

**Sinteza
rezultatelor acțiunii de audit
desfășurate la UATJ CLUJ**

1. Denumirea acțiunii de audit efectuată: „Audit financiar asupra conturilor anuale de execuție bugetară ale Unității Administrativ Teritoriale a Județului Cluj”

2. Perioada efectuării acțiunii de audit: 05.05.2015 - 26.06.2015

3. Informații sintetice privind indicatorii bugetari ai entității verificate:

mii lei

	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Încasări/ Plăți efectuate	% din prevederi inițiale	% din prevederi definitive
	1	2	3	4	5
A.VENITURI - TOTAL (I+...+5)	598.411	632.295	415.002	69,4	65,6
1.Venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri	169.169	181.548	117.381	69,4	64,7
2.Cote și sume defalcate din impozitul pe venit	147.250	154.506	156.237	106,1	101,1
3.Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată	97.705	115.707	112.885	115,5	97,6
4.Subvenții de la alte nivele ale administrației publice	3.348	3.348	2.570	76,8	76,8
5.Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări	180.939	177.186	25.929	14,3	14,6
B.CHELTUIELI-TOTAL (I+...+11)	612.621	646.504	408.598	66,7	63,2
1. Cheltuieli de personal	64.865	71.518	70.082	108,0	98,0
2. Bunuri și servicii	37.312	40.063	39.023	104,6	97,4
3. Fonduri de rezervă	500	252	0	0,0	0,0
4. Transferuri între unități ale administrației publice	101.851	106.141	102.223	100,4	96,3
5. Alte transferuri	106.212	126.115	116.540	109,7	92,4
6. Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile	263.778	265.404	54.142	20,5	20,4
7. Asistență socială	13.981	13.981	11.538	82,5	82,5
8. Alte cheltuieli	13.250	13.690	13.328	100,6	97,4
9. Cheltuieli de capital	9.422	9.232	1.928	20,5	20,9
10. Operațiuni financiare	1.450	1.550	1.550	106,9	100,0
11. Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent	0	-1442	-1756	-	-
C.EXCEDENT/DEFICIT (A-B)	-14.210	-14.209	6.404	-	-

4. Structura și sumele estimate ale abaterilor constatate:

mii lei

	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar-contabile
1. UATJ CLUJ - activitatea proprie	2.124	1.560	237.769
2. Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului	0	85	0
3. Centrul Județean de Resurse și Asistență Educațională	0	0	9
4. Școala Gimnazială Specială Centru de Resurse și Documentare pentru Educația Incluzivă/Integrată	0	0	1.589
Total sume	2.124	1.645	239.367

5. Principalele constatări:

Obiectivele urmărite	Explicații succinte privind abaterea	Suma estimată a abaterii (mii lei)
Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare	<ul style="list-style-type: none"> • Entitatea auditată a înregistrat nejustificat în evidențele contabile bunurile aparținând domeniului privat al județului, date în administrarea RAADPP Cluj, reprezentând construcții și terenuri aferente cabinetelor medicale concesionate medicilor de familie; • Entitatea auditată nu a preluat în patrimoniu public valoarea investiției terminate și recepționate reprezentând "Pistă de decolare-aterizare 3500 m - Etapa I și suprafețe de mișcare aferente", realizată la Aeroportul Internațional "Avram Iancu" Cluj RA, prin finanțare de la Consiliul Județean Cluj; • Bilanțul contabil întocmit la 31.12.2014 de UATJ Cluj nu reflectă situația reală a datoriilor către bugete acestea fiind majorate nejustificat; 	<p style="text-align: right;">7.020</p> <p style="text-align: right;">224.863</p> <p style="text-align: right;">994</p>
Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetare, în cuantumul și la termenele stabilite de lege	<ul style="list-style-type: none"> • Entitatea auditată nu a înregistrat și încasat în totalitate dividendele cuvenite pentru anul 2013 de la societățile comerciale aflate sub autoritatea sa; • Nerealizarea veniturilor cuvenite bugetului Județului Cluj din contribuția comunităților locale la finanțarea activității de protecție a copilului, precum și neefectuarea demersurilor pentru încasarea acestora în termenele legale și calcularea penalităților de întârziere, precum și neevidențierea cronologic și sistematic a veniturilor de realizat; 	<p style="text-align: right;">1.001</p> <p style="text-align: right;">1.122</p>
Calitatea gestiunii economico-financiare	<ul style="list-style-type: none"> • Plăți nelegale în baza contractelor de cofinanțare reprezentând: <ul style="list-style-type: none"> - sume acordate în baza contractelor de finanțare nerambursabilă încheiate în anul 2014 pentru programe și proiecte privind activități de tineret a căror executare a fost deja începută sau finalizată la data încheierii contractului de cofinanțare; - sume acordate în baza contractelor de cofinanțare încheiate în anul 2014 pentru programe și proiecte privind acțiuni culturale, pentru care documentele justificative sunt aferente unei activități a cărei executare a fost deja începută sau finalizată la data încheierii contractului de cofinanțare sau pentru care unitatea beneficiară a finanțării nerambursabile nu a depus documente justificative aferente programului respectiv pentru cheltuieli eligibile; - sume acordate necuvenit în baza contractului de cofinanțare Arhiepiscopiei Vadului Feleacului și Clujului pentru cheltuieli de capital în scopul realizării de către beneficiar a proiectului "Construire campus Teologic <<Nicolae Ivan>>" având în vedere erorile constatate în situațiile de lucrări atașate facturilor admise la decontare; - sume acordate către unele cluburi sportive, în baza unor contracte de cofinanțare nerambursabilă, pentru cheltuieli necuprinse în contractele de cofinanțare sau actele normative care reglementează activitatea sportivă; • Au fost efectuate plăți necuvenite de către entitatea auditată în favoarea Societății Naționale de Cruce Roșie din România-Filiala Cluj, de la Titlul XI "Alte Cheltuieli", Capitolul 54 "Asociații și fundații", în vederea realizării proiectului "Baza de pregătire pentru prim ajutor de bază și intervenție în situații de urgență a Crucii Roșii Române Filiala Cluj" reprezentând lucrări suplimentare executate în lipsa unor documente justificative care să 	<p style="text-align: right;">245</p> <p style="text-align: right;">60</p>

	<p>ateste necesitatea acestora;</p> <ul style="list-style-type: none"> • Entitatea auditată a efectuat plăți nelegale în favoarea firmei SC Proexrom SRL Iași pentru Servicii de expertizare tehnică a unor lucrări de investiții, la obiectivul „Pistă de decolare-aterizare, de 3500 m Etapa I suprafețe de mișcare aferente la Aeroportul Internațional Cluj-Napoca”; 	165
	<ul style="list-style-type: none"> • Achiziționarea și plata nejustificată a unor active fixe (dotări) care nu sunt necesare entității și nu au legătură cu obiectul de activitate al acesteia; 	129
	<ul style="list-style-type: none"> • Entitatea auditată a efectuat plăți nelegale prin înscrierea în buget și angajarea unor cheltuieli pentru obiective investiții, fără temei legal, reprezentând ”Amenajare centru județean de coordonare și conducere a intervenției Cluj și dispecerat integrat” precum și dotări aferente acestui obiectiv. 	897
	<ul style="list-style-type: none"> • Au fost efectuate de către Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Cluj plăți nelegale către operatorii de transport călători, pe baza unor deconturi care nu întrunesc cerințele legale. 	82

6. Măsurile dispuse și recomandările formulate de camera de conturi:

- Conducerea Unității Administrativ Teritoriale Județul Cluj va întreprinde măsurile legale care se impun pentru încasarea dividendelor cuvenite aferente exercițiului financiar 2013, în sumă de 1.000.574 lei, de la cele trei societăți comerciale la care deține acțiuni.

- Conducerea UATJ Cluj va întreprinde măsurile legale care se impun pentru încasarea veniturilor neîncasate la data de 31.12.2014, în sumă de 1.121.887 lei, reprezentând contribuția datorată de comunităților locale la finanțarea activității de protecție a copiilor aflați în dificultate, instituționalizați în centrele de întreținere.

Totodată, conducerea entității va lua măsuri în vederea stabilirii, înregistrării în contabilitate și încasarea penalităților de întârziere pentru neplata la termenele legale a sumelor datorate de comunitățile locale pentru copii instituționalizați, precum și elaborarea și implementarea unei proceduri operaționale care să asigure realizarea veniturilor de această natură în cuantumul și la termenele legale.

- Conducerea UATJ Cluj va lua măsurile legale care se impun pentru rectificarea Cărții Funciare nr. 2892 Someșeni, în prezent C.F. nr. 265841 Cluj-Napoca, prin intabularea dreptului de proprietate asupra imobilului cu nr. topo 742/3-C4, reprezentând cale de rulare avioane și platforma parcare avioane în suprafață de 8.344,83 mp.

- Conducerea entității va întreprinde demersurile legale care se impun pentru reglementarea situației juridice a obiectivului de investiție “Pista de decolare-aterizare 3500 m - Etapa I și suprafețe de mișcare aferente” și va proceda la înregistrarea acestuia în patrimoniu public.

- Conducerea Unității Administrativ Teritoriale Județul Cluj va lua măsuri în vederea stabilirii – în temeiul art. 33 alin.(3) din Legea nr. 94/1992, republicată - întinderii prejudiciului cauzat bugetului local prin plata persoanelor din echipele de implementare a proiectelor din fonduri externe nerambursabile, în perioada în care acestea nu fac parte din echipa de proiect și va lua măsuri pentru recuperarea acestuia, în condițiile legii.

- Conducerea UATJ Cluj va lua măsuri în vederea stabilirii – în temeiul art. 33 alin.(3) din Legea nr. 94/1992, republicată - întinderii prejudiciului cauzat bugetului local prin calculul eronat al impozitului pe veniturile din salarii, pentru angajații la care au intervenit modificări ale salariului în cursul unei luni calendaristice și dispunerea măsurilor de recuperare a acestuia, în condițiile legii.

- *Conducerea UATJ Cluj va lua măsuri în vederea stabilirii – în temeiul art. 33 alin.(3) din Legea nr. 94/1992, republicată - întinderii prejudiciului cauzat bugetului local prin plata unor sume în baza contractelor de cofinanțare pentru acțiuni de tineret, pentru care documentele justificative prezentate la decontare sunt aferente unei activități a cărei executare a fost finalizată la data încheierii contractului de cofinanțare, sau cheltuielile decontate depășesc prevederile bugetului și dispunerea măsurilor pentru recuperarea acestuia, în condițiile legii.*

- *Conducerea UATJ Cluj va lua măsuri în vederea stabilirii – în temeiul art. 33 alin.(3) din Legea nr. 94/1992, republicată - întinderii prejudiciului cauzat bugetului local prin plata unor sume în baza:*

- *contractelor de cofinanțare pentru acțiuni de cultură, pentru care documentele justificative prezentate la decontare sunt aferente unei activități a cărei executare a fost deja începută sau finalizată la data încheierii contractului de finanțare, sau care nu sunt eligibile în cadrul contractului de cofinanțare;*

- *contractelor de cofinanțare pentru proiecte (lucrări de investiții sau de reparații) realizate de unitățile de cult și pentru care documentele justificative prezentate la decontare nu sunt în concordanță cu lucrările efectiv realizate, cu cele din angajamentele legale (contractele încheiate cu antreprenorii) și dispunerea măsurilor pentru recuperarea prejudiciilor stabilite, în condițiile legii.*

Totodată, prin intermediul personalului de specialitate, entitatea va efectua verificări faptice prin care să constate achiziția unor bunuri (de natura obiectelor de inventar/active fixe) sau realizarea lucrărilor de investiții, certificând astfel modul de utilizare a fondurilor care constituie sprijinul financiar acordat beneficiarilor în concordanță cu cele consemnate în înscrisurile prezentate pentru justificare, stabilind eventualele prejudicii și dispunând măsurile legale pentru recuperarea acestora.

- *Conducerea UATJ Cluj va lua măsuri în vederea stabilirii – în temeiul art. 33 alin.(3) din Legea nr. 94/1992, republicată - întinderii prejudiciului cauzat bugetului local prin plata unor sume către cluburile sportive în baza unor contracte de cofinanțare nerambursabilă, pentru cheltuieli necuprinse în contractele de cofinanțare sau actele normative care reglementează activitatea sportivă, sau cheltuielile care au fost realizate în afara perioadei de valabilitate a contractelor și recuperarea acestuia, în condițiile legii.*

- *Conducerea UATJ Cluj va lua măsuri în vederea stabilirii – în temeiul art. 33 alin.(3) din Legea nr. 94/1992, republicată - întinderii prejudiciului cauzat bugetului local prin efectuarea de plăți necuvenite aferente Contractului de asociere nr. 15109 din data de 21.11.2011, încheiat cu Societatea Națională de Cruce Roșie din România-Filiala Cluj și va dispune măsuri pentru recuperarea acestuia, în condițiile legii.*

- *Conducerea entității va lua măsuri în vederea stabilirii – în temeiul art. 33 alin.(3) din Legea nr. 94/1992, republicată - întinderii prejudiciului cauzat bugetului local ca urmare a efectuării de plăți necuvenite aferente achiziționării nejustificate a unor "Servicii de expertizare tehnică a unor lucrări de investiții, la obiectivul - Pistă de decolare-aterizare, de 3500 m - Etapa I suprafețe de mișcare aferente la Aeroportului Internațional -Avram Iancu - Cluj-Napoca" și va dispune măsuri pentru recuperarea acestuia, în condițiile legii.*

- *Conducerea entității va lua măsuri în vederea stabilirii – în temeiul art. 33 alin.(3) din Legea nr. 94/1992, republicată - întinderii prejudiciului cauzat bugetului local ca urmare a achiziționării unei motociclete tip "BMW – MOTK52 1200 RT" cu dotări specifice muncii de poliție pentru Autoritatea Teritorială de Ordine Publică, în condițiile în care această dotare nu au legătură cu scopul și obiectul de activitate al UATJ Cluj și va dispune măsuri pentru recuperarea acestuia, în condițiile legii.*

- *Conducerea Unității Administrativ Teritoriale Județul Cluj va lua măsuri în vederea stabilirii – în temeiul art. 33 alin.(3) din Legea nr. 94/1992, republicată - întinderii prejudiciului cauzat bugetului local ca urmare a angajării lichidării și ordonanțării la plată a unor cheltuieli în cadrul proiectului derulat în baza Acordului de cooperare între Județul Cluj și Inspectoratul pentru situații de Urgență "Avram Iancu" al județului Cluj, pentru obiectivul de investiții "Amenajare Centru județean de conducere și coordonare a intervențiilor și dispecerat integrat" pentru Inspectoratul pentru Situații de Urgență "Avram Iancu" și va dispune măsuri pentru recuperarea acestuia, în condițiile legii.*

- *Conducerea UATJ Cluj-Napoca va comunica ordonatorului terțiar de credite, Direcția Generală de Asistență Socială și Protecție a Copilului Cluj, stabilirea – în temeiul art. 33 alin.(3) din Legea nr. 94/1992, republicată - întinderii prejudiciului cauzat bugetului instituției, prin efectuarea unor plăți nelegale către SC CDS Plant SRL Sălicea, pentru lucrări neexecutate la obiectivul ”Reamenajare și repoziționare gard pe limita de proprietate sudică aferentă străzii Octavian Goga și demolare gard vechi evaluare moloz și amenajare teren la Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Cluj” și recuperarea prejudiciului stabilit, în condițiile legii.*

- *Conducerea UATJ Cluj-Napoca va comunica ordonatorului terțiar de credite, Direcția Generală de Asistență Socială și Protecție a Copilului Cluj, stabilirea – în temeiul art. 33 alin.(3) din Legea nr. 94/1992, republicată - întinderii prejudiciului cauzat bugetului instituției, prin acceptarea la plată și decontarea necuvenită către operatorii de transport, a contravalorii biletelor de călătorie care nu întrunesc cerințele legale pentru decontare, dispunerea măsurilor legale de recuperare și virarea sumelor recuperate pe destinația legală.*