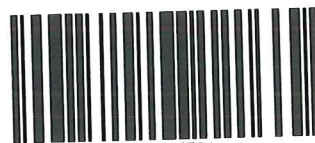




CAMERA DE CONTURI
CLUJ

PRIMĂRIA MUNICIPIULUI
CÂMPIA TURZII

NR. 21912 DIN 10.08.2021



9105247701
CCCJ2021-2731205.08.2021/lesire

Aparatul Peru. a/ C.L.
- pt. prezentare în
sedinta de C.L.
' 12.08.2021
Og. S.

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.25 din data de 30 iulie 2021** emisă în urma acțiunii de audit cu tema „*Auditul financiar asupra conturilor anuale de execuție bugetară ale unității administrativ teritoriale a municipiului*” la **UNITATEA ADMINISTRATIV TERITORIALĂ MUNICIPIUL 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



(11.08.2021)
D-nr. dir. ec.
- Tradi. masurii legale de
confirmare
- se va prezenta în sedinta
de C.L. a lunii august



CAMERA DE CONTURI
CLUJ



DECIZIA
nr. 25 / 30.07.2021

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

deficiențele consemnate în Raportul de audit financiar înregistrat la Camera de Conturi Cluj sub nr. 18142 din data de 30 iunie 2021 și la entitatea verificată sub nr. 17957 din aceeași dată, încheiat în urma acțiunii cu tema „*Audit financiar asupra conturilor anuale de execuție bugetară ale Unității Administrativ Teritoriale a Municipiului*” desfășurată la **Unitatea Administrativ Teritorială Municipiul Câmpia Turzii**,

SE CONSTATĂ:

1. Nu au fost reflectate corect în evidența contabilă, respectiv în bilanțul contabil întocmit la data de 31.12.2020, obiectivele de investiții finalizate, în valoare de 1.226.213 lei, pentru care au fost întocmite procese verbale de recepție la terminarea lucrărilor.

Potrivit balanței analitice a contului 231 „*Active fixe corporale în curs de execuție*”, întocmită la data de 31.12.2020, s-a constatat faptul că figurează în soldul acestui cont lucrări de investiții finalizate și recepționate în valoare de 379.340,63 lei, la obiectivul de investiții „*Amenajare sens giratoriu la intersecția dintre str. Laminoriștilor cu str. Andrei Mureșanu și str. Iancu Jianu în municipiul Câmpia Turzii*” iar în soldul contului 208.02 „*Alte active fixe necorporale*” este înregistrat studiul de fezabilitate în valoare de 29.988 lei, conform fișei de cont pentru operațiuni diverse 231.00.00.02.A.90.

Astfel, în perioada martie – august 2020 au fost executate de către societatea Domeniul Public SA Câmpia Turzii în baza Contractului de proiectare și execuție nr. 5440/24.02.2020, lucrări de proiectare și execuție, pentru care a fost întocmit Procesul verbal de recepție la

terminarea lucrărilor nr. 29702/16.12.2020 și care sunt evidențiate în continuare ca active fixe corporale în curs de execuție. .

Aceeași situație se constată și pentru obiectivul de investiții *"Construire capelă mortuară în municipiul Câmpia Turzii"*, obiectiv realizat de asocierea SC Valex Orizont SRL și SC Iulia Boss SRL în baza Contractului de lucrări nr. 1/05.01.2017, pentru care a fost întocmit Procesul verbal de recepție la terminarea lucrărilor nr. 4570/17.12.2020, iar valoarea lucrărilor evidențiate în soldul contului 231 *„Active fixe corporale în curs de execuție”* la data de 31.12.2020 este de 816.884,70 lei, conform fișei de cont pentru operațiuni diverse 231.00.00.02.A.05.

Potrivit prevederilor legale în vigoare, respectiv OMFP nr. 1917/2005, cu modificările și completările ulterioare, pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, activele fixe corporale în curs se transferă în categoria activelor fixe la finalizare după recepția, darea în folosință sau punerea în funcțiune a acestora, după caz.

Actele normative încălcate:

✚ Legea nr. 82/1991, a contabilității, cu modificările și completările ulterioare, art.12, alin. (1) și art. 33, alin. (1);

✚ Normele metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, aprobate prin Ordinul MFP nr. 1917/2005, cu modificările și completările ulterioare, Cap. III Prevederi referitoare la elementele de bilanț, pct. 1.2.1 și Cap. VII - Instrucțiunile de utilizare a conturilor, Contul 231;

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

✚ OUG nr. 57/2019 privind Codul administrativ cu modificările și completările ulterioare, art. 289 alin. (1) – (5), alin. (16) și art. 357.

Abaterea de la legalitate și regularitate este prezentată detaliat la pct.1.2 din Procesul verbal de constatare, înregistrat la Camera de Conturi Cluj sub nr. 18140 din data de 30 iunie 2021 și la entitatea verificată sub nr. 17957 din data de 30 iunie 2021.

2. Organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii s-au realizat fără a fi respectate prevederile legale.

În vederea realizării acțiunii de inventariere, a fost emisă de către ordonatorul principal de credite Dispoziția nr. 592/16.10.2020 prin care a fost numită comisia centrală de inventariere și cele 8 subcomisii de inventariere a bunurilor și valorilor materiale aflate în patrimoniul municipiului, pe locații. Inventarierea trebuie efectuată în conformitate cu procedura elaborată și aprobată la nivelul municipiului, perioada de desfășurare fiind 20.10.2020 – 20.12.2020.

Din verificarea efectuată s-a constatat faptul că organizarea și efectuarea inventarierii elementelor patrimoniale nu s-a realizat în mod corespunzător, cu respectarea prevederilor legale, după cum urmează:

- creanțele și obligațiile față de terți nu au fost supuse verificării și confirmării pe baza extraselor soldurilor debitoare și creditoare ale conturilor de creanțe și datorii, potrivit "Extrasului de cont" sau punctajelor reciproce scrise;

• nu au fost inventariate imobilizările necorporale și corporale, aflate în curs de execuție, cu menționarea pentru fiecare obiect în parte, pe baza constatării la fața locului: denumirea obiectului și valoarea determinată potrivit stadiului de execuție, pe baza valorii din documentația existentă (devize), precum și în funcție de volumul lucrărilor realizate la data inventarierii.

Inventarierea reprezintă o operațiune de identificare a bunurilor care aparțin domeniului public și privat al unității administrativ teritoriale și are ca scop stabilirea situației reale a tuturor elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii.

În urma efectuării inventarierii a fost încheiat Procesul verbal nr. 31812/18.12.2020 aprobat de ordonatorul principal de credite .

Inventarierea anuală a activelor fixe corporale (clădiri) s-a efectuat formal, nefiind pusă de acord evidența tehnico-operativă cu evidența contabilă, astfel s-a constatat că în evidența contabilă imobilul "Cămin nefamiliști" conform fișei mijlocului fix, este evidențiat în două poziții:

- cod de clasificare 1.6.1 "Cămin nefamiliști" cu nr. inventar 16101, în valoare de 2.440.487,78 lei;

- cod de clasificare 1.6.1.1 "Modernizare bloc de locuințe sociale str. Gheorghe Barițiu" cu nr. inventar 16181, în valoare de 4.151.972,32 lei.

Urmare acestui fapt, imobilul este evidențiat la două poziții și în listele de inventar (poz. 99 și poz. 356) și în Anexa nr. 4 "*Inventarul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al municipiului Câmpia Turzii*" (poz. 174 și poz. 506), anexă la Statutul actualizat al municipiului Câmpia Turzii, aprobat prin HCL nr. 175/26.09.2019.

De asemenea, din verificarea evidenței contabile, fișei mijloacelor fixe și listele de inventariere a activelor fixe respectiv a contului 212 "*Construcții*" s-a constatat faptul că pe aceste liste figurează ca și activ fix "*Ștrandul orașului*" în valoare de 1.157.241 lei, nefiind evidențiate distinct conform prevederilor legale, bunurile patrimoniale ale domeniului public ce privesc bunul, respectiv "*Ștrandul orașului*".

Exemplificăm astfel clădiri, teren, două bazine, instalații, în condițiile în care aceste active fixe corporale sunt bunuri de retur care fac obiectul Contractului de concesiune nr. 11801/10.12.2003 și care trebuie restituite concedentului în deplină proprietate în mod gratuit și libere de orice sarcini, conform prevederilor contractuale și a Codului civil, pentru care nu este cunoscută valoarea de inventar a fiecărui bun al domeniului public, valoare care trebuie stabilită și actualizată conform prevederilor OG nr. 81/2003, privind amortizarea activelor fixe aflate în patrimoniul instituțiilor publice.

În evidența datelor și informațiilor cuprinse în situația întocmită la nivelul serviciului patrimoniu în ceea ce privește situația spațiilor ce fac obiectul contractelor de concesiune, pentru Contractul de concesiune nr. 11801/10.12.2003 este înscris doar terenul în suprafață de 41.430 mp., conform "*Situației contractelor de concesiune a spațiilor proprietatea municipiului Câmpia Turzii la data de 31.12.2020*" , în fapt suprafața de teren concesionată este de 42.190 mp, conform Actului adițional nr. 15467/07.06.2012 la Contractul nr. 11801/10.12.2003, această evidență nu conține date de identificare a celorlalte bunuri concesionate către societate, menționăm aici clădirea de la intrarea principală, vestiare, gard și bazine așa cum sunt menționate din Procesul Verbal de predare primire încheiat în data 05.11.1996.

Astfel, inventarul bunurilor care alcătuiesc domeniul public și privat al unității administrativ teritoriale nu a fost întocmit conform Anexei 1 la Normele Tehnice din 14.05.2020

aprobate prin HG nr. 392/2020 conform căreia clădirile trebuie să conțină date complete de individualizare administrativă și tehnică, valoare de inventar, iar terenurile trebuie să conțină date cu privire la suprafață și categorie de folosință și destinație, valoare de inventar.

Actele normative încălcate:

✚ Legea nr. 82/1991, a contabilității, cu modificările și completările ulterioare, art.12, alin. (1);

✚ OMFP nr. 2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, pct. 1 alin.(2), pct. 5, pct. 12, 13, 14 și pct. 28 alin.(1);

✚ OMFP nr. 1.917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, CAP. III PREVEDERI REFERITOARE LA ELEMENTELE DE BILANȚ A. ACTIVE pct. 1.2.4.2;

✚ HG nr. 392/2020 privind aprobarea Normelor tehnice pentru întocmirea inventarului bunurilor care alcătuiesc domeniul public și privat al comunelor, al orașelor, al municipiilor și al județelor ANEXA 1 NORME TEHNICE art. 4;

✚ OUG nr. 57/2019 privind Codul administrativ cu modificările și completările ulterioare, art. 289 alin. (1) – (5), alin. (16) și art. 357, prezentate detaliat la pct. 1.2. din procesul verbal de constatare.

Abaterea de la legalitate și regularitate este prezentată detaliat la pct.2.1 din Procesul verbal de constatare, înregistrat la Camera de Conturi Cluj sub nr. 18140 din data de 30 iunie 2021 și la entitatea verificată sub nr. 17957 din data de 30 iunie 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 Unității Administrativ Teritoriale Municipiul Câmpia Turzii va întreprinde demersurile care se impun în vederea identificării obiectivelor de investiții evidențiate în contul 231 „Active fixe corporale în curs de execuție”, pentru care au fost întocmite procese verbale de recepție la terminarea lucrărilor și va proceda la înregistrarea acestora în conturile de active corespunzătoare.

Termen de realizare: 30 noiembrie 2021

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

La întocmirea inventarului bunurilor care aparţin domeniului public şi privat al municipiului, vor fi avute în vedere prevederile art. 289 şi 357 din Ordonanţa de urgenţă a Guvernului nr. 57/2019 privind Codul administrativ, cu modificările şi completările ulterioare, coroborate cu prevederile Hotărârii Guvernului nr.392/2020, privind aprobarea Normelor tehnice pentru întocmirea inventarului bunurilor care alcătuiesc domeniul public şi privat al comunelor, oraşelor, al municipiilor şi al judeţelor.

Termen de realizare: 31 decembrie 2021

Pe lângă măsurile prezentate mai sus, vă rugăm să dispuneţi şi orice alte măsuri pe care le consideraţi necesare pentru remedierea deficienţelor constatate de către Curtea de Conturi în urma acţiunii 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 şi rezultatele obţinute ne veţi 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.

În termen de 10 zile calendaristice de la data primirii deciziei, aveţi obligativitatea de a prezenta Consiliului Local al Municipiului Câmpia Turzii o copie de pe Raportul de audit financiar şi o copie de pe prezenta decizie.

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

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

Contestaţia suspendă obligaţia executării măsurilor dispuse prin prezenta decizie până la soluţionarea acesteia de către Comisia de soluţionare a contestaţiilor, conform prevederilor pct.210 din regulamentul mai sus menţionat.

Analiza eventualei contestaţii se face de către Comisia de soluţionare a contestaţiilor constituită la nivelul Curţii de Conturi, în conformitate cu prevederile pct. 213 din regulamentul menţionat mai sus.

Director,
Marius CÎMPAN



Data emiterii: 30 iulie 2021