



CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

CAMERA DE CONTURI CLUJ

Cluj– Napoca, Strada Moșilor nr.18; Cod 400001;

Telefon:+(40)264.593.527; Fax:+(40)264.593.301;

Website: www.curteadeconturi.ro; E-mail: cccluj@rcc.ro



Nr. 25167/24.07.2018

RAPORT DE AUDIT FINANCIAR **Cluj-Napoca, 24.07.2018**

Subsemnații, [REDACTED]

[REDACTED] având 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 și modificată, [REDACTED]

[REDACTED] am efectuat în perioada 14.05.2018 - 24.07.2018, misiunea „Auditul financiar asupra conturilor anuale de execuție bugetară ale Unității Administrativ Teritoriale a Județului” la Unitatea Administrativ Teritorială Județul Cluj, cu sediul în Cluj-Napoca Calea Dorobanților nr. 106 cod poștal 400609, telefon +40372640000, fax +40372640070, e-mail infopublic@cjcluj.ro; cjc@cjcluj.ro. având atribuit codul de identificare fiscală 4288110.

În exercițiul bugetar supus auditării și în timpul misiunii de audit financiar, conducerea executivă, precum și conducerea compartimentului financiar contabil au fost asigurate de:

- [REDACTED] - ordonator principal de credite;
- [REDACTED] - director general al Direcției Generale Buget Finanțe, Resurse Umane - responsabil cu activitatea financiar contabilă;

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 2017 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;

În cadrul misiunii de audit financiar desfășurată la Unitatea Administrativ Teritorială Județul Cluj (UATJ), au fost auditate situațiile financiare aferente exercițiului bugetar al anului 2017 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 este acela de a obține asigurarea că situațiile financiare auditate sunt întocmite, sub toate aspectele semnificative, în conformitate cu cadrul de raportare financiară aplicabil în România și respectă principiile legalității și regularității.

Obiectivele principale ale auditului sunt:

- elaborarea și fundamentarea proiectului de buget propriu, precum și autorizarea, legalitatea și necesitatea modificărilor aduse prevederilor inițiale ale bugetelor publice;
- exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare;
- organizarea, implementarea și modul de operare al sistemului de control intern;
- modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetului general consolidat;
- calitatea gestiunii economico-financiare;
- constituirea, utilizarea și gestionarea resurselor financiare privind protecția mediului, îmbunătățirea calității condițiilor de viață și de muncă;
- identificarea eventualelor curențe, inadvertențe sau imperfecțiuni legislative;
- aspectele sesizate prin petițiile [REDACTED]

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

Contextul instituțional

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 și al consultării cetățenilor în soluționarea problemelor locale de interes deosebit.

Unitatea Administrativ-Teritorială Județul Cluj (UATJ) 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 acestea sunt parte, precum și din raporturile cu alte persoane fizice sau juridice, în condițiile legii.

Descrierea activității, a scopului, obiectivelor și atribuțiilor prevăzute în actele normative de înființare

Raporturile dintre autoritățile administrației publice de la nivel județean și autoritățile administrației publice locale din comune, orașe și municipii se bazează pe principiile autonomiei, legalității, responsabilității, cooperării și solidarității în rezolvarea problemelor întregului județ.

În conformitate cu prevederile 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 Cluj este autoritatea administrației publice locale, constituită la nivel județean, pentru coordonarea activității consiliilor comunale, orașenești și municipale în vederea realizării serviciilor publice de interes județean.

Consiliul Județean este ales în condițiile legii.

În vederea îndeplinirii atribuțiilor conferite de legislația în vigoare, Consiliul Județean Cluj organizează și asigură funcționarea unui aparat de specialitate, subordonat președintelui acestuia.

Președintele este ordonator principal de credite.

În funcție de specificul atribuțiilor, aparatul de specialitate este organizat 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.

Activitatea în anul auditat s-a desfășurat în baza Regulamentului de organizare și funcționare aprobat prin HCJ nr. 301 din 21 decembrie 2016 și a Regulamentului intern aprobat prin dispoziția nr. 414/2014 care nu sunt în concordanță cu structura organizatorică aprobată prin HCJ 250/31.10.2016, respectiv 233 din 22 septembrie 2017. Conform organigramei aprobate prin HCJ 233/22.09.2017 Serviciul „Centrul Național de informare și promovare turistică Cluj” este o structură în subordinea Direcției Administrație și Relații Publice în condițiile în care prin Regulamentul de organizare și funcționare aprobat prin HCJ 301/2016 această structură se află în subordinea Direcției dezvoltare investiții.

De asemenea în regulamentul de organizare și funcționare sunt stabilite atribuții pentru structuri care nu se mai regăsesc în structura organizatorică aprobată prin HCJ 233/22.09.2017 în acest sens exemplificăm: birou agenți economici și instituții publice; serviciul logistic; Compartimentul Monitorul Oficial al Județului, Arhivă; Serviciul dezvoltare locală și regională, turism; Compartimentul administrativ dispeceerat.

Totodată există structuri organizatorice pentru care prin Regulamentul de organizare și funcționare aprobat prin HCJ 233/22.09.2017 nu sunt stabilite atribuții. În acest sens exemplificăm: Birou instituții publice guvernanta corporativă; Serviciul SSM-PSI logistic cu cele două compartimente; Compartimentul ghișeu unic; Serviciul managementul proiectelor;

Situația neregulilor prezentate a fost reglementată în anul 2018 prin HCJ 65/28.03.2018 când s-a aprobat un nou Regulament de organizare și funcționare.

Ținând cont de orientările strategice comunitare, naționale și regionale s-a aprobat strategia de dezvoltare pentru perioada 2014-2020.

Potrivit Strategiei de Dezvoltare a Județului Cluj obiectivul general constă în dezvoltarea și promovarea Județului Cluj ca o destinație atractivă pentru investitori, turiști și locuitori, bazată pe o economie competitivă și sustenabilă, o infrastructură modernă și servicii de înaltă calitate, accesibile tuturor, cu o viață culturală și științifică dinamică, sprijinită de o forță de muncă înalt calificată și de cetățeni responsabili.

Obiectivele specifice sunt:

-Creșterea competitivității economiei județului Cluj, prin valorificarea resurselor de muncă și a spiritului antreprenorial din județ, susținerea inovării și furnizarea de servicii de afaceri adaptate la nevoile întreprinderilor cu profil agricol, industrial și de servicii.

-Creșterea accesibilității județului și asigurarea unei infrastructuri de utilități, educaționale, de sănătate și sociale moderne, ca bază a dezvoltării economice și sociale.

-Dezvoltarea resurselor umane ca suport al dezvoltării economice și sociale, prin creșterea calității învățământului și promovarea educației pentru adulți, creșterea gradului de ocupare pe piața muncii și asigurarea incluziunii sociale.

-Asigurarea unei creșteri durabile prin promovarea unei economii mai eficiente, mai ecologice și mai competitive din punctul de vedere al utilizării resurselor și a politicii energetice.

-Asigurarea unei dezvoltări teritoriale echilibrate, coerente și armonioase, sub aspectul activităților economice și sociale.

-Îmbunătățirea accesibilității și calității serviciilor publice furnizate prin dezvoltarea unei administrații publice locale și județene moderne, cu un management bazat pe parteneriat real cu cetățenii și mediul de afaceri din județ.

La nivelul UATJ Cluj în anul 2017 se aflau în derulare 10 proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile cu un buget alocat de 144.841.880 lei din care s-au efectuat plăți în sumă de 51.767.017 lei din care valori semnificative au fost pentru proiectele: „Sistem de Management Integrat al Deșeurilor în județul Cluj” – 48.495.627 lei, „Dezvoltare Parc Industrial TETAROM I” – 2.106.779 lei, Conservare restaurare și punere în valoare a bisericilor din lemn Petrindu și Cizer” – 529.496 lei.

Consiliul Județean, autoritate a administrației publice locale, pentru coordonarea activității consiliilor comunale, orașenești și municipale din Județul Cluj, este compus dintr-un număr de 37 de consilierii județeni din care în funcție în anul 2017 un număr de 36 și este organizat în 7 comisii de

specialitate, în principalele domenii de activitate, după cum urmează:Comisia juridică, Comisia pentru buget finanțe, Comisia pentru urbanism, Comisia pentru patrimoniu, Comisia pentru sănătate, Comisia pentru educație,Comisia pentru agricultură.

Consiliul Județean și-a desfășurat activitatea în cadrul a 12 ședințe ordinare și 5 ședințe extraordinare.

Consiliul Județean Cluj a adoptat un număr de 292 de hotărâri ce vizează diverse domenii de activitate, care au fost aduse la cunoștința publică, afișate pe site-ul Consiliului Județean Cluj și comunicate atât prefectului, cât și celor interesați de conținutul acestora, respectiv celor stabiliți să asigure ducerea la îndeplinire a prevederilor înscrise în hotărâre.

Stabilirea condițiilor și regulilor privind constituirea Consiliului Județean Cluj, organizarea și desfășurarea ședințelor Consiliului Județean Cluj, precum și exercitarea mandatului aleșilor locali și a drepturilor și obligațiilor ce le revin acestora, în baza mandatului încredințat sunt reglementate de Regulamentul de organizare și funcționare al Consiliului Județean Cluj, aprobat prin HCJ nr. 143/10.06.2016.

Modul de organizare și funcționare

Pentru anul auditat, organigrama, statul de funcții și numărul de personal din aparatul de specialitate al UATJ Cluj sunt aprobate, conform prevederilor legale, de către Consiliul Județean, la propunerea președintelui prin HCJ 250/31.10.2016 și HCJ 233/22.09.2017.

Aparatul de specialitate al UATJ Cluj este organizat în direcții, servicii și compartimente, care conform ultimei organigrame aprobate se prezintă astfel:

1. Serviciul audit intern
2. Serviciul corp control președinte, control intern managerial
3. Cabinet Președinte
4. Administrator public

I. Direcția Generală Buget – Finanțe, Resurse Umane

1. Serviciul buget local, venituri
2. Serviciul financiar – contabil
3. Biroul instituții publice, guvernanță corporativă
4. Serviciul resurse umane
5. Serviciul SSM-PSI logistic
 - Compartimentul SSM-PSI
 - Compartimentul întreținere deservire

II. Direcția Juridică

1. Serviciul juridic, contencios administrativ, 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. Serviciu autorizări disciplina în construcții GIS
 - 2.1 Compartiment ghișeu unic

IV. Direcția Dezvoltare și Investiții

1. Serviciul Lucrări și Achiziții Publice
 - 1.1 Unitatea de monitorizare servicii de utilități publice
2. Serviciul managementul proiectelor
3. UIP Managementul integrat al deșeurilor

V. Direcția de administrare a domeniului public și privat a județului Cluj

1. Birou administrare patrimoniu
2. Birou exploatare drumuri județene
3. Serviciul operational
4. Serviciul urmărire și decontare lucrări
5. Serviciul tehnic situații de urgență

VI. Direcția de administrare și exploatare a stadionului „Cluj Arena”

1. Compartimentul de administrare și funcționare

2. Compartimentul pază și securitate

VII. Direcția administrare și relații publice

1. Serviciul administrație publică ATOP

2. Serviciul relații publice

3. Serviciul „Centrul Național de informare și promovare turistică.

Potrivit statutului de funcții, pentru aparatul de specialitate sunt prevăzute 310 posturi din care 257 ocupate (funcții de demnitate publică 3 integral ocupate, funcții publice 168 și funcții contractuale 86) și 53 vacante.

UATJ Cluj are în subordine, coordonare și autoritate un număr de 12 unități de învățământ, 2 servicii publice, 5 spitale, 10 unități de cultură, o unitate de asistență socială, și un număr de 8 societăți comerciale și 1 regie sub autoritate.

Totodată, menționăm faptul că Județul Cluj este acționar la un număr de 8 societăți comerciale cu un aport de 33.468.437,25 lei și participant la constituirea a 18 asociații de dezvoltare.

Nr. crt.	Denumire	H CJ înființare Nr. și data	Capital social (lei)	Număr acțiuni Total	Valoarea unitară a acțiunilor	Număr acțiuni deținute de U.A.T. Județul Cluj	Valoare acțiuni deținute de U.A.T. Județul Cluj	Ponderea col.6/col.3
0	1	2	3	4	5	6	7	8
I	Societăți, companii							
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 Agrotransilvania 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 Someș 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		3.000	540.000,00	100,00
7	Societatea Pază și Protecție S.R.L.	195/2010	650.200	-		-	650.200,00	100,00
8	Societatea Drumuri și Poduri Județene S.A.	67/2014	100.000	-		-	100.000,00	100,00
	TOTAL		34.366.959				33.468.437,25	
II	Asociații							
1	Asociația Regională pentru Dezvoltarea Infrastructurii în Bazinul Someș Tisa	250/2007	9.000	-		-	1.000,00	11,11
2	Asociația Stațiunea Muntele Băișorii	126/2006	4.650	-		-	100,00	2,15
3	Institutul Regional pentru Educație, Cercetare și Transfer	16/2007	197.600	-		-	10.000,00	5,06
4	Asociația de Dezvoltare Intercomunitară Eco Metropolitan	48/2009	61.500	-		-	5.000,00	8,13
5	Asociația Produs de Cluj	306/2010	900	-		-	300,00	33,33
6	Asociația pentru Dezvoltarea și Promovarea Turismului Clujean	190/2011	1.800	-		-	100,00	5,56
7	Asociația pentru Dezvoltarea Infrastructurii locale, Inițierea Sistemelor De Transport și Distribuție a Gazelor Naturale	Decizie 2000	9.000	-		-	500,00	5,56
8	Asociația de Dezvoltare Intercomunitară Transilvania de Nord	199/2007	60.000	-		-	10.000,00	16,67
9	Asociația 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	-	-		-	-	-

16	Asociația Cluster Mobilier Transilvan	135/2012	-	-	-	-	-
17	Asociația Cluster Industriei Creative Transilvania	207/2016	-	-	-	-	-
18	Asociația Localităților și Zonelor Istorice și de Artă România	121/2017	-	-	-	-	-
	TOTAL		595.142			38.700,00	
III	Alte entități						
1	R.A. Aeroportul Internațional Avram Iancu Cluj	48/1997	-	-	-	-	-
	TOTAL GENERAL		34.962.101			33.507.137,25	

Tabel nr. 1 Situația privind participarea Consiliului Județean Cluj în cadrul unor societăți, companii, asociații, regii autonome la data de 31.12.2017

În anul 2017 entitatea auditată a achitat suma de 3.742.673,57 lei reprezentând cotizații către asociațiile de dezvoltare la care este participantă.

Nr. crt.	Denumire asociație	HCJ cotizație/ înființare	Specificație	Nr. și dată factură	Valoare	CJC	
						Nr. și dată OP	Valoare
1	Asociația de Dezvoltare Intercomunitară Eco Metropolian Cluj	HCJ 45/2016	Cotizație 2017	76/20.04.2017	80.439,00	1020/07.06.2017	80.439,00
2	Asociația de Dezvoltare Intercomunitară Zona Metropolitană Cluj	Hot. 254/29.10.2008	Cotizație 2017		150.000,00	1706/07.09.2017	150.000,00
			Cotizație 2015		150.000,00	2366/06.12.2017	150.000,00
	TOTAL				300.000,00		300.000,00
3	Asociația Localităților și Zonelor Istorice și de Artă România	HCJ 121/26.05.2017	Cheltuieli preliminare aderare asociație		100,00	8/23/2017	100,00
			Cotizație 2017	45/15.12.2017	4.240,14	205/20.12.2017	4.240,14
	TOTAL				4.340,14		4.340,14
4	Asociația Regională pentru Dezvoltarea Infrastructurii în Bazinul Someș-Tisa	Hot. 15/20.10.2015	Cotizație 2017	2714/07.03.2017	15.000,00	862/18.05.2017	15.000,00
				2890/12.07.2017	15.000,00	1544/18.08.2017	15.000,00
				2767/10.05.2017	15.000,00	1705/07.09.2017	15.000,00
				2938/25.10.2017	15.000,00	2551/21.12.2017	15.000,00
	TOTAL				60.000,00		60.000,00
5	Asociația Cluj-Napoca 2021 Capitală Culturală Europeană	HCJ 124/2016	Cotizație 2017	26/06.02.2017	45.000,00	863/18.05.2017	45.000,00
6	Asociația Clusterul Agro-Food Ind Napoca	HCJ 15/2016 HCJ 68/2017	Cotizație 2017	13/04.07.2017	500.000,00	1334/18.07.2017	500.000,00
7	Asociația Produs de Cluj	HCJ 47/2017	Cotizație 2017	1/01.03.2017	270.000,00	344/03.03.2017	270.000,00
				2/06.04.2017	290.000,00	668/25.04.2017	290.000,00
				331/21.06.2017	292.500,00	1135/23.06.2017	292.500,00
				520/06.10.2017	110.300,00	1937/11.10.2017	110.300,00
	TOTAL				962.800,00		962.800,00
8	Asociația de Dezvoltare Intercomunitară Transilvania de Nord	HCJ 238/31.10.2016	Cotizație 2017	153/20.06.2017	45.000,00	1333/18.07.2017	45.000,00
9	Agenția de Dezvoltare Regională Nord-Vest	Legea 315/2004 HCDR 480/08.12.2017	Contribuție 2017	4/02.02.2017	370.090,25	860/08.05.2017	370.090,25
				12/05.04.2017	370.090,25	1335/18.07.2017	370.090,25
				20/05.07.2017	370.090,25	1546/18.08.2017	370.090,25
				36/02.10.2017	370.090,25	2369/06.12.2017	370.090,25
	TOTAL				1.480.361,00		1.480.361,00
10	Societatea Națională de Cruce Roșie	HCJ 71/2017	Cotizație 2017	1228/10.05.2017	100.000,00	1060/16.06.2017	100.000,00
				1337/14.12.2017	25.000,00	2433/14.12.2017	25.000,00
	TOTAL				125.000,00		125.000,00
11	Pactul Regional Vord Vest pentru Ocupare și Incluziune Socială	Hotărâre Consiliu Director nr.4/19.04.2017	Cotizație 2017	34/04.04.2017	500,00	861/18.05.2017	500,00
12	Uniunea Națională a Consiliilor Județene	HCJ 207/2004 Hot. AG 4/2009 4/2010	Cotizație 2017		119.300,12	1545/18.08.2017	119.300,12
13	Ansablul Regiunilor Europei	HCJ 166/2006	Cotizație 2017	2017091/ 25/11.2016	19.933,31	1/24.02.2017	19.933,31
	TOTAL GENERAL				3.742.673,57		3.742.673,57

Tabel nr. 2 Situația privind plata cotizațiilor către asociațiile de dezvoltare intercomunitare în anul 2017

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, dar nu 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.

Prin HCJ nr. 59/31.03.2017 s-a aprobat bugetul inițial general consolidat al Județului Cluj pe anul 2017, la suma totală de 1.008.778,96 mii lei care până la finele anului a suferit 9 rectificări astfel încât suma finală aprobată este de 1.047.787,54 mii lei.

Evoluția acestor rectificări se prezintă astfel:

-mii lei-

Specificație	Cod	BUGET APROBAT INITIAL	BUGET RECTIFICAT 2017								
			H.C.J.C. NR.59 /31.03.17	H.C.J.C. NR.116/26. 05.17	H.C.J.C. NR.133/06. 06.17	H.C.J.C. NR.157/29. 06.17	H.C.J.C. NR.168/26. 07.17	H.C.J.C. NR.195/28. 08.17	H.C.J.C. NR.228/ 22.09.17	H.C.J.C. NR.240/ 30.10.17	H.C.J.C. NR.260/ 29.11.17
Bugetul general al județului, total din care:		1.008.778,96	1.009.061,33	1.010.961,33	1.014.472,33	1.020.455,96	1.020.618,96	1.032.109,65	1.034.065,20	1.045.562,34	1.047.787,54
Bugetul local al județului, total din care:	50 02	621.655,83	621.710,83	623.610,83	627.110,83	633.094,46	633.257,46	644.389,68	645.949,68	657.300,68	659.507,12
Secțiunea de funcționare	50 02 01	402.149,68	402.146,68	397.802,21	400.302,21	405.535,51	405.698,51	415.415,92	416.358,92	422.893,92	424.815,36
Secțiunea de dezvoltare	50 02 70	219.506,15	219.564,15	225.808,62	226.808,62	227.558,95	227.558,95	228.973,76	229.590,76	234.406,76	234.691,76
Bugetul instituțiilor publice și activităților finanțate integral sau parțial din venituri proprii	50 10	360.961,46	361.243,83	361.243,83	361.254,83	361.254,83	361.254,83	363.455,71	364.133,26	364.127,40	364.301,16
Bugetul fondurilor externe nerambursabile	50 08	1.583,28	1.583,28	1.583,28	1.583,28	1.583,28	1.583,28	1.583,28	1.583,28	1.583,28	1.583,28
Bugetul creditelor interne	50 07	75.000,00	75.000,00	75.000,00	75.000,00	75.000,00	75.000,00	75.000,00	75.000,00	75.000,00	75.000,00
Transferuri care se scad (din anexa nr.3)		50.421,61	50.476,61	50.476,61	50.476,61	50.476,61	50.476,61	52.319,02	52.601,02	52.449,02	52.604,02

Tabel nr. 3 Buget UATJ Cluj an 2017

Plățile efectuate de instituție pentru activitatea proprie în anul 2017, în sumă de 493.390 mii lei, se încadrează în prevederile bugetare.

Veniturile și cheltuielile bugetului UATJ Cluj se încadrează în prevederile bugetare anuale, astfel:

VENITURI:	- Prevederi inițiale	571.370.770 lei;
	- Prevederi definitive	609.222.060 lei;
	- Venituri realizate	485.707.463 lei;
CHELTUIELI:	- Prevederi inițiale	621.655.830 lei;
	- Prevederi definitive	659.507.120 lei;
	- Plăți efectuate	493.390.035 lei.

În ceea ce privește întocmirea și aprobarea programelor de investiții menționăm faptul că acesta s-a făcut cu respectarea prevederilor legale.

Analiza de ansamblu a situațiilor financiare ale entității auditate

Datele prezentate în bilanțul contabil încheiat la 31.12.2017 de către UATJ Cluj sunt aferente activității proprii și a ordonatorilor terțiari de credite din subordine.

-lei-

DENUMIRE INDICATORI	Sold la:			Diferență (2017-2016)	Diferență (2017-2015)
	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2017		
0	1	2	3	4	4
ACTIVE NECURENTE, mai puțin U.A.T.J. CLUJ	534.508.585	551.213.045	598.952.371	47.739.326	64.443.786
Active fixe necorporale	845.007	864.585	843.106	-21.479	-1.901
Instalații tehnice, mijloace de transport, animale, plantații, mijloace de transport, animale, plantații, mobilier, aparatură birotică și alte active corporale	99.074.292	105.581.914	106.225.971	644.057	7.151.679
Terenuri și clădiri	434.521.419	444.764.467	491.832.852	47.068.385	57.311.433
Active financiare necurente	0	0	0	0	0
Creanțe necurente - sume ce urmează a fi încasate după o perioadă mai mare de un an	67.867	2.079	50.442	48.363	-17.425
ACTIVE NECURENTE - U.A.T.J. CLUJ	1.634.852.339	1.751.689.581	2.060.432.525	308.742.944	425.580.186
Active fixe necorporale	643.411	430.248	357.065	-73.183	-286.346
Instalații tehnice, mijloace de transport, animale, plantații,	133.174.705	137.627.934	139.769.946	2.142.012	6.595.241

mijloace de transport, animale, plantații, mobilier, aparatură birotică și alte active corporale					
Terenuri și clădiri	1.467.426.320	1.580.077.156	1.886.751.271	306.674.115	419.324.951
Active financiare necurente	33.453.137	33.507.137	33.507.137	0	54.000
Creanțe necurente - sume ce urmează a fi încasate după o perioadă mai mare de un an	154.766	47.106	47.106	0	-107.660
TOTAL ACTIVE NECURENTE	2.169.360.924	2.302.902.626	2.659.384.896	356.482.270	490.023.972
Stocuri	76.277.304	81.512.143	84.228.067	2.715.924	7.950.763
Creanțe din operațiuni comerciale, avansuri și alte decontări	24.161.065	25.348.962	260.569.780	235.220.818	236.408.715
Creanțe bugetare din care:	191.864.458	232.472.972	18.359.879	-	-
-Creantele bugetului general consolidat	3.448.160	6.105.433	1.918.667	-4.186.766	-1.529.493
Creanțe din operațiuni cu fonduri externe nerambursabile și fonduri de la buget	12.864.734	1.188.895	5.629.798	4.440.903	-7.234.936
Total creanțe curente	228.890.257	259.010.829	284.559.457	25.548.628	55.669.200
Conturi la trezorerie, casa, alte valori, avansuri de trezorerie	86.736.323	92.331.623	88.434.757	-3.896.866	1.698.434
Dobânda de încasat, alte valori, avans trezorerie	794.764	1.203.602	2.573.220	1.369.618	1.778.456
Conturi la instituții de credit, casa în valută, avansuri de trezorerie	12.107.530	10.378.497	7.242.895	-3.135.602	-4.864.635
Dobânda de încasat, avansuri de trezorerie	474	0	0	0	-474
Total disponibilități	99.639.091	103.913.722	98.250.872	-5.662.850	-1.388.219
Cheltuieli în avans	92.307	92.362	111.291	18.929	18.984
TOTAL ACTIVE CURENTE	404.898.959	444.529.056	467.149.687	22.620.631	62.250.728
TOTAL ACTIVE	2.574.259.883	2.747.431.682	3.126.534.583	379.102.901	552.274.700
Sume necurente - sume ce urmează a fi plătite după o perioadă mai mare de un an	111.082	3.101.472	2.202.257	-899.215	2.091.175
Împrumuturi pe termen lung	7.753.163	6.684.346	23.626.711	16.942.365	15.873.548
Provizioane	1.281.801	1.583.428	3.056.209	1.472.781	1.774.408
TOTAL DATORII NECURENTE	9.146.046	11.369.246	28.885.177	17.515.931	19.739.131
Datorii comerciale, avansuri și alte decontări	192.410.508	205.588.570	230.796.347	25.207.777	38.385.839
Datorii către bugete	27.934.949	33.009.852	39.001.282	5.991.430	11.066.333
Datorii din operațiuni cu Fonduri externe nerambursabile și fonduri de la buget, alte datorii către alte organisme internaționale	37.211.441	817.583	14.936	-802.647	-37.196.505
Salariile angajaților	11.805.347	15.330.991	17.593.434	2.262.443	5.788.087
Alte drepturi cuvenite altor categorii de persoane	3.828	7.827	14.038	6.211	10.210
Venituri în avans	628.524	1.096.947	2.353.052	1.256.105	1.724.528
Provizioane	921.493	918.224	18.303.131	17.384.907	17.381.638
TOTAL DATORII CURENTE	270.916.090	256.769.994	308.076.220	51.306.226	37.160.130
TOTAL DATORII	280.062.136	268.139.240	336.961.397	68.822.157	56.899.261
ACTIVE NETE = TOTAL ACTIVE – TOTAL DATORII = CAPITALURI PROPRII	2.294.197.747	2.479.292.442	2.789.573.186	310.280.744	495.375.439
Rezerve, fonduri	1.730.902.452	1.980.533.539	2.258.621.530	278.087.991	527.719.078
Rezultatul reportat (ct.117- sold creditor)	462.714.903	628.989.501	483.909.197	145.080.304	21.194.294
Rezultatul patrimonial al exercițiului (ct.121- sold creditor)	100.580.392		47.042.459	47.042.459	-53.537.933
Rezultatul patrimonial al exercițiului (ct.121- sold debitor)		130.230.598		-	0
TOTAL CAPITALURI PROPRII	2.294.197.747	2.479.292.442	2.789.573.186	310.280.744	495.375.439

Tabel nr. 4 Bilanț contabil

Din analiza bilanțului contabil încheiat la data de 31.12.2017 s-a constatat faptul că activele totale ale entității au înregistrat o creștere de 379.102.901 lei (cu 13,79%) comparativ cu anul 2016 datorată în cea mai mare parte efectuării reevaluării clădirilor și terenurilor, respectiv înregistrării operațiunilor referitoare la determinarea rezultatului execuției bugetului local la sfârșitul exercițiului financiar, prin majorarea postului bilanțier „Creanțe bugetare”, respectiv a contului 481.09 „Alte decontări” care prezintă sold debitor și la unitatea administrativ teritorială preia prin operațiunea de închidere din contul 521.02 „Rezultatul execuției bugetare din anul curent”, soldul conturilor de venituri ale bugetului local din anul curent;

O creștere semnificativă de 552.274.700 lei a activelor se constată și față de anul 2015 datorată în cea mai mare parte creșterii activelor necurente ca urmare a recepționării unor obiective de investiții și efectuării operațiunilor de reevaluare a patrimoniului.

Analizând în structură evoluția activelor, se constată faptul că, modificări însemnate s-au înregistrat în cadrul activelor necurente, care au înregistrat o creștere de 356.482.270 lei comparativ cu anul 2016 datorată în cea mai mare parte înregistrării în anul 2017 a reevaluării efectuate de UATJ pentru terenuri și clădiri.

Datoriile totale sunt în sumă de 336.961.397 lei, reprezentative fiind datoriile curente 308.076.220 lei respectiv 91,66% din total datorii. În cadrul datoriilor curente ponderea de 74,91 % o

reprezintă datoriile comerciale, avansurile; 5,94% provizioane constituite în cea mai mare parte de unitățile de învățământ pentru plata unor drepturi salariale. În datoriile comerciale reprezentative sunt cele urmare efectuării operațiunilor de închidere a execuției bugetelor instituțiilor subordonate prin contul 481.09 „Alte decontări” conform normelor de închidere a exercițiului bugetar prevăzute de OMFP 2021/2013 pentru modificarea și completarea normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, planului de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicarea a acestuia aprobate prin OMFP nr. 1917/2005.

Capitalurile proprii au înregistrat la finele anului 2017 o creștere cu suma de 310.280.744 lei față de anul 2016 în cea mai mare parte pe seama a înregistrării intrărilor de active fixe de natura terenurilor și construcțiilor, a creșterii rezervelor din reevaluare a unor clădiri și terenuri deținute de UATJ, prin care valoarea reevaluată este superioară celei înregistrate în contabilitate.

Execuția bugetară din conturile de execuție venituri întocmite de UATJ la 31.12.2017 se prezintă astfel:

Titlu/Articol	Realizat încasări 2015	Realizat încasări 2016	Prevederi	Prevederi	Realizat încasări 2017	Pondere în total venituri %	Diferențe	Diferențe
			inițiale 2017	definitive 2017			(2017-2016)	(2017-2015)
0	1	2,00	3	4	5	6,00	7	8
A. BUGET LOCAL	446.465.948	442.337.538	571.370.770	609.222.060	485.707.463	100,00	43.369.925	39.241.515
SECȚIUNE DE FUNCȚIONARE	335.984.547	372.842.758,00	402.149.680	424.815.360	435.352.666	89,63	62.509.908	99.368.119
A. Venituri fiscale	311.414.835	331.153.425	328.815.000	360.525.910	367.478.103	75,66	36.324.678	56.063.268
Impozit pe profit de la agenți economici	11.500.000	8.000.000,00	8.000.000	8.000.000	8.000.000	1,65	0	-3.500.000
Cote și sume defalcate din impozit pe venit	180.910.400	198.477.429,00	187.750.000	211.400.910	224.286.169	46,18	25.808.740	43.375.769
Sume alocate din cotele defalcate din impozitul pe venit pentru echilibrarea bugetelor locale						0,00	0	0
Sume defalcate din TVA	116.564.377	121.590.765,00	130.023.000	138.083.000	131.318.008	27,04	9.727.243	14.753.631
Taxe pe utilizarea bunurilor, autorizarea utilizării bunurilor sau pe desfășurarea de activități	2.440.058	3.085.231,00	3.042.000	3.042.000	3.873.800	0,80	788.569	1.433.742
			0	0	126	0,00	126	126
C. Venituri nefiscale	-66.748.068	-54.752.137	-25.583.590	-34.628.820	-28.997.224	-5,97	25.754.913	37.750.844
Venituri din proprietate	7.852.143	9.259.800	9.589.000	11.685.000	11.577.186	2,38	2.317.386	3.725.043
Venituri din prestări servicii și alte activități			16.000	16.000	576.504	0,12	576.504	576.504
Amenzi, penalități și confiscări	54.500	141.700	82.000	82.000	209.064	0,04	67.364	154.564
Diverse venituri	818.572	1.824.803	2.684.000	2.684.000	2.921.177	0,60	1.096.374	2.102.605
Transferuri voluntare, altele decât subvențiile	-75.473.283	-65.978.440	-37.954.590	-49.095.820	-44.281.155	-9,12	21.697.285	31.192.128
Subvenții de la bugetul de stat	88.332.663	96.217.376	98.000.000	98.000.000	96.791.141	19,93	573.765	8.458.478
Subvenții de la alte administrații	2.985.117	224.094	918.270	918.270	80.646	0,02	-143.448	-2.904.471
SECȚIUNE DE DEZVOLTARE	110.481.401	69.494.780,00	169.221.090	184.406.700	50.354.797	10,37	-19.139.983	-60.126.604
Transferuri voluntare, altele decât subvențiile	75.500.000	66.000.000	37.964.370	49.106.040	44.290.040	9,12	-21.709.960	-31.209.960
Venituri din valorificarea unor bunuri	181.978	2.905	0	0	5.453	0,00	2.548	-176.525
Subvenții de la bugetul de stat	13.377.351	17.839.546	42.121.520	46.165.460	5.045.109	1,04	-12.794.437	-8.332.242
Sume primite de la UE / alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări	21.422.072	-14.347.671	89.135.200	89.135.200	1.014.195	0,21	15.361.866	-20.407.877
B. VENITURI PROPRII	190.279.037	256.218.311	324.729.640	328.069.340	317.004.477	100,00	60.786.166	126.725.440
SECȚIUNE DE FUNCȚIONARE	187.395.483	239.876.456	315.275.950	316.928.060	306.616.197	96,72	66.739.741	119.220.714
Venituri din proprietate	295.035	212.012	291.800	292.000	218.939	0,07	6.927	-76.096
Venituri din dobânzi	-1.201	0	2.000	2.000	0	0,00	0	1.201
Venituri din prestări de servicii și alte activități	188.895.330	212.374.986	246.234.310	246.350.210	219.131.016	69,13	6.756.030	30.235.686
Diverse venituri	304.983	532.005	2.389.430	2.396.430	562.585	0,18	30.580	257.602
Donatii și sponsorizari		103.084,00	0	0	0	0,00	-103.084	0
Transferuri voluntare, altele decât subvențiile	-2.098.664	-2.622.726	-2.023.200	-1.939.600	-3.246.855	-1,02	-624.129	-1.148.191
Încasări din rambursarea împrumuturilor			0	0	0	0,00	0	0
Subvenții de la alte administrații	0	29.277.095	68.381.610	69.827.020	89.950.512	28,38	60.673.417	89.950.512
SECȚIUNE DE DEZVOLTARE	2.883.554	16.341.855	9.453.690	11.141.280	10.388.280	3,28	-5.953.575	7.504.726
Transferuri voluntare altele decât subvențiile	2.314.234	2.622.726	2.214.200	2.214.200	3.488.811	1,10	866.085	1.174.577
Venituri din valorificarea unor bunuri	9.614	5.073	16.490	17.080	8.838	0,00	3.765	-776
Încasări din rambursarea împrumuturilor						0,00	0	0

Subvenții de la alte administrații	559.706	13.714.056	7.223.000	8.910.000	6.890.631	2,17	-6.823.425	6.330.925
C. FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE	2.217.325	4.485.907	121.500	121.500	848.866	100,00	-3.637.041	-1.368.459
Sume primite de administrațiile locale în cadrul unor programe cu finanțare nerambursabilă	198.135	1.677.089	0	0	0	0,00	-1.677.089	-198.135
Transferuri voluntare, altele decât subvențiile			121.500	121.500	123.096	14,50	123.096	123.096
Subvenții de la bugetul de stat (cofinanțarea publică acordată în cadrul mecanismului SEE)		1.340.793	0	0	0	0,00	-1.340.793	0
Subvenții	780.871		0	0	91.056	10,73	91.056	-689.815
Sume primite de la UE/alti donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări	1.238.319	1.468.025	0	0	634.714	74,77	-833.311	-603.605
TOTAL GENERAL	638.962.310	703.041.756	896.221.910	937.412.900	803.560.806	100,00	100.519.050	164.598.496

Tabel nr. 5 Cont de execuție venituri

Principalele evoluții rezultate pot fi sintetizate astfel:

Veniturile realizate în cursul anului 2017 la bugetul Județului sunt de 485.707.463 lei, în creștere față de anul 2016 cu 43.369.925 lei, localizată în special la veniturile provenite din cote defalcate din impozitul pe venit în sumă de 25.808.740 lei și sume defalcate din TVA în sumă de 9.727.243 lei, venituri din proprietate în sumă de 2.317.386 lei. De asemenea se remarcă o scădere a sumelor primite de la UE pentru proiecte efectuate și prefinanțări la suma de 1.014.195 lei față de 21.422.072 lei în anul 2015.

Veniturile înregistrate din sumele defalcate din TVA au crescut cu 13% față de anul 2016, respectiv cu 23,97% față anul 2015.

De remarcat este faptul că în veniturile bugetului local ponderea o dețin cu 46,18% veniturile din cote defalcate din impozitul pe venit, urmat de sumele defalcate din TVA cu 27,04% și subvențiile de la bugetul de stat cu 19,93%, în condițiile în care veniturile din proprietate (concesiuni, închirieri, vărsăminte din profitul net al regiilor autonome) reprezintă 2,38%, iar diverse venituri (taxe, avize, realizate de Direcția Județeană Evidența Persoanelor) reprezintă 0,60%.

În ceea ce privește veniturile înscrise în contul de execuție venituri proprii menționăm faptul că ponderea semnificativă este cea a veniturilor înregistrate de unitățile sanitare din subordine, realizate din prestările de servicii (din contractele încheiate cu Casa de Asigurări de Sănătate Cluj, Direcția de Sănătate Publică, subvenții din Fondul național unic de asigurare sociale de sănătate pentru acoperirea creșterilor salariale).

Execuția bugetară din conturile de execuție cheltuieli întocmite de UATJ la 31.12.2017 se prezintă astfel:

Titlu	Păți		Credite		Plăți	Pondere în total plăți efectuate %	Diferențe (2017-2016)	Diferențe (2017-2015)
	efectuate	efectuate	bugetare	bugetare	efectuate			
	2015	2016	inițiale	definitive	2017			
	0	1	2017	2017	5			
	1	2	3	4	5	6,00	7	8
A. BUGET LOCAL	419.584.746	439.547.252	621.655.830	659.507.120	493.390.035	100,00	53.842.783	73.805.289
I. CHELTUIELI DE PERSONAL	78.534.460	102.002.364	134.739.240	138.976.240	134.534.114	27,27	32.531.750	55.999.654
II. BUNURI ȘI SERVICII	48.554.149	89.640.113	87.761.320	102.466.590	87.232.730	17,68	-2.407.383	38.678.581
III. DOBANZI			581.250	581.250	50.200	0,01	50.200	50.200
V. FONDURI DE REZERVĂ	0		500.000	0	0	0,00	0	0
VI. TRANSFERURI ÎNTRE UNITĂȚI ALE ADMINISTRAȚIEI PUBLICE	110.849.650	123.445.272	142.611.610	144.607.020	142.233.011	28,83	18.787.739	31.383.361
VII. ALTE TRANSFERURI	37.669.117	25.488	27.000	27.000	19.890	0,00	-5.598	-37.649.227
IX. ASISTENȚĂ SOCIALĂ	10.911.686	9.486.699	13.461.260	15.689.260	8.859.994	1,80	-626.705	-2.051.692
XI. ALTE CHELTUIELI	14.322.169	19.713.885	22.468.000	22.468.000	21.840.583	4,43	2.126.698	7.518.414
XIX. PLĂȚI EFECTUATE ÎN ANII PRECEDENȚI ȘI RECUPERATE ÎN ANUL CURENT	-361.845	0	0	0	-439.440	-0,09	-439.440	-77.595
TOTAL SECȚIUNE DE FUNCȚIONARE	300.479.386	344.313.821	402.149.680	424.815.360	394.331.082	79,92	50.017.261	93.851.696
VI. TRANSFERURI ÎNTRE UNITĂȚI ALE ADMINISTRAȚIEI PUBLICE	10.414.213	14.485.516	7.200.000	8.587.000	7.222.655	1,46	-7.262.861	-3.191.558
VII. ALTE TRANSFERURI	44.046.003	0	0	6.244.470	6.244.453	1,27	6.244.453	-37.801.550
VIII. PROIECTE CU FINANȚARE DIN FONDURI EXTERNE	56.699.836	42.037.492	5.100.000	5.100.000	2.106.779	0,43	-39.930.713	-54.593.057

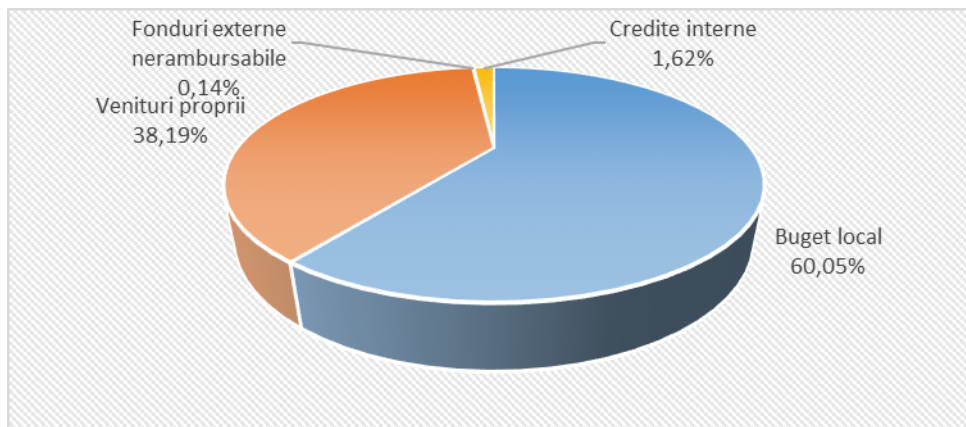
NERAMBURSABILE									
X. PROIECTE CU FINANȚARE DIN FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE AFERENTE CADRULUI FINANCIAR	0	649.143	137.091.340	138.158.600	48.496.420	9,83	47.847.277	48.496.420	
XIII ACTIVE NEFINANCIARE	8.354.443	38.061.280	70.114.810	76.601.690	35.774.664	7,25	-2.286.616	27.420.221	
XVI Active financiare	0						0	0	
XIX. PLĂȚI EFECTUATE ÎN ANII PRECEDENȚI ȘI RECUPERATE ÎN ANUL CURENT	-409.135	0	0	0	-786.018	-0,16	-786.018	-376.883	
TOTAL SECȚIUNE DE DEZVOLTARE	119.105.360	95.233.431	219.506.150	234.691.760	99.058.953	20,08	3.825.522	-20.046.407	
B. VENITURI PROPRII	208.140.039	254.208.660	360.961.464	364.301.160	313.748.771	100,00	59.540.111	105.608.732	
I. CHELTUIELI DE PERSONAL	117.977.589	153.266.807	233.210.570	234.228.150	220.375.554	70,24	67.108.747	102.397.965	
II. BUNURI ȘI SERVICII	75.092.295	80.309.786	102.785.564	103.010.480	78.472.213	25,01	-1.837.573	3.379.918	
XI. ALTE CHELTUIELI	4.129.878	4.283.501	5.795.200	5.795.200	4.699.599	1,50	416.098	569.721	
XIX. PLĂȚI EFECTUATE ÎN ANII PRECEDENȚI ȘI RECUPERATE ÎN ANUL CURENT	-164	0	0	0	-120.129	-0,04	-120.129	-119.965	
TOTAL SECȚIUNE DE FUNCȚIONARE	197.199.598	237.860.094	341.791.334	343.033.830	303.427.237	96,71	65.567.143	106.227.639	
XIII. ACTIVE NEFINANCIARE	10.940.441	16.348.566	19.170.130	21.267.330	10.321.534	3,29	-6.027.032	-618.907	
TOTAL SECȚIUNE DE DEZVOLTARE	10.940.441	16.348.566	19.170.130	21.267.330	10.321.534	3,29	-6.027.032	-618.907	
C. FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE	1.488.312	3.753.491	1.583.280	1.583.280	1.163.818	100,00	-2.589.673	-324.494	
II. BUNURI ȘI SERVICII	0	0	0	0	0	0,00	0	0	
TOTAL SECȚIUNE DE FUNCȚIONARE	0	0	0	0	0	0,00	0	0	
VIII. PROIECTE CU FINANȚARE DIN FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE	1.488.312	3.753.491	1.583.280	1.583.280	1.163.818	100,00	-2.589.673	-324.494	
TOTAL SECȚIUNE DE DEZVOLTARE	1.488.312	3.753.491	1.583.280	1.583.280	1.163.818	100,00	-2.589.673	-324.494	
D. CREDITE INTERNE	0	0	75.000.000	75.000.000	13.337.707	100,00	13.337.707	13.337.707	
XIII. ACTIVE NEFINANCIARE	0	0	75.000.000	75.000.000	13.337.707	100,00	13.337.707	13.337.707	
TOTAL SECȚIUNE DE DEZVOLTARE	0	0	75.000.000	75.000.000	13.337.707	100,00	13.337.707	13.337.707	
TOTAL GENERAL	629.213.097	697.509.403	1.059.200.574	1.100.391.560	821.640.331	100,00	124.130.928	192.427.234	

Tabel 6 Cont de execuție cheltuieli

Analizând evoluția plăților în execuția bugetului consolidat al UATJ Cluj în anul 2017 față de anul 2016, s-a constatat o creștere a acestora cu suma de 124.130.928 lei, datorată în principal creșterii cheltuielilor, instituțiilor publice și activităților finanțate integral sau parțial din venituri proprii, care s-au majorat cu 59.540.111 lei în condițiile în care plățile din bugetul local au crescut doar cu 53.842.783 lei, iar cele din fonduri externe au scăzut cu 2.589.673 lei. Creșterea semnificativă înregistrată în cazul plăților efectuate de instituțiile publice și activitățile finanțate integral sau parțial din venituri proprii se înregistrează pe seama cheltuielilor de personal care au înregistrat creșteri semnificative în domeniul sanitar și activitatea unităților de cultură urmare politicilor salariale aplicate de guvern pentru domeniile în cauză.

Așa cum se poate observa din datele prezentate anterior în execuția bugetului local propriu creșterea semnificativă este reprezentată de plățile efectuate pentru cheltuieli de personal care au crescut semnificativ urmare aplicării OUG 2/2017 privind unele măsuri fiscal bugetare precum și modificarea și completarea unor acte normative și respectiv din luna iulie 2017 a aplicării Legii cadru 153/2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice. Față de anul 2015 creșterea este de 192.427.234 lei în principal pe seama creșterii cheltuielilor de personal atât din bugetul local cât și din bugetul instituțiilor publice și activităților finanțate integral sau parțial din venituri proprii.

În structura bugetului consolidat al Județului Cluj ponderea de 60,05%, o dețin plățile din bugetul local. Structura acestora se prezintă astfel:



Grafic nr. 1 Structura plăților bugetului consolidat

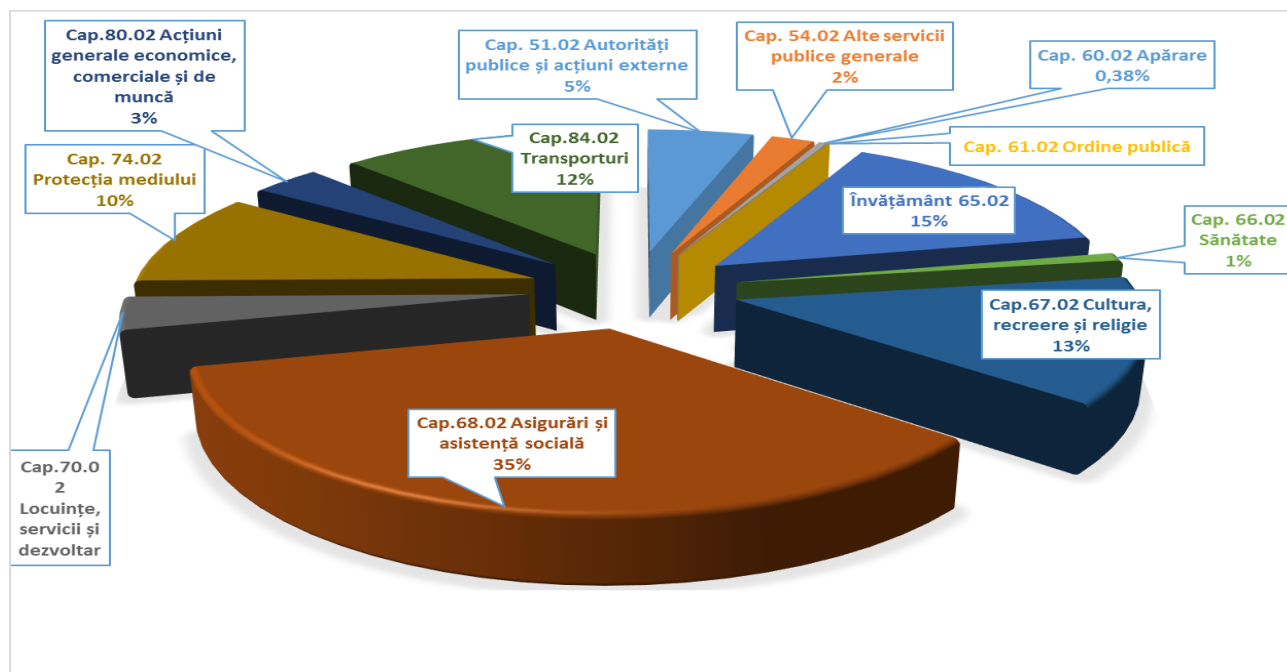
Analizând plățile efectuate din bugetul local în evoluție pe secțiuni, s-a constatat o creștere a plăților efectuate în secțiunea de funcționare cu suma de 50.017.261 lei față de anul 2016 și cu 93.851.696 lei față de anul 2015.

În ceea ce privește plățile aferente secțiunii de dezvoltare se constată o evoluție relativ constantă în sumă absolută față de anul 2016, respectiv o scădere semnificativă a acestora cu 20.046.407 lei față de anul 2015 datorată în principal nerealizării investițiilor în cadrul proiectelor finanțate din fonduri externe nerambursabile, în condițiile în care au fost prevăzute credite definitive de 143.258.600 lei iar realizările au fost doar de 50.603.199 lei

Analizate în structură plățile efectuate din bugetul local sunt reprezentate în principal de cele pentru transferuri către unitățile aflate sub autoritatea UATJ, 28,83%, cheltuieli de personal 27,27%, pentru bunuri și servicii 17,68%, proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile 10,26%, alte cheltuieli 4,43 %, asistența socială 1,80%,

În total buget local plățile secțiunii de funcționare care reprezintă 79,92% devansează detașat plățile secțiunii de dezvoltare care reprezintă doar 20,08%.

Structura plăților bugetului local în anul 2017 pe capitole se prezintă astfel:



Grafic nr. 2 Structură plăți buget local pe capitole

În desfășurarea activității UATJ Cluj în anul auditat a procedat la contractarea unui credit pentru investiții în sumă de 100.000.000 lei aprobat de către Comisia de autorizare a împrumuturilor locale și garantat prin dreptul de ipotecă asupra creanțelor rezultate din veniturile proprii ale autorității administrației publice locale. Operațiunile legate de împrumut sunt reflectate în contul de execuție credite interne plățile înregistrate fiind în sumă de 13.337.707 lei pentru lucrări de investiții

În anul 2017 din bugetul județului Cluj au fost alocate sume sub forma creditelor bugetare, a transferurilor și a alocațiilor pentru entitățile aflate în coordonare/subordonare astfel:

cap. 54 – alte servicii publice generale – 1.849.216 lei credite bugetare și 2.480.544 lei transferuri,

cap. 65 – învățământ special – 62.439.405 lei credite bugetare,

cap. 66 - sănătate – 2.901.096 transferuri,

cap. 67 – cultură, recreere și religie – 44.806.889 lei transferuri,

cap. 68 – asigurări și asistență socială – 77.709.594 lei credite bugetare și 96.691.548 lei transferuri.

Nr crt	Denumirea unității	SUME ALOCATE	
		Credite bugetare	Transferuri
1	Direcția Județeană de Evidență a Persoanelor	0	2.480.544
2	Serviciul Public Județean Salvamont- Salvaspeo Cluj	1.849.216	
	TOTAL CAP. 54	1.849.216	2.480.544
1	Liceul Tehnologic Special pentru Deficienți De Auz	6.997.056	
2	Școala Gimnazială Specială pentru Deficienți de Auz „Kozmutza Flora”	5.835.393	
3	Liceul Special pentru Deficienți de Vedere Cluj-Napoca -Școală Europeană	7.782.230	
4	Liceul Tehnologic Special „Samus” Cluj-Napoca	9.191.878	
5	Centrul Școlar pentru Educație Incluzivă Cluj-Napoca	7.414.307	
6	Școala Gimnazială Specială Transilvania Baciu	2.396.292	
7	Școala Gimnazială Specială Dej	3.758.930	
8	Grădinița Specială Cluj-Napoca	1.734.350	
9	Școala Gimnazială Specială Huedin	2.203.447	
10	Școala Profesională Gherla	756.318	
11	Școala Gimnazială Specială Centru de Resurse și Documentare pentru Educația Incluzivă/Integrată	7.795.273	
12	Centrul Județean de Resurse și Asistență Educațională	6.573.931	
	TOTAL CAP. 65	62.439.405	0
1	Spitalul Clinic de Urgență pentru Copii	0	1.029.993
2	Spitalul Clinic de Recuperare	0	0
3	Spitalul Clinic de Boli Infecțioase	0	1.141.263
4	Spitalul Clinic de Pneumoftiziologie Leon Daniello	0	683.380
5	Spitalul de Boli Psihice Cronice Borșa	0	46.460
	TOTAL CAP. 66	0	2.901.096
1	Filarmonica de Stat Transilvania	0	23.470.711
2	Teatrul de Păpuși Puck Cluj-Napoca	0	3.291.369
3	Muzeul de Artă Cluj-Napoca	0	1.756.730
4	Muzeul Etnografic al Transilvaniei Cluj-Napoca	0	3.206.757
5	Muzeul Memorial O Goga Ciucea	0	749.729
6	Biblioteca Județeană Octavian Goga	0	6.184.055
7	Școala Populară de Arte Tudor Jarda	0	3.590.660
8	Centrul Județean pentru Conservarea și Promovarea Culturii Tradiționale Cluj	0	1.650.030
9	Revista de Cultură Tribuna	0	687.972
10	Revista de Cultură Muvelodes	0	218.876
	TOTAL CAP. 67	0	44.806.889
1	Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului	77.709.594	96.691.548
	TOTAL CAP. 68	77.709.594	96.691.548

Tabel nr. 7

Situația sumele alocate în anul 2017 pentru unitățile aflate în subordinea, coordonarea sau autoritatea Consiliului Județean Cluj

Activitatea anului 2017 la nivelul ordonatorului principal de credite s-a încheiat cu un excedent de 42.602.491,76 lei care s-a reportat în anul următor, conform art.58 din Legea nr.273/2006 privind finanțele publice locale.

Modul de organizare a sistemului contabil

La nivelul UATJ Cluj, activitatea financiar – contabilă se desfășoară în cadrul Direcției Generale Buget - Finanțe, Resurse Umane, direcție aflată în subordinea președintelui Consiliului Județean Cluj. Direcția este condusă de un director general.

În cadrul direcției funcționează 5 servicii/birouri: Serviciul buget local, venituri; Serviciul financiar – contabil; Biroul instituții publice, guvernanta corporativă; Serviciul resurse umane și Serviciul SSM-PSI, logistic.

În perioada 01.01.2017-30.06.2017 atribuțiile de director general al Direcției Generale Buget - Finanțe, Resurse Umane au fost exercitate cu caracter temporar iar începând cu 01.07.2017 urmare concursului organizat postul a fost ocupat definitiv.

Potrivit organigramei și statului de funcții aprobat prin H CJ 233/22.09.2017, Serviciul financiar-contabil cuprinde un număr de 14 posturi (13 posturi de execuție și unul de conducere), din care la data de 31.12.2017 erau ocupate 11 posturi, toate de execuție. Funcția de șef serviciu financiar-contabil a fost vacantă în anul 2017. În prezent, în cadrul serviciului financiar-contabil sunt ocupate 13 posturi, funcția de șef serviciu fiind exercitată cu caracter temporar.

Contabilitatea entității auditate este organizată și condusă utilizând Sistemul informatic de prelucrare automată a datelor financiar – contabile care răspunde cerințelor din Legea contabilității nr. 82/1991, cu modificările și completările ulterioare și Ordinul Ministerului Finanțelor Publice nr. 1917/2005.

Pentru anul 2017, entitatea a încheiat contractele de prestări servicii nr. 88/15.210 din data de 28.06.2016 și nr. 20.972 din data de 18.07.2017, cu firma SC Indeco Soft SRL, având ca obiect servicii de asistență tehnică informatică pentru următoarele module ale sistemului economic integrat: Buget, Contabilitate, Dare de seamă, Casierie, Gestiune, Mijloace fixe, Resurse umane, Dosar profesional, Bilanț lunar, Buget previzionat, Monitorizarea cheltuielilor de personal și Modulul generare programe de investiții.

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). 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.

Centralizarea situațiilor financiare se realizează automat prin preluarea de către sistemul informatic a datelor transmise de entitățile subordonate mai puțin pentru cele 8 entități care nu utilizează aplicația Indeco. Pentru acestea situațiile financiare se introduc manual în aplicație. Entitățile subordonate care nu utilizează aplicația Indeco sunt : Filarmonica de Stat Transilvania, Biblioteca Județeană Octavian Goga, Școala Populară de Arte Tudor Jarda, Centrul Școlar pentru Educație Incluzivă, Liceul Special Pentru Deficienți de Vedere Cluj – Napoca, Revista Muvelodes, Școala Profesională Gherla, Liceul Tehnologic Special Pentru Deficienți de Auz Cluj – Napoca.

Modificările la nivelul aplicației se fac doar la cererea entității, fiind realizate de către reprezentantul zonal al societății Indeco Soft SRL Baia Mare.

Datele utilizate, au fost salvate pe suport magnetic, asigurându-se protecția acestora.

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

Modul de organizare și implementare a sistemului de control intern

Evaluarea sistemului de control intern managerial s-a făcut în raport cu standardele de management/control intern pentru entitățile publice structurate pe cele cinci elemente ale controlului intern.

Prin corelarea rezultatului evaluării sistemului de control intern înainte de efectuarea testelor de control (informațiile obținute din răspunsurile la chestionarele adresate acesteia, și documentarea asupra implementării sistemului de control intern) cu rezultatele testării controalelor interne prin care s-au identificat câteva deficiențe, prin interpretarea rezultatelor conform Anexei 27 la Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea rezultatelor din aceste activități aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. 155/29.05.2014, auditori publici externi au stabilit nivelul de încredere în sistemul de control intern al entității ca fiind **MEDIU**.

Identificarea și evaluarea riscurilor și precizarea zonelor cu risc ridicat de apariție a erorilor/abaterilor sau a fraudei în cadrul entității auditate

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 implicit, **evaluarea riscului inerent**.

Estimarea potențialelor deficiențe care există în activitatea entității în perioada auditată, cu implicații asupra informațiilor și indicatorilor prezentați în situațiile financiare s-a făcut ținând cont de următoarele: erorile/abaterile constatate cu ocazia verificărilor efectuate în anii precedenți, rezultatele evaluării sistemului de control intern și raționamentul profesional.

Din evaluarea răspunsurilor prezentate de entitate la întrebările formulate în machetele solicitate entității din analiza informațiilor consemnate în documentele arhivate în dosarul permanent, precum și din observarea modului de implementare și funcționare a controalelor interne specifice administrării patrimoniului public și privat și execuției bugetului de venituri și cheltuieli au rezultat următoarele:

-în baza principiului autonomiei locale, UATJ Cluj administrează și dispune de bunurile proprietate publică sau privată ale județului și de resursele bănești care se cuvin bugetului local consolidat al Județului Cluj, în baza unor prevederi legale, formate din impozite, taxe, alte vărsăminte, alte venituri, cote și sume defalcate din unele venituri ale bugetului de stat, subvenții, donații, sponsorizări;

-entitatea este de dimensiune mare, cu o structură eterogenă așa cum rezultă din organigrama și statul de funcții aprobat, desfășurând activități privind dezvoltarea economico-socială, culturală, de mediu și acțiuni economice aferente în principal întreținerii și dezvoltării infrastructurii rutiere județene;

-serviciile publice de interes local furnizate de entitate (educația, protecția copilului, a persoanelor cu handicap, a persoanelor vârstnice, a familiei, sănătatea, etc.) implică operațiuni economico- financiare complexe și angrenarea unui consum mare de resurse financiare, umane, materiale,

-pe parcursul anului bugetar sunt întâlnite și operațiuni economico-financiare complexe și de valori semnificative comparativ cu nivelul bugetului aprobat, cu preponderență spre sfârșitul anului bugetar;

-gradul de colectare a veniturilor bugetului local și cotele și sumele defalcate primite de la bugetul statului implică riscuri în efectuarea plăților efectuate pentru lucrări de investiții, active necurente și curente, etc.,

-referitor la veniturile proprii ale bugetului local, există operațiuni care implică o procedură de lucru complexă, cum ar fi de exemplu: parcurgerea tuturor etapelor de executare silită, fundamentarea acestor venituri prin constatarea, evaluarea și inventarierea materiei impozabile și a bazei de impozitare,

-existența unor disfuncții între 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;

-alocarea unui timp insuficient de către persoanele cu funcții de conducere pentru efectuarea de controale, în ceea ce privește operațiunile de încasări, care au un nivel ridicat în cazul impozitelor și taxelor locale;

-în perioada auditată a existat o fluctuație de personal, atât la nivelul conducerii unor direcții și

servicii cât și la nivelul personalului cu atribuții în domeniul întocmirii și prezentării situațiilor financiare;

-nu există o compatibilitate a sistemului IT utilizat la întocmirea situațiilor financiare trimestriale și anuale, introducerea datelor în vederea centralizării se face manual în cazul unor unități aflate în subordine;

-înregistrarea operațiunilor economico - financiare în contabilitate sunt bine reglementate de legislația specifică în vigoare și nu au suferit modificări semnificative în cursul anului 2017;

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

1. Natura activităților entității;
2. Operațiuni economice neobișnuite
3. Estimări privind înregistrarea operațiunilor; utilizarea raționamentului profesional în stabilirea anumitor valori
4. Active predispușe la fraude materiale sau sustrageri
5. Valoarea și numărul tranzacțiilor
6. Numărul locațiilor;
7. Operațiuni conduse după reglementări complexe, complexitatea principiilor de calcul sau contabile.

Rezultatul evaluării riscului inerent la nivelul UATJ Cluj, pentru categoriile de operațiuni economice selectate (Vărsăminte din dividende; Venituri din concesiuni și închirieri; Taxe pe utilizarea bunurilor, autorizarea utilizării bunurilor sau pe desfășurarea de activități; Vărsăminte din veniturile și/sau disponibilitățile instituțiilor publice și contribuția de întreținere a persoanelor asistate; Cheltuieli salariale în bani; Cheltuieli salariale în natură Contribuții; Alte bunuri și servicii pentru întreținere și funcționare; Reparații curente; Bunuri de natura obiectelor de inventar; Deplasări detașari transferări; Alte cheltuieli; Dobânzi aferente datoriei publice interne; Ajutoare sociale; Asociații și fundații; Susținerea cultelor; Contribuții la salarizarea personalului neclerical; Construcții; Mașini, echipamente și mijloace de transport; Alte active fixe; Reparații capitale; Instalații tehnice, mijloace de transport, animale, plantații, mobilier, aparatură birotică și alte active corporale; Terenuri și clădiri; Imprumuturi pe termen lung) este **ridicat**.

Principalele zone de risc identificate, sunt:

- necorelarea evidentei analitice cu cea sintetică și preluarea eronată a indicatorilor financiari în situațiile financiare întocmite la 31.12.2017;
- veniturile (chirii și concesiuni) recunoscute pe baza unor facturi incorect întocmite (valori mai mari sau mai mici decât cele înscrise în contracte, alte perioade de timp decât cele reale etc);
- înregistrarea unor cheltuieli nejustificate și efectuarea de plăți nelegale;
- supraestimarea/subestimarea cheltuielilor cu serviciile prestate de terți prin nerespectarea contabilității de angajamente, contractelor de achiziții și documentelor justificative;
- supraevaluări sau ajustări de valoare asupra mijloacelor fixe;
- neînregistrarea, neevidențierea și neraportarea în contabilitate a mijloacelor fixe după natura lor (domeniul public și privat), clasificare (grupe, subgrupe și clase) și durate normale de funcționare;
- achizițiile în baza contractelor subsecvente nu sunt în concordanță cu clauzele contractuale;

4. Metodologia de audit aplicată

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 31.12.2017.

Auditorii pe baza raționamentului profesional au stabilit drept bază a materialității cheltuieli angajate, lichidate, ordonanțate și plătite de entitate.

Din totalul plăților de 821.640.331 lei, suma de 51.767.017 lei o reprezintă proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile, a căror verificare este de competența Autorității de Audit din cadrul Curții de Conturi a României și 313.748.771 lei sume provenite din venituri proprii ale unităților subordonate, în consecință sunt supuse auditării plăți în sumă de 456.124.543 lei

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” – 46,17%, „Sume defalcate din TVA” – 27,03%, „Subvenții de la bugetul de stat” – 20,98% și faptul că acestea 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 faptului că nu au fost duse la îndeplinire în totalitate măsurile dispuse prin deciziile emise pentru înlăturarea abaterilor constatate în misiunile anterioare, 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 2.281.000 lei rotunjit. ($456.124.543 \text{ lei} \times 0,5 \% = 2.280.623 \text{ lei}$)

Factorii care au influențat desfășurarea auditului financiar sau care au generat schimbări semnificative de orice natură în entitatea auditată pe parcursul perioadei auditate

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 atât la nivelul conducerii respectiv plecări/exercitări temporare a funcțiilor de conducere (numiri cu caracter temporar a directorului Direcției generale Buget-Finanțe, Resurse Umane, directorului Direcției de administrare a domeniului public și privat a județului, cât și la nivelul șefilor de servicii cum ar fi: șeful serviciului resurse umane, șeful serviciului SSM-PSI Logistic, șef serviciu juridic contencios administrativ, arhivă; șef serviciu operațional șef birou exploatare drumuri județene etc).

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.

Realizarea obiectivelor stabilite depind 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.

Dificultăți tehnice și procedurale întâmpinate pe parcursul auditului

În timpul desfășurării misiunii de audit financiar, auditorii publici externi nu s-a confruntat cu dificultăți tehnice sau procedurale care să împiedice realizarea în bune condiții a acesteia.

Determinarea categoriilor de operațiuni economice auditate

La determinarea categoriilor de operațiuni economice auditorii au avut în vedere specificul entității auditate, cerințele de înregistrare contabilă și de raportare financiară ale entității auditate, operațiuni semnificative din punct de vedere valoric, precum și riscul asociat diferitelor tipuri de operațiuni.

Astfel, în baza raționamentului profesional și în funcție de riscul potențial identificat, precum și în funcție de cerințele privind Manualul de Audit financiar ediția 2017 aprobat prin Hotărârea nr. 238/15.06.2017 a Plenului Curții de Conturi au fost selectate pentru abordarea auditului, următoarele **categorii de operațiuni**, care cuprind și transferuri către ordonatorii terțiari de credite:

Nr. crt.	INDICATORI	Încasări/plăți efectuate 2017	% din total venituri/ cheltuieli/ bilanț 2017
I	CONTUL DE EXECUȚIE - VENITURI - 485.707.463 lei	17.590.690	3,62
	SECȚIUNE DE FUNCȚIONARE	17.590.690	3,62
1.	Venituri din dividende- cod. indicator 30.02.08	3.572.969	0,74
2.	Venituri din concesiuni si închirieri- cod indicator 30.02.05	8.004.217	1,65
3.	Taxe pe utilizarea bunurilor, autorizarea utilizării bunurilor sau pe desfășurarea de activități - cod indicator 16.02	3.873.800	0,80
4.	Vărsăminte din veniturile și/sau disponibilitățile instituțiilor publice și contribuția de întreținere a persoanelor asistate Cod indicator -36.02.05	2.139.704	0,44
II	CONTUL DE EXECUȚIE – CHELTUIELI BUGET LOCAL - 442.786.836	133.649.216	30,18
	SECȚIUNE DE FUNCȚIONARE	99.317.837	22,43
	TITLUL I CHELTUIELI DE PERSONAL	19.408.688	4,38
1.	Cheltuieli salariale în bani –cod indicator 10.01. din care:	15.506.853	3,50
	Cap.51.02 Autorități publice și acțiuni externe	15.506.853	3,50
2.	Cheltuieli salariale în natură – cod indicator 10.02 din care:	323.500	0,07
	Cap.51.02 Autorități publice și acțiuni externe	323.500	0,07
3.	Contribuții – cod indicator 10.03 din care:	3.578.335	0,81
	Cap.51.02 Autorități publice și acțiuni externe	3.578.335	0,81
	TITLUL II. BUNURI ȘI SERVICII	49.928.509	11,28
4.	Alte bunuri și servicii pentru întreținere și funcționare – cod indicator 20.01.30	1.148.518	0,26
	Cap 51.02. Autorități publice și acțiuni externe	1.148.518	0,26
5.	Reparații curente – cod indicator 20.02 din care:	282.299	0,06
	Cap 51.02. Autorități publice și acțiuni externe	282.299	0,06
6.	Deplasări detașari transferări - cod indicator 20.06 din care:	99.313	0,02
	Cap.51.02 Autorități publice și acțiuni externe	76.853	0,02
	Cap. 54.02. Serviciul Centru de informare Turistică	22.460	0,01
7.	Alte cheltuieli -cod indicator 20.30 din care:	48.398.379	10,93
	Cap. 51. 02. Autorități publice și acțiuni externe	1.253.681	0,28
	Cap. 54.02 Serviciul Centru de informare Turistică	103.661	0,02
	Cap. 60. 02 Apărare	1.741.286	0,39
	Cap 84.02 CJC-DAADPP	45.299.751	10,23
	TITLU III DOBANZI	50.200	0,01
8.	Dobânzi aferente datoriei publice interne – cod indicator 30.01 din care:	50.200	0,01
	Cap. 84.02 CJC -	50.200	0,01
	TITLU IX ASISTENȚA SOCIALA	8.580.008	1,94
9.	Ajutoare sociale – cod indicator 57.02	8.580.008	1,94
	Cap. 65.02. Program „Lapte și corn”	7.008.480	1,58
	Cap. 65.02 „Program „Fructe”	1.571.528	0,35
	TITLU XI ALTE CHELTUIELI	21.350.432	4,82
10.	Asociații și fundații – cod indicator 59.11 din care:	1.886.497	0,43
	Cap. 67.02. Alte servicii culturale	383.298	0,09
	Cap. 67.02 Sport	1.134.466	0,26

	Cap. 67.02 Tineret	368.733	0,08
11.	Susținerea cultelor – cod indicator 59.12 din care:	1.897.427	0,43
	Cap. 67.02. Alte culte -Biserici	1.897.427	0,43
12.	Contribuții la salarizarea personalului neclerical – cod indicator 59.15 din care:	17.566.508	3,97
	Cap. 67.02 Servicii religioase	17.566.508	3,97
	TOTAL SECȚIUNE DE DEZVOLTARE	34.331.379	7,75
	TITLUL XIII ACTIVE NEFINANCIARE	34.331.379	7,75
13.	Active fixe -Construcții - cod indicator 71.01.01 din care:	28.874.264	6,52
	Cap. 80.02 Acțiuni generale economice, comerciale și de muncă -Tetarom IV	185.260	0,04
	Cap. 80.02 Acțiuni generale economice, comerciale și de muncă -Cluj Arena	13.608.394	3,07
	Cap. 84.02 Transporturi -DAADPP	15.080.610	3,41
14.	Active fixe – Mașini echipamente și mijloace de transport- cod indicator 71.01.02 din care	535.007	0,12
	Cap 51.02 . Autorități publice și acțiuni externe	535.007	0,12
15.	Active fixe- Alte active fixe - cod indicator 71.01.30 din care:	4.922.108	1,11
	Cap 51.02 . Autorități publice și acțiuni externe	154.480	0,03
	Cap. 70.02 Locuințe, servicii și dezvoltare Publică -Proiecte	4.767.628	1,08
III	CONTUL DE EXECUȚIE CREDITE INTERNE - 13.337.707 lei	13.337.707	100,00
	Active fixe - cod indicator 71.01 din care:	13.337.707	100,00
16.	Cap. 50.07 Credite interne	13.337.707	100,00
IV	BILANȚUL CONTABIL	2.050.147.928	
	ACTIVE NECURENTE - U.A.T.J. CLUJ	2.026.521.217	84,14
1.	Instalații tehnice, mijloace de transport, animale, plantații, mijloace de transport, animale, plantații, mobilier, aparatură birotică și alte active corporale	139.769.946	5,80
2.	Terenuri și clădiri	1.886.751.271	78,34
3.	Imprumuturi pe termen lung	23.626.711	42,70
V	TOTAL ENTITATI SUBORDONATE	7.073.087	12,78
A	ORDONATORI TERȚIARI DIN SUBORDINE – credite bugetare	3.976.589	7,19
1.	Serviciul Public Județean Salvamont	785.268	0,18
	Alte bunuri și servicii pentru întreținere și funcționare -cod indicator - 20.01.30	83.194	0,02
	Reparații curente- cod indicator 20.02	19.858	0,00
	Bunuri de natura obiectelor de inventar - cod indicator 20.05	311.305	0,07
	Alte cheltuieli - cod indicator 20.30	306.876	0,07
	Alte active fixe - cod indicator 71.01.30	64.035	0,01
2.	Liceul tehnologic special pentru deficienți de auz Cluj-Napoca	651.975	0,15
	Alte bunuri și servicii pentru întreținere și funcționare - cod indicator - 20.01.30	278.224	0,06
	Reparații curente - cod indicator -20.02	365.556	0,08
	Bunuri de natura obiectelor de inventar - cod indicator -20.05	8.195	0,00
	Alte cheltuieli - cod indicator-20.30	0	0,00
3.	Scoala gimnazială specială pentru deficienți de auz „Kozmuța Flora” Cluj-Napoca	277.847	0,06
	Alte bunuri și servicii pentru întreținere și funcționare - cod indicator- 20.01.30	133.788	0,03
	Reparații curente - cod indicator-20.02	74.993	0,02
	Bunuri de natura obiectelor de inventar - cod indicator-20.05	34.846	0,01
	Alte cheltuieli - cod indicator-20.30	0	0,00

	Alte active fixe - cod indicator-71.01.30	34.220	0,01
4.	Liceul special pentru deficienți de vedere Cluj-Napoca	503.908	0,11
	Alte bunuri și servicii pentru întreținere și funcționare - cod indicator-20.01.30	61.907	0,01
	Reparații curente - cod indicator-20.02	210.260	0,05
	Bunuri de natura obiectelor de inventar - cod indicator-20.05	148.490	0,03
	Alte cheltuieli - cod indicator-20.30	83.251	0,02
5.	Liceul tehnologic special „Samus” Cluj-Napoca	1.291.961	0,29
	Alte bunuri și servicii pentru întreținere și funcționare - cod indicator-20.01.30	563.225	0,13
	Reparații curente - cod indicator-20.02	493.140	0,11
	Bunuri de natura obiectelor de inventar - cod indicator-20.05	110.575	0,02
	Alte cheltuieli - cod indicator -20.30	5.430	0,00
	Alte active fixe - cod indicator-71.01.30	119.591	0,03
6.	Școala gimnazială specială Centru de Resurse și documentare pentru educație incluzivă	465.630	0,11
	Alte bunuri și servicii pentru întreținere și funcționare - cod indicator 20.01.30	253.855	0,06
	Reparații curente - cod indicator 20.02	109.990	0,02
	Bunuri de natura obiectelor de inventar - cod indicator 20.05	55.310	0,01
	Alte cheltuieli - cod indicator 20.30	0	0,00
	Alte active fixe - cod indicator -71.01.30	46.475	0,01
B	ENTITĂȚI SUBORDONATE –transferuri pentru capital	3.096.498	0,70
1.	Muzeul etnografic al Transilvaniei	569.851	0,13
	Alte active fixe - cod indicator -71.01.30	16.898	0,00
	Reparații capitale - cod indicator -71.03	552.953	0,12
2.	Școala populară de arte „Tudor Jarda”	2.097.061	0,47
	Construcții - cod indicator -71.01.01	2.050.828	0,46
	Alte active fixe - cod indicator -71.01.30	46.233	0,01
3.	Biblioteca Județeană Octavian Goga	429.586	0,10
	Construcții - cod indicator -71.01.01	429.586	0,10

Tabel nr. 8 Categoriile de operațiuni

5. Sinteza constatărilor și concluziilor auditului financiar

5.1. Respectarea principiilor de legalitate și regularitate în administrarea patrimoniului, în execuția bugetului de venituri și cheltuieli și în întocmirea situațiilor financiare anuale;

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

Date și aprecieri asupra bugetului de venituri și cheltuieli sunt prezentate la pct. 3 din prezentul raport de audit.

Din verificarea efectuată nu s-au identificat abateri în ceea ce privește elaborarea și aprobarea bugetului de venituri și cheltuieli a UATJ Cluj.

5.1.2. Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare

5.1.2.1. Nerespectarea întocmai a normelor metodologice privind întocmirea și completarea situațiilor financiare încheiate la 31.12.2017 (abatere prezentată detaliat la pct. 1 din procesul verbal de constatare).

În contul de execuție venituri întocmit la 31.12.2017, sunt înscrise date care nu sunt în concordanță cu cele din evidenta contabilă astfel încât drepturile constatate de încasat înscrise în contul de execuție Venituri” –Anexa 12 nu sunt în concordanță cu datele din evidenta contabilă reprezentând drepturi de încasat evidențiate în contul 464 Creanțe ale bugetului local și 458 „Sume avansate și de recuperat de la Agențiile de Implementare/Autoritățile de Management/ Agențiile de Plăți - PHARE, SAPARD, ISPA, FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE ȘI FONDURI DE LA BUGET”.

De asemenea s-a constatat nereflectarea în contul de execuție venituri la cod 33.02.13, „Venituri din prestări servicii și alte activități” a tuturor contribuțiilor încasate în anul 2017 din vărsămintele din veniturile și/sau disponibilitățile instituțiilor publice din contribuția de întreținere a persoanelor asistate. Aceleași venituri au fost evidențiate eronat la cod 36.02.05 „Vărsăminte din veniturile și sau disponibilitățile instituțiilor publice.

Datele prezentate în contul de execuție Venituri la codul 16.02.03 „Taxe și tarife pentru eliberarea de licențe și autorizații de funcționare” ca reprezentând drepturi de încasat în anul curent sunt inferioare celor înscrise în contul de venituri 735.06.00 (rulaj creditor) având în vedere evidențierea eronată în contul de venituri cuvenite bugetului local al Județului și a cotei de 50% din taxele încasate pentru emiterea /eliberarea certificatelor de urbanism și autorizațiilor cuvenite bugetului UAT-urilor pentru care se prestează serviciul în cauză conform prevederilor din Codului Fiscal și potrivit căruia 50% din taxele și tarifele încasate pentru eliberarea certificatelor de urbanism și autorizațiilor se constituie venituri la bugetul local al UAT-urilor și 50% la bugetul Județului.

Aceste raportări eronate se regăsesc și în cazul altor codurilor de venit: Impozit pe mijloace de transport - cod 16.02.02; Tarife și taxe pentru eliberarea de licențe și autorizații de funcționare – cod 16.02.03; Alte taxe pe utilizarea bunurilor, autorizarea utilizării bunurilor sau pe desfășurarea de activități- cod 16.02.05;

Contribuția de întreținere a persoanelor asistate –cod 33.02.13; Taxe speciale- cod 36.02.06; Alte venituri - cod 36.02.50; Subvenții de la bugetele de stat către bugetele locale necesare susținerii proiectelor finanțate din FEN post aderare 2014-2020 – cod 42.02.69; Subvenții primite de la bugetele consiliilor județene pentru protecția copilului - cod 43.02.01; Fondul de Coeziune - cod 48.02.03; Fondul European de Dezvoltare Regională –cod 48.02.01.

Valoarea estimativă a abaterii constatate

Neconcordanțele sunt prezentate detaliat în procesul verbal de constatare.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția deficiențelor constatate constau în exercitarea unui control intern neconform care nu a identificat neconcordanța datelor înscrise în contul de execuție cu cele din evidenta contabilă.

Consecințele economico-financiare, sociale ale abaterii de la legalitate și regularitate

Consecința este prezentarea de informații eronate în situațiile financiare și stabilirea unui rezultat patrimonial eronat.

Concluzia echipei de audit

Situațiile financiare întocmite la 31.12.2017 nu sunt exacte și conforme cu realitatea.

5.1.2.2. Terenurile care aparțin domeniului public al Județului Cluj, aflate în administrarea Consiliului Județean Cluj, prin Consiliul de administrație al unităților de învățământ special nu sunt înregistrate în contabilitate la valoarea justă (abatere prezentată detaliat la pct. 2 din procesul verbal de constatare).

Din examinarea anexelor la HCJ nr 80/2017 și HCJ nr.236/2007 pentru modificarea HCJ nr.143/2008 privind însușirea inventarului bunurilor care alcătuiesc domeniul public al județului Cluj, cu modificările și completările ulterioare, s-a constatat că terenurile care aparțin domeniului public al Județului Cluj, aflate în administrarea Consiliului Județean Cluj, prin Consiliul de administrație al unităților de învățământ special nu au valoare, fiind exprimate în unități naturale.

În acest sens exemplificăm:

-terenul în suprafață de 6907 mp aflat în administrarea Consiliului Județean Cluj, prin Consiliul de administrație al Liceului Special pentru Deficienți de Vedere Cluj-Napoca;

-terenurile în suprafață de 1405 mp și respectiv 692 mp aflate în administrarea Consiliului Județean Cluj, prin Consiliul de administrație al Școlii Gimnaziale Speciale Centru de Resurse și Documentare în Educația Incluzivă/Integrată Cluj-Napoca;

-terenul în suprafață de 2416 mp aflat în administrarea Consiliului Județean Cluj, prin Consiliul de administrație al Școlii Gimnaziale Speciale Dej.

În anul 2017, cu NC nr.8/30.09.2017 și în anul 2018, cu NC nr.8/31.03.2018 suprafețele de teren mai sus menționate au fost înregistrate la valoarea de 1 leu, valoare contabilă ce diferă semnificativ de valoarea justă.

Valoarea estimativă a abaterii constatate

Valoarea terenurilor care aparțin domeniului public al Județului Cluj, aflate în administrarea Consiliului Județean Cluj, prin Consiliul de administrație al unităților de învățământ special este de 8.059.312 lei

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția deficiențelor constatate o constituie funcționarea defectuoasă a controlului intern la nivelul entității.

Consecințele economico-financiare, sociale ale abaterii de la legalitate și regularitate

Consecința neînregistrării în contabilitate a terenurilor la valoarea justă constă în faptul că în situațiile financiare la 31.12.2017 nu se reflectă valoarea reală a acestora.

Concluzia echipei de audit

Situațiile financiare întocmite la 31.12.2017 nu sunt exacte și conforme cu realitatea.

5.1.2.3. Neevidențierea în contabilitate și neurmărirea recuperării c/valorii sumelor achitate necuvenit, pentru programele (lapte, corn, măr) derulate în instituțiile de învățământ, în sumă de 24.469,81 lei, constatate urmare verificărilor efectuate de către Agenția de Plăți și Intervenție pentru Agricultură (abatere prezentată detaliat la pct. 3 din procesul verbal de constatare).

Din parcurgerea actelor întocmite de alte organe de control s-a constatat faptul că Agenția de Plăți și Intervenție pentru Agricultură - Centrul Județean Cluj a efectuat în anul 2017 controale privind ajutorul comunitar/programele derulate prin Consiliul Județean pentru beneficiarii din instituțiile școlare astfel:

- două controale privind acordarea ajutorului comunitar pentru furnizarea laptelui în instituțiile școlare, în urma cărora au fost încheiate rapoartele de control nr. 7850/04.07.2017 și nr.13146/31.10.2017. În urma controalelor efectuate au fost constatate diferențe între numărul de porții de lapte consumate în instituțiile școlare verificate și numărul copiilor prezenți în școală rezultat din cataloagele școlare. De asemenea, s-au constatat diferențe între numărul de porții din desfășurător și numărul de porții distribuite în instituțiile școlare verificate;

- două controale privind programul de încurajare a consumului de fructe în școli, respectiv distribuția de mere, în urma cărora au fost încheiate rapoartele de control nr. 19867/06.07.2017 și nr.12738/20.10.2017. Conform rapoartelor de control au fost constatate diferențe între numărul de mere distribuite de furnizor conform facturilor emise și numărul de mere din desfășurătorul instituțiilor școlare verificate, o cantitate de mere distribuite nejustificat în afara perioadei de distribuție din cererea de plată și mere distribuite elevilor absenți.

Urmare identificării acestor neconformități nu s-au dispus și nici nu s-au întreprins măsuri de recuperare a sumelor achitate necuvenit.

Valoarea estimativă a abaterii constatate

Valoarea creanțelor neevidențiate în contabilitate respectiv în situațiile financiare încheiate la 31.12.2017 este de 24.469,81 lei.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția deficiențelor constatate

Abaterea s-a produs pe fondul funcționării necorespunzătoare a controlului intern managerial.

Consecințele economico-financiare, sociale ale abaterii de la legalitate și regularitate

Consecința abaterii prezentate este denaturarea situațiilor financiare întocmite la 31.12.2017 în ceea ce privește creanțele.

Concluzia echipei de audit

Situațiile financiare întocmite la 31.12.2017 nu sunt exacte și conforme cu realitatea.

5.1.3. Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor proprii în cuantumul și la termenele prevăzute de lege, precum și identificarea cauzelor care au determinat nerealizarea acestora;

5.1.3.1. Au fost constatate neconcordanțe între lucrările autorizate, lucrările efectuate, taxele și tarifele calculate pentru utilizarea zonei drumurilor județene (abatere prezentată detaliat la pct. 4 din procesul verbal de constatare).

În conformitate cu art. 6 (alin.8) din Lege nr.154/2012 privind regimul infrastructurii rețelelor de comunicații electronice *”(8) furnizorii de rețele de comunicații electronice care instalează rețele pe stâlpi, piloni sau pe alte elemente de infrastructură aflate pe proprietate publică, inclusiv pe drumuri, datorează tarife doar persoanei care deține ori controlează elementele de infrastructură, în condițiile stabilite cu aceasta”*.

Potrivit prevederilor inserate în Legea nr. 159 din 19 iulie 2016 privind regimul infrastructurii fizice a rețelelor de comunicații electronice, precum și pentru stabilirea unor măsuri pentru reducerea costului instalării rețelelor de comunicații electronice, art. 6, alin (12) *„Furnizorii de rețele de comunicații electronice care instalează rețele pe stâlpi, piloni sau pe alte elemente de infrastructură fizică aflate pe proprietate publică, inclusiv pe drumuri, vor încheia, cu respectarea normelor privind autorizarea executării lucrărilor de construcții, doar contracte de exercitare a dreptului de acces la infrastructura fizică cu persoanele care dețin ori controlează elementele de infrastructură fizică, în condițiile prezentei legi, urmând a datora tarife doar acestor persoane”*, iar sumele percepute cu titlu de tarif pentru exercitarea dreptului de acces se constituie venit la bugetul județului.

Din verificarea modului în care este utilizat patrimoniul județului și în subsidiar dacă au fost întreprinse de către UATJ Cluj măsuri pentru reglementarea accesului furnizorilor, a operatorilor de rețele de comunicații electronice autorizați, precum și a deținătorilor de elemente suport de infrastructură pentru comunicațiile electronice pe proprietatea publică și privată a Județului Cluj, a rezultat faptul că prin HCJ nr. 2/2017 în anexa nr.4, au fost stabilite taxe și tarife de utilizare a zonei drumurilor județene, cu privire la acord prealabil și autorizație de amplasare și acces la drum, ocuparea suprafețelor din zona drumurilor publice, precum și pentru amplasarea de cabluri și conducte.

Astfel, din verificările efectuate cu privire la taxa pentru amplasarea de cabluri și conducte, s-au constatat următoarele:

1. entitatea are încheiate contracte de utilizare a zonei drumurilor județene cu TELEKOM România Communication S.A., ORANGE România S.A. și RCS&RDS S.A., dar nu are încheiat contract de utilizare a zonei drumurilor județene cu VODAFONE România S.A., cu toate că pe site-ul de prezentare al acestui operator este menționată furnizarea de servicii de internet prin fibră optică.

Menționăm faptul că la nivelul UATJ Cluj nu există o situație/evidență a traseelor din drumurile județene utilizate de către diverși operatori economici, pentru amplasarea de cabluri aeriene sau subterane ori a stâlpilor de susținere;

2. există inadvertențe între contractele de utilizare a zonei drumurilor județene încheiate și autorizațiile de construire eliberate.

Valoarea estimativă a abaterii constatate

Venituri nerealizate reprezentând taxe și tarife de utilizare a zonei drumurilor județene nu a fost estimat, deoarece în acest moment, la nivelul UATJ Cluj, nu există o situație/evidență a traseelor din drumurile județene utilizate de către diverși operatori economici.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția deficiențelor constatate

Cauza care a generat abaterea prezentată este aplicarea necorespunzătoare a prevederilor legale referitoare la constituirea dreptului de acces pe proprietatea publică a județului Cluj și respectiv neurmărirea încasării în cuantumul corect a veniturilor din taxe și tarife de utilizare a zonei drumurilor județene și neexercitarea adecvată a formelor de control intern pentru depistarea erorilor.

Consecințele economico-financiare, sociale ale abaterii de la legalitate și regularitate

Neurmărirea aplicării legislației privind accesul pe proprietatea Județului Cluj a furnizorilor de rețele publice de comunicații electronice, se concretizează în nerealizarea veniturilor cuvenite bugetului județului.

Concluzia echipei de audit

Veniturile entității sunt diminuate.

5.1.3.2. Nerealizarea veniturilor în sumă de 11.152 lei din contribuția de întreținere datorată de adulții cu handicap asistați în centrele rezidențiale publice pentru persoane adulte cu handicap sau de susținătorii acestora (abatere prezentată detaliat la pct.5 din procesul verbal de constatare).

S-a constatat faptul că entitatea auditată nu a procedat la evidențierea veniturilor de încasat din contribuția de întreținere datorată de adulții cu handicap asistați în centrele rezidențiale publice pentru persoane adulte cu handicap sau de susținătorii acestora. S-a procedat doar la evidențierea sumelor efectiv încasate.

Din verificarea efectuată se constată faptul că Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului în subordinea căreia funcționează aceste Centre Rezidențiale a procedat doar la virarea lunară a sumelor încasate de la centrele de întreținere.

La nivelul UATJ Cluj persoanele cu responsabilități în domeniu realizării veniturilor cuvenite bugetului Județului din această sursă nu au creat un sistem de comunicare între DGASPC Cluj și UATJ Cluj care să permită comunicarea cuantumului sumelor datorate, evidențierea și umărirea încasării acestora.

În timpul auditului s-a solicitat DGASPC Cluj comunicarea situației privind contribuțiile datorate de persoanele aflate în centrele rezidențiale publice pentru fiecare lună în parte, a încasărilor realizate precum și a restanțelor.

Sumele datorate trebuie evidențiate cronologic sistematic în mod corespunzător în contabilitate, precum și urmărite și încasate.

Din datele prezentate de DGASPC Cluj urmare a solicitării auditorilor publici externi, rezultă faptul că la 31.12.2017 erau neîncasate contribuții în sumă de 11.152,60 lei, care reprezintă venituri de realizat la nivelul UATJ Cluj. Totodată unitatea a procedat la stabilirea sumelor cuvenite bugetului Județului Cluj pentru perioada ian- iunie 2018 fiind stabilite ca neîncasate contribuții în sumă de 1773 lei sume care au fost de asemenea evidențiate în contabilitate prin nota contabilă din luna iunie 2018.

Valoarea estimativă a abaterii constatate

Cuquantumul veniturilor aferente bugetului Județului reprezentând contribuția persoanelor asistate neevidențiate în contabilitate și neîncasate la 31.12.2017 este de 11.152,60 lei.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția deficiențelor constatate

Abaterea s-a produs în lipsa unui control intern eficient precum și a unor proceduri operaționale care să reglementeze modalitatea de colaborare și comunicare între factorii implicați pe de-o parte în stabilirea cuantumului contribuției de întreținere (DGASPC Cluj- Centrele de Asistență Socială) și cei abilitați a încasa venitul în cauză. (UATJ Cluj).

Consecințele economico-financiare, sociale ale abaterii de la legalitate și regularitate

Prin aplicarea necorespunzătoare a prevederilor legale privind stabilirea, controlul, urmărirea și încasarea veniturilor cuvenite bugetului UATJ Cluj din contribuțiile persoanelor asistate în centrele rezidențiale au fost diminuate veniturile bugetului Județului Cluj cu suma de 11.152,60 lei.

Concluzia echipei de audit- utilizarea nelegală a fondurilor publice.

Veniturile entității sunt diminuate.

5.1.3.3. Accesoriiile (majorări de întârziere /penalități) aferente redevenței/chiriei neachitate sau achitate parțial nu sunt reflectate sau sunt reflectate în cuantum mai mic în contabilitate (abatere prezentată detaliat la pct. 6 din procesul verbal de constatare).

Potrivit contractelor de concesiune/închiriere în cazul în care redevența/chiria nu este plătită la scadență concedentul/chiriașul are dreptul să pretindă majorări de întârziere /penalități prin aplicarea procentului de majorări/penalități la valoarea redevenței/chiriei neachitate. În fapt calculul accesoriilor s-a efectuat prin aplicarea procentului de majorări / penalitate asupra sumelor încasate. Prin urmare în

cazul în care redevența/chiria nu se achită sau este achitată parțial până la finele anului majorările de întârziere /penalitățile nu sunt reflectate sau sunt reflectate în quantum mai mic în contabilitate.

De exemplu: conform actului adițional nr..... la contractul de concesiune nr..... [redacted] datorează o redevență lunară de 83,33 euro/lună care trebuie achitată semestrial până la data de 31 martie și respectiv 30 septembrie. În anul 2017 pentru redevența aferentă semestrului I s-a emis factura FF nr 118/01.03.2017 în valoare de 2.257,91 lei, iar pentru redevența aferentă semestrului II s-a emis factura FF nr.321 din 01.09.2017 în valoare de 2.295,21 lei. Redevența aferentă anului 2017 nu a fost încasată până la finele anului și nu au fost calculate și respectiv evidențiate în contabilitate în anul 2017 majorări de întârziere aferente, așa cum rezultă din fișa de cont.

Majorările de întârziere aferente redevenței pentru anul 2017 sunt în sumă de 2.080,16 lei ($2.257,91 \times 0,25\% \times 275 \text{ zile} + 2.295,21 \times 0,25\% \times 92 \text{ zile}$)

Și în cazul [redacted] așa cum rezultă din fișa de cont nu au fost calculate și nu au fost evidențiate în contabilitate în anul 2017 penalități pentru neplata la scadență a redevenței pentru semestrul II, care sunt în sumă de 183,4 lei și respectiv de 132,3 lei ($797,66 \text{ lei} \times 0,25\% \times 92 \text{ zile} = 183,4 \text{ lei}; 575,39 \times 0,25\% \times 92 \text{ zile}$).

În cazul Societății Fructovit SRL, așa cum rezultă din fișa de cont nu au fost calculate și nu au fost evidențiate în contabilitate în anul 2017 penalizări pentru neplata la scadență a chiriei de 550 lei pentru lunile noiembrie și decembrie 2017, care sunt în sumă de 12,9 lei ($550 \times 0,05\% \times 40 = 11$ și $550 \times 0,05\% \times 7 = 1,9$).

Valoarea estimativă a abaterii constatate

Valoarea estimativă a accesoriilor ce nu au fost înregistrate în contabilitate în anul 2017 și implicit nu au fost reflectate în situațiile financiare la 31.12.2017 este de 2.408,76 lei. *Cauzele și împrejurările care au condus la apariția deficiențelor constatate*

Abaterea s-a produs în condițiile funcționării necorespunzătoare a controlului intern.

Consecințele economico-financiare, sociale ale abaterii de la legalitate și regularitate constau în faptul că în situațiile financiare nu se reflectă valoarea reală a creanțelor.

Concluzia echipei de audit

Veniturile entității sunt diminuate.

5.1.3.4. Chiria pentru perioada 19.09.2017-28.02.2018 datorată de Pază și Protecție SRL Cluj nu a fost facturată, înregistrată în contabilitate și încasată până la această dată, nefiind realizate venituri în sumă de 13.221 lei (12.429 lei debit și 792 lei dobânda penalizatoare) (abatere prezentată detaliat la pct. 7 din procesul verbal de constatare)

UATJ Cluj a încheiat contractul de închiriere nr.15318 din 18.09.2012 cu Societatea Pază și Protecție Cluj SRL Cluj Napoca, obiectul acestuia fiind închirierea unui număr de 5 camere în suprafață de 200,59 mp în imobilul situat în municipiul Cluj Napoca, str. Alexandru Vaida Voievod, nr.53-55 pentru perioada 18.09.2012-18.09.2017. Ulterior prin actul adițional nr.3/28.08.2017 durata contractului s-a prelungit până la 18.09.2018.

Din verificarea modului de derulare a contractului s-a constatat că UATJ Cluj nu a fost facturat, înregistrat în contabilitate și încasat până la această dată, așa cum rezultă din fișa de cont, chiria pentru perioada 19.09.2017-28.02.2018 în valoare de 12.429,29 lei. Pentru neplata la scadență a chiriei s-a calculat dobânda penalizatoare de 791,90 lei.

Valoarea estimativă a abaterii constatate

Valoarea chiriei ce nu a fost facturată, înregistrată în contabilitate și respectiv nu a fost încasată este de 12.429,29 lei iar valoarea dobânzii penalizatoare este de 791,9 lei.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția deficiențelor constatate

Abaterea s-a produs urmare comunicării necorespunzătoare între compartimentele entității, respectiv între Serviciul Buget local, venituri din cadrul Direcției Generale Buget-Finanțe, Resurse umane și Biroul Administrare Patrimoniu din cadrul Direcției Administrare Domeniul Public și Privat.

Consecințele economico-financiare, sociale ale abaterii de la legalitate și regularitate

Entitatea nu a realizat venituri în sumă de 13.221,19 lei (12.429,29 lei debit și 791,9 lei dobânda penalizatoare).

Concluzia echipei de audit

Veniturile entității sunt diminuate.

5.1.3.5. UATJ Cluj nu a realizat venituri în sumă de 11.428 lei reprezentând daune interese pentru nerespectarea obligației contractuale de restituire a bunurilor la expirarea contractului de închiriere (abatere prezentată detaliat la pct. 8 din procesul verbal de constatare)

UATJ Cluj a încheiat contractul de închiriere nr..... cu [REDACTED] din Cluj Napoca, obiectul acestuia fiind închirierea gospodăriei anexe în suprafață de 6.967 mp, situată în [REDACTED] Cluj Napoca în vederea creșterii de animale domestice.

Prin actul adițional nr. la contractul de închiriere nr..... s-a prelungit durata contractului până la data de 30.04.2017 și a fost notificat locatarul asupra faptului că la expirarea duratei de închiriere a contractului acesta va înceta de drept iar imobilul va fi închiriat prin procedură de atribuire publică.

Potrivit cap V din contractul de închiriere locatarul avea obligația ca la expirarea contractului de închiriere să restituie bunurile primite. Întrucât obligația de restituire a bunurilor la încetarea locațiunii nu a fost respectată de către locatar, cu adresa nr.12387 din 03.05.2017 locatorul a transmis o notificare acestuia prin care i-a solicitat părăsirea imobilului. Locatorul a revenit cu adresa nr.21123 din 19.07.2017 solicitând din nou părăsirea imobilului.

Ulterior și până la data prezentei verificări locatorul nu a mai efectuat nici un demers în vederea intrării în posesia imobilului.

De asemenea având în vedere faptul că în perioada 01.05.2017 până în prezent locatorul a fost în imposibilitatea de a închiria spațiul și implicit de a realiza venituri, nu au fost solicitate daune interese locatorului.

Valoarea estimativă a abaterii constatate

Valoarea estimată a daunelor interese este de 11.428,48 lei stabilite la nivelul chiriei lunare aferentă pentru perioada de la încetarea contractului de închiriere până la 30.06.2018 (816,32 leix 14 luni).

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția deficiențelor constatate

Abaterea s-a produs urmare administrării defectuoase a patrimoniului public.

Consecințele economico-financiare, sociale ale abaterii de la legalitate și regularitate

Entitatea nu a realizat venituri în sumă de 11.428,48 lei.

Concluzia echipei de audit

Veniturile entității sunt diminuate.

5.1.3.6. Necalcularea și neîncasarea penalităților în sumă de 1.565 lei datorate pentru neîndeplinirea corespunzătoare a contractului de către SC Root Security SRL Cluj-Napoca (abatere prezentată detaliat la pct. 9 din procesul verbal de constatare).

Din verificarea modului de îndeplinire a obligațiilor contractuale de către SC Root Security SRL Cluj-Napoca așa cum au fost stabilite prin contractul 13250/70 din 11.05.2017 se constată faptul că acesta nu și-a îndeplinit obligațiile la termenele contractuale și conform specificațiilor din contract.

Astfel deși în contract se prevede faptul că executarea contractului se va face în termen de maxim 15 zile de la data semnării contractului de către părți se constată faptul că îndeplinirea acestuia s-a realizat peste termenul stabilit fără a fi calculate și percepute penalități conform contractului în cotă procentuală de 0,1% pe zi din prețul contractului până la îndeplinirea efectivă a acestuia. Factura nr. 0346/14.06.2017 emisă de Root Securty SRL este achitată cu ordinul de plată nr. 1171/05.07.2017. Mai mult executantul nu și-a îndeplinit obligațiile așa cum au fost menționate în contract respectiv nu a furnizat toate bunurile contractate în cantitatea și specificația din contract, unele din produse fiind înlocuite cu alte produse cu aceeași temă.

Valoarea estimativă a abaterii constatate

Valoarea penalităților necalculate pentru neîndeplinirea contractului sunt de 1.565 lei.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția deficiențelor constatate

Abaterea s-a produs în condițiile funcționării necorespunzătoare a sistemului de control intern respectiv în condițiile neurmării îndeplinirii clauzelor contractuale de către furnizor și semnării recepției fără a fi făcută nici o mențiune.

Consecințele economico-financiare, sociale ale abaterii de la legalitate și regularitate

Entitatea nu a realizat venituri în sumă de 1.565 lei.

Concluzia echipei de audit

Veniturile entității sunt diminuate.

5.1.4. Calitatea gestiunii economico financiare

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

Constituirea și utilizarea fondurilor pentru desfășurarea de activități conform scopului, obiectivelor și atribuțiilor prevăzute în actele normative prin care a fost înființată entitatea sunt prezentate detaliat la pct. 3 și 5 din prezentul raport de audit.

Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor bugetare conform reglementărilor legale și în concordanță cu prevederile legii bugetare și cu destinația stabilită.

5.1.4.1. În perioada iulie 2017 – februarie 2018 au fost plătite nejustificat din bugetul județului, drepturi de personal, reprezentând muncă suplimentară prestată peste programul normal de lucru, în cuantum total de 288.226 lei, plăți care exced cadrului legal aplicabil (abatere prezentată detaliat la pct. 12 din procesul verbal de constatare)

Din analiza documentelor de plăți reprezentând drepturi de personal acordate pentru salariații cu statut de funcționari publici și personal contractual din UATJ Cluj aferente anului 2017 și 2018, a rezultat faptul că entitatea a achitat, după intrarea în vigoare a Legii-cadru nr. 153/2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice, premii personalului din aparatul de specialitate, spor pentru muncă suplimentară prestată peste programul normal de lucru.

În fapt, (exemplificăm cu documentele aferente plăților din luna septembrie 2017) au fost întocmite referate de ore suplimentare de către direcțiile ori serviciile de specialitate, prin care se solicita ordonatorului principal de credite aprobarea efectuării de ore suplimentare.

Ulterior aprobării acestor referate, orele suplimentare erau efectuate de către personalul entității, se întocmea un pontaj, iar după 60 de zile calendaristice de la efectuarea acestor ore suplimentare se solicita plata muncii suplimentare prestate peste programul normal de lucru, justificarea fiind imposibilitatea compensării prin ore libere plătite.

Plata orelor suplimentare s-a efectuat contrar prevederilor art.1 alin. (3) din OUG nr. 9/2017 care a menținut prevederile art. 8 din O.U.G. nr. 99/2016 și pentru perioada 1 martie – 31 decembrie 2017, și conform căruia *“În perioada 1 ianuarie-28 februarie 2017 munca suplimentară efectuată peste durata normală a timpului de lucru de către personalul din sectorul bugetar încadrat în funcții de execuție sau de conducere, precum și munca prestată în zilele de repaus săptămânal, de sărbători legale și în celelalte zile în care, în conformitate cu reglementările în vigoare, nu se lucrează, în cadrul schimbului normal de lucru, se vor compensa numai cu timp liber corespunzător acestora.”*

De asemenea, art. 8 din OUG nr. 90/2017, prevede că *“în anul 2018, munca suplimentară efectuată peste durata normală a timpului de lucru de către personalul din sectorul bugetar încadrat în funcții de execuție sau de conducere, precum și munca prestată în zilele de repaus săptămânal, de sărbători legale și în celelalte zile în care, în conformitate cu reglementările în vigoare, nu se lucrează, în cadrul schimbului normal de lucru, se vor compensa numai cu timp liber corespunzător acestora.”*

Valoarea estimativă a abaterii constatate

Valoarea totală a sumelor acordate cu titlu de muncă suplimentară prestată peste programul normal de lucru plătite angajaților, pentru intervalul iulie 2017 -februarie 2018 este de 288.226 lei, la care se adaugă contribuțiile calculate și virate bugetelor publice.

Având în vedere intrarea în vigoare a Legii nr. 78/2018 privind exonerarea personalului plătit din fonduri publice de la plata unor sume reprezentând venituri de natură salarială, aceste sume acordate în afara cadrului legal intră sub incidența legii.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția deficiențelor constatate

Majorarea nejustificată a cheltuielilor salariale ale entității, prin acordarea în perioada iulie 2017 -februarie 2018 a unor sume salariaților cu titlu de muncă suplimentară prestată peste programul normal de lucru care exced cadrului legal, în speță Legii –cadru nr. 153/2017.

Consecințele economico-financiare, sociale ale abaterii de la legalitate și regularitate

Cauzele și împrejurările care au determinat abaterile consemnate constau în interpretarea neconformă a prevederilor legale și în funcționarea defectuoasă a sistemului de control intern managerial.

Concluzia echipei de audit- utilizarea nelegală a fondurilor publice.

5.1.4.2. Plată nelegală către Unitatea Militară 02216 Cluj, în sumă de 394.244,64 lei (reprezentând 17.200 lei chirie achitată dublu pentru luna decembrie 2014 și 377.044,64 lei dobânzi și penalități calculate eronat pentru chiria aferentă perioadei februarie 2013-decembrie 2017) pentru care s-au calculat dobânzi și penalități în sumă de 24.246,05 lei (abatere prezentată detaliat la pct. 13 din procesul verbal de constatare)

Potrivit art. 76 din Legea 446/2006 privind pregătirea populației pentru apărare

(1) Consiliile județene/locale și ale sectoarelor municipiului București sunt obligate să asigure centrelor militare din raza lor de activitate terenurile, localurile, instalațiile de telecomunicații, sistemele și serviciile informatice, autoturismele, alte dotări și materiale, precum și fondurile necesare desfășurării activității specifice, potrivit normelor stabilite prin hotărâre a Guvernului.

(2) Autoritățile administrației publice locale prevăzute la alin. (1) sunt obligate să încheie, pentru centrele militare, contracte de furnizare/prestare de servicii de energie electrică, termică, alimentară cu apă, canalizare, salubritate, televiziune, radio, telefonie, telefax, poștă, fax, precum și să achite contravaloarea acestor servicii, potrivit tarifelor în vigoare.

(3) Obligația de a achita contravaloarea serviciilor menționate la alin. (2) este valabilă și pentru situația în care terenurile, localurile și mijloacele fixe ale centrelor militare se află în administrarea Ministerului Apărării Naționale.

În aceste condiții a existat protocolul înregistrat sub nr privind punerea la dispoziție pe o perioadă de 3 ani a unui spațiu, încheiat între Ministerul Apărării Naționale –UM 02216 Cluj-Napoca și Consiliul Județean Cluj, pentru desfășurarea activităților specifice de către Centrul Militar Zonal.

După expirarea termenului de trei ani Consiliul Județean nu a fost de acord cu achitarea noului tarif calculat de UM 02216, continuând să folosească spațiul în cauză. În aceste condiții Ministerul Apărării Naționale acționează în instanță Consiliul Județean în cauza respectivă fiind pronunțată hotărârea civilă nr. 1491/2017 de Tribunalul Cluj prin care Consiliul Județean Cluj este obligat la plata c/valorii lipsei de folosință a imobilului în suprafață construită desfășurată de 1123,45 mp în sumă totală de 395.600 lei conform concluziilor raportului de expertiză, precum și la plata c/valorii lipsei de folosință în cuantum de 17.200 lei lunar începând cu 19.12.2014 până la predarea primirea imobilului ca urmare a asigurării unui alt spațiu pentru desfășurarea activității Centrului Militar Zonal. Totodată obligă pârâtul în conformitate cu prevederile art. 120 alin 7 și art 120/1 din OG 92/2003 la plata dobânzilor și penalităților aferente lipsei de folosință începând cu februarie 2013 și până la data plății efective.

Pentru efectuarea plății, persoana din cadrul compartimentului financiar procedează la calcularea sumei de plată precum și a dobânzilor și penalităților în sumă de 1.737.254 lei care sunt achitate cu ordinul de plată nr. 2549/27.12.2017.

Din verificarea situației de calcul se constată faptul că pentru luna decembrie 2014 chiria a fost achitată dublu, iar calculul dobânzilor și penalităților nu a fost efectuat de la scadența lunară a chiriei (lunar până în data de 15 a lunii pentru luna anterioară) și cu aplicarea nivelului corespunzător a acestora.

În aceste condiții a fost achitat nelegal din bugetul Județului suma de 394.244,64 lei reprezentând chirie, penalități și dobânzi peste cuantumul legal.

Valoarea estimativă a abaterii constatate

Valoarea chiriei, a dobânzilor și penalităților achitate peste cuantumul legal este de 394.244,64 lei.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția deficiențelor constatate

Abaterea s-a produs urmare efectuării eronate a calculului dobânzilor, penalităților și chiriei datorate precum și în condițiile în care controlul intern nu a identificat eroarea produsă.

Consecințele economico-financiare, sociale ale abaterii de la legalitate și regularitate

Consecințele constau în prejudicierea entității cu suma de 394.244,64 lei pentru care în temeiul art.73¹ din Legea 500/2002 privind finanțele publice, s-au calculat dobânzi și penalități de întârziere aplicabile veniturilor bugetare, calculate de la data plății până la data de 20.07.2018 în sumă de 24.246,05 lei.

Concluzia echipei de audit- utilizarea nelegală a fondurilor publice.

5.1.4.3. Au fost efectuate plăți nelegale în sumă de 40.601 lei către SC Drumuri și Poduri Județene Cluj SA reprezentând lucrări decontate și neexecutate (abatere prezentată detaliat la pct. 14 din procesul verbal de constatare).

UATJ Cluj a încheiat cu Asocieria Societatea Drumuri și Poduri Județene Cluj SA și Societatea de Construcții Napoca SA contractul subsecvent de lucrări nr.30/06.04.2017 pentru execuție lucrări de întreținere curentă drumuri și lucrări de întreținere periodică la DJ 107R Băișoara –Stațiunea Muntele Băișorii km 30+100-km 36+680, km 40+680-km 45+100.

Potrivit situației de lucrări nr.3, anexă la factura nr.006391 din 14.09.2017, achitată cu OP nr.1768 din 15.09.2017 la poziția kilometrică km 42+680-km 45+312 s-au executat 307 ml parapet metalic deformabil. În fapt, în urma măsurătorilor efectuate în teren s-a constatat că de la km 40+680 la km 45+100 (conform contractului subsecvent) s-au executat aprox 84 ml parapet metalic deformabil (13 lise x 6,2 ml și 4 capete x 0,7ml) rezultând o cantitate de 223 ml neexecută și decontată.

Valoarea estimativă a abaterii constatate

Plățile efectuate nelegal sunt în sumă de 40.601 lei.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția deficiențelor constatate

Abaterea s-a produs datorită urmării necorespunzătoare de către dirigințele de șantier a execuției lucrărilor.

Consecințele economico-financiare, sociale ale abaterii de la legalitate și regularitate

Prin decontarea unor lucrări neexecutate bugetul județului a fost prejudiciat cu suma de 40.601 lei.

Concluzia echipei de audit- utilizarea nelegală a fondurilor publice.

5.1.4.4. Plăți nelegale în sumă de 20.577 lei reprezentând decontarea unor cheltuieli neeligibile din finanțările nerambursabile pentru activitatea de tineret și cultură (abatere prezentată detaliat la pct. 15 din procesul verbal de constatare).

Din verificarea modului de decontare a cheltuielilor efectuate din finanțările nerambursabile aprobate pentru activitatea de tineret și cultură, s-au constatat următoarele:

În cazul Asociației Culturale Opera 2 You s-a aprobat finanțare în baza contractului de finanțare nr.16807 din 12.06.2017 în sumă de 7.000 lei pentru proiectul *Opera Aperta*, pentru care s-a prezentat FF 10188/24.08.2017 în valoare de 7.000 lei în care nu se specifică natura serviciului efectuat pentru a se stabili eligibilitatea cheltuielii respectiv dacă cheltuiala s-a efectuat pentru realizarea proiectului. În plus din accesarea site-ului www.clujlife.com reiese că proiectul Opera Aperta a fost realizat de Opera Națională Română din Cluj-Napoca în parteneriat cu Fundația Culturală "Simona Noja" și nu cu Asociația Culturală Opera 2 You.

Plățile efectuate nelegal sunt de 7.000 lei.

În cazul Societății Române de Ultrasonografie în medicină și biologie s-a aprobat finanțare în baza contractului de finanțare nr.14719 din 23.05.2017 în sumă de 15.000 lei pentru *A XX a Conferință Națională*, pentru care s-a prezentat factura nr. FET /1702009630 din 02.06.2017 reprezentând bilete avion și taxa aeroport. În cazul a trei persoane [REDACTED] au fost procurate bilete avion și taxa aeroport în valoare de 6.077,37 lei dar acestea nu se regăsesc în lista programului de desfășurare a conferinței ori potrivit regulamentului sunt eligibile cheltuielile cu transportul intern și internațional al participanților/invitaților.

Plățile efectuate nelegal sunt de 6.077,37 lei.

În cazul Asociației “Vreau să trăiesc Liber” s-a aprobat finanțare în baza contractului de finanțare nr.11267 din 24.04.2017 în sumă de 8000 lei pentru proiectul *Copii și părinți responsabili*. Pentru decontare s-au prezentat bonuri fiscale în valoare de 1.800 lei reprezentând procurare carburant fără a prezenta deconturi de cheltuieli care să justifice transportul. De asemenea s-a prezentat factura nr.82365057 din 12.12.2017 în valoare de 1.738,9 (decontat 1.600 lei în limita bugetului) reprezentând apple iPad și diverse facturi de alimente și produse de igienă în valoare de 3.400 lei cheltuieli care nu cheltuieli eligibile conform regulamentului.

Plățile efectuate nelegal sunt de 6.800 lei

În cazul Asociației Gospodarilor din Cojocna s-a aprobat finanțare în baza contractului de finanțare nr.13396 din 12.05.2017 în sumă de 7.500 lei pentru proiectul *Întâlnirea tinerilor agricultori*. Pentru decontare s-a prezentat factura nr.0263 din 19.05.2017 pentru cazarea în valoare de 800 lei la care anexează lista cu un număr de 7 persoane ce au beneficiat de cazare care este diferită de lista participanților (excepție o persoană), ori potrivit regulamentului sunt eligibile cheltuielile cu cazarea aferentă persoanelor implicate în derularea proiectului.

Plățile efectuate nelegal sunt de 700 lei.

Valoarea estimativă a abaterii constatate

Plățile efectuate nelegal sunt în sumă de 20.577,37 lei.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția deficiențelor constatate

Abaterea consemnată se datorează funcționării necorespunzătoare a controlului intern managerial.

Consecințele economico-financiare, sociale ale abaterii de la legalitate și regularitate

Bugetul județului a fost prejudiciat cu suma de 20.577,37 lei.

Concluzia echipei de audit- utilizarea nelegală a fondurilor publice.

5.1.4.5. Acordarea de produse lactate și de panificație precum și fructe (mere) nu s-a realizat numai pentru elevi prezenți la cursuri, situație care are drept consecință prejudicierea bugetului Județului Cluj cu suma de 11.249 lei (abatere prezentată detaliat la pct. 16 din procesul verbal de constatare).

Prin OUG 96/2002 privind acordarea de produse lactate și de panificație pentru elevii din învățământul primar și gimnazial de stat și privat, precum și pentru copiii preșcolari din grădinițele de stat și private cu program normal de 4 ore***cu modificările și completările ulterioare, și OUG 24/2010 privind implementarea programului de încurajare a consumului de fructe proaspete în școli cu modificările și completările ulterioare, legiuitorul a stabilit acordarea gratuită a acestor produse în limita valorică zilnică stabilită de guvern și a prezenței la program. Reglementările legale menționează faptul că dreptul de a primi zilnic aceste produse pe perioada cursurilor, conform structurii anului școlar îl au numai elevii prezenți la cursuri.

Din verificarea modului de derulare a decontării produselor achiziționate de UATJ Cluj și distribuite prin unitățile de învățământ, celor îndreptățiți de a beneficia de aceste drepturi s-a constatat faptul că sistemul de comunicare nu a funcționat corespunzător, astfel încât pentru decontarea facturilor emise de Dorna Lactate SA pentru lunile octombrie noiembrie și decembrie 2017 ca reprezentând produse lactate au fost necesare mai multe corecții urmare modului deficitar de comunicare între factorii implicați distribuitorii de produse, unitățile școlare responsabile cu asigurarea condițiilor de primire, recepție și distribuție a produselor lactate și de panificație, fructe, precum și de confirmarea documentelor ce stau la baza plății acestora și UATJ Cluj în calitate de plătitor al acestor produse.

În aceste condiții auditorii publici externi au solicitat cu adresa din data de 09.07.2018 prin intermediul președintelui Consiliului Județean Cluj o reconfirmare a prezenței elevilor pentru luna martie și octombrie din anul 2017, la un eșantion ales aleator de unități școlare din județ, în vederea verificării exactității și realității datelor care au stat la baza confirmării cantităților de produse ca fiind consumate și implicit ulterior achitate distribuitorilor.

Președintele Consiliului Județean Cluj a dat curs solicitării auditorilor publici externi transmițând solicitarea reconfirmării prezenței elevilor.

Din centralizarea datelor privind confirmarea elevilor prezenți în cele două luni cu datele privind prezența transmisă în raportările semestriale transmise UATJ CLUJ, implicit a cantităților de produse confirmate ca distribuite elevilor prezenți, s-au constatat diferențe între efectivele prezente la cursuri și cele înscrise ca prezente în raportările anterioare transmise UATJ și pentru care unitățile școlare au confirmat cantități de produse corespunzătoare ca fiind distribuite în cadrul programelor derulate.

Astfel din confruntarea numărului elevilor prezenți urmare scrisorii de reconfirmare a prezenței, cu numărul porțiilor confirmate pentru elevii declarați prezenți în raportările anterioare a reieșit un număr de 9154 porții de lapte, 8.685 bucăți de cornuri și produse de panificație, respectiv 6.409 buc fructe, confirmate ca distribuite cu încălcarea prevederilor legale.

Valoarea estimativă a abaterii constatate

Valoarea plăților efectuate nelegal din bugetul UATJ Cluj reprezentând c/valoarea cantităților confirmate nelegal pentru decontare de către unitățile școlare distribuitoare, pentru produse care nu corespund elevilor prezenți la cursuri este de 11.249,31 lei.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția deficiențelor constatate

Abaterea consemnată se datorează funcționării necorespunzătoare a controlului intern managerial.

Consecințele economico-financiare, sociale ale abaterii de la legalitate și regularitate

Consecința celor prezentate este prejudicierea bugetului UATJ Cluj cu suma de 11.249,31 lei pentru care în temeiul art. care în temeiul art.73¹ din Legea 500/2002 privind finanțele publice, unitatea va calcula dobânzi și penalități de întârziere aplicabile veniturilor bugetare de la data plății până la data recuperării.

Concluzia echipei de audit- utilizarea nelegală a fondurilor publice.

5.1.4.6. Nedispunerea măsurilor pentru stabilirea persoanelor responsabile, respectiv pentru recuperarea sumei de 14.034 lei achitată către Web Win Group Net SRL cu sediul în Craiova pentru servicii nerealizate pentru care s-au calculat dobânzi și penalități de întârziere în sumă de 892 lei (abatere prezentată detaliat la pct. 17 din procesul verbal de constatare).

În data de 28.10.2015 se încheie contractul de servicii nr 73/20209 cu SC Web Win Group Net SRL pentru servicii de proiectare a site-ului de web www.cjcluj.ro precum și servicii de mentenanță tehnică (întreținerea actualizarea și reparații softwarw) în perioadele convenite și în conformitate cu obligațiile asumate prin contract.

Atribuirea contractului s-a realizat urmare derulării unei proceduri de achiziție directă. În caietul de sarcini se menționează faptul că durata contractului este de 75 zile pentru realizarea site-ului și 6 luni pentru serviciile de mentenanță. Totodată se menționează faptul că „Comisia de recepție formată din membrii desemnați de conducerea CJ Cluj va face recepția site-ului de web. Furnizorul va instala site-ul de web pe serverul indicat de beneficiar după care comisia de recepție va recepționa site-ul cantitativ și calitativ.”

SC Web Win Group Net SRL emite factura nr. 0541/11.01.2016 cu specificația „servicii proiectare a site-ului www.cjcluj.ro conform contract nr 73/20209 din data de 28.10.2015.

Prin procesul verbal de recepție nr. 4466/22.02.2016 comisia de recepție numită prin dispoziția președintelui Consiliului Județean nr. 546/13.11.2015 constată faptul „că obiectul contractului a fost realizat conform caietului de sarcini și contractului în sensul cerințelor specificate”. Totodată comisia constată că „firma prestatoare SC Web Win Group Net SRL a depășit termenul cu 40 de zile. Drept urmare conform art 10.2 din contract propune diminuarea corespunzătoare a facturii contractului cu dobânda legală penalizatoare conform art. 4 din Legea 72/2013. În consecință comisia **propune admiterea recepției calitative a obiectului contractului.**”

Trebuie să menționăm faptul că la data prezentului audit unitatea nu este în posesia site-ului de web.

Așa cum rezultă din referatul Serviciului Juridic Contencios Administrativ Arhivă, înregistrat sub nr. 30542/26.10.2017 SC WEB Win Group Net SRL a formulat cerere de chemare în judecată înregistrată la Tribunalul Cluj, prin care a solicitat achitarea integrală a facturii emise pentru serviciul de proiectare a site-ului deși comisia a considerat penalizarea acestuia ca urmare a întârzierii înregistrate în realizarea obiectului contractului.

Prin sentința civilă nr. 301/2017 pronunțată de Tribunalul Cluj Secția mixtă de Contencios Administrativ și Fiscal, de Conflicte de Muncă și Asigurări Sociale a hotărât să admită parțial cererea de chemare în judecată, în sensul obligării Județului Cluj la plata serviciilor prestate de reclamant, cu excepția penalităților de întârziere pe care trebuie să le suporte prestatorul.

Față de această hotărâre Județul Cluj a formulat cerere de completare a dispozitivului Sentinței civile nr. 301/2017 în sensul pronunțării asupra capătului de cerere cu privire la predarea obiectului contractului, instanța de judecată prin Sentința civilă nr. 2145/2017 a respins cererea de completare, motivând că în considerarea existenței procesului verbal de recepție site-ul web a fost predat de către prestator și recepționat de achizitor. Împotriva acestei sentințe Județul Cluj a formulat calea de atac recursului, Curtea de Apel pronunțând Decizia civilă 3007/2017 respingând cererea de recurs.

În aceste condiții UATJ Cluj a plătit prin ordinul de plată 2503/201.12.2017 suma de 14.034 lei (14160 lei valoarea facturii minus 126 lei penalități calculate) deși în fapt entitatea nu se află în posesia site-ului având în vedere semnarea procesului verbal de recepție de către comisia de recepție a site-ului deși acesta nu a fost instalat pe serverul instituției. Această cerință era menționată în caietul de sarcini și nu a fost respectată de către comisia de recepție.

Valoarea estimativă a abaterii constatate

Valoarea prejudiciului creat bugetului Județului Cluj este 14.034 lei.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția deficiențelor constatate

Abaterea s-a produs în condițiile neîndeplinirii obligațiilor ce îi reveneau comisiei de recepție, respectiv a nedisponerii măsurilor care se impuneau de către conducerea entității pentru recuperarea sumei achitate către SC WEB Win Group Net SRL urmare sentinței date de instanță, în condițiile în care UATJ nu este în posesia site-ului, achitând astfel un serviciu neprestat și care se constituie în prejudiciu pentru entitate.

Consecințele economico-financiare, sociale ale abaterii de la legalitate și regularitate

Consecințele constau în prejudicierea entității cu suma de **14.034 lei** pentru care în temeiul art.73¹ din Legea 500/2002 privind finanțele publice, s-au calculat dobânzi și penalități de întârziere în sumă de 892,50 lei (14.034 lei x 212 zile x 0,02% = 595 dobânzi și 14.034 lei x 212 zile x 0,01% = 297,50 lei penalități) aplicabile veniturilor bugetare, calculate de la data plății 20.12.2017 până la data de 20.07.2018.

Concluzia echipei de audit- utilizarea nelegală a fondurilor publice.

5.1.4.7. Angajarea lichidarea ordonanțarea și plată nelegală în sumă de 323.325 lei pentru lucrări din programul de modernizare și reabilitare a drumurilor județene, urmare neaplicării pentru actualizarea valorii situațiilor de lucrări a ratei inflației, conform prevederilor din acordul cadru, pentru care s-au calculat dobânzi și penalități de întârziere în sumă de 23.021 lei (abatere prezentată detaliat la pct. 18 din procesul verbal de constatare).

Pentru execuția unor lucrări de modernizare și reabilitare a drumurilor județene s-a încheiat în anul 2011 Acordul cadru de execuție de lucrări nr. 16124/61 din 29.11.2011. Durata acordului cadru este de 4 ani, cu mențiunea că prețul se ajustează cu rata inflației prin raportare la momentul încheierii contractului subsecvent.

Acordul cadru a fost încheiat urmare unei proceduri de achiziție de licitație deschisă derulate în anul 2011 și care a avut la bază caietul de sarcini în care la modalitatea de actualizare se menționează.

În data de 18.03.2015 se încheie contractul subsecvent de proiectare și execuție de lucrări nr. 2198 între Județul Cluj prin Regia Autonomă de Administrare a Domeniului Public și Privat a Județului Cluj reprezentată prin director general [REDACTAT] și director economic [REDACTAT] pe de-o parte și Asocieria SC Samus Construcții SA cu sediul în Dej lider al asocierii, SC Construct Perom cu sediul în Bistrița și SC Via Procons SRL cu sediul în Alba Iulia, având ca obiect proiectare și execuție lucrări de modernizare și reabilitate a drumurilor județene, respectiv pentru DJ 151C Limita județ Mureș-Tritenii de Jos, km 12+500-km 22+700 în conformitate cu propunerea tehnică și financiară anexă la contract. Prețul convenit pentru îndeplinirea contractului plătitibil executantului de către achizitor este de 8.576.914 lei la care se adaugă TVA conform actelor normative în vigoare la data emiterii facturii (reprezentând servicii de proiectare în valoare de 249.263,58 lei (225.966,44 lei x 110,31% respectiv execuție lucrări de drum și poduri C+M în valoare de 8.327.650,56

lei (7.539.747 lei x 110,45%) Actualizarea s-a realizat cu indicele prețurilor de consum pentru servicii respectiv pentru mărfuri nealimentare.

Pentru execuția lucrărilor este eliberată autorizația de construire nr. 32 din 15.02.2017 iar ordinul de începere a lucrărilor este dat în data de 02.05.2017.

Aceeași situație privind actualizarea valorii contractelor subsecvente cu alți indici decât rata inflației se regăsește și în cazul Contractului subsecvent de proiectare și execuție de lucrări nr. 8155/26.09.2014 încheiat pentru execuția lucrărilor pentru DJ 107 R Mt Băișorii –Mt Mare km 47+350 km-58+650 km, contractului subsecvent nr. 2191/18.03.2015 încheiat pentru execuția lucrărilor la DJ 107 F Limita Județ Alba –DN 1 F Luncani km 9+860- km14+370; contractul subsecvent nr. 2190 a din 18.03.2015 încheiat pentru execuția lucrărilor pentru DJ 107 L Petrești–Lita km 14+900- Km 30+950.

Valoarea estimativă a abaterii constatate

Valoarea sumelor achitate necuvenit urmare actualizării eronate a situațiilor de lucrări în cazul contractelor cuprinse în verificare este de 323.325,19 lei.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția deficiențelor constatate

Abaterea s-a produs în condițiile în care la întocmirea contractelor subsecvente persoanele responsabile nu au verificat dacă actualizarea valorii contractului este realizată cu rata inflației conform prevederilor acordului cadru care a stat la baza încheierii contractelor subsecvente.

Consecințele economico-financiare, sociale ale abaterii de la legalitate și regularitate

Consecința celor prezentate este prejudicierea bugetului Județului cu suma de 323.325,19 lei pentru care în temeiul art.73¹ din Legea 500/2002 privind finanțele publice, s-au calculat dobânzi și penalități de întârziere aplicabile veniturilor bugetare în sumă de 23.021,41 lei.

Concluzia echipei de audit- utilizarea nelegală a fondurilor publice.

5.1.4.8. Garanția de bună execuție în sumă de 754.840,38 lei constituită în cadrul contractelor subsecvente pentru realizarea lucrărilor de modernizare drumuri județene nu a fost evidențiată în conturi extrabilanțiere (abatere prezentată detaliat la pct. 19 din procesul verbal de constatare).

Din verificarea modului de reflectare în contabilitatea a garanțiilor de bună execuție pentru lucrările de investiții cuprinse în eșantionul verificat s-a constatat faptul că unitatea nu a evidențiat garanțiile constituite de către antreprenorii lucrărilor.

În acest sens exemplificăm Contractul subsecvent de proiectare și execuție de lucrări nr. 2198 din data de 18.03.2015 încheiat între Județul Cluj prin Regia Autonomă de Administrare a Domeniului Public și Privat a Județului Cluj reprezentată prin director general [REDACTED] și director economic [REDACTED] pe de-o parte și Asocieria SC Samus Construcții SA cu sediul în Dej lider al asocierii, SC Construct Perom cu sediul în Bistrița și SC Via Procons SRL cu sediul în Alba Iulia, având ca obiect proiectare și execuție lucrări de modernizare și reabilitate a drumurilor județene, respectiv pentru DJ 151C Limita județ Mureș-Tritenii de Jos, km 12+500-km 22+700 prin care s-a stabilit la art. 13 faptul ca executantul să constituie garanția de bună execuție a lucrării sub forma unei polițe de asigurarea emisă în condițiile legii de o societate de asigurări în cuantum de 2,5% din valoarea contractului fără TVA. În consecință executantul a constituit garanția de bună execuție sub forma poliței de garanție de bună execuție nr. 1700050/12.05.2017 a asiguratorul Asito Kapital SA cu sediul în Bucuresti în sumă de 214.422,85 lei, dar fără ca aceasta să fie evidențiată în mod corespunzător în contabilitate.

Valoarea estimativă a abaterii constatate

Valoarea garanțiilor de bună execuție constituite și neevidențiate în contabilitate în conturi în afara bilanțului pentru contractele selectate în eșantion este de 754.840,38 lei.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția deficiențelor constatate

Abaterea s-a produs în condițiile funcționării necorespunzătoare a sistemului de control intern, respectiv în condițiile lipsei particularizării unui circuit al documentelor specific operațiunilor în cauză.

Consecințele economico-financiare, sociale ale abaterii de la legalitate și regularitate

Neasigurarea informațiilor necesare prezentării în notele explicative la situațiile financiare a garanțiilor de bună execuție constituite, respectiv pentru asigurarea entității asupra îndeplinirii corespunzătoare a contractului.

Concluzia echipei de audit- situațiile financiare nu sunt exacte și conforme cu realitatea.

5.1.4.9. Prejudicierea entității cu suma de 11.256,28 lei reprezentând c/valoarea masei lemnoase în volum de 88 mc rezultat din exploatarea materialului lemnos din aliniamentul drumului județean Muntele Băișorii –Muntele Mare nerecepționată și neevidențiată în contabilitate respectiv în situațiile financiare încheiate la 31.12.2017 (abatere prezentată detaliat la pct. 20 din procesul verbal de constatare).

În desfășurarea lucrărilor de modernizare executate de Drumuri și Poduri Județene SA în baza contractului de subantrepriză nr. 9333/02.10.2014 încheiat între Samus Construcții SA în calitate de lider al asocierii SC Samus Construcții SA, SC Construct PeromSRL și SC Via Procons SRL în calitate de antreprenor și Drumuri și Poduri Județene Cluj SA în calitate de subantreprenor al lucrării executate pentru DJ 107 R Muntele Băișorii –Muntele Mare km 47+350-58+650 KM au apărut așa cum rezultă din adresa nr. 3529/19.05.2017 necesitatea realizării unor lucrări de defrișari arbori situați în ampriza drumului. Pentru a realiza eliberarea amprizei drumului prin tăierea arborilor Județul Cluj a încheiat cu Ocolul Silvic Turda contractul de prestări servicii nr.2576/09.08.2017 pentru executarea lucrării de punere în valoare, inclusiv emiterea autorizației de exploatare, controlul exploatării și repunere a parchetului și de eliberare a documentelor de proveniență și transport. Ocolul Silvic Turda a emis factura nr. 374/10.08.2017 în valoare de 1780,24 lei pentru prestările în cauză, precum și actul de punere în valoare nr. 6084 în care este consemnat un număr de 281 arbori cu un volum de 88 mc. (72 mc lemn de lucru, coajă 8 mc, lemn de foc 8 mc) cu o valoare de 11.256,28 lei.

Ocolul Silvic Turda pentru exploatarea masei lemnoase în cauză emite Autorizația de exploatare nr. 1181056/08.17.2017 în care este menționat faptul că exploatarea este contractată de proprietar cu SC Ponor Impex SRL.

La data prezentului audit enitatea nu face dovada recepționării în unitate a materialului lemnos rezultat din exploatarea masei lemnoase din actul de punere în valoare 6084/10.08.2017 în baza autorizației de exploatare nr. 1181056/17.08.2017.

Menționăm faptul că masa lemnoasă exploatată de 88 mc nu este nici inventariată în anul 2017.

Tot în acest context menționăm faptul că este prezentat un contract subsecvent de lucrări înregistrat sub nr. 5844/31.08.2017 la Drumuri și Poduri Județene Cluj SA și sub nr 23941/16.08.2017 la Județul Cluj, încheiat pentru lucrări de estetică rutieră prin doborârea manuală a arborilor precum și tăierea lăstărișului plantațiilor din zona drumului.

În baza acestui contract este emisă de Drumuri și Poduri Județene SA factura nr. 006450/04.12.2017 având ca lucrări executate doborâre manuală arbori bucăți 270 și tăiere lăstăriș pe aliniamentul drumului la km 47+350-49-650 Km.

Lucrările sunt acceptate la plată și în consecință și decontate în condițiile în care aceleași lucrări de doborâre arbori pe aliniamentul drumului puteau fi executate doar de SC Ponor Impex SRL conform autorizației de exploatare nr. 1181056/17.08.2017, unitate *autorizată* în exploatarea fondului forestier, fapt ce nu impunea cuprinderea acestor lucrări în acordul cadru încheiat pentru doborârea arborilor.

În timpul auditului este prezentat și contractul nr. 139/2017 încheiat între Drumuri și Poduri Județene și Ponor Impex SRL având ca obiect prestarea de servicii exploatare a lemnului „doborâre arbori din ampriza drumului DJ 107 R Muntele Băișorii –Muntele MKm 47+350-57+650 dar fără mențiunea expresă a actului de punere în valoare 6084/10.08.2017 și a autorizației de exploatare 1181056/17.08.2017.

În dosarul privind execuția lucrării se regăsesc un număr de 9 avize de însoțire primare cu o cantitate de 39,26 mc în care la emitent este menționat Ocolul Silvic Turda, expeditorul nu este precizat, destinatarul înscris este „CJ Cluj(RAADPP)” iar la numele și prenumele persoanei împuternicite să efectueze recepția nu apare înscris nici un nume și nici o semnătură.

La data prezentului audit unitatea nu face dovada documetelor justificative întocmite cu respectarea prevederilor legale din care să reiasă tot materialul lemnos rezultat din exploatare, locația de transport a acestuia urmare exploatării, locul de depozitarea și cauzele și condițiile existenței acestuia altundeva decât în proprietatea UATJ, (proprietar al fondului forestier existent pe acel amplasament conform Încheierii nr. 20483/03.08.2017) și în evidența contabilă a UATJ.

Valoarea estimativă a abaterii constatate

Valoarea estimată conform actului de punere în valoare 6084/10.08.2017 a materialului lemnos, proprietatea UATJ, exploatat și nerecepționat precum și neevidențiat în patrimoniul acesteia este de 11.256,28 lei.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția deficiențelor constatate

Abaterea s-a produs în condițiile neurmării de către dirigințele de șantier a lucrărilor executate, a recepționării acestora și a documentelor justificative întocmite, precum și a funcționării defectuoase a sistemului de control intern care ar fi trebuit exercitat de superiori (șef serviciu urmărire și decontare lucrări și directoulr Direcției de Administrare a Domeniului Public și Privat al Județului Cluj).

Consecințele economico-financiare, sociale ale abaterii de la legalitate și regularitate

Prejudicierea entității cu suma estimată de 11.256,28 lei reprezentând c/valoarea materialului lemnos rezultat din exploatarea vegetației forestiere proprietatea UATJ Cluj.

Concluzia echipei de audit- utilizarea nelegală a fondurilor publice.

5.1.4.10. Pentru perioada de garanție a lucrărilor garanția nu reprezintă 30% din garanția de bună execuție constituită, quantumul acesteia fiind mai mic cu suma de 8.670 lei (abatere prezentată detaliat la pct. 21 din procesul verbal de constatare).

Pentru lucrările de întreținere curentă drumuri și lucrările de întreținere periodică drumuri din Lot 1 s-au încheiat contracte subsecvente de lucrări cu Societatea Diferit SRL Cluj Napoca.

Potrivit contractelor subsecvente executantul avea obligația de a constitui garanție de bună execuție prin instrument de garantare.

În urma verificării s-a constatat că pentru lucrările de întreținere curentă drumuri și lucrările de întreținere periodică drumuri din Lot 1 garanția de bună execuție s -a constituit, prin instrument de garantare, în quantumul prevăzut la art.13.1 din contractele subsecvente încheiate, respectiv 4% din valoarea contractului subsecvent de lucrări fără TVA, dar pentru perioada de garanție a lucrărilor aceasta este sub 30%.

În acest sens exemplificăm:

-pentru Contractul subsecvent nr. 149/24.08.2017 executantul a constituit garanție de bună execuție în valoare de 58.595,79 lei. Pentru perioada de garanție a lucrărilor garanția de bună execuție trebuie să fie de 17.578,73 (58.595,79 lei %) dar potrivit poliței de asigurare aceasta este de 14.100,37lei. Garanția de bună execuție pe perioada de garanție a lucrărilor este mai mică cu 3.478,36 lei .

-pentru Contractul subsecvent nr. 41/10.04.2017 executantul a constituit garanție de bună execuție în valoare de 26.890,76lei. Pentru perioada de garanție a lucrărilor garanția de bună execuție trebuie să fie de 8.067,22 (26.890,76lei x 30%) dar potrivit poliței de asigurare aceasta este de 6.624,09lei. Garanția de bună execuție pe perioada de garanție a lucrărilor este mai mică cu 1.443,13lei.

Valoarea estimativă a abaterii constatate

Garanția de bună execuție pe perioada de garanție a lucrărilor este mai mică cu 8.669,74 lei

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția deficiențelor constatate

Abaterea s-a produs urmare exercitării necorespunzătoare a controlului intern.

Consecințele economico-financiare, sociale ale abaterii de la legalitate și regularitate constau în imposibilitatea acoperirii unor pagube ce pot apare în perioada de garanție a lucrărilor.

Concluzia echipei de audit- entitatea nu a luat măsurile legale în vederea acoperirii eventualelor prejudicii ce pot apare în perioada de garanție a lucrărilor.

Formarea și gestionarea datoriei publice

5.1.4.11. Nepublicarea pe pagina de internet a tuturor informațiilor prevăzute de lege, referitoare la contractarea sau garantarea împrumuturilor (abatere prezentată detaliat la pct. 22 din procesul verbal de constatare).

Din verificarea informațiilor publicate pe site-ul UATJ Cluj de la adresa „www.cjcluj.ro” – informații existente la data de 19.06.2018 referitor la Registrul datoriei publice, conform extrasului atașat se constată faptul că Site-ul nu conține informații referitoare la hotărârile comisiei de aprobare a

contractării împrumuturilor, gradul de îndatorare a UATJ Cluj, dobânzile, comisioanele și orice alte costuri aferente fiecărei finanțări rambursabile precum și plățile efectuate din fiecare finanțare rambursabilă.

De asemenea s-a constatat faptul că nu a fost desemnată persoana care va ține Registrul de evidență a datoriei publice locale, respectiv a registrul de evidență a garanțiilor locale, prin hotărâre a Consiliului Județean.

Valoarea estimativă a abaterii constatate

Nu s-a estimat nefiind stabilit nivelul comisionului de risc.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția deficiențelor constatate

Abaterea s-a produs în condițiile funcționării defectuoase a sistemului de control intern.

Consecințele economico-financiare, sociale ale abaterii de la legalitate și regularitate

Neasigurarea transparenței în furnizarea informațiilor referitoare la datoria publică.

Concluzia echipei de audit- nerespectarea prevederilor legale referitoare la informațiile publice.

5.1.4.12. Neconstituirea fondului de risc pentru garanțiile locale la împrumuturi externe (abatere prezentată detaliat la pct. 23 din procesul verbal de constatare).

UATJ Cluj nu a constituit fondul de risc în afara bugetului local, pentru acoperirea riscurilor financiare care decurg din garantarea de către entitate a împrumutului contractat de Compania de Apă Someș SA - contractul de împrumut nr. 2007-0403/27.07.2009 Reabilitarea și/sau extinderea alimentării cu apă , a stațiilor de tratare, a rețelelor de distribuție, a colectării și epurării apelor uzate din cadrul rețelelor regionale de apă și canalizare județene Cluj și Sălaj.

S-a încheiat Contractul de finanțare nr. 2007-0403 din 22 iulie 2009 între Banca Europeană de Investiții și Compania de Apă Someș SA, în sumă de 25.300.000 euro, pentru finanțarea proiectului ”constând în extinderea și reabilitarea infrastructurii de apă și canalizare, construirea și reabilitarea stațiilor de pompare și de tratare și epurare pentru apă potabilă și apă uzată în regiunea României care cuprinde județele Cluj și Sălaj”, cu o maturitate de 20 ani și o perioadă de grație de 5 ani.

Convenția privind Acordul direct încheiat cu Banca Europeană de Investiții nr. 51 din 24.02.2010, încheiată la nivelul Asociației Regionale pentru Dezvoltarea Infrastructurii din Bazinul Hidrografic Someș-Tisa, stabilește că având în vedere faptul că ”județul Cluj este acționar majoritar în cadrul Companiei de Apă Someș SA, indiferent de UAT care a primit solicitarea de plată de la BEI, acesta să fie cel care va face toate demersurile în vederea respectării obligațiilor asumate prin Acordul Direct și prin Contractul de Finanțare.” .” Totodată se stabilește în mod proporțional valoarea creditului care îi va reveni fiecărui asociat, pentru UATJ fiind stabilit un procent de 43,85% din credit, adică suma de 11.067.944 euro.

Valoarea estimativă a abaterii constatate

Nu s-a estimat nefiind stabilit nivelul comisionului de risc.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția deficiențelor constatate

Cauzele și împrejurările care au condus la abaterile prezentate s-au datorat faptului că nu au fost respectate prevederile legale în domeniu, urmare funcționării necorespunzătoare a sistemului de control intern.

Consecințele economico-financiare, sociale ale abaterii de la legalitate și regularitate

Prin neconstituirea fondului de risc, UATJ Cluj nu s-a asigurat pentru acoperirea riscurilor financiare care decurg din garantarea de către entitate a Contractului de finanțare nr. 2007-0403 din 27 iulie 2009 între Banca Europeană de Investiții și Compania de Apă Someș SA.

Concluzia echipei de audit- entitatea nu a luat măsuri pentru acoperirea riscurilor financiare care decurg din garantarea de către entitate.

Vânzarea, transmiterea fără plată și /sau scoaterea din funcțiune a activelor corporale, concesiunea sau închirierea de bunuri proprietate publică sau privată a unităților administrativ teritoriale

5.1.4.13. Nu au fost respectate prevederile legale cu privire la casarea activelor și obiectelor de inventar (abatere prezentată detaliat la pct. 24 din procesul verbal de constatare).

Entitatea a efectuat ultima operațiune de casare în anul 2017.

În fapt, prin Procesul verbal privind rezultatele inventarierii la 31.12.2016, au fost propuse pentru casare mijloace fixe (în valoare de **175.170,76 lei**) și obiecte de inventar (în valoare de **85.336,26 lei**).

Prin Dispoziția nr.792/26.07.2017 a fost aprobată scoaterea din funcțiune a unor imobilizări corporale, respectiv necorporale și scoaterii din uz a unor bunuri de natura obiectelor de inventar din gestiunea Consiliului Județean Cluj, Inspectoratului pentru Situații de Urgență și a Centrului Militar Zonal.

Totodată, prin aceeași dispoziție, a fost nominalizată componența a 4 (patru) comisii, astfel: comisia de evaluare a activelor fixe și bunurilor de natura obiectelor de inventar; comisia de licitație pentru vânzarea activelor fixe și bunurilor de natura obiectelor de inventar; comisia de soluționare a contestațiilor la licitația pentru vânzarea activelor fixe și bunurilor de natura obiectelor de inventar și comisia de casare a activelor fixe și bunurilor de natura obiectelor de inventar.

Astfel, prin Raportul de evaluare au fost stabilite bunurile care pot fi valorificate, precum și prețurile de vânzare ale acestora.

Procedura de licitație deschisă cu strigare, organizată pentru vânzarea bunurilor disponibilizate de către entitate, a fost reluată de trei ori, dar nu s-a prezentat nici o persoană.

Având în vedere faptul că bunurile nu au putut fi valorificate prin vânzare, precum și prevederile pct.9 Anexa nr.1 din Legea 211/2011 conform căruia orice substanță sau obiect pe care deținătorul îl aruncă ori are intenția sau obligația să îl arunce, este definit ca fiind deșeu, UATJ Cluj avea obligația de a încheia contracte cu firme autorizate în vederea valorificării/eliminării acestor bunuri.

La solicitarea auditorilor publici externi, a fost prezentat un borderou de predare către REMAT Cluj S.A. a unor deșeuri DEEE (calculatoare, telefoane și corpuri neon), în contextul în care în listele cu bunurile aprobate a fi casate figurează: cameră video, scaune, scule, bărci metalice, motoare de barcă ș.a.

Entitatea nu a prezentat documente justificative cu privire la predarea tuturor bunurilor scoase din evidența patrimonială, către firme autorizate în vederea valorificării/eliminării acestor tipuri de deșeuri, conform prevederilor legislației în vigoare.

În concluzie, UATJ Cluj nu a finalizat procedura de casare a mijloacelor fixe și obiectelor de inventar.

Valoarea estimativă a abaterii constatate

Abaterea nu este cuantificabilă.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția deficiențelor constatate

Abaterea s-a produs ca urmare a neaplicării prevederilor legale.

Consecințele economico-financiare, sociale ale abaterii de la legalitate și regularitate

Consecințele scoaterii din evidența patrimonială a entității a bunurilor propuse spre casare fără a fi îndeplinite toate procedurile prevăzute de legislația în vigoare sunt:

- dispariția activelor și obiectelor de inventar, fără ca acestea să poată fi valorificate de către entitate;
- nerespectarea legislației privitoare la colectarea și gestionarea deșeurilor, pot să determine consecințe de ordin juridic (procese în instanță, amenzi, etc).

Concluzia echipei de audit - Nerespectarea prevederilor legale privind casarea.

Respectarea principiilor economicității, eficienței și eficacității în utilizarea fondurilor publice și în administrarea patrimoniului public și privat al statului și al unităților administrativ-teritoriale

5.1.4.14 Au fost acordate finanțări nerambursabile din fonduri publice unor structuri sportive, pentru activități de interes general, fără respectarea în totalitate a prevederilor legale (abatere prezentată detaliat la pct. 25 din procesul verbal de constatare).

Din verificarea documentelor privind acordarea a sprijinului financiar, de la bugetul Județului Cluj, unor structuri sportive din județul Cluj, s-a constatat nerespectarea, în totalitate, a prevederilor Legii nr.350/2005 privind regimul finanțărilor nerambursabile din fonduri publice alocate pentru activități nonprofit de interes general.

❖ **Referitor la procedura de selecție a proiectelor;**

În anul 2017, au fost depuse cereri de finanțare nerambursabilă pentru activități sportive de către un număr de 94 (nouăzecișipatru) de cluburi și asociații sportive, dintre care 90 (nouăzeci) au fost acceptate.

Anunțul de participare *pentru concursul de proiecte organizat în cadrul Programului anual Activități sportive pentru anul 2017*, a fost transmis către Regia Autonomă „MONITORUL OFICIAL” prin Adresa nr. 9216 din data de 05.04.2017, cu termen de **publicare de 06.04.2017**. Totodată în anunțul de participare era stabilit **ca termenul limită de depunere a documentațiilor să fie de 24.04.2017 ora 12,00**.

Conform *Centralizatorului cererilor pentru susținerea activității sportive*, doar 32 (treizecișidouă) de cluburi și asociații, din cele 94 (nouăzecișipatru) care au solicitat finanțare nerambursabilă, au depus documentațiile în cadrul procedurii.

Unele dintre acestea, **au depus documentațiile anterior publicării anunțului** de participare (în lunile ianuarie, februarie sau martie), **fiind acceptate în procedura** de selecție, spre deosebire de Club Sportiv Aghireșu, care **a transmis documentația în ultima zi, dar după ora limită stipulată în anunțul** de participare, acesta **fiind eliminat din procedura** de selecție.

Acest tratament este discriminatoriu, deoarece în ambele cazuri, solicitanții se aflau în afara procedurii de selecție a proiectelor de finanțare nerambursabilă.

De asemenea, menționăm faptul că, în unele cazuri, proiectele depuse, acceptate în procedura de selecție și pentru care au fost acordate finanțări nerambursabile de la bugetul județului, nu sunt semnate de către solicitant sau de către o persoană împuternicită legal de acesta, așa cum prevede legislația în vigoare.

Puncajele pentru proiectele depuse, nu au fost acordate în conformitate cu criteriile de atribuire stabilite prin *Regulamentul privind acordarea de finanțare nerambursabilă de la bugetul județului Cluj pentru structurile sportive din Județul Cluj*, aprobat prin H CJ nr.30 din 28.02.2017.

Recalculând puncajele pentru trei dintre proiectele admise în procedura de selecție și pentru care au fost acordate finanțări nerambursabile de la bugetul județului, au fost constatate diferențe.

În ceea ce privește verificarea condițiilor de eligibilitate, în sensul îndeplinirii obligațiilor de plată exigibile a impozitelor și taxelor către stat, precum și a contribuției pentru asigurările sociale de stat, aceasta nu s-a realizat în mod corespunzător, cu toate că autoritatea finanțatoare avea dreptul de a solicita documente care dovedesc eligibilitatea.

❖ Referitor la derularea contractului de finanțare;

Coform alin. (20) art.37 din Legea 350/2005 privind regimul finanțărilor nerambursabile din fonduri publice alocate pentru activități nonprofit de interes general „*Autoritatea finanțatoare nu va elibera beneficiarului ultima tranșă a finanțării nerambursabile mai înainte de validarea raportului final de activitate și a raportului financiar, pe care beneficiarul este obligat să le depună la sediul autorității finanțatoare în termen de cel mult 30 de zile de la terminarea activității.*”

Cu toate acestea, potrivit *Situației contractelor și plăților pentru susținerea activității sportive 2017* și a Rapoartelor de activitate depuse, în majoritatea cazurilor, au fost achitate toate tranșele aferente finanțării nerambursabile fără ca beneficiarul să depună raportul final de activitate.

Valoarea estimativă a abaterii constatate

Abaterea nu este cuantificabilă.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția deficiențelor constatate

Cauzele și împrejurările care au determinat abaterile consemnate constau în aplicarea neconformă a prevederilor legale și în funcționarea defectuoasă a sistemului de control intern managerial.

Consecințele economico-financiare, sociale ale abaterii de la legalitate și regularitate

Consecințele constau în acordarea de finanțări nerambursabile unor cluburi/asociații sportive care nu îndeplinesc condițiile de eligibilitate prevăzute de legislația în vigoare.

Concluzia echipei de audit- funcționarea necorespunzătoare a sistemului de control intern managerial.

5.1.4.15. Nu au fost respectate, în totalitate, prevederile legale privind regimul finanțărilor nerambursabile din fonduri publice, acordate ca sprijin financiar unităților de cult din bugetul Județului Cluj (abatere prezentată detaliat la pct. 26 din procesul verbal de constatare).

Din verificarea documentelor privind acordarea sprijinului financiar, de la bugetul Județului Cluj, unităților de cult din județul Cluj aparținând cultelor religioase recunoscute din România, s-a constatat nerespectarea, în totalitate, a prevederilor Legii nr.350/2005 privind regimul finanțărilor nerambursabile din fonduri publice alocate pentru activități nonprofit de interes general.

❖ Referitor la data înregistrării solicitărilor de finanțare;

Conform *Centralizatorului cererilor pentru acordarea sprijinului financiar unităților de cult*, în anul 2017 au fost depuse un număr de 299 de solicitări de finanțare, suma totală solicitată din bugetul Județului Cluj fiind în cuantum de 14.354.150 lei.

Din verificarea datelor de înregistrare a acestor solicitări de finanțare, s-a constatat că doar un număr de 85 de unități de cult, au depus documentațiile în cadrul procedurii. O parte din unitățile de cult, au depus documentațiile anterior publicării anunțului de participare (în lunile ianuarie, februarie sau martie), fiind acceptate în procedura de selecție, spre deosebire de alte 6 unități de cult, care au transmis documentația în ultima zi, dar după ora limită stipulată în anunțul de participare, acestea fiind eliminate din procedura de selecție.

Acest tratament este discriminatoriu, deoarece în ambele cazuri, solicitanții se aflau în afara procedurii de selecție a proiectelor de finanțare nerambursabilă.

❖ Referitor la evaluarea solicitărilor de finanțare;

Menționăm că, în *Regulamentul privind acordarea sprijinului financiar de la bugetul Județului Cluj, unităților de cult din Județul Cluj aparținând cultelor religioase recunoscute din România*, aprobat prin H CJ nr.28 din 28.02.2017, pentru criteriile de selecție stabilite nu sunt atribuite valori și nici nu este precizat un algoritm de calcul detaliat care să fie aplicat în evaluarea solicitărilor de acordare a sprijinului financiar.

Ca atare, în procesul de evaluare a solicitărilor de finanțare, nu au fost respectate prevederile art.31 alin.1 din Legea nr.350/2005 privind regimul finanțărilor nerambursabile din fonduri publice, în care se stipulează: „*Proiectul sau proiectele stabilite ca fiind câștigătoare sunt acelea care întrunesc punctajul cel mai mare, rezultat din aplicarea unui algoritm de calcul, fiind cele mai avantajoase din punct de vedere tehnico-financiar.*” Acest fapt a condus la alocarea arbitrară a sprijinului financiar acordat unităților de cult de la bugetul Județului Cluj.

❖ Referitor la respectarea principiului cofinanțării;

Conform principiului cofinanțării, finanțările nerambursabile trebuie însoțite de o contribuție din partea beneficiarului de minimum 10% din valoarea totală a finanțării. Respectarea acestui principiului nu a fost urmărită în documentele și rapoartele de justificare prezentate de către beneficiari pentru sumele primite ca finanțare nerambursabilă.

Valoarea estimativă a abaterii constatate

Abaterea nu este cuantificabilă.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția deficiențelor constatate

Abaterea se datorează nerespectării, în totalitate, a prevederilor legale privind regimul finanțărilor nerambursabile din fonduri publice, acordate ca sprijin financiar unităților de cult.

Consecințele economico-financiare, sociale ale abaterii de la legalitate și regularitate

Nerespectarea, în totalitate, a prevederilor legale privind depunerea documentației în cadrul procedurii de selecție de proiecte și neaplicarea principiului cofinanțării pentru sprijinul financiar acordat cultelor. De asemenea, neaplicarea unui algoritm de calcul stabilit pentru evaluarea solicitărilor de finanțare acordate unităților de cult, creează premisele unei acordări arbitrare a acestor finanțări nerambursabile.

Concluzia echipei de audit- funcționarea necorespunzătoare a controlului intern managerial.

5.1.5. Constituirea, utilizarea și gestionarea resurselor financiare privind protecția mediului, îmbunătățirea calității condițiilor de viață și 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 2017, 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 2017;

- 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 2017 au fost aprobate în buget, pentru proiectul „*Sistem de Management Integrat al Deșeurilor în județul Cluj*” suma de 46.030.680 lei.

În cadrul acestui proiect sunt prevăzute a fi realizate următoarele obiective de investiții:

A. Centrul de Management Integrat al Deșeurilor - stocarea deșeurilor menajere nepericuloase, cu o capacitate de 155 000 tone/an.

B. Construirea a 3 Stații de Transfer - realizarea a trei stații de transfer aferente zonelor de colectare Huedin, Mihai Viteazu, Gherla. Deșeurile colectate în fiecare stație de transfer urmând a fi transferate la Centrul de Management Integrat al Deșeurilor și

C. Închiderea depozitelor de deșeuri neconforme din județul Cluj respectiv Pata Rât, Dej, Gherla, Turda, Câmpia Turzii, Huedin.

La acest moment doar obiectivul **Construirea a 3 Stații de Transfer** este finalizat, celelalte obiective din cadrul proiectului fiind în derulare.

În derularea implementării Proiectului *Sistem de Management Integrat al Deșeurilor în județul Cluj* au fost întâmpinate numeroase dificultăți.

Dintre acestea cele mai semnificative dificultăți în cazul obiectivului **Centrul de Management Integrat al Deșeurilor**, menționăm: contestarea procedurilor de atribuire a contractelor de lucrări; intrarea în insolvență a liderului asocierii; alunecările de teren ce au necesitat expertize tehnice; lucrări suplimentare de consolidare ce au necesitat proceduri de achiziție; și acțiuni în instanță.

În ceea ce privește obiectivul **Închiderea depozitelor de deșeuri neconforme din județul Cluj respectiv Pata Rât, Dej, Gherla, Turda, Câmpia Turzii, Huedin**, printre dificultăți enumerăm: existența unor diferențe între cantitățile de deșeuri luate în calcul la întocmirea ofertei (raportat la conținutul documentației de atribuire) și cele constatate cu ocazia efectuării studiilor topografice de către antreprenor în faza de culegere a datelor pentru proiectare, diferență care la Pata Rât este de 541.300 mc; fenomene de alunecare a deșeurilor, ceea ce a necesitat identificarea unei soluții în vederea eliminării poluării cu levigat; lucrări suplimentare pentru eliminarea levigatului.

Una dintre consecințe, a fost faptul că Autoritatea de management POS Mediu a efectuat verificarea proiectului "*Sistem de Management Integrat al Deșeurilor în Județul Cluj*", iar în baza proceselor verbale de constatare a neregulilor și de stabilire a creanțelor bugetare, a transmis notificarea privind creanța bugetară în sarcina UATJ Cluj pentru totalul cheltuielilor neeligibile, în suma de 18.869.464,70 lei.

O altă consecință o reprezintă amenzile achitate de entitate în cursul anului 2017, cuantumul acestora fiind de 155.000 lei, sume achitate în baza proceselor verbale de constatare și sancționare a contravențiilor, întocmite în urma verificărilor efectuate de către Administrația Bazinală de Apă Someș-Tisa și Garda Națională de Mediu – Serviciul Comisariatul Județean Cluj.

Menționăm faptul că toate aceste amenzi au fost contestate de către entitate și se află pe rolul instanțelor de judecată.

5.2. Evaluarea sistemului de control intern

Organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de management și control intern (inclusiv audit intern)

Evaluarea sistemului de control intern s-a efectuat în raport cu standardele de management/control intern pentru entitățile publice, verificându-se dacă standardele au fost implementate de entitate în toate departamentele/compartimentele acesteia în strânsă legătură cu cele 5 componente ale controlului intern, respectiv:

- 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;
- 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;
- sistemul de informare și comunicare existent în cadrul entității;
- auditarea și evaluarea, respectiv organizarea unui compartiment de audit intern care să evalueze sistemul de control intern;

5.2.1. Evaluarea mediului de control

Misiunea entității este reglementată prin actele normative specifice domeniului de activitate (Legea nr. 215/2001 privind administrația publică locală și Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare), regulamentele și normele interne.

Modul de organizare și funcționare al Unității Administrative Teritoriale Județul Cluj este stabilit prin regulamentul de organizare și funcționare unde sunt stabilite relațiile ierarhice și funcționale pentru structurile funcționale (compartimente) precum și atribuțiile acestora.

Prin dispoziția nr. 334/2012 s-a aprobat Codul de conduită etică și profesională aplicabil funcționarilor publici și personalului contractual din cadrul aparatului de specialitate al Consiliului Județean Cluj.

Din examinarea tabelului nominal cu angajații care au luat cunoștință de prevederile codului de conduită etică și profesională reiese că prevederile codului de conduită etică și profesională nu au fost aduse la cunoștință personalului angajat în anul 2017.

Pentru consilierea etică prin Dispoziția nr. 369/2007 a fost desemnată o persoană responsabilă, dar numai pentru funcționarii publici, în condițiile în care entitatea are angajat și personal contractual.

Nu se aplică un sistem de monitorizare a respectării normelor de conduită de către salariați în condițiile în care responsabilul cu consilierea etică are atribuții în acest sens

Entitatea nu dispune de instrumente în vederea evaluării gradului de cunoaștere a reglementărilor în domeniul eticii.

Prin HCJ nr.301/2016 s-a aprobat regulamentul de organizare și funcționare al entității care cuprinde atribuțiile stucturilor funcționale cuprinse în organigramă.

Cu unele excepții, prin fișa postului s-a stabilit persoana înlocuitoare în cazul absenței salariatului. Sistemul de înlocuire ține cont de calificări, aptitudini. În caz de absență a președintelui, prin dispoziția nr.311/2016 au fost desemnați vicepreședinții Consiliului Județean în vederea exercitării atribuțiilor acestuia.

La nivelul entității nu au fost declarate funcțiile sensibile, dar nu au fost implementate activități de control suplimentare.

Cu ocazia evaluării anuale au fost identificate nevoile de perfecționare a pregătirii profesionale a personalului, prin dispoziția nr.328/2017 s-a aprobat programul de pregătire profesională pentru anul 2017.

În bugetul pe anul 2017 au fost alocate resurse financiare pentru implementarea programului de pregătire profesională.

Pentru anul 2017 a fost evaluat personalul entității fiind întocmită pentru fiecare salariat fișa de evaluare a performanțelor profesionale individuale. Personalul a luat cunoștință de rezultatul evaluării prin semnarea fișei de evaluare.

Organigrama entității a fost aprobată prin HCJ nr.233/2017.

La nivelul entității prin dispoziția nr.541/2016 a fost constituită comisia cu atribuții de monitorizare, coordonare și îndrumare metodologică a sistemului de control intern, dar aceasta nu a elaborat programul de dezvoltare a sistemului de control intern.

Prin dispoziția nr.370/2014 modificată prin dispozițiile nr.316/2015, 520/2015, 731/2015 și respectiv 299/2016, s-a stabilit cadrul general al operațiunilor supuse CFP, listele de verificare pentru operațiunile supuse CFP, au fost desemnate persoanele pentru exercitarea CFP și stabilite limitele de competență ale acestora. Operațiunile prezentate la viza CFP au fost înregistrate în registru.

În anul 2017 nu s-au înregistrat refuzuri de viză CFP.

5.2.2. Evaluarea performanței și managementul riscului

Obiectivele au fost stabilite prin Strategia de Dezvoltare a Județului Cluj pentru perioada 2014 – 2020 aprobată prin HCJ nr. 152/12.07.2012 și au ca punct de plecare contextul european, regional și național care vizează în principal o dezvoltare inteligentă, durabilă și favorabilă incluziunii sociale pentru Județul Cluj.

Managementul entității este asigurat de către președinte, care prin aparatul de specialitate asigură realizarea obiectivelor entității și punerea în aplicare a hotărârilor Consiliului Județean.

Pentru obiectivele specifice nu au fost stabiliți indicatori de performanță.

La nivelul entității nu a fost elaborată o procedură privind managementul riscurilor și nu a fost întocmit registrul riscurilor, riscurile fiind identificate și evaluate doar la nivelul compartimentelor dar acestea nu au fost actualizate iar acțiunile stabilite nu sunt în măsură să conducă la minimizarea riscurilor (ex pentru riscul neînregistrarea cronologică și sistematică în contabilitate potrivit planului de conturi a tuturor documentelor justificative s-a stabilit ca acțiuni înregistrarea cronologică și sistematică în contabilitate a tuturor documentelor justificative și înregistrarea se va efectua în conturi contabile potrivit planului de conturi aprobat iar pentru riscul înregistrarea greșită în contabilitate a debitelor ca sumă sau în dreptul altui debitor s-a stabilit ca acțiune înregistrarea cu mare atenție în contabilitate a debitelor ca sumă cât și la debitori). Conducerea CAS Bihor a definit obiectivele determinante, legate de scopurile entității, precum și obiectivele complementare, legate de fiabilitatea informațiilor, conformitatea cu legile, regulamentele și politicile interne;

5.2.3. Evaluarea sistemului de informare și comunicare

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. –ordine ale președintelui ANSVSA, decizii director executiv; 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, iar prin registratura generală în sistem clasic, se asigură controlul accesului la fiecare document care intră în instituție.

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:

La nivelul entității nu au fost stabilite tipurile de informații, conținutul, calitatea, frecvența, sursele și destinatarii

Pentru asigurarea accesului oricărei persoane la informațiile de interes public a fost organizat Serviciul relații publice . Prin procedura operațională PO-SRP-01 s-a stabilit accesul la informații de

interes public din oficiu iar prin procedura operațională PO-SRP-02 s-a stabilit accesul la informații de interes public la cerere.

Prin Dispoziția nr. 467/2005 s-a aprobat la nivelul entității regulamentul cu privire la primirea, înregistrarea, rezolvarea, circuitul, redactarea semnarea, ștampilarea, expedierea corespondenței.

Pentru înregistrarea și evidența documentelor intrate, a celor întocmite pentru uz intern precum și a celor ieșite la nivelul fiecărui compartiment au fost stabilite măsuri prin Dispoziția nr.222/2012. Astfel înregistrarea și evidența se efectuează la registratura generală și la nivelul fiecărui compartiment în registrul de intrare-ieșire.

În entitatea publică este creat un sistem de păstrare/arhivare a documentelor în vederea asigurării conservării lor în bune condiții și pentru a fi accesibile personalului competent în a le utiliza. Astfel prin Dispoziția nr. 283/2012 a fost stabilit modul de organizare a activității de arhivare a documentelor iar prin Dispoziția nr 414/2010 respectiv 1075/2017 a fost aprobat nomenclatorul arhivistic al documentelor.

Situațiile financiare anuale sunt însoțite de rapoarte anuale de performanță.

5.2.4. Evaluarea activităților de control realizate la nivelul entității și monitorizarea acestora

Referitor la organizarea, implementarea, funcționarea și actualizarea sistemului de control intern, la nivelul entității prin Dispoziția nr. 541/2016 s-a constituit Comisia de monitorizare, coordonare și îndrumare metodologică a dezvoltării sistemului de control intern/managerial. Pentru anul 2017 comisia nu a elaborat programul de dezvoltare a sistemului de control intern.

La nivelul entității au fost elaborate 2 proceduri de sistem și 111 proceduri operaționale aplicabile compartimentului. Întrucât nu fost întocmită o listă a activităților desfășurate la nivelul entității și pentru care trebuie elaborate proceduri nu se poate preciza dacă acestea au fost elaborate în totalitate.

Procedurile nu sunt actualizate în funcție de modificările din instituție sau modificări legislative (ex procedura privind stabilirea necesarului de formare profesională și cea privind întocmirea planului anual de perfecționare profesională face referiri doar la funcționarii publici în condițiile în care entitatea are angajat și personal contractual) și nu în toate situațiile acestea au fost comunicate salariaților, respectiv aprobate de conducătorul instituției (ex PO-SRU-01, PO-SRU-02).

La nivelul UATJ Cluj nu se respectă principiul separării atribuțiilor persoanelor care au calitatea de ordonator de credite de atribuțiile persoanelor care au calitatea de contabil.

Astfel prin dispoziția nr.64/2013, modificată prin dispoziția nr.40/2016 s-a stabilit că instrumentul de plată poartă două semnături: la prima semnătură ordonatorul principal de credite sau înlocuitorul acestuia iar la a doua semnătură șeful serviciului financiar-contabil sau înlocuitorul acestuia nefiind respectate prevederile OMFP nr.1792/2002 potrivit cărora plata cheltuielilor se efectuează de persoanele autorizate care, potrivit legii, poartă denumirea generică de contabil respectiv instrumentul de plată poartă două semnături dintre care prima semnatura este cea a conducătorului compartimentului financiar (financiar-contabil), iar a doua, a persoanei cu atribuții în efectuarea plății. Persoanele care exercită controlul financiar preventiv nu sunt implicate în aprobarea și efectuarea operațiunilor supuse vizei.

Prin dispoziția nr.64/2013, modificată prin dispoziția nr.40/2016 s-a stabilit că instrumentul de plată va purta două semnături la prima semnătură ordonatorul principal de credite sau înlocuitorul acestuia iar la a doua semnătură șeful serviciului financiar-contabil sau înlocuitorul acestuia nefiind respectate prevederile OMFP nr.1792/2002 potrivit cărora plata cheltuielilor se efectuează de persoanele autorizate care, potrivit legii, poartă denumirea generică de contabil respectiv instrumentul de plată poartă două semnături dintre care prima semnatura este cea a conducătorului compartimentului financiar (financiar-contabil), iar a doua, a persoanei cu atribuții în efectuarea plății.

De asemenea operațiunile specifice lichidării au fost delegate către alte persoane fără a se specifica limitele și condițiile delegării, respectiv atribuțiile persoanelor delegate să semneze documentele de lichidare a cheltuielilor, precum și subdiviziunile clasificăției bugetului aprobat pentru care au fost împuternicite să efectueze aceste operațiuni și termenul de valabilitate a împuternicirii. Nu s-a procedat la actualizarea dispoziției în ceea ce privește persoanele cărora li s-au delegat operațiunile

de lichidare având în vedere că raporturile de serviciu /de muncă ale unora dintre acestea au încetat în cursul anului 2017. În anumite situații, aceeași persoană efectuează lichidarea și plata cheltuielilor.

Prin dispoziția nr.370/2014 modificată prin dispozițiile nr.316/2015, 520/2015, 731/2015 și respectiv 299/2016, s-a stabilit cadrul general al operațiunilor supuse CFP, listele de verificare pentru operațiunile supuse CFP, au fost desemnate persoanele pentru exercitarea CFP și stabilite limitele de competență ale acestora. Persoanele care exercită controlul financiar preventiv nu sunt implicate în aprobarea și efectuarea operațiunilor supuse vizei.

Operațiunile prezentate la viza CFP au fost înregistrate în registru.

Potrivit registrului, în anul 2017 nu s-au înregistrat refuzuri de viză CFP.

Urmare a verificării efectuate au fost constatate abateri, astfel:

5.2.4.1. În perioada verificată, sistemul de control intern managerial nu a fost organizat, implementat și dezvoltat în conformitate cu prevederile OSGG nr. 400/2015 pentru aprobarea Codului controlului intern/manAGERIAL al entităților publice (actualizat) (abatere prezentată detaliat la pct. 10 din procesul verbal de constatare).

Potrivit prevederilor OG nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, entitatea publică este definită ca “*autoritate publică, instituție publică, companie/societate națională, regie autonomă, societate comercială la care statul sau o unitate administrativ-teritorială este acționar majoritar, cu personalitate juridică, care utilizează/administrează fonduri publice și/sau patrimoniu public*”.

Prin urmare, conducătorul entității are obligația conform OSGG nr. 400/2015 de a dispune măsurile necesare pentru elaborarea și/sau dezvoltarea sistemului de control intern/manAGERIAL, implementarea standardelor de control în strânsă legătură cu cele cinci componente ale controlului intern (*mediul de control intern; performanța și managementul riscului; activitățile de control; informarea și comunicarea; evaluare și audit intern*).

În urma verificării efectuate s-a constatat că nu s-a organizat și implementat sistemul de control intern în conformitate cu prevederile OSGG nr. 400/2015, astfel:

Referitor la componenta Mediul de control:

-din examinarea tabelului nominal cu angajații care au luat cunoștință de prevederile codului de conduită etică și profesională reiese că prevederile acestuia nu au fost aduse la cunoștință personalului angajat în anul 2017;

-nu se aplică un sistem de monitorizare a respectării normelor de conduită de către salariați în condițiile în care responsabilul cu consilierea etică are atribuții în acest sens;

-nu în toate situațiile s-a stabilit prin fișa postului persoana înlocuitoare în cazul absentării unui salariat;

-entitatea nu dispune de instrumente în vederea evaluării gradului de cunoaștere a reglementărilor în domeniul eticii;

- prin Dispoziția nr. 369/2007 a fost desemnată o persoană responsabilă pentru consilierea etică dar numai pentru funcționarii publici, în condițiile în care entitatea are angajat și personal contractual.

-întrucât la nivelul entității nu au fost declarate funcțiile sensibile nu au fost implementate activități de control suplimentare;

-comisia cu atribuții de monitorizare, coordonare și îndrumare metodologică a sistemului de control intern nu a elaborat programul de dezvoltare a sistemului de control intern.

Referitor la componenta Performanțe și managementul riscului

-pentru obiectivele specifice nu au fost stabiliți indicatori de performanță;

-unele obiective specifice nu au fost astfel definite încât să răspundă pachetului de cerințe S.M.A.R.T respectiv nu sunt precise, măsurabile și verificabile;

-nu a fost elaborată o procedură privind managementul riscurilor;

-nu există elaborat registrul riscurilor la nivelul entității, riscurile fiind identificate și evaluate doar la nivelul compartimentelor dar acestea nu au fost actualizate iar acțiunile stabilite nu sunt în măsură să conducă la minimizarea riscurilor (ex pentru riscul neînregistrarea cronologică și sistematică în contabilitate potrivit planului de conturi a tuturor documentelor justificative s-a stabilit ca acțiuni înregistrarea cronologică și sistematică în contabilitate a tuturor documentelor justificative și

înregistrarea se va efectua în conturi contabile potrivit planului de conturi aprobat iar pentru riscul înregistrarea greșită în contabilitate a debitelor ca sumă sau în dreptul altui debitor s-a stabilit ca acțiune înregistrarea cu mare atenție în contabilitate a debitelor ca sumă cât și la debitori).

Referitor la componenta Activități de control

-nu fost întocmită o listă a activităților desfășurate la nivelul entității și pentru care trebuie elaborate proceduri;

-nu s-a procedat la actualizarea procedurilor operaționale (ex procedura privind stabilirea necesarului de formare profesională și cea privind întocmirea planului anual de perfecționare profesională fac referiri doar la funcționarii publici în condițiile în care entitatea are angajat și personal contractual, procedurile operaționale nu sunt avizate de comisia de monitorizare).

-nu în toate situațiile procedurile au fost comunicate salariaților, respectiv aprobate de conducătorul instituției (PO-SRU-01,PO-SRU-02);

-nu se respectă principiul separării atribuțiilor persoanelor care au calitatea de ordonator de credite de atribuțiile persoanelor care au calitatea de contabil.

Prin dispoziția nr.64/2013, modificată prin dispoziția nr.40/2016 s-a stabilit că instrumentul de plată va purta două semnături la prima semnătură ordonatorul principal de credite sau înlocuitorul acestuia iar la a doua semnătură șeful serviciului financiar-contabil sau înlocuitorul acestuia nefiind respectate prevederile OMFP nr.1792/2002 potrivit cărora plata cheltuielilor se efectuează de persoanele autorizate care, potrivit legii, poartă denumirea generică de contabil respectiv instrumentul de plată poartă două semnături dintre care prima semnătură este cea a conducătorului compartimentului financiar (financiar-contabil), iar a doua, a persoanei cu atribuții în efectuarea plății.

-actul de delegare nu este conform având în vedere că nu s-a stabilit, în scris, limitele competențelor și responsabilităților pe care conducătorul entității publice le delegă;

Operațiunile specifice lichidării au fost delegate către alte persoane fără a se specifica limitele și condițiile delegării, respectiv atribuțiile persoanelor delegate să semneze documentele de lichidare a cheltuielilor, precum și subdiviziunile clasificăției bugetului aprobat pentru care au fost împuternicite să efectueze aceste operațiuni și termenul de valabilitate a împuternicirii. Nu s-a procedat la actualizarea dispoziției în ceea ce privește persoanele cărora li s-au delegat operațiunile de lichidare având în vedere că raporturile de serviciu /de muncă ale unora dintre acestea au încetat în cursul anului 2017. În anumite situații, aceeași persoană efectuează lichidarea și plata cheltuielilor.

-nu a fost întocmit un plan de continuitate a activității.

Din situația sintetică a rezultatelor autoevaluării la un număr de două structuri funcționale (ATOP și Serviciul Achiziții) se precizează eronat că standardul 11 este neaplicabil întrucât și la nivelul acestora pot interveni situații generatoare de întreruperea activității ca de ex fluctuația personalului; dificultăți în funcționarea echipamentelor din dotare și altele în funcție de specificul activității structurii.

Referitor la componenta Informare și comunicare

-nu a fost stabilită o procedură pentru raportarea contabilă;

-la nivelul entității nu au fost stabilite tipurile de informații, conținutul, calitatea, frecvența, sursele și destinatarii;

-situațiile financiare pentru anul 2017 nu sunt însoțite de raport de performanță

Referitor la componenta Evaluare și audit

-în cele mai multe situații răspunsurile formulate în chestionarul de autoevaluare a stadiului de implementare a standardelor de control intern managerial nu au asociate explicații și pentru nici un răspuns din chestionar nu sunt anexate documente justificative;

-nu au fost luate măsuri pentru remedierea deficiențelor/slăbiciunilor identificate în procesul de autoevaluare a sistemului de control intern managerial;

-la întocmirea planului multianual de audit public intern pentru perioada 2017 – 2019, nu au fost prevăzute a se audita activități care potrivit art. 15 din Legea nr. 672/2002 trebuie auditate cel puțin o dată la 3 ani.

Valoarea estimativă a abaterii constatate

Data fiind natura abaterii, nu se impune estimarea valorii acesteia.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția deficiențelor constatate

Abaterea s-a produs pe fondul nerespectării prevederilor legale cu privire la controlul intern managerial.

Consecințele economico-financiare, sociale ale abaterii de la legalitate și regularitate

Consecințele neimplementării controlului intern managerial constau în posibilitatea producerii unor erori grave care să afecteze imaginea entității, pot să determine consecințe de ordin juridic (nerespectarea unor prevederi legale, procese în instanță, amenzi, etc) sau pot crea oportunități de comitere a fraudelor.

Concluzia echipei de audit

Activitatea entității nu se desfășoară în bune condiții.

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

Rapoartele Curții de Conturi - Camera de Conturi Cluj

Ultima acțiune de verificare efectuată de către Camera de Conturi Cluj la entitatea auditată a fost „*Auditul financiar asupra contului anual de execuție bugetară pe anul 2016*”, efectuată în anul 2017, fiind întocmit Raportul de audit financiar nr. 1627/28.06.2017. Pentru abaterile constatate a fost emisă Decizia nr. 20/28.07.2017. Modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizia mai sus nefiind verificat până la data prezentei misiuni de audit.

De asemenea din acțiunile de audit desfășurate în anii anteriori (2014-2016) au fost constatate abateri de la legalitate și regularitate, până la data prezentei misiuni de audit nefiind duse la îndeplinire măsurile dispuse prin:

-Decizia nr.37/28.07.2014, prelungită cu deciziile nr.1271/19.06.2015, nr.1909/30.05.2016, nr.1577/26.06.2017 - audit financiar efectuat în anul 2014;

-Decizia nr.24/20.07.2015, prelungită cu deciziile nr.2751/28.12.2015, nr.2226/24.06.2016, nr.1823/18.07.2017 - audit financiar efectuat în anul 2015;

-Decizia nr.21/24.06.2016, prelungită cu decizia nr.1822/18.07.2017 - audit financiar efectuat în anul 2016.

Alte acte de control

Conform registrului unic de control existent la entitate, în anul 2017 au fost înregistrate acțiuni de control realizate de alte instituții, astfel:

➤ **Ministerul Finanțelor Publice, ANAF, DGRFP Cluj-Napoca, AJFP Cluj** a efectuat 2 inspecții fiscale pentru verificarea RAADPP Cluj din punct de vedere al taxei pe valoare adăugată, entitate preluată de către UATJ Cluj în baza HCJ 255/30.10.2015, astfel:

- O inspecție fiscală în urma căreia s-a încheiat RIF F-CJ 70/09.02.2017, a vizat verificarea RAADPP Cluj din punct de vedere al TVA, aferent perioadei 01.12.2015 – 31.12.2015. Prin decizia de impunere F-CJ 77/09.02.2017, s-a stabilit suplimentar TVA de plată în valoare de 648.457 lei (TVA facturi pentru care nu s-a acordat drept de deducere: 523.907 lei + ajustare TVA: 124.553 lei);

- O inspecție fiscală în urma căreia s-a încheiat RIF F-CJ 667/04.12.2017 care a vizat verificarea RAADPP Cluj din punct de vedere al TVA, aferent perioadei 01.01.2016 – 31.12.2016. Prin decizia de impunere F-CJ 667/04.12.2017, s-a stabilit suplimentar TVA de plată în valoare de 13.608.394 lei (ca urmare a ajustării TVA deduse de către RAADPP în perioada februarie 2011-decembrie 2011 aferentă achizițiilor de lucrări de construcții –montaj necesare realizării obiectivului de investiții Stadion Cluj Arena, obiectiv care începând cu data de 22.12.2016 a fost preluat de către Județul Cluj și alocat realizării unor operațiuni scutite fără drept de deducere);

➤ **Agenția de Plăți și Intervenție pentru Agricultură, Centrul Județean Cluj** a efectuat 5 controale privind ajutorul comunitar/programele din instituțiile școlare astfel:

- 2 controale privind acordarea ajutorului comunitar pentru furnizarea laptelui în instituțiile școlare, în urma cărora au fost încheiate rapoartele de control nr. 7850/04.07.2017 și nr.13146/31.10.2017. În urma controalelor efectuate au fost constatate diferențe între numărul de porții de lapte consumate în instituțiile școlare verificate și numărul copiilor prezenți în școală rezultat din cataloagele școlare. De asemenea, s-au constatat diferențe între numărul de porții din desfășurător și numărul de porții distribuite în instituțiile școlare verificate.

- 2 controale privind programul de încurajare a consumului de fructe în școli, respectiv distribuția de mere, în urma cărora au fost încheiate rapoartele de control nr. 19867/06.07.2017 și

nr.12738/20.10.2017. Conform rapoartelor de control au fost constatate diferențe între numărul de mere distribuite de furnizor conform facturilor emise și numărul de mere din desfășurătorul instituțiilor școlare verificate, o cantitate de mere distribuite nejustificat în afara perioadei de distribuție din cererea de plată și mere distribuite elevilor absenți.

- un control privind programul de încurajare a consumului de fructe și legume în școli, respectiv măsuri adiacente privind organizarea de concursuri tematice legate de consumul de fructe și/sau legume cu acordare de premii prin care s-au constatat, la unele instituții școlare verificate, premii acordate nejustificat, aspecte consemnate în Raportul de control nr.11861/29.09.2017.

Urmare acestor controale nu s-au dispus și nici nu s-au întreprins măsuri de recuperare.

➤ **Administrația Națională „Apele Române”, Administrația Bazinală de Apă Mureș, Sistemul de Gospodărire a Apelor Alba** a efectuat un control pe linie de gospodărire a apelor, pentru care a fost întocmit Procesul verbal de constatare nr. 7456/20.03.2017;

➤ **Garda Națională de Mediu, Comisariatul General** a desfășurat o acțiune pentru verificarea realizării proiectului „Sistem de Management Integrat al Deșeurilor în județul Cluj”, precum și a respectării legislației de mediu la Centrul de Management Integrat al Deșeurilor, în urma căreia a fost întocmită nota de constatare nr.26765/14.09.2017 fiind stabilite următoarele măsuri:

- Se vor transmite, în scris, la sediul GNM-CG rezultatele expertizei geotehnice efectuate în urma alunecărilor de teren și măsurile tehnice în scopul asigurării stabilității corpului depozitului;

- Se va identifica o soluție tehnică cu privire la colectarea și evacuarea levigatului acumulat;

- Se vor efectua buletine de analiză a calității apei subterane și a solului, în vederea stabilirii gradului de afectare a factorilor de mediu, cauzate de scurgerile necontrolate de levigat;

- Se va informa GNM – Comisariatul General cu privire la realizarea măsurilor dispuse.

➤ **Garda Națională de Mediu, Serviciul Comisariatul Județean Cluj** a efectuat 3 acțiuni de control, astfel:

- Un control neplanificat privind depozitul neconform Pata Rât, în urma căruia a fost întocmită Nota de Constatare nr.26765/14.09.2017 fiind dispuse măsuri pentru neconformitățile constatate, printre care: realizarea sistemului de colectare/tratare/eliminare a levigatului acumulat în zona adiacentă depozitului de deșeuri Pata Rât sau transferarea operațiunii de tratare/eliminare către un operator economic autorizat care desfășoară activități de tratare/eliminare a deșeurilor și care să asigure stoparea deversărilor de levigat direct în pârâul Zapodie sau în zonele adiacente depozitului și comunicarea către GNM-CJ Cluj și GNM-CG a rezultatelor buletinelor de analiză/rapoartelor de încercare efectuate de Laboratorul ICIA;

- Un control planificat privind verificarea respectării legislației de mediu în vigoare și stadiul realizării măsurilor dispuse în controalele anterioare pentru care a întocmit Raportul de Inspecție nr. 33108/13.11.2017, fiind dispuse următoarele măsuri: comunicarea către GNM CJ Cluj a evoluției lucrărilor de închidere și ecologizarea depozitelor neconforme precum și realizarea CMID, anunțarea imediată a oricărui incident/accident de mediu la depozitele neconforme sau obiective din cadrul CMID, menținerea măsurii privind realizarea sistemului de colectare/tratare/eliminare a levigatului acumulat;

- Un control neprogramat efectuat ca urmare a incidentului privind scurgerea levigatului de la depozitul neconform Pata Rât, în urma căreia a fost întocmită nota de constatare nr.35003/29.11.2017 și s-a stabilit luarea de măsuri de urgență în vederea stopării și eliminării fenomenului de scurgere a levigatului ca urmare a cedării parțiale a digului de pământ care delimitează acumularea de levigat din corpul depozitului în pârâul Zapodie.

➤ **Ministerul Dezvoltării Regionale, Administrației Publice și Fondurilor Europene** a efectuat o misiune de verificare a contabilității proiectului „Fazarea proiectului Sistem de management integrat al deșeurilor în județul Cluj”, fiind încheiat Raportul 6890/03.11.2017;

➤ **Administrația Națională „Apele Române”, Administrația Bazinală de Apă Crișuri** a efectuat o verificare pe linie de gospodărire a apelor, pentru care a fost întocmită Nota de Constatare nr. 34.830/28.11.2017;

➤ **Administrația Națională „Apele Române”, Administrația Bazinală de Apă Someș - Tisa** a efectuat o acțiune privind verificarea depozitelor de deșeuri conforme/neconforme din bazinul hidrografic Someș - Tisa, pentru care a fost întocmit Procesul Verbal de Constatare nr.

34.915/28.11.2017 și s-au stabilit următoarele măsuri: stoparea de urgență a scurgerilor de levigat identificate și comunicarea către A.B.A. S-T a demersurilor efectuate în vederea implementării în regim de urgență a soluțiilor tehnice.

➤ **Ministerul Dezvoltării Regionale, Administrației Publice și Fondurilor Europene, Inspectoratul de Stat în Construcții** a efectuat un control curent ce a vizat verificarea legalității la emiterea autorizațiilor de construire pentru care a fost întocmit Procesul Verbal de Control nr.69565/28.12.2017.

5.2.5. Evaluarea controlului intern și a auditului intern

Cu privire la modul de organizare al auditului intern:

Conform organigramei, la nivelul Unității Administrative Teritoriale a Județului Cluj, este organizat Serviciul Audit Intern. Acesta funcționează în subordinea conducătorului entității.

Pentru activitatea de audit intern desfășurată în anul 2017 s-a elaborat Raportul anual, înregistrat sub nr.1808 din 19.01.2018 avizat de către ordonatorul de credite. Acesta s-a transmis la UCAAPI cu adresa nr. 1808/19.01.2018 și la Camera de Conturi Cluj cu adresa nr. 8506/14.03.2018.

Astfel, din raportului anual de activitate rezultă că în anul 2017 s-au realizat 12 misiuni de audit din care 11 misiuni de asigurare și o misiune de evaluare.

Misiunile de audit intern realizate în perioada auditată s-au finalizat prin întocmirea de rapoarte de audit.

Semestrial șeful Serviciului Audit Intern a comunicat conducătorului Unității Administrative Teritoriale a Județului Cluj recomandările neimplementate la termen.

Ordonatorul de credite nu a dispus măsuri care să asigure implementarea recomandărilor formulate de auditori interni în rapoartele de audit.

Urmare verificării efectuate au fost constatate abateri, astfel:

5.2.5.1. Nu au fost respectate, în totalitate, prevederile legale privind exercitarea activității de audit public intern (abatere prezentată detaliat la pct. 11 din proesul verbal de constatare).

Din verificarea efectuată asupra modului de exercitare a activității de audit public intern la nivelul UATJ Cluj în cursul anului 2017 s-au constatat următoarele:

➤ Nu s-a efectuat o corelare între domeniul auditabil stabilit prin planul de audit public intern pe anul 2017, respectiv obiectivele generale stabilite prin ordinul de serviciu cu obiectivele verificate în cadrul misiunilor de audit intern efectuate;

De exemplu, la societățile Clujana SA și Univers T SA, cu aceleași obiective generale stabilite prin ordinul de serviciu, în cadrul misiunilor de audit efectuate au fost auditate obiective diferite, iar la Spitalul Clinic de Pneumoftiziologie Leon Daniello Cluj-Napoca, nu au fost auditate toate obiectivele generale dispuse prin ordinul de serviciu.

➤ Proiectele rapoartelor de audit intern întocmite nu sunt complete, respectiv nu conțin concluziile formulate pe obiectivele de audit stabilite în baza constatărilor efectuate și nici opinia cu privire la gradul de realizare a activităților auditate;

➤ În rapoartele de audit intern întocmite la finalul misiunilor de audit nu este prezentată opinia auditorilor interni și nu conțin o sinteză a principalelor constatări și recomandări, conform prevederilor legale incidente;

➤ Raportul anual de activitate întocmit pentru activitatea de audit public intern desfășurată în anul 2017 la nivelul UATJ Cluj precum și a entităților publice subordonate, aflate sub autoritatea sau în coordonarea acestuia, a fost înaintat fără adresă Președintelui Consiliului Județean. Acest raport nu conține informații privind:

- progresele înregistrate prin implementarea recomandărilor la nivelul UATJ Cluj și a entităților în subordinea, sub autoritatea sau în coordonarea acestuia, la care funcția de audit intern se asigură prin organul ierarhic superior;

- prejudiciile constatate în timpul misiunilor de audit public intern (prejudicii au fost constatate la Spitalul Clinic de Boli Infecțioase Cluj-Napoca și Școala Gimnazială Specială Centru de Resurse și Documentare privind Educația Incluzivă Integrată Cluj);

- recomandările neimplementate sau parțial implementate aferente anilor anteriori și pentru care structura de audit intern are obligația urmăririi modului de implementare. În raport sunt prezentate doar informații privind implementarea recomandărilor dispuse în anul 2017;

➤ Potrivit prevederilor legale, iregularitățile sau posibilele prejudicii identificate în realizarea misiunilor de audit public intern sunt raportate imediat conducătorului entității publice și structurii de control intern abilitate, în termen de 3 zile lucrătoare de la constatare, aspect de care nu s-a ținut cont pentru prejudiciile constatate la Spitalul Clinic de Boli Infecțioase Cluj-Napoca și Școala Gimnazială Specială Centru de Resurse și Documentare privind Educația Incluzivă Integrată Cluj. De asemenea, cazurile de iregularități sau posibile prejudicii identificate se cuprind în raportările periodice și anuale.

Conform situațiilor prezentate de Serviciul Audit Intern, în perioada 2011-2017 au fost efectuate 97 de misiuni de audit, iar la data de 31.12.2017 figurează un număr de **693** recomandări neimplementate în termen.

Șeful Serviciului Audit Intern a informat semestrial conducerea Consiliului Județean Cluj cu privire la stadiul implementării recomandărilor rezultate în urma misiunilor de audit intern. Aceste informații conțin pentru fiecare entitate numărul de recomandări (implementate, parțial implementate și neimplementate) și stadiul procentual al implementării acestora.

Apreciem că se impune detalierea recomandărilor neimplementate în termen și specificarea consecințelor neimplementării acestora, astfel încât conducerea Consiliului Județean Cluj să poată dispune măsuri adecvate, menite să sprijine și să susțină implementarea recomandărilor formulate de auditorii interni în rapoartele de audit.

Valoarea estimativă a abaterii constatate

Abaterea nu este cuantificabilă.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția deficiențelor constatate

Cauza care a determinat săvârșirea abaterii prezentate se datorează nerespectării întocmai a prevederilor legale privind exercitarea activității de audit public intern.

Consecințele economico-financiare, sociale ale abaterii de la legalitate și regularitate

Consecințele abaterii constau în nerespectarea, în totalitate, a prevederilor legale în ceea ce privește structura și conținutul proiectelor și a rapoartelor de audit întocmite. De asemenea, prin nedetalierea recomandărilor neimplementate la termen către conducerea Consiliului Județean Cluj, acesta nu a fost în măsură să cunoască natura abaterilor constatate, recomandările formulate și să dispună măsuri adecvate pentru implementarea acestora.

Concluzia echipei de audit

Activitatea entității nu se desfășoară în bune condiții

Concluzii

Conducerea și personalul cunosc importanța controlului 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; procesul de management al riscului este parțial funcțional; nu se întocmește programul de dezvoltare a controlului intern etc.

Prin corelarea rezultatului evaluării sistemului de control intern (informațiile obținute din răspunsurile la chestionarele adresate acesteia, și documentarea asupra implementării sistemului de control intern) cu rezultatele testelor de parcurgere a controalelor interne prin care s-au identificat câteva deficiențe, prin interpretarea rezultatelor conform Anexei 27 la Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea rezultatelor din aceste activități aprobat prin Hotărârea Plenumului Curții de Conturi nr. 155/29.05.2014, auditorul public extern a stabilit nivelul de încredere în sistemul de control intern al entității ca fiind **MEDIU**.

5.3. Inventarierea și evaluarea patrimoniului public și privat al statului și al unităților administrativ-teritoriale, aflat în administrarea entității auditate;

5.3.1. Inventarierea și evaluarea patrimoniului public și privat

Inventarierea elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii în anul 2017, a fost

efectuată de către comisia de inventariere numită prin Dispoziția nr. 1080 din 11.12.2017 emisă de ordonatorul principal de credite, urmare căreia a fost întocmit procesul verbal nr. 1414/31.01.2017 privind rezultatele inventarierii la data de 31 decembrie 2017.

În anul 2017 entitatea a procedat la reevaluarea activelor fixe corporale din domeniul public și privat, rezultatele reevaluării s-au înregistrat în contabilitate în luna decembrie 2017, excepție fiind terenurile care aparțin domeniului public al Județului Cluj, aflate în administrarea Consiliului Județean Cluj, prin Consiliul de administrație al unităților de învățământ special care nu sunt înregistrate în contabilitate la valoarea justă. (*abatere prezentată detaliat la pct. 2 din procesul verbal de constatare*).

B. Constatări urmare verificării petițiilor

Urmare a verificării aspectelor consemnate în petiții, care intra în competența de verificare a Curții de Conturi a României conform prevederilor Legii nr. 94/1992 cu modificările și completările ulterioare, nu s-au constatat abateri referitor la aspectele sesizate.

6. Constatări rezultate în urma controlului efectuat pe perioadele anterioare exercițiului financiar auditat

Nu a fost efectuată verificare pentru perioadele anterioare.

7. Constatări rezultate în urma verificării entităților care au 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 rezultatelor din aceste activități aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. 155/29.05.2014

În timpul desfășurării misiunii de audit financiar la ordonatorul principal de credite UATJ Cluj, conform art. 260 din Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat prin Hotărârea nr. 155/29.05.2014 a Plenului Curții de Conturi, auditorii publici externi au verificat transferurile de fonduri către următoarele instituții subordonate:

- ✚ Serviciul Public Județean Salvamont „Salvaspeo“ Cluj;
- ✚ Liceul tehnologic special pentru deficienți de auz Cluj-Napoca;
- ✚ Școala gimnazială specială pentru deficienți de auz „Kozmuța Flora” Cluj-Napoca;
- ✚ Liceul special pentru deficienți de vedere Cluj-Napoca;
- ✚ Liceul Tehnologic Special „Samus“ Cluj-Napoca;
- ✚ Școala gimnazială specială Centru de Resurse și documentare pentru educație incluzivă;
- ✚ Muzeul etnografic al Transilvaniei;
- ✚ Școala populară de arte „Tudor Jarda”;
- ✚ Biblioteca Județeană Octavian Goga.

Rezultatele verificărilor efectuate au fost consemnate în notele de constatare înregistrate la ordonatorii de credite bugetare menționați mai sus, fiind constatate erori/abateri de la legalitate și regularitate care au/nu au determinat producerea unor prejudicii și a unor cazuri de nerespectare a principiilor economicității, eficienței și eficacității, cu excepția ordonatorilor de credite de la: Serviciul Public Județean Salvamont „Salvaspeo“ Cluj – Nota de constatare nr. 569/20.07.2018, Muzeul Etnografic al Transilvaniei – Nota de constatare nr. 2040/19.07.2018, Școala Populară de Arte „Tudor Jarda“ Cluj-Napoca - Nota de constatare nr. 1563/18.07.2018 și Biblioteca Județeană Octavian Goga - Nota de constatare nr. 2724/16.07.2018.

Urmare verificărilor efectuate s-au constatat și abateri de la legalitate și regularitate care au fost consemnate în Notele de constatare înregistrate la ordonatorii de credite, respectiv:

Liceul Tehnologic Special pentru Deficienți de Auz -Nota de constatare nr. 2490/20.07.2018

Neevidențierea în contabilitate a drepturilor cuvenite copiilor și tinerilor cu cerințe educaționale speciale școlarizați în unitățile de învățământ special.

Potrivit art.51 alin 2 din Legea educației naționale nr.1/2011, copiii și tinerii cu cerințe educaționale speciale, școlarizați în unitățile de învățământ special beneficiază de asistență socială constând în asigurarea alocației zilnice de hrană, a rechizitelor școlare, a cazarmamentului, a îmbrăcăminte și a încălțăminte.

Quantumul minim al acestor drepturi este stabilit prin HG nr.904 din 2014 și este diferențiat pe grupe de vârstă.

Prin HG nr. 564/04.08.2017 s-a stabilit modalitatea de acordare a drepturilor copiilor cu cerințe educaționale speciale (alocație pentru rechizite școlare, cazarmament, îmbrăcăminte și încălțăminte). Astfel se menționează faptul că drepturile se acordă pe bază de cerere scrisă depusă la unitatea de învățământ la care este înscris copilul cu CES în perioada 1-30 septembrie a fiecărui an școlar de către beneficiarul major, părintele sau alt reprezentant legal al copilului cu CES însoțită de documente în copie: certificat de naștere al beneficiarului, actul de identitate al beneficiarului, actul de identitate al părintelui sau reprezentantului legal, certificatul de orientare școlară și profesională eliberat de CJRAE, declarația pe propria răspundere a beneficiarului major, părintelui sau reprezentantului legal al copilului cu CES conform cărei alocațiile prevăzute vor fi folosite doar în acest scop.

Din verificarea efectuată se constată faptul că entitatea în anul 2017 începând cu anul școlar 2017-2018 nu a respectat prevederea legală respectiv aceea de a reflecta în contabilitate drepturile stabilite prin HG nr. 564/04.08.2017 privind modalitatea de acordare a drepturilor copiilor cu cerințe educaționale speciale.

Abaterea s-a produs urmare exercitării necorepunzătoare a controlului intern.

Valoarea estimativă a erorii/abaterii constatate

Abaterea nu este cuantificabilă.

Consecințele economico-financiare, sociale etc. ale erorii/abaterii de la legalitate și regularitate consemnate constau în faptul că în situațiile financiare la 31 decembrie 2017 nu sunt reflectate toate datoriile entității.

Concluzia echipei de audit

Situațiile financiare nu oferă o imagine fidelă a poziției financiare și a celorlalte informații anuale referitoare la activitatea desfășurată de instituția publică auditată.

Abaterea este prezentată detaliat la pct.1 din Nota de constatare nr.2490/20.07.2018.

Școala Gimnazială Specială pentru Deficienți de auz „Kozmutza Flora”- Nota de constatare nr. 1740/18.07.2018

Nu au fost respectate principiile economicității, eficienței și eficacității în utilizarea fondurilor publice, prin achiziționarea de către Școala Specială pentru Deficienți de Auz Kozmutza Flora, a unui sistem integrat de gestiune financiar contabilă în valoare de 15.220 lei, aplicație care nu se utilizează în desfășurarea activităților financiar – contabile.

Conform referatului de necesitate, pentru buna funcționare a activității din cadrul biroului contabilitate se propune achiziționarea unui program nou de contabilitate, respectiv eCub, un sistem integrat de gestiune financiar contabilă, furnizat de firma INDECO SOFT SRL Baia Mare. Prin utilizarea acestei aplicații informatice se facilitează transferul datelor către ordonatorul principal de credite, în vederea întocmirii situațiilor financiare consolidate.

În baza contractului de furnizare nr.11254 din data de 21.06.2017, SC INDECO SOFT SRL emite factura nr.87661 din data de 11.07.2017, în valoare totală de 15.220,10 lei, reprezentând livrarea de module informatice pentru gestionarea următoarelor activități financiar - contabile: contabilitate, buget, gestiunea stocurilor, casa, mijloace fixe, dare de seamă și bilanț lunar.

Cu ordinul de plată nr. 1226 din data de 09.08.2017 în valoare de 15.220,10 lei, Școala Specială pentru Deficienți de Auz Kozmutza Flora achită c/v facturii nr.87661/11.07.2017.

Deși aplicația informatică a firmei INDECO SOFT SRL este instalată pe calculator, acesta nu se utilizează nici în prezent pentru înregistrarea și evidențierea operațiunilor financiar – contabile, reprezentanții entității folosind vechiul sistem informatic de prelucrare a datelor financiar – contabile.

Valoarea estimativă a erorii/abaterii constatate

Abaterea consemnată este în valoare de 15.220,10 lei, reprezentând plată efectuată fără respectarea principiilor de economicitate, eficiență și eficacitate.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția deficiențelor constatate

Acest fapt se datorează fluctuației personalului cu atribuții financiar contabile și nerespectării principiilor economicității, eficienței și eficacității în utilizarea fondurilor publice.

Consecințele economice-financiare, sociale etc. ale erorii/abaterii de la legalitate și regularitate

Alocarea unor fonduri pentru achiziționarea unui sistem informatic în vederea unei mai bune desfășurări a activităților financiar-contabile, sistem care nu se utilizează în activitatea curentă.

Concluziile echipei de audit

Alocarea fondurilor publice s-a realizat fără espectarea principiilor economicității, eficienței și eficacității.

Abaterea de la legalitate și regularitate este prezentată detaliat la pct. 1 din Nota de constatare nr.1740/18.07.2018.

Au fost efectuate înregistrări eronate în evidența contabilă a Școlii Speciale pentru Deficienți de Auz Kozmutza Flora în valoare totală de 19.000 lei, prin reflectarea direct pe cheltuieli a valorii documentației tehnice reprezentând proiect pentru autorizarea lucrărilor de construire pentru modificare, modernizare și împrejmuire teren și accese.

Din verificarea modului de reflectare în contabilitate a cheltuielilor cu caracter de investiții efectuate în baza listei de investiții aprobate de UATJ Cluj pentru anul 2017, s-a constatat faptul că entitatea a procedat la înregistrarea pe cheltuieli a documentației tehnice – faza DTAC – Elaborare proiect pentru Autorizarea lucrărilor de construire pentru modificare și modernizare și împrejmuire teren și accese, deși cheltuielile au fost suportate de la Titlul XII Active nefinanciare.

Prin contractul nr.2506/E243A din data de 12.12.2017, entitatea achiziționează de la firma GWENERGY VISUAL STUDIO SRL servicii privind elaborarea Documentației tehnice – faza DTAC – Elaborare proiect pentru Autorizarea lucrărilor de construire pentru modificare și modernizare și împrejmuire teren și accese. În baza acestui contract, s-a emis factura nr. 20170003/20.12.2017, în valoare de 19.000 lei, care a fost plătită cu ordinul de plată nr.1523 din data de 21.12.2017.

Valoarea documentației tehnice a fost reflectată direct pe cheltuieli, în contul 628 „Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți” în loc să se înregistreze în contul 231 „Active fixe corporale în curs de execuție”.

Valoarea estimativă a erorii/abaterii constatate

Abaterea a fost estimată la suma totală de 19.000 lei reprezentând contravaloarea documentației elaborate și recepționate în baza contractului nr. 2506/E243A încheiat cu firma GWENERGY VISUAL STUDIO SRL.

Cauzele și împrejurările care au determinat abaterea consemnată constau în nerespectarea prevederilor legale privind modul de înregistrare și evidențiere a modernizărilor efectuate la activele fixe corporale.

Consecințele economico-financiare, sociale ale erorii/abaterii de la legalitate și regularitate constau în prezentarea în situațiile financiare a unor informații nereale privind patrimoniul Școlii Speciale pentru Deficienți de Auz Kozmutza Flora, respectiv imobilizările corporale, cât și rezultatul patrimonial și cel reportat datorită înregistrărilor eronate efectuate în conturile de cheltuieli.

Concluziile echipei de audit

Situațiile financiare nu oferă o imagine fidelă a poziției financiare și a celorlalte informații anuale referitoare la activitatea desfășurată de instituția publică auditată.

Abaterea este prezentată detaliat la pct.2 din Nota de constatare nr.2490/20.07.2018.

Au fost denaturate situațiile financiare consolidate întocmite la data de 31.12.2017, prin raportarea în situațiile financiare, atât de către reprezentanții entității cât și de către UATJ Cluj

a valorii clădirilor și terenurilor în care își desfășoară activitatea Școala Specială pentru Deficienți de Auz Kozmutza Flora, în sumă de 18.822.327 lei.

Urmare analizei structurii elementelor patrimoniale ale entității, s-a constatat faptul că la data de 31.12.2017 au fost evidențiate în conturi de active fixe corporale, clădirile și terenurile în care își desfășoară activitatea Școala Specială pentru Deficienți de Auz Kozmutza Flora, elemente patrimoniale aparținând domeniului public al județului Cluj date în administrare Consiliului Județean Cluj prin Consiliul de Administrație al Scolii Gimnaziale Speciale Kozmutza Flora.

În baza HCJ nr.80 din 28 aprilie 2017 pentru modificarea HCJ nr. 143/2008 privind însușirea Inventarului bunurilor care alcătuiesc domeniul public al Județului Cluj, cu modificările și completările ulterioare precum și a prevederilor Legii educației naționale nr.1/2011 în ceea ce privește baza materială a învățământului preuniversitar de stat, cu Nota contabilă nr. 8 din data de 30.09.2017, s-a procedat la înregistrarea în evidența contabilă a UATJ Cluj, în conturi de active fixe corporale, a valorii clădirilor și terenurilor date în administrarea Scolii Speciale Kozmutza Flora, în sumă totală de 18.822.327 lei.

În consecință, situațiile financiare consolidate întocmite la 31.12.2017 de către ordonatorul principal de credite UATJ Cluj sunt denaturate, dublându-se valoarea de 18.822.327 lei aferentă clădirilor și terenurilor în care funcționează Școala Specială pentru Deficienți de Auz Kozmutza Flora, prin raportarea valorii acestora în situațiile financiare atât de către Școala Specială Kozmutza Flora cât și de către UATJ Cluj.

Valoarea estimativă a erorii/abaterii constatate

Abaterea este în cuantum de 18.822.327 lei reprezentând valoare clădirilor și terenurilor dublate în situațiile financiare consolidate.

Cauzele și împrejurările care au determinat abaterea consemnată constau în nerespectarea prevederilor legale privind modul de înregistrare și evidențiere a elementelor patrimoniale ale entității.

Consecințele economico-financiare, sociale ale erorii/abaterii de la legalitate și regularitate constau în prezentarea în situațiile financiare consolidate a unor informații denaturate privind patrimoniul UATJ Cluj.

Concluziile echipei de audit

Situațiile financiare nu oferă o imagine fidelă a poziției financiare și a celorlalte informații anuale referitoare la activitatea desfășurată de instituția publică auditată.

Abaterea este prezentată detaliat la pct.3 din Nota de constatare nr.2490/20.07.2018.

Liceului Special pentru Deficienți de Vedere Cluj-Napoca-Nota de constatare nr. 2451/17.07.2018

Au fost efectuate plăți nelegale către Pază și Protecție SRL Cluj-Napoca în sumă de 4.814,07 lei pentru care s-au calculat dobânzi și penalități de întârziere în sumă de 637,25 lei.

Din verificarea modului de efectuare a plăților evidențiate în contul de execuție la alineatul 20.30.30 „Alte cheltuieli cu bunuri și servicii” s-a constatat faptul că unitatea a înregistrat la acest alineat plăți pentru servicii de pază. Pentru aceste servicii entitatea are încheiat cu Pază și Protecție Cluj SRL contractul de prestări servicii nr. 1363/16.03.2016 cu actul adițional nr. 1439/11.01.207 și contractul nr.1446/02.02.2017 și actele adiționale la acesta înregistrate sub nr 1526/29.06.2017 și 1749/31.07.2017.

În data 27.04.2017 se achită cu ordinul de plată nr. 307 suma de 4698,12 lei reprezentând c/valoare servicii prestate pentru luna aprilie 2017 cuprinse în factura nr. 20170216/16.04.2017 în condițiile în care anexat facturii este prezentată situația orelor prestate pentru luna aprilie 2017 respectiv pentru luna în curs și în condițiile în care calendarul cuprinde 31 zile în structura aferentă lunii martie. Ulterior societatea emite și factura nr. 20170286/15.05.2017 cu specificația „luna aprilie în valoare de 5.197,92 lei pentru care se prezintă calendarul prestațiilor dar de această dată corespunzător serviciilor de pază prestate pentru luna aprilie, factură achitată cu ordinul de plată nr 391/26.05.2017. Astfel au fost achitate servicii aferente lunii aprilie 2017 de două ori.

De asemenea în luna august 2017 a fost cuprinsă nejustificat în situația prestațiilor efectuate pentru ziua de 15.08.2018 , opt ore de pază peste cele 24 ore de pază prestate conform contractului. Pentru luna august a fost emisă factura nr. 20170510 din 01.09.2017 achitată cu ordinul de plată 671/28.09.2017.

Valoarea estimativă a erorii/abaterii constatate

Valoarea prestațiilor achitate necuvenit către Pază și Protecție SRL Cluj este de **4.814,07** lei.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția deficiențelor constatate

Abaterea s-a produs în condițiile funcționării necorespunzătoare a sistemului de control intern.

Consecințele economico-financiare, sociale etc. ale erorii/abaterii de la legalitate și regularitate constau în prejudicierea entității cu suma de 4.814,07 lei pentru care în temeiul art.73¹ din Legea 500/2002 privind finanțele publice, s-au calculat dobânzi și penalități de întârziere în sumă de 637,25 lei aplicabile veniturilor bugetare, calculate de la data plății până la data de 16.07.2018.

Concluziile echipei de audit

Situațiile financiare nu oferă o imagine fidelă a poziției financiare și a celorlalte informații anuale referitoare la activitatea desfășurată de instituția publică auditată.

Abaterea este prezentată detaliat la pct.1 din Nota de constatare nr.2451/17.07.2018.

Neevidențierea în contabilitate a drepturilor cuvenite copiilor cu cerințe educaționale speciale scolarizați în sistemul de învățământ preuniversitar

Potrivit art.51 alin 2 din Legea educației naționale nr.1/2011 copiii și tinerii cu cerințe educaționale speciale, școlarizați în unitățile de învățământ special beneficiază de asistență socială constând în asigurarea alocației zilnice de hrană, a rechizitelor școlare, a cazarmamentului, a îmbrăcăminte și a încălțăminte.

Cuantumul minim al acestor drepturi este stabilit prin HG nr.904 din 2014 privind stabilirea limitelor minime de cheltuieli aferente drepturilor prevăzute de art. 129 alin (1) din Legea 272/2004 privind protecția și promovarea copilului și este diferențiat pe grupe de vârstă.

Prin HG 564/04.08.2017 s-a stabilit modalitatea de acordare a drepturilor copiilor cu cerințe educaționale speciale (alocație pentru rechizite școlare cazarmament, îmbrăcăminte și încălțăminte). Astfel se menționează faptul că drepturile se acordă pe bază de cerere scrisă depusă la unitatea de învățământ la care este înscris copilul cu CES în perioada 1-30 septembrie a fiecărui an școlar de către beneficiarul major, părintele sau alt reprezentant legal al copilului cu CES însoțită de documente în copie: certificat de naștere al beneficiarului, actul de identitate al beneficiarului, actul de identitate al părintelui sau reprezentantului legal, certificatul de orientare școlară și profesională eliberat de CJRAE, declarația pe propria răspundere a beneficiarului major , părintelui sau reprezentantului legal al copilului cu CES conform cărei alocațiile prevăzute vor fi folosite doar în acest scop.

Din verificarea efectuată se constată faptul că unitatea în anul 2017 începând cu anul școlar 2017-2018 nu a respectat prevederea legală respectiv aceea de a reflecta în contabilitate drepturile stabilite conform HG 564/2017 privind modalitatea de acordare a drepturilor cuvenite copiilor cu cerințe educaționale speciale scolarizați în sistemul de învățământ preuniversitar.

În contabilitate au fost evidențiate doar drepturile acordate nu și cele cuvenite.

Abaterea s-a produs în condițiile funcționării necorespunzătoare a sistemului de control intern.

Valoarea estimativă a erorii/abaterii constatate;

Valoarea drepturilor cuvenite pentru anul școlar 2017-2018 neevidențiate în contabilitate este de 93.575 lei.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția deficiențelor constatate

Abaterea s-a produs în condițiile funcționării necorespunzătoare a sistemului de control intern.

Consecințele economico-financiare, sociale etc. ale erorii/abaterii de la legalitate și regularitate constau în faptul că situațiile financiare încheiate la 31.12.2017 nu sunt executate și conforme cu realitatea.

Concluziile echipei de audit

Situațiile financiare nu oferă o imagine fidelă a poziției financiare și a celorlalte informații anuale referitoare la activitatea desfășurată de instituția publică auditată.

Abaterea de la legalitate și regularitate este prezentată detaliat la pct. 2 din Nota de constatare nr.2451/17.07.2018.

Liceul Tehnologic Special Samus - Nota de constatare nr. 1919/17.07.2018

Efectuarea de plăți în sumă de 15.746 lei reprezentând „bursa profesională” și “bani de liceu” în mod eronat din bugetul județului în condițiile în care potrivit legii finanțarea acestor drepturi se asigură din bugetul Ministerului Educației și Cercetării prin Inspectoratul școlar județean.

În urma verificării modului de utilizare a fondurilor publice de care a beneficiat în anul 2017 Liceul Tehnologic Special Samus pentru Titlul II *Bunuri și servicii* respectiv plățile înregistrate la *Alte bunuri și servicii pentru întreținere și funcționare* cod 20.01.30 s-a constatat că au fost plătite eronat în luna martie 2017 din bugetul județului drepturi reprezentând „bursa profesională”(acordată potrivit HG nr.1062/2012, în fiecare an școlar, pe perioada cursurilor școlare, a pregătirii practice și pe timpul pregătirii și susținerii examenului de certificare a calificării profesionale se acordă bursă profesională pentru elevii care frecventează învățământul profesional) și “bani de liceu”(sprijin financiar conform HG nr.1488/2004 pentru elevii care se află în întreținerea familiilor al căror venit brut lunar pe membru de familie realizat în ultimele 3 luni anterioare depunerii cererii este de maximum 150 lei) aferente pentru luna februarie 2017 întrucât finanțarea acestor drepturi potrivit legii se asigură din bugetul Ministerului Educației și Cercetării prin inspectoratul școlar județean.

Plățile efectuate eronat din bugetul județului reprezentând „bursa profesională” și “bani de liceu” sunt în sumă de 15.746 lei.

Valoarea estimativă a erorii /abaterii constatate

Plățile efectuate din bugetul județului reprezentând „bursa profesională” și “bani de liceu” sunt în sumă de 15.746 lei.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția deficiențelor constatate

Abaterea s-a produs urmare exercitării necorepunzătoare a controlului intern.

Consecințele economico-financiare, sociale etc ale erorii/abaterii de la legalitate și regularitate constau în faptul că nu a fost respectată destinația creditelor bugetare stabilită prin bugetul de venituri și cheltuieli.

Concluziile echipei de audit

Situațiile financiare nu oferă o imagine fidelă a poziției financiare și a celorlalte informații anuale referitoare la activitatea desfășurată de instituția publică auditată.

Abaterea de la legalitate și regularitate este prezentată detaliat la pct. 1 din Nota de constatare nr.1919/17.07.2018.

Școala Gimnazială Specială Centru de Resurse și Documentare pentru Educație Incluzivă-Nota de constatare nr. 1262/17.07.2018

Au fost angajate și decontate o serie de cheltuieli din bugetul Școlii Gimnaziale Speciale CRDEII de la alte articole bugetare decât cele de la care s-ar fi convenit în funcție de tipul și conținutul operațiunilor, contrar prevederilor legale, în cuantum total de 34.916,87 lei.

Din verificarea documentelor de plăți pentru bunuri și servicii, respectiv pentru categoria de operațiuni „*Alte bunuri și servicii pentru întreținere și funcționare*” - cod indicator 20.01.30, a rezultat faptul că în anul 2017, Școala Gimnazială Specială CRDEII a angajat și utilizat pentru achiziționarea unor bunuri și servicii credite bugetare fără să țină seama de conținutul economic al operațiunii.

Valoarea estimativă a erorii/abaterii constatate

Valoarea cumulată a cheltuielilor angajate și decontate de la alte articole bugetare decât cele de la care s-ar fi convenit, constatată în timpul controlului este de 34.916,87 lei.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția deficiențelor constatate

Cauzele și împrejurările care au determinat abaterile consemnate constau în neaplicarea corespunzătoare a prevederilor legale privind angajarea și efectuarea de cheltuieli de la articolul

bugetar corespunzător, ținându-se seama de conținutul economic al operațiunii.

Consecințele economice-financiare, sociale etc. ale erorii/abaterei de la legalitate și regularitate

Afectarea creditelor bugetare altor categorii de cheltuieli decât cele pentru care s-a fundamentat și aprobat bugetul conduce la o utilizare și o raportare neconformă a sumelor alocate entității la partea de cheltuieli.

Concluziile echipei de audit

Situațiile financiare nu oferă o imagine fidelă a poziției financiare și a celorlalte informații anuale referitoare la activitatea desfășurată de instituția publică auditată.

Abaterea de la legalitate și regularitate este prezentată detaliat la pct. 1 din Nota de constatare nr.1262/17.07.2018.

8. Punctul de vedere al conducerii entității cu privire la constatările rezultate în urma acțiunii de verificare și motivele neînsușirii acestuia de către echipa de control

Urmare a ședinței de conciliere, s-a întocmit nota de conciliere nr. 25.077/24.07.2018 în care s-a consemnat faptul că reprezentanții UATJ Cluj prezintă un punct de vedere divergent față de constatările înscrise la pct. 14; 18 și 20 din procesul verbal de constatare, cu precizarea că nu aduc alte argumente față de cele exprimate în notele de relații.

Nefiind aduse argumente suplimentare auditorii publici externi își mențin punctul de vedere față de abaterile consemnate.

9. Măsurile luate operativ de conducerea entității în timpul misiunii de audit financiar pentru înlăturarea deficiențelor constatate de Curtea de Conturi;

UATJ Cluj activitate proprie

-pentru abaterea de la pct. 5.1.2.1.

În timpul auditului unitatea a procedat la corectarea modului de evidențiere a veniturilor cuvenite bugetului Județului din cota de 50% din taxele încasate pentru emiterea/eliberarea certificatelor de urbanism și autorizațiilor pentru UAT-uri operațiune reflectată în jurnalul din luna iunie conform extras atașat.

-pentru abaterea de la pct. 5.1.2.2.

Prin dispoziția nr.314 din 04.07.2018 a fost numită comisia de reevaluare în vederea determinării valorii juste a terenurilor care aparțin domeniului public al județului Cluj și aflate în administrarea Consiliului Județean Cluj, prin Consiliul de administrație al unităților de învățământ special. Rezultatele reevaluării au fost consemnate în procesul verbal nr.22654 din 05.07.2018 și înregistrate în contabilitate cu NC nr.8/30.06.2018.

-pentru abaterea de la pct. 5.1.2.3.

În timpul auditului UATJ Cluj a luat măsura valorificării constatărilor consemnate în actele de control stabilind în sarcina școlilor care au raportat date eronate privind prezența elevilor, c/valoarea cantităților confirmate nelegal pentru decontare către unitățile distribuitoare a produselor, înregistrând aceste rezultate în contabilitate în jurnalul operațiunilor din luna iunie 2018.

-pentru abaterea de la pct. 5.1.3.1.

În timpul auditului au fost luate măsuri pentru clarificarea situației privitoare la contractul încheiat între UATJ Cluj și ORANGE România.

-pentru abaterea de la pct. 5.1.3.2.

În timpul auditului UATJ Cluj a procedat la înregistrarea veniturilor de realizat în sumă de 11.152,60 lei, cu nota de contabilitate fără număr din luna iunie 2018.

-pentru abaterea de la pct. 5.1.3.4.

În timpul misiunii de audit financiar s-a emis către Societatea Pază și Protecție Cluj SRL FF nr.208 din 24.07.2018 pentru chiria în sumă de 12.429,29 lei și FF nr.209 din 24.07.2018 pentru dobânda penalizatoare de 791,90 lei.

-pentru abaterea de la pct. 5.1.3.5.

În timpul misiunii de audit financiar s-a transmis prin executor judecătoresc notificarea nr.173 din 17.07.2018 prin care se solicită părăsirea imobilului.

-pentru abaterea de la pct. 5.1.4.1.

În timpul misiunii de audit entitatea verificată a întocmit *Situația privind cuantumul sumelor plătite pentru ore suplimentare în perioada 01.01.2017 – 30.06.2018*, respectiv după aplicarea Legii-cadru nr. 153/2017, la nivel de sumă brută calculată pentru fiecare angajat.

-pentru abaterea de la pct. 5.1.4.2.

În timpul auditului prin adresa nr. 24752/19.07.2018 s-a notificat UM 02216 privitor la sumele achitate necuvenit.

-pentru abaterea de la pct. 5.1.4.5.

În timpul auditului UATJ Cluj a luat măsura valorificării datelor transmise de unitățile școlare privind prezența elevilor, raportat la cantitățile confirmate pentru perioadele respective fiind stabilită ca decontată nelegal din bugetul Județului Cluj suma de 11.249,31 lei care a fost evidențiată în contabilitate cu nota contabilă din luna iulie 2018.

-pentru abaterea de la pct. 5.1.4.6.

În timpul auditului unitatea a transmis către SC Web Win Group Net SRL adresa nr. 20471/14.06.2018 pentru punerea la dispoziție site-ului.

-pentru abaterea de la pct. 5.1.4.7.

În timpul auditului s-a procedat la recalcularea valorii situațiilor de lucrări prin aplicarea ratei inflației fiind stabilită suma de 323.325,19 lei achitată necuvenit.

-pentru abaterea de la pct. 5.1.4.8.

În timpul auditului s-a procedat pentru contractele cuprinse în verificare la evidențierea în conturi extrabilanțiere a garanțiilor de bună execuție constituite conform contractelor încheiate cu nota de contabilitate din luna iunie 2018.

-pentru abaterea de la pct. 5.1.4.9.

În timpul auditului s-a solicitat clarificarea situației materialului lemnos, a documentelor justificative de transport și existenței acestuia.

Urmare acestei solicitări sunt prezentate înscrisurile înregistrate sub nr. 24682/19.07.2018 și nr. 24694/19.07.2018 prin care se constată existența unui nr. de 470 buc lemn rotund de diferite diametre cu mențiunea că sunt în concordanță cu „cantitatea menționată (bucăți) în avizele de însoțire primare din perioada 28.11.2017-07.12.2017.

Față de aceste înscrisuri prezentate trebuie să menționăm în continuare faptul că la data auditului nu sunt prezentate documente pentru toată cantitatea de material lemnos rezultată urmare exploatarea, a locului de depozitare în alte locații decât cele a UATJ Cluj și a documentelor justificative necesare evidențierii în condiții de legalitate a materialului lemnos.

-pentru abaterea de la pct. 5.1.4.11.

În timpul auditului s-a procedat la desemnarea prin H CJ nr. 148/13.07.2018 a persoanei responsabile cu ținerea Registrului de evidență a datoriei publice locale și Registrul de evidență a garanțiilor locale ale UAT Județul Cluj. Totodată au fost prezentate pe site-ul instituției informațiile prevăzute de reglementările în domeniu.

-pentru abaterea de la pct. 5.2.5.1.

În timpul misiunii de audit, cu informarea nr.24229/16.07.2018 ce cuprinde stadiul implementării recomandărilor la 30.06.2018 au fost specificate consecințele implementării parțiale/neimplementării recomandărilor.

UATJ entități subordonate

Școala Gimnazială Specială pentru Deficienți de Auz „Kozmuța Flora” Cluj-Napoca;

-pentru abaterea de la pct. 2 din Nota de constatare nr. 1740/18.07.2018

În timpul auditului ordonatorul terțiar de credite a luat măsuri pentru remedierea abaterii prin corectarea înregistrării eronate a activelor fixe, întocmind nota contabilă nr. 98 din data de 13.07.2018.

Liceul Special pentru Deficienți de Vedere Cluj-Napoca;

-pentru abaterea de la pct. 1 din Nota de constatare nr. 2451/17.07.2018

În timpul verificării entitatea a solicitat prestatorului corectarea erori. Pază și Protecție SRL Cluj a emis facturile de stornare nr. 20180170/12.07.2018 și nr.20180171/13.07.2018 pentru obligațiile achitate necuvenit, care au fost evidențiate în contabilitate cu nota de contabilitate nr. 25/16.07.2018

-pentru abaterea de la pct. 2 din Nota de constatare nr. 2451/17.07.2018

În timpul verificării entitatea a evidențiat în contabilitate cu nota de contabilitate nr.25/16.07.2018 drepturile cuvenite copiilor cu nevoi speciale

Liceul Tehnologic Special „Samus“ Cluj-Napoca;

-pentru abaterea de la pct. 1 din Nota de constatare nr. 1919/17.07.2018

Cu adresa nr.1916 din 17.07.2017 conducerea entității a solicitat de la Inspectoratul Școlar Județean Cluj virarea sumei de 15.746 lei.

-pentru abaterea de la pct. 2 din Nota de constatare nr. 1919/17.07.2018

Cu o NC fără număr din 17.07.2017 s-au înregistrat în contabilitate drepturile copiilor și tinerilor cu cerințe educaționale speciale în sumă de 234.001 lei.

Școala Gimnazială Specială Centru de Resurse și Documentare pentru Educație Incluzivă;

-pentru abaterea de la pct. 2 din Nota de constatare nr. 1262/17.07.2018

În timpul auditului ordonatorul terțiar de credite a luat măsuri pentru remedierea abaterii prin corectarea înregistrării eronate a activelor fixe, întocmind nota contabilă nr. 61 din data de 12.06.2018

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 UATJ Cluj, în perioada auditată, s-a desfășurat cu respectarea prevederilor legale, excepție fiind situațiile consemnate în prezentul raport de audit.

Pe baza constatărilor consemnate în raportul de audit financiar auditorii publici externi formulează următoarele **recomandări** pentru remedierea abaterilor constatate pct. 5 și 7 din prezentul raport de audit:

UATJ activitate proprie

- pentru abaterea de la pct. 5.1.2.1.

Conducerea UATJ Cluj va proceda la clarificarea tuturor neconformităților și efectuarea înregistrărilor corespunzătoare în situația în care acestea se impun.

-pentru abaterea de la pct. 5.1.2.3.

Ordonatorul de credite al UATJ Cluj va dispune măsuri pentru recuperarea c/valorii produselor confirmate nejustificat de către unitățile școlare și virarea pe destinația legală a sumelor recuperate.

- pentru abaterea de la pct.5.1.3.1.

Conducerea Unității Administrativ Teritoriale Județul Cluj va întreprinde demersurile necesare în vederea identificării tuturor situațiilor de utilizare a zonei drumurilor județene de către diverși operatori economici, și va lua măsuri pentru stabilirea, înregistrarea în evidența contabilă și încasarea sumelor cuvenite.

-pentru abaterea de la pct. 5.1.3.2.

Ordonatorul principal de credite al Unității Administrativ Teritoriale a Județului Cluj, va dispune măsuri pentru realizarea veniturilor din această sursă, neîncasate la 31.12.17, elaborarea

unei proceduri operaționale care să asigure realizarea în cuantum și la termenele legale a veniturilor cuvenite bugetului Județului din contribuția de întreținere datorată de adulții cu handicap asistați în centrele rezidențiale publice, precum și calcularea și încasarea penalităților de întârziere pentru neplata la termenele legale.

- pentru abaterea de la pct.5.1.3.3.

Conducerea UATC Cluj va întreprinde măsuri pentru inventarierea tuturor contractelor de concesiune/închiriere în vederea efectuării calculului accesoriilor conform prevederilor contractuale și reflectării în mod corespunzător a cuantumului acestora în contabilitate.

- pentru abaterea de la pct.5.1.3.4.

Conducerea UATJ Cluj va întreprinde măsuri pentru inventarierea tuturor contractelor de concesiune/închiriere în vederea stabilirii și înregistrării în evidența contabilă a redevenței/chiriei, accesoriilor aferente și urmărirea încasării acestor venituri.

- pentru abaterea de la pct. 5.1.3.5.

Conducerea UATJ Cluj va întreprinde măsurile legale pentru intrarea în posesia imobilului și solicitarea de daune interese având în vedere faptul că în perioada 01.05.2017 până în prezent locatorul a fost în imposibilitatea de a închiria spațiul și implicit de a realiza venituri.

- pentru abaterea de la pct. 5.1.3.6.

Conducerea UATJ Cluj va dispune măsuri pentru calcularea evidențierea și încasarea penalităților pentru neîndeplinirea corespunzătoare a contractului încheiat cu SC Root Security SRL Cluj-Napoca.

- pentru abaterea de la pct. 5.1.4.2.

Conducerea UATJ Cluj va stabili – în temeiul art. 33 (3) din Legea nr. 94/1992, republicată - întinderea prejudiciului cauzat bugetului instituției prin plata unor obligații constând în chirie spațiu pentru funcționarea Centrului Militar Zonal Cluj precum și dobânzi și penalități calculate eronat, pentru neplata la termenele legale. Totodată va lua măsuri pentru recuperarea acestuia, în condițiile legii împreună dobânzile și penalitățile de întârziere calculate conform Legii 500/2002 privind finanțele publice.

- pentru abaterea de la pct. 5.1.4.3.

Conducerea UATJ Cluj va stabili - în temeiul art. 33 alin. (3) din Legea nr. 94/1992, cu modificările și completările ulterioare, întinderea prejudiciului cauzat entității urmare acceptării la decontare a lucrărilor neexecutate și va lua măsuri pentru recuperarea acestuia, în condițiile legii.

- pentru abaterea de la pct. 5.1.4.4.

Conducerea UATJ Cluj va stabili - în temeiul art. 33 alin. (3) din Legea nr. 94/1992, cu modificările și completările ulterioare, întinderea prejudiciului cauzat entității urmare acceptării la decontare a unor cheltuieli neeligibile sau care nu au la baza documente justificative și va lua măsuri pentru recuperarea acestuia, în condițiile legii.

- pentru abaterea de la pct. 5.1.4.5.

Ordonatorul de credite al UATJ Cluj va dispune măsuri pentru recuperarea c/valorii produselor confirmate nejustificat de către unitățile școlare și virarea pe destinația legală a sumelor recuperate împreună cu dobânzile și penalitățile calculate de la data plății până la data recuperării.

- pentru abaterea de la pct. 5.1.4.6.

Ordonatorul de credite în temeiul art. 33 (3) din Legea nr. 94/1992, republicată –va dispune măsuri care să asigure recuperarea prejudiciului creat entității prin plata unor servicii neprestate, urmare recepționării acestora de către comisia de recepție, împreună cu dobânzile și penalitățile de întârziere calculate conform Legii 500/2002 privind finanțele publice.

- pentru abaterea de la pct. 5.1.4.7.

Ordonatorul de credite în temeiul art. 33 (3) din Legea nr. 94/1992, republicată –va dispune măsuri care să asigure verificarea tuturor contractelor subsecvente încheiate în baza acordului cadru 16124/61 din 29.11.2011, stabilirea prejudiciului creat entității prin neactualizarea situațiilor cu rata inflației și recuperarea acestuia împreună cu dobânzile și penalitățile de întârziere calculate conform Legii 500/2002 privind finanțele publice.

- pentru abaterea de la pct. 5.1.4.8.

Conducerea UATJ Cluj va dispune măsuri pentru inventarierea tuturor contractelor de execuție de lucrări în vederea identificării și verificării modului de constituire a garanției de bună execuție respectiv a reflectării acestora în conturile corespunzătoare.

- pentru abaterea de la pct. 5.1.4.9.

Conducerea UATJ va dispune măsuri care să asigure identificarea materialului lemnos exploatat din actul de punere în valoare nr. 6084/10.08.2017 în baza autorizației de exploatare nr. 1181056/17.08.2017, a documentelor privind materialul lemnos obținut, a locului de depozitare a acestuia, a inventarierii și stabilirii rezultatului inventarierii și dispunerii măsurilor în consecință precum și evidențierea în contabilitate.

- pentru abaterea de la pct. 5.1.4.10.

Conducerea UATJ Cluj va întreprinde măsuri pentru inventarierea tuturor contractelor subsecvente de lucrări încheiate cu Societatea Diferit SRL Cluj Napoca și stabilirea și constituirea nivelului cuantumului garanției de bună execuție pentru perioada de garanție a lucrărilor la nivelul de 30%, unde este cazul.

- pentru abaterea de la pct. 5.1.4.12.

Conducerea entității va dispune măsuri pentru constituirea fondului de risc în afara bugetului local pentru acoperirea riscurilor financiare care decurg din garantarea de către entitate, a împrumutului contractat de Compania de Apă Someș SA.

- pentru abaterea de la pct. 5.1.4.13.

Conducerea Unității Administrativ Teritoriale Județul Cluj va lua măsuri pentru elaborarea unei proceduri operaționale care să reglementeze totalitatea pașilor de urmat în succesiune logică, modalitățile de lucru și regulile de aplicat pentru casarea bunurilor din patrimonial entității, în conformitate cu prevederile legale în vigoare.

- pentru abaterea de la pct. 5.1.4.14.

Conducerea Unității Administrativ Teritoriale Județul Cluj va lua măsuri pentru elaborarea unei proceduri operaționale care să reglementeze totalitatea pașilor de urmat în succesiune logică, modalitățile de lucru, circuitul documentelor și regulile de aplicat pentru acordarea finanțărilor nerambursabile de la bugetul județului Cluj pentru structurile sportive din județ, în conformitate cu prevederile legale în vigoare.

Totodată în procedura operațională vor fi stabilite activitățile de control implementate, responsabilitățile și atribuțiile personalului de conducere și de execuție implicat în procesul de acordare a finanțărilor nerambursabile de la bugetul județului Cluj pentru structurile sportive din județ.

- pentru abaterea de la pct. 5.1.4.15.

Conducerea UATJ Cluj va lua măsuri pentru respectarea prevederilor legale privind regimul finanțărilor nerambursabile din fonduri publice acordate unităților de cult, respectiv:

- depunerea documentației în cadrul procedurii de selecție de proiecte;
- stabilirea unor punctaje pentru fiecare criteriu și elaborarea unui algoritm de calcul detaliat care să conducă la evaluarea și selectarea proiectelor;
- asigurarea respectării principiului cofinanțării în sprijinul financiar acordat unităților de cult.

- pentru abaterea de la pct. 5.2.4.1.

Conducerea UATJ Cluj va lua măsuri pentru organizarea, implementarea sistemului de control intern managerial în conformitate cu prevederile legale în vigoare, astfel:

-prevederile codului de conduită etică și profesională se vor aduce la cunoștință întregului personal nou angajat;

-aplicarea unui sistem de monitorizare a respectării normelor de conduită de către salariați;

-stabilirea pentru toți salariații a persoanei înlocuitoare în cazul absentării;

-crearea de instrumente în vederea evaluării gradului de cunoaștere a reglementărilor în domeniul eticii;

- desemnarea unei persoane responsabile pentru consilierea etică a personalului contractual.

- elaborarea programului de dezvoltare a sistemului de control intern de către comisia cu atribuții de monitorizare, coordonare și îndrumare metodologică a sistemului de control intern;

-stabilirea de indicatori de performanță pentru obiectivele specifice;

- definirea obiectivelor specifice astfel încât să răspundă pachetului de cerințe S.M.A.R.T respectiv să fie precise, măsurabile și verificabile;
- elaborarea unei proceduri privind managementul riscurilor;
- elaborarea registrului riscurilor la nivelul entității și stabilirea de acțiuni în măsură să conducă la minimizarea riscurilor;
- întocmirea unei liste a activităților desfășurate la nivelul entității și pentru care trebuie elaborate proceduri;
- actualizarea procedurilor operaționale existente;
- comunicarea către salariați a procedurilor și aprobarea acestora de conducătorul instituției;
- separarea atribuțiilor persoanelor care au calitatea de ordonator de credite de atribuțiile persoanelor care au calitatea de contabil;
- actul de delegare va cuprinde limitele competențelor și responsabilităților pe care le deleagă;
- întocmirea planului de continuitate a activității;
- stabilirea unei proceduri pentru raportarea contabilă;
- se vor stabili la nivelul entității tipurile de informații, conținutul, calitatea, frecvența, sursele și destinatarii;
- situațiile financiare vor fi însoțite de raport de performanță;
- răspunsurile formulate în chestionarul de autoevaluare a stadiului de implementare a standardelor de control intern managerial vor fi însoțite de explicații și pentru răspunsurile din chestionar vor fi anexate documente justificative;
- se vor lua măsuri pentru remedierea deficiențelor/slăbiciunilor identificate în procesul de autoevaluare a sistemului de control intern managerial.

- pentru abaterea de la pct. 5.2.5.1.

Conducerea UATJ Cluj, va dispune toate măsurile necesare în vederea întocmirii proiectelor și a rapoartelor de audit cu respectarea prevederilor legale în ceea ce privește conținutul acestora. De asemenea, comunicarea recomandărilor neimplementate va conține suficiente informații astfel încât conducerea UATJ Cluj să poată dispune măsuri adecvate, menite să sprijine și să susțină implementarea recomandărilor formulate de auditorii interni în rapoartele de audit.

UATJ entități subordonate

Liceul Tehnologic Special pentru Deficienți de Auz Cluj-Napoca;

-pentru abaterea de la pct. 1. din Nota de constatare nr. 2490/20.07.2018

Conducerea Liceului Tehnologic Special pentru Deficienți de Auz va dispune măsuri pentru conducerea evidenței sintetice și analitice a drepturilor copiilor și tinerilor cu cerințe educaționale speciale.

Școala Gimnazială Specială pentru Deficienți de Auz „Kozmuța Flora” Cluj-Napoca;

-pentru abaterea de la pct. 1. din Nota de constatare nr. 1740/18.07.2018

Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și efectuarea de plăți din fondurile publice cu respectarea principiilor bunei gestiuni financiare, a economicității, eficienței și eficacității.

Liceul Special pentru Deficienți de Vedere Cluj-Napoca;

-pentru abaterea de la pct. 1 din Nota de constatare nr. 2451/17.07.2018

Conducerea Liceului Special pentru Deficienți de Vedere Cluj-Napoca va stabili – în temeiul art. 33 (3) din Legea nr. 94/1992, republicată - întinderea prejudiciului cauzat bugetului instituției prin plata unor prestații de pază superioare celor contractate. Totodată va lua măsuri pentru recuperarea acestuia, în condițiile legii împreună dobânzile și penalitățile de întârziere calculate conform Legii 500/2002 privind finanțele publice.

-pentru abaterea de la pct. 2 din Nota de constatare nr. 2451/17.07.2018

Conducerea Liceului Special pentru Deficienți de Vedere Cluj-Napoca va dispune măsuri pentru conducerea evidenței sintetice și analitice a drepturilor cuvenite copiilor cu cerințe educaționale speciale.

Liceul Tehnologic Special „Samus“ Cluj-Napoca;

-pentru abaterea de la pct. 1 din Nota de constatare nr. 1919/17.07.2018

Conducerea Liceului Tehnologic Special Samus va dispune măsuri pentru reîntregirea creditelor bugetare utilizate fără respectarea destinațiilor aprobate prin buget și asigurarea angajării cheltuielilor și plății acestora cu respectarea destinației creditelor prevăzute în bugetul de venituri și cheltuieli aprobat.

-pentru abaterea de la pct. 2 din Nota de constatare nr. 1919/17.07.2018

Conducerea Liceului Tehnologic Special Samus va dispune măsuri pentru conducerea evidenței sintetice și analitice a drepturilor copiilor și tinerilor cu cerințe educaționale speciale.

Școala Gimnazială Specială Centru de Resurse și Documentare pentru Educație Incluzivă;

-pentru abaterea de la pct. 1 din Nota de constatare nr. 1262/17.07.2018

Conducerea Școlii Gimnaziale Speciale CRDEII va dispune luarea măsurilor care se impun pentru a asigura angajarea cheltuielilor și plata acestora doar în limita creditelor bugetare aprobate, cu respectarea destinației creditelor prevăzute în bugetul de venituri și cheltuieli aprobat.

11. Opinia auditorilor publici externi

La exprimarea opiniei de audit, auditorii publici externi au supus verificării 4 categorii de operațiuni din contul de execuție - venituri; 16 categorii din contul de execuție cheltuieli și 3 categorii din elementele de bilanț.

Nr crt	Descrierea abaterii de la legalitate și regularitate	Valoarea estimativă a abaterii	INFLUENȚE CONT EXECUȚIE			Influențe ale abaterilor în alte formulare ce alcătuiesc situațiile financiare		Abateri fără influență directă asupra situațiilor financiare
			Venituri	Cheltuieli	Influențe rezultat patrimonial	Suma	Indicatori din situațiile financiare	
0	1	2=(3+4+6+8)	3	4	5(3-4)	6	7	8
A. UATJ Cluj activitate proprie								
a)	Abateri care au influență asupra contului de execuție și exercițiului financiar supus auditării (rd. a1 +...+ a16)	10.036.330	37.336	1.151.672	-1.089.836	8.083.782	x	x
1.	Terenurile care aparțin domeniului public al Județului Cluj, aflate în administrarea Consiliului Județean Cluj, prin Consiliul de administrație al unităților de învățământ special nu sunt înregistrate în contabilitate la valoarea justă.	8.059.312	-	-	-	8.059.312	- <u>Bilanț contabil</u> Nereflectarea corectă a activelor.	-
2.	Neevidențierea în contabilitate și neurmărirea recuperării c/valorii sumelor achitate necuvenit, pentru programele (lapte, corn, măr) derulate în instituțiile de învățământ, în sumă de 24.469,81 lei, constatate urmare verificărilor efectuate de către Agenția de Plăți și Intervenție pentru Agricultură.	24.470				24.470	<u>Contul de rezultat patrimonial</u> Diminuarea veniturilor și diminuarea rezultatului patrimonial;	-

3.	Nerealizarea din contribuția de întreținere datorată de adulții cu handicap asistați în centrele rezidențiale publice pentru persoane adulte cu handicap sau de susținătorii acestora.	11.152	11.152		11.152	-	Contul de rezultat patrimonial Diminuarea veniturilor și diminuarea rezultatului patrimonial;	-
4.	Accesoriile (majorări de întârziere /penalități) aferente redevenței/chiriei neachitate sau achitate parțial nu sunt reflectate sau sunt reflectate în cuantum mai mic în contabilitate.					-	Contul de rezultat patrimonial Majorarea cheltuielilor și diminuarea rezultatului patrimonial; - Bilanț contabil Diminuarea rezultatului patrimonial	
5.	Chiria pentru perioada 19.09.2017-28.02.2018 datorată de Pază și Protecție SRL Cluj nu a fost facturată, înregistrată în contabilitate și încasată până la această dată, nefiind realizate venituri.	13.221	13.221	-	13.221		Contul de rezultat patrimonial Diminuarea veniturilor și diminuarea rezultatului patrimonial;	
6	UATJ Cluj nu a realizat venituri reprezentând daune interese pentru nerespectarea obligației contractuale de restituire a bunurilor la expirarea contractului de închiriere.	11.428	11.428		11.428		Contul de rezultat patrimonial Diminuarea veniturilor și diminuarea rezultatului patrimonial;	
7	Necalcularea și neîncasarea penalităților în sumă de 1.565 lei datorate pentru neîndeplinirea corespunzătoare a contractului de către SC Root Security SRL Cluj-Napoca.	1.565	1.565		1.565		Contul de rezultat patrimonial Diminuarea veniturilor și diminuarea rezultatului patrimonial;	
8	În perioada iulie 2017 – februarie 2018 au fost plătite nejustificat din bugetul județului, drepturi de personal, reprezentând muncă suplimentară prestată peste programul normal de lucru, în cuantum total de 288.226 lei , plăți care exced cadrului legal aplicabil.	288.226		288.226	-288.226		- Contul de rezultat patrimonial Majorarea cheltuielilor și diminuarea rezultatului patrimonial	
9	Plată nelegală către Unitatea Militară 02216 Cluj, în sumă de 394.244,64 lei (reprezentând 17.200 lei chirie achitată dublu pentru luna decembrie 2014 și 377.044,64 lei dobânzi și penalități calculate eronat pentru chiria aferentă perioadei februarie 2013- decembrie 2017) pentru care s-au calculat dobânzi și penalități în sumă de 24.246,05 lei.	418.491		418.491	-418.491		- Contul de rezultat patrimonial Majorarea cheltuielilor și diminuarea rezultatului patrimonial	
10	Au fost efectuate plăți nelegale către SC Drumuri și Poduri Județene Cluj SA reprezentând lucrări decontate și neexecutate.	40.601		40.601	-40.601		- Contul de rezultat patrimonial Majorarea cheltuielilor și diminuarea rezultatului patrimonial	
11	Plăți nelegale reprezentând decontarea unor cheltuieli neeligibile din finanțările nerambursabile pentru activitatea de tineret și cultură.	20.577		20.577	-20.577		- Contul de rezultat patrimonial Majorarea cheltuielilor și diminuarea rezultatului patrimonial	
12	Acordarea de produse lactate și de panificație precum și fructe (mere) nu s-a realizat numai pentru elevi prezenți la cursuri, situație care are drept consecință prejudicierea bugetului Județului	11.249		11.249	-11.249		- Contul de rezultat patrimonial Majorarea cheltuielilor și diminuarea rezultatului	

	Cluj cu suma de 11.249 lei.								patrimonial
13	Nedispunerea măsurilor pentru stabilirea persoanelor responsabile, respectiv pentru recuperarea sumei achitată către Web Win Group Net SRL cu sediul în Craiova pentru servicii nerealizate pentru care s-au calculat dobânzi și penalități de întârziere.	14.926		14.926	-14.926				- Contul de rezultat patrimonial Majorarea cheltuielilor și diminuarea rezultatului patrimonial
14	Angajarea lichidarea ordonanțarea și plată nelegală pentru lucrări din programul de modernizare și reabilitare a drumurilor județene, urmare neaplicării pentru actualizarea valorii situațiilor de lucrări a ratei inflației, conform prevederilor din acordul cadru, pentru care s-au calculat dobânzi și penalități de întârziere.	346.346		346.346	-346.346				- Contul de rezultat patrimonial Majorarea cheltuielilor și diminuarea rezultatului patrimonial
15	Prejudicierea entității cu sume reprezentând c/valoarea masei lemnoase în volum de 88 mc rezultat din exploatarea materialului lemnos din aliniamentul drumului județean Muntele Baișorii –Muntele Mare nerecepționată și neevidențiată în contabilitate respectiv în situațiile financiare încheiate la 31.12.2017.	11.256		11.256	-11.256				- Contul de rezultat patrimonial Majorarea cheltuielilor și diminuarea rezultatului patrimonial
c)	Abateri fără influență directă asupra situațiilor financiare (rd. c1...c10)	-	-	-	-	-	-	-	x
1	Au fost constatate neconcordanțe între lucrările autorizate, lucrările efectuate, taxele și tarifele calculate pentru utilizarea zonei drumurilor județene.	-	-	-	-	-	-	-	-
2	În perioada verificată, sistemul de control intern managerial nu a fost organizat, implementat și dezvoltat în conformitate cu prevederile OSGG nr. 400/2015 pentru aprobarea Codului controlului intern/managerial al entităților publice (actualizat).	-	-	-	-	-	-	-	-
3.	Nu au fost respectate, în totalitate, prevederile legale privind exercitarea activității de audit public intern.	-	-	-	-	-	-	=	-
4.	Garanția de bună execuție constituită în cadrul contractelor subsecvente pentru realizarea lucrărilor de modernizare drumuri județene nu a fost evidențiată în conturi extrabilanțiere.	754.840	-	-	-	-	-	=	754.840
5	Pentru perioada de garanție a lucrărilor garanția nu reprezintă 30% din garanția de bună execuție constituită, cuantumul acestuia fiind mai mic cu suma de 8.670 lei.	8.670							8.670
6	Nepublicarea pe pagina de internet a tuturor informațiilor prevăzute de lege, referitoare la contractarea sau garantarea împrumuturilor.								
7	Neconstituirea fondului de risc pentru garanțiile locale la împrumuturi externe.								
8	Nu au fost respectate prevederile legale cu privire la casarea activelor și obiectelor de								

	inventar.							
9	Au fost acordate finanțări nerambursabile din fonduri publice unor structuri sportive, pentru activități de interes general, fără respectarea în totalitate a prevederilor legale.							
10	Nu au fost respectate, în totalitate, prevederile legale privind regimul finanțărilor nerambursabile din fonduri publice, acordate ca sprijin financiar unităților de cult din bugetul Județului Cluj.							
11	Nerespectarea întocmai a normelor metodologice privind întocmirea și completarea situațiilor financiare încheiate la 31.12.2017							
	TOTAL ABATERI UATJ Cluj activitate proprie	10.036.330	37.366	1.151.672	-1.089.836	8.083.782	-	763.510
B. Entități care au primit fonduri publice prin bugetul UATJ Cluj								
Liceul Tehnologic Special „Samus” Cluj-Napoca								
1	Efectuarea de plăți reprezentând „bursa profesională” și “bani de liceu” în mod eronat din bugetul județului în condițiile în care potrivit legii finanțarea acestor drepturi se asigură din bugetul Ministerului Educației și Cercetării prin Inspectoratul școlar județean	15.746				15.746		
2	Neevidențierea în contabilitate a drepturilor cuvenite copiilor și tinerilor cu cerințe educaționale speciale scolarizați în unitățile de învățământ special.	234.001				234.001		
Liceul Tehnologic Special pentru Deficienți de Auz								
3	Neevidențierea în contabilitate a drepturilor cuvenite copiilor și tinerilor cu cerințe educaționale speciale scolarizați în unitățile de învățământ special.							
Liceul Special pentru Deficienți de Vedere Cluj-Napoca								
4	Au fost efectuate plăți nelegale către Pază și Protecție SRL Cluj-Napoca în sumă de 4.814,07 lei pentru care s-au calculat dobânzi și penalități de întârziere în sumă de 637,25 lei.	5.451		5.451	-5.451			
5	Neevidențierea în contabilitate a drepturilor cuvenite copiilor cu cerințe educaționale speciale scolarizați în sistemul de învățământ preuniversitar	93.575				93.575		
Școala Gimnazială Specială CRDEII								
6	Au fost angajate și decontate o serie de cheltuieli din bugetul Școlii Gimnaziale Speciale CRDEII de la alte articole bugetare decât cele de la care s-ar fi convenit în funcție de tipul și conținutul operațiunilor, contrar prevederilor legale.							
7	Au fost efectuate înregistrări eronate în evidența contabilă, prin reflectarea direct pe cheltuieli a valorii documentației tehnice aferente obiectivului de investiții: „Creșterea eficienței energetice în clădirea Școlii Gimnaziale Speciale – Centru de Resurse și Documentare privind Educația Incluzivă/Integrată”.	41.475				41.475		
Școala Gimnazială Specială pentru Deficienți de auz „Kozmutza Flora”								
8	Nu au fost respectate principiile economicității, eficienței și eficacității în utilizarea fondurilor publice, prin achiziționarea de către							

	Școala Specială pentru Deficienți de Auz Kozmutza Flora, a unui sistem integrat de gestiune financiar contabilă în valoare de 15.220 lei, aplicație care nu se utilizează în desfășurarea activităților financiar – contabile.						
9	Au fost efectuate înregistrări eronate în evidența contabilă a Școlii Speciale pentru Deficienți de Auz Kozmutza Flora, prin reflectarea direct pe cheltuieli a valorii documentației tehnice reprezentând proiect pentru autorizarea lucrărilor de construire pentru modificare, modernizare și împrejmuire teren și accese.	19.000			-	19.000	
10	Au fost denaturate situațiile financiare consolidate întocmite la data de 31.12.2017, prin raportarea în situațiile financiare, atât de către reprezentanții entității cât și de către UATJ Cluj a valorii clădirilor și terenurilor în care își desfășoară activitatea Școala Specială pentru Deficienți de Auz Kozmutza Flora.	18.822.327				18.822.327	
	TOTAL ABATERI Entități care au primit fonduri publice prin bugetul UATJ Cluj	19.231.575		5.451	-5.451	19.226.124	
		29.267.905	37.366	1.157.123	-1.095.287	27.309.906	763.510
	Pragul de semnificație stabilit pentru exprimarea opiniei 456.124.543 x 2% = 9.122.490	9.122.490					

Tabel nr.9 Exprimare opinie

De asemenea:

- având în vedere neînregistrarea în cuantumul corect și în conturile corespunzătoare a tuturor operațiunilor economice, (active fixe, materiale, drepturile de acordat copiilor cu cerințe educaționale speciale), nerespectarea prevederilor legale privind inventarierea anuală a patrimoniului, respectiv a celor privind casarea, auditorii publici externi nu au obținut asigurarea că situațiile financiare auditate sunt întocmite în integralitatea lor în conformitate cu cadrul legal de raportare financiară aplicabil în România, și nu oferă o imagine fidelă a poziției financiare, a performanței financiare și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată de entitate;

- nu în toate situațiile operațiunile privind formarea, evidențierea, urmărirea și încasarea veniturilor, sunt sub toate aspectele, conforme cu legile și reglementările în vigoare; (nerealizarea veniturilor din chirii; din contribuția de întreținere datorată de adulții cu handicap asistați în centrele rezidențiale publice pentru persoane adulte cu handicap sau de susținătorii acestora; penalități de întârziere pentru neîndeplinirea corespunzătoare a obligațiilor din contractele de concesiune închiriere; neconcordanțele între lucrările autorizate, lucrările efectuate, taxele și tarifele calculate pentru utilizarea zonei drumurilor județene;)

- sistemele de supraveghere și control sunt parțial eficace în asigurarea legalității și regularității plăților evidențiate în conturile de execuție (prejudiciile estimate pentru bunuri și servicii și lucrări de investiții);

- valoarea cumulată a erorilor/abaterilor de la legalitate și regularitate constatate în sumă de 29.267.905 lei care au influență asupra situațiilor financiare se situează peste pragul de semnificație de 2% de 9.122.490 lei;

"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 UATJ Cluj la 31 decembrie 2017 și celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată în perioada auditată."

În aceste condiții, opinia exprimată de echipa de audit este:

„ OPINIE CONTRARĂ ”

12. Carențele, inadvertențele sau imperfecțiunile cadrului legislativ identificate, precum și propuneri privind îmbunătățirea acestuia;

Nu se formulează recomandari.

Prezentul raport de audit financiar, care conține împreună cu anexele sale un nr. de pagini, a fost întocmit în două exemplare și a fost înregistrat sub nr. 25167 din 24.07.2018 la entitatea auditată, iar în registrul unic de control la nr. 72 din data de 14.05.2018. Un exemplar al raportului de audit financiar (împreună cu anexele sale) se lasă entității auditate iar două exemplare a procesului-verbal de constatare înregistrat sub nr. 25166/24.07.2018 sunt lăsate entității verificate pentru a fi semnate și restituite echipei de audit în termen de până la 5 zile calendaristice de la data înregistrării la entitatea auditată sau de la data confirmării de primire a acestora.

Împotriva prezentului raport de audit financiar conducătorul entității poate formula obiecțiuni în termen de 15 zile calendaristice de la data înregistrării actului la entitatea verificată sau de la data confirmării de primire a acestuia.

Auditori publici externi,