

ROMÂNIA
JUDEȚUL VASLUI
CONSILIUL JUDEȚEAN

PROIECT DE HOTĂRÂRE Nr. _____/2018

**privind completarea inventarului bunurilor care alcătuiesc domeniul public al
Județului Vaslui**

având în vedere:

- expunerea de motive a președintelui Consiliului Județean Vaslui;
- referatul Direcției Tehnice nr.11136/02.08.2018;
- Hotărârea Consiliului Județean Vaslui nr. 33/2012 privind înscrierea unui imobil în inventarul centralizat al bunurilor din domeniul public al județului Vaslui și delegarea dreptului de administrare Consiliului de administrație al Centrului școlar pentru educație incluzivă "Constantin Pufan" Vaslui;

în conformitate cu:

- Legea nr 213/1998 privind bunurile proprietate publică, cu modificările și completările ulterioare;
- H.G. nr. 548/08.07.1999 privind aprobarea Normelor tehnice pentru întocmirea inventarului bunurilor care alcătuiesc domeniul public al comunelor, orașelor, municipiilor și județelor;

în temeiul art. 97 alin.(1) din Legea nr.215/2001 privind administrația publică locală, republicată cu modificările și completările ulterioare;

Consiliul Județean Vaslui,

HOTĂRĂȘTE :

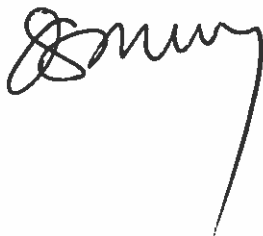
Art.1. – Se aprobă completarea inventarului domeniului public al Județului Vaslui conform anexei care face parte integrantă din prezenta hotărâre.

Art.2. - Se aprobă demararea procedurii necesare adoptării Hotărârii de Guvern pentru modificarea anexei nr.1 la H.G. nr. 1361/2001 privind atestarea domeniului public al județului Vaslui, precum și al municipiilor, orașelor și comunelor din județul Vaslui, cu modificările și completările ulterioare.

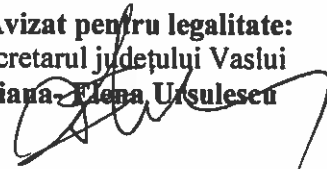
Art.3. – Prezentul act administrativ se comunică Instituției Prefectului - județul Vaslui, Centrului școlar pentru educație incluzivă „Constantin Pufan” Vaslui, precum și Direcțiilor Tehnică și Economică din cadrul aparatului de specialitate al Consiliului Județean Vaslui în vederea aducerii la îndeplinire.

Vaslui ____septembrie 2018

PREȘEDINTE,
Dumitru Buzatu



Avizat pentru legalitate:
Secretarul județului Vaslui
Diana Elena Ursulescu



DIRECȚIA ADMINISTRAȚIE PUBLICĂ
Am luat cunoștință de acest înscris oficial și
îmi asum responsabilitatea asupra legalității.
Director executiv,
Adriana Manuela Huides



Direcția Tehnică,
Îmi asum responsabilitatea pentru fundamentarea,
corectitudinea și legalitatea întocmirii acestui înscris oficial.
Director executiv,
Vieru Mariana






Completări la inventarul bunurilor care aparțin domeniului public al județului Vaslui

Secțiunea I Bunuri imobile						
Nr. Crt.	Codul de clasificare	Denumirea bunului	Elemente de identificare	Anul dobândirii sau, după caz, al dării în folosință	Valoarea de inventar	Situația juridică
0	1	2	3	4	5	6
B. Terenuri și clădiri						
104	1.6.2.	Sală de sport	Suprafață teren -1.497mp Clădiri – un singur corp Suprafața construită – 289 mp Suprafață desfășurată – 289 mp Regim de înălțime P – Etaj 1 Capacitate – 13 încăperi Structură : - fundație beton armat - zidărie cărămidă - stâlpi beton armat Dotări: - racord energie electrică - împrejmuire gard –44ml - apă curentă - canalizare	2012	780.943,00	Hotărârea Consiliului Județean Vaslui nr.33/2012 Nr. cadastral 74672

			Adresa – Str. Mihail Kogălniceanu nr. 25,municipiul Vaslui Vecinătăți: N- Parchet Vaslui S- M.Costin E- Liceul M. Kogălniceanu V- Biserica Catolică			
--	--	--	--	--	--	--

Președinte:
Dumitru Buzatu

Membri:
Ursulescu Diana- Elena 
Anton Aurel 
Vieru Mariana 
Huideș Adriana - Manuela -

EXPUNERE DE MOTIVE

la proiectul de hotărâre privind completarea inventarului bunurilor care alcătuiesc domeniul public al Județului Vaslui

Doamnelor și domnilor consilieri,

Prin Hotărârea Consiliului Județean Vaslui nr. 33/2012 s-a aprobat înscrierea imobilului sală de sport, din str. M. Kogălniceanu nr.25, în inventarul centralizat al bunurilor din domeniul public al județului Vaslui precum și delegarea dreptului de administrare Consiliului de administrație al Centrului Școlar pentru Educație Incluzivă „Constantin Pufan” Vaslui cu o valoare de inventar de 868.785,37 lei.

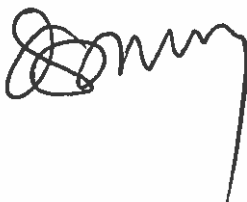
Centrul Școlar pentru Educație Incluzivă „Constantin Pufan” Vaslui prin adresa nr. 2431/2018 și înregistrată la Consiliul Județean Vaslui sub nr. 8864/2018 ne aduce la cunoștință faptul că în urma acțiunii de verificare efectuate de echipa de audit a Camerei de Conturi Vaslui s-a constatat faptul că a fost înregistrat eronat studiul de fezabilitate pentru obiectivul de investiție „Sala de sport”, motiv pentru care se impune modificarea valorii de inventar.

În acest sens valoarea inițială de inventar aprobată prin Hotărârea Consiliului Județean Vaslui nr. 33/2012 de 868.785,37 lei va fi înlocuită cu valoarea de 780.943,00 lei.

Totodată, pentru promovarea proiectului de hotărâre de guvern în vederea atestării respectivului imobil în domeniul public al județului este necesară adoptarea proiectului de hotărâre privind completarea inventarului bunurilor care alcătuiesc domeniul public al Județului Vaslui, cu o nouă poziție, respectiv 104, în care se va preciza și valoarea de inventar corectă.

Față de considerentele arătate anterior, vă propun să adoptați proiectul de hotărâre privind completarea inventarului bunurilor care alcătuiesc domeniul public al Județului Vaslui, în forma în care v-a fost prezentat.

**PREȘEDINTE,
Buzatu Dumitru**



ROMÂNIA
JUDEȚUL VASLUI
CONSILIUL JUDEȚEAN
DIRECȚIA TEHNICĂ

R A P O R T

asupra proiectului de hotărâre privind completarea inventarului bunurilor care alcătuiesc domeniul public al Județului Vaslui

În conformitate cu prevederile art. 98 coroborat cu art. 44 din Legea nr. 215/2001 privind administrația publică locală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, am analizat proiectul de hotărâre privind completarea inventarului bunurilor care alcătuiesc domeniul public al Județului Vasluiși am constatat că acesta este elaborat cu respectarea prevederilor legale în materie.

DIRECȚIA TEHNICĂ

Director Eecutiv ,
Vieru Mariana



Don
[Handwritten signature]

CONSILIUL JUDEȚEAN VASLUI
REGISTRATURA GENERALĂ
INTRARE NR. 8864
IESIRE
Zila 22 luna 06 an 2018

**INSPECTORATUL SCOLAR JUDEȚEAN VASLUI
CENTRUL SCOLAR DE EDUCATIE INCLUZIVA „C-TIN PUFAN”
STR.M.KOGALNICEANU NR.25
NR 2431 DIN 21.06.2018**

**CATRE
CONSILIUL JUDEȚEAN VASLUI**

Prin prezenta,vă comunicăm,că în urma acțiunii de verificare efectuate de echipa de audit s-a constatat următoarea abatere de la prevederile legale: a fost înregistrat eronat studiul de fezabilitate pentru obiectivul de investitie realizat Sala de sport.

La recomandarea echipei de audit am procedat la mărirea valorii de inventar a Salii de sport cu 59.500 lei,rezultînd o valoare finala de 780.943 lei.

In consecinta , vă rugam actualizarea valorii de inventar a cladirii mijloc fix cu suma de 59.500 lei.Anexam copie nota contabila si nota de constatare.

Va multumim!

DIRECTOR
Prof.Bădăraș Genăd, Camelia



[Handwritten signature]
M. Săponariu

ADM.FINANAC.
Rotaru Gabriela

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]
M. Teheacă



CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

CAMERA DE CONTURI VASLUI

Vaslui, Strada Mihail Kogălniceanu nr.28,
cod 730111

Telefon: +(40) 235.311.296; Fax: + (40) 235.313.659

Website: www.curteadeconturi.ro,

E-mail: ccvaslui@rcc.ro



CC Vaslui

Nr. /12.06.2018

Centrul Școlar de Educație Incluzivă
Constantin Pufan

Nr. 2272/07.06.2018

NOTĂ DE CONSTATARE

Localitatea Vaslui, ziua 07, luna 06, anul 2018

Subsemnații, ec. Sacaliuc Rodica și ec.Costînceanu Ovidiu Vasile, având funcția de auditori publici externi în cadrul Camerei de Conturi Vaslui, în temeiul prevederilor Legii nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, cu modificările și completările ulterioare, a Regulamentului privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități a delegațiilor nr. 97 și 98 din 24.04.2018 și a legitimațiilor de serviciu nr. 1231 din 2010 și 3156 din 2016, am efectuat în perioada 27.04.2018 – 12.06.2018, *Auditul financiar al conturilor de execuție și al bilanțurilor contabile pe anul 2017*” la la **UNITATEA ADMINISTRATIV-TERITORIALĂ JUDEȚUL VASLUI (UATJ Vaslui)**, situată în municipiul Vaslui, str. Ștefan cel Mare nr.79, județul Vaslui, cod poștal 730168, cod fiscal 3394171, telefon 0235/361089, 0235/361096 fax 0235/361091, 0235/361090, e-mail: consiliu@cjvs.eu, site: www.cjvs.eu, ocazie cu care a fost auditat și ordonatorul terțiar de credite **Centrul Școlar de Educație Incluzivă Constantin Pufan**, având atribuit codul fiscal 4359490, telefon 0235311554, sub aspectul fundamentării și justificării sumelor solicitate din bugetul local al Consiliul Județean Vaslui în anul 2017, al monitorizării și controlului utilizării acestor fonduri în condiții de legalitate, regularitate, economicitate, eficiență și eficacitate.

În exercițiul bugetar supus auditării și în timpul misiunii de audit financiar, conducerea executivă a **Centrul Școlar de Educație Incluzivă Constantin Pufan**, a fost asigurată de:

- Prof. Bădărău Gena Camelia – director, în perioada 01 ianuarie 2017 - în prezent;
- Rotaru Gabriela - administrator financiar, în perioada 01 ianuarie – în prezent.

Finanțarea ordonatorului terțiar de credite, la nivelul anului auditat, se prezintă astfel:

-lei-

Centrul Școlar de Educație Incluzivă Constantin Pufan	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Plăți nete de casă
Buget local –			
Total, din care:	4.486.790	4.531.790	4.350.145
Cheltuieli de personal	3.677.400	3.677.400	3.525.904
Bunuri și servicii	703.106	728.706	719.931
Asistență socială	66.284	75.684	74.310

Datele înscrise în tabel prezentat relevă faptul că ponderea cea mai mare în totalul cheltuielilor bugetare o dețin cele de personal, procentul fiind de 81,05%, urmate de bunuri și servicii cu 16,55%.

Sinteza constatărilor rezultate în urma misiunii de audit efectuate pe baza documentelor puse la dispoziție de reprezentanții legali ai **Centrul Școlar de Educație Incluzivă Constantin Pufan**, vizează abateri de la legalitate și regularitate, după cum urmează:

❶ *Efectuarea de înregistrări contabile eronate la entitatea auditată - Menținerea nejustificată în categoria de mijloace fixe a unor bunuri care nu mai îndeplinesc condițiile legale pentru a fi încadrate în această categorie;*

❷ *Neimplementarea recomandărilor din raportul de audit public intern - Nerespectarea prevederilor legale privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor bugetare în concordanță cu prevederile legii bugetare și cu destinația stabilită;*

Urmare auditului efectuat, au fost constatate erori/abateri de la legalitate și regularitate, după cum urmează:

1. Efectuarea de înregistrări contabile eronate la entitatea auditată - Menținerea nejustificată în categoria de mijloace fixe a unor bunuri care nu mai îndeplinesc condițiile legale pentru a fi încadrate în această categorie;

a) Descrierea detaliată a abaterii de la legalitate și regularitate și a cauzelor și împrejurărilor care au condus la apariția acestor deficiențe:

a.1). Din auditarea pe bază de eşantion a documentelor puse la dispoziție de entitatea verificată, echipa de audit a constatat că nu în toate cazurile plățile privind activele fixe achiziționate și/sau obiectivele de investiții realizate au fost înregistrate cu respectarea actelor normative, în vigoare.

Astfel, din verificarea documentelor (balanțe analitice a mijloacelor fixe întocmită la 30.06.2018 și bilanța de verificare întocmită la data de 31.12.2017, prezentate în copii în *anexa nr. 1*) și din inspecția în teren, s-au constatat următoarele abateri de la prevederile legale:

- înregistrarea eronată în debitul contului 208 "Active fixe necorporale" a unui

studiu de fezabilitate pentru obiectivul de investiții „sală de sport”, în valoare de 59.500 lei pentru care a fost calculată și înregistrată eronat amortizarea. Valoarea studiului de fezabilitate trebuia înregistrată în contul 231 „investiții în curs” iar la finalizarea lucrării trecut în contul corespondent de active fixe.

În concluzie au fost efectuate înregistrări eronate în conturile de active fixe corporale/necorporale, respectiv în conturile de cheltuieli, care au condus la raportarea de date neconforme cu realitatea prin situațiile financiare anuale.

a.2.) Din analiza eșantionului auditat, echipa de audit a constatat că nu au fost aplicate prevederile Ordinului Ministrului Finanțelor Publice nr. 221 din 2 martie 2015 pentru completarea Normelor metodologice privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe corporale aflate în patrimoniul instituțiilor publice.

Astfel, echipa de audit a constatat că ordonatorul terțiar de credite nu a procedat conform prevederilor art. 1 alin. (6) din Ordinul 221/2015 la transmiterea către ordonatorul principal de credite de propuneri cu privire la activele fixe corporale specifice activității lor, care se încadrează în categoria materialelor de natura obiectelor de inventar, în vederea elaborării de către acesta de norme proprii pentru stabilirea bunurilor cu caracter specific din categoria activelor fixe corporale care au însușiri comune materialelor de natura obiectelor de inventar și care se trec în categoria acestora.

În concluzie entitatea nu a procedat, la trecerea la categoria materialelor de natura obiectelor de inventar a activelor fixe corporale amortizate integral în valoare de 58.549 lei care aparțin domeniului privat amortizabil și a căror valoare este sub limita de 2.500 lei, limită stabilită pentru valoarea activelor fixe prin Hotărâre a Guvernului, *anexa nr. 2*.

Cauzele și împrejurările producerii abaterii o constituie neaplicarea corespunzătoare a reglementărilor contabile de către contabilul entității a prevederilor legale privind activele fixe, lipsa de colaborare între comisia de inventariere și compartimentul de contabilitate, respectiv neexercitarea nici unei forme de control intern.

b) Actele normative încălcate:

- prevederile art. 9, alin. (1), art. 12, alin. (1), și art. 18 din Legea contabilității nr. 82/1991, cu completările și modificările ulterioare:

Art. 9 (1) Documentele oficiale de prezentare a activității economico-financiare a persoanelor prevăzute la art. 1 alin. (1)-(4) sunt situațiile financiare anuale, întocmite potrivit reglementărilor contabile aplicabile și care trebuie să ofere o imagine fidelă a poziției financiare, performanței financiare și a altor informații, în condițiile legii, referitoare la activitatea desfășurată.

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

Art. 18 “Contabilitatea instituțiilor publice asigură înregistrarea drepturilor constatate, veniturilor încasate, angajamentelor bugetare, angajamentelor legale, platilor de casă și a cheltuielilor efective, pe subdiviziunile clasificăției bugetare, potrivit bugetului aprobat și normelor metodologice elaborate de Ministerul Economiei și Finanțelor.”

CAPITOLUL VII INSTRUCCIUNI DE UTILIZARE A CONTURILOR

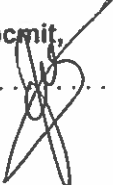
Funcțiunea contului 231 “Cu ajutorul acestui cont se ține evidența activelor fixe corporale în curs de execuție, reprezentând cheltuieli pentru obiective de investiții care nu au fost terminate și recepționate până la sfârșitul perioadei. Contul 231 “Active fixe corporale în curs de execuție” este un 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).”

Funcțiunea contului 208 “Alte imobilizări necorporale”

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența programelor informatice precum și a altor imobilizări necorporale.

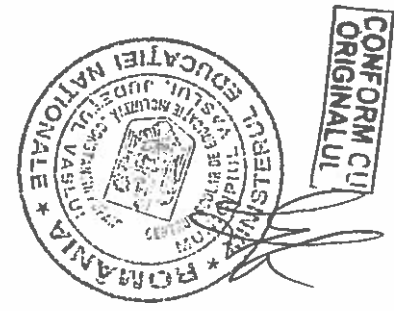
Notă de contabilitate nr. 31
TRANSFER STUDIU DE FEZABILITATE IN VALOAREA SALII DE SPORT

EXPLICAȚII	Simbolul conturilor		SUMA
	Debitoare	Creditoare	
NC,nr.31-31/05,	212.09.01.02.A	208.02.00.02.A	59.500,00
NC,nr.31-31/05,	280.08.00.02.A	117.00.00.02.A	59.500,00
TOTAL			119.000,00

Întocmit,
.....


Verificat,
.....

-16-

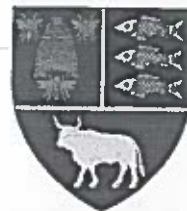


Voase nr 3



ROMÂNIA
JUDEȚUL Vaslui
Consiliul județean

Str. Ștefan cel Mare, nr. 79, Vaslui, cod 730168,
tel: +40-0235-361089, fax: +40-0235-361091, web: www.cjvs.eu,
e-mail: cjvaslui@cjvs.eu, consiliu@cjvs.eu



DIRECȚIA TEHNICĂ

Biroul Administrarea Domeniului Public și Privat al Județului Vaslui, Lucrări Publice, Investiții

Nr. 11.136 / 02.02.2018

Se aprobă/ Nu se aprobă
PREȘEDINTE,
Dumitru Buzatu

REFERAT,

Prin adresa nr. 2431/21.06.2018 și înregistrată la Consiliul Județean Vaslui sub nr. 8864/22.06.2018 Centrul Școlar de Educație Incluzivă „Constantin Pufan” ne aduce la cunoștință faptul că a fost înregistrat eronat studiul de fezabilitate pentru obiectivul de investiție Sala de sport.

În acest sens ne aduc la cunoștință faptul că la recomandarea echipei de audit au procedat la mărirea valorii de inventar a sălii de sport cu valoarea de 59.500 lei, rezultând o valoare finală de 780.943 lei.

Având în vedere cele prezentate anterior se impune promovarea unui proiect de hotărâre privind actualizarea anexei la Hotărârea Consiliului Județean Vaslui nr. 33/2012 pentru a actualiza valoarea de inventar a imobilului Sala de sport ce aparține Centrului Școlar Școlar de Educație Incluzivă „Constantin Pufan”.

Avizat – Mariana Vieru	Director executiv	01.02.2018	
Verificat – Catalin Toma	Director executiv adjunct	01.02.2018	
Verificat – Săponariu Costel	Sef birou	01.02.2018	
Întocmit – Turcu Silvia	consilier	01.02.2018	