



CAMERA DE CONTURI
CLUJ

DECIZIA
nr. 24 / 30.07.2021

Având în vedere prevederile Legii nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată și ale Regulamentului privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. 155/2014, examinând,

deficiențele consemnate în Raportul de audit financiar înregistrat la Camera de Conturi Cluj sub nr. 15224 din data de 01 iulie 2021 și la entitatea verificată sub nr. 18792 din aceeași dată, încheiat în urma acțiunii cu tema „*Audit financiar asupra conturilor anuale de execuție bugetară ale Unității Administrativ Teritoriale a Municipiului*” desfășurată la **Unitatea Administrativ Teritorială Municipiul Turda**,

SE CONSTATĂ:

1. Evidența contabilă nu s-a condus și organizat, în toate situațiile, conform Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, a Planului de conturi și instrucțiunilor de aplicare a acestuia.

Urmare verificării modului de conducere a contabilității s-a constatat că aceasta nu s-a efectuat în toate situațiile cu respectarea prevederilor legale, astfel:

- operațiunile economico-financiare nu sunt înregistrate cronologic și în conturile corespunzătoare (până la data prezentei verificări nu s-au înregistrat în contabilitate bunuri în valoare de 404.107 lei primite de UATM Turda de la Fundația Caritabilă Sfântul Daniel conform Actelor de donație nr. 395/02.12.2019, 414/10.12.2019, 418/12.12.2019, 425/18.12.2019, 426/19.12.2019; s-a înregistrat direct pe cheltuieli cantitatea de 306 mp marmură și 130 ml plintă în valoare de 79.291,5 lei, achiziționată de la societatea Pazin SRL în baza Facturii nr. 0677/19.12.2018 în condițiile în care la data achiziționării aceasta a fost lăsată în custodie

conform Procesului verbal de recepție/custodie nr.26622/19.12.2018, fiind parțial utilizată abia în anul 2021);

- evidența financiar-contabilă a bunurilor care alcătuiesc domeniul public date în administrare se ține la nivelul entității deși potrivit codului administrativ aceasta se ține de titularul dreptului de administrare (ex clădiri și terenuri date în administrare școli);

- nu s-a scăzut din evidența contabilă terenul în suprafață de 77 mp. în valoare de 5.140 lei plus TVA, vândut în anul 2020 către [REDACTED] și [REDACTED] în baza Contractului de vânzare – cumpărare nr.18181 din 08.09.2020 și al cărui preț a fost încasat integral în luna octombrie 2020;

- pentru același mijloc fix s-au atribuit două sau mai multe numere de inventar respectiv unul la mijlocul fix de bază și un număr de inventar pentru fiecare modernizare (clădire Primărie 1001, 100494, 100526, Sala sport Barițiu 300292, 200206, Școala Ioan Opriș 30079, 300115; Grup Școlar Rațiu 300107, 300207).

Actele normative încălcate:

✚ Legea contabilității nr. 82/1991, cu modificările și completările ulterioare, art. 2 alin.(1)

✚ OUG nr. 57/2019 privind Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare, art. 290 Evidența financiar-contabilă;

✚ OMFP nr. 2634/2015 privind documentele financiar-contabile, Anexa 2 Normele specifice de întocmire și utilizare a documentelor financiar contabile.

Abaterea de la legalitate și regularitate este prezentată detaliat la pct. 1.2 din Procesul verbal de constatare înregistrat la Camera de Conturi Cluj sub nr. 15224 din data de 01 iulie 2021 și la entitatea verificată sub nr. 18793 din aceeași dată.

2. Standardele privind sistemul de control intern/managerial la nivelul UATM Turda nu sunt corespunzător implementate.

Urmare verificării implementării standardelor de control intern în strânsă legătură cu cele cinci componente ale controlului intern, s-a constatat:

Referitor la standardele privind mediul de control

Nu sunt întocmite fișe de post pentru posturile corespunzătoare structurilor nou înființate (ex: compartiment guvernanta corporativă, compartiment social media).

Până la această dată nu s-a realizat evaluarea performanțelor profesionale individuale pentru întreg personalul entității pentru anul 2020 (ex :personalul din cadrul Direcției Economice, Direcției Impozite și taxe locale, Direcției Tehnice), în condițiile în care termenul de realizare a evaluării a fost data de 31 ianuarie 2021.

La nivelul entității există elaborat un regulamentul intern, acesta fiind aprobat prin Dispoziția nr.422/02.04.2019. Prin parcurgerea conținutului regulamentul intern s-a constatat că acesta nu cuprinde toate categoriile de dispoziții prevăzute la art. 242 din Legea nr.53/2003 privind codul muncii, respectiv:

- procedura de soluționare pe cale amiabilă a conflictelor individuale de muncă, a cererilor sau a reclamațiilor individuale ale salariaților;

- criteriile și procedurile de evaluare profesională a salariaților.

Referitor la standardele privind performanța și managementul riscului

Din analiza indicatorilor de performanță stabiliți la nivelul serviciului executori bugetari,

contencios administrativ, compartimentul arhivă s-a constatat:

- la serviciul executori bugetari s-a stabilit ca indicator gradul de încasare prin executare silită a restanțelor din impozite pe proprietate, dar în fapt așa cum rezultă din raportarea privind monitorizarea performanțelor s-a calculat gradul de încasare a restanțelor din impozite pe proprietate nefiind identificate încasările din executare silită;

- la compartimentul contencios administrativ nu s-a avut în vedere pentru obiectivul reprezentarea entității în instanțele de judecată stabilirea ca indicator de performanță numărul de sentințe favorabile raportat la numărul de sentințe pronunțate de instanțele de judecată;

- la compartimentul arhivă nu s-a avut în vedere realizarea arhivării documentelor din anul expirat.

Pe baza raportărilor anuale pentru monitorizarea performanțelor primite de la compartimente s-a întocmit o informare privind monitorizarea performanțelor la nivelul entității publice dar nu s-a adus la cunoștința conducătorului acesteia.

Referitor la standardele privind activitățile de control

Din examinarea procedurilor operaționale: PO 01.03.03 *Organizarea și derularea activității de casierie*, PO 01.04.03 *Elaborarea bugetului de venituri și cheltuieli*, PO-08.02.01 *Liberul acces la informațiile de interes public*, s-a constatat că acestea nu descriu întocmai modul de desfășurare a activității sau procesul în succesiune logică și nu se stabilesc responsabilii pentru fiecare activitate.

Referitor la standardele privind informare și comunicare

Urmare accesării paginii de internet a instituției s-a constatat că nu sunt publicate din oficiu toate informațiile de interes public prevăzute de Legea nr.544/2001 respectiv, actele normative care reglementează organizarea și funcționarea instituției, numele și prenumele persoanei responsabile cu difuzarea informațiilor publice; lista cuprinzând documentele de interes public; rectificările de buget și bugetul final pentru anul 2020.

Referitor la standardele de evaluare și audit

Prin raportul asupra sistemului de control intern managerial pentru anul 2020 înregistrat sub nr.2472/02.02.2020 conducătorul entității a apreciat că acesta este conform cu standardele cuprinse în Codul controlului intern managerial. Menționăm că acest raport s-a elaborat pe baza informațiilor înscrise în situația centralizatoare privind stadiul implementării și dezvoltării sistemului de control intern managerial care nu are la baza chestionarele de autoevaluare de la toate structurile funcționale constituite la nivelul entității (ex: chestionarele de autoevaluare au fost depuse de către birou administrare fond funciar și registru agricol, compartiment protecția mediului ulterior întocmirii raportului asupra sistemului de control intern managerial pentru anul 2020).

Din cuprinsul raportului reiese faptul că declarațiile au drept temei datele, informațiile și constatările consemnate în documentația aferentă autoevaluării sistemului de control intern managerial.

Urmare examinării documentației aferentă autoevaluării sistemului de control intern managerial s-a constatat faptul că, chestionarele de autoevaluare întocmite de structurile funcționale au conținut identic iar răspunsurile nu sunt particularizate și probate cu documente justificative. Totodată nu sunt stabilite măsuri concrete de adoptat pe baza cărora să se elaboreze programul de dezvoltare a sistemului de control intern managerial.

Actele normative încălcate:

- ✚ OSGG nr. 600/2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice, ANEXA 1, Codul controlului intern managerial al entităților publice;
- ✚ Legea nr. 544/2001 privind liberul acces la informațiile de interes public, cu modificările și completările ulterioare, art.5 alin. (1).

Abaterea de la legalitate și regularitate este prezentată detaliat la pct. 2.1 din Procesul verbal de constatare înregistrat la Camera de Conturi Cluj sub nr. 15224 din data de 01 iulie 2021 și la entitatea verificată sub nr. 18793 din aceeași dată.

3. Nu au fost respectate principiile contabilității de angajamente, respectiv, nu au fost înregistrate în evidența contabilă drepturile de încasat constând în redevența datorată de Compania de Apă Arieș SA, conform contractului de delegare a gestiunii serviciilor publice de alimentare cu apă și de canalizare și obligațiile de plată în momentul constituirii fondului de întreținere, înlocuire și dezvoltare a infrastructurii serviciilor publice care beneficiază de asistență financiară nerambursabilă.

Din analiza categoriei de operațiuni "*Venituri din concesiuni și închirieri*", cod indicator 30.02.05 din anul auditat s-a constatat că entitatea nu a înregistrat în evidența contabilă redevența datorată de Compania de Apă "Arieș" SA, conform prevederilor contractului de delegare a gestiunii serviciilor publice de alimentare cu apă și canalizare din data de 21.09.2007 și obligația de plată în Fondul de întreținere și dezvoltare constituit într-un cont distinct purtător de dobânda la o banca comercială la nivelul operatorului, potrivit prevederilor art. 3, alin. (1) din Normele de aplicare a prevederilor OUG nr. 198/2005 privind constituirea, alimentarea și utilizarea Fondului de întreținere, înlocuire și dezvoltare pentru proiectele de dezvoltare a infrastructurii serviciilor publice care beneficiază de asistență financiară nerambursabilă din partea Uniunii Europene.

În conformitate cu prevederile art. 4 din Normele de aplicare a OUG nr. 198/2005, unitatea administrativ teritorială contribuie la Fondul IID cu sume încasate în bugetele locale sau județene, după caz, cel puțin egale cu: vărsămintele din profitul net de la regia autonomă de interes local sau județean care beneficiază de asistență financiară nerambursabilă din partea Uniunii Europene; dividendele de la societatea comercială cu capital integral sau majoritar de stat care beneficiază de asistență financiară nerambursabilă din partea Uniunii Europene; redevența aferentă bunurilor concesionate societății comerciale care beneficiază de asistență financiară nerambursabilă din partea Uniunii Europene; impozitul pe profit plătit de operator unității administrativ-teritoriale; dobânzi aferente disponibilităților Fondului IID; TVA-ul plătit din Fondul IID și recuperat ulterior de la bugetul de stat, în maximum 30 de zile lucrătoare.

Alimentarea contului deschis, potrivit art. 6 din Norme și art. 9, pct. 9.1 - Dispoziții speciale, parte integrantă a contractului de delegare, se efectuează de către unitatea administrativ-teritorială în termen de 5 zile lucrătoare de la încasarea sumelor datorate de către operator.

Prin Actul adițional din data de 15.06.2017 la contractul de delegare a gestiunii serviciilor publice de alimentare cu apă și canalizare încheiat între Asociația de dezvoltare intracomunitară "Apa Văii Arieșului" în calitate de autoritate delegantă și Compania de Apă Arieș SA s-a hotărât modificarea art. 9 din contractul de delegare dispoziții speciale – partea comună astfel: "*...pentru a scurta mecanismul de circulație al fondurilor și pentru a asigura eficientizarea procesului de*

rambursare a împrumuturilor și realizarea de investiții din surse proprii, Autoritatea Delegată este de acord ca sumele reprezentând redevența datorată de Operator către UAT-uri precum și întregul profit de distribuit după deducerea sumelor alocate la rezerve conform prevederilor legale, să fie vărsat direct în fondul IID”.

Prin aplicarea acestor modificări, care contravin prevederilor legale menționate mai sus, UATM Turda nu a evidențiat în contabilitate sumele virate în fondul IID de către operator cu titlu de redevență și nici obligația de plată, care se constituie doar în momentul încasării acestora de la operator, efectuarea de compensări fiind interzisă.

Potrivit cerințelor principiului contabilității de angajamente, efectele tranzacțiilor și ale altor evenimente sunt recunoscute atunci când tranzacțiile și evenimentele se produc și nu pe măsura ce numerarul sau echivalentul său este încasat sau plătit și sunt înregistrate în evidențele contabile și raportate în situațiile financiare ale perioadelor de raportare.

Actele normative încălcate:

✚ Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu completările și modificările ulterioare, art. 13 și art.16:

✚ OMFP nr. 1917/2005 de aprobare a Normelor Metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, cu modificările și completările ulterioare, cap. II pct. 2.7.1.1 și cap. III pct. 2.1.3. și pct. 3.2.;

✚ OUG nr. 198/22.12.2005 privind constituirea, alimentarea și utilizarea Fondului de întreținere, înlocuire și dezvoltare pentru proiectele de dezvoltare a infrastructurii serviciilor publice care beneficiază de asistență financiară nerambursabilă din partea Uniunii Europene, cu modificările și completările ulterioare, art. 2, Anexa art. 3 alin.(1), (2) și (3), art. 4 alin. (1) și (2);

✚ Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, art.23, alin. (2), lit. b).

Abaterea de la legalitate și regularitate este prezentată detaliat la pct. 3.1 din Procesul verbal de constatare înregistrat la Camera de Conturi Cluj sub nr. 15224 din data de 01 iulie 2021 și la entitatea verificată sub nr. 18793 din aceeași dată.

4. Nu au fost calculate, facturate și încasate penalitățile pentru plata peste termenul contractual a redevenței anuale conform contractelor de delegare/gestiune a servicii publice.

Din verificarea efectuată asupra modului de realizare a veniturilor, s-a constatat faptul că entitatea nu a calculat și încasat penalități pentru plata peste termenul scadent a redevenței anuale, în conformitate cu Contractul de delegare nr. 9449/02.05.2019 încheiat cu societatea Domeniul Public Turda și nr. 2/11.03.2006 încheiat cu Societatea Administrarea Patrimoniului Imobiliar Turda SRL.

Contractele de delegare menționate mai sus, prevedeau termene de plată a redevenței anuale precum și quantumul procentual al penalităților percepute în cazul depășirii acestora, în quantum de 0,01% pe zi de întârziere.

Pentru plata peste termenul scadent prevăzut în contractele menționate a redevenței anuale s-au calculat penalități în sumă totală de 3.520 lei.

Actele normative încălcate:

✚ Contractul de delegare a gestiunii serviciului public de administrare a patrimoniului public și privat al Municipiului Turda nr. 2/11.03.2006 încheiat cu Societatea Administrarea Patrimoniului Imobiliar Turda SRL, art.7, alin. (1) și alin. (2);

✚ Contractul de delegare a gestiunii serviciului public pentru construirea, modernizarea, exploatarea și întreținerea străzilor, drumurilor, podurilor, a pasajelor rutiere și pietonale din Municipiul Turda, nr. 9449/02.05.2019, art. 9 și art. 10.

Abaterea de la legalitate și regularitate este prezentată detaliat la pct. 3.2 din Procesul verbal de constatare înregistrat la Camera de Conturi Cluj sub nr. 15224 din data de 01 iulie 2021 și la entitatea verificată sub nr. 18793 din aceeași dată.

5. Inventarierea elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii nu a fost efectuată cu respectarea în totalitate a prevederilor legale, astfel încât posturile din bilanțul contabil anual nu au fost corelate cu datele înregistrate în contabilitate, puse de acord cu situația reală a elementelor patrimoniale, stabilită pe baza inventarului.

Din verificarea documentației privind inventarierea patrimoniului întocmită de comisii, s-a constatat faptul că această operațiune nu s-a derulat cu respectarea tuturor prevederilor legale, respectiv:

- nu s-au inventariat toate bunurile (ex: bunurile primite prin donație, mijloacele fixe și obiectele de inventar aferente iluminatului festiv);

-inventarierea terenurilor nu s-a efectuat pe baza documentelor care atestă dreptul de proprietate al acestora și a altor documente, potrivit legii (ex: în inventar figurează terenul în suprafață de 77 mp în condițiile în care acesta a fost vândut în septembrie 2020 și achitat în octombrie 2020; potrivit măsurătorilor efectuate de Topo Construct terenul de 77 mp se suprapune peste imobilul în suprafață de 26.731 mp dar în inventar suprafața imobilului din care s-a realizat dezmembrarea suprafeței de 77 mp este de 22.301 mp).

- clădirile nu s-au inventariat prin identificarea lor pe baza titlurilor de proprietate și a dosarului tehnic al acestora;

- obligațiile față de terți nu au fost supuse verificării și confirmării pe baza extraselor soldurilor creditoare ale conturilor de datorii care dețin ponderea valorică în totalul soldurilor acestor conturi, potrivit "Extrasului de cont" (cod 14-6-3) sau punctajelor reciproce scrise.

În ceea ce privește Muzeul de Istorie Turda, unitate subordonată fără personalitate juridică, care deține până la 100.000 de obiecte nu a procedat la verificarea existenței și integrității bunurilor înscrise în Registrul pentru evidența analitică a bunurilor culturale o dată la 3 ani.

Actele normative încălcate:

✚ OMFP nr. 2.861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, Anexa 1-pct.1,12,28, alin. (1);

✚ OMC nr. 2.035/2000 pentru aprobarea Normelor metodologice privind evidența, gestiunea și inventarierea bunurilor culturale deținute de muzee, colecții publice, case memoriale, centre de cultura și alte unități de profil, cu modificările și completările ulterioare, Anexa 1, art.5 alin (1).

Abaterea de la legalitate și regularitate este prezentată detaliat la pct. 4.1 din Procesul verbal de constatare înregistrat la Camera de Conturi Cluj sub nr. 15224 din data de 01 iulie 2021 și la entitatea verificată sub nr. 18793 din aceeași dată.

6. Nu s-a realizat actualizarea inventarului bunurilor care alcătuiesc domeniul public al UATM Turda și însușirea acestuia de către consiliul local.

Inventarul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al UATM Turda a fost însușit de către consiliul local prin Hotărârea Consiliului Local al Municipiului Turda nr.145/1999.

Din analiza anexei la hotărârea mai sus menționată, s-a concluzionat faptul că unele bunuri sunt exprimate valoric, iar altele în unități fizice. Pentru bunurile exprimate valoric nu s-a stabilit valoarea totală a acestora.

Totodată pentru unele bunuri cuprinse în inventarul domeniului public nu sunt prezentate informații privind anul dobândirii sau după caz, dării în folosință, situația juridică a acestora (ex drumuri).

În condițiile în care au survenit modificări în inventarul bunurilor care alcătuiesc domeniul public acesta a mai fost actualizat doar cu intrările și ieșirile de bunuri în/din domeniul public intervenite în cursul anului 2017, fiind însușit de către Consiliul local al municipiului Turda prin Hotărârea nr.419/21.12.2017.

Deși Legea nr. 213/1998 privind bunurile proprietate publică prevedea la art. 21 faptul că „*Inventarul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al unităților administrativ-teritoriale se întocmește și se modifică, după caz, de comisii special constituite, conduse de președinții consiliilor județene, de primarul general al municipiului București, de primarii unităților administrativ-teritoriale, precum și de persoanele delegate de către aceștia*” și ulterior art. 289 din Codul administrativ aprobat prin OUG nr. 57/2019 prezintă detaliat modul de efectuare a inventarierii bunurilor din domeniul public al unităților administrativ teritoriale și procedura de atestare a acestuia, se constată că entitatea nu a procedat la inventarierea unitară a tuturor bunurilor care prin natura și importanța lor aparțin domeniului public și implicit nu a prezentat inventarul bunurilor care alcătuiesc domeniul public în vederea însușirii de către consiliul local, inventar care ar trebui să constituie anexă la statutul unității administrativ teritoriale.

Actele normative încălcate:

✚ Legea nr. 213/1998 privind bunurile proprietate publică, cu modificările și completările ulterioare, art. 21;

✚ OUG nr. 57/2019 privind Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare, art.289 Inventarierea bunurilor din domeniul public al unităților administrativ-teritoriale, alin. (1) - (6);

✚ OG nr. 53/2002 privind Statutul-cadru al unităților administrativ teritoriale, cu modificările și completările ulterioare, art.14.

Abaterea de la legalitate și regularitate este prezentată detaliat la pct. 4.1.2 din Procesul verbal de constatare înregistrat la Camera de Conturi Cluj sub nr. 15224 din data de 01 iulie 2021 și la entitatea verificată sub nr. 18793 din aceeași dată.

7. Nu s-au respectat prevederile legale referitoare la scoaterea din funcțiune a mijloacelor fixe și valorificarea acestora.

Potrivit informațiilor cuprinse în situațiile financiare întocmite la data de 31.12.2020 – anexnr.35a, reiese că în anul 2020 au avut loc ieșiri de active fixe corporale prin dezmembrări și casări.

Înregistrarea în contabilitate a ieșirilor de active fixe corporale s-a efectuat cu NC nr.1460, 1461, 1462 din dataa de 01.07.2020 și nr.1464 din 02.07.2020, dar fără a avea la bază ca document justificativ procesul verbal de scoatere din funcțiune, aceasta fiind realizată în baza propunerilor comisiei de inventariere.

Ulterior înaintării propunerilor de către comisia de inventariere privind scoaterea din funcțiune a unor mijloace fixe (care nu conțin mențiuni privind starea tehnică a acestora) nu s-a procedat la aprobarea modului de valorificare a acestora (casare sau vânzare) respectiv nu s-au întreprins măsurile ce se impuneau (nu s-a numit o comisie de casare, nu s-a procedat la dezmembrarea mijloacelor fixe sau la valorificarea potrivit legii, după caz).

Prin urmare nu s-a întocmit proces verbal de scoatere din funcțiune, document de constatare a îndeplinirii condițiilor scoaterii din funcțiune a mijloacelor fixe.

Menționăm că o parte din mijloacele fixe propuse pentru scoaterea din funcțiune sunt echipamente informatice care potrivit legii trebuie predate unor operatori economici specializați.

Actele normative încălcate:

✚ HG nr. 909 /1997 (*actualizată*) pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 15/1994 privind amortizarea capitalului imobilizat în active corporale și necorporale, modificată și completată prin Ordonanța Guvernului nr. 54/1997, cu modificările și completările ulterioare, Anexa nr.1, pct.III. *Scoaterea din funcțiune și casarea mijloacelor fixe, pct.22-23;*

✚ OMFP nr. 2.634 /2015 privind documentele financiar-contabile, Anexa nr. 2 NORME SPECIFICE de utilizare a documentelor financiar-contabile, Grupa a-II-a Mijloace fixe, Anexa nr. 3 MODELELE documentelor financiar-contabile

Abaterea de la legalitate și regularitate este prezentată detaliat la pct. 4.3.1 din Procesul verbal de constatare înregistrat la Camera de Conturi Cluj sub nr. 15224 din data de 01 iulie 2021 și la entitatea verificată sub nr. 18793 din aceeași dată.

8. Efectuarea de plăți nelegale în sumă de 71.100 lei ca urmare a acordării necuvenite de cadouri personalului din cadrul aparatului de specialitate al primarului și unităților subordonate, fără personalitate juridică, cu ocazia sărbătorilor de Crăciun.

Din auditarea categoriei de operațiuni economice „*Cheltuieli cu bunuri și servicii*” s-a constatat faptul că în anul 2020 cu ocazia sărbătorilor de Crăciun s-au acordat pachete cadou constând în bunuri alimentare (cafea, bomboane, ciocolată, băuturi răcoritoare, etc) funcționarilor publici și personalului contractual din cadrul aparatului de specialitate al primarului și unitățile subordonate fără personalitate juridică, în valoare totală de 34.650 lei.

Achiziționarea pachetelor cadou s-a realizat în baza referatului de necesitate întocmit de către șef birou resurse umane, vizat de directorul executiv și aprobat de către primar în care se menționează: „*Având în vedere prevederile art.76 alin.4 litera a din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare solicităm aprobarea achiziționării cadourilor cu ocazia sărbătorilor de Crăciun pentru salariații din cadrul aparatului de*

specialitate al primarului și unitățile subordonate, fără personalitate juridică. Cadourile vor conține dulciuri și vor avea o valoare estimată de 126,05 lei fără TVA per pachet”.

Personalul din cadrul aparatului de specialitate al primarului și unitățile subordonate fără personalitate juridică a beneficiat de pachete cadou și în anul 2019 în valoare de 36.450 lei.

Plata contravalorii pachetelor cadou s-a realizat de la Titlul II ”*Bunuri și servicii*”.

În conformitate cu prevederile art.1 alin. (3) din Legea nr.153/2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice, ***începând cu data intrării în vigoare a acestei legi, drepturile salariale ale personalului prevăzut la alin. (1) sunt și rămân, în mod exclusiv, cele prevăzute în actul normativ sus menționat.***

Totodată, în Legea nr.153/2017 la art. 3 alin. (1) se precizează faptul că gestionarea sistemului de salarizare a personalului din instituțiile și autoritățile publice se asigură de fiecare ordonator de credite iar la alin. (4) se face mențiunea că ordonatorii de credite au obligația să stabilească salariile de bază/soldele de funcție/salariile de funcție/soldele de grad/salariile gradului profesional deținut, gradațiile, soldele de comandă/salariile de comandă, indemnizațiile de încadrare/indemnizațiile lunare, sporurile, alte drepturi salariale în bani și în natură prevăzute de lege.

Ori, în cazul de față acordarea de cadouri cu ocazia sărbătorilor de Crăciun exced prevederilor legale sus menționate.

Dispozițiile legale invocate în referat respectiv art.76 alin.(4) litera a) din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal nu reglementează „*oferirea de drepturi salariale*” ci tratează drepturile salariale din punct de vedere fiscal.

Precizăm faptul că, în temeiul art.14 alin (2) și (3) din Legea nr.273/2006 privind finanțele publice locale: „*Cheltuielile bugetare au destinație precisă și limitată și sunt determinate de autorizările conținute în legi speciale și în legile bugetare anuale. Nicio cheltuială nu poate fi înscrisă în bugetele prevăzute la art. 1 alin. (2) și nici nu poate fi angajată și efectuată din aceste bugete, dacă nu există bază legală pentru respectiva cheltuială*”.

Totodată menționăm că potrivit art.23 din același act normativ „*Ordonatorii de credite au obligația de a angaja și de a utiliza creditele bugetare numai în limita prevederilor și destinațiilor aprobate, pentru cheltuieli strict legate de activitatea instituțiilor publice respective și cu respectarea dispozițiilor legale.*”

Actele normative încălcate:

✚ Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, art.14 Reguli bugetare alin (2) și (3), art.23 Responsabilitățile ordonatorilor de credite alin. (1), art. 54 Execuția bugetară alin (5) și (6)

Abaterea de la legalitate și regularitate este prezentată detaliat la pct. 4.2.1 din Procesul verbal de constatare înregistrat la Camera de Conturi Cluj sub nr. 15224 din data de 01 iulie 2021 și la entitatea verificată sub nr. 18793 din aceeași dată.

Pentru înlăturarea deficiențelor de mai sus, în baza prevederilor Legii nr. 94/1992, republicată, și ale Regulamentului privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. 155/2014, directorul camerei de conturi,

I. Potrivit prevederilor art. 43 din Legea nr. 94/1992, republicată și ale pct. 174 din regulamentul sus-menționat,

DECIDE:

Înlăturarea conform prevederilor art. 43, lit. c) din lege a neregulilor în activitatea financiar contabilă și/sau fiscal controlată, astfel:

1. Conducerea Unității Administrativ Teritoriale Municipiul Turda va dispune măsurile care se impun în vederea înregistrării cronologice și sistematice a operațiunilor economico-financiare, înregistrarea în conturile bilanțiere a bunurilor care alcătuiesc domeniul public date în administrare de către titularii dreptului de administrare, atribuirii numerelor de inventar conform prevederilor legale, inventarierii și evidențierii în contabilitate a cantității de marmură rămasă neutilizată, reglementării situației juridice a terenului vândut.

Termen de realizare: 30 noiembrie 2021.

2. Conducerea UATM Turda va întreprinde demersurile necesare în vederea implementării corespunzătoare a standardelor de control intern, astfel:

- asigurarea că pentru toate posturile din statul de funcții este întocmită fișa postului;
- actualizarea regulamentului intern astfel încât acesta să conțină elementele minime prevăzute la art.242 din Codul muncii;
- revizuirea indicatorilor de performanță la nivelul tuturor compartimentelor astfel încât aceștia să fie relevanți pentru activitatea desfășurată;
- revizuirea procedurilor operaționale și de sistem astfel încât acestea să descrie succesiunea logică a operațiunilor, responsabilii pentru fiecare operațiune, termen de realizare a operațiunilor, documentele aferente operațiunilor și circuitul acestora;
- asigurarea comunicării din oficiu a tuturor informațiilor prevăzute de Legea nr.544/2001;
- asigurarea autoevaluării controlului intern la nivelul tuturor compartimentelor și probarea răspunsurilor cu documente justificative, stabilirea măsurilor concrete de adoptat în funcție de stadiul implementării controlului intern la nivelul compartimentului pe baza cărora să se elaboreze programul de dezvoltare a sistemului de control intern managerial.

Termen de realizare: 30 noiembrie 2021.

3. UATM Turda va proceda la înregistrarea în evidența contabilă a drepturilor de încasat și încasarea acestora, cu respectarea prevederilor OUG nr. 198/2005 cu modificările și completările ulterioare, prin care se reglementează constituirea, alimentarea și utilizarea Fondului de întreținere, înlocuire și dezvoltare, pentru proiectele de dezvoltare a infrastructurii serviciilor publice care beneficiază de asistența financiară nerambursabilă din partea Uniunii Europene.

Termen de realizare: 30 noiembrie 2021.

4. Conducerea entității va lua măsurile ce se impun în vederea identificării tuturor cazurilor în care redevența anuală datorată de către persoanele juridice, care gestionează în baza unui contract de delegare servicii publice, nu a fost achitată la termenele stabilite potrivit clauzelor contractuale și va proceda la stabilirea, înregistrarea în contabilitate și încasarea penalităților aferente.

Termen de realizare: 30 noiembrie 2021.

5. Conducerea entității va întreprinde măsurile care se impun pentru efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii cu respectarea prevederilor legale și valorificarea rezultatelor acestei operațiuni, astfel încât posturile din bilanțul contabil anual să fie corelate cu datele înregistrate în contabilitate, puse de acord cu situația reală a elementelor patrimoniale, stabilită pe baza inventarului și completarea registrului inventar cu rezultatele inventarierii.

Termen de realizare: 31 decembrie 2021.

6. Identificarea tuturor bunurilor aparținând domeniului public al UATM Turda, actualizarea datelor tehnico-operative aferente fiecărui element de evidență și a valorii de inventar pentru bunurile exprimate în unități fizice și supunerea spre aprobare a domeniului public al municipiului Turda, conform reglementărilor legale.

Totodată, se va proceda la analiza modului de înregistrare în evidența contabilă a bunurilor aparținând domeniului public și efectuarea corecțiilor care se impun.

Termen de realizare: 31 decembrie 2021.

7. Conducerea UATM Turda va întreprinde demersurile necesare pentru realizarea operațiunilor de scoatere din funcțiune a mijloacelor fixe și valorificarea acestora potrivit reglementărilor legale incidente.

Termen de realizare: 30 noiembrie 2021.

II. Potrivit prevederilor art. 33 alin. (3) din Legea nr. 94/1992, republicată și ale pct. 174 din regulamentul sus-menționat,

DECIDE:

Aplicarea următoarelor măsuri pentru stabilirea întinderii prejudiciilor și recuperarea acestora:

1. Conducerea Unității Administrativ Teritoriale Municipiul Turda va stabili – în temeiul art. 33 alin.(3) din Legea nr. 94/1992, republicată - întinderea prejudiciului cauzat entității, prin plata nelegală a pachetelor cadou pentru personalul entității și va lua măsuri pentru recuperarea acestuia, în condițiile legii.

Termen de realizare: 30 noiembrie 2021.

Pe lângă măsurile prezentate mai sus, vă rugăm să dispuneți și orice alte măsuri pe care le considerați necesare pentru remedierea deficiențelor constatate de către Curtea de Conturi în urma acțiunii de verificare, inclusiv implicarea compartimentului de audit intern în urmărirea modului de implementare a măsurilor dispuse prin decizie de Curtea de Conturi.

Despre măsurile luate și rezultatele obținute ne veți comunica la termenele prevăzute pentru realizarea acestor măsuri. La expirarea termenelor stabilite prin decizie pentru ducerea la îndeplinire a măsurilor dispuse, structura de specialitate poate efectua verificarea, fără o notificare prealabilă.

”(1) Nerecuperarea prejudiciilor, ca urmare a nedispunerii și a neurmăririi de către conducere a măsurilor transmise de Curtea de Conturi, constituie infracțiune și se pedepsește cu închisoare de la 3 luni la un an sau cu amendă.

(2) Dacă fapta prevăzută la alin. (1) a fost săvârșită din culpă, pedeapsa este amenda, conform prevederilor art. 64 din Legea nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată.”

În termen de 10 zile calendaristice de la data primirii deciziei, aveți obligativitatea de a prezenta Consiliului Local al Municipiului Turda o copie de pe raportul de audit și o copie de pe prezenta decizie.

După prezentarea/transmiterea acestora, ne veți informa în scris cu privire la îndeplinirea acestei obligații.

În termen de 15 zile calendaristice de la comunicarea deciziei, conducătorul entității verificate poate depune/transmite contestație împotriva unor măsuri din decizie sau a termenelor stabilite pentru realizarea acestora, la Camera de Conturi Cluj, Cluj-Napoca str. Moșilor nr. 18.

Contestația suspendă obligația executării măsurilor dispuse prin prezenta decizie până la soluționarea acesteia de către Comisia de soluționare a contestațiilor, conform prevederilor pct.210 din regulamentul mai sus menționat.

Analiza eventualei contestații se face de către Comisia de soluționare a contestațiilor constituită la nivelul Curții de Conturi, în conformitate cu prevederile pct. 213 din regulamentul menționat mai sus.

Director,

Data emiterii: 30 iulie 2021