

**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"

2. Perioada efectuării acțiunii de audit: 14.05 - 24.07.2018

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 BL (1+...+5)	943.536	961.461	915.398	97,0	95,2
1. Venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri (autofinanțate)	210.449	209.227	213.092	101,3	101,8
2. Cote și sume defalcate din impozitul pe venit	433.765	434.503	434.460	100,2	100,0
3. Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată	254.283	272.205	270.900	106,5	99,5
4. Subvenții de la alte nivele ale administrației publice	9.652	9.664	-1.359	-14,1	-14,1
5. Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări	35.387	35.862	-1.695	-4,8	-4,7
B.CHELTUIELI-TOTAL (1+...+13)	1.227.117	1.245.042	864.344	70,4	69,4
1. Cheltuieli de personal	295.833	312.937	307.892	104,1	98,4
2. Bunuri și servicii	307.208	356.671	252.700	82,3	70,8
3. Dobânzi	19.000	14.250	10.382	54,6	72,9
4. Subvenții	31.000	38.873	37.604	121,3	96,7
5. Rambursări credite	17.979	17.979	17.977	100,0	100,0
6. Transferuri între unități ale administrației publice	33.725	32.540	27.154	80,5	83,4
7. Alte transferuri	105.951	86.510	63.598	60,0	73,5
8. Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile	100.188	103.986	17.573	17,5	16,9
9. Asistență socială	82.230	80.129	72.856	88,6	90,9
10. Alte cheltuieli	11.390	11.303	10.111	88,8	89,5
11. Cheltuieli de capital	219.613	189.712	49.345	22,5	26,0
12. Fond rezervă	3.000	3.000	0	0,0	0,0
13. Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent	0	-2.848	-2.848	-	100,0
C.EXCEDENT/DEFICIT (A-B)	-283.581	-283.581	51.054	-	-

4. Structura și sumele estimate ale abaterilor constatate:

mii lei

	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar-contabile
1. UATM Cluj-Napoca - activitatea proprie	1.159	11.036	41.482
2. Colegiul Tehnic „Anghel Saligny” Cluj-Napoca.	0	3	0
3. Școala Gimnazială „WALDORF”	1	0	0
4. Casa de Cultură a Municipiului Cluj-Napoca	0	38	0
5. Serviciului Public de Interes Local pentru Administrarea Parcărilor,	0	345	0
6. Serviciul Public pentru Administrarea Obiectivelor Culturale	0	128	0
7. Direcția de Asistență Socială și Medicală	0	494	0
8. Centrul Bugetar de Administrare Creșe Cluj-Napoca	0	4.199	0
Total sume	1.160	16.243	41.482

5. Principalele constatări:

Obiectivele urmărite	Explicații succinte privind abaterea	Suma estimată a abaterii (mii lei)
Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare	Nu s-au constituit și înregistrat, provizioane pentru litigiile aflate pe rolul instanțelor de judecată, cauzate de procesele în care entitatea este implicată în calitate de pârât;	1.528
	Nu au fost înregistrate în contabilitate și puse de acord cu graficul de rambursare, dobânzile datorate de entitate, aferente creditelor pe termen lung aflate în derulare (datorie publică).	8.098
	Au fost înregistrate eronat în contabilitate pe conturile de cheltuieli, în loc de conturile de active fixe corporale în curs de execuție, valoarea lucrărilor de reparații efectuate la Drum Sfântul Ion – Tronson 1;	4.307
	Neînregistrarea participării Municipiului Cluj-Napoca la capitalul social al unor societăți, ca urmare a majorării acestuia prin aport în natură;	1.572
	Menținerea nejustificată în domeniul public a unor bunuri care nu aparțin entității, sau a unor bunuri care nu îndeplinesc condițiile de valoare și natură pentru a fi menținute în această categorie;	3.521
	Nu au fost înregistrate în evidența contabilă a Colegiului de Muzică „Sigismund Toduță” Cluj-Napoca, a Liceului Teoretic „Avram Iancu” Cluj-Napoca, a Liceului Teoretic „Mihai Eminescu” Cluj-Napoca, în contul în afara bilanțului 8030 „Active fixe și obiecte de inventar primite în folosință,” clădirile și terenurile aparținând domeniului public al UATM Cluj-Napoca, deținute în administrare;	-
	Nu au fost înregistrate în contabilitate, provizioanele aferente diferențelor salariale cuvenite personalului didactic din învățământ, prevăzute prin hotărârile judecătorești definitive și executorii, la Liceul Teoretic „Mihai Eminescu”	551

	Cluj-Napoca;	
Organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de management și control intern (inclusiv audit intern)	Fișele posturilor nu sunt actualizate și corelate cu prevederile inserate în regulamentele interne și nu țin seama în toate cazurile de modificările legislative;	-
Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetare, în cuantumul și la termenele stabilite de lege	- UATM Cluj-Napoca nu a analizat și urmărit în toate cazurile clarificarea și încasarea creanțelor nefiscale ale bugetului local, evidențiate în contul 464 "Creanțe ale bugetului local"; - UATM Cluj-Napoca nu a realizat venituri nefiscale la bugetul local, determinată de neîncasarea redevențelor aferente contractelor de concesiune terenuri; - UATM Cluj-Napoca nu a realizat venituri la bugetul local din închirierea spațiilor destinate comercializării produselor agroalimentare în piețele amplasate în municipiul Cluj-Napoca; - Nu a fost restituită la bugetul local al municipiului Cluj-Napoca, taxa pe valoarea adăugată dedusă potrivit legii, aferentă dotărilor independente achiziționate în anul 2017 de către Regia Autonomă a Domeniului Public Cluj-Napoca și neutilizată; - Au fost acordate facilități fiscale – ajutor de minimis cu depășirea plafonului aprobat prin Schema de ajutor, nefiind realizate venituri reprezentând impozit pe clădiri; - Casa de Cultură a Municipiului Cluj-Napoca, entitate care beneficiază de transferuri de la bugetul local, nu a realizat venituri proprii din asocieri de spații cu altă destinație decât cea de locuință;	- 1.509 5.864 662 40 -
Calitatea gestiunii economico-financiare	- Nu au fost înregistrate în sistemul integrat de cadastru și publicitate imobiliară, elemente patrimoniale, reprezentând clădiri și terenuri care fac parte din domeniul public și privat; - Au fost efectuate plăți nelegale reprezentând drepturi salariale acordate necuvenit tuturor angajaților din aparatul de specialitate al primarului, prin includerea în salariul de bază a unor sume prevăzute de art. 14 din Legea nr. 285/2010 (stimulente), în condițiile în care unii angajații ai entității nu aveau atribuții și nu au contribuit la administrarea creanțelor fiscale, așa cum sunt definite de art. 1 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală; - Au fost plătite nejustificat din bugetul local, drepturi de personal, reprezentând premii și respectiv ore prestate în afara programului normal de lucru, sau în zilele de sărbători legale, repaus săptămânal și în alte zile în care, în conformitate cu legea, nu se lucrează, plăți care exced cadrului legal aplicabil; - Au fost efectuate plăți necuvenite, în favoarea Companiei de Transport Public Cluj-Napoca, reprezentând abonamente transport urban pe mijloace de transport în comun, pentru persoanele vârstnice și pensionarii, care nu îndeplineau condițiile legale de acordare a facilității de gratuitate pe toate liniile de transport; - Au fost plătite din bugetul local, facturi aferente consumului de gaze naturale pentru imobilul Sala Polivalentă, fără a fi recuperate integral sumele alocate; - În anul 2017, până la aplicarea Legii-cadru nr. 153/2017	- 7.034 1.394 31 508

	privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice, au fost efectuate plăți nelegale reprezentând drepturi salariale acordate necuvenit angajaților Serviciului Public de Interes Local pentru Administrarea Parcărilor, Serviciului Public pentru Administrarea Obiectivelor Culturale, Direcției de Asistență Socială și Medicală, Centrului Bugetar de Administrare Creșe Cluj-Napoca prin includerea în salariul de bază a unor sume prevăzute de art. 14 din Legea nr.285/2010 (stimulente), în condițiile în care angajații entității nu aveau atribuții și nu au contribuit la administrarea creanțelor fiscale, așa cum sunt definite de art. 1 din O.G. nr. 92/2003 și Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală.	5.166
--	--	-------

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

- Înregistrarea în contabilitate, a unui provizion, determinat de posibilitatea plății unor sume, rezultate ca urmare a Deciziei Civile nr. 329/A/19.09.2017, prin care entitatea auditată, este obligată la plata unor despăgubiri materiale;
- Înregistrarea Drumului Sfântul Ion, în domeniul public al unității administrativ teritoriale, respectiv în evidența contabilă, la o valoare de inventar care să cuprindă inclusiv reparațiile efectuate pe acest drum în perioada 2016 – 2017;
- Identificarea tuturor bunurilor care nu aparțin patrimoniului entității, actualizarea domeniului public și privat al Municipiului Cluj-Napoca conform prevederilor legale și înregistrarea în evidența contabilă a modificărilor patrimoniale survenite;
- Analizarea, clarificarea și reflectarea corectă în evidența contabilă a creanțelor nefiscale ale bugetului local, evidențiate în contul 464 "Creanțe ale bugetului local".
Inventarierea tuturor contractelor de închiriere locuințe ANL și spații cu altă destinație decât cea de locuință, în vederea stabilirii și încasării în cuantumul și la termenele prevăzute de lege, a creanțelor aferente, dispunerea măsurilor care se impun în vederea recuperării sumelor datorate la bugetul local, precum și luarea măsurilor de reziliere a contractelor în situația în care locatarii nu respectă obligațiile asumate prin acestea;
- Inventarierea tuturor contractelor de concesiune terenuri, în vederea stabilirii și încasării în cuantumul și la termenele prevăzute de lege a veniturilor din această sursă, precum și luarea măsurilor de reziliere a contractelor de concesiune terenuri, în cazurile în care situația o impune;
- Inventarierea spațiilor din piețe și de identificare a tuturor contractelor de închiriere aferente. Totodată, va analiza modul de respectare a clauzelor contractuale de către locatari, și va întreprinde demersurile legale de recuperare a sumelor datorate pentru aceste spații;
- Analiza deconturilor justificative privind utilizarea transferurilor pentru finanțarea unor obiective de investiții în vederea restituirii sumelor neutilizate, precum și regularizarea taxei pe valoarea adăugată care a fost dedusă și neutilizată conform prevederilor legale;
- Recuperarea ajutorului de minimis acordat ca urmare a depășirii bugetului alocat pe anul 2017, potrivit Schemei de ajutor de minimis aprobată prin HCL nr. 82/2017, cu încadrarea în bugetul multianual;
- Înscrierea în sistemul integrat de cadastru și publicitate imobiliară, la Oficiul de Cadastru și Publicitate Imobiliară Cluj - Napoca, a tuturor bunurilor imobile aparținând domeniului public și privat al unității administrativ teritoriale;

- *Extinderea verificării asupra beneficiarilor de abonamente care au primit gratuitate, în vederea stabilirii prejudiciului cauzat bugetului local, prin efectuarea de plăți necuvenite în favoarea CTP Cluj-Napoca unor persoane care nu îndeplinesc condițiile legale de acordare și recuperarea plăților necuvenite și înregistrarea în evidența contabilă a operațiunilor specifice;*
- *Stabilirea prejudiciului cauzat bugetului local, prin plata consumului de gaz aferent imobilului Sala Polivalentă și va întreprinde toate măsurile legale pentru recuperarea lui, inclusiv a majorărilor de întârziere datorate de la societatea Sala Polivalentă SA Cluj-Napoca;*
- *Serviciului Public pentru Administrarea Obiectivelor Culturale, va analiza și clarifica soldul contului 461 “Debitori peste un an”, urmare preluării Casei de Cultură a Municipiului Cluj-Napoca, în subordinea sa.*