



CAMERA DE CONTURI
CLUJ



7818240252
CCCJ\2022-11901\31.01.2022\esire

PRIMĂRIA MUNICIPIULUI
CÂMPIA TURZII

NR. 3275 DIN 01.02.2022

(11.02.2022)
DI secret gr
pt. sordita de CL
B7

Către,

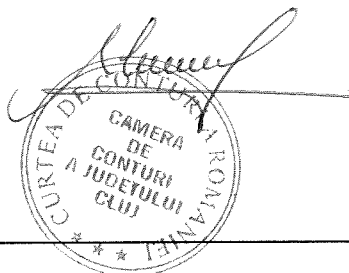
CONSILIUL LOCAL AL MUNICIPIULUI CÂMPIA TURZII

În temeiul prevederilor pct. 183 din Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. 155/2014, vă transmitem alăturat un exemplar din **Decizia nr.63** din data de **31.12.2021** emisă în urma acțiunii de control cu tema „Controlul situației, evoluției și modului de administrare a patrimoniului public și privat al U.A.T. de către R.A. de interes local și S.C. cu capital integral sau majoritar al U.A.T.” la **DOMENIUL PUBLIC CÂMPIA TURZII**, conținând măsurile pe care ordonatorul de credite trebuie să le ia pentru înlăturarea deficiențelor constatate de Camera de Conturi Cluj.

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

Cu deosebită considerație,

DIRECTOR
Marius CÎMPAN



13.02.2022
D-na div. ec
convolbire
B7



CAMERA DE CONTURI
CLUJ

DECIZIA
nr. 63 / 31.12.2021

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

deficiențele consemnate în Raportul de control înregistrat la Camera de Conturi Cluj sub nr. CCCJ\2021-61137\15.12.2021 și la entitatea verificată sub nr. 2565 din data de 15 decembrie 2021, încheiat în urma acțiunii de audit financiar cu tema *"Controlul situației, evoluției și modului de administrare a patrimoniului public și privat al U.A.T de către R.A. de interes local și S.C. cu capital integral sau majoritar al U.A.T"*, desfășurată la societatea **Domeniul Public Câmpia Turzii SA**,

SE CONSTATĂ:

1. Nu a fost reținută și evidențiată în contul 8021 „Giruri și garanții primite”, iar în unele cazuri nici stabilită, garanția de bună execuție, aferentă contractelor de lucrări încheiate în perioada 2018-2020.

Potrivit art. 39 din Hotărârea nr. 395/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului de achiziție publică/acordului-cadru din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, garanția de bună execuție se constituie de către contractant în scopul asigurării autorității contractante de îndeplinirea cantitativă, calitativă și în perioada convenită a contractului de achiziție publică.

✦ Referitor la stabilirea, reținerea și evidențierea garanției de bună execuție

Urmare a verificărilor efectuate cu privire la modul de stabilire, reținere și evidențiere a garanției de bună execuție, au fost identificate cazuri în care entitatea nu a stabilit în contractul

încheiat, garanția de bună execuție. Exemplificăm în acest sens cu Contractul nr. 319/25.02.2020, având ca obiect „*Lucrări de construcții de drumuri, săpătură și fundație trotuar cu strat de balastru cu grosime de 25 cm și piatră spartă cu grosime de 12 cm*”, valoarea contractului fără TVA fiind de 268.388 lei, în cuprinsul căruia nu se regăsește obligativitatea executantului de a constitui garanția de bună execuție.

De asemenea, s-a constatat faptul că, deși în unele contracte încheiate era prevăzută constituirea garanției de bună execuție, aceasta nu a fost constituită/reținută.

✚ Referitor la perioada stabilită prin contracte pentru garantarea lucrărilor executate

Entitatea realizează lucrări de construire, modernizare, exploatare și întreținere a străzilor, drumurilor, podurilor, a pasajelor rutiere și pietonale, etc. aferente domeniului public și privat al municipiului Câmpia Turzii, în baza unui contract de delegare a serviciului, în care este prevăzut și termenul pentru care se garantează lucrarea executată.

În cazurile în care lucrările nu pot fi realizate în totalitate cu angajații proprii, societatea subcontractează parte din lucrări unor terți, iar termenul pentru care se solicită garantarea lucrărilor subcontractate este mai mic decât cel stabilit între societate și primărie.

Exemplificăm în acest sens cu contractul menționat anterior.

Astfel, în contractul de delegare încheiat între societate și primărie perioada pentru care se garantează lucrarea executată este de 36 de luni, iar în contractul încheiat între societate și terțul căruia i-au fost subcontractate parte din lucrările obiectivului, perioada pentru care se solicită garantarea lucrărilor executate este de 12 de luni.

Actele normative încălcate:

✚ Legea nr. 82/1991 a contabilității: art. 6 alin.(1) și (2), art. 11;

✚ Hotărârea nr.395/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului de achiziție publică/acordului-cadru din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice art.39 – 41;

✚ Ordinul nr. 1.802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, Secțiunea 4.7, pct. 354 alin. (1) și (2), pct.594 clasa 8 conturi special.

Abaterea de la legalitate și regularitate este prezentată detaliat la pct. I.2.1 din Raportul de control înregistrat la Camera de Conturi Cluj sub nr. CCCJ\2021-61137\15.12.2021 și la entitatea verificată sub nr. 2565 din data de 15 decembrie 2021.

2. Tarifele stabilite prin hotărâre a Consiliului local și practicate de către societate nu acoperă cheltuielile generate de execuția lucrărilor contractate.

Din verificările efectuate cu privire la modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor s-a constatat faptul că tarifele stabilite prin hotărâre a Consiliului local și practicate de către societate nu acoperă cheltuielile generate de execuția lucrărilor contractate.

În fapt, ultima actualizare a tarifelor a fost aprobată prin Hotărârea Consiliului Local al Municipiului Câmpia Turzii nr.123/16.07.2019, la baza fundamentării acestora fiind utilizate costurile materialelor și a forței de muncă de la acea dată.

Astfel, echipa de audit a selectat cinci materiale (bordură mare, bordură mica, ciment, balast și piatră) comparând pentru anul 2020 prețul materialelor luate în calcul la stabilirea tarifelor și cel pe care societatea l-a plătit efectiv, rezultând diferențe după cum urmează:

-lei-

Denumire material/unitate de măsură	Preț tarif	Preț achiziție	Diferență pe unitate de măsură
bordură mare (ml)	19.5	22.25	2.75
bordură mică (ml)	7.5	9	1.5
ciment (kg)	0.46	0.53	0.07
balast (mc)	22	25	3
piatră spartă (mc)	58.5	64.5	6

De asemenea, conform documentelor prezentate de societate pentru obiectivul *Amenajare loc de joacă cartier Sâncrai*, respectiv *Realizări pe gestiuni* și *Cheltuieli colectate*, se constată faptul că au fost facturate **venituri în cuantum de 733.186,95 lei fără TVA** și au fost înregistrate **cheltuieli în cuantum de 861.338,19 lei fără TVA**, diferența rezultată este în valoare de **128.151,24 lei** și reprezintă costuri pe care societatea nu le-a putut acoperi prin tariful aprobat.

Aceste sume, reprezentând costuri neacoperite prin tarif, rămân înregistrate în soldul contului 332 *Lucrări și servicii în curs de execuție*, sold care la data de 31.12.2020 este în valoare de 3.126.317,31 lei.

Mai mult, în data de 31.07.2021, se efectuează o inventariere a contului 332 *Lucrări și servicii în curs de execuție*, conform căreia din totalul soldului de 3.770.927,28 lei, doar 977.139,19 lei reprezintă lucrări în curs, diferența de 2.793.788,09 lei fiind costuri ce nu au fost acoperite din tarif, costuri cumulate din mai multe exerciții financiare.

Aceste sume, înregistrate în contul 332 *"Lucrări și servicii în curs de execuție"*, influențează atât cifra de afaceri a societății cât și impozitul pe profit, deoarece acest cont este în corespondență contabilă cu contul 712 *"Venituri aferente costurilor lucrărilor și serviciilor în curs de execuție"*, care la rândul său se închide prin corespondență cu contul 121 *"Profit sau pierdere"*.

În consecință, în fiecare an, așa cum reiese și din situațiile financiare întocmite, se declară venituri aferente lucrărilor și serviciilor în curs de execuție (contul 712), care de fapt reprezintă costuri pe care societatea nu le-a putut acoperi prin tariful aprobat în exercițiul financiar respectiv, și care nu vor fi niciodată facturate beneficiarilor.

Actele normative încalcate:

✚ Ordonanța nr. 119/1999, republicată, privind controlul intern și controlul financiar preventiv

✚ Contractul de mandat nr. 2102/22.11.2017.

Abaterea de la legalitate și regularitate este prezentată detaliat la pct. II.1 din Raportul de control înregistrat la Camera de Conturi Cluj sub nr. CCCJ\2021-61137\15.12.2021 și la entitatea verificată sub nr. 2565 din data de 15 decembrie 2021.

3. Sistemul de control intern /managerial nu a fost implementat conform prevederilor OSGG nr.600/2018 privind aprobarea Controlului intern managerial al entităților publice.

Sistemul de control intern/managerial nu a fost implementat conform prevederilor legale, astfel:

Referitor la mediul de control, se reține faptul că fișele postului nu sunt completate cu aptitudinile și cunoștințele necesare a fi deținute în vederea îndeplinirii sarcinilor/atribuțiilor iar în unele situații acestea nu sunt actualizate (ex.: fișa postului pentru manager resurse umane, contabil șef), ocuparea posturilor vacante nu s-a realizat conform procedurii operaționale PO SRUADM-01 privind ocuparea posturilor vacante, evaluarea performanțelor profesionale individuale nu s-a realizat pentru întreg personalul entității, programul de pregătire profesională s-a elaborat deși nu s-au identificat necesitățile de pregătire profesională în contextul evaluării anuale a performanțelor profesionale, nu s-au întreprins măsuri în vederea asigurării pregătirii profesionale (nici un angajat nu a participat la cursuri de pregătire profesională).

Referitor la performanța și managementul riscului obiectivele specifice definite nu îndeplinesc cerințele SMART, nu s-au stabilit indicatori de performanță relevanți, nu s-au stabilit praguri de realizare a acestora, nu în toate situațiile măsurile de control intern stabilite sunt în măsură să conducă la diminuarea riscurilor identificate;

Referitor la activitățile de control, se reține faptul că procedurile operaționale elaborate nu constituie în toate situațiile un instrument eficace de control intern (nu descriu întocmai modul de desfășurare a activității sau procesul în succesiune logică, documentele utilizate și circuitul acestora, nu stabilește responsabilii pentru fiecare activitate-ex PO *Elaborarea bugetului de venituri și cheltuieli*), pentru marea majoritatea a activităților procedurabile identificate la nivelul compartimentului financiar contabil nu sunt elaborate proceduri, nu toate operațiunile efectuate pe seama fondurilor au fost supuse vizei CFP, competența persoanei desemnată cu exercitarea CFP a fost limitată prin decizia conducătorului societăți (potrivit acestei decizii, ce nu este vizată pentru legalitate de către compartimentul juridic, controlul financiar preventiv se exercită doar asupra unui număr de 5 operațiuni, respectiv: facturi - servicii, bunuri, utilități, referate de necesitate, întocmite de toate compartimentele, care conțin bunuri materiale, servicii, dispoziții de plată/încasare casierie, deconturi de cheltuieli, state de plată), persoana desemnată cu controlul financiar de gestiune nu a efectuat control preventiv cu privire la fundamentarea bugetului de venituri și cheltuieli și a anexelor la acestea respectiv control operativ privind operațiunile efectuate în cursul exercițiului și care fac obiectul controlului financiar de gestiune, programul de activitate privind controlul financiar de gestiune nu se elaborează pe baza unor criterii, actele de control întocmite cu ocazia controlului financiar de gestiune nu sunt însoțite de documente justificative care să probeze constatările înscrise (ex :pentru constatarea soldul faptic al numerarului din casierie corespunde cu soldul scriptic în registrul de casă, respectiv soldul faptic la materiale corespunde cu soldul din fișa de magazie nu există documente justificative care să probeze cele consemnate); nu se respectă principiul separării de atribuții.

Referitor la informare și comunicare : entitatea nu a asigurat publicarea din oficiu a tuturor informațiilor de interes public prevăzute de art.5 alin.(1) din Legea nr.544/2001(actele normative care reglementează organizarea și funcționarea societății, numele și prenumele funcționarului responsabil cu difuzarea informațiilor publice, bugetul, lista cuprinzând documentele de interes public, lista cuprinzând categoriile de documente produse și/sau gestionate, potrivit legii, modalitățile de contestare a deciziei autorității sau a instituției publice în situația în care persoana se considera vătămată în privința dreptului de acces la informațiile de

interes public solicitate). Deși s-a elaborat P0 03.05 Arhivarea documentelor s-a constatat că nu este asigurată arhivarea documentelor potrivit legii (nu există un nomenclator arhivistic aprobat, documentele nu sunt predate la arhivă pe bază de proces verbal, nu există registru de evidență a documentelor intrtate și ieșite în/din arhivă, dosarele din arhivă nu sunt legate, numerotate și nu este întocmit indexul documentelor din dosar).

Referitor la evaluare și audit: Pentru anii supuși controlului nu s-a efectuat nicio misiune de audit public intern referitoare la plățile asumate prin angajamente bugetare și legale; administrarea patrimoniului, precum și vânzarea, gajarea, concesiunea sau închirierea de bunuri, constituirea veniturilor, sistemele informatice.

Actele normative încălcate:

✚ OSGG nr. 600/2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice, ANEXA 1 pct.I. Glosar de termeni, Standardul 3 - Competență, performanță pct.3.1. Descrierea standardului, pct.3.2. Cerințe generale, subpct.3.2.2-3.2.4, Standardul 9 – Proceduri pct.9.1. Descrierea standardului;

✚ OMFP nr. 923/2014, republicat, pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv și a Codului specific de norme profesionale pentru persoanele care desfășoară activitatea de control financiar preventiv propriu, cu modificările și completările ulterioare, Anexa 1, lit. A, pct.3 *Conținutul controlului financiar preventiv*;

✚ Legea nr. 544/2001 privind liberul acces la informațiile de interes public, cu modificările și completările ulterioare, art. 5 alin. (1);

✚ HG nr. 1.151/2012 pentru aprobarea Normelor metodologice privind modul de organizare și exercitare a controlului financiar de gestiune, Anexa art. 2, art.7 alin. (2).

Abaterea de la legalitate și regularitate este prezentată detaliat la pct. III.1 din Raportul de control înregistrat la Camera de Conturi Cluj sub nr. CCCJ2021-61137\15.12.2021 și la entitatea verificată sub nr. 2565 din data de 15 decembrie 2021.

4. Nu au fost respectate prevederile legale referitoare la atribuirea contractelor de achiziție publică.

Din verificarea legalității angajării și plății cheltuielilor cu bunuri și servicii s-a constatat faptul că entitatea a atribuit contractele de achiziție publică fără a respecta în totalitate prevederile legale în domeniu.

✚ referitor la Programul Anual al Achizițiilor Publice

Potrivit art.12 din Hotărârea nr. 395/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului de achiziție publică/acordului-cadru din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice *autoritatea contractantă are obligația de a elabora programul anual al achizițiilor publice, ca instrument managerial utilizat pentru planificarea și monitorizarea portofoliului de procese de achiziție la nivel de autoritate contractantă, pentru planificarea resurselor necesare derulării proceselor și pentru verificarea modului de îndeplinire a obiectivelor ... și ... se elaborează, în forma inițială, în trimestrul IV al anului anterior, pe baza referatelor de necesitate transmise de compartimentele autorităților contractante, și cuprinde totalitatea contractelor de achiziție publică/acordurilor-cadru pe care autoritatea contractantă intenționează să le atribuie în decursul anului următor.*

Totodată, articolul menționat anterior precizează faptul că ... *după aprobarea bugetului propriu, autoritatea contractantă are obligația de a-și actualiza programul anual al achizițiilor publice în funcție de fondurile aprobate.*

Din verificările efectuate cu privire la modul în care a fost elaborat programul anual al achizițiilor publice s-a constatat faptul că acesta nu are la bază referatele de necesitate transmise de compartimente, nu menționează sursele de finanțare, după aprobarea bugetului nu a fost actualizat în funcție de fondurile aprobate, nu cuprinde totalitatea contractelor de achiziție publică (ex. furnituri, materiale de curățenie, șamd) și nu a fost întocmită anexa la programul de achiziții publice care să conțină toate achizițiile directe realizate de către societate.

✚ referitor la estimarea valorii contractului de achiziție publică și alegerea modalității de atribuire

Legea nr.98/2016 privind achizițiile publice prevede la art.9 alin.(1) faptul că (...) *autoritatea contractantă calculează valoarea estimată a unei achiziții având în vedere valoarea totală de plată, fără TVA, estimată de autoritatea contractantă, luând în considerare orice eventuale forme de opțiuni și prelungiri ale contractului menționate în mod explicit în documentele achiziției.*

De asemenea, la art.11 alin.(2) al aceluiași act normativ se precizează faptul că (...) *autoritatea contractantă nu are dreptul de a diviza contractul de achiziție publică în mai multe contracte distincte de valoare mai mică și nici de a utiliza metode de calcul care să conducă la o subevaluare a valorii estimate a contractului de achiziție publică.*

Contrar acestor prevederi legale, entitatea a divizat contractul de achiziție în mai multe contracte distincte de valoare mai mică, modalitatea de atribuire fiind achiziția directă.

Exemplificăm în acest sens achiziția realizată pentru obiectivul *Proiectare și execuție – amenajare loc de joacă în cartierul Sâncrai*, pentru care a fost încheiat cu primăria Câmpia Turzii Contractul nr.8309/25.03.2020 cu valoarea de 849.414,19 lei + TVA, respectiv valoarea totală cu TVA 1.010.802,88 lei.

În data de 18.02.2020 prin Adresa nr.263, primăria, solicită SC Domeniul Public Câmpia Turzii SA o ofertă de preț privind proiectarea și execuția obiectivului de investiții *Amenajare loc de joacă cartier Sâncrai*.

Urmare acestei solicitări, în data de 27.02.2020 ora 10,57, se inițiază achiziția de servicii de proiectare, în aceeași zi se încheie contractul Contractul nr.331/27.02.2020 cu SC Evertime SRL valoarea fiind de 107.397 lei fără TVA și se predă documentația întocmită (proiectul tehnic) către UATM Câmpia Turzii.

Ulterior, respectiv în data de 25.03.2020 se încheie cu primăria Câmpia Turzii, contractul pentru obiectivul *Proiectare și execuție – amenajare loc de joacă în cartierul Sâncrai*.

În vederea executării lucrărilor pe care societatea nu le putea realiza cu proprii angajați, au fost încheiate următoarele contracte:

- Contractul 654/08.05.2020 – execuție (SC Jandi CO LTD SRL) – valoare 436.936 lei, fără TVA;
- Contractul 855/08.05.2020 – trasare limite imobil (SC Sigma CAD SRL) – valoare 600 lei fără TVA;
- Contractul 1595/13.08.2020 – achiziție bancă evantai (SC Jandi CO LTD SRL) – valoare 29.349 lei fără TVA;

Toate aceste contracte au fost încheiate în urma derulării unor achiziții directe inițiate din catalogul electronic (Sistemul electronic de achiziții publice), cu excepția contractului pentru servicii de trasare limite imobil care s-a derulat offline.

Astfel, societatea nu a respectat prevederile legale care reglementează modul de calcul a valorii estimate a unei achiziții, ci a divizat contractul de achiziție publică în mai multe contracte distincte de valoare mai mică.

Actele normative încălcate:

✚ Legea nr. 500/2002 privind finanțele publice art. 22 alin. (2) lit. f);
✚ Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice art. 1, art. 2, art.9 alin. (1), art.11 alin. (1) și (2);

✚ Hotărârea nr.395/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului de achiziție publică/acordului-cadru din Legea nr.98/2016 privind achizițiile publice, art.12 alin. (1), (2) și art.46.

Abaterea de la legalitate și regularitate este prezentată detaliat la pct. IV.2.1 din Raportul de control înregistrat la Camera de Conturi Cluj sub nr. CCCJ\2021-61137\15.12.2021 și la entitatea verificată sub nr. 2565 din data de 15 decembrie 2021.

5. În perioada sept 2019 - dec 2020, au fost identificate cazuri în care contribuțiile angajaților au fost stabilite, înregistrate în contabilitate și declarate la organul fiscal, la un nivel mai mic decât cel legal, urmare a acordării nelegale a unor facilități fiscale.

Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, prevede acordarea unor facilități fiscale pentru domeniul construcțiilor în ceea ce privește contribuția de asigurări sociale respectiv contribuția de asigurări sociale de sănătate datorată de asigurați, astfel:

- reducerea cotei contribuției de asigurări sociale prevăzută de lege cu 3,75 puncte procentuale, conform art.138 alin. (1);
- exceptarea de la plata contribuției de asigurări sociale de sănătate, conform art.154.

Potrivit actului normativ mai sus menționat, aceste facilități fiscale se acordă pentru persoanele fizice care realizează venituri din salarii și asimilate salariilor realizate în baza contractelor individuale de muncă încheiate cu angajatorul.

În fapt, s-a constatat că în perioada sept. 2019 – dec. 2020 s-a aplicat procentul diminuat cu 3,75% puncte procentuale în cazul contribuției de asigurări sociale, respectiv s-a acordat scutire de la plata contribuției sociale de sănătate și pentru conducătorul entității, ceea ce contravine prevederilor legale având în vedere că în acest caz veniturile salariale au fost realizate în baza unui contract de mandate.

Actele normative încălcate:

✚ Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, art.138¹ Prevederi speciale pentru domeniul construcțiilor alin. (1), art.154 Categori de persoane fizice exceptate de la plata contribuției de asigurări sociale de sănătate, alin.(1) lit r).

Abaterea de la legalitate și regularitate este prezentată detaliat la pct. IV.5.1 din Raportul de control înregistrat la Camera de Conturi Cluj sub nr. CCCJ\2021-61137\15.12.2021 și la entitatea verificată sub nr. 2565 din data de 15 decembrie 2021.

6. Nu s-au respectat prevederile legale referitoare la casarea mijloacelor fixe.

Pin hotărârea Consiliului de Administrație nr.11 din data de 19 martie 2018 s-a aprobat valorificarea prin casare a unor mijloace fixe.

Potrivit legii, în vederea efectuării casării se procedează la dezmembrarea mijloacelor fixe, iar componentele rezultate în urma dezmembrării fie sunt vândute, fie sunt utilizate la executarea altor mijloace fixe din cadrul unității, fie se valorifică ca materiale nerecuperabile iar rezultatele dezmembrării sunt consemnate în procesul verbal.

Din procesul verbal întocmit de către comisia de casare desemnată prin Decizia nr. 6 din data de 27 martie 2018 nu reiese că s-a procedat la casarea mijloacelor fixe în condițiile în care acesta nu cuprinde informații referitoare la ansamble, subansamble, piese, componente și materiale rezultate. Având în vedere că o parte din mijloacele fixe propuse pentru casare sunt echipamente informatice era necesară predarea acestora către operatori economici specializați. Menționăm că procesul verbal de casare nu este aprobat de către conducătorul entității.

Actele normative încălcate:

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

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

Abaterea de la legalitate și regularitate este prezentată detaliat la pct. IV.6.1 din Raportul de control înregistrat la Camera de Conturi Cluj sub nr. CCCJ\2021-61137\15.12.2021 și la entitatea verificată sub nr. 2565 din data de 15 decembrie 2021.

7. Nu s-au respectat prevederile legale și contractuale privind plata pentru munca suplimentară.

Potrivit art.64 alin.(4) din Contractul colectiv de muncă și art.122 alin.(1) din Legea nr.53/2003 privind Codul muncii, munca suplimentară se compensează prin ore libere plătite în următoarele 60 de zile calendaristice după efectuarea acesteia.

În cazul în care compensarea prin ore libere plătite nu este posibilă în termenul mai sus menționat, art.64 alin. (5) din Contractul colectiv de muncă și respectiv art.123 din Legea nr.53/2003 privind Codul muncii, prevăd că munca suplimentară se plătește salariatului prin adăugarea unui spor la salariu corespunzător duratei acesteia, spor care se stabilește prin negociere, în cadrul contractului colectiv de muncă.

În fapt s-a constatat faptul că nu au fost respectate prevederile legale și contractuale, sporul pentru muncă suplimentară nefiind negociat în cadrul contractului colectiv de muncă, iar în perioada controlată munca suplimentară s-a plătit salariatului în luna următoare efectuării acesteia prin adăugarea la salariu a unui spor de 100% sau 200%.

În consecință, nu s-a respectat principiul privind buna gestiune financiară care presupune asigurarea legalității, regularității, economicității, eficacității și eficienței în utilizarea fondurilor publice.

Actele normative încălcate:

- ✚ Legea nr.53/2003 privind codul muncii, cu modificările și completările ulterioare, art.122 alin. (1), art. 123;
- ✚ Contractul colectiv de muncă, art.64 alin.(4) și (5);
- ✚ OG nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, cu modificările și completările ulterioare, art.5 Buna gestiune financiară, alin. (1).

Abaterea de la legalitate și regularitate este prezentată detaliat la pct. IV.8.1 din Raportul de control înregistrat la Camera de Conturi Cluj sub nr. CCCJ\2021-61137\15.12.2021 și la entitatea verificată sub nr. 2565 din data de 15 decembrie 2021.

8. Organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii în anul 2020 s-a efectuat fără respectarea în totalitate a prevederilor legale.

Din verificarea modului de efectuare a inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii s-au constatat următoarele neconformități față de prevederile legale:

- inventarierea terenurilor și clădirilor nu s-a realizat prin identificarea lor pe baza titlurilor de proprietate;
- nu s-a realizat inventarierea corespunzătoare a investițiilor în curs de execuție;
- bunurile nu au fost inventariate pe locuri de depozitare;
- creanțele și datoriile nu au fost supuse verificării și confirmării pe baza extraselor soldurilor debitoare și creditoare ale conturilor de creanțe și datorii care dețin ponderea valorică în totalul soldurilor acestor conturi, potrivit "Extrasului de cont" (cod 14-6-3) sau punctajelor reciproce scrise;
- nu s-a realizat inventarierea tuturor bunurilor (ex combustibilul din rezervorul autoturismelor sau a utilajelor).

Actele normative încălcate:

- ✚ OMFP nr. 2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, Anexa 1 pct. 1, 12, 13, 18 și pct.28 alin.(1).

Abaterea de la legalitate și regularitate este prezentată detaliat la pct. A.5.3 din Raportul de control înregistrat la Camera de Conturi Cluj sub nr. CCCJ\2021-61137\15.12.2021 și la entitatea verificată sub nr. 2565 din data de 15 decembrie 2021.

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

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

DECIDE:

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

1. Conducerea societății Domeniul Public Câmpia Turzii SA va proceda la analizarea tuturor contractelor de lucrări aflate în derulare, încheiate cu terțe persoane juridice și, va întreprinde demersurile necesare în vederea constituirii garanțiilor de bună execuție și evidențierii acestora în conturile corespunzătoare, precum și modificarea clauzelor contractuale astfel încât perioada de garantare a lucrărilor stabilită cu subcontractanți să fie cel puțin egală cu perioada de garantare acordată de către societatea beneficiarilor.

De asemenea, va elabora o procedură cu privire la subcontractarea unor lucrări care să conțină fără a fi limitative, situațiile argumentate din punct de vedere tehnic în care lucrările se pot subcontracta, documentele care se impun a fi elaborate în astfel de cazuri, circuitul acestora, atribuțiile și responsabilitățile persoanelor implicate în astfel de operațiuni, modul de stabilire a perioadei de garantare a lucrărilor în corelație cu perioada pentru care entitatea garantează calitatea lucrărilor respective către beneficiari, modul de stabilire a cuantumului garanțiilor de bună execuție, etc.

Termen de realizare: 31 mai 2022.

2. Conducerea SC Domeniul Public Câmpia Turzii SA va proceda la fundamentarea unor tarife care au la bază prețurile actuale ale materialelor utilizate, costurile directe și indirecte generate de forța de muncă în contextul creșterii salariul de bază minim brut pe țară garantat în plată pentru domeniul construcțiilor și a prețului energiei electrice și gazelor naturale, urmând ca noile tarife să fie prezentate Consiliului Local al Municipiului Câmpia Turzii în vederea analizării și aprobării.

Termen de realizare: 31 mai 2022.

3. Conducerea SC Domeniul Public Câmpia Turzii SA va dispune măsurile legale pentru organizarea, implementarea și dezvoltarea sistemului de control intern/managerial, reprezentând ansamblul formelor de control exercitate la nivelul entității, stabilite în funcție de specificul și în concordanță cu obiectivele acesteia, inclusiv a procedurilor formalizate pe activități, în vederea asigurării administrării patrimoniului și a fondurilor cu respectarea principiilor de legalitate, regularitate, economicitate, eficiență și eficacitate.

Termen de realizare: 31 mai 2022.

4. Conducerea societății, va lua măsurile ce se impun în vederea elaborării programului anual al achizițiilor publice, respectiv organizarea și efectuarea achizițiilor de bunuri, servicii și lucrări cu respectarea în totalitate a prevederilor legale, inclusiv cele referitoare la atribuirea

contractului de achiziție publică.

Termen de realizare: 31 mai 2022.

5. Conducerea entității va dispune măsurile care se impun privind elaborarea unei proceduri operaționale privind scoaterea din funcțiune a mijloacelor fixe și valorificarea acestora potrivit reglementărilor legale, stabilind demersurile care se impun cu ocazia unor astfel de operațiuni, documentele necesare și circuitul acestora, atribuțiile și responsabilitățile persoanelor, termenele de realizare, etc.

Termen de realizare: 31 mai 2022.

6. Conducerea entității va întreprinde demersurile legale privind negocierea și stabilirea în cadrul contractului colectiv de muncă a sporului pentru munca suplimentară și efectuarea plății privind munca suplimentară potrivit reglementărilor legale și contractuale.

Termen de realizare: 31 mai 2022.

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

Termen de realizare: 31 mai 2022.

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

DECIDE:

Aplicarea următoarelor măsuri pentru stabilirea întinderii prejudiciilor și recuperarea acestora:

1. Conducerea societății Domeniul Public Câmpia Turzii SA va stabili – în temeiul art.33 alin.(3) din Legea nr.94/1992, republicată – întinderea prejudiciului produs bugetului asigurărilor sociale prin acordarea eronată a unor facilități fiscale către conducătorul entității, va proceda la întocmirea și depunerea declarațiilor rectificative pentru contribuția de asigurări sociale și contribuția de asigurări sociale de sănătate, virarea diferențelor la contribuțiile asiguraților către bugetul general consolidat și recuperarea sumelor acordate necuvenit conducătorului entității.

Termen de realizare: 31 mai 2022.

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

urma acțiunii de verificare, inclusiv implicarea compartimentului de audit intern în urmărirea modului de implementare a măsurilor dispuse prin decizie de Curtea de Conturi.

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

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

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

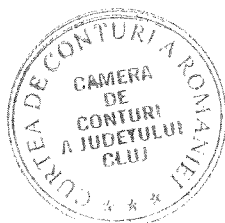
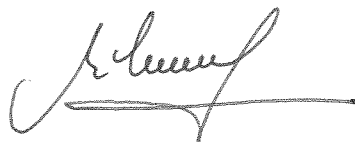
În termen de 10 zile calendaristice de la data primirii deciziei, aveți obligativitatea de a prezenta Consiliului de Administrație și Consiliului Local al Municipiului Câmpia Turzii o copie de pe Raportul de audit financiar și o copie de pe prezenta Decizie. După prezentarea acestora ne veți informa în scris despre îndeplinirea acestei obligații.

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

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

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

DIRECTOR,
Marius CÎMPAN



Data emiterii: 31 decembrie 2021