



**CAMERA DE CONTURI  
TIMIȘ**

**Nr.27043/06.04.2026**

**RAPORT DE AUDIT DE CONFORMITATE AD-HOC  
la HORTICULTURA S.A. TIMIȘOARA**

**1. REZUMAT EXECUTIV ȘI CONCLUZIA AUDITULUI**

Misiunea de audit de conformitate ad-hoc a fost efectuată de către Curtea de Conturi a României prin Camera de Conturi Timiș la HORTICULTURA S.A. Timișoara.

Am evaluat respectarea de către entitate a prevederilor legale în ceea ce privește:

- angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor de natura despăgubirilor acordate prin hotărârea nr. 42/28.01.2025 pronunțată în dosarul nr. 1510/30/2024 de către Curtea de Apel Timișoara;
- gestionarea resurselor și a patrimoniului verde al municipiului Timișoara;
- resursele entității sunt utilizate în interes privat, existând neconcordanțe între gestiunea contabilă și situația reală a patrimoniului societății;
- legalitatea încheierii și derulării contractelor de achiziții de arbori și servicii de defrișare teren și plantare, în anii 2022 – 2025.

**Obiectivul general al auditului** constă în obținerea unei **asigurări limitate** pe baza procedurilor aplicate asupra subiectelor cuprinse în petiții raportat la criteriile aplicabile, respectiv dacă tranzacțiile, operațiunile și activitățile sunt, sub toate aspectele semnificative, în conformitate cu reglementările relevante aplicabile care guvernează entitatea auditată.

Raportul de audit este destinat entității auditate, societății civile și altor părți interesate.

**Concluzia auditului – CU REZERVE**, constatându-se neconformități semnificative față de criteriile de audit, acestea nefiind omniprezente în activitatea entității.

Bazându-ne pe activitatea descrisă în acest raport, cu excepția deficiențelor constatate, mai jos prezentate, nu am sesizat nimic care să ne facă să credem că subiectul nu este în conformitate, sub toate aspectele semnificative, cu criteriile aplicate.

**7. INTRODUCERE**

**Horticultura S.A. Timișoara** ca societate de subordonare locală organizată în temeiul Legii nr. 31/1990 a societăților comerciale, este întreprindere publică, în contextul conferit de prevederile art. 2 pct. 2 din O.U.G. nr. 109/2011 – actualizată, cu capacitate juridică deplină și patrimoniu propriu și beneficiază de autonomie locală, în sensul că *„Întreprinderile publice sunt entități înființate și gestionate în interesul cetățenilor și al societății, cu scopul de a maximiza valoarea pentru societate printr-o alocare eficientă a resurselor, îmbunătățirea performanțelor lor prin intermediul guvernantei corporative, urmărind cu precădere rentabilitatea, eficiența și comportamentul responsabil față de toate părțile interesate”* și administrează sau, după caz, dispune de resursele financiare, precum și de bunurile aflate în proprietatea privată.



## CAMERA DE CONTURI TIMIȘ

Horticultura S.A. Timișoara este o societate cu acționar unic, Consiliul Local Timișoara, conform Hotărârii nr. 201/18.11.1997.

U.A.T.M. Timișoara prin Consiliul Local este administrator unic al societății Horticultura S.A. care îndeplinește ca obiect de activitate principal activitatea economică: „*Activități de întreținere peisagistică*”.

Consiliul local ca autoritate deliberativă a aprobat constituirea Adunării Generale a asociaților și a Consiliului de Administrație al societății Horticultura S.A.

Adunarea Generală a Acționarilor este organul suprem de conducere al societății care ia decizii privind activitatea acesteia și asigură politica ei economică și comercială. În principal Adunarea generală are următoarele obligații:

a) alege administratorii (Consiliul de Administrație) și cenzorii și le stabilește remunerațiile, îi descarcă de activitate și îi revocă;

b) numește sau demite auditorul financiar și fixează durata minimă a contractului de audit financiar;

c) stabilește răspunderile și competențele administratorilor (CA și cenzorilor);

Capitalul social al unității este de 119.445 RON reprezentând 47.778 acțiuni cu o valoare nominală de 2,5 RON, deținut în procent de 100% de acționarul unic Consiliul Local al Municipiului Timișoara.

Domeniul principal – 813 Activități de întreținere peisagistică.

Obiectul de activitate al societății este axat pe următoarele domenii de activitate: prestații horticole, producție, comerț, servicii, regim de import export.

### **CONDUCEREA SOCIETĂȚII**

Societatea funcționează în baza unui sistem de guvernare corporativă structurat în principal în baza prevederilor Legii nr. 31/1990 privind societățile comerciale, O.U.G. nr. 109/2011, privind guvernarea corporativă a întreprinderilor publice, republicată și actualizată.

Horticultura S.A. este o societate administrată unitar, având un Consiliu de Administrație ai căror membri sunt numiți de către Adunarea Generală a Acționarilor și o Conducere executivă, care este numită de către Consiliul de Administrație.

Consiliul de Administrație delegă conducerea societății în conformitate cu prevederile legale în vigoare, cu Actul constitutiv și cu contractele de mandat către Conducerea Executivă.

Structurile esențiale de guvernare corporativă sunt:

Adunarea Generală a Acționarilor (AGA) – reprezentată de toți membrii Consiliului Local.

Societatea este condusă de un consiliu de administrație compus din 7 membri, începând cu data înmatriculării societății, cu posibilitatea de realegere.

Președintele Consiliului de Administrație este ales unul din membrii CA.

Conform prevederilor OUG nr. 109/2011 – republicată și actualizată, conducerea executivă a societății a fost delegată prin contracte de mandat.

Conducerea executivă – formată din Directorul General, Directorul Tehnic și Directorul Economic.

În conformitate cu art. 22 din OUG nr. 109/2011 – republicată și actualizată, Planul de Management, întocmit de Conducerea Executivă și aprobat de Consiliul de Administrație al societății completează Planul de Administrare prezentat de CA către autoritatea tutelară (AGA). De aceea planul de măsuri al conducerii executive a preluat strategia cuprinsă în planul de administrare și a propus măsurile concrete pe care le va lua, cu aprobarea CA, pentru a implementa eficient și eficient în practică elementele acestei strategii.

Noua conducere executivă a avut în vedere două principii fundamentale pentru dezvoltarea strategică (pe termen lung) a societății și două faze în propunerea planului de management 2024-2025.

## CAMERA DE CONTURI TIMIȘ

Cele două principii sunt:

- întărirea colaborării între conducerea executivă și Consiliul de administrație, pentru a genera împreună idei și soluții de dezvoltare, dar și pentru a respecta principiile de guvernare corporativă cuprinse în legislația la care se face referire în Planul de administrație, și;
- refacerea și dezvoltarea relației cu Primăria Timișoara, prin Direcția de Infrastructură Verde, care este principalul stakeholder al societății (adică autoritatea care generează activitatea de bază prin lansarea comenzilor de lucrări de către municipiul Timișoara, generatoare la nivelul anului 2024 a peste 80% din cifra de afaceri).

### 7. DESCRIEREA ACTIVITĂȚILOR MISIUNII DE AUDIT

**Obiectivul auditului** îl reprezintă obținerea unei asigurări limitate asupra respectării de către entitate a prevederilor legale în ceea ce privește:

- angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor de natura despăgubirilor acordate prin hotărârea nr. 42/28.01.2025 pronunțată în dosarul nr. 1510/30/2024 de către Curtea de Apel Timișoara;
- gestionarea resurselor și a patrimoniului verde al municipiului Timișoara;
- resursele entității sunt utilizate în interes privat, existând neconcordanțe între gestiunea contabilă și situația reală a patrimoniului societății;
- legalitatea încheierii și derulării contractelor de achiziții de arbori și servicii de defrișare teren și plantare, în anii 2022 – 2025.

**Aria de cuprindere a auditului** s-a limitat la evaluarea modului de respectare a prevederilor legale în ceea ce privește:

- angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor de natura despăgubirilor acordate prin hotărârea nr. 42/28.01.2025 pronunțată în dosarul nr. 1510/30/2024 de către Curtea de Apel Timișoara;
- gestionarea resurselor și a patrimoniului verde al municipiului Timișoara;
- resursele entității sunt utilizate în interes privat, existând neconcordanțe între gestiunea contabilă și situația reală a patrimoniului societății;
- legalitatea încheierii și derulării contractelor de achiziții de arbori și servicii de defrișare teren și plantare, în anii 2022 – 2025, în legătură cu acuratețea, conformitatea, regularitatea și corectitudinea în raport cu legile, regulile și reglementările relevante.

Auditul de conformitate ad-hoc se efectuează determinând dacă tranzacțiile, operațiunile și activitățile sunt, sub toate aspectele semnificative, în conformitate cu reglementările relevante aplicabile care guvernează entitatea auditată.

Aceste reglementări relevante aplicabile se referă la reguli, legi și regulamente, rezoluții bugetare, politici, coduri stabilite, termeni agreeți sau principiile generale care guvernează gestionarea financiară corespunzătoare a sectorului public și conduita funcționarilor publici.

Într-o astfel de misiune, obiectivul principal al echipei de audit este de a înțelege procesul utilizat pentru a compila informațiile raportate.

În acest scop, echipa de audit s-a concentrat pe interviuare, observare și proceduri analitice (teste de detaliu). Raționamentul profesional este important pentru ca echipa de audit să determine activitatea care trebuie efectuată și probele obținute pentru a formula concluzia.

CAMERA DE CONTURI  
TIMIȘ

**Evaluarea riscurilor** se realizează exclusiv pentru operațiunile din eșantionul selectat.

**Criteriile de audit** utilizate:

În cadrul auditului desfășurat la **Horticultura S.A. Timișoara**, s-a avut în vedere respectarea prevederilor legale referitoare la:

- angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor bugetare privitor la:
  - o despăgubiri acordate prin hotărârea nr. 42/28.01.2025 pronunțată în dosarul nr. 1510/30/2024 de către Curtea de Apel Timișoara;
  - o efectuarea unor achiziții de arbori și material dendrologic la prețuri considerate supraevaluate, fără valorificarea ulterioară a acestora în condiții economice;
  - o refuzul unor beneficiari (inclusiv UATM Timișoara) de a recepționa produsele achiziționate;
  - o efectuarea unor lucrări de plantare/amenajare în alte localități, fără existența unor contracte ferme sau cu utilizarea resurselor societății în afara cadrului contractual;
  - o prejudicii materiale rezultate din pierderi de arbori din cauza condițiilor de plantare necorespunzătoare.
- gestionarea resurselor și a patrimoniului verde al municipiului Timișoara;
- resursele entității sunt utilizate în interes privat, existând neconcordanțe între gestiunea contabilă și situația reală a patrimoniului societății;
- implementarea unui sistem de control adecvat;
- alte obiective.

**Tipul de misiune**

Misiunea de audit de conformitate ad-hoc este de **raportare directă**, fiind realizată prin evaluarea nemijlocită a probelor în raport cu criteriile de audit.

În urma evaluării probelor privind subiectul auditului în raport cu criteriile stabilite, a fost formulată o concluzie referitoare la neconformitățile identificate la nivelul operațiunilor auditate.

**Perioada misiunii:** data de începere a misiunii de audit a fost 17.11.2025, iar data de încheiere este data comunicării raportului de audit, potrivit prevederilor art. 19 alin. (2) din Regulamentul privind activitatea de audit extern, aprobat prin Hotărârea Plenumului Curții de Conturi nr. 629/20.12.2022.

**Procedurile de audit aplicate subiectului de audit și standardele aplicabile:** abordarea auditului s-a bazat pe analiza riscurilor, ceea ce a presupus orientarea activității de audit asupra acelor procese aferente subiectului auditat care sunt predispuse unor neconformități semnificative. Procesele auditate au fost evaluate în raport cu criteriile de audit raportate la prevederile legale aplicabile. Au fost aplicate proceduri de audit în vederea obținerii de probe de audit suficiente și adecvate care stau la baza formulării concluziei.

Activitățile de audit au fost realizate în conformitate cu Standardele Internaționale ale Instituțiilor Supreme de Audit, respectiv: ISSAI 100 – *Principiile fundamentale ale auditării sectorului public*, ISSAI 400 – *Principiile auditului de conformitate* și ISSAI 4000 – *Standardul de Audit de Conformitate*.

Suntem independenți față de entitatea auditată din punct de vedere al cerințelor etice relevante cerute de ISSAI, inclusiv cele prevăzute în Codul Etic al Curții de Conturi și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități etice în conformitate cu aceste cerințe.

#### 4. CERINȚELE LEGISLATIVE APLICABILE

- **Legea nr. 31/1990** privind societățile comerciale – actualizată;
- **Legea nr. 21/1996** a concurenței – actualizată;
- **O.U.G. nr. 109/2011** privind governanța corporativă a întreprinderilor publice – actualizată;
- **O.G. nr. 26/2013** privind întărirea disciplinei financiare la nivelul unor operatori economici la care statul sau unitățile administrativ-teritoriale sunt acționari unici ori majoritari sau dețin direct ori indirect o participație majoritară – actualizată;
- **Legea nr. 15/1990** privind reorganizarea unităților economice de stat ca regii autonome și societăți comerciale – actualizată;
- **Legea nr. 24/15.01.2007** privind reglementarea și administrarea spațiilor verzi din intravilanul localităților – actualizată;
- **Ordinul Ministerului Dezvoltării, Lucrărilor Publice și Locuințelor nr. 1549/04.12.2008** privind aprobarea Normelor tehnice pentru elaborarea Registrului local al spațiilor verzi din intravilanul localităților – actualizat;
- **Ordinul Ministerului Finanțelor Publice nr. 3818/30.12.2019** privind aprobarea formatului și structurii bugetului de venituri și cheltuieli al operatorilor economici, precum și a anexelor de fundamentare a acestuia – actualizat;
- **O.U.G. nr. 156/30.12.2024** privind unele măsuri fiscal-bugetare în domeniul cheltuielilor publice pentru fundamentarea bugetului general consolidat pe anul 2025, pentru modificarea și completarea unor acte normative, precum și pentru prorogarea unor termene – actualizată;
- **Legea nr. 227/2015** privind Codul fiscal – actualizată;
- **H.G. nr. 1/2016** pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal – actualizată;
- **Legea nr. 296/2023** privind unele măsuri fiscal-bugetare pentru asigurarea sustenabilității financiare a României pe termen lung – actualizată;
- **O.U.G. nr. 57/2019** privind Codul administrativ – actualizată;
- **Legea nr. 82/1991** a contabilității – actualizată;
- **O.M.F.P. nr. 1792/2002** pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale – actualizat;
- **O.M.F.P. nr. 1802/2014** pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate – actualizat;
- **O.M.F.P. nr. 4268/2022** privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raportărilor contabile anuale ale operatorilor economici la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor, precum și pentru reglementarea unor aspecte contabile;
- **Legea nr. 98/19.05.2016** privind achizițiile publice – actualizată;
- **H.G. nr. 395/02.06.2016** privind Normele metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului de achiziție publică / acordului cadru din Legea nr. 98/19.05.2016 privind achizițiile publice – actualizată;
- **O.M.F.P. nr. 2.634/05.11.2015** privind documentele financiar-contabile – actualizat.

## 5. CONSTATĂRI ȘI RECOMANDĂRI

Din verificările efectuate au rezultat următoarele abateri de la legalitate și/sau regularitate:

### 5.1 Trecerea pe cheltuieli a unor materiale dendrologice, denumite generic reformă, fără aprobarea Consiliului de Administrație

Din verificările efectuate s-a constatat faptul că societatea, realizează periodic o inventariere a materialului dendrologic aflat în gestiune și în situația în care se ajunge la concluzia că acesta este într-o stare care nu mai permite salvarea prin acțiuni specifice activității horticole desfășurate, se propune „la reformă” – termen utilizat intern, respectiv scoaterea acestui material dendrologic din circuitul curent și din gestiune și trecerea valorii acestuia pe cheltuielile societății.

În perioada 2023 – 2025, societatea a inițiat 2(două) astfel de acțiuni, valoarea materialului dendrologic trecut pe cheltuieli fiind în sumă totală de **45.598 lei**, defalcată astfel:

- anul 2024.....36.352 lei;
- anul 2025.....9.246 lei.

**În concluzie**, în perioada 2023 – 2025 societatea a trecut pe cheltuieli suma de 45.598 lei fără aprobarea Consiliului de Administrație.

#### **Cauza:**

Nesupunerea spre aprobarea Consiliului de Administrație a trecerii pe cheltuieli a materialului dendrologic aflat într-o stare care nu mai permite salvarea prin acțiuni specifice activității horticole.

#### **Consecința:**

Afectarea patrimoniului societății prin neluarea unor măsuri administrative și/sau coercitive de către Consiliul de Administrație al Horticultură S.A. Timișoara.

#### **Recomandarea formulată:**

*Înaintarea către Consiliul de Administrație al Horticultură S.A. Timișoara a unui raport privind cauzele care au condus la pierderea materialului dendrologic în perioada 2023 – 2025, în vederea obținerii aprobării trecerii pe cheltuieli a valorii acestuia, în caz contrar stabilirea persoanelor responsabile și luarea măsurilor legale necesare în vederea recuperării contravalorii acestuia.*

### 5.2 Nereguli constatate în desfășurarea obiectului de activitate al Horticultură S.A. privind prestarea de servicii de curățat teren și plantare pentru care nu s-a emis factură la data prestării serviciilor<sup>1</sup>

În urma verificării desfășurării obiectului de activitate al Horticultură S.A. privind **prestarea de servicii de defrișare și plantare arbuști**, s-a constatat că nu în toate cazurile au fost emise facturi și devize de lucrări la data realizării prestării de servicii, aceasta fiind emise în timpul și ca urmare a misiunii de audit de conformitate ad-hoc.

Nu a fost prezentată o procedură internă emisă de către entitate privind circuitul documentelor de la emiterea comenzii/contractului, realizarea prestării serviciilor și respectiv emiterea facturii către beneficiar.

<sup>1</sup> art. 1, art. 2, art. 3, art. 4, art. 5 și art. 6 din O.S.G.G. nr. 600 din 20 aprilie 2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice, cu modificările și completările ulterioare, Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, art. 266 alin. 2 lit a, art. 319 alin.1 și art. 6 lit. a.

## CAMERA DE CONTURI TIMIȘ

Au fost prezentate foi de prezență pentru lunile martie 2023-aprilie 2023, mai 2023, octombrie 2023 și martie 2024 pentru personalul din Secția Pepinieră, secție din care se furnizează către beneficiari materialul dendrologic, fără a se putea face verificarea cu privire la lucrările mai sus menționate și respectiv personalul implicat sau nu în prestarea serviciilor de defrișare și plantare a materialului dendrologic.

În urma discuțiilor purtate cu reprezentanții entității și a solicitării prezentării de documente și clarificări aferente aspectelor mai sus menționate prin adresa nr. 1611/11.12.2025, entitatea nu a prezentat documente justificative privind realizarea prestărilor de servicii (defrișare și plantare material dendrologic).

Din documentele prezentate nu s-a putut face verificarea inclusiv în ceea ce privește data emiterii facturii cu data din obiectivul verificat (furnizare material dendrologic), dacă s-au realizat prestări de servicii aferente materialului dendrologic furnizat, astfel entitatea va întreprinde demersuri pentru clarificarea acestor situații/facturarea către beneficiari, după caz stabilirea persoanelor vinovate conform atribuțiilor din fișele de post, regulamente și prevederi legale în vigoare și analiza acestor situații în cadrul Consiliului de Administrație al Horticultura S.A.

**Cauza:** acestei abateri se datorează organizării defectuoase a controlului intern managerial și nerespectării atribuțiilor persoanelor implicate în confirmarea realizării prestărilor de servicii și respectiv facturării acestora.

### **Consecința:**

Neevidențierea serviciilor prestate de către formații pe locații poate duce la erori privind verificarea faptică a realizării serviciilor în teren și inclusiv nefacturarea/neîncasarea acestora. În cazul facturării cu întârziere a prestării serviciilor a fost influențat modul de calcul al impozitului pe profit anual.

### **Recomandarea formulată:**

*Întocmirea unor proceduri operaționale de lucru privind verificarea prestărilor de servicii, în care să se detalieze atribuțiile fiecărei persoane desemnate, respectiv: întocmirea programelor zilnice/formații/tipuri de lucrări/locații, verificarea realizării lucrărilor/formații, cauze ale nerealizării serviciilor, întocmirea situațiilor de lucrări/centralizatoare, facturarea și respectiv încasarea serviciilor prestate, etc.*

*Identificarea aspectelor privind realizarea sau nu a obiectului de activitate al Horticultura S.A. aferent anilor 2023-justificarea acestor prestări de servicii cu documente și respectiv facturarea acestora către beneficiari.*

*Analiza cauzelor care au stat la baza nefacturării lucrărilor executate, în cadrul Consiliului de Administrație al Horticultura S.A. și luarea de măsuri, după caz. În cazul în care acestea nu au fost întocmite la momentul realizării, stabilirea persoanelor răspunzătoare și luarea de măsuri conform Regulamentului intern, Regulamentului de organizare și funcționare și prevederilor legale în vigoare.*

*Luarea de măsuri privind stabilirea influențelor fiscale aferente înregistrării în evidența contabilă a entității a sumelor reprezentând venituri aferente prestărilor de servicii facturate după data prestării efective și depunerea declarației rectificative privind impozitul pe profit 101.*

### **5.3 Efectuarea unor cheltuieli ca urmare a necesității înlocuirii materialul dendrologic care în perioada de garanție nu a intrat în vegetație**

Din verificările efectuate s-a constatat că Horticultura S.A. Timișoara, în baza clauzelor contractuale este obligată să replanteze materialul dendrologic care nu a intrat în vegetație.

Cheltuielile necesare respectării acestor clauze nu fac parte din programul anual de achiziții, iar cauzele care au determinat necesitatea acestora nu sunt analizate în Consiliul de Administrație.

CAMERA DE CONTURI  
TIMIȘ

În perioada 2023 – 2025, entitatea a efectuat astfel de cheltuieli, toate fără aprobarea Consiliului de Administrație.

**Cauza:**

Nesupunerea spre aprobarea Consiliului de Administrație a cheltuielilor necesare respectării clauzelor contractuale, respectiv atunci când materialul dendrologic nu a intrat în vegetație.

**Consecința:**

Afectarea patrimoniului societății prin neluarea unor măsuri administrative și/sau coercitive de către Consiliul de Administrație al Horticultura S.A. Timișoara.

**Recomandarea formulată:**

*Înaintarea către Consiliul de Administrație al Horticultura S.A. Timișoara a unui raport privind cauzele care au condus la pierderea materialului dendrologic în perioada 2023 – 2025, în vederea obținerii aprobării cheltuielilor efectuate pentru înlocuirea acestuia, în caz contrar stabilirea persoanelor responsabile și luarea măsurilor legale necesare în vederea recuperării contravalorii acestuia.*

*Elaborarea unei proceduri de lucru privind aprobarea de către Consiliul de Administrație al Horticultura S.A. Timișoara a efectuării cheltuielilor de înlocuire a materialului dendrologic care în perioada de garanție nu a intrat în vegetație, în vederea respectării clauzelor contractuale.*

**5.4 Nerespectarea clauzelor contractuale privind întreținerea și amenajarea parcurilor, spațiilor, sistemelor de irigare (plantare și întreținere arbuști din Parcul Rozelor Timișoara)<sup>2</sup>**

În urma verificării aspectelor privind achiziția, recepția și întreținerea cantității de arbuști prin udare, din Parcul Rozelor (9.600 buc), de către SC Horticultura SA, se constată următoarele diferențe/deficiențe:

- UATM Timișoara a solicit achiziționarea în regim de urgență a 9.600 buc arbuști Ilex crenata, în vederea demarării lucrării de înlocuire a buxusului aferent din punct de vedere fitosanitar din Parcul Rozelor. Prin solicitarea achiziției și plantării de arbori de către UATM Timișoara nu se menționează dimensiunea acestora. S-a acceptat inclusiv de către UATM Timișoara achiziția arbuștilor la o înălțime de 20-25 cm cu toate că dimensiunea arbuștilor din caietul de sarcini, anexă la acordul-cadru și contractul subsecvent încheiat cu UATM Timișoara, este de 40-60 cm;
- nu a fost întocmit un caiet de sarcini care să stea la baza achiziției de arbuști ci doar o Nota justificativă privind achiziția directă de produse;
- entitatea a prezentat documente de achiziție arbuști dimensiunea 20-25 cm iar prin centralizatoarele care stau la baza Proceselor verbale de plantare și respectiv Proceselor verbale de recepție a serviciilor prestate/decade, dimensiunea arbuștilor plantați/udați este de 40-60 cm;
- în ceea ce privește perioada de plantare/informații de creștere și dezvoltare/condiții de plantare, în cazul ilex crenata, conform anexei nr. 1 la referatul de necesitate, întocmită de Director tehnic, este menționată: „*perioada martie-noiembrie, în care plantele cu ghiveci se pot planta indiferent de anotimp, excepție făcând, când pământul este înghețat, umiditatea și irigarea regulate sunt importante, mai ales în primele sezoane de creștere*” iar prin Nota justificativă din data de 13.10.2025 se menționează că: „*o parte din plante nu s-au dezvoltat/ prins rădăcini sau au prezentat semne de uscăciune, motiv pentru care acestea trebuie înlocuite cu*

<sup>2</sup> Clauze contractuale, caietul de sarcini nr. SC 2020-12871/15.06.2020, anexă la acordul-cadru de servicii nr. SC 2020-14266/29.06.2020, contractul subsecvent de servicii nr. TMI2024-17560/07.06.2024, pct. 1, lit. i-ii, O.G. nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, actualizată., art. 3, art. 4 (1), art.10 (1) – (4).

CAMERA DE CONTURI  
TIMIȘ

*exemplare noi, corespunzătoare din punct de vedere fitosanitar, fereastra optimă de plantare fiind sezonul de toamnă, când regimul termic este stabil, temperaturile sunt moderate iar nivelul de umiditate atmosferică și al solului favorizează inițierea proceselor de regenerare rapidă.”*

- prețul stabilit prin acordul-cadru, contract subsecvent, anexă: prețuri material an 2024 și facturat către UATM Timișoara este de 9,3253 lei/buc fără TVA este mai mic față prețul de achiziție al arbuștilor de 12 lei/buc fără TVA;

- cu toate că prin anexa nr. 1 la Caietul de sarcini, în cadrul Parcului Rozelor este inclus sistem irigare 1 buc, din documentele prezentate de către entitate se constată că operațiunea de udare a gardului viu s-a efectuat cu furtunul de la cisterna. Prin Caietul de sarcini și Centralizatorul prețurilor, anexă la contractul subsecvent, sunt menționate ca activități inclusiv operațiunile de întreținere sezonieră ale sistemului de irigații cu prețuri aferente. Din discuțiile purtate cu reprezentanții entității, pe perioada martie 2025-octombrie 2025, nu s-au facturat lucrări de reparații ale sistemului de irigații din incinta Parcului Rozelor, acesta nefiind utilizat în această perioadă;

- entitatea prin formațiile 1 și 2, a facturat servicii de udare cu furtunul de la cisternă, prezentând astfel Centralizatoarele ale serviciilor prestate/decade, pe perioada mai-octombrie 2025 în care se menționează cantitatea în ml, contravaloare utilaj, transport, preț total, fără a se menționa la material cantitatea de apă/ml cu care s-a udat gardul viu pentru a se verifica dacă au fost respectate cerințele din caietul de sarcini respectiv 25-40 litri apă la o perioadă de 3-5 zile și respectiv 50-100 litri apă în perioada de secetă;

- au fost prezentate programe zilnice/lunare aferente operațiunilor de udare arbuști plantați, pe perioada mai-octombrie 2025 care au fost corelate cu centralizatoarele aferente prestărilor de servicii de udare/decade, fără a se putea face dovada udării periodice (la 3-5 zile conform caietului de sarcini) a întregii cantități de arbuști plantați, aceasta variind de la o decadă la alta;

- pentru luna iulie (lipsă contract de prestări servicii, s-a încheiat cu data de 30.06.2025 iar cu data de 01.08.2025 s-a semnat contractul de prestări servicii nr. 240/30.07.2025, act adițional nr. 1 cu obiect de activitate – întreținere spații verzi Timișoara, zona centrală);

- s-a dat în consum cantitatea totală achiziționată de arbori de 9.600 buc cu toate că Horticultura S.A. a prezentat Procese de plantare și centralizatoare prestări servicii/decade doar pentru cantitatea de 9.223 buc, diferența de 377 arbori au rămas până la data prezentă înregistrați de entitate pe cheltuială – cont 602.5. S-a stornat de pe cheltuieli (cont 602) contravaloarea diferenței de 377 arbuști achiziționați și rămași neplantați până în prezent, entitatea prezentând astfel nota contabilă;

- nu s-a putut face dovada prestării de servicii de udare conform caietului de sarcini pe perioada mai-iunie 2025 iar în luna de vară-iulie 2025 nu s-a realizat udarea arborilor, neexistând semnat un contract cu UATM Timișoara în acest sens;

- în ceea ce privește posibilitatea existenței unor erori în operațiunea de plantare/calitatea materialului, nu au fost prezentate documente de către societate, în baza centralizatoarelor/decade s-au emis și semnat de către ambele părți Procese verbale de plantare care au stat la baza facturilor emise și încasate de către Horticultura S.A. Timișoara;

- nu a fost prezentat un Proces verbal de constatare la fața locului (Parcul Rozelor) prin care atât reprezentanții UATM Timișoara cât și reprezentanții Horticultura S.A. să stabilească cu exactitate cantitatea de arbuști uscați precum și clarificarea motivelor care au dus la uscarea acestora (perioadă plantare, modul de irigare folosit-cu cisterna, întreținerea arbuștilor plantați prin udare dacă s-a efectuat conform cu caietul de sarcini, anexă la contract, etc.) în vederea stabilirii valorii pagubei produse inclusiv calculul penalităților aferente.

CAMERA DE CONTURI  
TIMIȘ

**Cauza:** se datorează nerespectării atribuțiilor stabilite prin fișa postului de către persoana din cadrul Horticultura SA privind achiziția și întreținerea arbuștilor plantați în Parcul Rozelor Timișoara corelate cu prevederile acordului cadru, contractului subsecvent, cu anexele aferente.

**Consecința:**

Plata materialului respectiv arborilor la un preț mai mare față de valoarea facturată respectiv plata arborilor plantați pentru care nu s-a putut face în totalitate dovada întreținerii prin udare conform clauzelor contractuale, respectiv producerea uscării acestora, poate determina o pagubă entității.

**Recomandarea formulată:**

*Luarea de măsuri de către Directorul general al Horticultura S.A. Timișoara privind:*

*Stabilirea printr-o dispoziție a Directorului general al Horticultura S.A. Timișoara privind numirea persoanelor responsabile cu verificarea în teren a realizării prestărilor de servicii privind întreținerea plantațiilor de arbuști/zone raportat la clauzele contractelor de prestări servicii încheiate cu beneficiarii.*

*Stabilirea de către o comisie mixtă formată din reprezentanți atât ai beneficiarului lucrării- Municipiul Timișoara cât și ai Horticultura S.A. Timișoara, desemnați cu atribuții de verificare a întreținerii plantației de arbuști din Parcul Rozelor Timișoara, în baza unui Proces-verbal întocmit la fața locului, a cantității/valorii de arbuști care s-a uscat/motivele aferente și concomitent inventarierea faptică a acestora, precum și analizarea cauzelor care au determinat uscarea.*

*Stabilirea, analiza și supunerea spre aprobare în cadrul Consiliului de Administrație al entității a corectitudinii înregistrării pe cheltuieli a diferenței între prețul de achiziție al materialului-arbuști achiziționați în vederea plantării în Parcul Rozelor Timișoara (12 lei, fără TVA) și facturați către beneficiar – Municipiul Timișoara la prețul de 9,3253 lei, fără TVA, având în vedere motivele care au determinat acest fapt (creștere inflație, nu s-a găsit tipul de arbuști solicitați la momentul dat/dimensiunea aferentă, etc) sau în caz contrar întreprinderea demersurilor privind stabilirea persoanelor vinovate de pagube cauzate societății, și modul de recuperare a pagubei.*

*Stabilirea, analiza și supunerea spre aprobare în cadrul Consiliului de Administrație al entității a corectitudinii înregistrării pe cheltuieli a sumei de 110.676 lei (9.223 buc. X 12 lei/buc.), din contul 3025 „Semințe și material de plantat”, având în vedere faptul că s-a constatat în mare parte uscarea arbuștilor, motivele care au determinat aceste fapte (achiziția de arbuști, nefolosirea sistemului de irigații aferent locației Parcului Rozelor, folosirea irigării cu furtunul de la cisternă din motive justificate sau nu, utilizarea cantității de apă conform prevederilor clauzelor contractuale și respectiv caietului de sarcini-anexă la acord-cadru/contract subsecvent de prestări servicii, plantarea în perioadă nefavorabilă plantării, etc.), și respectiv încadrarea sau nu a constatării uscării arbuștilor, în prevederile contractuale privind perioada de garanție sau în caz contrar întreprinderea demersurilor privind stabilirea persoanelor vinovate de prejudiciul cauzat societății, și modul de recuperare al acestuia.*

*Întreprinderea demersurilor de către Directorul general al Horticultura S.A. Timișoara privind semnarea de contracte în care să se prevadă achiziția directă a arborilor/arbuștilor/plantelor care să se facă în baza unor solicitări/comenzi urgente care nu reprezintă obiect al contractului de bază de întreținere spații verzi zona centrală astfel încât beneficiarul să își asume pe propria cheltuială condițiile urgente de plantare.*

*Întocmirea unor proceduri operaționale de lucru privind achiziția, plantarea, recepția/plata/întreținerea inclusiv constatarea procentului de neprindere atât de către persoana desemnată din cadrul beneficiarului cât și al furnizorului prestării serviciilor și/sau replantarea arbuștilor, în cazul constatării plantației uscate/motive justificate, după caz în perioada de garanție stabilită în baza clauzelor contractuale.*

CAMERA DE CONTURI  
TIMIȘ

**5.5 Facturarea lucrărilor de amenajare Zona Verde-B-dul Vasile Pârvan care include 2 buc carpinus betulus la un preț mai mic decât prețul de achiziție<sup>3</sup>**

În urma verificării aspectelor privind achiziția a 3 buc carpinus betulus de către Horticultura SA în vederea vânzării/plantării, se constată următoarele:

- nu a fost prezentat de către entitate un Referat de necesitate, Notă justificativă, comanda/contract, solicitare achiziție pentru cele 3 buc de carpinus betulus;

- achiziția s-a efectuat în baza Invoice, 3 buc carpinus betulus la prețul de 665,5 euro/buc respectiv 3.341 lei/buc, în valoare totală de 10.024 lei;

- prin bonul de predare-transfer, restituire, s-au transferat din Magazia centrală în Pepinieră, din care:

- 1 buc care s-a vândut către Studio Eriss On SRL la prețul de 3.924 lei fără TVA, sumă încasată prin Banca Transilvania – extras cont;

- 2 buc s-au plantat în baza Procesului verbal de plantare din data de 30.04.2024, în Zona Verde-B-dul Vasile Pârvan Timișoara, astfel entitatea a prezentat factura în sumă de 745.087 lei reprezentând contravaloare situație de lucrări întreținere și amenajare a parcurilor, conform contract nr. TM 2023-2682/03.07.2023, centralizatorul serviciilor prestate pe decada a III-a aprilie 2024, amenajare Zona Verde-B-ul Vasile Pârvan 1,3,5-aprilie 2024, în care la art. deviz G2 sunt menționați 2 arbori foioși deosebiți cu circumferința de 30 cm, 2 buc, la valoarea de 512 lei/buc. Factura a fost încasată prin extras cont din 04.06.2024 – Trezoreria Municipiului Timișoara;

- nu a fost prezentată o solicitare/comandă din partea UATM Timișoara privind achiziția și plantarea celor 2 buc de arbori foioși;

- prin Centralizatorul prețurilor unitare ajustate la anul 2022, anexă a contractului subsecvent nr. SC 2022-16344/30.06.2022, prețul arborilor foioși deosebiți cu circumferința de 30 cm este de 511,95 lei/buc.

Astfel, se constată o diferență de 2.702,06 lei/buc între prețul de vânzare inclusiv cheltuieli indirecte 5% și profit 5%, adăugate la valoarea de 512 lei/buc (05.2024), conform calculului prezentat de către entitate și prețul de achiziție 3.341 lei/buc (09.2023).

S-a solicitat Directorului general o notă cu privire la clarificarea acestor aspecte. Din răspunsul dat, se menționează următoarele aspecte: „Referitor la referatul de necesitate pentru achiziție acesta nu s-a emis pentru că procedura de achiziție în cazul delegațiilor externe de achiziții în afara țării-în acest caz Ungaria, presupune studiul materialului dendrologic la fața locului decizia dată de mine acoperind și această procedură fiindcă oricum este interzisă orice vânzare ulterioară sub prețul de achiziție plus toate costurile de întreținere până la momentul vânzării, cost transport plus un adaos care poate fi 0 doar cu acordul scris al directorului general după o analiză de oportunitate și costuri...., în cazul acestor 3 buc de carpeni, destinația finală a fost de revânzare cu profit către banca Transilvania, în cadrul proiectului Timișoara Capitală Culturală 2023-Pepiniera 1200 P-ța Victoriei, existând și corespondență între noi precum și cu clientul, pe care nu o mai dețin, care specifică și prețul de vânzare care acoperă costurile și genera profit, fapt care justifică lipsa referatului de necesitate, arborii fiind găsiți spontan în cadrul vizitei la pepiniera din Ungaria, pentru care există ordin de deplasare. Din motive independente de noi, clientul a renunțat la comandă, fiind vândută o buc conform auditului dvs. către Studio Eriss, cu adaos ... .”

<sup>3</sup> Legea nr. 82/1991 republicată, actualizată, art. 6 alin. (1), O.M.F.P. nr. 1.792/2002 (\*actualizat\*), pct. 1, pct. 2, pct. 3

CAMERA DE CONTURI  
TIMIȘ

În concluzie, în urma verificării efectuate se constată că Horticultura S.A. a efectuat prestări de servicii-amenajare Zonă Verde B-dul Vasile Pârvan, Timișoara facturând contravaloare 2 buc arbori foioși deosebiți, la un preț mai mic decât cel de achiziție al acestora, după o perioadă de 8 luni de la achiziție.

**Cauza:** se datorează exercitării defectuoase a controlului intern la nivelul entității și nerespectării atribuțiilor din fișa postului a persoanelor în cauză.

**Consecința:**

Nerespectarea principiului unei bune gestiuni financiare, ale unui management financiar sănătos, în special ale economiei și eficienței cheltuielilor prin vânzarea la un preț mai mic a 2 buc carpeni față de cel de achiziție a determinat producerea unei pagube entității.

**Recomandarea formulată:**

*Stabilirea întinderii prejudiciului, inclusiv accesoriile aferente, reprezentând diferență de preț între prețul de achiziție și cel facturat către beneficiar și recuperarea acestuia de la persoanele în cauză.*

*Întreprinderea demersurilor de către Directorul general al Horticultura S.A. Timișoara privind actualizarea clauzelor contractuale în care să se prevadă achiziția arborilor/arbuștilor/plantelor în cazuri excepționale (din import, la un preț mai mare decât cel prevăzut în contract/specie, etc.) care să se suporte integral de către beneficiar.*

**5.6 Nerespectarea procedurilor de atribuire a achizițiilor publice de arbori și arbuști în conformitate cu prevederile legale, la nivelul Horticultura S.A. Timișoara**

Din documentele prezentate de entitate (*Programul anual al achizițiilor publice pe anul 2023, Programul anual al achizițiilor publice pe anul 2024, Programul anual al achizițiilor publice pe anul 2025, rectificat*), anunțurile publicate pe SEAP în perioada 2023-2025 și anunțurile publicate pe site-ul societății, pe perioada 2022-2024, reies următoarele:

În perioada 2022 – 31.12.2024 nu a fost prevăzut într-un Program anual de achiziții, nu a fost publicată în SEAP sau pe site-ul societății achiziția de arbori și arbuști, deși s-a procedat în această perioadă la achiziționare conform facturilor emise, **dar fără a exista întocmită o documentație de atribuire conform prevederilor legale**, cu excepția anului 2025, astfel:

Pentru anul 2022

-Arbori și arbuști achiziționați în sumă totală de 216.781,95 lei;

Pentru anul 2023

-Arbori și arbuști achiziționați în sumă totală de 495.082,73 lei;

Pentru anul 2024

-Arbori și arbuști achiziționați în sumă totală de 371.615,90 lei.

Ținând cont de prevederile legale și de cele prezentate mai sus, reiese că **neexistând întocmită și aprobată o documentația de atribuire pentru perioada 2022-2024, nu se cunosc detalii privind:**

- obiectul contractului de achiziție publică/acordului-cadru;
- codul vocabularului comun al achizițiilor publice (CPV);
- valoarea estimată a contractului/acordului-cadru ce urmează a fi atribuit ca rezultat al derulării unui proces de achiziție, exprimată în lei, fără TVA;
- sursa de finanțare;
- procedura stabilită pentru derularea procesului de achiziție;
- data estimată pentru inițierea procedurii;

CAMERA DE CONTURI  
TIMIȘ

- data estimată pentru atribuirea contractului;
- modalitatea de derulare a procedurii de atribuire, respectiv online sau offline.
- codul unic de identificare a fiecărui obiect de contract pentru care se derulează o procedură de atribuire inclusă în programul anual al achizițiilor publice, întrucât acest program nu există întocmit și aprobat.

În consecință pentru perioada 2022 – 01.10.2024 nu există încheiat un Contract (în unele cazuri doar Comandă în cazul achizițiilor de arbori și arbuști) având în vedere că acesta reprezintă un angajament legal așa cum este stipulat în OMFP nr. 1792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale, pct. 1: „(...) a) *Angajamentul legal – faza în procesul execuției bugetare reprezentând orice act juridic din care rezultă sau ar putea rezultă o obligație pe seama fondurilor publice. Angajamentul legal trebuie să se prezinte sub forma scrisă și să fie semnat de ordonatorul de credite. Angajamentul legal ia forma unui contract de achiziție publică, comanda, convenție, contract de muncă, acte de control, acord de împrumut etc. (...)*”.

- autoritatea contractantă nu a luat toate măsurile necesare pentru a evita apariția unor situații de natură să determine existența unui conflict de interese și/sau împiedicarea, restrângerea sau denaturarea concurenței, deși era obligată conform prevederilor legale, pentru evitarea apariției unor astfel de situații, adoptând, potrivit competențelor, după caz, măsuri corective de modificare, încetare, revocare sau anulare ale actelor care au afectat aplicarea corectă a procedurii de atribuire sau ale activităților care au legătură cu acestea.

- autoritatea contractantă nu a procedat la respectarea tuturor dispozițiilor legale aplicabile cu privire la modul de atribuire a contractului de achiziție publică/acordului-cadru, inclusiv achiziția directă.

Abaterile constatate se încadrează ca și contravenție la art. 224 lit. B) din Legea nr. 98/ 2016 privind achizițiile publice și se sancționează contravențional cu amendă între 5.000 lei și 30.000 lei, potrivit art. 226 alin. 2 prevede că: *Aplicarea sancțiunii cu amendă contravențională se prescrie în termen de 36 de luni de la data săvârșirii faptei, potrivit art. 228 „În cazul contravențiilor prevăzute la art. 224 sunt aplicabile dispozițiile Ordonanței Guvernului nr. 2/2001 privind regimul juridic al contravențiilor, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 180/2002, cu modificările și completările ulterioare.”*

Prin **Procesul verbal de constatare și sancționare a contravențiilor nr. 5/17.12.2025** societatea – HORTICULTURA SA TIMIȘOARA a fost sancționată contravențional cu amendă de 5.000 lei, potrivit art.224 alin. 2 din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice cu amendă 5.000 lei, achitată în contul bugetului de stat conform Extrasului de cont din data de 18.12.2025 în sumă de 2.500 lei până la data încheierii proiectului Raportului de audit de conformitate ad-hoc.

**Cauza:** Neîndeplinirea atribuțiilor de către persoanele cu atribuții în cadrul compartimentului de achiziție publică și compartimentului tehnic al Horticultura S.A. Timișoara.

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în Nota de subsol<sup>4</sup>.

**Consecința:**

Neasigurarea cadrului legal necesar pentru a realiza achiziționarea de arbori și arbuști în condiții de eficiență economică și socială.

---

<sup>4</sup>Legea nr. 98/19.05.2016 privind achizițiile publice, art. 2(1)(2) și art. 7(1); Norme Metodologice din 2 iunie 2016 de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului de achiziție publică/acordului-cadru din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, art. 1, art. 3, art. 9 și art. 20; O.M.F.P. nr. 1792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale, pct. 1.

CAMERA DE CONTURI  
TIMIȘ

**Recomandarea formulată:**

*Elaborarea unei Proceduri de lucru din care să reiasă modalitatea de atribuire a contractelor de achiziție publică la nivelul Horticultura S.A., în conformitate cu prevederile legale aplicabile.*

**5.7 Nu s-a propus spre aprobare în Consiliul de Administrație al Horticultura S.A. constatarea comisiei de inventariere a plantelor propuse la reformă(arbori/arbuști/plante uscate/retrase din vegetație), în sumă de 9.246 lei din Secția Pepinieră<sup>5</sup>**

În urma verificării efectuate privind stabilirea și aprobarea constatării plantelor propuse la reformă, de către comisia de inventariere, respectiv suma de 9.246 lei din Secția Pepinieră, se constată următoarele:

- prin Decizia Consiliului de Administrație, se aprobă organigrama împreună cu statul de funcții, propunerile din Nota de fundamentare, cu aplicabilitate de la 01.08.2025;

- prin Nota de Fundamentare privind restructurarea și reorganizarea activității în cadrul societății Horticultura SA, au fost prezentate ca obiective: „justificarea necesității restructurării și reorganizării activității desfășurate în cadrul societății, în vederea eficientizării, adaptării structurii organizatorice la nevoile actuale și a utilizării optime a resurselor umane și materiale, inclusiv de dezvoltare și implementare investiții planificate dar și pentru asigurarea unui control intern respectiv de administrare a fondurilor în mod economic, eficient și eficace...”.

În urma restructurării și reorganizării activității în cadrul societății Horticultura SA și respectiv a aprobării de către Consiliul de Administrație al Horticultura SA a noii organigrame, se constată că, în perioada alocată inventarului 24-25.07.2025, s-a efectuat predarea – primirea mijloacelor fixe, obiectelor de inventar și a stocurilor de material dendro-floricol de la Secția Pepinieră la Secția Horticolă iar prin lista de inventar din 25.07.2025, se constată că din total stocuri în valoare de 515.145 lei (6.346 buc) reformele sunt în valoare de 9.246 lei (283 buc), sumă care a fost trecută pe cheltuieli doar în baza deciziei Directorului general interimar al SC Horticultura SA nr. 21/15.09.2025, neprezentându-se astfel o analiză a cauzelor producerii reformei în cadrul Consiliului de Administrație al SC Horticultura SA și respectiv o aprobare a trecerii pe cheltuieli a sumei de 9.246 lei.

Nu s-a propus spre aprobare prin Hotărârea AGA desființarea Secției Pepinieră din cadrul Horticultura S.A., în conformitate cu prevederile art. 111 alin. 2 lit. F) din Legea nr. 31/1990 republicată.

**Cauza:** Nu s-a propus spre aprobare de către Adunarea Generală a Acționarilor reorganizarea/restructurarea Horticultura S.A. Timișoara – Secția Pepinieră.

**Consecința:**

Nerespectarea principiului unei bune gestiuni financiare, ale unui management financiar sănătos, în special ale economiei și eficienței cheltuielilor.

**Recomandarea formulată:**

*Analiza în cadrul Consiliului de Administrație al Horticultura S.A. Timișoara a cauzelor care au determinat trecerea pe cheltuieli a plantelor propuse la reformă de către comisia de inventariere, la predarea – primirea stocurilor de plante de la Secția Pepinieră la Secția Horticolă, inclusiv întreprinderea demersurilor privind stabilirea persoanelor vinovate precum și modul de recuperare a prejudiciului, dacă este cazul.*

<sup>5</sup> Legea nr. 82/1991 republicată, actualizată, art. 6 alin. (1); O.M.F.P. nr. 1.792/2002 (\*actualizat\*), pct. 1, pct. 2, pct. 3; OUG nr. 109/2011 privind guvernanta corporativă a întreprinderilor publice, art. 1 alin. (1), art. 2 alin. 2 lit. (b), art.25; Legea nr. 31/1990 republicată, privind societățile comerciale, art.111, art. 142 și art. 151.

CAMERA DE CONTURI  
TIMIȘ

*Analiza în cadrul Consiliului de Administrație a deciziei privind restructurarea/reorganizarea activității desfășurate în cadrul societății, cu privire la Secția Pepinieră, privind supunerea spre aprobare sau nu a acesteia în Adunarea Generală a Acționarilor.*

**5.8 Nefacturarea unor servicii prestate de muncitorii necalificați/îngrijitori ai SECȚIEI PEPINIERĂ din cadrul Horticultura S.A. Timișoara**

Din documentele puse la dispoziție de către entitate (Inventarul mijloace fixe – mijloace de transport deținute de HORTICULTURA SA, material dendrologic achiziționat și ieșit din gestiune prin facturare către persoane fizice, bonuri de consum) **cu excepția** neprezentării Monitorizării prin GPS a mașinilor deținute de entitate justificat de faptul că, coordonatorul PARC AUTO din cadrul societății în timpul misiunii de audit precizează că informațiile aferente vehiculelor sunt disponibile în aplicație pentru o perioadă de un an în urmă, datele mai vechi de acest interval sunt eliminate automat din baza de date, conform politicii de stocare (inclusiv pentru data de 19.10.2024) echipa de audit constată că **nu există nicio cheltuială care să fi afectat patrimonial societatea**, întrucât:

- nu există date GPS care să ateste transport auto pe ruta Timișoara – Altringen;
- nu reiese realizarea activităților zilnice solicitate de șeful de formație a fi realizate în ziua respectivă (conform Pontaje muncitori necalificați sau îngrijitori spații verzi, pontaje muncitori necalificați sau îngrijitori spații verzi, șoferi, Programul zilnic de activitate / formație / la data de 19.04.2024);
- nu sunt ieșiri de material dendrologic (fișa de cont) către vreo persoană fizică din localitatea Altringen, comuna Bogda, jud. Timiș.

Ca atare, **nu s-a putut identifica dacă în data de 19.10.2024** mașina societății și patru angajați ai secției Spații Verzi, împreună cu directorul tehnic au transportat și plantat arbori și conifere în localitatea Altringen **pentru o persoană fizică**, fără facturare, întreținerea materialului dendrologic (apă, tratamente, manoperă) asigurată de Horticultura SA, fără recuperarea costurilor.

Printr-o Notă explicativă prezentată în timpul misiunii de audit de conformitate de directorul tehnic din cadrul HORTICULTURA SA se arată că în perioada 04.04.2024- 17.12.2024 a fost achiziționat material dendrologic de către firma STUDIO ERISS ON SRL TIMIȘOARA, susținând că are cunoștință de la angajații aflați de faptul că au asigurat transportul materialului dendrologic în localitatea Altringen și că au ajutat la descărcarea materialului dendrologic, că săparea gropilor s-ar fi realizat mecanizat de către beneficiar, iar muncitorii ar fi sprijinit la plantare, lucrări care nu au fost facturate.

Pentru toate afirmațiile făcute nu poate prezenta documente justificative, decât menționând că ar exista probe foto din acea curte, postate pe diferite rețele sociale.

**Se constată că la nivelul entității nu s-au analizat** aceste aspecte cu privire la deplasarea vreunui autoturism al societății în localitatea Altringen, a identificării persoanelor din cadrul societăți care s-ar fi aflat la fața locului, inclusiv a eventualelor lucrări prestate la locația respectivă, respectiv de stabilire a cheltuielilor care nu au fost acoperite prin realizarea unui venit sau justificată printr-o comandă prealabilă.

**Cauza:** Organizarea defectuoasă a managementului entității.

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în Nota de subsol<sup>6</sup>.

<sup>6</sup> *Legea nr. 82 din 24 decembrie 1991 (\*republicată\*) a contabilității, art. 6 (1) și (2); O.M.F.P. nr. 1792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale, pct. 1, pct.2, pct.3 și pct.4.*

CAMERA DE CONTURI  
TIMIȘ

**Consecința:**

Neasigurarea modului de organizare, coordonare și supraveghere a tuturor activităților desfășurate de Horticultura S.A. Timișoara, cu respectarea normelor tehnice, a documentelor contabile prevăzute de legislația în vigoare.

**Recomandarea formulată:**

*Analizarea aspectelor cu privire la deplasarea vreunui autoturism al societății în localitatea Altringen, județul Timiș, identificarea persoanelor din cadrul societății care s-ar fi aflat la fața locului inclusiv a eventualelor lucrări prestate la locația respectivă, stabilirea cheltuielilor care nu au fost acoperite prin realizarea unui venit sau justificate printr-o comandă prealabilă, inclusiv stabilirea întinderii reale a prejudiciului și recuperarea integrală a acestuia cauzat entității, de la cei răspunzători.*

**5.9 Referitor la valorificarea unor bunuri (ca deșeu fier vechi) pentru care nu există documente justificative care să ateste casarea, modul de valorificare, inclusiv a aprobărilor legale (Consiliul de Administrație, Adunarea Generală a Acționarilor)**

S-a constatat că, entitatea a procedat la valorificarea unor cantități de deșeu fier vechi, facturat către operator specializat, fără ca pentru aceste operațiuni să existe documente justificative complete și conforme cu prevederile legale, din care să rezulte inventarierea, scoaterea din funcțiune, casarea, aprobările legale privind valorificarea bunurilor, întocmirea proceselor verbale de casare.

Din documentele prezentate de entitate reiese că, s-a predat deșeu fier în data de 19.06.2024 în cantitate de 3.700 kg către IRON RECYCLING SRL, în data de 22.06.2024 în cantitate de 3.100 kg, în data de 18.09.2004 în cantitate de 5.920 kg, în data de 13.09.2024 în cantitate de 4.700 kg, în data de 21.09.2020 în cantitate de 5.120 kg, 14.01.2025 de 2.350 kg, toate fiind facturate la valoarea de **25.335 lei** pentru cantitatea totală de 24.890 kg (din care taxa de mediu de 506,7 lei) **fără a exista în toate cazurile – Avizul de însoțire a mărfii** pentru expedierea deșeurilor de fier, emis de către Horticultura SA (factura nr. 95/25.06.2024 pentru cantitatea deșeu fier vechi 3.700 kg, factura nr. 97/25.06.2024 pentru cantitatea deșeu fier vechi 3.700 kg, factura nr. 17/30.01.2025 pentru cantitatea deșeu fier vechi de 2.350 kg).

**Entitatea nu prezintă documentele** care au stat la baza justificării acestor cantități de deșeu, respectiv documente din care să reiasă bunurile care au fost dezmembrate, aprobările Consiliului de Administrație al HORTICULTURA SA privind modul de valorificare a acestora, procesele verbale de casare întocmite și semnate de membrii comisiei de casare.

Cu toate că, există **Decizia nr. 424/21.06.2024** emisă de directorul general interimar prin care a fost desemnată comisia de casare și predare a deșeurilor de fier vechi provenind din scoaterea din funcțiune a instalațiilor de încălzire și distribuire a apei de la obiectivul – SERE HORTICULTURA situat în strada Avram Imbroane nr. 70 **afirmând** că o parte a acestor instalații se regăsesc pe un teren privat care nu mai aparține societății și nici Primăriei Municipiului TIMIȘOARA, iar celelalte echipamente sunt nefuncționale și dezafectate din anii 2000 s-a decis scoaterea din uz a acestor instalații prin intermediul unei firme specializate, întrucât firma nu dispune de personal calificat pentru a executa aceste lucrări și predarea lor către un reciclator în vederea valorificării și o **Notă explicativă dată în data de 13.01.2025** dată de președintele comisiei de casare prin care arată că fierul predat la centrul de colectare de fier vechi, provine din demontarea instalației de încălzire vechi a serelor, explicând că această instalație a fost dezafectată, iar materialele rezultate, respectiv componentele metalice, au fost direcționate către reciclare, conform normelor în vigoare,

CAMERA DE CONTURI  
TIMIȘ

echipa de audit susține că **nu există documente justificative care să ateste parcurgerea procedurilor de scoatere din funcțiune și casare** conform prevederilor legale.

În concluzie, deși entitatea a prezentat facturi fiscale aferente valorificării deșeurilor, precum și o decizie de constituire a comisiei de casare, aceste documente nu sunt suficiente pentru a justifica din punct de vedere al legalității și regularității, **operațiunea de casare și valorificare în lipsa documentelor care să ateste scoaterea din funcțiune a instalațiilor.**

**Cauza:** Neîndeplinirea atribuțiilor persoanelor responsabile în administrarea patrimoniului.

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în Nota de subsol<sup>7</sup>.

**Consecința:**

Afectarea patrimoniului societății cu influențe asupra situațiilor financiare, respectiv a contului de profit și pierdere.

**Recomandarea formulată:**

*Analizarea cauzelor care au condus la efectuarea operațiunilor de valorificare, fără documente justificative și dispunerea măsurilor necesare pentru remedierea deficiențelor constatate.*

*Adoptarea de măsuri organizatorice și de control, inclusiv elaborarea, aprobarea și aplicarea unei proceduri interne, detaliate care să elimine, posibilitatea efectuării de operațiuni patrimoniale fără documente justificative, complete și aprobări legale.*

*Informarea Consiliului de Administrație și / sau a Adunării Generale a Acționarilor, după caz, cu privire la deficiențele constatate și la măsurile dispuse pentru remedierea acestora.*

**5.10 Neîntocmirea de documente privind normarea activității desfășurate de fiecare angajat din cadrul SECȚIEI SPAȚII VERZI din cadrul Horticultura S.A. Timișoara – Modul de desfășurare a activității angajaților – Secția spații verzi**

**Activitatea angajaților** din cadrul Secției Spații verzi **se desfășoară organizat, în formații de lucru conform structurii interne** (Organigrama Horticultura S.A., Statul de funcții aprobat de Consiliul de Administrație al Horticultura S.A.), **Programul zilnic trimis** către Primărie și în **baza Programului lunar** transmis de Municipiul Timișoara.

Cu toate că, în **Regulamentul de Ordine Interioară elaborat la nivelul HORTICULTURA SA a regulilor privind .... drepturile și obligațiile angajatorului și ale salariaților .....** care precizează că: „*Salariații HORTICULTURA SA au următoarele obligații: obligația de a realiza norma de muncă sau, după caz, de a îndeplini atribuțiile ce le revin conform Fișei postului*” coroborat cu responsabilitățile unui muncitor (îngrijitor Spații verzi) din **Fișa postului** care prevăd ca atribuții sarcini privind executarea de lucrări iar ca responsabilitate răspunde de acțiunile sale, de calitatea și corectitudinea lucrărilor executate, de relațiile și informațiile de încadrare în termen, **se constată că:**

---

<sup>7</sup> *Legea nr. 82 din 24 decembrie 1991 (\*republicată\*) a contabilității, art. 6 (1) și (2); OMFP nr. 2.861 din 9 octombrie 2009 pentru aprobare Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, pct. 42 și pct. 43; Legea nr.15 din 24 martie 1994 (\*\*republicată\*\*) privind amortizarea capitalului imobilizat în active corporale și necorporale, cap.V, art.21, art.22, art.23 și art.27; OMFP nr. 2.634 din 5 noiembrie 2015 privind documentele financiar-contabile, art. 4(1), (2), (3); OMFP nr. 1.802 din 29 decembrie 2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, pct.242 (1), pct.243 (1) și (2), Actul constitutiv al HORTICULTURA SA CAP IV. ADUNAREA GENERALĂ A ACȚIONARILOR, art.12 și art.15.*

CAMERA DE CONTURI  
TIMIȘ

- șefii de formație căruiia îi este subordonat acest angajat nu poate prezenta un document de evidență a sarcinilor stabilite/realizate/zi (cu excepția *Pontajului, Programul zilei întocmit de .... aprobat de șeful de secție și transmis sub semnătura șefului de formație privind lucrările repartizate / formație de lucru, Recepția Zilnică*, în care se consemnează lucrările executate, cantitativ / locație, semnată de șeful de formație și verificate de către persoana cu atribuții din cadrul Municipiului Timișoara) respectiv de organizare, desfășurarea activității prestate pe spațiile verzi de către angajat).

- nu există emisă o procedură de lucru din care se reiasă organizarea, desfășurarea activității prestate pe spațiile verzi de către fiecare angajat/ zi din cadrul SECȚIEI SPAȚII VERZI (inclusiv circuitul documentelor).

Aceeași deficiență se menține pentru toți salariații din cadrul secțiilor SPAȚII VERZI din cadrul Horticultura S.A. Timișoara.

**Cauza:**

Organizarea defectuoasă a managementului la nivelul Horticultura S.A. Timișoara.

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în Nota de subsol<sup>8</sup>.

**Consecința:**

Nerespectarea reglementării în domeniul raporturilor de muncă, a modului în care se efectuează controlul aplicării reglementărilor din domeniul raporturilor de muncă, precum și jurisdicția muncii.

**Recomandarea formulată:**

*Elaborarea unei proceduri operaționale de lucru din care să reiasă organizarea și desfășurarea activității prestate pe spațiile verzi de către fiecare angajat/zi al Horticultura S.A. Timișoara (inclusiv circuitul documentelor).*

**5.11 Aspecte privind executarea Deciziei civile nr. 42/A/28.01.2025 – dosar 1510/30/2024 pronunțată de Curtea de Apel Timișoara**

Din verificările efectuate s-a constatat că prin Hotărârea Consiliului de Administrație al societății nr. 1/05.03.2024 s-a stabilit, începând cu 05.03.2024, revocarea din funcție a directorului general.

La data de 02.04.2024, fostul director al societății a deschis o acțiune în instanță înregistrată pe rolul Tribunalului Timiș – dosar nr. 1510/30/2024, reclamantul solicitând în contradictoriu cu pârâta Horticultura S.A. constatarea nulității absolute și după caz anularea Hotărârii nr. 1 din 05.03.2024 a C.A. iar în subsidiar obligarea pârâtei la plata unor daune-interese materiale (60.000 lei) și morale (50.000 lei) apreciind că a fost revocat fără justă cauză.

În conformitate cu art. 18 din contractul de mandat nr. 24/03.10.2022: *În cazul revocării fără justă cauză a mandatului său de către C.A., directorul general este îndreptățit, în mod exclusiv și limitativ, la plata unor daune interese egale cu cuantumul a 3(trei) remunerații lunare fixe, (...); din cuantumul daunelor interese societatea va reține impozitul și contribuțiile obligatorii datorate bugetului de stat.*

Tribunalul Timiș, prin Sentința civilă nr. 674/A/05.07.2024 – dosar nr. 1510/30/2024, reține următoarele:

---

<sup>8</sup> *Codul Muncii din 24 ianuarie 2003 (\*\*republicat\*\*) (Legea nr. 53/2003) art. 34(5), art.131, art.242; Regulamentul de Ordine Interioară elaborat la nivelul Horticultura S.A. a regulilor privind protecția, igiena și securitatea în muncă, drepturile și obligațiile angajatorului și ale salariaților, regulile concrete privind disciplina muncii în unitate, art.2; O.M.F.P. nr. 2.634 din 5 noiembrie 2015 privind documentele financiar-contabile, art. 4(1), (2) și (3).*

CAMERA DE CONTURI  
TIMIȘ

- analizând modalitatea de revocare a reclamantului din funcția de director general, aceasta nu a intervenit în mod intempestiv, nejustificat și fără justă cauză, întrucât revocarea a fost consecința dezbaterii raportului C.A. al Horticultura, existând o serie de nemulțumiri legate de acesta;
- încetarea contractului de mandat nu a fost una pur arbitrară sau discreționară, fiind întemeiată pe activitatea activității directorului general pe anul 2023, concluzia aproape unanimă a membrilor C.A. (5 voturi din 6) fiind aceea că este nevoie de o nouă abordare managerială, economică și relațională cu Municipiul Timișoara.
- deși este reală susținerea reclamantului că indicatorii cheie de performanță au fost atinși, această împrejurare, în sine, nu este suficientă pentru a clarifica revocarea din funcție drept fără justă cauză;
- întrucât tribunalul nu poate reține situația premisă pentru acordarea de daune (fie materiale, fie morale), anume existența unei revocări fără justă cauză, urmează să respingă acțiunea promovată de reclamant.

Tribunalul Timiș prin Sentința civilă nr. 674/A/05.07.2024 – dosar nr. 1510/30/2024, a hotărât:

- respinge ca inadmisibil capătul de cerere având ca obiect constatarea nulității absolute, și după caz, anularea Hotărârii nr. 1/05.03.2024 a C.A. a Horticultura S.A.
- respinge ca neîntemeiată în rest cererea de chemare în judecată a reclamantului Rusu Lucian Dan;
- respinge ca neîntemeiată cererea reclamantului de acordare a cheltuielilor de judecată.

Ulterior, reclamantul a formulat apel prin care a solicitat instanței schimbarea în parte a sentinței apelate în sensul de a admite acțiunea împotriva pârâtei și în consecință să constate că revocarea din funcție este fără justă cauză și să oblige pârâta la plata unor daune-interese în cuantum de 60.000 lei egal cu trei remunerații fixe lunare brute conform art. 18 din contractul de mandat nr. 24/03.10.2022, precum și la cheltuieli de judecată.

Din întâmpinarea Horticultura S.A. Timișoara s-au reținut următoarele:

- referitor la daunele-interese societatea prin avocat a arătat faptul că în măsura în care totuși s-ar stabili că revocarea reclamantului a survenit fără justă cauză, daunele interese materiale cuvenite sunt în cuantum de 3 remunerații lunare fixe (60.000 lei brut) din care urmează a fi reținute la sursă impozitul și contribuțiile sociale aferente acestora;
- cu alte cuvinte, societatea ar putea fi obligată să plătească iar reclamantul ar fi îndreptățit să încaseze, doar remunerațiile nete, nu remunerațiile brute, cum a solicitat. Această concluzie a fost confirmată inclusiv de către Curtea de Apel Timișoara prin decizia civilă nr. 217/A/23.04.2024, la care face trimitere însuși reclamantul.

Curtea de Apel Timișoara, prin decizia civilă nr. 42/A/28.01.2025, reține următoarele:

- în cauză va fi analizată doar critica reclamantului apelant privind respingerea cererii de acordare a daunelor interese pentru revocarea fără justă cauză a contractului de mandat;
- problema dedusă judecătii și asupra căreia părțile au poziții divergente este, în esență justetea revocării din această funcție a apelantului reclamant;
- instanța observă că nu este suficientă existența unui vot majoritar, chiar și unanim, al C.A. în vederea revocării directorului general, ci este necesar ca această decizie de revocare să fie bazată pe motive temeinice și esențiale, în măsură să conducă la o asemenea hotărâre, și cu excluderea unor criterii pur subiective, o teză contrară presupunând golirea de conținut al at. 36 alin. (6) din O.U.G. nr. 109/2011,

CAMERA DE CONTURI  
TIMIȘ

dar și al prevederilor contractuale analizate, întrucât nu ar mai exista nicio ipoteză juridică în care revocarea să poată fi considerată lipsită de justă cauză și să dea naștere dreptului mandatarului revocat abuziv sau intempestiv la daune interese;

- în raport de motivele pentru care s-a dispus revocarea reclamantului, instanța apreciază că nu pot fi reținute elemente determinante și justificative care să conducă la concluzia că reclamantul nu și-ar fi executat mandatul cu bună credință și în interesul societății sau că ar fi luat decizii defectuoase, ori că a omis să ia măsuri cu consecințe în plan financiar sau economic. Nu se poate reține astfel justa cauză a revocării;
- având în vedere faptul că revocarea nu s-a dispus cu justă cauză, reclamantul are dreptul la daune interese, conform contractului de mandat. În același context reținem că art. 2032 Cod civil prevede în mod expres prevede obligația mandantului de a repara prejudiciile suferite de mandatar din cauza revocării nejustificate ori intempestive, iar în cazul reclamantului contractul de mandat conține o astfel de clauză;
- în ceea ce privește cuantumul despăgubirilor instanța de apel constată că acestea au fost cuantificate anticipat, la art. 18 din contractul de mandat, respectiv la valoarea a trei indemnizații lunare fixe, la care se aplică impozite și contribuții obligatorii la bugetul de stat.

Curtea de Apel Timișoara, prin decizia civilă nr. 42/A/28.01.2025, a hotărât următoarele:

- admite apelul declarat de apelantul-reclamant Rusu Lucian Dan, în contradictoriu cu intimata-pârâtă Horticultura S.A. Timișoara, împotriva Sentinței civile nr. 674/A/05.07.2024, pronunțată de Tribunalul Timiș în dosarul nr. 1510/30/2024, având ca obiect acțiune în anularea hotărârii AGA;
- schimbă în parte sentința apelată, în sensul că admite în parte acțiunea și obligă pârâta la plata către reclamant a trei remunerații lunare fixe a câte 20.000 lei, reprezentând despăgubiri, la care se aplică impozitele și taxele conform art. 18 din contractul de mandat nr. 24/03.10.2022;
- obligă pârâta la plata către reclamant, cu titlu de cheltuieli de judecată din apel și prima instanță, a sumei de 3.558 lei, taxă de timbru, și a sumei de 4.760 lei, onorariu avocat.  
Definitivă.

Analizând speța din punct de vedere patrimonial, deși societatea a fost obligată să plătească trei remunerații lunare fixe a câte 20.000 lei și cheltuieli de judecată (8.818 lei) acestea au fost acoperite prin neplata unor cheltuieli curente după cum urmează:

- 13.714 lei sumă brută neachitată aferentă perioadei 06.03.2024 – 31.03.2024, motivat de faptul că funcția director dezvoltare a rămas neocupată, persoana care ocupa această funcție fiind numită director general;
- 16.000 lei sumă brută neachitată aferentă perioadei 01.04.2024 – 30.04.2024, motivat de faptul că funcția de director dezvoltare a rămas neocupată, persoana care ocupa această funcție fiind numită director general;
- 11.620 lei sumă brută neachitată aferentă perioadei 01.05.2024 – 30.09.2024, motivat de faptul că funcția de director dezvoltare a fost salarizată sub nivelul inițial de 16.000 lei, respectiv cu suma de 13.676 lei, rezultând o diferență lunară de 2.234 lei;
- 10.080 lei sumă brută neachitată aferentă perioadei 01.10.2024 – 28.02.2025, motivat de faptul că funcția de director dezvoltare a fost salarizată sub nivelul inițial de 16.000 lei, respectiv cu suma de 13.984 lei, rezultând o diferență lunară de 2.016 lei;

CAMERA DE CONTURI  
TIMIȘ

- 92.310 lei sumă brută neachitată aferentă perioadei 01.05.2024 – 28.02.2025, motivat de faptul că funcția de administrator care a preluat atribuțiile directorului dezvoltare nu a mai fost salarizată, respectiv 9.231 lei lunar x 10 luni = 92.310 lei;

Menționăm faptul că remunerația lunară a noului director general a rămas la valoarea inițială de 20.000 lei lunar.

În consecință, societatea a redus cheltuielile în perioada martie 2024 – februarie 2025, cu valoarea totală de 143.724 lei (13.714 lei + 16.000 lei + 11.620 lei + 10.080 lei + 92.310 lei), sumă care este mult mai mare decât cea achitată reclamantului cu 75.406 lei (143.724 lei – 68.318 lei), la care se adaugă faptul că începând cu martie 2025 societatea a menținut cheltuielile salariale menționate mai sus sub nivelul perioadei anterioare încetării contractului de mandat a reclamantului.

Pe de altă parte, analizând modul în care societatea a pus în executare Decizia civilă nr. 42/A/28.01.2025 – dosar nr. 1510/30/2024 a Curții de Apel Timișoara, s-au constatat următoarele:

Valoarea plătită reclamantului a fost în sumă totală de **68.318 lei**, reprezentând următoarele:

- trei remunerații lunare fixe a 20.000 lei fiecare = 60.000 lei;
- cheltuieli de judecată (3.558 lei + 4.760 lei) = 8.818 lei;

S-a reținut că societatea a virat către reclamant suma brută aferentă celor 3(trei) remunerații lunare, fapt care nu respectă întocmai decizia instanței, respectiv „*obligă pârâta la plata către reclamant a trei remunerații lunare fixe a câte 20.000 lei, reprezentând despăgubiri, la care se aplică impozitele și taxele conform art. 18 din contractul de mandat nr. 24/03.10.2022.*”

Art. 18 din contractul de mandat nr. 24/03.10.2022, menționează următoarele: „*În cazul revocării fără justă cauză a mandatului său de către C.A., directorul general este îndreptățit, în mod exclusiv și limitativ, la plata unor daune interese egale cu cuantumul a 3(trei) remunerații lunare fixe, (...); din cuantumul daunelor interese societatea va reține impozitul și contribuțiile obligatorii datorate bugetului de stat.*”

Astfel, societatea a achitat integral despăgubirile la nivelul salariilor brute, fără a reține și vira la bugetul general consolidat contribuțiile sociale și impozitul aferent. În justificarea acestei conduite, entitatea s-a raportat la dispozitivul sentinței și la art. 80 din Codul muncii, care califică aceste sume drept „*despăgubiri*”. Totuși, astfel de despăgubiri substituie drepturi salariale, având aceeași natură juridică și fiind supuse regimului fiscal aplicabil. În plus, jurisprudența a stabilit deja că despăgubirile acordate reclamantului trebuie tratate ca drepturi salariale, atât sub aspectul întinderii, cât și al regimului fiscal. Față de modul de redactare a dispozitivului, revenea societății obligația de a verifica și clarifica, prin diligențele necesare, conformitatea modalității de executare cu cadrul legal incident.

Deși prin decizia civilă s-a dispus acordarea de despăgubiri, modul în care acestea urmau a fi executate trebuia analizat și aplicat în concordanță cu legislația în vigoare și cu jurisprudența consolidată în materie, care califică aceste despăgubiri ca având natura juridică a drepturilor salariale.

În lipsa unor precizări exprese în dispozitiv, entitatea avea obligația să manifeste o conduită diligentă și să obțină, prin mijloace procedurale adecvate, clarificarea întinderii despăgubirilor acordate și a regimului lor fiscal.

Nerespectarea acestei obligații a generat riscul afectării patrimoniului Horticultura S.A. Timișoara prin nevirarea contribuțiilor și impozitelor aferente despăgubirilor de natură salarială.

**Cauza:**

Interpretarea eronată a punerii în aplicare a dispozitivului Deciziei civile nr. 42/A/28.01.2025.



## CAMERA DE CONTURI TIMIȘ

### **Consecința:**

Afectarea patrimoniului societății prin nevirarea contribuțiilor și impozitelor aferente despăgubirilor de natură salarială.

### **Recomandarea formulată:**

*Formularea unei cereri de lămurire a dispozitivului hotărârii judecătorești, în vederea clarificării naturii juridice a despăgubirilor acordate (salariale sau civile), astfel încât tratamentul fiscal aplicabil să fie corect stabilit. Totodată, entitatea va proceda la dispunerea măsurilor necesare pentru recuperarea sumelor ce vor fi considerate necuvenite, în funcție de soluția rezultată în urma clarificării instanței.*

## **6. PUNCTUL DE VEDERE AL ENTITĂȚII CU PRIVIRE LA CONSTATĂRILE AUDITULUI ȘI ACȚIUNILE ÎNTREPRINSE DE ACEASTA**

Conducerea entității nu a avut puncte de vedere divergente față de aspectele consemnate și este de acord cu constatările și concluziile consemnate în prezentul raport, astfel cum rezultă din minuta ședinței de conciliere nr. 4318/20.01.2026.

## **7. RESPONSABILITĂȚILE CURȚII DE CONTURI A ROMÂNIEI ȘI ALE CONDUCERII ENTITĂȚII**

**Responsabilitatea echipei de audit** este de a efectua auditul de conformitate ad-hoc în conformitate cu Standardele Internaționale ale Instituțiilor Supreme de Audit (ISSAI). Aceste standarde impun respectarea de către auditorii publici externi a cerințelor de natură etică și profesională. Ca parte a unui audit care se bazează pe ISSAI, ne-am exercitat raționamentul profesional și ne-am menținut scepticismul profesional pe tot parcursul auditului.

### **Responsabilitățile conducerii entității auditate:**

- desfășurarea activităților și operațiunilor sale în conformitate cu legile și reglementările aplicabile;
- instituirea acelor controale interne considerate a fi necesare pentru a permite aplicarea regulilor, reglementărilor și liniilor directoare aferente care guvernează entitatea;
- punerea la dispoziția auditorilor publici externi a tuturor informațiilor necesare desfășurării auditului.

**Curtea de Conturi a României**

**Aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. 227/10.03.2026**



**CAMERA DE CONTURI  
TIMIȘ**

Nr.27046/06.04.2026

**Scrisoare către management  
HORTICULTURA S.A. TIMIȘOARA**

*Stimate domnule director general interimar,*

**Introducere**

Curtea de Conturi a României prin Camera de Conturi Timiș a desfășurat o acțiune de audit de conformitate la entitatea pe care o reprezentați cu tema „*Audit de conformitate ad-hoc*”.

În cadrul ședinței de deschidere din data de 17.11.2025 au fost discutate aspectele cuprinse în Scrisoarea de misiune, scrisoare prin care ne-am asigurat reciproc de înțelegerea responsabilităților noastre și ale dumneavoastră, precum și de înțelegerea termenilor în care se va desfășura misiunea de audit de conformitate.

Obiectivul auditului l-a reprezentat obținerea unei asigurări limitate asupra respectării de către entitate a prevederilor legale în ceea ce privește:

- angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor de natura despăgubirilor acordate prin hotărârea nr. 42/28.01.2025 pronunțată în dosarul nr. 1510/30/2024 de către Curtea de Apel Timișoara;
- gestionarea resurselor și a patrimoniului verde al municipiului Timișoara;
- resursele entității sunt utilizate în interes privat, existând neconcordanțe între gestiunea contabilă și situația reală a patrimoniului societății;
- legalitatea încheierii și derulării contractelor de achiziții de arbori și servicii de defrișare teren și plantare, în anii 2022 - 2025.

**În urma auditului efectuat au rezultat următoarele:**

**1. CONSTATĂRI CARE AU STAT LA BAZA CONCLUZIEI AUDITULUI**

**1.1 Trecerea pe cheltuieli a unor materiale dendrologice, denumite generic reformă, fără aprobarea Consiliului de Administrație**

**Recomandarea formulată:**

*Înaintarea către Consiliul de Administrație al Horticultura S.A. Timișoara a unui raport privind cauzele care au condus la pierderea materialului dendrologic în perioada 2023 – 2025, în vederea obținerii aprobării trecerii pe cheltuieli a valorii acestuia, în caz contrar stabilirea persoanelor responsabile și luarea măsurilor legale necesare în vederea recuperării contravalorii acestuia.*

**Termen de implementare: 30.09.2026**

**1.2 Nereguli constatate în desfășurarea obiectului de activitate al Horticultura S.A. privind prestarea de servicii de curățat teren și plantare pentru care nu s-a emis factură la data prestării serviciilor**

**Recomandarea formulată:**

*Întocmirea unor proceduri operaționale de lucru privind verificarea prestărilor de servicii, în care să se detalieze atribuțiile fiecărei persoane desemnate, respectiv: întocmirea programelor zilnice/formații/tipuri de lucrări/locații, verificarea realizării lucrărilor/formații, cauze ale nerealizării serviciilor, întocmirea situațiilor de lucrări/centralizatoare, facturarea și respectiv încasarea serviciilor prestate, etc.*

CAMERA DE CONTURI  
TIMIȘ

*Identificarea aspectelor privind realizarea sau nu a obiectului de activitate al Horticultura S.A. aferent anilor 2023-justificarea acestor prestări de servicii cu documente și respectiv facturarea acestora către beneficiari.*

*Analiza cauzelor care au stat la baza nefacturării lucrărilor executate, în cadrul Consiliului de Administrație al Horticultura S.A. și luarea de măsuri, după caz. În cazul în care acestea nu au fost întocmite la momentul realizării, stabilirea persoanelor răspunzătoare și luarea de măsuri conform Regulamentului intern, Regulamentului de organizare și funcționare și prevederilor legale în vigoare.*

*Luarea de măsuri privind stabilirea influențelor fiscale aferente înregistrării în evidența contabilă a entității a sumelor reprezentând venituri aferente prestărilor de servicii facturate după data prestării efective și depunerea declarației rectificative privind impozitul pe profit 101.*

**Termen de implementare: 30.09.2026**

**1.3 Efectuarea unor cheltuieli ca urmare a necesității înlocuirii materialul dendrologic care în perioada de garanție nu a intrat în vegetație**

**Recomandarea formulată:**

*Înaintarea către Consiliul de Administrație al Horticultura S.A. Timișoara a unui raport privind cauzele care au condus la pierderea materialului dendrologic în perioada 2023 – 2025, în vederea obținerii aprobării cheltuielilor efectuate pentru înlocuirea acestuia, în caz contrar stabilirea persoanelor responsabile și luarea măsurilor legale necesare în vederea recuperării contravalorii acestuia.*

*Elaborarea unei proceduri de lucru privind aprobarea de către Consiliul de Administrație al Horticultura S.A. Timișoara a efectuării cheltuielilor de înlocuire a materialului dendrologic care în perioada de garanție nu a intrat în vegetație, în vederea respectării clauzelor contractuale.*

**Termen de implementare: 30.09.2026**

**1.4 Nerespectarea clauzelor contractuale privind întreținerea și amenajarea parcurilor, spațiilor, sistemelor de irigare (plantare și întreținere arbuști din Parcul Rozelor Timișoara)**

**Recomandarea formulată:**

*Luarea de măsuri de către Directorul general al Horticultura S.A. Timișoara privind:*

*Stabilirea printr-o dispoziție a Directorului general al Horticultura S.A. Timișoara privind numirea persoanelor responsabile cu verificarea în teren a realizării prestărilor de servicii privind întreținerea plantațiilor de arbuști/zone raportat la clauzele contractelor de prestări servicii încheiate cu beneficiarii.*

*Stabilirea de către o comisie mixtă formată din reprezentanți atât ai beneficiarului lucrării- Municipiul Timișoara cât și ai Horticultura S.A. Timișoara, desemnați cu atribuții de verificare a întreținerii plantației de arbuști din Parcul Rozelor Timișoara, în baza unui Proces-verbal întocmit la fața locului, a cantității/valorii de arbuști care s-a uscat/motivele aferente și concomitent inventarierea faptică a acestora, precum și analizarea cauzelor care au determinat uscarea.*

*Stabilirea, analiza și supunerea spre aprobare în cadrul Consiliului de Administrație al entității a corectitudinii înregistrării pe cheltuieli a diferenței între prețul de achiziție al materialului-arbuști achiziționați în vederea plantării în Parcul Rozelor Timișoara (12 lei, fără TVA) și facturați către beneficiar - Municipiul Timișoara la prețul de 9,3253 lei, fără TVA, având în vedere motivele care au determinat acest fapt (creștere inflație, nu s-a găsit tipul de arbuști solicitați la momentul dat/dimensiunea aferentă, etc) sau în caz contrar*

CAMERA DE CONTURI  
TIMIȘ

întreprinderea demersurilor privind stabilirea persoanelor vinovate de pagube cauzate societății, și modul de recuperare a pagubei.

Stabilirea, analiza și supunerea spre aprobare în cadrul Consiliului de Administrație al entității a corectitudinii înregistrării pe cheltuieli a sumei de 110.676 lei (9.223 buc. x 12 lei/buc.), din contul 3025 „Semințe și material de plantat”, având în vedere faptul că s-a constatat în mare parte uscarea arbuștilor, motivele care au determinat aceste fapte (achiziția de arbuști, nefolosirea sistemului de irigații aferent locației Parcului Rozelor, folosirea irigării cu furtunul de la cisternă din motive justificate sau nu, utilizarea cantității de apă conform prevederilor clauzelor contractuale și respectiv caietului de sarcini-anexă la acord-cadru/contract subsecvent de prestări servicii, plantarea în perioadă nefavorabilă plantării, etc.), și respectiv încadrarea sau nu a constatării uscării arbuștilor, în prevederile contractuale privind perioada de garanție sau în caz contrar întreprinderea demersurilor privind stabilirea persoanelor vinovate de prejudiciul cauzat societății, și modul de recuperare al acestuia.

Întreprinderea demersurilor de către Directorul general al Horticultura S.A. Timișoara privind semnarea de contracte în care să se prevadă achiziția directă a arborilor/arbuștilor/plantelor care să se facă în baza unor solicitări/comenzi urgente care nu reprezintă obiect al contractului de bază de întreținere spații verzi zona centrală astfel încât beneficiarul să își asume pe propria cheltuială condițiile urgente de plantare.

Întocmirea unor proceduri operaționale de lucru privind achiziția, plantarea, recepția / plata / întreținerea inclusiv constatarea procentului de neprindere atât de către persoana desemnată din cadrul beneficiarului cât și al furnizorului prestării serviciilor și/sau replantarea arbuștilor, în cazul constatării plantației uscate/motive justificate, după caz în perioada de garanție stabilită în baza clauzelor contractuale.

**Termen de implementare: 30.09.2026**

**1.5 Facturarea lucrărilor de amenajare Zona Verde-B-dul Vasile Pârvan care include 2 buc carpinus betulus la un preț mai mic decât prețul de achiziție**

**Recomandarea formulată:**

Stabilirea întinderii prejudiciului, inclusiv accesoriile aferente, reprezentând diferență de preț între prețul de achiziție și cel facturat către beneficiar și recuperarea acestuia de la persoanele în cauză.

Întreprinderea demersurilor de către Directorul general al Horticultura S.A. Timișoara privind actualizarea clauzelor contractuale în care să se prevadă achiziția arborilor/arbuștilor/plantelor în cazuri excepționale (din import, la un preț mai mare decât cel prevăzut în contract/specie, etc.) care să se suporte integral de către beneficiar.

**Termen de implementare: 30.09.2026**

**1.6 Nerespectarea procedurilor de atribuire a achizițiilor publice de arbori și arbuști în conformitate cu prevederile legale, la nivelul Horticultura S.A. Timișoara**

**Recomandarea formulată:**

Elaborarea unei Proceduri de lucru din care să reiasă modalitatea de atribuire a contractelor de achiziție publică la nivelul Horticultura S.A., în conformitate cu prevederile legale aplicabile.

**Termen de implementare: 30.09.2026**

CAMERA DE CONTURI  
TIMIȘ

**1.7 Nu s-a propus spre aprobare în Consiliul de Administrație al Horticultura S.A. constatarea comisiei de inventariere a plantelor propuse la reformă (arbori/arbuști/plante uscate/retrase din vegetație), în sumă de 9.246 lei din Secția Pepinieră**

**Recomandarea formulată:**

*Analiza în cadrul Consiliului de Administrație al Horticultura S.A. Timișoara a cauzelor care au determinat trecerea pe cheltuieli a plantelor propuse la reformă de către comisia de inventariere, la predarea – primirea stocurilor de plante de la Secția Pepinieră la Secția Horticolă, inclusiv întreprinderea demersurilor privind stabilirea persoanelor vinovate precum și modul de recuperare a prejudiciului, dacă este cazul.*

*Analiza în cadrul Consiliului de Administrație a deciziei privind restructurarea/reorganizarea activității desfășurate în cadrul societății, cu privire la Secția Pepinieră, privind supunerea spre aprobare sau nu a acesteia în Adunarea Generală a Acționarilor.*

**Termen de implementare: 30.09.2026**

**1.8 Nefacturarea unor servicii prestate de muncitorii necalificați/îngrijitori ai SECȚIEI PEPINIERĂ din cadrul Horticultura S.A. Timișoara**

**Recomandarea formulată:**

*Analizarea aspectelor cu privire la deplasarea vreunui autoturism al societății în localitatea Altringen, județul Timiș, identificarea persoanelor din cadrul societății care s-ar fi aflat la fața locului inclusiv a eventualelor lucrări prestate la locația respectivă, stabilirea cheltuielilor care nu au fost acoperite prin realizarea unui venit sau justificate printr-o comandă prealabilă, inclusiv stabilirea întinderii reale a prejudiciului și recuperarea integrală a acestuia cauzat entității, de la cei răspunzători.*

**Termen de implementare: 30.09.2026**

**1.9 Referitor la valorificarea unor bunuri (ca deșeu fier vechi) pentru care nu există documente justificative care să ateste casarea, modul de valorificare, inclusiv a aprobărilor legale (Consiliul de Administrație, Adunarea Generală a Acționarilor)**

**Recomandarea formulată:**

*Analizarea cauzelor care au condus la efectuarea operațiunilor de valorificare, fără documente justificative și dispunerea măsurilor necesare pentru remedierea deficiențelor constatate.*

*Adoptarea de măsuri organizatorice și de control, inclusiv elaborarea, aprobarea și aplicarea unei proceduri interne, detaliate care să elimine, posibilitatea efectuării de operațiuni patrimoniale fără documente justificative, complete și aprobări legale.*

*Informarea Consiliului de Administrație și / sau a Adunării Generale a Acționarilor, după caz, cu privire la deficiențele constatate și la măsurile dispuse pentru remedierea acestora.*

**Termen de implementare: 30.09.2026**



**CAMERA DE CONTURI  
TIMIȘ**

**1.10 Neîntocmirea de documente privind normarea activității desfășurate de fiecare angajat din cadrul SECȚIEI SPAȚII VERZI din cadrul Horticultura S.A. Timișoara - Modul de desfășurare a activității angajaților – Secția spații verzi**

**Recomandarea formulată:**

*Elaborarea unei proceduri operaționale de lucru din care să reiasă organizarea și desfășurarea activității prestate pe spațiile verzi de către fiecare angajat/zi al Horticultura S.A. Timișoara (inclusiv circuitul documentelor).*

**Termen de implementare: 30.09.2026**

**1.11 Aspecte privind executarea Deciziei civile nr. 42/A/28.01.2025 – dosar nr. 1510/30/2024 pronunțată de Curtea de Apel Timișoara**

**Recomandarea formulată:**

*Formularea unei cereri de lămurire a dispozitivului hotărârii judecătorești, în vederea clarificării naturii juridice a despăgubirilor acordate (salariale sau civile), astfel încât tratamentul fiscal aplicabil să fie corect stabilit. Totodată, entitatea va proceda la dispunerea măsurilor necesare pentru recuperarea sumelor ce vor fi considerate necuvenite, în funcție de soluția rezultată în urma clarificării instanței.*

**Termen de implementare: 30.09.2026**

\*

\*

\*

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

Facem precizarea că pentru nerecuperarea prejudiciilor, ca urmare a nedisponerii și a neurmăririi de conducerea entității auditate a recomandărilor transmise de Curtea de Conturi, sunt incidente prevederile art. 64 din Legea nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată.

Vă asigurăm de sprijinul nostru dacă aveți nevoie de clarificări cu privire la implementarea recomandărilor.

**Curtea de Conturi a României**

**Aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. 227/10.03.2026**