

**Sinteza
rezultatelor acțiunii de audit
desfășurate la UATM CLUJ-NAPOCA**

1. Denumirea acțiunii de audit efectuată: "Audit financiar asupra conturilor anuale de execuție bugetară ale Unității Administrativ Teritoriale a Municipiului Cluj - Napoca"

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 (1+...+5)	829.962	866.936	731.796	88,2	84,4
1. Venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri	171.348	187.695	184.168	107,5	98,1
2. Cote și sume defalcate din impozitul pe venit	350.609	380.449	317.945	90,7	83,6
3. Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată	156.131	188.071	187.853	120,3	99,9
4. Subvenții de la alte nivele ale administrației publice	45.000	43.820	14.160	31,5	32,3
5. Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări	106.874	66.901	27.670	25,9	41,4
B.CHELTUIELI-TOTAL (1+...+13)	966.106	1.003.080	731.138	75,7	72,9
1. Cheltuieli de personal	181.753	212.260	209.465	115,3	98,7
2. Bunuri și servicii	254.127	268.649	214.809	84,5	79,9
3. Dobânzi	22.700	14.754	14.696	64,7	99,6
4. Subvenții	39.937	39.937	39.166	98,1	98,1
5. Fonduri de rezervă	1.000	0	0	0	0
6. Transferuri între unități ale administrației publice	29.250	28.861	16.332	55,8	56,6
7. Alte transferuri	17.296	27.711	17.170	99,3	61,9
8. Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile	190.548	176.755	64.389	33,8	36,4
9. Asistență socială	56.421	61.050	57.644	102,2	94,4
10. Alte cheltuieli	8.176	9.502	9.313	113,9	98,0
11.Cheltuieli de capital	158.078	158.476	83.031	52,5	52,4
12. Operațiuni financiare	6.820	6.820	6.818	99,9	99,9
13. Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent	0	-1.695	-1.695	0	100
C.EXCEDENT/DEFICIT (A-B)	-136.144	-136.144	658	-	-

4. Structura și sumele estimate ale abaterilor constatate:

mii lei

	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar-contabile
1.UAT M Cluj-Napoca - activitatea proprie	439	8.632	222.878
2. Serviciul Public de Interes Local pentru Administrarea Parcărilor	0	409	107.705
3. Serviciul Public pentru Administrare Obiective Culturale	0	18	0
4. Direcția de Asistență Socială și Medicală Cluj – Napoca	0	1.102	0
5. Cantina de Ajutor Social și Pensii Cluj-Napoca	0	1.358	0
6. Centrul Bugetar de Administrare Creșe Cluj – Napoca	0	1.945	0
7. Grădinița cu Program Prolungit “Așchiuță”	0	3	0
Total sume	439	13.467	330.583

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"> Nu au fost date în administrarea Spitalului Clinic Municipal Cluj-Napoca terenurile și clădirile în care acesta își desfășoară activitatea; 	55.755
	<ul style="list-style-type: none"> Neînregistrarea în contabilitate a bunurilor asupra cărora au fost instituite sechestre; 	128.105
	<ul style="list-style-type: none"> Nu au fost înregistrate în evidența contabilă a Serviciului Public de Interes Local pentru Administrarea Parcărilor, în contul în afara bilanșului 8030 "Active fixe și obiecte de inventar primite în folosință" bunurile imobile aparținând domeniului public al municipiului Cluj-Napoca, primite în folosință gratuită; 	92.459
Organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de management și control intern (inclusiv audit intern)	<ul style="list-style-type: none"> La nivelul Serviciului Public de Interes Local pentru Administrarea Parcărilor controlul intern/managerial nu a fost organizat și exercitat în totalitate, în conformitate cu prevederile Ordinului Ministerului Finanțelor Publice nr. 946/2005, pentru aprobarea Codului controlului intern/managerial; 	-
Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetare, în cuantumul și la termenele stabilite de lege	<ul style="list-style-type: none"> Neînregistrarea, neurmărirea și neîncasarea veniturilor din taxa pentru eliberarea/vizarea anuală a autorizației pentru desfășurarea activităților de alimentație publică; 	114
	<ul style="list-style-type: none"> Nestabilirea și neîncasarea în cuantumul și la termenele prevăzute de lege a tuturor veniturilor din impozitul asupra mijloacelor de transport cu masa totală autorizată egală sau mai mare de 12 tone; 	325
Calitatea gestiunii economico-financiare	<ul style="list-style-type: none"> Plăți nelegale către Elin GmbH & Co Austria Sucursala Cluj-Napoca, urmare acceptării în situațiile de lucrări a unor articole de lucrări neexecutate; 	134
	<ul style="list-style-type: none"> În anul 2014 la nivelul UATM Cluj-Napoca și a unităților subordonate au fost efectuate plăți nelegale reprezentând drepturi salariale acordate necuvenit angajaților, prin includerea în salariul de bază a unor sume prevăzute de art. 14 din Legea nr. 285/2010 (stimulente), în condițiile în care unii angajați nu aveau atribuții și nu au contribuit la administrarea creanțelor fiscale, așa cum sunt definite de art. 1 din O.G. nr. 92/2003; 	13.134
	<ul style="list-style-type: none"> Au fost plătite necuvenit ajutoare pentru încălzirea locuinței, unor titulari care dețin depozite bancare cu valoare de peste 3.000 lei; 	143
	<ul style="list-style-type: none"> Neconstituirea garanției de bună execuție aferentă contractului FN încheiat în data de 06.06.2007 cu Elin GmbH & Co Austria Sucursala Cluj-Napoca. 	328

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

- *Conducerea Unității Administrativ Teritoriale Municipiul Cluj-Napoca va lua măsurile care se impun în vederea clarificării inventarului bunurilor aparținând patrimoniul public al Municipiului Cluj-Napoca, scoaterea din evidența contabilă a terenurilor și clădirilor retrocedate sau aparținând altor entități, astfel încât situațiile financiare întocmite să reflecte imaginea corectă și fidelă a patrimoniului real al entității;*

- *Conducerea entității va întreprinde măsurile care se impun în vederea identificării tuturor contribuabililor persoane juridice radiate de la Oficiul Registrului Comerțului precum și a contribuabililor persoane fizice decedate, analizarea și clarificarea situației fiscale a acestora, precum și dispunerea măsurilor legale de recuperare a veniturilor;*

- *Conducerea UATM Cluj-Napoca va întreprinde măsuri pentru identificarea tuturor mijloacelor de transport cu masa totală autorizată egală sau mai mare de 12 tone, care nu au fost declarate la organul fiscal, stabilirea impozitului pe mijloacele de transport datorat bugetului local și județean, înregistrarea în contabilitate și dispunerea măsurilor legale pentru urmărirea și încasarea acestuia;*

- *UATM Cluj-Napoca va comunica ordonatorului terțiar de credite, Serviciului Public de Interes Local pentru Administrarea Parcărilor, întreprinderea măsurilor necesare pentru analizarea, clarificarea și încasarea debitelor evidențiate în aplicația informatică SIMTAX, reprezentând creanțe din închirierea locurilor de parcare, a copertinelor și garajelor;*

De asemenea, Serviciului Public de Interes Local pentru Administrarea Parcărilor va proceda la inventarierea materiei impozabile, respectiv stabilirea veniturilor cuvenite bugetului local din contractele încheiate privind tichetele de parcare, contractele încheiate pentru amplasarea/construirea pe domeniul public de garaje, copertine, etc., înregistrarea în contabilitate a acestor venituri și dispunerea măsurilor legale de încasare.

- *Conducătorul entității va lua măsuri astfel încât, ordonatorul terțiar de credite, Serviciul Public de Interes Local pentru Administrarea Parcărilor, să organizeze și să implementeze controlul intern/managerial, reprezentând ansamblul formelor de control exercitate la nivelul acestuia, stabilite în funcție de specificul entității și în concordanță cu obiectivele acesteia, inclusiv a procedurilor formalizate pe activități, în vederea asigurării administrării fondurilor în mod economic, eficient și eficace;*

- *Conducerea UATM Cluj-Napoca va lua măsuri în vederea stabilirii – în temeiul art. 33(3) din Legea nr. 94/1992, republicată – întinderii prejudiciului cauzat entității prin plata nelegală a unor lucrări neexecutate de către societatea Elen GmbH & Co Austria Sucursala Cluj-Napoca, la obiectivul de investiții "Modernizare și extindere iluminat public" și va lua măsuri pentru recuperarea acestuia, în condițiile legii;*

- *Conducerea UATM Cluj-Napoca va lua măsuri în vederea stabilirii – în temeiul art. 33(3) din Legea nr. 94/1992, republicată – întinderii prejudiciului cauzat bugetului local prin plata unor sume de natură salarială, acordate necuvenit prin includerea stimulentelelor în salariul de bază, pentru salariații care nu se încadrează în dispozițiile art. 1(3), art. 17(4) și art. 227 (4) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală și va lua măsuri pentru recuperarea acestuia, în condițiile legii;*

De asemenea, se vor calcula, înregistra în evidența contabilă și regulariza cu bugetele publice contribuțiile aferente drepturilor acordate necuvenit.

- *Conducerea entității va lua măsuri în vederea stabilirii – în temeiul art. 33(3) din Legea nr. 94/1992, republicată - întinderii prejudiciului urmare plății unor sume necuvenite către arhitectul șef, care exced cadrul legal reglementat privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice și va dispune măsuri pentru recuperarea acestuia, în condițiile legii;*

De asemenea, se vor calcula, înregistra în evidența contabilă și regulariza cu bugetele publice contribuțiile aferente sumelor acordate necuvenit.

- *Conducerea entității va lua măsuri în vederea stabilirii – în temeiul art. 33(3) din Legea nr. 94/1992, republicată - prejudiciul cauzat entității, în funcție de timpul efectiv lucrat de către salariații*

implicați în implementarea proiectelor finanțate din fonduri nerambursabile și va dispune recuperarea acestuia în condițiile legii;

De asemenea, se vor calcula, înregistra în evidența contabilă și regulariza cu bugetele publice contribuțiile aferente drepturilor acordate necuvenit.

- *Conducerea UATM Cluj-Napoca va lua măsuri în vederea stabilirii – în temeiul art. 33(3) din Legea nr. 94/1992, republicată – întinderii prejudiciului cauzat entității prin acceptarea la plată și decontarea unor lucrări privind serviciile pentru salubritate stradală mai mari decât cele real executate de către SC Brantner Servicii Ecologice SA Cluj-Napoca și va lua măsuri pentru recuperarea acestuia, în condițiile legii;*

- *Conducerea UATM Cluj-Napoca va lua măsuri astfel încât, ordonatorii terțiari de credite din subordine să stabilească – în temeiul art. 33(3) din Legea nr. 94/1992, republicată – întinderea prejudiciului cauzat bugetului local prin includerea în salariul de bază al salariaților entității a sumelor reprezentând stimulente acordate necuvenit, ținând cont de faptul că nu se încadrează în dispozițiile art. 1(3), art. 17(4) și art. 227 (4) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală și va lua măsuri pentru recuperarea acestuia, în condițiile legii;*

De asemenea, se va efectua regularizarea cu bugetele publice, a contribuțiilor aferente drepturilor salariale acordate necuvenit.

- *Conducerea entității va lua măsuri astfel încât, ordonatorul terțiar Direcția de Asistență Socială și Medicală Cluj-Napoca să stabilească – în temeiul art. 33(3) din Legea nr. 94/1992, republicată – întinderea prejudiciului cauzat bugetului local, prin acordarea nelegală a ajutoarelor sociale pentru încălzirea locuinței;*

Ordonatorul terțiar va proceda la reverificarea întrunirii de către beneficiarii de ajutoare pentru încălzirea locuinței a condițiilor de acordare, iar în cazul în care se constată neconcordanțe în ceea ce privește depozitele bancare deținute și declarate, se vor stabili plățile acordate necuvenit reprezentând ajutoare de încălzire, se va lua legătura cu UATM Cluj-Napoca, în vederea emiterii de către primar a dispozițiilor de debit și se vor lua măsuri de recuperare a debitelor, în condițiile legii.