



CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

CAMERA DE CONTURI CLUJ

Cluj- Napoca, Strada Moșilor nr.18; Cod 400133;  
Telefon:(+40.)264.593.527; Fax:(+40.)264.593.301;  
Website:www.curteadeconturi.ro; E-mail: cccluj@ccc.ro

Nr.2275/28.06.2016

15518

10 JUNI 2016

Către

CONSILIUL JUDEȚEAN CLUJ

În temeiul prevederilor **pct. 363** coroborat cu **pct.183** din *Regulamentul 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, vă transmitem alăturat un exemplar din **Raportul de audit financiar nr. 1912/30.05.2016**, încheiat în urma misiunii de „Audit financiar asupra conturilor anuale de execuție bugetară ale Unității Administrativ, Teritoriale pe anul 2015” la **UNITATEA ADMINISTRATIV TERITORIALĂ JUDEȚUL CLUJ**, precum și un exemplar din **Decizia nr.21/24.06.2016**, conținând măsurile pe care ordonatorul de credite trebuie să le ia pentru înlăturarea deficiențelor constatate de Camera de Conturi Cluj.

Vă rugăm, ca în cadrul atribuțiilor ce vă revin, să întreprindeți demersurile necesare care să asigure ducerea la îndeplinire de către entitatea aflată în subordine a măsurilor dispuse de Camera de Conturi Cluj.

Cu deosebită considerație,

DIRECTOR  
Marius CÎMPAN



## CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

### CAMERA DE CONTURI CLUJ

Strada Moșilor nr.18, cod 400133. Cluj-Napoca;  
Telefon: 0264/593527; Fax: 0264/593301;  
www.curteadeconturi.ro; e-mail: cccluj@rcc.ro

### DECIZIA

nr. 21 / 24.06.2016

Având în vedere prevederile Legii nr.94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, actualizată și ale Regulamentului privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr.155/2014, examinând deficiențele consemnate în **Raportul de audit financiar nr. 1912/13033** din data de 30 mai 2016, încheiat în urma acțiunii de „*Audit financiar asupra conturilor anuale de execuție bugetară ale Uniității Administrative Teritoriale ale Județului pe anul 2015*”, desfășurată la **Unitatea Administrativ Teritorială Județul Cluj**;

### SE CONSTATĂ:

#### I. LA ORDONATORUL PRINCIPAL DE CREDITE:

1. 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.

Din auditarea categoriei de operațiuni „Cheltuieli de personal” s-a constatat faptul că, în perioada 2015-2016 au fost acordate majorări ale indemnizației cuvenite președinților și vicepreședinților consiliului județean, în sumă totală brută de 14.699 lei.

În fapt, prin Hotărârea consiliului Județean Cluj nr.200 din 31.08.2015 sunt aprobate majorări salariale cu 12%, pentru *personalul angajat în aparatul de specialitate al Consiliului Județean*, începând cu data de 01.10.2015.

În baza acestei hotărâri s-au emis dispoziții prin care s-au stabilit salariile angajaților, dar și indemnizațiile aleșilor locali, majorate cu 12%.

În luna decembrie 2015 se acordă noi creșteri salariale, în cuantum de 10% față de salariul avut la data de 30.11.2015, indemnizațiile astfel majorate achitându-se începând cu luna decembrie 2015.

Astfel, prin interpretarea eronată a legislației, cu privire la majorarea salarială cu 12%, prevăzută pentru „*personalul angajat în instituțiile publice locale*”, au beneficiat și persoanele care ocupă funcții de demnitate publică aleasă.

cuștore  
Indemnizații  
P+VP CJ

**Actele normative încălcate:**

- ◆ Legea nr. 273 din 29 iunie 2006, privind finanțele publice locale, art. 14 alin. (1), (2), (3), (4) și (5);
- ◆ Ordonanța de urgență nr.83 din 12 decembrie 2014, actualizată, privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice în anul 2015, precum și alte măsuri în domeniul cheltuielilor publice; CAP. I art. 1, alin. (5<sup>2</sup>);
- ◆ Legea nr.393 din 28 septembrie 2004, actualizată, privind Statutul aleșilor locali: Cap. V, art. 28 alin. (1) și art. 35.

*Abaterea de la legalitate și regularitate este prezentată detaliat la pct.1 din Procesul verbal de constatare.*

**2. Nu a fost recuperată de la Consiliul de Administrație al RAADPP Cluj, suma de 120.098 lei, reprezentând drepturi salariale nete, dobânzi și cheltuieli de judecată, achitată către două salariați, urmare a nerespectării clauzelor stipulate în contractele individuale de muncă încheiate cu aceștia.**

Din verificarea efectuată s-a constatat faptul că au fost achitate drepturi salariale nete, dobânzi și cheltuieli de judecată, către salariații Pojar Adina Gabriela (91.373 lei) și Mîndru Săveta (28.725 lei).

În fapt, celor două angajate le-a fost acordată o perioadă de preaviz de 20 de zile cu toate că în contractele individuale de muncă era precizat un termen de preaviz de 30 de zile, astfel:

◆ **Pojar Adina Gabriela** ocupa în cadrul RAADPP Cluj funcția de director adjunct, fiind încheiat contractul individual de muncă nr.207 din 10.12.2012, în care perioada de preaviz în cazul concedierii era stabilită ca fiind de 30 de zile lucrătoare.

Cu toate acestea, prin Preavizul nr. 8453 din data de 07.10.2014, salariața este notificată 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, este emisă Decizia nr.120 din 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 este concediată.

Împotriva deciziei de concediere salariața se adresează Tribunalului Cluj – secția Mixtă de Contencios Administrativ și Fiscal, de Conflicte de Muncă și Asigurări Sociale, iar prin sentința nr.2953/2015, se admite contestația formulată, dispunând anularea Deciziei nr.120 din 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, indixate, majorate și reactualizate și cu celelalte drepturi de care a beneficiat, de la data comunicării deciziei și până la data reintegrării. De asemenea, obligă ca entitatea să plătească cheltuieli de judecată.

Astfel, în luna decembrie 2015, conturile RAADPP Cluj sunt 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 se desființează începând cu data de 01.01.2016 ca urmare a HCJ nr.255 din data de 30.10.2015, iar UATJ Cluj preia începând cu data respectivă toate drepturile și obligațiile entității desființate, substituindu-se acesteia, inclusiv în litigiile aflate pe rolul instanțelor de judecată.

Sentința nr.2953/2015 rămâne definitivă prin Hotărârea Curții de Apel Cluj nr.302/2016, iar UATJ Cluj achită suma de 25.772 lei reprezentând despăgubiri pentru perioada 10.12.2015 – 03.03.2016, dată la care d-na Pojar Adina Gabriela refuză prin adresa nr.4126 din 03.03.2016, să ocupe postul oferit de către UATJ Cluj.

**Mîndru Saveta** ocupa în cadrul RAADPP Cluj funcția de director economic al regiei, fiind încheiat contractul individual de muncă nr.3 din data de 01.08.2003, în care perioada de preaviz în cazul concedierii era consemnată ca fiind de 30 de zile lucrătoare.

Cu toate acestea, prin Preavizul nr. 9484 din 10.11.2014, salariața este notifiată 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, este emisă Decizia nr.3 din 08.01.2015, 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 se adresează Tribunalului Cluj – secția Mixtă de Contencios Administrativ și Fiscal, de Conflicte de Muncă și Asigurări Sociale, iar prin sentința 3088/2015, se admite contestația formulată, dispunând anularea Deciziei nr.3 din 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 ca urmare a modificării unilaterale a contractului de muncă, indexate, majorate și reactualizate și cu celelalte drepturi de care a beneficiat în perioada respectivă.

RAADPP Cluj fiind desființată, așa cum s-a arătat anterior, UATJ Cluj achită suma de 28.725 lei, reprezentând despăgubiri pentru perioada 09.01.2015 – 15.03.2016, ca urmare a cererii nr.5225 din 29.02.2016, depusă de d-na Mîndru Saveta, cu privire la punerea în executare a sentinței nr.3088/2015, termenul fiind de 15 zile de la data cererii de executare adresate angajatorului. Totodată prin adresa nr.5716/11.03.2016, d-na Mîndru Saveta refuză postul oferit de Consiliul județean, procesul aflându-se în desfășurare.

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

Menționăm că, la aceste sume nete achitate, consiliul județean trebuie să mai achite 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.

**Actele normative încălcate:**

- ◆ Legea nr. 273 din 29 iunie 2006, actualizată, privind finanțele publice locale, art.23;
- ◆ Ordonanța de Urgență nr. 109 din 30 noiembrie 2011, actualizată, privind guvernarea corporativă a întreprinderilor publice, art. 4 alin. (2), art. 16 alin. (1), (2) și (5).

*Abaterea de la legalitate și regularitate este prezentată detaliat la pct.2 din Procesul verbal de constatare.*

*3. Au fost acordate nelegal finanțări nerambursabile unor asociații și fundații, în condițiile în care acestea au desfășurat și realizat activități care 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, prejudiciul total fiind de 204.122 lei.*

În anul 2015 au fost încheiate Contracte de finanțare nerambursabilă (Contracte de cofinanțare) de la bugetul județului, în baza Legii nr.350/2005 privind regimul finanțărilor nerambursabile din fonduri publice alocate pentru activități nonprofit de interes general. La art. 3 alin.(2) din lege se precizează faptul că: "Prevederile prezentei legi se aplică pentru atribuirea oricărui contract de finanțare nerambursabilă din fondurile publice." Articolul 9, cap.11

*Finanțări  
acc. la fund.  
204.122*

*Proceduri de atribuire a contractelor*, din aceeași lege, prevede că pentru atribuirea contractului de finanțare nerambursabilă are dreptul de a participa, în condițiile prezentei legi: "Orice persoană fizică sau persoană juridică fără scop patrimonial care desfășoară activități nonprofit menite să sprijine realizarea unor obiective de interes public general, regional sau local."

La controlul efectuat asupra actelor și documentelor justificative, s-a constatat că în anul 2015 au fost acordate finanțări nerambursabile unor asociații și fundații pentru activități care au generat profit, fiind cauzată o pagubă efectivă bugetului județului în sumă **193.000 lei**, la care au fost calculate dobânzi penalizatoare în sumă de **11.122 lei**, în total **204.122 lei**.

Principala cauză care a determinat nerespectarea regimului finanțărilor nerambursabile, este lipsa unor proceduri clare, fără echivoc, din regulamentele interne de aplicare Legii nr.350/2005. Datorită acestui fapt s-au finanțat proiecte fără un buget de venituri și cheltuieli pe activitate, iar eliberarea ultimei tranșă din finanțare s-a efectuat fără ca beneficiarii să justifice, pe surse de finanțare, realizarea bugetului financiar la nivelul întregului proiect.

O altă cauză, este lipsa verificărilor prevăzute la art.37 alin.(4) din Legea nr.350/2005 „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)”.

Abaterea s-a constatat la următoarele finanțări:

↓ **Federației SHARE Cluj-Napoca, s-a acordat suma de 70.000 lei**, pentru proiectul "Tineret@Cluj-Napoca 2015".

Urmare HCL nr. 82/2015, în baza căreia a fost întocmit Contractul de cofinanțare nr. 12454/25.06.2015, a fost acordată nelegal suma de 70.000 lei, Federației SHARE Cluj-Napoca, în vederea realizării Proiectului "Tineret@Cluj-Napoca 2015", în care ponderea o reprezintă organizarea de festivaluri și concerte, precum și FESTIVALUL UNTOLD, **activități care au generat profit (încasări din bilete vândute, comerț stradal la festivalul UNTOLD reprezentând 20% din încasările tuturor comercianților, inclusiv TVA, activități publicitare**, așa cum reiese din anunțul public al proiectului.

Anunțul Federației SHARE Cluj-Napoca, privind vânzarea de bilete și acces camping, la UNTOLD FESTIVAL 2015 Cluj-Napoca, a fost următorul:

- **Bilete de o zi UNTOLD FESTIVAL 2015**
  - Bilet de o zi - 129 de lei + taxe = 138,03 de lei
  - Bilet VIP de o zi - 229 de lei + taxe = 245,03 de lei
- **Abonamente pe 4 zile UNTOLD FESTIVAL 2015**
  - Abonament standard - 289 de lei + taxe = 309,23 de lei
  - Abonament standard + Camping 4 zile - 338 de lei + taxe = 361,66 de lei
  - Abonament VIP - 449 de lei +taxe = 480,43 de lei
- **Camping la UNTOLD Festival 2015**
  - Acces camping pentru 1 persoană/4 zile - 49 lei + taxe = 52,43 de lei
  - Acces caravan/rulotă pentru 1 persoana/4 zile - 49 de lei + taxe = 52,43 de lei
  - Acces complet - 299.60 de lei.

Precizăm că pentru același proiect Federația SHARE Cluj-Napoca a beneficiat de finanțare nerambursabilă și de la UATM Cluj-Napoca, prin Contractul de finanțare nr.443167/424/8.12.2014 (HCL nr.479/2014) și Contractul de finanțare 107648/18.03.2015 (HCL nr.108/2015), în sumă totală de 3.450.000 lei.

Bugetul Proiectului-la Cererea de finanțare nr.2984/10.02.2015 este nereal întrucât nu conține veniturile Proiectului în cauză din finanțările nerambursabile ale Municipiului Cluj-Napoca, precum și veniturile din vânzarea biletelor.

UNI  
70  
↓ prima

Raportul de activitate final nr.19698/20.10.2015 al proiectului "Tineret@Cluj-Napoca 2015" cuprinde toate activitățile evenimentului Cluj-Napoca Capitală Europeană a Tineretului. Întrucât raportul de activitate final nu cuprinde și Raportul financiar, s-a analizat conținutul Rapoartelor finale ale aceluiași eveniment depuse la Primăria Municipiului Cluj, constatându-se următoarele aspecte:

Din Rapoartele finale întocmite de beneficiar, se constată că din bugetul local al municipiului Cluj-Napoca, din finanțarea nerambursabilă acordată "în completarea veniturilor proprii și a celor primite sub formă de donații și sponsorizări", au fost acoperite cheltuielile Federației SHARE Cluj-Napoca (inclusiv festivalul UNTOLD) în procent de 87,33%, respectiv 3.402.016 lei, iar contribuția proprie a beneficiarului este de 493.209 lei, reprezentând 12,67%, fiind omisă finanțarea primită de la bugetul județului Cluj, de 70.000 lei, precum și veniturile realizate din vânzarea biletelor, în sumă de 9.284.331 lei, veniturile din activitățile comerciale și publicitare, sponsorizările și donațiile.

Bugetul  
incasat  
na veniturile  
Honorare

Potrivit declarației depuse la UATM Cluj-Napoca privind impozitul pe spectacole, 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. Astfel, 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 de 3.895.225 lei, reieșind doar de aici un profit generat de acest proiect în sumă de 5.389.106 lei.

Potrivit datelor din declarația privind impozitul pe spectacole, prețul biletelor declarat pentru impozitare este mai mic decât cel înscris pe afișe și în anunțurile efectuate, astfel: 278 bilete cu 27,52 lei, 3.727 bilete cu 44,95 lei, 121 bilete cu 45,87 lei, 3.348 bilete cu 91,74 lei, 2.948 bilete cu 118,35 lei, 5.317 bilete cu 137,61 lei, etc., față de prețul cel mai mic al unui bilet pe o zi, prezentat în materialele publicitare, de 139,32 lei. Diferența de preț este de cel puțin 624.312 lei, la care revine un impozit pe spectacole de 31.215 lei (624.312 lei x 5%).

Sponsori în realizarea proiectului, pentru care au fost efectuate servicii de publicitate și care au susținut festivalul prin sponsorizări și donații, au fost: SC Ursus SA Cluj-Napoca - Partener Principal, Banca Transilvania - Partener Oficial, Absolut SRL - Powered by, Coca - Cola - Brought to you by, Țiriac Auto, Durex, Nescafe, McDonald's, Naturlich, KFC, Google, Digi Mobil, HTC, EuroGsm, Cinema City, Iulius Mall & Palas, Fratelli Group, PMA Invest, Daisler Print House, HaHaHa Production, Wens Travel, Radio ZU, ZU TV, Antena 1, Antena Stars, Mediatrust, etc., de la care au fost încasate sume importante care nu au fost evidențiate în bugetul și rapoartele întocmite.

Având în vedere că, finanțările nerambursabile acordate sunt în completarea veniturilor proprii și a celor primite sub formă de donații și sponsorizări (nefiind legală acordarea de finanțări pentru activități generatoare de profit), finanțarea nerambursabilă acordată nu se justifică.

Din Balanța de verificare întocmită la data de 31.12.2015, anexată la Raportul final depus la UATJ Cluj reiese că 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 de 873.370 lei, clienți neincasați 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, fiind declarată plătitoare de TVA, rezultând fără echivoc că desfășoară activități generatoare de profit.

BVC  
Fond SHARE  
ilegalitate profit

Întrucât finanțările nerambursabile nu pot fi acordate și utilizate pentru activități generatoare de profit, este nelegală finanțarea acordată Federației SHARE Cluj-Napoca pentru organizarea Festivalului UNTOLD și a altor activități generatoare de profit.

Suma acordată Federației SHARE Cluj-Napoca, de 70.000 lei, reprezintă o pagubă efectivă cauzată bugetului județului, aferent căreia au fost calculate dobânzi penalizatoare, conform prevederilor legale (1%/lună), în sumă de 4.022 lei (total 74.022 lei), pe perioada de la

data acordării și până la data de 30.05.2016 (OP nr. 1845/30.10.2015-26.009 lei și OP nr.2460/30.12.2015- 43.991 lei).

Potrivit prevederilor legale finanțatorul are obligația de a proceda la verificarea documentației depusă de beneficiar, de înscrierea în buget și în rapoartele întocmite a tuturor surselor de finanțare, atât la momentul încheierii contractului cât mai ales pe perioada derulării acestuia, iar o abordare contrară lipsește de substanță criteriul imperativ prevăzut de către actul normativ.

În acest sens, s-a constatat că finanțatorul nu a efectuat nici o verificare cu privire la evidențierea veniturilor, nici la momentul încheierii contractului și nici pe parcursul executării acestuia.

#### 4. **Consoțiul Studenților din România – Proiect „Transilvania Music Event”**

Prin HCJ nr.79/2015 în baza căreia a fost întocmit Contractul nr.12486/20.06.2015, a fost acordată suma de 30.000 lei Consoțiului Studenților din România, în vederea realizării Proiectului „Transilvania Music Event”, care în fapt reprezintă organizarea de concerte, activități generatoare de profit.

30.000  
CSA  
Funct  
pay

În bugetul de venituri și cheltuieli din cererea de finanțare al proiectului „Transilvania Music Event” la rândurile de donații, sponsorizări și alte surse este menționată suma „0”, deși pentru proiectul „Transilvania Music Event”, Consoțiul Studenților din România a beneficiat de finanțări nerambursabile și de la Consiliul Local Cluj, prin HCL nr.108/2015, Contract de finanțare nr.109605/424/19.03.2015 și HCL nr.183/2015. Contract de finanțare nr.210394/424/ 03.06.2015 în sumă de 210.000 lei.

Justificarea către Consiliul Județean Cluj a sprijinului primit se face și cu factura nr. 1435/20.10.2015, în sumă de 3.600 lei, emisă de SC Arons Invest SRL Gheria, care a fost 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.

Întrucât Raportul de activitate final nu cuprinde și Raportul financiar, s-a analizat conținutul Rapoartelor finale ale aceluiași eveniment depuse la Primăria Municipiului Cluj, constatându-se următoarele aspecte:

Din Rapoartele întocmite de beneficiar, se constată că din bugetul local al municipiului Cluj-Napoca, au fost acordate finanțări în sumă de 210.000 lei, iar contribuția proprie a beneficiarului este 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, estimate la suma de 573.000 lei.

Potrivit declarației depuse la UATM Cluj-Napoca privind impozitul pe spectacole, 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 anunțuri și afișe la WE Retro - *Transilvania Music Event*, anexate la Raportul final, biletele au fost „de la 60 de lei” iar spectatori peste 8.300. dar în declarația privind impozitul pe spectacole sunt bilete cu 5 lei - 300 bilete, cu 10 lei - 200 bilete și cu 25 lei - 200 bilete. Astfel, în loc de 8.300 bilete sunt declarate doar 700, iar prețul este cuprins între 5 lei și 25 lei, față de 60 lei cel mai ieftin bilet.

Bilet WE

Nu au fost raportate nici veniturile din publicitate, SC Marty SRL, SC Compexit SRL. etc.

**În concluzie**, Consoțiul 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.

Din **Balanța anexată la Raportul final** depus la Consiliul Județean reiese că la data acordării finanțării nerambursabile, **Consoțiului Studenților din România a avut un profit nerepartizat de 4.354.197 lei, iar la data de 30.11.2015 clienți neincasați în sumă de 887.052**

lei și decontări de operațiuni în participație, în sumă de 3.334.759 lei, fiind declarată plătitoare de TVA, rezultând fără echivoc că desfășoară activități generatoare de profit.

Suma acordată *Consortiului Studenților din România*, de 30.000 lei, reprezintă o pagubă efectivă cauzată bugetului județului, aferent căreia au fost calculate dobânzi penalizatoare, conform prevederilor legale (1%/lună), în sumă de 1.500 lei, pe perioada de la data acordării și până la data de 30.05.2016 ( OP 2524/31.12.2015- 30.000 lei).

↓ **Asociația Student Plus – Proiect ”TiMAF – Transylvania Internațional Music and Arts Festival”.**

Prin HCl nr.79/2015 în baza căreia a fost întocmit Contractul de cofinanțare nr. 9505/12.05.2015, a fost acordată nelegal suma de 10.000 lei Asociației Student Plus, în vederea realizării proiectului ”TiMAF – Transylvania Internațional Music and Arts Festival”, care în fapt reprezintă organizarea de concerte, activități generatoare de profit.

Raportul de activitate final din 12.05.2015 al proiectului ”TiMAF – Transylvania Internațional Music and Arts Festival” descrie toate activitățile evenimentului. Întrucât raportul de activitate final nu cuprinde și Raportul financiar, s-a analizat conținutul Raportului final al aceluiași eveniment depuse la Primăria Municipiului Cluj, constatându-se următoarele aspecte:

Justificarea către Consiliul Județean Cluj a sprijinului primit se face cu factura nr. 035/21.09.2015 în valoare de 14.147,52 lei, emisă de SC Cort Design SRL Segarcea, care a fost decontată și de către Municipiul Cluj-Napoca, rezultând o dublă finanțare pentru aceeași cheltuială.

- Raportul final nu reflectă realitatea privind activitatea proiectului, atât cea propusă cât și cea realizată, precum și rezultatele obținute.

Din Raportul final întocmit de beneficiar se constată că din bugetul local al municipiului Cluj-Napoca, au fost acordate finanțări în sumă de 180.000 lei, iar contribuția proprie a fost de 22.686 lei, fiind omisă finanțarea primită de la bugetul județului Cluj, precum și veniturile realizate din vânzarea biletelor, estimate conform datelor prezentate în Raportul final, la 228.500 lei.

Deși au fost vândute bilete și realizate venituri nu a fost declarat și plătit impozitul pe spectacole, către UATM Cluj-Napoca, estimat la suma de 11.425 lei.

Nu au fost raportate nici veniturile din publicitate, de la URSUS SA, SC FANY SRL, etc.

Suma acordată Asociației Student Plus pentru acest proiect, de 10.000 lei, reprezintă o pagubă efectivă cauzată bugetului județului, aferent căreia au fost calculate dobânzi penalizatoare, conform prevederilor legale, în sumă de 600 lei, pe perioada de la data acordării, și până la data de 30.05.2016 (OP 2362/23.12.2015- 10.000 lei).

↓ **Asociația Film și Cultură Urbană - Proiecte „Festivalul internațional de film Transilvania” și COLORS of CLUJ Festival.**

Prin HCl nr.82/2015 și HCl nr.79/2015 în baza cărora au fost întocmite Contractele de Cofinanțare a fost acordată suma totală de 53.000 lei Asociației Film și Cultură Urbană, în vederea realizării Proiectelor ”Festivalul Internațional de Film Transilvania” și *COLORS of CLUJ Festival*, care în fapt reprezintă organizarea de spectacole, activități care au generat profit.

Precizăm că pentru ambele proiecte ”Festivalul Internațional de Film Transilvania” și ”*COLORS of CLUJ Festival*”, Asociația Film și Cultură Urbană a beneficiat de finanțări nerambursabile și de la Consiliul Local al Municipiului Cluj, prin HCl nr. 108/09.03.2015, în sumă de 1.022.762 lei.

Întrucât raportul de activitate final nu cuprinde și Raportul financiar, s-a analizat conținutul Rapoartelor finale ale aceluiași eveniment depuse la Primăria Municipiului Cluj, constatându-se următoarele aspecte:



Din rapoartele întocmite de beneficiar, se constată următoarele:

➤ la Proiectul "Festivalul Internațional de Film Transilvania", deși fundația s-a angajat ca să contribuie cu suma de 1.093.092 lei, reprezentând 52,22 % din valoarea acestuia, în fapt contribuie doar cu suma de 167.870 lei, reprezentând 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, respectiv 200 filme de lung metraj și 75 filme de scurt metraj, la 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 estimate de 1.095.000 lei, care nu au fost declarate și înregistrate în Raportul financiar.

**Potrivit declarației publice a organizatorilor:** "În 2015, Festivalul Internațional de Film "Transilvania" (TIFF) începe cu dreptul. Tudor Giurgiu, directorul festivalului clujean, i-a mulțumit, în cadrul unei conferințe de presă, ministrului Culturii, Ionuț Vulpescu, "că nu i-a mai lăsat să treacă prin situația neplăcută din anul precedent".

Bugetul TIFF pentru 2015 este estimat la 1.5 - 1.6 milioane de euro, cu circa 300 mii euro mai mult decât 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, reiese din cele declarate de organizatori, că aceste proiecte au beneficiat de triplă finanțare: din finanțări externe, "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" (preluare din raport), guvernamentală prin Ministerul Culturii și de la UATJ Cluj, pe lângă cea obținută de la UATM Cluj-Napoca, dar care au fost omise a se prezenta în bugetul financiar și execuția acestuia.

Nu au fost raportate nici veniturile din publicitate, astfel redăm mai jos precizarea organizatorilor: "Pe lângă tradiționalii sponsori ai anumitor secțiuni, Electrogrup – al 3-lea an consecutiv sponsor exclusiv al secțiunii Supernova, Compania de Apa Someș – initiator și susținător 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 Si Kara Events and Flowers" și este evidențiat un nou sponsor, Pepsi.

Având în vedere cele descrise mai sus, nu se justifică acordarea de la bugetul județului a sumei de 53.000 lei.

Deși au fost vândute bilete și realizate venituri nu a fost declarat și plătit impozitul pe spectacole datorat către UATM Cluj-Napoca, estimat la suma de 21.900 lei (1.095.000 lei x 2%).

Suma acordată Asociației Film și Cultură Urbană pentru aceste două proiecte, de 53.000 lei, reprezintă o pagubă efectivă cauzată bugetului local, aferent căreia au fost calculate dobânzi penalizatoare, conform prevederilor legale, în sumă de 3.500 lei, pe perioada de la data acordării și până la data de 30.05.2016 (OP 2050/24.11.2015- 50.000 lei și extras cont 3.000 lei).

➤ **Asociația BOILER – Proiect „Elektric Castle”**

Prin HCJ nr78/2015 s-a aprobat finanțarea și s-a fost întocmit Contractul de Cofinanțare nr.9430 din data de 11.05.2015, fiind acordată suma de 30.000 lei Asociației BOILER, în vederea realizării Proiectului "Elektric Castle", care în principal reprezintă un concert de muzică pe scenele Castelului Bamff din Bonțida, respectiv, o activitate aducătoare de profit.

Bugetul proiectului aprobat pentru finanțare este de 6.367.500 lei, acoperit din contribuție proprie 4.757.500 lei, din alte sponsorizări 1.550.000 lei și de la bugetul Consiliului județean 60.000 lei din care s-a finanțat 30.000 lei.

EE  
30  
Proc. 16

Raportul final al proiectului nu cuprinde și Raportul financiar. În Raportul de activitate final sunt prezentate prețurile biletelor și abonamentelor la Electric Festival, cu precizarea că abonamentele de 312,12 lei (4 zile) și de 375,84 lei (4 zile) sunt vândute, iar biletele de câte 160 lei sunt disponibile în cantitatea de 3000 buc. pe fiecare zi, pe perioada de 4 zile.

Justificarea finanțării de 30.000 lei se face cu o factură privind închirierea castelului de către *Fundația Transilvania Trust* în valoare de 39.425 lei și cu o bilanță de verificare contabilă 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 membrii asociației SC FESTIVAL SRL a realizat în luna iunie 2015 venituri din încasări aferente vânzării de bilete în sumă de 3.551.244 lei, conform Declarației de impunere și SC BOIELER EVENTS SRL a realizat în aceeași lună încasări din vânzarea de bilete venituri în sumă de 856.564 lei.

Suma acordată **Asociația BOILER** pentru **Proiectul „Elektric Castle”, de 30.000 lei**, reprezintă o pagubă efectivă cauzată bugetului local, aferent căreia au fost calculate dobânzi penalizatoare, conform prevederilor legale, în sumă de **1.500 lei**, pe perioada de la data acordării și până la data de 30.05.2016.

**Actele normative încălcate:**

◆ Legea nr.350 din 2 decembrie 2005, privind regimul finanțării nerambursabile din fonduri publice alocate pentru activități nonprofit de interes general, art.2, art.3 alin. (4), art.12, art.13, art.21, art.37 alin.(2) și art. 38;

◆ Legea nr.273 din 29 iunie 2006, privind finanțele publice locale, art.5 alin (3), art.14 alin.(2) și (3), art. 54, alin.(5) și (6).

*Abaterea de la legalitate și regularitate este prezentată detaliat la pct.3 din Procesul verbal de constatare.*

**4. Bugetul Consiliului Județean Cluj a fost prejudiciat în anul 2015, 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), lipsă din patrimoniu, în valoare de 5.204.441 lei, aferente unor lucrări neexecutate.**

**Referitor la contractarea execuției obiectivului de investiție “Parc Industrial TETAROM IV”, s-au constatat următoarele:**

Pentru execuția investiției s-a încheiat Contractul de lucrări nr.7886/17 din data de 23.04.2014, între Unitatea Administrativ Teritorială Județul Cluj, în calitate de achizitor și antreprenorul - format din asocieria SC ACI Cluj SA, SC Nordconforest SA Comuna Gilău, SC Electromontaj SA București și SC Erbi Podcom SRL Câmpia Turzii, în calitate de *executant*, având ca obiect *lucrări de execuție pentru realizarea obiectivului de investiții “Parc Industrial TETAROM IV”*, în valoare de 36.355.757,95 lei, fără TVA din care 2.011.004,13 lei, fără TVA, reprezentând *cheltuieli diverse și neprevăzute*. Prețul contractat nu este în concordanță cu *Devizul general pe investiție*. Durata de execuție a lucrărilor s-a stabilit prin contract la un termen de 20 luni de la data emiterii ordinului de începere a lucrărilor.

La data de 14.10.2014 se încheie un al doilea contract, respectiv contractul de lucrări nr.53/19033/14.10.2014 între UATJ Cluj, în calitate de *achizitor* și Antreprenorul- format din asocieria SC ACI Cluj SA, SC Nordconforest SA Comuna Gilău, SC Electromontaj SA București și SC Erbi Podcom SRL Câmpia Turzii, în calitate de *executant*, având ca obiect *lucrări de execuție pentru realizarea obiectivului de investiții “Parc Industrial TETAROM IV”*, contractul are prețul și durata de execuție identică cu primul contract.

Ambele contracte sunt valabile până la încheierea Actului adițional nr.1 la Contractul de lucrări nr.7886/17/23.04.2014, prin care acesta se reziliază.

La data de 31.10.2014 se încheie Actul adițional nr.1 la Contractul de lucrări nr.53/19033/14.10.2014, prin care prețul contractului se diminuează la 34.634.870,41 lei fără TVA din care 2.011.004,13 lei, fără TVA, reprezentând *cheltuieli diverse și neprevăzute*, datorită acceptării la plată a Notei de Cantități Suplimentare (NCS) nr.1 și NCS nr.2, în baza Contractul de lucrări nr.7886/17 din data de 23.04.2014. Durata de execuție a contractului se stabilește la 18 luni, cu precizarea că prețul se poate modifica în funcție de reglementarea valorii finale a contractului.

Acest mod de contractare a obiectivului de investiții "*Parc Industrial TETAROM IV*", denotă lipsa unei documentații de execuție riguros întocmită, concretizată într-un deviz general de execuție pe capitole de cheltuieli, în concordanță cu proiectul tehnic, stabilindu-se prin contract că prețul acestuia nu reprezintă o valoare finală (art.2 pct.5.1 „*Prețul poate suferi modificări în funcție de reglementarea valorii finale a contractului de lucrări nr.7886/17 din data de 23.04.2014*”), în contextul în care execuția contractului a început cu două NCS-uri.

Lipsa unei documentații tehnice complete conduce la concluzia că nici estimarea valorii achiziției publice în cauză, nu a fost reală.

**Referitor la execuția obiectivului de investiție "*Parc Industrial TETAROM IV*", s-au constatat următoarele:**

În baza *Autorizației de construire/desființare Nr.4 din 24.02.2014*, și a contractelor de lucrări, s-au emis Ordinele de începere a lucrărilor nr.8859/08.05.2014 și nr.20590/04.11.2014 și s-a întocmit Procesul verbal de predare-primire a amplasamentului și a bornelor de reper nr.21127/12.11.2014,

Din corespondența dintre antreprenor și beneficiar, rezultă următoarele aspecte:

- încă din această fază constructorul sesizează neconformități ale documentației de proiectare cu privire la lucrări drum de acces, prin scrisoarea nr.3499/19.05.2014 și numeroase lipsuri și neconcordanțe ale documentației de execuție, prin scrisoarea nr.4110/11.06.2014;

- prin scrisoarea nr. 8120/03.12.2014, constructorul transmite către UATJ Cluj lista cu omisiunile, necorelările și observațiile referitoare la proiectul tehnic, identificate până la data respectivă, anexând o listă cu un număr de 90 probleme la obiectele 1-7;

- același antreprenor, în scrisoarea nr. 8497/19.12.2014, motivează situația constatată cu privire la deficiențele documentației tehnice de execuție, pe seama neclarificării celor peste 330 de întrebări formulate în faza de ofertare, invocând prevederile Legii nr.10/1995 privind calitatea în construcții și prevederile OUG 34/2006 privind atribuirea contractelor de achiziție publică, față de care UATJ Cluj, nu ia măsuri de stabilire a responsabilității persoanelor care prin acțiunea sau inacțiunea lor au determinat situația creată;

- prin scrisoarea nr.52/06.01.2015, antreprenorul reclamă o serie de neconformități ale documentației de execuție, care impun NCS și NR la *obiectul 6 Hală IMM*;

- din conținutul scrisorii nr.262/12.01.2015 a SC Electrica SA adresată SC Electromontaj SA București Sucursala Pitești, rezultă că la data respectivă nu sunt făcute de către UATJ Cluj, demersurile (documentație tehnico economică pentru obținerea autorizației de construire în numele FDEE-EDTN, lucrările de proiectare, convenția de atribuire de lucrări, etc.) necesare încheierii contractului de racordare la rețeaua electrică;

- prin scrisoarea nr.166/05.12.2014 ACI solicită documentația de execuție pentru *Drum acces organizare de șantier*, la care UATJ Cluj prin scrisoarea nr.569/20.01.2015, trimite antemăsurătorile cu „*rugămintea*” către antreprenor de a stabili valoarea obiectivului 1- *realizare platforme și drumuri - revizia 1*, de unde **rezultă condițiile de nelegalitate în care s-a efectuat oferta contractată** (lipsă măsurători și valori contractate);

- antreprenorul, cu scrisoarea nr.844/06.02.2015 transmite beneficiarului, graficul de execuție și cashflow revizuit cu precizarea că **acestea sunt condiționate de primirea proiectului revizuit**;

←  
Estimarea  
valorii în  
a fost reală

- Consiliul Județean Cluj comunică prin scrisoarea nr. 2777/09.02.2015 către SC Electrica încheierea contractului de racordare la valoarea de 2.681.842,147 lei, la care se adaugă TVA, pe care achizitorul se obligă să o achite în două tranșe, respectiv 31.05.2015 și 31.08.2015;

- cu scrisoarea nr.2730/09.02.2015 Consiliul Județean Cluj transmite către antreprenor **Listele cu cantitățile de lucrări** pentru Obiectivul 2 Rețele alimentare cu apă, obiectivul nr.3 Rețele de canalizare, obiectivul nr.4 Alimentare cu gaze naturale, obiectivul nr.5 Rețele electrice de încălzire, obiectivul nr.7 Clădire de birouri și Alimentare cu gaze naturale presiune redusă în afara incintei Tetarom IV și Racord electric 110KW, cu „**rugămintea**” de a încadra articolele de deviz în prețurile oferite și de a transmite valoarea acestora, de unde **rezultă condițiile de nelegalitate în care s-a efectuat oferta contractată**. Executantul cere documentația de execuție pentru a da curs solicitării (Scrisoarea nr.966/12.03.2015);

- antreprenorul prin scrisoarea nr.1480/02.03.2015 supune atenției Consiliului Județean Cluj o serie de probleme legate de contractul de execuție de lucrări la care nu a primit răspuns, cu precizarea că problema majoră este lipsa proiectului pentru drumul principal de acces, ceea ce denotă faptul că **lipsește și autorizația de construire aferentă**;

- referitor la plata NCS 1 și NCS 2. Consiliul Județean Cluj face următoarele afirmații prin scrisoarea nr. 4756/10.03.2015 „lucrările la care faceți referire 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, fapt pentru care se impune o expertiză tehnică*. Menționăm că valoarea NCS 1 și NCS 2 este de 171.481,77 lei, care s-a achitat antreprenorului în baza expertizei tehnice;

- la data de 11.03.2015 Consiliul Județean Cluj, prin scrisoarea nr.5566 notifică antreprenorul despre dispoziția de suspendare a lucrărilor demarate în baza *Ordinului de începere a lucrărilor nr.20590/04.11.2014*, până la data revizuirii proiectului tehnic de către autoritatea contractantă. Răspunsul antreprenorului, prin avocat, la dispoziția de suspendare a contractului este formulat prin scrisoarea nr.1919/16.03.2015, din care rezultă opoziția antreprenorului la măsura luată;

- UATJ Cluj comunică antreprenorului prin scrisoarea nr.10750/03.06.2015 Decizia președintelui C.J. Cluj nr.166 din 26 mai 2015, prin care a fost mandatată societatea TETAROM SA, ca în numele și pentru Unitatea Administrativ Teritorială Județul Cluj, să continue și să finalizeze obiectivul de investiții „*Parc Industrial TETAROM IV*”;

- prin scrisoarea nr.22181/27.09.2015 UATJ Cluj transmite antreprenorului spre analiză Proiectul tehnic revizuit aferent obiectului 1- *Realizare platforme și drumuri* și obiectul 6 *HALĂ IMM*;

- prin scrisoarea nr.981/08.02.2016, antreprenorul transmite graficul de execuție, valoric, pentru „*instalații electrice 110KV-fără racord electric, realizare platforme și drumuri, hală IMM, facturi neachitate*”. Referitor la graficul în cauză, conducerea județului solicită antreprenorului prin scrisoarea nr.3677/16.02.2016, cu revenire în data 29.02.2016 „*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*”, din care rezultă **modul defectuos în care s-a contractat și urmărit în execuție investiția în cauză**.

#### **Situația actuală a investiției:**

În prezent contractul de execuție este suspendat, fiind necesare următoarele măsuri identificate de către echipa de audit financiar:

- Asigurarea resurselor de finanțare, inclusiv prin recuperare prejudiciilor de la părțile contractante care se fac răspunzătoare de încasarea c/valorii unor lucrări neexecutate sau executate incomplet (studii, proiectare execuție de lucrări, etc.), precum și atragerea în răspundere a persoanelor angajate ale Consiliului Județean Cluj care nu și-au realizat în mod corespunzător

dan  
- exp. primit  
- exp. AC

Atușana  
! angajate

atribuțiile de serviciu, sau care au angajat instituția în tranzacții neeconomicoase. - -Revizuirea studiului de fezabilitate;

- Întocmirea studiului geotehnic;
- Revizuirea și aprobarea Proiectului tehnic;
- Reautorizarea construirii obiectivului de investiție;
- Completarea documentației de execuție și actualizarea Devizului general financiar;
- Obținerea avizelor, proiectarea și autorizarea rețelelor de alimentare cu apă, gaz, energie electrică, rețele de canalizare și drumuri de acces;
- Încheierea de acte adiționale la contractul de lucrări, cu respectarea prevederilor legale din domeniul achizițiilor publice.

**Referitor la finanțarea obiectivului de investiție "Parc Industrial TETAROM IV" și la plata echipamentelor electrice aferente acestuia, s-au constat următoarele:**

Bugetul proiectului, conform contractului de finanțare nr.3665/29.03.2013:

Valoarea totală a proiectului este de 54.912.262,01 lei.

Valoarea totală eligibilă este de 34.963.454,20 lei, din care:

-14.335.016,22 lei finanțare nerambursabilă din Fondul European de Dezvoltare Regională (41,00%);

-3.146.710,88 lei finanțare nerambursabilă din bugetul național (9%);

-17.481.727,10 lei cofinanțare eligibilă a Consiliului Județean Cluj (50%);

-8.391.229,01 lei valoarea TVA aferentă cheltuielilor eligibile;

-11.557.578,80 lei valoarea neeligibilă, inclusiv TVA aferentă acesteia.

Cheltuielile, respectiv plățile efectuate până în prezent, în exclusivitate din bugetul județului, pentru obiectivul de investiție "Parc Industrial TETAROM IV" sunt în sumă totală de 9.424.115,93 lei, înregistrate în contul 231 „Active fixe corporale în curs de execuție”.

Referitor la finanțare, având în vedere imposibilitatea implementării proiectului până la termenul limită, 31.12.2015, în principal, datorită faptului că proiectul tehnic revizuit s-a predat investitorului de către proiectant în data de 25.03.2015, și a faptului că revizuirea măjorează valoarea lucrărilor cu cca. 12.400.000 lei, fără TVA, reprezentând un procent de 37% din valoarea contractului de lucrări, cu mențiunea că revizuirea nu cuprinde valorile pentru noile soluții ce se impun pentru realizarea alimentării cu gaze naturale și energie electrică.

Prin HCJ nr.102/30.04.2015, se aprobă inițierea demersurilor în vederea încetării Contractului de finanțare nr.3665/29.03.2012. Astfel că Ministerul Dezvoltării Regionale și Administrație Publică, prin Decizia nr.45/01.07.2015, reziliază contractul în cauză.

**Referitor la plata echipamentelor electrice, s-au constatat următoarele:**

- antreprenorul solicită plata materialelor care se află în custodie la furnizori și în depozitul propriu al asociatului SC ELECTROMONTAJ prin scrisoarea nr.2853/23.04.2015, în valoare de 1.133.308 lei. SC ELECTROMONTAJ SA transmite prin scrisoarea nr.1591/25.05.2015 către SC ACI Cluj situația de plată pentru echipamentele care se află în custodie la furnizori și în depozitul Electromontaj în valoare de 3.386.601,20 lei.

- prin scrisoarea nr.3748/19033 din 29.05.2015, antreprenorul transmite beneficiarului spre aprobare, „situația de plată pentru echipamentele care se află în custodie la furnizori și în depozitul propriu al asociatului SC ELECTROMONTAJ SA”, în valoare de 3.386.601,20 lei. SC ELECTROMONTAJ SA transmite prin scrisoarea nr.2087/01.07.2015 către SC ACI Cluj situația de plată pentru echipamentele care se află în custodie la furnizori și în depozitul Electromontaj, în valoare de 484.361,36 lei.

ACI Cluj trimite spre aprobare Consiliului Județean Cluj situațiile de plată pentru echipamentele care se află în custodie la furnizori și în depozitul Electromontaj, în valoare de 484.361,36 lei (scrisoarea nr.4683/06.07.2015) și solicită beneficiarului plata echipamentelor în

Electromontaj  
cel în depozit

valoare de 3.870.962,56 lei. În total ACI Cluj solicită beneficiarului plata echipamentelor în valoare de 5.004.270,80 lei;

- UATJ Cluj este *notificat* de către antreprenor în vederea plății echipamentelor (scrisoarea nr.4762/09.07.2015), ca urmare a sistării execuției lucrărilor (Notificarea C.J. Cluj nr.5566/11.03.2015):

-antreprenorul solicită UATJ Cluj, prin scrisoarea nr.7995/18.11.2015 plata echipamentelor electrice în valoare de 5.004.270,73 lei, afirmând că această sumă o datorează furnizorilor, afirmație nereală întrucât din această sumă a reținut un procent de 10% aplicat la valoarea încasată, fără TVA (4.035.702,20 lei), adică 403.570,22 lei, iar diferența de 4.600.700,51 lei a virat-o la SC Electromontaj SA. Ordinele de plată și facturile aferente, transmise echipei de audit de către *Serviciul lucrări și achiziții publice*, însumează valoarea de 4.301.281,19 lei plătită furnizorilor de către SC Electromontaj SA, cu 299.519,32 lei mai puțin decât suma încasată de la ACI Cluj (11% profit la valoarea fără TVA).

Rezultă că antreprenorul nu realizează lucrările și nici nu livrează materialele beneficiarului, însă realizează un profit de peste 20% dintr-o tranzacție care excede clauzelor contractuale.

- prin Dispoziția nr. 554/18.11.2015 Președintele Consiliului Județean Cluj dispune *Comisia pentru constatarea la fața locului a existenței faptice a echipamentelor electrice*. Comisia încheie procesele verbale de constatare la fața locului a existenței faptice a echipamentelor electrice, la furnizorii Electroalfa Botoșani, Energobit Jibou, Electromontaj Pitești, Electroputere SA Craiova;

- președintele Consiliului județean Cluj aprobă Referatul nr.2556/04.02.2016 privind plata echipamentelor electrice în valoare de 5.004.270,73 lei;

La data de 09.02.2016 cu Ordinul de plată nr.204, s-a efectuat plata către ACI Cluj SA a unor lucrări facturate cu factura nr.991 din 01.09.2015 "*Lucrări executate conform Borderou aferent lunii August 2015. Obiectiv: Lucrări de execuție pentru realizarea obiectivului "Parc Industrial TETAROM IV", conform contract nr.53/19033 din 14.10.2014 și Actul Adițional nr.1 la Contract*" în valoare de 5.004.270,73 lei.

Din verificarea efectuată asupra actelor și documentelor prezentate echipei de audit de către *Serviciul Tehnic*, precum și urmare verificării faptice, la fața locului, a obiectivului aflat în curs de execuție, s-au constatat următoarele:

Procesul verbal de inventariere nr.11486 din 11.05.2016 al comisiei de inventariere numită prin dispoziția președintelui Consiliului Județean Cluj nr.173/27.04.2016, la solicitarea echipei de audit financiar, constată lipsa din lucrare a echipamentelor electrice pentru care s-au întocmit la producători (în perioada 24-26 nov.2015) procese verbale de recepție, în condițiile în care Consiliul Județean Cluj, nu are relații contractuale cu aceștia.

În acest sens UATJ Cluj a inițiat Actul adițional nr.2 la contractul de lucrări nr.53/14.10.2014, înregistrat sub nr.22231/27.11.2015, 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, etc. iar referitor la perioadă, se prevedea că după 31.03.2016, dacă acestea nu vor fi puse în operă, obligația de depozitare a antreprenorului încetează.

În prezent, nu se cunoaște situația echipamentelor plătite și nepuse în operă, nefiind confirmată existența acestora cu ocazia inventarierii, fapt ce trebuia constatat de către comisia de inventariere.

Precizăm și faptul că materialele (echipamente electrice) plătite de către UATJ Cluj, nu sunt 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 este din luna septembrie 2015.

Factura  
nefăcută

Situația de lucrări nr.4. plătită, reprezintă așa zise "procurări" de materiale (echipamente electrice), în condițiile în care, conform art.18.1 "*Modalități de plată*" din contractul nr.53/19033 din 14.10.2014 încheiat între UATJ Cluj, în calitate de achizitor și Antreprenorul- format din asocierea SC ACI Cluj SA, SC Nordconforest SA Comuna Gilău, SC Electromontaj SA București și SC Erbi Podcom SRL Câmpia Turzii, în calitate de executanți, se prevede: "*Plata lucrărilor se va face eșalonat, pe baza documentelor justificative lunare (situații de lucrări verificate de dirigințele de șantier, acceptate de beneficiar, pentru cantitățile de lucrări real executate cu prețuri conform devizului oferit inițial)*".

Menționăm faptul că, devizul general contractat, întocmit cu respectarea H.G. nr. 28 din 9 ianuarie 2008, privind *aprobarea conținutului-cadru al documentației tehnico-economice aferente investițiilor publice, precum și a structurii și metodologiei de elaborare a devizului general pentru obiective de investiții și lucrări de intervenții*, nu are prevederi la pct.4.4 *Utilaje fără montaj și echipamente de transport* ; 4.5 *Dotări* ; 4.6 *Active necorporale*.

Situația de lucrări nr.4, nu este acceptată, prin semnătură, de către beneficiarul UATJ Cluj.

Foile de atașament întocmite de către dirigințele de șantier, pentru lucrările care fac obiectul Situației de lucrări nr.4, consemnează ca lucrări executate în luna curentă (decembrie 2015), procurări de materiale (obiect 5 Rețele electrice), afirmație care nu corespunde realității.

Referitor la deficiențele constatate cu privire la autorizarea lucrărilor, Camera de Conturi Cluj, la propunerea echipei de audit, a solicitat INSPECTORATULUI JUDEȚEAN ÎN CONSTRUCȚII CLUJ, prin scrisoarea nr.1703/10.05.2016 *„În conformitate cu prevederile art.42, alin.(1) litera b) din Legea nr.94/1992, privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi a României, republicată și actualizată, vă rugăm să procedați la verificarea legalității AUTORIZAȚIEI DE CONSTRUIRE/DEȘFIINȚARE Nr.4 din 24.02.2014, emisă de UATC Feleacu, prin care se autorizează UATJ Cluj, pentru construire „PARC INDUSTRIAL TETAROM IV” REAUTORIZARE AC 5/27.01.2012, având în vedere următoarele aspecte:*

*Datorită întârzierii execuției construcției, ca urmare a deficiențelor proiectului tehnic de execuție, precum și a lipsei proiectelor privind drumul de acces, a utilităților apă, curent, gaz și canalizare, investitorul UATJ Cluj a pierdut finanțarea contractată cu Ministerul Dezvoltării Regionale și Administrație Publice, fiind suspendat și contractul de execuție de lucrări”.*

Din informațiile primite de la INSPECTORATUL JUDEȚEAN ÎN CONSTRUCȚII CLUJ, rezultă că în prezent a fost delegată o echipă de control la UATC Feleacu care a eliberat autorizația de construire în cauză. Rezultatele controlului, după comunicare, urmează să fie conexe prezentului dosar.

#### **Actele normative încălcate:**

- ◆ Legea nr. 273 din 29 iunie 2006 privind finanțele publice locale, art. 14 alin. (2)-(4);
- ◆ Contractul nr.53/19033 din 14.10.2014, art.18.1.

*Abaterea de la legalitate și regularitate este prezentată detaliat la pct.4 din procesul verbal de constatare.*

**5. Concesionarea 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, fiind estimate venituri nerealizate în sumă de 9.221.663 lei.**

În referatul de aprobare a proiectului de hotărâre 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”, întocmit de către președintele Consiliului Județean Cluj, înregistrat sub nr. 16923/18.11.2009 se menționează următoarele:

RA Aeroportul Cluj-Napoca a solicitat cu adresa nr. 8762 din 11.11.2009, înregistrată la Consiliul Județean sub nr.16923/11.11.2009, aprobarea studiului de fezabilitate pentru obiectivul

PARCARE  
HOTEL  
AEROPORT

de investiții „Extindere parcare auto existentă și construirea unui nou parking auto etajat în perimetrul Aeroportului Internațional Cluj-Napoca”.

„... necesitatea realizării unei investiții privind extinderea capacității actuale a parcarii, rezultă atât din analiza datelor statistice și a prognozei de trafic pe termen lung privind evoluția numărului total de pasageri (care s-a dublat în ultimii trei ani), cât și din necesitatea generării de venituri suplimentare din activități non aviație care să contribuie la îmbunătățirea performanței economice a activității aeroportului.”

„Conform articolului 44 din Legea nr. 273/2006 a finanțelor publice locale, cu modificările și completările ulterioare, “Documentațiile tehnico-economice ale obiectivelor de investiții noi, a căror finanțare se asigură integral sau în completare din bugetele locale, precum și ale celor finanțate din împrumuturi interne și externe, contractate direct sau garantate de autoritățile administrației publice locale, se aprobă de către autoritățile deliberative”. “.

Studiul de fezabilitate economică a fost elaborat de către firma Reliance Travel & Consulting S.R.L., cu sediul în București, str. Constantin Dobrogeanu Gherea, nr. 27, la solicitarea beneficiarului investiției RA Aeroportul Internațional Cluj-Napoca, „... în scopul determinării variantei cele mai bune din punct de vedere economic, pentru Aeroportul Cluj-Napoca, de extindere a actualei parcuri.”

Aprobarea studiului de fezabilitate economică s-a făcut de către deliberativul Consiliului Județean Cluj, fiind emisă Hotărârea nr. 223 din 27 noiembrie 2009, care la art. I prevede: « Art. I. Se aprobă Studiul de fezabilitate pentru obiectivul de investiții “Extindere parcare auto existentă și construirea unui nou parking auto etajat în perimetrul Aeroportului Internațional Cluj-Napoca”, cu indicatorii tehnico-economici prevăzuți în anexa ce face parte integrantă din prezenta hotărâre. ».

Caracteristicile principale și indicatorii tehnico-economici prezenți în anexa la Hotărârea Consiliului Județean Cluj nr. 223/2009 se referă la următoarele aspecte:

prin efectuarea lucrărilor de reamenajare și extindere a parcurii existente și construirea parcurii etajate capacitatea totală estimată a parcurii va fi de aproximativ 2.000 locuri, din care 1.470 în parcare etajată și 530 în parcare descoperită;

suprafața totală de teren este de cca. 27.000 mp, din care pe suprafața de 9.450 mp se va construi noua parcare etajată având regimul de înălțime P+3, iar suprafața de 17.550 mp se va folosi pentru amenajarea parcurii exterioare;

valoarea investiției (inclusiv TVA) va fi de 41.624.500 lei ( 9.847.300 euro), din care C+M 29.698.800 lei (7.026.000 euro);

durata de realizare a investiției: 2 luni pentru parcare exterioară și 12 luni pentru parcare etajată;

finanțarea investiției: surse atrase (asociere, concesiune), alte surse constituite potrivit legii.

În studiul de fezabilitate economică se menționează:

„Deoarece practica internațională de management aeroportuar a demonstrat că o variantă eficientă de construcție și administrare a spațiilor alocate parcurilor din perimetrul aeroportuar este de concesiune, una dintre variantele luate în calcul în prezentul studiu este aceea de concesiune în scopul construcției unei parcuri supraetajate, care împreună cu parcare descoperită să asigure cca 2.000 de locuri, spațiu suficient pentru a face față traficului de pasageri în următorii ani. ...

Concesiunea asigură un venit minim garantat pentru aeroport (din redevența minimă sau procent din veniturile obținute de concesiionar), în orice condiții; ... Redevența minimă poate fi stabilită ca sumă fixă în intervalul 100.000 - 250.000 euro;

Nu necesită investiții din partea aeroportului, având în vedere lipsa de resurse financiare pentru realizarea acestora; ...

Este opțiunea care minimizează riscurile pentru aeroport, așa cum reiese din Analiza Riscurilor și Analiza de Sensitivitate; ...



Practica internațională în managementul aeroportuar a demonstrat succesul în astfel de concesiuni, existând exemple numeroase de aeroporturi care și-au extins parcurile în acest mod.

În concluzie, rezultă că o soluție viabilă și benefică de realizare a investiției o reprezintă concesiunea lucrărilor de proiectare, execuție, administrare și întreținere a parcurii din perimetrul aeroportului. Astfel, acesta va beneficia pe toată durata concesiunii de venituri garantate, iar la sfârșitul perioadei de o parcare supraetajată la standarde internaționale.”

Referitor la statutul juridic al terenului care urmează să fie ocupat se menționează că se află pe domeniul public, în proprietatea Consiliului Județean Cluj și în administrarea Aeroportului Internațional Cluj-Napoca – pag. 5, pct. 1.2.2. din studiul de fezabilitate.

În descrierea proiectului de extindere a parcurii la pag. 28, pct. 4.1 se precizează faptul că alternativele de extindere a parcurii existente sunt:

Extinderea parcurii existente fără construcția unei parcuri etajate prin amenajarea spațiului din fața terminalului de plecări și alocarea spațiului pe care în prezent se află 4 pavilioane care au ca destinație spații de birouri;

Extinderea parcurii existente și în plus construirea unei parcuri auto etajate.

Lucrările de extindere se referă la amenajarea suprafeței din fața noului terminal de plecări, precum și la faptul că în perimetrul parcurii aflate în fața terminalului vechi se află 4 pavilioane care la data întocmirii studiului de fezabilitate erau amenajate ca birouri. În studiul de fezabilitate economică 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. Se creează astfel un spațiu suplimentar de 1.930 mp pe care se pot amenaja 91 locuri de parcare. ... și realizarea construcției de parcare supraetajată (P+3) din fața vechiului terminal al aeroportului. ... construită pe trei nivele ... va avea un total de 1.470 de locuri ( 420 de locuri pe sol și 350 de locuri pe fiecare nivel ). Prin realizarea construcției supraetajate parcare din cadrul Aeroportului Internațional Cluj-Napoca va însuma 2.000 de locuri, ceea ce va permite existența acestui serviciu în condiții optime (conform traficului de pasageri prognozat) până în anul 2029.”

Referitor la desfășurarea activității de parcare în condiții de eficiență economică, prin maximizarea veniturilor obținute, în studiul de fezabilitate economică se menționează următoarele:

pag. 30, pct. 4.2.: „Din punctul de vedere al realizării investiției, elaburatorul studiului de fezabilitate propune 4 scenarii tehnico-economice: ... Scenariul nr. 2: are la bază premisa că parcare va fi concesiunată pe un număr de ani care va rezulta după o licitație, aeroportul urmând să primească suma maximă între o redevență și un procent din veniturile noii parcuri concesiunată, procent care de asemenea va fi stabilit în urma unei licitații publice deschise. În cadrul studiului de fezabilitate prezent, pentru efectuarea calculului economice s-a pornit de la următoarele premise:

- Redevența minimă obținută de aeroport: 250.000 euro pe an (fără TVA);
- Procent din veniturile care urmează să fie obținute de concesionar: 25%;
- Perioada pe care urmează să se concesioneze terenul destinat atât extinderii la sol a parcurii existente cât și construcția unei noi parcuri supraetajate (2000 de locuri de parcare).

Aceste lucrări urmează să se efectueze etapizat, astfel încât gradul de încărcare a capacității parcurii să nu depășească 75% și astfel parcare să devină neîncăpătoare pentru pasagerii aeroportului. Având în vedere 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), a acoperirii investițiilor realizate prin credit (s-a considerat o perioadă de 15 ani), dar și amortizarea acestora (s-a considerat o perioadă de 35 de ani), propunem o perioadă de concesiunare, începând cu anul 2010 de 45 de ani.”

pag. 43: „Veniturile obținute de aeroport în cazul concesiunii parcurii, au fost calculate în baza unei redevențe de 25% pe care concesionarul o va plăti aeroportului, din veniturile brute generate de parcare. În perioada 2010 – 2013, ținând cont de faptul că valoarea veniturilor,

aferență aplicării procentului de 25% din totalul veniturilor brute din parcare este mai mică decât redevența minimă, veniturile aeroportului au fost calculate pe baza unei redevențe anuale minime de 250.000 euro. În perioada 2014 – 2034, veniturile obținute de aeroport au fost calculate aplicând 25% la totalul veniturilor generate de parcare, mai puțin în 2016 când veniturile sunt egale cu redevența minimă datorită efectuării construcției și reducerii numărului de locuri la 500.“.

Elaboratorul studiului de fezabilitate economică a utilizat, ... metoda de calcul a valorii actualizate nete pentru fluxurile de numerar și profitul brut, care reprezintă una din cele mai des utilizate tehnici în analiza comparativă a propunerilor de investiții, concluzionând: „Comparând rezultatele prognozei de venituri și cheltuieli din fiecare scenariu propus și ținând cont de avantajele și riscurile fiecăruia, rezultă ca o soluție viabilă și benefică de realizare a investiției o reprezintă concesionarea lucrărilor de proiectare, execuție, administrare și întreținere a parcarii din perimetrul Aeroportului Cluj-Napoca.“.

În studiul de fezabilitate economică au fost identificate și alocate riscuri în sarcina concedentului (aeroportul), precum și riscuri împărțite între concedent și concesionar ( pag. 53 – 57, pct. 7 din studiu de fezabilitate ), după cum urmează:

- riscuri în sarcina concedentului:
- riscuri de construcții: descoperirea de vestigii arheologice, de rețele edilitare pe amplasament și depășiri de costuri datorate unor circumstanțe geologice;
- riscuri financiare: insolvabilitatea concesionarului;
- riscuri împărțite între concedent și concesionar:
- riscuri de planificare și proiectare: modificări de proiecte;
- riscuri de construcții: furnizarea utilităților;
- riscuri de întreținere și operare: risc de disponibilitate (evenimente neprevăzute împiedică temporar utilizarea unor locuri de parcare sau a întregii parcări);
- riscuri legate de cerere și venituri: înrăutățirea condițiilor economice generale, a celor locale și inflația;
- riscuri legislative/politice: schimbări legislative generale, specifice și schimbări politice;
- riscuri naturale: forța majoră;
- riscuri legate de finalizarea concesiunii: riscul valorii reziduale.

La pct.7.2 din studiul de fezabilitate economică (pag.57) se consemnează că: „În urma analizei, a rezultat un risc cumulat estimat, din punct de vedere material, la aproximativ 4,2 milioane EUR, din care aproape 3,45 milioane EUR revin concesionarului și 0,75 milioane EUR aeroportului. Aceste valori pot fi majorate cu 20 – 25% pentru a ține cont și de riscurile non-cheie.“. Referitor la măsurile de diminuare a riscurilor consemnate la pct. 7.3 din studiul de fezabilitate economică (pag. 57) se menționează: „Pentru aeroport, măsurile principale de diminuare a riscurilor sunt o selecție riguroasă a concesionarului în cadrul procesului de atribuire și negocierea și introducerea în contractul de concesiune a unui plan de management al riscului și a unor clauze care să prevadă în detaliu alocarea riscurilor și a responsabilităților aferente, inclusiv procentele fiecărui partener în cazul responsabilităților împărțite.“.

Hotărârea Consiliului Județean (HCJ) Cluj nr. 223/2009, a fost modificată și completată prin HCJ nr.71 din 24 martie 2010, respectiv s-a modificat titlul HCJ nr.223/2009, art. 1 și anexa, după cum urmează:

↓ titlul HCJ nr.223/2009 va avea următorul cuprins: „Hotărârea nr.223/27.11.2009 privind aprobarea Studiului de fezabilitate pentru obiectivul de investiții “Extinderea parcarii auto existente, construirea unui nou parking auto etajat și construirea unui hotel de 4\* în perimetrul Aeroportului Internațional Cluj-Napoca”.“;

↓ articolul 1 se modifică și va avea următorul cuprins: „Art. 1. Se aprobă Studiul de fezabilitate pentru obiectivul de investiții “ Extinderea parcarii auto existente, construirea unui nou

MODIFIC  
HCJ 223/  
71

parking auto etajat și construirea unui hotel de 4\* în perimetrul Aeroportului Internațional Cluj-Napoca” cu indicatorii tehnico-economici prevăzuți în anexa ce face parte integrantă din prezenta hotărâre.”;

↓ anexa “Caracteristicile principale și indicatorii tehnico-economici ai obiectivului de investiții “Extindere parcare auto existentă și construirea unui nou parking auto etajat în perimetrul Aeroportului Internațional Cluj-Napoca”, se modifică și se înlocuiește cu anexa „Caracteristicile principale și indicatorii tehnico-economici ai obiectivului de investiții “Extinderea parcării auto existente, construirea unui nou parking auto etajat și construirea unui hotel de 4\* în perimetrul Aeroportului Internațional Cluj-Napoca” care face parte integrantă din HCJ nr. 71/2010”.

În anexa la HCJ nr. 71/2010 „Caracteristicile principale și indicatorii tehnico-economici ai obiectivului de investiții “Extinderea parcării auto existente, construirea unui nou parking auto etajat și construirea unui hotel de 4\* în perimetrul Aeroportului Internațional Cluj-Napoca”, față de anexa la HCJ nr. 223/2009, se modifică denumirea lucrării și valoarea investiției, iar descrierea investiției și durata de realizare se completează cu indicatori aferenți hotelului de 4\*, după cum urmează:

☞ descrierea investiției se completează cu: „ ... Hotel de 4\* cu o capacitate de 144 de camere duble, având o suprafață construită de 7.700 mp, va fi amplasat în perimetrul Aeroportului Internațional Cluj-Napoca, în partea de est a terminalelor de pasageri.”;

☞ valoarea investiției (inclusiv TVA) va fi de 84.084.900 lei ( 19.892.300 euro ), din care C+M 62.569.500 lei ( 14.802.400 euro ),

☞ durata de realizare a investiției: 2 luni pentru parcare exterioară, 12 luni pentru parcare etajată și 24 de luni pentru hotelul de 4\*.

De asemenea, în anexa la HCJ nr.71/2010 se face referire la „STUDIU DE FEZABILITATE ECONOMICĂ - REACTUALIZAT”, care până la finalizarea acțiunii de audit financiar nu a fost pus la dispoziție de către reprezentanții entității auditate.

Prin Dispoziția nr. 435 din 10 decembrie 2009, modificată prin Dispoziția nr. 185 din 18 martie 2010, Președintele Consiliului Județean Cluj a dispus constituirea Comisiei de fundamentare a deciziei de concesiune de lucrări publice pentru “Extindere parcare auto existentă și construirea unui nou parking auto etajat în perimetrul Aeroportului Internațional Cluj-Napoca”.

Studiul 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, întocmit tot de către firma Reliance Travel & Consulting S.R.L., București, a fost aprobat prin HCJ nr. 227 din 16 decembrie 2009.

În Studiul 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 se menționează următoarele:

☞ analizele efectuate în cadrul studiului de fundamentare au plecat de la datele și concluziile studiului de fezabilitate aprobat prin HCJ nr. 223/2009 – pag. 3 din studiu;

☞ durata de concesiune trebuie să fie de minim 35 ani, pentru ca investitorul privat să poată să obțină o rată a rentabilității acceptabilă, dar nu mai mare de 45 ani – pag. 4 din studiu;

☞ în perimetrul parcării aflate în fața terminalului vechi se află 4 pavilioane care în prezent sunt amenajate ca birouri, dar având în vedere că în noile construcții terminale au fost amenajate spații suplimentare de birouri, cele 4 pavilioane pot fi demolate și birourile respective relocate, creându-se un spațiu suplimentar de 1.930 mp pe care se pot amenaja 91 locuri de parcare – pag. 9 din studiu;

☞ echipa de consultanți recomandă varianta concesiunii, ținând cont de următoarele motive:

- obligațiile privind realizarea investițiilor de peste 9 milioane euro, precum și cele privind întreținerea, reparația și modernizarea bunurilor aferente cad în sarcina concesionarului,

autoritatea contractantă încasând redevența anuală care va fi stabilită prin contractul de concesiune:

- aeroportul evită accesarea unor credite cu o valoare mare ... în condițiile unei piețe financiare cu dobânzi ridicate;
- analiza economico-financiară indică un avantaj net din punct de vedere al profitului brut și al fluxurilor de numerar actualizate în cazul implementării proiectului prin concesiune;
- concesiunea este opțiunea care minimizează riscurile pentru aeroport;

❏ studiul de fundamentare demonstrează fezabilitatea financiară a implementării proiectului în regim de concesiune, arată că proiectul răspunde cerințelor și politicilor economice și financiare ale aeroportului și, comparând varianta achiziției publice tradiționale cu varianta concesiunii, demonstrează faptul că alternativa prin care proiectul este realizat în regim de concesiune este net avantajoasă pentru autoritatea contractantă.

Hotărârea Consiliului Județean (HCJ) Cluj nr. 227/2009, a fost modificată și completată prin HCJ nr. 72 din 24 martie 2010, respectiv s-a modificat titlul HCJ nr. 227/2009, art. 1, art. 2 și anexa, după cum urmează:

↓ titlul HCJ nr. 227/2009 va avea următorul cuprins: „Hotărârea nr. 227/16.12.2009 privind aprobarea Studiului de fundamentare a deciziei de concesiune, precum și a concesiunii, în vederea realizării lucrărilor publice pentru extinderea parcurii 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\* în perimetrul Aeroportului Internațional Cluj-Napoca”.

↓ articolul 1 se modifică și va avea următorul cuprins: „Art. 1. Se aprobă Studiul de fundamentare a deciziei de concesiune a lucrărilor publice pentru extinderea parcurii 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\* în perimetrul Aeroportului Internațional Cluj-Napoca, cuprins în anexa ce face parte integrantă din prezenta hotărâre.”.

↓ articolul 2 se modifică și va avea următorul cuprins: „Art. 2. (1). Se aprobă concesiunea, de către Consiliul Județean Cluj și Regia Autonomă Aeroportul Cluj-Napoca, a lucrărilor publice pentru extinderea parcurii 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\* în perimetrul Aeroportului Internațional Cluj-Napoca. (2) Se aprobă procedura licitației publice deschise pentru atribuirea contractului de concesiune de lucrări publice.”.

↓ Anexa ”Studiul de fundamentare a deciziei de concesiune a lucrărilor pentru extinderea parcurii auto existente și construirea unui nou parking auto etajat în perimetrul Aeroportului Internațional Cluj-Napoca” se modifică și se înlocuiește cu anexa care face parte integrantă din prezenta hotărâre, care include și obiectivul suplimentar – un hotel de 4\*.

Alegerea criteriilor minime de selecție a ofertanților la procedura de atribuire prin licitație având ca obiect „Concesiunea unor suprafețe de teren în vederea extinderii parcurii auto existente, construirii unui nou parking auto etajat și a unui hotel de 4\* în perimetrul Aeroportului Internațional Cluj-Napoca” și a criteriilor de atribuire a contractului de concesiune s-a făcut prin notele justificative întocmite de către d-nul Crețu Alexandru, membru în comisia constituită prin Dispoziția nr.435/2009. Notele justificative înregistrate sub nr.6558 din 21.04.2010 și nr.6559 din 21.04.2009 au fost aprobate de către președintele Consiliului Județean Cluj.

În anexa nr. 5.1) este prezentată documentația publicată pe SEAP în vederea atribuirii contractului de concesiune cu obiectul „Concesiunea unor suprafețe de teren în vederea extinderii parcurii auto existente, construirii unui nou parking auto etajat și a unui hotel de 4\* în

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, plătitibili 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 agreate 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 parcărilor;

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 parcării 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 1 – 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. UFI PARKING



&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 vamii, 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 temeiul 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.“,

AVIATRANS  
L. OROS  
(Dreptul)

**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 oferit.

Astfel, prețul oferit 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) oferit 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 oferit 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. 1;
- ◆ 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 ANRMAR 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 Asocieria Drumuri și Poduri Județene SA Cluj și SC Diferit SRL Cluj – lot 1 (zona 1);
- Contract nr.99/28.10.2014 cu Asocieria 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 Asocieria SC Diferit SRL Cluj Drumuri și Poduri Județene și– lot 4 (zona 4);
- Contract nr.102/28.10.2014 cu Asocieria 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 +I+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 permanență lot 2 este de: ATB sau utilaj multifuncțional +I+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 +I+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 însuțuire 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 *Planul 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 permanente 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 jumalelor 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:

- Asocieria 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.

←!  
88.000

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.

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

## **II. LA DIRECTIA GENERALĂ DE ASISTENȚĂ SOCIALĂ ȘI PROTECTIA 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 C/JC”.

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 convenită 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 legule 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**

RECUPERATE  
PREJUDICIUL

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 temeii 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 deszăpezire 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.*

*(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-Napoca.

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**



## CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

### CAMERA DE CONTURI CLUJ

Strada Moșilor nr.18. cod 400133. Cluj-Napoca;

Telefon: 0264/593527; Fax: 0264/593301;

www.curteadeconturi.ro; e-mail: ccluj@ccc.ro

REGISTRATURA  
CASA DE CONTURI  
A JUDEȚULUI CLUJ

REGISTRATURA  
INTRARE 1912  
Nr.  
IUSIRE 30.05.2016  
Data

### RAPORT DE AUDIT FINANCIAR

Cluj-Napoca, 30 mai 2016

Subsemnații Crăciunaș Augustin, Obreja Camelia, Stejeroiu Crînguța Virginia și Gîmbușan Angela avînd funcția de auditori publici externi în cadrul, Camerei de Conturi Cluj, în temeiul prevederilor Legii nr. 94/1992, privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, al delegațiilor nr. 1333, 1334, 1335 din 04.04.2016 și 1365 din 06.04.2016, al legitimațiilor de serviciu nr. 1158 din data de 11.08.2010, 977 din data de 07.10.2010, 2975 din data de 01.11.2014 și 2896 din 07.09.2012, am efectuat în perioada 04.04.2016 - 30.05.2016, misiunea de audit financiar asupra conturilor anuale de execuție bugetară ale Unității Administrativ Teritoriale a Județului pe anul 2015, la Unitatea Administrativ Teritorială Județul Cluj (UATJ Cluj), avînd codul unic de înregistrare 4288110, în municipiul Cluj-Napoca Calea Dorobanților, nr. 106 cod poștal 400609, telefon +40372.640.000, fax +40372.640.070, e-mail infopublic@cjcluj.ro; cjc@cjcluj.ro.

În perioada supusă verificării și în timpul acțiunii de audit financiar, conducerea executivă, precum și conducerea compartimentului financiar contabil al UATJ Cluj au fost asigurate de:

- Vakar Istvan-Valentin - vicepreședinte desemnat să exercite atribuțiile președintelui – în perioada 09.10.2014-10.06.2015;
- Seplecan Mihai – președinte în perioada 10.06.2015-21.12.2015;
- Mînzat Marius – președintele al consiliului județean în perioada 21.12.2015 - prezent.

Referitor la celelalte structuri ale UATJ Cluj și la Direcția Generală Buget Finanțe, Resurse Umane, conducerea a fost asigurată de următoarele persoane:

- Simona Gaci - Secretar al Județului;
- Rațiu Mariana – director executiv direcția de dezvoltare și investiții;
- Claudiu Salanță – arhitect șef;
- Gazsi Rodica-Felicia, director general temporar a funcției publice de conducere vacante a Direcției Generale Buget Finanțe, Resurse Umane, conform dispoziției nr.372 din 30.10.2014 începînd cu data de 01.11.2014 până la data de 31.08.2015,
- Maier Dorina - director general temporar a funcției publice de conducere vacante a Direcției Generale Buget Finanțe, Resurse Umane, conform dispoziției nr. 317 din 01.09.2015 începînd cu data de 01.09.2015 până la data de 30.09.2015, iar din data de 01.10.2015 până în prezent cu delegație pentru îndeplinirea atribuțiilor funcției publice vacante de director general al Direcției Generale Buget Finanțe, Resurse Umane conform Dispoziției nr. 356/28.09.2015.
- Șchiop Cristina - șef serviciul financiar – contabil și gestiunea patrimoniului;
- Rusu Augustin - șef serviciul logistic;

- Crețu Alexandru - șef serviciul lucrări și achiziții publice.

În anul 2015 din bugetul județului Cluj au fost repartizate credite bugetare ordonatorilor terțiari de credite în sumă totală de 100.641.484 lei (cap. 54 – alte servicii publice generale – 1.176.599 lei, cap. 65 – învățământ special – 47.480.695 lei și cap. 68 – asigurări și asistență socială – 51.984.190 lei), din care exemplificăm:

- Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului - 51.984.190 lei,
- Liceul Tehnologic Special Cluj-Napoca Samus - 7.267.323 lei,
- Școala Gimnazială Specială Centru de Resurse și Documentare pentru Educația Incluzivă/Integrată – 6.209.119 lei,
- Liceul Special pentru Deficienți de Vedere Cluj-Napoca – 6.070.526 lei,
- Centrul Școlar pentru Educație Incluzivă Cluj-Napoca – 5.563.937 lei,
- Liceul Tehnologic Special pentru Deficienți de Auz Cluj – 4.858.552 lei,
- Centrul Județean de Resurse și Asistență Educațională Cluj – 4.396.727 lei,
- Școala Gimnazială Specială pentru Deficienți de Auz Kozmutza Flora – 4.770.564 lei.

Totodată, în anul 2015 au fost alocate sume prin transferuri în valoare totală de 117.329.965 lei (cap. 54 – alte servicii publice generale – 1.216.339 lei, cap. 66 – sănătate – 5.971.317 lei, cap. 67 cultură, recreere și religie – 21.809.646 lei și cap. 68 – asigurări și asistență socială – 87.673.485 lei), din care exemplificăm:

- Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului – 87.673.485 lei,
- Filarmonica de Stat Transilvania – 7.797.895 lei,
- Biblioteca Județeană Octavian Goga – 4.248.361 lei,
- Școala Populară de Arte Tudor Jarda – 2.786.920 lei,
- Spitalul de Boli Psihice Cronice Borșa – 2.487.553 lei.

Alocațiile bugetare pentru activitatea curentă au fost în sumă de 37.571.362 lei (RAADPP Cluj), iar cele pentru investiții au fost în sumă totală de 43.849.153 lei (RAADPP Cluj – 24.624.525 lei și RA Aeroportul Internațional Avram Iancu Cluj – 19.209.053 lei).

Conducerea entității este responsabilă de întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară și pentru acel control intern pe care conducerea stabilește că este necesar pentru a permite întocmirea situațiilor financiare care sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate de fraudă sau eroare.

Responsabilitatea noastră este de a exprima o opinie cu privire la situațiile financiare ale anului 2015 pe baza auditului efectuat.

Misiunea de audit financiar a fost efectuată în conformitate cu standardele proprii de audit ale Curții de Conturi, elaborate în baza standardelor internaționale de audit.

#### 1. Situațiile financiare auditate:

Prezenta misiune de audit financiar are ca obiectiv auditarea situațiilor financiare întocmite de Unitatea Administrativ Teritorială Județul Cluj la data de 31.12.2015, care cuprind:

- Bilanțul;
- Contul de rezultat patrimonial;
- Situația fluxurilor de trezorerie;
- Situația modificărilor în structura activelor/capitalurilor, anexe la situațiile financiare care includ politici contabile și note explicative;
- Contul de execuție bugetară.

#### 2. Obiectivele auditului financiar:

Obiectivul general al auditului financiar la instituțiile publice este acela de a obține asigurarea că:

*Obiectivul general* al auditului financiar este acela de a obține o asigurare rezonabilă asupra faptului că:

- a) *situațiile financiare auditate nu conțin denaturări semnificative ca urmare a unor abateri sau*

erori, permițând astfel să se exprime o opinie cu privire la măsura în care acestea sunt întocmite de către entitate în conformitate cu cadrul de raportare financiară aplicabil în România, respectă principiile legalității și regularității și oferă o imagine fidelă a poziției financiare, a performanței financiare și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată de entitatea respectivă.

b) modul de administrare a patrimoniului public și privat al statului și al unității administrativ-teritoriale, precum și execuția bugetelor de venituri și cheltuieli al entității verificate sunt în concordanță cu scopul, obiectivele și atribuțiile prevăzute în actele normative prin care a fost înființată entitatea verificată și respectă principiile legalității, regularității, economicității, eficienței și eficacității.

**Obiectivele specifice**, sunt cele aplicabile entității auditate, prevăzute la pct. 259 din Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi.

S-au analizat și obiectivele transmise de către departamentele din cadrul Curții de Conturi a României prin adresele enumerate în cadrul fiecărui obiectiv specific și obiectivele dispuse de conducerea Camerei de Conturi Cluj.

În auditarea conturilor anuale de execuție bugetară, ce se efectuează la UATJ Cluj, s-au realizat următoarele obiective specifice:

**Obiectivul 1:** Elaborarea și fundamentarea proiectului de buget propriu, precum și autorizarea, legalitatea și necesitatea modificărilor aduse prevederilor inițiale ale bugetelor publice.

**Obiectivul 2:** Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare.

**Obiectivul 3:** Organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de management și control intern (inclusiv audit intern) la nivelul Unității Administrativ Teritoriale a Județului Cluj și stabilirea legăturii de cauzalitate între rezultatele acestei evaluări și deficiențele constatate de către Curtea de Conturi în activitatea entității:

**Obiectivul 4:** Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetului, în cuantumul și la termenele prevăzute de lege, precum și identificarea cauzelor care au determinat nerealizarea acestora.

**Obiectivul 5:** Calitatea gestiunii economico – financiare.

În cadrul acestui obiectiv, s-au avut în vedere, în principal, următoarele aspecte, inclusiv cele transmise de către Departamentele II și VI cu adresele nr. II/40344/VI/40611/2012, nr. VI/40032/2013, nr. VI/40049/2013, nr. VI/40050/2013, nr. VI/40150/2013, nr. VI/40026/2013, nr. II/40608/2013, nr. VI/40028/2014, nr. VI/40345/2014, nr. VI/40049/2015 și II/40011/2016.

☒ efectuarea inventarierii și a reevaluării tuturor elementelor patrimoniale la termenul prevăzut de lege, înregistrarea în evidența contabilă a rezultatelor acestora, precum și înregistrarea în evidențele cadastrale și de publicitate imobiliară;

☒ asigurarea integrității bunurilor patrimoniale, inclusiv efectuarea operațiunilor în numerar prin casieria proprie;

☒ modul de aplicare a prevederilor legii privind proprietatea publică și regimul juridic al acesteia, precum și ale reglementărilor privind inventarierea bunurilor din domeniul public al UAT;

☒ constituirea și utilizarea fondurilor pentru desfășurarea de activități conform scopului, obiectivelor și atribuțiilor prevăzute în actele normative prin care a fost înființată entitatea;

☒ angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor bugetare conform reglementărilor legale și în concordanță cu prevederile legii bugetare și a destinației stabilite;

☒ legalitatea, economicitatea, eficiența și eficacitatea utilizării fondurilor alocate din Fondul de rezervă, în concordanță cu necesitatea alocării acestor fonduri în regim de urgență sau pentru cheltuieli neprevăzute;

☒ efectuarea cheltuielilor pentru acțiuni cu caracter social-cultural și festiv cu respectarea prevederilor legale, inclusiv în cazul finanțărilor nerambursabile din fonduri publice alocate pentru activități sportive, acțiuni social culturale și pentru sprijinirea unităților de cult;

☒ verificarea modului de utilizare și raportare a sumelor primite de la bugetul de stat, din fondul de rezervă bugetară, din alte surse de venituri și anume, sumele defalcate din taxa pe valoarea adăugată, conform destinațiilor prevăzute în legea bugetului de stat pe anul 2015, și din bugetele ministerelor care derulează proiecte, programe;

❖ acordarea și utilizarea conform destinațiilor stabilite a alocațiilor bugetare pentru investiții, a subvențiilor și transferurilor, precum și a altor forme de sprijin financiar din partea statului sau a unităților administrativ-teritoriale;

❖ datoria publică; scrisoarea nr. II/40011/2016. .

❖ se va verifica dacă UATJ Cluj înregistrează la 31.12.2015 obligații provenind din finanțări rambursabile angajate pe baze contractuale sau garantate de către aceasta:

❖ reducerea arieratelor și plăților restante înregistrate la nivelul entității, achitarea plăților restante de la finele anului anterior – dacă este cazul;

❖ situații comparative privind evoluția plăților restante și a arieratelor, dinamica acestora începând cu data de 31.12.2013, analiza pertinentă a cauzelor și fenomenelor care au condus la apariția și menținerea arieratelor – dacă este cazul.

❖ obligațiile instituției publice către bugetul consolidat al statului;

❖ vânzarea și/sau scoaterea din funcțiune a activelor corporale, concesiunea sau închirierea de bunuri proprietate publică și privată a unității administrativ-teritoriale (inclusiv pășunile comunale), concesiunea de servicii cu caracter public și asocierile în participațiune;

❖ stabilirea indicatorilor de performanță aferenți contractelor de delegare a gestiunii serviciilor publice și a clauzelor contractuale prevăzute în contractele de vânzare a masei lemnoase;

❖ respectarea de către entitatea auditată a principiilor economicității, eficienței și eficacității în utilizarea fondurilor publice și în administrarea patrimoniului public și privat al statului și al unităților administrativ-teritoriale;

❖ identificarea eventualelor curențe, inadvertențe sau imperfecțiuni legislative;

❖ alte obiective în limita competențelor stabilite de lege.

**Obiectivul 6:** S-au verificat următoarele documente, date și informații privind:

❖ asocierea cu entități private sau publice a UATJ Cluj;

❖ existența parteneriatelor public - privat;

❖ înființarea de societăți comerciale cu participarea la constituirea capitalului social a UATJ Cluj.

## **II. Obiective verificate în baza prevederilor punctului 260 din Regulament**

Au fost supuse auditării și fondurile publice alocate către entități aflate în subordine, sub aspectul fundamentării și justificării sumelor solicitate, al monitorizării și controlului utilizării fondurilor în condiții de legalitate, regularitate, economicitate, eficiență și eficacitate.

S-au verificat și fondurile alocate Regiei Autonome de Administrare a Domeniului Public și Privat al Județului Cluj pe perioada 2013-2015, regie care s-a desființat începând cu data de 01.01.2016 prin Hotărârea Consiliului Local nr. 255 din data de 30 octombrie 2015, prin preluarea activității de către serviciul public comunitar de administrare a domeniului public și privat al județului Cluj

De asemenea, au fost verificate și fondurile acordate sub orice alte forme de sprijin financiar din partea entității, asociațiilor și fundațiilor fără scop lucrativ, cultelor religioase, asociațiilor culturale, sportive, etc.

## **III. Obiectivele acțiunii de verificare privind aspectele cuprinse în petiții.**

S-au verificat aspectele cuprinse în sesizările înregistrate la Camera de Conturi Cluj sub nr. 1688/21.08.2015, 1136/21.03.2016, nr.909/08.03.2016, nr.1368/06.04.2016, nr.1259/29.03.2016, nr.2313/11.11.2014, nr1003/11.05.2015 și nr.2510/09.12.2014.

## **3. Prezentarea generală a entității auditate și a cadrului legal aplicabil acesteia:**

### *i. Contextul instituțional:*

Potrivit prevederilor art. 122 din Constituția României și ale art. 24 și art. 87 alin. (1) din Legea administrației publice locale nr. 215/2001, republicată cu modificările și completările ulterioare, Consiliul Județean este autoritatea administrației publice locale, constituită la nivel județean, pentru coordonarea activității consiliilor comunale și orașenești în vederea realizării serviciilor publice de interes județean.

În unitățile administrativ-teritoriale, administrația publică se organizează și funcționează în temeiul principiilor descentralizării, autonomiei locale, deconcentrării serviciilor publice, eligibilității autorităților administrației publice locale, legalității, responsabilității, al consultării cetățenilor în soluționarea problemelor locale de interes deosebit, cooperării și solidarității în rezolvarea problemelor întregului județ.

Unitatea Administrativ-Teritorială Județul Cluj (UATJ Cluj) este persoană juridică de drept public, cu capacitate juridică deplină și patrimoniu propriu. Aceasta este subiect juridic de drept fiscal, titulară a codului de înregistrare fiscală nr. 4288110 și ale conturilor deschise la unitățile teritoriale de trezorerie, precum și la unitățile bancare. Unitatea Administrativ-Teritorială Județul Cluj este titulară a drepturilor și obligațiilor ce decurg din contractele privind administrarea bunurilor care aparțin domeniului public și privat în care acesta este parte, precum și din raporturile cu alte persoane fizice sau juridice, în condițiile legii.

UATJ Cluj are sediul în municipiul Cluj-Napoca Calea Dorobanșilor, nr. 106 cod poștal 400609, telefon +40372.640.000, fax +40372.640.070, e-mail [infopublic@ejcluj.ro](mailto:infopublic@ejcluj.ro); [cjc@ejcluj.ro](mailto:cjc@ejcluj.ro).

Consiliul Județean este ales în condițiile legii, iar președintele este ordonator principal de credite.

În vederea îndeplinirii atribuțiilor conferite de legislația în vigoare, în subordinea președintelui Consiliul Județean Cluj este organizat și funcționează un aparat de specialitate.

Aparatul de specialitate este organizat în funcție de specificul atribuțiilor în direcții, servicii și compartimente, care asigură realizarea atribuțiilor Consiliului Județean Cluj, stabilite prin lege și alte acte normative, precum și cele ce decurg din propriile hotărâri și dispoziții.

Structurile aparatului de specialitate au, fiecare, o competență proprie, rezultată fie direct din lege, fie din regulamentul de organizare și funcționare, pe care o exercită realizând acte administrative și operațiuni tehnico-materiale. Ele nu au capacitatea decizională și nici dreptul de a iniția proiecte de hotărâri, ci doar abilitatea legală de a fundamenta prin rapoarte de specialitate, studii, referate etc., sub aspect legal, formal, de eficiență și/sau eficacitate, procesul decizional realizat de Consiliul Județean Cluj, Președintele Consiliului Județean și Secretarul județului.

Aparatul de specialitate al Consiliului Județean Cluj pune la dispoziția consilierilor județeni informațiile necesare îndeplinirii mandatului acestora în conformitate cu prevederile legale.

În perioada auditată activitatea s-a desfășurat în baza Regulamentului de organizare și funcționare aprobat prin H CJ nr. 199 din 25.06.2013, cu aplicabilitate până în data de 30.07.2015 și H CJ nr. 175 din 30.07.2015, în vigoare cu data de 31.07.2015 și a Regulamentului intern aprobat prin Dispoziția nr. 17/2013, modificată prin Dispozițiile nr. 414/28.11.2014, nr. 11/20.01.2015 și nr. 132/30.04.2015.

UATJ Cluj în perioada auditată a avut în subordine/coordonare/sub autoritate un număr de 12 unități de învățământ, 3 servicii publice, 5 spitale, 10 unități de cultură, o unitate de asistență socială, și un număr de 8 societăți comerciale și 2 regii sub autoritate (document de lucru P4 arhivat la dosarul permanent).

Totodată, menționăm faptul că Județul Cluj este acționar la un număr de 8 societăți comerciale cu un aport de 33.414.437 lei și participant la constituirea a 15 asociații cu un aport în numerar la constituirea asociațiilor de 38.700 lei (document de lucru P2 arhivat la dosarul permanent).

În anul 2015 entitatea auditată a achitat suma de 2.406.011.40 lei reprezentând cotizații către asociațiile de dezvoltare la care este participantă (document de lucru P3 arhivat la dosarul permanent).

Conform prevederilor H CJ nr. 255/30.10.2015 a încetat dreptul de administrare al Regiei Autonome de Administrare a Domeniului Public și Privat al Județului Cluj asupra bunurilor imobile prevăzute în anexa nr. 29 la H CJ Cluj nr. 143/2008, cu modificările și completările ulterioare, începând cu data de 01.01.2016, ca urmare a imposibilității de realizare a obiectului de activitate.

Bunurile mobile aflate în proprietatea regiei, au trecut în domeniul privat al Județului Cluj și administrarea Consiliului Județean Cluj, care a preluat și 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, având calitate activă sau pasivă, după caz și va continua derularea tuturor raporturilor juridice, indiferent de calitatea sa.

În cadrul aparatului de specialitate al Consiliului Județean Cluj, în termen de 60 zile de la data la care a încetat dreptul de administrare al Regiei Autonome de Administrare a Domeniului Public și

44  
C



Privat al Județului Cluj s-a organizat serviciul public comunitar de administrare a domeniului public și privat al Județului Cluj prin înființarea Direcției de Administrare a Domeniului Public și Privat al Județului Cluj.

Unitatea Administrativ Teritorială Județul Cluj își desfășoară activitatea în baza Legii nr. 215 din 23 aprilie 2001, republicată, privind administrația publică locală, precum și a altor acte normative ale administrației publice locale, cum ar fi:

- Constituția României;
  - Ordonanța Guvernului nr. 53/2002, privind Statutul-cadru al unității administrativ-teritoriale, cu modificările și completările ulterioare;
  - Ordonanța Guvernului nr. 70/2002 privind administrarea unităților sanitare publice de interes județean și local, cu modificările și completările ulterioare;
  - Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare;
  - HG 1395/2010 privind finanțarea unităților de învățământ preuniversitar de stat, finanțate din bugetele locale, pe baza standardelor de cost pe elev/preșcolar pentru anul 2011.
  - Legea nr. 393/2004 – privind Statutul aleșilor locali;
  - Legea nr. 188/1999 privind statutul funcționarilor publici, cu modificările și completările ulterioare;
  - Legea nr. 7/2004 privind Codul de conduită a funcționarilor publici, cu modificările și completările ulterioare;
  - Legea nr. 52/2003 privind transparența decizională în administrația publică, cu modificările și completările ulterioare;
  - Ordonanța Guvernului nr. 27/2002 privind reglementarea activităților de soluționare a petițiilor;
  - Legea nr. 544/2001 privind liberul acces la informațiile de interes public, cu modificările și completările ulterioare;
  - Legea nr. 554/2004 a contenciosului administrativ, cu modificările și completările ulterioare.
- În domeniul contabilității:**
- Legea contabilității nr. 82/1991, actualizată, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
  - OMFP nr.1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, cu modificările și completările ulterioare;
  - OMFP nr. 3512/2008 - privind documentele financiar-contabile, completat de Ordinul nr. 2839/2010 al Ministerului Economiei și Finanțelor;
  - OMFP nr. 505/2013 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare trimestriale ale instituțiilor publice, precum și a unor raportări financiare lunare în anul 2013;
  - Norme metodologice din 19.12.2014 privind încheierea exercițiului bugetar al anului 2014;
  - OMFP nr. 96/2015 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2014
  - OMFP nr. 2861/2009 - pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii;
  - Ordonanța Guvernului nr. 81/2003 - privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe aflate în patrimoniul instituțiilor publice, cu modificările și completările ulterioare;
  - Ordinul MF nr. 3471/2008 - pentru aprobarea Normelor metodologice privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe corporale aflate în patrimoniul instituțiilor publice;
  - HG nr. 2139/2004 - pentru aprobarea Catalogului privind clasificarea și duratele normale de funcționare a mijloacelor fixe, modificată prin HG nr.1496/2008;
  - HG nr. 1860/2006 - privind drepturile și obligațiile personalului autorităților și instituțiilor publice pe perioada delegării și detașării în altă localitate, precum și în cazul deplasării, în cadrul localității, în interesul serviciului;
  - HG nr. 518/1995 - privind unele drepturi și obligații ale personalului român trimis în străinătate pentru îndeplinirea unor misiuni cu caracter temporar, cu modificările și completările ulterioare;

- OG nr. 119/1999 – privind control intern și controlul financiar preventiv cu modificările și completările ulterioare:
- OMFP nr. 522/2003 - pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv, cu modificările și completările ulterioare - abrogat de art.3 din Ordinul nr. 923/2014 la data de 28 iulie 2014;
- OMFP nr. 923 din 11 iulie 2014 pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv și a Codului specific de norme profesionale pentru persoanele care desfășoară activitatea de control financiar preventiv propriu
- Legea nr. 84/2003 - pentru modificarea și completarea Ordonanței Guvernului nr. 119/1999 privind auditul public intern și controlul financiar preventiv:
- OMFP nr. 1792/2002 - pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale, cu modificările și completările ulterioare:
- OMFP nr. 946/2005 - pentru aprobarea Codului controlului intern, cuprinzând standardele de management/control intern la entitățile publice și pentru dezvoltarea sistemelor de control managerial cu modificările și completările ulterioare;
- OMFP nr. 400/2015 pentru aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice;
- Legea nr. 284/2010 (actualizată) privind salarizarea unitară a personalului plătit din fonduri publice;
- Legea nr. 285/2010 privind salarizarea în anul 2011 a personalului plătit din fonduri publice;
- Legea nr. 118/2010 privind unele măsuri necesare în vederea restabilirii echilibrului bugetar, cu modificările și completările ulterioare.
- OMFP-MMFPS nr. 77/22/2011 privind aprobarea Normelor metodologice pentru aplicarea prevederilor Legii nr. 285/2010 privind salarizarea în anul 2011 a personalului plătit din fonduri publice;
- Legea nr. 283/2011 (actualizată) privind aprobarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 80/2010 pentru completarea art. 11 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 37/2008 privind reglementarea unor măsuri financiare în domeniul bugetar, cu referire la salarizarea în anul 2012;
- Ordonanța de Urgență nr. 84 din 12 decembrie 2012 privind stabilirea salariilor personalului din sectorul bugetar în anul 2013, prorogarea unor termene din acte normative, precum și unele măsuri fiscal-bugetare;
- OUG nr. 19/2012 privind aprobarea unor măsuri pentru recuperarea reducerilor salariale;
- OUG nr. 103 din 14 noiembrie 2013, privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice în anul 2014, precum și alte măsuri în domeniul cheltuielilor publice;
- Legea nr. 124 din 23 septembrie 2014 privind unele măsuri referitoare la veniturile de natură salarială ale personalului plătit din fonduri publice;
- Legea nr. 53/2003 - Codul muncii, cu modificările și completările ulterioare.
- În domeniul finanțelor – buget:**
- Legea nr. 273/2006 - privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare;
- Legea nr. 500/2002 - privind finanțele publice cu modificările și completările ulterioare;
- Legea nr. 571/2003 - privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare;
- OG nr. 92/2003 - privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare;
- HG nr. 44/2004 - pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003, privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare;
- OUG nr. 114/2009 - privind unele măsuri financiar bugetare;
- OG nr. 80/2003 privind stabilirea unor normative de cheltuieli pentru autoritățile și instituțiile publice;
- OMEF nr. 1199/2008 privind normele metodologice de aplicare a prevederilor art. 8 alin. (1) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 37/2008 privind reglementarea unor măsuri financiare în domeniul bugetar;

- HG nr. 264/2003 privind stabilirea acțiunilor și categoriilor de cheltuieli, criteriilor, procedurilor și limitelor pentru efectuarea de plăți în avans din fonduri publice;

#### **Achiziții publice:**

- OUG nr. 34/2006 – privind atribuirea contractelor de achiziție publică, a contractelor de concesiune de lucrări publice și a contractelor de concesiune de servicii, cu modificările și completările ulterioare;

- HG nr. 925/2006 – pentru aprobarea normelor de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractelor de achiziție publică din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 34/2006 privind atribuirea contractelor de achiziție publică, a contractelor de concesiune de lucrări publice și a contractelor de concesiune de servicii cu modificările și completările ulterioare;

- HG 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 contractelor de concesiune de servicii;

- OUG nr. 30/2006 privind funcția de verificare a aspectelor procedurale aferente procesului de atribuire a contractelor de achiziție publică, cu modificările și completările ulterioare;

- HG nr. 942/2006 pentru aprobarea Normelor de aplicare a Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 30/2006 privind funcția de verificare a aspectelor procedurale aferente procesului de atribuire a contractelor de achiziție publică, cu modificările și completările ulterioare.

#### **Investiții:**

- HG nr. 273/1994 privind aprobarea Regulamentului de recepție a lucrărilor de construcții și instalații aferente acestora, cu modificările și completările ulterioare;

- HG nr. 28/2008 privind aprobarea conținutului-cadru al documentației tehnico-economice aferente investițiilor publice, precum și a structurii și metodologiei de elaborare a devizului general pentru obiective de investiții și lucrări de intervenții.

### *ii. Date cu caracter general;*

#### *ii.1 Descrierea activității, a scopului, obiectivelor și atribuțiilor prevăzute în actele normative de înființare;*

Obiectivele, funcțiile și atribuțiile Unității Administrativ Teritoriale Județul Cluj, sunt cele precizate în Legea nr.215/2001 și se referă la ducerea la îndeplinire a hotărârilor consiliului local, administrarea corectă a patrimoniului public și privat al entității, precum și soluționarea problemelor curente ale colectivității locale, participarea cu capital sau cu bunuri, în numele și în interesul colectivităților locale pe care le reprezintă înființarea, funcționarea și dezvoltarea unor organisme prestatoare de servicii publice și de utilitate publică de interes local.

Potrivit Legii nr.215/2001, privind administrația publică locală, administrația publică în unitățile administrativ-teritoriale se organizează și funcționează în temeiul principiilor autonomiei locale, descentralizării serviciilor publice, eligibilității autorităților administrației publice locale, legalității și al consultării cetățenilor în soluționarea problemelor locale de interes deosebit.

#### *ii.2 Modul de organizare și funcționare a Unității Administrativ Teritoriale Județul Cluj, precum și entitățile aflate în subordinea acestuia sau care au beneficiat de fonduri publice din bugetul acestuia;*

Pentru anul auditat, organigrama, statul de funcții și numărul de personal din aparatul de specialitate al Consiliului Județean Cluj au fost aprobate, conform prevederilor legale, de către Consiliul județean, la propunerea președintelui prin HCJ nr. 76/28.04.2014, nr. 83/30.03.2015 și nr. 270/10.12.2015.

Aparatul de specialitate al Consiliului Județean Cluj este organizat în direcții, servicii și compartimente, după cum urmează:

1. Serviciul Relații Publice
2. Serviciul Administrație Publică. ATOP
3. Serviciul Audit Intern
4. Cabinet Președinte

## **I. Direcția Generală Buget – Finanțe, Resurse Umane**

1. Serviciul Buget Local, Venituri
2. Serviciul Financiar – Contabil
3. Biroul Agenți Economici și Instituții Publice
4. Serviciul Resurse Umane
5. Serviciul Logistic

## **II. Direcția Juridică**

1. Serviciul Juridic, Contencios Administrativ
- 1.1. Compartimentul Monitorul Oficial al Județului, Arhivă
2. Compartimentul Managementul Unităților de Asistență Medicală
3. Compartimentul Autoritatea Județeană de Transport

## **III. Direcția Urbanism și Amenajarea Teritoriului**

1. Serviciul Urbanism și Amenajarea Teritoriului
- 1.1. Compartimentul Mediu
2. Serviciul Autorizări, Disciplină în Construcții, GIS

## **IV. Direcția Dezvoltare și Investiții**

1. Serviciul Lucrări și Achiziții Publice
- 1.1. Unitatea de Monitorizare Servicii de Utilități Publice
2. Serviciul Dezvoltare Locală și Regională, Turism
3. Serviciul „Centru Național de Informare și Promovare Turistică Cluj
4. UJP Managementul integrat al deșeurilor

Președintele Consiliului Județean Cluj are calitatea de ordonator principal de credite, și răspunde de buna funcționare a aparatului de specialitate, pe care îl conduce și îl controlează.

Vicepreședinții consiliului județean și secretarul județului asigură conducerea, coordonarea și controlul activității desfășurate în cadrul structurilor aparatului de specialitate, în conformitate cu dispozițiile președintelui Consiliului Județean Cluj.

Secretarul Județului îndeplinește atribuțiile prevăzute de lege precum și cele încredințate de consiliul județean și președinte.

Conducerea direcțiilor de specialitate se asigură prin directori și arhitectul șef, care programează, organizează, coordonează și controlează activitatea personalului din subordine, conform prevederilor organigramei, fișei postului și a regulamentului de organizare și funcționare.

Directorii, arhitectul șef și șefii serviciilor subordonate direct Președintelui au următoarele atribuții și competențe:

➤ organizează, coordonează, îndrumă și controlează activitatea direcției sau compartimentului independent în scopul îndeplinirii, de către personalul din subordine, atribuțiilor stabilite prin prezentul regulament:

➤ asigură informarea permanentă a președintelui consiliului județean, în legătură cu problemele direcției sau compartimentului independent:

➤ prezintă în scris, la solicitarea inițiatorului, rapoartele de specialitate asupra problemelor înscrise pe ordinea de zi a ședințelor consiliului județean;

➤ respectă și aplică procedurile de management/control intern prevăzute de Ordinul MFP nr. 946/2005;

➤ urmăresc respectarea normelor de muncă, conduită și disciplină de către salariați;

➤ fac propuneri, la solicitarea consiliului județean, cu privire la specialiștii din cadrul direcției sau compartimentului independent ce vor reprezenta instituția la manifestările cu caracter profesional, național și/sau internațional, organizate de instituții publice și organizații neguvernamentale pe probleme ale administrației publice sau în comisii și/sau organisme constituite în aplicarea prevederilor unor acte normative;

➤ înaintează președintelui consiliului județean, propuneri de modificare a atribuțiilor direcției sau compartimentului independent în corelare cu dispozițiile actelor normative nou apărute;

➤ propun președintelui consiliului județean, modificări în structura direcției, în corelare cu atribuțiile consiliului județean, volumul și complexitatea activităților profesionale;

➤ pun în aplicare reglementările Sistemului de management al calității în conformitate cu SR EN ISO 9001 pentru serviciile către cetățeni, în activitatea pe care o desfășoară;

➤ utilizează zilnic instrumentele și tehnicile MRU (evaluarea performanțelor, sprijin debutanților în timpul perioadei de probă, stabilirea necesarului de formare și perfecționare profesională, sprijinirea carierei funcționarilor publici, motivare, etc.);

➤ furnizează informații pentru sistemul MRU (caracteristicile funcției, cerințe, necesar de formare);

➤ analizează nevoile legate de resurse umane (necesari de formare, necesari de forță de muncă, noi fișe ale posturilor, etc.);

➤ fac propuneri privind echipa condusă (recompense, mobilitate, dezvoltare carieră, formare, etc.);

➤ participă activ la dezvoltarea competențelor, cunoștințelor și abilităților funcționarilor publici subordonați, inclusiv desemnarea lor ca participanți la programele de formare profesională;

➤ repartizează, spre rezolvare, șefilor de compartimente sau salariaților, după caz, corespondența primită cu rezoluția președintelui consiliului județean;

➤ urmăresc și controlează ca lucrările și propunerile salariaților direcției sau compartimentului independent, să îndeplinească elementele de legalitate cerute de actele normative care au stat la baza elaborării acestora;

➤ semnează, potrivit competențelor stabilite, lucrările și corespondența direcției sau compartimentului;

➤ colaborează între ei precum și cu conducătorii serviciilor publice de interes județean de sub autoritatea Consiliului Județean Cluj, cu autoritățile administrației publice locale din județ, cu șefii serviciilor deconcentrate ale ministerelor, în scopul de a asigura îndeplinirea competențelor legale ce revin Consiliului Județean Cluj, în condițiile de legalitate, oportunitate și eficiență;

➤ asigură îndeplinirea în condiții de legalitate, operativitate și eficiență sporită a tuturor atribuțiilor ce le revin;

➤ exercită orice alte atribuții primite de la președintele consiliului județean din domeniul de activitate;

Serviciile constituite în cadrul direcțiilor de specialitate sunt structuri în subordinea directă a directorului, conduse de un șef de serviciu, care este abilitat să realizeze următoarele atribuții:

✓ conduce, îndrumă și coordonează activitatea echipei conduse;

✓ asigură informarea permanentă a conducerii direcției în legătură cu problemele specifice serviciului;

✓ respectă și aplică procedurile de management/control intern prevăzute de Ordinul MFP nr. 946/2005;

✓ urmărește respectarea normelor de muncă, conduită și disciplină administrativă de către salariații din subordine;

✓ reprezintă direcția în lipsa directorului, în problemele specifice serviciului pe care îl coordonează;

✓ exercită și alte atribuții primite de la președintele Consiliului Județean Cluj sau de la directorul direcției din care face parte.

Aparatul de specialitate al Consiliului Județean Cluj, cuprinde două categorii de personal:

- funcționari publici, cărora le sunt aplicabile dispozițiile Legii nr. 188/1999 privind Statutul funcționarilor publici, republicată, cu modificările și completările ulterioare, completată cu prevederile legislației muncii;

- personal angajat cu contract individual de muncă, căruia îi sunt aplicabile prevederile Codului muncii;

Ambelor categorii de personal din aparatul de specialitate, li se aplică, în mod corespunzător, dispozițiile Regulamentului de organizare și funcționare.

Detalierea atribuțiilor pentru fiecare structură din cadrul aparatului de specialitate al Consiliului Județean Cluj, este redată în regulament, iar individualizarea atribuțiilor pentru fiecare funcționar public ori salariat se regăsește în fișa postului.

Potrivit statutului de funcții, pentru aparatul de specialitate al Consiliului Județean Cluj au fost prevăzute 151 de posturi din care 147 în aparatul de specialitate și 4 pentru proiecte, respectiv 3 funcții

de demnitate publică, 124 funcții publice și 24 funcții contractuale. În anul 2015 numărul mediu de angajați a fost de 110.

Cu Dispoziția nr. 334/06.09.2012 a fost aprobat Codul de conduită etică și profesională a funcționarilor publici și a personalului contractual din cadrul aparatului de specialitate al Consiliului Județean Cluj.

Consiliul județean, autoritate a administrației publice locale, pentru coordonarea activității consiliilor comunale, orășenești și municipale din Județul Cluj, este compus dintr-un număr de 36 de consilierii județeni și este organizat în 7 comisii de specialitate, în principalele domenii de activitate, după cum urmează:

1. Comisia pentru relația cu autoritățile și comunitățile locale;
2. Comisia de prognoze, programe, buget-finanțe și relații internaționale;
3. Comisia de amenajarea teritoriului, urbanism, investiții;
4. Comisia de patrimoniu, regii, comerț, turism;
5. Comisia de sănătate, asistență socială, tineret și sport;
6. Comisia de învățământ, cultură, artă, religie;
7. Comisia de agricultură, silvicultură și mediu.

Consiliul Județean și-a desfășurat activitatea în cadrul a 11 ședințe ordinare și 7 ședințe extraordinare din care 4 au fost convocate de îndată.

**Obiectivele, funcțiile și atribuțiile entității auditate și factorii interni și externi care pot influența realizarea acestora**

În scopul aplicării legilor și a celorlalte acte normative, aparatul de specialitate al Consiliului Județean Cluj, îndeplinește următoarele atribuții generale:

- punerea în aplicare a legilor și a celorlalte acte normative, a hotărârilor adoptate de Consiliul Județean Cluj și a dispozițiilor emise de președintele acestuia;
- fundamentarea proiectelor de acte normative și a altor reglementări specifice autorității precum și asigurarea avizării acestora;
- elaborarea proiectelor, studiilor, programelor, prognozelor, rapoartelor și altor documente pe care se fundamentează procesul decizional din cadrul Consiliului Județean Cluj;
- acordarea, la cererea autorităților administrației publice locale din județ, de asistență juridică, economică, tehnică și din alte domenii de specialitate;
- exercitarea de activități de îndrumare și control, conform prevederilor legale în vigoare și în condițiile Regulamentului de organizare și funcționare;
- realizarea auditului public intern pentru autoritate și instituțiile subordonate;
- realizarea de activități, în conformitate cu strategia de informatizare a administrației publice;
- îndeplinirea oricăror alte atribuții ce decurg din legislația în vigoare, din hotărârile Consiliului Județean Cluj și din dispozițiile emise de președinte;
- răspunderea, în condițiile legii și a Regulamentului de organizare și funcționare, pentru întreaga activitate desfășurată.

Potrivit Strategiei de Dezvoltare a Județului Cluj perspectivele de dezvoltare ale județului Cluj au ca obiectiv general stabilirea direcțiilor de alocare a fondurilor publice pentru investițiile cu impact major asupra dezvoltării economice și sociale a județului. În scopul diminuării decalajelor existente față de entitățile similare din statele membre ale Uniunii Europene, cât și a disparităților interne (urban - rural, disparități zonale ș.a).

Domeniile care contribuie la definirea provocărilor de dezvoltare pentru județul Cluj sunt:

- încurajarea dezvoltării socio economice, cu abordare integrată a creșterii economice, dezvoltării sociale și protecției mediului în Zona Metropolitană Cluj, exploatând statutul de pol de creștere al municipiului Cluj-Napoca;
- coordonarea dezvoltării spațiale a unităților administrativ teritoriale membre, corelat cu dezvoltarea infrastructurii;
- încurajarea dezvoltării în Zona Metropolitană Cluj a unei economii de piață competitive internațional;
- creșterea calității vieții și promovarea coeziunii teritoriale, economice și sociale din Zona Metropolitană Cluj;

- înlăturarea disparităților dintre localitățile Zonei Metropolitane Cluj în condițiile indicatorilor și a nivelului de dotare prevăzut în Legea nr. 351/2001;

- promovarea protecției mediului, cu utilizarea rațională a resurselor naturale, conservarea biodiversității;

- stimularea inovării și a folosirii tehnologiei informaționale și a comunicațiilor în dezvoltarea durabilă a popoului de creștere;

- îmbunătățirea și dezvoltarea infrastructurii de transport, telecomunicații și energie și a coordonării dezvoltării serviciilor publice.

Consiliul Județean Cluj împreună cu celelalte autorități ale administrației publice locale din mediul urban și cel rural au stabilit împreună investițiile cărora trebuie să li se acorde prioritate la finanțare, precum și politicile care vor sta la baza realizării acestor investiții publice.

La nivelul județului în anul 2015 se aflau în derulare 11 proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile, din care 4 proiecte cu data de finalizare în anul 2015:

• Managementul conservativ și participativ în siturile Natura 2000 Cheile Turzii și Cheile Turenilor,

• Femeia în viziunea mass media – factor de echilibru și egalitate,

• Dizabilitatea – o șansă, nu un handicap !,

• Modernizare și dotare centru de recuperare și reabilitare neuropsihiatrică Jucu.

Proiectul Construire parc industrial Tetarom IV a fost reziliat în data de 01.07.2015.

În anul 2015 din bugetul județului Cluj au fost repartizate credite bugetare ordonatorilor terțiari de credite în sumă totală de 100.641.484 lei (cap. 54 – alte servicii publice generale – 1.176.599 lei, cap. 65 – învățământ special – 47.480.695 lei și cap. 68 – asigurări și asistență socială – 51.984.190 lei), din care exemplificăm:

• Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului - 51.984.190 lei.

• Liceul Tehnologic Special Cluj-Napoca Samus - 7.267.323 lei,

• Școala Gimnazială Specială Centru de Resurse și Documentare pentru Educația Incluzivă/Integrată – 6.209.119 lei.

• Liceul Special pentru Deficienți de Vedere Cluj-Napoca – 6.070.526 lei,

• Centrul Școlar pentru Educație Incluzivă Cluj-Napoca – 5.563.937 lei,

• Liceul Tehnologic Special pentru Deficienți de Auz Cluj – 4.858.552 lei,

• Centrul Județean de Resurse și Asistență Educațională Cluj – 4.396.727 lei,

• Școala Gimnazială Specială pentru Deficienți de Auz Kozmutza Flora – 4.770.564 lei.

Totodată, în anul 2015 au fost alocate sume prin transferuri în valoare totală de 117.329.965 lei (cap. 54 – alte servicii publice generale – 1.216.339 lei, cap. 66 – sănătate – 5.971.317 lei, cap. 67 cultură, recreere și religie – 21.809.646 lei și cap. 68 – asigurări și asistență socială – 87.673.485 lei), din care exemplificăm:

• Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului – 87.673.485 lei.

• Filarmonica de Stat Transilvania – 7.797.895 lei,

• Biblioteca Județeană Octavian Goga – 4.248.361 lei,

• Școala Populară de Arte Tudor Jarda – 2.786.920 lei,

• Spitalul de Boli Psihice Cronice Borșa – 2.487.553 lei.

Alocațiile bugetare pentru activitatea curentă au fost în sumă de 37.571.362 lei (RAADPP Cluj), iar cele pentru investiții au fost în sumă totală de 43.849.153 lei (RAADPP Cluj – 24.624.525 lei și RA Aeroportul Internațional Avram Iancu Cluj – 19.209.053 lei).

Obiectivul general al Strategiei de Dezvoltare a Județului Cluj este îmbunătățirea continuă a calității vieții pentru generațiile prezente și viitoare prin crearea unor comunități sustenabile, capabile să gestioneze și să folosească resursele în mod eficient, să valorifice potențialul de inovare ecologică și socială al economiei în vederea asigurării prosperității, protecției mediului și coeziunii sociale.

În implementarea strategiei de dezvoltare, potrivit art. 91, alin.2, lit.b), din Legea nr. 215/2001 a administrației publice locale, cu modificările și completările ulterioare, Consiliul județean are atribuții privind dezvoltarea economico-socială a județului, exercitându-și această atribuție prin faptul că adoptă strategii, prognoze și programe de dezvoltare economico-socială și de mediu a județului, pe baza propunerilor primite de la consiliile locale, totodată, dispune, aprobă și urmărește, în cooperare cu

autoritățile administrației publice locale comunale și orășenești interesate, măsurile necesare, inclusiv cele de ordin financiar, pentru realizarea acestora.

În acest context, este de o deosebită importanță strânsa colaborare dintre autoritățile județene și locale și societatea civilă, partenerii sociali, comunitățile locale și cetățenii pentru atingerea obiectivelor dezvoltării durabile.

În acest scop au fost identificate următoarele obiective- cheie:

- Protecția mediului, prin măsuri care să permită disocierea creșterii economice de impactul negativ asupra mediului;
- Echitatea și coeziunea socială, prin respectarea drepturilor fundamentale, diversității culturale, egalității de șanse și prin combaterea discriminării de orice fel;
- Prosperitatea economică, prin promovarea cunoașterii, inovării și competitivității pentru asigurarea unor standarde de viață ridicate și unor locuri de muncă abundente și bine plătite.

**Obiectivele specifice ale Strategiei sunt:**

- Dezvoltarea urbană durabilă la nivel județean prin regenerarea/revitalizarea orașelor cu potențial de creștere economică;
- Îmbunătățirea infrastructurii județene prin reabilitarea și modernizarea infrastructurii de transport;
- Îmbunătățirea infrastructurii serviciilor sociale, de sănătate și educaționale la nivel județean și local;
- Sprijinirea dezvoltării mediului de afaceri județean și local în scopul îmbunătățirii competitivității activităților economice prioritare și inovatoare;
- Dezvoltarea turismului județean prin creșterea competitivității serviciilor turistice și prezervarea valorilor culturale;
- Dezvoltarea rurală durabilă la nivel județean;
- Protecția mediului înconjurător.

În contextul unei economii globale, Strategia de Dezvoltare a României și implicit a județului Cluj trebuie să pună accentul pe dezvoltarea urbană durabilă prin regenerarea/revitalizarea orașelor cu potențial de creștere economică.

Pentru o dezvoltare economică durabilă în zonă se consideră necesar a se dezvolta activitățile din agricultură, industria alimentară, zootehnie, industria prelucrării laptelui, industria prelucrării cămii, fermele zootehnice integrate, precum și din comerț, meșteșuguri tradiționale, agroturism și turism rural.

Având ca principale puncte forte: tradiția, personalul calificat, avantajul de a fi o zonă geografică cu potențial ridicat de dezvoltare și fiind un centru polarizator în regiunea de dezvoltare Nord-Vest (pol național de creștere), s-a urmărit în principal crearea unei baze antreprenoriale dinamice, având în vedere că mediul de afaceri existent în județ este preocupat de diversificarea economică și că acesta răspunde cu promptitudine la oportunitățile de piață atât locale, cât și regionale.

De asemenea, s-a urmărit promovarea unei bune colaborări între mediul de afaceri și cel academic de la nivel județean și local pentru stimularea cercetării, dezvoltării și inovării în cadrul companiilor din domeniul public, dar și din cel privat.

Modernizarea infrastructurii județene și locale de transport și îmbunătățirea, pe aceasta cale, a accesibilității reprezintă unul din cele mai importante domenii din sfera de competență a Consiliului Județean.

În domeniul protecției mediului înconjurător, obiectivele care trebuie urmărite de către autoritățile județene și locale în acest domeniu se refera la:

- Îmbunătățirea calității și a accesului la infrastructura de apă și apă uzată prin asigurarea serviciilor de alimentare cu apă și canalizare în zonele urbane și stabilirea structurilor regionale pentru managementul serviciilor de apă/apa uzată;
- dezvoltarea sistemelor durabile de management al deșeurilor;
- reducerea riscului de producere a dezastrelor naturale cu efect asupra populației prin implementarea măsurilor în cele mai vulnerabile zone.



ii.3 Participarea entităţii supusă auditării la capitalul social al altor entităţi;

Tabelul nr.1 – Situaţia participării entităţii la capitalul social al altor entităţi

Nr. crt.	Denumire	HCJ înfiinţare Nr. şi data	Capital social (lei)	Număr acţiuni Total	Număr acţiuni deţinute de U.A.T. Judeţul Cluj	Valoarea acţiuni deţinute de U.A.T. Judeţul Cluj	Pondere col.6/ col.3
0	1	2	3	4	6	7	8
<b>I</b>	<b>Societăţi, companii</b>						
1	Societatea TETAROM S.A.	66/2001	14.140.510	1.414.051	1.404.707	14.047.070.00	99.34
2	Societatea Centrul Agrotansilvania S.A.	132/2003	101.850	2.500	1.375	56.017.50	55.00
3	Societatea Clujana S.A	71/2003	11.194.809	7.168.834	6.662.455	10.460.559.75	93.44
4	Societatea Univers T S.A.	Decizie 32/1992	761.070	304.428	304.428	761.070.00	100.00
5	Compania de Apă Someş S.A.	213/2004	6.878.520	687.852	685.352	6.853.520.00	99.64
6	Societatea Cluj Arena S.A.	235/2011	540.000	3.000	2.700	486.000.00	90.00
7	Societatea Pază şi Protecţie S.R.L.	195/2010	650.200	-	-	650.200.00	100.00
8	Societatea Drumuri şi Poduri Judeţene S.A.	67/2014	100.000	-	-	100.000.00	100.00
	<b>TOTAL</b>		<b>34.366.959</b>			<b>33.414.437.25</b>	
<b>II</b>	<b>Asociaţii</b>						
1	Asociaţia Regională pentru Dezvoltarea Infrastructurii în Bazinul Someş Tisa	250/2007	9.000	-	-	1.000.00	11.11
2	Asociaţia Staţiunea Muntele Băişorii	126/2006	4.650	-	-	100.00	2.15
3	Institutul Regional pentru Educaţie, Cercetare şi Transfer	16/2007	197.600	-	-	10.000.00	5.06
4	Asociaţia de Dezvoltare Intercomunitară Eco Metropolitan	48/2009	61.500	-	-	5.000.00	8.13
5	Asociaţia Produs de Cluj	306/2010	900	-	-	300.00	33.33
6	Asociaţia pentru Dezvoltarea şi Promovarea Turismului Clujean	190/2011	1.800	-	-	100.00	5.56
7	Asociaţia pentru Dezvoltarea Infrastructurii locale, Înfiinţarea Sistemelor De Transport şi Distribuţie a Gazelor Naturale	Decizie 2000	9.000	-	-	500.00	5.56
8	Asociaţia de Dezvoltare Intercomunitară Transilvania de Nord	199/2007	60.000	-	-	10.000.00	16.67
9	Asociaţia Clusterul Agro-Food-Ind Napoca	107/2013	9.000	-	-	500.00	5.56

16	Cluj Innovation City	35/2014	80000	-	-	11.200.00	14
10	Asociația Cluj-Napoca 2021 Capitală Culturală Europeană	174/2012	4.200	-	-	-	-
11	Asociația Pactul Regional Nord-Vest pentru Ocupare și Incluziune Socială	135/2010	16.892	-	-	-	-
12	Asociația Cluj IT	233/2012	140.000	-	-	-	-
13	Asociația de Dezvoltare Zona Metropolitană Cluj	254/2008	600	-	-	-	-
14	Ansamblul Regiunilor Europei	106/2006	-	-	-	-	-
15	Uniunea Națională a Consiliilor Județene din România	77/1999	-	-	-	-	-
	<b>TOTAL</b>		<b>595.142</b>			<b>38.700.00</b>	
III	<b>Alte entități</b>						
1	R.A. Aeroportul Internațional Avram Iancu Cluj	48/1997	-	-	-	-	-
2	Regia de Administrare a Domeniului Public și Privat Cluj	75/2003	-	-	-	-	-
	<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>34.962.101</b>			<b>33.453.137.25</b>	

*ii.4 Veniturile și cheltuielile aprobate prin buget aferente perioadei auditate;*

Bugetul de venituri și cheltuieli a fost întocmit în conformitate cu prevederile Legii nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, a fost detaliat în cadrul veniturilor pe capitole și subcapitole, iar în cadrul cheltuielilor pe părți, capitole, titluri, articole, aliniate și paragrafe, după caz.

Bugetul de venituri și cheltuieli a fost întocmit și aprobat pe cele două secțiuni, secțiunea de funcționare, respectiv secțiunea de dezvoltare. Ordonatorul de credite a prezentat la termenele stabilite prin Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale în ședință publică spre analiză și aprobare de către autoritățile deliberative execuția bugetelor pe cele două secțiuni.

Bugetul inițial a fost aprobat prin HCJ nr.33/12.02.2015, iar cel final prin HCJ nr.50/30.12.2015.

În anul bugetar 2015, Unitatea Administrativ Teritorială Județul Cluj a avut un număr de 11 rectificări bugetare, bugetul județului definitiv fiind:

<b>Venituri:</b>	- Prevederi inițiale	766.247.001 lei;
	- Prevederi definitive	820.964.931 lei;
	- Încasări realizate	638.962.310 lei, din care venituri proprii 190.279.037 lei.
<b>Cheltuieli:</b>	- Prevederi inițiale	839.010.800 lei;
	- Prevederi definitive	896.538.730 lei;
	- Plăți efectuate	629.213.097 lei.

*iii. Principalele date din situațiile financiare, precum și analiza în evoluție a acestora pe ultimii trei ani;*

Bugetul de venituri și cheltuieli a fost întocmit în conformitate cu prevederile Legii nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, a fost detaliat în cadrul veniturilor pe capitole și subcapitole, iar în cadrul cheltuielilor pe părți, capitole, titluri, articole, aliniate și paragrafe, după caz.

Bugetul de venituri și cheltuieli a fost întocmit și aprobat pe cele două secțiuni, secțiunea de funcționare, respectiv secțiunea de dezvoltare. Ordonatorul de credite a prezentat la termenele stabilite prin Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale în ședință publică spre analiză și aprobare de către autoritățile deliberative execuția bugetelor pe cele două secțiuni.

În prezentarea execuției bugetului județului, auditorii publici externi au ținut seama de principiul consolidării instituit de legea finanțelor publice locale, în vederea evitării dublei evidențieri a transferurilor.

În sinteză, principalii indicatori economici financiari la data de 31.12.2015, comparativ cu cei aferenți anilor 2013 și 2014, se prezintă astfel:

## BILANȚUL CONTABIL

Tablea nr.2 Analiza bilanțului contabil

-lei-

DENUMIRE INDICATORI	Sold la:			Diferență	
	31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015	(2015-2014)	(2015-2013)
0	1	2	3	4=3-2	5=3-1
<b>ACTIVE NECURENTE, mai</b>	<b>499.600.478</b>	<b>510.297.486</b>	<b>534.508.585</b>	<b>24.211.099</b>	<b>34.908.107</b>
Active fixe necorporale	662.844	776.062	845.007	68.945	182.163
Instalații tehnice, mijloace de transport, animale, plantații, mijloace de transport, animale, plantații, mobilier, aparatură birotică și alte active corporale	97.157.407	99.274.256	99.074.292	-199.964	1.916.885
Terenuri și clădiri	401.760.411	410.227.349	434.521.419	24.294.070	32.761.008
Active financiare necurente	0	0	0	0	0
Creanțe necurente - sume ce urmează a fi încasate după o perioadă mai mare de un an	19.816	19.819	67.867	48.048	48.051
<b>ACTIVE NECURENTE U.A.T.J. CLUJ</b>	<b>1.201.334.583</b>	<b>1.130.577.258</b>	<b>1.634.852.339</b>	<b>504.275.081</b>	<b>433.517.756</b>
Active fixe necorporale	650.531	881.399	643.411	-237.988	-7.130
Instalații tehnice, mijloace de transport, animale, plantații, mijloace de transport, animale,	41.423.551	39.995.178	133.174.705	93.179.527	91.751.154
Terenuri și clădiri	1.127.110.604	1.056.059.630	1.467.426.320	411.366.690	340.315.716
Active financiare necurente	31.891.937	33.441.937	33.453.137	11.200	1.561.200
Creanțe necurente - sume ce urmează a fi încasate după o perioadă mai mare de un an	257.960	199.114	154.766	-44.348	-103.194
<b>TOTAL ACTIVE</b>	<b>1.700.935.061</b>	<b>1.640.874.744</b>	<b>2.169.360.924</b>	<b>528.486.180</b>	<b>468.425.863</b>
Stocuri	45.142.518	62.028.257	76.277.304	14.249.047	31.134.786
Creanțe din operațiuni	24.119.889	15.941.603	24.161.065	8.219.462	41.176
Creanțe bugetare	3.502.524	168.123.526	191.864.458	23.740.932	188.361.934
Creanțe din operațiuni cu fonduri externe nerambursabile și fonduri de la buget	19.106.064	11.415.913	12.864.734	1.448.821	-6.241.330
<b>Total creanțe curente</b>	<b>46.728.477</b>	<b>195.481.042</b>	<b>228.890.257</b>	<b>33.409.215</b>	<b>182.161.780</b>
Conturi la trezorerie, casa, alte	36.418.624	48.042.929	86.736.323	38.693.394	50.317.699
Dobânda de încasat, alte valori,	775.638	760.887	794.764	33.877	19.126
Conturi la instituții de credit,	11.408.314	7.898.757	12.107.530	4.208.773	699.216
Dobânda de încasat, alte valori,	0	683	474	-209	474
<b>Total disponibilități</b>	<b>48.602.576</b>	<b>56.703.256</b>	<b>99.639.091</b>	<b>42.935.835</b>	<b>51.036.515</b>
Cheltuieli în avans	64.803	72.254	92.307	20.053	27.504
<b>TOTAL ACTIVE CURENTE</b>	<b>140.538.374</b>	<b>314.284.809</b>	<b>404.898.959</b>	<b>90.614.150</b>	<b>264.360.585</b>
<b>TOTAL ACTIVE</b>	<b>1.841.473.435</b>	<b>1.955.159.553</b>	<b>2.574.259.883</b>	<b>619.100.330</b>	<b>732.786.448</b>
Sume necurente - sume ce urmează a fi plătite după o perioadă mai mare de un an	66.515	80.999	111.082	30.083	44.567

Împrumuturi pe termen lung	4.863.960	6.883.559	7.753.163	869.604	2.889.203
Provizioane	1.823.278	2.312.618	1.281.801	-1.030.817	-541.477
<b>TOTAL DATORII</b>	<b>6.753.753</b>	<b>9.277.176</b>	<b>9.146.046</b>	<b>-131.130</b>	<b>2.392.293</b>
Datorii comerciale, avansuri și	23.471.999	178.045.481	192.410.508	14.365.027	168.938.509
Datorii către bugete	6.900.046	14.063.853	27.934.949	13.871.096	21.034.903
Datorii din operațiuni cu Fonduri externe nerambursabile și fonduri de la buget, alte datorii către alte organisme internaționale	56.410.170	40.289.998	37.211.441	-3.078.557	-19.198.729
Salariile angajaților	9.059.055	8.875.965	11.805.347	2.929.382	2.766.292
Alte drepturi cuvenite altor categorii de persoane	3.679	7.814	3.828	-3.986	149
Venituri în avans	598.218	613.890	628.524	14.634	30.306
Provizioane	0	157.314	921.493	764.179	921.493
<b>TOTAL DATORII</b>	<b>96.423.167</b>	<b>242.054.315</b>	<b>270.916.090</b>	<b>28.861.775</b>	<b>174.492.923</b>
<b>TOTAL DATORII</b>	<b>103.176.920</b>	<b>251.331.491</b>	<b>280.062.136</b>	<b>28.730.645</b>	<b>176.885.216</b>
<b>ACTIVE NETE = TOTAL ACTIVE – TOTAL DATORII = CAPITALURI PROPRII</b>	<b>1.738.296.515</b>	<b>1.703.828.062</b>	<b>2.294.197.747</b>	<b>590.369.685</b>	<b>555.901.232</b>
Rezerve, fonduri	1.358.838.824	1.253.703.808	1.730.902.452	477.198.644	372.063.628
Rezultatul reportat (ct.117- sold creditor)	354.820.272	384.394.161	462.714.903	78.320.742	107.894.631
Rezultatul patrimonial al exercițiului (ct.121- sold creditor)	24.637.419	65.730.093	100.580.392	34.850.299	75.942.973
<b>TOTAL CAPITALURI PROPRII</b>	<b>1.738.296.515</b>	<b>1.703.828.062</b>	<b>2.294.197.747</b>	<b>590.369.685</b>	<b>555.901.232</b>

Din analiza bilanțului contabil încheiat la data de 31.12.2015 s-a constatat faptul că activele totale ale entității au înregistrat o creștere de 619.100.330 lei (cu 33,6%) comparativ cu anul 2014, datorită creșterii activelor necurente cu 528.486.180 lei și a activelor curente cu 90.614.150 lei.

Creșterea activelor necurente cu 528.486.180 lei reprezintă în principal rezerve din reevaluare în sumă totală de 506.561.778 lei, respectiv 95,9%. Diferența de 21.924.402 lei este reprezentată de achiziții de active fixe, inclusiv de active fixe corporale în curs de execuție.

Activele necurente au crescut în anul 2015 față de anul 2014 cu 90.614.150 lei, reprezentând în principal creșterea disponibilităților cu 42.935.835 lei, a creanțelor de 33.409.215 lei și a stocurilor de 14.249.047 lei. Aceste creșteri au fost determinate în principal de modificările legislative intervenite pe parcursul anului 2015 referitoare la:

↓ trecerea la categoria materialelor de natura obiectelor de inventar a activelor fixe corporale amortizate integral care aparțin domeniului privat al unităților administrativ-teritoriale și cele care aparțin proprietății private a instituțiilor publice și care au o valoare mai mică decât limita stabilită prin hotărâre a Guvernului,

↓ înregistrarea operațiunilor privind determinarea rezultatului execuției bugetului local la sfârșitul exercițiului financiar la ordonatorii terțiari de credite ai UATJ Cluj și consolidarea acestuia.

↓ înregistrarea excedentului rezultat din execuția bugetului local, precum și a celui din excedentul aferent anilor precedenți.

O creștere semnificativă de 732.768.448 lei a activelor se constată și față de anul 2013 datorată în cea mai mare parte cauzelor menționate mai sus.

La data de 31.12.2015 datoriile totale sunt cu 28.730.645 lei mai mari față de 31.12.2014 și cu 176.885.216 lei mai mari față de 31.12.2013.

Datoriile totale sunt în sumă de 280.062.136 lei, reprezentative fiind datoriile curente 270.916.090 lei respectiv 96,7% din total datorii. În cadrul datoriilor curente ponderea de 71,0 % o reprezintă datoriile comerciale, avansurile și 13,2% datoriile din operațiuni cu Fonduri externe nerambursabile, reprezentând procentul pentru suma reținută din valoarea acceptată la plată pentru contracte derulate din fonduri externe nerambursabile. Una din cauzele care a determinat creșterea semnificativă a datoriilor din anul 2015 față de anii anteriori, o reprezintă modificarea normelor de închidere a exercițiului bugetar.

Capitalurile proprii au înregistrat la finele anului 2015 o creștere cu suma de 590.369.685 lei față de anul 2014 și 555.901.232 lei față de anul 2013, determinată în principal de reevaluarea activelor fixe necurente.

Tabel nr. 3 Prezentarea contului de execuție bugetară-**VENITURI (Încasări)**

Titlu/Articol	Realizat încasări 2013	Realizat încasări 2014	Prevederi inițiale 2015	Prevederi definitive 2015	Realizat încasări 2015	Pondere în total veniturii %	Diferențe (2015-2014)	Diferențe (2015-2013)
0	1	2	3	4	5	6	7	8
<b>A. BUGET LOCAL</b>	429.633.268	415.002.248	574.179.660	617.231.610	446.465.948	100,00	31.463.700	16.832.680
<b>SECȚIUNE DE FUNCȚIONARE</b>	263.491.427	268.490.664	273.876.414	313.777.530	335.984.547	75,25	67.493.883	72.493.120
A. Venituri fiscale								
Impozit pe profit de la agenți economici	4.310.000	5.000.000	5.000.000	11.500.000	11.500.000	2,58	6.500.000	7.190.000
Cote defalcate din impozit pe venit	160.847.495	156.237.261	149.459.000	164.166.540	180.910.400	40,52	24.673.139	20.062.905
Sume defalcate din	97.076.238	112.885.484	83.638.000	117.658.440	116.564.377	26,11	3.678.893	19.488.139
Taxe pe utilizarea bunurilor, autorizarea utilizării bunurilor sau pe desfășurarea de activități	2.862.360	2.013.771	2.100.000	2.100.000	2.440.058	0,55	-426.287	-422.302
C. Venituri nefiscale								
Venituri din	6.271.276	8.260.081	6.700.000	6.700.000	7.852.143	1,76	-407.938	1.580.867
Amenzi, penalități și confiscări	3.428	82.622	50.000	50.000	54.500	0,01	-28.122	51.072
Diverse venituri	9.443.706	8.199.278	8.322.230	8.322.230	818.572	0,18	-7.380.706	-8.625.134
Venituri din capital								
Transferuri voluntare, altele decât subvențiile	-91.927.500	-101.400.000	-70.426.820	-88.773.680	-75.473.283	-16,90	25.926.717	16.454.217
Subvenții de la bugetul de stat	71.792.402	74.641.818	86.134.000	89.154.000	88.332.663	19,78	13.690.845	16.540.261
Subvenții de la alte administrații	2.812.022	2.570.349	2.900.000	2.900.000	2.985.117	0,67	-414.768	173.095
<b>SECȚIUNE DE DEZVOLTARE</b>	166.141.841	146.511.584	300.303.250	303.454.080	110.481.401	24,75	-36.030.183	-55.660.440
Transferuri voluntare, altele decât subvențiile	91.927.500	101.400.000	70.426.820	88.808.020	75.500.000	16,91	-25.900.000	-16.427.500
Venituri din valorificarea unor bunuri	3.243	383.431		0	181.978	0,04	-201.453	178.735
Subvenții de la bugetul de stat	29.474.456	18.799.595	88.126.170	80.157.880	13.377.351	3,00	-5.422.244	-16.097.105
Sume primite de la UE / alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări	44.736.642	25.928.558	141.750.260	134.488.180	21.422.072	4,80	-4.506.486	-23.314.570
<b>B. VENITURI</b>	155.181.557	199.446.047	186.810.220	198.240.391	190.279.037	100,00	-9.167.010	35.097.480
<b>SECȚIUNE DE FUNCȚIONARE</b>	154.419.831	196.121.619	183.971.810	195.795.981	187.395.483	98,48	-8.726.136	32.975.652
Venituri din	499.883	330.084	309.510	309.510	295.035	0,16	-35.049	-204.848
Venituri din dobânzi		15.886	25.530	25.530	-1.201	0,00	-17.087	-1.201
Venituri din prestări de	153.353.105	197.606.999	183.453.190	194.416.470	188.895.330	99,27	-8.711.669	33.542.225

servicii și alte activități									
Diverse venituri	206.784	511.256	183.58	213.000	304.983	0,16	-206.273	98.199	
Amenzi, penalități și confiscări	0	0		0	0	0,00	0	0	
Transferuri voluntare, altele decât subvențiile	359.381	-2.447.078		252.170	-2.098.664	-1,10	348.414	-2.458.045	
Încasări din rambursarea împrumuturilor	0	0		0	0	0,00	0	0	
Subvenții de la alte administrații	678	104.472		579.301	0	0,00	-104.472	-678	
<b>SECȚIUNE DE DEZVOLTARE</b>	<b>761.726</b>	<b>3.324.428</b>	<b>2.838.41</b>	<b>2.444.410</b>	<b>2.883.554</b>	<b>1,52</b>	<b>-440.874</b>	<b>2.121.828</b>	
Transferuri voluntare altele decât subvențiile	0	2.742.039	100.000	100.000	2.314.234	1,22	-427.805	2.314.234	
Venituri din valorificarea unor bunuri	54.666	16.339	13.240	13.240	9.614	0,01	-6.725	-45.052	
Încasări din rambursarea împrumuturilor	0	0		0	0	0,00	0	0	
Subvenții de la alte administrații	707.060	566.050	2.725.170	2.331.170	559.706	0,29	-6.344	-147.354	
<b>C. FONDURI EXTERNE</b>	<b>548.910</b>	<b>4.350</b>	<b>5.257.120</b>	<b>5.492.930</b>	<b>2.217.325</b>	<b>100,00</b>	<b>2.212.975</b>	<b>1.668.415</b>	
Diverse venituri	376.446	0		0	0	0,00	0	-376.446	
Transferuri voluntare, altele decât subvențiile	172.464	4.350	94.000	197.710	198.135	8,94	193.785	25.671	
Subvenții de la alte administrații	0	0	774.460	789.468	780.871	35,22	780.871	780.871	
Subvenții primite de la UE/alți donatori	0	0	4.388.650	4.505.752	1.238.319	55,85	1.238.319	1.238.319	
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>585.363.735</b>	<b>614.452.645</b>	<b>766.247.000</b>	<b>820.964.931</b>	<b>638.962.310</b>	<b>100,00</b>	<b>24.509.665</b>	<b>53.598.575</b>	

Totalul veniturilor realizate în anul 2015 au fost de 638.962.310 lei din care 446.465.948 lei buget local și 190.279.037 lei venituri proprii.

UATJ Cluj a realizat venituri în cursul anului 2015 de 446.465.948 lei, în creștere față de anul 2014 cu 31.463.700 lei și anul 2013 cu 16.832.680 lei, datorită în principal veniturilor provenite din cote defalcate din impozitul pe venit, care au o pondere de 40,52% în total venituri și sumelor defalcate din TVA – pondere 26,11% în total venituri.

Veniturile încasate în anul 2015 se regăsesc în proporție de 75,25% în bugetul secțiunii de funcționare și 24,75% în bugetul secțiunii de dezvoltare.

Veniturile proprii ale bugetului local încasate au fost în sumă de 22.373.968 lei (5,01% în total venituri buget local încasate), din care 13.940.058 lei venituri fiscale (impozit pe profit de la agenți economici, taxe pe utilizarea bunurilor, autorizarea utilizării bunurilor sau pe desfășurarea de activități), 8.751.932 lei venituri nefiscale (venituri din proprietate, amenzi, penalități și confiscări, diverse venituri) și 181.978 lei venituri din capital.

Tabel nr. 4 Prezentarea contului de execuție bugetară - CHELTUIELI (Plăți)

Titlu	Păți efectuate 2013	Păți efectuate 2014	Credite bugetare inițiale 2015	Credite bugetare definitive 2015	Plăți efectuate 2015	Pondere în total plăți efectuate %	Diferență (2015-2014)	Diferență (2015-2013)
D	1	2	3	4	5	6	7	8
<b>A. BUGET LOCAL</b>	<b>428.196.041</b>	<b>408.598.067</b>	<b>594.793.240</b>	<b>678.205.190</b>	<b>419.584.746</b>	<b>100,00</b>	<b>10.986.679</b>	<b>-8.611.295</b>
I CHELTUIELI DE PERSONAL	63.174.791	76.081.994	66.878.000	86.742.368	78.534.460	18,72	14.524.666	17.399.669
II BUNURI ȘI SERVICII	34.557.038	39.025.175	45.362.830	51.709.876	48.534.149	11,57	9.831.010	13.997.111
V FONDURI DE REZERVĂ	0	0	3.500.000	1.244.890	0	0,00	0	0
VI TRANSFERURI ÎNTRU UNITĂȚI ALE ADMINISTRAȚIEI PUBLICE	132.132.214	95.464.656	106.858.140	112.748.970	110.649.650	26,42	15.348.891	-21.285.564
VII ALTE TRANSFERURI	0	28.644.067	26.226.440	40.453.840	37.669.417	8,98	9.024.570	27.649.117

IX ASISTENȚĂ SOCIALĂ	10.817.870	11.527.660	11.926.050	11.926.000	10.911.666	2,60	-625.974	93.816
XI ALTE CHELTUIELI	12.595.773	13.328.595	13.905.000	14.851.000	14.323.169	3,41	992.574	1.726.296
XIX PLĂȚI EFECTUATE ÎN ANII PRECEDENȚI ȘI RECUPERATE ÎN ANUL CURENT	-229.685	-149.939	0	0	-561.845	-0,09	-211.906	-132.160
XX RAMBURSARI DE CREDITE	0	0	0	0	0	0,00	0	0
<b>TOTAL SECȚIUNE DE FUNCȚIONARE</b>	<b>253.049.001</b>	<b>257.930.875</b>	<b>273.876.410</b>	<b>313.777.530</b>	<b>300.479.386</b>		<b>-71.61</b>	<b>42.548.511</b>
VI TRANSFERURI ÎNTRE UNITĂȚI ALE ADMINISTRAȚIEI PUBLICE	1.487.286	6.759.050	10.636.950	10.866.430	10.414.213	2,48	3.655.163	8.926.927
VII ALTE TRANSFERURI	97.278.089	87.894.737	42.309.000	48.036.990	44.046.003	10,50	43.848.734	-53.232.080
VIII PROIECTE CU FINANȚARE DIN FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE	51.224.558	54.141.790	249.275.170	344.568.140	56.699.836	13,51	2.558.046	6.475.278
XIII ACTIVE NEFINANCIARE	24.945.460	1.928.144	18.695.730	20.976.100	8.354.443	1,99	6.426.299	-16.591.617
XIV ACTIVE FINANCIARE	216.000	1.550.000	0	0	0	0,00	-1.550.000	-216.000
XIX PLĂȚI EFECTUATE ÎN ANII PRECEDENȚI ȘI RECUPERATE ÎN ANUL CURENT	-4.353	-1.606.529	0	0	-409.135	-0,10	1.197.394	-404.782
<b>TOTAL SECȚIUNE DE DEZVOLTARE</b>	<b>175.147.040</b>	<b>150.667.192</b>	<b>320.916.830</b>	<b>324.477.660</b>	<b>119.105.360</b>		<b>28,39</b>	<b>31.561.832</b>
<b>B. VENITURI PROPRII</b>	<b>153.957.186</b>	<b>194.981.440</b>	<b>238.960.440</b>	<b>252.840.610</b>	<b>208.140.039</b>	<b>100,00</b>	<b>13.158.599</b>	<b>54.182.853</b>
I. CHELTUIELI DE PERSONAL	90.768.106	95.391.750	108.853.000	129.573.190	117.977.589	56,68	22.585.839	27.209.482
II. BUNURI ȘI SERVICII	57.567.493	92.532.687	106.310.850	108.834.920	75.092.295	36,08	17.440.392	17.524.802
XI ALTE CHELTUIELI	0	3.539.826	6.025.000	5.203.000	-4.129.878	1,98	590.052	4.129.878
XIX PLĂȚI EFECTUATE ÎN ANII PRECEDENȚI ȘI RECUPERATE ÎN ANUL CURENT					-164	0,00	-164	
<b>TOTAL SECȚIUNE DE FUNCȚIONARE</b>	<b>148.335.599</b>	<b>191.464.263</b>	<b>221.786.850</b>	<b>234.611.020</b>	<b>197.199.598</b>		<b>-94,74</b>	<b>5.735.335</b>
XIII ACTIVE NEFINANCIARE	5.621.587	3.317.177	17.773.590	18.229.590	10.940.441	5,26	7.423.264	5.318.854
<b>TOTAL SECȚIUNE DE DEZVOLTARE</b>	<b>5.621.587</b>	<b>3.317.177</b>	<b>17.773.590</b>	<b>18.229.590</b>	<b>10.940.441</b>	<b>5,26</b>	<b>7.423.264</b>	<b>5.318.854</b>
<b>C. FONDURI EXTERNE</b>	<b>296.955</b>	<b>4.350</b>	<b>5.257.120</b>	<b>5.492.930</b>	<b>1.488.312</b>	<b>100,00</b>	<b>1.483.962</b>	<b>1.191.357</b>
II. BUNURI ȘI SERVICII	117.060	0	0	0	0	0,00	0	-117.060
<b>TOTAL SECȚIUNE DE FUNCȚIONARE</b>	<b>117.060</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-117.060</b>
VIII PROIECTE CU FINANȚARE DIN FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE	137.617	4.350	5.257.120	5.492.930	1.488.312	100,00	1.483.962	1.350.695
XII ACTIVE NEFINANCIARE	42.278	0	0	0	0	0,00	0	-42.278
<b>TOTAL SECȚIUNE DE DEZVOLTARE</b>	<b>175.895</b>	<b>4.350</b>	<b>5.257.120</b>	<b>5.492.930</b>	<b>1.488.312</b>	<b>100,00</b>	<b>1.483.962</b>	<b>1.308.417</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>582.450.182</b>	<b>603.583.857</b>	<b>839.018.000</b>	<b>896.538.730</b>	<b>629.213.097</b>	<b>100,00</b>	<b>25.629.240</b>	<b>46.762.915</b>

Analizând evoluția cheltuielilor în execuția bugetului consolidat al UATJ Cluj în anul 2015 față de anul 2014, s-a constatat o creștere a acestora cu suma de 25.629.240 lei, datorată în principal creșterii cheltuielilor, instituțiilor publice și activităților finanțate integral sau parțial din venituri proprii, care s-au majorat cu 13.158.599 lei și ale cheltuielilor din bugetul local care au crescut cu 10.986.679 lei.

Referitor la plățile efectuate din bugetul local în anul 2015 pe secțiuni, față de anul 2014 s-a constatat o creștere sensibilă a plăților efectuate în secțiunea de funcționare cu suma de 48.283.846 lei (42.548.511 lei + 5.735.335 lei) și o diminuarea a cheltuielilor de dezvoltare cu suma de 22.654.606 lei (- 31.561.832 lei + 7.423.264 lei + 1.483.962 lei).

Analizate în structură plățile efectuate din bugetul local sunt reprezentate în principal de cele pentru transferuri, inclusiv transferurile între unități ale administrației publice locale – 32,3%, pentru cheltuieli de personal 31,2%, pentru bunuri și servicii 19,7%, proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile 9,2% și asistență socială 1,7%.

#### iv. Modul de organizare a sistemului contabil;

La nivelul entității auditate, potrivit organigramei aprobate pentru anul 2015, este organizată Direcția Generală Buget-Finanțe, Resurse Umane, condusă de către un director general, fiind în subordinea directă a vicepreședintelui Consiliului Județean Cluj.

În cadrul Direcției generale, funcționează un număr de 5 servicii, respectiv:

1. Serviciul Buget Local, Venituri;
2. Serviciul Financiar – Contabil;

3. Biroul Agenții Economice și Instituții Publice;
4. Serviciul Resurse Umane;
5. Serviciul Logistic;

Potrivit statului de funcții aprobat pe anul 2015 de ordonatorul principal de credite, în cadrul serviciului financiar – contabil sunt prevăzute un număr de 9 posturi, din care unul de conducere. În anul 2015 au fost ocupate un număr de 7 posturi, două posturi fiind vacante.

Personalul cu atribuții financiar-contabile este cuprins în statul de funcții al instituției, acesta își cunoaște atribuțiile de serviciu cuprinse în ROI și fișele postului. Angajații au pregătirea profesională necesară și sunt încadrați în muncă pe perioada nedeterminată.

Contabilitatea instituției este organizată și condusă în conformitate cu Legea contabilității nr. 82/1991, cu modificările și completările ulterioare și OMFP nr. 1917/2005, în cadrul Serviciului financiar-contabil, și asigură înregistrarea cronologică și sistematică, prelucrarea și păstrarea informațiilor cu privire la poziția financiară, performanța financiară și fluxurile de trezorerie, informații necesare atât pentru cerințele instituției, cât și pentru utilizatorii externi.

Evidența contabilă a entității a fost asigurată prin intermediul firmei SC INDECO SOFT SRL Baia – Mare, care asigură și serviciile de asistență tehnică informatică la programul integrat economic deținut de către Consiliul Județean Cluj, în baza contractelor de servicii nr. 10972/32 din 10.06.2014 și nr. 45/11238/09.06.2015.

Modulele utilizate în baza contractelor încheiate sunt următoarele: buget, contabilitate, dare de seamă, casierie, gestiune, mijloace fixe, resurse umane, dosar profesional, bilanț lunar, buget previzionat și monitorizarea cheltuielilor de personal.

Programul informatic răspunde cerințelor legale referitoare la planificarea și execuția bugetară, planul de conturi aplicat, la evidența contabilă sintetică și analitică, precum și la obținerea registrelor contabile obligatorii, respectiv a situațiilor financiare. Sistemul informatic asigură întocmirea registrelor contabile obligatorii (registru-jurnal, Cartea mare), înregistrările contabile fiind prelucrate automat până la nivelul balanței de verificare. Programul informatic asigură centralizarea situațiilor financiare. Transferul soldurilor conturilor de la o perioadă la alta și de la sfârșitul unui an financiar la începutul celui alt an financiar se efectuează automat de către sistemul informatic.

Datele utilizate de către serviciul financiar-contabil, au fost salvate pe suport magnetic, asigurându-se protecția acestora.

Personalul de la contabilitate a fost pregătit în vederea utilizării softului contabil, în entitate existând manual de lucru pentru programul contabil folosit.

În vederea organizării controlului financiar preventiv propriu, a fost emisă dispoziția ordonatorului principal de credite nr. 370/2014, modificată și completată de dispozițiile nr. 520/2015 și nr. 731/2015, în care nominalizează persoanele împuternicite să exercite controlul financiar preventiv și modul de desfășurare a acestuia, iar în anexă la aceasta au fost stabilite proiectele de operațiuni ce se supun vizei de control financiar preventiv, documentele justificative și circuitul acestora.

Au fost stabilite persoanele împuternicite să efectueze operațiunile legate de angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor bugetare. În perioada auditată nu au fost înregistrate refuzuri de viză de control financiar preventiv.

Au fost supuse aprobării ordonatorului de credite numai proiectele de operațiuni care respectau cerințele de legalitate, regularitate și care poartă viza de control financiar preventiv propriu. Operațiunile supuse controlului financiar preventiv propriu sunt cele cuprinse în „*Cadrul general al proiectelor de operațiuni supuse controlului financiar preventiv propriu*”.

Proiectele de operațiuni prezentate la controlul financiar preventiv propriu au fost însoțite de documente justificative certificate în privința realității, regularității și legalității prin semnătură de către conducătorul compartimentului de specialitate care a inițiat operațiunea.

Nu au fost efectuate operațiuni patrimoniale ca urmare a dispoziției ordonatorului de credite, fără să existe viza de control financiar preventiv propriu.

Sunt asigurate condițiile necesare de securitate cu privire la prelucrarea, utilizarea și arhivarea datelor din sistemul contabil. Există proceduri specifice care să reglementeze modul de arhivare al documentelor.

În cadrul entității s-au emis, aprobat și aplicat și alte proceduri pentru activități desfășurate, respectiv: procedura privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor, procedura privind



inventarierea și procedura privind arhivarea documentelor. Există o procedură care să reglementeze modul de arhivare al documentelor, aprobată prin Dispoziția ordonatorului de credite nr. 414/2010 privind aprobarea Nomenclatorului arhivistic

Nu există în cadrul entității o procedură în care se prevede supervizarea activității desfășurate de personalul cu atribuții financiar-contabile, respectiv documentele sunt semnate de salariatul care le-a întocmit, revizuite și semnate de o altă persoană.

#### **Înțelegerea sistemului informatic al entității auditate**

În cadrul entității nu există compartiment distinct de informatică, dar există o persoană care are atribuții suplimentare legate de IT numită prin dispoziția nr. 9/15.02.2015. Serviciile de reparare și întreținere a echipamentului informatic sunt prestate de către SC SELECT IT SERV SRL, în baza contractelor de servicii nr. 7927/18 din 24.04.2014 și nr. 7579/15.04.2015. Evidența contabilă a entității a fost asigurată prin intermediul firmei SC INDECO SOFT SRL Baia – Mare, care asigură și serviciile de asistență tehnică informatică la programul integrat economic, în baza contractelor de servicii nr. 10972/32 din 10.06.2014 și nr. 45/11238/09.06.2015.

Entitatea are un număr de 126 angajați, toți utilizează calculatorul, mai puțin personalul de întreținere.

Sistemul informatic de prelucrare a datelor financiar – contabile asigură respectarea normelor contabile și controlul datelor înregistrate în contabilitate precum și salvarea și păstrarea acestora pe suport magnetic, întocmirea registrelor contabile obligatorii (registru jurnal și cartea mare), a situațiilor de raportare și evidență, centralizarea situațiilor financiare, transferarea automată de către sistem a soldurilor de la o perioadă la alta, precum și evidența angajamentelor bugetare și legale, asigurându-se protecția datelor la nivelul sistemului. Toți utilizatorii IT se loghează pe rețeaua instituției cu user și parolă proprie.

Bugetul pe care instituția l-a cheltuit în anul 2015, pentru dezvoltarea sistemului IT a fost de 409.065,37 lei.

Achiziționarea hardware, software, externalizarea serviciilor IT se realizează prin proceduri de achiziție publică în baza planului de investiții aprobat, iar achizițiile sunt suportate din bugetul local. Există elaborat un plan de achiziții anual realizat în funcție de necesitățile fiecărui compartiment din cadrul instituției.

Entitatea deține o strategie de dezvoltare IT, prin care se urmărește o continuă și permanentă îmbunătățire a resurselor software și hardware, iar planul de implementare a Strategiei IT se află în curs de dezvoltare. Ținând cont de durata de viață a echipamentelor, precum și de plățile efectuate în anii precedenți se întocmește nota de fundamentare pentru elaborarea planului de achiziții. Firma de IT emite nota de constatare în baza căreia se întocmește referatul de necesitate care se aprobă de către ordonatorul de credite. Toți angajații au luat la cunoștință regulamentul de utilizare a rețelei de calculatoare și a internetului, iar utilizarea internetului în scopuri personale este interzisă. Angajații au acces la bazele de date ale instituției numai pentru îndeplinirea atribuțiilor cuprinse în fișa postului. Echipamentele sunt în stare de funcționare, respectiv 10 servere, 180 stații de lucru, 40 de laptopuri, 66 imprimante și multifuncționale, cu licențele aferente.

Instituția utilizează software de aplicație dezvoltat de către terți, astfel: aplicația economică INDECO, aplicația legislativă LEGIS, aplicația antivirus BitDefender și aplicația Autorizații Construcții.

Există proceduri, respectiv politici cu privire la user și parolă proprie, devirusare automată, utilizarea e-mail-ului, fiecare utilizator dispune de un mail oficial creat pe care îl folosește în munca de zi cu zi.

În cadrul instituției există servere care îndeplinesc următoarele funcții: Fileserver – server de fișiere – 3 bucăți, Domain controller, Server de mail, Server de firewall și site, Server aplicații, Biodiversitate în aplicație GIS și WEB și al doilea domain controller.

Volumul de date stocat este următorul: 700 GB – pe serverele de fișiere folosite, 120-200 Gb aplicația economică, 100 Gb – legis, bitdefender, 80 GB server mail. Entitatea realizează back-up automat, iar hard discurile serverelor sunt configurate în sisteme RAID 1 sau 5. Instituția utilizează echipamente/programe speciale de protecție privind securitatea rețelei, respectiv Firewall linux și BitDefender Business pe servere și restul stațiilor.

*v. Modul de organizare și implementare a sistemului de control intern:*

**Evaluarea mediului de control**

Scopul entității este stabilită prin actele normative care reglementează modul de organizare și funcționare: Legea nr. 215/2001 privind administrația publică locală, republicată, Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale.

Modul de organizare și funcționare al Unității Administrativ Teritoriale a Județului Cluj este stabilit prin regulamentul de organizare și funcționare.

Prin regulamentul de organizare și funcționare sunt stabilite relațiile ierarhice și funcționale pentru structurile funcționale (compartimente) precum și atribuțiile acestora.

Prin regulamentul intern s-au stabilit dispoziții cu caracter intern privind disciplina muncii în cadrul instituției și raporturile dintre instituție și angajații săi.

Rolul fiecărui salariat în cadrul instituției este stabilit prin fișa postului.

În anul auditat intrările de personal au avut loc prin recrutare și transfer în interesul serviciului.

Pentru anul 2015 au fost evaluate performanțele profesionale ale angajaților.

Pe baza fișelor de evaluare a performanțelor profesionale s-au identificat carențele în pregătirea profesională.

Planul anual de perfecționare profesională a fost aprobat prin dispoziția conducătorului instituției nr. 138/2015.

Pentru realizarea în bune condiții de eficiență și eficacitate a obiectivelor instituției s-a stabilit structura organizatorică (organigrama).

Organigrama instituției a fost aprobată prin Hotărârea Consiliului Județean nr.270/2013, nr.76/2014, respectiv nr.83/2015.

Prin statul de funcții sunt stabilite posturile corespunzătoare pentru fiecare funcție.

La nivelul instituției este elaborat codul de conduită etică prin care s-au stabilit principii și reguli de conduită care trebuie să guverneze activitatea angajaților astfel încât aceștia să își îndeplinească cu profesionalism, loialitate, corectitudine și în mod conștiincios îndatoririle de serviciu și să se abțină de la orice faptă care ar putea să aducă prejudicii entității în care își desfășoară activitatea.

Codul de conduită etică este aprobat de conducătorul instituției prin dispoziția nr. 334/06.09.2012. reglementările codului de conduită etică fiind aduse la cunoștința tuturor angajaților instituției.

*Concluzie: În cadrul entității există un mediu de control satisfăcător care reprezintă un factor pozitiv pentru evaluarea riscurilor de denanțare semnificativă și totodată se creează premisa că activitățile de control instituite de entitate funcționează eficient în practică.*

**Evaluarea activităților de control realizate la nivelul entității și monitorizarea acestora**

La nivelul entității a fost constituită comisia pentru monitorizarea, coordonarea și îndrumarea metodologică a dezvoltării sistemului de control intern managerial prin Dispozițiile președintelui nr. 383/2011 și 332/2012 o structură cu atribuții în acest sens.

A fost elaborat programul de dezvoltare a sistemului de control intern, au fost stabilite termenele de implementare.

La nivelul entității s-au identificat un număr de 131 de activități procedurabile, fiind elaborate un număr de 108 proceduri.

Există o separare a atribuțiilor angajaților, respectiv atribuțiile de aprobare, control și înregistrare a operațiunilor economice sunt încredințate unor persoane diferite în conformitate cu fișa postului, procedurile operaționale, ROI, decizia de control financiar preventiv.

În urma verificării modului în care este organizat controlul financiar preventiv propriu la nivelul instituției, s-a stabilit că această activitate este organizată în baza Dispoziției nr. 288 din 02.07.2009 și respectiv 370 din 29.10.2014 dispoziții emise de către conducătorul entității în conformitate cu prevederile din Ordonanța nr.119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv. Acestea cuprind în anexa 1 cadrul operațiunilor supuse controlului financiar preventiv, în anexa 2 lista persoanelor împuternicite să exercite controlul financiar preventiv propriu, iar în anexa 3 lista persoanelor desemnate să certifice documentele ce se supun controlului financiar preventiv.

Documentele înregistrate în evidența contabilă poartă viza de control financiar preventiv propriu, și au fost înscrise în Registrul privind operațiunile prezentate la viza de control financiar preventiv propriu.

În perioada auditată nu au fost înregistrate refuzuri de viză de control financiar preventiv.

La încheierea exercițiului financiar 2015, conducătorul entității publice a procedat la întocmirea raportului cu privire la sistemul de control intern/managerial, conform cerințelor art. 5 din OMFP nr. 946/2005, dar nu și la evaluarea activității persoanelor care exercită controlul financiar preventiv propriu conform art. 9 (8) din Ordonanța nr.119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv.

#### **Rapoartele de audit extern și alte acte de control existente la nivelul entității**

Ultima acțiune de verificare efectuată de către Camera de Conturi a județului Cluj la entitatea auditată a fost „*Auditul financiar asupra contului anual de execuție bugetară pe anul 2014*”, efectuată în anul 2015, fiind întocmit Raportul de audit financiar și Procesul verbal de constatare nr. 1325 din 26.06.2015. Pentru abaterile constatate care nu au fost remediate în timpul auditului, a fost emisă Decizia nr. 24/20.07.2015, la care a fost depusă de către UATJ Cluj contestația înregistrată la Camera de Conturi Cluj sub nr. 1623/11.08.2015. În urma soluționării contestației a fost emisă încheierea nr. 6/20.01.2016, prin care contestația a fost admisă parțial, respectiv pentru măsurile dispuse la punctele I.1 și II.9 din decizia mai sus menționată.

Modul de ducere la îndeplinire a măsurilor respinse în urma soluționării contestației la decizia mai sus menționată, va fi verificat cu ocazia prezentei misiuni de audit.

De asemenea cu ocazia prezentei misiuni de audit se va verifica și modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin următoarele decizii:

- Decizia nr. 11/08.05.2012, prelungită cu Decizia nr. 1179 /27.06.2013 – audit financiar efectuat în anul 2012;
- Decizia nr. 26/31.07.2013, prelungită cu Decizia nr. 37/27.08.2014 – audit financiar efectuat în anul 2013;
- Decizia nr. 6/07.03/2013, pentru care există emisă încheierea nr. 48/06.06.2013 – controlul legalității contractării și garantării împrumuturilor efectuat în anul 2013;
- Decizia 25/29.07.2013, pentru care a fost emisă încheierea nr. 105/19.09.2013 – acțiune de reverificare privind controlul legalității contractării și garantării împrumuturilor efectuat în anul 2013;
- Decizia nr. 37/28.07.2014, prelungită cu Decizia nr. 1271/19.06.2015 – audit financiar efectuat în anul 2014.

#### **Evaluarea auditului intern**

Pentru realizarea activității de audit intern, conform organigramei, la nivelul Unității Administrative Teritoriale a Județului Cluj, este organizat Serviciul Audit Intern.

Acesta funcționează în subordinea conducătorului entității.

Potrivit statutului de funcții pentru structura de audit intern sunt prevăzute 8 posturi din care 1 post de conducere și 7 posturi de execuție. Din numărul total de posturi, la finele anului 2015 erau ocupate 7 posturi respectiv 1 post de conducere și 6 posturi de execuție.

Conform regulamentului de organizare și funcționare aprobat prin H CJ nr.199/2013, Serviciul Audit Intern exercită auditul intern asupra tuturor activităților desfășurate în cadrul Unității Administrative Teritoriale a Județului Cluj, precum și asupra activităților entităților aflate în subordinea în coordonarea sau sub autoritatea acesteia.

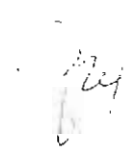
În anul 2015 s-au elaborat norme metodologice proprii privind exercitarea auditului public intern în conformitate cu cerințele specifice cuprinse în H.G nr. 1.086 din 11 decembrie 2013 pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern. Acestea sunt avizate de către structura teritorială a UCAAPI.

Există elaborat atât planul strategic de audit intern (înregistrat sub nr.22174 din 27.11.2014) cât și planul anual de audit intern (înregistrat sub nr.22175 din 27.11.2014).

Proiectul planului anual de audit public intern s-a întocmit în termenul legal de către șeful structurii de audit și este aprobat de către conducătorul entității publice.

În cursul anului 2015 planul anual de audit a fost modificat, două misiuni fiind înlocuite, cu misiunea privind evaluarea modului de angajare și utilizare a creditelor aprobate, la Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Cluj.

Planul de audit public intern pentru anul 2015 modificat este aprobat de conducătorul entității publice.

 3696

Misiunile de audit cuprinse în planul de audit, în număr de 16, s-au realizat în totalitate.

Pentru fiecare misiune de audit s-a încheiat un raport de audit intern.

Recomandările formulate de către auditorii interni în rapoartele de audit încheiate în urma realizării misiunilor de audit cuprinse în planul de audit pentru anul 2015 au fost avizate /insușite de către conducătorul entității.

Pentru activitatea de audit intern desfășurată în anul 2015 s-a elaborat raportul înregistrat sub nr.1314 din 20.01.2016. Acesta s-a transmis la UCAAPJ cu adresa nr.1314 din 20.01.2016 și la Camera de Conturi Cluj cu adresa nr. 3427 din 15.02.2016.

Urmărirea implementării recomandărilor formulate prin rapoarte de audit se realizează periodic cu ajutorul fișei de urmărire a recomandărilor.

Cu adresa nr.22038/25.11.2015 șeful Serviciului Audit Intern a comunicat conducătorului Unității Administrativ Teritoriale a Județului Cluj situația privind recomandările neimplementate la termen, precizând totodată că deși s-a solicitat entităților auditate stadiul implementării recomandărilor acestea nu au dat curs solicitării.

*Concluzia este că auditul intern și-a atins scopul de a oferi asigurări conducerii privind buna administrare a veniturilor și cheltuielilor publice.*

### **Concluzii cu privire la funcționalitatea sistemului de control intern/managerial**

#### **1. referitor la modul în care sistemul de control intern a fost conceput:**

✓ la nivelul entității a fost constituită comisia pentru monitorizarea, coordonarea și îndrumarea metodologică a dezvoltării sistemului de control intern managerial prin Dispoziția nr.563 din 28.11.2012.

✓ a fost elaborat programul de dezvoltare a sistemului de control intern, au fost stabilite termenele de implementare.

Urmare a evaluării controlului intern auditorii publici externi apreciază că acesta a fost conceput în general bine, dar este parțial conform cu standardele.

**2 Referitor la măsura în care sistemul de control intern este implementat și capacitatea acestuia de a preveni, detecta și corecta erorile/abaterile semnificative care pot să apară în cadrul activității desfășurate de entitatea supusă controlului:**

Se constată faptul că au fost implementate toate standardele, iar în urma testării controalelor, procedurile implementate funcționează, dar în unele situații acestea nu se aplică întocmai, existând unele deficiențe de formă.

**Nivelul de încredere în sistemul de control intern ale entității stabilit după efectuarea testelor de control**

Pentru stabilirea procedurilor de control ce urmează a fi utilizate pe parcursul întregii misiuni de control s-au corelat rezultatele evaluării sistemului de control intern înainte de efectuarea testelor de control, (pe baza chestionării persoanelor din conducerea entității), cu rezultatul testelor de control, (prin intermediul tabelului sinoptic privind gradul de încredere în sistemul de control intern al entității), reieșind faptul că sistemul de control intern al entității oferă un nivel „mediu” al încrederii pe care auditorii publici externi îl pot atribui.

#### **Evaluarea modului de funcționare a sistemului de control intern:**

În urma evaluării preliminare a sistemului de control intern, concluzia echipei de audit este că sistemul de control intern a fost proiectat corespunzător și „pure a fi parțial conform”. conducerea și personalul cunosc importanța controlul intern, dar cadrul de reglementare a fost implementat parțial: procedurile nu acoperă suficient prevenirea tuturor riscurilor; problemele apărute sunt înlăturate parțial chiar și în cazul în care acestea sunt semnalate de către auditorii interni sau externi.

Nivelul apreciat de reprezentanții entității privind proiectarea și funcționarea sistemului de control intern este „bine”.

În vederea evaluării nivelului de încredere, ce se atribuie sistemului de control intern al entității, auditorii publici externi au procedat la efectuarea unor teste de control realizate prin observarea modului de aplicare a controalelor specifice precum și prin inspectarea documentelor, urmare cărora s-au identificat unele deficiențe.

Prin corelarea rezultatului evaluării sistemului de control intern înainte de efectuarea testelor de control (informațiile obținute din declarația dată de conducerea entității răspunsurile la chestionarele

- Nr 3695  
C

adresate acesteia, și documentarea asupra implementării sistemului de control intern), cu rezultatele testării controalelor interne, prin interpretarea rezultatelor conform Anexei 27 la Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea rezultatelor din aceste activități. echipa de auditori publici externi a stabilit nivelul de încredere în sistemul de control intern al entității ca fiind „mediu”.

*vi. Evaluarea riscurilor;*

În vederea atingerii scopului auditului financiar, de a se obține o asigurare rezonabilă privind existența sau absența unor erori/abateri semnificative în activitatea desfășurată de entitate și reflectată în situațiile financiare, se impune **evaluarea riscului de audit**, cu cele două componente principale: **riscul de denaturare semnificativă** care se manifestă sub forma riscului inerent și a riscului de control (ce presupune ca situațiile financiare să fie semnificativ denaturate anterior realizării auditului) și **riscul de nedetectare**, adică probabilitatea ca procedurile aplicate de auditorii publici externi să nu detecteze deficiențele care există într-o categorie de operațiuni economice și care pot fi semnificative.

Nivelul de risc stabilit, ca urmare a evaluării riscurilor poate fi scăzut, mediu sau ridicat, influențând în mod direct proporțional dimensiunea eșantionului selectat pentru a fi auditat.

**Evaluarea riscului inerent;**

**Riscul inerent** reprezintă susceptibilitatea ca o categorie de operațiuni economice să conțină erori/abateri semnificative, fie individual, fie cumulate cu erorile/abaterile altor categorii de operațiuni economice, presupunând, printre altele, că în entitatea verificată nu există/nu sunt implementate controale interne.

În scopul evaluării acestui risc, auditorii publici externi, utilizând raționamentul profesional, au estimat următorii factori cu impact asupra riscului inerent:

**Factori care afectează sectorul de activitate în care operează entitatea și care se răsfrâng implicit asupra activității entității, precum și complexitatea activității desfășurate;**

Unitatea Administrativ Teritorială Județul Cluj administrează și dispune de resursele financiare, precum și de bunurile proprietate publică sau privată ale județului, în conformitate cu principiul autonomiei locale. Entitatea este de dimensiune mare, cu o structură complexă așa cum rezultă din organigrama și statul de funcții aprobat, dar cu activități diversificate: culturale, învățământ, achiziții publice, asistență socială, investiții, resurse umane, contabilitate, etc.

Activitatea entității, care presupune desfășurarea în bune condiții a tuturor laturilor vieții sociale ale comunității, este afectată de mai mulți factori, dintre care enumerăm:

- prioritățile avute în vedere de Guvern, în cadrul programului de guvernare și implicit cuantumul sumelor alocate prin redistribuire de la bugetul statului, ce se fac venit la bugetul local pentru echilibrarea bugetului entității;

- destinația utilizării veniturilor așa cum se stabilește de către organul deliberativ local (Consiliul Județean).

**Operațiuni economice neobișnuite sau complexe, finalizate în special la sfârșitul exercițiului sau aproape de acest moment;**

Datorită modului de alocare a creditelor bugetare și transferurilor, care se aglomerează spre sfârșitul perioadei de execuție bugetară, în lunile noiembrie și decembrie sunt întâlnite tranzacții multiple, printre care unele sunt complexe și de valori semnificative (ex. plăți efectuate pentru lucrări de investiții, transferuri care pot fi utilizate numai până la sfârșitul anului). De asemenea, există și tranzacții neobișnuite, spre exemplu: stabilirea și acordarea drepturilor salariale care este reglementată de acte normative diverse, recepționarea și înregistrarea în contabilitate a lucrărilor în curs cât și a celor finalizate, la fel și studiile de fezabilitate, proiecte tehnice, etc. care necesită expertiză de specialitate, cheltuielile cu asistență socială.

**Separarea atribuțiilor angajaților, respectiv atribuțiile de aprobare, control și înregistrare a operațiunilor economice sunt încredințate unor persoane diferite;**

Datorită unui număr de personal mare conform organigramei instituției, separarea atribuțiilor de serviciu este posibilă în toate cazurile.

**Susceptibilitatea activelor la pierdere sau delapidare;**

În cadrul activelor, cel mai reprezentativ pentru entitatea auditată și cu un grad ridicat de circulație, este „numerarul”. Analizând factorul de risc nominalizat prin prisma acestei categorii de

active, se constată că principala operațiune ce implică numerarul o reprezintă încasarea taxelor, care sunt de valori relativ mici. Alocarea insuficientă a timpului pentru efectuarea de controale, în ceea ce privește operațiile de încasări și plăți, determină un risc ridicat de eroare. Celelalte operațiuni, respectiv achizițiile de bunuri, lucrări și servicii se fac exclusiv prin viramente în conturile beneficiarilor, ceea ce micșorează riscul de pierdere sau delapidare.

Activele cu valorile cele mai mari sunt activele fixe corporale de natura construcțiilor care sunt intangibile și nu există riscul de a fi sustrate.

**Numărul locațiilor;**

Activitatea entității se desfășoară într-o singură locație, respectiv sediul social al UATC Cluj, ceea ce ar presupune un circuit al documentelor și o colaborare bună între compartimentele funcționale ale instituției.

**Complexitatea reglementărilor, calculelor sau principiilor contabile;**

Principiile contabile sunt relativ simple, înregistrarea operațiunilor economice în contabilitate fiind bine reglementată de legislația specifică în vigoare, care nu a suferit modificări semnificative în cursul anului 2015.

**Înregistrarea tranzacțiilor și utilizarea raționamentului profesional în stabilirea anumitor valori;**

Principiile contabile sunt relativ simple, înregistrarea operațiunilor economice în contabilitate fiind bine reglementată de legislația specifică în vigoare, care nu a suferit modificări semnificative în cursul anului 2015.

**Evaluarea riscului de control;**

Evaluarea preliminară a riscului de control reprezintă un proces de evaluare a eficacității sistemelor de contabilitate și control intern ale entității având ca scop prevenirea și detectarea denaturărilor semnificative. Riscul de control se manifestă în orice situație datorită limitărilor inerente ale oricărui sistem de contabilitate și control intern, acest risc manifestându-se și în cazul entității auditate, ale cărei sisteme de contabilitate, informatic și de control intern au fost evaluate și prezentate în documentele de lucru.

Așa cum rezultă din documentele menționate, sistemul de control intern *pare a fi parțial conform*, dar există totuși pericolul ca aceste controale să dea greș în anumite cazuri, nivelul de încredere atribuit de auditorii publici externi fiind „mediu”.

Ținând cont de cele menționate mai sus auditorii publici externi au luat în considerare un grad mediu al riscului de control, pentru toate categoriile de operațiuni.

În urma evaluării riscului inerent și a riscului de control, riscul de denaturare semnificativă se prezintă astfel:

Tabel nr.5 – Evaluarea riscului de denaturare semnificativă

Nr. crt.	Categoria de operațiuni	Riscul inerent	Riscul de control	Riscul de denaturare semnificativă
1.	Venituri din fiscale	R	M	R
2.	Venituri nefiscale	R	M	R
3.	Cheltuieli de personal	R	M	R
4.	Bunuri și servicii	R	M	R
5.	Transferuri între unități ale administrației publice	R	M	R
6.	Alte cheltuieli	R	M	R
7.	Cheltuieli de capital	R	M	R
8.	Active necurente	R	M	R
9.	Împrumuturi pe termen lung	R	M	R

**c) Zonele de risc;**

Principalele zone de risc identificate la entitatea auditată sunt: venituri din fiscal, venituri nefiscale, cheltuieli de personal, bunuri și servicii, transferuri între unități ale administrației publice, alte cheltuieli, cheltuieli de capital, active necurente, împrumuturi pe termen lung, concretizate în categorii de operațiuni supuse auditării.

#### 4. Metodologia de audit aplicată pe parcursul desfășurării misiunii de audit financiar:

##### *i. Stabilirea pragului de semnificație (nivelul materialității);*

Materialitatea sau pragul de semnificație „*exprimă nivelul maxim admisibil de eroare acceptat pentru a putea decide dacă situațiile financiare sunt corecte sau nu*”.

Pentru stabilirea procedurilor de audit pe care le vor efectua, precum și a dimensiunii și conținutului eșantioanelor din cadrul categoriilor de operațiuni economice care vor fi auditate, auditorii publici externi, pe baza raționamentului profesional, au determinat pragul de semnificație prin valoare.

La determinarea materialității auditorii au ținut cont de cadrul legislativ, hotărâri ale Consiliului Județean, dispoziții ale ordonatorului principal de credite, cât și de considerente legate de categoriile de operațiuni economice.

Materialitatea s-a stabilit în funcție de valoare, utilizând ca bază pentru determinarea ei, cea mai semnificativă valoare din contul de execuție a bugetului local, încheiat la 31.12.2015.

Auditorii au stabilit drept bază a materialității cheltuieli angajate, lichidate, ordonanțate și plătite de entitate, în sumă de 419.584.746.

Nu s-a stabilit drept bază de calcul a materialității nivelul total al veniturilor deoarece această categorie de operațiuni este expusă mai puțin unor riscuri de denaturări având în vedere faptul că ponderea o dețin „*Cote defalcate din impozit pe venit*” – 40,52%, și „*Sume defalcate din TVA*” care sunt alocate în baza actelor normative.

Curtea de Conturi a României, prin standardele proprii de audit a stabilit pentru auditarea situațiilor financiare la entitățile care utilizează banii publici, un nivel al materialității situat între 0.5% și 2%, aplicabil la cheltuielile sau veniturile entității.

În contextul politicii de reducere a cheltuielilor bugetare, a abaterilor de la legalitate și regularitate consemnate în misiunile de audit precedente, a nivelului de încredere „*Mediu*” atribuit sistemului de control intern, prin exercitarea raționamentului profesional, echipa de audit a stabilit un singur prag de semnificație, exprimat sub forma unei valori numerice obținută prin aplicarea unui procent de 0,5% la valoarea totală a plăților.

Nivelul materialității a fost stabilit la suma de 2.098.000 lei.

$(419.584.746 \text{ lei} \times 0,5\% = 2.097.923 = 2.098.000 \text{ lei -rotunjit})$

##### *ii. Determinarea factorilor care au influențat desfășurarea auditului sau a care au generat schimbări semnificative de orice natură în entitatea auditată pe parcursul perioadei auditate;*

Realizarea obiectivelor Unității Administrativ Teritoriale Județul Cluj este influențată de:

**Factorii interni** care influențează modul de îndeplinire a obiectivelor includ: deciziile emise de conducere privind organizarea formelor de control intern, structura organizatorică aprobată, entitățile subordonate, sistemul de management, sistemul contabil și de control intern și operațiunile economico-financiare efectuate de entitate, performanțele și gradul de utilizare a sistemului informatic.

De asemenea, din aceasta categorie fac parte și numărul de personal și gradul de specializare al acestuia comparativ cu diversitatea domeniilor care trebuie acoperite, experiența persoanelor cu funcții de conducere, cunoașterea și aplicarea corectă a legilor și reglementarilor aplicabile activității entității auditate.

În perioada auditată s-au semnalat modificări semnificative în organigrama unității, atât la nivelul conducerii respectiv a președintelui Consiliului Județean, cât și la nivelul personalului cu atribuții în domeniul întocmirii și prezentării situațiilor financiare, ca urmare a încetării raporturilor de serviciu a persoanei cu atribuții în acest sens începând cu data de 01.11.2014

**Factorii externi** care au influențat desfășurarea activității sunt determinați atât de cadrul legislativ complex, care presupune restricții în modul de efectuare a cheltuielilor bugetare și modificări legislative referitoare la salarizarea personalului; bugetul de venituri și cheltuieli aprobat și asigurarea resurselor financiare necesare; situația economico – financiară a unităților subordonate; cât și de contextul economico – financiar, zonal, național și global, care impune adoptarea planurilor și proiectelor de mare anvergură: a liniilor directoare privind dezvoltarea regională și națională, a documentelor strategice și de politici sectoriale la nivelul Uniunii Europene.

3692

Realizarea obiectivelor stabilite depinde în principal, de sumele primite de la bugetul de stat sub forma cotelor defalcate din impozit pe venit, a sumelor defalcate din TVA, subvențiilor, dar mai ales a sumelor primite din fonduri externe nerambursabile.

*iii. Dificultăți tehnice și procedurale cu care s-au confruntat auditorii publici externi;*

Pe timpul desfășurării acțiunii, echipa de audit nu s-a confruntat cu dificultăți tehnice sau procedurale care să împiedice desfășurarea în bune condiții a misiunii de audit, conducerea punând la dispoziție toate documentele solicitate pe parcursul desfășurării acțiunii de audit, colaborarea echipei de audit cu conducerea entității și cu ceilalți reprezentanți ai entității implicați în rezolvarea deficiențelor constatate fiind foarte bună.

*iv. Identificarea categoriilor de operațiuni economice auditate și utilizarea procedurilor de audit;*

În urma analizei situațiilor financiare încheiate de Unitatea Administrativ Teritorială Județul Cluj la data de 31.12.2015, în cadrul acțiunii de audit, pe baza raționamentului profesional, au fost selectate un număr de 9 categorii de operațiuni economice în funcție de importanța și valoarea acestora, astfel încât să fie acoperită întreaga plajă de activități desfășurate de entitatea auditată pe parcursul anului 2015, astfel:

Tabel nr.6 – Categoriile de operațiuni economice

Nr. crt.	Categoria de operațiuni auditată	Valoare populație	Metoda de selectare a elementelor	Specificitatea metodei
	<b>A. CONTUL DE EXECUȚIE</b>			
1.	Venituri fiscale	311.414.835	Eșantionare nestatistică, la întâmplare, în baza unor criterii predefinite	Raționamentul profesional
2.	Venituri nefiscale	8.751.932	Eșantionare nestatistică, la întâmplare, în baza unor criterii predefinite	Raționamentul profesional
3.	Cheltuieli de personal	78,534,460	Eșantionare nestatistică, la întâmplare, în baza unor criterii predefinite	Raționamentul profesional
4.	Bunuri și servicii	48,554,149	Eșantionare nestatistică, la întâmplare, în baza unor criterii predefinite	Raționamentul profesional
5.	Transferuri între unități ale administrației publice	192.564,770	Eșantionare nestatistică, la întâmplare, în baza unor criterii predefinite	Raționamentul profesional
6.	Alte cheltuieli	14,322,169	Eșantionare nestatistică, la întâmplare, în baza unor criterii predefinite	Raționamentul profesional
7.	Cheltuieli de capital	8,354,443	Eșantionare nestatistică, la întâmplare, în baza unor criterii predefinite	Raționamentul profesional
	<b>B. BILANȚUL CONTABIL</b>			
	<i>Total active</i>	<i>2.574.259.883</i>		
8.	Active necurente	2.169.360.924	Selectarea unor elemente specifice, care vor fi testate	Raționamentul profesional
9.	Împrumuturi pe termen lung	7,753,163	Toate elementele	Raționamentul profesional

Pe baza informațiilor obținute în procesul de cunoaștere și de înțelegere a activității entității auditate, a analizei și identificării zonelor de risc, precum și pe baza raționamentului profesional,

*3691*



echipa de auditori a stabilit să utilizeze ca metode de selectare a elementelor ce vor fi supuse testării efective, toate cele trei metode, fundamentarea deciziei bazându-se pe următoarele considerente:

- elementele din cadrul categoriilor de operațiuni „*Venituri fiscale, Venituri nefiscale, Cheltuieli de personal*” și „*Cheltuieli cu bunuri și servicii*” sunt numeroase și de valori relativ mici; acestea sunt destul de omogene astfel încât rezultatele obținute să poată fi extrapolate asupra întregii categorii de operațiuni economice din care a fost ales eșantionul;

- elementele din cadrul categoriei de operațiuni „*Cheltuieli de capital*” și „*Active necurente*” sunt de valori mari, iar auditorii publici externi pe baza raționamentului profesional vor selecta elementele specifice categoriei de operațiuni, astfel încât acestea să fie reprezentative;

De asemenea pentru selectarea eșantioanelor auditorii publici externi au utilizat metoda nestatistică, la întâmplare, în baza unor criterii predefinite pe baza raționamentului profesional, astfel încât acestea să fie adecvate obiectivelor urmărite prin misiunea de audit și totodată să fie reprezentative pentru categoria de operațiuni economice auditate.

#### *v. Obținerea și examinarea probelor de audit ce susțin constatările înscrise în raportul de audit financiar;*

În urma evaluării sistemului de control intern al entității, echipa de audit a constatat că acesta *pare a fi parțial conform*, întrucât conducerea entității nu a identificat riscurile, precum și datorită faptului că nu toate procedurile de control elaborate se aplică întocmai în cadrul entității auditate.

În vederea atingerii scopului propus, de evaluare a nivelului de încredere pe care auditorii publici externi îl pot atribui sistemului de control intern al entității, s-a procedat la efectuarea unor teste ale controalelor în urma cărora auditorii publici externi au stabilit un nivel de încredere „*mediu*” pe care îl pot atribui sistemului de control intern.

Având în vedere acest lucru, pentru atingerea obiectivelor auditului financiar, s-a impus *abordarea bazată pe proceduri de fond - teste de detaliu*, ca expresie a procedurilor de fond aplicate pentru obținerea probelor de audit.

La stabilirea testelor de detaliu s-au avut în vedere identificarea și analiza zonelor de risc cu incidență semnificativă asupra elementelor din cadrul categoriilor de operațiuni auditate.

Pentru obținerea probelor de audit, auditorii publici externi au utilizat în etapa de execuție, următoarele teste de detaliu:

- *inspecția* - examinarea registrelor de contabilitate pentru a identifica dacă datele înscrise în acestea corespund cu cele existente în documentele justificative în condițiile respectării prevederilor legale, în cazul cheltuielilor, începând de la faza de angajare a cheltuielilor și până la plata efectivă a acestora, iar în cazul veniturilor, începând de la stabilirea acestora și până la încasarea lor.

Auditorii publici externi au apreciat măsura în care pot avea încredere în documentele inspectate și au avut în vedere riscul de fraudă și posibilitatea ca un document inspectat să nu fie autentic ori să conțină date nereale.

- *observarea* - urmărirea activităților, proceselor sau a procedurilor interne realizate de către persoane din cadrul entității verificate;

- *interviarea* - obținerea de date și informații de la persoanele abilitate din interiorul și din exteriorul entității verificate, în scopul de a obține probe de audit suficiente și adecvate. Această procedură de audit presupune întocmirea de chestionare, care reprezintă o listă de întrebări la care se cer răspunsuri în formă scrisă, în vederea obținerii datelor și informațiilor necesare realizării obiectivelor acțiunii de verificare. La finalul chestionarului se adresează întrebarea deschisă „Mai aveți ceva de adăugat în completarea celor spuse?” În acest scop auditorii au utilizat și informațiile cuprinse în machetele 1-5 care au fost solicitate entității auditate de către Camera de Conturi Cluj, odată cu transmiterea notificării referitoare la efectuarea misiunii de audit;

- *reacalcularea* - presupune verificarea acurateței calculelor aritmetice din documentele justificative și din înregistrările contabile, prin reluarea calculelor.

Aceste tehnici de audit (testele de detaliu) au fost aplicate asupra tuturor elementelor din cadrul categoriilor de operațiuni „*venituri din prestări servicii*”, și a unor eșantioane extrase din populația totală din cadrul celorlalte categorii de operațiuni supuse.

În vederea obținerii probelor de audit, auditorii publici externi au evaluat aserțiunile de audit, reprezentând „*afirmații*” ale conducerii entității auditate, care este responsabilă pentru prezentarea

fidelă în situațiile financiare ale tuturor operațiunilor efectuate de aceasta, în condiții de legalitate, regularitate, economicitate, eficiență și eficacitate.

Aserțiunile care au fost analizate și evaluate de auditorii publici externi au fost următoarele:

Pentru categoriile de operațiuni selectate din contul de execuție bugetară

a) apariția (proprietatea) - operațiunile economice și evenimentele care au fost înregistrate aparțin entității;

b) exhaustivitatea - toate operațiunile economice și evenimentele care au avut loc au fost înregistrate în patrimoniul entității;

c) exactitatea - valorile și datele cu privire la categoriile de operațiuni economice și evenimente au fost înregistrate corespunzător;

d) data de închidere - operațiunile economice și evenimentele au fost înregistrate în perioada contabilă corectă;

e) clasificarea - operațiunile economice și evenimentele au fost înregistrate în conturile corespunzătoare.

Pentru categoriile de operațiuni selectate din bilanțul contabil

a) existența - activele, datoriile și participațiile la capitalul propriu au fost înregistrate;

b) drepturile și obligațiile - deținerea sau controlarea drepturilor asupra activelor și datoriilor, precum și asupra obligațiilor care decurg din acestea;

c) exhaustivitatea - toate activele, datoriile și participațiile la capitalul propriu care ar fi trebuit înregistrate au fost înregistrate;

d) evaluarea și alocarea - stabilirea valorii activelor, datoriilor și participațiilor la capitalul propriu, în conformitate cu legislația, și evidențierea lor în conturile contabile corespunzătoare;

## 5. Sinteza constatărilor și concluziilor auditului financiar;

### A. Constatările auditorilor publici externi cu privire la:

#### *A.1 Respectarea principiilor de legalitate și regularitate în administrarea patrimoniului, în execuția bugetului de venituri și cheltuieli și în întocmirea situațiilor financiare unuile;*

5.1. Elaborarea și fundamentarea proiectului de buget propriu, precum și autorizarea, legalitatea și necesitatea modificărilor aduse prevederilor inițiale ale bugetelor publice;

Bugetul de venituri și cheltuieli a fost întocmit în conformitate cu prevederile Legii nr. 273/2006 privind finanțele publice, respectiv a fost detaliat în cazul veniturilor pe capitole și subcapitole iar în cazul cheltuielilor pe părți, capitole, subcapitole, titluri, articole, precum și alineate și paragrafe, după caz, a fost aprobat prin HCJ nr. 33 din 12.02.2015, iar modificările aduse prevederilor inițiale ale acestuia au fost autorizate și sunt efectuate în condițiile legii.

Conform contului de execuție încheiat la data de 31.12.2015, veniturile și cheltuielile instituției se încadrează în prevederile bugetare aprobate.

#### 5.2. Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare;

##### ⊗ *Organizarea și conducerea evidenței operative și contabile;*

UATJ Cluj a organizat și condus evidența operativă și contabilă sintetică și analitică în conformitate cu prevederile Legii contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare și ale Ordinului MFP nr. 1.917 din 12 decembrie 2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice. Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, cu modificările și completările ulterioare.

Pentru susținerea celor prezentate mai sus, pe baza raționamentului profesional, auditorii publici au verificat concordanța înregistrărilor din fișele de cont sintetice și analitice ale activelor fixe cu înregistrarea acestora în evidența tehnico-operativă, respectiv în registrul mijloacelor fixe, constatându-se că mijloacele fixe înregistrate atât în evidența contabilă sintetică și analitică, corespund cu cele din evidența tehnico-operativă, respectiv registrul mijloacelor fixe.

⊗ *Concordanța datelor înregistrate în evidența contabilă cu cele preluate în bilanțul de verificare și înscrise în bilanțurile contabile și conturile de execuție;*

Din verificarea bilanțelor de verificare încheiate la data de 31.12.2015, precum și a situațiilor financiare încheiate la aceleași date, rezultă faptul că datele din contabilitate sunt în concordanță cu datele înscrise în bilanțul contabil și în conturile de execuție.

Din controlul efectuat asupra conturilor și bilanțelor de verificare sintetice și analitice lunare, s-au constatat următoarele:

- există concordanță între soldurile finale și cele inițiale atât la începutul exercițiului financiar cât și lunar;

- rulajele conturilor sunt transpuse corect în bilanțele de verificare contabile;

- există concordanță între rulajul conturilor analitice și rulajul conturilor sintetice corespunzătoare;

- există egalitate între totalurile soldurilor și rulajele debitoare și creditoare ale conturilor înscrise în bilanțele de verificare;

- soldurile finale și rulajele cumulate sunt preluate și transcrise corect în situațiile financiare încheiate la 31.12.2014 și 01.01.2015.

⊗ *Reflectarea reală și exactă a operațiunilor financiar-contabile în bilanțul contabil, contul de execuție, precum și în bilanțele de verificare;*

Cheltuielile instituției au fost înregistrate corect atât în conturile de cheltuieli cât și în contul de execuție bugetară, pe structura clasificăției bugetare. Cheltuielile de investiții au fost înregistrate corect în contul de imobilizări, neafectând cheltuielile curente ale entității.

⊗ *Încheierea exercițiului financiar;*

Exercițiul financiar 2015 a fost încheiat cu respectarea normelor și reglementărilor contabile în vigoare, fiind respectate termenele de raportare prevăzute de actele normative care reglementează acest domeniu.

Urmare verificării efectuate privind exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare încheiate la 31.12.2015, nu au fost constatate abateri de la legalitate și regularitate.

### **5.3. Organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de management și control intern (inclusiv audit intern);**

La nivelul entității a fost constituită comisia pentru monitorizarea, coordonarea și îndrumarea metodologică a dezvoltării sistemului de control intern managerial prin Dispozițiile președintelui nr. 383/2011 și 332/2012 o structură cu atribuții în acest sens.

A fost elaborat programul de dezvoltare a sistemului de control intern, au fost stabilite termenele de implementare.

La nivelul entității s-au identificat un număr de 131 de activități procedurabile, fiind elaborate un număr de 108 proceduri.

Există o separare a atribuțiilor angajaților, respectiv atribuțiile de aprobare, control și înregistrare a operațiunilor economice sunt încredințate unor persoane diferite în conformitate cu fișa postului, procedurile operaționale, ROI, decizia de control financiar preventiv.

În urma verificării nodului în care este organizat controlul financiar preventiv propriu la nivelul instituției, s-a stabilit că această activitate este organizată în baza Dispoziției nr. 288 din 02.07.2009 și respectiv 370 din 29.10.2014 dispoziții emise de către conducătorul entității în conformitate cu prevederile din Ordonanța nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv. Acestea cuprind în anexa 1 cadrul operațiunilor supuse controlului financiar preventiv, în anexa 2 lista persoanelor împuternicite să exercite controlul financiar preventiv propriu, iar în anexa 3 lista persoanelor desemnate să certifice documentele ce se supun controlului financiar preventiv.

Documentele înregistrate în evidența contabilă poartă viza de control financiar preventiv propriu, și au fost înscrise în Registrul privind operațiunile prezentate la viza de control financiar preventiv propriu.

În perioada auditată nu au fost înregistrate refuzuri de viză de control financiar preventiv.

La încheierea exercițiului financiar 2015, conducătorul entității publice a procedat la întocmirea raportului cu privire la sistemul de control intern/managerial, conform cerințelor art. 5 din OMFP nr. 946/2005, dar nu și la evaluarea activității persoanelor care exercită controlul financiar preventiv

propriu conform art. 9 (8) din Ordonanța nr.119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv.

#### 5.4. Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor proprii;

5.4.1. Concesionarea 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, fiind estimate venituri nerealizate în sumă de

##### *i. Descrierea erorii/abaterii de la legalitate și regularitate:*

În referatul de aprobare a proiectului de hotărâre 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”, întocmit de către președintele Consiliului Județean Cluj, înregistrat sub nr. 16923/18.11.2009 se menționează următoarele:

☐ RA Aeroportul Cluj-Napoca a solicitat cu adresa nr. 8762 din 11.11.2009, înregistrată la Consiliul Județean sub nr. 16923/11.11.2009, 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”.

☐ „... necesitatea realizării unei investiții privind extinderea capacității actuale a parcării, rezultă atât din analiza datelor statistice și a prognozei de trafic pe termen lung privind evoluția numărului total de pasageri (care s-a dublat în ultimii trei ani), cât și din necesitatea generării de venituri suplimentare din activități non aviație care să contribuie la îmbunătățirea performanței economice a activității aeroportului.”

☐ „Conform articolului 44 din Legea nr. 273/2006 a finanțelor publice locale, cu modificările și completările ulterioare, “Documentațiile tehnico-economice ale obiectivelor de investiții noi, a căror finanțare se asigură integral sau în completare din bugetele locale, precum și ale celor finanțate din împrumuturi interne și externe, contractate direct sau garantate de autoritățile administrației publice locale, se aprobă de către autoritățile deliberative” “.

Studiul de fezabilitate economică - anexa nr. 5.1, a fost elaborat de către firma Reliance Travel & Consulting S.R.L., cu sediul în București, str. Constantin Dobrogeanu Gherea, nr. 27, la solicitarea beneficiarului investiției RA Aeroportul Internațional Cluj-Napoca, „... în scopul determinării variantei cele mai bune din punct de vedere economic, pentru Aeroportul Cluj-Napoca, de extindere a actualei parcări.”

Aprobarea studiului de fezabilitate economică s-a făcut de către deliberativul Consiliului Județean Cluj, fiind emisă Hotărârea nr. 223 din 27 noiembrie 2009, care la art. 1 prevede: « Art. 1. Se aprobă Studiul de fezabilitate pentru obiectivul de investiții “Extindere parcare auto existentă și construirea unui nou parking auto etajat în perimetrul Aeroportului Internațional Cluj-Napoca”, cu indicatorii tehnico-economici prevăzuți în anexa ce face parte integrantă din prezenta hotărâre. » - anexa nr. 5.2.

Caracteristicile principale și indicatorii tehnico-economici prezentați în anexa la Hotărârea Consiliului Județean Cluj nr. 223/2009 se referă la următoarele aspecte:

☐ prin efectuarea lucrărilor de reamenajare și extindere a parcării existente și construirea parcării etajate capacitatea totală estimată a parcării va fi de aproximativ 2.000 locuri, din care 1.470 în parcare etajată și 530 în parcare descoperită.

☐ suprafața totală de teren este de cca. 27.000 mp, din care pe suprafața de 9.450 mp se va construi noua parcare etajată având regimul de înălțime P+3, iar suprafața de 17.550 mp se va folosi pentru amenajarea parcării exterioare,

☐ valoarea investiției (inclusiv TVA) va fi de 41.624.500 lei ( 9.847.300 euro ), din care C+M 29.698.800 lei ( 7.026.000 euro ),

☐ durata de realizare a investiției: 2 luni pentru parcare exterioară și 12 luni pentru parcare etajată,

☐ finanțarea investiției: surse atrase ( asociere, concesionare ), alte surse constituite potrivit legii.

În studiul de fezabilitate economică se menționează:

☐ „Deoarece practica internațională de management aeroportuar a demonstrat că o variantă

3687

eficiență de construcție și administrare a spațiilor alocate parcarilor din perimetrul aeroportuar este de concesionare, una dintre variantele luate în calcul în prezentul studiu este aceea de concesionare în scopul construcției unei parcări supraetajate, care împreună cu parcare descoperită să asigure cca 2.000 de locuri, spațiu suficient pentru a face față traficului de pasageri în următorii ani. ...

☐ Conecsiunea asigură un venit minim garantat pentru aeroport ( din redevența minimă sau procent din veniturile obținute de concesionar ), în orice condiții; ... Redevența minimă poate fi stabilită ca sumă fixă în intervalul 100.000 – 250.000 euro;

☐ Nu necesită investiții din partea aeroportului, având în vedere lipsa de resurse financiare pentru realizarea acestora; ...

☐ Este opțiunea care minimizează riscurile pentru aeroport, așa cum reiese din Analiza Riscurilor și Analiza de Sensitivitate; ...

☐ Practica internațională în managementul aeroportuar a demonstrat succesul în astfel de concesionari, existând exemple numeroase de aeroporturi care și-au extins parcarile în acest mod.

☐ În concluzie, rezultă că o soluție viabilă și benefică de realizare a investiției o reprezintă concesionarea lucrărilor de proiectare, execuție, administrare și întreținere a parcării din perimetrul aeroportului. Astfel, acesta va beneficia pe toată durata concesionării de venituri garantate, iar la sfârșitul perioadei de o parcare supraetajată la standarde internaționale.“

Referitor la statutul juridic al terenului care urmează să fie ocupat se menționează că se află pe domeniul public, în proprietatea Consiliului Județean Cluj și în administrarea Aeroportului Internațional Cluj-Napoca – pag. 5, pct. 1.2.2. din studiul de fezabilitate.

În descrierea proiectului de extindere a parcării la pag. 28, pct. 4.1 se precizează faptul că alternativele de extindere a parcării existente sunt:

☐ Extinderea parcării existente fără construcția unei parcări etajate prin amenajarea spațiului din fața terminalului de plecări și alocarea spațiului pe care în prezent se află 4 pavilioane care au ca destinație spații de birouri.

☐ Extinderea parcării existente și în plus construirea unei parcări auto etajate.

Lucrările de extindere se referă la amenajarea suprafeței din fața noului terminal de plecări, precum și la faptul că în perimetrul parcării aflate în fața terminalului vechi se află 4 pavilioane care la data întocmirii studiului de fezabilitate erau amenajate ca birouri. În studiul de fezabilitate economică 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. Se creează astfel un spațiu suplimentar de 1.930 mp pe care se pot amenaja 91 locuri de parcare. ... și realizarea construcției de parcare supraetajată (P+3) din fața vechiului terminal al aeroportului. ... construită pe trei nivele ... va avea un total de 1.470 de locuri ( 420 de locuri pe sol și 350 de locuri pe fiecare nivel ). Prin realizarea construcției supraetajate parcare din cadrul Aeroportului Internațional Cluj-Napoca va însuma 2.000 de locuri, ceea ce va permite existența acestui serviciu în condiții optime ( conform traficului de pasageri prognozat) până în anul 2029.“

Referitor la desfășurarea activității de parcare în condiții de eficiență economică, prin maximizarea veniturilor obținute, în studiul de fezabilitate economică se menționează următoarele:

☐ pag. 30, pct. 4.2.: „Din punctul de vedere al realizării investiției, elaboratorul studiului de fezabilitate propune 4 scenarii tehnico-economice: ... Scenariul nr. 2: are la bază premisa că parcare va fi concesionată pe un număr de ani care va rezulta după o licitație, aeroportul urmând să primească suma maximă între o redevență și un procent din veniturile noii parcări concesionate, procent care de asemenea va fi stabilit în urma unei licitații publice deschise. În cadrul studiului de fezabilitate prezent, pentru efectuarea calculelor economice s-a pornit de la următoarele premise:

- Redevența minimă obținută de aeroport: 250.000 euro pe an (fără TVA);
- Procent din veniturile care urmează să fie obținute de Concesionar: 25%;

- Perioada pe care urmează să se concesioneze terenul destinat atât extinderii la sol a parcării existente cât și construcția unei noi parcări supraetajate (conform Anexei nr. 3 – 2000 de locuri de parcare). Aceste lucrări urmează să se efectueze etapizat, astfel încât gradul de încărcare a capacității parcării să nu depășească 75% și astfel parcare să devină neîncăpătoare pentru pasagerii aeroportului. Având în vedere 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), a acoperirii investițiilor realizate prin credit (s-a considerat o

perioadă de 15 ani), dar și amortizarea acestora (s-a considerat o perioadă de 35 de ani), propunem o perioadă de concesionare, începând cu anul 2010 de 45 de ani.“

☞ pag. 43: „Veniturile obținute de aeroport în cazul concesionării parcarii, au fost calculate în baza unei redevențe de 25% pe care concesionarul o va plăti aeroportului, din veniturile brute generate de parcare. În perioada 2010 – 2013, ținând cont de faptul că valoarea veniturilor, aferentă aplicării procentului de 25% din totalul veniturilor brute din parcare este mai mică decât redevența minimă, veniturile aeroportului au fost calculate pe baza unei redevențe anuale minime de 250.000 euro. În perioada 2014 – 2034, veniturile obținute de aeroport au fost calculate aplicând 25% la totalul veniturilor generate de parcare, mai puțin în 2016 când veniturile sunt egale cu redevența minimă datorită efectuării construcției și reducerii numărului de locuri la 500.“

Elaboratorul studiului de fezabilitate economică a utilizat, ... metoda de calcul a valorii actualizate nete pentru fluxurile de numerar și profitul brut, care reprezintă una din cele mai des utilizate tehnici în analiza comparativă a propunerilor de investiții, concluzionând: „Comparând rezultatele prognozei de venituri și cheltuieli din fiecare scenariu propus și ținând cont de avantajele și riscurile fiecăruia, rezultă ca o soluție viabilă și benefică de realizare a investiției o reprezintă concesionarea lucrărilor de proiectare, execuție, administrare și întreținere a parcarii din perimetrul Aeroportului Cluj-Napoca.“

În studiul de fezabilitate economică au fost identificate și alocate riscuri în sarcina concedentului (aeroportul), precum și riscuri împărțite între concedent și concesionar ( pag. 53 – 57, pct. 7 din studiul de fezabilitate ), după cum urmează:

- ☞ riscuri în sarcina concedentului:
  - ☞ riscuri de construcții: descoperirea de vestigii arheologice, de rețele edilitare pe amplasament și depășiri de costuri datorate unor circumstanțe geologice;
  - ☞ riscuri financiare: insolvabilitatea concesionarului;
    - ☞ riscuri împărțite între concedent și concesionar:
  - ☞ riscuri de planificare și proiectare: modificări de proiecte;
  - ☞ riscuri de construcții: furnizarea utilităților;
  - ☞ riscuri de întreținere și operare: risc de disponibilitate (evenimente neprevăzute împiedică temporar utilizarea unor locuri de parcare sau a întregii parcarii);
  - ☞ riscuri legate de cerere și venituri: înrăutățirea condițiilor economice generale, a celor locale și inflația;
  - ☞ riscuri legislative/politice: schimbări legislative generale, specifice și schimbări politice;
  - ☞ riscuri naturale: forța majoră;
  - ☞ riscuri legate de finalizarea concesiunii: riscul valorii reziduale.

La pct. 7.2 din studiul de fezabilitate economică (pag. 57) se consemnează că: „În urma analizei, a rezultat un risc cumulat estimat, din punct de vedere material, la aproximativ 4,2 milioane EUR, din care aproape 3,45 milioane EUR revin concesionarului și 0.75 milioane EUR aeroportului. Aceste valori pot fi majorate cu 20 – 25% pentru a ține cont și de riscurile non-cheie.“. Referitor la măsurile de diminuare a riscurilor consemnate la pct. 7.3 din studiul de fezabilitate economică (pag. 57) se menționează: „Pentru aeroport, măsurile principale de diminuare a riscurilor sunt o selecție riguroasă a concesionarului în cadrul procesului de atribuire și negocierea și introducerea în contractul de concesiune a unui plan de management al riscului și a unor clauze care să prevadă în detaliu alocarea riscurilor și a responsabilităților aferente, inclusiv procentele fiecărui partener în cazul responsabilităților împărțite.“.

Hotărârea Consiliului Județean (HCJ) Cluj nr. 223/2009 – anexa nr. 5.2. a fost modificată și completată prin HCJ nr. 71 din 24 martie 2010 – anexa nr. 5.3, respectiv s-a modificat titlul HCJ nr. 223/2009, art. 1 și anexa, după cum urmează:

☞ titlul HCJ nr. 223/2009 va avea următorul cuprins: „Hotărârea nr. 223/27.11.2009 privind aprobarea Studiului de fezabilitate pentru obiectivul de investiții “ Extinderea parcarii auto existente, construirea unui nou parking auto etajat și construirea unui hotel de 4\* în perimetrul Aeroportului Internațional Cluj-Napoca”.“;

☞ articolul 1 se modifică și va avea următorul cuprins: „Art. 1. Se aprobă Studiul de fezabilitate pentru obiectivul de investiții “ Extinderea parcarii auto existente, construirea unui nou parking auto etajat și construirea unui hotel de 4\* în perimetrul Aeroportului Internațional Cluj-

Napoca" cu indicatorii tehnico-economici prevăzuți în anexa ce face parte integrantă din prezenta hotărâre.":

✦ anexa "Caracteristicile principale și indicatorii tehnico-economici ai obiectivului de investiții "Extindere parcare auto existentă și construirea unui nou parking auto etajat în perimetrul Aeroportului Internațional Cluj-Napoca", se modifică și se înlocuiește cu anexa „Caracteristicile principale și indicatorii tehnico-economici ai obiectivului de investiții "Extinderea parcării auto existente, construirea unui nou parking auto etajat și construirea unui hotel de 4\* în perimetrul Aeroportului Internațional Cluj-Napoca" care face parte integrantă din HCJ nr. 71/2010".

În anexa la HCJ nr. 71/2010 „Caracteristicile principale și indicatorii tehnico-economici ai obiectivului de investiții "Extinderea parcării auto existente, construirea unui nou parking auto etajat și construirea unui hotel de 4\* în perimetrul Aeroportului Internațional Cluj-Napoca", față de anexa la HCJ nr. 223/2009, se modifică denumirea lucrării și valoarea investiției, iar descrierea investiției și durata de realizare se completează cu indicatori aferenți hotelului de 4\*, după cum urmează:

☞ descrierea investiției se completează cu: „ ... Hotel de 4\* cu o capacitate de 144 de camere duble, având o suprafață construită de 7.700 mp, va fi amplasat în perimetrul Aeroportului Internațional Cluj-Napoca, în partea de est a terminalelor de pasageri.”;

☞ valoarea investiției (inclusiv TVA) va fi de 84.084.900 lei ( 19.892.300 euro ), din care C+M 62.569.500 lei ( 14.802.400 euro ),

☞ durata de realizare a investiției: 2 luni pentru parcare exterioră, 12 luni pentru parcare etajată și 24 de luni pentru hotelul de 4\*.

De asemenea, în anexa la HCJ nr. 71/2010 se face referire la „STUDIUL DE FEZABILITATE ECONOMICĂ - REACTUALIZAT”, care până la finalizarea acțiunii de audit financiar nu a fost pus la dispoziție de către reprezentanții entității auditate.

Prin Dispoziția nr. 435 din 10 decembrie 2009, modificată prin Dispoziția nr. 185 din 18 martie 2010, Președintele Consiliului Județean Cluj a dispus constituirea Comisiei de fundamentare a deciziei de concesiune de lucrări publice pentru "Extindere parcare auto existentă și construirea unui nou parking auto etajat în perimetrul Aeroportului Internațional Cluj-Napoca" – anexele nr. 5.4 și nr. 5.5.

Studiul 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, întocmit tot de către firma Reliance Travel & Consulting S.R.L., București, – anexa nr. 5.6. a fost aprobat prin HCJ nr. 227 din 16 decembrie 2009 – anexa nr. 5.7.

În Studiul 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 se menționează următoarele:

☞ analizele efectuate în cadrul studiului de fundamentare au plecat de la datele și concluziile studiului de fezabilitate aprobat prin HCJ nr. 223/2009 – pag. 3 din studiu;

☞ durata de concesiune trebuie să fie de minim 35 ani, pentru ca investitorul privat să poată să obțină o rată a rentabilității acceptabilă, dar nu mai mare de 45 ani – pag. 4 din studiu;

☞ în perimetrul parcării aflate în fața terminalului vechi se află 4 pavilioane care în prezent sunt amenajate ca birouri, dar având în vedere că în noile construcții terminale au fost amenajate spații suplimentare de birouri, cele 4 pavilioane pot fi demolate și birourile respective relocalate, creându-se un spațiu suplimentar de 1.930 mp pe care se pot amenaja 91 locuri de parcare – pag. 9 din studiu;

☞ echipa de consultanți recomandă varianta concesiunii, ținând cont de următoarele motive:

- obligațiile privind realizarea investițiilor de peste 9 milioane euro, precum și cele privind întreținerea, reparația și modernizarea bunurilor aferente cad în sarcina concesiionarului, autoritatea contractantă încasând redevența anuală care va fi stabilită prin contractul de concesiune:

- aeroportul evită accesarea unor credite cu o valoare mare ... în condițiile unei piețe financiare cu dobânzi ridicate:

- analiza economico-financiară indică un avantaj net din punct de vedere al profitului brut și al fluxurilor de numerar actualizate în cazul implementării proiectului prin concesiune:

- concesiunea este opțiunea care minimizează riscurile pentru aeroport:

☞ studiul de fundamentare demonstrează fezabilitatea financiară a implementării proiectului

în regim de concesiune, arată că proiectul răspunde cerințelor și politicilor economice și financiare ale aeroportului și, comparând varianta achiziției publice tradiționale cu varianta concesiunii, demonstrează faptul că alternativa prin care proiectul este realizat în regim de concesiune este net avantajoasă pentru autoritatea contractantă.

Hotărârea Consiliului Județean (HCJ) Cluj nr. 227/2009 – anexa nr. 5.7, a fost modificată și completată prin HCJ nr. 72 din 24 martie 2010 – anexa nr. 5.8, respectiv s-a modificat titlul HCJ nr. 227/2009, art. 1, art. 2 și anexa, după cum urmează:

✚ titlul HCJ nr. 227/2009 va avea următorul cuprins: „Hotărârea nr. 227/16.12.2009 privind aprobarea Studiului de fundamentare a deciziei de concesiune, precum și a concesiunii, în vederea realizării lucrărilor publice pentru extinderea parcurii 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\* în perimetrul Aeroportului Internațional Cluj-Napoca”.

✚ articolul 1 se modifică și va avea următorul cuprins: „Art. 1. Se aprobă Studiul de fundamentare a deciziei de concesiune a lucrărilor publice pentru extinderea parcurii 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\* în perimetrul Aeroportului Internațional Cluj-Napoca, cuprins în anexa ce face parte integrantă din prezenta hotărâre.”.

✚ articolul 2 se modifică și va avea următorul cuprins: „Art. 2. (1). Se aprobă concesiunea, de către Consiliul Județean Cluj și Regia Autonomă Aeroportului Cluj-Napoca, a lucrărilor publice pentru extinderea parcurii 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\* în perimetrul Aeroportului Internațional Cluj-Napoca. (2) Se aprobă procedura licitației publice deschise pentru atribuirea contractului de concesiune de lucrări publice.”.

✚ Anexa “Studiul de fundamentare a deciziei de concesiune a lucrărilor pentru extinderea parcurii auto existente și construirea unui nou parking auto etajat în perimetrul Aeroportului Internațional Cluj-Napoca” se modifică și se înlocuiește cu anexa care face parte integrantă din prezenta hotărâre, care include și obiectivul suplimentar – un hotel de 4\*.

Alegerea criteriilor minime de selecție a ofertanților la procedura de atribuire prin licitație având ca obiect „Concesiunea unor suprafețe de teren în vederea extinderii parcurii auto existente, construirii unui nou parking auto etajat și a unui hotel de 4\* în perimetrul Aeroportului Internațional Cluj-Napoca” și a criteriilor de atribuire a contractului de concesiune s-a făcut prin notele justificative întocmite de către dl Crețu Alexandru, membru în comisia constituită prin Dispoziția nr. 435/2009 – anexa nr. 5.4. Notele justificative înregistrate sub nr. 6558 din 21.04.2010 (anexa nr. 5.9) și nr. 6559 din 21.04.2009 (anexa nr. 5.10) au fost aprobate de către președintele Consiliului Județean Cluj.

În anexa nr. 5.11 este prezentată documentația publicată pe SEAP în vederea atribuirii contractului de concesiune cu obiectul „Concesiunea unor suprafețe de teren în vederea extinderii parcurii auto existente, construirii unui nou parking auto etajat și a unui hotel de 4\* în perimetrul Aeroportului Internațional Cluj-Napoca”, care cuprinde:

📄 Fișa de date a concesiunii – Secțiunea I, unde la pct. II.1.1) Denumire contract se menționează: „Concesiunea unor suprafețe de teren în vederea extinderii parcurii 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 – Concesiunea lucrărilor publice de proiectare, execuție, administrare, operare și întreținere în vederea extinderii parcurii auto existente, construirii unui parking auto etajat și a unui hotel de 4\* în perimetrul Aeroportului Internațional Cluj-Napoca,

📄 Formularc – 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, plătibili 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” – anexa nr. 5.12.

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 – anexa nr. 5.13.

Consiliul Județean Cluj cu adresa nr. 11722 din 29.07.2010 – anexa nr. 5.14, 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 – anexa nr. 5.15, 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 plătită 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

3682

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 1 de extindere a parcărilor;

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 - anexa nr. 5.16. 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” – anexa nr. 5.17.

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 – anexa nr. 5.18, de către comisia numită prin Dispoziția președintelui Consiliului Județean nr. 252/20.04.2011.

După cum s-a consemnat în procesul verbal de recepție la terminarea lucrărilor nr. 21/18.05.2011, comisia de recepție a fost formată din:

✚ Președinte:

• Dl. David Ciceo – director general - R.A. Aeroportul Internațional Cluj-Napoca

✚ Membrii:

• 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

• D-na Popa Sorina – reprezentant al Primăriei Municipiului Cluj-Napoca,

• Dl. Coste Flaviu – Ciprian - R.A. Aeroportul Internațional Cluj-Napoca.

A mai participat la recepție: dl. Seiculescu Alexandru - reprezentant S.C. UTI PARKING & HOTEL MANAGEMENT S.R.L. București, ing. Alexandru Zolde – diriginte de șantier, ing. Sălăjan Constantin Ionel – diriginte șantier și ing. Mihai Oltean – proiectant general.

Comisia de recepție a constata 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 & HOTEL MANAGEMENT S.R.L., – anexa nr. 5.19. 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 – 53 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 – anexa nr. 5.20, adoptată în baza referatului de aprobare al proiectului de hotărâre nr. 13980/2011, întocmit de către Președintele consiliului Județean Cluj – anexa nr. 5.21, 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 data 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 temeiul 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.“,

- propunem suspendarea de comun acord a obligației concesionarului de construire a parking-ului auto etajat până la data relocării organismelor vamii, 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 “.

**Diu 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 Contractul 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 nici 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 – anexele nr. 5.1, nr. 5.2

și nr. 5.3.

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 înfirmată 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).

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 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 concesiune 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 eronat 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 (anexa nr. 5. 22 ) 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 – anexa nr. 5. 22.

*ii. Valoarea estimativă a erorii/abaterii de la legalitate și regularitate:*

S-a estimat o valoare a redevenței neîncasate de 2.073.243,50 euro, respectiv 9.221.662,69 lei după cum urmează.

Anul	Redevență datorată - euro			Redevență plătită - euro	Redevență scutită nelegal prin Actul adițional nr. 1/2011 la Ctr. Nr. 29/2010 - valoare estimată - euro	Curs euro la data de 31.12	Redevență datorată și neachitată - valoare estimată - euro
	parcare	hotel	total				
2011	250.000,00	230.898,70	480.898,70	66.250,00	414.648,70	4,3197	1.791.157,99
2012	250.000,00	230.898,70	480.898,70	66.250,00	414.648,70	4,4287	1.836.354,70
2013	250.000,00	230.898,70	480.898,70	66.250,00	414.648,70	4,4847	1.859.575,02
2014	250.000,00	230.898,70	480.898,70	66.250,00	414.648,70	4,4821	1.858.496,94
2015	250.000,00	230.898,70	480.898,70	66.250,00	414.648,70	4,5245	1.876.078,04
Total	1.250.000,00	1.154.493,50	2.404.493,50	331.250,00	2.073.243,50	x	9.221.662,69

*iii. Cauzele și împrejurările care au condus la apariția deficiențelor constatate:*

Cauza abaterii o constituie faptul că fundamentarea actului adițional nr. 1 la Contractul de concesiune de lucrări publice nr. 29/17.08.2010, s-a făcut 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 nr. 29 din 17.08.2010 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.

*iv. Consecințele economico-financiare, sociale, generate de deficiențele constatate:*

Consecința diminuării redevenței aferentei contractului de concesiune nr. 29/2010 o constituie neîncasarea veniturilor bugetului Consiliului Județean, și implicit prezentarea de date eronate în situațiile financiare referitoare la veniturile cuvenite și cele încasate, inclusiv denaturarea rezultatului patrimonial.

*v. Concluziile echipei de audit:*

*Nerealizarea veniturilor bugetului Județului Cluj, respectiv neîncasarea veniturilor din redevență.*

**5.5. Calitatea gestiunii economico-financiare;**

**5.5.1. 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.**

*i. Descrierea erorii/abaterii de la legalitate și regularitate:*

Din auditarea categoriei de operațiuni „Cheltuieli de personal” s-a constatat că în perioada 2015-2016, au fost acordate majorări ale indemnizației cuvenite președinților și vicepreședinților consiliului județean, în sumă brută de 14.699 lei.

În fapt, prin HCJ nr.200 din 31.08.2015 (anexa nr.1.1) sunt aprobate majorări salariale cu 12%, pentru *personalul angajat în aparatul de specialitate al Consiliului Județean*, începând cu data de 01.10.2015.

În baza acestei hotărâri se emit dispoziții prin care se stabilesc salariile angajaților, dar și indemnizațiile aleșilor locali, majorate cu 12% (anexa nr.1.2).

În luna decembrie 2015 se acordă noi creșteri salariale, în cuantum de 10% față de salariul avut la data de 30.11.2015 (anexa nr.1.3), indemnizațiile astfel majorate achitându-se începând cu luna decembrie 2015 (anexa nr.1.4).

Astfel, prin interpretarea eronată a legislației, de majorarea salarială de 12%, prevăzută pentru *”personalul angajat în instituțiile publice locale”* au beneficiat și persoanele care ocupă funcții de demnitate publică aleasă.

Abaterea s-a produs pe fondul interpretării eronate a prevederilor legale de către persoana cu atribuții în activitatea financiar contabilă și a ordonatorului de credite.

*ii. Valoarea estimativă a erorilor/abaterilor constatate:*

Valoarea abaterii este de 14.699 lei.

*3676*

*iii. Cauzele și împrejurările care au condus la apariția deficiențelor constatate:*

Abaterea s-a produs pe fondul interpretării eronate a prevederilor legale de către persoana cu atribuții în activitatea financiar contabilă și a ordonatorului de credite.

*iv. Consecințele economico-financiare, sociale, generate de deficiențele constatate:*

Consecințele abaterii constau în prejudicierea bugetului județului cu suma de 14.699 lei.

*v. Concluziile echipei de audit:*

Bugetul entității a fost prejudiciat prin plata nejustificată a unor majorări ale indemnizațiilor aleșilor locali.

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

*i. Descrierea erorii/ abaterii de la legalitate și regularitate:*

La verificarea eșantionului selectat din categoria de operațiuni „cheltuieli de personal” s-a constatat faptul că au fost achitate drepturi salariale nete, dobânzi și cheltuieli de judecată, către salariatele Pojar Adina Gabriela (91.373 lei) și Mîndru Saveta (28.725 lei).

În fapt, celor două angajate le-a fost acordată o perioadă de preaviz de 20 de zile cu toate că în contractele de muncă era stipulat un termen de preaviz de 30 de zile, astfel:

Pojar Adina Gabriela ocupa în cadrul RAADPP Cluj funcția de Director adjunct, fiind încheiat contractul de muncă nr.207 din 10.12.2012 (anexa nr.2.1), în care perioada de preaviz în cazul concedierii era consemnată ca fiind de 30 de zile lucrătoare.

Cu toate acestea, prin Preavizul nr. 8453 din 07.10.2014 (anexa nr.2.2), salariața este 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 este emisă Decizia nr.120 din 08.12.2014 (anexa nr.2.3), de încetare a contractului individual de muncă (perioada de preaviz fiind întreruptă de 21 de zile de concediu medical), prin care salariața este concediată.

Împotriva deciziei de concediere salariața se adresează Tribunalului Cluj – secția Mixtă de Contencios Administrativ și Fiscal, de Conflicte de Muncă și Asigurări Sociale, iar prin sentința 2953/2015 (anexa nr.2.4), i se admite contestația formulată, dispunând anularea Deciziei nr.120 din 08.12.2014 emisă de RAADPP Cluj, reintegrarea salariatei 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 obligă ca entitatea să plătească cheltuieli de judecată.

Astfel, în luna decembrie 2015, conturile RAADPP Cluj sunt executate silit, achitându-se suma de 65.601 lei (anexa nr.2.5), reprezentând drepturi salariale pentru perioada 09.12.2014 - 09.12.2015, cheltuieli de judecată și cheltuieli de executare silită.

RAADPP Cluj se desființează începând cu data de 01.01.2016 ca urmare a HCJ nr.255 din 30.10.2015 (anexa nr.2.6), iar UATJ Cluj preia de la acea dată toate drepturile și obligațiile entității desființate, substituindu-se acesteia, inclusiv în litigiile aflate pe rolul instanțelor de judecată.

Sentința nr.2953/2015 rămâne definitivă prin Hotărârea Curții de Apel Cluj nr.302/2016, iar UATJ Cluj achită suma de 25.772 lei reprezentând despăgubiri pentru perioada 10.12.2015 – 03.03.2016, (anexa nr.2.7), dată la care d-na Pojar Adina Gabriela refuză prin adresa nr.4126 din 03.03.2016 (anexa nr.2.8), să ocupe postul oferit de către Consiliul județean.

Mîndru Saveta ocupa în cadrul RAADPP Cluj funcția de Director economic al regiei, fiind încheiat contractul de muncă nr.3 din 01.08.2003 (anexa nr.2.9), în care perioada de preaviz în cazul concedierii era consemnată ca fiind de 30 de zile lucrătoare.

Cu toate acestea, prin Preavizul nr. 9484 din 10.11.2014 (anexa nr.2.10), salariața este 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 este emisă Decizia nr.3 din 08.01.2015 (anexa nr.2.11), 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 se adresează Tribunalului Cluj – secția Mixtă de Contencios Administrativ și Fiscal, de Conflicte de Muncă și Asigurări Sociale, iar prin sentința



3088/2015 (anexa nr.2.12). i se admite contestația formulată, dispunând anularea Deciziei nr.3 din 10.11.2014 emisă de RAADPP Cluj, reintegrarea salariații 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 regiiei și drepturile salariale achitate pentru postul de economist în care salariața a fost numită ca urmare a modificării unilaterale a contractului de muncă, indexate, majorate și reactualizate și cu celelalte drepturi de care a beneficiat în acea perioadă.

RAADPP Cluj fiind desființată, așa cum am arătat anterior, UATJ Cluj achită suma de 28.725 lei, reprezentând despăgubiri pentru perioada 09.01.2015 – 15.03.2016 (anexa nr.2.13), ca urmare a Cererii nr.5225 din 29.02.2016 (anexa nr.2.14), depusă de d-na Mîndru Saveta, cu privire la punerea în executare a sentinței nr. 3088/2015, termenul fiind de 15 zile de la data cererii de executare adresate angajatorului. Totodată prin Adresa nr.5716/11.03.2016, d-na Mîndru Saveta refuză postul oferit de Consiliul județean, procesul aflîndu-se în desfășurare (anexa nr.2.15).

În consecință, a fost achitată suma netă de 120.098 lei, din care 65.601 lei de către RAADPP Cluj și 54.497 lei de către UATJ Cluj, urmare a unor decizii luate de către Consiliul de Administrație al RAADPP Cluj (anexa nr.2.16), decizii ce au avut drept consecință prejudicierea bugetelor celor două entități.

Menționăm că la aceste sume nete achitate, consiliul județean trebuie să mai achite 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, avînd în vedere că legislația prevede faptul că răspunderea pentru efectele deciziilor luate, revine consiliului de administrație.

*ii. Valoarea estimativă a erorilor/abaterilor constatate:*

Valoarea abaterii este de 120.098 lei.

*iii. Cauzele și împrejurările care au condus la apariția deficiențelor constatate:*

Cauza producerii acestei abateri o reprezintă nerespectare cauzelor contractuale ale contractelor individuale de muncă a celor două angajate.

*iv. Consecințele economico-financiare, sociale, generate de deficiențele constatate:*

Consecințele abaterii constau în prejudicierea bugetului județului cu suma de 120.098 lei.

*v. Concluziile echipei de audit:*

Bugetul UATJ Cluj a fost prejudiciat prin plata de drepturi salariale, dobânzi și penalități ca urmare a unor decizii luate de către Consiliul de Administrație al RAADPP Cluj.

5.5.3. Au fost acordate nelegal finanțări nerambursabile unor asociații și fundații, în condițiile în care acestea au desfășurat și realizat activități care au generat profit, fiind cauzat un prejudiciu Județului Cluj, în sumă de 193.000 lei la care au fost calculate dobânzi penalizatoare în sumă de 11.122 lei, în total 204.122 lei.

*i. Descrierea erorii/ abaterii de la legalitate și regularitate:*

În anul 2015 au fost încheiate Contracte de finanțare nerambursabilă (*Contracte de cofinanțare*) de la bugetul județului, în baza Legii nr. 350/2005 privind regimul finanțărilor nerambursabile din fonduri publice alocate pentru activități nonprofit de interes general. La art. 3 alin 2 din lege se precizează faptul că: "*Prevederile prezentei legi se aplică pentru atribuirea oricărui contract de finanțare nerambursabilă din fondurile publice.*" Articolul 9, cap.II *Proceduri de atribuire a contractelor*, din aceeași lege, prevede că pentru atribuirea contractului de finanțare nerambursabilă are dreptul de a participa, în condițiile prezentei legi: "*Orice persoană fizică sau persoană juridică fără scop patrimonial care desfășoară activități nonprofit menite să sprijine realizarea unor obiective de interes public general, regional sau local.*"

La controlul efectuat asupra actelor și documentelor justificative, s-a constatat că în anul 2015 au fost acordate finanțări nerambursabile unor asociații și fundații pentru activități care au generat profit, fiind cauzată o pagubă efectivă bugetului județului în sumă 193.000 lei, la care au fost calculate dobânzi penalizatoare în sumă de 11.122 lei, în total 204.122 lei.

Principala cauză care a determinat nerespectarea regimului finanțărilor nerambursabile, este lipsa unor proceduri clare, fără echivoc, din regulamentele interne de aplicare Legii nr.350/2005. Datorită acestui fapt s-au finanțat proiecte fără un buget de venituri și cheltuieli pe activitate, iar eliberarea

LIMBOLA  
JITARE

367

ultimei tranșă din finanțare s-a efectuat fără ca beneficiarii s-ă justifice, pe surse de finanțare, realizarea bugetului financiar la nivelul întregului proiect.

O altă cauză, este lipsa verificărilor prevăzute la art.37 (4) din Legea nr.350/2005 „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) ”

Abateră s-a constatat la următoarele finanțări:

- **Federației SHARE Cluj-Napoca**, i s-a acordat suma de 70.000 lei, pentru proiectul "Tineret@Cluj-Napoca 2015".

Urmare HCJ nr. 82/2015 (anexa nr.3.1), în baza căreia a fost întocmit Contractul de cofinanțare nr. 12454/25.06.2015 (anexa nr.3.2), a fost acordată nelegal suma de 70.000 lei Federației SHARE Cluj-Napoca, în vederea realizării Proiectului "Tineret@Cluj-Napoca 2015", în care ponderea o reprezintă organizarea de festivaluri și concerte, precum și FESTIVALUL UNTOLD, activități care au generat profit (încasări din bilete vândute, comerț stradal la festivalul UNTOLD reprezentând 20% din încasările tuturor comercianților, inclusiv TVA, activități publicitare, așa cum reiese din anunțul public al proiectului (anexa nr.3.3).

Anunțul Federației SHARE Cluj-Napoca, privind vânzarea de bilete și acces camping, la UNTOLD FESTIVAL 2015 Cluj-Napoca (anexa 3.3), a fost următorul:

• **Bilete de o zi UNTOLD FESTIVAL 2015**

○ Bilet de o zi - 129 de lei + taxe = 138,03 de lei

○ Bilet VIP de o zi - 229 de lei + taxe = 245,03 de lei

• **Abonamente pe 4 zile UNTOLD FESTIVAL 2015**

○ Abonament standard - 289 de lei + taxe = 309,23 de lei

○ Abonament standard + Camping 4 zile - 338 de lei + taxe = 361,66 de lei

○ Abonament VIP - 449 de lei +taxe = 480.43 de lei

• **Camping la UNTOLD Festival 2015**

○ Acces camping pentru 1 persoană/4 zile - 49 lei + taxe = 52,43 de lei

○ Acces caravan/rulotă pentru 1 persoana/4 zile - 49 de lei + taxe = 52,43 de lei

○ Acces complet - 299,60 de lei.

Precizăm că pentru același proiect Federația SHARE Cluj-Napoca a beneficiat de finanțare nerambursabilă și de la Consiliul Local al Municipiului Cluj-Napoca, prin Contract finanțare nr.443167/424/8.12.2014 (HCL nr. 479/2014) și Contract finanțare 107648/18.03.2015( HCL nr.108/2015 ), în sumă totală de 3.450.000 lei (anexa 3.4).

Bugetul Proiectului –la Cererea de finanțare nr.2984/10.02.2015 (anexa nr.3.5 ) este nereal întrucât nu conține veniturile Proiectului în cauză din finanțările nerambursabile ale Municipiului Cluj-Napoca, precum și veniturile din vânzarea билетelor.

Raportul de activitate final nr.19698/20.10.2015 (anexa nr.3.6) al proiectului "Tineret@Cluj-Napoca 2015" cuprinde toate activitățile evenimentului Cluj-Napoca Capitală Europeană a Tineretului. Întrucât raportul de activitate final nu cuprinde și Raportul financiar, s-a analizat conținutul Rapoartelor finale ale aceluiași eveniment depuse la Primăria Municipiului Cluj, constatându-se următoarele aspecte:

Din Rapoartele finale întocmite de beneficiar, se constată că din bugetul local al municipiului Cluj-Napoca, din finanțarea nerambursabilă acordată "în completarea veniturilor proprii și a celor primite sub formă de donații și sponsorizări", au fost acoperite cheltuielile Federației SHARE Cluj-Napoca (inclusiv festivalul UNTOLD) în procent de 87,33%, respectiv 3.402.016 lei, iar contribuția proprie a beneficiarului este de 493.209 lei, reprezentând 12.67%, fiind omisă finanțarea primită de la bugetul județului Cluj, de 70.000 lei, precum și veniturile realizate din vânzarea билетelor, în sumă de 9.284.331 lei, veniturile din activitățile comerciale și publicitare, sponsorizările și donațiile (anexa nr.3.7).

Potrivit declarației depuse la UATM Cluj-Napoca privind impozitul pe spectacole, 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 (anexa nr.). Astfel, 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 de 3.895.225 lei, reieșind doar de aici un profit generat de acest proiect în sumă de 5.389.106 lei.

Potrivit datelor din declarația privind impozitul pe spectacole, prețul biletelor declarat pentru impozitare este mai mic decât cel înscris pe afișe și în anunțurile efectuate, astfel: 278 bilete cu 27.52 lei, 3.727 bilete cu 44,95 lei, 121 bilete cu 45.87 lei, 3.348 bilete cu 91,74 lei, 2.948 bilete cu 118.35 lei, 5.317 bilete cu 137.61 lei, etc.. față de prețul cel mai mic al unui bilet pe o zi, prezentat în materialele publicitare, de 139.32 lei. Diferența de preț este de cel puțin 624.312 lei, la care revine un impozit pe spectacole de 31.215 lei (624.312 lei x 5%).

Sponsorii în realizarea proiectului, pentru care au fost efectuate servicii de publicitate și care au susținut festivalul prin sponsorizări și donații, au fost: SC Ursus SA Cluj-Napoca - Partener Principal, Banca Transilvania - Partener Oficial, Absolut SRL - Powered by, Coca - Cola - Brought to you by, Țiriac Auto, Durex, Nescafe, McDonald's, Naturlich, KFC, Google, Digi Mobil, HTC, EuroGsm, Cinema City, Iulius Mall & Palas, Fratelli Group, PMA Invest, Daisler Print House, HaHaHa Production, Wens Travel, Radio ZU, ZU TV, Antena 1, Antena Stars, Mediatrust, etc.. de la care au fost încasate sume importante care nu au fost evidențiate în bugetul și rapoartele întocmite (anexa nr.3.8).

Având în vedere că, finanțările nerambursabile acordate sunt în completarea veniturilor proprii și a celor primite sub formă de donații și sponsorizări (nefiind legală acordarea de finanțări pentru activități generatoare de profit), finanțarea nerambursabilă acordată nu se justifică.

Din Balanța de verificare întocmită la data de 31.12.2015 (anexa nr.3.9), anexată la Raportul final depus la Consiliul Județean reiese că 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 de 873.370 lei, clienți neîncașați 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, fiind declarată plătitoare de TVA, rezultând fără echivoc că desfășoară activități generatoare de profit.

Întrucât finanțările nerambursabile nu pot fi acordate și utilizate pentru activități generatoare de profit, este nelegală finanțarea acordată Federației SHARE Cluj-Napoca pentru organizarea Festivalului UNTOLD și a altor activități generatoare de profit.

Suma acordată Federației SHARE Cluj-Napoca, de 70.000 lei, reprezintă o pagubă efectivă cauzată bugetului județului, aferent căreia au fost calculate dobânzi penalizatoare, conform prevederilor legale (1%/lună), în sumă de 4.022 lei (total 74.022 lei), pe perioada de la data acordării și până la data de 30.05.2016 ( OP 1845/30.10.2015- 26.009 lei și OP 2460 30.12.2015- 43.991 lei - anexa nr.3.10).

Potrivit prevederilor legale finanțatorul are obligația de a proceda la verificarea documentației depusă de beneficiar, de înscrierea în buget și în rapoartele întocmite a tuturor surselor de finanțare, atât la momentul încheierii contractului cât mai ales pe perioada derulării acestuia, iar o abordare contrară lipsește de substanță criteriul imperativ prevăzut de către actul normativ.

În acest sens s-a constatat că finanțatorul nu a efectuat nici o verificare cu privire la evidențierea veniturilor, nici la momentul încheierii contractului și nici pe parcursul executării acestuia.

**Consortiul Studenților din România – Proiect „Transilvania Music Event”**

Prin HCL nr. 79/2015 (anexa nr.3.11) în baza căreia a fost întocmit Contractul nr. 12486/20.06.2015 (anexa nr.3.12), a fost acordată suma de 30.000 lei Consortiului Studenților din România, în vederea realizării Proiectului „Transilvania Music Event” care în fapt reprezintă organizarea de concerte, activități generatoare de profit.

În bugetul de venituri și cheltuieli din cererea de finanțare al proiectului „Transilvania Music Event” la rândurile de donații, sponsorizări și alte surse este trecut „0”, deși pentru proiectul „Transilvania Music Event”, Consortiul Studenților din România a beneficiat de finanțări nerambursabile și de la Consiliul Local Cluj, prin HCL nr. 108/2015, Contract de finanțare nr.109605/424/19.03.2015 și HCL nr.183/2015, Contract de finanțare nr.210394/424/03.06.2015 în sumă de 210.000 lei (anexa nr.3.13).

Justificarea către Consiliul Județean Cluj a sprijinului primit se face și cu factura nr. 1455/20.10.2015, în sumă de 3.600 lei (anexa nr.3.14), emisă de SC Arons Invest SRL, Gherla, care a fost 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.

TRANSILVANIA MUSIC EVENT

Cluj 3672

Întrucât Raportul de activitate final (*anexa nr.3.15*) nu cuprinde și Raportul financiar, s-a analizat conținutul Rapoartelor finale ale aceluiași eveniment depuse la Primăria Municipiului Cluj, constatându-se următoarele aspecte:

Din Rapoartele întocmite de beneficiar (*anexa nr.3.16*), se constată că din bugetul local al municipiului Cluj-Napoca, au fost acordate finanțări în sumă de 210.000 lei, iar contribuția proprie a beneficiarului este 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, estimate conform datelor prezentate este de 573.000 lei.

Nr. crt.	Concert	Preț bilet lei	Număr spectatori	Venituri realizate
1	WE Retro - <i>Transilvania Music Event</i>	60	8.300	498.000
2	4x4 Băieți Fierbinți @ FISC	50	600	30.000
3	Raul, Sergiu și Andrei @ FISC	25	600	15.000
4	Teo, Vio și Costel @ FISC	25	600	15.000
5	Nicu, Badea și Bordea @ FISC	25	600	15.000
	TOTAL			573.000

Potrivit declarației depuse la UATM Cluj-Napoca privind impozitul pe spectacole (*anexa nr.3.17*), 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 ( $573.000 \text{ lei} \times 2\% - 525 \text{ lei}$ ).

Așa cum reiese din anunțuri și afișe la WE Retro - *Transilvania Music Event*, anexate la Raportul final, biletele au fost "de la 60 de lei" iar spectatori peste 8.300, dar în declarația privind impozitul pe spectacole sunt bilete cu 5 lei - 300 bilete, cu 10 lei - 200 bilete și cu 25 lei - 200 bilete. Astfel, în loc de 8.300 bilete sunt declarate doar 700, iar prețul este cuprins între 5 lei și 25 lei, față de 60 lei cel mai ieftin bilet.

Nu au fost raportate nici veniturile din publicitate, SC Marty SRL, SC Compexit SRL, etc.

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.

Din **Balanța anexată la Raportul final depus la Consiliul Județean** (*anexa nr. 3.18*) reiese că la data acordării finanțării nerambursabile, **Consorțiului Studenților din România** a avut un profit nerepartizat 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, fiind declarată plătitoare de TVA, rezultând fără echivoc că desfășoară activități generatoare de profit.

Suma acordată **Consorțiului Studenților din România**, de 30.000 lei, reprezintă o pagubă efectivă cauzată bugetului județului, aferent căreia au fost calculate dobânzi penalizatoare, conform prevederilor legale (1%/lună), în sumă de 1.500 lei, pe perioada de la data acordării și până la data de 30.05.2016 (OP 2524/31.12.2015- 30.000 lei)- *anexa nr.3.19*).

**Asociația Student Plus – Proiect "TiMAF – Transylvania Internațional Music and Arts Festival"**

Prin HCl nr. 79/2015 (*anexa nr.3.11*) în baza căreia a fost întocmit Contractul de cofinanțare nr. 9505/12.05.2015 (*anexa nr. 20*), a fost acordată nelegal suma de 10.000 lei Asociației Student Plus, în vederea realizării proiectului "TiMAF – Transylvania Internațional Music and Arts Festival", care în fapt reprezintă organizarea de concerte, activități generatoare de profit.

Raportul de activitate final din 12.05.2015 (*anexa nr.21*) al proiectului "TiMAF – Transylvania Internațional Music and Arts Festival" descrie toate activitățile evenimentului. Întrucât raportul de activitate final nu cuprinde și Raportul financiar, s-a analizat conținutul Rapoartului final al aceluiași eveniment depuse la Primăria Municipiului Cluj, constatându-se următoarele aspecte:

Justificarea către Consiliul Județean Cluj a sprijinului primit se face cu factura nr. 035/21.09.2015 în valoare de 14.147.52 lei (*anexa nr. 3.22*), emisă de SC Cort Design SRL Segarcea.

care a fost decontată și de către Municipiul Cluj-Napoca, rezultând o dublă finanțare pentru aceeași cheltuială.

Raportul final nu reflectă realitatea privind activitatea proiectului, atât cea propusă cât și cea realizată, precum și rezultatele obținute.

Din Raportul final întocmit de beneficiar (*anexa nr. 3.23*) se constată că din bugetul local al municipiului Cluj-Napoca, au fost acordate finanțări în sumă de 180.000 lei, iar contribuția proprie a fost de 22.686 lei, fiind omisă finanțarea primită de la bugetul județului Cluj, precum și veniturile realizate din vânzarea билетelor, estimate conform datelor prezentate în Raportul final, și în tabelul de mai jos, la 228.500 lei.

Nr crt.	Concert	Preț bilet lei	Număr spectatori	Venituri realizate
1	Lost Frequencies @ Euphoria Music Hall	25	1.500	37.500
2	Club Des Belugas @ Euphoria Music Hall	25	1.500	37.500
3	Povestea Mîcului Pan	10	450	4.500
4	IMPROvShow cu Mihai Bobonete	40	1.000	40.000
5	Jurnalul lui Adam și al Evei – cu Dana Rogoz	15	100	1.500
6	„Simfonia Filmelor – All Time Favorites”	40	1.000	40.000
7	B.U.G. Mafia	20	1.500	30.000
8	Concertul Aron Chupa	25	1.500	37.500
	<b>TOTAL</b>		<b>8.550</b>	<b>228.500</b>

Deși au fost vândute bilete și realizate venituri nu a fost declarat și plătit impozitul pe spectacole, către UATM Cluj-Napoca, estimat la suma de 11.425 lei.

Nu au fost raportate nici veniturile din publicitate, de la URSUS SA, SC FANY SRL, etc.

Suma acordată Asociației Student Plus pentru acest proiect, de 10.000 lei, reprezintă o pagubă efectivă cauzată bugetului județului, aferent căreia au fost calculate dobânzi penalizatoare, conform prevederilor legale, în sumă de 600 lei, pe perioada de la data acordării, și până la data de 30.05.2016 (OP 2362/23.12.2015- 10.000 lei- *anexa nr.3.24*).

Asociația Film și Cultură Urbană – Proiecte „Festivalul internațional de film Transilvania” și *COLORS of CLUJ Festival*

Prin HCJ nr. 82/2015(*anexa nr.3.1*) și HCJ nr.79/2015 (*anexa nr.3.11*) în baza cărora au fost întocmite Contractele de Cofinanțare (*anexele nr. 3.25*) a fost acordată suma totală de 53.000 lei Asociației Film și Cultură Urbană, în vederea realizării Proiectelor “Festivalul Internațional de Film Transilvania” și *COLORS of CLUJ Festival*, care în fapt reprezintă organizarea de spectacole, activități care au generat profit.

Precizăm că pentru ambele proiecte “Festivalul Internațional de Film Transilvania” și “*COLORS of CLUJ Festival*”, Asociația Film și Cultură Urbană a beneficiat de finanțări nerambursabile și de la Consiliul Local al Municipiului Cluj, prin HCL nr. 108/09.03.2015 suma de 1.022.762 lei (*anexa nr.3.4*).

Întrucât raportul de activitate final nu cuprinde și Raportul financiar, s-a analizat conținutul Rapoartelor finale ale aceluiași eveniment depuse la Primăria Municipiului Cluj, constatându-se următoarele aspecte:

Din rapoartele întocmite de beneficiar, se constată următoarele:

➢ la Proiectul “Festivalul Internațional de Film Transilvania”, deși fundația s-a angajat ca să contribuie cu suma de 1.093.092 lei, reprezentând 52,22 % din valoarea acestuia, în fapt contribuie doar cu suma de 167.870 lei, reprezentând 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, respectiv 200 filme de lung metraj și 75 filme de scurt metraj, la peste 62.000 de spectatori, fiind vândute peste 73.000 de

bilete, cu prețuri între 8 lei și 30 lei precum și din prețul билетelor la concertele organizate. 15 lei/bilet. au fost realizate venituri estimate de 1.095.000 lei, care nu au fost declarate și înregistrate în Raportul financiar (anexa nr. 3.26).

**Potrivit declarației publice a organizatorilor:** "În 2015. Festivalul Internațional de Film "Transilvania" (TIFF) începe cu dreptul. Tudor Giurgiu, directorul festivalului clujean, i-a mulțumit, în cadrul unei conferințe de presă, ministrului Culturii, Ionuț Vulpescu. "că nu i-a mai lăsat să treacă prin situația neplăcută din anul precedent".

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, reiese din cele declarate de organizatori, că aceste proiecte au beneficiat de triplă finanțare: din finanțări externe, "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" (preluare din raport), guvernamentală prin Ministerul Culturii și de la Consiliul Județean Cluj, pe lângă cea obținută de la municipiul Cluj-Napoca, dar care au fost omise a se prezenta în bugetul financiar și execuția acestuia.

Nu au fost raportate nici veniturile din publicitate, astfel redăm mai jos precizarea organizatorilor: "Pe lângă tradiționalii sponsori ai anumitor secțiuni, Electrogrup – al 3-lea an consecutiv sponsor exclusiv al secțiunii Supernova, Compania de Apa Someș – initiator și susținător 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" și este evidențiat un nou sponsor, Pepsi (anexa nr. 30-68).

Având în vedere cele descrise mai sus nu se justifică acordarea de la bugetul județului a sumei de 53.000 lei.

Deși au fost vândute bilete și realizate venituri nu a fost declarat și plătit impozitul pe spectacole datorat către UATM Cluj-Napoca, estimat la suma de 21.900 lei (1.095.000 lei x 2%).

Suma acordată Asociației Film și Cultură Urbană pentru aceste două proiecte, de 53.000 lei, reprezintă o pagubă efectivă cauzată, bugetului local, aferent căreia au fost calculate dobânzi penalizatoare, conform prevederilor legale, în sumă de 3.500 lei, pe perioada de la data acordării și până la data de 30.05.2016 (OP 2050/24.11.2015- 50.000 lei și extras cont 3.000 lei – anexa nr 3.27)

#### Asociația BOILER – Proiect „Elektric Castle”

Prin HCJ nr78/2015 (anexa nr.3.28) în baza căreia s-a fost întocmit Contractul de Cofinanțare nr. 9430 din 11 .05.2015 (anexa nr. 3.29) a fost acordată suma de 30.000 lei Asociației BOILER, în vederea realizării Proiectului "Elektric Castle", care în principal, reprezintă un concert de muzică pe scenele Castelului Bamffi din Bonțida, respectiv, o activitate aducătoare de profit.

Bugetul proiectului aprobat pentru finanțare este de 6.367.500 lei, acoperit din contribuție proprie 4.757.500 lei, din alte sponsorizări 1.550.000 lei și de la bugetul Consiliului județean 60.000 lei din care s-a finanțat 30.000 lei.

Raportul final al proiectului nu cuprinde și Raportul financiar. În Raportul de activitate final (anexa nr.3.30) sunt prezentate prețurile билетelor și abonamentelor la Electric Festival, cu precizarea că abonamentele de 312,12 lei (4 zile) și de 375.84 lei (4 zile) sunt vândute, iar biletele de câte 160 lei sunt disponibile în cantitatea de 3000 buc pe fiecare zi, pe perioada de 4 zile.

Justificarea finanțării de 30.000 lei se face cu o factură privind închirierea castelului de către Fundația Transilvania Trust în valoare de 39.425 lei (anexa nr.3.31) și cu o bilanță de verificare contabilă la data de 30.11.2015 (anexa nr.3.32), 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 membrii asociației SC FESTIVAL SRL a realizat în luna iunie 2015 încasări din vânzarea de bilete venituri în sumă de 3.551.244 lei, conform Declarației de impunere (anexa nr.3.33) și SC BOIELER EVENTS SRL a realizat în aceeași lună încasări din vânzarea de bilete venituri în sumă de 856.564 lei (declarație- anexa nr.3.34).

ABOL PA  
CULTUR  
URBAN

ELECTRIC  
CASTLE

3669

Suma acordată Asociația BOILER pentru Proiectul „Elektric Castle”. de 30.000 lei, reprezintă o pagubă efectivă cauzată, bugetului local, aferent căreia au fost calculate dobânzi penalizatoare, conform prevederilor legale, în sumă de 1.500 lei, pe perioada de la data acordării și până la data de 30.05.2016 (OP-anexa nr 3.35)

*ii. Valoarea estimativă a erorilor/abaterilor constatate:*

Au fost acordate nelegal finanțări nerambursabile unor asociații și fundații, pentru realizarea unor activități care au generat profit, activități care nu fac parte din cele finanțate din fonduri publice, fiind cauzat în prejudiciu Județului Cluj, în sumă de 193.000 lei, la care au fost calculate dobânzi penalizatoare în sumă de 11.122 lei, în total 204.122 lei.

*iii. Cauzele și împrejurările care au condus la apariția deficiențelor constatate:*

Principala cauză care a determinat nerespectarea regimului finanțărilor nerambursabile, este lipsa unor proceduri clare, fără echivoc, din regulamentele interne de aplicare Legii nr.350/2005. Datorită acestui fapt s-au finanțat proiecte fără un buget de venituri și cheltuieli pe activitate, iar eliberarea ultimei tranșă din finanțare s-a efectuat fără ca beneficiarii să justifice, pe surse de finanțare, realizarea bugetului financiar la nivelul întregului proiect.

O altă cauză, este lipsa verificărilor prevăzute la art.37 (4) din Legea nr.350/2005 „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)”.

*iv. Consecințele economico-financiare, sociale, generate de deficiențele constatate:*

Prejudicierea bugetului Județului Cluj și denaturarea situațiilor financiare și a rezultatului exercițiului bugetar.

*v. Concluziile echipei de audit:*

Au fost acordate nelegal finanțări nerambursabile unor asociații și fundații, pentru realizarea unor activități care au generat profit

5.5.4. Bugetul Consiliului Județean Cluj a fost prejudiciat în anul 2015, 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), lipsă din patrimoniu, în valoare de 5.204.441 lei, aferente unor lucrări neexecutate (5.004.271 lei debit și 200.170 lei dobânzi penalizatoare).

*i. Descrierea erorii/abaterii de la legalitate și regularitate:*

Referitor la contractarea execuției obiectivului de investiție “Parc Industrial TETAROM IV”, s-au constatat următoarele:

Pentru execuția investiției s-a încheiat Contractul de lucrări nr.7886/17 din data de 23.04.2014 (anexa nr.4.1), între Unitatea Administrativ Teritorială-Județul Cluj, în calitate de achizitor și Antreprenorul- format din asocieria SC ACI Cluj SA, SC Nordconforest SA Com. Gilău, SC Electromontaj SA București și SC Erbi Podcom SRL Câmpia Turzii, în calitate de *executant*, având ca obiect *lucrări de execuție pentru realizarea obiectivului de investiții “Parc Industrial TETAROM IV”*, în valoare de 36.355.757.95 lei, fără TVA din care 2.011.004,13 lei, fără TVA, reprezentând *cheltuieli diverse și neprevăzute*. Prețul contractat nu este în concordanță cu *Devizul general pe investiție* (anexa nr.4.22). Durata de execuție a lucrărilor s-a stabilit prin contract 20 luni de la data emiterii ordinului de începere a lucrărilor.

La data de 14.10.2014 se încheie un al doilea contract, contractul de lucrări nr.53/19033/14.10.2014 între UATJ Cluj, în calitate de *achizitor* și Antreprenorul- format din asocieria SC ACI Cluj SA, SC Nordconforest SA Com. Gilău, SC Electromontaj SA București și SC Erbi Podcom SRL Câmpia Turzii, în calitate de *executant*, având ca obiect *lucrări de execuție pentru realizarea obiectivului de investiții “Parc Industrial TETAROM IV”*(anexa nr.4.3). Al doilea contract are prețul și durata de execuție identică cu primul contract.

Ambele contracte sunt valabile până la încheierea Actului adițional nr.1 la Contractul de lucrări nr.7886/17/23.04.2014, prin care acesta se reziliază (anexa nr.4.4).

La data de 31.10.2014 se încheie Actul adițional nr.1 la Contractul de lucrări nr.53/19033/14.10.2014, prin care prețul contractului se diminuează la 34.634.870,41 lei fără TVA din care

2.011.004.13 lei, fără TVA, reprezentând *cheltuieli diverse și neprevăzute*, datorită acceptării la plată a NCS 1 și NCS 2, în baza Contractului de lucrări nr.7886/17 din data de 23.04.2014. Durata de execuție a contractului se stabilește la 18 luni, cu precizarea că prețul se poate modifica în funcție de reglementarea valorii finale a contractului.

Acest mod de contractare a *obiectivului de investiții "Parc Industrial TETAROM IV"*, denotă lipsa unei documentații de execuție riguros întocmită, concretizată într-un deviz general de execuție pe capitole de cheltuieli, în concordanță cu proiectul tehnic, stabilindu-se prin contract că prețul acestuia nu reprezintă o valoare finală (art.2 pet.5.1 „*Prețul poate suferi modificări în funcție de reglementarea valorii finale a contractului de lucrări nr.7886/17 din data de 23.04.2014*”). De altfel execuția a început cu două NCS-uri.

Lipsa unei documentații tehnice complete conduce la concluzia că nici estimarea valorii achiziției publice în cauză, nu a fost reală.

Referitor la execuția *obiectivului de investiție "Parc Industrial TETAROM IV"*, s-au constatat următoarele:

În baza *Autorizației de construire/desființare Nr.4 din 24.02.2014, (anexa nr.4.5)* și a contractelor de lucrări, s-au emis Ordinele de începere a lucrărilor nr.8859/08.05.2014 și nr.20590/04.11.2014 (*anexa nr.4.6*) și s-a întocmit Procesul verbal de predare-primire a amplasamentului și a bornelor de reper nr.21127/12.11.2014.

Din corespondența dintre antreprenor și beneficiar, rezultă următoarele aspecte:

-Încă din această fază constructorul sesizează neconformități ale documentației de proiectare cu privire la lucrări drum de acces, prin scrisoarea nr.3499/19.05.2014 (*anexa nr.4.7*) și numeroase lipsuri și neconcordanțe ale documentației de execuție, prin scrisoarea nr.4110/11.06.2014 (*anexa nr.4.8*).

-Prin scrisoarea nr. 8120/03.12.2014 (*anexa nr.4.9*), constructorul transmite către UATJ Cluj lista cu omisiunile, necorelările și observațiile referitoare la proiectul tehnic, identificate până la data respectivă, anexând o listă cu un număr de 90 probleme la obiectele 1-7.

-Același antreprenor, în scrisoarea nr. 8497/19.12.2014 (*anexa nr.4.10*), motivează situația constatăată cu privire la deficiențele documentației tehnice de execuție, pe seama neclarificării celor peste 330 de întrebări formulate în faza de ofertare, invocând prevederile Legii nr.10/1995 privind calitatea în construcții și prevederile OUG 34/2006 privind atribuirea contractelor de achiziție publică, față de care UATJ Cluj, nu ia măsuri de stabilire a responsabilității persoanelor care prin acțiunea sau inacțiunea lor au determinat situația creată.

-Prin scrisoarea nr.52/06.01.2015, antreprenorul reclamă o serie de neconformități ale documentației de execuție, care impun NCS și NR la *obiectul 6 Hulă IMM (anexa nr.4.11)*.

-Din conținutul scrisorii nr.262/12.01.2015 a SC Electrica SA adresată SC Electromontaj SA București Sucursala Pitești (*anexa nr.4.12*), rezultă că la data respectivă nu sunt făcute de către Consiliul județean Cluj, demersurile (documentație tehnico economică pentru obținerea autorizației de construire în numele FDEE EDTN, lucrările de proiectare, Convenția de atribuire de lucrări, etc.) necesare încheierii contractului de racordare la rețeaua electrică.

-Prin scrisoarea nr.166/05.12.2014 ( anexa 4.13) ACI solicită documentația de execuție pentru *Drum acces organizare de șantier*, la care UATJ Cluj prin scrisoarea nr.569/20.01.2015 (*anexa nr.4.14*), trimite antemăsurătorile cu „*rugămintea*” către antreprenor de a stabili valoarea obiectivului 1- *realizare platforme și drumuri- revizia 1*, de unde rezultă condițiile de nelegalitate în care s-a efectuat oferta contractată (lipsă măsurători și valori contractate).

-Antreprenorul, cu scrisoarea nr.844/06.02.2015 (*anexa nr.4.14*) transmite beneficiarului, graficul de execuție și cashflow revizuit cu precizarea că acestea sunt condiționate de primirea proiectului revizuit.

-Consiliul Județean Cluj comunică prin scrisoarea nr. 2777/09.02.2015 (*anexa nr.4.15*) către SC Electrica încheierea contractului de racordare la valoarea de 2.681.842,147 lei, la care se adaugă TVA, pe care achizitorul se obligă să o achite în două tranșe :31.05.2015, 31.08.2015.

-Cu scrisoarea nr.2730/09.02.2015 (*anexa nr.4.16*) Consiliul Județean Cluj transmite către antreprenor Listele cu cantitățile de lucrări pentru *Obiectivul 2 Rețele alimentare cu apă,3 Rețele de canalizare,4 Alimentare cu gaze naturale,5 Rețele electrice de incintă,7 Clădire de birouri și Alimentare cu gaze naturale presiune redusă înafara incintei Tetarom IV și Racord electric 110KW, cu „rugămintea” de a încadra articolele de deviz în prețurile ofertate și de a transmite valoarea acestora.*



de unde rezultă condițiile de nelegalitate în care s-a efectuat oferta contractată. Executantul cere documentația de execuție pentru a da curs solicitării (Scrisoarea nr.966/12.03.2015 –anexa nr.4.17).

-Antreprenorul prin scrisoarea nr.1480/02.03.2015 (anexa nr.4.18) supune atenției Consiliului Județean Cluj o serie de probleme legate de contractul de execuție de lucrări la care nu a primit răspuns, cu precizarea că problema majoră este lipsa proiectului pentru drumul principal de acces. **Rezultă că lipsește și autorizația de construire aferentă.**

-Referitor la plata NCS 1 și NCS 2, Consiliul Județean Cluj face următoarele afirmații prin scrisoarea nr. 4756/10.03.2015 (anexa nr.4.19) „lucrările la care faceți referire 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, fapt pentru care se impune o expertiză tehnică.* Menționăm că valoarea NCS 1 și NCS 2 este de 171.481,77 lei care s-a achitat antreprenorului în baza expertizei tehnice.

-La data de 11.03.2015 Consiliul Județean Cluj, prin scrisoarea nr.5566 (anexa nr.4.20) notifică antreprenorul despre dispoziția de suspendare a lucrărilor demarate în baza *Ordinului de începere a lucrărilor nr.20590/04.11.2014*, până la data revizuirii proiectului tehnic de către autoritatea contractantă. Răspunsul antreprenorului, prin avocat, la dispoziția de suspendare a contractului este formulat prin scrisoarea nr.1919/16.03.2015 (anexa nr.4.21), din care rezultă opoziția antreprenorului la măsura luată.

-Consiliul Județean Cluj, comunică antreprenorului prin scrisoarea nr.10750/03.06.2015 (anexa nr.4.22) Decizia Președintelui C.J. Cluj nr.166 din 26 mai 2015, prin care a fost mandatată societatea TETAROM SA, ca în numele și pentru Unitatea Administrativ Teritorială Județul Cluj, să continue și să finalizeze obiectivul de investiții „*Parc Industrial TETAROM IV*”.

-Prin scrisoarea nr.22181/27.09.2015 (anexa nr.4.23) UATJ Cluj transmite antreprenorului spre analiză Proiectul tehnic revizuit aferent obiectului- *Realizare platforme și drumuri și obiectul 6 HALĂ IMM.*

-Prin scrisoarea nr.981/08.02.2016 (anexa nr.4.24), antreprenorul transmite graficul de execuție, valoric, pentru „*instalații electrice 110KV-fără racord electric, realizare platforme și drumuri, hală IMM, facturi neachitate*”. Referitor la graficul în cauză, conducerea județului solicită antreprenorului prin scrisoarea nr.3677/16.02.2016 (anexa nr.4.25), cu revenire în data 29.02.2016 (anexa nr.4.26), „*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*”, din care rezultă modul defectuos în care s-a contractat și urmărit în execuție investiția în cauză.

#### Situația actuală a investiției:

În prezent contractul de execuție este suspendat, fiind necesare următoarele măsuri identificate de către echipa de audit financiar:

-Asigurarea resurselor de finanțare, inclusiv prin recuperare prejudiciilor de la părțile contractante care se fac răspunzătoare de încasarea c/valorii unor lucrări neexecutate sau executate incomplet (studii, proiectare execuție de lucrări, etc.), precum și atragerea în răspundere a persoanelor angajate ale Consiliului Județean Cluj care nu și-au realizat în mod corespunzător atribuțiile de serviciu, sau care au angajat instituția în tranzacții neeconomice. Precizăm faptul că d-l Președinte Mihai Seplecan a inițiat o plângere penală către Direcția Națională Anticorupție – Serviciul Teritorial Cluj, înregistrată la registratura Consiliului Județean sub nr.13385/08.07.2015 (anexa nr.4.27), împotriva proiectantului CIVITAS PROIECTARE SRL, în intenția de a se constitui UATJ Cluj, parte civilă pentru recuperarea prejudiciului suferit, sesizare care nu s-a transmis parhetului în cauză.

- Revizuirea studiului de fezabilitate;
- Întocmirea studiului geotehnic;
- Revizuirea și aprobarea Proiectului tehnic;
- Reautorizarea construirii obiectivului de investiție;
- Completarea documentației de execuție și actualizarea Devizului general financiar;
- Obținerea avizelor, proiectarea și autorizarea rețelelor de alimentare cu apă, gaz, energie electrică, rețele de canalizare și drumuri de acces;
- Încheierea de acte adiționale la contractul de lucrări, cu respectarea prevederilor legale din domeniul achizițiilor publice.

Plasarea  
cele 5/1/1  
nu a fost de

Cluj 3666

Referitor la finanțarea obiectivului de investiție "*Parc Industrial TETAROM IV*" și la plata echipamentelor electrice aferente acestuia, s-au constatat următoarele:

Bugetul proiectului, conform contractului de finanțare nr.3665/29.03.2013:

Valoarea totală a proiectului este de 54.912.262,01 lei.

Valoarea totală eligibilă este de 34.963.454,20 lei, din care:

-14.335.016,22 lei finanțare nerambursabilă din Fondul European de Dezvoltare Regională (41.00%)

-3.146.710,88 lei finanțare nerambursabilă din bugetul național (9%)

-17.481.727,10 lei cofinanțare eligibilă a Consiliului Județean Cluj (50%)

-8.391.229,01 lei valoarea TVA aferentă cheltuielilor eligibile

-11.557.578,80 lei valoarea neeligibilă inclusiv TVA aferentă acestora.

Cheltuielile, respectiv plățile efectuate până în prezent, în exclusivitate din bugetul județului, pentru obiectivul de investiție "*Parc Industrial TETAROM IV*" sunt în sumă totală de 9.424.115,93 lei, înregistrate în contul 231 "*Active fixe corporale în curs de execuție*" (anexa nr.4.28 )

Referitor la finanțare, având în vedere imposibilitatea implementării proiectului până la termenul limită, 31.12.2015, în principal, datorită faptului că proiectul tehnic revizuit s-a predat investitorului de către proiectant în data de 25.03.2015, și a faptului că revizuirea majorează valoarea lucrărilor cu cca. 12.400.000 lei, fără TVA, reprezentând un procent de 37% din valoarea contractului de lucrări, cu mențiunea că revizuirea nu cuprinde valorile pentru noile soluții ce se impun pentru realizarea alimentării cu gaze naturale și energie electrică. Prin HCJ nr.102/30.04.2015 (anexa nr.4.29), se aprobă inițierea demersurilor în vederea încetării Contractului de finanțare nr.3665/29.03.2012. Astfel că Ministerul Dezvoltării Regionale și Administrație Publică, prin Decizia nr.45/01.07.2015 (anexa nr.30), reziliază contractul în cauză.

Referitor la plata echipamentelor electrice s-au constatat următoarele:

-Antreprenorul solicită plata materialelor care se află în custodie la furnizori și în depozitul propriu al asociatului SC ELECTROMONTAJ prin scrisoarea nr.2853/23.04.2015 (anexa nr.4.31), în valoare de 1.133.308 lei. SC ELECTROMONTAJ SA transmite prin scrisoarea nr.1591/25.05.2015 către SC ACI Cluj situația de plată pentru echipamentele care se află în custodie la furnizori și în depozitul Electromontaj în valoare de 3.386.601,20 lei.

-Prin scrisoarea nr.3748/19033 din 29.05.2015 (anexa nr.4.32), antreprenorul transmite beneficiarului spre aprobare, "*situația de plată pentru echipamentele care se află în custodie la furnizori și în depozitul propriu al asociatului SC ELECTROMONTAJ SA*", în valoare de 3.386.601,20 lei. SC ELECTROMONTAJ SA transmite prin scrisoarea nr.2087/01.07.2015 (anexa nr.4.33) către SC ACI Cluj situația de plată pentru echipamentele care se află în custodie la furnizori și în depozitul Electromontaj, în valoare de 484.361,36 lei. ACI Cluj trimite spre aprobare Consiliului Județean Cluj situațiile de plată pentru echipamentele care se află în custodie la furnizori și în depozitul Electromontaj, în valoare de 484.361,36 lei (scrisoarea nr.4683/06.07.2015- anexa 4.34). ACI Cluj solicită beneficiarului plata echipamentelor în valoare de 3.870.962,56 lei. În total ACI Cluj solicită beneficiarului plata echipamentelor în valoare de 5.004.270,80 lei.

-UATJ Cluj este notificat de către antreprenor în vederea plății echipamentelor (scrisoarea nr.4762/09.07.2015- anexa nr.4.35), ca urmare a sistării execuției lucrărilor (Notificarea C.J.Cluj nr.5566/11.03.2015).

-Antreprenorul solicită C.J. Cluj, prin scrisoarea nr.7995/18.11.2015 (anexa nr.4.36) plata echipamentelor electrice în valoare de 5.004.270,73 lei, afirmând că această sumă o datorează furnizorilor, afirmație nereală întrucât din această sumă a reținut un procent de 10% aplicat la valoarea încasată, fără TVA (4.035.702,20 lei), adică 403.570,22 lei, iar diferența de 4.600.700,51 lei a virat-o la SC Electromontaj SA. Ordinele de plată și facturile aferente, transmise echipei de audit de către *Serviciul lucrări și achiziții publice* (anexa nr.4.37), însumează valoarea de 4.301.281,19 lei plătită furnizorilor de către SC Electromontaj SA, cu 299.519,32 lei mai puțin decât suma încasată de la ACI Cluj (11% profit la valoarea fără TVA). Rezultă că antreprenorul nu realizează lucrările și nici nu livrează materialele beneficiarului, însă realizează un profit de peste 20% dintr-o tranzacție care

excede clauzelor contractuale. Anexăm factura Electromontaj către AICI Cluj în valoare de 5.004.270,73 lei și extrasul de cont în care s-a operat plata AICI către Electromontaj de 4.600.700,51 lei.

-Prin Dispoziția nr. 554/18.11.2015 (anexa nr.4.38) Președintele Consiliului Județean Cluj dispune *Comisia pentru constatarea la fața locului a existenței faptice a echipamentelor electrice*. Comisia încheie procesele verbale de constatare la fața locului a existenței faptice a echipamentelor electrice, la furnizorii Electroalfa Botoșani (pvc-anexa 4.39), Energobit Jibou (pvc-anexa 40), Electromontaj Pitești (pvc-anexa 41, Electroputere SA Craiova (pvc-anexa 42),

-Președintele Consiliului județean Cluj aprobă Referatul nr.2556/04.02.2016 (anexa nr.4.43) privind plata echipamentelor electrice în valoare de 5.004.270,73 lei

La data de 09.02.2016 cu Ordinul de plată nr.204, s-a efectuat plata către ACI Cluj SA a unor lucrări facturate cu factura nr.991 din 01.09.2015 "*Lucrări executate conform Borderou aferent lunii August 2015. Obiectiv: Lucrări de execuție pentru realizarea obiectivului "Parc Industrial TETAROM IV", conform contract nr.53/19033 din 14.10.2014 și Actul Adițional nr.1 la Contract*" în valoare de 5.004.270,73 lei (anexa nr.4.44).

Din verificarea efectuată asupra actelor și documentelor prezentate echipei de audit de către *Serviciul Tehnic*, precum și urmare verificării faptice, la fața locului, a obiectivului aflat în curs de execuție, s-au constatat următoarele:

Procesul verbal de inventariere nr.11486 din 11.05.2016 (anexa nr.4.45) al comisiei de inventariere numită prin Dispoziția Președintelui Consiliului Județean Cluj nr.173/27.04.2016 (anexa nr.4.46), la solicitarea echipei de audit financiar, constată lipsa din lucrare a echipamentelor electrice pentru care s-au întocmit la producători ( în perioada 24-26 nov.2015 procese verbale de recepție, în condițiile în care Consiliul Județean Cluj, nu are relații contractuale cu aceștia. În acest sens UATJ Cluj a inițiat Actul adițional nr.2 la contractul de lucrări nr.53/14.10.2014, înregistrat sub nr.22231/27.11.2015 (anexa nr.4.47), 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, etc. iar referitor la perioadă, se prevedea că după 31.03.2016, dacă acestea nu vor fi puse în operă, obligația de depozitare a antreprenorului încetează.

În prezent nu se cunoaște situația echipamentelor plătite și nepuse în operă, nefiind confirmată existența acestora cu ocazia inventarierii, fapt ce trebuia constatat de către comisia de inventariere.

Precizăm și faptul că materialele (echipamente electrice) plătite de către UATJ Cluj, nu sunt 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 este din luna septembrie 2015;

-Situația de lucrări nr.4, plătită, reprezintă așa zise "procurări" de materiale (echipamente electrice), în condițiile în care conform art.18.1 "*Modalități de plată*" din contractul nr.53/19033 din 14.10.2014 încheiat între UATJ Cluj, în calitate de *achizitor* și Antreprenorul- format din asocierea SC ACI Cluj SA, SC Nordconforest SA Com. Gilău, SC Electromontaj SA București și SC Erbi Podcom SRL Câmpia Turzii, în calitate de *executant*, se prevede: "*Plata lucrărilor se va face eșalonat, pe baza documentelor justificative lunare (situații de lucrări verificate de dirigințele de șantier, acceptate de beneficiar, pentru cantitățile de lucrări real executate cu prețuri conform devizului oferit inițial)*".

Menționăm faptul că devizul general contractat, întocmit cu respectarea H.G. nr. 28 din 9 ianuarie 2008, privind *aprobarea conținutului-cadru al documentației tehnico-economice aferente investițiilor publice, precum și a structurii și metodologiei de elaborare a devizului general pentru obiective de investiții și lucrări de intervenții, anexa 5*, nu are prevederi la pct.4.4 *Utilaje fără montaj și echipamente de transport* ; 4.5 *Dotări* ; 4.6 *Active necorporale*.

-Situația de lucrări nr.4, nu este acceptată, prin semnătură, de către beneficiarul UATJ Cluj.

-Foile de atașament întocmite de către dirigințele de șantier, pentru lucrările care fac obiectul Situației de lucrări nr.4, consemnează ca lucrări *executate în luna curentă* (decembrie 2015), *procurări* de materiale (obiect 5 Rețele electrice), afirmație care nu corespunde realității.

În concluzie, plata materialelor (echipamente electrice), nepuse în operă, cu încălcarea prevederilor contractuale, fără documente justificative de intrare în patrimoniu și neînregistrate în gestiunea beneficiarului, se constituie în prejudiciu adus bugetului UATJ Cluj, în sumă de

5.004.270.73 lei, la care se adaugă dobânzi penalizatoare, conform prevederilor legale, în sumă de lei, pe perioada de la data plății și până la data de 30.05.2016 ( OP nr.204 din 09.02.2016- 5.004.270.73 lei).

Cauza care a determinat abaterea, este contractarea lucrărilor de investiție fără o documentație tehnică completă și fără autorizările impuse de legislație. Responsabilitatea abaterilor constatate revine, în principal proiectantului, care a elaborat o documentație tehnico-economică necorespunzătoare.

Referitor la deficiențele constatate cu privire la autorizarea lucrărilor, Camera de Conturi Cluj. la propunerea echipei de audit, a solicitat INSPECTORATUL JUDEȚEAN ÎN CONSTRUCȚII CLUJ, prin scrisoarea nr.1703/10.05.2016 (anexa nr.4.48 ) „În conformitate cu prevederile art.42, alin.(1) litera b) din Legea nr.94/1992, privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi a României, republicată și actualizată, vă rugăm să procedați la verificarea legalității **AUTORIZAȚIEI DE CONSTRUIRE/DESFINȚARE Nr.4 din 24.02.2014, emisă de UATC Feleacu, prin care se autorizează UATJ Cluj, pentru construire „PARC INDUSTRIAL TETAROM IV” REAUTORIZARE AC 5/27.01.2012, având în vedere următoarele aspecte:**

*Datorită întârzierii execuției construcției, ca urmare a deficiențelor proiectului tehnic de execuție, precum și a lipsei proiectelor privind drumul de acces, a utilităților apă, curent, gaz și canalizare, investitorul UATJ Cluj a pierdut finanțarea contractată cu Ministerul Dezvoltării Regionale și Administrație Publice, fiind suspendat și contractul de execuție de lucrări.*

Din informațiile primite de la INSPECTORATUL JUDEȚEAN ÎN CONSTRUCȚII CLUJ, rezultă că în prezent a fost delegată o echipă de control la UATC Feleacu care a eliberat autorizația de construire în cauză. Rezultatele controlului, după comunicare, urmează să fie conexe prezentului dosar.

*ii. Valoarea estimativă a erorilor/abaterilor constatate:*

Valoarea estimată a abaterii constatate este de 5.004.271 lei, la care se adaugă dobânzi penalizatoare în sumă de 200.170 lei, total 5.204.441 lei.

*iii. Cauzele și împrejurările care au condus la apariția deficiențelor constatate:*

Cauza care a determinat abaterea, este contractarea lucrărilor de investiție fără o documentație tehnică completă și fără autorizările impuse de legislație. Responsabilitatea abaterilor constatate revine, în principal proiectantului, care a elaborat o documentație tehnico-economică necorespunzătoare.

*iv. Consecințele economico-financiare, sociale, generate de deficiențele constatate:*

Prejudicierea bugetului Județului Cluj, și denaturarea situațiilor financiare și a rezultatului exercițiului bugetar.

*v. Concluziile echipei de audit:*

Efectuarea de plăți nelegale care au determinat prejudicierea bugetului Județului Cluj, și denaturarea situațiilor financiare și a rezultatului exercițiului bugetar.

5.5.5. Plată nelegală în sumă estimată de 1.123.178 lei (inclusiv TVA) reprezentând lucrări de proiectare modernizare și reabilitarea 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.

*i. Descrierea erorii/ abaterii de la legalitate și regularitate:*

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 (anexa nr.6.1);

- contractul subsecvent nr. 47.2/341/20.01.2012 pentru tronsonul 2 cuprins între km 16+560-22+570, în lungime de 6010 m (anexa nr.6.2).

Serviciile de proiectare tehnică au fost realizate de către SC Via Procons SRL Alba Iulia, prin subcontractare, (PT+CS, antemăsurători și DDE), fiind realizate proiectele tehnice nr.237/2012 (tronson 1) și 238/2018 (tronson 2), proiecte depuse pentru autorizare și vizate pentru neschimbare sub

PREȘEDINTE  
STUL 63  
366

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. (anexa nr. 6.3).

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 (anexa nr. 6.4).

În adresă se arată faptul că *"conform DALI s-a solicitat proiectarea/ execuția tronsonelor 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 (anexa nr.6.5) 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 strat 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 (anexa nr.6.6).

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 (anexa nr. 6.7).

- 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 (anexa nr.6.8).

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 anemăsurătorile 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) - anexa nr. 6.6.

**❖ 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 (anexa nr.6.9), 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).

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 5250 mp (8,5+2x0,5+2x1,5) x 2x 210 ml pentru pozițiile km menționate mai sus (anexa nr. 6.10).

Prin proiectul tehnic se prevede efectuarea lucrărilor de consolidare la aceste poziții km din 8 straturi de pământ armat cu geocompozit (anexa nr.6.14).

Din verificarea efectuată, conform Proceselor verbale de recepție calitativă a lucrărilor ascunse de la nr. 31 la nr. 43 (anexa nr. 6.11), 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 consolidare a fost de 4.350 mp (anexa nr. 6.12)

Pentru consolidarea dintre km 14+000 – 14+100, conform Proceselor verbale de recepție calitativă a lucrărilor ascunse de la nr. 44 la nr. 69 (anexa nr.6.13) lucrările de consolidare s-au efectuat în perioada 05.12.2013 – 14.12.2013 și au constat în 4 straturi de balast consolidat cu geogril între pozițiile km 14+036 – 14+056, câte 2 straturi de balast consolidat cu geogril între pozițiile km 14+036 – 14+086 și 1 strat de geogril între pozițiile km 14+120 – 14+170, în total fiind utilizați 1667,5 mp geogril (anexa nr.6.12).

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 mp\*24,28 lei/mp= 277.096 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 fie 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 t 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: 94.320mp x0.06x2,35 = 13299,12 to;

AB2 preluare denivelări, burdușii, preplombări:  $94.320 \times 0,011 \times 2,35 = 2438$  to  
Total: 15.737,3 to

AB2 decontat anterior: 5891,5 to

Rest de decontat: 8297,08 to (anexa nr.6.15).

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 6700 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 (anexa nr.6.16).

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 (anexa nr. 6.17). 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.

Abaterile prezentate mai sus au fost cauzate de neîndeplinirea de către persoanele cu atribuții în domeniu, a obligației de verificare a 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.

*ii. Valoarea estimativă a erorilor/abaterilor constatate:*

Valoarea estimată a cantităților de lucrări achitate nelegal este 905.789 lei la care se adaugă TVA 24% în sumă de 217.389 lei de în total 1.123.178 lei.

*iii. Cauzele și împrejurările care au condus la apariția deficiențelor constatate:*

Cauzele ce au determinat producerea abaterii sunt neîndeplinirea de către persoanele cu atribuții în domeniu, a obligației de verificare a 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.

*iv. Consecințele economico-financiare, sociale, generate de deficiențele constatate:*

Prejudicierea bugetului entității cu suma de 1.123.178 lei.

*v. Concluziile echipei de audit:*

Au fost efectuate plăți nelegale, ce au determinat prejudicierea bugetului entității.

**5.5.6. 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.**

*i. Descrierea erorii/ abaterii de la legalitate și regularitate:*

Prin Referatul (fn)/2013 (anexa nr.7.1) se propune amenajarea parcării de la km 1+050 – 1+400 partea stângă cu următorul sistem rutier: strat de anborat bituminos (ABPC31) 6cm, geocompozit antifisură și strat de uzură BA 16 de 4 cm precum și executarea marcajului 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 (anexa nr.7.2). 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 (anexa nr.7.3). La baza încheierii contractului nu au existat măsurători efectuate, iar la verificarea în teren a existenței faptice a parcerii, aceasta arătata 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 (anexa nr.7.4).

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 (anexa nr.7.5). Conform protocolului de predare – primire nr.5856/3435/23.06.2011 "obligațiile 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" (anexa nr. 7.6).

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 pagubă bugetului local în sumă de 75.776 lei.

Cauza producerii abaterii o reprezintă interpretarea eronată a prevederilor legale și a HCL nr.146/27.05.2011.

*ii. Valoarea estimativă a erorilor/abaterilor constatate:*

Valoarea estimată a cantităților de lucrări achiziționate fără a exista bază legală pentru încheierea angajamentului legal, de 75.776 lei.

*iii. Cauzele și împrejurările care au condus la apariția deficiențelor constatate:*

Cauza producerii abaterii o reprezintă interpretarea eronată a prevederilor legale și a HCL nr.146/27.05.2011.

*iv. Consecințele economico-financiare, sociale, generate de deficiențele constatate:*

Prejudicierea bugetului entității cu suma de 75.776 lei.

*v. Concluziile echipei de audit:*

Au fost efectuate plăți nelegale, ce au determinat prejudicierea bugetului entității.

**5.5.7. 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.**

*i. Descrierea erorii/ abaterii de la legalitate și regularitate:*

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 (anexa nr. 8 1).

Conform proiectului tehnic, pentru elementul de deviz geocompozit antifisură se prevede cantitatea de 6.685 mp (anexa nr. 8.2) 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 (anexa nr. 8.3). 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 (anexa nr.8.4) , 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.

365!



Abaterea prezentată mai sus a fost cauzată de neîndeplinirea de către persoanele cu atribuții în domeniu, a obligației de verificare a 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.

*ii. Valoarea estimativă a erorilor/abatereilor constatate:*

Valoarea estimată a plăților nelegale efectuate pentru cantități de lucrări care exced celor din specificațiile tehnice este de 10.418 lei și 2.293 lei dobânda legală penalizatoare, în total 12.711 lei. Dobânda legală penalizatoare a fost calculată în conformitate cu prevederile Ordonanței Guvernului nr.13 /2013.

*iii. Cauzele și împrejurările care au condus la apariția deficiențelor constatate:*

Abaterea prezentată mai sus a fost cauzată de neîndeplinirea de către persoanele cu atribuții în domeniu, a obligației de verificare a 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.

*iv. Consecințele economico-financiare, sociale, generate de deficiențele constatate:*

Prejudicierea bugetului entității cu suma de 12.711 din care 10.418 lei debit și 2.293 lei foloase nerealizate.

*v. Concluziile echipei de audit:*

Au fost efectuate plăți nelegale, ee au determinat prejudicierea bugetului entității.

**5.5.8. 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.**

*i. Descrierea erorii/abatereii de la legalitate și regularitate:*

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 (anexa nr.9.1).

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 oferit (anexa nr.9.2).

Astfel, prețul oferit 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) oferit 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 (anexa nr.9.3).

În concluzie, conform ofertei financiare, parte integrantă din contract, articolul de deviz geocompozit cuprinde în preț și suprapunerea necesară, respectiv prețul oferit 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).

*ii. Valoarea estimativă a erorilor/abatereilor constatate:*

Valoarea estimată a cantităților de lucrări achiziționate care exced celor din specificațiile tehnice este de 47.523 lei

*iii. Cauzele și împrejurările care au condus la apariția deficiențelor constatate:*

Abaterea prezentată mai sus a fost cauzată de neîndeplinirea de către persoanele cu atribuții în domeniu, a obligației de verificare a 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.

*iv. Consecințele economico-financiare, sociale, generate de deficiențele constatate:*

Prejudicierea bugetului entității cu sumă de 47.523 lei.

v. *Concluziile echipei de audit:*

Au fost efectuate plăți nelegale, ce au determinat prejudicierea bugetului entității.

5.5.9. **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 2014 - 2015.**

i. *Descrierea erorii/abaterii de la legalitate și regularitate:*

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 ANRMAR fiind încheiat Raportul de control nr. 16897/5090/4 nefiind constatate fapte de nerespectare ale legii (anexa nr.10.0).

Au fost încheiate contractele (anexa nr.10.1) :

- 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 prelungește 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 (anexa nr. 10.2).

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 (anexa nr.10.3) 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 to, 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 to, astfel:

Nr. crt	Cod	Denumire activitate	Lot 1	Lot 2	Lot 3	Lot 4	Lot 5
1	102.2.3	Transport m.a+sare	1.789	1.509,5	161,88	2.602,3	918,8
2	102.5.1	Raspândire manuala a materialelor din	0	0	0	0	0

		grămezi					
3	102.5.2	Răspândire manuală a materialelor din auto	1.789	6.712	188,68	4.836,4	2.345,8
4	Diferențe cantitative (3+2)-1		0	5.202,5	26,80	2.234,10	1.427
5	Preț (lei/to)		20	20	12	20	20
6	Valoare diferențe decontate (4*5)		0	104.050	322	44.682	28.540

Din datele prezentate mai sus reiese faptul că s-a decontat în plus manoperă aferentă răspândirii manuale a materialelor antiderapante din auto pentru cantitatea de 8.890,40 to 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 1700 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 30km/oră acestea puteau deszăpezii/răspândii 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 +I+RSP
- Buldoexcavator
- Utilaj cu tracțiune integrală cu lamă

Din centralizatorul utilajelor și echipamentelor de intervenție, anexa 2.2 la caietul de sarcini (anexa nr.10.2) 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 (anexa nr.10.3). 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 (anexa nr.10.4) iar conform *jurnalelor de activitate pe timp de iarnă* începând cu data de 09.04.2015 (anexa nr.10.5) nu s-a mai acționat pe drumurile județene, astfel numărul maxim de ore de staționare care putea fi decontat era de 1232 ore de staționare/utilaj (154 zile x 8 ore/zi = 1232 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 deszăpezirea drumurilor cuprinse în lotului 1, iar utilajul cu număr de înmatriculare CJ 74 DAP nu există în oferta tehnică (anexa nr.10.6).

Totodată menționăm faptul că în timp ce solnițele staționau în baze, în luna ianuarie 2015 s-au răspândit manual 1971 to materiale antiderapante + sare, iar în luna februarie 1598 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: 2771,5 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 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 *Planul 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" (anexa 10.2).

Din centralizarea situațiilor de lucrări, anexă la facturi (anexa nr. 10.3) s-a constatat faptul că au fost acceptate la plată și decontate servicii reprezentând cantități mai mari decât cele contractate, astfel:

04

Lotul 1:

Nr crt	Denumire activitate	Cantitate contractată	Cantitate decontată	Diferențe	Preț lei/UM	Valoare diferențe
1	2	3	4	5=4-3	6	7=5*6
1	Aprovizionare material antiderapant în baze (to)	4.900	5.387,08	237,08	40	9.483
2	ATB + L (ore)	180	528,5	348,5	190	66.215
3	Bulboexcavator	60	383	323	70	22.610
4	Tractor cu lamă	200	633	433	70	17.320
	Total					115.628

Lotul 2:

Nr crt	Denumire activitate	Cantitate contractată	Cantitate decontată	Diferențe	Preț lei/UM	Valoare diferențe
1	2	3	4	5=4-3	6	7=5*6
1	Aprovizionare cu sare în baze (to)	700	1009,5	309,5	229	70.875,5
2	Aprovizionare material antiderapant în baze (to)	6350	8431	2081	40	83.240
3	ATB + L	220	2319	2099	190	398.810
4	Bulboexcavator	60	65	5	70	350
5	Utilaj cu tracțiune integrală cu lamă	140	435	295	190	56.050
6	Revizie drum - km	9300	13.023,8	3.723,8	2,5	9.309,5
	Total					618.635

Lotul 3:

Nr crt	Denumire activitate	Cantitate contractată	Cantitate decontată	Diferențe	Preț lei/UM	Valoare diferențe
1	2	3	4	5=4-3	6	7=5*6
1	Aprovizionare cu sare în baze (to)	800	1.099,23	299,23	260	77.800
2	Aprovizionare material antiderapant în baze (to)	7.250	10.344	3.094	38,7	119.738
3	Revizie drum - km	9.300	30.456,8	21.156,8	2,5	52.892
4	Informare bază (ore)	3.000	4.672	1.672	14,16	23.676
	Total					274.106

Lotul 4:

Nr crt	Denumire activitate	Cantitate contractată	Cantitate decontată	Diferențe	Preț lei/UM	Valoare diferențe
1	2	3	4	5=4-3	6	7=5*6
1	ATB + L	200	737,4	537,4	195	104.793
2	Bulboexcavator	60	463,5	403,5	70	28.245
3	Revizie drum - km	9.400	12.924,38	3.524,38	2,5	8.811
	Total					141.849

Lotul 5:

Nr crt	Denumire activitate	Cantitate contractată	Cantitate decontată	Diferențe	Preț lei/UM	Valoare diferențe
1	2	3	4	5=4-3	6	7=5*6
1	ATB + L	180	471	291	195	56.745
2	Bulboexcavator	60	178,5	118,5	70	8.295
3	Revizie drum - km	7.000	9.599,94	2.599,94	2,5	6.500
	Total					71.540

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 (anexa nr. 10.7) actul adițional nr.1 la contractul de prestări servicii nr.99/28.10.2014 înregistrat sub nr.2995/20.04.2015 (anexa nr.10.8) prin care se mărește 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 secorul 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 (anexa nr. 10.5), 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 (anexa nr. 10.9).

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 auditorii a documentelor de achiziție a sării pentru deszăpezire (anexa nr. 10.10) s-a constatat faptul că:

- Asocierea 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 1099,23 to, deci cu 487,83 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.

*ii. Valoarea estimativă a erorilor/abaterilor constatate:*

Valoarea estimată a serviciilor de deszăpezire în sezonul 2014 – 2015 decontate nelegal este de 1.873.390 lei (1.510.798 lei la care se adaugă TVA 24%, în sumă de 362.592 lei).

*iii. Cauzele și împrejurările care au condus la apariția deficiențelor constatate:*

Abaterile prezentate mai sus au fost cauzate de neîndeplinirea de către persoanele cu atribuții în domeniu, a obligației de verificare a 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.

*iv. Consecințele economico-financiare, sociale, generate de deficiențele constatate:*

Prejudicierea bugetului entității cu suma de 1.873.390 lei.

*v. Concluziile echipei de audit:*

Au fost efectuate plăți nelegale, ce au determinat prejudicierea bugetului entității.

*A.2. Evaluarea sistemului de control intern al entității, inclusiv a aspectelor de natură critică;*

În vederea obținerii unei asigurări rezonabile privind existența sau absența unor erori/abateri semnificative în activitatea desfășurată de entitate și reflectată în situațiile financiare, auditorii publici externi au evaluat nivelul de încredere pe care îl pot atribui sistemului de control intern al entității auditate – pentru a stabili procedurile de audit care au fost utilizate pe parcursul întregii misiuni de audit financiar.

În vederea evaluării sistemului de control intern s-au analizat:

- politicile, procedurile și structurile organizatorice concepute și implementate de către managementul și personalul entității publice;

- modul în care controlul este conceput și implementat pentru a aborda riscurile identificate care împiedică realizarea oricărui dintre aceste obiective și modul în care entitatea realizează o bună gestiune financiară prin asigurarea legalității, regularității, economicității, eficacității și eficienței în utilizarea fondurilor publice și în administrarea patrimoniului;

- modul în care controlul intern se desfășoară de către toți angajații entității, dacă este coordonat de către conducătorii tuturor compartimentelor prin procedurile operaționale de lucru și dacă se află în responsabilitatea managerului, care trebuie să îl implementeze și să îl monitorizeze.

Procedurile de audit utilizate pentru evaluarea modului de organizare și implementare a controalelor interne relevante în cadrul entității au fost: chestionarea personalului, observarea aplicării controalelor specifice, inspectarea documentelor și a rapoartelor, urmărirea efectuării operațiunilor economice.

În evaluarea sistemului de control intern al entității s-a urmărit dacă standardele de control au fost implementate, în strânsă legătură cu cele cinci componente ale controlului intern și anume:

- mediul de control intern al entității incluzând problemele legate de organizare, managementul resurselor umane, etică, deontologie și integritate;

- performanța și managementul riscului incluzând identificarea riscurilor relevante pentru întreaga activitate, evaluarea acestora și luarea măsurilor de înlăturare a riscurilor;

- sistemul de informare și comunicare existent incluzând: sistemele de informare a managementului, sistemele de raportare a neregulilor și sistemele de primire, trimitere și arhivare a corespondenței;

- activitățile de control realizate la nivelul entității și monitorizarea acestora care ajută la realizarea obiectivelor și la reducerea riscurilor care pot să apară în activitatea desfășurată;

- monitorizarea, respectiv faptul că sistemele de control intern trebuie monitorizate pentru a evalua calitatea performanței sistemului în timp, precum și auditarea și evaluarea, respectiv organizarea compartimentului de audit intern care să evalueze sistemul de control intern.

**i. Evaluarea mediului de control;**

Pentru a evalua mediul de control intern s-a urmărit dacă au fost implementate controale de prevenire și detectare a fraudelor și erorilor în entitate, dacă conducerea a elaborat și implementat un cod de conduită, dacă se urmărește respectarea prevederilor codului.

S-a constatat faptul că, aferent perioadei auditate a fost elaborat și aprobat un cod de conduită etică, care să stabilească reguli de comportament etic în realizarea atribuțiilor de serviciu, aplicabil atât personalului de conducere, cât și celui de execuție. Codul de conduită etică este aprobat de conducătorul instituției prin dispoziția nr. 334/06.09.2012, reglementările codului de conduită etică fiind aduse la cunoștința tuturor angajaților instituției.

La nivelul entității a fost elaborat și aprobat Regulamentul de organizare și funcționare.

Drepturile, obligațiile și atribuțiile angajatorului și ale salariaților sunt definite în mod clar prin Regulamentul intern.

Regulamentul intern al instituției a fost adus la cunoștință salariaților, aceștia semnând de luare la cunoștință.

Atribuțiile, funcțiile și responsabilitățile personalului sunt stabilite și definite clar prin fișele postului, fișe semnate de angajați pentru luare la cunoștință, în concordanță cu competențele decizionale necesare realizării acestora.

Pentru fiecare angajat există dosarul personal de unde rezultă că personalul de la toate nivelele are calificarea corespunzătoare realizării sarcinilor specifice.

La nivelul instituției au fost stabilite programele de pregătire profesională.

Evaluarea angajaților se face anual, la începutul fiecărui an pentru anul anterior, pe baza unor criterii de evaluare stabilite prin Regulamentul intern.

Structura organizatorică asigură o atribuire clară a autorității și a responsabilității la toate nivelurile operaționale, și separarea funcțiilor.

Organigrama instituției a fost aprobată prin Hotărârea Consiliului Județean nr.270/2013, nr.76/2014, respectiv nr.83/2015.

*Concluzie: În cadrul entității există un mediu de control care reprezintă un factor pozitiv pentru evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă și totodată se creează premisa că activitățile de control instituite de entitate funcționează eficient în practică.*

**ii. Evaluarea performanței și managementul riscului;**

Managementul riscului reprezintă un proces de identificare, analiză și răspuns la riscurile la care o organizație este expusă.

S-a constatat faptul că, aferent perioadei auditate, la nivelul entității, sunt stabilite cu claritate obiectivele specifice prin intermediul Regulamentului de organizare și funcționare.

Activitățile individuale pentru fiecare salariat sunt stabilite prin fișele postului.

Prin bugetul de venituri și cheltuieli se asigură garantarea resurselor necesare desfășurării activităților instituției.

Monitorizarea performanțelor are loc anual prin rapoartele de evaluare.

La nivelul entității nu s-a elaborat o procedură privind managementul riscurilor și nu au fost identificate riscurile relevante la nivelul structurilor funcționale acestea nefiind stabilite la nivel de instituție. Nu există o monitorizare și o evaluare sistematică a riscurilor la nivelul entității, astfel încât să se analizeze în fiecare an riscurile legate de desfășurarea activităților proprii entității și să se elaboreze planuri pentru limitarea consecințelor apariției acestor riscuri.

**iii. Evaluarea sistemului de informare și comunicare existent în cadrul entității;**

În urma analizei sistemului de generare a informațiilor în cadrul entității, sistemului de comunicare internă și externă, sistemului de raportare privind realizarea obiectivelor entității, semnalarea eventualelor nereguli, modul de păstrare și arhivare a documentelor existente la nivelul entității s-au constatat următoarele:

Pentru înregistrarea operațiunilor și evenimentelor desfășurate în entitate există creat un sistem de raportare, așa cum este stabilit de reglementările legale în domeniu. (de ex. – hotărâri Consiliu Județean, dispoziții președinte; domeniul financiar contabil – raportări financiare lunare, trimestriale, anuale etc.)

S-a asigurat aprobarea și efectuarea operațiunilor exclusiv de către persoane special împuternicite în acest sens.



Entitatea a organizat primirea/expedierea, înregistrarea corespondenței. Corespondența utilizează purtători diferiți ai informației (hârtie, CD), și se realizează prin mijloace diferite (poștă, fax, curier, poștă electronică).

Accesarea resurselor și a documentelor se efectuează numai de către persoane îndreptățite și responsabile în legătură cu utilizarea și păstrarea lor.

Referitor la măsura în care sistemul IT asigură creșterea eficienței controlului intern al entității, s-a constatat că acesta permite procesarea unui volum mare de tranzacții sau date, asigură obținerea în mod operativ a unor informații (întocmirea situațiilor financiare conform reglementărilor legale în vigoare).

În cadrul instituției există 10 servere de aplicație, 180 stații de lucru, 40 de laptopuri, 66 de imprimante și multifuncționale.

Conform Machelei nr. 3, politicile, sarcinile și reglementările stabilite pentru utilizatorii IT sunt cuprinse în fișa postului, proceduri și instrucțiuni de lucru.

Sistemele de operare utilizate pe bază de licențe, pe calculatoarele instituției, sunt Windows și Linux pe securitate.

Aplicațiile informatice utilizate în instituție sunt:

- aplicație economică integrată INDECO;
- aplicație antivirus BitDefender;
- aplicație Autorizații Construcții;
- aplicația LEGIS.

În ceea ce privește securitatea sistemului informatic al entității există reguli și obligații cuprinse în fișa postului, în Regulamentul Intern și proceduri de lucru. Securizarea datelor se face pe bază de parolă personală pentru fiecare utilizator IT prin crearea periodică a back-up-ului pentru bazele de date utilizate și scanarea periodică a fișierelor de sistem cu un program antivirus.

În perioada auditată serviciile de reparare și întreținere a echipamentului informatic al entității, sunt asigurate de către firma SC SELECT IT SRL, cu sediul în Cluj-Napoca, str. Onisifor Ghibu nr.14, conform contractelor 5792/2013, 7927/2014, respectiv 7579/2015.

**iv. Evaluarea activităților de control realizate la nivelul entității și monitorizarea acestora;**

La nivelul entității a fost constituită comisia pentru monitorizarea, coordonarea și îndrumarea metodologică a dezvoltării sistemului de control intern managerial prin Dispozițiile președintelui nr. 383/2011 și 332/2012 o structură cu atribuții în acest sens.

A fost elaborat programul de dezvoltare a sistemului de control intern, au fost stabilite termenele de implementare.

La nivelul entității s-au identificat un număr de 131 de activități procedurabile, fiind elaborate un număr de 108 proceduri.

Există o separare a atribuțiilor angajaților, respectiv atribuțiile de aprobare, control și înregistrare a operațiunilor economice sunt încredințate unor persoane diferite în conformitate cu fișa postului, procedurile operaționale, ROI, decizia de control financiar preventiv.

În urma verificării modului în care este organizat controlul financiar preventiv propriu la nivelul instituției, s-a stabilit că această activitate este organizată în baza Dispoziției nr. 288 din 02.07.2009 și respectiv 370 din 29.10.2014 dispoziții emise de către conducătorul entității în conformitate cu prevederile din Ordonanța nr.119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv. Acestea cuprind în anexa 1 cadrul operațiunilor supuse controlului financiar preventiv, în anexa 2 lista persoanelor împuternicite să exercite controlul financiar preventiv propriu, iar în anexa 3 lista persoanelor desemnate să certifice documentele ce se supun controlului financiar preventiv.

Documentele înregistrate în evidența contabilă poartă viza de control financiar preventiv propriu, și au fost înscrise în Registrul privind operațiunile prezentate la viza de control financiar preventiv propriu.

În perioada auditată nu au fost înregistrate refuzuri de viză de control financiar preventiv.

La încheierea exercițiului financiar 2015, conducătorul entității publice a procedat la întocmirea raportului cu privire la sistemul de control intern managerial, conform cerințelor art. 5 din OMFP nr. 946/2005, dar nu și la evaluarea activității persoanelor care exercită controlul financiar preventiv propriu conform art. 9 (8) din Ordonanța nr.119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv.

#### **Rapoartele de audit extern și alte acte de control existente la nivelul entității**

Ultima acțiune de verificare efectuată de către Camera de Conturi a județului Cluj la entitatea auditată a fost „*Auditul financiar asupra contului anual de execuție bugetară pe anul 2014*”, efectuată în anul 2015, fiind întocmit Raportul de audit financiar și Procesul verbal de constatare nr. 1325 din 26.06.2015. Pentru abaterile constatate care nu au fost remediate în timpul auditului, a fost emisă Decizia nr. 24/20.07.2015, la care a fost depusă de către UATJ Cluj contestația înregistrată la Camera de Conturi Cluj sub nr. 1623/11.08.2015. În urma soluționării contestației a fost emisă Încheierea nr. 6/20.01.2016, prin care contestația a fost admisă parțial, respectiv pentru măsurile dispuse la punctele I.1 și II.9 din decizia mai sus menționată.

Modul de ducere la îndeplinire a măsurilor respinse în urma soluționării contestației la decizia mai sus menționată, va fi verificat cu ocazia prezentei misiuni de audit.

De asemenea cu ocazia prezentei misiuni de audit se va verifica și modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin **următoarele decizii:**

- Decizia nr. 11/08.05.2012, prelungită cu Decizia nr. 1179 /27.06.2013 – audit financiar efectuat în anul 2012;
- Decizia nr. 26/31.07.2013, prelungită cu Decizia nr. 37/27.08.2014 – audit financiar efectuat în anul 2013;
- Decizia nr. 6/07.03/2013, pentru care există emisă încheierea nr. 48/06.06.2013 – controlul legalității contractării și garantării împrumuturilor efectuat în anul 2013;
- Decizia 25/29.07.2013, pentru care a fost emisă încheierea nr. 105/19.09.2013 – acțiune de reverificare privind controlul legalității contractării și garantării împrumuturilor efectuat în anul 2013;
- Decizia nr. 37/28.07.2014, prelungită cu Decizia nr. 1271/19.06.2015 – audit financiar efectuat în anul 2014.

#### **v. Evaluarea auditului intern;**

Pentru realizarea activității de audit intern, conform organigramei, la nivelul Unității Administrative Teritoriale a Județului Cluj, este organizat Serviciul Audit Intern.

Acesta funcționează în subordinea conducătorului entității.

Potrivit statutului de funcții pentru structura de audit intern sunt prevăzute 8 posturi din care 1 post de conducere și 7 posturi de execuție. Din numărul total de posturi, la finele anului 2015 erau ocupate 7 posturi respectiv 1 post de conducere și 6 posturi de execuție.

Conform regulamentului de organizare și funcționare aprobat prin HCJ nr.199/2013, Serviciul Audit Intern exercită auditul intern asupra tuturor activităților desfășurate în cadrul Unității Administrative Teritoriale a Județului Cluj, precum și asupra activităților entităților aflate în subordinea, în coordonarea sau sub autoritatea acesteia.

În anul 2015 s-au elaborat norme metodologice proprii privind exercitarea auditului public intern în conformitate cu cerințele specifice cuprinse în H.G nr. 1.086 din 11 decembrie 2013 pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern. Acestea sunt avizate de către structura teritorială a UCAAPI.

Există elaborat atât planul strategic de audit intern (înregistrat sub nr.22174 din 27.11.2014) cât și planul anual de audit intern (înregistrat sub nr.22175 din 27.11.2014).

Proiectul planului anual de audit public intern s-a întocmit în termenul legal de către șeful structurii de audit și este aprobat de către conducătorul entității publice.

În cursul anului 2015 planul anual de audit a fost modificat, două misiuni fiind înlocuite, cu misiunea privind evaluarea modului de angajare și utilizare a creditelor aprobate, la Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Cluj.

Planul de audit public intern pentru anul 2015 modificat este aprobat de conducătorul entității publice.

Misiunile de audit cuprinse în planul de audit, în număr de 16, s-au realizat în totalitate.

Pentru fiecare misiune de audit s-a încheiat un raport de audit intern.

Recomandările formulate de către auditorii interni în rapoartele de audit încheiate în urma realizării misiunilor de audit cuprinse în planul de audit pentru anul 2015 au fost avizate /însușite de către conducătorul entității.

Pentru activitatea de audit intern desfășurată în anul 2015 s-a elaborat raportul înregistrat sub nr.1314 din 20.01.2016. Acesta s-a transmis la UCAAPI cu adresa nr.1314 din 20.01.2016 și la Camera de Conturi Cluj cu adresa nr. 3427 din 15.02.2016.

Urmărirea implementării recomandărilor formulate prin rapoarte de audit se realizează periodic cu ajutorul fișei de urmărire a recomandărilor.

Cu adresa nr.22038/25.11.2015 șeful Serviciului Audit Intern a comunicat conducătorului Unității Administrativ Teritoriale a Județului Cluj situația privind recomandările neimplementate la termen, precizând totodată că deși s-a solicitat entităților auditate stadiul implementării recomandărilor acestea nu au dat curs solicitării.

*Concluzia este că auditul intern și-a atins scopul de a oferi asigurări conducerii privind buna administrare a veniturilor și cheltuielilor publice.*

*Concluzii cu privire la funcționalitatea sistemului de control intern/manAGERIAL*

2. referitor la modul în care sistemul de control intern a fost conceput:

3. referitor la modul în care sistemul de control intern a fost conceput:

✓ la nivelul entității a fost constituită comisia pentru monitorizarea, coordonarea și îndrumarea metodologică a dezvoltării sistemului de control intern managerial prin Dispoziția nr.563 din 28.11.2012.

✓ a fost elaborat programul de dezvoltare a sistemului de control intern, au fost stabilite termenele de implementare.

Urmare a evaluării controlului intern auditorii publici externi apreciază că acesta a fost conceput în general bine, dar este parțial conform cu standardele.

2 Referitor la măsura în care sistemul de control intern este implementat și capacitatea acestuia de a preveni, detecta și corecta erorile/abaterile semnificative care pot să apară în cadrul activității desfășurate de entitatea supusă controlului:

Se constată faptul că au fost implementate toate standardele, iar în urma testării controalelor, procedurile implementate funcționează, dar în unele situații acestea nu se aplică întocmai, existând unele deficiențe de formă.

*Nivelul de încredere în sistemul de control intern ale entității stabilit după efectuarea testelor de control*

Pentru stabilirea procedurilor de control ce urmează a fi utilizate pe parcursul întregii misiuni de control s-au corelat rezultatele evaluării sistemului de control intern înainte de efectuarea testelor de control, (pe baza chestionării persoanelor din conducerea entității), cu rezultatul testelor de control, (prin intermediul tabelului sinoptic privind gradul de încredere în sistemul de control intern al entității), reieșind faptul că sistemul de control intern al entității oferă un nivel „mediu” al încrederii pe care auditorii publici externi îl pot atribui.

*A.3. Inventarierea și evaluarea patrimoniului public și privat al satului și al unităților administrativ-teritoriale, aflat în administrarea entității auditate;*

Inventarierea elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii în anul 2015, a fost efectuată de către comisia de inventariere numită prin Dispoziția nr. 500 din 20.10.2015 emisă de ordonatorul principal de credite, urmare căreia a fost întocmit procesul verbal de inventariere nr. 400/07.01.2016.

În urma verificării modului de efectuare a inventarierii patrimoniului entității pe anul 2015 nu s-au constatat abateri de la legalitate și regularitate.

*A.4. Alte aspecte;*

*A.4.1. Constituirea, utilizarea și gestionarea resurselor financiare, privind protecția mediului, îmbunătățirea calității condițiilor de viață și de muncă;*

Consiliul județean, pentru îndeplinirea atribuțiilor privind dezvoltarea economico-socială a județului a adoptat strategii, prognoze și programe de dezvoltare economico-socială și de mediu pe baza propunerilor primite de la consiliile locale.

În exercitarea atribuțiilor privind gestionarea serviciilor publice din subordine, consiliul județean a asigurat, potrivit competențelor sale și în condițiile legii, cadrul necesar pentru furnizarea serviciilor publice de interes județean privind protecția și refacerea mediului (ex. Planului Județean de Gestionare

a Deșeurilor); conservarea, restaurarea și punerea în valoare a monumentelor istorice și de arhitectură, a parcurilor, grădinilor publice și rezervațiilor naturale.

Pe parcursul anului 2015, Consiliul Județean Cluj, în calitate de custode al ariilor naturale protejate Cheile Turzii și Cheile Turenilor, a desfășurat activități specifice, dintre care enumerăm:

- s-au stabilit, de către Consiliul Județean Cluj, direcțiile prioritare pentru activitatea din Rezervațiile Naturale Cheile Turzii și Cheile Turenilor pe anul 2015, întocmindu-se astfel nota de fundamentare privind lucrările și fondurile necesare acestora;

- s-au finalizat activitățile din cadrul proiectului "Managementul conservativ și participativ în siturile Natura 2000 Cheile Turzii și Cheile Turenilor", constând în elaborarea/revizuirea a planurilor, strategiilor și a măsurilor de management al Siturilor Natura 2000 și alte activități preliminare măsurilor concrete de investiții sau conservare.

- s-au continuat acțiunile prevăzute în planul de colaborare între Consiliul Județean Cluj, Inspectoratul de Jandarmi Județean Cluj și Gruparea de Jandarmi Mobilă Cluj-Napoca, având ca scop prevenirea, descoperirea și combaterea faptelor de natură contravențională și infracțională ce aduc atingere ariilor naturale protejate de importanță națională și județeană de pe teritoriul Județului Cluj;

Tot în cursul anului 2015 au fost aprobate în buget, pentru proiectul POS MEDIU – Sistem de management integrat al deșeurilor în Județul Cluj suma de 8.861.336 lei.

#### *A.4.2. Respectarea principiilor economicității, eficienței și eficacității în administrarea patrimoniului public și privat al statului și al unităților administrativ teritoriale, precum și în utilizarea fondurilor publice;*

Administrarea patrimoniului public și privat al județului, în cazul abaterilor prezentate la obiectivul, *calitatea gestiunii*, s-a realizat prin încălcarea principiilor economicității, eficienței și eficacității, fapt ce a condus la prejudicierea bugetului Unității Administrativ Teritoriale Județul Cluj.

#### *A.4.3. Constatări rezultate în urma verificării petițiilor înregistrate la Camera de Conturi Cluj; Sesizările nr. 909/08.03.2016 și nr. 1368/06.04.2016:*

- aspectele sesizate consemnate în cele două sesizări sunt identice, sesizările fiind adresate atât Camerei de Conturi Cluj, cât și Curții de Conturi a României, care le-a redirecționat către Camera de Conturi Cluj, și se referă la recuperarea prejudiciului cauzat S.C. Cluj Arena S.A. Cluj-Napoca de către Consiliul Județean Cluj, ca urmare a nereevaluării activului corporal Stadion Cluj Arena conform prevederilor legale, cu implicații asupra nivelului taxei pe clădiri datorată bugetului local al UATM Cluj-Napoca.

- ca procedură de lucru UATJ Cluj a solicitat operatorilor economici (societăți comerciale, companii, regii autonome) să reevalueze activele fixe corporale aflate în patrimoniul UATJ Cluj, dar date acestora în concesiune, cu chirie sau în administrare,

- cu adresa nr. 20853 din 07.11.2014 Președintele Consiliului Județean Cluj, a solicitat S.C. Cluj Arena S.A. Cluj-Napoca să ia măsurile necesare pentru reevaluarea activelor fixe corporale care fac obiectul Contractului de asociere în participațiune nr. 14618/10.10.2011 și să transmită rezultatele reevaluării până cel târziu în data de 10.01.2015 pentru a fi cuprinse în situațiile financiare întocmite la sfârșitul exercițiului financiar.

- S.C. Cluj Arena S.A. Cluj-Napoca nu a răspuns la adresa nr. 20853 din 07.11.2014 și nici nu a dat curs solicitării Consiliului Județean Cluj,

- în vederea reevaluării activului Stadion Cluj Arena, Consiliul Județean Cluj a achiziționat serviciul de evaluare prestat de S.C. FIDOX S.R.L. loc. Purcăreni, jud. Brașov, care a întocmit raportul de evaluare nr. 1821/2015 în care a menționat că valoarea justă a bunului imobil este de 167.870.700 lei.

- cu nota contabilă nr. 8/31.03.2015 s-a înregistrat în evidența contabilă a Consiliului Județean diferența din reevaluare în sumă de 27.332.171.04 lei, iar cu adresa nr. 9882/18.05.2015 Consiliul Județean Cluj a comunicat către S.C. Cluj Arena S.A. Cluj-Napoca că imobilul Stadion Cluj Arena a fost reevaluat la valoarea justă de 167.870.700 lei.

- în vederea stabilirii unui eventual prejudiciu ca urmare a reevaluării cu întârziere a activului necurent Stadion Cluj Arena se impune continuarea verificării la S.C. Cluj Arena S.A. Cluj-Napoca, pentru a se stabili dacă s-a finalizat dosarul nr. 13081/211/2015 care are ca obiect contestarea

RECEVUT  
Cluj Napoca  
167.870.700

Cluj 3647

obligățiilor fiscale către bugetul local al municipiului Cluj-Napoca, care este soluția pronunțată, dacă s-a efectuat plata taxei pe clădire, pentru ca prejudiciul să devină patrimonial și cert; de asemenea, este necesar a se continua verificarea la S.C. Cluj Arena S.A. Cluj-Napoca în vederea stabilirii circumstanțelor care au determinat neformularea nici unui răspuns la adresa Consiliului Județean nr. 20853 din 07.11.2014, având în vedere că S.C. Cluj Arena S.A. Cluj-Napoca este o societate pe acțiuni, constituită în baza Legii nr. 31/1990 având ca acționari Județul Cluj și Regia Autonomă de Administrare a Domeniului Public și Privat a Județului Cluj, precum și faptul că în calitate de asociat administrator conform Contractul de asociere în participațiune nr. 14618/10.10.2011 avea obligația să desfășoare activitatea de administrare și exploatare a imobilului în condiții de rentabilitate.

Constatările rezultate din verificarea sesizărilor nr. 909/08.03.2016 și nr. 1368/06.04.2016 sunt prezentate detaliat în Nota de constatare înregistrată la UATJ Cluj sub nr. 12953 din 30.05.2016 care este anexată la raportul de audit financiar.

#### **Sesizările nr. 1259/29.03.2016 și nr. 1404/08.04.2016:**

➤ aspectele sesizate consemnate în cele două sesizări sunt identice, sesizările fiind adresate atât Camerei de Conturi Cluj, cât și Curții de Conturi a României, care le-a redirecționat către Camera de Conturi Cluj, și se referă la prejudiciul realizat intenționat în modul de derulare a Contractului de concesiune de lucrări publice nr. 29/17.08.2010.

➤ urmare a verificării efectuate s-a constatat că fundamentarea actului Actului adițional nr. 1 la Contractul de concesiune de lucrări publice nr. 29/17.08.2010, s-a făcut 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 nr. 29 din 17.08.2010 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,

➤ consecința încheierii Actului adițional nr. 1 la Contractul de concesiune de lucrări publice nr. 29/17.08.2010 constă în diminuarea redevenței datorată de concesionar, 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.

Constatările rezultate din verificarea sesizărilor nr. 1259/29.03.2016 și nr. 1404/08.04.2016 sunt prezentate detaliat la pct. 5 din procesul verbal de constatare nr. 13033 din 30.05.2016 care este anexat la raportul de audit financiar.

**Sesizarea adresată Corpului de Control al Primului – Ministru, înregistrată la Curtea de Conturi București sub nr.123441/17.02.2016 și la Camera de Conturi Cluj sub nr.1136/21.03.2016, cu privire la cauzele care au determinat nerealizarea obiectivului de investiții „Parc industrial TETAROM IV”.**

Din controlul efectuat asupra modului în care s-a derulat contractarea, execuția, finanțarea și decontarea cheltuielilor, s-a constatat că „*Bugetul Consiliului Județean Cluj a fost prejudiciat în anul 2015, 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), lipsă din patrimoniu, în valoare de 5.004.270,73 lei, aferente unor lucrări neexecutate”*

Abaterea constatată și recomandarea echipei de audit pentru remedierea acesteia, este consemnată la pct. III.4 din procesul verbal, anexă la Raportul de audit financiar.

Scrisoarea Departamentului de coordonare a verificării bugetelor unităților administrative-teritoriale Nr.VI/41063/18.08.2015, înregistrată la Camera de Conturi Cluj sub Nr.1688/21.08.2015, cu privire la respectarea prevederilor Legii nr. 350/2005 în atribuirea unor contracte de finanțare a unor ONG-uri locale, s-a constatat că „*Au fost acordate nelegal finanțări nerambursabile unor asociații și fundații, în condițiile în care acestea au desfășurat și realizat activități care au generat profit, fiind cauzat un prejudiciu Județului Cluj, în sumă de 193.000 lei”.*

Abaterile constatate și *recomandarea* echipei de audit pentru remedierea acestora, este consemnată la pct. II.3 din procesul verbal, anexă la Raportul de audit financiar.

Sesizarea înregistrată la Camera de Conturi Cluj sub nr. 2313/11.11.2014 cu privire la nerespectarea procedurii de atribuire a contractului de dezapezire a drumurilor județene ale județului Cluj în iarna 2014 – 2015, cu privire la care s-a constatat 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 a legii. Aceeași sesizare a fost transmisă și la Instituția Prefectului – Județul Cluj sub nr.14975/15651/II din 02.12.2014 și transmisă către Camera de Conturi Cluj, fiind înregistrată cu nr. 2510/09.12.2014.

Sesizarea înregistrată sub nr.1003 din 11.05.2015, completare la adresa nr. 2313/11.11.2014, cuprinzând verificarea unor aspecte ale activității RAADPP Cluj.

Abaterile constatate și *recomandarea* echipei de audit pentru remedierea acestora, este consemnată la pct. II.2 și pct.II.10 din procesul verbal, anexă la Raportul de audit financiar.

*A.5. Obiectivele stabilite de Departamentele de specialitate, în vederea realizării acțiunii de audit financiar:*

Din verificarea obiectivelor transmise de către departamentele de specialitate s-au constatat următoarele:

*A.5.1) Stabilirea realității deficitului bugetului general consolidat comunicat de Ministerul Finanțelor Publice (variante cash și varianta ESA 95):*

Referitor la adresa transmisă de către Departamentul VI sub nr.40611/08.05.2012 și a Departamentului II sub nr.140344/07.05.2012, referitoare la mecanismul de calculare și raportare a deficitului conform metodologiei ESA 95, s-au constatat următoarele:

-datele transmise către Ministerul Finanțelor Publice de către ordonatorul principal de credite și entitățile publice, aflate în subordinea sau în coordonarea acestuia, sunt cele rezultate din situațiile financiare întocmite și depuse;

-referitor la exactitatea și realitatea datelor obținute de către ordonatorul principal de credite prin centralizarea situațiilor financiare ale unităților subordonate, nu s-au constatat diferențe.

-estimarea veniturilor bugetare proprii, fundamentarea bugetului de venituri și cheltuieli de către ordonatorul principal de credite și entitățile publice finanțate parțial sau integral din venituri proprii, aflate în subordinea sau în coordonarea acestuia, s-a realizat în funcție de bugetul de venituri și cheltuieli aprobat inițial și în cel aprobat definitiv;

-elaborarea propunerilor pentru proiectul de buget aferent anului bugetar verificat, s-a realizat în conformitate cu prevederile Legea nr. 273/2006 - privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare.

*a) Exactitatea datelor transmise către Ministerul Finanțelor Publice pe diverse canale (situații financiare, raportări speciale), de către ordonatorul principal de credite UATJ Cluj;*

Situațiile financiare întocmite la data de 31.12.2015 sunt vizate de Trezoreria Cluj, au fost transmise de către entitatea verificată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Cluj-Napoca, unde au fost înregistrate sub nr. CJR-TRZ-660/15.02.2016 și cuprind date exacte și reale.

*b) Modul de elaborare de către ordonatorii terțiar de credite a propunerilor pentru proiectul de buget aferent anului bugetar verificat, în conformitate cu prevederile Legii finanțelor publice locale nr. 276/2006, cu modificările și completările ulterioare.*

Nu s-au constatat abateri cu privire la modul de elaborare de către ordonatorii terțiar de credite a propunerilor pentru proiectul de buget aferent anului bugetar verificat.

*c) Exactitatea și realitatea datelor transmise către entitățile care centralizează date statistice (INS, oficii de statistică, direcții de statistică).*

Din verificările efectuate, rezultă că datele transmise către Institutul Național de Statistică prin raportări, sunt reale și exacte.

A.5.2) Referitor la verificarea obiectivelor cuprinse în Tematica nr. 40608/16.07.2013 privind controlul arieratelor și plăților restante înregistrate la nivelul unităților administrativ teritoriale, cu privire la prevederile OUG nr. 3/2013 pentru reducerea unor arierate din economie, alte măsuri financiare, precum și modificarea unor acte normative (măsuri de stingere a arieratelor conform unui calendar și contractarea de împrumuturi de către UAT), am constatat următoarele;

✓ La finele anului 2015, UATJ Cluj nu a avut înregistrate în situațiile financiare plăți restante și nici arierate;

✓ Au fost publicate pe paginile de internet ale UATJ Cluj situațiile financiare asupra execuției bugetare trimestriale și anuale aferente bugetelor autorităților administrației publice locale, inclusiv plățile restante conform, prevederilor art.76<sup>1</sup>), alin. 1, lit. d) din Legea 273/2006;

✓ Datele raportate cu privire la plățile restante și la arierate sunt exacte și reale.

A.5.3) Referitor la verificarea obiectivelor cuprinse în Tematica nr. 11/40011/2016 privind formarea și gestionarea datoriei publice, contractarea sau garantarea împrumuturilor.

**Obiective verificate:**

Subregistruul datoriei publice locale garantate-Consiliul Județean Cluj:

a) Hotărârea Consiliul județean Cluj nr.199/30.01.2014 prin care s-a aprobat și garantat contractarea de către RA Aeroportul Internațional „Avram Iancu” Cluj (regie aflată în subordinea Consiliului județean) a unui credit în valoare de 50 mil lei pe termen de 238 luni (24 luni perioadă de grație) pentru finanțarea lucrărilor „Pistă de decolare aterizare 3500 m etapa și suprafețe de mișcare aferente”. S-a încheiat Contractul de finanțare nr.RQ14051144693729 din 21.05.2014.

b) Hotărârea Consiliul județean Cluj nr.8/29.01.2010 privind aprobarea Convenției dintre județul Cluj, județul Sălaj, municipiul Zalău, municipiul Dej, municipiul Gherla, Orașul Huedin, orașul Jibou, orașul Cehul Silvaniei și orașul Șimleul Silvaniei, subsecventă Acordul direct încheiat cu Banca Europeană de Investiții;

Hotărârea Consiliul județean Cluj nr.106/9.06.2006 privind Convenția de garanție dintre Ministerul Finanțelor Publice și Compania de Apă „Someș” SA;

Hotărârea Consiliul județean Cluj nr.27/18.02.2009 privind aprobarea unor măsuri necesare implementării proiectului „Extinderea și reabilitarea sistemelor de apă și apă uzată din județele Cluj-Sălaj”, prin care s-a aprobat Acordul direct între Banca Europeană de Investiții, dintre județul Cluj, județul Sălaj, municipiul Zalău, municipiul Dej, municipiul Gherla, Orașul Huedin, orașul Jibou, orașul Cehul Silvaniei și orașul Șimleul Silvaniei: Asociația Regională pentru Dezvoltarea Infrastructurii din Bazinul Someș-Tisa și Compania de Apă „Someș” SA.

Garanți: fiecare UAT, Asociația și CASS S.A., garantează către BEI, suma de 11.094.050 EUR cu un nivel al dobânzilor, comisioanelor și alte costuri de 2.268.328 EUR; Durata împrumutului 31 luni, perioadă de grație 44 luni; Convenția de garantare nr.2007-0403/22.07.2009.

Costul proiectului: Reabilitare și/sau extinderea alimentării cu apă a stațiilor de tratare, a rețelelor de distribuție, colectării și epurării apelor uzate din cadrul rețelelor regionale de apă și canalizare din județele Cluj-Sălaj.

Surse de finanțare: -Fonduri publice locale 3.753.181 EURO;  
-Fonduri de coeziune 145.643.721 EURO;  
-Fonduri guvernamentale 22.274.922 EURO;  
-Împrumut BEI 25.300.000 EURO

Având în vedere sursele de finanțare a Proiectului, acesta nu face obiectul controlului. La prezentul control s-a verificat respectarea prevederilor legale cu privire la raportarea datoriei publice la nivelul Consiliului județean Cluj.

2.Consiliul județean Cluj a obținut avizul comisiei de autorizare a împrumuturilor locale, pentru creditele garantate:

3.Hotărârile cu privire la garantarea împrumuturilor sunt luate cu votul a cel puțin două treimi din numărul consilierilor în funcție;

4.Nu este cazul avalizării biletelor la ordin;

5.Există propunerea ordonatorului principal de credite pentru contractarea sau garantarea de împrumuturi de către autoritățile administrației publice locale;

6.Împrumuturile contractate sunt garantate de către Consiliul județean prin veniturile proprii;

7. Veniturile care se constituie în garanție și care sunt încasate la bugetul județului sunt supuse condițiilor acordului de garantare;

8. Documentul prin care s-a încheiat acordul de garantare prin venituri este înregistrat la Consiliul județean Cluj și la împrumutați;

9. La contractarea sau garantarea împrumuturilor, s-a respectat încadrarea în limita de 30% (20% OUG 45/2003) din totalul veniturilor;

**Referitor la utilizarea împrumuturilor**

Nu s-au constatat abateri.

**Referitor la rambursarea împrumuturilor și plata dobânzilor, comisioanelor și a costurilor aferente acestora**

1. Rambursarea împrumuturilor se face conform acordurilor încheiate;

2. Nu este cazul plății serviciului datoric public;

3. S-a constituit fondului de risc.

**Referitor la înregistrarea și raportarea datoriei publice locale**

1. Nu este cazul contractării datoriei publice de către Consiliul județean Cluj;

2. Valoarea totală a garanțiilor emise de către Consiliul județean Cluj, este înscrisă în subregistru de evidență a garanțiilor locale al acestei autorități ;

2. Subregistru de evidență a garanțiilor locale cuprinde informații care să specifice suma totală a garanțiilor emise de autoritatea administrației publice locale, precum și detalierea garanțiilor și alte informații stabilite prin norme metodologice privind registrul de evidență a garanțiilor locale, emise de Ministerul Finanțelor Publice;

3. Consiliul județean Cluj a transmis Ministerului Finanțelor Publice, în termen de 10 zile de la data intrării în vigoare a contractului respectiv, copii de pe fiecare document primar, care atestă, după caz, contractarea/garantarea împrumutului sau actul adițional la contractul/acordul de împrumut/garantare, dacă au fost aduse modificări la acesta, cu respectarea clauzelor contractuale;

4. Pe perioada utilizării și rambursării împrumutului contractat/garantat, raportarea la Ministerul Finanțelor Publice a datelor privind datoria publică locală se efectuează lunar, în termen de 15 zile de la sfârșitul perioadei de raportare;

5. Orice obligație de plată, exprimată în altă monedă decât cea națională, este calculată în moneda națională, utilizându-se cursul de schimb valutar comunicat de Banca Națională a României pentru ultima zi din perioada la care se face raportarea;

**B. Constatările rezultate în urma acțiunilor de verificare efectuate la entitățile subordonate;**

Conform art. 260 din Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curtii de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, în cadrul misiunii de audit financiar asupra conturilor de execuție bugetară întocmite la 31.12.2015 la UATJ Cluj - ordonator principal de credite, au fost supuse auditării și transferurile de fonduri publice către ordonatorul terțiar de credite Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Cluj.

**Urmare verificărilor efectuate s-au constatat următoarele abateri:**

Consiliul Județean Cluj a aprobat, prin HCJ nr 337 și HCJ nr 310, ambele din 19.12.2012, încheierea unor "convenții de parteneriat", cu Fundația Creștină Diakonia și Asociația Caritas Eparhială Greco-Catolic Cluj. În baza acestor hotărâri a fost alocată, în anul 2015, de la bugetul județului suma de 763.714 lei, prin DGASPC.

În urma verificărilor efectuate în ceea ce privește modul în care au fost încheiate și derulate aceste convenții, s-au constatat o serie de inadvertențe legislative, astfel:

**Cu privire la modul în care au fost încheiate:**

Exemplificăm cu Convenția de parteneriat încheiată cu Asociația Caritas Eparhială Greco-Catolic Cluj, aprobată prin HCJ nr 310 din 19.12.2012.

La pct.4. "Drepturile și obligațiile părților":



- pct.4.1. "Județul Cluj: să asigure cofinanțarea proiectelor/programelor conform prevederilor legale;"

- pct.4.3. "Asociația Caritas Eparhial Greco-Catolic Cluj:

- acordarea serviciilor sociale prevăzute de prezenta convenție, conform standardelor de calitate;"

La pct.5 "Durata și data intrării în vigoare

"Durata convenției: 1 an de la data semnării și se prelungește de drept pe durată egală dacă nici una dintre părți nu notifică încetarea convenției cu 90 de zile înainte de expirarea duratei."

În ceea ce privește derularea acestor "convenții de parteneriat", din documentele prezentate, s-a constatat că lunar sunt depuse cereri prin care se solicită subvenția, aceste cereri fiind însoțite de Rapoarte cu privire la serviciile de asistență socială acordate și utilizarea subvenției din luna anterioară.

În conținutul Raportului lunar sunt prezentate pe scurt derularea serviciilor de asistență socială până la data întocmirii raportului, precum și liste cu beneficiarii acestor servicii. Justificarea sumelor acordate se realizează prin întocmirea de borderouri centralizatoare la care sunt anexate în copie documentele justificative pentru cheltuielile efectuate.

În ceea ce privește termenul de „cofinanțare”, utilizat în conținutul convențiilor, nu s-au putut prezenta documente sau acte justificative cu privire la propunerea de proiect întocmită de solicitant sau cu privire la parcurgerea procedurii privind atribuirea unui contract de finanțare nerambursabilă/cofinanțare, care se face exclusiv pe baza selecției publice de proiecte. Nu a putut fi prezentat nici Raportul final de activitate și nici raportul 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.

De altfel, așa cum se poate observa și de la pct.5 al convenției, "Durata și data intrării în vigoare", nu este vorba de un proiect, ci de o prestare continuă de servicii de asistență socială.

Astfel, din documentele puse la dispoziția auditorului public extern, s-a constatat că deși există unele vicii de formă, în anul 2015 din bugetul entității au fost alocate sume cu titlul de subvenții, în cuantum de 763.714 lei.

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.

*i. Descrierea erorii/ abaterii de la legalitate și regularitate:*

Verificările efectuate cu privire la modul în care au fost acordate sumele reprezentând subvenții de la bugetul județului în anul 2015, au fost constatate următoarele:

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

Asociația Caritas Eparhial Greco-Catolic Cluj au fost acceptate ca justificare a cheluirii 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.

Exemplificăm cu factura nr. 0002357/03.08.2015, reprezentând piese auto și reparații, în valoare de 1.610,30 lei, prezentată spre justificarea subvenției astfel:

o Justificare iulie 470,98 lei (departament Antidrog);

o Justificare august 400 lei și respectiv 624,90 lei (departamentele Antidrog și BACH);

o Justificare septembrie 404,22 lei (departament BACH);

Valoarea totală decontată în cazul acestei facturi este de 1.900,10 lei, cu 289,80 lei mai mult decât valoarea reală a facturii.

- acceptarea ca justificare a unor cheltuieli ce nu sunt eligibile, cum ar fi pise auto și reparațiile aferente.

Cuantumul acestor plăți nelegale a fiind 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, 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 mîna cu privire la modul de recuperare a sumei de pe factură, pe cele trei bugete, astfel: „225.68 lei L3+ MM luna august”, „1.431 lei L3+ Consiliu local luna august” și „68,39 lei CJC”.

În urma acestor observații s-au consultat site-urile entităților menționate, adică [www.mmuncii.ro](http://www.mmuncii.ro) și [www.primariaclujnapoca.ro](http://www.primariaclujnapoca.ro), constatându-se că în anul 2015 conform Anexei la Ordinul nr.2471/29.12.2014 al Ministerului Muncii, Familiei, Protecției Sociale și Persoanelor Vârstnice, asociația a beneficiat de subvenții în cuantum de 115.200 lei de la bugetul de stat, iar conform HCL nr.103/09.03.2015 a Consiliului Local Cluj-Napoca a beneficiat de subvenții în cuantum de 530.000 lei de la bugetul local.

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.

*ii. Valoarea estimativă a erorilor/abaterilor constatate:*

Valoarea estimată a lucrărilor decontate necuvenit este de 84.802 lei.

*iii. Cauzele și împrejurările care au condus la apariția deficiențelor constatate:*

Cauza care a determinat efectuarea acestor plăți nejustificate, se datorează faptului că reprezentanții DGASPC Cluj, nu au efectuat verificări la sediul fundațiilor/asociațiilor beneficiare de astfel de fonduri bugetare, iar verificarea documentelor prezentate ca justificare lunară a cheltuielilor aferente serviciilor de asistență socială acordate, a fost efectuată superficial.

*iv. Consecințele economico-financiare, sociale, generate de deficiențele constatate:*

Consecința celor prezentate este efectuarea de plăți necuvenite în sumă estimată de 84.802 lei respectiv prejudicierea unității și implicit a bugetului Județului cu aceeași sumă.

*v. Concluziile echipei de audit:*

Bugetul entității a fost prejudiciat prin acordarea de subvenții

**6. Constatări rezultate în urma controlului efectuat pe perioadele anterioare exercițiului financiar auditat;**

În urma verificărilor efectuate pe perioadele anterioare exercițiului financiar auditat nu au fost constatate abateri de la legalitate și regularitate.

**7. Constatări, rezultate în urma verificărilor entităților care au primit fonduri publice prin bugetul ordonatorului de credite verificat, conform punctului 260 din regulament;**

Din bugetul ordonatorului principal de credite UATJ Cluj, au fost transferate fonduri altor entități.

Constatările rezultate în urma verificării DGASPC care a primit fonduri publice prin bugetul ordonatorului de credite verificat, conform prevederilor pct. 260 din Regulamentul 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. 155/2010 (regulament) sunt consemnate în nota de constatare nr.12.489 din 20.05.2016.

**8. Punctul de vedere al conducerei entității cu privire la constatările auditului financiar;**

Din discuțiile purtate cu conducerea entității verificate, a reieșit faptul că aceasta și-a însușit în parte constatările și recomandările formulate de către auditorii publici externi. Conducerea entității a

mai precizat faptul că urmează să-și clarifice unele aspecte legate de constatările prezentate de auditorii publici externi, urmând să-și formuleze ulterior punctul de vedere.

În timpul misiunii de audit financiar, entitatea nu a luat măsuri de remediere pentru abaterile de la legalitate și regularitate constatate de auditorii publici externi, urmând ca pentru acestea, inclusiv pentru stabilirea prejudiciului, a fi emisă decizie de către directorul Camerei de Conturi Cluj, în vederea remedierii acestora.

**9. Măsuri luate operativ de conducerea entității în timpul misiunii de audit financiar pentru înlăturarea deficiențelor constatate de Curtea de Conturi;**

În timpul misiunii de audit pentru înlăturarea deficiențelor constatate nu au fost luate măsuri de remediere a abaterilor constatate.

**10. Concluziile generale rezultate în urma auditului financiar și recomandările echipei de audit cu privire la măsurile ce urmează a fi luate pentru înlăturarea deficiențelor constatate în timpul misiunii de audit financiar;**

Din verificarea obiectivelor prevăzute în Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, se poate concluziona că în general activitatea entității în anul verificat, s-a desfășurat cu respectarea prevederilor legale în ceea ce privește administrarea patrimoniului public și privat al statului, precum și utilizarea și gestionarea fondurilor publice, cu excepția abaterilor menționate la punctul 5 din prezentul raport de audit și în procesul verbal de constatare.

Având în vedere faptul că entitatea nu a luat măsuri de remediere în totalitate a abaterilor de la legalitate și regularitate și de recuperare a prejudiciului în timpul misiunii de audit financiar, formulăm următoarele *recomandări*:

**La ordonatorul principal de credite:**

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

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

➤ *Conducerea Consiliului Județean Cluj va lua măsuri pentru stabilirea întinderii prejudiciului cauzat bugetului local, referitor la acordarea și decontarea finanțărilor nerambursabile, pentru activități generatoare de profit, precum și pentru recuperarea acestuia.*

➤ *Conducerea Consiliului Județean Cluj va lua măsuri pentru stabilirea întinderii prejudiciului cauzat bugetului local, referitor la 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), lipsă din patrimoniu aferente unor lucrări neexecutate.*

➤ *Identificarea cauzelor 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, care au determinat nerealizarea veniturilor bugetului Județului Cluj, respectiv neîncasarea veniturilor din redevență, inclusiv, dacă este cazul, stabilirea răspunderii juridică în sarcina persoanelor răspunzătoare de diminuarea nivelului redevenței datorată de concesionar.*

➤ *Analizarea modului de realizare a obiectivului contractului de concesiune de lucrări publice nr. 29 din 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, în vederea încasării veniturilor reprezentând redevența cuvenită bugetului Județului Cluj, cu respectarea prevederilor contractuale*

privind nivelul redevenței.

Identificarea cauzelor 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, care au determinat nerealizarea veniturilor bugetului Județului Cluj, respectiv neîncasarea veniturilor din redevență, inclusiv, dacă este cazul, stabilirea răspunderii juridică în sarcina persoanelor răspunzătoare de diminuarea nivelului redevenței datorată de concesionar:

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

➤ Conducerea UATJ Cluj, va stabili – în temeiul art. 33(3) din Legea nr. 94/1992, republicată - întinderea prejudiciului cauzat entității de 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 și recuperarea acestora în condițiile legii.

➤ Conducerea UATJ Cluj, va stabili – în temeiul art. 33(3) din Legea nr. 94/1992, republicată - întinderea prejudiciului cauzat entității de plata nelegală către SC Samus Construcții SA, Dej a unor cantități de materiale deconitate 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.

➤ Conducerea UATJ Cluj, va stabili – în temeiul art. 33(3) din Legea nr. 94/1992, republicată - întinderea prejudiciului cauzat entității de plata nelegală a unor servicii de dezăpezire și va lua măsuri pentru recuperarea acestuia, în condițiile legii.

#### **La ordonatorul terțiar de credite:**

➤ Conducerea DGASPC Cluj va stabili – în temeiul art. 33 (3) din Legea nr. 94/1992, republicată întinderea prejudiciului cauzat bugetului instituției, implicit bugetului Județului prin efectuarea unor plăți către Fundația Creștină Diakonia și Asociația Caritas Eparhial Greco-Catolic Cluj, urmare a acceptării drept justificare a subvenției, cheltuieli ce nu pot fi acoperite din subvenția acordată.

#### **11. Opinia de auditorilor publici externi;**

În vederea exprimării opiniei de audit, auditorii publici externi au sintetizat abaterile de la legalitate și regularitate, cu influențe asupra veniturilor și cheltuielilor din contul de execuție, abaterile constatate în urma verificărilor efectuate pentru perioadele anterioare, precum și abaterile asupra unor date raportate prin alte formulare care alcătuiesc situațiile financiare, în tabelul de mai jos:

Nr. crt.	Descrierea abaterii de la legalitate și regularitate	Valoarea estimativă a abaterii	INFLUENȚE CONT DE EXECUȚIE			Influențe ale abaterilor în alte formulare ce alcătuiesc situațiile financiare	
			Venituri	Cheltuieli	Influențe rezultat patrimonial	Suma	Indicatoari din situațiile financiare
0.	1.	2. (3+4+6)	3.	4.	5. (3-4)	6.	7.
a)	<u>Abateri care au influență directă asupra contului de execuție al exercitiului financiar supus auditării</u> (Rd: a1 + a2 + a3)						
1	În perioada 2015-2016 au fost acordate și plătite, majorări ale indemnizației pentru președinți și vicepreședinți consiliului județean, în sumă brută de 14.699 lei.	14.699		14.699	-14.699		
2	Bugetul Consiliului Județean Cluj a fost prejudiciat în anul 2015, 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), lipsă din patrimoniu, în valoare de 5.204.441 lei, aferente unor lucrări neexecutate.	5.204.441		5.204.441	-5.204.441		
3	Concesionarea 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, fiind estimate venituri reprezentând redevență neincasată în sumă de 9.221.663 lei.	9.221.663	9.221.663		9.221.663		
4	Au fost acordate nelegal finanțări nerambursabile unor asociații și fundații, în condițiile în care acestea au deslășurat și realizat activități care au generat profit, fiind cauzat un prejudiciu județului Cluj, în sumă de 204.122 lei.	204.122		204.122	-204.122		

36.38

b)	Abateri constatate în urma verificărilor efectuate pentru perioadele anterioare exercițiului bugetar supus auditului financiar, cu influență asupra bilanțului contabil al exercițiului financiar supus verificării.						
c)	Abateri fără influență directă asupra situațiilor financiare. (Ră: c1+c2)						
<b>A. TOTAL ABATERI (a+b+c) ordonator principal</b>		<b>14.644.925</b>	<b>9.221.663</b>	<b>5.423.262</b>	<b>3.813.100</b>		
1	Nu a fost recuperată de la Consiliul de Administrație al R.A.D.P.P. Cluj, suma de 120.098 lei reprezentând drepturi salariale nete, dobânzi și cheltuieli de judecată, achitată către două salariați, urmare a nerespectării clauzelor stipulate în contractele individuale de muncă încheiate cu aceștia.	120.098		120.098	-120.098		
2	Plată nelegală în sumă estimată de 1.123.178 lei (inclusive TVA) reprezentând lucrări de proiectare modernizare și reabilitarea 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.	1.123.178		1.123.178	-1.123.178		
3	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.	75.776		75.776	-75.776		
4	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.	12.711		12.711	-12.711		
5	Plată nelegală în sumă estimată de 47.523 lei reprezentând lucrări de proiectare modernizare și reabilitarea a drumului județean - DJ 108 C Mânăstireni - Călata - Mărgău (km 36+050 - 59+000), executată de către SC Samus Construcții SA Dej.	47.523		47.523	-47.523		
6	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 deszăpezire a drumurilor județene, în sezonul 2014 - 2015.	1.873.390		1.873.390	-1.873.390		
<b>B. TOTAL ABATERI ordonator terțiar (a)</b>		<b>3.252.676</b>		<b>3.252.676</b>	<b>-3252.676</b>		
<b>TOTAL ABATERI (A+B)</b>		<b>17.897.601</b>	<b>9.221.663</b>	<b>8.675.938</b>	<b>560.424</b>		
Pragul de semnificație stabilit în etapa de planificare a auditului.		2.098.000					

Suma totală a abaterilor de la legalitate și regularitate care au influențe asupra contului de execuție, precum și asupra altor formulare care alcătuiesc situațiilor financiare (bilanț, cont de rezultat patrimonial) întocmite la data de 31.12.2015 este de **17.897.601 lei** la ordonatorul principal de credite și terțiar, superioară pragului de semnificație stabilit de **2.098.000 lei**.

Urmare celor prezentate mai sus auditorul public extern **concluzionează** faptul că:

*a) situațiile financiare auditate, sunt întocmite de către entitate în conformitate cu cadrul de raportare financiară aplicabil în România, respectă principiile legalității și regularității însă nu oferă o imagine reală și fidelă a poziției financiare, a performanței sau a modificării poziției financiare a entității;*

*b) modul de administrare a patrimoniului public și privat al statului și al Unității Administrative Teritoriale Comuna Ceanu Mare, precum și execuția bugetului de venituri și cheltuieli al entității, sunt în concordanță cu scopul, obiectivele și atribuțiile prevăzute în actele normative prin care a fost înființată entitatea, însă nu respectă în totalitate principiile legalității, regularității, economicității, eficienței și eficacității;*

**„În opinia noastră datorită efectelor, denaturărilor semnalate și prezentate în paragraful de mai sus, situațiile financiare în ansamblul lor, nu prezintă fidel performanța financiară a entității Unitatea Administrativ Județul Cluj la 31 decembrie 2015 și celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată în perioada auditată”**,

drept pentru care, în conformitate cu prevederile punctului 349 din „Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități”, aprobat prin Hotărârea Plenului nr.155 din 29 mai 2014, auditorii publici externi exprimă asupra situațiilor financiare întocmite de Unitatea Administrativ Teritorială Județul Cluj la data de 31.12.2015,

## **„ OPINIE CONTRARĂ ”**

**12. Carențele inadvertențele sau imperfecțiunile cadrului legislativ identificate, precum și propuneri privind îmbunătățirea acestuia;**

Nu au fost constatate carențe, inadvertențe sau imperfecțiuni ale cadrului legislativ specific entității auditate.

Auditori publici externi,

Crăciunaș Augustin

Obreja Camelia

Stejeroiu Crînguța – Virginia

Gîmbușan Angela