

perimetrul Aeroportului Internațional Cluj-Napoca", care cuprinde:

☐ Fișa de date a concesiunii – Secțiunea I, unde la pct. II.1.1 Denumire contract se menționează: „Concesionarea unor suprafețe de teren în vederea extinderii parcarii auto existente, construirii unui nou parking auto etajat și a unui hotel de 4\* în perimetrul Aeroportului Internațional Cluj-Napoca”;

☐ Caietul de sarcini – Secțiunea II – Concesionarea lucrărilor publice de proiectare, execuție, administrare, operare și întreținere în vederea extinderii parcarii auto existente, construirii unui parking auto etajat și a unui hotel de 4\* în perimetrul Aeroportului Internațional Cluj-Napoca;

☐ Formulare – Secțiunea III, inclusiv formularul de contract de concesiune de lucrări publice cu clauze obligatorii.

În Fișa de date a concesiunii la pct. VI Criterii de atribuire se consemnează drept criteriu cea mai avantajoasă ofertă economică în funcție de următorii factori de evaluare: nivelul redevenței – 40%, nivelul calitativ, tehnic și funcțional al soluției tehnice propuse – 40% și termenul de realizare – 20%. Pentru cel mai mare nivel al redevenței propuse se acordă punctajul maxim alocat factorului de evaluare. Redevențele minime sunt cele prevăzute în Caietul de sarcini la cap. IV – Aspecte financiare legate de concesiune: pentru parcare minim 250.000 euro/an, plățibili până la punerea în funcțiune a extinderii, iar pentru hotel, 200.000 euro/an până la punerea în funcțiune și minim 12% din venitul brut anual, pentru perioada de exploatare. Ofertele cu redevențele sub cele minime vor fi respinse ca inacceptabile.

Plata sumei aferentei redevenței pentru primul an (pentru parcare, parking și hotel) se poate face eșalonat în tranșe, de 10% în primul an, 30% în al doilea, respectiv 60% în al treilea an al concesiunii. Aceste tranșe vor fi cumulate cu redevențele de plată pentru anul doi, respectiv trei al concesiunii.

Referitor la încheierea contractului de concesiune – cap. VII din Fișa de date a concesiunii se prevede că nu se face ajustarea prețului contractului.

În formularul de contract de concesiune de lucrări publice cu clauze obligatorii se prevede la art. 10: „... terenul, facilitățile existente și bunurile aferente vor fi predate în starea în care acestea se vor afla la data respectivă și fără nici o garanție în privința posibilității de a fi utilizate; transferul se va realiza și va fi supravegheat de o comisie formată din reprezentanții Părților, numită special în acest scop.”

Prin Dispoziția nr. 410 din 21 iunie 2010, președintele Consiliului Județean Cluj a dispus constituirea Comisiei de evaluare a ofertelor în vederea atribuirii contractului de concesiune a lucrărilor publice pentru „Extindere parcare auto existentă, construirea unui nou parking auto etajat și a unui hotel de 4\* în perimetrul Aeroportului Internațional Cluj-Napoca”.

Comisia de evaluare a ofertelor numită de președintele Consiliului Județean Cluj prin Dispoziția nr. 410/2010 a întocmit raportul procedurii de atribuire a contractului privind concesiunea unor „Lucrări în vederea extinderii parcarii auto existente, construirii unui nou parking auto etajat și a unui hotel de 4\* în perimetrul Aeroportului Internațional Cluj-Napoca”, înregistrat sub nr. 11672 din 29.07.2010.

Consiliul Județean Cluj cu adresa nr. 11722 din 29.07.2010, comunică către SC UTI FACILITY MANAGEMENT SA BUCUREȘTI faptul că: « ... în urma evaluării ofertei depuse la procedura de atribuire a contractului de concesiune aferent executării obiectivului „ Lucrări în vederea extinderii parcarii auto existente, construirii unui nou parking auto etajat și a unui hotel de 4\* în perimetrul Aeroportului Internațional Cluj-Napoca ” oferta dumneavoastră a fost acceptată, fiind considerată câștigătoare, cu valoarea redevenței pentru extindere parcare și parking de 250.000 euro (fără TVA) pentru primul an, 250.000 euro (fără TVA) indexată cu procentul de creștere/scădere înregistrat de traficul de pasageri pe aeroport aferent anului precedent – pentru restul perioadei de concesiune, 1.120.202,02 euro/an (fără TVA), valoare medie estimată conform

Planului de afaceri anexă la ofertă, valoarea redevenței pentru hotel până la punerea în funcțiune de 230.898,70 euro/an (fără TVA) și valoarea redevenței pentru hotel după punerea în funcțiune de 12% din venitul brut ... . Vă invităm la sediul Consiliului Județean Cluj pentru semnarea contractului de achiziție publică, după expirarea perioadei de contestații, în data de 17.08.2010. ».

Județul Cluj prin Consiliul Județean Cluj în calitate de concedent a încheiat cu SC UTI FACILITY MANAGEMENT SA BUCUREȘTI contractul de concesiune de lucrări publice nr. 29 din 17.08.2010, în care se prevăd în principal următoarele clauze:

☐ **Art. 1.** Obiectul contractului este concesiunea de lucrări publice pentru proiectarea, finanțarea, construirea, darea în exploatare, întreținerea, operarea și asigurarea garanției totale prin activități de service și mentenanță a Parcărilor și a unui Hotel de 4\* din perimetrul Aeroportului Internațional Cluj-Napoca.

☐ **Art. 2.** Scopul principal al acestuia constă în modernizarea Parcărilor și construirea unui Hotel de 4\* de către Concesionar în conformitate cu prevederile caietului de sarcini și a ofertei sale, prin care acesta va primi, în contraprestația lucrărilor efectuate, pe toată durata concesiunii, dreptul exclusiv de operare a acestora, în schimbul unei redevențe plătite Concedentului. ...

☐ **Art. 4.** Durata Concesiunii este de 45 ani, ... dacă nu încetează înainte de termen. ...

☐ **II Condiții precedente (art. 5 – art. 14) Art. 5.** Părțile convin ca prevederile acestui Capitol vor produce efecte începând cu data semnării Contractului. ...

☐ **Art. 6.** Părțile, prin semnarea prezentului contract, declară că sunt de acord cu toate clauzele sale, consimțind la încheierea lui în această formă.

☐ **Art. 7.** Condițiile precedente care sunt în sarcina Concesionarului sunt următoarele:

a. Depunerea la Concedent a Garanției de Bună Execuție emisă conform cerințelor prezentului Contract;

b. Dovezi furnizate Concedentului conform cărora Concesionarul a înființat conform Legii Aplicabile orice formă juridică de societate care întrunește cumulativ următoarele condiții:

- i. este rezidentă și își are sediul social în România;
- ii. are aceiași membri și structură a participațiilor ca și Concesionarul;
- iii. are ca scop realizarea Concesiunii, iar obiectul de activitate în conformitate cu prezentul Contract,

c. Dovezi privind semnarea cu Societatea de Concesiune a acordului prin care aceasta va prelua toate și oricare prevederi contractuale conținute în prezentul, cu condiția ca printr-un asemenea acord Concesionarul să rămână în mod solidar răspunzător cu Societatea de Concesiune;

d. Prezentarea Documentelor de Finanțare către Concedent;

e. Depunerea la Concedent a acordurilor/contractelor încheiate cu subcontractorii nominalizați în Oferta sa;

f. Depunerea la Concedent a unei declarații pe propria răspundere autentificate, prin care se declară faptul că îi este în întregime cunoscută situația juridică a terenului, a facilităților existente și a bunurilor aferente și documentelor cu privire la acestea.

☐ **Art. 8.** Părțile pot, prin acordul lor scris, să renunțe la îndeplinirea oricărei condiții precedente, cu excepția celor conținute în Art. 7, care reprezintă condiții precedente la a căror îndeplinire nu se poate renunța.

☐ **Art. 9.** La data la care Părțile iau cunoștință de faptul că toate condițiile din Art. 7 și din Art. 8 au fost întrunite, fiecare dintre ele va notifica imediat acest lucru celeilalte Părți și o invită să semneze împreună un proces verbal care va atesta acest lucru.

☐ **Art. 10.** După semnarea procesului verbal menționat la Art. 9, Concedentul și respectiv Concesionarul se obligă să transfere liber de sarcini, respectiv să preia parcelele de teren, facilitățile existente și bunurile aferente în temeiul unui Protocol de predare – primire, care va deveni anexă la Contract, cu achitarea tuturor costurilor aferente predării și îndeplinirii

formalităților aferente acestui transfer de către Concesionar, dacă este cazul; terenul, facilitățile existente și bunurile aferente vor fi predate în starea în care acestea se vor afla la data respectivă și fără nici o garanție în privința posibilității de a fi utilizate; transferul se va realiza și va fi supravegheat de o comisie formată din reprezentanții Părților, numită special în acest scop.“ ...

☐ **Art. 11.** Concesionarul va furniza Concedentului dovezi cu privire la următoarele:

a. a întocmit Proiectele Tehnice și Detaliile de Execuție, pentru a fi aprobate de Concedent. ....;

b. fiecare și toate autorizațiile necesare pentru operarea și construirea obiectului concesiunii au fost obținute (maximum 90 de zile);

c. au fost obținute asigurări obligatorii și satisfăcătoare necesare.

☐ **Art. 12.** Condițiile precedente privind realizarea Obiectivelor concesiunii: La data la care Părțile iau la cunoștință faptul că toate obligațiile asumate prevăzute în Art.10 și Art.11 au fost îndeplinite, fiecare dintre acestea va notifica prompt în scris cealaltă Parte și o va invita în vederea semnării împreună a unui al doilea proces verbal care să ateste acest lucru, în maximum 5 zile lucrătoare.

a. Condiții precedente pentru Obiectivul „Extindere parcare auto și construire parking supraetajat, inclusiv reglementare acces, sens giratoriu, benzi de preselecție“: ... Total: 180 zile calendaristice de la data semnării prezentului contract.

b. Condiții precedente pentru Obiectivul „Construirea unui hotel de 4\* în perimetrul R.A. Aeroportului Cluj-Napoca“: ... Total: 210 zile calendaristice de la data semnării prezentului contract.

☐ **Art. 13.** Cu excepția unei înțelegeri contrare a părților, dacă în cel mai târziu 210 de zile de la data semnării Contractului, din cauza neîndeplinirii uneia sau a mai multor condiții precedente, în conformitate cu Art. 7 – Art. 12 de mai sus, Partea care nu este în culpă va avea dreptul să înceteze Contractul de drept, fără intervenția instanțelor de judecată și fără nici o altă formalitate, *pact comisoriu de gradul IV*.

Ca urmare a unei asemenea încetări, Părțile nu vor avea pe mai departe alte drepturi sau obligații conform prezentului Contract, cu excepția acelor drepturi și obligații care supraviețuiesc încetării acestuia potrivit Art. 133.

☐ **Art. 14.** Data Intrării în Vigoare a Concesiunii este data semnării prezentului Contract de Concesiune.

☐ **Art. 15.** Drepturi ale Concesionarului Concesionarul are, pe durata concesiunii:

a. dreptul exclusiv de a proiecta, finanța, construi, da în folosință, exploata, administra și întreține Parcățile și Hotelul din perimetrul R.A. Aeroportul Cluj-Napoca;

b. dreptul de acces asupra terenului alocat pentru Parcări și Hotel;

c. dreptul de acces și dreptul de folosință asupra Bunurilor de Retur în scopul modernizării și operării Parcărilor Aeroportului;

d. dreptul de a încasa toate veniturile provenite din exploatarea parcărilor și hotelului, cu plata redevenței. ...

☐ **Art. 23.** (1) Cu excepția celor agreeate în Contract, orice risc nealocat Concedentului se consideră alocat Concesionarului și va fi suportat integral de către acesta din urmă. (2) Concedentul nu are dreptul ca, pe parcursul îndeplinirii contractului de concesiune de lucrări publice, să accepte sau să solicite modificări ale clauzelor contractuale care ar avea ca efect o diminuare a responsabilităților Concesionarului, sau alte sume și valori care au fost stabilite în cadrul procedurii de atribuire. ...

☐ **Art. 27.** Concesionarul va fi responsabil de îndeplinirea, finalizarea și darea în folosință a lucrărilor de construire și își va asuma toate riscurile și costurile aferente acestora potrivit Contractului. ...

☐ **Art. 55.** Redevența anuală care urmează să fie plătită de Concesionar Concedentului

are următoarea structură:

a. Redevența aferentă Serviciului de Parcare se va plăti în rate lunare egale, pornind de la suma de 250.000 euro (fără TVA) pentru primul an de concesiune. Pentru restul perioadei de concesiune redevența va fi indexată anual (cu capitalizare) cu procentul de creștere/scădere înregistrat de traficul de pasageri în cadrul R.A. Aeroportul Cluj-Napoca pentru anul precedent.

b. Redevența aferentă Serviciului Hotelier se va plăti anual, valoarea acesteia fiind următoarea:

- Până la punerea în funcțiune a hotelului valoarea medie de 230.898,70 euro/an (fără TVA)
- Pentru restul perioadei de concesiune redevența va fi egală cu procentul de 12% din veniturile brute anuale ale hotelului.

Oricare dintre acestea sunt denumite pe mai departe „Redevență“:

□ Art. 56. (1) Plata către Concedent, exprimată în euro, va fi efectuată:

a. lunar pentru redevența aferentă Serviciului de Parcare. Termenul de plată este de 15 zile de la data emiterii facturii.

b. anual pentru redevența aferentă Serviciului Hotelier. Termenul de plată este de 15 zile de la data emiterii facturii.

(2) Plata redevenței către Concedent, se va calcula începând de la data semnării contractului de concesiune și se va plăti:

a. de la data primirii în administrare de către Concesionar a parcării, care va fi data semnării procesului verbal de finalizare a lucrărilor pentru faza I de extindere a parcarilor;

b. anual, pentru serviciile hoteliere;

*Plata sumei aferentei redevenței pentru primul an (pentru parcare, parking și hotel) se poate face eșalonat în tranșe, de 10% în primul an, 30% în al doilea, respectiv 60% în al treilea an al concesiunii. Aceste tranșe vor fi cumulate cu redevențele de plată pentru anul doi, respectiv trei al concesiunii. . . . ».*

Prin Dispoziția nr. 583 din 24 august 2010, președintele Consiliului Județean Cluj a dispus constituirea Comisiei pentru implementarea și urmărirea derulării contractului de concesiune de lucrări publice pentru „Extindere parcare auto existentă, construirea unui nou parking auto etajat și a unui hotel de 4\* în perimetrul Aeroportului Internațional Cluj-Napoca “ în următoarea componență:

\* Dl. David Ciceo – director general - R.A. Aeroportul Internațional Cluj-Napoca;

\* Dl. Coste Flaviu – Ciprian - R.A. Aeroportul Internațional Cluj-Napoca;

\* D-na Rotaru Angela – Consilier - Serviciul Lucrări și Achiziții Publice, Consiliul Județean Cluj;

\* D-na Rad Niculina – Consilier - Serviciul Autorizări și Disciplina în Construcții, Consiliul Județean Cluj;

\* Dl. Iliescu Ștefan – șef serviciu - Serviciul Juridic – Contencios, Administrativ și Transparență Decizională, Consiliul Județean Cluj.

Cu adresa nr. 16236/29.10.2010 a fost transmis pentru a fi publicat în SEAP anunțul de atribuire privind concesiunea de lucrări publice „Lucrări în vederea extinderii parcarii auto existente, construirii unui nou parking auto etajat și a unui hotel de 4\* în perimetrul Aeroportului Internațional Cluj-Napoca“.

Finalizarea Fazei I la Etapa I – Extindere parcare auto existentă s-a concretizat prin întocmirea procesului verbal de recepție la terminarea lucrărilor nr. 21 din 18.05.2011, de către comisia numită prin Dispoziția președintelui Consiliului Județean nr. 252/20.04.2011.

Comisia de recepție a constatat conformitatea execuției lucrărilor cu proiectul aprobat și a propus admiterea recepției.

În anul 2011 s-a încheiat „Actul adițional nr. 1 la Contractul de concesiune de lucrări publice nr. 29/17.08.2010 încheiat între Județul Cluj - Consiliul Județean Cluj și S.C. UTI PARKING

the 1990s, the number of people in the UK who are employed in the public sector has increased from 10.5 million to 12.5 million, and the number of people in the public sector who are employed in health care has increased from 2.5 million to 3.5 million (Department of Health 2000).

There are a number of reasons for this increase. One of the main reasons is the increasing demand for health care services. The population of the UK is ageing, and there is a growing number of people with chronic conditions such as heart disease, diabetes, and asthma. This has led to an increase in the number of people who are hospitalized and the length of their stays. In addition, there has been a growing emphasis on preventive care and health promotion, which has led to an increase in the number of people who are employed in health care.

Another reason for the increase in the number of people employed in the public sector is the increasing demand for social care services. The number of people who are dependent on social care services has increased significantly in recent years, and this has led to an increase in the number of people who are employed in social care. In addition, there has been a growing emphasis on community care and health promotion, which has led to an increase in the number of people who are employed in social care.

There are a number of challenges facing the public sector in the 21st century. One of the main challenges is the increasing demand for health care services. The population of the UK is ageing, and there is a growing number of people with chronic conditions such as heart disease, diabetes, and asthma. This has led to an increase in the number of people who are hospitalized and the length of their stays. In addition, there has been a growing emphasis on preventive care and health promotion, which has led to an increase in the number of people who are employed in health care.

Another challenge facing the public sector is the increasing demand for social care services. The number of people who are dependent on social care services has increased significantly in recent years, and this has led to an increase in the number of people who are employed in social care. In addition, there has been a growing emphasis on community care and health promotion, which has led to an increase in the number of people who are employed in social care.

There are a number of ways in which the public sector can meet these challenges. One of the main ways is to invest in health care services. This includes investing in the infrastructure of health care services, such as hospitals and community care facilities. In addition, it includes investing in the training and development of health care workers. Another way is to invest in social care services. This includes investing in the infrastructure of social care services, such as care homes and community care facilities. In addition, it includes investing in the training and development of social care workers.

There are a number of benefits to investing in health care and social care services. One of the main benefits is that it can improve the health and well-being of the population. In addition, it can reduce the cost of health care services. For example, investing in preventive care and health promotion can reduce the number of people who are hospitalized and the length of their stays. In addition, investing in community care and health promotion can reduce the number of people who are dependent on social care services.

There are a number of challenges facing the public sector in the 21st century. One of the main challenges is the increasing demand for health care services. The population of the UK is ageing, and there is a growing number of people with chronic conditions such as heart disease, diabetes, and asthma. This has led to an increase in the number of people who are hospitalized and the length of their stays. In addition, there has been a growing emphasis on preventive care and health promotion, which has led to an increase in the number of people who are employed in health care.

Another challenge facing the public sector is the increasing demand for social care services. The number of people who are dependent on social care services has increased significantly in recent years, and this has led to an increase in the number of people who are employed in social care. In addition, there has been a growing emphasis on community care and health promotion, which has led to an increase in the number of people who are employed in social care.

&HOTEL MANAGEMENT S.R.L. Părțile contractante Județul Cluj - Consiliul Județean Cluj și S.C. UTI PARKING &HOTEL MANAGEMENT S.R.L. societate comercială cu sediul în municipiul București, în calitate de concesionar ... „De comun acord au convenit modificarea Contractului de concesiune de lucrări publice nr. 29/17.08.2010 încheiat între Județul Cluj - Consiliul Județean Cluj și S.C. UTI PARKING &HOTEL MANAGEMENT S.R.L., după cum urmează:

I. Obligația concesionarului de construire a parking-ului auto etajat se suspendă până la data predării amplasamentului necesar construirii parking-ului ca urmare a relocării organismelor vămii, poliției de frontieră, poliției transporturi aeriene, M.A.I. și S.R.I.;

II. Obligația concesionarului de construire a hotelului de 4 stele, se suspendă până la data predării amplasamentului necesar realizării accesului la hotel, ca urmare a soluționării definitive și irevocabile a litigiului dintre Județul Cluj și S.C. AVIATRANS S.R.L., dosar nr. 7498/117/2005 aflat pe rolul Înaltei Curți de Casație și Justiție;

III. Plata redevenței aferente celor două imobile se suspendă până la data predării amplasamentelor prevăzute la art. I și II;

IV. Pe perioada suspendării celor două obligații, concesionarul va achita o redevență în cuantum de 125 euro/loc de parcare, respectiv suma de 66.250 euro/an, aferent celor 530 locuri de parcare efectiv exploatate. Suma de 125 euro/loc de parcare s-a calculat prin raportarea numărului total al locurilor de parcare (2.000, respectiv parking auto etajat - 1.470 locuri și parcare existentă extinsă - 530 locuri) la redevența totală în cuantum de 250.000 euro/an. ...”

Actul adițional nr. 1 la Contractul de concesiune de lucrări publice nr. 29/17.08.2010 a fost aprobat prin HCJ nr. 269 din 29 septembrie 2011, adoptată în baza referatului de aprobare al proiectului de hotărâre nr. 13980/2011, întocmit de către Președintele consiliului Județean Cluj, în care s-a consemnat faptul că:

- « ... Conform prevederilor articolului 7 din contract SC UTI FACILITY MANAGEMENT SA BUCUREȘTI a înființat o Societate de Concesiune - S.C. UTI PARKING &HOTEL MANAGEMENT S.R.L. care a preluat toate drepturile și obligațiile concesionarului.

... ”

- ... având în vedere faptul că, pe terenul necesar construirii parking-ului auto etajat sunt edificate imobilele care asigură desfășurarea activităților specifice instituțiilor publice susmenționate, absolut necesare pentru funcționarea aeroportului, până la momentul relocării acestor organisme, acestea trebuie să funcționeze în actuala locație, motiv pentru care considerăm oportună suspendarea de comun acord a obligației concesionarului de construire a parking-ului auto etajat,

- în ceea ce privește terenul necesar construirii hotelului, arătăm faptul că, deși acesta nu este afectat de nici un litigiu, terenul necesar pentru asigurarea accesului la hotel a făcut obiectul litigiului dintre Județul Cluj și S.C. AVIATRANS S.R.L., dosar nr. 7498/117/2005 aflat pe rolul Înaltei Curți de casație și Justiție cu următorul termen de judecată în dată de 16.11.2011,

- având în vedere acest litigiu, Județul Cluj nu a putut preda amplasamentul necesar pentru asigurarea accesului la hotel, motiv pentru care considerăm oportună suspendarea de comun acord a obligației concesionarului de construire a hotelului de 4 stele, până la soluționarea definitivă și irevocabilă a litigiului menționat mai sus. Suspendarea nu modifică termenul contractului,

- în conformitate cu prevederile art. 10 din contract, concedentul se obligă să transfere parcelele de teren, facilitățile existente și bunurile aferente în teineiu unui protocol de predare - primire, iar potrivit art. 13 din contract precizează: „Cu excepția unei înțelegeri contrare a Părților, dacă în cel mai târziu 210 de zile de la data semnării Contractului, din cauza neîndeplinirii uneia sau a mai multora condiții precedente, în conformitate cu art. 7 - art. 12 de mai sus, Partea care nu este în culpă va avea dreptul să înceteze Contractul de drept, fără intervenția instanțelor de judecată și fără nici o altă formalitate, pact comisoriu de gradul IV.”;

The first part of the document discusses the importance of maintaining accurate records of all transactions. It emphasizes that every entry should be supported by a valid receipt or invoice. This not only helps in tracking expenses but also ensures compliance with tax regulations. The text further explains that regular audits are necessary to identify any discrepancies or errors in the accounting process.

In addition, the document highlights the role of technology in modern accounting. The use of software solutions can significantly reduce the risk of human error and streamline the data entry process. It also allows for real-time monitoring of financial performance, enabling businesses to make informed decisions quickly. However, it is crucial to ensure that the chosen software is secure and reliable, as financial data is highly sensitive.

Finally, the document stresses the importance of staying updated with the latest accounting standards and regulations. The accounting profession is constantly evolving, and professionals must engage in continuous learning to maintain their expertise. This can be achieved through attending workshops, seminars, and pursuing further education. By staying current, accountants can provide the highest quality of service to their clients and ensure the integrity of the financial reporting process.

• propunem suspendarea de comun acord a obligației concesionarului de construire a parking-ului auto etajat până la data relocării organismelor vămii, poliției de frontieră, poliției transporturi aeriene, M.A.I. și S.R.I., precum și a obligației de construire a hotelului de 4 stele, se suspendă până la data predării amplasamentului necesar realizării accesului la hotel, ca urmare a soluționării definitive și irevocabile a litigiului dintre Județul Cluj și S.C. AVIATRANS S.R.L., dosar nr. 7498/117/2005 aflat pe rolul Înaltei Curți de Casație și Justiție.

Pe perioada suspendării celor două obligații, concesionarul va achita o redevență în cuantum de 125 euro/loc de parcare, respectiv suma de 66.250 euro/an, aferent celor 53 de locuri de parcare efectiv exploatate. Suma de 125 euro/loc de parcare s-a calculat prin raportarea numărului total al locurilor de parcare ( 2.000, respectiv parking auto etajat – 1.470 locuri și parcare extinsă – 530 locuri ) la redevența totală în cuantum de 250.000 euro/an. ».

În referatul de aprobare al proiectului de hotărâre nr. 13980/2011, întocmit de către Președintele Consiliului Județean se menționează faptul că: „... am întocmit proiectul de hotărâre cu sprijinul Secretarului Județului Cluj, prin Direcția Juridică, persoană de contact fiind domnul Ștefan Iliescu, din cadrul Serviciului Juridic, Contencios Administrativ “.

Din verificarea efectuată s-a constatat faptul că încheierea Actului adițional nr. 1 la Contractul de concesiune de lucrări publice nr. 29/17.08.2010, a avut drept consecință diminuarea redevenței datorată de concesionar, contrar prevederilor Contractului de concesiune de lucrări publice nr. 29/17.08.2010, respectiv redevența aferentă serviciului de parcare care pornea de la suma de 250.000 euro/an (fără TVA) a fost redusă la suma de 66.250 euro/an, iar redevența aferentă serviciului hotelier până la punerea în funcțiune a hotelului care avea o valoare medie de 230.898,70 euro/an (fără TVA) a fost redusă integral.

În documentația de atribuire întocmită de către comisia numită de președintele Consiliului Județean Cluj prin Dispoziția nr. 435/2009 s-a stabilit că redevența reprezintă 40% din criteriul de atribuire, punctajul fiind acordat funcție de nivelul acesteia. De asemenea, tot în documentația de atribuire nu se consemnează diminuarea redevenței, mai mult fiind stabilit nivelul minim al redevenței de 250.000 euro/an pentru parcare și 200.000 euro/an pentru hotel, precum și faptul că terenul, facilitățile existente și bunurile aferente vor fi predate în starea în care se află la data respectivă și fără nici o garanție în privința posibilității de a fi utilizate.

De asemenea, modificarea nivelului redevenței datorată de concesionar, respectiv diminuarea redevenței aferentă Serviciului de Parcare la valoarea de 66.250 euro/an față de valoarea de 250.000 euro (fără TVA) datorată în primul an de concesiune, care în următorii ani aferenți perioadei de concesiune trebuia să fie indexată anual ( cu capitalizare ) cu procentul de creștere/scădere înregistrat de traficul de pasageri în cadrul R.A. Aeroportul Cluj-Napoca pentru anul precedent, precum și suspendarea plății redevenței aferentă Serviciului Hotelier în valoare de 230.898,70 euro/an (fără TVA) nu respectă prevederile din studiul de fezabilitate economică aprobat prin HCJ nr. 223 din 27 noiembrie 2009, modificată și completată prin HCJ nr. 71 din 24 martie 2010.

Justificare aprobării Actului adițional nr. 1 la Contractul de concesiune de lucrări publice nr.29/17.08.2010 prin faptul că pe terenul necesar construirii parking-ului auto etajat sunt edificate imobilele care asigură desfășurarea activităților specifice a unor instituții publice, necesare pentru funcționarea aeroportului, până la momentul relocării acestor organisme, este infirmată de prevederile studiului de fezabilitate economică aprobat de deliberativul Județului Cluj, unde la pag. 29 se menționează că: „ Având în vedere că prin noile construcții de terminale au fost amenajate spații noi de birouri, cele 4 pavilioane pot fi demolate și birourile relocate. “, iar la pag. 30 se consemnează: „Aceste lucrări urmează să se efectueze etapizat, ... perioada de timp necesară finalizării lucrărilor de construcție (începută în 2010, cu o primă etapă de extindere la nivelul solului, o a doua etapă în anul 2017 prin demolarea pavilioanelor și începerea construcției supraetajate).



...the ...

...the ...

...the ...

...the ...

...the ...

...the ...

...the ...

...the ...

...the ...

...the ...

...the ...

...the ...

...the ...

...the ...

...the ...

...the ...

...the ...

...the ...

La data întocmirii și aprobării studiului de fezabilitate economică și a studiului de fundamentare a deciziei de concesionare și a concesiunii (anul 2009) era cunoscut faptul că pentru realizarea obiectului viitorului contract de concesiune se impunea demolarea unor construcții și relocarea activităților instituțiilor publice în spațiile noi de birouri amenajate în noile construcții de terminale, dar nu se prevede diminuarea redevenței cuvenite concedentului (Consiliul Județean Cluj), fiind demonstrată fezabilitatea financiară a implementării proiectului în regim de concesiune pe toată durata concesiunii de 45 ani, în condițiile unei redevențe de 250.000 euro (fără TVA) pentru serviciul de parcare, indexată anual și de 230.898,70 euro/an (fără TVA) pentru serviciul-hotelier, respectiv 12% din veniturile brute anuale ale hotelului.

Referitor la terenul necesar construirii hotelului, s-a invocat litigiul dintre Județul Cluj și S.C. AVIATRANS S.R.L., care a început în anul 2005 (numărul de dosar este din 2005 - nr. 7498/117/2005), fără ca în studiul de fezabilitate economică și studiul de fundamentare a deciziei de concesionare și a concesiunii să se facă vreo precizare, nici la riscurile care cad în sarcina concedentului, menționându-se la statutul juridic al terenului care urmează să fie ocupat că reprezintă domeniul public, în proprietatea Consiliului Județean Cluj și în administrarea Aeroportului Internațional Cluj-Napoca.

Totodată, în contractul de concesiune de lucrări publice nr. 29 din 17.08.2010 se prevede că în sarcina Concesionarului ca și condiție precedentă este și depunerea la Concedent a unei declarații pe propria răspundere autentificate, prin care se declară faptul că îi este în întregime cunoscută situația juridică a terenului, a facilităților existente și a bunurilor aferente și documentelor cu privire la acestea (art. 7, lit. f), precum și faptul că terenul, facilitățile existente și bunurile aferente vor fi predate în starea în care acestea se vor afla la data respectivă și fără nici o garanție în privința posibilității de a fi utilizate (art. 10).

În cuprinsul referatului de aprobare al proiectului de hotărâre nr. 13980/2011, a HCJ nr. 269/2011 și a Actului adițional nr. 1 la Contractul de concesiune de lucrări publice nr. 29/17.08.2010, se face referire în mod cronat la faptul că contractul nr. 29/2010 a fost încheiat cu S.C. UTI PARKING & HOTEL MANAGEMENT S.R.L. în calitate de concesionar, în condițiile în care acesta a fost încheiat cu SC UTI FACILITY MANAGEMENT SA BUCUREȘTI.

S.C. UTI PARKING & HOTEL MANAGEMENT S.R.L. București, este o societate comercială constituită de către asociatul unic SC UTI FACILITY MANAGEMENT SA BUCUREȘTI în conformitate cu dispozițiile Legii nr. 31/1990, republicată, cu obiectul principal de activitate hoteluri și alte facilități de cazare similare (cod CAEN 551) și un capital social subscris și vărsat de asociatul unic în valoare de 200,00 lei, împărțit în zece părți sociale a 20,00 lei fiecare.

În actul constitutiv al S.C. UTI PARKING & HOTEL MANAGEMENT S.R.L. București nu este stipulată nici o mențiune referitoare la faptul că are ca scop realizarea Concesiunii prevăzută de Contractul nr. 29/2010, că are obiectul de activitate în conformitate cu prevederile Contractului nr. 29/2010, precum și la faptul că a preluat toate și oricare prevederi din Contractul nr. 29/2010. De asemenea, în actul constitutiv al S.C. UTI PARKING & HOTEL MANAGEMENT S.R.L. București la articolul 10 se stipulează că: „... Conducerea societății este asigurată de un administrator, numit pentru o perioadă de 2 (doi) ani, respectiv până la data de 06.09.2010 ...”, în condițiile în care înregistrarea la Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul București s-a făcut în data de 10.09.2010 – J40/8642/10.09.2010, certificatul de înregistrare fiind eliberat în data de 14.09.2010.

#### Actele normative încălcate:

♦ Horărârea Guvernului nr.71/2007 pentru aprobarea Normelor de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractelor de concesiune de lucrări publice și a contractelor de concesiune de servicii prevăzute în Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 34/2006 privind atribuirea contractelor de achiziție publică, a contractelor de concesiune de lucrări publice și a

...the ...

...the ...

...the ...

...the ...

...the ...

...the ...

...the ...

...the ...

...the ...

contractelor de concesiune de servicii: art.2 alin.(1), art.9 alin.(1), art.11, art. 16 alin.(1), art.47 alin.(1), art.49 alin.(4), art.50 alin.(1) și art.52 alin.(1).

♦ Contractul de concesiune de lucrări publice nr. 29 din 17.08.2010: art. 2, art. 10, art. 23 (1), art.27, art.55, art.56 alin.(1).

*Abaterea de la legalitate și regularitate este prezentată detaliat la pct. 5 din Procesul verbal de constatare.*

**6. Plută nelegală în sumă estimată de 1.123.178 lei (inclusiv TVA) reprezentând lucrări de proiectare modernizare și reabilitare a drumului județean - DJ 172F (km 1+400 - km 22+570 Gherla - Mica - limita județului cu Bistrița Năsăud), executate de către SC Samus Construcții SA Dej.**

Pentru realizarea lucrărilor de modernizare a drumului județean DJ 172F de la km 1+400 la km 22+570, entitatea a încheiat 2 contracte subsecvente de execuție și proiectare lucrări cu SC Samus Construcții SA Dej, astfel:

- contractul subsecvent nr.47/340/20.01.2012 pentru tronsonul 1 cuprins între km 1+400-16+650, în lungime de 15.250 m;
- contractul subsecvent nr. 47.2/341/20.01.2012 pentru tronsonul 2 cuprins între km 16+560-22+570, în lungime de 6.010 m.

Serviciile de proiectare tehnică au fost realizate de către SC Via Procons SRL Alba Iulia, prin subcontractare, (PT+CS, antemăsurători și DDB), fiind realizate proiectele tehnice nr.237/2012 (tronson 1) și 238/2018 (tronson 2), proiecte depuse pentru autorizare și vizate pentru neschimbare sub numerele 102/11.12.2012 și 103/11.12.2013. Antemăsurătorile nu sunt anexate proiectelor, nefiind predate până la data efectuării prezentei misiuni de către proiectant.

Ordinele de începere a lucrărilor au fost înregistrate sub numerele 3 și 4 /14.01.2013.

Din verificarea lucrărilor executate pentru modernizarea drumului județean DJ172F (1+400 - 22.570) s-au constatat următoarele:

**\* Referitor la realizarea proiectelor și stabilirea lungimii drumului:**

Prin adresa nr.4160/12.05.2014 SC Samus Construcții SRL Dej solicită beneficiarului analiza oportunității extinderii proiectelor pe lungimile de drum necuprinse în proiectele de modernizare, fapt cauzat de neprecizarea în DALI (documentația de atribuire a lucrării de investiție) a lungimii reale a drumului DJ172F pe teritoriul județului Cluj.

În adresă se arată faptul că *"conform DALI s-a solicitat proiectarea/ execuția tronsoanelor de drum mai sus menționate, a căror lungime totală este de 21.260 m cu precizarea pozițiilor km, de la început și de la sfârșit a celor două tronsoane, cu mențiunea că poziția km la limita de județ (cu județul BN) este 22+570 poziție care nu trebuie modificată. Din măsurătorile efectuate s-a constatat faptul că lungimea reală a drumului este de 23.350 m astfel:*

- între km 0+000 - km 1+446,5 m (marginea stângă a liniei CF L401) sector de drum cu regim de stradă în mun. Gherla;
- între km 1+446,5 - km 1+531,5 sector de drum necuprins în documentația de modernizare (cale ferată), nefiind executate lucrări;
- între km 1+531,5 - km 16+781,5 (15.250 m) - tronsonul 1;
- între km 16+781,5 - km 17+340 (558,5 m) sector de drum necuprins în documentația de modernizare;
- între km 17+340 - km 23+350 (6.010 m) - tronsonul 2, "cu mențiunea că s-a făcut proiectarea de la limita de județ BN (km 22+570) spre origine pe lungimea de 6.010 m precizați în DALI.

Ca urmare, pentru lungimea de drum de 558,5 m necuprinși în documentația de modernizare se emite Dispoziția de șantier nr.5/15.07.2014 prin care se dispune "realizarea sectorului de drum cuprins între proiect nr.237/2012 și nr.238/2012 cu sistem rutier de tip SI" format din: sistem rutier existent, geocompozit antifisură, strat de legătură din mixtură AB2 de grosime variabilă (6-8 cm) și stat de îmbrăcăminte din beton asfaltic BA 16 de 4 cm.

Prin nota de cantități suplimentare nr.5/15.07.2014 pentru sistemul rutier se stabilesc cantități suplimentare astfel: geocompozit antifisură – 3089,5 mp, strat de uzură BA16 – 3462,7 mp și completări acostamente cu balast – 167,6 mc. Totodată se menționează faptul că *deoarece cantitatea de anborat (strat legătură AB2) evaluată prin proiect pentru preluarea denivelărilor este mai mare, aceasta se va deconta conform cantității reale.*

Conform situației de lucrări sistemul rutier executat pe cei 558,5 m de drum a fost în valoare de 257.356 lei la care se adaugă TVA (24%)- 61.765 lei, total 319.121 lei. Situația de lucrări a fost cuprinsă în factura fiscală nr. 201510789/08.09.2015, achitată cu OP nr.1043/27.11.2015.

**În fapt s-a constatat:**

- Proiectului tehnic nr.237/2012 pentru tronsonul 1 din DJ172F cuprins între km 1+400 – 16+650 a fost realizat pentru o lungime de drum de 15.250 m, conform planului de situație a lucrărilor de la pichet nr. 1 (coordonate x,y,z, poz. kilometrică x: 418488.031 y:616661.548 z: 248.615 Km 1400) la pichet nr. 918 (x:420282.440 y:628492.397 z: 237.880 poz. Km 16650). Suprafețele în planul de trasare s-au determinat prin măsurarea suprafețelor și lungimilor în plan în format electronic. Conform proiectului tehnic volumul de lucrări necesare și cantitățile de materiale au fost determinate cu ajutorul soft-ului specializat de proiectare drumuri "Advanced Road Design" conform distanțelor aplicate, secțiuni proiectate profilelor transversale și sisteme rutiere tip folosite la proiectare.

- Proiectul tehnic nr.238/2012 pentru tronsonul 2 din DJ172F s-a realizat conform planului de situație de la pichet nr.1 (x:420282.439 y:628492.397 z: 238.117 Km 16+000) la pichet nr. 378 (x:426298.636 y:630255.634 z: 246.923 km 22+570) deci pentru o lungime de 6.570 m. Volumul de lucrări necesare și cantitățile de materiale fiind determinate pentru această suprafață de drum.

Astfel prin proiectele tehnice au fost determinate lucrări necesare de executat și cantități de materiale pentru o suprafață de drum în lungime de 21.820 m (15.250 m+ 6.570 m) în plus cu 560 m față de lungimea drumului prevăzută în DALI (21.820 m – 21.260 m prevăzuți în DALI = 560 m). Rezultă astfel că pentru lungimea de drum de 558,5 m au fost prevăzute prin proiectele tehnice volumul de lucrări și cantitățile de materiale necesare, iar prin Dispoziția de șantier nr.5/15.07.2014 aceste cantități au fost dublate.

Decontarea lucrărilor cuprinse în Dispoziția de șantier nr.5/15.07.2014 s-a realizat din valoarea contractului subsecvent nr.47/340/20.01.2012 pentru tronsonul 1 cuprins între km 1+400-16+650.

Până la data finalizării controlului proiectantului nu a transmis antemăsurătorile efectuate și modul de determinare a cantităților de materiale necesare executării lucrărilor cuprinse în proiect pentru cele două tronsoane de drum.

Prin dublarea cantităților de lucrări au fost efectuate plăți nelegale în sumă de 319.121 lei (257.356 lei la care se adaugă TVA (24%) în sumă de 61.765 lei).

**\* Referitor la executarea și decontarea lucrărilor de consolidare:**

Prin factura fiscală nr.201410698/22.08.2014 se acceptă la plată și se achită cu OP nr.892/13.10.2014 conform situației de lucrări anexată, lucrări de consolidare cu pământ armat efectuate între pozițiile km 12+160 – 12+270 și km 14+000 – 14+100, astfel:

- geocompozit antifisură : 12180 mp (7,25\*8str\*210 ml)
- balast în umpluturi: 3123,75 mc (210 \*4,25\*3,5).

...the ...

...the ...

...the ...

...the ...

...the ...

...the ...

...the ...

...the ...

...the ...

De asemenea, prin factura fiscală nr.201411078/10.12.2014 se acceptă la plată și se achită cu OP nr.1207/22.12.2014 și OP nr.289/24.03.2015 conform situației de lucrări anexată, geocompozit la consolidări în cantitate de 5.250 mp ( $8,5+2 \times 0,5+2 \times 1,5$ )  $\times 2 \times 210$  ml pentru pozițiile km menționate mai sus.

Prin proiectul tehnic se prevede efectuarea lucrărilor de consolidare la aceste poziții km din 8 straturi de pământ armat cu geocompozit.

Din verificarea efectuată, conform Proceselor verbale de recepție calitativă a lucrărilor ascunse de la nr.31 la nr.43, lucrările de consolidare s-au efectuat în perioada 29.11.2013 - 3.12.2013 pentru pozițiile km 12+100 - 12+190 constând în 2 saltele de 60 cm din balast armat cu geocompozit, iar între pozițiile km 12+190 - 12+220 s-au realizat 4 saltele din balast cu grosimi între 60 și 75 cm.

Astfel, cantitatea de geocompozit utilizată la consolidare pentru această lucrare a fost de 4.350 mp.

Pentru consolidarea dintre km 14+000 - 14+100, conform Proceselor verbale de recepție calitativă a lucrărilor ascunse de la nr.44 la nr.69 lucrările de consolidare s-au efectuat în perioada 05.12.2013 - 14.12.2013 și au constat în 4 straturi de balast consolidat cu geocompozit între pozițiile km 14+036 - 14+056, câte 2 straturi de balast consolidat cu geocompozit între pozițiile km 14+036 - 14+086 și 1 strat de geogril între pozițiile km 14+120 - 14+170, în total fiind utilizați 1.667,5 mp geogril.

Astfel pentru cele două consolidări, conform proceselor verbale de recepție calitativă a lucrărilor ascunse s-au utilizat 6.017,5 mp geocompozit.

Având în vedere faptul că s-au decontat 17.430 mp de geocompozit (12.180 mp + 5250 mp) se constată decontarea nejustificată a cantității de 11.412,5 mp geocompozit (17.430 mp - 6017,5 mp) cu o valoare estimată de 277.096 lei, ( $11.412,5 \text{ mp} \times 24,28 \text{ lei/mp} = 277.096 \text{ lei}$ ) la care se adaugă TVA 24%, în sumă de 66.503 lei, total 343.599 lei.

În concluzie, la decontarea lucrărilor de consolidare au fost efectuate plăți nelegale în sumă de 343.599 lei, (277.096 lei + 66.503 lei) constând în acceptarea la plată a unor articole de deviz în cantitate mai mare decât cea real utilizată.

**\* Referitor la cantitatea de mixtură asfaltică - stat de legătură AB2, acceptată la plată:**

Prin situația de lucrări din luna iulie 2014, DJ172F tronson km 1+400 - 16+650, anexă la factura fiscală nr.201410820/30.09.2014, se acceptă la plată strat de legătură AB2 în cantitate de 8.297,08 to calculat ca diferență între cantitatea necesară întregului carosabil și cantitatea decontată până în luna iulie 2014, cantitate determinată astfel (unde 2,35 reprezintă coeficientul de densitate aparentă a mixturii asfaltice):

AB2 necesară pentru tot carosabilul:  $94.320 \text{ mp} \times 0,06 \times 2,35 = 13.299,12 \text{ to}$ ;

AB2 preluare denivelări, burdușiri, preplombări:  $94.320 \times 0,011 \times 2,35 = 2.438 \text{ to}$

Total: 15.737,3 to

AB2 decontat anterior: 5891,5 to

Rest de decontat: 8297,08 to.

Prin factura fiscală nr.201510408/29.06.2015, achitată cu OP nr. 743/06.08.2015 se acceptă la plată, tot pentru acest tronson de drum, potrivit situației de lucrări din luna iunie 2015, strat de legătură AB2, preluare denivelări în cantitate de 1309,1 to stabilită pentru o porțiune de drum în lungime de 6.700 ml cu o lățime medie de 6,285 m. Valoarea cantității de strat de legătură AB2 conform situației de lucrări este de 227.011 lei la care se adaugă TVA 24% în sumă de 54.483 lei, în total 281.494 lei. Lucrările au fost facturate prin factura nr. nr.201510408/29.06.2015, achitată cu OP nr. 743/06.08.2015.

Rezultă astfel că s-a decontat pentru toată suprafața de carosabil (inclusiv preluare denivelări) cantitatea de 15.497,68 to (5891,5 to+8297,08 to+1309,1 to = 15.497,68 to).

Totodată s-a constatat faptul că la decontarea lucrărilor nu s-a ținut seama de cantitatea reală de mixtură asfaltică pusă în operă, potrivit normelor de deviz pentru lucrări de drumuri, care conform fișelor zilnice de așternere a fost de 13.356,3 to pentru tronsonul de drum km 1+400 – 16+650. Cantitatea decontată a fost determinată în urma unor calcule estimative, conform normelor aplicate la stabilirea în proiect a cantităților de lucrări de executat, fără a se face la finalizarea lucrării o regularizare cu cantitatea reală de mixtură asfaltică pusă în operă.

Rezultă astfel, o cantitate de mixtură asfaltică strat de legătură AB2 acceptată și decontată fără a exista documente justificative care să confirme realitatea punerii în operă a acestui material, de 2.141,38 to (cantitate totală decontată pentru partea carosabilă inclusiv denivelări 15.497,68 to - 13.356,3 to = 2.141,38 to) în valoare estimată 371.337 lei (2141,38 to\*173,41 lei/to) la care se adaugă TVA 24% în sumă de 89.121 lei, total 460.458 lei.

#### Actele normative încălcate:

◆ Contractul subsecvent de proiectare și execuție de lucrări nr.47.2/341/20.01.2012 și Contractul subsecvent de proiectare și execuție de lucrări nr. 47/340/20.01.2012 art.10.1 (1), art. 10.8 alin.(1), (2), (3) art.10.10, art. 10.11, art.20

◆ Legea 10/1995, republicată, privind calitatea în construcții art.22, art.23, art.24, art.25 și art.26;

◆ Legea nr.273/ 2006 privind finanțele publice locale, art.14, alin.(3) art.20 lit. h) art.54 alin. (5);

◆ OG nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată art.10 alin. (4) și (5);

◆ Ordinul MF nr.1792/24.12.2002 privind Normele metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale, pct.2;

◆ Hotărârea Guvernului nr. 540 din 22 iunie 2000 privind aprobarea încadrării în categorii funcționale a drumurilor publice și a drumurilor de utilitate privată deschise circulației publice.

*Abaterea de la legalitate și regularitate este prezentată detaliat la pct. 6 din Procesul verbal de constatare.*

**7. Plată nelegală în sumă estimată de 75.776 lei, reprezentând amenajare parcare pe drumul județean - DJ 109 C (km 1+050 - km 1+400 Gherla), executată de către SC Samus Construcții SA Dej.** DAAN??

Prin Referatul (fn)/2013 se propune amenajarea parcării de la km 1+050 – 1+400 partea stângă cu următorul sistem rutier: strat de anborat bituminos (ABPC31) 6 cm, geocompozit antifisură și strat de uzură BA 16 de 4 cm precum și executarea marajului la marginea exterioară a parcării, întrucât în urma definitivării lucrărilor de investiții pe sectorul DJ 109C km 0+000 – 1+400 parcare a rămas denivelată prin așternerea celor două straturi de mixtură asfaltică, în proiect nefiind cuprinsă și parcare.

În data de 10.06.2013 SC Samus Construcții SRL depune oferta de preț înregistrată sub nr.4536/10.06.2013 în valoare de 75.776,74 lei (61.110,27 lei + TVA 14.666,46 lei) aprobată în urma verificării prin referatul nr.4536/1 din 10.06.2013.

În luna decembrie 2013 se încheie contractul nr.53/20.12.2013 având ca obiect "executarea lucrărilor la codul CPV 45233250-6 Lucrări de îmbrăcare, altele decât drumuri: cod 107 siguranța circulației – Parcare pe DJ 109C, km 1+050 – 1+400, Gherla, în valoare de 75.776,74 lei cu termen de execuție de 30 zile. La baza încheierii contractului nu au existat



măsurători efectuate, iar la verificarea în teren a existenței faptice a parcerii, aceasta arăta degradată.

Prin factura fiscală nr.201410024/21.01.2014 se acceptă la plată și se decontează lucrările executate conform situației de lucrări în luna iunie 2013 în valoare de 75.776,74 lei.

**În fapt**, prin HCL nr.146/27.05.2011 se aprobă preluarea drumului județean DJ 109C km 0+000 – 1+400 din administrarea Consiliului Local al Municipiului Gherla în administrarea CJ – RAADPP Cluj în vederea cuprinderii acestuia în programul de modernizare a drumurilor județene, perioada 2011-2015. Conform protocolului de predare – primire nr.5856/3435/ 23.06.2011 *”obligățiile privind administrarea drumului județean DJ109C sector km 0+000 – 1+400, altele decât cele cu privire la execuția lucrărilor ce vizează realizarea obiectivelor din programul de modernizare ... rămân în sarcina beneficiarului – Consiliului Local al Municipiului Gherla pe durata realizării obiectivelor din program”*.

În consecință, nu există bază legală pentru angajarea lucrărilor de amenajare parcare întrucât prin protocol s-a predat numai partea carosabilă, pentru efectuarea lucrărilor de investiții restul obligațiilor rămânând în sarcina UATM Gherla.

**Prin angajarea și acceptarea la plată a acestei lucrări s-a produs o puguță bugetului local în sumă de 75.776 lei.**

**Actele normative încalcate:**

- ◆ HCJ nr. 146/27.05.2011 art.1 și art.2;
- ◆ Protocol de predare – primire nr.3435/23.06.2011 pct.2);
- ◆ Contractul nr. 53/20.12.2013 2 pct. 2.1 și 2.2;
- ◆ Legea contabilității nr.82/1991, republicată, art. 6 alin. (2);
- ◆ Legea nr.273/ 2006 privind finanțele publice locale, art.14, alin.(3);
- ◆ OG nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată art.10 alin.(4) și (5).

*Abaterea de la legalitate și regularitate este prezentată detaliat la pct.7 din Procesul verbal de constatare.*

**8. Plată nelegală în sumă estimată de 12.711 lei lucrări de proiectare modernizare și reabilitarea a drumului județean - DJ 109 C (km 1+000 - km 1+400 Gherla), executată de către SC Samus Construcții SA Dej.**

Pentru modernizarea drumului județean DJ 109 C Gherla km 0+000 – 1+400 s-a încheiat contractul subsecvent de proiectare și execuție lucrări nr. 41/337/20.01.2012 cu SC Samus Construcții SA, Dej cu termen de execuție patru luni și 45 de zile de la ordinul de începere a lucrărilor.

Conform proiectului tehnic, pentru elementul de deviz geocompozit antifisură se prevede cantitatea de 6.685 mp cantitate pusă în operă conform situațiilor de lucrări acceptate și decontate până la finalizarea lucrărilor în luna iunie 2013, lucrări care cuprind și o notă de renunțare în valoare de 12.209 lei. Situațiile de lucrări nu cuprind dispoziții de șantier care să prevadă cantități suplimentare de materiale necesare realizării lucrărilor.

Prin factura fiscală nr.201410023/21.01.2014, având ca anexă *”situație de lucrări suplimentare luna iunie 2013”* se acceptă la plată și se decontează cantitatea de 405,53 mp geocompozit, în valoare de 12.210 lei (9.846,38 lei +TVA 2363,13) fără a avea la bază o dispoziție de șantier, antemăsurători, atașament de lucrări executate, în condițiile legii. Factura s-a achitat parțial cu OP nr.179/24.02.2014 în sumă de 10.417,50 lei, nefiind achitat până la data misiunii de audit, restul în sumă de 1.792 lei.

Prin urmare s-a realizat o plată nelegală în sumă de 10.418 lei, pentru care s-au calculat foloase necuvenite în sumă de 2.293 lei în conformitate cu prevederile Ordonanței Guvernului nr.13 /2013 (10418\*9,75% /an\*824 zile), în total 12.711 lei.

**Actele normative încălcate:**

- ◆ Contractul subsecvent de proiectare și execuție lucrări nr. 41/337/20.01.2012;
- ◆ Legea nr.273/ 2006 privind finanțele publice locale, art. 54 alin. (5);
- ◆ OG nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventive, republicată art.10 alin. (4) și (5);
- ◆ Ordinul MF nr.1792/24.12.2002 pct.2;
- ◆ Legea 10/1995, republicată, privind calitatea în construcții, art. 22.

*Abaterea de la legalitate și regularitate este prezentată detaliat la pct.8 din procesul verbal de constatare.*

**9. Plată nelegală în sumă estimată de 47.523 lei reprezentând lucrări de proiectare modernizare și reabilitarea a drumului județean - DJ 108 C Mănăstireni – Călata – Mărgău (km 36+050 – 59+000), executată de către SC Samus Construcții SA Dej.**

Pentru modernizarea drumului DJ 108C km 36+050 – 59+000 se încheie contractul subsecvent de proiectare și execuție lucrări nr.11/331/20.01.2012 cu SC Samus Construcții SA Dej.

Din verificarea situațiilor și atașamentelor de lucrări anexate facturilor emise în perioada 2013 -2015 s-a constatat faptul că decontarea articolului de deviz "geocompozit antifisură" s-a efectuat prin majorarea suprafeței de drum modernizată cu un coeficient de 1,02 contrar prevederilor caietului de sarcini și a articolului de deviz oferat.

Astfel, prețul oferat a fost de 24,28 lei/mp, preț care cuprinde **procurarea materialului - 22,8 lei/mp și manopera 0,61 lei/mp** la care se adaugă cheltuieli directe și indirecte în total 24,28 lei. Prețul de procurare a materialului (geocompozit) oferat de către executant de 22,8 lei/mp cuprinde, prețul efectiv al materialului 20,9 lei/mp calculat pentru o suprafață de 1,1 mp ( 19 lei\*1,1 mp = 20,9 lei/mp) și cantitatea de emulsie de bitum necesară montării acestuia 1,9 lei/mp, în total **22,8 lei/mp**.

În concluzie, conform ofertei financiare, parte integrantă din contract, articolul de deviz **geocompozit cuprinde în preț și suprapunerea necesară**, respectiv prețul oferat pentru un mp de geocompozit cuprinde cantitatea de 1,1 mp de material. Prin majorarea cantității de geocompozit decontate cu coeficientul de 1,02 se achită practic de două ori suprafața de suprapunere a geocompozitului antifisură.

Prin recalcularea cantității de geocompozit cuprinsă în situațiile de lucrări anexate facturilor rezultă o cantitate de geocompozit decontată suplimentar de 1957,29 mp cu o valoare de **47.523 lei** (1957,29\*24,28).

**Actele normative încălcate:**

- ◆ Contractul subsecvent de proiectare și execuție de lucrări nr. 11/331/20.01.2012 art. 10.8 alin. (1), (2) și (3), art.20 și Oferta financiară – anexă la contract;
- ◆ Actul adițional nr.1/19.01.2016 la Contractul subsecvent de proiectare și execuție de lucrări nr. 11/331/20.01.2012, art. I;
- ◆ OG nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventive, republicată art.10 alin. (4) și (5);
- ◆ Ordinul MF nr.1792/24.12.2002 privind Normele metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale, pct.2.

*Abaterea de la legalitate și regularitate este prezentată detaliat la pct.9 din Procesul verbal de constatare.*

**10. Plată nelegală în sumă estimată de 1.873.390 lei (1.510.798 lei la care se adaugă TVA 24%, în sumă de 362.592 lei) reprezentând servicii de dezăpezire a drumurilor județene, în sezonul rece 2014 - 2015.**

Pentru prestarea serviciilor de dezăpezire, rețeaua de drumuri județene în lungime de 1204,241 km a fost împărțită în 5 zone de intervenție, fiind stabilite două baze de permanență pentru zona 2 și zona 3. Procedura de achiziție a fost "procedura de negociere fără publicarea prealabilă a unui anunț de participare. Precizăm faptul că derularea procedurii de achiziție a fost verificată de către ANRMAP fiind încheiat Raportul de control nr. 16897/5090/4 nefiind constatate fapte de nerespectare ale legii .

Au fost încheiate contractele:

- Contract nr.98/28.10.2014 cu Asociera Drumuri și Poduri Județene SA Cluj și SC Diferit SRL Cluj – lot 1 (zona 1);
- Contract nr.99/28.10.2014 cu Asociera Drumuri și Poduri Județene SA și SC Diferit SRL Cluj – lot 2 (zona 2);
- Contract nr.100/28.10.2014 cu SC Bema Prodserv SRL Câmpia Turzii – lot 3(zona 3);
- Contract nr.101/28.10.2014 cu Asociera SC Diferit SRL Cluj Drumuri și Poduri Județene și- lot 4 (zona 4);
- Contract nr.102/28.10.2014 cu Asociera SC Diferit SRL Cluj Drumuri și Poduri Județene și- lot 5 (zona 5);

Durata contractelor este de 5 luni, respectiv 01 noiembrie 2014 – 31 martie 2015. Prin acte adiționale se prelungeste durata de prestare a serviciilor de dezăpezire până la data de 30.04.2015.

Potrivit clauzelor contractuale serviciile prestate vor respecta documentația de atribuire și Planul operativ de acțiune în timpul iernii (aprobat sub nr.8502/08.10.2014), iar tipul și cantitatea serviciilor prestate vor fi stabilite de achizitor în funcție de condițiile meteorologice.

Conform caietului de sarcini activitățile de desfășurat sunt grupate în următoarele categorii:

- pregătirea drumurilor pentru sezonul de iarnă (cod 102.1);
- aprovizionare cu materiale antiderapante (cod 102.2) ;
- dezăpezire manuală și mecanică (cod 102.5);
- informări privind starea drumurilor (cod 102.6).

Din verificarea modului de prestare a serviciilor de dezăpezire s-au constatat următoarele:

#### **Referitor la transportul și răspândirea manuală a materialelor antiderapante:**

Pentru răspândirea manuală a "materialelor antiderapante + sare" prin caietului de sarcini și respectiv prin propunerile financiare au fost prevăzute pentru decontare trei articole: transport materiale pe drumuri (cod 102.2.3), manopera aferentă răspândirii manuale a materialelor din grămezi (cod 102.5.1) și manoperă aferentă răspândirii manuale a materialelor din auto (cod 102.5.2), astfel: cantitate transportată pe drumuri = cantitate răspândită manual din grămezi + cantitate răspândită manual din auto.

Din centralizarea situațiilor de lucrări, anexă la facturi s-a constatat faptul că au fost acceptate la plată și decontate servicii reprezentând "transport materiale antiderapante și sare pe drumuri" pentru o cantitate de 6.891,48 tone nu s-a efectuat/decontat răspândire manuală din grămezi și s-a acceptat la plată manoperă pentru "răspândire manuală materiale antiderapante și sare din auto" pentru o cantitate de 15.871,88 tone rezultând faptul că s-a decontat în plus manoperă aferentă răspândirii manuale a materialelor antiderapante din auto pentru cantitatea de 8.890,40 tone de materiale antiderapante+sare (15.871,88 - 6.891,48= 8.890,4 to) în condițiile în care această cantitate de materiale nu a fost transportată pe drumuri, pentru efectuarea acestei activități.

Menționăm faptul că din cele 35.879 de to de material antiderapant + sare decontate ca fiind răspândite manual și mecanizat, 44,23% au fost răspândite manual (15.872 to) în condițiile în care

pentru fiecare sector au fost prevăzute 3 utilaje pentru răspândirea mecanizată a sării (câte 2 utilaje multifuncționale ATB+L+RS și câte un utilaj multifuncțional cu tracțiune integrală cu lamă/plug și răspânditor) în total 15 utilaje pentru răspândire mecanizată a materialului antiderapant+sare, fiind contractate un număr de 7.500 de ore de funcționare pentru o perioadă a contractului de 151 de zile, deci în medie 10 ore/lot/zi (7500 ore/151 zile/5 loturi).

De exemplu, în cazul lotului 2 au fost acceptate și decontate servicii de răspândire manuală a materialelor din auto pentru 6.712 to de material antiderapant + sare (din cele 9.440,5 to decontate, 71%) în condițiile în care pentru acest sector sunt prevăzute **2 utilaje pentru răspândire mecanizată (2 ATB+L+RS) și au fost contractate 1.700 de ore de funcționare pentru 151 zile de contract, respectiv 11,25 ore/zi de funcționare a celor 2 utilaje.** Având în vedere lungimea lotului 2 de 351 km rezultă că la o viteză medie de 30 km/oră acestea puteau deszăpezii/răspândi material antiderapant în fiecare zi din perioada de contract pe aproximativ toată lungimea sectorului. Totodată, s-a constatat faptul că din cele 1700 de ore contractate pentru funcționarea celor două utilaje ATB multifuncționale au fost efectuate și decontate doar 960 de ore, fiind totodată declarate și decontate ca ore de staționare pentru cele două utilaje un număr de 2.771,5 ore.

Conform prevederilor caietului de sarcini, parte integrantă din contract, *"modul de acțiune pentru realizarea serviciilor de deszăpezire trebuie să se încadreze în prevederile Normativului privind prevenirea și combaterea înzăpezirii drumurilor publice – indicativ AND nr.525-2013 al Planului operativ de acțiune în timpul iernii și al caietului de sarcini."*

Astfel, art. 32 din normativ prevede *"pe timp de iarnă este permisă răspândirea manuală a materialelor antiderapante și fondanți chimici, numai pe suprafețe foarte mici, acolo unde nu au acces utilajele prevăzute cu răspânditor de material antiderapant, pe poduri, pasaje, podețe, diguri etc. deci, răspândirea manuală a materialelor antiderapante + sare este conform normativului o excepție și nu o regulă.*

Valoarea serviciilor de *"răspândire manuală a materialelor din auto"* decontate, pentru care nu există cantitatea de materiale transportată pe drumuri, (acceptate la plată și achitate nelegal) este de 177.594 lei (104.050 + 322+44.682 + 28.540 = 177.594 lei) la care se adaugă TVA 24% în sumă de 42.623 lei, în total 220.217 lei.

#### **Referitor la orele de staționare:**

Conform caietului de sarcini se acceptă *"ore de staționare utilaje și mijloace de transport în baze"* de deszăpezire care servesc nivelul I de viabilitate în regim de maxim 8h/zi, din care se vor scădea orele de funcționare. Nivelul I de viabilitate s-a stabilit pentru drumuri județene din lotul 2 și 3. Pentru așteptare în baze de permanență s-au prevăzut a fi necesare următoarele utilaje: ATB sau utilaj multifuncțional +L+RSP; buldoexcavator; utilaj cu tracțiune integrală cu lamă.

Din centralizatorul utilajelor și echipamentelor de intervenție, anexa 2.2 la caietul de sarcini numărul de utilaje necesare pentru buna desfășurare a activității, în baza de permanentă lot 2 este de: ATB sau utilaj multifuncțional +L+RSP -2 buc, buldoexcavator - 1 buc., utilaj cu tracțiune integrală cu lamă - 1 buc.

Din centralizarea situațiilor de lucrări, anexă la facturi pentru lotul 2 s-a constatat faptul că au fost acceptate la plată 2.771,5 ore de staționare în bază pentru *ATB sau utilaj multifuncțional +L+RSP* și 960 ore de funcționare. Durata contractului a fost de 6 luni (1.11.2014 - 30.04.2015). Având în vedere faptul că ordinul de instituire a permanenței în bazele de deszăpezire ce servesc drumurile de nivel I de viabilitate (înregistrat sub nr.10095/28.11.2014) a fost dat începând din data de 28.11.2014 iar conform *jurnalelor de activitate pe timp de iarnă* începând cu data de 09.04.2015 nu s-a mai acționat pe drumurile județene, astfel numărul maxim de ore de staționare care putea fi decontat era de 1.232 ore de staționare/utilaj (154 zile x 8 ore/zi = 1.232 ore).

De exemplu, s-a constatat faptul că în luna ianuarie 2015 conform atașamentului la situația de lucrări – baza Gilău ( bază de permanență lot 2) au fost decontate 722 ore de staționare pentru 5 utilaje "solnițe" care în perioada 17.01.2015 – 31 01.2015 au staționat 8 ore/zi în bază fiecare, iar în luna februarie 2015 au fost decontate 682 ore de staționare pentru 4 utilaje "solnițe" care în perioada 15.02.2015 – 28. 02.2015 au staționat 8 ore/zi în bază fiecare. În luna ianuarie 2015 au fost decontate ore de staționare pentru utilajul ATB multifuncțional +L+RS cu număr de înmatriculare CJ 10 NOJ utilaj care conform ofertei tehnice anexă la contract a fost alocat pentru dezapezirea drumurilor cuprinse în lotului 1, iar utilajul cu număr de înmatriculare CJ 74 DAP nu există în oferta tehnică.

Totodată menționăm faptul că în timp ce solnițele staționau în baze, în luna ianuarie 2015 s-au răspândit manual 1.971 to materiale antiderapante + sare, iar în luna februarie 1.598 to de materiale.

În concluzie, pentru lotul 2, s-au decontat cu 1.267,5 ore de staționare ATB mai mult decât prevederile caietului de sarcini, în valoare de 88.725 lei, astfel: 2.771,5 ore – 1.504 ore (1232 ore\*2 utilaje – 960 ore funcționare = 1.504 ore) = 1.267,5 ore \*70 lei/oră = 88.725 lei.

Din centralizarea situațiilor de lucrări, anexă la facturi lotul 3 s-a constatat faptul că au fost acceptate la plată și decontate servicii reprezentând un număr de 979,33 ore de staționare în bază pentru "utilaj cu tracțiune integrală cu lamă" și un număr de 866,75 ore de funcționare. Având în vedere durata contractului de 6 luni, ordinul nr. 10095/28.11.2014 de instituire a permanenței în baze începând cu data de 28.11.2014 (deci 154 zile de contract) și numărul de ore de funcționare rezultă faptul că se puteau deconta doar 365,25 ore de staționare (1232 ore-866,75 ore = 365,25).

Astfel, au fost decontate în plus, pentru lotul 3 un număr de 614,08 ore de staționare (979,33 ore-365,25 ore = 614,08 ore) având o valoare de 22.721 lei (614,08\*37 lei/oră).

Valoarea estimată a orelor de staționare decontate nelegal pentru cele două loturi (2 și 3) este de 111.446 lei la care se adaugă TVA (24%) în sumă de 26.747 lei, total 138.193 lei.

#### **Referitor la decontarea unor cantități mai mari de servicii decât cele contractate:**

Potrivit clauzelor contractuale serviciile prestate vor respecta documentația de atribuire și *Plumul operativ de acțiune în timpul iernii* iar tipul și cantitatea serviciilor prestate vor fi stabilite de achizitor în funcție de condițiile meteorologice. Conform caietului de sarcini, parte integrantă din contract *"verificarea, recepția și confirmarea serviciilor prestate se face zilnic de către persoanele desemnate de achizitor, cu care ocazie se confirmă respectarea cantitativă și calitativă a activității. Serviciile prestate de contractant, în afara celor prevăzute, sau fără dispoziția beneficiarului, precum și cele care nu respectă prevederile contractului, fără a exista în acest sens o dispoziție a beneficiarului, nu vor fi plătite contractantului. Aceste servicii vor fi plătite numai dacă se dovedesc a fi necesare și se dovedesc că ele corespund voinței achizitorului, în care caz ele vor fi notificate imediat"*.

Din centralizarea situațiilor de lucrări, anexă la facturi s-a constatat faptul că au fost acceptate la plată și decontate servicii reprezentând cantități mai mari decât cele contractate, astfel:

- pentru lotul 1 – servicii estimate în valoare de 115.628 lei (aprovizionare material antiderapant în baze; ore de funcționare: ATB + L, bulboexcavator, tractor cu lamă);

- pentru lotul 2 – servicii estimate în valoare de 618.635 lei (aprovizionare material antiderapant și sare în baze; ore de funcționare: ATB + L, bulboexcavator; utilaj cu tracțiune integrală cu lamă, revizie drum – km);

- pentru lotul 3 – servicii estimate în valoare de 274.106 lei (aprovizionare material antiderapant și sare în baze; revizie drum – km, informări din bază -ore)

- pentru lotul 4 – servicii estimate în valoare de 141.849 lei (ore de funcționare: ATB + L, bulboexcavator; revizie drum – km);

- pentru lotul 5 – servicii estimate în valoare de 71.540 lei (ore de funcționare: ATB + L, bulboexcavator; revizie drum – km).

Precizăm faptul că nu au fost încheiate acte adiționale la contractele încheiate cu privire la modificarea cantităților de activități necesare a fi efectuate. Nu există documente care să justifice necesitatea acestora, precum nici dispoziții ale beneficiarului pentru efectuarea lor.

Pentru lotul 2 se încheie în baza referatului nr.2965/20.04.2015 actul adițional nr.1 la contractul de prestări servicii nr.99/28.10.2014 înregistrat sub nr.2995/20.04.2015 prin care se majorează valoarea contractului cu suma de 640.000 lei (inclusiv TVA) fără a exista o detaliere a cantităților de servicii necesare a fi prestate, în funcție de care să se efectueze această majorare a valorii contractului. Conform referatului de necesitate, valoarea contractului de servicii nr.99/2014 întreținere curentă pe timp de iarnă – zona (lot) 2 a fost depășită încă din luna februarie 2015 depășire datorată faptului că *"pe această zonă este sectorul cu cei mai mulți km de nivel I de viabilitate (47,5 km) iar pentru aceste drumuri sistemul de instituire a unei permanențe în Bazele de deszăpezire ce deservește aceste drumuri, a condus în principal la depășirea contractului."*

După cum s-a prezentat mai sus, pentru lotul 2 au fost decontate nejustificat ore de staționare în baze, pentru un număr mai mare de utilaje ATB multifuncțional "solnițe" (4 și 5) decât cel cerut prin caietul de sarcini (2), în timp ce răspândirea materialelor antiderapante s-a efectuat manual, astfel încât orele contractate pentru utilajele multifuncționale ATB nu au fost realizate. Dacă se urmărea și se solicita realizarea corectă a cantităților de servicii contractate această majorare de contract nu se impunea.

Perioada de desfășurare a activităților de deszăpezire conform contractelor încheiate a fost inițial de la 01.11.2014 la 31.03.2015 fiind prelungită prin acte adiționale pentru loturile 1, 2 și 3 până la 30.04.2015. Conform jurnalelor de activitate pe timp de iarnă în luna aprilie s-a acționat doar în perioada 01.04 – 09.04.2015, astfel la data de 20.04.2015 nu se impunea majorarea valorii contractului, pentru servicii necesare a fi efectuate.

Deși, în caietul de sarcini se prevede faptul că *"utilajele de deszăpezire vor fi dotate cu GPS (pentru monitorizarea și evidența activității) și softul aferent, furnizând orele de funcționare și traseele parcurse, care vor fi puse la dispoziția achizitorului"*, entitatea nu a solicitat aceste documente și nu a verificat realitatea și corectitudinea orelor de funcționare cuprinse în situațiile prezentate pentru decontare. De asemenea, nu au fost solicitate pentru verificare foi de parcurs, avize de transport etc.

Totodată, la data de 09.12.2014 conform proceselor – verbale încheiate, se face verificarea utilajelor și a materialelor de deszăpezire existente în stoc.

Conform documentelor prezentate s-a constatat faptul că la data respectivă contractanții dețineau următoarele stocuri de sare pentru deszăpezire: lotul 1 - 51 to; lotul 2 – 142 to; lotul 3 – 350 to; lotul 4- 98 to și lotul 5 -236,92 to. În urma solicitării de către auditori a documentelor de achiziție a sării pentru deszăpezire s-a constatat faptul că:

- Asociera Drumuri și Poduri Județene SA + SC Diferit SRL (loturile 1+2+4+5) au decontat cu 425,17 to mai multă sare decât aveau, astfel: 527,92 to (stoc sare pentru deszăpezire la 09.12.2014) + 287,45 to (cantitate utilizată până la data de 09.12.2014) + 1148,14 to (achiziționate după 09.12.2014) - 2.388,68 to decontate = - 425,17 to. Valoarea sării decontate care nu poate fi justificată cu documente este în sumă estimată de 86.310 lei (425,17\*203 lei/to);

- SC Bema Prodserv SRL, lotul 3, deținea un stoc de 441 to sare, a achiziționat 170,4 to și a decontat 1.099,23 to, deci cu 487,83 to mai multă sare pentru deszăpezire față de cea deținută, cu o valoare estimată de 126.836 lei (487,83\*260 lei/to).

*În concluzie*, au fost decontate servicii fără a se verifica realitatea acestora (de exemplu cantitatea de sare pentru deszăpezire decontată care nu poate fi justificată de către prestatorii serviciilor de deszăpezire cu documente de proveniență) și fără a exista o dispoziție a beneficiarului care să ateste necesitatea efectuării acestor servicii.

Valoarea serviciilor decontate pentru care nu există cantități contractate a fost estimată la suma de 1.221.758 lei la care se adaugă TVA 24%, în sumă de 293.222 lei, în total 1.514.980 lei.

**Actele normative încălcate:**

♦ Contractele de prestări servicii nr. 98, 99, 100, 101, 102 din 28.10.2014 pct.4.1, 5, 7.1, 8.1, 8.3, 12.2;

♦ Legea nr.273/ 2006 privind finanțele publice locale, art.14, alin.(3), art.20 lit. h) și art.54 alin. (5);

♦ OG nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventive, republicată art.10 alin. (4) și (5);

♦ Ordinul MF nr.1792/24.12.2002 privind Normele metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale, pct.2.

*Abuterea de la legalitate și regularitate este prezentată detaliat la pct.10 din Procesul verbal de constatare.*

**II. LA DIRECTIA GENERALA DE ASISTENȚĂ SOCIALĂ ȘI PROTECȚIA COPILULUI CLUJ**

**11. Au fost efectuate plăți nejustificate în sumă de 84.802 lei, în favoarea unor asociații și fundații române cu personalitate juridică, care înființează și administrează unități de asistență socială în județul Cluj.**

În urma verificărilor efectuate cu privire la modul în care au fost acordate sumele reprezentând subvenții de la bugetul județului în anul 2015, s-au constatat următoarele:

**Fundația Creștină Diakonia:** au fost acceptate la plată ca și cheltuieli eligibile, sume reprezentând cotele de contribuții sociale obligatorii ale angajatorului, precum și cheltuieli reprezentând servicii de medicina muncii pentru angajații proprii, în cuantum de 24.924 lei;

**Asociația Caritas Eparhial Greco-Catolic Cluj,** au fost acceptate ca justificare a cheltuirii subvenției:

- sume reprezentând cotele de contribuții sociale obligatorii ale angajatorului;
- salarii pentru personalul care nu are calificare în domeniul asistenței sociale și care nu participă efectiv la acordarea serviciilor de asistență socială (ex. contabilul, consilierul juridic, femeia de serviciu);
- facturi achitate în luni anterioare sau ulterioare față de luna pentru care se justifică subvenția, ceea ce a avut drept consecință în unele cazuri, decontarea unor sume mai mari decât cele înscrise pe documentele justificative.
- acceptarea ca justificare a unor cheltuieli care nu sunt eligibile, cum ar fi piese auto și reparațiile aferente.

Mai mult, din verificările efectuate s-a constatat că există cazuri în care beneficiarul și-a decontat în integralitate costurile, de la bugetul de stat, bugetul local și bugetul județului, cu toate că legislația prevede și contribuția proprie a beneficiarului subvenției, care în acest caz este inexistentă.

Exemplificăm cu factura nr.1501067479854 din 08.08.2015, reprezentând servicii de telefonie, în valoare de 1.725,07 lei, pe care sunt efectuate notițe de mână cu privire la modul de recuperare a sumei de pe factură, pe cele trei bugete, astfel: „225,68 lei L34 MM luna august”, „1.431 lei L34 Consiliu local luna august” și „68,39 lei CJC”.

Mai trebuie menționat că niciuna dintre cele două entități beneficiare ale subvenției nu au conturi bancare speciale pentru subvenție, iar cheltuielile din subvenția acordată nu se evidențiază distinct.

În ceea ce privește data depunerii cererii de acordare a subvenției pentru luna în curs, însoțită de raportul privind acordarea serviciilor de asistență socială și utilizarea subvenției acordate în luna anterioară, aceasta nu se depune până la data de 5 a lunii pentru care se solicită subvenția, ceea ce ar trebui să aibă drept consecință neacordarea subvenției pentru luna respectivă.

**Actele normative încălcate:**

♦ Legea nr. 34 din 20 ianuarie 1998 pentru acordarea unor subvenții asociațiilor și fundațiilor române cu personalitate juridică, care înființează și administrează unități de asistență socială, art.1 alin.(1):

♦ Hotărârea Guvernului nr. 1.153 din 21 noiembrie 2001 pentru aprobarea normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 34 din 20 ianuarie 1998, art.1 alin (2), art. 14 alin. (1), (4) și (6), art. 16 alin. (1), art. 17, art. 18 alin. (2) și art. 22;

♦ Legea nr. 292 din 20 decembrie 2011 a asistenței sociale, art. 135 alin. (1) lit. a) și h).

*Abaterea de la legalitate și regularitate este prezentată detaliat la pct.1 din Nota de constatare nr.12489/20.05.2016.*

Pentru înlăturarea acestor deficiențe, 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, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 547 din 24 iulie 2014, directorul Camerei de Conturi Cluj,

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

**DECIDE:**

**Aplicarea următoarelor măsuri:**

**Înlăturarea conform prevederilor art. 43 lit. c) din Legea nr. 94/1992, republicată, actualizată, a neregulilor din activitatea financiar-contabilă și/sau fiscală controlată, astfel:**

1. *Conducerea UATJ Cluj va dispune analizarea modului de realizare a obiectului contractului de concesiune de lucrări publice nr.29 din data de 17.08.2010, respectiv proiectarea, finanțarea, construirea, darea în exploatare, întreținerea, operarea și asigurarea garanției totale prin activități de service și mentenanță a Parcărilor și a unui Hotel de 4\* din perimetrul Aeroportului Internațional Cluj-Napoca, și va lua măsurile care se impun în vederea încasării veniturilor reprezentând redevența cuvenită bugetului Județului Cluj, cu respectarea prevederilor contractuale privind cuatumul redevenței.*

*De asemenea, se vor identifica cauzele care au determinat promovarea și încheierea Actului adițional nr. 1 la Contractul de concesiune de lucrări publice nr. 29/17.08.2010, contrar prevederilor legale și contractuale, fapt care a determinat nerealizarea veniturilor bugetului Județului Cluj, respectiv neîncasarea veniturilor din redevență, inclusiv, dacă este cazul, stabilirea răspunderii juridice în sarcina persoanelor răspunzătoare de diminuarea nivelului redevenței datorată de concesionar.*

**Termen de realizare: 31.12.2016**



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

**DECIDE:**

**Aplicarea următoarelor măsuri pentru stabilirea întinderii prejudiciilor și recuperarea acestora:**

1. *Conducerea UATJ Cluj va stabili – în temeiul art.33 alin.(3) din Legea nr. 94/1992, republicată, actualizată - întinderea prejudiciului cauzat bugetului județului prin plățile efectuate ca urmare a majorării indemnizației președintelui și vicepreședintelui entității și va lua măsuri pentru recuperarea acestuia, în condițiile legii.*

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

**Termen de realizare: 31.12.2016**

2. *Conducerea UATJ Cluj va stabili – în temeiul art.33 alin.(3) din Legea nr. 94/1992, republicată, actualizată - întinderea prejudiciului cauzat bugetului județului prin plățile efectuate ca urmare a deciziilor nelegale luate de către Consiliul de Administrație al RAADPP Cluj, decizii care au avut drept consecință prejudicierea bugetelor celor două entități și va lua măsuri pentru recuperarea acestuia, în condițiile legii.*

**Termen de realizare: 31.12.2016**

3. *Conducerea UATJ Cluj va stabili – în temeiul art.33 alin.(3) din Legea nr. 94/1992, republicată - întinderea prejudiciului cauzat bugetului entității, ca urmare a acordării și decontării finanțărilor nerambursabile, în baza prevederilor Legii nr.350/2005, privind regimul finanțărilor nerambursabile din fonduri publice alocate pentru activități nonprofit de interes general, pentru acele activități care au generat profit și va lua măsuri pentru recuperarea acestuia, în condițiile legii.*

**Termen de realizare: 31.12.2016**

4. *Conducerea UATJ Cluj va stabili – în temeiul art.33 alin.(3) din Legea nr. 94/1992, republicată, actualizată - întinderea prejudiciului cauzat bugetului județului, prin pierderea finanțării execuției obiectivului de investiție "Parc Industrial TETAROM IV", contractată cu Ministerul Dezvoltării Regionale și Administrației Publice, prin suspendarea contractului de execuție și prin plata nelegală a unor materiale (echipamente electrice), aferente unor lucrări neexecutate și va lua măsuri pentru recuperarea acestuia, în condițiile legii.*

**Termen de realizare: 31.12.2016**

5. *Conducerea UATJ Cluj, va stabili – în temeiul art.33 alin.(3) din Legea nr. 94/1992, republicată, actualizată - întinderea prejudiciului cauzat bugetului județului prin plata nelegală către SC Samus Construcții SA Dej a unor lucrări neexecutate în cadrul contractelor subsecvente privind lucrări de proiectare, modernizare și reabilitarea a drumului județean - DJ 172F și va lua măsuri pentru recuperarea acestuia, în condițiile legii.*

*De asemenea, va dispune efectuarea demersurilor necesare pentru intrarea în legalitate în ceea ce privește stabilirea lungimii reale a drumului județean DJ 172 F și efectuarea corecțiilor care se impun în inventarul domeniului public al județului Cluj.*

**Termen de realizare: 31.12.2016**

6. Conducerea UATJ Cluj, va stabili – în temeiul art.33 alin.(3) din Legea nr. 94/1992, republicată, actualizată - întinderea prejudiciului cauzat bugetului județului prin plata nelegală către SC Samus Construcții SA Dej a unor lucrări reprezentând amenajare parcare pentru care nu există temei legal pentru încheierea contractului și va lua măsuri pentru recuperarea acestuia, în condițiile legii.

**Termen de realizare: 31.12.2016**

7. Conducerea UATJ Cluj, va stabili – în temeiul art.33 alin.(3) din Legea nr. 94/1992, republicată, actualizată - întinderea prejudiciului cauzat bugetului județului prin plata nelegală către SC Samus Construcții SA Dej a unor lucrări reprezentând cantități mai mari de materiale decât cel din documentația care a stat la baza autorizării lucrării în cadrul contractului subsecvent privind lucrări de proiectare, modernizare și reabilitarea a drumului județean - DJ 109C și va lua măsuri pentru recuperarea acestuia, în condițiile legii.

**Termen de realizare: 31.12.2016**

8. Conducerea UATJ Cluj, va stabili – în temeiul art.33 alin.(3) din Legea nr. 94/1992, republicată, actualizată - întinderea prejudiciului cauzat bugetului județului prin plata nelegală către SC Samus Construcții SA, Dej, a unor cantități de materiale decontate nelegal în cadrul contractului subsecvent privind lucrări de proiectare, modernizare și reabilitarea a drumului județean - DJ 108C și va lua măsuri pentru recuperarea acestuia, în condițiile legii.

**Termen de realizare: 31.12.2016**

9. Conducerea UATJ Cluj, va stabili – în temeiul art.33 alin.(3) din Legea nr. 94/1992, republicată, actualizată - întinderea prejudiciului cauzat bugetului județului prin plata nelegală a unor servicii de dezapezire a drumurilor județene, în sezonul rece 2014 – 2015 și va lua măsuri pentru recuperarea acestuia, în condițiile legii.

**Termen de realizare: 31.12.2016**

10. Conducerea UATJ Cluj, va dispune Direcției Generale de Asistență Socială și Protecția Copilului Cluj, stabilirea – în temeiul art. 33 (3) din Legea nr. 94/1992, republicată -întinderii prejudiciului cauzat bugetului județului, prin efectuarea unor plăți nelegale către Fundația Creștină Diakonia și Asociația Caritas Eparhial Greco-Catolic Cluj, ca urmare a acceptării drept justificare a subvenției a unor cheltuieli ce nu pot fi acoperite din subvenția acordată.

**Termen de realizare: 31.12.2016**

Pe lângă măsurile prezentate mai sus, vă rugăm să dispuneți și orice alte măsuri pe care le considerați necesare pentru remedierea deficiențelor constatate de 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 Camera de Conturi Cluj.

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, Camera de Conturi Cluj 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.*

...the ...

...the ...

...the ...

...the ...

...the ...

...the ...

...the ...

...the ...

...the ...

...the ...

...the ...

...the ...

...the ...

...the ...

...the ...

...the ...

...the ...

...the ...

...the ...

*(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 obligația de a prezenta Consiliului Județean Cluj o copie de pe Raportul de audit financiar nr. 1912/13033 din data de 30 mai 2016, 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, Str. Moșilor, nr. 18, Cluj-Ńapoca.*

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,  
Marius CÎMPAN



Data emiterii,  
24 iunie 2016



ROMÂNIA

JUDEȚUL CLUJ

CONSILIUL JUDEȚEAN DE CONTURI

A JUDEȚULUI CLUJ



DIRECȚIA JURIDICĂ

REGISTRATURA

Nr. 15517/14.07.2016

Nr.

IESIRE

Data

2532  
15.07.2016

EXPEDIAT

14. IUL. 2016

DATA

CĂTRE

CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

CAMERA DE CONTURI CLUJ

Municipiul Cluj-Napoca, str. Moșilor. nr. 18, județul Cluj

Președintele Consiliului Județean Cluj Alin Tișe, cu sediul în municipiul Cluj-Napoca, Calea Dorobanților nr. 106, județul Cluj, în temeiul prevederilor articolului 204 din Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat prin Hotărârea Curții de Conturi nr. 155/2014, coroborate cu prevederile articolului 7 din Legea contenciosului administrativ nr. 554/2004, cu modificările și completările ulterioare, în termen legal, formulează prezenta

### CONTESTAȚIE

Împotriva măsurilor dispuse la **punctele I.1, II.1, II.2, II.3, II.4, II.5, II.6, II.7, II.8, II.9, II.10** din Decizia Curții de Conturi a României, Camera de Conturi Cluj nr. 21/24.06.2016, decizie comunicată instituției noastre la data de 30.06.2016, solicitând:

- Admiterea prezentei contestații așa cum a fost formulată și motivată și pe cale de consecință să dispuneți,

- Revocarea măsurilor dispuse la punctele I.1, II.1, II.2, II.3, II.4, II.5, II.6, II.7, II.8, II.9, II.10 din Decizia Curții de Conturi a României, Camera de Conturi a județului Cluj nr. 21/24.06.2016,

având în vedere următoarele

### MOTIVE

I. La **punctul I.1 din Decizie**, s-au stabilit următoarele:

*"Conducerea UATJ Cluj va dispune analizarea modului de realizare a obiectivului contractului de concesiune de lucrări publice nr. 29 din data de 17.08.2010, respectiv proiectarea, finanțarea, construirea, darea în exploatare, întreținerea, operarea și asigurarea garanției totale prin activități de service și mentenanță a Parcărilor și a unui hotel de 4\* din*

perimetrul Aeroportului Internațional Cluj-Napoca și va lua măsurile care se impun în vederea încasării veniturilor reprezentând redevența cuvenită bugetului Județului Cluj, cu respectarea prevederilor contractuale privind cuantumul redevenței.

De asemenea, se vor identifica cauzele care au determinat **promovarea și încheierea Actului Adițional nr. 1 la Contractul de concesiune de lucrări publice nr. 29/17.08.2010, contrar prevederilor legale și contractuale, fapt care a determinat nerealizarea veniturilor bugetului Județului Cluj, respective neîncasarea veniturilor din redevență, inclusive, dacă este cazul, stabilirea răspunderii juridice în sarcina persoanelor răspunzătoare de diminuarea nivelului redevenței datorate de concesionar.**

Cu privire la cele dispuse, **precizăm următoarele:**

Pentru a putea fi analizate *in extenso* demersurile întreprinse pentru implementarea acestui contract, prezentăm istoricul evenimentelor relevante referitoare la încheierea și derularea contractului de concesiune de lucrări publice nr. 29/17.08.2010 dintre Județul Cluj - Consiliul Județean Cluj și SC UTI Facility Management SA Bucuresti.

La data de **27 noiembrie 2009** a fost adoptată Hotărârea Consiliului Județean Cluj nr. 223/2009 privind aprobarea Studiului de fezabilitate pentru obiectivul de investiții "Extindere parcare auto existentă și construirea unui nou parking auto etajat în perimetrul Aeroportului Internațional Cluj-Napoca"

Acest studiu de fezabilitate avea ca obiect, în prima fază doar extinderea parcării auto existente și construirea unui nou parking auto etajat.

La data de **16 decembrie 2009** a fost adoptată Hotărârea Consiliului Județean Cluj nr. 227/2009 privind aprobarea Studiului de fundamentare a deciziei de concesiune, precum și a concesiunii, în vederea realizării lucrărilor pentru extinderea parcării auto existente și construirea unui nou parking auto etajat în perimetrul Aeroportului Internațional Cluj-Napoca.

Prin această hotărâre:

- se aprobă Studiul de fundamentare a deciziei de concesiune,
- se aprobă concesiunea lucrărilor publice pentru extinderea parcării auto existente și construirea unui nou parking auto etajat
- se stabilește durata concesiunii lucrărilor prevăzute anterior, de maxim 45 de ani.

La data de **24 martie 2010** a fost adoptată Hotărârea Consiliului Județean Cluj nr. 71/2010 pentru modificarea Hotărârii Consiliului Județean Cluj nr. 223/2009 privind

aprobarea Studiului de fezabilitate pentru obiectivul de investiții "Extindere parcare auto existentă și construirea unui nou parking auto etajat în perimetrul Aeroportului Internațional Cluj-Napoca"

Noul studiu de fezabilitate se completează cu un nou obiectiv, respectiv hotel de 4 stele.

La aceeași data a fost adoptată Hotărârea Consiliului Județean Cluj nr. 72/2010 pentru modificarea Hotărârii Consiliului Județean Cluj nr. 227/2009.

Prin această hotărâre:

- se aprobă studiul de fundamentare a deciziei de concesiune a lucrărilor publice pentru extinderea parcării auto existente, proiectarea și construirea unui nou parking auto etajat, operarea, administrarea și întreținerea lor, precum și pentru proiectarea, construirea, operarea, administrarea și întreținerea unui hotel de 4 stele

- se aprobă concesiunea, de către Consiliul Județean Cluj și Regia Autonomă Aeroportul Cluj-Napoca, a lucrărilor anterior menționate.

- se aprobă procedura licitației publice deschise pentru atribuirea contractului de concesiune de lucrări publice."

Începând cu această dată, Aeroportul a fost implicat în procedura de concesiune.

La data de **17.08.2010**, ca urmare a procedurii de achiziție publică se încheie contractul de **concesiune de lucrări publice nr. 29/17.08.2010**.

Ulterior, la data de **24.08.2010** se emite Dispoziția Președintelui Consiliului Județean Cluj nr. 583/2010 privind numirea Comisiei pentru implementarea și urmărirea derulării contractului de concesiune, formată din reprezentanți ai R.A. Aeroportul Internațional Cluj-Napoca și ai Consiliului Județean Cluj.

La data de **18.05.2011** a fost încheiat Procesul verbal de recepție la terminarea lucrărilor la Extindere parcare existentă, conform autorizației de construire nr. 267/2011 emisă de Municipiul Cluj-Napoca și a fost admisă recepția.

La data de **15.09.2011** S.C. UTI Parking & Hotel Management SRL, prin adresa înregistrată la Consiliul Județean cu nr. 13.436/15.09.2011, solicită predarea amplasamentului aferent construirii parcării supraetajate și amplasamentul necesar construirii hotelului.

La data de **28.09.2011** R.A. Aeroportul Internațional, prin adresa nr. 9178/28.09.2011, înregistrată la Consiliul Județean cu nr. 14129/28.09.2011, informează că

**"pe amplasamentul aferent construirii parcării auto supraetajate sunt edificate clădirile Aeroportului Cluj - Napoca inventariate sub denumirea de Pavilion A,B,D,E..."**

La data de 29.09.2011, R.A. Aeroportul Internațional prin adresa nr. 9202/28.09.2011 înregistrată la Consiliul Județean Cluj sub nr. 13436/29.09.2011, confirmă faptul că **"pe amplasamentul aferent construirii parcării auto supraetajate sunt edificate clădirile Aeroportului Cluj - Napoca inventariate sub denumirea de Pavilion A,B,D,E, si, în plus precizează faptul că „terenul aferent pentru calea de acces din perimetrul aeroportului este în litigiu cu S.C. Aviatrans SRL, iar în lipsa căii de acces libere de sarcini, amplasamentul nu poate fi predat pentru edificarea construcției hotelului"**. Totodată, menționează faptul că imobilele anterior menționate sunt ocupate de angajați ai vămii, M.A.I. - Unitatea Specială de Aviație, iar alte birouri sunt închiriate societăților comerciale care desfășoară activități conexe aviației. Întrucât aceste imobile erau generatoare de venituri pentru Aeroport, apreciază că sunt utile acestuia pe următorii 5 ani de exploatare, prin închiriere, respectiv până în anul 2016.

Cu privire la motivul de suspendare a obligației de construire a hotelului de 4 stele, preciza faptul că există un litigiu între Județul Cluj și S.C. AVIATRANS S.R.L, care făcea obiectul dosarului nr. 7498/117/2005 aflat pe rolul Inaltei Curți de Casație și Justiție **pe terenul pe care urma să se facă accesul la hotel.**

La data de 29.09. 2011 a fost adoptată Hotărârea Consiliului Județean Cluj nr. 269/2011 pentru aprobarea Actului adițional nr. 1 la Contractul de concesiune de lucrări publice nr. 29/17.08.2010 încheiat între Județul Cluj -Consiliul Județean Cluj- și S.C. UTI PARKING & HOTEL MANAGEMENT S.R.L, aprobându-se modificarea Contractului de concesiune astfel:

I. **Obligația concesionarului de construire a parking-ului auto etajat se suspendă până la data predării amplasamentului necesar construirii parking-ului ca urmare a relocării organismelor vămii, poliției de frontieră, poliției transporturi aeriene, M.A.I. și S.R.L;**

II. **Obligația concesionarului de construire a hotelului de 4 stele, se suspendă până la data predării amplasamentului necesar realizării accesului la hotel, ca urmare a soluționării definitive și irevocabile a litigiului dintre Județul Cluj și S.C. AVIATRANS S.R.L, dosar nr. 7498/117/2005 aflat pe rolul Înaltei Curți de Casație și Justiție.**

III. **Plata redevenței aferente celor două imobile se suspendă până la data predării amplasamentelor prevăzute la art. I și II.**

IV. **Pe perioada suspendării celor două obligații, concesionarul va achita o redevență în cuantum de 125 euro/loc de parcare, respectiv suma de 66.250 euro/an, aferent**



celor 530 de locuri de parcare efectiv exploatate. Suma de 125 euro/loc de parcare s-a calculat prin raportarea numărului total al locurilor de parcare (2000, respectiv, parking auto etajat - 1470 locuri și parcare existentă extinsă - 530 locuri) la redevența totală în cuantum de 250.000 euro/an.

**Ulterior suspendării celor două obligații au fost efectuate următoarele demersuri pentru reluarea acestora:**

**1. Referitor la terenul aferent parking-ului**

Conform prevederilor Hotărârii Consiliului Județean Cluj nr. 74/2014 (pentru modificarea Hotărârii Consiliului Județean Cluj nr. 143/2008 privind însușirea Inventarului bunurilor care alcătuiesc domeniului public al Județului Cluj la data de 31.12.2007, cu modificările și completările ulterioare), terenurile afectate obiectivelor de investiție parking și hotel sunt în administrarea Regiei Autonome Aeroportul Internațional Avram Iancu Cluj.

Nici la această dată dreptul de administrare a Aeroportului asupra terenurilor afectate obiectivelor nu a încetat, datorită următoarelor motive:

Conform prevederilor art. 867 - 869 din Legea privind Codul civil nr. 287/2009, republicată, cu modificările și completările ulterioare

**"Art. 867 - Constituirea dreptului de administrare**

**(1) Dreptul de administrare se constituie prin hotărâre a Guvernului, a consiliului județean sau, după caz, a consiliului local.**

**(2) Autoritățile prevăzute la alin. (1) controlează modul de exercitare a dreptului de administrare.**

**"Art. 868 - Exercițarea dreptului de administrare**

**(1) Dreptul de administrare aparține regiilor autonome sau, după caz, autorităților administrației publice centrale sau locale și altor instituții publice de interes național, județean ori local.**

**(2) Titularul dreptului de administrare poate folosi și dispune de bunul dat în administrare în condițiile stabilite de lege și, dacă este cazul, de actul de constituire.**

**"Art. 869 - Stingerea dreptului de administrare**

**Dreptul de administrare încetează odată cu încetarea dreptului de proprietate publică sau prin actul de revocare emis, în condițiile legii, dacă interesul public o impune, de organul care l-a constituit."**

Astfel, singurele modalități reglementate pentru încetarea dreptului de administrare sunt:

- odată cu încetarea dreptului de proprietate publică;
- dacă interesul public o impune.

În prezenta speță, nu se poate justifica o cauză de interes public, întrucât contractul de concesiune privește aspecte de natură economică.

Singura modalitate prin care poate înceta dreptul de administrare o constituie emiterea acordului titularului pentru încetarea acestui drept.

Întrucât acest aspect este de competența Consiliului de Administrație (conform prevederilor OUG 109/2011 și a Regulamentului de organizare și funcționare a Aeroportului), acordul trebuie exprimat prin hotărâre a acestui organ de conducere.

Pentru obținerea acordului anterior menționat au fost efectuate următoarele demersuri:

La data de **11.12.2014** a fost transmisă adresa CJC nr. 23035/11.12.2014 prin care s-a solicitat conducerii Aeroportului să comunice:

- Dacă își mențin solicitarea de a nu demola construcțiile menționate în adresa nr. 9202/28.09.2011, inventariate sub denumirea de "Pavilion A, B, D, E,";
- Dacă există impedimente pentru care nu este posibilă predarea amplasamentelor necesare construirii parking-ului, hotelului și a căilor de acces la acestea;
- Dacă este necesară dezmembrarea și a altor parcele pe care urmează a fi edificate cele două obiective și căile de acces la acestea;

**Acordul în vederea retragerii dreptului de administrare asupra parcelelor pe care urmează a fi edificate cele două obiective și căile de acces la acestea, exprimat printr-o hotărâre a consiliului de administrație (cu delimitarea pe un plan de situație a acestora).**

Întrucât Aeroportul nu a răspuns acestei solicitări, la data de **19.01.2015** a fost transmisă adresa CJC nr. 23035/2014/19.01.2015, de revenire la adresa anterior menționată.

Urmare a acestor demersuri, la data de **22.01.2015**, Aeroportul prin adresa nr. 568/22.01.2015 (la CJC nr. 23035/22.01.2013) precizează că **nu este oportună demolarea**

The first part of the document discusses the importance of maintaining accurate records of all transactions. It emphasizes that every entry, no matter how small, should be recorded to ensure the integrity of the financial statements. This includes not only sales and purchases but also expenses, income, and any other financial activity that affects the company's balance sheet.

Next, the document outlines the various methods used to collect and analyze data. It describes how different types of information are gathered, from direct observations to secondary sources, and how this data is then processed to identify trends and patterns. The goal is to provide a comprehensive overview of the company's performance over time.

The third section focuses on the interpretation of the data. It explains how the collected information is used to draw conclusions about the company's financial health and operational efficiency. This involves comparing current results with historical data and industry benchmarks to assess performance relative to expectations.

Finally, the document concludes with a summary of the key findings and recommendations. It highlights the areas where the company is performing well and identifies opportunities for improvement. The recommendations are based on the analysis of the data and are designed to help the company achieve its long-term goals.

**imobilelor pt că își desfășoară în continuare activitatea Direcția Generală a Vămii, Unitatea Specială de Aviație din cadrul MAI și societăți comerciale.**

La data de 11.09.2015 s-a transmis adresa nr. 17276/11.09.2015 prin care s-a solicitat conducerii Aeroportului să efectueze toate demersurile pentru relocarea entităților anterior menționate, precum și eliberarea amplasamentului necesar construirii parking-ului.

La data de 19.10.2015 s-a transmis adresa nr. 17276 / 19.10.2015, atât în atenția directorului general, cât și a membrilor Consiliului de Administrație, prin care s-a solicitat, în **regim de urgență**, să facă toate demersurile necesare pentru relocarea imobilelor ocupate de către entitățile care desfășoară activități conexe aviației civile, pentru a putea fi predat amplasamentul concesionarului SC UTI Parking & Hotel Management.

Totodată, s-a solicitat, în termen de trei zile de la primirea adresei, să ne comunice demersurile efectuate pentru eliberarea amplasamentului ocupat parțial de imobile, în vederea predării concesionarului UTI Parking & Hotel Management SRL.

Din nou nu s-a primit răspuns, motiv pentru care la data de 03.11.2015, prin adresa nr. 20588/03.11.2015 Consiliul Județean Cluj a revenit la adresele anterioare și a solicitat în regim de urgență, să facă toate demersurile necesare pentru relocarea imobilelor.

Nici de această dată nu s-a primit răspuns, motiv pentru care la data de 27.11.2015, prin adresa nr. 17276/27.11.2015, am solicitat din nou Aeroportului să efectueze toate demersurile pentru relocarea entităților care funcționează în clădirile amplasate pe terenul necesar construirii parking-ului.

Urmare a adreselor anterior menționate, prin adresa nr. 11216/26.11.2015 înregistrată la Consiliul Județean Cluj cu nr. 17276/02.12.2015 Aeroportul ne-a comunicat faptul că revine Județului Cluj obligația de a demola / desființa imobilele inventariate sub denumirea de "Pavilion A, B, D, E", având în vedere calitatea acestuia de proprietar.

Pentru a putea contracta lucrările de demolare a imobilelor, prin adresa nr. 17276/22.12.2015 am solicitat atât Directorului General, cât și Consiliului de Administrație, acordul de renunțare la calitatea de titular al dreptului de administrare asupra imobilelor anterior menționate și a terenului necesar construirii parking-ului, cu menționarea expresă a elementelor de identificare. Acordul trebuia emis prin hotărâre a Consiliului de administrație, urmând a fi promovat un proiect de hotărâre de consiliu județean în acest sens. Totodată, s-a solicitat Aeroportului să dispună relocarea entităților care funcționează în acele clădiri.

Ca urmare a acestei adrese Aeroportul, prin adresa nr. 1642/17.02.2016 (la Consiliul Județean Cluj nr. 3695/17.02.2016) și-a menținut punctul de vedere referitor la predarea unui alt amplasament, refuzând emiterea acordului de renunțare la calitatea de titular al dreptului de administrare asupra imobilelor anterior menționate și a terenului necesar construirii parking-ului.

## **2. Referitor la terenul aferent hotelului**

Prin sentința civilă a Tribunalului Cluj nr. 243/17.03.2010, rămasă definitivă prin decizia civilă a Curții de Apel Cluj nr. 333/A/2010 și irevocabilă prin decizia Înaltei Curți de Casație și Justiție nr. 744/08.02.2012 s-a dispus **rectificarea** cărții funciare nr. 2892 Someșeni, în sensul radierii dreptului de proprietate al S.C. AVIATRANS S.R.L. și **înscrierea** dreptului de proprietate al Județului Cluj, în administrarea Consiliului Județean Cluj.

Precizăm faptul că dreptul de proprietate publică al Județului Cluj asupra platformei de parcare avioane, căii de rulare avioane și a terenului aferent **nu s-a născut** prin aceste hotărâri, ci instanța de judecată a constatat faptul că aparținea deja Județului Cluj, fiind în administrarea Consiliului Județean Cluj.

De altfel, așa cum a reținut și Curtea de Apel Cluj în decizia civilă nr. 333/A/2010:

- „... curtea reține că **terenul** în suprafață de 38.068 mp înscris în C.F. nr. 2892 Cluj-Napoca, **în care se include și terenul în litigiu și construcțiile căi de rulare și altele, sunt proprietatea publică a județului Cluj, conform H.G. nr. 969/2002 din data de 17.09.2002, Anexa nr. 1, anexă publicată în Monitorul Oficial al României nr. 684/bis.**”(pag. 10);

- „**Chiar dacă se menționează și terenul, este evident că această mențiune este doar o redactare mai puțin precisă a dispozitivului, ..., dar nu este relevantă cât timp se menționează în primul rând „căii de rulare avioane și a platformei parcare avioane” iar mențiunea „ teren” apare cu înțelesul de suprafață construită pe care se află construcțiile**”. (pag. 10, 11);

- „**Oricum și aceste construcții se constituie în proprietate publică, potrivit Anexei la HG. nr. 969/2002 unde la poziția 756 figurează „căi de rulare” ...**” (pag. 11)

- „**terenul și construcțiile fiind proprietate publică**” (pag. 11);

Astfel, în Anexa nr. 1 a Hotărârii Guvernului nr. 969/2002 la poziția nr. 756 figurează codul de clasificare „1070103”, denumirea bunului „Balizaj, pista, căi de rulare și fir director”, elementele de identificare „nr. inv. 1017”, anul dobândirii sau, după caz, al dării în folosință „1971”, valoarea de inventar „122.567.256”, situația juridică actuală „Statul Român în admin. RAA. Cluj”

Cu mici modificări, aceleași mențiuni se regăsesc și în Anexa nr. 28 a Hotărârii Consiliului Județean Cluj nr. 143/2008 privind însușirea Inventarului bunurilor care alcătuiesc domeniului public al Județului Cluj la data de 31.12.2007, cu modificările și completările ulterioare, respectiv hotărârile nr. 67/2012 și nr. 74/2014.

Ținând cont de prevederile Hotărârii Guvernului nr. 969/2002 și ale sentinței civile a Tribunalului Cluj nr. 243/17.03.2010, rămasă definitivă prin decizia civilă a Curții de Apel Cluj nr. 333/A/2010 și irevocabilă prin decizia Înaltei Curți de Casație și Justiție nr. 744/08.02.2012, considerăm că dreptul de proprietate asupra platformei de parcare avioane, căii de rulare avioane și a terenului aferent aparține Județului Cluj și dreptul de administrare aparține Aeroportului Internațional Avram Iancu Cluj R.A.

Ulterior rămânerii definitive și irevocabile a sentinței civile nr. 243/17.03.2010 pronunțată de Tribunalul Cluj în dosar nr. 7498/117/2005 s-a solicitat Oficiului de Cadastru și Publicitate Imobiliară Cluj, înscrierea dreptului de proprietate al Județului Cluj și de administrare al Consiliului Județean Cluj.

Această cerere a fost respinsă prin Încheierea nr. 114848/18.09.2013, datorită faptului că asupra imobilelor de sub A1.1 - A1.4 este înscris un drept de ipotecă în favoarea domnului Oros Liviu

Având în vedere această respingere, prin adresa nr. 20145/2013/14.02.2014 s-a solicitat OCPI Cluj, copii ale actelor care au stat la baza înscrierii în cartea funciară a dreptului de ipotecă în favoarea domnului Oros Liviu.

În temeiul acestei cereri, OCPI a comunicat copie certificată a contractului de ipotecă, la data de 25.02.2015.

Pentru a evita un nou proces cu o perioadă de soluționare previzibil îndelungată, precum și evitarea unor cheltuieli însemnate care ar fi grevat bugetul Județului Cluj, funcționari publici din aparatul de specialitate al Consiliului Județean Cluj au efectuat demersuri pentru a obține pe cale amiabilă acordul domnului Oros Liviu pentru rectificarea cărții funciare, conform prevederilor art. 908, alineat 2) din Legea privind Codul civil nr. 287/2009, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

În acest sens, s-au purtat discuții atât direct, cât și telefonice și s-a primit verbal acceptul de principiu în vederea radierii dreptului de ipotecă pe cale amiabilă.

Ulterior acestui acord de principiu, a fost redactat de către Secretarul Județului Cluj modelul declarației pe care acesta urma să o dea în fața unui notar public.

Acest model a fost comunicat pe fax cu adresa nr. 30110/22.10.2014 către SC AVIATRANS SRL și către domnul Oros Liviu, la cabinetul domnului avocat Aurel Buijă la data de 24.10.2014, cu invitația de a veni la sediul Consiliului Județean Cluj.

Acordul pe cale amiabilă nu a mai fost obținut, demersurile pentru soluționarea pe cale amiabilă au fost întrerupte și la data de 23.12.2014 s-a înregistrat acțiunea de rectificare a cărții funciare la Tribunalul Cluj, dosar nr. 6679/117/2014.

**Acțiunea formulată de Județul Cluj a fost admisă de către instanța de fond.**

Litigiul nu este solutionat definitiv, iar sentința instanței de fond nu este motivată la această dată.

**3. Referitor la legalitatea încheierii actului adițional nr. 1 la contractul de concesiune de lucrări publice, cu consecința suspendării celor două obligații, precizăm:**

Conform prevederilor articolului 10 din contract, **concedentul se obliga să transfere libere de sarcini parcelele de teren, facilitățile existente și bunurile aferente în temeiul unui protocol de predare - primire.**

Potrivit prevederilor articolului 13 din contract : „*Cu excepția unei înțelegeri contrare a Părților, dacă în cel mai târziu 210 de zile de la data semnării Contractului, din cauza neîndeplinirii uneia sau mai multor condiții precedente, în conformitate cu Art. 7 - Art. 12 de mai sus, Partea care nu este în culpă va avea dreptul să înceteze Contractul de drept, fără intervenția instanțelor de judecată și fără nicio altă formalitate, pact comisoriu de gradul IV.*”

Având în vedere considerentele mai sus menționate, **în scopul evitării rezilierii contractului**, ca urmare a nerespectării clauzelor contractuale, a fost inițiat Proiectul de Hotărâre pentru aprobarea Actului adițional nr. 1 la Contractul de concesiune de lucrări publice nr. 29/17.08.2010 încheiat între Consiliul Județean Cluj sub nr. 13436/15/09.201 și S.C. UTI Parking & Hotel Management SRL, prin care s-a propus suspendarea de comun acord a obligației concesionarului de construire a parking-ului auto etajat **până la data predării amplasamentului necesar construirii parking-ului ca urmare a relocării organismelor vămii, poliției de frontieră, poliției transporturi aeriene, M.A.I. și S.R.I, precum și a obligației de construire a hotelului de 4 stele până la data predării amplasamentului necesar realizării accesului la hotel**, ca urmare a soluționării definitive și irevocabile a

litigiului dintre Județul Cluj și S.C. AVIATRANS S.R.L, dosar nr. 7498/117/2005 aflat pe rolul Inaltei Curți de Casație și Justiție.

Totodată prin același act adițional a fost suspendată plata redevenței aferentă celor două imobile, până la data predării amplasamentelor Pe perioada suspendării celor două obligații, s-a propus ca concesionarul să achite o redevență în cuantum de 125 euro/loc de parcare, respectiv suma de 66.250 euro/an, aferent celor 530 de locuri de parcare efectiv exploatate. Suma de 125 euro/loc de parcare s-a calculat prin raportarea numărului total al locurilor de parcare (2000, respectiv parking auto etajat - 1470 locuri și parcare existentă extinsă - 530 locuri) la redevența totală prevăzută în contract, în cuantum de 250.000 euro/an.

Mentionăm faptul că obligația concesionarului de a achita redevența pe perioada suspendării, nu are niciun impact financiar asupra bugetului Județului Cluj, întrucât acesta nu a fost exonerat de plată, ci obligația sa a rămas aceeași, pe aceeași perioadă. Perioada de suspendare a contractului nu influențează nici nivelul redevenței și nici durata de concesiune, întrucât după încetarea perioadei de suspendare acesta va avea aceleași obligații contractuale.

Având în vedere cele de mai sus, considerăm neîntemeiată măsura dispusă.

## II. La **punctul II.1 din Decizie**, s-au stabilit următoarele:

“Conducerea UATJ Cluj va stabili – în temeiul art. 33 alin .(3) din Legea nr. 94/1992, republicată, actualizată – întinderea prejudiciului cauzat bugetului județului, prin plățile efectuate ca urmare a majorării indemnizației președintelui și vicepreședintelui entității și va lua măsuri pentru recuperarea acestuia, în condițiile legii.

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

## Cu privire la cele dispuse, **precizăm următoarele:**

Conform prevederilor art. 1, alin. 5<sup>^</sup>2 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 83/2014 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice în anul 2015, precum și alte măsuri în domeniul cheltuielilor publice “... autoritățile administrației publice locale pot stabili o creștere salarială pentru personalul angajat în instituțiile publice locale de până la 12% ...”,



În temeiul acestei prevederi, creșterea salarială s-a aplicat și președintelui și vicepreședinților Consiliului Județean Cluj, aceștia fiind considerați personal angajat, având în vedere următoarele considerente:

În cadrul aparatului de specialitate al Consiliului Județean Cluj există următoarele categorii de personal:

- Demnitari
- Funcționari publici
- Personal contractual,

căroră li se aplică dispozițiile Legii nr. 284/2011 privind salarizarea unitară a personalului plătit din fonduri bugetare.

Art. 1 alin. (1) (din Legea nr. 53/2006 – Codul muncii, precizează faptul că *“actualul cod reglementează domeniul raporturilor de muncă, modul în care se efectuează controlul aplicării reglementărilor din domeniul raporturilor de muncă, precum și jurisdicția muncii. Prezentul cod se aplică și raporturilor de muncă reglementate prin legi speciale, numai în măsura în care acestea nu conțin dispoziții specifice derogatorii”*.

Totodată, art. 278 alin. 2 din același act normativ, stabilește că **normele sale “se aplică cu titlu de drept comun și acelor raporturi juridice neîntemeiate pe un contract individual de muncă, în măsura în care reglementările speciale nu sunt complete și aplicarea lor nu este incompatibilă cu specificul raporturilor de muncă respective”**.

Acest articol reglementează faptul că Legea nr. 53/2003 - Codul muncii, constituie dreptul comun al muncii în materia relațiilor juridice de muncă, iar totodată, că există și alte raporturi juridice de muncă decât raportul juridic al salariatului - bazat pe contractul individual de muncă, reglementat de Codul muncii.

Pe de altă parte se specifică expres că există și alte raporturi juridice de muncă (cuprinse în „reglementări speciale”).

Remarcăm că niciun act normativ nu reglementează raporturile juridice de muncă ale militarilor, ale celor ce dețin funcții de demnitate publică ori ale magistraților.

Analizând raportul juridic de muncă al persoanelor ce dețin funcții de demnitate publică constatăm că:

- activitatea președintelui și vicepreședinților se desfășoară zilnic în programul normal al unui angajat,
- stabilirea drepturilor lunare se face pe statul de plată al instituției, în baza unui pontaj,

- indemnizația este bază de calcul pentru toate obligațiile pe care le are orice angajat,
- perioada mandatului constituie vechime în muncă și în specialitate și se ia în calcul la promovare și la acordarea tuturor drepturilor bănești rezultate din aceasta, inclusiv la calcularea și la recalcularea pensiei,
- au dreptul la concedii de odihna, concedii medicale, concedii fără plată, precum și de concedii plătite în cazul unor evenimente familiale deosebite, potrivit legii,
- noțiunea de *angajat* nu este definită nici măcar în Codul muncii, aici folosindu-se doar noțiunea de *salariat*.

Având în vedere cele de mai sus considerăm că și persoanele ce dețin funcții de demnitate publică își desfășoară activitatea în temeiul unui raport juridic de muncă și fac parte din personalul angajat al Consiliului Județean Cluj.

Având în vedere cele de mai sus, considerăm neîntemeiată măsura dispusă.

### III. La punctul II.2 din Decizie, s-au stabilit următoarele:

*Conducerea UATJ Cluj va stabili – în temeiul art. 33 alin. (3) din Legea nr. 94/ 1992, republicată, actualizată – întinderea prejudiciului cauzat bugetului județului prin plățile efectuate ca urmare a deciziilor nelegale luate de către Consiliul de Administrație al RAADPP Cluj, decizii care au avut drept consecință prejudicierea bugetelor celor două entități și va lua măsuri pentru recuperarea acestuia, în condițiile legii.*

Cu privire la această constatare, precizăm următoarele:

#### 1. Sentința civilă nr. 3088/12.10.2015

Numita **Mîndru Saveta**, a avut încheiat contractul individual de muncă nr. 3 din 02.08.2003, pe durată nedeterminată, cu R.A.A.D.P.P. al Județului Cluj, ocupând funcția de director economic.

La data de 27.10.2014, prin **Hotărârea nr. 66 a Consiliului de Administrație al Regiei Autonome de Administrare a Domeniului Public și Privat al Județului Cluj**, aceasta a fost revocată din funcția de director economic și numită cu aceeași dată pe postul de economist în cadrul Biroului Financiar Contabil al R.A.A..D.P.P. a Județului Cluj.

Consiliul de Administrație al Regiei a adoptat Hotărârea nr. 66/2014 ca urmare a necesității aplicării dispozițiilor O.U.G. 109/2011 privind governanța corporativă a întreprinderilor publice, ordonanță adoptată tocmai în considerarea faptului că existau

disfuncționalității în activitatea regiilor autonome, lacune în cadrul legislativ incident și pentru o mai bună guvernare a acestora.

D-na Mîndru Saveta a formulat o cerere de chemare în judecată (dosar 6408/117/2014 pe rolul Tribunalului Cluj - Secția Mixtă de Contencios Administrativ și Fiscal, de Conflicte de Muncă și Asigurări Sociale), solicitând ca prin hotărârea ce se va pronunța să se dispună anularea, ca nelegală, a măsurii unilaterale de modificare a contractului individual de muncă dispusă de Consiliul de Administrație al Regiei.

Prin sentința civilă nr. 3088/12.10.2015, contestatoarei i s-a admis acțiunea și s-a dispus **anularea art. 2 din Hotărârea Consiliului de Administrație nr. 66/27.10.2014, a măsurii de revocare din funcția de director economic, reintegrarea acesteia în funcția detinută anterior emiterii deciziei de încetare a contractului individual de munca și obligarea R.A.A.D.P.P. la plata diferentelor de drepturi salariale între cele convenite pentru postul de director economic ocupat în baza contractului individual de munca și cele pentru postul de economist.**

Prin Hotărârea Consiliului Județean Cluj nr. 255 din 30 octombrie 2015 s-a aprobat desființarea Regiei Autonome de Administrare a Domeniului Public și Privat al Județului Cluj cu data de 01.01.2016, Județul Cluj preluând toate drepturile (inclusiv cele de proprietate intelectuală) și obligațiile Regiei Autonome de Administrare a Domeniului Public și Privat al Județului Cluj, substituindu-se acesteia, inclusiv în litigiile aflate pe rolul instanțelor judecătorești.

Totodată, prin adresa nr. 5716/04.03.2016, aceasta a fost informată, că obligația care incumbă Județului Cluj de reintegrare în funcția deținută anterior emiterii deciziei contestate, se poate concretiza, prin încheierea unui contract individual de muncă pe durată nedeterminată pe un post de execuție, și anume, inspector de specialitate, gradație IA, grad 5. De asemenea, i s-a pus în vedere acesteia să-și exprime acordul sau dezacordul cu privire la oferta formulată de Județul Cluj cu privire la postul respectiv pentru a putea fi demarate procedurile administrative necesare în acest sens, însă intimata nu a dat curs celor oferite de Județul Cluj.

La data de 01.07.2016, Curtea de Apel Cluj s-a pronunțat în dosarul 6408/117/2014, respingând ca nefondat apelul declarat de Județul Cluj.

**Însă, la această dată pe rolul Tribunalului Cluj există dosarul nr. 482/117/2015 având ca obiect contestația d-nei Mîndru Saveta împotriva deciziei nr. 3/08.01.2015 de încetare a contractului individual de muncă, dosar care în prezent este suspendat până la soluționarea dosarului 6408/117/2014 al Tribunalului Cluj.**

Întrucât acest litigiu se poate finaliza favorabil Județului Cluj, considerăm prematură decizia de a atrage răspunderea membrilor Consiliului de Administrație.

## 2. Sentinta civila nr. 2953/01.10.2015

Referitor la încetarea raporturilor de muncă ale doamnei Pojar Adina Gabriela precizăm faptul că, Regia Autonomă de Administrare a Domeniului Public și Privat al Județului Cluj (R.A.A.D.P.P. Cluj) a încheiat contractul individual de muncă nr. 270 din 10.12.2012, pe durată nedeterminată cu, ocupând funcția de Director Adjunct. În baza propunerii conducerii executive a regiei, **Consiliului de Administrație al R.A.A.D.P.P. Cluj** prin **hotărârea nr. 56/22.09.2014** a **avizat** modificarea organigramei și a statului de funcții al Regiei, în vederea supunerii lui spre aprobarea Consiliului Județean Cluj.

Astfel, Consiliul Județean Cluj prin Hotărârea nr. 236/29.09.2014, a aprobat modificarea Organigramei și a Statului de funcții pentru Regia Autonomă de Administrare a Domeniului Public și Privat al Județului Cluj, iar postul de director adjunct al doamnei Pojar Adina Gabriela, fiind redus din organigramă.

Ulterior aprobării noii organigrame, la data de **07.10.2014** a fost emis **Preavizul nr. 8453** prin care doamna Pojar a fost înștiințată despre desființarea postului de director adjunct și de faptul că beneficiază de un preaviz de 20 de zile lucrătoare până la încetarea contractului individual de muncă. În consecință, la data de **08.12.2014**, s-a emis **Decizia nr. 120** de încetare a contractului individual de muncă al doamnei Pojar Adina Gabriela.

La data de 12.01.2015 doamna Pojar Adina Gabriela a contestat decizia angajatorului de încetare a contractului individual de muncă la Tribunalul Cluj-Secția Mixtă de Contencios Administrativ și Fiscal, de Conflicte de Muncă Și Asigurări Sociale (dosar 102/117/2015). În acest dosar s-a pronunțat sentinta civila nr. 2953/01.10.2015 prin care d-nei Pojar Adina Gabriela i s-a admis contestația formulată.

**Instanța de judecată a reținut că potrivit clauzelor contractului individual de muncă, d-na Pojar avea dreptul la un preaviz de 30 de zile lucrătoare, însă i s-a acordat un preaviz de 20 de zile lucrătoare, iar conform deciziei Inaltei Curți de Casație și Justiție nr. 8 din 08.12.2014 privind examinarea recursurilor în interesul legii formulate, nerespectarea de către angajator a dreptului angajatului la preaviz constituie motiv de nulitate a măsurii de concediere și a deciziei de concediere.**

Astfel, Tribunalul Cluj a admis contestația d-nei Pojar și a dispus **anularea Deciziei nr. 120/08.12.2014**, repunerea în situația anterioară emiterii actului de concediere, respectiv reintegrarea acesteia în funcția deținută anterior emiterii deciziei contestate și obligarea R.A.A.D.P.P. la plata unei despăgubiri egale cu drepturile salariale restante,

indexate, majorate si reactualizate si cu celelalte drepturi de care ar fi beneficiat, de la data comunicarii deciziei de sanctionare și pana la data reintegrării.

La data de 03.02.2016, Curtea de Apel Cluj a solutionat apelul declarat de R.A.A.D.P.P. a Judetului Cluj și continuat de intervenientul Judetul Cluj împotriva sentinței civile nr. 2953/01.10.2015 a Tribunalului Cluj, respingând apelul ca nefondat.

**Astfel, arătăm că instanțele de judecată nu au analizat legalitatea hotărârii Consiliului de Administrație al Regiei de avizare a modificării organigramei și a statutului de funcții al Regiei.**

Instanțele de judecată au pronunțat soluțiile respective de admitere a contestației formulate de doamna Pojar împotriva deciziei de încetare a contractului individual de muncă nr. 120/08.12.2014, **ca urmare a analizării unui viciu de formă**, reținând că nu a fost respectat termenul de preaviz de 30 de zile de care ar fi trebuit să beneficieze contestatoarea conform art. L.lit. b din contractul individual de muncă nr. 207/10.12.2012 al salariatei. În fapt, acesteia i s-a acordat un termen de preaviz de 20 de zile, iar nerespectarea de către angajator a dreptului angajatului la preaviz constituie motiv de nulitate a măsurii de concediere și a deciziei de concediere .

**Întrucât instanțele de judecată nu au analizat legalitatea hotărârii Consiliului de Administrație, considerăm neîntemeiată decizia de a atrage răspunderea membrilor Consiliului de Administrație.**

**IV. La punctul II.3 din Decizie, s-au stabilit următoarele:**

*Conducerea UATJ Cluj va stabili – în temeiul art. 33 alin. (3) din Legea nr. 94/ 1992, republicată, actualizată – întinderea prejudiciului cauzat bugetului entității, ca urmare a acordării și decontării finanțărilor nerambursabile, în baza prevederilor Legii nr.350/ 2005, privind regimul finanțărilor nerambursabile din fonduri publice alocate pentru activități nonprofit de interes general, pentru acele activități care au generat profit și va lua măsuri pentru recuperarea acestuia, în condițiile legii.*

Cu privire la acest aspect, precizăm:

Asociațiile și fundațiile, persoane juridice fără scop patrimonial, organizează și conduc contabilitatea conform prevederilor Ordinului ministrului economiei și finanțelor nr. 1969 / 2007 privind aprobarea reglementărilor contabile pentru persoanele juridice fără scop patrimonial, cu modificările și completările ulterioare.

În *Capitolul 6 – Structura situațiilor financiare anuale, Secțiunea 2 – Contul rezultatului exercițiului* din ordinul mai sus menționat sunt prevăzute modelele de raportare la sfârșitul exercițiului financiar, modele care se utilizează de către asociații și fundații.

Din aceste formulare de raportare se poate observa faptul că rezultatul activităților fără scop patrimonial (diferența dintre veniturile din activități fără scop patrimonial și cheltuielile privind activitățile fără scop patrimonial) reprezintă excedent / deficit, iar rezultatul activităților economice (diferența dintre veniturile din activități economice și cheltuielile privind activitățile economice) reprezintă profit / pierdere.

Sunt prezentate asociațiile și fundațiile pentru care s-a considerat acordarea nelegală a finanțărilor nerambursabile în condițiile în care acestea au desfășurat și realizat activități care au generat profit. Așa cum rezultă din informațiile disponibile pe site-ul Ministerului Finanțelor Publice [www.mfinante.ro](http://www.mfinante.ro) privind indicatorii din situațiile financiare anuale, aceste asociații și fundații **nu au realizat profit**. Anexăm prezentei indicatorii din situațiile financiare anuale pentru asociațiile și fundațiile menționate în raport și decizie: Federația Share Cluj-Napoca, Asociația Consorțiul Studenților din România, Asociația Student Plus, Asociația Film și Cultură Urbană, Asociația Boiler. **(Anexa)**

Față de cele mai sus menționate, ținând cont și de prevederile art.15 alin. (2) și alin. (3) din Legea 571 / 2003 privind codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, lege în vigoare pentru anul 2015, și anume:

*"Art. 15 Scutiri*

*(2) Organizațiile nonprofit, organizațiile sindicale și organizațiile patronale sunt scutite de la plata impozitului pe profit pentru următoarele tipuri de venituri:*

- a) cotizațiile și taxele de înscriere ale membrilor;*
- b) contribuțiile bănești sau în natură ale membrilor și simpatizanților;*
- c) taxele de înregistrare stabilite potrivit legislației în vigoare;*
- d) veniturile obținute din vize, taxe și penalități sportive sau din participarea la competiții și demonstrații sportive;*
- e) donațiile și banii sau bunurile primite prin sponsorizare;*
- f) dividendele și dobânzile obținute din plasarea disponibilităților rezultate din venituri scutite;*
- g) veniturile pentru care se datorează impozit pe spectacole;*
- h) resursele obținute din fonduri publice sau din finanțări nerambursabile;*

i) veniturile realizate din acțiuni ocazionale precum: evenimente de strângere de fonduri cu taxă de participare, serbări, tombole, conferințe, utilizate în scop social sau profesional, potrivit statutului acestora;

j) veniturile excepționale rezultate din cedarea activelor corporale aflate în proprietatea organizațiilor nonprofit, altele decât cele care sunt sau au fost folosite într-o activitate economică;

k) veniturile obținute din reclamă și publicitate, realizate de organizațiile nonprofit de utilitate publică, potrivit legilor de organizare și funcționare, din domeniul culturii, cercetării științifice, învățământului, sportului, sănătății, precum și de camerele de comerț și industrie, organizațiile sindicale și organizațiile patronale;

l) sumele primite ca urmare a nerespectării condițiilor cu care s-a făcut donația/sponsorizarea, potrivit legii, sub rezerva ca sumele respective să fie utilizate de către organizațiile nonprofit, în anul curent sau în anii următori, pentru realizarea scopului și obiectivelor acestora, potrivit actului constitutiv sau statutului, după caz;

m) veniturile realizate din despăgubiri de la societățile de asigurare pentru pagubele produse la activele corporale proprii, altele decât cele care sunt utilizate în activitatea economică;

n) sumele primite din impozitul pe venit datorat de persoanele fizice, potrivit prevederilor titlului III.

(3) Organizațiile nonprofit, organizațiile sindicale și organizațiile patronale sunt scutite de la plata impozitului pe profit și pentru veniturile din activități economice realizate până la nivelul echivalentului în lei a 15.000 euro, într-un an fiscal, dar nu mai mult de 10% din veniturile totale scutite de la plata impozitului pe profit, prevăzută la alin. (2). Organizațiile prevăzute în prezentul alineat datorează impozit pe profit pentru partea din profitul impozabil ce corespunde veniturilor, altele decât cele prevăzute la alin. (2) sau în prezentul alineat, impozit calculat prin aplicarea cotei prevăzute la art. 17 alin. (1) sau art. 18, după caz."

precizăm faptul că finanțările nerambursabile au fost alocate și decontate de către institutia noastră pentru activități care nu au generat profit, aceste activități generând excedent / deficit, fiind activități fără scop patrimonial.

Având în vedere cele prezentate mai sus, considerăm că acordarea și decontarea finanțărilor nerambursabile s-a făcut cu respectarea prevederilor Legii nr. 350 / 2005 privind regimul finanțărilor nerambursabile din fonduri publice alocate pentru activități nonprofit de interes general, cu modificările și completările ulterioare.

V. La punctul II.4 din Decizie, s-au stabilit următoarele:

*"Conducerea UATJ Cluj va stabili - în temeiul art. 33 alin .(3) din Legea nr. 94/1992, republicată, actualizată - întinderea prejudiciului cauzat bugetului județului, prin pierderea finanțării execuției obiectivului de investiție Parc Industrial TETAROM IV, contractată cu Ministerul Dezvoltării Regionale și Administrației Publice, prin suspendarea contractului de execuție și prin plata nelegală a unor materiale (echipamente electrice), aferente unor lucrări neexecutate și va lua măsuri pentru recuperarea acestuia, în condițiile legii."*

Cu privire la cele dispuse, precizăm următoarele:

Din decizia contestată reiese faptul că prejudiciul a fost cauzat datorită următoarelor acțiuni culpabile:

- Pierderea finanțării europene;
- Suspendarea contractului de execuție;
- Plata unor echipamente electrice.

**În cele ce urmează vom argumenta netemeinicia acestor afirmații.**

Județul Cluj în parteneriat cu Comuna Feleacu, implementează proiectul Parc Industrial TETAROM IV.

Obiectivul general al proiectului este creșterea calității vieții și crearea de noi locuri de muncă prin dezvoltarea structurilor de sprijinire a afacerilor în zona metropolitană Cluj-Napoca.

Astfel, prin proiect se va crea o structură de sprijinire a afacerilor de 850.000 mp.

Pentru realizarea proiectului, în urma aplicării procedurii de achiziție publică au fost încheiate Contractele de lucrări nr. 7886/17/23.04.2014 și nr. 53/19.033/14.10.2014 între U.A.T. JUDEȚUL CLUJ și Asocieria ACI CLUJ S.A., NORD CONFOREST S.A., ELECTROMONTAJ S.A., ERBI PRODCOM S.R.L.

Datorită numeroaselor sesizări ale Antreprenorului, precum și a problemelor ridicate în cadrul sesiunilor de comandament privind omisiunile proiectului, a fost necesară revizuirea acestuia. Proiectul revizuit a fost predat de către proiectant la data de 25.03.2015.

Analizând proiectul tehnic revizuit, s-a constatat faptul că, acțiunea de revizuire a acestuia, a generat o majorare a valorii lucrărilor cu aproximativ 12.400.000 lei, fără TVA, reprezentând un procent de 37% din valoarea contractului de lucrări, nefiind cuprinse valorile pentru noile soluții ce se impun pentru realizarea alimentării cu gaze naturale și energie electrică.



În aceste condiții, cu adresa nr. 5566 din data de 11.03.2015, Consiliul Județean Cluj a solicitat executantului suspendarea oricăror lucrări de execuție până la data aprobării proiectului tehnic revizuit de către autoritatea contractantă.

### **1. Pierderea finanțării europene;**

Datorită deficiențelor de proiectare a fost necesară suspendarea contractului de execuție a lucrărilor.

Astfel, durata de execuție a Proiectului, asumată prin contractul de finanțare nu a mai putut fi respectată, motiv pentru care acesta s-a reziliat.

Pierderea finanțării s-a datorat deficiențelor de proiectare, motiv pentru care împotriva proiectantului va fi formulată o acțiune civilă în vederea recuperării prejudiciului.

### **2. Suspendarea contractului de execuție;**

Datorită deficiențelor de proiectare a fost necesară suspendarea contractului de execuție a lucrărilor.

Însă, prin Hotărârea Consiliului Județean Cluj nr. 14/2016 privind aprobarea bugetului general propriu al Județului Cluj pe anul 2016, pe capitole, subcapitole, titluri, articole și aliniate, pentru obiectivul de investiții " **Parc Industrial TETAROM IV** " au fost alocate fonduri în suma de 15.000,00 mii lei **pentru continuarea și finalizarea acestuia.** Conform graficului de execuție propus de Antreprenor, în anul 2016 urmează a se executa în cadrul acestui obiectiv lucrări la următoarele obiecte: instalații electrice 110 K V - construcție stație și montaje echipamente procurate, platforme și drumuri ( drum de acces) și Hală IMM. La aceste obiecte nu sunt necesare servicii de reproiectare în scopul revizuirii, nu necesită avize și acorduri actualizate, respectiv nu este necesară recontractarea execuției lor. Este necesară doar reautorizarea construcției drumului de acces, care se va face conform dispozițiilor de șantier. Se preconizează revocarea suspendării execuției lucrărilor și emiterea unui nou Ordin de execuție a lucrărilor, conform Contractului de lucrări nr.53/2014.

Perioada de suspendare a contractului nu a produs niciun prejudiciu, întrucât după încetarea acesteia, Antreprenorul va avea aceleași obligații contractuale.

### **3. Plata unor echipamente electrice**

Urmare a suspendării lucrărilor de execuție, Antreprenorul - Asocieria ACI CLUJ S.A., NORD CONFOREST S.A., ELECTROMONTAJ S.A., ERBI PRODCOM S.R.L. cu adresa nr.

2258/27.03.2015, a transmis UAT Județul Cluj lista contractelor de furnizare echipamente încheiate anterior de ELECTROMONTAJ S.A. BUCUREȘTI, sucursala PITEȘTI, iar cu adresa nr. 2468/06.04.2015, contractele, comenzile și termenele de livrare pentru echipamente și materiale ale S.C. ELECTROMONTAJ S.A.

Cu adresa nr. 3748/29.05.2015, Antreprenorul a solicitat aprobarea situației de plată pentru echipamentele care se află la furnizori și în depozitul propriu al S.C. ELECTROMONTAJ S.A.

Ulterior, Antreprenorul a formulat numeroase solicitări privind plata echipamentelor electrice contractate și comandate pentru obiectivul de investiții „Parc industrial TETAROM IV”. Situația privind suspendarea execuției lucrărilor de către Autoritatea contractantă **nu era reglementată de contractul încheiat cu antreprenorul, fiind o situație excepțională.**

Plata echipamentelor electrice a fost făcută întrucât Județul Cluj este parte contractantă într-un **contract de lucrări ferm** cu Asocieria S.C. AICI CLUJ S.A., S.C. NORD CONFOREST S.A., S.C. ELECTROMONTAJ S.A. BUCUREȘTI – SUCURSALA PITEȘTI, pentru realizarea obiectivului de investiții „Parc industrial TETAROM IV”, iar potrivit normelor de drept aplicabile în materie, toate obligațiile contractuale trebuie îndeplinite, de ambele părți, **cu bună credință.**

Din perspectiva executantului, respectarea principiului bunei credințe se traduce, în speța de față, prin două obligații:

- respectarea ofertei tehnice depuse în cadrul derulării procedurii de achiziție organizată pentru atribuirea contractului de lucrări, în concret, oferta tehnică privind executarea lucrărilor trebuia să cuprindă și obligația de furnizare a echipamentelor electrice necesare pentru realizarea obiectivului de investiții;

- respectarea graficului de execuție convenit de ambele părți, inclusiv modificările suferite ca urmare a suspendărilor care au grevat cele două contracte, **în concret, lansarea comenzii privind executarea echipamentelor electrice într-o perioadă în care contractul de lucrări, respectiv execuția lucrărilor nu era suspendată.**

În speța de față, din perspectiva Județului Cluj, respectarea principiului bunei credințe se traduce în îndeplinirea obligației de plată a lucrărilor executate de Antreprenor până la momentul actual.

Ținând cont de faptul că cele două condiții erau îndeplinite în mod cumulativ la momentul la care s-a solicitat efectuarea plății, (întrucât potrivit documentației de atribuire, lucrările de execuție presupuneau și furnizarea echipamentelor electrice de către Antreprenor, iar comanda/comenzile de executare a echipamentelor electrice a/au fost lansate de executant într-o perioadă în care contractul de lucrări, respectiv execuția lucrărilor nu era suspendată), solicitarea de plată a echipamentelor electrice era întemeiată.

Echipamentele au fost comandate înainte de comunicarea deciziei de suspendare, motiv pentru care nu s-a putut reveni asupra comenzilor, echipamentele fiind livrate înăuntrul perioadei de suspendare, nascându-se astfel obligația Antreprenorului de a-și plăti furnizorii și obligația Județului Cluj de a plăti Antreprenorul.

Aceste echipamente sunt bunuri mobile în accepțiunea art. 539 Cod civil „(1) Bunurile pe care legea nu le consideră imobile sunt bunuri mobile”.

Astfel, o dată cu identificarea bunurilor și plata prețului, aceste echipamente au devenit proprietatea Județului Cluj, acesta putând dispune de ele conform prevederilor art. 1693-Cond civil „În lipsa unui termen, cumpărătorul poate cere predarea bunului de îndată ce prețul este plătit.”

Pentru preluarea echipamentelor achiziționate în cadrul proiectului a fost constituită o comisie care să verifice conformitatea acestora cu specificațiile tehnice cuprinse în documentațiile de atribuire, respectiv în caietele de sarcini întocmite.

Echipamentele au fost inventariate faptic de către reprezentanții Județului Cluj, aceștia deplasându-se în locațiile de depozitare. Echipamentele nu au putut fi livrate pe amplasament având în vedere lipsa drumului de acces, precum și faptul că nu a fost încă realizată clădirea Stației de transformare, astfel încât acestea să poată fi montate.

Decizia Județului Cluj de a nu depozita echipamentele într-un spațiu propriu a fost luată din lipsa unui astfel de spațiu, precum și din rațiuni economice, costurile de relocare fiind în sarcina sa

Certificarea la plată a unor echipamente electrice s-a realizat în baza următoarelor documente :

- Hotărârea Consiliului Județean Cluj nr.14/2016 privind aprobarea bugetului general propriu al Județului Cluj pe anul 2016, pe capitole, subcapitole, titluri, articole și aliniate, respectiv faptul că pentru obiectivul de investiții " Parc Industrial TETAROM IV " au fost alocate fonduri în suma de 15.000,00 mii lei în vederea continuării și finalizării acestuia;

The first part of the document discusses the importance of maintaining accurate records of all transactions. It emphasizes that every entry, no matter how small, should be recorded to ensure the integrity of the financial data. This includes not only sales and purchases but also expenses and income. The text suggests that a systematic approach to record-keeping is essential for identifying trends and making informed decisions.

In addition to record-keeping, the document highlights the need for regular audits. Audits help to verify the accuracy of the records and identify any discrepancies or errors. It is recommended that audits be conducted at least once a year, or more frequently if the volume of transactions is high. The text also notes that audits can provide valuable insights into the overall financial health of the organization and help to prevent fraud.

Another key aspect of financial management is the use of budgeting. A budget provides a clear picture of the organization's financial goals and helps to allocate resources effectively. It allows management to track actual performance against the budget and make adjustments as needed. The document stresses that a well-defined budget is crucial for long-term success and for ensuring that the organization remains financially stable.

Finally, the document discusses the importance of transparency and communication in financial management. It encourages management to provide regular updates to stakeholders regarding the organization's financial performance. This helps to build trust and ensures that everyone is on the same page. The text also suggests that clear communication is essential for identifying potential risks and opportunities early on.

- Punctului de vedere nr. 20251/28.10.2015 al Direcției Juridice;
- **Situațiile de lucrări verificate de dirigințele de șantier;**
- Procesele verbale de constatare la fața locului a existenței faptice a echipamentelor electrice achiziționate pentru realizarea obiectivului de investiții " **Parc Industrial TETAROM IV** ";
- Referatul privind situația plății echipamentelor procurate nr.2556/04.02.2016 aprobat de către ordonatorul principal de credite.

**Analiza legalității plății trebuie făcută raportat la efectul de limitare a prejudiciului și a costurilor, întrucât Județul Cluj a fost notificat și pus în întârziere de nenumărate ori de către Antreprenor.**

Având în vedere cele de mai sus, considerăm neîntemeiată măsura dispusă.

**VI. La punctul II.5 din Decizie, s-au stabilit următoarele:**

*Conducerea UATJ Cluj va stabili – în temeiul art. 33 alin. (3) din Legea nr. 94/ 1992, republicată, actualizată – întinderea prejudiciului cauzat bugetului județului prin plata nelegală către SC Samus Construcții SA Dej a unor lucrări neexecutate în cadrul contractelor subsecvente privind lucrări de proiectare, modernizare și reabilitare a drumului județean – DJ 172F și va lua măsuri pentru recuperarea acestuia, în condițiile legii.*

*De asemenea, va dispune efectuarea demersurilor necesare pentru intrarea în legalitate în ceea ce privește stabilirea lungimii reale a drumului județean DJ 172 F și efectuarea corecțiilor care se impun în inventarul domeniului public al județului Cluj.*

Cu privire la cele dispuse, **precizăm următoarele:**

**1. Referitor la realizarea proiectelor și stabilirea lungimii drumului**

La predare amplasamentului s-a stabilit poziția de început pentru proiectul nr. 237/2012 la km 1+400 după intersecția cu calea ferată din Gherla iar pentru proiectul nr.238/2012 s-a stabilit poziția finală la km 22+570 limita de județ cu județul Bistrița Năsăud.

În urma măsurătorilor topografice efectuate pentru cele două proiecte s-a constatat că lungimea reală din teren este de 21,820 km (15,250 km+6,570 km) față de lungimea din DALI de 21,260 km (15,250km + 6,010 km) astfel a apărut o diferență de 0,560 km. Astfel întocmirea pieselor desenate s-a făcut în baza măsurătorilor topografice pentru lungimea reală din teren, respectiv pentru 21,820 km, menținând denumirile și limitele

împuse pentru proiectul nr. 237/2012 început traseu-iesire Gherla km 1+400 și pentru proiectul nr. 238/2012 sfârșit traseu limită cu județul Bistrița Năsăud km 22+570.

Pentru porțiunea de drum necuprinsă în lungime de 560 m s-a emis Dispoziția de șantier nr.5/15.07.2014.

## **2. Referitor la decontarea lucrărilor de consolidare**

Situația reală în teren este conform situațiilor de lucrări acceptate de dirigințele de șantier.

Existența lucrărilor executate a fost certificată de dirigințele de șantier în urma verificărilor în teren (masurători, recepții calitative material, vizual, etc).

## **3. Referitor la cantitatea de mixtură asfaltică-strat de legătură AB2, acceptată la plată**

Cantitatea de mixtură asfaltică AB2 cumulată în luna iunie 2015 este de 15497,68 tone. Această cantitate a fost decontată și acceptată la plata conform situațiilor de lucrări lunare însoțite de atașamente. Atașamentele au fost verificate în teren prin măsurători ale părții carosabile realizate în fiecare pichet (lățimi, lungimi), măsurători din care au rezultat suprafețele pe care s-a așternut stratul de AB2. Grosimea stratului de asfalt rezultă din măsurătorile efectuate în teren de către dirigințele de șantier în timpul turnării stratului de AB2, și din carotele extrase (2 carote /km) din care rezultă grosimea reală a stratului de asfalt. Toate încercările de laborator făcute pe carotele extrase sunt consemnate în Rapoarte de încercări, întocmite de laboratoare autorizate, care conțin inclusiv grosimea stratului de asfalt în pozițiile kilometrice din care au fost extrase carotele.

Existența lucrărilor executate a fost certificată de dirigințele de șantier în urma verificărilor și măsurătorilor făcute în teren.

## **VII. La punctul II.6 din Decizie, s-au stabilit următoarele:**

*Conducerea UATJ Cluj va stabili – în temeiul art. 33 alin. (3) din Legea nr. 94/ 1992, republicată, actualizată – întinderea prejudiciului cauzat bugetului județului prin plata nelegală către SC Samus Construcții SA Dej a unor lucrări reprezentând amenajare parcare pentru care nu există temei legal pentru încheierea contractului și va lua măsuri pentru recuperarea acestuia, în condițiile legii.*

Contractul a fost întocmit în baza ofertei de preț aprobată de către dirigințele de șantier în urma măsurătorilor în teren. Lucrările au fost contractate în luna decembrie

deoarece în această lună a fost aprobat "Programul Rectificat 2013 de lucrări de întreținere și reparații drumuri județene și poduri din bugetul local al Consiliului Județean Cluj", și la codul 107. Siguranța circulației a fost cuprinsă această lucrare. Amenajarea acestei parcuri era necesară deoarece prin executarea lucrărilor de modernizare a drumului județean și turnarea straturilor de asfalt se pune în pericol siguranța circulației din acea zonă.

Parcarea reprezintă un element de siguranță a circulației prin asigurarea spațiului de staționare în afara carosabilului.

Conform prevederilor art. 15 din O.G. nr. 43 / 1997 „Ampriza drumului este suprafața de teren ocupată de elementele constructive ale drumului: parte carosabilă, trotuare, piste pentru cicliști, acostamente, șanțuri, rigole, taluzuri, șanțuri de gardă, ziduri de sprijin și alte lucrări de artă”.

Deci, conform prevederilor legale, parcarea și celelalte elemente constructive (borduri, parapeteți, acostament, taluz) face parte din ampriza drumului. Faptul că parcarea nu este consemnată în Protocolul de predare – primire se datorează unei erori de redactare.

#### **VIII. La punctul II.7 din Decizie, s-au stabilit următoarele:**

*Conducerea UATJ Cluj va stabili – în temeiul art. 33 alin. (3) din Legea nr. 94/ 1992, republicată, actualizată – întinderea prejudiciului cauzat bugetului județului prin plata nelegală către SC Samus Construcții SA Dej a unor lucrări reprezentând cantități mai mari de materiale decât cel din documentația care a stat la baza autorizării lucrării în cadrul contractului subsecvent privind lucrări de proiectare, modernizare și reabilitare a drumului județean – DJ 109C și va lua măsuri pentru recuperarea acestuia, în condițiile legii.*

Precizăm că stratul de geocompozit antifisură, se realizează prin suprapunerea straturilor între benzile de 2 m lățime cu 15 cm, după cum reiese și din Procesul verbal de recepție calitativă din 15.05.2013. Astfel, a fost acceptată cantitatea de material fără dispoziție de șantier, până la concurența valorii lucrărilor neexecutate, fiind în fapt, aceeași activitate.

#### **IX. La punctul II.8 din Decizie, s-au stabilit următoarele:**

*Conducerea UATJ Cluj va stabili – în temeiul art. 33 alin. (3) din Legea nr. 94/ 1992, republicată, actualizată – întinderea prejudiciului cauzat bugetului județului prin plata nelegală către SC Samus Construcții SA Dej, a unor cantități de materiale decontate nelegal în*

*cadrul contractului subsecvent privind lucrări de proiectare, modernizare și reabilitare a drumului județean – DJ 108C și va lua măsuri pentru recuperarea acestuia, în condițiile legii.*

Prin listele de cantități din cadrul ofertei, ofertantul a prevăzut o pierdere de material de 10 % provenită din suprapunerea materialului pentru asigurarea caracteristicilor din fișa tehnică a materialului pe întreaga suprafață carosabilă.

În faza de execuție s-au prevăzut în plus pe lângă pierderile din suprapunerea materialului, pierderi provenite din tăierea materialului (având în vedere că aceasta este livrat de producători în suluri de lățime standard (2,2 m în cazul de față, iar lățimea părții carosabile este variabilă și traseul sinuos, pentru adaptarea la teren este nevoie de tăierea unor suluri și decuparea în curbe pentru evitarea formării de cute) și din faptul că acesta trebuie așternut pe o lățime mai mare decât suprafața carosabilă deoarece conform Stas 1598/1-89 stratul de uzură se așterne cu panta de 1:1.

Calculând creșterea suprafeței datorită modului de așternere a stratului de uzură rezultă un coeficient de 1,013, de exemplu în aliniament  $6,08/6 = 1,013$  reprezentând un raport între lățimea la partea superioară a stratului de uzură și lățimea stratului suport pentru geocompozit (partea inferioară a stratului de uzură). Adunând și pierderile datorate tăierii materialului pentru adaptarea la teren și evitarea formării cutelor în curbe a rezultat un coeficient de 1,02.

Traseul este unul sinuos la acest obiectiv de investiții având în total 232 de curbe. Pierderile de material datorate numărului mare de curbe este mult mai mare.

**X. La punctul II.9 din Decizie, s-au stabilit următoarele:**

*Conducerea UATJ Cluj va stabili – în temeiul art. 33 alin. (3) din Legea nr. 94/ 1992, republicată, actualizată – întinderea prejudiciului cauzat bugetului județului prin plata nelegală a unor servicii de dezăpezire a drumurilor județene, în sezonul rece 2014 – 2015 și va lua măsuri pentru recuperarea acestuia, în condițiile legii.*

**1. Referitor la transportul și răspindirea manuală a materialului antiderapant**

În articolul 102.5.4.4 (ATB +L) a fost inclus și transportul materialului antiderapant.

Datorită acestui fapt, apar diferențe cantitative între transportul de material antiderapant+sare și imprastierea acestor materiale. Astfel a fost evitată dubla decontare a serviciilor (atat transportul materialului antiderapant pe drumuri, cât și ATB+ lama) și în acest mod s-au făcut economii de timp și bani.



Referitor la răspandirea manuală în detrimentul utilizării utilajului multifuncțional ATB +L+RS (răspandire mecanizată) facem următoarele precizări:

\* utilizarea ATB +L+RS a fost concepută pentru împrăștierea mecanizată a materialului antiderapant+sare. În funcție de nivelele de viabilitate și suprafețele de rulare nu este permisă împrăștierea de sare pe toate tronsoanele de drum aflate în administrare (îmbracaminiți asfaltice usoare, pietruiri, drumuri de pamant etc) și din această cauză pe aceste tronsoane de drum nu se poate acționa cu acest utilaj

\* condiții de gabarit (lățimile pe unele sectoare de drum) nu permit intervenții cu aceste utilaje;

\* referitor la susținerea conform căreia utilajele ATB+L+RS pot răspândi material antiderapant pe toată rețeaua de drumuri județene cel puțin o dată pe zi, precizăm că această afirmație nu este conformă cu realitatea din teren, deoarece pentru efectuarea acestei activități este necesar cel puțin o trecere pe ambele sensuri ale drumurilor județene; de asemenea, pentru deplasarea de la un drum județean la altul este necesară și tranzitarea altor drumuri, pe lângă faptul că sunt necesare pauze de odihnă pentru șoferi și de alimentare și încărcare a utilajelor cu material antiderapant (drumurile administrate nu sunt unul în prelungirea celuilalt ca și drumurile naționale).

Menționăm faptul că **Normativul AND 525** reglementează drumurile naționale, modernizate, cu o suprafață plană, dar nu se pliază în toate cazurile pe drumurile județene cu drumuri pietruite, drumuri în zonă de munte cu pantă de 13%, unde un ATB+L+RSP nici nu se poate încadra în curbe. Pe aceste drumuri dezăpezirea se poate face numai cu tractoare cu lamă și cu răspandirea de manuala de antiderapant din autobasculante scurte cu 2 axe cu tracțiune integrală sau cu unimog, din motive de gabarit.

## **2. Referitor la orele de staționare**

În anexa 2.2. sunt prevăzute pentru baza din **zona 2** un număr minim de 25 de utilaje pentru buna desfășurare a activității. S-au folosit 4 buc. A.T.B.+L+R.S.P. și un buldoexcavator. Conform prevederilor AND 525/2013 și a documentației de atribuire am înlocuit utilajul multifuncțional cu tracțiune integrală cu ATB 8x4.

Considerăm corect modul de decontate având în vedere traseul lung. Cele trei tronsoane de drum (21 km, 24 km, 2,5 km) având nivelul de viabilitate I sunt situate în locații diferite (Savadisla, Marisel și ClujNapoca), iar un răspanditor nu ajunge pentru a împrăști mecanic materialul antiderapant pe întreg traseul. Din aceste considerente au fost repartizate 4 ATB+L+RSP. Aceste afirmații sunt susținute și de prevederile Normativul AND 525 CAP. III, art. 30, aliniatul 12, conform căruia:

*„în cazul în care pentru un sector de drum sunt repartizate două sau mai multe autovehicule cu lama, ele pot lucra independent, plecarea în cursa va fi decalată în funcție de lungimea sectorului de drum, viteza de lucru și abundența ninsorii. În acest fel se poate realiza un circuit închis asigurând prezența continuă a utilajului pe drum.*

*Autovehiculele cu lama vor fi dotate cu telefon sau stație emisie – recepție pentru a asigura și informa operativ asupra condițiilor de circulație pe drumuri ”*

Astfel pentru a putea asigura continuitatea traficului și dezapezirea întregului tronson de drum de nivel I sunt necesare cel puțin 2 buc. ATB+L+RSP/ tronson de drum județean.

Mentionăm că s-au scăzut orele de acționare din cele de staționare, în cazul în care pentru un sector de drum sunt repartizate două sau mai multe autovehicule cu lama, ele pot lucra independent, plecarea în cursa fiind decalată în funcție de lungimea sectorului de drum, viteza de lucru și abundența ninsorii. În acest fel se poate realiza un circuit închis asigurând prezența continuă a utilajului pe drum. Autovehiculele cu lama sunt dotate cu telefon sau stație emisie – recepție pentru a asigura și informa operativ asupra condițiilor de circulație pe drumuri”

Pentru **zona 3** s-au folosit următoarele utilaje :

ATB sau utilaj multifuncțional dotat cu lamă și răspânditor (cu dotările aferente), buldoexcavator JCB4CX; Utilaj cu tracțiune integrală cu lama : S-a utilizat autogreder MCT 214, cu dotarea și caracteristicile stabilite de AND 525/2013, respectiv : tracțiune 6X6, lamă pentru zăpadă față tip V , având L = 2,8 m, H cu ridicătură = 1 m, sistem de rotație stânga-dreapta și plug universal în V ( cu geometrie variabilă) cu două lame mobile ce permit poziționarea acestora sub unghiuri diferite (ascuțit, obtuz, 180 grade) L = 2,5 m, H = 1,1 m. Aceste caracteristici tehnice au fost necesare pentru a face față particularităților Stațiunii Muntele Băișorii - Muntele Mare, zona turistică aglomerată cu pârtie de schii, unde se impunea un timp de intervenție foarte scurt și o operativitate maximă, asigurată de tracțiunea 6X6 a acestui utilaj. În ce privește orele de staționare pentru aceste utilaje, calculând din momentul în care s-a dat ordinul de intrare în baze (28 noiembrie 2014), rezultă un număr de 124 zile de permanență în regim de 8 ore / zi ( noiembrie 2014-3 zile, decembrie 2014-31 zile, ianuarie 2015-31 zile, februarie 2015-28 zile, martie 2015-31 zile ). Scăzând orele de acționare / zi, rezultă la autogreder - utilaj cu tracțiune integrală MCT 214 un număr de 979.33 ore staționare (12,67 ore acționare) și la ATB - MCT213 un număr de 392,67 ore staționare . Urmare a acestui fapt, decontarea orelor de staționare în bazele de permanență a fost în concordanță cu prevederile contractuale, fără depășiri.

### **3.Referitor la decontarea unor cantități mai mari de servicii decât cele contractate**

Avînd în vedere natura serviciilor care fac obiectul acestor contracte valoarea contractată pentru fiecare activitate nu poate avea un caracter strict. Modul în care este afectat traficul pe timp de iarnă (polei, viscol, inzapeziri, poduri de gheață, etc) diferă mult de la o iarnă la alta și din această cauză cantitățile care au făcut obiectul contractelor au fost estimative, luîndu-se în considerare serviciile prestate în iernile anterioare. Menționăm faptul că valoarea totală a contractelor nr. 98/28.10.2014, 100/28.10.2014, 101/28.10.2014 respectiv 102/28.10.2014 nu a fost depășită și activitățile pe fiecare au fost stabilite în funcție de situațiile concrete din teren.

Totodată, precizăm vă comunicăm că în contractele de servicii încheiate **punctul 5- Prețul contractului prevedea " Serviciile prestate (tipul și cantitatea) vor fi stabilite de achizitor în funcție de condițiile meteorologice"**

Prin dotarea utilajelor de dezapezire cu GPS (pentru monitorizarea și evidența activității) poziția utilajelor se putea monitoriza în timp real, beneficiarul avînd acces la softul aferent.

Verificarile s-au făcut prin deplasări în teren, urmate de observațiile făcute cu datele GPS, foi de parcurs, FAZ utilaje, etc.

**XI. La punctul II.10 din Decizie, s-au stabilit următoarele:**

*Conducerea UATJ Cluj va dispune Direcției Generale de Asistență Socială și Protecția Copilului Cluj stabilirea – în temeiul art. 33 alin. (3) din Legea nr. 94/ 1992, republicată, actualizată – întinderea prejudiciului cauzat bugetului județului, prin efectuarea unor plăți nelegale către Fundația Creștină Diakonia și Asociația Caritas Eparhial Greco-Catolic Cluj, ca urmare a acceptării drept justificare a subvenției a unor cheltuieli ce nu pot fi acoperite din subvenția acordată.*

Cu privire la cele menționate, precizăm următoarele:

Prin Hotărârea Consiliului Județean Cluj nr. 310 din 19 decembrie 2012 s-a aprobat Convenția de parteneriat dintre Județul Cluj, Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Cluj și Asociația Caritas Eparhial Greco-Catolic Cluj.

De asemenea, prin Hotărârea Consiliului Județean Cluj nr. 337 din 19 decembrie 2012 s-a aprobat Protocolul de colaborare între Consiliul Județean Cluj și Fundația Creștină Diakonia.

Plățile efectuate în temeiul celor două convenții sunt legale, respectând prevederile Hotărârii Guvernului nr. 1153/2001 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor Legii nr. 34/1998 privind acordarea unor subvenții asociațiilor și fundațiilor romane cu personalitate juridică, care înființează și administrează unități de asistență socială.

Cheltuielile decontate sunt prevăzute în anexa 4 la Normele metodologice.

Având în vedere cele de mai sus, solicităm admiterea prezentei contestații așa cum a fost formulată și motivată și pe cale de consecință să dispuneți revocarea măsurilor dispuse la punctele I.1, II.1, II.2, II.3, II.4, II.5, II.6, II.7, II.8, II.9, II.10 din **Decizia Curții de Conturi a României, Camera de Conturi a județului Cluj nr. 21/24.06.2016.**

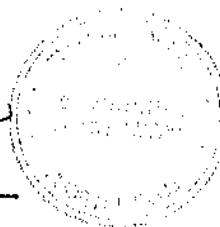
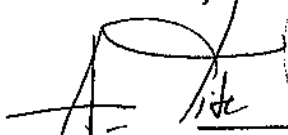
#### **ÎN DREPT.**

- articolul 204 din Regulamentului privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat prin Hotărârea Curții de Conturi nr. 155/2014;
- articolul 7, alineatul 1 din Legea contenciosului administrativ nr. 554/2004;

**Precizăm faptul că toate documentele pe care ne întemeiem prezenta contestație (cu excepția anexei menționate la punctul IV) sunt anexe la Procesul verbal de constatare nr. 1912/13033/30.05.2016, fiind comunicate auditorilor Curții de Conturi.**

**PREȘEDINTE**

**Alin Tișe**



**DIRECTOR EXECUTIV Ștefan Iliescu**

Nr. exemplare: 2



ROMÂNIA  
JUDEȚUL CLUJ  
CONSILIUL JUDEȚEAN CLUJ  
CF: 4288110

T.P.  
POSTA ROMANA  
TP 10719/313016/2013  
Valabilitate - permanent  
Oficiul Postal Cluj-Napoca  
13

CĂTRE,  
OFICIUL POȘTAL NR.13, CLUJ-NAPOCA

BORDEROU NR. 299 14.07.2013

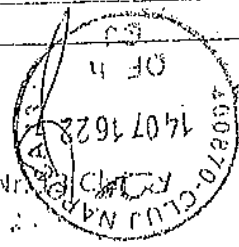
RĂGIM RECOMANDAT

Nr. Crt.	Nr. înreg.	Destinatar	Localitatea de destinație	Val. Lei	Nr. Rec.	Obs.
1.	15577	CURIERA DE COMERȚ	CLUJ-NAPOCA	0,195	6079	4,90
2.						
3.						
4.						
5.						
6.						
7.						
8.						
9.						
10.						
11.						
12.						
13.						
14.						
15.						
16.						
17.						
18.						
19.						
20.						
21.						
22.						
23.						
24.						
25.						
26.						
27.						
28.						
29.						
30.						
TOTAL:						

Intocmit,  
Marcea Cornelia

Expediat la data de:

Confirmat,  
Oficiul Postal Nr. 13



FURNIZOR / PRESTATOR

C.N. POSTA ROMANA S.A.

Nr. Reg. Com. 140/0436/1998

Cod de inreg. fiscalas: RO 427410

Sediul social: Bucuresti, Dacia 140, sec 2,

C.B.S.V.: 59.487.787

UP Cluj Napoca 13 of Jud CJ

Plata Marasti nr. 3

Mentiiuni ..... Sistem francare - TP

FACTURA

Seria CNFRACU130 Nr. 00030486

BENEFICIAR / EXPEDITOR

CONSILIUL JUDETEAN CLUJ

Nr. facturii DIV00019632

Data 14-07-2016

Nr. Reg. Com.:

CIF/CIU: 4230110

Sediul social/Adresa: CLUJ (3) dorobantilor 106

Contul: RO94120216245102200000

Banca: TREZORERIA CLUJ

Nr. prezentare

6027

Data prezentarii 14-07-2016

Destinatar

BORDERAU Corespondenta interna recomandata

Adresa

Denumirea si cantitatea serviciilor

prestate sau a bunurilor livrate

TARIFE POSTALE (LEI)

Tarife scutite TVA / Tarife Val. TVA  
fara drept deducere / (fara TVA) Cota TVA 20%

0

1

2

3=2x20%

Semnatura salariatului si stampila



Corespondenta interna recomandata  
1 buc.

Greutate 195 gr.

Nr. contr: 140/1141

Data scadenta 31-07-2016

4.40

0.00

0.00

TOTAL

4.40

0.00

0.00

TOTAL GENERAL (1+2+3)

4.40

Sistem unitar de inscriere si numerotare asigurat de CN Posta Romana SA

Cod DIV

Pastrati prezentul document! Reclamatii se primesc in termen de 6 luni de la data prezentarii trimiterii, dupa expirarea caruia expeditorul pierde dreptul de despagubire. VA MULTUMIM!

Sesizati faptele de coruptie savarsite de personalul NINA, sunand la Directia Generala Anticoruptie; telverde 000660006

3.					
4.					
5.					
6.					
7.					
8.					
9.					
0.					

TOTAL:

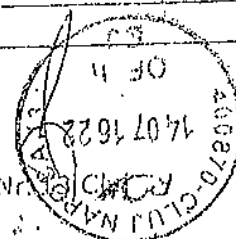
locmit,

Expediat la data de:

Confirmat,

arcea Cornelia

Oficiul Postal Nr. 13



SF - Reg a adunap ei  
T. 10.11.2016  
Actiune  
24889

26. OCT. 2016

**CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI**

Strada Lev Tolstoi nr.22-24 Sector 1 cod 011948 București

Telefon: 307.88.18; Fax 307.88.75

Internet: <http://www.curteadeconturi.ro> e-mail: departamentVI@rcc.ro



**Departamentul de coordonare a verificării bugetelor unităților administrativ-teritoriale**

Nr. 41104/21.10.2016

**Unitatea Administrativ Teritorială Județul Cluj  
Domnului președinte Alin Tișe**

Vă trimitem alăturat Încheierea nr. VI/121/20.10.2016 pronunțată cu privire la Contestația nr. 15517/2016 remisă și înregistrată la Curtea de Conturi – Departamentul VI sub nr.VI/41104/2016, formulată de UATJ Cluj împotriva măsurilor dispuse la pct.I.1 și pct.II.1 – pct.II.10 din Decizia nr. 21/2016 emisă de Camera de Conturi Cluj, urmare misiunii de audit financiar asupra „contului anual de execuție bugetară pe anul 2015”, efectuate la UATJ Cluj, în conformitate cu prevederile 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, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr.547 din data de 24 iulie 2014.

Cu stimă,

**ȘEF DEPARTAMENT  
Consilier de Conturi**





## CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

Strada Lev Tolstoi nr.22-24 Sector 1 cod 011948 București

Telefon: 307.88.18; Fax 307.88.75

Internet: <http://www.curteadeconturi.ro> e-mail: departamentVI@ccc.ro

**Departamentul de coordonare a verificării bugetelor unităților administrativ-teritoriale**

### ÎNCHEIERE NR. 121 din 20.10.2016

În baza prevederilor 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, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 547 din 24 iulie 2014, *Comisia de soluționare a contestațiilor* constituită din:

- |                |                        |
|----------------|------------------------|
| - Miron Nica   | - consilier de conturi |
| - Dan Fîrțescu | - consilier de conturi |
| - Mariana Mișu | - director             |

Examinând Contestația nr. 15517/2016 remisă și înregistrată la Curtea de Conturi – Departamentul VI sub nr.VI/41104/2016, formulată de UATJ Cluj împotriva măsurilor dispuse la pct.I.1 și pct.II.1 – pct.II.10 din Decizia nr. 21/2016 emisă de Camera de Conturi Cluj, urmare misiunii de audit financiar asupra „*contului anual de execuție bugetară pe anul 2015*”, efectuate la UATJ Cluj, în perioada 04.04.2016 - 30.05.2016,

### CONSTATĂ:

Conducerea UATJ Cluj, reprezentată de domnul Alin Tișe, în calitate de președinte al consiliului județean, prin contestația depusă, solicită anularea măsurilor dispuse la pct.I.1, pct.II.1 – pct.II.10 din Decizia nr. 21/2016 emisă de Camera de Conturi Cluj, pentru înlăturarea neregulilor în activitatea financiar-contabilă și fiscală, potrivit prevederilor art.43 lit.c din Legea nr.94/1992, republicată, precum și pentru stabilirea întinderii prejudiciilor și recuperarea acestora, potrivit prevederilor art.33 alin.(3) din Legea nr.94/1992, republicată.

**1. Cu privire la măsura dispusă prezentată la pct. II.1 din Decizia nr. 21/2016 emisă de Camera de Conturi Cluj:**

Potrivit Procesului verbal de constatare, încheiat urmare misiunii de audit financiar asupra „*contului anual de execuție bugetară pe anul 2015*”, efectuate la UATJ Cluj, înregistrat sub nr.1912/2016 la Camera de Conturi Cluj și sub nr. 13033/2016 la entitatea



verificată, la cap.II.1 s-a reținut că în perioada 2015-2016, au fost acordate și plătite majorări ale indemnizației pentru președinții și vicepreședinții Consiliului Județean, în sumă brută de 14.699 lei.

Prin **Decizia** nr. 21/2016 emisă de Camera de Conturi Cluj, la măsura de la pct.II.1, s-a dispus:

• „*Conducerea UATJ Cluj va stabili – în temeiul art.33 alin.(3) din Legea nr. 94/1992, republicată, actualizată - întinderea prejudiciului cauzat bugetului județului prin plățile efectuate ca urmare a majorării indemnizației președintelui și vicepreședintelui entității și va lua măsuri pentru recuperarea acestuia, în condițiile legii.*

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

UATJ Cluj în calitate de contestatar, prin **Contestația** depusă a evocat în principal, următoarele argumente:

Conform prevederilor art.1 alin.5<sup>2</sup> din OG nr.83/2014 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice în anul 2015, precum și alte măsuri în domeniul cheltuielilor publice „*autoritățile administrației publice locale pot stabili o creștere salarială pentru personalul angajat în instituțiile publice locale de până la 12%.*”

În temeiul acestei prevederi, creșterea salarială s-a aplicat și președintelui și vicepreședinților Consiliului Județean Cluj, aceștia fiind considerați personal angajat.

Totodată, art. 278 alin. 2 din Legea nr. 53/2006 – Codul muncii, stabilește că normele sale „*se aplică cu titlu de drept comun și acelor raporturi juridice neîntemeiate pe un contract individual de muncă, în măsura în care reglementările speciale nu sunt complete și aplicarea lor nu este incompatibilă cu specificul raporturilor de muncă respective.*”

Acest articol reglementează faptul că Legea nr. 53/2003 - Codul muncii, constituie dreptul comun al muncii în materia relațiilor juridice de muncă iar, totodată, că există și alte raporturi juridice de muncă decât raportul juridic al salariatului - bazat pe contractul individual de muncă, reglementat de Codul muncii.

Entitatea contestatoare consideră că și persoanele ce dețin funcții de demnitate publică își desfășoară activitatea în temeiul unui raport juridic de muncă, fac parte din personalul angajat al Consiliului Județean Cluj.

**Comisia** a analizat argumentele invocate în Contestație, aspectele prezentate în Procesul verbal de constatare, precum și prevederile legale aplicabile în acest domeniu, rezultând următoarele:

Comisia reține că în perioada 2015-2016, au fost acordate și plătite majorări ale indemnizației pentru președinții și vicepreședinții Consiliului Județean, în sumă totală brută de 14.699 lei.

În fapt, prin HCJ nr.200/2015 au fost aprobate majorări salariale în procent de 12%, pentru personalul angajat în aparatul de specialitate al Consiliului Județean, începând cu data de 01.10.2015.

În baza acestei hotărâri au fost emise dispoziții prin care s-au stabilit salariile angajaților, precum și indemnizațiile aleșilor locali, majorate cu procentul de 12%.

Astfel, prin interpretarea eronată a legislației, de majorarea salarială (în procent de 12%), prevăzută pentru „*personalul angajat în instituțiile publice locale*” au beneficiat și persoanele care ocupă funcții de demnitate publică aleasă, fiind încălcate astfel prevederile cap.V, art.28 alin.1 și art.35 din Legea privind statutul aleșilor locali nr.393/2004, actualizată: art. 28 alin.1 - „*pe timpul exercitării mandatului de primar, viceprimar, președinte sau vicepreședinte al consiliului județean se suspendă contractul de muncă sau actul de numire a acestora în cadrul unei instituții ori autorități publice, respectiv la regii autonome sau la*

societăți comerciale cu capital integral ori majoritar de stat sau ale unităților administrativ-teritoriale; art.35 – „primarii și viceprimarii, precum și președinții și vicepreședinții consiliilor județene au dreptul la o indemnizație lunară, stabilită potrivit legii.”

Având în vedere cele arătate mai sus, Comisia apreciază ca întemeiată măsura dispusă de Camera de Conturi Cluj.

## 2. Cu privire la măsura dispusă prezentată la pct. II.2 din Decizia nr. 21/2016 emisă de Camera de Conturi Cluj:

Potrivit Procesului verbal de constatare, încheiat urmare misiunii de audit financiar asupra „contului anual de execuție bugetară pe anul 2015”, efectuate la UATJ Cluj, înregistrat sub nr.1912/2016 la Camera de Conturi Cluj și sub nr. 13033/2016 la entitatea verificată, la cap.II.2 s-a reținut că entitatea nu a recuperat de la Consiliul de Administrație al RAADPP Cluj, suma de 120.098 lei, reprezentând drepturi salariale nete, dobânzi și cheltuieli de judecată, achitate către două salariate, urmare nerespectării clauzelor stipulate în contractele individuale de muncă încheiate cu acestea.

Prin Decizia nr. 21/2016 emisă de Camera de Conturi Cluj, la măsura de la pct.II.2, s-a dispus:

• „Conducerea UATJ Cluj va stabili – în temeiul art.33 alin.(3) din Legea nr. 94/1992, republicată, actualizată - întinderea prejudiciului cauzat bugetului județului prin plățile efectuate ca urmare a deciziilor nelegale luate de către Consiliul de Administrație al RAADPP Cluj, decizii care au avut drept consecință prejudicierea bugetelor celor două entități și va lua măsuri pentru recuperarea acestuia, în condițiile legii.”

UATJ Cluj în calitate de contestatar, prin **Contestația** depusă, a evocat în principal, următoarele argumente:

Prin HCJ Cluj nr. 255/2015 s-a aprobat desființarea Regiei Autonome de Administrare a Domeniului Public și Privat al Județului Cluj cu data de 01.01.2016, Județul Cluj preluând toate drepturile (inclusiv cele de proprietate intelectuală) și obligațiile Regiei Autonome de Administrare a Domeniului Public și Privat al Județului Cluj, substituindu-se acesteia, inclusiv în litigiile aflate pe rolul instanțelor judecătorești.

Întrucât litigiul avut cu doamna Mîndru Saveta se poate finaliza favorabil Județului Cluj, este prematură decizia de a atrage răspunderea membrilor Consiliului de Administrație.

Instanțele de judecată nu au analizat legalitatea hotărârii Consiliului de Administrație al Regiei de avizare a modificării organigramei și a statutului de funcții al Regiei.

Instanțele de judecată au pronunțat soluțiile de admitere a contestației formulate de doamna Pojar, urmare analizării unui viciu de formă, reținând că nu a fost respectat termenul de preaviz de 30 de zile, termen de care ar fi trebuit să beneficieze reclamanta.

Întrucât instanțele de judecată nu au analizat legalitatea hotărârii Consiliului de Administrație, este neîntemeiată decizia de a atrage răspunderea membrilor acestuia.

Comisia a analizat argumentele invocate în Contestație, aspectele prezentate în Procesul verbal de constatare, precum și prevederile legale aplicabile în acest domeniu, rezultând următoarele:

Comisia reține că nu a fost recuperată suma de 120.098 lei de la Consiliul de Administrație al RAADPP Cluj, reprezentând drepturi salariale nete, dobânzi și cheltuieli de judecată, achitate către două salariate, urmare nerespectării clauzelor stipulate în contractele individuale de muncă încheiate cu acestea.

Prin HCJ nr. 255/2015 s-a aprobat desființarea Regiei Autonome de Administrare a Domeniului Public și Privat al Județului Cluj cu data de 01.01.2016, Județul Cluj preluând

toate drepturile (inclusiv cele de proprietate intelectuală) și obligațiile Regiei Autonome de Administrare a Domeniului Public și Privat al Județului Cluj, substituindu-se acesteia, inclusiv în litigiile aflate pe rolul instanțelor judecătorești.

În fapt, celor două angajate le-a fost acordată o perioadă de preaviz de 20 de zile, în condițiile în care, în contractele de muncă era stipulat un termen de preaviz de 30 de zile.

a. În ceea ce o privește pe angajata Pojar Adina Gabriela, aceasta ocupa în cadrul RAADPP Cluj funcția de director adjunct, fiind încheiat contractul de muncă nr.207/2012, potrivit căruia, perioada de preaviz (în cazul concedierii) era consemnată ca fiind de 30 de zile lucrătoare.

Cu toate acestea, prin preavizul nr. 8453/07.10.2014, salariața a fost înștiințată că postul pe care îl ocupa a fost desființat și că beneficiază de o perioadă de preaviz de 20 de zile lucrătoare până la încetarea contractului individual de muncă.

Ulterior, a fost emisă Decizia nr.120/08.12.2014, de încetare a contractului individual de muncă (perioada de preaviz fiind întreruptă de 21 de zile de concediu medical), prin care salariața a fost concediată.

Împotriva deciziei de concediere salariața s-a adresat Tribunalului Cluj – secția Mixtă de Contencios Administrativ și Fiscal, de Conflicte de Muncă și Asigurări Sociale iar, prin Sentința Civilă nr. 2953/2015, a fost admisă contestația formulată, instanța dispunând anularea Deciziei nr.120/08.12.2014 emisă de RAADPP Cluj, reintegrarea salariaței în funcția deținută anterior emiterii deciziei contestate, precum și plata unei despăgubiri egale cu drepturile salariale restante, indexate, majorate și reactualizate și cu celelalte drepturi de care a beneficiat, de la data comunicării deciziei și până la data reintegrării. De asemenea, entitatea a fost obligată să plătească cheltuieli de judecată.

Astfel, în luna decembrie 2015, conturile RAADPP Cluj au fost executate silit, achitându-se suma de 65.601 lei, reprezentând drepturi salariale pentru perioada 09.12.2014 - 09.12.2015, cheltuieli de judecată și cheltuieli de executare silită.

RAADPP Cluj a fost desființat începând cu data de 01.01.2016, urmare a HCJ nr.255/30.10.2015, iar UATJ. Cluj a preluat de la acea dată toate drepturile și obligațiile entității desființate, substituindu-se acesteia, inclusiv în litigiile aflate pe rolul instanțelor de judecată.

Sentința Civilă nr.2953/2015 a rămas definitivă și irevocabilă prin Decizia Civilă nr.302/2016 a Curții de Apel Cluj, iar UATJ Cluj a achitat suma de 25.772 lei reprezentând despăgubiri pentru perioada 10.12.2015 – 03.03.2016, dată la care doamna Pojar Adina Gabriela a refuzat prin adresa nr.4126/2016, să ocupe postul oferit de către Consiliul Județean.

2. Referitor la angajata Mîndru Saveta, aceasta ocupa în cadrul RAADPP Cluj funcția de director economic al Regiei, fiind încheiat contractul de muncă nr.3/2003, potrivit căruia, perioada de preaviz (în cazul concedierii) era consemnată ca fiind de 30 de zile lucrătoare.

Cu toate acestea, prin preavizul nr. 9484/10.11.2014, salariața a fost înștiințată că postul pe care îl ocupă a fost desființat și că beneficiază de o perioadă de preaviz de 20 de zile lucrătoare până la încetarea contractului individual de muncă.

Ulterior, a fost emisă Decizia nr.3/08.01.2015, de încetare a contractului individual de muncă (perioada de preaviz fiind întreruptă timp de 21 de zile de concediu medical), prin care salariața a fost concediată.

Împotriva deciziei de concediere salariața s-a adresat Tribunalului Cluj – secția Mixtă de Contencios Administrativ și Fiscal, de Conflicte de Muncă și Asigurări Sociale iar, prin Sentința Civilă nr. 3088/2015, instanța a admis contestația formulată, dispunând anularea Deciziei nr.3/10.11.2014 emisă de RAADPP Cluj, reintegrarea salariaței în funcția deținută anterior emiterii deciziei contestate, precum și plata unei despăgubiri egale cu diferențele de drepturi salariale (între drepturile salariale cuvenite ca director economic al Regiei și drepturile salariale achitate pentru postul de economist în care salariața a fost numită urmare

modificării unilaterale a contractului de muncă), indexate, majorate și reactualizate și cu celelalte drepturi de care a beneficiat în acea perioadă.

În condițiile în care RAADPP Cluj a fost desființată, UATJ Cluj a achitat suma de 28.725 lei, reprezentând despăgubiri pentru perioada 09.01.2015 – 15.03.2016, urmare cererii nr.5225/29.02.2016, depusă de doamna Mîndru Saveta, cu privire la punerea în executare a Sentinței Civile nr. 3088/2015, termenul fiind de 15 zile de la data cererii de executare adresate angajatorului.

Prin adresa nr.5716/2016, doamna Mîndru Saveta a refuzat postul oferit de Consiliul Județean, procesul aflându-se în desfășurare în momentul efectuării misiunii de audit.

În consecință, a fost achitată suma netă de 120.098 lei, din care suma de 65.601 lei de către RAADPP Cluj și suma de 54.497 lei de către UATJ Cluj, urmare a unor decizii luate de către Consiliul de Administrație al RAADPP Cluj, decizii ce au avut drept consecință prejudicierea bugetelor celor două entități.

Mai mult, Consiliul Județean trebuie să achite și cotele de contribuții obligatorii angajat și angajator.

Cu toate acestea Consiliul Județean Cluj nu a acționat pentru recuperarea sumelor plătite cu titlu de daune, dobânzi și penalități, având în vedere că legislația prevede faptul că răspunderea pentru efectele deciziilor luate revine Consiliului de Administrație, potrivit prevederilor art.4 alin.2, art.16 alin.1, 2 și 5 din OG nr.109/2011 privind guvernanta corporativă a întreprinderilor publice, actualizată: art.4 alin.2 – „competența luării deciziilor de administrare și a deciziilor de conducere a întreprinderii publice și răspunderea, în condițiile legii, pentru efectele acestora revine consiliului de administrație și directorilor, dacă le-au fost delegate atribuțiile de conducere”; art.16 alin.1, 2 și 5 - „...administratorii sunt răspunzători de îndeplinirea tuturor obligațiilor prevăzute de lege și de actul de înființare; ...administratorii răspund pentru prejudiciile cauzate regiei prin actele îndeplinite de directori, când dauna nu s-ar fi produs dacă ei ar fi exercitat supravegherea impusă de îndatoririle funcției lor; ...acțiunea în răspundere împotriva administratorilor este introdusă de autoritatea publică tutelară, prin conducătorul acesteia.”

Având în vedere cele arătate mai sus, Comisia apreciază ca întemeiată măsura dispusă de Camera de Conturi Cluj.

### 3. Cu privire la măsura dispusă prezentată la pct. II.3 din Decizia nr. 21/2016 emisă de Camera de Conturi Cluj;

Potrivit Procesului verbal de constatare, încheiat urmare misiunii de audit financiar asupra „contului anual de execuție bugetară pe anul 2015”, efectuate la UATJ Cluj, înregistrat sub nr.1912/2016 la Camera de Conturi Cluj și sub nr. 13033/2016 la entitatea verificată, la cap.II.3 s-a reținut că au fost acordate finanțări nerambursabile unor asociații și fundații, în condițiile în care, acestea au desfășurat și realizat activități ce au generat profit, fiind cauzat un prejudiciu entității în sumă de 193.000 lei, la care au fost calculate dobânzi penalizatoare în sumă de 11.122 lei.

Prin Decizia nr. 21/2016 emisă de Camera de Conturi Cluj, la măsura de la pct.II.3, s-a dispus:

- „Conducerea UATJ Cluj va stabili – în temeiul art.33 alin.(3) din Legea nr. 94/1992, republicată - întinderea prejudiciului cauzat bugetului entității, ca urmare a acordării și decontării finanțărilor nerambursabile, în baza prevederilor Legii nr.350/2005, privind regimul finanțărilor nerambursabile din fonduri publice alocate pentru activități nonprofit de interes general, pentru acele activități care au generat profit și va lua măsuri pentru recuperarea acestuia, în condițiile legii.”

UATJ Cluj în calitate de contestatar, prin **Contestația** depusă a evocat în principal, următoarele argumente:

Asociațiile și fundațiile, persoane juridice fără scop patrimonial, organizează și conduc contabilitatea conform prevederilor Ordinului ministrului economiei și finanțelor nr. 1969/2007 privind aprobarea reglementărilor contabile pentru persoanele juridice fără scop patrimonial, cu modificările și completările ulterioare.

În Capitolul 6 – Structura situațiilor financiare anuale, Secțiunea 2 – Contul rezultatului exercițiului din ordinul mai sus menționat sunt prevăzute modelele de raportare la sfârșitul exercițiului financiar, modele care se utilizează de către asociații și fundații.

Din aceste formulare de raportare se poate observa faptul că rezultatul activităților fără scop patrimonial (diferența dintre veniturile din activități fără scop patrimonial și cheltuielile privind activitățile fără scop patrimonial) reprezintă excedent/deficit, iar rezultatul activităților economice (diferența dintre veniturile din activități economice și cheltuielile privind activitățile economice) reprezintă profit/pierdere.

Așa cum rezultă din informațiile disponibile pe site-ul Ministerului Finanțelor Publice [www.mfinante.ro](http://www.mfinante.ro) privind indicatorii din situațiile financiare anuale, aceste asociații și fundații nu au realizat profit. Anexăm prezentei indicatorii din situațiile financiare anuale pentru asociațiile și fundațiile menționate în raport și decizie: Federația Share Cluj-Napoca, Asociația Consorțiul Studenților din România, Asociația Student Plus, Asociația Film și Cultură Urbană, Asociația Boiler.

Prevederile art.15 alin.2 lit.g și h din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, lege în vigoare pentru anul 2015: „*Organizațiile nonprofit, organizațiile sindicale și organizațiile patronale sunt scutite de la plata impozitului pe profit pentru următoarele tipuri de venituri: ...g) veniturile pentru care se datorează impozit pe spectacole; h) resursele obținute din fonduri publice sau din finanțări nerambursabile.*”

Finanțările nerambursabile au fost alocate și decontate de către UATJ Cluj pentru activități ce nu au generat profit, aceste activități generând excedent/deficit, fiind activități fără scop patrimonial.

Acordarea și decontarea finanțărilor nerambursabile s-a făcut cu respectarea prevederilor Legii nr.350/2005 privind regimul finanțărilor nerambursabile din fonduri publice alocate pentru activități nonprofit de interes general, cu modificările și completările ulterioare.

**Comisia** a analizat argumentele invocate în Contestație, aspectele prezentate în Procesul verbal de constatare, precum și prevederile legale aplicabile în acest domeniu, rezultând următoarele:

În anul 2015, au fost încheiate contracte de finanțare nerambursabilă (contracte de cofinanțare) cu asociații și fundații, în baza Legii nr.350/2005 privind regimul finanțărilor nerambursabile din fonduri publice alocate pentru activități nonprofit de interes general, astfel:

a. În temeiul HCJ nr.82/2015, entitatea a încheiat cu Federația SHARE Cluj-Napoca contractul de cofinanțare nr. 12454/2015 și a acordat suma de 70.000 lei, în vederea realizării Proiectului „Tineret@Cluj-Napoca 2015”. Ponderea proiectului a fost reprezentată de activități de organizare a festivalurilor și concertelor - activități ce au generat profit (încasări din bilete de vânzare, comerț stradal la „FESTIVALUL UNTOLD” reprezentând un procent de 20% din încasările tuturor comercianților, inclusiv TVA), precum și activități publicitare.

Comisia reține că pentru același proiect Federația SHARE Cluj-Napoca a beneficiat de finanțare nerambursabilă în sumă de 3.450.000 lei și de la Consiliul Local al Municipiului Cluj-Napoca, prin încheierea unor contracte de finanțare.

Comisia reține și faptul că bugetul proiectului anexat cererii de finanțare nu conținea veniturile proiectului din finanțările nerambursabile ale Municipiului Cluj-Napoca, precum și veniturile din vânzarea biletelor.

Deoarece raportul de activitate final nu cuprindea și raportul financiar, s-a procedat la analiza conținutul rapoartelor finale întocmite de beneficiar, depuse la Primăria Municipiului Cluj, constatându-se următoarele aspecte:

Prin finanțarea nerambursabilă acordată „în completarea veniturilor proprii și a celor primite sub formă de donații și sponsorizări”, din bugetul local al Municipiului Cluj-Napoca au fost acoperite cheltuielile Federației SHARE Cluj-Napoca (inclusiv „FESTIVALUL UNTOLD”) în procent de 87,33% respectiv, cu suma de 3.402.016 lei, în condițiile în care, contribuția proprie a beneficiarului a fost în sumă de 493.209 lei, reprezentând un procent de 12,67%. Au fost omise a se înscrie finanțarea primită de la bugetul Județului Cluj (în sumă de 70.000 lei), veniturile realizate din vânzarea biletelor (în sumă de 9.284.331 lei), precum și veniturile din activitățile comerciale, publicitare, sponsorizări și donații.

Potrivit declarației privind impozitul pe spectacole depuse la UATM Cluj-Napoca, au fost realizate venituri din vânzarea de bilete în sumă de 9.284.331 lei, pentru care a fost declarat un impozit pe spectacole în sumă de 427.079 lei.

În aceste condiții, doar din vânzări de bilete (conform declarației proprii) au fost realizate venituri declarate de organizatori în sumă de 9.284.331 lei (de 2,38 ori mai mult decât valoarea declarată a proiectului - în sumă de 3.895.225 lei), reieșind doar din acest calcul, un profit generat de proiect în sumă de 5.389.106 lei.

Potrivit datelor din declarația privind impozitul pe spectacole, prețul biletelor declarat pentru impozitare a fost mai mic decât cel înscris pe afișe și în anunțurile efectuate. Diferența de preț a fost de cel puțin suma de 624.312 lei, la care revine un impozit pe spectacole în sumă de 31.215 lei.

Totodată, în cadrul proiectului au fost efectuate servicii de publicitate, fiind încasate sume din sponsorizări și donații ce nu au fost evidențiate în bugetul și rapoartele întocmite.

Comisia constată că finanțarea nerambursabilă acordată nu se justifică, având în vedere faptul că finanțările nerambursabile acordate sunt în completarea veniturilor proprii și a celor primite sub formă de donații și sponsorizări.

Potrivit balanței de verificare întocmită la data de 31.12.2015, anexată la raportul final depus la Consiliul Județean, la data acordării finanțării nerambursabile, Federația Share Cluj-Napoca a avut un profit nerepartizat de 2.350.991 lei, iar la data de 31.12.2015 un profit în sumă de 873.370 lei, clienți neîncasați - în sumă de 1.048.162 lei, disponibilități în conturi la bănci - în sumă de 3.816.542 lei și disponibilități în casă - în sumă de 2.704.534 lei, Federația fiind declarată plătitoare de TVA, rezultând fără echivoc că desfășoară activități generatoare de profit.

Potrivit legii, finanțatorul are obligația de a proceda la verificarea documentației depuse, iar beneficiarul are obligația înscrierii în buget și în rapoartele întocmite a tuturor surselor de finanțare (la momentul încheierii contractului și pe perioada derulării acestuia), or Comisia reține faptul că finanțatorul nu a efectuat nicio verificare cu privire la evidențierea veniturilor, la momentul încheierii contractului de cofinanțare și pe parcursul executării acestuia.

b. În temeiul HCJ nr.79/2015, entitatea a încheiat cu Consorțiul Studenților din România contractul de cofinanțare nr. 12486/2015 și a acordat suma de 30.000 lei, în vederea realizării proiectului „Transilvania Music Event”. În fapt, proiectul a constat în organizarea de concerte, activități generatoare de profit.

Potrivit cererii de finanțare, în bugetul de venituri și cheltuieli la rubricile „donații, sponsorizări și alte surse” a fost înscrisă cifra zero, deși pentru acest proiect, Consorțiul Studenților din România a beneficiat de la Consiliul Local Cluj de finanțare nerambursabilă în sumă de 210.000 lei.

Comisia reține că în justificarea sprijinului primit a fost anexată și factura nr. 1435/2015, în sumă de 3.600 lei (emisă de SC Arons Invest SRL Gherla), factură decontată și de către Municipiul Cluj-Napoca, iar contribuția prezentată în raport ca fiind contribuția proprie a beneficiarului, a fost decontată integral de către Consiliul Județean Cluj.

Deoarece raportul de activitate final nu cuprindea și raportul financiar, s-a procedat la analizarea conținutului rapoartelor finale ale aceluiași eveniment, depuse la Primăria Municipiului Cluj, constatându-se următoarele aspecte:

Din bugetul local al Municipiului Cluj-Napoca, au fost acordate finanțări în sumă de 210.000 lei, iar contribuția proprie a beneficiarului a fost în sumă de 71.553 lei, fiind omisă finanțarea primită de la bugetul Județului Cluj (în sumă de 30.000 lei), precum și veniturile realizate din vânzarea biletelor.

În conformitate cu datele prezentate, veniturile realizate din vânzarea biletelor au fost în sumă de 573.000 lei. Potrivit declarației privind impozitul pe spectacole depuse la UATM Cluj-Napoca, au fost declarate venituri din vânzarea de bilete (doar în sumă de 10.510 lei), pentru care a fost declarat un impozit pe spectacole în sumă de 525 lei, mai puțin cu 28.125 lei (573.000 lei x 2% - 525 lei). Așa cum reiese din anunțurile și afișele referitoare la „WE Retro - Transilvania Music Event”, anexate la raportul final, prețul biletelor a pornit de la suma de 60 de lei, iar spectatori peste 8.300, însă în declarația privind impozitul pe spectacole au fost înscrise bilete cu suma de 5 lei - 300 bilete, cu suma de 10 lei - 200 bilete și cu suma de 25 lei - 200 bilete. Astfel, în loc de 8.300 bilete, au fost declarate doar 700 bilete, prețul fiind cuprins între 5 lei și 25 lei, față de 60 lei (în realitate, cel mai ieftin bilet). Mai mult, nu au fost raportate nici veniturile din publicitate.

Din balanța anexată la raportul final, depus la Consiliul Județean, reiese că la data acordării finanțării nerambursabile, Consorțiul Studenților din România a avut un profit nerepartizat în sumă de 4.354.197 lei, iar la data de 30.11.2015 - clienți neîncasați în sumă de 887.052 lei și decontări de operațiuni în participație activ - în sumă de 3.334.759 lei, rezultând fără echivoc că desfășoară activități generatoare de profit.

În concluzie, Consorțiul Studenților din România a desfășurat în cadrul proiectului finanțat de la bugetul local al Municipiului Cluj-Napoca și al județului Cluj, activități generatoare de profit, iar veniturile estimate ca nedeclarate depășesc cheltuielile declarate în rapoartele finale întocmite.

c. În temeiul HCJ nr. 79/2015, entitatea a încheiat cu Asociația Student Plus contractul de cofinanțare nr. 9505/2015, în vederea realizării proiectului „TiMAF – Transylvania Internațional Music and Arts Festival”, în temeiul căruia a acordat suma de 10.000 lei. În fapt, proiectul a constat în organizarea de concerte - activitate generatoare de profit.

Deoarece raportul de activitate final (de la data de 12.05.2015) nu cuprindea și raportul financiar, s-a procedat la analizarea conținutului raportului final depus la Primăria Municipiului Cluj, constatându-se următoarele aspecte:

Comisia reține că în justificarea sprijinului primit, Asociația a depus factura nr. 035/2015, în valoare de 14.147,52 lei (emisă de SC Cort Design SRL Segarcea), factură ce a fost decontată și de către Municipiul Cluj-Napoca, rezultând o dublă finanțare pentru aceeași cheltuielă.

Urmare verificării raportului final întocmit de beneficiar s-a constatat că din bugetul local al Municipiului Cluj-Napoca au fost acordate finanțări în sumă de 180.000 lei, iar contribuția proprie a fost în sumă de 22.686 lei, fiind omisă finanțarea primită de la bugetul Județului Cluj, precum și veniturile realizate din vânzarea biletelor (estimate la suma de la 228.500 lei).

Deși au fost realizate venituri (prin vânzarea de bilete), nu a fost declarat și plătit impozitul pe spectacole (estimat la suma de 11.425 lei) către UATM Cluj-Napoca și nu au fost raportate veniturile din publicitate încasate de la sponsori.

...the first of these is the fact that the ...

...the second of these is the fact that the ...

...the third of these is the fact that the ...

...the fourth of these is the fact that the ...

...the fifth of these is the fact that the ...

...the sixth of these is the fact that the ...

...the seventh of these is the fact that the ...

...the eighth of these is the fact that the ...

...the ninth of these is the fact that the ...

...the tenth of these is the fact that the ...



d. În temeiul HCJ nr. 82/2015 și HCJ nr.79/2015, entitatea a încheiat contracte de cofinanțare cu Asociația de Film și Cultură Urbană și a acordat suma de 53.000 lei în vederea realizării proiectelor „Festivalul Internațional de Film Transilvania” și „Colors of Cluj Festival”, în condițiile în care organizarea de spectacole a constat în activități ce au generat profit.

Comisia reține că pentru ambele proiecte „Festivalul Internațional de Film Transilvania” și „Colors of Cluj Festival”, Asociația a beneficiat de finanțări nerambursabile în sumă de 1.022.762 lei de la Consiliul Local al Municipiului Cluj.

Deoarece raportul de activitate final nu cuprindea și raportul financiar, s-a procedat la verificarea conținutului rapoartelor finale depuse la Primăria Municipiului Cluj, constatându-se următoarele aspecte:

În ceea ce privește proiectul „Festivalul Internațional de Film Transilvania”, Asociația s-a angajat să contribuie cu suma de 1.093.092 lei (reprezentând un procent de 52,22 % din valoarea proiectului). În fapt, aceasta a contribuit doar cu suma de 167.870 lei (reprezentând un procent de 14,37%), în condițiile în care a realizat venituri atât din vânzarea de bilete, cât și din publicitate.

Astfel, din difuzarea filmelor în 10 locații (200 filme de lung metraj și 75 filme de scurt metraj) pentru un număr de peste 62.000 de spectatori, fiind vândute peste 73.000 de bilete (cu prețuri între 8 lei și 30 lei), precum și din prețul biletelor la concertele organizate, (15 lei/bilet), au fost realizate venituri în sumă estimată de 1.095.000 lei, ce nu au fost declarate și înregistrate în raportul financiar.

Potrivit declarației publice a organizatorilor: „Bugetul TIFF pentru 2015 este estimat la 1.5 – 1.6 milioane de euro, cu circa 300 mii euro mai mult ca în 2014. Anul acesta, TIFF a primit a doua cea mai mare sumă din lista finanțărilor alocate de Primăria Cluj-Napoca pentru activități nonprofit de interes general, adică 1 milion de lei. De asemenea, organizatorii festivalului au obținut și o finanțare de la granturile SEE și norvegiene prin Fondul Bilateral Național, pentru o nouă secțiune: Norwave, în cadrul căreia vor fi prezentate filme și concerte de muzică din Norvegia, manifestarea având rolul de a promova dialogul cultural dintre România și Norvegia.”

Astfel, Comisia reține că aceste proiecte au beneficiat de: finanțare externă – „proiectul a fost finanțat de granturile SEE și norvegiene prin Fondul Bilateral Național, gestionat de Ministerul Fondurilor Europene și derulat în parteneriat cu Norwegian Film Institute”, finanțare guvernamentală prin Ministerul Culturii și de la Consiliul Județean Cluj, precum și finanțare obținută de la Municipiul Cluj-Napoca, finanțări omise a se prezenta în bugetul financiar și execuția acestuia.

Nu au fost raportate nici veniturile din publicitate, în condițiile în care organizatorii precizau că „pe lângă tradiționalii sponsori ai anumitor secțiuni, Electrogrup – al 3-lea an consecutiv sponsor exclusiv al secțiunii Supernova, Compania de Apa Somes – initiator și sutinător permanent al secțiunii EcoTIFF și E-on Gaz – anul acesta sponsor al secțiunii Oameni și Zei, au fost alături de TIFF anul acesta și companii ca ACI Cluj, Kiat, Aeroportul Internațional Cluj și Kara Events and Flowers, Pepsi.”

Deși au fost realizate venituri din vânzarea biletelor, nu a fost declarat și plătit impozitul pe spectacole estimat la suma de 21.900 lei.

e. În temeiul HCJ nr.78/2015, entitatea a încheiat cu Asociația Boiler, contractul de cofinanțare nr. 9430/2015 și a acordat suma de 30.000 lei, în vederea realizării proiectului „Elektric Castle”. Acest proiect reprezenta, în principal, un concert de muzică pe scenele Castelului Bamffi din Bonțida, respectiv o activitate generatoare de profit.

Bugetul proiectului aprobat pentru finanțare era în sumă de 6.367.500 lei, din care: contribuție proprie - 4.757.500 lei, sponsorizări - 1.550.000 lei, iar de la bugetul Consiliului Județean - 60.000 lei (din care, în fapt, s-a finanțat cu suma de 30.000 lei).

Comisia reține că raportul final al proiectului nu cuprindea și raportul financiar. În raportul de activitate final au fost prezentate prețurile biletelor și abonamentelor la „Electric Festival”, cu precizarea că abonamentele cu prețul de 312,12 lei (4 zile) și de 375,84 lei (4 zile) au fost vândute, iar biletele cu preț de 160 lei au fost disponibile în cantitatea de 3000 buc/zi, pentru o perioadă de 4 zile.

Justificarea finanțării în sumă de 30.000 lei s-a făcut cu o factură privind închirierea castelului (în valoare de 39.425 lei) și cu o balanță de verificare contabilă (de la data de 30.11.2015), din care rezultă că Asociația a realizat un profit de 365.796,22 lei (determinat în principal, de veniturile din sponsorizări), în condițiile în care, potrivit declarației de impunere - în luna iunie 2015, membrii asociației SC FESTIVAL SRL au realizat încasări din vânzarea de bilete în sumă de 3.551.244 lei, iar SC BOIELER EVENTS SRL a realizat în aceeași lună încasări din vânzarea de bilete în sumă de 856.564 lei.

Din analiza situațiilor prezentate mai sus și a normelor legale ce reglementează acest domeniu, Comisia reține insuficienta implicare a structurilor/persoanelor cu atribuții din cadrul UATJ Cluj în verificarea documentației depuse de asociațiile și fundațiile solicitante de fonduri nerambursabile de la bugetul local, respectiv în exercitarea actului de control, pe perioada derulării contractelor, a veniturilor încasate și a cheltuielilor efectuate de către beneficiari sub aspectul naturii acestora cât și sub aspectul ponderii procentuale raportată la valoarea totală a finanțării nerambursabile.

Comisia reține că, în speța de față, au fost finanțate proiecte fără un buget de venituri și cheltuieli pe activitate, iar eliberarea ultimei tranșe de finanțare s-a efectuat fără ca beneficiarii să justifice, pe surse de finanțare, realizarea bugetului financiar la nivelul întregului proiect.

Având în vedere cele prezentate, **Comisia** constată că au fost încălcate prevederile:

- art.2 lit.a, art.3 alin.4, art.37 alin.2 și alin.4 din Legea nr.350/2005 privind regimul finanțărilor nerambursabile din fonduri publice alocate pentru activități nonprofit de interes general: art.2 lit.a- „În înțelesul prezentei legi, termenii și expresiile de mai jos au următoarea semnificație:a) *activitate generatoare de profit - activitate care produce un profit în mod direct pentru o persoană fizică sau juridică*”; art.3 alin.4 – „*Finanțările nerambursabile nu se acordă pentru activități generatoare de profit*”; art.37 alin.2 și alin.4 - „*Autoritatea finanțatoare nu va elibera beneficiarului ultima tranșă a finanțării nerambursabile mai înainte de validarea raportului final de activitate și a raportului financiar, pe care beneficiarul este obligat să le depună la sediul autorității finanțatoare în termen de cel mult 30 de zile de la terminarea activității; ...autoritatea finanțatoare își rezervă dreptul de a face verificări atât în perioada derulării contractului de finanțare nerambursabilă, cât și ulterior validării celor două rapoarte, în scopul completării dosarului finanțării nerambursabile, dar nu mai târziu de 3 luni de la expirarea termenului prevăzut la alin.(3)*”.

- art.54, alin.5 și 6 din Legea privind finanțele publice locale nr.273/2006: „*Instrumentele de plată trebuie să fie însoțite de documentele justificative. Aceste documente trebuie să certifice exactitatea sumelor de plată, recepția bunurilor, executarea serviciilor și altele asemenea, conform angajamentelor legale încheiate. Instrumentele de plată se semnează de către contabil și șeful compartimentului financiar-contabil....Efectuarea plășilor, în limita creditelor bugetare aprobate, se face numai pe bază de acte justificative, întocmite în conformitate cu dispozițiile legale, și numai după ce acestea au fost angajate, lichidate și ordonanțate.*”

Având în vedere cele menționate mai sus precum și faptul că entitatea nu aduce argumente pertinente în susținerea contestației, Comisia reține în sarcina ordonatorului de credite ducerea la îndeplinire a măsurii dispuse la pct.II.3 din decizie.

The first part of the document discusses the importance of maintaining accurate records of all transactions. It emphasizes that every entry, no matter how small, should be recorded to ensure the integrity of the financial data. This includes not only sales and purchases but also expenses and income. The text suggests that a systematic approach to record-keeping is essential for identifying trends and making informed decisions.

In addition to record-keeping, the document highlights the need for regular reconciliation. This process involves comparing the internal records with external statements, such as bank statements or supplier invoices. By doing so, any discrepancies can be identified and corrected promptly, preventing errors from accumulating. The text also notes that reconciliation helps in verifying the accuracy of the accounts and ensures that the books are balanced.

Another key aspect mentioned is the importance of staying organized. The document advises using clear and consistent labeling for all accounts and transactions. This makes it easier to locate specific information when needed and reduces the risk of misclassification. Furthermore, it suggests that a well-maintained system can save time and reduce stress, especially during busy periods or audits.

The document also touches upon the role of technology in modern accounting. While traditional methods like ledgers and journals are still used, the text acknowledges that software solutions can streamline many tasks, from data entry to reporting. However, it cautions against relying solely on technology, as human oversight remains crucial for catching errors and ensuring compliance with regulations.

Finally, the document concludes by emphasizing the long-term benefits of good accounting practices. Accurate records and regular reconciliations not only help in managing the business effectively but also provide a clear picture of its financial health. This information is vital for investors, lenders, and tax authorities. By following the guidelines provided, businesses can ensure that their financial records are reliable and transparent.

#### 4. Cu privire la măsura dispusă prezentată la pct. II.4 din Decizia nr. 21/2016 emisă de Camera de Conturi Cluj:

Potrivit Procesului verbal de constatare, încheiat urmare misiunii de audit financiar asupra „contului anual de execuție bugetară pe anul 2015”, efectuate la UATJ Cluj, înregistrat sub nr.1912/2016 la Camera de Conturi Cluj și sub nr. 13033/2016 la entitatea verificată, la cap.II.4 s-a reținut că în anul 2015, bugetul Consiliului Județean Cluj a fost prejudiciat prin pierderea finanțării execuției obiectivului de investiție „Parc Industrial TETAROM IV”, contractată cu Ministerul Dezvoltării Regionale și Administrației Publice, prin suspendarea contractului de execuție și prin plata nejustificată a unor materiale (echipamente electrice) lipsă din patrimoniu, în valoare de 5.004.271 lei, la care se adaugă dobânzi penalizatoare în sumă de 200.170 lei.

Prin Decizia nr. 21/2016 emisă de Camera de Conturi Cluj, la măsura de la pct.II.4, s-a dispus:

- „Conducerea UATJ Cluj va stabili – în temeiul art.33 alin.(3) din Legea nr. 94/1992, republicată, actualizată - întinderea prejudiciului cauzat bugetului județului, prin pierderea finanțării execuției obiectivului de investiție “Parc Industrial TETAROM IV”, contractată cu Ministerul Dezvoltării Regionale și Administrației Publice, prin suspendarea contractului de execuție și prin plata nelegală a unor materiale (echipamente electrice), aferente unor lucrări neexecutate și va lua măsuri pentru recuperarea acestuia, în condițiile legii.”

UATJ Cluj în calitate de contestatar, prin **Contestația** depusă a evocat în principal, următoarele argumente:

„Județul Cluj în parteneriat cu Comuna Feleacu, implementează proiectul „Parc Industrial TETAROM IV.” Obiectivul general al proiectului constă în creșterea calității vieții și crearea de noi locuri de muncă prin dezvoltarea structurilor de sprijinire a afacerilor în zona metropolitană Cluj-Napoca.

Din cauza numeroaselor sesizări ale antreprenorului, precum și problemelor ridicate în cadrul ședințelor de comandament privind omisiunile proiectului, a fost necesară revizuirea acestuia. Proiectul revizuit a fost predat de către proiectant la data de 25.03.2015.

Revizuirea proiectului a generat o majorare a valorii lucrărilor cu aproximativ 12.400.000 lei (fără TVA), reprezentând un procent de 37% din valoarea contractului de lucrări, nefiind cuprinse valorile pentru noile soluții ce se impuneau pentru realizarea alimentării cu gaze naturale și energie electrică.

În aceste condiții, cu adresa nr. 5566/11.03.2015, Consiliul Județean Cluj a solicitat executantului suspendarea oricăror lucrări de execuție până la data aprobării proiectului tehnic revizuit de către autoritatea contractantă.

Pierderea finanțării a fost cauzată de deficiențele de proiectare.

Prin HCJ nr. 14/2016 privind aprobarea bugetului general propriu al Județului Cluj pe anul 2016, pentru obiectivul de investiții „Parc Industrial TETAROM IV ” au fost alocate fonduri în sumă de 15.000,00 mii lei pentru continuarea și finalizarea acestuia.

Perioada de suspendare a contractului nu a produs niciun prejudiciu, întrucât după încetarea acesteia, antreprenorul va avea aceleași obligații contractuale.

Echipamentele au fost comandate înainte de comunicarea deciziei de suspendare, motiv pentru care nu s-a putut reveni asupra comenzilor, echipamentele fiind livrate în timpul perioadei de suspendare, nascându-se astfel obligația Antreprenorului de a-și plăti furnizorii și obligația Județului Cluj de a plăti Antreprenorul.

Echipamentele au fost inventariate faptic de către reprezentanții Județului Cluj, aceștia deplasându-se în locațiile de depozitare. Echipamentele nu au putut fi livrate pe amplasament având în vedere lipsa drumului de acces, precum și faptul că nu a fost încă realizată clădirea Stației de transformare, astfel încât acestea să poată fi montate.

Decizia Județului Cluj de a nu depozita echipamentele într-un spațiu propriu a fost luată din lipsa unui astfel de spațiu, precum și din rațiuni economice, costurile de relocare fiind în sarcina sa.

Analiza legalității plății trebuie efectuată raportat la efectul de limitare a prejudiciului și a costurilor, întrucât, Județul Cluj a fost notificat și pus în întârziere de nenumărate ori de către antreprenor.

Comisia a analizat argumentele invocate în Contestație, aspectele prezentate în Procesul verbal de constatare, precum și prevederile legale aplicabile în acest domeniu, rezultând următoarele:

Comisia reține că în vederea realizării obiectivului de investiții „*Parc Industrial TETAROM IV*”, entitatea, în calitate de beneficiar a încheiat cu antreprenorul executant format din asocierea SC ACI Cluj SA, SC Nordconforest SA Com. Gilău, SC Electromontaj SA București și SC Erbi Podcom SRL Câmpia Turzii, contractul de lucrări nr.7886/17/23.04.2014, în valoare de 36.355.757,95 lei (fără TVA), din care suma de 2.011.004,13 lei (fără TVA) - reprezenta cheltuieli diverse și neprevăzute. Prețul contractat nu a fost în concordanță cu Devizul general pe investiție, iar durata de execuție a lucrărilor a fost stabilită prin contract la 20 luni de la data emiterii ordinului de începere a lucrărilor.

La data de 14.10.2014, părțile încheie un al doilea contract nr.53/19033/14.10.2014, având același obiectiv de execuție, prețul și durata de execuție fiind identice cu cele stipulate în contractul inițial.

Ambele contracte au fost valabile până la încheierea actului adițional nr.1 la contractul de lucrări inițial, prin care acesta se rezilia.

Prin încheierea actului adițional nr.1 la contractul de lucrări nr.53/19033/14.10.2014, prețul contractului a fost diminuat la suma de 34.634.870,41 lei (fără TVA), din care suma de 2.011.004,13 lei (fără TVA) - reprezenta cheltuieli diverse și neprevăzute, având în vedere acceptarea la plată a NCS 1 și NCS 2, în baza contractului de lucrări inițial (reziliat). Durata de execuție a contractului a fost stabilită la 18 luni, cu mențiunea că prețul se putea modifica în funcție de reglementarea valorii finale a contractului.

În ceea ce privește execuția obiectivului de investiție „*Parc Industrial TETAROM IV*”, din corespondența efectuată între părțile contractante, au fost constatate următoarele aspecte:

- constructorul a sesizat neconformități ale documentației de proiectare cu privire la lucrări drum de acces și numeroase lipsuri și neconcordanțe ale documentației de execuție; omisiuni, necorelări și observații referitoare la proiectul tehnic; deficiențe ale documentației tehnice de execuție; neconformități ale documentației de execuție ce impuneau NCS și NR la obiectul 6 Hală IMM; lipsa proiectului pentru drumul principal de acces.

- referitor la plata NCS 1 și NCS 2, Consiliul Județean Cluj a precizat că lucrările la care făcea referire antreprenorul au fost executate cu nerespectarea dispozițiilor art.67 din Normele Metodologice de aplicare a Legii nr.50/1991, fără acordul prealabil al beneficiarului, în lipsa unor dispoziții de șantier, impunându-se o expertiză tehnică; entitatea a notificat antreprenorul despre dispoziția de suspendare a lucrărilor până la data revizuirii proiectului tehnic de către autoritatea contractantă, precum și despre faptul că SC TETAROM SA va continua și finaliza obiectivul de investiții „*Parc Industrial TETAROM IV*”.

- urmare primirii spre analiză a Proiectului tehnic revizuit aferent obiectivului „*Realizare platforme și drumuri și obiectul 6 HALĂ IMM*”, antreprenorul a transmis graficul de execuție, valoric, pentru „*instalații electrice 110KV-fără racord electric, realizare platforme și drumuri, hală IMM, facturi neachitate*”. Conducerea entității a solicitat antreprenorului „*o situație centralizată din care să rezulte diferențele de cantități de lucrări oferite și cele prevăzute în proiectul revizuit, precum și articolele de deviz aferente lucrărilor neofertate.*”

La momentul efectuării misiunii de audit, contractul de execuție era suspendat, echipa de audit financiar apreciind ca fiind necesare următoarele măsuri: asigurarea resurselor de finanțare, inclusiv prin recuperare prejudiciilor de la părțile contractante ce se fac răspunzătoare de încasarea contravalorii unor lucrări neexecutate sau executate incomplet (studii, proiectare execuție de lucrări), precum și atragerea răspunderii persoanelor angajate ale Consiliului Județean Cluj care nu și-au realizat în mod corespunzător atribuțiile de serviciu sau au angajat instituția în tranzacții neeconomicoase.

Mai mult, domnul Președinte Mihai Seplescan a inițiat o plângere penală către Direcția Națională Anticorupție – Serviciul Teritorial Cluj, înregistrată la registratura Consiliului Județean sub nr.13385/08.07.2015, împotriva proiectantului CIVITAS PROIECTARE SRL, cu intentia ca UATJ Cluj să se constituie parte civilă pentru recuperarea prejudiciului suferit, sesizare care însă nu s-a mai transmis parchetului în cauză.

Referitor la plata echipamentelor electrice, ACI Cluj a solicitat beneficiarului plata echipamentelor în valoare de 5.004.270,80 lei, afirmând că această sumă o datorează furnizorilor. În realitate, din această sumă a fost reținut un procent de 10% (aplicat la valoarea încasată, fără TVA - 4.035.702,20 lei), adică suma de 403.570,22 lei, iar diferența (în sumă de 4.600.700,51 lei) a fost virată la SC Electromontaj SA. Ordinele de plată și facturile aferente au însumat valoarea de 4.301.281,19 lei (plătită furnizorilor de către SC Electromontaj SA), deci cu suma de 299.519,32 lei mai puțin, decât suma încasată de la ACI Cluj (11% profit la valoarea fără TVA). Astfel, antreprenorul nu a realizat lucrările și nici nu a livrat materialele beneficiarului, însă a realizat un profit de peste 20% dintr-o tranzacție care excede clauzelor contractuale.

Urmare constituirii unei comisii pentru constatarea la fața locului a existenței faptice a echipamentelor electrice, entitatea a efectuat plata către ACI Cluj SA a unor lucrări în valoare de 5.004.270,73 lei.

Comisia reține că UATJ Cluj a inițiat actul adițional nr.2 la contractul de lucrări nr.53/14.10.2014, semnat de către directorul general, directorii executivi și vizat de către Oficiul juridic (nesemnat de președinte și antreprenor), prin care se prevedeau clauze legate de depozitarea echipamentelor electrice, de costuri, de garanții, iar referitor la perioadă, se prevedea încetarea obligației de depozitare a antreprenorului după data de 31.03.2016, dacă acestea nu vor fi puse în operă.

Comisia reține că la momentul efectuării misiunii de audit, nu se cunoaștea situația echipamentelor plătite și nepuse în operă, nefiind confirmată existența acestora cu ocazia inventarierii, fapt ce trebuia constatat de către comisia de inventariere.

Mai mult, materialele (echipamente electrice) plătite de către UATJ Cluj, nu au fost înregistrate în gestiunea Consiliului Județean Cluj, pe bază de documente legal întocmite:

- borderoul de producție și Situația de lucrări nr.4 înregistrată la UATJ Cluj sub nr.23034/10.12.2015, sunt din luna decembrie 2015, iar factura figurează din luna septembrie 2015; situația de lucrări nr.4 nu a fost acceptată prin semnătură, de către beneficiarul UATJ Cluj; foile de atașament întocmite de către dirigințele de șantier, pentru lucrările ce fac obiectul Situației de lucrări nr.4, consemnează ca lucrări „executate în luna curentă” (decembrie 2015) - „procurări de materiale” (obiect 5 Rețele electrice), afirmație ce nu corespunde realității, potrivit celor constatate de către echipa de auditori publici externi.

Contractarea lucrărilor de investiție fără o documentație tehnică completă și fără autorizările impuse de legislație (proiectantul elaborând o documentație tehnico-economică necorespunzătoare) a condus la plata materialelor (echipamente electrice) nepuse în operă, cu încălcarea prevederilor contractuale, fără documente justificative de intrare în patrimoniu și nefiind înregistrate în gestiunea beneficiarului, în sumă de 5.004.270,73 lei, la care se adaugă dobânzi penalizatoare.

Notă  
cu clasif.

Na e  
incluzat.  
Doc. de  
lucru!

ce ???

Comisia!

**5. Cu privire la măsurile dispuse prezentate la pct. II.5 –II.8 din Decizia nr. 21/2016 emisă de Camera de Conturi Cluj:**

Potrivit Procesului verbal de constatare, încheiat urmare misiunii de audit financiar asupra „contului anual de execuție bugetară pe anul 2015”, efectuate la UATJ Cluj, înregistrat sub nr.1912/2016 la Camera de Conturi Cluj și sub nr. 13033/2016 la entitatea verificată, la cap. II.6 – II.9 s-au reținut următoarele abateri în relația contractuală cu SC Samus Construcții SA Dej: plata nejustificată a sumei de 1.123.178 lei reprezentând lucrări de proiectare, modernizare, reabilitare – DJ172F; plata nejustificată a sumei de 75.776 lei reprezentând amenajare parcare – DJ109C; plata nejustificată a sumei de 12.711 lei reprezentând lucrări de proiectare, modernizare, reabilitare – DJ109C; plata nejustificată a sumei de 47.523 lei reprezentând cantitate de decompozit decontată suplimentar – DJ108C. XAD??

Prin **Decizia** nr. 21/2016 emisă de Camera de Conturi Cluj, la măsura de la pct.II.5 – II.8 s-a dispus:

- „Conducerea UATJ Cluj, va stabili – în temeiul art.33 alin.(3) din Legea nr. 94/1992, republicată, actualizată - întinderea prejudiciului cauzat bugetului județului prin plata nelegală către SC Samus Construcții SA Dej a unor lucrări neexecutate în cadrul contractelor subsecvente privind lucrări de proiectare, modernizare și reabilitarea a drumului județean - DJ 172F și va lua măsuri pentru recuperarea acestuia, în condițiile legii.  
De asemenea, va dispune efectuarea demersurilor necesare pentru intrarea în legalitate în ceea ce privește stabilirea lungimii reale a drumului județean DJ 172 F și efectuarea corecțiilor care se impun în inventarul domeniului public al județului Cluj.” (pct.II.5);
- „Conducerea UATJ Cluj, va stabili – în temeiul art.33 alin.(3) din Legea nr. 94/1992, republicată, actualizată - întinderea prejudiciului cauzat bugetului județului prin plata nelegală către SC Samus Construcții SA Dej a unor lucrări reprezentând amenajare parcare pentru care nu există temei legal pentru încheierea contractului și va lua măsuri pentru recuperarea acestuia, în condițiile legii.” (pct.II.6);
- Conducerea UATJ Cluj, va stabili – în temeiul art.33 alin.(3) din Legea nr. 94/1992, republicată, actualizată - întinderea prejudiciului cauzat bugetului județului prin plata nelegală către SC Samus Construcții SA Dej a unor lucrări reprezentând cantități mai mari de materiale decât cel din documentația care a stat la baza autorizării lucrării în cadrul contractului subsecvent privind lucrări de proiectare, modernizare și reabilitarea a drumului județean - DJ 109C și va lua măsuri pentru recuperarea acestuia, în condițiile legii. (pct.II.7)
- Conducerea UATJ Cluj, va stabili – în temeiul art.33 alin.(3) din Legea nr. 94/1992, republicată, actualizată - întinderea prejudiciului cauzat bugetului județului prin plata nelegală către SC Samus Construcții SA, Dej, a unor cantități de materiale decontate nelegal în cadrul contractului subsecvent privind lucrări de proiectare, modernizare și reabilitarea a drumului județean - DJ 108C și va lua măsuri pentru recuperarea acestuia, în condițiile legii.” (pct.II.8)

UATJ Cluj în calitate de contestatar, prin **Contestația** depusă a evocat în principal, următoarele argumente:

În ceea ce privește măsura dispusă la pct.II.5 din Decizia nr.21/2016, contestatarul afirmă că urmare măsurătorilor topografice efectuate pentru cele două proiecte s-a constatat că între lungimea reală din teren și de lungimea din DALI a aparut o diferență de 0,560 km. Astfel întocmirea pieselor desenate s-a făcut în baza măsurătorilor topografice pentru lungimea reală din teren, respectiv pentru 21,820 km.

Cantitatea de mixtură asfaltică AB2 a fost decontată și acceptată la plata conform situațiilor de lucrări lunare însoțite de atașamente. Atașamentele au fost verificate în teren prin măsurători ale părții carosabile realizate în fiecare pichet (lățimi, lungimi), măsurători din care au rezultat suprafețele pe care s-a așternut stratul de AB2.

În ceea ce privește măsura dispusă la pct.II.6 din Decizia nr.21/2016, entitatea contestatoare precizează că amenajarea parcării era necesară, deoarece prin executarea lucrărilor de modernizare a drumului județean și turnarea straturilor de asfalt, se pune în pericol siguranța circulației din acea zonă.

Conform prevederilor art.15 din OG nr.43/1997 „*ampriza drumului este suprafața de teren ocupată de elementele constructive ale drumului: parte carosabilă, trotuare, piste pentru cicliști, acostamente, șanțuri, rigole, taluzuri, șanțuri de gardă, ziduri de sprijin și alte lucrări de artă.*” Parcarea și celelalte elemente constructive (borduri, parapete, acostament, taluz) fac parte din ampriza drumului. Faptul că parcarea nu era consemnată în protocolul de predare-primire, a fost cauzat de o eroare de redactare.

Referitor la măsura dispusă la pct.II.7 din Decizia nr.21/2016, contestatarul precizează că stratul de geocompozit antifisură, se realizează prin suprapunerea straturilor între benzile de 2 m lățime cu 15 cm, potrivit Procesului verbal de recepție calitativă din data de 15.05.2013. A fost acceptată cantitatea de material fără dispoziție de șantier, până la concurența valorii lucrărilor neexecutate.

Cu privire la măsura dispusă la pct.II.8 din Decizia nr.21/2016, entitatea contestatoare afirmă că prin listele de cantități din cadrul ofertei, ofertantul a prevăzut o pierdere de material de 10 % provenită din suprapunerea materialului pentru asigurarea caracteristicilor din fișa tehnică a materialului pe întreaga suprafață carosabilă.

În faza de execuție s-au prevăzut în plus, pe lângă pierderile din suprapunerea materialului, pierderi provenite din tăierea materialului și din faptul că acesta trebuie așternut pe o lățime mai mare decât suprafața carosabilă deoarece, conform Stas 1598/1-89 stratul de uzură se așterne cu panta de 1:1.

Calculând creșterea suprafeței din cauza modului de așternere a startului de uzură, rezultă un coeficient de 1,013. Adunând și pierderile din tăierea materialului pentru adaptarea la teren și evitarea formării cutelor în curbe, rezultă un coeficient de 1,02. Pierderile sunt semnificative, cauzate de traseul sinuos, cu 232 de curbe.

**Comisia** a analizat argumentele invocate în Contestație, aspectele prezentate în Procesul verbal de constatare, precum și prevederile legale aplicabile în acest domeniu, rezultând următoarele:

Comisia reține că urmare verificării contractelor de execuție lucrări încheiate între UATJ Cluj și SC Samus Construcții SA Dej, au fost constatate următoarele aspecte:

a.În ceea ce privește abaterea aferentă măsurii dispuse la pct.II.5 din Decizia nr.21/2016, Comisia reține că pentru realizarea lucrărilor de modernizare a drumului județean DJ 172F de la km 1+400 la km 22+570, entitatea a încheiat două contracte subsecvente de execuție și proiectare lucrări (pentru două tronsoane) cu SC Samus Construcții SA Dej.

Serviciile de proiectare tehnică au fost realizate de către SC Via Procons SRL Alba Iulia, prin subcontractare, antemăsurătorile nefiind anexate proiectelor, acestea nefiind predate de către proiectant până la data efectuării misiunii de audit.

Prin adresa nr.4160/12.05.2014 SC Samus Construcții SRL Dej a solicitat beneficiarului analizarea oportunității extinderii proiectelor pe lungimile de drum necuprinse în proiectele de modernizare, fapt cauzat de neprecizarea în DALI (documentația de atribuire a lucrării de investiție) a lungimii reale a drumului DJ172F pe teritoriul județului Cluj.

Pentru lungimea de drum de 558,5 m necuprinși în documentația de modernizare entitatea a emis Dispoziția de șantier nr.5/15.07.2014 prin care s-a dispus „*realizarea sectorului de drum cuprins între proiect nr.237/2012 și nr.238/2012 cu sistem rutier de tip*



SI" format din sistem rutier existent, geocompozit antifisură, strat de legătură din mixtură AB2 de grosime variabilă (6-8 cm) și strat de îmbrăcăminte din beton asfaltic BA 16 de 4 cm, stabilindu-se și cantitățile suplimentare de material.

Potrivit celor consemnate de către echipa de auditori publici externi, prin proiectele tehnice au fost determinate lucrări necesare de executat și cantități de materiale pentru o lungime de drum în plus cu 560 m față de lungimea drumului prevăzută în DALI. Astfel că, pentru lungimea de drum de 558,5 m au fost prevăzute prin proiectele tehnice volumul de lucrări și cantitățile de materiale necesare, iar prin Dispoziția de șantier nr.5/15.07.2014 aceste cantități au fost dublate.

Până la data finalizării misiunii de audit proiectantul nu a transmis antemăsurătorile efectuate și modul de determinare a cantităților de materiale necesare executării lucrărilor cuprinse în proiect, pentru cele două tronsoane de drum.

Prin dublarea cantităților de lucrări au fost efectuate plăți în sumă de 319.121 lei, iar în ceea ce privește decontarea lucrărilor de consolidare au fost efectuate plăți în sumă de 343.599 lei, constând în acceptarea la plată a unor articole de deviz în cantitate mai mare decât cea real utilizată. Cantitatea de mixtură asfaltică – stat de legătură AB2 (2.141,38 to), acceptată la plată fără a exista documente justificative care să confirme realitatea punerii în operă a acestui material, a fost în sumă de 460.458 lei.

b.În ceea ce privește abaterea aferentă măsurii dispuse la pct.II.6 din Decizia nr.21/2016, **Comisia** reține că prin HCL nr.146/2011 a fost aprobată preluarea drumului județean DJ 109C km 0+000-1+400 din administrarea Consiliului Local al Municipiului Gherla în administrarea CJ-RAADPP Cluj, în vederea cuprinderii acestuia în programul de modernizare a drumurilor județene, perioada 2011-2015. Conform protocolului de predare-primire „*obligățiile privind administrarea drumului județean DJ109C sector km 0+000 – 1+400, altele decât cele cu privire la execuția lucrărilor ce vizează realizarea obiectivelor din programul de modernizare...rămân în sarcina beneficiarului – Consiliului Local al Municipiului Gherla pe durata realizării obiectivelor din program.*”

În anul 2013, a fost propusă amenajarea parcarii pe drumul județean - DJ109C, precum și executarea marcajului la marginea exterioară a parcarii, întrucât urmare definitivării lucrărilor de investiții pe acest sector, parcare a rămas denivelată prin așternerea celor două straturi de mixtură asfaltică, în proiect nefiind cuprinsă și parcare.

Entitatea a încheiat cu SC Samus Construcții SRL un contract de lucrări, având ca obiect „*executarea lucrărilor la codul CPV 45233250-6 Lucrări de îmbrăcare, altele decât drumuri: cod 107 siguranța circulației – Parcare pe DJ 109C, km 1+050 – 1+400, Gherla*”, în valoare de 75.776,74 lei, cu termen de execuție de 30 zile. La baza încheierii contractului nu au existat măsurători efectuate, iar la verificarea în teren a existenței faptice a parcarii, aceasta arăta degradată.

În consecință, nu a existat bază legală pentru angajarea lucrărilor de amenajare parcare în sumă de 75.776 lei, întrucât prin protocolul de predare-primire a fost predată numai partea carosabilă - pentru efectuarea lucrărilor de investiții, restul obligațiilor rămânând în sarcina UATM Gherla.

c. Referitor la abaterea aferentă măsurii dispuse la pct.II.7 din Decizia nr.21/2016, **Comisia** reține că în vederea modernizării drumului județean DJ109C Gherla km 0+000 – 1+400, entitatea a încheiat cu SC Samus Construcții SA Dej un contract subsecvent de proiectare și execuție lucrări.

În temeiul unei „*situații de lucrări suplimentare luna iunie 2013*” a fost plătită cantitatea de 405,53 mp geocompozit (în valoare de 12.210 lei), fără a avea la bază o dispoziție de șantier care să prevadă cantități suplimentare de materiale, antemăsurători, atașament de lucrări executate. Factura a fost achitată parțial, în sumă de 10.417,50 lei.

Lipsa verificării realității datelor înscrise în documentele emise de furnizori, întocmirea formală, cu caracter general, a situațiilor de lucrări și atașamentelor anexate, precum și

acceptarea la plată a unor lucrări neexecutate în realitate, au condus la plata sumei de 10.418 lei, la care s-au calculat foloase necuvenite în sumă de 2.293 lei.

d. Cu privire la abaterea aferentă măsurii dispuse la pct.II.8 din Decizia nr.21/2016, Comisia reține că, în vederea modernizării și reabilitării drumului județean - DJ108C Mănăstireni – Călata – Mărgău, entitatea a încheiat cu SC Samus Construcții SA Dej un contract subsecvent de proiectare și execuție lucrări.

Din verificarea situațiilor și atașamentelor de lucrări anexate facturilor emise în perioada 2013 – 2015, s-a constatat decontarea articolului de deviz „geocompozit antifisură” prin majorarea suprafeței de drum modernizată cu un coeficient de 1,02 contrar prevederilor caietului de sarcini și articolului de deviz oferat.

Prin majorarea cantității de geocompozit decontate cu coeficientul de 1,02 a fost achitată de două ori suprafața de suprapunere a geocompozitului antifisură.

Prin recalcularea cantității de geocompozit cuprinsă în situațiile de lucrări anexate facturilor, a rezultat o cantitate de geocompozit decontată suplimentar de 1957,29 mp - în valoare de 47.523 lei.

Comisia reține că abaterile reținute în actul de control sunt rezultatul neîndeplinirii de către persoanele cu atribuții din cadrul entității auditate a obligației de verificare a realității datelor înscrise în documentele emise de furnizori, întocmirea formală, cu caracter general, a situațiilor de lucrări și anexelor atașate, precum și acceptarea la plată a unor lucrări neexecutate în realitate.

#### **6.Cu privire la măsura dispusă prezentată la pct. II.9 din Decizia nr. 21/2016 emisă de Camera de Conturi Cluj:**

Potrivit Procesului verbal de constatare, încheiat urmare misiunii de audit financiar asupra „contului anual de execuție bugetară pe anul 2015”, efectuate la UATJ Cluj, înregistrat sub nr.1912/2016 la Camera de Conturi Cluj și sub nr. 13033/2016 la entitatea verificată, la cap.II.10 s-a reținut că în sezonul rece 2014 - 2015, pentru serviciile de dezăpezire a drumurilor județene au fost efectuate plăți nejustificate în sumă de 1.873.390 lei (1.510.798 lei, la care se adaugă TVA 24% - în sumă de 362.592 lei).

Prin Decizia nr. 21/2016 emisă de Camera de Conturi Cluj, la măsura de la pct.II.9, s-a dispus:

- *Conducerea UATJ Cluj, va stabili – în temeiul art.33 alin.(3) din Legea nr. 94/1992, republicată, actualizată - întinderea prejudiciului cauzat bugetului județului prin plata nelegală a unor servicii de dezăpezire a drumurilor județene, în sezonul rece 2014 – 2015 și va lua măsuri pentru recuperarea acestuia, în condițiile legii.*

UATJ Cluj în calitate de contestatar, prin **Contestația** depusă a evocat în principal, următoarele argumente:

Referitor la transportul și răspândirea manuală a materialului antiderapant, în articolul 102.5.4.4 (ATB +L) a fost inclus și transportul materialului antiderapant.

Astfel, apar diferențe cantitative între transportul de material antiderapant+sare și împrăștierea acestor materiale. A fost evitată dubla decontare a serviciilor (transportul materialului antiderapant pe drumuri și ATB+ lamă).

Utilizarea ATB +L+RS a fost concepută pentru împrăștierea mecanizată a materialului antiderapant+sare. În funcție de nivelele de viabilitate și suprafețele de rulare, nu este permisă împrăștierea de sare pe toate tronsoanele de drum aflate în administrare (îmbrăcămînți asfaltice ușoare, pietruiri, drumuri de pământ) și din această cauză, pe aceste tronsoane de drum, nu se poate acționa cu acest utilaj. Condițiile de gabarit (lățimile pe unele sectoare de drum) nu permit intervenții cu aceste utilaje.

Normativul AND 525 reglementează drumurile naționale, modernizate, cu o suprafață plană, dar nu se pliază în toate cazurile pe drumurile județene cu drumuri pietruite, drumuri în zonă de munte cu pantă de 13%, unde un ATB+L+RSP nu se poate încadra în curbe. Pe aceste drumuri dezăpezirea se poate face numai cu tractoare cu lamă și cu răpândirea manuală de antiderapant din autobasculante scurte cu 2 axe cu tracțiune integrală sau cu unimog, din motive de gabarit.

Cele trei tronsoane de drum (21 km, 24 km, 2,5 km), cu nivel de viabilitate I, sunt situate în locații diferite (Savadisla, Marisel și Cluj Napoca), iar un răspânditor nu ajunge pentru a împrăști mecanic materialul antiderapant pe întreg traseul.

Orele de acționare au fost scăzute din cele de staționare. În cazul în care pentru un sector de drum sunt repartizate două sau mai multe autovehicule cu lamă, ele pot lucra independent, plecarea în cursă fiind decalată în funcție de lungimea sectorului de drum, viteza de lucru și abundența ninsorii. În acest fel, se poate realiza un circuit închis asigurând prezența continuă a utilajului pe drum. Autovehiculele cu lamă sunt dotate cu telefon sau stație emisie – recepție pentru a asigura și informa operativ asupra condițiilor de circulație pe drumuri.

Având în vedere natura serviciilor ca fac obiectul acestor contracte, valoarea contractată pentru fiecare activitate nu poate avea un caracter strict. Modul în care este afectat traficul pe timp de iarnă (polei, viscol, înzăpeziri, poduri de gheață) diferă de la o iarnă la alta și din aceasta cauză, cantitățile ce au făcut obiectul contractelor au fost estimative, luându-se în considerare serviciile prestate în iernile anterioare. Valoarea totală a contractelor nu a fost depășită și activitățile au fost stabilite în funcție de situațiile concrete din teren.

Prin dotarea utilajelor de dezăpezire cu GPS, poziția utilajelor se putea monitoriza în timp real, beneficiarul având acces la soft-ul aferent. Verificarile s-au făcut prin deplasări în teren, urmate de observațiile făcute cu datele GPS, foi de parcurs, FAZ utilaje.

**Comisia** a analizat argumentele invocate în Contestație, aspectele prezentate în Procesul verbal de constatare, precum și prevederile legale aplicabile în acest domeniu, rezultând următoarele:

Comisia reține că pentru dezăpezirea drumurilor județene, în sezonul rece 2014 - 2015, rețeaua de drumuri județene (în lungime de 1204,241 km) a fost împărțită în 5 zone de intervenție, fiind stabilite două baze de permanență. Astfel, entitatea a încheiat contracte cu Asocieria Drumuri și Poduri Județene SA Cluj și SC Diferit SRL Cluj (loturi 1, 2, 4 și 5), precum și cu SC Bema Prodserv SRL Câmpia Turzii (lot 3).

Pentru răspândirea manuală a „*materialelor antiderapante și sare*”, în caietul de sarcini și în propunerile financiare au fost prevăzute pentru decontare trei articole: transport materiale pe drumuri, manoperă aferentă răspândirii manuale a materialelor din grămezi și manoperă aferentă răspândirii manuale a materialelor din auto.

Din centralizarea situațiilor de lucrări, anexă la facturi, s-a constatat faptul că a fost decontată în plus manopera aferentă răspândirii manuale a materialelor antiderapante din auto pentru cantitatea de 8.890,40 tone de materiale antiderapante și sare, în condițiile în care, această cantitate de materiale nu a fost transportată pe drumuri, pentru efectuarea activității.

Conform prevederilor caietului de sarcini, „*modul de acțiune pentru realizarea serviciilor de dezăpezire trebuie să se încadreze în prevederile Normativului privind prevenirea și combaterea înzăpezirii drumurilor publice – indicativ AND nr.525-2013 al Planului operativ de acțiune în timpul iernii și al caietului de sarcini.*”

Astfel, art. 32 din normativ prevede faptul că pe timp de iarnă este permisă răspândirea manuală a materialelor antiderapante și fondanți chimici, numai pe suprafețe foarte mici, acolo unde nu au acces utilajele prevăzute cu răspânditor de material antiderapant, pe poduri, pasaje, podețe, diguri, răspândirea manuală a materialelor antiderapante și sare fiind o excepție și nu o regulă.

Valoarea serviciilor de „răspândire manuală a materialelor din auto” decontate, pentru care nu există cantitatea de materiale transportată pe drumuri, este de 177.594 lei, la care se adaugă TVA 24% în sumă de 42.623 lei.

Referitor la orele de staționare, conform caietului de sarcini „se acceptă ore de staționare utilaje și mijloace de transport în baze” de dezăpezire care servesc nivelul I de viabilitate în regim de maxim 8h/zi, din care se scad orele de funcționare. Astfel că, valoarea estimată a orelor de staționare decontate peste prevederile caietului de sarcini, pentru două loturi (2 și 3), este de 111.446 lei, la care se adaugă TVA (24%) în sumă de 26.747 lei.

Referitor la decontarea unor cantități mai mari de servicii decât cele contractate, potrivit clauzelor contractuale, serviciile prestate trebuiau să respecte documentația de atribuire și Planul operativ de acțiune în timpul iernii, iar tipul și cantitatea serviciilor prestate urmau a fi stabilite de achizitor în funcție de condițiile meteorologice. Conform caietului de sarcini, „verificarea, recepția și confirmarea serviciilor prestate se face zilnic de către persoanele desemnate de achizitor, cu care ocazie se confirmă respectarea cantitativă și calitativă a activității. Serviciile prestate de contractant, în afara celor prevăzute, sau fără dispoziția beneficiarului, precum și cele care nu respectă prevederile contractului, fără a exista în acest sens o dispoziție a beneficiarului, nu vor fi plătite contractantului. Aceste servicii vor fi plătite numai dacă se dovedesc a fi necesare și se dovedesc că ele corespund voinței achizitorului, în care caz ele vor fi notificate imediat.”

Din centralizarea situațiilor de lucrări, s-a constatat faptul că au fost acceptate la plată și decontate servicii reprezentând cantități mai mari decât cele contractate.

Pentru lotul 2, a fost încheiat un act adițional la contractul de prestări servicii (în temeiul referatului întocmit în luna aprilie 2015), prin care se majorează valoarea contractului cu suma de 640.000 lei (inclusiv TVA), fără a exista o detaliere a cantităților de servicii necesare a fi prestate, în funcție de care să se efectueze această majorare a valorii contractului.

Comisia reține că au fost decontate nejustificat ore de staționare în baze, pentru un număr mai mare de utilaje ATB multifuncțional „solnițe” decât cel cerut prin caietul de sarcini, în timp ce răspândirea materialelor antiderapante s-a efectuat manual, astfel încât, orele contractate pentru utilajele multifuncționale ATB nu au fost realizate.

Conform jurnalelor de activitate pe timp de iarnă, în luna aprilie s-a acționat doar în perioada 01.04 – 09.04.2015, astfel că, la data de 20.04.2015, nu se impunea majorarea valorii contractului, pentru servicii necesare a fi efectuate.

Deși în caietul de sarcini se prevedea faptul că „utilajele de dezăpezire vor fi dotate cu GPS (pentru monitorizarea și evidența activității) și softul aferent, furnizând orele de funcționare și traseele parcurse, care vor fi puse la dispoziția achizitorului”, entitatea nu a solicitat aceste documente și nu a verificat realitatea și corectitudinea orelor de funcționare cuprinse în situațiile prezentate pentru decontare. De asemenea, nu au fost solicitate pentru verificare foi de parcurs, avize de transport etc.

În concluzie, Comisia reține că au fost decontate servicii în sumă estimată de 1.221.758 lei, la care se adaugă TVA 24% - în sumă de 293.222 lei, fără a se verifica realitatea acestora (cantitatea de sare pentru dezăpezire decontată ce nu putea fi justificată de către prestatorii serviciilor de dezăpezire cu documente de proveniență) și fără a exista o dispoziție a beneficiarului care să ateste necesitatea prestării acestor servicii.

#### **7. Cu privire la măsura dispusă prezentată la pct. II.10 din Decizia nr. 21/2016 emisă de Camera de Conturi Cluj:**

Potrivit Procesului verbal de constatare, încheiat urmare misiunii de audit financiar asupra „contului anual de execuție bugetară pe anul 2015”, efectuate la UATJ Cluj, înregistrat sub nr.1912/2016 la Camera de Conturi Cluj și sub nr. 13033/2016 la entitatea verificată, la cap.III.1 s-a reținut că în anul 2015, au fost efectuate plăți nejustificate în sumă

de 84.802 lei, constând în acordarea de subvenții unor asociații și fundații române cu personalitate juridică, ce înființează și administrează unități de asistență socială în Județul Cluj.

Prin **Decizia** nr. 21/2016 emisă de Camera de Conturi Cluj, la măsura de la pct. II.10, s-a dispus:

• „*Conducerea UATJ Cluj va dispune, Direcției Generale de Asistență Socială și Protecția Copilului Cluj, stabilirea – în temeiul art. 33 (3) din Legea nr. 94/1992, republicată -întinderii prejudiciului cauzat bugetului județului, prin efectuarea unor plăți nelegale către Fundația Creștină Diakonia și Asociația Caritas Eparhial Greco-Catolic Cluj, ca urmare a acceptării drept justificare a subvenției a unor cheltuieli ce nu pot fi acoperite din subvenția acordată.*”

UATJ Cluj în calitate de contestatar, prin **Contestația** depusă a evocat în principal, următoarele argumente:

Plățile efectuate în temeiul celor două convenții sunt legale, respectând prevederile HG nr.1153/2001 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor Legii nr. 34/1998 privind acordarea unor subvenții asociațiilor și fundațiilor romane cu personalitate juridică, care înființează și administrează unități de asistență socială. Cheltuielile decontate sunt prevăzute în anexa 4 la Normele metodologice.

**Comisia** a analizat argumentele invocate în **Contestație**, aspectele prezentate în Procesul verbal de constatare, precum și prevederile legale aplicabile în acest domeniu, rezultând următoarele:

Comisia reține că urmare verificărilor efectuate cu privire la modul în care au fost acordate subvenții de la bugetul județului în anul 2015, unor asociații și fundații române cu personalitate juridică, care înființează și administrează unități de asistență socială în județul Cluj, au fost constatate următoarele:

În ceea ce privește Fundația Creștină Diakonia, au fost acceptate la plată ca și cheltuieli eligibile, sume reprezentând cote de contribuții sociale obligatorii ale angajatorului, precum și cheltuieli reprezentând servicii de medicina muncii pentru angajații proprii, în cuantum de 24.924 lei.

Referitor la Asociația Caritas Eparhial Greco-Catolic Cluj, au fost acceptate ca justificare a cheltuirii subvenției: sume reprezentând cote de contribuții sociale obligatorii ale angajatorului; salarii pentru personalul ce nu avea calificare în domeniul asistenței sociale și nu participa efectiv la acordarea serviciilor de asistență socială (contabil, consilier juridic, femeie de serviciu); facturi achitate în luni anterioare sau ulterioare față de luna pentru care se justifică subvenția; cheltuieli neeligibile (piese auto și reparațiile aferente). Cuantumul acestor plăți a fost în sumă de 59.877,65 lei.

Mai mult, din verificările efectuate s-a constatat că există cazuri în care beneficiarul și-a decontat în integralitate costurile, cu toate că legislația prevede și contribuția proprie a beneficiarului subvenției.

Niciuna dintre cele două entități beneficiare ale subvenției nu deținea conturi bancare speciale pentru subvenție, iar cheltuielile din subvenția acordată nu au fost evidențiate distinct.

Comisia reține că, potrivit art.1 alin.(1) din Legea nr.34/20 ianuarie 1998 pentru acordarea unor subvenții asociațiilor și fundațiilor române cu personalitate juridică, care înființează și administrează unități de asistență socială, “Asociațiile și fundațiile române cu personalitate juridică, care înființează și administrează unități de asistență socială, pot primi subvenții alocate de la bugetul de stat sau, după caz, de la bugetele locale, care vor fi utilizate,

în exclusivitate, pentru serviciile de asistență socială acordate persoanelor care, potrivit dispozițiilor legale, au dreptul să beneficieze de acestea”.

De asemenea, Hotărârea Guvernului nr.1.153/21 noiembrie 2001 pentru aprobarea normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 34 din 20 ianuarie 1998 prevede la art.16 alin.(1), art. 17, art.18 alin.(2) următoarele:

*“Art.16 alin.(1) Asociația sau fundația își deschide un cont bancar special pentru subvenție, iar cheltuielile din subvenția acordată se evidențiază distinct.*

*Art.17 Direcția teritorială sau, după caz, serviciul specializat al consiliului local verifică lunar dacă acordarea serviciilor de asistență socială, precum și utilizarea subvenției s-au realizat pe baza convenției încheiate și cu respectarea prevederilor art. 1 alin. (2) și ale art. 2 alin. (2).*

*Art.18 alin.(2) Verificarea utilizării subvenției se realizează la sediul asociației sau fundației, pe baza documentelor justificative și a înregistrărilor financiar-contabile, de către direcția teritorială sau, după caz, serviciul specializat al consiliului local în a cărui rază teritorială are sediul asociația sau fundația”.*

#### **8.Cu privire la măsura dispusă prezentată la pct. I.1 din Decizia nr. 21/2016 emisă de Camera de Conturi Cluj:**

Potrivit Procesului verbal de constatare, încheiat urmare misiunii de audit financiar asupra „contului anual de execuție bugetară pe anul 2015”, efectuate la UATJ Cluj, înregistrat sub nr.1912/2016 la Camera de Conturi Cluj și sub nr. 13033/2016 la entitatea verificată, la pct.II.5 au fost constatate venituri nerealizate în sumă de 9.221.663 lei, în ceea ce privește concesionarea de lucrări publice pentru proiectarea, finanțarea, construirea, darea în exploatare, întreținerea, operarea și asigurarea garanției totale prin activități de service și mentenanță a parcarilor și a unui hotel de 4 stele din perimetrul Aeroportului Internațional Cluj-Napoca.

Prin **Decizia** nr. 21/2016 emisă de Camera de Conturi Cluj, la măsura de la pct.I.1, s-a dispus:

• „Conducerea UATJ Cluj va dispune analizarea modului de realizare a obiectului contractului de concesiune de lucrări publice nr.29 din data de 17.08.2010, respectiv proiectarea, finanțarea, construirea, darea în exploatare, întreținerea, operarea și asigurarea garanției totale prin activități de service și mentenanță a Parcarilor și a unui Hotel de 4\* din perimetrul Aeroportului Internațional Cluj-Napoca, și va lua măsurile care se impun în vederea încasării veniturilor reprezentând redevența cuvenită bugetului Județului Cluj, cu respectarea prevederilor contractuale privind cuatumul redevenței.

De asemenea, se vor identifica cauzele care au determinat promovarea și încheierea Actului adițional nr. 1 la Contractul de concesiune de lucrări publice nr. 29/17.08.2010, contrar prevederilor legale și contractuale, fapt care a determinat nerealizarea veniturilor bugetului Județului Cluj, respectiv neîncasarea veniturilor din redevență, inclusiv, dacă este cazul, stabilirea răspunderii juridice în sarcina persoanelor răspunzătoare de diminuarea nivelului redevenței datorată de concesionar.”

UATJ Cluj în calitate de contestatar, prin **Contestația** depusă a evocat în principal, următoarele argumente:

RA Aeroportul Internațional a comunicat faptul că „pe amplasamentul aferent construirii parcarilor auto supraetajate sunt edificate clădirile Aeroportului Cluj - Napoca inventariate sub denumirea de Pavilion A,B,D,E” și precizează faptul că „terenul aferent pentru calea de acces din perimetrul aeroportului este în litigiu cu SC Aviatrans SRL, iar în lipsa căii de acces libere de sarcini, amplasamentul nu poate fi predat pentru edificarea

construcției hotelului". RA Aeroportul Internațional a menționat faptul că imobilele sunt ocupate de angajați ai vămii, MAI - Unitatea Specială de Aviație, iar alte birouri sunt închiriate societăților comerciale care desfășoară activități conexe aviației. Întrucât imobilele închiriate erau generatoare de venituri pentru Aeroport, erau utile acestuia pe următorii 5 ani de exploatare (până în anul 2016).

Cu privire la motivul de suspendare a obligației de construire a hotelului de 4 stele, terenul pe care urma să se facă accesul la hotel făcea obiectul unui litigiu între Județul Cluj și SC Aviatrans SRL, aflat pe rolul Înaltei Curți de Casație și Justiție.

În anul 2011, a fost adoptată H CJ Cluj nr. 269/2011 pentru aprobarea actului adițional nr. 1 la contractul de concesiune de lucrări publice nr. 29/2010, astfel:

*„I. Obligația concesionarului de construire a parking-ului auto etajat se suspendă până la data predării amplasamentului necesar construirii parking-ului ca urmare a relocării organismelor vămii, poliției de frontieră, poliției transporturi aeriene, MAI și SRI;*

*II. Obligația concesionarului de construire a hotelului de 4 stele, se suspendă până la data predării amplasamentului necesar realizării accesului la hotel, ca urmare a soluționării definitive și irevocabile a litigiului dintre Județul Cluj și SC Aviatrans SRL, dosar nr. 7498/117/2005 aflat pe rolul Înaltei Curți de Casație și Justiție.*

*III. Plata redevenței aferente celor două imobile se suspendă până la data predării amplasamentelor prevăzute la art. I și II.*

*IV. Pe perioada suspendării celor două obligații, concesionarul va achita o redevență în cuantum de 125 euro/loc de parcare, respectiv suma de 66.250 euro/an, aferent celor 530 de locuri de parcare efectiv exploatate. Suma de 125 euro/loc de parcare s-a calculat prin raportarea numărului total al locurilor de parcare (2000, respectiv, parking auto etajat - 1470 locuri și parcare existentă extinsă - 530 locuri) la redevența totală în cuantum de 250.000 euro/an.”*

Entitatea contestatoare precizează că ulterior măsurii de suspendare, au fost efectuate următoarele demersuri pentru reluarea acestora:

Referitor la terenul aferent parking-ului, conform prevederilor H CJ Cluj nr. 74/2014 (pentru modificarea Hotărârii Consiliului Județean Cluj nr. 143/2008 privind însușirea Inventarului bunurilor care alcătuiesc domeniului public al Județului Cluj la data de 31.12.2007, cu modificările și completările ulterioare), terenurile afectate obiectivelor de investiție parking și hotel sunt în administrarea Regiei Autonome Aeroportul Internațional Avram Iancu Cluj.

Singurele modalități reglementate pentru încetarea dreptului de administrare erau: încetarea dreptului de proprietate publică; impunerea unui interes public.

În prezenta speță, nu se putea justifica o cauză de interes public întrucât, contractul de concesiune privea aspecte de natură economică. Singura modalitate prin care putea înceta dreptul de administrare o constituia emiterea acordului titularului pentru încetarea acestui drept. Acest aspect era de competența Consiliului de Administrație (conform prevederilor OUG 109/2011 și a Regulamentului de organizare și funcționare a Aeroportului), acordul trebuind a fi exprimat prin hotărâre CA. În anul 2015, Aeroportul a comunicat faptul că obligația de a demola/desființa imobilele inventariate sub denumirea de „Pavilion A, B, D, E”, revine Județului Cluj, având în vedere calitatea acestuia de proprietar. În anul 2016, Aeroportul și-a menținut punctul de vedere referitor la predarea unui alt amplasament, refuzând emiterea acordului de renunțare la calitatea de titular al dreptului de administrare asupra imobilelor anterior menționate și a terenului necesar construirii parking-ului.

Referitor la terenul aferent hotelului, prin Sentința Civilă nr. 243/17.03.2010, definitivă și irevocabilă - pronunțată de către Tribunalul Cluj, s-a dispus rectificarea cărții funciare nr. 2892 Someșeni, în sensul radierii dreptului de proprietate al SC Aviatrans SRL și înscrierea dreptului de proprietate al Județului Cluj, în administrarea Consiliului Județean Cluj. Acordul pe cale amiabilă nu a fost obținut, demersurile pentru soluționarea pe cale amiabilă fiind

întrerupte. Pe rolul Tribunalului Cluj există acțiunea de rectificare a cărții funciare la (dosar nr.6679/117/2014) formulată de Județul Cluj. Instanța de fond a admis acțiunea dar, litigiul nu a fost soluționat definitiv, sentința instanței de fond nefiind motivată la data formulării contestației.

În scopul evitării rezilierii contractului, urmare nerespectării clauzelor contractuale, a fost inițiat proiectul de hotărâre pentru aprobarea actului aditional nr. 1 la contractul de concesiune de lucrări publice, prin care s-a propus suspendarea de comun acord a obligației concesionarului de construire a parking-ului auto etajat până la data predării amplasamentului necesar construirii parking-ului, urmare relocării organismelor vămii, poliției de frontieră, poliției transporturi aeriene, MAI și SRI, precum și a obligației de construire a hotelului de 4 stele până la data predării amplasamentului necesar realizării accesului la hotel, urmare soluționării definitive și irevocabile a litigiului dintre Județul Cluj și SC Aviatrans SRL.

Totodată, prin același act adițional a fost suspendată plata redevenței până la data predării amplasamentelor. Pe perioada suspendării obligațiilor, s-a propus achitarea de către concesionar a unei redevențe în quantum de 125 euro/loc de parcare respectiv, suma de 66.250 euro/an (afereză celor 530 de locuri de parcare efectiv exploatate). Suma de 125 euro/loc de parcare s-a calculat prin raportarea numărului total al locurilor de parcare (2000: parking auto etajat – 1470 locuri și parcare existentă extinsă - 530 locuri) la redevența totală prevăzută în contract, în quantum de 250.000 euro/an.

UATJ Cluj a menționat faptul că obligația concesionarului de a achita redevența pe perioada suspendării, nu are niciun impact financiar asupra bugetului Județului Cluj întrucât, acesta nu a fost exonerat de plată ci, obligația sa a rămas aceeași, pe aceeași perioadă. Perioada de suspendare a contractului nu influențează nivelul redevenței și nici durata de concesiune întrucât, după încetarea perioadei de suspendare obligațiile contractuale se vor menține.

**Comisia** a analizat argumentele invocate în Contestație, aspectele prezentate în Procesul verbal de constatare, precum și prevederile legale aplicabile în acest domeniu, rezultând următoarele:

Comisia reține că au fost estimate venituri nerealizate în sumă de 9.221.663 lei, în ceea ce privește concesiunea de lucrări publice pentru proiectarea, finanțarea, construirea, darea în exploatare, întreținerea, operarea și asigurarea garanției totale prin activități de service și mentenanță a parcarilor și a unui hotel de 4 stele din perimetrul Aeroportului Internațional Cluj-Napoca.

*Simp an  
e  
sigura!*

În anul 2009, în vederea realizării lucrărilor pentru extinderea parcarii auto existente și construirea unui nou parking auto etajat în perimetrul Aeroportului Internațional Cluj-Napoca, entitatea a aprobat Studiul de fezabilitate pentru acest obiectiv de investiții, precum și Studiul de fundamentare a concesiunii.

În anul 2010, entitatea a aprobat: completarea studiului de fezabilitate cu un nou obiectiv - hotel de 4 stele; concesiunea lucrărilor anterior menționate de către Consiliul Județean Cluj și Regia Autonomă Aeroportul Cluj-Napoca, precum și procedura „licitației publice deschise” pentru atribuirea contractului de concesiune de lucrări publice.

Fezabilitatea financiară a implementării proiectului în regim de concesiune pe toată durata concesiunii de 45 ani, a fost demonstrată în condițiile unei redevențe de 250.000 euro (fără TVA) - pentru serviciul de parcare, indexată anual și de 230.898,70 euro/an (fără TVA) - pentru serviciul hotelier, respectiv 12% din veniturile brute anuale ale hotelului.

Astfel, UATJ Cluj, în calitate de concedent, a încheiat cu SC UTI Facility Management SA București, în calitate de concesionar, contractul de concesiune de lucrări publice nr. 29/17.08.2010.

Finalizarea Fazei I la Etapa I – „*extindere parcare auto existentă*” s-a concretizat prin întocmirea procesului-verbal de recepție la terminarea lucrărilor nr.21/2011.



În anul 2011, a fost încheiat actul adițional nr.1 la contractul de concesiune de lucrări publice nr. 29/2010. Potrivit acestui act adițional, obligația concesionarului de construire a parking-ului auto etajat a fost suspendată până la data predării amplasamentului necesar construirii parking-ului, urmare relocării organismelor vămii, poliției de frontieră, poliției transporturi aeriene, MAI și SRI. Obligația concesionarului de construire a hotelului de 4 stele a fost suspendată până la data predării amplasamentului necesar realizării accesului la hotel, urmare soluționării definitive și irevocabile a litigiului dintre Județul Cluj și SC Aviatrans SRL. Totodată, plata redevenței aferente celor două imobile a fost suspendată până la data predării amplasamentelor. Pe perioada suspendării obligațiilor, concesionarul a fost obligat la achitarea unei redevențe în cuantum de 125 euro/loc de parcare respectiv, suma de 66.250 euro/an - aferentă celor 530 locuri de parcare efectiv exploatate. Suma de 125 euro/loc de parcare a fost calculată prin raportarea numărului total al locurilor de parcare la redevența totală, în cuantum de 250.000 euro/an.

Comisia reține că încheierea actului adițional nr. 1 la contractul de concesiune de lucrări publice, a avut drept consecință diminuarea redevenței datorată de concesionar, contrar prevederilor contractuale respectiv, redevența aferentă serviciului de parcare - ce pornea de la suma de 250.000 euro/an (fără TVA) a fost redusă la suma de 66.250 euro/an, iar redevența aferentă serviciului hotelier (până la punerea în funcțiune a hotelului) - ce avea o valoare medie de 230.898,70 euro/an (fără TVA) a fost redusă integral.

La data întocmirii și aprobării studiului de fezabilitate economică și a studiului de fundamentare a deciziei de concesiune și a concesiunii (anul 2009) era cunoscut faptul că pentru realizarea obiectului viitorului contract de concesiune, se impunea demolarea unor construcții și relocarea activităților instituțiilor publice în spațiile noi de birouri amenajate în noile construcții de terminale, dar nu se prevedea diminuarea redevenței cuvenite concedentului (Consiliul Județean Cluj).

Referitor la terenul necesar construirii hotelului, s-a invocat litigiul (început în anul 2005) dintre Județul Cluj și SC Aviatrans SRL, fără ca în studiul de fezabilitate economică și studiul de fundamentare a concesiunii să se facă precizări cu privire la riscurile ce cad în sarcina concedentului, menționându-se faptul că terenul face parte din domeniul public, în proprietatea Consiliului Județean Cluj și în administrarea Aeroportului Internațional Cluj-Napoca.

Totodată, în contractul de concesiune de lucrări publice nr. 29/2010 se prevedea în sarcina concesionarului obligația depunerii la concedent a unei declarații pe propria răspundere autentificate, prin care se declara faptul că îi era în întregime cunoscută situația juridică a terenului, a facilităților existente, a bunurilor și documentelor aferente. Potrivit clauzelor contractuale, terenul, facilitățile existente și bunurile aferente trebuiau a fi predate în starea în care acestea se aflau la data respectivă, fără nicio garanție în privința posibilității de a fi utilizate.

În concluzie, Comisia constată că fundamentarea actului adițional nr. 1 la contractul de concesiune de lucrări publice, s-a efectuat fără a se avea în vedere studiul de fezabilitate economică, studiul de fundamentare a deciziei de concesiune, documentația publicată pe SEAP în vederea atribuirii contractului de concesiune și prevederile contractului de concesiune de lucrări publice pentru proiectarea, finanțarea, construirea, darea în exploatare, întreținerea, operarea și asigurarea garanției totale prin activități de service și mentenanță a parcarilor și a unui hotel de 4 stele din perimetrul Aeroportului Internațional Cluj-Napoca.

Având în vedere cele arătate mai sus, **Comisia de soluționare a contestațiilor**

**DISPUNE:**

Respingerea Contestației nr. 15517/2016 remisă și înregistrată la Curtea de Conturi – Departamentul VI sub nr.VI/41104/2016, formulată de UATJ Cluj împotriva măsurilor dispuse la pct.I.1 și pct.II.1 – pct.II.10 din Decizia nr. 21/2016 emisă de Camera de Conturi Cluj.

Împotriva hotărârii formulate prin prezenta încheiere de către Comisia de soluționare a contestațiilor, conducătorul entității verificate poate sesiza secția de contencios administrativ și fiscal din cadrul tribunalului în a cărei rază teritorială se află sediul entității verificate, potrivit prevederilor pct. 223 lit. e din RODAS, în termen de 15 zile calendaristice de la data confirmării de primire a încheierii transmise prin poștă.

*Comisia de soluționare a contestațiilor*

- |                |                        |
|----------------|------------------------|
| - Miron Nica   | - consilier de conturi |
| - Dan Fîrțescu | - consilier de conturi |
| - Mariana Mișu | - director             |



Întocmit,

Secretar de ședință,

Carmen Simona Tugearu

auditor public extern

Emisă în ședință astăzi, 20.10.2016