopul dezvoltării personale, al inserției profesionale a individului și al satisfacerii nevoilor de competențe ale mediului socio-economic.

UVT își asumă misiunea proprie de catalizator al dezvoltării societății românești prin crearea unui mediu inovativ și participativ de cercetare științifică, de învățare, de creație cultural-artistică și de performanță sportivă, transferând spre comunitate competențe și cunoștințe prin serviciile de educație, cercetare și de consultanță pe care le oferă partenerilor din mediul economic și socio-cultural.

UVT funcționează și este condusă pe baza principiului autonomiei universitare, în condițiile respectării legii și a reglementărilor proprii. Autonomia universitară se manifestă în activitățile de cercetare științifică, educație, creație artistică, performanță sportivă și în relațiile cu autoritățile și instituțiile din țară și din străinătate.

UVT organizează programe de studii universitare pe cicluri de licență, master și doctorat.

Formele de organizare a programelor de studii universitare în UVT pot fi:

- a) pentru studiile universitare de licență: cu frecvență, cu frecvență redusă și la distanță;
- b) pentru studiile universitare de master: cu frecvență și cu frecvență redusă;
- c) pentru studiile universitare de doctorat: cu frecvență și cu frecvență redusă.

Activitatea de cercetare științifică și creație universitară cuprinde:

- a) cercetarea științifică;
- b) dezvoltarea și inovarea;
- c) creația artistică;
- d) performanța sportivă.

Unitățile funcționale care desfășoară activități de cercetare științifică și creație universitară sunt înființate prin hotărâre a senatului universitar, în condițiile legii, la propunerea consiliilor facultăților, în urma rezultatelor evaluării activității științifice anterioare a membrilor unității respective și funcționează în baza unui regulament aprobat de senatul universitar.

În anul universitar 2015/2016, UVT a înregistrat un număr total de studenți de 15.134, din care 5.598 studenți cu taxă, iar în anul universitar 2016/2017 numărul studenților la UMF a fost de 14.534, din care studenți cu taxă, un număr de 4.859 studenți. Din compararea celor doi ani universitari, se observă o scădere a numărului de studenți atât la finanțarea de la buget cât și la finanțarea cu taxă.

AN UNIV. 2015-2016	BUGET	TAXĂ			Total General
		Cu frecvență	Cu frecv. redusă	La distanță	
LICENȚĂ	6563	3358	186	374	10481
MASTER	2391	1134	0	0	3525
DOCTORAT	268	286	6	0	560
TOTAL	9222	4778	192	374	14566

AN UNIV. 2016-2017	BUGET	TAXĂ			Total General
		Cu frecvență	Cu frecv. redusă	La distanță	
LICENȚĂ	6662	2889	193	347	10091
MASTER	2428	827	10	0	3265
DOCTORAT	277	282	5	0	564
TOTAL	9367	3998	208	347	13920

Cetățenie UE și SEE

AN UNIV. 2015-2016	BUGET	TAXĂ			Total General
		Cu frecvență	Cu frecv. redusă	La distanță	
LICENȚĂ	11	8	3	2	24
MASTER	2	1			3
DOCTORAT	1	5			6
TOTAL	14	14	3	2	33

Altă cetățenie decât UE și SEE

AN UNIV. 2015-2016	BUGET	TAXĂ			Total General
		Cu frecvență	Cu frecv. redusă	La distanță	
LICENȚĂ	188	133	2	1	324
MASTER	103	53			156
DOCTORAT	9	46			55
TOTAL	300	232	2	1	535

Cetățenie UE și SEE

AN UNIV. 2016-2017	BUGET	TAXĂ			Total General
		Cu frecvență	Cu frecv. redusă	La distanță	
LICENȚĂ	2	11			34
MASTER	13	51			64
DOCTORAT	35	69			104
TOTAL	71	131	0	0	202

Altă cetățenie decât UE și SEE

AN UNIV. 2016-2017	BUGET	TAXĂ			Total General
		Cu frecvență	Cu frecv. redusă	La distanță	
LICENȚĂ	228	105	1		334
MASTER	0	0			0
DOCTORAT	9	69			78
TOTAL	237	174	1	0	412

b) Cadrul legal care reglementează funcționarea entității

Activitatea UVT este reglementată de următoarele acte normative:

- Legea Educației Naționale nr. 1/2011 cu modificările și completările ulterioare
- Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 75/2005 privind asigurarea calității educației cu modificările și completările ulterioare aprobată prin Legea nr. 87/2006
- Carta Universității de Vest din Timișoara
- Ordonanța Guvernului nr. 57/2002 privind cercetarea științifică și dezvoltarea regională
- Hotărârea Guvernului nr. 475/2007 privind aprobarea Planului național de cercetare-dezvoltare și inovare II, pentru perioada 2007-2013
- Hotărârea Guvernului nr. 134/2011 pentru aprobarea Normelor metodologice privind stabilirea categoriilor de cheltuieli pentru activități de cercetare-dezvoltare și de stimulare a inovării, finanțate de la bugetul de stat
- Hotărârea nr. 575/2015 privind aprobarea Nomenclatorului domeniilor și al specializărilor/programelor de studii universitare și a structurii instituțiilor de învățământ superior pentru anul universitar 2015-2016

• Ordinul Ministrului Educației Naționale și Cercetării Științifice nr. 3530/2016 privind aprobarea Metodologiei de alocare a fondurilor bugetare pentru finanțarea de bază și finanțarea suplimentară a instituțiilor de învățământ superior de stat din România, pentru anul 2016.

e) Structura organizatorică a UVT

Pentru îndeplinirea obiectivelor care decurg din misiunea asumată, structura organizatorică a UVT cuprinde următoarele componente: facultăți; departamente; școli doctorale; institute, centre și laboratoare de cercetare și/sau de proiectare; centre de consultanță; studiouri și ateliere artistice; editură; cluburi sportive; centre pentru formarea continuă a resurselor umane; unități de microproducție și prestări servicii; stațiuni experimentale; alte entități pentru activități de producție și transfer de cunoaștere și tehnologie; servicii tehnico-administrative.

Conducerea universității: Structurile de conducere în UVT sunt: a) senatul universitar și consiliul de administrație, la nivelul universității; b) consiliul facultății; c) consiliul departamentului.

Senatul universitar reprezintă comunitatea universitară și este cel mai înalt for de decizie și deliberare la nivelul UVT. Senatul universitar este compus din 59 de membri, din care 44 de reprezentanți ai personalului didactic și de cercetare științifică și 15 reprezentanți ai studenților.

Consiliul de administrație al UVT asigură, sub coordonarea rectorului, conducerea operativă a universității și aplică deciziile strategice ale senatului universitar. Consiliul de administrație este format din rector, prorectori, decani, Directorul General Administrativ și un reprezentant al studenților, desemnat de organizația studențească reprezentativă la nivel de UVT.

Consiliul facultății reprezintă organismul decizional și deliberativ al facultății. Consiliul facultății poate avea între 9 și 23 de membri, din care cel mult 75% cadre didactice și de cercetare, respectiv cel puțin 25% studenți, în funcție de numărul de departamente și de mărimea comunității universitare a facultății.

Consiliul departamentului asigură, sub coordonarea directorului acestuia, conducerea operativă a departamentului. Consiliul departamentului poate avea între 3 și 5 membri, aleși dintre cadrele didactice și de cercetare titulare ale departamentului.

Universitatea de Vest din Timișoara are 11 facultati în cadrul carora funcționează 24 departamente, astfel:

1. Facultatea de Arte și Design;
2. Facultatea de Chimie, Biologie, Geografie;
3. Facultatea de Drept;
4. Facultatea de Economie și de Administrare a Afacerilor;
5. Facultatea de Educație Fizică și Sport;
6. Facultatea de Fizică;
7. Facultatea de Litere, Istorie și Teologie;
8. Facultatea de Matematică și Informatică;
9. Facultatea de Muzică;
10. Facultatea de Sociologie și Psihologie;
11. Facultatea de Științe Politice, Filosofie și Științe ale Comunicării;
12. Departamentul pentru Pregătirea Personalului Didactic;

Studenții sunt considerați parteneri ai UVT și membri cu drepturi egale ai comunității universitare.

UVT funcționează ca instituție finanțată din venituri proprii, provenite din fondurile alocate de la bugetul de stat, venituri extrabugetare, taxe de studii și din alte surse, potrivit legii.

Veniturile proprii ale UVT se compun din sume alocate de la bugetul ministerului de resort, pe bază de contract instituțional, pentru finanțarea de bază, finanțarea complementară și finanțarea suplimentară, realizarea de obiective de investiții, fonduri alocate pe bază competițională pentru dezvoltare instituțională, fonduri alocate pe bază competițională pentru incluziune, burse și protecția socială a studenților, precum și dindobânzi, donații, sponsorizări, taxe de studiu și alte taxe percepute în condițiile legii de la persoane fizice și juridice, române sau străine și din alte surse.

Structura personalului - la nivelul UVT

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

Nr. crt.	Funcția / Număr Posturi	TOTAL POSTURI	POSTURI OCUPATE	POSTURI VACANTE
1	Didactic	1.113	692	421
2	Didactic auxiliar	366	214	152
3	Nedidactic	197	190	7
	TOTAL 2014	1.676	1.096	580

Nr. crt.	Funcția / Număr Posturi	TOTAL POSTURI	POSTURI OCUPATE	POSTURI VACANTE
1	Didactic	1.119	679	474
2	Didactic auxiliar	366	231	118
3	Nedidactic	197	194	5
	TOTAL 2015	1.682	1.104	597

Nr. crt.	Funcția / Număr Posturi	TOTAL POSTURI	POSTURI OCUPATE	POSTURI VACANTE
1	Didactic	1.120	646	474
2	Didactic auxiliar	367	249	118
3	Nedidactic	197	192	5
	TOTAL 2016	1.684	1.087	597

Din analiza efectuată se constată următoarele:

- Numărul personalului nedidactic a fost menținut în toată perioada 2014-2016;
- Personalul didactic a crescut numeric de la 1.113 persoane în 2014 la 1.120 persoane în anul 2016.

Modalitatea de asigurare a finanțării activității UVT, bugetul de venituri și cheltuieli aprobat

Bugetele de venituri și cheltuieli aprobate în forma definitivă de Ministerul Educației în vederea îndeplinirii atribuțiilor în perioada 2014-2016:

- lei -

Denumirea indicatorilor	Credite bugetare definitive 2014	Credite bugetare definitive 2015	Credite bugetare definitive 2016
TOTAL VENITURI, din care:	145.793.734	149.023.487	183.101.094
Sume primite MECS - finantare de baza	49.005.979	55.863.415	63.492.713
Sume primite MECS - finantare de baza lg 85/2016	0	0	15.293.170
Venituri proprii obtinute din taxe si activitati desfasurate de institutiile de invatamant superior	24.395.779	20.170.281	26.750.000
Alte venituri proprii + donatii si sponsorizari	3.000.000	5.000.000	9.937.000
Proiecte cu finantare din fonduri externe nerambusabile (FEN) POSTADERARE	47.721.643	41.500.000	35.797.264
Venituri din activitatea de cercetare stiintifica, proiectare, consultanta si expertiza	5.000.000	5.000.000	6.000.000
Alocatii de la bugetul de stat cu destinatie speciala, din care:	14.170.333	18.989.791	23.330.947

-reparații capitale	0	0	0
- subvenții pentru cantine și cantine	3.628.874	4.298.031	3.608.049
- dotări și alte investiții	1.000.000	6.200.000	1.400.000
- burse	7.531.388	7.437.332	9.040.398
- alte forme de protecție socială a studenților	1.008.310	904.428	932.500
- alocații pentru investiții	1.000.000	150.000	8.350.000
- alocații pentru procurarea calculatoare	1.761	0	0
-subvenții cazare studenți	0	0	0
Venituri proprii cantine- cantine	2.500.000	2.500.000	2.500.000
TOTAL CHELTUIELI, din care :	149.766.849	162.782.585	196.101.094
Cheltuieli pentru activitatea de bază, din care:	84.874.873	99.392.794	152.856.237
Cheltuieli pentru activitatea de bază	84.874.873	99.392.794	137.563.067
Ch legea 85/2016	0	0	15.293.170
Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile (FEN) POSTADERARE	43.221.643	36.900.000	11.413.910
Cheltuieli pentru activitatea de cercetare științifică, proiectare, consultanță și expertiză	5.000.000	5.000.000	6.000.000
Cheltuieli din alocații de la bugetul de stat cu destinație specială, din care:	14.170.333	18.989.791	23.330.947
-reparații capitale	0	0	0
- subvenții pentru cantine și cantine studentesti	3.628.874	4.298.031	3.608.049
- cheltuieli pentru dotări și alte investiții, consolidări, reabilitări	1.000.000	6.200.000	1.400.000
- cheltuieli pentru burse	7.531.388	7.437.332	9.040.398
- cheltuieli pentru alte forme de protecție socială	1.008.310	904.428	932.500
- alocații pentru investiții	1.000.000	150.000	8.350.000
- cheltuieli pt alocații procurarea calculatoare	1.761	0	0
-subvenții cazare studenți	0	0	0
Cheltuieli pentru cantine și cantine studentesti	2.500.000	2.500.000	2.500.000

Situația privind încasarile realizate de UVT în perioada 2014-2016, raportate la prevederile bugetare definitive:

- lei -

Indicatori	2014			2015			2016			Evoluție încasari 2016 față de 2015 %
	Prevederi bugetare definitive	Încasari realizate	% (2/1)	Prevederi bugetare definitive	Încasari realizate	% (5/4)	Prevederi bugetare definitive	Încasari realizate	% (9/8)	
0	1	2	3	4	5	6	8	9	10	11
VENITURI TOTALE (1 +2+3)	145.793.734	105.693.054	0,72	149.023.487	127.523.449	0,86	183.101.094	152.457.055	0,83	1,20
1. Venituri provenite din contracte instituționale și complementare, din care:	63.176.312	63.176.312	1,00	74.853.206	74.853.206	1,00	102.116.830	102.116.830	1,00	1,36
1.1 Venituri din finanțarea de bază	49.005.979	49.005.979	1,00	55.863.415	55.863.415	0,00	78.785.883	78.785.883	1,00	1,41
1.2 Venituri din finanțarea complementară, inclusiv subvenția cantine-cantine, din care:	14.170.333	14.170.333	1,00	18.989.791	18.989.791	1,00	23.330.947	23.330.947	1,00	1,23
1.2.1 Subvenții cantine	3.628.874	3.628.874	1,00	4.298.031	4.298.031	1,00	3.608.049	3.608.049	1,00	0,84

1.2.2 Transport studenți	1.008.310	1.008.310	1,00	904.428	904.428	1,00	932.500	932.500	1,00	1,03
1.2.3 Burse	7.531.388	7.531.388	1,00	7.437.332	7.437.332	1,00	9.040.398	9.040.398	1,00	1,22
1.2.4 Investiții	2.000.000	2.000.000	1,00	6.350.000	6.350.000	1,00	9.750.000	9.750.000	1,00	1,54
1.2.5 Subvenții calculate	1.761	1.761	1,00	0	0	0,00	0	0	0,00	0,00
2. Venituri proprii, altele decât cele de la punctul 1, din care:	82.617.422	42.516.742	0,51	74.170.281	52.670.243	0,71	80.984.264	50.340.225	0,62	0,96
2.1 Venituri proprii din taxe de studii	24.395.779	18.706.841	0,77	19.570.281	15.847.776	0,81	26.000.000	17.234.124	0,66	1,09
2.2 Alte venituri din servicii, închirieri, arende, donații și sponsorizări, penalități, dobanzi, alte taxe	3.000.000	5.763.603	1,92	5.600.000	10.939.822	1,95	10.687.000	1.902.912	0,18	0,17
2.3 Venituri din activitatea de cercetare	5.000.000	1.737.799	0,35	5.000.000	1.812.937	0,36	6.000.000	4.051.776	0,68	2,23
2.4 Venituri proprii din activitatea caminelor și cantinelor	2.500.000	2.158.190	0,86	2.500.000	1.924.070	0,77	2.500.000	2.347.360	0,94	1,22
2.5 Venituri din activitatea stațiilor didactice și experimentale	0	0	0,00	0	0	0,00	0	0	0,00	0,00
2.6 Venituri din fonduri cu finanțare nerambursabilă	41.721.643	13.062.195	0,31	36.500.000	19.171.909	0,53	29.297.264	20.787.386	0,71	1,08
2.7 T.V.A aferent fondurilor externe nerambursabile	6.000.000	1.088.114	0,18	5.000.000	2.973.729	0,59	6.500.000	4.016.667	0,62	1,35

Din analiza efectuată se constată următoarele:

- în anul 2014, ponderea veniturilor proprii în total venituri încasate a fost de 40,22%;
- în anul 2015, ponderea veniturilor proprii în total venituri încasate a fost de 49,77%;
- în anul 2016, ponderea veniturilor proprii în total venituri încasate a fost de 33,02%;

În cifre absolute, în anul 2014 veniturile proprii realizate au înregistrat valoarea de 42.516.742 lei, din care venituri proprii din taxe de studii: 18.706.841 lei. În anul 2015, veniturile încasate au fost 52.670.243 lei, din care venituri proprii din taxe de studii: 15.847.776 lei, acestea au fost mai mici cu 2.859.065 lei față de încasările anului 2014. În anul 2016, veniturile încasate 50.340.225 lei, din care venituri proprii din taxe de studii: 17.234.124 lei, acestea au fost mai mari cu 1.386.348 lei față de încasările anului 2015.

Contul de executie cheltuieli – Anul 2014

Denumire indicatori	Cod	Credite definitive	Angajamente bugetare	Angajamente legale	Plati efectuate	Angaj. legale de platit	Cheltuieli efective
0	1	2	3	4	5	6=4-5	7
CHELTUIELI TOTALE (I+2+3)		248.046.767	110.765.917	110.765.917	99.744.464	11.021.453	116.709.767
I. Cheltuieli curente (titlul I+II+IX+X), din care:	1	198.476.841	94.915.722	94.915.722	85.451.146	9.464.576	90.035.466
Titlul I – Cheltuieli de personal,	10	67.670.567	66.960.012	66.960.012	59.360.624	7.599.388	64.579.043

Titlul II – Bunuri si servicii,	20	119.657.274	17.197.094	17.197.094	15.712.009	1.485.085	14.678.879
Titlul IX – Asistenta sociala	57	1.050.000	758.271	758.271	511.791	246.480	746.666
Titlul X – Alte cheltuieli – burse	59	10.099.000	10.000.345	10.000.345	9.866.722	133.623	10.030.878
2. Titlul VIII – Proiecte cu finantare din FEN postaderare	56	41.500.000	13.424.523	13.424.523	12.454.944	969.579	13.448.814
3. Cheltuieli de capital, din care:	70	8.069.926	2.425.672	2.425.672	1.838.374	587.298	13.225.487
Titlul XII – Active nefinanciare, din care:	71	8.069.926	2.425.672	2.425.672	1.838.374	587.298	13.225.487
- Active fixe	71	8.069.926	2.425.672	2.425.672	1.838.374	587.298	13.225.437
- Reparatii capitale aferente activelor fixe	71	0	0	0	0	0	0

Contul de executie cheltuieli – Anul 2015

- lei -

Denumire indicatori	Cod	Credite definitive	Angajamente bugetare	Angajamente legale	Plati efectuate	Angaj. legale de platit	Cheltuieli efective
0	1	2	3	4	5	6=4-5	7
CHELTUIELI TOTALE (1+2+3)		160.454.322	130.358.210	130.358.210	125.375.147	4.983.063	134.230.360
1. Cheltuieli curente (titlul I+II+IX+X), din care:	1	99.695.129	91.356.919	91.356.919	89.500.502	1.856.417	90.134.610
Titlul I – Cheltuieli de personal,	10	64.998.514	62.884.433	62.884.433	62.090.907	793.526	62.888.388
Titlul II – Bunuri si servicii,	20	21.554.855	17.546.463	17.546.463	16.778.865	767.598	16.406.768
Titlul IX – Asistenta sociala	57	1.404.428	623.752	623.752	620.366	3.386	618.858
Titlul X – Alte cheltuieli – burse	59	11.737.332	10.302.271	10.302.271	10.010.364	291.907	10.220.596
2. Titlul VIII – Proiecte cu finantare din FEN postaderare	56	36.900.000	32.990.626	32.990.626	31.026.394	1.964.232	28.246.818
3. Cheltuieli de capital, din care:	70	23.859.193	6.010.665	6.010.665	4.848.251	1.162.414	15.848.932
Titlul XII – Active nefinanciare, din care:	71	23.859.193	6.010.665	6.010.665	4.848.251	1.162.414	15.848.932
- Active fixe	71	23.859.193	6.010.665	6.010.665	4.848.251	1.162.414	15.848.932
- Reparatii capitale aferente activelor fixe	71	0	0	0	0	0	0

Contul de executie cheltuieli – Anul 2016

- lei -

Denumire indicatori	Cod	Credite definitive	Angajamente bugetare	Angajamente legale	Plati efectuate	Angaj. legale de platit	Cheltuieli efective
0	1	2	3	4	5	6=4-5	7
CHELTUIELI TOTALE (1+2+3)		191.387.184	136.992.453	121.487.256	126.923.298	10.069.155	160.436.835
1. Cheltuieli curente (titlul I+II+IX+X), din care:	1	152.200.184	118.532.733	118.532.733	109.266.327	9.266.406	136.110.714
Titlul I – Cheltuieli de personal,	10	111.669.237	92.302.523	92.302.523	84.616.688	7.685.835	85.696.735
Titlul II – Bunuri si servicii,	20	27.658.049	16.580.469	16.580.469	15.025.017	1.555.452	40.821.315
Titlul IX – Asistenta sociala	57	1.832.500	665.175	665.175	649.360	15.815	615.988
Titlul X – Alte cheltuieli – burse	59	11.040.398	8.984.566	8.984.566	8.975.262	9.304	8.976.676
2. Titlul VIII – Proiecte cu finantare din FEN postaderare	56	7.500.000	2.954.523	2.954.523	2.784.951	169.572	4.089.193
3. Cheltuieli de capital, din care:	70	31.687.000	15.505.197	0	14.872.020	633.177	20.236.928
Titlul XII – Active nefinanciare, din care:	71	31.687.000	15.505.197	0	14.872.020	633.177	20.236.928
- Active fixe	71	31.687.000	15.505.197	0	14.872.020	633.177	20.236.928
- Reparatii capitale aferente activelor fixe	71	0	0	0	0	0	0

Din analiza datelor prezentate mai sus se constată următoarele:

plățile totale efectuate în anul 2014 au fost în sumă totală de **99.744.464** lei, din care cheltuieli curente – **85.451.146** lei, cheltuieli de capital – **1.838.374** lei și proiecte cu finanțare FEN **12.454.944** lei;

- plățile totale efectuate în anul 2015 au fost în sumă totală de **125.375.147** lei, din care cheltuieli curente – **89.500.502** lei și cheltuieli de capital – **4.848.251** lei și proiecte cu finanțare FEN **31.026.394** lei;

- plățile totale efectuate în anul 2016 au fost în sumă totală de **126.923.298** lei, din care cheltuieli curente – **109.266.327** lei și cheltuieli de capital – **14.872.020** lei și proiecte cu finanțare FEN **2.784.951** lei. Plățile efectuate în anul 2016 la titlul XII au fost mai mari decât cele efectuate în anul 2015, înregistrând o creștere cu 734%.

Principalele date din bilanțul contabil

În perioada 01.01.2014 – 31.12.2016 indicatorii privind situația patrimonială (imobilizări, creanțe, datorii și capitaluri) au înregistrat următoarea evoluție:

Denumirea indicatorilor	Sold la sfarsitul anului 2014	Sold la sfarsitul anului 2015	Sold la sfarsitul anului 2016	Creștere / descreștere (+/-) 2015 fata de 2014	Creștere / descreștere (+/-) 2016 fata de 2015
0	1	2	3	4 = 2-1	5=3-2
ACTIVE NECURENTE	217.044.592	296.742.575	300.953.386	79.697.983	4.210.811
ACTIVE CURENTE	99.531.422	128.419.981	83.295.396	28.888.559	-45.124.585
DATORII NECURENTE	12.571	12.571	12.571	0	-12.299
DATORII CURENTE	67.728.756	88.964.799	53.684.556	21.236.043	-35.280.243
CAPITALURI PROPRII	248.834.687	336.185.186	330.563.954	87.350.499	-5.621.232

-lei-

Nr. crt.	Denumirea indicatorilor	COD	31.12.2014	31.12.2015	31.12.2016	Diferențe 2016-2014	Diferențe 2016-2015
1.	Active fixe necorporale	03	6.329.943	5.558.599	3.388.424	-2.941.519	-2.170.175
2.	Inst. tehnice, mijl. de transp., animale, plantații, mobilier, alte active	04	13.342.381	11.446.549	9.672.925	-3.669.456	-1.773.624
3.	Terenuri și clădiri	05	197.355.683	279.720.842	287.875.452	90.519.769	8.154.610
5.	Active finan. necurente (invest. pe termen lung) - peste 1 an	07	500	500	500	0	0
6.	Creanțe necurente - sume ce urmează a fi încas. după o per. > 1 an	09	16.085	16.085	16.085	0	0
7.	TOTAL ACTIVE NECURENTE (rd. 03+04+05+06+07+09)	15	217.044.592	296.742.575	300.953.386	83.908.794	4.210.811
8.	Stocuri	19	12.089.920	15.196.593	15.897.583	3.807.663	700.990
9.	Creanțe din operat. comer., avansuri și alte decon.	21	35.806.264	50.857.513	5.067.563	-30.738.701	-45.789.950
10.	Creanțe bugetare	23	10.131	0	0	-10.131	0
11.	Creanțe din operat. cu fond. externe neramb. și fd. bug.	25	10.642.948	21.143.563	4.733.160	-5.909.788	-16.410.403
12.	Total creanțe curente (21+23+25+27)	30	46.459.343	72.001.076	9.800.723	-36.658.620	-62.200.353
13.	Conturi la trezorerie, casa în lei	33	32.997.449	27.828.266	39.554.773	6.557.324	11.726.507
14.	Dobanda de încasat, alte valori, avansuri de trez.	33.1	-33.461	81.463	205.150	238.611	123.687
15.	Conturi la inst. de credit, BNR, casa în valută	35	7.415.666	12.830.157	17.336.577	9.920.911	4.506.420
16.	Dobanda de încasat, avansuri de trezorerie	35.1	0	0	0	0	0
17.	Total disponibilități și alte valori (rd. 33+33.1+35+35.1)	40	40.379.654	40.739.886	57.096.500	16.716.846	16.356.614

18.	Cheltuieli în avans	42	602.505	482.426	500.590	-101.915	13.164
19.	TOTAL ACTIVE CURENTE (rd.19+30+31+40+41+41.1+42)	45	99.531.422	128.419.981	83.295.396	-16.236.026	-45.124.585
20.	TOTAL ACTIVE (rd.15+45)	46	316.576.014	425.162.556	384.248.782	67.672.768	-40.913.774
1.	Provizioane	55	0	0	0	0	0
2.	TOTAL DATORII NECURENTE (rd.52+54+55)	58	12.571	12.571	272	-12.299	-12.299
3.	Datorii comerciale, avansuri alte decontari	60	27.489.553	44.541.575	2.790.736	-24.698.817	-41.750.839
4.	Datorii catre bugete	62	2.351.310	2.469.938	780.633	-1.570.677	-1.689.305
5.	Datorii din operatiuni cu Fonduri externe nerambursabile	65	11.613.682	11.464.192	5.797.374	-5.816.308	-5.666.818
6.	Salariile angajatilor	72	3.259.903	3.532.855	3.898.283	638.380	365.428
7.	Alte drepturi cuvenite altor categ.de persoane (pensii,ind.)	73	446.102	268.083	362.996	-83.106	94.913
8.	Venituri în avans	74	10.754.027	14.873.977	2.128.740	-8.625.287	-12.745.237
9.	Provizioane	75	11.814.179	11.814.179	37.925.794	26.111.615	26.111.615
10.	TOTAL DATORII CURENTE (rd.60+62+65+70+71+72+73+74+75)	78	67.728.756	88.964.799	53.684.556	-14.044.200	-35.280.243
11.	TOTAL DATORII (rd.58+78)	79	67.741.327	88.977.370	53.684.828	-14.056.499	-35.292.542
12.	ACTIVE NETE=TOTAL ACTIVE-TOTAL DATORII=CAPITALURI PROPRII	80	248.834.687	336.185.186	330.563.954	81.729.267	-5.621.232
1.	Rezerve, fonduri	84	137.397.922	225.981.876	235.661.276	98.263.354	9.679.400
2.	Rezultatul reportat ct.1170000	85	121.270.357	113.386.734	109.818.003	-11.452.354	-3.568.731
3.	Rezultatul patrim.al exercitiului ct.1210000	87	-9.833.592	-3.183.424	-14.915.325	-5.081.733	-11.731.901
4.	TOTAL CAPITALURI PROPRII (rd.84+85-86+87-88)	90	248.834.687	336.185.186	330.563.954	81.729.267	-5.621.232

Din analiza principalelor posturi bilanțiere se pot desprinde următoarele **concluzii**:

- **activele necurente** au înregistrat creștere an de an, ajungând de la **217.044.592** lei în anul 2014, la **300.953.386** lei la 31.12.2016, creșterea fiind determinată de achizițiile de active fixe corporale;

- **datoriile** au înregistrat o scădere față de anul 2014 (**67.741.327** lei), la 31.12.2016 acestea fiind de **53.684.828** lei;

- **capitalurile** totale au înregistrat o creștere la 31.12.2016 față de 31.12.2014, cu **81.729.267** (**248.834.687** lei la 31.12.2014, respectiv la **330.563.954** lei la 31.12.2016).

- **Rezultatul patrimonial al exercițiului financiar 2016** a fost de **-14.915.325** lei, reprezentând deficit financiar.

• Universitatea de Vest din TIMISOARA deține acțiuni/parți sociale, astfel:

CUI	Denumire operator economic	Capitalul social (lei)	Valoarea acțiunilor deținute de UVT (lei)	Ponderea în capitalul social al operatorului economic (%)
[REDACTAT]	[REDACTAT]	2.500	500	20%

Resursele financiare ale UVT sunt asigurate din sume primite de ordonatorul principal de credite, respectiv Ministerul Educației Naționale, în baza contractului instituțional pentru finanțarea de baza și a contractului complementar pentru burse acordate studenților, transport studenți, alte investiții și obiective de investiții și susținerea activităților desfășurate la nivelul caminelor și cantinelor, precum și din veniturile proprii, care îi permit realizarea misiunii asumate și a obiectivelor propuse.

Veniturile proprii au fost obtinute din taxe de studii, din activitatea de cercetare, din prestarea de servicii, închirieri, donatii si sponsorizari, penalitati, din activitatile desfasurate la nivelul caminelor si cantinelor, precum si din implementarea proiectelor finantate din fonduri externe nerambursabile.

Cap. 2. Sinteza constatărilor rezultate în urma acțiunii de control:

OBIECTIVUL I: Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare

Organizarea și conducerea evidenței operative și contabile:

1.1. Neînregistrarea sau modul eronat de înregistrare în evidența contabilă a unor operațiuni și reflectarea lor în situațiile financiare B1101

a) Înregistrarea eronată pe conturi de venituri a utilităților facturate persoanelor juridice cu care au fost încheiate contracte de închiriere pentru spații, sau alte contracte cu terții;

b) Garanțiile de bună execuție nu au fost evidențiate în contul de ordine și evidență în afara bilanțului;

c) Înregistrarea necorespunzătoare în contabilitate a rezervelor din reevaluare.

d) Înregistrarea necorespunzătoare în evidența contabilă a combustibilului consumat cu parcul auto.

e) Neînregistrarea corespunzătoare în evidența contabilă a obiectivelor de investiții finalizate;

1.2. Neînregistrarea corespunzătoare în contabilitate a sumelor de recuperat de la CJAS Timiș reprezentând indemnizații de incapacitate temporară de muncă;

Reflectarea reală și exactă a operațiunilor financiar-contabile în bilanțul contabil, precum și în balanțele de verificare:

1.3. Înregistrarea eronată a creanțelor reprezentând clienți, în conturile analitice corespunzătoare;

1.4. Neînregistrarea brevetelor rezultate din activitatea de cercetare, precum și necalcularea amortizării aferente;

OBIECTIVUL II: Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetului general consolidat:

1.5. Referitor la menținerea în contul "Creditori" a unor sume neclarificate de entitatea verificată;

OBIECTIVUL III: Constituirea surselor de finanțare din venituri proprii

1.6. Înregistrarea necorespunzătoare a veniturilor proprii din taxe de școlarizare datorate de studenți;

1.7. Înregistrarea necorespunzătoare a veniturilor proprii din tarife de cazare în căminele studențești;

OBIECTIVUL IV: Evaluarea mediului de control intern.

OBIECTIVUL V: Calitatea gestiunii economico – financiare

1.8. Referitor la efectuarea inventarierii tuturor elementelor patrimoniale la termenul prevăzut de lege, înregistrarea în evidența contabilă a rezultatelor acestora;

1.9. Referitor la evidența contabilă a activelor fixe corporale precum și înregistrarea în evidențele cadastrale și de publicitate imobiliară;

1.10. Referitor la justificarea avansurilor spre decontare acordate pentru deplasări și achiziții de bunuri;

1.11. Neurmărirea corespunzătoare a modului de respectare a clauzelor înscrise în contractele de închiriere;

1.12. Referitor la acordarea unor gradatii de merit unor cadre didactice cu functii de conducere

Cap. 3. Prezentarea aspectelor rezultate în urma actiunii de control efectuate, grupate

astfel:

Aspecte rezultate în urma verificării obiectivelor de control;

OBIECTIVUL I: Exactitatea și realitatea situațiilor financiare

Organizarea și conducerea evidenței operative și contabile:

1.1. Neînregistrarea sau modul eronat de înregistrare în evidența contabilă a unor operațiuni și reflectarea lor în situațiile financiare

Descrierea erorii/abaterii de la legalitate și regularitate constatate:

a) Înregistrarea eronată pe conturi de venituri a utilităților facturate persoanelor juridice cu care au fost încheiate contracte de închiriere pentru spații, sau alte contracte cu terții

Din verificarea efectuată sub aspect global a obiectivelor principale de control, respectiv „exactitatea și realitatea situațiilor financiare” referitor la modul de înregistrare în evidența contabilă a UVT a cheltuielilor cu utilitățile publice, s-a constatat că acestea nu sunt reflectate la valoarea lor reală, astfel:

În contul contabil 610 „cheltuieli privind energia și apa”, a fost înregistrată eronat, o valoare mai mare decât cea reală aferentă strict consumului propriu, respectiv a fost înregistrată pe cheltuieli valoarea totală a facturilor de utilități primite de la furnizori, în sumă totală de 6.168.916,62 lei, în condițiile în care o parte din aceste cheltuieli, respectiv suma de 200.005,41 lei se recuperează, conform clauzelor contractuale de la persoanele juridice cu care UVT are încheiate contracte de închiriere pentru spații, precum și din contractele cu terții pentru asigurarea consumului de energie și apă, necesare pentru lucrările de construcții [REDACTAT]

Cheltuielile reprezentând consumurile de utilități refacturate în vederea recuperării, în sumă totală de 200.005,41 lei au fost înregistrate eronat ca venituri, în contul contabil de clasă 7, respectiv contul 7510100016 „Refacturări alte utilități”.

Operațiunile privind cheltuielile pentru utilități, refacturate în vederea recuperării, în baza prevederilor contractuale, de la persoanele juridice cu care au fost încheiate contracte de închiriere pentru spații/alte contracte, trebuiau evidențiate corect în debitul contului contabil 461 „Debitori diverși”.

Având în vedere aceste considerente, atât cheltuielile cât și veniturile Universității de Vest din Timișoara au fost denaturate nejustificat.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția acestor deficiente: s-au datorat interpretării eronate a reglementărilor contabile, precum și funcționării defectuoase a formelor de control intern existente în entitate.

b) **Garanțiile de bună execuție nu au fost evidențiate în contul de ordine și evidență în afara bilanțului**

Din verificarea efectuată s-a constatat că deși a fost reținută și constituită garanția de bună execuție la obiectivele de investiții în curs și finalizate în anul 2016, aceasta nu a fost evidențiată în afara bilanțului în contul de ordine și evidență 8050 „Disponibil din garanția constituită pentru bună execuție”.

Valoarea garanției de bună execuție neevidențiată în contul de ordine și evidență este de 40.031, 66 lei, aferentă lucrărilor realizate în anul 2014, este de 201.489, 71 lei aferentă anului 2015, pentru anul 2016 valoarea garanției de bună execuție a fost de 744.450,35 lei, iar pentru anul 2017 de 109.464,54 lei anexa nr.19.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția acestor deficiențe: s-au datorat faptului că persoana cu atribuții în domeniul în care au fost constatate, nu a respectat reglementările contabile.

Menționăm că abaterea prezentată este caracterizată prin repetabilitate, în sensul că a fost sesizată și cu ocazia controlului efectuat în anul 2013 de către Camera de Conturi a Județului Timiș, entitatea a luat unele măsuri de remediere și intrare în legalitate dar totuși se disting aspecte similare sesizate de auditorii publici externi.

c) Înregistrarea necorespunzătoare în contabilitate a rezervelor din reevaluare

În bilanța de verificare [redacted] încheiată la 31.12.2016, contul 105 "Rezerve din reevaluare" prezintă un sold creditor în valoare de 87.335.758 lei, care se compune din:

105.10000 "Rezerve din reevaluare terenuri și amenajări la terenuri", cu sold debitor în valoare de - 123.496.113,93 lei;

105.20000 "Rezerve din reevaluarea construcțiilor" cu sold creditor în valoare de - 210.831.872,54 lei.

Diferențele din reevaluare aferente anului 2014 au fost stabilite prin *Raportul de evaluare a imobilizărilor corporale de natura terenului, clădirilor și construcțiilor speciale aparținând Universității de Vest Timișoara*, în vederea înscrierii în rapoartele financiare, întocmit în baza contractului încheiat cu [redacted], depus la entitate sub nr. [redacted] entitatea controlată procedând la înregistrarea în evidența contabilă.

În anul 2015 UVT semnează cu aceeași firmă contractul de prestări servicii în vederea:

- evaluării imobilizărilor corporale (teren și construcții) aflate în patrimoniul Universității de Vest Timișoara la data de 30.11.2015, în scopul înscrierii în rapoartele financiare, pentru care [redacted] a depus la entitatea controlată *Raportul de evaluare nr. [redacted]* care a fost înregistrat la UVT sub nr. [redacted] entitatea controlată a procedat la înregistrarea în evidența contabilă a diferenței de reevaluare.

- evaluării terenurilor intravilane aflate în Proprietatea Statului Român și în administrarea Universității de Vest, prestatorul [redacted], a depus la entitate *Raportul de evaluare nr. [redacted]* care a fost înregistrat la UVT sub nr. [redacted] entitatea controlată a procedat la înregistrarea în evidența contabilă a diferenței de reevaluare.

Evaluatorul susține că evaluarea activelor a fost făcută din birou în baza documentelor puse la dispoziție de beneficiar.

Se constată faptul că nu au fost evaluate toate activele de natura terenurilor și construcțiilor pe care entitatea controlată le deține sau le administrează.

Auditorii publici externi constată că nu au fost înregistrate în conformitate cu instrucțiunile contabile, rezervele din reevaluarea activelor fixe corporale ca urmare a reevaluării efectuate de entitatea controlată, procedându-se doar la reflectarea acestora în soldul creditor/debitor al contului 105 "Rezerve din reevaluare", fără a se recalcula amortizarea cumulată la dată reevaluării pentru activele fixe amortizabile, astfel nu s-a procedat la înregistrarea în contul contabil 117.15 „Rezultatul reportat reprezentând surplusul realizat din reevaluare” reprezentând rezerva din reevaluare transferată asupra rezultatului reportat în situația în care activele fixe sunt amortizate integral.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția acestor deficiențe: aplicării cronate a prevederilor legale cu privire la funcțiunea conturilor contabile;

d) Înregistrarea necorespunzătoare în evidența contabilă a combustibilului consumat cu parcul auto

Contabilitatea, ca activitate specializată în măsurarea, evaluarea, cunoașterea, gestiunea și controlul activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, precum și a rezultatelor obținute din activitatea instituțiilor publice, trebuie să asigure înregistrarea cronologică și sistematică, prelucrarea, publicarea și păstrarea informațiilor cu privire la poziția financiară, performanța financiară și fluxurile de trezorerie, atât pentru cerințele interne ale acestora, cât și pentru utilizatori externi.

Astfel, contabilitatea instituțiilor publice asigură informații ordonatorilor de credite cu privire la execuția bugetelor de venituri și cheltuieli, rezultatul execuției bugetare, patrimoniul aflat în administrare, rezultatul patrimonial (economic), costul programelor aprobate prin buget, dar și informații necesare pentru întocmirea contului general anual de execuție a bugetului de stat, a contului anual de execuție a bugetului asigurărilor sociale de stat și fondurilor speciale.

✓ Din verificarea efectuată asupra categoriei de operațiuni economice „*Carburanți și lubrefianți – art. bugetar 20.01.05*” echipa de control a constatat faptul că în cursul anului 2016 entitatea controlată nu a înregistrat consumul de carburant utilizat de fiecare dintre categoriile de autovehicule existente în parcul auto al Universității de Vest din Timișoara.

Astfel, în bilanța de verificare întocmită la data de 31.12.2016 [redacted] se află înregistrată în debitul contului 5324 „*Bonuri valorice pentru carburanți auto*” suma de 247.506,25 lei, utilizând în analitic evidența bonurilor valorice aflate în magazia entității și un analitic distinct „*Cont tehnic*”, utilizat în sistemul informatic integrat [redacted] pentru BCF-urile date în consum.

La nivelul anului 2016, în bilanța de verificare întocmită a fost înregistrată în contul 6020200 „*Cheltuieli privind combustibilul*” doar suma de 712,11 lei, constatându-se că, în fapt în sistemul integrat contabil nu se operează înregistrările corespunzătoare evidenței consumului de carburant realizat cu parcul auto al UVT.

✓ Se constată de asemenea că entitatea controlată nu procedează la înregistrarea periodică a restului în rezervor a combustibilului neconsumat.

Astfel conform evidenței operative întocmită de compartimentul de specialitate din cadrul UVT, la finele anului 2016, exista sub această formă cantitatea de 6, 46 litri benzină la valoarea de 35 lei și cantitatea de 542 litri motorină la valoarea de 2.650,38 lei [redacted]

Prin modul de operare și evidență defectuoasă a consumului de carburant, a condus la nerefectarea reală în cadrul entității controlate a acestei categorii de cheltuieli.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția acestor deficiente:

- aplicarea eronată a prevederilor legale cu privire la funcțiunea conturilor contabile;
- lipsa procedurilor privind circuitul documentelor adaptate specificului activității;
- nerespectarea prevederilor legale privind efectuarea inventarierii și punerii de acord a situației reale cu cea scriptică.

e) Neînregistrarea corespunzătoare în evidența contabilă a obiectivelor de investiții finalizate

Urmare testării categoriilor de operațiuni înscrise în contul 231 „*Active fixe corporale în curs de execuție*”, s-a constatat faptul că la data de 31 decembrie 2016, figurează în sold lucrări de investiții finalizate și recepționate, care nu au fost identificate cu ocazia inventarierii anuale a patrimoniului [redacted]

✓ Urmare verificării activelor fixe în curs de execuție, s-a constatat faptul că pentru unele obiective de investiții, deși există procese verbale de recepție la terminarea lucrărilor, acestea nu au fost înregistrate în conturile corespunzătoare.

Potrivit prevederilor legale în vigoare, respectiv Ordinul nr.1.917 din 12 decembrie 2005, actualizat, pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, activele fixe corporale în curs se trec în categoria activelor fixe la finalizare după recepția, darea în folosință sau punerea în funcțiune a acestora, după caz.

✓ Din verificarea efectuată asupra modului de înregistrare și colectare a cheltuielilor aferente obiectivelor de investiții în curs de realizare, s-a constatat că au fost plătite cotele legale aferente lucrărilor realizate, fără a se înregistra în contul corespunzător, respectiv în contul 231 „*Active fixe corporale în curs de execuție*”.

Entitatea controlată a procedat la trecerea direct în contul de cheltuieli a acestor cote, utilizând contul 629 „*Alte cheltuieli autorizate prin dispoziții legale*” fără a respecta structura devizului general conform prevederilor legale.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția acestor deficiente: se datorează lipsei de comunicare dintre compartimentele instituției de învățământ, respectiv cel tehnic și cel financiar

contabil, precum și datorită neefectuării unei puneri de acord între evidența tehnico-operativă și cea contabilă, privind activele fixe corporale în curs de execuție.

Acte normative încalcate:

- **Legea contabilității nr. 82/1991, art. 2, alin. (1), art. 9 alin.(1) art. 12 (1) art. 17 și art. 33 (1):**

art. 2, alin. (1), „Contabilitatea este o activitate specializată în măsurarea, evaluarea, cunoașterea, gestiunea și controlul activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, precum și a rezultatelor obținute din activitatea persoanelor prevăzute la art. 1. În acest scop, contabilitatea trebuie să asigure înregistrarea cronologică și sistematică, prelucrarea, publicarea și păstrarea informațiilor cu privire la poziția financiară, performanța financiară și alte informații referitoare la activitatea desfășurată, atât pentru cerințele interne ale acestora, cât și în relațiile cu investitorii prezenți și potențiali, creditorii financiari și comerciali, clienții, instituțiile publice și alți utilizatori.

(.....)

(3) Contabilitatea instituțiilor publice asigură informații ordonatorilor de credite cu privire la execuția bugetelor de venituri și cheltuieli, patrimoniul aflat în administrare, precum și pentru întocmirea contului general anual de execuție a bugetului de stat, a contului anual de execuție a bugetului asigurărilor sociale de stat, fondurilor speciale, precum și a conturilor anuale de execuție ale bugetelor locale”.

art. 9, alin. (1): „Documentele oficiale de prezentare a situației economico-financiare a persoanelor prevăzute la art. 1 sunt situațiile financiare anuale, stabilite potrivit legii, care trebuie să ofere o imagine fidelă a poziției financiare, performanței financiare și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată”.

art. 12 (1) Contabilitatea imobilizărilor se ține pe categorii și pe fiecare obiect de evidență.

art. 17 ,, (1) Contabilitatea cheltuielilor se ține pe feluri de cheltuieli, după natura sau destinația lor, după caz.

(2) Contabilitatea veniturilor se ține pe feluri de venituri, după natura sau sursa lor, după caz”.

art. 33 (1) „Obiectivul situațiilor financiare anuale consolidate este de a oferi o imagine fidelă a poziției financiare, performanței financiare și a celorlalte informații referitoare la activitatea grupului, potrivit reglementărilor contabile aplicabile”.

- **OMFP nr. 1.917 din 12 decembrie 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, **Contul 8050, cap III, pct.1.2, pct. și cap.VII Cont 231, Contul 8050:**

cap. III , pct. 1.2. „Contabilitatea sintetică a activelor fixe corporale se ține pe categorii, iar contabilitatea analitică pe fiecare obiect de evidență, prin care se înțelege obiectul singular sau complexul de obiecte cu toate dispozitivele și accesoriile acestuia, destinat să îndeplinească în mod independent, în totalitate, o funcție distinctă”.

cap. VII Contul 231 "Active fixe corporale în curs de execuție"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența activelor fixe corporale în curs de execuție, reprezentând cheltuieli pentru obiective de investiții care nu au fost terminate și recepționate până la sfârșitul perioadei.

Contul 231 "Active fixe corporale în curs de execuție" este un cont de activ. În debitul contului se înregistrează cheltuielile aferente investițiilor neterminate la sfârșitul perioadei, iar în credit investițiile terminate, recepționate puse în funcțiune și înregistrate ca active fixe corporale.

Soldul debitor al contului reprezintă valoarea activelor fixe corporale în curs de execuție, nerecepționate (investiții neterminate).

GRUPA 80 "CONTURI ÎN AFARA BILANȚULUI"

Din grupa 80 "Conturi în afara bilanțului" fac parte următoarele conturi:
Contul 8050 "Disponibil din garanția constituită pentru hîma execuție"

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta disponibilităților din garanția constituită pentru buna execuție.

În debitul contului se înregistrează constituirea garanției pe baza extrasului de cont privind disponibilul din garanția pentru buna execuție prezentat de contractant (antreprenor, furnizor) iar în credit, restituirea garanției de buna execuție după expirarea perioadei de garanție potrivit contractului încheiat.

Soldul contului reprezintă disponibilul din garanția constituită pentru buna execuție la un moment dat.

• **H.G nr. 28/2008 privind aprobarea conținutului-cadru al documentației tehnico-economice aferente investițiilor publice, precum și a structurii și metodologiei de elaborare a devizului general pentru obiective de investiții și lucrări de intervenții, anexa 5:**
ANEXA 5

DEVIZ GENERAL

*privind cheltuielile necesare realizării *)*

• **OMFP nr. 3.471 din 25 noiembrie 2008** pentru aprobarea Normelor metodologice privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe corporale aflate în patrimoniul instituțiilor publice, anexă norme metodologice privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe corporale aflate în patrimoniul instituțiilor publice, cap. I, art. 1, alin (1), art. 7, lit. a) – d), art. 10, anexa nr. 2 la normele metodologice, **ÎNREGISTRAREA ÎN CONTABILITATE** a rezultatelor reevaluării activelor fixe corporale, pct. 1, lit. a.1) și a.1):

ANEXĂ

NORME METODOLOGICE

privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe corporale aflate în patrimoniul instituțiilor publice

CAP. I Reguli generale privind reevaluarea activelor fixe corporale aflate în patrimoniul instituțiilor publice

art. 1 (1) Prin acțiunea de reevaluare a activelor fixe corporale existente în patrimoniul instituțiilor publice se realizează actualizarea valorii elementelor patrimoniale respective în situațiile financiare anuale ale anului în care s-a efectuat reevaluarea.

art. 7 Reevaluarea activelor fixe corporale trebuie făcută cu suficientă regularitate, astfel încât valoarea contabilă să nu difere semnificativ de cea care ar fi determinată folosind valoarea justă la data bilanțului.

a) Dacă rezultatul reevaluării activelor fixe corporale neamortizabile este o creștere a valorii contabile, aceasta se tratează ca o creștere a rezervei din reevaluare care se transferă concomitent în creditul conturilor de fonduri (conturile 101, 102, 103, 104, după caz).

b) Dacă rezultatul reevaluării activelor fixe corporale neamortizabile este o descreștere a valorii contabile, aceasta se tratează ca o diminuare a rezervei din reevaluare care se transferă concomitent în debitul conturilor de fonduri (conturile 101, 102, 103, 104, după caz).

c) Dacă rezultatul reevaluării activelor fixe corporale amortizabile este o creștere a valorii contabile nete (valoarea contabilă, mai puțin amortizarea cumulată), aceasta se tratează astfel:

- ca o creștere a rezervei din reevaluare, prezentată în cadrul capitalurilor proprii, dacă nu a existat o descreștere anterioară, recunoscută ca o cheltuială aferentă aceluși activ (contul 105);

- ca un venit care să compenseze cheltuiala cu descreșterea recunoscută anterior la acel activ (contul 7813).

d) Dacă rezultatul reevaluării activelor fixe corporale amortizabile este o descreștere a valorii contabile nete (valoarea contabilă, mai puțin amortizarea cumulată), aceasta se tratează astfel:

- ca o scădere a rezervei din reevaluare, prezentată în cadrul capitalurilor proprii, cu valoarea minimă dintre valoarea acelei rezerve și valoarea descreșterii (contul 105); eventuala diferență rămasă neacoperită din rezervele din reevaluare existente se înregistrează ca o cheltuială (contul 6813);

- ca o cheltuială cu întreaga valoare a descreșterii, dacă în rezerva din reevaluare nu este înregistrată o sumă aferentă aceluși activ (contul 6813).

art. 10 Funcțiunea contului 105 "Rezerve din reevaluare" prevăzută în Normele metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.917/2005, cu modificările și completările ulterioare, se modifică și se completează astfel:

Contul 105 "Rezerve din reevaluare" se debitează prin creditul conturilor:

101 "Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al statului"

- cu descreșterea rezervei din reevaluare transferată asupra fondului, pentru bunurile din domeniul public al statului care nu se amortizează.

102 "Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul privat al statului"

- cu descreșterea rezervei din reevaluare transferată asupra fondului, pentru bunurile din domeniul privat al statului care nu se amortizează.

117.15 "Rezultatul reportat reprezentând surplusul realizat din reevaluare"

- cu rezerva din reevaluare transferată asupra rezultatului reportat în situația în care activele fixe sunt amortizate integral, scoase din funcțiune, transferate cu titlu gratuit, vândute, etc.

211 "Terenuri și amenajări la terenuri"

- cu descreșterea de valoare rezultată din reevaluarea terenurilor și a amenajărilor la terenuri.

212 "Construcții"

- cu descreșterea de valoare rezultată din reevaluarea construcțiilor.

281 "Amortizări privind activele fixe corporale"

- cu rezerva din reevaluare aferentă duratei normale de utilizare consumată a activului la momentul reevaluării, transferată asupra contului de amortizare.

ANEXA 2

la normele metodologice

ÎNREGISTRAREA ÎN CONTABILITATE

a rezultatelor reevaluării activelor fixe corporale

Instituțiile publice care procedează la evaluarea/reevaluarea activelor fixe corporale potrivit prevederilor Ordonanței Guvernului nr. 81/2003 privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe aflate în patrimoniul instituțiilor publice, aprobată prin Legea nr. 493/2003, cu modificările și completările ulterioare, vor reflecta în contabilitate diferențele din reevaluare respective, astfel:

2. În cazul activelor fixe amortizabile:

a) Dacă rezultatul reevaluării este o creștere a valorii contabile nete, aceasta se tratează astfel:

a.1) în situația în care nu a existat o descreștere de valoare la reevaluarea anterioară recunoscută ca o cheltuială aferentă aceluși activ:

NOTĂ: Reevaluarea efectuată în anul 2003 nu a condus la diminuarea valorii de înregistrare în contabilitate a activelor fixe reevaluate și înregistrarea pe cheltuieli a descreșterii de valoare:

- transferul rezervei din reevaluare aferente duratei normale de funcționare consumate la momentul reevaluării asupra contului de amortizare:

105 "Rezerve din reevaluare" = 281 "Amortizări privind activele fixe corporale"

- ca o creștere a rezervei din reevaluare, prezentată în cadrul capitalurilor proprii:

% = 105 "Rezerve din reevaluare"

2112 "Amenajări la terenuri"

212 "Construcții"

a.2) în situația în care a existat o descreștere de valoare la reevaluarea anterioară recunoscută ca o cheltuială aferentă aceluși activ:

- ca un venit care să compenseze cheltuiala cu descreșterea recunoscută la reevaluarea anterioară la acel activ:

% = 7813 "Venituri din ajustări privind deprecierea activelor fixe"

2112 "Amenajări la terenuri"

212 "Construcții"

- diferența rămasă după acoperirea descreșterii de valoare recunoscută la reevaluarea anterioară la acel activ se înregistrează pe seama rezervelor din reevaluare:

% = 105 "Rezerve din reevaluare"

2112 "Amenajări la terenuri"

212 "Construcții"

b) Dacă rezultatul reevaluării este o descreștere a valorii contabile nete, aceasta se tratează astfel:

- transferul rezervei din reevaluare aferente duratei normale de funcționare consumate la momentul reevaluării asupra contului de amortizare:

281 "Amortizări privind activele fixe corporale" = 105 "Rezerve din reevaluare"

- ca o scădere a rezervei din reevaluare, prezentată în cadrul capitalurilor proprii, în limita rezervelor existente:

105 "Rezerve din reevaluare" = %

2112 "Amenajări la terenuri"

212 "Construcții"

- diferența rămasă neacoperită din rezervele din reevaluare existente se înregistrează ca o cheltuială:

6813 "Cheltuieli operaționale privind ajustările pentru deprecierea activelor fixe" = %

2112 "Amenajări la terenuri"

212 "Construcții"

- ca o cheltuială cu întreaga valoare a descreșterii de valoare, dacă nu au fost constituite rezerve din reevaluare aferente acelui activ la reevaluarea anterioară:

6813 "Cheltuieli operaționale privind ajustările pentru deprecierea activelor fixe" = %

2112 "Amenajări la terenuri"

212 "Construcții"

Valoarea estimativă a abaterii:

- suma de 36.647,11 lei, reprezentând operațiuni înregistrate eronat în conturile de venituri și cheltuieli (respectiv suma de 200.005,41 lei aferentă anului 2016, suma de 32.921,25 lei aferentă anului 2015 și suma de 34.789,19 lei aferentă anului 2014)

- suma de 1.095.436,26 lei, reprezentând operațiuni înregistrate în evidența extracontabilă în Contul 8050 "Disponibil din garanția constituită pentru buna execuție"

- înregistrarea eronată în contul 105 "Rezerve din reevaluare" reprezintă suma de 251.349,65 lei;

- valoarea neînregistrată a carburantului rămas neconsumat la 31.12.2016 în valoare de 2.685,38 lei

Consecințele economico-financiare, sociale ale abaterii de la legalitate și regularitate:

- Abaterile consemnate au avut drept consecință denaturarea veniturilor și cheltuielilor, prezentarea și raportarea de situații financiare care conțin date eronate și necorelate;

- Neînregistrarea garanției de bună execuție nu dă posibilitatea cunoașterii cuantumului acesteia precum și a calculării și reținerii corecte, conform clauzelor prevăzute în contract;

- Denaturarea contului de rezultat patrimonial prin neînregistrarea consumurilor de combustibil conform situațiilor întocmite de entitatea controlată, precum și a investițiilor terminate care nu au fost înregistrate în evidența contabilă la data recepției sau punerii în funcțiune a acestora.

Persoanele cu atribuții în domeniul în care s-au constatat deficiențele sunt :

- domnul [redacted] – având calitatea de Director al Departamentului de Evidență Patrimoniu Achiziții și Monitorizare Investiții;
- domnul [redacted] – având funcția de Șef parc auto;
- domnul [redacted] - având calitatea de Director al Departamentului Economico-Financiar;
- doamna [redacted] având funcția de Șef birou contabilitate;

Pentru clarificarea împrejurărilor în care s-a produs deficiența constatată, au fost solicitate note de relații [redacted]

Din răspunsul formulat cu același conținut de persoanele angajate în cadrul Departamentului Economico-Financiar, se rețin următoarele: „a) Refacturările de utilități către terți....., în sistemul informatic înregistrările contabile se fac automat, sumele din factură mergând în conturile de clasă 7, fără a se realiza o reîntregire a cheltuielii pe clasa 6”, b) “... contabile s-a omis a se introduce sumele evidențiate în contabilitate și în conturile din afara bilanșului.”, „c) Dintr-o neatenție nu a fost realizată o verificare a soldului contului rezerve din reevaluare cu soldul din raport.”, d) “obligația înregistrării în sistemul [redacted] a consumului de carburant al autoturismelor din parcul auto, consum rezultat din evidențele FAZ, revine sefului Biroului Parc Auto al Universității de Vest Timișoara”, “e)... datorită primirii cu întârziere a documentelor necesare trecerii din contul activelor fixe în curs în contul active fixe în folosință. Privind sumele evidențiate în contul 629 acestea au fost identificate și se vor efectua corecțiile necesare pentru a se reflecta în conturile corespunzătoare.”

Din răspunsul formulat Șeful parcului auto din cadrul Departamentului de Evidență Patrimoniu Achiziții și Monitorizare Investiții, se reține faptul că se întocmesc Rapoarte lunare de consum pe fiecare mașină, inclusiv pentru restul în rezervor, specificând faptul că nu are atribuții de reflectare în evidența contabilă

Prin răspunsul dat la întrebările din Notele de relații, nu se aduc elemente noi care să înlăture constatările auditorilor publici externi.

Măsurile luate de entitatea verificată în timpul auditului :

În timpul auditului entitatea a luat următoarele măsuri :

- în perioada controlului, s-au efectuat corecțiile aferente anului 2017, procedându-se la stornarea și înregistrarea corectă a valorii utilităților de recuperat începând cu anul fiscal 2017, prin diminuarea valorii înregistrate în conturile de Clienți și contul de clasă 751 „Refacturări alte utilități” ,concomitent cu înregistrarea în conturile Debitori și Cheltuieli a valorii cu care se reduc cheltuielile cu utilități, prin Nota contabilă întocmită în timpul controlului în sumă de **36.647,11 lei (anexa nr.24)**.

- în perioada controlului, s-a înregistrat suma de **1.095.436,26 lei**, evidențiată în contul de ordine și evidență 8050 „Disponibil din garanția constituită pentru bună execuție” în afara bilanșului, reprezentând garanția de bună execuție reținută de la executanții lucrărilor, existentă în conturile bancare deschise pe seama acestora [redacted]

Punctele de vedere ale conducerii entității verificate față de problemele rămase în divergență cu ocazia concilierii și motivația auditorilor publici externi pentru neînșușirea acestor puncte de vedere:

La data de 25.05.2017 a avut loc ședința de conciliere cu conducerea entității verificate. Cu ocazia concilierii au fost discutate aspectele constatate și s-a încheiat nota de conciliere înregistrată

sub nr. [REDACTED] Punctul de vedere al conducerii față de abaterile constatate nu aduce elemente care să modifice constatările, acestea fiind însușite în totalitate.

Recomandările auditorilor publici externi cu privire la măsurile concrete ce se impun a fi luate, în vederea înlăturării erorii/abaterii, constatate:

- Reflectarea în contabilitate a operațiunilor economice în funcție de conținutul economic al acestora și cu respectarea reglementărilor contabile aplicabile;
- Conducerea evidenței contabile a garanțiilor de bună execuție în conformitate cu legislația în vigoare;
- Analizarea soldului contului 105 "Rezerve din reevaluare" și înregistrarea diferențelor din reevaluare în conformitate cu prevederile legale în vigoare;
- Înregistrarea consumurilor de combustibil conform situațiilor întocmite, aferentă fiecărei perioade;
- Înregistrarea investițiilor realizate de UVT, în conformitate cu prevederile legale în vigoare.

1.2. Neînregistrarea corespunzătoare în contabilitate a sumelor de recuperat de la CAS Timiș reprezentând indemnizații de incapacitate temporară de muncă

Descrierea erorii/abaterii de la legalitate și regularitate constatate:

Din verificarea efectuată în cadrul obiectivului „Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare” s-a constatat faptul că în bilanța de verificare de la finele anului 2016, contul 4317 „Contribuțiile angajatorului pentru concedii și indemnizații” prezintă un sold debitor al în valoare de 70.229 lei, reprezentând contravaloarea indemnizațiilor plătite de entitate pentru incapacitate temporară de muncă, sume care se suportă din FNUASS.

Având în vedere faptul că soldul contului 4317 „Contribuțiile angajatorului pentru concedii și indemnizații” este reflectat cu sold debitor, echipa de control reține faptul că informațiile oferite prin situațiile financiare, sunt denaturate.

Prin utilizarea acestui mod de lucru, entitatea a raportat indemnizațiile medicale prin utilizarea contului 4317 „Contribuțiile angajatorilor pentru concedii și indemnizații” pentru contribuțiile de virat, iar sumele calculate cu titlu de indemnizații medicale ce se suportă din FNUASS de încasat nu au fost reflectate în evidența contabilă prin contul 461 „Debitori” (analitic distinct/Casa de Asigurări de Sănătate).

În conformitate cu pct. 2.14. din Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 71/22.01.2013 „Evidențierea sumelor de recuperat de la Casa de Asigurări de Sănătate, reprezentând indemnizații plătite pentru concedii medicale care depășesc suma contribuțiilor datorate de angajator la bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate se efectuează astfel:

461 "Debitori"(analitic distinct/ = 4317 "Contribuțiile angajatorului
Casa de Asigurări de Sănătate) pentru concedii și indemnizații"

Au fost denaturate astfel rulajele și soldurile conturilor de evidență respective, prin nerespectarea funcțiunii acestora.

Din verificarea efectuată, a rezultat că entitatea în termenul legal a procedat la depunerea cererilor de recuperare a sumelor de la CAS Timiș în cazul în care indemnizațiile plătite asiguraților suportate din FNUASS au excedat contribuției angajatorului la FNUASS, în acest caz a fost solicitată suma de 9.100 lei aferentă lunii martie din anul 2016.

Conform precizărilor făcute de Șeful Departamentului Resurse Umane, entitatea controlată are depusă o singură cerere la Casa de Asigurări de Sănătate Timiș înregistrată cu nr. [REDACTED] pentru recuperarea sumei de 9.100 lei [REDACTED]

Evidența cheltuielilor cu salarizarea personalului din cadrul UVT se ține pe centre de cost, activități, programe sau proiecte pe surse de finanțare care se înregistrează în conturi distincte.

Departamentul Resurse Umane declară lunar pentru Universitate, prin Declarația D112, obligațiile de plată la bugetul de stat și bugetul asigurărilor sociale.

Datorită modului de evidențiere pe centre de cost, se ajunge a se efectua plăți în baza situațiilor recapitulative la statele de plată, fără a se ține cont de sumele ce trebuie recuperate conform surselor de finanțare ce aparțin aceleiași activități.

La nivelul UVT, în perioadele în care există sume de recuperat pe anumite centre de cost, nu se face o compensare cu sumele datorate de alte centre, plățile făcându-se la valoarea situațiilor recapitulative, fără a se ține cont de sumele de recuperat la nivel de Universitate.

Astfel entitatea controlată a plătit în unele cazuri sume mai mari decât cele datorate pentru contribuțiile angajatorului la FNUASS.

În concluzie, entitatea controlată nu a evidențiat în contul 461 „Debitori” sumele de recuperat de la CAS Timiș, reprezentând indemnizații plătite pentru concedii medicale care depășesc suma contribuțiilor datorate de angajator la bugetul FNUASS, acestea fiind menținute eronat în debitul contului 4317 „Contribuțiile angajatorului pentru concedii și indemnizații”. Se constată de asemenea virarea suplimentară a unor sume către bugetul FNUASS.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția acestor deficiente: a fost determinată de evidențierea neconformă cu Planul de conturi și instrucțiunile de aplicare a acestuia, a neefectuării analizei datelor raportate prin conturile de evidență contabilă la data încheierii exercițiului bugetar precum și a virărilor eronate în unele cazuri a contribuției angajatorului la FNUASS.

Acte normative încălcate:

- **Legea nr. 82/1991 a contabilității**, cu modificările și completările ulterioare **art. 9 (1) : art. 9, alin. (1):** „Documentele oficiale de prezentare a situației economico-financiare a persoanelor prevăzute la art. 1 sunt situațiile financiare anuale, stabilite potrivit legii, care trebuie să ofere o imagine fidelă a poziției financiare, performanței financiare și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată”.

- **O.M.F.P. nr.1917/2005 pentru aprobarea Normelor Metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi și instrucțiunile de aplicare a acestuia cap. I „Dispoziții generale” pct 1.4.4. “Balanta de verificare”**

- **Ordinul nr. 71 din 22 ianuarie 2013 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2012, pct. 2.1.4.:**

pct. 2.14. „Evidențierea sumelor de recuperat de la Casa de Asigurări de Sănătate, reprezentând indemnizații plătite pentru concedii medicale care depășesc suma contribuțiilor datorate de angajator la bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate se efectuează astfel:

461 "Debitori "(analitic distinct/ = 4317 "Contribuțiile angajatorului
Casa de Asigurări de Sănătate) pentru concedii și indemnizații”

Valoarea estimativă a abaterii: este în suma de **61.129 lei, (70.229 lei – 9.100 lei)**

Consecințele economico-financiare, sociale ale abaterii de la legalitate și regularitate: constau în denaturarea datelor raportate prin situațiile financiare încheiate la 31.12.2016, respectiv nu reflectă o imagine fidelă a creanțelor deținute de către entitate controlată.

Persoanele cu atribuții în domeniul în care s-au constatat deficiențele sunt :

- domnul [redacted] - având calitatea de Director al Departamentului Economico-financiar;
- doamna [redacted] - având funcția de Șef birou contabilitate;
- doamna [redacted] - având funcția de Șef birou financiar;
- domnul [redacted] - având calitatea de Director al Departamentului Resurse Umane

Pentru clarificarea împrejurărilor în care s-a produs deficiența constatată, au fost solicitate note de relații [REDACTED]

Domnul Aldea Bogdan, formulează următorul răspuns: "... Prin înregistrările contabile efectuate, contribuțiile CCI, rezultate ca „de recuperat” pe anumite centre de cost, au dus la crearea unui sold debitor eronat al contului 4317, sumele rezultate de plată pe alte centre de cost fiind plătite integral.

Astfel, plățile aferente „contribuției angajatorului pentru concedii și indemnizații”, au fost mai mari decât contribuția constituită și declarată corect în declarația unică D112.”

Din răspunsul formulat cu același conținut de persoanele angajate în cadrul Departamentului Economico-Financiar, se rețin următoarele: „Datorită modului de înregistrare a evidenței contabile pe centre de cost și a imposibilității compensării sumelor între acestea, soldul contului 4317 Contribuțiile angajatorului pentru concedii și indemnizații nu reflectă realitate, el fiind mult mai mare decât sumele reale de recuperat, motiv pentru care nu am transferat aceste sume în contul 461 Debitori.”

Prin răspunsul dat la întrebările din Notele de relații, nu se aduc elemente noi care să înlăture constatările auditorilor publici externi.

Măsurile luate de entitatea verificată în timpul auditului : -

Punctele de vedere ale conducerii entității verificate față de problemele rămase în divergență cu ocazia concilierii și motivația auditorilor publici externi pentru neînsoșirea acestor puncte de vedere:

La data de 25.05.2017 a avut loc ședința de conciliere cu conducerea entității verificate. Cu ocazia concilierii au fost discutate aspectele constatate și s-a încheiat nota de conciliere înregistrată sub nr. [REDACTED]. Punctul de vedere al conducerii față de abaterile constatate nu aduce elemente care să modifice constatările, acestea fiind însoțite în totalitate.

Recomandările auditorilor publici externi cu privire la măsurile concrete ce se impun a fi luate, în vederea înlăturării erorii/abaterii, constatate:

- efectuarea punctajelor între conturile de evidență privind obligațiile către bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate și efectuarea corecțiilor care se impun;
- evidențiere în debitul contului 461 „Debitori” a sumelor de recuperat de la CAS Timiș reprezentând indemnizații pentru incapacitate temporară de muncă plătite de către entitate dar care se suportă din FNUASS.

Reflectarea reală și exactă a operațiunilor financiar-contabile în bilanțul contabil, precum și în bilanțele de verificare

1.3. Înregistrarea eronată a creanțelor reprezentând clienți, în conturile analitice corespunzătoare

Descrierea erorii/abaterii de la legalitate și regularitate constatate:

Din datele prezentate auditorilor publici externi referitoare la Creanțe curente, se constată faptul că în evidența contabilă a UVT figurează în balanța de verificare la data de 31.12.2016, creanțe aferente clienților în sumă totală de 1.449.484,89 lei, fără a se ține evidența distinctă pentru Clienți cu termen de încasare a creanțelor mai mic de 1 an și Clienți cu termen de încasare a creanțelor mai mare de 1 an [REDACTED]

Din verificarea creanțelor raportate prin soldul contului 411 s-au constatat următoarele:

Suma de **418.895,29 lei** reprezentând contravaloarea facturilor neachitate de [REDACTED] figurează ca o creanță în soldul contului 41100000 Clienți cu termen mai mic de un an, în condițiile în care U.V.T. prin *Cererea de deschidere a procedurii insolvenței* înregistrată la Tribunalul Timiș în data de 23 ian 2015, solicită deschiderea procedurii de insolvență pe numele

debitoarei [REDACTED] în baza legii nr. 85/2006 privind procedura insolvenței

În susținerea cererii de deschiderea a procedurii insolvenței a debitorului [REDACTED], creditoarea Universitatea de Vest din Timișoara, anexează o situație a facturilor emise și neîncasate a căror vechime datează încă din anul 2013, precum și penalitățile de întârziere calculate pentru neplata în termen a facturilor emise.

La Tribunalul Timiș Secția a II-a Civilă a fost deschis dosarul cauzei nr. [REDACTED] fiind făcută comunicarea prin care se Hotărăște admiterea cererii formulate de Universitatea de Vest din Timișoara, pentru deschiderea procedurii insolvenței împotriva debitorului [REDACTED]

În aceste condiții se constată că entitatea verificată nu a procedat la analizarea, contabilizarea și raportarea creanței potrivit reglementarilor aplicabile în vigoare, la data deschiderii procedurii insolvenței, respectiv nu a încadrat creanța în categoria clienților incerți cu termen mai mare de 1 an, respectiv în contul 4110208 Clienți incerți.

De menționat că la data prezentului control, pe seama debitoarei se află înregistrată în evidența contabilă suma totală de **421.729,57 lei**, în contul 41100000 Clienți cu termen mai mic de un an.

Astfel suma de **421.729,57 lei** reprezentând creanțe neîncasate de la clientul [REDACTED] este menținută în mod eronat în contul analitic 41100000 Clienți cu termen < 1 an fără să țină cont de caracterul incert al acestor creanțe și să le evedențieze în contul analitic 4110208 Clienți incerți.

Având în vedere caracterul incert al creanțelor, entitatea verificată nu a evaluat creanțele la data întocmirii bilanțurilor pentru anii 2014-2015, se constată de asemenea că nu a calculat ajustări pentru depreciere, prin articolul contabil 686 *Cheltuieli financiare privind amortizările, provizioanele și ajustările pentru pierderea de valoare* = 491 *Ajustări pentru deprecierea creanțelor - clienți*, constatându-se că nici situațiile financiare întocmite la 31.12.2016 nu oferă o imagine fidelă asupra activelor și contului de rezultat patrimonial.

Administratorul judiciar desemnat în acest caz, este [REDACTED] cu sediul în Timișoara, care a asigurat desfășurarea procedurii insolvenței în cazul debitoarei [REDACTED], a întocmit în acest sens Raportul de activitate, și notificând UVT cu privire la deschiderea procedurii simplificate de faliment [REDACTED]

Închiderea procedurii insolvenței a fost înregistrată la O.N.R.C., prin înscrierea radierii debitoarei din evidențele O.R.C. Timiș la data de 18.01.2016.

În evidența contabilă a U.V.T. se află înscrise creanțe, cu toate că agentul economic [REDACTED] a fost radiat din evidențele O.R.C. Timiș.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția acestor deficiente:

- neurmărirea creanțelor de încasat în conformitate cu prevederile legale în vigoare;
- nerespectarea prevederilor legale cu privire la efectuarea inventarierii în sensul ca nu s-au întocmit liste de inventariere distincte pentru clienții incerți sau aflați în litigiu;
- neanalizarea conturilor de creanțe din punct de vedere al riscului de neîncasare, astfel încât acestea să fie prezentate în bilanț la valoarea lor probabilă de încasare.

Acte normative încălcate:

• **Ordinul 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**

“2.7.1.1. Principii contabile Principiul prudentei - Evaluarea trebuie făcută pe o baza prudentă și în special:

- *trebuie să se țină cont de toate depreciările.*

3.1.2. Clienți și conturi asimilate

În contabilitatea clientilor se înregistrează operațiunile privind livrarile de marfuri și produse, lucrarile executate și serviciile prestate (contul 411).

Creantele incerte se înregistrează distinct în contabilitate (contul 4118).

3.3.3. Evaluarea la data bilanțului

La data bilanțului, evaluarea creanțelor și a datoriilor se face la valoarea lor probabila de încasare sau de plată. Diferențele constatate în minus între valoarea de inventar stabilită la inventariere și valoarea contabilă netă a creanțelor se înregistrează în contabilitate pe seama ajustărilor pentru depreciere.

3.4. Ajustări pentru depreciere

Instituțiile publice pot înregistra ajustări pentru deprecierea creanțelor la sfârșitul exercitiului financiar, pe seama cheltuielilor (conturile 491, 496, 497).

Contul 491 "Ajustări pentru deprecierea creanțelor - clienți" este un cont de pasiv. În creditul contului se înregistrează constituirea și suplimentarea ajustărilor pentru clienți incerti, dubioși, rau platnici sau aflați în litigiu, iar în debit diminuarea sau anularea ajustărilor constituite pentru deprecierea creanțelor - clienți."

- **OMFP nr. 2.861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii pct.20:**

"20. Pentru bunurile depreciate, inutilizabile sau deteriorate, fără mișcare ori greu vandabile, comenzi în curs, abandonate sau sistate, precum și pentru creanțele și obligațiile incerte ori în litigiu se întocmesc liste de inventariere distincte sau situații analitice separate, după caz."

- **O.M.F.P. nr. 191 din 30 ianuarie 2017** pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2016 **Cap.II, pct. 2.4. lit. a) c) și d)**

„ Pct. 2.4 La întocmirea bilanțului contabil se vor avea în vedere următoarele:

a) înregistrarea cronologică și sistematică a operațiilor consemnate în documente justificative;

c) analiza soldurilor conturilor contabile, astfel încât acestea să reflecte operațiunile patrimoniale ale instituției publice și să corespundă funcțiilor stabilite în planul de conturi.

d) clarificarea sumelor ce se mențin nejustificat în conturile: ... 411 "Clienți", ..., urmărindu-se achitarea obligațiilor și încasarea creanțelor în lei și în valută, după caz".

Valoarea estimativă a abaterii: este în suma de **421.729,56 lei.**

Consecințele economico-financiare, sociale ale abaterii de la legalitate și regularitate: o reprezintă denaturarea conturilor de clienți la nivelul balanței contabile întocmită la nivelul UVT în perioada anilor 2014-2016.

Persoanele cu atribuții în domeniul în care s-au constatat deficiențele sunt :

- domnul [redacted] - având calitatea de Director al Departamentului Economico-financiar;
- doamna [redacted] - având funcția de Șef birou contabilitate;
- doamna [redacted] - având funcția de Administrator financiar;
- doamna [redacted] - având funcția de Administrator financiar;

Pentru clarificarea împrejurărilor în care s-a produs deficiența constatată, au fost solicitate note de relații [redacted]

Din răspunsul cu același conținut formulat de persoanele angajate în cadrul Departamentului Economico-Financiar, se rețin următoarele: "Sumele evidențiate în contului 411 Clienți cu vechime mai mare de 1 an nu au fost înregistrate pe analiticul Clienți cu termen de încasare mai mare de 1 an datorită faptului că evidența analitică a componentei soldului a fost ținută, în fișier Excel, de către persoanele care au obligația urmăririi clienților neîncasați"

Prin răspunsul dat la întrebările din Notele de relații, nu se aduc elemente noi care să înlăture constatările auditorilor publici externi.

Măsurile luate de entitatea verificată în timpul auditului :-

Punctele de vedere ale conducerii entității verificate față de problemele rămase în divergență cu ocazia concilierii și motivația auditorilor publici externi pentru neînșușirea acestor puncte de vedere:

La data de 25.05.2017 a avut loc ședința de conciliere cu conducerea entității verificate. Cu ocazia concilierii au fost discutate aspectele constatate și s-a încheiat nota de conciliere înregistrată sub nr. [REDACTED]. Punctul de vedere al conducerii față de abaterile constatate nu aduce elemente care să modifice constatările, acestea fiind însușite în totalitate.

Recomandările auditorilor publici externi cu privire la măsurile concrete ce se impun a fi luate, în vederea înlăturării erorii/abaterii, constatate:

- dispunerea măsurilor necesare pentru analiza periodică în analitic a soldurilor aferente clienților în vederea identificării creanțelor incerte și înregistrarea corectă a acestora pe conturi de clienți incerti sau în litigiu;
- dispunerea măsurilor necesare pentru analiza periodică în analitic a soldurilor aferente clienților în vederea identificării creanțelor mai mari de un an.

1.4. Neînregistrarea brevetelor rezultate din activitatea de cercetare, precum și necalcularea amortizării aferente

Descrierea erorii/abaterii de la legalitate și regularitate constatate:

Din verificarea datelor raportate prin situațiile financiare și bilanța de verificare ale entității la data de 31.12.2016, precum și a documentelor puse la dispoziția echipei de control aferente eșantionului stabilit pentru categoria de operațiuni „Active necurente”, s-a constatat faptul că entitatea nu a înregistrat conform prevederilor legale în vigoare, brevetele rezultate din activitatea de cercetare.

Astfel brevetul *Senzor potențiomtric nitrit-selectiv*, realizat în anul 2010 și brevetul *Senzor potențiomtric pe bază de ionofor porfirinic cu selectivitate înaltă pentru argint*, realizat în anul 2012, nu au fost înregistrate în debitul contului 205 “Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare” [REDACTED].

Neevidențierea brevetelor rezultate urmare a activității de cercetare, la momentul transferului dreptului de proprietate, a avut drept consecință faptul că nu a fost calculată și înregistrată în contul 280 “Amortizări privind imobilizările necorporale” contravaloarea amortizării aferentă brevetelor care se supun amortizării.

Cauzele și împrejurările care au determinat abaterile consemnate constau în:

- neaplicarea corespunzătoare a prevederilor legale cu privire la funcțiunea conturilor contabile, la modul de evidențiere și înregistrare a operațiunilor economice în contabilitate;

Acte normative încălcate:

- **Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, art. 6 alin. 1, art.11, art. 12, art. 13:**

art. 6, alin. 1 - Orice operațiune economico-financiară efectuată se consenmează în momentul efectuării ei într-un document care stă la baza înregistrărilor în contabilitate, dobândind astfel calitatea de document justificativ.

art.11 Deținerea, cu orice titlu, de elemente de natura activelor și datoriilor, precum și efectuarea de operațiuni economico-financiare, fără să fie înregistrate în contabilitate, sunt interzise.

art. 12: “ (1) Contabilitatea imobilizărilor se ține pe categorii și pe fiecare obiect de evidență”.

art. 13 Înregistrarea, evaluarea și prezentarea elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii se efectuează conform reglementărilor contabile aplicabile.

- **OMFP nr. 1.917 din 12 decembrie 2005 (*actualizat*) pentru aprobarea Normelor**

metodologice privind organizarea si conducerea contabilitatii institutiilor publice, Planul de conturi pentru institutiile publice si instructiunile de aplicare a acestuia, CAP. III:

1.1.2.2. *Concesii, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi si active similare achiziționate sau dobândite pe alte cai, se înregistrează în conturile de active fixe necorporale, la costul de achiziție sau de producție, după caz. (contul 205).*

1.1.3. *Momentul înregistrării*

Activele fixe necorporale se înregistrează în momentul transferului dreptului de proprietate dacă sunt achiziționate cu titlu oneros sau în momentul întocmirii documentelor dacă sunt construite sau produse de instituție, respectiv primite cu titlu gratuit.

1.1.4.1. *Evaluarea inițială*

Activele fixe necorporale trebuie să fie evaluate la:

- *costul de achiziție, pentru cele procurate cu titlu oneros;*
- *costul de producție, pentru cele construite sau produse de instituție;*
- *valoarea justă pentru cele primite gratuit (ex. donații, sponsorizări).*

Valoarea justă se determină pe baza raportului întocmit de specialiști și cu aprobarea ordonatorului de credite, sau pe baza unor evaluări efectuate, de regula, de evaluatori autorizați.

Un element necorporal raportat drept cheltuială într-o perioadă nu poate fi recunoscut ulterior ca parte din costul unui activ necorporal.

1.1.4.3. *Evaluarea la data bilanțului*

Un activ fix necorporal trebuie prezentat în bilanț la valoarea de intrare mai puțin ajustările cumulate de valoare.

Ajustările de valoare cuprind toate corecțiile destinate să țină seama de reducerile valorilor activelor individuale, stabilite la data bilanțului, indiferent dacă acea reducere este sau nu definitivă.

Ajustările de valoare pot fi ajustări permanente, denumite și amortizări, și/sau ajustări provizorii denumite în continuare ajustări pentru depreciere, în funcție de caracterul permanent sau provizoriu al deprecierei activelor fixe necorporale.

Pct. 1.1.5. Amortizarea

Valoarea amortizabilă reprezintă valoarea contabilă a activului fix necorporal ce trebuie înregistrată în mod sistematic pe parcursul duratei de viață utile.

Instituțiile publice amortizează activele fixe necorporale utilizând metoda amortizării liniare.

Amortizarea se înregistrează lunar, începând cu luna următoare dării în folosință sau punerii în funcțiune a activului, după caz.

Amortizarea anuală se calculează prin aplicarea cotei de amortizare la valoarea de intrare a activelor fixe necorporale.

Cota de amortizare se determină ca raport între 100 și durata normală de utilizare prevăzută de lege.

.....
Concesiunile, brevetele, licențele, mărcile comerciale, drepturile și activele similare, achiziționate sau dobândite pe alte căi se amortizează pe durata prevăzută pentru utilizarea lor de către instituțiile publice care le dețin (contul 280).

În cazul nerecuperării integrale, pe calea amortizării, a valorii contabile a activelor fixe necorporale scoase din funcțiune, valoarea rămasă neamortizată se include în cheltuielile instituțiilor publice, integral, la momentul scoaterii din funcțiune.

• **O.G. 81/2003 privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe aflate în patrimoniul instituțiilor publice, art. 18:**

art. 18 „ Brevetele, certificatele de înregistrare, mărcile, alte titluri de protecție a drepturilor de proprietate intelectuală, licențele și alte valori similare achiziționate sau dobândite pe alte cai se amortizează pe durata prevăzută pentru utilizarea lor de către instituțiile publice care le dețin.”

• **O.M.F.P. nr. 191 din 30 ianuarie 2017** pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2016 **Cap.II, pct. 2.4. lit. a) și c)**

„ Pct. 2.4 La întocmirea bilanțului contabil se vor avea în vedere următoarele:

a) înregistrarea cronologică și sistematică a operațiunilor consemnate în documente justificative;

c) analiza soldurilor conturilor contabile, astfel încât acestea să reflecte operațiunile patrimoniale ale instituției publice și să corespundă funcțiilor stabilite în planul de conturi.

Valoarea estimativă a abaterii: nu a putut fi estimată de auditorii publici externi, deoarece necesită o evaluare din partea unei comisii constituită de către UVT, în acest sens.

Consecințele economico-financiare, sociale ale abaterii de la legalitate și regularitate:

Denaturarea evidenței contabile, respectiv a veniturilor anuale, prin nerespectarea principiului contabilității pe bază de angajamente și al independenței exercițiului, bilanțul contabil încheiat și situațiile financiare nereflectând realitatea datelor privind volumul veniturilor anuale și nici a creanțelor unității

Persoanele cu atribuții în domeniul în care s-au constatat deficiențele sunt :

- domnul [REDACTAT] - având calitatea de Director al Departamentului Economico-financiar;
- doamna [REDACTAT] - având funcția de Șef birou contabilitate;
- domnul [REDACTAT] - având calitatea de Director al Departamentului Cercetare Științifică și Creație Universitară;

Pentru clarificarea împrejurărilor în care s-a produs deficiența constatată, au fost solicitate note de relații [REDACTAT]

Din răspunsul cu același conținut formulat de persoanele angajate în cadrul Departamentului Economico-Financiar, se rețin următoarele: „ *Departamentul economico-financiar realizează toate înregistrările pe bază de documente justificative. Până la data prezentei la DEF nu au fost depuse documentele necesare efectuării înregistrărilor cu privire la brevete.*” Se afirmă de asemenea că acestea vor fi înregistrate în evidența contabilă.

Prin răspunsul dat la întrebările din Notele de relații, nu se aduc elemente noi care să înlăture constatările auditorilor publici externi.

Măsurile luate de entitatea verificată în timpul auditului :-

Punctele de vedere ale conducerii entității verificate față de problemele rămase în divergență cu ocazia concilierii și motivația auditorilor publici externi pentru neînsușirea acestor puncte de vedere:

La data de 25.05.2017 a avut loc ședința de conciliere cu conducerea entității verificate. Cu ocazia concilierii au fost discutate aspectele constatate și s-a încheiat nota de conciliere înregistrată sub nr. [REDACTAT]. Punctul de vedere al conducerii față de abaterile constatate nu aduce elemente care să modifice constatările, acestea fiind însușite în totalitate.

Recomandările auditorilor publici externi cu privire la măsurile concrete ce se impun a fi luate, în vederea înlăturării erorii/abaterii, constatate:

- inventarierea și evaluarea activelor fixe necorporale de natura brevetelor, înregistrarea, evidențierea și raportarea în situațiile financiare trimestriale/anuale, în conformitate cu prevederile legale.

OBIECTIVUL II : Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetului general consolidat

1.5. Referitor la menținerea în contul "Creditori" a unor sume neclarificate de entitatea verificată

Descrierea erorii/abaterii de la legalitate și regularitate constatate:

Potrivit situațiilor financiare și bilanței de verificare întocmite la data de 31.12.2016, contul 462 "Creditori" prezintă un sold de 741.835 lei [REDACTAT]

Se constată că entitatea controlată nu a procedat la clarificarea unor operațiuni economico - financiare specifice activității desfășurate de către aceasta, reprezentând burse și abonamente de transport pentru studenți în sumă de **3.484,50 lei**, precum și garanții depuse de furnizori în sumă de **8.730 lei**, aflate în contul 552 „Disponibil pentru sume de mandat și sume în depozit” (având ca sursă de finanțare atât bugetul de stat cât și venituri proprii), urmare a faptului că atât creditorii, în speță studenții cât și entitatea verificată prin departamentele de specialitate nu au efectuat toate demersurile cu caracter normativ, procedural în vederea clarificării și virării sumelor prescrise în mod corespunzător pe destinațiile legale. Astfel, a fost identificată suma de **12.214,50 lei** și menținută în mod nejustificat în evidența contabilă a entității, respectiv în soldul contului 462 „Creditori” [REDACTED]

În conformitate cu prevederile legale, creditorii aveau dreptul să solicite restituirea sumelor virate în contul UVT în termen de 3 ani de la data virării acestora, iar în condițiile neexercitării acestui drept, prin prescriere sumele respective trebuiau virate de entitate pe destinațiile legale.

Se constată astfel că, Universitatea nu a procedat la aplicarea prescripției extinctive și la virarea pe destinațiile legale a sumei totale de **12.214,50 lei** care reprezintă bursele de studii neridicate, abonamente de transport și garanții depuse de furnizori.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția acestor deficiente: s-au datorat faptului că nu s-a procedat la analizarea periodică a componenței soldului contului 462 „Creditori” precum și cu ocazia inventarierilor efectuate în vederea întocmirii situațiilor financiare anuale, și de asemenea datorită neluării măsurilor legale care se impuneau în vederea virării acestor sume pe destinațiile legale.

Acte normative încălcate:

- **Legea bugetului de stat pe anul 2016 nr. 339/18.12.2015** care stabilește la Anexa 1 alineat 36.01.01, ca sursă de venit a bugetului de stat „*Venituri din aplicarea prescripției extinctive*”.

- **Legea nr. 500/2002 privind finanțele publice, cu modificările și completările ulterioare**, art. 12, art.29, art.62, art. 63, art. 65 și art. 68:

Principiul specializării bugetare

art. 12., *Veniturile și cheltuielile bugetare se înscriu și se aproba în buget pe surse de proveniență și, respectiv, pe categorii de cheltuieli, grupate după natura lor economică și destinația acestora, potrivit clasificăției bugetare. ”*

art. 29., (1) *Veniturile și cheltuielile se grupează în buget pe baza clasificăției bugetare.*

(2) *Veniturile sunt structurate pe capitole și subcapitole, iar cheltuielile pe părți, capitole, subcapitole, titluri, articole, precum și alineate, după caz.”*

art. 62., (1) *Finanțarea cheltuielilor curente și de capital ale instituțiilor publice se asigura astfel:*

a) *integral din bugetul de stat, bugetul asigurărilor sociale de stat, bugetele fondurilor speciale, după caz;*

b) *din venituri proprii și subvenții acordate de la bugetul de stat, bugetul asigurărilor sociale de stat, bugetele fondurilor speciale, după caz;*

c) *integral, din veniturile proprii. ”*

art. 63., (1) *Instituțiile publice pot folosi, pentru desfășurarea activității lor, bunuri materiale și fonduri bănești primite de la persoanele juridice și fizice, sub forma de donații și sponsorizări, cu respectarea dispozițiilor legale.*

(4) *Cu fondurile bănești acordate de persoanele juridice și fizice în condițiile alin. (1), în situația instituțiilor publice finanțate potrivit prevederilor art. 62 alin. (1) lit. b) și c), se vor majora bugetele de venituri și cheltuieli ale acestora. Aceste instituții au obligația de a prezenta, în anexa la contul de execuție bugetară trimestrială și anuală, situația privind sumele primite și utilizate în aceste condiții și cu care a fost majorat bugetul de venituri și cheltuieli. ”*

art. 65 „(1) Veniturile proprii ale instituțiilor publice, finanțate în condițiile art. 62 alin. (1) lit. b) și c), se încasează, se administrează, se utilizează și se contabilizează de către acestea, potrivit dispozițiilor legale.

(2) Veniturile proprii ale instituțiilor publice, finanțate potrivit art. 62 alin. (1) lit. b) și c), provin din chirii, organizarea de manifestări culturale și sportive, concursuri artistice, publicații, prestații editoriale, studii, proiecte, valorificări de produse din activități proprii sau anexe, prestări de servicii și altele asemenea.”

art. 68 „ (1) Bugetele de venituri și cheltuieli pentru activitățile finanțate integral din venituri proprii se întocmesc o dată cu bugetul instituției publice de care aparțin și se aproba o dată cu bugetul acesteia, în condițiile art. 16.

(2) Veniturile și cheltuielile activităților finanțate integral din venituri proprii se grupează pe baza clasificăției bugetare aprobate de Ministerul Finanțelor Publice.

(3) În situația nerealizării veniturilor prevăzute în bugetele activităților finanțate integral din venituri proprii cheltuielile vor fi efectuate în limita veniturilor realizate.”

• **Legea nr. 287/2009 privind Codul civil**, art. 2500 alin (1)(2), art. 2517 și art. 2537:

art. 2500 „ Obiectul prescripției extinctive

(1) Dreptul material la acțiune, denumit în continuare drept la acțiune, se stinge prin prescripție, dacă nu a fost exercitat în termenul stabilit de lege.

(2) În sensul prezentului titlu, prin drept la acțiune se înțelege dreptul de a constrânge o persoană, cu ajutorul forței publice, să execute o anumită prestație, să respecte o anumită situație juridică sau să suporte orice altă sancțiune civilă, după caz.”

art. 2517 „ Termenul general de 3 ani

Termenul prescripției este de 3 ani, dacă legea nu prevede un alt termen”.

art. 2537 „ Cazurile de întrerupere a prescripției

Prescripția se întrerupe:

1. printr-un act voluntar de executare sau prin recunoașterea, în orice alt mod, a dreptului a cărui acțiune se prescrie, făcută de către cel în folosul cărui a curge prescripția; (...)”

• **O.M.F.P. nr. 191/30.01.2017, pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice, cu modificările și completările ulterioare**, CAP. II pct. 2.4 lit. c):

„ pct. 2.4 La întocmirea bilanțului contabil se vor avea în vedere următoarele:

c) analiza soldurilor conturilor contabile, astfel încât acestea să reflecte operațiunile patrimoniale ale instituției publice și să corespundă funcțiunii stabilite în planul de conturi.(...)

• **O.M.F.P. nr. 2.861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii**, pct. 28:

pct. 28 „Creanțele și obligațiile față de terți sunt supuse verificării și confirmării pe baza extraselor soldurilor debitoare și creditoare ale conturilor de creanțe și datorii care dețin ponderea valorică în totalul soldurilor acestor conturi, potrivit "Extrasului de cont" (cod 14-6-3) sau punctajelor reciproce scrise. Nerespectarea acestei proceduri, precum și refuzul de confirmare constituie abateri de la prezentele norme și se sancționează potrivit legii (...)"

Valoarea estimativă a abaterii: este în sumă de **12.214,50 lei** și reprezintă drepturi acordate studenților sub forma burselor, a abonamentelor de transport precum și garanții depuse de furnizori, care sunt prescrise și provin din perioada anterioară anului 2013 [REDACTAT]

Consecințele economico-financiare, sociale ale abaterii de la legalitate și regularitate:

Mentineră nejustificată în soldul contului 462 "Creditori", a unor creanțe pentru care dreptul material la acțiune s-a prescris are drept consecință raportarea unor situații financiare încheiate de Universitatea de Vest din Timișoara la data de 31.12.2016, care nu oferă o imagine fidelă a poziției financiare prin neanalizarea și neclarificarea unor sume menținute nejustificat în soldul contului 462 și contul 552 .

Persoanele cu atribuții în domeniul în care s-au constatat deficiențele sunt :

- domnul [REDACTAT] - având calitatea de Director al Departamentului Economico-financiar;
- doamna [REDACTAT] având funcția de Șef birou contabilitate;

Pentru clarificarea împrejurărilor în care s-a produs deficiența constatată, au fost solicitate note de relații [REDACTAT]

Din răspunsul formulat de personalul cu atribuții de urmărire și înregistrare a creanțelor în UVT din Departamentul Economico-financiar, se rețin următoarele: " Sumele ce vor fi virate pe destinații legale vor fi transferate în urma unei analize riguroase, lunare, asupra soldului contului realizate de către persoanele cu atribuții de verificare din cadrul biroului contabilitate. "

Prin răspunsul dat la întrebările din Notele de relații, nu se aduc elemente noi care să înlăture constatările auditorilor publici externi.

Măsurile luate de entitatea verificată în timpul auditului :

În timpul auditului entitatea a luat următoarele măsuri :

Punctele de vedere ale conducerii entității verificate față de problemele rămase în divergență cu ocazia concilierii și motivația auditorilor publici externi pentru neînsoșirea acestor puncte de vedere:

La data de 25.05.2017 a avut loc ședința de conciliere cu conducerea entității verificate. Cu ocazia concilierii au fost discutate aspectele constatate și s-a încheiat nota de conciliere înregistrată sub nr. [REDACTAT]-[REDACTAT]. Punctul de vedere al conducerii față de abaterile constatate nu aduce elemente care să modifice constatările, acestea fiind însoțite în totalitate.

Recomandările auditorilor publici externi cu privire la măsurile concrete ce se impun a fi luate, în vederea înlăturării erorii/abaterii, constatate:

- extinderea verificărilor la toate înregistrările contabile efectuate, de această identificarea și corectarea erorilor din evidența contabilă și din situațiile financiare;
- analiza periodică a componenței soldului contului 462 „Creditori” în urma căreia să se procedeze la înștiințarea beneficiarilor acestor sume, pentru sumele aflate în interiorul termenului legal de prescriere, precum și identificarea sumelor prescrise și virarea acestora pe destinațiile legale.

OBIECTIVUL III: Constituirea surselor de finanțare din venituri proprii

1.6. Înregistrarea necorespunzătoare a veniturilor proprii din taxe de școlarizare datorate de studenți

Descrierea erorii/abaterii de la legalitate și regularitate constatate:

În conformitate cu prevederile Legii învățământului, instituția de învățământ superior semnează cu fiecare student/masterand/student-doctorand/cursant la un program de studii un contract de studii universitare în concordanță cu prevederile regulamentelor de organizare și desfășurare a programelor de studii și cu respectarea legislației în vigoare.

La nivelul Universității de Vest din Timișoara se încheie contracte de studii universitare cu studenții înmatriculați în conformitate cu Hotărârile Senatului UVT.

Pentru anul universitar 2014- 2015 a fost emisă Hotărârea nr. 44 a Senatului UVT din 18.07.2014, prin care a fost aprobată forma contractelor de studii pentru acest an universitar, pentru anul universitar 2015-2016 a fost adoptată Hotărârea nr.63 a Senatului UVT din 28.07.2015 , iar pentru anul universitar 2016-2017 a fost adoptată Hotărârea nr. 15 a Senatului UVT din 22. 09.2016 pentru aprobarea Contractului de studii [REDACTAT]

Tarifele de studii, au fost aprobate tot prin hotărâri ale Senatului Universității de Vest din Timișoara, prin care sunt stabilite în fiecare an taxele de studii pe facultăți, ciclul de studiu, la propunerea Consiliului de Administrație al UVT.

Contractele încheiate, prevăd ca studentul înmatriculat pe un loc cu taxă are obligația de a achita taxa de studii integral sau în trei tranșe (anul I de studii), respectiv 2 tranșe (pentru anii II - IV de studii) în cuantumul și la data stabilită anual și aprobată de Senatul Universității.

Prin contractele de studii încheiate pentru anii universitari 2015-2016 și 2016-2017 au fost stabilite tranșe de plată astfel:

- prima tranșă pentru anul I de studii universitare de licență și masterat se achită înainte de începerea anului universitar, respectiv 29 iulie și reprezintă 20% din taxa de școlarizare, a doua rată de 40% din taxa de școlarizare are ca termen de plată data de 22. octombrie din anul respectiv, iar a trei - a tranșă data de 15.01. a anului universitar respectiv.

- prima rată de 50% pentru anii II-IV de studii universitare de licență, masterat, se achită până la 22.10. a anului universitar respectiv, iar a doua tranșă de 50% din taxa de școlarizare are ca termen data de 15 ianuarie a anului universitar respectiv.

UVT utilizează aplicația informatică [redacted] pentru gestionarea procesului de învățământ a studenților, astfel folosește aplicația pentru urmărirea taxelor achitate sau pe care studenții le au de achitat, pentru a le permite accesul la examene, promovare, întrerupere studii etc. folosind informațiile din aplicație doar la nivel de student.

Departamentul Economic din cadrul UVT utilizează softul [redacted] doar la nivel de casierie. Casieria universității generează din UMS facturile și chitanțele și pentru încasarea taxelor de studiu în numerar și introduce în aplicație încasările din taxe de studii achitate prin bancă.

Secretariatul General din cadrul UVT utilizează aplicația informatică [redacted] pentru evidența studenților din punct de vedere al activității didactice (cursuri urmate, note și credite obținute, medii etc.) pentru studii de licență și master. De asemenea, Secretariatul General verifică în [redacted] dacă studenții au achitat toate taxele, fiind folosită și pentru a semna fișa de lichidare în cazul studenților.

Din verificarea efectuată au fost constatate următoarele:

În baza contractelor de studii încheiate pe perioada anului universitar 2016-2017 entitatea nu a procedat la înregistrarea în evidența contabilă a tuturor creanțelor provenite din aceste contracte, astfel că, soldul contului 472 „Venituri înregistrate în avans” nu reflectă o imagine corectă a sumelor rămase de încasat la 31.12.2016.

Se constată că entitatea nu respectă contabilitatea de angajamente în sensul că nu înregistrează în contabilitate toată taxa de școlarizare anuală prevăzută în contract, care include și tranșele II și III, cu termene de plată până cel târziu la data de 15 ianuarie ale anului universitar prin creditul contului 472 „Venituri înregistrate în avans”.

Universitatea de Vest din Timișoara înregistrează în anul 2016 taxele de școlarizare prin contul 751 „Venituri din vânzări de bunuri și servicii” doar la momentul încasării sumelor, evidența acestora se realizează la nivel de student prin aplicația [redacted] prin casieria unității.

Departamentul Economic are acces limitat la rapoartele emise de aplicația informatică, listele restanțierilor punând fi emise de sistemul informatic la nivelul Secretariatelor din cadrul fiecărei facultăți și la nivelul Departamentului Sisteme Informatic și Comunicații Digitale.

Conform Situației întocmită de Departamentul informatic al UVT, la nivelul anilor universitari 2015- 2016 suma datorată de către studenții, masteranzii și doctoranzii înscriși la una din formele de studii, este de 14.218.767 lei, penalitățile încasate au fost în sumă de 258.600 lei, iar suma rămasă neîncasată a fost de 2.703.868 lei [redacted]

Pentru anul universitar 2016-2017 Situația taxelor de studii se prezintă astfel: 13.564.681 lei reprezintă taxa școlară datorată de către studenții, masteranzii și doctoranzii înscriși la una din formele de studii, penalitățile plătite până la data controlului au fost în sumă de 170.800 lei, iar suma neîncasată aferentă acestui an universitar sunt de 3.359.676 lei [redacted]

Conform OMFP nr. 1.917 din 12 decembrie 2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, pct. 3.1.8. Conturi de regularizare și asimilate (conturile 471, 472):

Conturile de regularizare se utilizează când operațiunile își extind efectele pe mai mulți ani iar veniturile și cheltuielile trebuie să fie atribuite exercițiului în care au fost realizate sau efectuate, după caz.

Potrivit art. 4.7 din contract, în cazul în care, studentul achita taxa anuală de școlarizare pentru anul universitar 2016/2017 până cel târziu la data de 31 octombrie a fiecărui an universitar, beneficiază de o reducere de 5% din valoarea taxei.

În aceste cazuri, entitatea face aceleași înregistrări în evidența contabilă, înregistrând pe venituri sumele încasate în exercițiul financiar curent, fără a delimita sumele încasate care privesc exercițiul financiar următor, respectiv 2017, care se înregistrează distinct în contabilitate, la venituri în avans și fără a înregistra bonificațiile acordate. De menționat că sistemul semnaleză în unele cazuri bonificația acordată ca o restanță la plată, pentru a clarifica această situație este necesară accesarea informațiilor individual pentru studenți sau alte categorii școlarizate [REDACTAT]

În aceste condiții, există neconcordanțe între evidența contabilă și cea analitică, în baza căreia se realizează operațiunile efective de încasare a taxelor rezultate din procesul educațional.

Evidența veniturilor de încasat din taxele de școlarizare se conduce pe fiecare cursant, extracontabil, în baza programului informatic [REDACTAT] implementat de [REDACTAT]

Se precizează faptul că în contractul de studii au fost incluse clauze privind calcularea de penalități de întârziere pentru plata cu întârziere a taxei de școlarizare (pct.4.8 în cuantum de 100 lei/lună), aceste obligații ale studenților nu sunt înregistrate în evidența contabilă periodic, ci sunt înregistrate ca venituri doar la încasarea sumelor.

Abaterea constatată s-a produs ca urmare neanalizării soldurilor conturilor contabile, astfel încât acestea să reflecte operațiunile patrimoniale ale entității și să corespundă funcțiunii stabilite în planul de conturi.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția acestor deficiente:

- nerespectarea principiului contabilității pe baza de angajamente;
- elaborarea și implementare unor proceduri operaționale care nu respectă toate cerințele referitoare la urmărirea creanțelor din taxele educaționale, precum și exercitarea unui de control intern cu limite;
- nerespectarea în totalitate a prevederilor legale referitoare la evidențierea și urmărirea încasării tuturor veniturilor, precum și neinventarierea creanțelor din taxe aferente sistemului de învățământ;
- nerealizării unor punctaje a bazelor de date deținute la nivelul departamentelor implicate în acest proces.

Acte normative încălcate:

• **Legea nr. 82/1991 a contabilitatii, republicata, art.16**

art. 16 "Contabilitatea clientilor si furnizorilor, a celorlalte creante si obligatii se tine pe categorii, precum si pe fiecare persoana fizica sau juridica."

• **OMFP nr. 1.917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea si conducerea contabilitatii institutiilor publice, Planul de conturi pentru institutiile publice si instructiunile de aplicare a acestuia, cu modificarile si completarile ulterioare**

"2.2. Momentul recunoasterii veniturilor

Veniturile se înregistreaza în contabilitatea institutiilor publice, pe baza documentelor care atesta crearea dreptului de creanta (declaratia fiscala sau decizia emisa de organul fiscal), avize de expeditie, facturi, alte documente legal întocmite sau în momentul încasarii efective a acestora, în situatia în care nu exista documente anterioare încasarii pentru înregistrarea creantei."

„2.7.1.1. Principii contabile

Elementele prezentate în situatiile financiare se evalueaza în conformitate cu principiile contabile generale, conform contabilitatii de angajamente.

.....
- Principiul contabilitatii pe baza de angajamente - Efectele tranzactiilor si ale altor evenimente sunt recunoscute atunci cand tranzactiile si evenimentele se produc si nu pe masura ce numerarul sau echivalentul sau este încasat sau platit si sunt înregistrate în evidentele contabile si raportate în situatiile financiare ale perioadelor de raportare.

Situațiile financiare întocmite în baza acestui principiu oferă informații nu numai despre tranzacțiile și evenimentele trecute care au determinat încasări și plăți dar și despre resursele viitoare, respectiv obligațiile de plată viitoare.

Acest principiu se bazează pe independența exercitiului potrivit căruia toate veniturile și toate cheltuielile se raportează la exercitiul la care se referă, fără a se ține seama de data încasării veniturilor, respectiv data plății cheltuielilor."

.....
„3.2. Momentul înregistrării

Potrivit principiilor contabilității de angajamente, efectele tranzacțiilor și ale altor evenimente sunt recunoscute atunci când tranzacțiile și evenimentele se produc și nu pe măsura ce numerarul sau echivalentul sau este încasat sau plătit.

Înregistrarea în contabilitate a creanțelor și datorțiilor se efectuează în momentul constatării drepturilor și obligațiilor."

• **Carta Universității de Vest din Timișoara**, art. 92, art.95:

art. 92. "(1) UVT funcționează ca instituție finanțată din venituri proprii, provenite din fondurile alocate de la bugetul de stat, venituri extrabugetare, taxe de studii și din alte surse, potrivit legii. "

art. 95. "(1) Taxele se stabilesc de către senatul universitar, la propunerea consiliilor facultăților sau ale unităților funcționale din structura UVT, în baza unui regulament adoptat prin hotărâre a senatului universitar. "

• **Legea nr. 500/2002, actualizată, privind finanțele publice**, art. 65 (1) :

art. 65 "(1) veniturile proprii ale instituțiilor publice, finanțate în condițiile art. 62 alin. (1) lit. b) și c), se încasează, se administrează, se utilizează și se contabilizează de către acestea, potrivit dispozițiilor legale".

Valoarea estimativă a abaterii: este în suma de **1.149.055,16 lei** (3.359.676 lei din [redacted] 2.210.620, 84 lei din balanță) și constă în diminuarea rezultatului patrimonial al exercitiului financiar 2016, ca urmare a nerespectării principiului contabilității de angajamente prin neevidențierea în contabilitate a veniturilor proprii din taxe de studiu, în corespondență cu creanțele de la studenți generate de contractele de studii universitare.

Consecințele economico-financiare, sociale ale abaterii de la legalitate și regularitate: reprezintă faptul că, veniturile proprii din taxele de studii ale UVT nu au fost corect evidențiate, urmărite și nici încasate, astfel situațiile financiare anuale nu conferă o imagine fidelă a poziției financiare și a performanței unității pentru respectivul exercițiu financiar.

Persoanele cu atribuții în domeniul în care s-au constatat deficiențele sunt :

- domnul [redacted] - având calitatea de Director al Departamentului Economico-financiar;
- domnul [redacted] - având calitatea de Director al Departamentului Sisteme Informatice și Comunicații Digitale;
- doamna [redacted] - având funcția de Șef birou contabilitate;
- doamna [redacted] - având funcția de Secretar Șef Universitate;

Pentru clarificarea împrejurărilor în care s-a produs deficiența constatată, au fost solicitate note de relații [redacted].

Domnul [redacted] - formulează următorul răspuns: "... Sumele reprezentând taxe se regăsesc în [redacted] însă nu se preiau automat în contabilitate pentru a fi înregistrate pe conturile corespunzătoare. DEF solicită la DSICD în fiecare an o situație cu valoarea taxelor de încasat. În anul 2016 dintr-o greșeală s-a omis înregistrarea pe conturile corespunzătoare, înregistrarea în contul 472 Venituri înregistrate în avans nu s-a făcut, în sensul în care, pentru anul universitar 2016-2017, s-a omis înregistrarea contravalorii contractelor de studii

cu taxă încheiate de Universitatea de Vest Timișoara, această înregistrare efectuându-se în luna ianuarie 2017....”

Domnul [REDACTED] formulează următorul răspuns: " Sistemul Informatic [REDACTED] este un sistem informatic integrat, prelucrarea informațiilor din modulul UMS regăsindu-se atât în rapoartele și situațiile furnizate conform rolurilor definite pentru utilizatorii aplicației, cât și în tranzacțiile generate automat în modulul [REDACTED] și evidențiate în situațiile financiar-contabile. În acest sens, afirmația din Nota de Relații că „Direcția Economică din cadrul UVT utilizează softul [REDACTED] doar la nivel de casierie” este inexactă. Referitor la Secretariatele facultăților, acestea au obligația de a gestiona în modulul [REDACTED] următoarele informații: statutul studentului (înmatriculat, exmatriculat, reirus, transferat, întrerupere studii, cu/fără taxă), scutirile, reducerile (inclusiv reducerea de 5% care se acordă la plata integrală a taxei de studiu) și majorările de taxă de școlaritate. Direcția economică are acces direct la rapoarte generate din modulul [REDACTED] de exemplu: Borderou și Centralizator încasări, Centralizator burse, Centralizator decontări transport și poate solicita alte rapoarte sau roluri definite în modulul [REDACTED] prin Departamentul Sisteme Informactice și Comunicații Digitale.”

Doamna [REDACTED] formulează următorul răspuns: "... Atâta timp cât toate informațiile legate de taxele studenților sunt în programul informatic [REDACTED] iar aceste plăți se fac la casierie, tot prin intermediul acestui program, apreciez aceste date ca fiind transparente și accesibile și, de asemenea, că informațiile existente ar trebui să se regăsească în mod automat în evidența contabilă. Înregistrările contabile consider că sunt în sarcina exclusivă a Departamentului Economic – Financiar , Secretariatul General neavând nici o competență pe acest domeniu. ”

Prin răspunsul dat la întrebările din Notele de relații, nu se aduc elemente noi care să înlăture constatările auditorilor publici externi.

Măsurile luate de entitatea verificată în timpul auditului : -

Punctele de vedere ale conducerii entității verificate față de problemele rămase în divergență cu ocazia concilierii și motivația auditorilor publici externi pentru neînsușirea acestor puncte de vedere:

La data de 25.05.2017 a avut loc ședința de conciliere cu conducerea entității verificate. Cu ocazia concilierii au fost discutate aspectele constatate și s-a încheiat nota de conciliere înregistrată sub nr. [REDACTED]. Punctul de vedere al conducerii față de abaterile constatate nu aduce elemente care să modifice constatările, acestea fiind însușite în totalitate.

Recomandările auditorilor publici externi cu privire la măsurile concrete ce se impun a fi luate, în vederea înlăturării erorii/abaterii, constatate:

- Constituirea drepturilor de creanță ce decurg din contractele de studii universitare, conform tranșelor și termenelor de încasare, în cadrul exercițiilor financiare afectate, având în vedere faptul că anul universitar se întinde pe parcursul a două exerciții financiare, cu respectarea principiului independenței exercițiului potrivit căruia toate veniturile și toate cheltuielile se raportează la exercițiul la care se referă, fără a ține seama de data încasării veniturilor.

- Detalierea/emiterea unor proceduri de lucru în vederea asigurării cadrului legal și real al respectării contractelor de studii încheiate între universitate și studenți, în sensul respectării clauzelor referitoare la obligativitatea achitării de către beneficiarii sistemului educațional a tuturor taxelor și a accesoriilor aferente datorate către universitate.

1.7. Înregistrarea necorespunzătoare a veniturilor proprii din tarife de cazare în căminele studențești

Descrierea erorii/abaterii de la legalitate și regularitate constatate:

Tarifele de cazare sunt aprobate de către Senatul Universității de Vest din Timișoara”, cu mențiunea că:

- beneficiază de scutirea taxei de cazare următoarele categorii: studenții orfani de ambii părinți și cei proveniți din casele de copii ori plasament familial, copii cadrelor didactice, precum și bursierii statului român.

- se acordă reduceri de 50% sau de 100%, stabilite prin decizii ale Rectorului Universității, ca urmare a evaluării dosarelor depuse de solicitanți, de către Comisia de Evaluare a dosarelor pentru acordarea cererilor de scutire de la plata taxei de școlarizare și cămin, pentru fiecare an universitar.

Pentru neachitarea taxei în termenele stabilite prin contractual de închiriere se percepe penalități de 1% pentru fiecare zi întârziere.

Termenul de plată al tarifelor de cazare a fost prevăzut în contractual de închiriere a spațiilor de cazare din căminele studențești, astfel că pentru perioada de închiriere a fost prevăzut la art.4. următoarele: *"plata chiriei și a utilităților (acolo unde este cazul) se va efectua lunar, până în ultima zi lucrătoare a lunii în curs"*.

Din verificarea modulului de înregistrare a veniturilor proprii realizate din tarife de cazare în căminele studențești, s-a constatat că în cadrul Universității de Vest din Timișoara contabilitatea acestor venituri a fost organizată analitic pentru activitatea fiecărui cămin, dar fără respectarea principiului contabilității de angajamente, conform căruia *"efectele tranzacțiilor și ale altor evenimente sunt recunoscute atunci când tranzacțiile și evenimentele se produc și nu pe măsura ce numerarul sau echivalentul său este încasat sau plătit"*.

Se constată că entitatea controlată nu a procedat la înregistrarea în evidența contabilă a tuturor creanțelor provenite din aceste contracte de închiriere încheiate, rezumându-se la înregistrarea veniturilor la data încasării acestor creanțe.

Astfel, cu toate că au fost încheiate contracte de închiriere, înregistrarea în contabilitate a acestor venituri a fost efectuată doar pe măsura încasării, fără ca sumele datorate universității de către studenții cazați în cele 10 spații de cazare deținute de UVT, să fie înregistrate ca și creanțe.

Potrivit datelor furnizate de sistemul informatic referitor la încasarea tarifelor de cazare și a utilităților, din cele 9 cămine în care sunt cazați studenții și au fost procesate de Departamentul Sisteme Informatice și Comunicații Digitale, se constată faptul că, pentru anul școlar 2014-2015, nu au fost înregistrate în evidența contabilă restante în sumă de 26.622,80 lei [redacted] pentru anul școlar 2015 -2016 nu au fost înregistrate în evidența contabilă sume restante, datorate de studenții cazați în aceste cămine în sumă de 31.230,50 lei [redacted]. Tariful de cazare neîncasat aferent anului 2016 care nu a fost evidențiat în contabilitatea UVT este în sumă de 62.095 lei [redacted].

Se constată că în balanța de verificare întocmită la 31.12.2016 nu se regăsesc sumele restante la plată din taxa de cazare, cu toate că în evidența tehnico operativă a căminelor, studenții care nu au achitat taxa de cazare la termenele stabilite prin contractele încheiate, figurează cu sume restante.

Aplicația informatică [redacted] oferă posibilitatea monitorizării și cunoașterii în orice moment a obligațiilor financiare ale studenților în ceea ce privește achitarea taxei de cazare. În vederea cunoașterii reale a sumelor neîncasate la un moment dat, Departamentul Social Administrativ a pus la dispoziția auditorilor publici rapoartele editate în luna aprilie 2017 (perioada controlului) din care rezultă:

- la data de 10.04 2017 în evidența operativă a căminului C3 se afla înregistrată suma restantă de 6.290 lei [redacted];

- la data de 11.04 2017 în evidența operativă a căminului 12 se afla înregistrată suma restantă de 910 lei [redacted];

- la data de 10.04 2017 în evidența operativă a căminului C 13 se afla înregistrată suma restantă de 12.814,16 lei [redacted];

- la data de 11.04 2017 în evidența operativă a căminului 15 se afla înregistrată suma restantă de 2.267,50 lei [redacted];

- la data de 10.04 2017 în evidența operativă a căminului 16 se afla înregistrată suma restantă de 8.295 lei [redacted].

Aplicația informatică [redacted] calculează penalitățile de întârziere doar la data plății creanțelor restante, astfel că entitatea nu are posibilitate cunoașterii reale a creanțelor de încasat la un moment dat.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția acestor deficiente:

A fost determinată de faptul că nu există o procedură care să stabilească un circuit clar al documentelor cu privire la tarifele de cazare, între Departamentul Social - Administrativ și Departamentul Economico - Financiar, precum și între cele două departamente și Departamentul Sisteme Informatice și Comunicații Digitale, și a modului de înregistrare și de încasare a veniturilor proprii.

Acte normative încălcate:

• **OMFP nr. 1.917 din 12 decembrie 2005 (*actualizat*) pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia:**

pct.2.7.1.1 - **Principii contabile** "Elementele prezentate în situațiile financiare se evaluează în conformitate cu principiile contabile generale, conform contabilității de angajamente" și "**Principiul contabilității pe baza de angajamente** - Efectele tranzacțiilor și ale altor evenimente sunt recunoscute atunci când tranzacțiile și evenimentele se produc și nu pe măsură ce numerarul sau echivalentul său este încasat sau plătit și sunt înregistrate în evidențele contabile și raportate în situațiile financiare ale perioadelor de raportare. Situațiile financiare întocmite în baza acestui principiu oferă informații nu numai despre tranzacțiile și evenimentele trecute care au determinat încasări și plăți dar și despre resursele viitoare, respectiv obligațiile de plată viitoare. Acest principiu se bazează pe independența exercițiului potrivit căruia toate veniturile și toate cheltuielile se raportează la exercițiul la care se referă, fără a se ține seama de data încasării veniturilor, respectiv data plății cheltuielilor".

pct. 3.2. Momentul înregistrării - "Potrivit principiilor contabilității de angajamente, efectele tranzacțiilor și ale altor evenimente sunt recunoscute atunci când tranzacțiile și evenimentele se produc și nu pe măsura ce numerarul sau echivalentul său este încasat sau plătit. Înregistrarea în contabilitate a creanțelor și datorilor se efectuează în momentul constatării drepturilor și obligațiilor".

• **Legea nr.82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, art.18:**

art.18 „Contabilitatea instituțiilor publice asigură înregistrarea drepturilor constatate, veniturilor încasate, angajamentelor bugetare, angajamentelor legale, plăților de casa și a cheltuielilor efective, pe subdiviziunile clasificăției bugetare, potrivit bugetului aprobat și normelor metodologice elaborate de Ministerul Economiei și Finanțelor”;

Valoarea estimativă a abaterii: este de **119.948,30 lei** reprezentând venituri proprii din tariful de cazare neevidențiate în contabilitate în momentul constatării drepturilor, ci doar pe măsura încasării acestora.

Consecințele economico-financiare, sociale ale abaterii de la legalitate și regularitate:

Denaturarea evidenței contabile, respectiv a veniturilor anuale, prin nerespectarea principiului contabilității pe bază de angajamente și al independenței exercițiului, bilanțul contabil încheiat și situațiile financiare nereflectând realitatea datelor privind volumul veniturilor anuale și nici a creanțelor unității.

Persoanele cu atribuții în domeniul în care s-au constatat deficiențele sunt :

- domnul [redacted] - având calitatea de Director al Departamentului Economico - Financiar;
- Domnul [redacted] - având calitatea de Director al Departamentului Social - Administrativ;
- domnul [redacted] - având calitatea de Director al Departamentului Sisteme Informatice și Comunicații Digitale;
- doamna [redacted] - având funcția de Șef birou contabilitate;

Pentru clarificarea împrejurărilor în care s-a produs deficiența constatată, au fost solicitate note de relații [redacted]

Domnul [REDACTED] formulează următorul răspuns: "... Evidența taxelor de cămin se ține în [REDACTED] iar înregistrarea sumelor cu contravaloarea taxelor de cazare se realizează de către administratori prin introducerea contractelor de cazare, iar DEF realizează prin cusieriile ce le are încasarea taxelor. Sumele reprezentând taxe se regăsesc în [REDACTED] însă nu se preiau automat în contabilitate pentru a fi înregistrate pe conturile corespunzătoare. DEF solicită la DSICD în fiecare an o situație cu valoarea taxelor de încasat. În anul 2016 dintr-o greșeală s-a omis înregistrarea pe conturile corespunzătoare, înregistrarea făcându-se în luna ianuarie 2017.."

Domnul [REDACTED] - Directorul al Departamentului Social – Administrativ, la data solicitării notelor de relații se afla în concediu de odihnă.

Doamna [REDACTED] - Șef birou contabilitate formulează un răspuns asemănător cu al directorului Departamentului Economico – Financiar.

Domnul [REDACTED] formulează următorul răspuns: "... Înregistrarea tarifelor de cazare pe an universitar (10 luni) se face de către Departamentul de Sisteme Informatică și Comunicații Digitale, pe baza tarifelor aprobate, iar în perioada de vacanță (2 luni), tarifele se introduce în sistem de administratorii de cămine. Înregistrarea în contabilitate a taxelor de cazare se face automat la încasare, alte note contabile care se înregistrează, sunt în responsabilitatea Direcției Economice. Referitor la procedurile de lucru în modulul [REDACTED] ele sunt descrise în Manualul de Instruire [REDACTED] și au fost comunicate și sunt disponibile permanent pe serverul cu documentația proiectului [REDACTED]"

Prin răspunsul dat la întrebările din Notele de relații, nu se aduc elemente noi care să înlăture constatările auditorilor publici externi.

Măsurile luate de entitatea verificată în timpul auditului :-

Punctele de vedere ale conducerii entității verificate față de problemele rămase în divergență cu ocazia concilierii și motivația auditorilor publici externi pentru neînsușirea acestor puncte de vedere:

La data de 25.05.2017 a avut loc ședința de conciliere cu conducerea entității verificate. Cu ocazia concilierii au fost discutate aspectele constatate și s-a încheiat nota de conciliere înregistrată sub nr. [REDACTED]. Punctul de vedere al conducerii față de abaterile constatate nu aduce elemente care să modifice constatările, acestea fiind însușite în totalitate.

Recomandările auditorilor publici externi cu privire la măsurile concrete ce se impun a fi luate, în vederea înlăturării erorii/abaterii, constatate:

- întocmirea unei proceduri de evidență și urmărire a încasării veniturilor proprii din tariful de cazare pornind de la informațiile de care au nevoie fiecare dintre cele două direcții implicate, respectiv Departamentul Economico - Financiar și Departamentul Social - Administrativ care să includă valorificarea programului informatic [REDACTED]

- dispunerea măsurilor pentru înregistrarea în contabilitate anticipat la începutul fiecărei luni, a veniturilor rezultate din taxa pe cazare, în baza centralizatoarelor elaborate, semnate de responsabilii de cămine din cadrul Departamentului Social – Administrativ.

OBIECTIVUL V: Calitatea gestiunii economico – financiare

1.8. Referitor la efectuarea inventarierii tuturor elementelor patrimoniale la termenul prevăzut de lege, înregistrarea în evidența contabilă a rezultatelor acestora

Descrierea erorii/abaterii de la legalitate și regularitate constatate:

UVT a efectuat inventarierea în anul 2016 în baza Legii Contabilității nr. 82/1991 republicată, cu modificările și completările ulterioare, a Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii aprobate prin OMFP

nr. [REDACTED] și a Deciziei [REDACTED] emisă de Rectorul Universității de Vest din Timișoara [REDACTED]

Prin Decizia ordonatorului de credite a fost constituită comisia centrală de inventariere anuală a întregului patrimoniu al Universității de Vest din Timișoara pentru anul 2016 stabilindu-se totodată un număr de [REDACTED] subcomisii care participă la această acțiune. De asemenea a fost stabilită ca perioadă de desfășurare a acțiunii de inventariere perioada 07.11.2016-31.01.2017.

Din analiza documentelor întocmite cu ocazia desfășurării operațiunilor de inventariere a elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii în anul 2016 puse la dispoziție de entitatea controlată, auditorii publici externi au constatat faptul că inventarierea anuală a patrimoniului nu s-a efectuat în totalitate, în conformitate cu prevederile OMFP nr. 2861/2009, astfel:

- Inventarierea terenurilor nu s-a efectuat pe baza documentelor care atestă dreptul de proprietate al acestora și a altor documente, potrivit legii. Se constată că nu au fost întocmite liste distincte pentru terenurile aparținând domeniului public al statului, primite în folosință sau cele din patrimoniul Universității.

Astfel auditorii publici externi au constatat necuprinderea în operațiunea de inventariere a unui număr de [REDACTED] terenuri în suprafață totală de [REDACTED] a căror detaliere este prezentată în cadrul pct.1.9 din prezentul raport de control.

- Inventarierea construcțiilor nu s-a efectuat pe baza documentelor care atestă dreptul de proprietate al acestora și a altor documente, potrivit legii. Se constată că nu au fost întocmite liste distincte pentru construcțiile aparținând domeniului public al statului, transmise în administrarea U.V.T. cu [REDACTED] respectiv: [REDACTED]

[REDACTED] a căror detaliere este prezentată în cadrul pct.1.9 din prezentul raport de control.

- Imobilizările corporale aflate în curs de execuție, evidențiate în contul „231 Active fixe corporale în curs de execuție” în valoare totală de 23.017.117,45 lei nu au fost inventariate în totalitate, valoarea inventariată a fost în sumă de 21.344.500,93 lei fără, a se detalia în toate cazurile stadiului de execuție, în funcție de volumul lucrărilor realizate la data inventarierii pentru fiecare obiect în parte.

- Se constată faptul că listele de inventariere nu au fost întocmite și totalizate și pe categorii de bunuri astfel încât să se poată verifica realitatea soldurilor conturilor contabile în vederea stabilirii eventualelor diferențe între valorile înscrise în listele de inventariere și valorile soldurilor din contabilitate reflectate în bilanșa de verificare întocmită la data de 31.12.2016;

- Pe ultima fila a listei de inventariere, gestionarul nu a menționat dacă toate bunurile și valorile bănești din gestiune au fost inventariate și consemnate în listele de inventariere în prezența sa;

- Nu a fost efectuată inventarierea anuală a tuturor elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii ale universității, deținute cu orice titlu, dintre care exemplificăm: creanțele și obligațiile incerte ori în litigiu, sumele în curs de clarificare reflectate în soldul contului 473 ”Decontări din operațiuni în curs de clarificare”;

A fost constatată inventarierea unor conturi de disponibilități cu sold creditor, fără a se proceda la clarificarea acestor sume (cont 5311 Casa în lei, cont 5314 Casa în valută, care prezintă un sold creditor de 36,56 lei).

De asemenea se constată neinventarierea bonurilor valorice (BCF), astfel că la finele anului 2016 contul 5324 Bonuri valorice pentru carburanți auto, prezintă un sold de 247.506,25 lei, fără a exista toate aceste valori în gestiunea Universității.

Stocul de combustibil neconsumat la data inventarierii nu a fost supus acestui proces de inventariere.

- Rezultatul inventarierii înscris în Procesul verbal de inventariere nu a fost aprobat de conducătorul instituției, în conformitate cu prevederile legale [REDACTED]

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția acestor deficiente: au constat în neaplicarea în totalitate a prevederilor legale privind inventarierea elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii.

Acte normative încălcate:

• **Ordinul nr. 2.861/2009 aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, art. 2, pct. 6 (3), pct. 12, pct. 13, pct. 16, pct. 18, pct. 28 (1), pct. 33, pct. 35 (1),(2), pct.42, pct. 44 (1), pct. 45. (1), pct. 46 (1) :**

art. 2 "Răspunderea pentru buna organizare a lucrărilor de inventariere, potrivit prevederilor Legii nr. 82/1991, republicată, și în conformitate cu reglementările contabile aplicabile, revine administratorului, ordonatorului de credite sau altei persoane care are obligația gestionării entității.

pct. 6 (3) Comisiile de inventariere sunt coordonate, acolo unde este cazul, de către o comisie centrală, numită prin decizie scrisă, emisă de persoanele prevăzute la pct. 5. Comisia centrală de inventariere are sarcina să organizeze, să instruiască, să supravegheze și să controleze modul de efectuare a operațiunilor de inventariere. Comisia centrală de inventariere răspunde de efectuarea tuturor lucrărilor de inventariere, potrivit prevederilor legale.

pct. 12. Inventarierea terenurilor se efectuează pe baza documentelor care atestă dreptul de proprietate al acestora și a altor documente, potrivit legii.

Clădirile se inventariază prin identificarea lor pe baza titlurilor de proprietate și a dosarului tehnic al acestora.

pct. 13. În listele de inventariere a imobilizărilor necorporale și corporale, aflate în curs de execuție, se menționează pentru fiecare obiect în parte, pe baza constatării la fața locului: denumirea obiectului și valoarea determinată potrivit stadiului de execuție, pe baza valorii din documentația existentă (devize), precum și în funcție de volumul lucrărilor realizate la data inventarierii. Materialele și utilajele primite de la beneficiari pentru montaj și neîncorporate în lucrări se inventariază separat.

pct. 16. Bunurile din domeniul public al statului și al unităților administrativ-teritoriale, date în administrare, concesionate sau închiriate instituțiilor publice, societăților/companiilor naționale și regiilor autonome potrivit legii, se inventariază și se înscriu în listele de inventariere distincte în cadrul acestor unități.

pct. 18. Toate bunurile ce se inventariază se înscriu în listele de inventariere, care trebuie să se întocmească pe locuri de depozitare, pe gestiuni și pe categorii de bunuri.

20. Pentru bunurile depreciate, inutilizabile sau deteriorate, fără mișcare ori greu vandabile, comenzi în curs, abandonate sau sistate, precum și pentru creanțele și obligațiile incerte ori în litigiu se întocmesc liste de inventariere distincte sau situații analitice separate, după caz.

pct. 28 (1) Creanțele și obligațiile față de terți sunt supuse verificării și confirmării pe baza extraselor soldurilor debitoare și creditoare ale conturilor de creanțe și datorii care dețin ponderea valorică în totalul soldurilor acestor conturi, potrivit "Extrasului de cont" (cod 14-6-3) sau punctajelor reciproce scrise. Nerespectarea acestei proceduri, precum și refuzul de confirmare constituie abateri de la prezentele norme și se sancționează potrivit legii.

pct. 33. Pe ultima filă a listei de inventariere, gestionarul trebuie să menționeze dacă toate bunurile și valorile bănești din gestiune au fost inventariate și consemnate în listele de inventariere în prezența sa. De asemenea, acesta menționează dacă are obiecții cu privire la modul de efectuare a inventarierii. În acest caz, comisia de inventariere este obligată să analizeze obiecțiile, iar concluziile la care a ajuns se vor menționa la sfârșitul listelor de inventariere.

pct. 35. - (1) Rezultatele inventarierii se stabilesc prin compararea datelor constatate faptic și înscrise în listele de inventariere cu cele din evidența tehnico-operativă (fișele de magazie) și din contabilitate.

(2) Înainte de stabilirea rezultatelor inventarierii se procedează la o analiză a tuturor stocurilor înscrise în fișele de magazie și a soldurilor din contabilitate pentru bunurile inventariate. Erorile descoperite cu această ocazie trebuie corectate operativ, după care se procedează la stabilirea

rezultatelor inventarierii prin confruntarea cantităților consemnate în listele de inventariere cu evidența tehnico-operativă pentru fiecare poziție.

pct. 42. Rezultatele inventarierii se înscriu de către comisia de inventariere într-un proces-verbal

pct. 45. (1) "Rezultatele inventarierii trebuie înregistrate în evidența tehnico-operativă în termen de cel mult 7 zile lucrătoare de la data aprobării Procesului verbal de inventariere de către administrator, ordonatorul de credite, sau persoana responsabilă cu gestiunea entității" ...

pct. 46. (1) "Prevederile Legii nr. 82/1991, republicată, și ale reglementărilor contabile aplicabile referitoare la obligativitatea corelării datelor din bilanș cu datele înregistrate în contabilitate, puse de acord cu situația reală a elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii stabilită pe baza inventarului, se aplică și instituțiilor publice".

Valoarea estimativă a abaterii: nu a fost stabilită o valoare totală a elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, care nu au fost supuse inventarierii în anul 2016.

Consecințele economico-financiare, sociale ale abaterii de la legalitate și regularitate:

Nestabilirea situației reale a tuturor elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii ale instituției, cu ocazia inventarierii generale a patrimoniului, are o influență negativă asupra situațiilor financiare anuale în sensul că acestea nu mai pot oferi o imagine fidelă a poziției financiare și a performanței entității pentru exercițiul financiar controlat. În plus, prin nerespectarea procedurilor și reglementărilor legale în vigoare privind efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii există riscul înstrăinării, deteriorării sau pierderii acestora.

Persoanele cu atribuții în domeniul în care s-au constatat deficiențele sunt :

- domnul [redacted] având calitatea de președinte al Comisiei și Prorector Strategie Financiară;
- domnul [redacted] – având calitatea de Director General Administrativ;
- domnul [redacted] - având calitatea de Director al Departamentului Economico - Financiar;
- doamna [redacted] – având funcția de Șef birou contabilitate;
- doamna [redacted] - având funcția de Administrator financiar;

Pentru clarificarea împrejurărilor în care s-a produs deficiența constatată, au fost solicitate note de relații [redacted].

Domnul [redacted] – în calitatea de președinte al Comisiei de inventariere formulează următorul răspuns: "...Inventarierea situației faptice a fost realizată de facto de către subcomisiile de inventariere, care au obligația urmării respectării tuturor reglementărilor legale privind inventarierea generală a elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii..."

Domnul [redacted] – în calitate de Director General Administrativ, formulează următorul răspuns: "...In intervalul 7.11.2016-31.01.2017 cele [redacted] de comisii de inventariere au procedat la inventarierea elementelor de activ și de pasiv, având obligația respectării tuturor reglementărilor legale privind inventarierea generală a elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii ... Având în vedere concluziile formulate, acestea trebuie verificate punctual de Departamentul de Evidență Patrimoniu, Achiziții și Monitorizare Investiții și de Departamentul Economico - Financiar care au ca atribuții gestionarea, evidența corectă și la timp a elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii ale UVT, în conformitate cu prevederile legale în vigoare..."

Persoanele angajate în cadrul Departamentului Economico – Financiar, formulează un răspuns asemănător, invocând faptul că responsabilitatea privind respectarea tuturor reglementărilor legale privind inventarierea generală a elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii revine comisiei centrale de inventariere și celor [redacted] de subcomisii de inventariere.

Prin răspunsul dat la întrebările din Notele de relații, nu se aduc elemente noi care să înlăture constatările auditorilor publici externi.

Măsurile luate de entitatea verificată în timpul auditului :-

Punctele de vedere ale conducerii entității verificate față de problemele rămase în divergență cu ocazia concilierii și motivația auditorilor publici externi pentru neînsușirea acestor puncte de vedere:

La data de 25.05.2017 a avut loc ședința de conciliere cu conducerea entității verificate. Cu ocazia concilierii au fost discutate aspectele constatate și s-a încheiat nota de conciliere înregistrată sub nr. [REDACTED] Punctul de vedere al conducerii față de abaterile constatate nu aduce elemente care să modifice constatările, acestea fiind însușite în totalitate.

Recomandările auditorilor publici externi cu privire la măsurile concrete ce se impun a fi luate, în vederea înlăturării erorii/abaterii, constatate:

Luarea măsurilor de intrare în legalitate privind:

- inventarierea tuturor elementelor patrimoniale, stabilirea rezultatelor inventarierii prin compararea datelor constatate faptic și înscrise în listele de inventariere cu cele din evidența tehnico-operativă (fișele de magazie) și din contabilitate precum și valorificarea minusurilor și plusurilor constatate cu ocazia inventarierii patrimoniului și evidențierea acestora în patrimoniul Universității de Vest din Timișoara;

1.9. Referitor la evidența contabilă a activelor fixe corporale precum și înregistrarea în evidențele cadastrale și de publicitate imobiliară

Descrierea erorii/abaterii de la legalitate și regularitate constatate:

Din verificarea modului de înregistrare în contabilitate, a imobilelor deținute în proprietate și a celor deținute în administrarea entității, auditorii publici au constatat abateri referitoare la modalitatea de înregistrare în conturile de capitaluri în funcție de situația juridică a imobilelor și/sau apartenența acestora la domeniului public/privat al statului și/sau al unităților administrativ - teritoriale.

Astfel, potrivit O.M.F.P. nr. 1.917/2005, actualizat, pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia "*fondurile unei instituții publice includ: fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al statului, fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul privat al statului, fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al unităților administrativ-teritoriale, fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul privat al unităților administrativ-teritoriale, fondul activelor fixe necorporale, fonduri în afara bugetelor locale, etc.*".

Din controlul efectuat cu privire la modul de organizare și conducere a evidenței contabile referitoare la activele fixe s-a constatat că, UVT nu a evidențiat în contabilitate imobilele reprezentând toate locațiile în care entitatea își desfășoară activitatea, respectiv funcționează și nu are o evidență tehnico-operativă clară a activelor fixe distinctă pe domeniul public și privat al entității.

Astfel, nu au fost respectate prevederile Legii contabilității cu modificările și completările ulterioare și instrucțiunilor de aplicare a acesteia.

În mod detaliat, auditorii publici externi prezintă următoarele aspecte:

➤ Terenuri din domeniul public al statului date în administrarea UVT:

• Procedând la punctarea, prin sondaj, a datelor și documentelor care au stat la baza întocmirii *Situației domeniului public/privat al statului/UVT la data de 31.12.2016* [REDACTED] cu privire la bunurile din **domeniul public al statului aflate în administrarea Universității de Vest din Timișoara** se constată că entitatea menționează Hotărârea Guvernului nr. [REDACTED] care se referă la transmiterea unui imobil, proprietate publică a statului, respectiv [REDACTED]

[REDACTED] fără însă ca toate aceste bunuri să se regăsească în evidența contabilă a entității.

Prin consultarea bazei de date postată pe site-ul Ministerului Finanțelor Publice (www.mfinante.gov.ro), la secțiunea Domenii de activitate – Domeniul activelor statului, se constată că prin accesarea informațiilor având drept criteriu codul fiscal al U.V.T. se constată înscrierea în proprietatea publică a statului și în administrarea Ministerului Educației Naționale, pentru Universitatea de Vest din Timișoara, doar imobilul având codul de identificare [REDACTED]

Atât în evidența tehnic - operativă condusă la nivelul Departamentului Evidență Patrimoniu Achiziții și Monitorizare Investiții, cât și în evidența contabilă condusă la nivelul Departamentul Economico – Financiar, se regăsește înregistrat doar imobilul teren în suprafața de [REDACTED] fără a se regăsi cele trei imobile de natura construcțiilor.

De menționat faptul că cele trei construcții nu au fost identificate și înregistrate corespunzător, nici cu ocazia inventarierii patrimoniului.

Referitor la modul de conducere a evidenței contabile a activelor fixe deținute de către entitatea controlată în administrare sau folosință sau proprietate, examinând documentele contabile s-au constatat următoarele:

➤ **Terenuri din domeniul privat al statului date în administrarea UVT neînregistrate în evidența contabilă:**

- [REDACTED] Evaluarea acestui bun realizată de evaluatorul autorizat ANEVAR înscrisă în Raportul de evaluare întocmit în anul 2015, a fost tot pentru suprafața de [REDACTED] mp, în condiția în care în extrasul CF este înscrisă suprafața de [REDACTED] mp

- [REDACTED] Evaluarea acestui bun realizată de evaluatorul autorizat ANEVAR înscrisă în Raportul de evaluare întocmit în anul 2015, a fost tot pentru suprafața de [REDACTED] mp, în condiția în care în extrasul CF este înscrisă suprafața de [REDACTED] mp

Astfel suprafața totală de [REDACTED] la valoarea totală de 1.320.440 lei [REDACTED] x 312 euro/mp = 411.216 euro = 1.320.440 lei) nu a fost înregistrată în evidența tehnic-operativă și contabilă a entității.

➤ **Terenuri și construcții trecute din domeniul public al statului în domeniul public al UATM Timișoara, înregistrate eronat, respectiv:**

- terenul situat în Timișoara [REDACTED] precum și construcția localizată la aceeași adresă, [REDACTED] respectiv [REDACTED], se constată că au fost înregistrate atât în evidența contabilă cât și în evidența tehnic-operativă, în domeniul public al statului, cu valoarea de 2.369.000 lei (terenul) și clădirea la valoarea de 1.622.237 lei [REDACTED]

Din documentele prezentate de entitatea controlată prin punerea la dispoziție a extrasului de carte funciară în extenso rezultă faptul că prin Ordinul nr. [REDACTED] din [REDACTED] emis de Ministrul Educației și Cercetării privind transferul unui imobil, proprietate publică a statului, din administrarea [REDACTED] în administrarea Ministrului Educației și Cercetării pentru Universitatea de Vest din Timișoara, a fost aprobată trecerea fără plată a imobilul în cauză [REDACTED]

Prin Încheierea [REDACTED] înscrisă în cartea funciară la data de [REDACTED] asupra acestor imobile a fost intabulat dreptul de proprietate publică a Municipiului Timișoara dobândită în baza H.G. nr. [REDACTED] din [REDACTED] pentru modificarea și completarea Hotărârii Guvernului nr. [REDACTED] privind atestarea domeniului public al județului Timiș, precum și al municipiilor, orașelor și comunelor din județul Timiș și a Hotărârii Guvernului nr. [REDACTED] pentru modificarea și

completarea Hotărârii Guvernului [redacted] privind atestarea domeniului public al județului Timiș, precum și al municipiilor, orașelor și comunelor din județul Timiș.

În extrasul de carte funciară [redacted] Timișoara, în partea III. Sarcini, este intabulat dreptul de administrare a Ministrului Educației și Cercetării pentru Universitatea de Vest din Timișoara, dreptul de proprietate este intabulat pe Municipiul Timișoara, domeniu public [redacted].

Față de cele prezentate se constată că imobilul în cauză a trecut din proprietatea publică a statului și administrarea Ministerul Educației și Cercetării prin Universitatea de Vest din Timișoara, în proprietatea publică a Unității Administrativ Teritoriale Municipiul Timișoara.

Cu toate acestea entitatea controlată a înscris în evidențele contabile la data de 31.12.2016 bunurile respective în fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al statului la valoarea totală de 3.991.327 lei (teren la valoarea de 2.369.000 + construcții de 1.622.327 lei).

Se reliefează faptul că U.V.T. nu prezintă alte documente din care să rezulte proprietatea publică a imobilului situat în localitatea Timișoara [redacted] acest imobil nu se regăsește în [redacted], Inventarul bunurilor din domeniul public al statului aflate în proprietatea publică a statului la data inventarului”.

Entitatea controlată nu a pus la dispoziția auditorilor publici externi alte documente din care să rezulte revocarea/suspendarea dispozițiilor de administrare a domeniului public al statului, mai sus menționat, emis de către Ministerul de resort.

De remarcat încă o dată că entitatea controlată nu a clarificat situația juridică a imobilului situat în Timișoara [redacted] nici cu ocazia inventarierii patrimoniului, sau mai mult cu ocazia evaluării/reevaluării imobilizărilor corporale, astfel se constată că acest imobil nu a fost înregistrat corespunzător în evidența contabilă.

> Terenuri din proprietatea UVT neînregistrate în evidența contabilă:

- teren în suprafață de [redacted] situat în [redacted] identificat cu nr. cadastral [redacted] proprietatea [redacted] dobândită prin Legea învățământului nr. 84/1995. nu a fost evaluat și înregistrat în evidența contabilă a universității, acesta fiind înregistrat doar în evidența tehnic-operativă a acesteia [redacted];
- teren în suprafață de [redacted] situat în Timișoara, [redacted] identificat cu nr. cadastral [redacted] proprietatea U.V.T. dobândită prin Legea învățământului nr. 84/1995. nu a fost evaluat și înregistrat în evidența contabilă a universității, acesta fiind înregistrat doar în evidența tehnic-operativă a acesteia [redacted].

> Terenuri din proprietatea [redacted] Timișoara neînregistrate în evidența extracontabilă a UVT:

- teren în suprafață de [redacted] situat în Timișoara, [redacted] identificat cu nr. cadastral [redacted] proprietatea [redacted] dat în folosința UVT, care a fost înscrisă în CF în partea III SARCINI, nu a fost evaluat și înregistrat în evidența extracontabilă a universității, acesta fiind înregistrat doar în evidența tehnic-operativă a acesteia [redacted];
- teren în suprafață de [redacted] situat în Timișoara, [redacted] identificat cu nr. cadastral [redacted] proprietatea [redacted] dat în folosința UVT, care a fost înscrisă în CF în partea III SARCINI, nu a fost evaluat și înregistrat în evidența extracontabilă a universității, acesta fiind înregistrat doar în evidența tehnic-operativă a acesteia [redacted].

În concluzie, auditorii publici externi constată că astfel cum este prezentată evidența contabilă la nivelul UVT, aceasta nu asigură cunoașterea, gestiunea și controlul activelor, neoferind date și informații clare cu privire la situația și evoluția bunurilor din domeniul public, în folosință sau deținute în proprietate.

Abaterile de la legalitate și regularitate constatate s-au datorat omisiunii efectuării înregistrărilor corecte în evidența contabilă/extracontabilă, în funcție de prevederile legale și de

documentele justificative existente în acest sens, a faptului că **nu au fost respectate** prevederile legale, referitoare la evidențierea bunurilor care alcătuiesc domeniul public și privat al statului, precum și evidențierea bunurilor aflate în patrimoniu sau folosință și cele referitoare la înregistrarea în evidența **cadastrală și de publicitate imobiliară**.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția acestor deficiente: sunt determinate de nerespectarea prevederilor legale referitoare la organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, a planului de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, precum și a normelor legale referitoare la evidențierea și evaluarea activelor corporale și cele referitoare la înregistrarea în evidența cadastrală și de publicitate imobiliară.

Acte normative încălcate:

- **Legea contabilității nr. 82 din 24 decembrie 1991 (*republicată*)**- art. 2 alin (1) (3); art. 6 alin.(1) (2) art. 9 alin . (1); .

art. 2, alin.(1): „Contabilitatea, ca activitate specializată în măsurarea, evaluarea, cunoașterea, gestiunea și controlul activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, precum și a rezultatelor obținute din activitatea persoanelor juridice și fizice prevăzute la art. 1, trebuie să asigure înregistrarea cronologică și sistematică, prelucrarea, publicarea și păstrarea informațiilor cu privire la poziția financiară, performanța financiară și fluxurile de trezorerie, atât pentru cerințele interne ale acestora, cât și în relațiile cu investitorii prezenți și potențiali, creditorii financiari și comerciali, clienții, instituțiile publice și alți utilizatori.”

(3) - „Contabilitatea instituțiilor publice asigură informații ordonatorilor de credite cu privire la (...) patrimoniul aflat în administrare, precum și pentru întocmirea (...) conturilor anuale de execuție ale bugetelor locale.”

art. 6 “(1) Orice operațiune economico-financiară efectuată se consemnează în momentul efectuării ei într-un document care stă la baza înregistrărilor în contabilitate, dobândind astfel calitatea de document justificativ.

(2) Documentele justificative care stau la baza înregistrărilor în contabilitate angajează răspunderea persoanelor care le-au întocmit, vizat și aprobat, precum și a celor care le-au înregistrat în contabilitate, după caz”.

art. 9 (1) “Documentele oficiale de prezentare a situației economico-financiare a persoanelor prevăzute la art. 1 sunt situațiile financiare anuale, stabilite potrivit legii, care trebuie să ofere o imagine fidelă a poziției financiare, performanței financiare și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată”.

- **O.M.F.P nr. 1.917 din 12 decembrie 2005 (*actualizat*) pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, „CAP. VII**

INSTRUCȚIUNILE DE UTILIZARE A CONTURILOR

“Contul 101 “Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al statului” - Cu ajutorul acestui cont se ține evidența bunurilor care alcătuiesc domeniul public al statului și care nu se supun amortizării, potrivit legii. Contul 101 “Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al statului” este un cont de pasiv. În creditul contului se înregistrează bunurile intrate în domeniul public al statului, potrivit legii, iar în debit, bunurile ieșite din domeniul public al statului, potrivit legii.

Soldul creditor al contului reprezintă bunurile care alcătuiesc domeniul public al statului, la un moment dat.

Contul 102 “Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul privat al statului” - Cu ajutorul acestui cont se ține evidența bunurilor care alcătuiesc domeniul privat al statului potrivit legii, care nu se supun amortizării. Contul 102 “Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul privat al statului” este un cont de pasiv. În creditul contului se înregistrează bunurile intrate în domeniul privat al statului, potrivit legii, iar în debit, bunurile ieșite din domeniul privat al statului, potrivit legii. Soldul creditor al contului reprezintă bunurile care alcătuiesc domeniul privat al statului, la un moment dat”.

CLASA 2 „CONTURI DE ACTIVE FIXE”
Grupa 21 „Active fixe corporale”
Contul 211 „Terenuri și amenajări la terenuri”
Contul 212 „Construcții”

Contul 8030 "Active fixe și obiecte de inventar primite în folosință"

- **Legea nr. 1 din 5 ianuarie 2011 (*actualizată*) educației naționale, Art.226”(5), (7)**

Art. 226”(5) Drepturile subiective ale universităților asupra bunurilor din domeniul public al statului pot fi drepturi de administrare, de folosință, de concesiune ori de închiriere, în condițiile legii.

(7) Universitățile de stat au drept de proprietate asupra bunurilor existente în patrimoniul lor la data intrării în vigoare a prezentei legi. Ministerul Educației, Cercetării, Tineretului și Sportului este împuternicit să emită certificat de atestare a dreptului de proprietate pentru universitățile de stat pe baza documentației înaintate de acestea.”

- **CODUL CIVIL din 17 iulie 2009 (**republicat**) (Legea nr. 287/2009**)**

art. 807,, Separația bunurilor administrate

Administratorul este obligat să țină o evidență a bunurilor sale proprii distinctă de cea a bunurilor preluate în administrare. Această obligație subsistă și în cazul în care, la preluarea bunurilor beneficiarului administrării, nu a fost întocmit un inventar. “

art. 810,, Dreptul de a reprezenta în justiție

Administratorul poate sta în justiție pentru orice cerere sau acțiune referitoare la administrarea bunurilor și poate interveni în orice cerere sau acțiune având drept obiect bunurile administrate. “

- **Legea cadastrului și a publicității imobiliare nr. 7/1996, republicata, art. 1 alin.**

(1)(2)(3)(5)(6)(7), art. 2 alin. (2) lit. a, b, d, art. 21, art. 27 alin. (1)(2),

art. 1: „(1) “Cadastrul și cartea funciară formează un sistem unitar și obligatoriu de evidență tehnică, economică și juridică, de importanță națională, a tuturor imobilelor de pe întregul teritoriu al țării. Scopul acestui sistem este:

- a) determinarea informațiilor tehnice, economice și juridice referitoare la imobile;
 - b) asigurarea publicității drepturilor reale imobiliare, a drepturilor personale, a actelor și faptelor juridice, precum și a oricăror altor raporturi juridice, prin cartea funciară;
 - c) furnizarea de date instituțiilor publice ale statului, necesare sistemului de impozitare și pieței imobiliare;
 - d) contribuie la asigurarea securității tranzacțiilor imobiliare și la facilitarea creditului ipotecar.
- (2) Cadastrul realizează identificarea, măsurarea, descrierea și înregistrarea imobilelor în documentele cadastrale și reprezentarea acestora pe hărți și planuri cadastrale.
- (3) Cartea funciară cuprinde descrierea imobilelor și înscrierile referitoare la drepturile reale imobiliare, la drepturile personale, la actele, faptele sau la raporturile juridice care au legătură cu imobilele.
- (5) Prin imobil, în sensul prezentei legi, se înțelege terenul, cu sau fără construcții, de pe teritoriul unei unități administrativ-teritoriale, aparținând unuia sau mai multor proprietari, care se identifică printr-un număr cadastral unic.

(6) Imobilul definit la alin. (5) se înscrie într-o carte funciară.

(7) Entitățile de bază ale acestui sistem sunt imobilul și proprietarul.

art. 2 alin. (2): “Prin sistemul integrat de cadastru și carte funciară se realizează:

- a) identificarea, descrierea și înregistrarea în documentele cadastrale a imobilelor prin natura lor, măsurarea și reprezentarea acestora pe hărți și planuri cadastrale, precum și stocarea datelor pe suporturi informatice;
- b) identificarea și înregistrarea proprietarilor, a altor deținători legali de imobile și a posesorilor;
- d) publicitatea imobiliară, care asigură opozabilitatea drepturilor reale imobiliare, a drepturilor personale, a actelor și faptelor juridice, precum și a oricăror raporturi juridice supuse publicității, referitoare la imobile”.

art. 21: "(1) Publicitatea imobiliară întemeiată pe sistemul de evidență a cadastrului are ca obiect înscrierea în cartea funciară a actelor și faptelor juridice referitoare la imobilele din aceeași unitate administrativ-teritorială, în scopul transmiterii sau constituirii de drepturi reale imobiliare ori, după caz, al opozabilității față de terți a acestor înscrieri.

art. 27: „(1) Imobilele ce aparțin domeniului public și domeniului privat al statului sau, după caz, al unității administrativ-teritoriale se vor înscrie în cărți funciare speciale ale unității administrativ-teritoriale pe care sunt situate, cu excepțiile prevăzute de lege.

(2) Cărțile funciare speciale se țin de către birourile teritoriale ale oficiului teritorial.

Valoarea estimativă a abaterii: Auditorii publici externi au estimat suma de 1.320.440 lei și reprezintă valoarea terenului în suprafață de [redacted] situat în [redacted] și terenul în suprafață de [redacted] situa [redacted]

Consecințele economico-financiare, sociale ale abaterii de la legalitate și regularitate: se regăsesc în întocmirea unor situații financiare denaturate, prin nereflectarea corectă a valorii elementelor patrimoniale, la închiderea exercițiului bugetar al anului 2016.

Persoanele cu atribuții în domeniul în care s-au constatat deficiențele sunt :

- domnul [redacted] – având calitatea de Director General Administrativ;
- domnul [redacted] Director al Departamentului de Evidență Patrimoniu Achiziții și Monitorizare Investiții;
- domnul [redacted] - având calitatea de Director al Departamentului Economic - Financiar;
- doamna [redacted] – având funcția de Șef birou contabilitate;
- doamna [redacted] - având funcția de consilier juridic;

Pentru clarificarea împrejurărilor în care s-a produs deficiența constatată, au fost solicitate note de relații [redacted].

Domnul [redacted] – în calitate de Director General Administrativ, formulează următorul răspuns: „**Terenuri din domeniul public al statului date în administrarea UVT:** neînregistrarea în evidența tehnico-operativă a celor [redacted] magazine și a [redacted] corespunzător HG nr. [redacted]. Din informațiile furnizate de DEPAMI și a răspunsului furnizat de [redacted] până în anul 2010, [redacted] anexele nu se înregistrează de regulă în CF, ci doar la cerere expresă. În plus [redacted] care sunt construcții provizorii nu se înregistrează în CF. Având în vedere că aceste active au fost preluate de la o unitate militară este posibil ca acestea să nu fi fost înscrise în CF civil niciodată. În perioada 2004 - 2013, până la preluarea activității privind patrimoniul de către structura DEPAMI, aceste construcții s-au autodegradat, rămânând doar unul dintre zidurile acestora cu rol de gard în vecinătatea blocurilor. De precizat că la data controlului acest [redacted] au existat, în schimb există o corespondență între evidența tehnico-operativă (CF), contabilă și realitate. ”

Auditorii publici externi au aflat de inexistența faptică pe teren a celor [redacted] construcții [redacted] din notele de relații întocmite de persoanele din cadrul UVT.

Hotărârea Guvernului nr. [redacted], care se referă la transmiterea unui imobil, proprietate publică a statului, respectiv [redacted] [redacted] [redacted], de la Ministerul Apărării Naționale în administrarea Ministerului Educației Naționale, pentru Universitatea de Vest din Timișoara.

Ori, tocmai acest lucru a fost semnalat de auditorii publici externi că nu a fost făcută intabularea acestor bunuri în cartea funciară și mai constată că nu se află înregistrate în evidența contabilă a UVT. Universitatea de Vest din Timișoara, prin angajații săi are posibilitatea să facă demersurile și cercetările necesare pentru a clarifica modul de înregistrare, respectiv scoatere din evidența contabilă a acestor bunuri.

În continuare Director General Administrativ al UVT confirmă constatarea auditorilor publici externi cu privire la înregistrarea eronată sau parțială a unor imobile, afirmând că *„singura explicație posibilă este o înregistrare contabilă eronată, bazate pe date dintr-un raport de evaluare defectuos realizat de terți autorizați, cu pregătire corespunzătoare.”*

Referitor la terenul și imobilul situat în [redacted], domnul [redacted] afirmă că acestea *„au fost înregistrate corect în evidența tehnico-operativă și respectiv evidența contabilă de către colegii de la DEF, documentele care au generat înregistrarea, care au stat la baza înregistrării fiind cele care atestau domeniul public al statului în administrarea MEC, respectiv UVT [redacted]. Ulterior în anul 2013 prin proceduri necunoscute și netransparente, fără înștiințarea universității, Oficiul de Cadastru a înregistrat dreptul de proprietate publică a Municipiului Timișoara. Urmează ca UVT să facă toate demersurile necesare pentru contestarea legalității înscrierii și remedierea situației”,* confirmând în fapt că și situația juridică a acestui imobil trebuie clarificată.

Domnul [redacted] în calitate de Director al Departamentului de Evidență Patrimoniu Achiziții și Monitorizare Investiții al UVT, formulează următorul răspuns: *„Terenuri din domeniul public al statului date în administrarea UVT: Cercetare efectuată ca urmare constatărilor auditorilor publici confirmă înregistrarea terenului în suprafață [redacted] și neînregistrarea în evidența tehnico-operativă a celor [redacted] corespunzător HG nr [redacted]. Din informațiile deținute, până în anul 2010, magaziele, anexele nu se înregistrau de regulă în CF, ci doar la cerere expresă. În plus barăcile metalice, care sunt construcții provizorii nu se înregistrează în CF. Având în vedere că aceste active au fost preluate de la o unitate militară este posibil ca acestea să nu fi fost înscrise în CF civil niciodată. În perioada 2004 - 2013, până la preluarea activității privind patrimoniul de către structura DEPAMI, aceste construcții s-au autodegradat, rămânând doar unul dintre zidurile acestora cu rol de gard în vecinătatea blocurilor. În vâltoarea demolărilor de pe platformă anterioare anului 2013, în mod evident nimeni nu a semnalizat existența sau inexistența acestora, înregistrarea sau neînregistrarea acestora. La data controlului în mod evident acestea nu există, dar se poate constata o corespondență între evidența tehnico-operativă (CF), contabilă și realitate. ”*

Un răspuns similar a fost dat de Director General Administrativ al UVT.

Domnul [redacted] - în calitatea de Director al Departamentului Economico - Financiar împreună cu șeful biroului contabilitate, formulează un răspuns similar: *„În luna iunie 2015 când am preluat funcția de director economico-financiar o parte din cele constatate în urma controlului cu privire la înregistrările contabile erau deja evidențiate în contabilitate, de aceea s-a încercat remedierea lor prin întocmirea și înregistrarea raportului de evaluare întocmit la finalul anului 2015 de către [redacted]. O parte din erorile de înregistrare au fost corectate, însă o altă parte au rămas neremediate datorită documentațiilor incomplete care au stat la baza înregistrărilor mai vechi din contabilitate, precum și a unor mici neconcordanțe constatate în documentația de evaluare. Pe parcursul anului 2016 s-au mai realizat corecții asupra înregistrărilor cu scopul de a aduce în acord documentele puse la dispoziție de către [redacted] persoană responsabilă cu evidența patrimoniului precum și a altor documente primite din partea DEPAMI. Cele constatate mai au la bază și o lipsă de comunicare între cele [redacted] departamente DEF și DEPAMI precum și lipsa unei proceduri de lucru. Din discuțiile purtate cu dl. Director de la DEPAMI precum și cu dl. Prorector cu Strategia Financiară se vor lua toate măsurile pentru a remedia cele constatate și pentru a evita în viitor cele expuse de auditorii publici externi.”*

Doamna [redacted] - având funcția de consilier juridic, face următorul răspuns la notele de relații: *„Referitor la imobilele prevăzute în HG [redacted] acestea nu se mai regăsesc pe suprafața de [redacted] înscrise în [redacted].”*

La data acestei constatări, 20 mai 2017, nu există niciuna din cele [redacted]. În evidențele UVT nu există autorizație de demolare pentru cele [redacted]. Protocolul de predare a imobilului proprietatea publică a statului, [redacted] fost încheiat în [redacted] iar terenul în suprafață de [redacted] nu cele [redacted] clasate pe acesta, au

fost predate la UVT. Nimeni la acea vreme nu a solicitat înscrierea în cartea funciară a celor [REDACTED] magazii."

Auditorii publici externi constată că și doamna [REDACTED], face afirmații cu privire la faptul că imobilele (construcții) prevăzute în HC [REDACTED] nu se mai regăsesc pe terenul prevăzut în același act normativ.

Universitatea de Vest din Timișoara deține *Protocolul privind transmiterea unui imobil, proprietatea publică a statului, din administrarea Ministerului Apărării Naționale în administrarea Ministerului Educației, Cercetării și Tineretului pentru Universitatea de Vest din Timișoara* [REDACTED] precum și *Proces Verbal de predare-primire a imobilului* [REDACTED] situat în [REDACTED] în baza cărui trebuiau înregistrate bunurile, iar Universitatea de Vest din Timișoara, prin angajații săi are posibilitatea să facă demersurile și cercetările necesare pentru a clarifica modul de înregistrare, respectiv scoatere din evidența contabilă a acestor bunuri, care au fost anexate la nota de relații a doamnei [REDACTED]

Din afirmațiile doamnei consilier juridic [REDACTED] înscrise în continuare în Note de relații, se confirmă constatările auditorilor publici externi cu privire la înregistrarea eronată sau parțială a unor imobile.

Măsurile luate de entitatea verificată în timpul auditului : -

Punctele de vedere ale conducerii entității verificate față de problemele rămase în divergență cu ocazia concilierii și motivația auditorilor publici externi pentru neînșușirea acestor puncte de vedere:

La data de 25.05.2017 a avut loc ședința de conciliere cu conducerea entității verificate. Cu ocazia concilierii au fost discutate aspectele constatate și s-a încheiat nota de conciliere înregistrată sub nr. [REDACTED]. Punctul de vedere al conducerii față de abaterile constatate nu aduce elemente care să modifice constatările, acestea fiind înșușite în totalitate.

Recomandările auditorilor publici externi cu privire la măsurile concrete ce se impun a fi luate, în vederea înlăturării erorii/abaterii, constatate:

Luarea măsurilor de intrare în legalitate privind:

Clarificarea situației juridice a tuturor bunurilor pentru care Universitatea deține drepturi reale, respectiv drept de proprietate, drept de folosință, ori un drept de administrare, în condițiile legii, precum și efectuarea demersurilor necesare și legale în vederea întocmirii documentației cadastrale privind înscrierea în CF a tuturor acestor bunuri (clădiri și terenuri).

1.10. Referitor la justificarea avansurilor spre decontare acordate pentru deplasări și achiziții de bunuri

Descrierea erorii/abaterii de la legalitate și regularitate constatate:

Din verificarea modului în care au fost întocmite deconturile justificative privind fondurile alocate și utilizate pentru desfășurarea de activități, se constată că în bilanțul de verificare întocmit la 31.12.2016 contul 542 *Avansuri de trezorerie*, prezintă un sold creditor de 47.953,62 lei, compus din un sold debitor de 65.473,17 lei și un sold creditor de 113.426,79 lei [REDACTED]

Se constată faptul că un cont de activ, respectiv 542 *Avansuri de trezorerie* este folosit de entitatea controlată pentru evidențierea unor datorii ale instituției către salariații săi, aferente sumelor decontate și neridicate pentru cheltuieli de deplasare, diurnă sau alte categorii de cheltuieli, fără a folosi contul corespunzător 428 *Alte datorii și creanțe în legătură cu personalul*.

Referitor la modul în care au fost acordate și urmărite avansurile spre decontare acordate, se constată că entitatea controlată nu a asigurat un control riguros al decontărilor pentru justificarea acestora având în vedere sumele nejustificate și/sau nerestituite în termen de către beneficiarii de avansuri spre decontare.

Astfel, se constată acordarea unor avansuri spre decontare personalului angajat al UVT, fără a se solicita justificarea avansurilor acordate la termenele prevăzute de actele normative în vigoare, de asemenea se constată că plata sumelor cheltuite și decontate suplimentar, pentru care au fost întocmite documente se face cu întârziere.

În acest sens s-a constatat că în cazul unui număr de [redacted] persoane s-au acordat în anul 2016 avansuri spre decontare în sumă totală de 11.767,64 lei la care s-au înregistrat întârzieri în justificarea sumelor primite și pentru care entitatea verificată nu a întreprins măsuri de calculare, evidențiere, urmărire și încasare a penalităților de întârziere aferente [redacted].

Verificarea deconturilor la nivelul UVT se realizează de personalul de specialitate din cadrul Departamentului Economico - Financiar, unde se întocmesc dispoziții de încasare/plată, care se gestionează de casierul universității, sumele fiind plătite sau încasate de acesta, fără a se proceda în toate cazurile la notificarea persoanelor care au de plătit sau de ridicat sume aferente deconturilor de cheltuieli.

Se constată modul defectuos de urmărire și înregistrare a sumelor decontate pentru care nu au fost acordate avansuri spre decontare, utilizându-se contul 542 *Avansuri de trezorerie* contrar prevederilor legale și a procedurii operaționale stabilită la nivelul entității controlate.

Se constată de asemenea că ordonanțarea la plată se face o dată cu prezentarea deconturilor de cheltuieli și nu la data plății avansului acordat.

Cu toate că UVT a emis Procedura operațională Cod P.O.33 din 07.06.2016 privind Decontarea cheltuielilor de deplasare/delegație în altă localitate în interesul serviciului, în care au fost detaliate înregistrările contabile, modul de urmărire a avansurilor acordate, precum și de calcul a penalităților de întârziere în cazul nedeplinării în termen a acestora, totuși se constată un mod deficitar de aplicare a procedurii de lucru scrise.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția acestor deficiente:

Deficiența constatată este o consecință a unui management defectuos în ceea ce privește controlul sumelor acordate ca avans, precum și nestabilirii de responsabilități clare, privind urmărirea avansurilor spre decontare.

Acte normative încălcate:

- ***DECRET nr. 209 din 5 iulie 1976 pentru aprobarea Regulamentului operațiilor de casa ale unităților socialiste, art. 29, art.33, art.34, art.35, art. 38***

art. 29 Unitățile pot acorda, prin casierie, avansuri în numerar persoanelor încadrate în unitate, pentru:

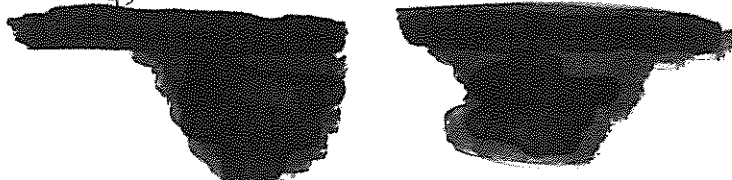
a) cheltuieli de aprovizionare cu mărfuri de la fondul pieței și pentru alte plăți care se fac în localitatea unde unitatea își are sediul, pînă la cuantumul nevoilor pe 3 zile, cu obligația de a justifica avansul în termen de cel mult 4 zile lucrătoare de la primirea lui, exclusiv ziua primirii;

b) cheltuieli de aprovizionare cu mărfuri de la fondul pieței și pentru alte plăți care se fac în afară localității sediului unității, pînă la cuantumul nevoilor pe 10 zile, cu obligația de a se justifica avansul în termen de cel mult 3 zile lucrătoare de la data aprobată pentru sosirea din deplasare, exclusiv ziua sosirii, sau în termen de 3 zile lucrătoare de la sosirea din delegație, exclusiv ziua sosirii, în cazul în care acesta are loc anterior datei aprobate;

c) cheltuieli pentru achiziții de produse și colectări de deșeuri, precum și pentru cheltuielile expedițiilor, grupelor de cercetări geologice, în limitele și termenele de justificare a avansului stabilite de comun acord cu băncile sau cu celelalte instituții de credit care eliberează numerarul;

d) cheltuieli de protocol sau pentru organizarea de conferințe, simpozioane și alte asemenea acțiuni, în limitele aprobate de conducătorii unităților și potrivit baremurilor stabilite de normele în vigoare, cu obligația de a se justifica avansul în termen de cel mult 4 zile lucrătoare de la plecarea delegației sau încheierea acțiunii, exclusiv ziua plecării delegației sau încheierii acțiunii;

e) cheltuieli de deplasare în interes de serviciu, în limita sumelor cuvenite pentru plata transportului, diurnei, indemnizației și a cazării pe timpul deplasării, cu obligația de a se justifica avansul în termen de cel mult 3 zile lucrătoare de la sosirea din deplasare, exclusiv ziua sosirii.



Avansurile prevăzute la alin. 1 lit. b), c), d) și e) pot fi acordate cu cel mult 2 zile lucrătoare înainte de plecare sau începerea acțiunilor, cu excepția sumelor solicitate pentru procurarea biletelor de călătorie cu mijloace de transport cu locuri rezervate, care se pot elibera cu cel mult 10 zile înainte de data plecării.

art. 33 Evidența avansurilor acordate și urmărirea justificării lor la termenele stabilite se efectuează în cadrul compartimentului financiar-contabil al unităților.

art. 34 Titularul de avans este obligat ca, în termenele stabilite pentru justificarea avansului, să întocmească și să depună, la compartimentul financiar-contabil al unității care i-a acordat avansul, decontul de cheltuieli în care înscrie toate documentele justificative și le anexează la acesta. Compartimentul financiar-contabil are obligația să menționeze pe decont data primirii, care se considera data justificării avansului.

art. 35 La primirea decontului de cheltuieli, compartimentul financiar-contabil verifică legalitatea documentelor justificative anexate la decont, concordanta lor cu natura și destinația cheltuielilor pentru care s-a acordat avansul și respectarea termenului de justificare.

art. 38 " Titularii de avans care nu depun în termen decontările pentru justificarea avansurilor, împreună cu documentele justificative, sau nu restituie în termen sumele rămase necheltuite, vor plăti o penalizare de 0,50% asupra avansului primit sau asupra sumelor nerestituite în termen, după caz, pentru fiecare zi de întârziere.

- **Legea nr. 82 din 24 decembrie 1991 **republicată** (*actualizată*) contabilității nr. 82/1991**), publicată în M Of.nr.454 din 18 iunie 2008, art.6, alin. (1) și (2),**

Valoarea estimativă a abaterii: Valoarea estimată a abaterii financiare constatate este în sumă de 2.187,22 lei, reprezentând avansuri acordate și nejustificate până la data restituirii, pentru care s-au calculat penalități de întârziere aferente.

Consecințele economico-financiare, sociale ale abaterii de la legalitate și regularitate: constau în faptul că situațiile financiare întocmite la data de 31.12.2016 nu oferă o imagine fidelă și reală, întrucât s-a constatat faptul că nu au fost calculate și reflectate veniturile din penalități de întârziere în sumă de 2.187,22 lei, datorate pentru decontarea cu întârziere a avansurilor acordate

Persoanele cu atribuții în domeniul în care s-au constatat deficiențele sunt :

- domnul - având calitatea de Director al Departamentului Economico-financiar;
- doamna - având funcția de Șef birou contabilitate;
- doamna - având funcția de Șef birou financiar;
- doamna - având funcția de Administrator financiar;

Pentru clarificarea împrejurărilor în care s-a produs deficiența constatată, au fost solicitate note de relații

Prin răspunsul dat la întrebările din Notele de relații, nu se aduc elemente noi care să înlăture constatările auditorilor publici externi.

Măsurile luate de entitatea verificată în timpul auditului :

În timpul auditului entitatea a luat următoarele măsuri :

- calculare a penalităților de întârziere, evidențierea penalităților de întârziere aferente avansurilor acordate în anul 2016 și nejustificate în termenul legal, estimate pe parcursul controlului în sumă de 2.187,22 lei;

Punctele de vedere ale conducerii entității verificate față de problemele rămase în divergență cu ocazia concilierii și motivația auditorilor publici externi pentru neînșușirea acestor puncte de vedere:

La data de 25.05.2017 a avut loc ședința de conciliere cu conducerea entității verificate. Cu ocazia concilierii au fost discutate aspectele constatate și s-a încheiat nota de conciliere înregistrată [REDACTED] Punctul de vedere al conducerii față de abaterile constatate nu aduce elemente care să modifice constatările, acestea fiind însușite în totalitate.

Recomandările auditorilor publici externi cu privire la măsurile concrete ce se impun a fi luate, în vederea înlăturării erorii/abaterii, constatate:

Luarea măsurilor de intrare în legalitate privind:

- Stabilirea, evidențierea și urmărirea spre încasare a penalităților de întârziere aferente avansurilor acordate în anul 2016 și nejustificate în termenul legal, estimate pe parcursul controlului în sumă de 2.187,22 lei;
- Emiterea ordonanțelor de plată și evidențierea sumelor acordate de UVT ca avansuri spre decontare, în conformitate cu prevederile legale;

1.11. Neurmărirea corespunzătoare a modului de respectare a clauzelor înscrise în contractele de închiriere

Descrierea erorii/abaterii de la legalitate și regularitate constatate:

Din examinarea prin sondaj a datelor înregistrate în evidența contabilă cu referire la veniturile proprii din chirii, se constată încasarea cu întârziere a chiriilor datorate de către chiriași.

Universitatea de Vest din Timișoara a închiriat spații unor persoane juridice, pentru desfășurarea de activități comerciale, în imobilele proprietate privată pe care le deține. În acest sens în anul 2016 erau în vigoare un număr de [REDACTED] contracte de închiriere [REDACTED]

Aferent spațiilor închiriate, în anul 2016, Universitatea de Vest din Timișoara a întocmit facturi pentru chirii în sumă de 438.425,11 lei.

Din analiza clauzelor contractuale pentru un eșantion format din [REDACTED] chiriași, a sumelor încasate de entitate de la chiriași și debitele evidențiate în contabilitatea universității aferent spațiilor închiriate, s-a constatat că, pentru plata cu întârziere a chiriei, penalitățile aferente nu au fost calculate și pretinse de la chiriași.

Se constată, că nu a fost calculată, înregistrată în contabilitate și urmărită în vederea încasării suma de **22.509,43 lei** reprezentând penalități datorate pentru neplata la termen a chiriei aferente chiriașilor din eșantion, deși la nivelul contractelor de închiriere analizate au fost înscrise clauze contractuale cu privire la emiterea facturilor de locator, termenul de achitare a acestora și penalitățile pentru fiecare zi de întârziere pentru chiriașii cuprinși în eșantion [REDACTED]

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția acestor deficiente: constau în neurmărirea modului de respectare a obligațiilor ce revin chiriașilor, modul defectuos de organizare, conducere și urmărire a realizării veniturilor proprii.

Actele normative încălcate:

- **Legea nr. 500/2002 privind finanțele publice, cu modificările și completările ulterioare, art. 22, alin. (2)**
art. 22 (2) Ordonatorii de credite răspund, potrivit legii, de:.. b) realizarea veniturilor;
- **Legea nr. 82 din 24 decembrie 1991 (**republicată**)(*actualizată*) a contabilității, art. 16, alin. (2)**
art. 16 (2) Contabilitatea veniturilor se ține pe feluri de venituri, după natura sau sursa lor, după caz";
- Clauzele contractului de închiriere privind cuantumul chiriei și calculul penalităților pentru neplata la termen a acesteia

Valoarea estimativă a abaterii: în sumă de **22.509,43 lei** și reprezintă penalități de întârziere necalculate, nefacturate, neînregistrate și neincasate de U.V.T.

Consecințele economico-financiare, sociale ale abaterii de la legalitate și regularitate: constau în neînregistrarea în evidența contabilă a entității verificate, cât și neîncasarea la termen a veniturilor, a determinat subevaluarea veniturilor proprii ale U.V.T. și implicit denaturarea situațiilor financiare.

Persoanele cu atribuții în domeniul în care s-au constatat deficiențele sunt :

- domnul [redacted] având calitatea de Director al Departamentului Economico-financiar;
- Domnul [redacted] - având calitatea de Director al Departamentului Social – Administrativ;
- doamna [redacted] având funcția de Șef serviciu social;
- doamna [redacted] având funcția de administrator financiar.

Pentru clarificarea împrejurărilor în care s-a produs deficiența constatată, au fost solicitate note de relații [redacted]

Domnul [redacted] în calitate de Director al Departamentului Economico-financiar, face afirmația că "Sarcina întocmirii și urmării contractelor de închiriere a spațiilor revine Departamentului Social – Administrativ, departament care trebuie să calculeze și să factureze penalitățile de întârziere."

Doamna [redacted] – având funcția de Șef serviciu social, face următoarea afirmație: "Calcularea penalităților aferente debitelor restante nu este o atribuție a serviciului social, ea făcându-se de către salariații serviciului contabilitate al U.V.T. "

Domnul [redacted] - în calitatea de Director al Departamentului Social –Administrativ, la data solicitării Notelor de relații se afla în concediu de odihnă.

Prin răspunsul dat la întrebările din Notele de relații, nu se aduc elemente noi care să înlăture constatările auditorilor publici externi.

Măsurile luate de entitatea verificată în timpul auditului :

În timpul și ca urmare a controlului entitatea a procedat la calcularea penalităților de întârziere aferente facturilor încasate după termenul de scadență stabilit prin contractele încheiate, pentru un număr de [redacted] contracte, în sumă de 22.509,43 lei.

Punctele de vedere ale conducerii entității verificate față de problemele rămase în divergență cu ocazia concilierii și motivația auditorilor publici externi pentru neînsușirea acestor puncte de vedere:

La data de 25.05.2017 a avut loc ședința de conciliere cu conducerea entității verificate. Cu ocazia concilierii au fost discutate aspectele constatate și s-a încheiat nota de conciliere înregistrată sub nr. [redacted]. Punctul de vedere al conducerii față de abaterile constatate nu aduce elemente care să modifice constatările, acestea fiind însușite în totalitate.

Recomandările auditorilor publici externi cu privire la măsurile concrete ce se impun a fi luate, în vederea înlăturării erorii/abaterii, constatate:

Luarea tuturor măsurilor care se impun în vederea calculării, facturării, înregistrării și urmării în vederea încasării a veniturilor de natura accesoriilor de întârziere datorate de chiriași pentru neplata la termen, cu respectarea clauzelor contractuale referitoare la termenele de plată și la calcularea penalităților de întârziere în cazul nerespectării acestora.

1.12. Referitor la acordarea unor gradații de merit unor cadre didactice de conducere

Descrierea erorii/abaterii de la legalitate și regularitate constatate:

Din controlul efectuat asupra operațiunilor în cadrul categoriei - *cheltuieli de personal* - se constată faptul că în anul 2016 la nivelul Universității de Vest din Timișoara au fost acordate drepturi salariale de natura gradației de merit, în procent de 25% calculată la salariul de bază lunar,

care a fost plătită unor cadre didactice cu funcții de conducere, fără a respecta metodologia specifică acestei categorii de personal.

Aprobarea gradației de merit a fost justificată de entitatea controlată prin aplicarea prevederilor Legii nr. 1/2011 a educației naționale, modificată și actualizată.

Pentru acordarea gradației de merit personalului didactic angajat din cadrul UVT, au fost emise metodologii specifice privind acordarea acestui spor salarial, concretizată prin emiterea Procedurii operaționale privind *Acordarea gradației de merit personalului didactic auxiliar UVT Cod: PO.UVT-DRU-02* [redacted], iar pentru personalul didactic de predare a fost întocmită o metodologie sau procedură de acordare a gradației de merit la nivelul fiecărei facultăți din cadrul UVT [redacted].

Repartizarea numărului de gradații de merit pentru personalul didactic de predare a fost făcută de Consiliul de Administrație a Universității de Vest din Timișoara, distinct pe fiecare facultate [redacted].

Listele cadrelor didactice și a personalului auxiliar care au beneficiat de sporuri salariale sub forma gradației de merit, au fost aprobate la propunerea consiliului de administrație de către Senatul universității [redacted].

În lista persoanelor care beneficiază de gradația de merit aferentă personalului didactic auxiliar, s-au regăsit persoane încadrate ca personal didactic de predare cu funcții de conducere, fără însă a fi încadrate în categoria personalului didactic auxiliar, care au fost evaluate în baza procedurii privind *Acordarea gradației de merit personalului didactic auxiliar UVT Cod: PO.UVT-DRU-02* [redacted].

Conform procedurii Cod: PO.UVT-DRU-02, la punctul 8.3.1. se specifică faptul că repartizarea numărului de gradații de merit aferente fiecărui departament auxiliar, se face în funcție de – numărul de posturi didactice-auxiliare ocupate în cadrul fiecărui departament.

Pentru a beneficia de gradația de merit fiecare departament și/sau facultate organizează un concurs pe baza metodologiei elaborate.

Astfel au fost identificate [redacted] situații în care persoane încadrate ca personal [redacted] au beneficiat de gradația de merit fără a participa la concursul organizat de UVT pentru funcții didactice de predare/cercetare, în cadrul facultăților la care figurează titulari cu norma didactică.

În acest caz se află [redacted] persoane care îndeplinesc funcția [redacted], care sunt salarizate pentru [redacted] din învățământul superior/universitar în conformitate cu prevederile din anexa nr. 2 la Normele metodologice de aplicare a OUG nr. 57/2011 [redacted].

De asemenea se constată că toate aceste trei persoane au continuat activitatea didactică de predare în paralel cu activitatea didactică de conducere.

Persoanele în cauză nu îndeplinesc o funcție didactică auxiliară de conducere, ci îndeplinesc funcții didactice de conducere [redacted].

Pentru anul universitar 2016 – 2017, entitatea a stabilit salariile de bază pentru personalul didactic, utilizând salariile din anexa nr. 2 la OUG nr. 57/2015 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice în anul 2016, prorogarea unor termene, precum și unele măsuri fiscal-bugetare.

Metodologia de calcul al drepturilor salariale care se acordă personalului didactic și personalului didactic auxiliar din învățământ este reglementată de Cap. I din Anexa 5 la Legea nr. 63/2011, respectiv O.U.G. 57/2015 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice în anul 2016, prorogarea unor termene, precum și unele măsuri fiscal-bugetare și ulterior, ca act subsecvent, este reglementată de Cap. I din NM de aplicare la OUG nr. 57/2015 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice în anul 2016, prorogarea unor termene, precum și unele măsuri fiscal-bugetare, cu modificările și completările ulterioare.

Potrivit O.U.G. 57/2015 ANEXA 2^1 salarizarea personalului din *Învățământul superior/universitar* se realizează conform tabelului B. respectiv, *b1. Salarii de bază pentru funcțiile didactice de conducere din învățământul superior/ universitar* și *b.2. Salarii de bază pentru funcțiile didactice din învățământul superior/universitar*. Altă categorie de personal din *Învățământul superior/universitar* este salarizată conform tabelului C. respectiv *Funcții didactice*

auxiliare din învățământul superior/universitar și preuniversitar c.1. Salarii de bază pentru funcțiile didactice auxiliare de conducere din învățământ și c.2. Salarii de bază pentru funcțiile didactice auxiliare din învățământ, cu specificarea la subsolul tabelelor enumerate că: Funcțiile se ocupă potrivit Legii educației naționale nr. 1/2011, cu modificările și completările ulterioare.

Potrivit Cap. I, art. 2 lit. D din Anexa 5 la Legea nr. 63/2011, respectiv Cap. III art. 21 alin. (2) lit. a, art. 22 alin. (2), art. 28 alin. (2) lit. a și art. 29 alin. (2), din NM la OUG nr. 57/2015, personalul didactic de predare și de conducere, didactic auxiliar și de conducere din învățământul superior/universitar poate beneficia de gradația de merit, care se determină prin aplicarea procentului de 25% la salariul de bază.

Prin urmare, în baza celor de mai sus se reține ca și temei legal în ce privește acordarea gradației de merit, în cuantum de 25% din salariul de bază, legislația enumerată, cu specificarea faptului că fiecare dintre cele patru categorii de personal (personalul didactic de predare, personalul didactic de conducere, personalul didactic auxiliar și personalul didactic auxiliar de conducere) este definită distinct de legislația incidentă.

În aceste condiții, acordarea gradației de merit cadrelor didactice de conducere, incluse în lista personalului didactic auxiliar, a fost realizată în condiția în care nu a fost emisă o procedură specifică funcțiilor de conducere, iar legislația incidentă face distincție între cele două categorii de personal.

Atribuțiile aferente funcției [redacted] sunt definite prin Carta Universității la art. 53 (1) "Prorectorii sunt desemnați de rector, dintre membrii titulari ai comunității academice a UVT, pe baza consultării senatului universitar și a exprimării acordului scris de susținere a planului managerial al rectorului." Atribuțiile prorectorilor sunt stabilite de rector și privesc: organizarea programelor de studii universitare de licență, de masterat și postuniversitare; activitatea studenților și relația cu alumni; organizarea cercetării științifice și asigurarea calității; strategia de dezvoltare și perfecționare a comunității academice; accesarea și implementarea proiectelor de finanțare; relațiile de cooperare națională, internațională și imaginea universitară; strategia financiară, problemele sociale și dezvoltarea patrimoniului; relația cu autoritățile și instituțiile publice; colaborarea cu mediul socio-economic, cultural, artistic și sportiv; asigurarea conformității reglementărilor instituționale cu dispozițiile legale aplicabile; alte domenii.

Astfel se constată că UVT a acordat gradația de merit unui număr de [redacted] persoane încadrate în funcția [redacted] în baza unei metodologii neconforme funcției pe care o dețin.

Funcțiile [redacted] sunt reglementate în mod distinct în legislația privind salarizarea acestora nefăcând parte din categoria personalului didactic auxiliar.

Prin acordarea gradației de merit din cuantumul stabilit pentru personalul didactic auxiliar către personal didactic de predare și conducere poate duce la diminuarea numărului de beneficiari dintr-o categorie în favoarea celeilalte categorii.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția acestor deficiente :

Neurmărirea armonizării prevederilor Procedurilor operaționale interne de către conducerea universității, cu reglementările legislative în domeniul salarizării.

Acte normative încălcate:

- **Legea educației naționale nr. 1/2011, art. 311:**

"SECȚIUNEA a 6-a, Distincții

art. 311 (1) Personalul didactic din învățământul superior beneficiază de gradație de merit, acordată prin concurs. Această gradație se acordă pentru 16% din posturile didactice existente la nivelul instituției de învățământ superior și reprezintă 25% din salariul de bază. Gradația de merit se acordă pe o perioadă de 5 ani".

- **Legea nr. 63/2011 (*actualizată*) privind încadrarea și salarizarea în anul 2011 a personalului didactic și didactic auxiliar din învățământ, art. 1, art. 2 alin. (1) și (2), Anexa nr. 5 - Metodologia de calcul al drepturilor salariale care se acordă personalului didactic și personalului didactic auxiliar din învățământ, art. 2:**

art. 1: "(1) Începând cu data intrării în vigoare a prezentei legi și până la 31 decembrie 2011, personalul didactic și didactic auxiliar din învățământ beneficiază de drepturile de natură salarială stabilite în conformitate cu anexele la prezenta lege.

(2) Cuantumul brut al salariilor de încadrare pentru personalul didactic și didactic auxiliar din învățământ este cel prevăzut în anexele nr. 1, 2, 3a și 3b, după caz.

(3) Indemnizațiile de conducere specifice sunt prevăzute în anexa nr. 4.

(4) Sporurile, indemnizațiile, compensațiile și celelalte elemente ale sistemului de salarizare de care beneficiază personalul prevăzut la alin. (1), precum și metodologia de calcul al acestora sunt prevăzute în anexa nr. 5.

(5) Cuantumul sporurilor, indemnizațiilor, compensațiilor și al celorlalte elemente ale sistemului de salarizare prevăzute de prezenta lege se calculează în funcție de salariile de încadrare prevăzute în anexele nr. 1, 2, 3a sau 3b, după caz, în conformitate cu metodologia prevăzută în anexa nr. 5, cu luarea în considerare a indemnizației de conducere prevăzută în anexa nr. 4, dacă este cazul.

(6) Prin contractele colective de muncă sau acordurile colective de muncă și contractele individuale de muncă nu pot fi negociate salarii ori alte drepturi bănești sau în natură care excedează prevederilor prezentei legi.

(7) Dispozițiile art. 8, 9, 12 și 13 din Legea nr. 285/2010 privind salarizarea în anul 2011 a personalului plătit din fonduri publice, precum și cele ale art. 22, 25-30 din Legea-cadru nr. 284/2010 privind salarizarea unitară a personalului plătit din fonduri publice se aplică în mod corespunzător și pentru personalul didactic și didactic auxiliar din învățământ, salarizat potrivit prevederilor prezentei legi."

art. 2: "(1) Încadrarea personalului prevăzut la art. 1 se face potrivit prevederilor prezentei legi.

(2) Persoanele care au salariul de încadrare între limita minimă și maximă a tranșei de vechime pentru funcțiile didactice din învățământul universitar, respectiv a gradului profesional sau a treptei profesionale pentru funcțiile didactice auxiliare își păstrează încadrarea avută dacă se situează între limitele prevăzute în anexele la prezenta lege";

Anexa nr. 5 - Metodologia de calcul al drepturilor salariale care se acordă personalului didactic și personalului didactic auxiliar din învățământ, art. 2:

"(1) Salariul brut al personalului didactic este compus din salariul de bază, la care se adaugă sporurile, indemnizațiile, precum și alte drepturi salariale prevăzute de lege.

(2) Salariul de bază este format din:

A. salariul de încadrare al funcției didactice prevăzut în anexele nr. 1 și 2 la lege, în care este inclus sporul de stabilitate numai pentru tranșele de vechime în învățământ de peste 10 ani, precum și sporul de suprasolicitare neuropsihică existent la toate tranșele de vechime în învățământ;

B. indemnizația de conducere, astfel cum este reglementată în anexa nr. 4 la lege;

C. indemnizația pentru învățământ special;

D. gradația de merit, astfel cum este reglementată prin art. 92, 264 și 311 din Legea educației naționale nr. 1/2011;

E. indemnizația pentru personalul didactic care îndeplinește activitatea de diriginte, pentru învățători, educatoare, institutori și profesor pentru învățământul preșcolar și primar.

(3) Pe lângă salariul de bază definit potrivit alin. (2), se acordă, după caz, indemnizația de zone izolate, spor de practică pedagogică, spor de predare simultană, compensații tranzitorii, spor pentru condiții periculoase sau vătămătoare, spor de vechime în muncă.

(4) Pe lângă drepturile salariale acordate potrivit alin. (2) și (3), din veniturile proprii ale instituțiilor de învățământ superior și preuniversitar se pot stabili salarii diferențiate reprezentând o creștere de până la 30% a salariilor de încadrare prevăzute în anexele nr. 1 și 2 la lege, fără ca aceste sume să constituie bază de calcul pentru stabilirea altor drepturi salariale";

• **BUG nr. 57/2015 (*actualizată*) privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice în anul 2016, prorogarea unor termene, precum și unele măsuri fiscal-bugetare, art. 3[^]3:**

“(1) Prin excepție de la prevederile art. 2 alin. (2), începând cu luna august 2016, salariile personalului prevăzut în anexa nr. 2 se stabilesc potrivit prezentului articol.

(2) Salariile de bază prevăzute în anexa nr. 2 includ salariul de încadrare aferent tranșei de vechime în învățământ și gradațiile corespunzătoare vechimii în muncă pentru funcțiile de execuție, respectiv salariul de încadrare aferent tranșei de vechime în învățământ, indemnizația de conducere și gradațiile corespunzătoare vechimii în muncă pentru funcțiile de conducere.

(3) Reîncadrarea personalului prevăzut la alin. (1) se face pe funcțiile, gradele didactice, tranșele de vechime în învățământ și gradațiile corespunzătoare vechimii în muncă pentru personalul didactic, respectiv pe funcțiile, gradele/treptele profesionale și gradațiile corespunzătoare vechimii în muncă pentru personalul didactic auxiliar, potrivit anexei nr. 2.

(4) Pentru personalul didactic de predare, de conducere, de îndrumare și control din învățământul preuniversitar, personalul didactic de predare și cercetare și didactic de conducere din învățământul superior/universitar, la salariul de bază stabilit potrivit anexei nr. 2 se acordă următoarele sporuri și indemnizații, dacă sunt îndeplinite condițiile de acordare prevăzute de lege, astfel:

a) indemnizație pentru învățământul special, care se determină prin aplicarea procentului de 15% la salariul de bază;

b) gradație de merit, care se determină prin aplicarea procentului de 25% la salariul de bază;

c) indemnizație pentru activitatea de dirigiență, respectiv indemnizație pentru învățători, educatoare, profesori pentru învățământul primar sau preșcolar, care se determină prin aplicarea procentului de 10% asupra valorii rezultate din însumarea salariului de bază cu indemnizația pentru învățământul special prevăzută la lit. a) și cu gradația de merit prevăzută la lit. b);

d) la cuantumul salariului calculat conform lit. a)-c) se adaugă sumele compensatorii cu caracter tranzitoriu, în același cuantum cu cel stabilit pentru luna iulie 2016;

e) spor de 10-25% din salariul de bază, proporțional cu timpul efectiv lucrat și calculat în funcție de numărul elevilor sau al studenților practicanți, pentru personalul didactic desemnat să conducă și să realizeze practică pedagogică pentru pregătirea educatoarelor și a învățătorilor, institutorilor și profesorilor, potrivit regulamentului de practică pedagogică aprobat de Ministerul Educației Naționale și Cercetării Științifice;

f) spor de 7%, 10% și 15% din salariul de bază pentru personalul didactic care asigură predarea simultană la 2, 3, respectiv 4 clase de elevi, stabilit după cum urmează: pentru două clase de elevi - 7%; pentru 3 clase de elevi - 10%; pentru 4 clase de elevi - 15%.

g) indemnizație de până la 20% din salariul de bază pentru personalul didactic calificat și personalul didactic de conducere care își desfășoară activitatea în localități izolate, stabilită în conformitate cu Hotărârea Guvernului nr. 1.613/2009 privind aprobarea diferențierii pe zone geografice și localități a indemnizației ce se acordă personalului didactic calificat de predare;

h) spor de 15% din salariul de bază, pentru personalul didactic care desfășoară activitate de predare - învățare - evaluare în sistemul penitenciar;

i) spor de până la 15% din salariul de bază, în raport cu condițiile în care se desfășoară activitatea, condiții periculoase sau vătămătoare, corespunzător timpului lucrat la locurile de muncă respective, cu respectarea prevederilor legale în vigoare.”

• Carta Universității de Vest din Timișoara, art.46 lit. n) și o):

9.1. Structurile de conducere la nivelul UVT

9.1.1. Senatul universitar

art. 46. (2) Senatul universitar are următoarele atribuții:

n) aprobă statele de funcții ale personalului didactic și de cercetare și numărul posturilor pentru personalul didactic și de cercetare auxiliar;

o) hotărăște în privința salarizării personalului didactic și de cercetare, în condițiile legii;

Valoarea estimativă a abaterii: nu a putut fi estimată de auditorii publici externi.

Consecințele economico-financiare, sociale ale abaterii de la legalitate și regularitate:

Crearea posibilității acordării unui număr mai mare de gradații de merit unei categorii de personal în detrimentul altei categorii;

Posibilitatea creării unor prejudicii prin acordarea unor gradații de merit care nu respectă cadrul legal.

Persoanele cu atribuții în domeniul în care s-au constatat deficiențele sunt :

- domnul [REDACTED] având calitatea de Director Departament Resurse umane.

Pentru clarificarea împrejurărilor în care s-a produs deficiența constatată, au fost solicitate note de relații [REDACTED]

Domnul [REDACTED] - în calitate de Director Departament Resurse umane, face următoarele precizări: „Având în vedere existența unui temei legal, de acordare prin concurs a gradațiilor de merit personalului didactic și didactic auxiliar din cadrul UVT, la nivelul Universității au fost întocmite și aprobate metodologii de acordare a gradațiilor, diferențiat pentru fiecare categorie de personal, astfel:

- a) Pentru personalul didactic de predare au fost întocmite metodologii distincte la nivelul fiecărei facultăți, criteriile de acordare a gradațiilor aferente acestei categorii de personal fiind legate de activitatea didactică și de cercetare a cadrelor didactice, iar numărul de gradații alocate la nivelul fiecărei facultăți făcându-se fără a depăși procentul de 16% aferent numărului de posturi didactice existente pe statele de funcții;
- b) Pentru personalul didactic auxiliar, precum și pentru personalul didactic cu funcții de conducere (administrative), a fost aprobată și aplicată la nivelul Universității, procedura operațională PO.UVT-DRU-02, având ca domeniu de aplicare, prevăzut la punctul 5.1., menționat faptul că se aplică „tuturor departamentelor din structura organizatorică a UVT care cuprind atât personalul didactic-auxiliar existent în statul de funcții cât și personalul didactic care cumulează atribuții specifice unei funcții administrative”, numărul de gradații alocate făcându-se fără a depăși procentul de 16% aferent numărului de posturi didactice auxiliare existente la nivelul UVT;

Includerea personalului didactic cu funcții de conducere în cadrul acestei metodologii a avut la bază următoarele aspecte:

- necesitatea creării unui cadru prin care să se poată evalua și motiva activitatea de management asumată și desfășurată de către personalul didactic cu funcții de conducere;
- criteriile de acordare a gradațiilor de merit personalului didactic de predare cuprinse în metodologiile specifice acestei categorii de personal aveau la bază numai activitatea didactică și de cercetare a cadrelor didactice;
- confuzia creată de legiuitor prin includerea funcției de Director General Administrativ al Universității în categoria funcțiilor didactice de conducere și nu în categoria funcțiilor didactice auxiliare de conducere.”

Prin răspunsul dat la întrebările din Notele de relații, nu se aduc elemente noi care să înlăture constatările auditorilor publici externi.

Măsurile luate de entitatea verificată în timpul auditului :-

Punctele de vedere ale conducerii entității verificate față de problemele rămase în divergență cu ocazia concilierii și motivația auditorilor publici externi pentru neînșușirea acestor puncte de vedere:

La data de 25.05.2017 a avut loc ședința de conciliere cu conducerea entității verificate. Cu ocazia concilierii au fost discutate aspectele constatate și s-a încheiat nota de conciliere înregistrată sub nr. [REDACTED]. Punctul de vedere al conducerii față de abaterile constatate nu aduce elemente care să modifice constatările, acestea fiind însușite în totalitate.

Recomandările auditorilor publici externi cu privire la măsurile concrete ce se impun a fi luate, în vederea înlăturării erorii/abaterii, constatate:

- Revizuirea Procedurilor operaționale în vederea clarificării acordării gradației de merit, cadrelor didactice și personalului didactic auxiliar, a delimitării criteriilor și modului de acordare pe fiecare categorie de personal, precum și eliminarea ambiguităților și inadvertențelor din cadrul acestora.

4. Obiective din cadrul tematicii de control la care nu au fost constatate erori/abateri de la legalitate și regularitate

I. Exactitatea și realitatea situațiilor financiare

1. Organizarea și conducerea evidenței operative și contabile:

Contabilitatea execuției bugetului local a fost organizată și condusă potrivit Legii contabilității nr. 82/24.12.1991, republicată în 2008 și a Ordinului MFP nr. 1917/2005. Contabilitatea creditelor bugetare, a plăților nete de casă și a cheltuielilor bugetare, s-a realizat, pe structura clasificăției bugetare aprobate prin OMFP nr. 1954/2005, cu ajutorul programelor informatice de contabilitate, care au furnizat toate informațiile solicitate de utilizatori precum și informațiile necesare pentru întocmirea conturilor de execuție bugetară și a situațiilor financiare în structura solicitată de Ministerul Finanțelor Publice. Sistemul informatic [REDACTED] asigură întocmirea registrelor contabile obligatorii (registru-jurnal, Cartea mare), de asemenea, asigură obținerea situațiilor de raportare și evidență conform reglementărilor existente.

Entitatea a întocmit un număr de 33 proceduri operaționale pentru activitățile care sunt legate de activitatea financiar-contabilă.

Au fost întocmite balanțele de verificare sintetice cu dezvoltarea conturilor pe analitice corespunzătoare), pentru a furniza informațiile întocmirii conturilor de execuție bugetară pe surse de finanțare pentru Universitatea de Vest din Timișoara.

Au fost semnalate aspecte la acest obiectiv care au fost detaliate la pct. 1.1., și pct.1.2., din prezentul raport de control.

2. Concordanța datelor înregistrate în evidența tehnico-operativă cu cele din evidența financiar-contabilă și cu cele preluate în balanțele de verificare și înscrise în situațiile financiare.

Urmare verificării efectuate, s-a constatat că există concordanță între datele înregistrate în evidența contabilă cu cele preluate în balanța de verificare.

Sistemul informatic gestionează datele din faza organizării evidenței contabile, asigurând înregistrarea în evidență a activelor, furnizorilor, clienților, debitorilor, operațiunilor derulate prin casă, bancă și editarea rapoartelor pentru toate domeniile de activitate (jurnale, fișe, situații, balanțe, etc.).

Prin urmare, datele fiind introduse în sistem electronic, se prelucrează și sunt prezentate în conturi sintetice și analitice, care sunt preluate automat și în balanțele de verificare.

Urmare examinării balanțelor de verificare întocmite la 31.12.2014, 31.12.2015 și la 31.12.2016, nu au rezultat diferențe între soldurile finale înscrise în acestea și soldurile inițiale ale anului următor, transferul soldurilor de la un la altul realizându-se automat.

Există concordanță între soldurile inițiale, și soldurile finale pe total perioadă și lunar.

Rulajele debitoare și creditoare ale conturilor înscrise în balanța de verificare cuprind operațiunile efectuate de către entitate pe bază de documente justificative.

Nu au fost identificate cazuri de anormalitate în ceea ce privește rulajele și soldurile conturilor, respectiv conturi de activ cu soldul creditor sau debitor pe roșu, dar nici conturi care la finele perioadei înregistrează solduri, deși ele, conform normelor, nu trebuie să prezinte solduri.

3. Reflectarea reală și exactă a operațiunilor financiar-contabile în bilanțul contabil, contul de profit și pierderi, precum și în balanțele de verificare:

Bilanțul contabil consolidat, a fost depus la Ministerul Educației Naționale, iar Situația fluxurilor de trezorerie a fost vizată de Trezoreria Timișoara, confirmându-se exactitatea plăților de casă și a soldurilor conturilor de disponibilități.

Situațiile financiare au fost însoțite de un raport în care să se prezente, în sinteză, nivelul de asigurare al managementului asupra fiabilității sistemului contabil.

Au fost întocmite lucrările contabile premergătoare încheierii exercițiului bugetar constând în:

- închiderea conturilor de cheltuieli și a conturilor de venituri din care au fost efectuate, întocmirea și depunerea situațiilor financiare privind execuția bugetară la 31 decembrie 2016;

- depunerea în conturile deschise la Trezoreria statului, a numerarului aflat în casieria instituției publice;

Universitatea de Vest din Timișoara a efectuat reevaluarea patrimoniului, potrivit prevederilor O.M.E.F.nr.3471/2008 pentru aprobarea Normelor metodologice privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe corporale aflate în patrimoniul instituțiilor publice, ultima reevaluare fiind efectuată în anul 2015.

Au fost semnalate aspecte la acest obiectiv care au fost detaliate la pct. 1.3. și pct.1.4 din prezentul raport de control.

II. Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetului general consolidat

În cadrul acestui obiectiv au fost avute în vedere, următoarele:

- înregistrarea în contabilitate a obligațiilor pe baza documentelor justificative legal aprobate și avizate pentru control financiar preventiv propriu;

- efectuarea vărsămintelor și a contribuțiilor către bugetul de stat, bugetul asigurărilor sociale de stat și celelalte bugete publice, în cuantumul și la termenele legale.

Obligațiile financiare către bugetele asigurărilor sociale de stat, de șomaj, de sănătate sau bugetele altor fonduri, aferente salariilor, au fost înregistrate în evidența contabilă, declarate conform declarației D112 și achitate.

Calculul, înregistrarea în contabilitate și plata obligațiilor s-au efectuat pe baza documentelor justificative legal aprobate și avizate pentru control financiar preventiv propriu, iar efectuarea vărsămintelor și a contribuțiilor către bugetul de stat, bugetul asigurărilor sociale de stat și celelalte bugete publice s-au făcut, de regulă în cuantumul și la termenele legale.

Au fost semnalate aspecte la acest obiectiv care au fost detaliate la pct. 1.5. din prezentul raport de control.

III. Constituirea surselor de finanțare din venituri proprii

În cadrul acestui obiectiv au fost verificate:

-modul de stabilire a veniturilor proprii din taxe de înscriere, școlarizare, licență, maserat, doctorat, cursuri postuniversitare, taxele de cămin;

-verificarea contractelor de închiriere și înregistrarea în contabilitate a veniturilor proprii;

-modul de încasare a veniturilor în cuantumul și la termenele stabilite prin regulamentele interne și prin contractele încheiate.

Au fost semnalate aspecte la pct. 1.6. și 1.7., din prezentul raport de control.

Activitățile de cercetare se desfășoară în toate catedrele și departamentele universității, susținerea financiară fiind asigurată, în cea mai mare măsură, prin granturi sau contracte de cercetare.

IV. Evaluarea sistemelor de management și control intern

Controlul financiar preventiv propriu a fost organizat și exercitat la nivelul UVT Timișoara în baza [redacted] lin [redacted] precum și Decizia [redacted] în [redacted] prin care a fost actualizată organizarea activității CFP, au fost desemnate persoanele care acordă viza CFP, stabilindu-se totodată persoana care coordonează activitatea CFP și care întocmește normele proprii, specifice Universității de Vest din Timișoara. Prin decizii emise de ordonatorul de credite, au fost stabilite responsabilitățile și competențele fiecărei persoane desemnate cu acordarea vizei CFP.

Auditul intern și controlul intern

Auditul intern la nivelul UVT Timișoara este exercitat de către Biroul de Audit Public Intern în baza prevederilor Legii nr. 672/2002 privind auditul intern, republicată și actualizată, H.G. nr. 1086/11.12.2013 pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern, precum și a Normelor metodologice specifice Ministerul Educației Cercetării și Tineretului nr. 5281/2003, Carta auditului a fost actualizată și aprobată în anul 2010 având Nr.1024/21.01.2010.

Planul de audit intern a fost aprobat de conducerea entității, în perioada supusă controlului au fost încheiate Rapoarte de audit.

Planul de audit a fost elaborat, aprobat și înregistrat sub [redacted] pentru anul [redacted]
sub nr. [redacted] pentru anul [redacted] și sub nr. [redacted] pentru anul [redacted]
Entitatea controlată a elaborat planul strategic de audit intern [redacted] care a fost înregistrat
sub nr. [redacted]

Concluzii cu privire la funcționalitatea sistemului de control intern/managerial:

Controlul intern reprezintă ansamblul formelor de control exercitate la nivelul entității publice, în acest context apreciem că acesta a fost proiectat în general bine, respectiv, contabilitatea a fost organizată și condusă în mod adecvat, controlul financiar preventiv a fost organizat în mod corespunzător, a fost constituită comisia de monitorizare, coordonare și îndrumare metodologică a dezvoltării sistemului de control intern managerial, au fost elaborate proceduri operaționale, este organizat auditul intern, este întocmit registrul riscurilor, entitatea a procedat la autoevaluarea sistemului de control intern, rectorul a întocmit raportul asupra propriului sistem de control intern/managerial.

Prin corelarea rezultatului evaluării sistemului de control intern înainte de efectuarea testelor de control (informațiile din răspunsurile la chestionarele adresate acestuia și documentarea asupra implementării sistemului de control intern), cu rezultatele testării controalelor interne, echipa de auditori publici externi a stabilit nivelul de încredere în sistemul de control intern al entității ca fiind „*mediu*”.

V. Calitatea gestiunii economico-financiare

În perioada verificată, în baza tranzacțiilor verificate s-a constatat că în general, entitatea a urmărit minimizarea costurilor privind achizițiile, cu respectarea cerințelor de calitate, asigurându-se realizarea în bune condiții a activității acestei unități.

Deciziile privind efectuarea achizițiilor s-au luat ținându-se seama de prioritățile financiare ale entității, urmărindu-se realizarea obiectivelor stabilite.

În perioada verificată managementul, prin activitățile desfășurate, a asigurat funcționarea în bune condiții a entității. Astfel, prin deciziile luate privind achizițiile a rezultat că, în general, au fost utilizate cu eficacitate fondurile.

Necesitatea efectuării achizițiilor a fost analizată la nivel managerial, urmărindu-se ridicarea calității și a rezultatelor activităților desfășurate de entitate, creșterea operativității prin modernizarea activității și îmbunătățirea condițiilor de muncă.

Au fost semnalate aspecte la acest obiectiv care au fost detaliate la pct. 1.8-1.12. din prezentul raport de control.

5. Carențe, inadvertențe sau imperfecțiuni ale cadrului legislativ identificate cu ocazia controlului, care au favorizat apariția deficiențelor consemnate în actul de control

Nu este cazul.

6. Prezentarea sintetică a constatărilor rezultate în urma acțiunilor de control efectuate la entitățile subordonate sau la alte entități verificate, dacă este cazul;

Nu este cazul.

7. Concluzia generală formulată de auditorii publici externi cu privire la conformitatea cu prevederile legale în ceea ce privește obiectivul general al controlului.

Din verificarea obiectivelor prevăzute în Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, se poate concluziona că activitatea entității în perioada controlată, s-a desfășurat, în general, corespunzător cu respectarea principiilor de legalitate și regularitate.

Cu toate acestea, au fost identificate unele disfuncționalități în activitatea entității, fiind constatate unele cazuri de neconformitate a obiectivelor specifice cu criteriile de audit, care au determinat nereguli financiar-contabile, constatările, concluziile și recomandările formulate de echipa de control fiind prezentate punctual în capitolul 3 din raportul de control.

*

Prezentul raport de control, care conține împreună cu anexele un număr de [redacted] a fost întocmit în [redacted] și a fost înregistrat sub nr. [redacted] la entitatea verificată și la [redacted] din data de [redacted] în registrul unic de control. Din acestea un exemplar se lasă entității iar două exemplare se va restitui echipei de control în termen de până la 5 zile calendaristice de la data înregistrării acestora la entitatea verificată sau de la data confirmării lor de primire.

Prin semnarea raportului de control se recunoaște restituirea tuturor actelor și documentelor puse la dispoziție auditorului public extern.

Împotriva prezentului raport de control pot fi formulate obiecții de către conducătorul entității în termen de 15 zile calendaristice de la data înregistrării actului la entitatea verificată sau de la data confirmării de primire a acestuia.

Echipea de control,

Auditori publici externi:

[redacted]
[redacted]
[redacted]

Reprezentanții legali CAJUL,

[redacted] F,
[redacted] Director,
[redacted] Director General
[redacted] Director
[redacted] Departament Economic - financiar.
[redacted]

[redacted]
[redacted]

[redacted]