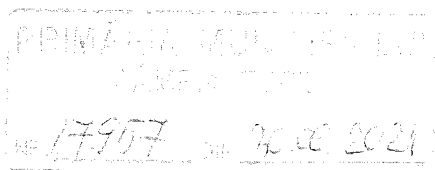




CAMERA DE CONTURI  
CLUJ



## RAPORT DE AUDIT FINANCIAR

*Câmpia Turzii, 30 iunie 2021*

Subsemnații Cotișel Ioan și Crișan Maria, 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, al delegațiilor nr. 8977 și nr. 8982 din data de 24.05.2021, al legitimațiilor de serviciu nr. 2794 din data de 01.07.2010 și nr. 3207 din data de 04.02.2019, am efectuat în perioada 25.05.2021 – 30.06.2021, misiunea de audit financiar cu tema: *"Audit financiar asupra conturilor anuale de execuție bugetară ale Unității Administrativ Teritoriale a Municipiului"* la **Unitatea Administrativ Teritorială Municipiul Câmpia Turzii**, jud. Cluj, cu sediul în municipiul Câmpia Turzii, str. Laminoriștilor, nr. 2, având atribuit cod unic de înregistrare 4354566, cod poștal 405100, telefon +40 264368002, fax +40 264365467, e-mail: [primaria@campiaturzii.ro](mailto:primaria@campiaturzii.ro), pentru anul 2020.

În perioada supusă verificării și în timpul acțiunii de audit financiar, conducerea executivă, precum și conducerea compartimentelor economice, financiare și contabile ale entității au fost asigurate de:

- LOJIGAN Dorin-Nicolae – primar, ordonator principal de credite;
- CHEREJDI Maria-Monica – director executiv.

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 2020, 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.

## I. Situațiile financiare auditate:

Prezenta misiune de audit financiar are ca obiectiv auditarea situațiilor financiare întocmite de Unitatea Administrativ Teritorială Municipiul Câmpia Turzii la data de 31.12.2020, care cuprind:

- bilanțul;
- contul de rezultat patrimonial;
- situația fluxurilor de trezorerie;
- situația modificărilor în structura activelor/capitalurilor;
- anexele la situațiile financiare, care includ: politici contabile și note explicative;
- contul de execuție bugetară.

## II. Obiectivele auditului financiar:

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

*a) situațiile financiare auditate nu conțin denaturări semnificative ca urmare a unor abateri sau erori, permițând astfel să se exprime o opinie cu privire la măsura în care acestea sunt întocmite de către entitate în conformitate cu cadrul de raportare financiară aplicabil în România, respectă principiile legalității și regularității și oferă o imagine fidelă a poziției financiare, a performanței financiare și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată de entitatea respectivă;*

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

**Obiectivele specifice**, sunt cele aplicabile entității auditate, prevăzute la pct. 259 din Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi. De asemenea, se vor analiza și obiectivele transmise de către departamentele din cadrul Curții de Conturi a României prin adresele enumerate în cadrul fiecărui obiectiv specific și obiectivele dispuse de conducerea Camerei de Conturi Cluj.

În auditarea conturilor anuale de execuție bugetară, ce s-a efectuat la UATM Câmpia Turzii, sau realizat următoarele obiective specifice:

- 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 menținerea sistemelor de management și control intern;
- stabilirea, evidențierea și urmărirea încasării veniturilor bugetului local în cuantumul și la termenele prevăzute de lege;
- calitatea gestiunii economico – financiare;
- asocierea cu alte entități private sau publice, existența parteneriatelor public-privat și înființarea de către entitate a unor societăți comerciale cu participarea la constituirea capitalului social al acestora;
- constituirea, utilizarea și gestionarea resurselor financiare privind protecția mediului, îmbunătățirea condițiilor de viață și de muncă;
- auditarea transferurilor de fonduri publice către entitățile finanțate din bugetul propriu al municipiului;
- obiective de verificat în baza prevederilor punctului 260 din Regulament.

În cadrul misiunii de audit financiar efectuată la ordonatorul principal de credite UATM Câmpia Turzii, au fost supuse auditării și transferurile de fonduri publice către entitățile finanțate din bugetul propriu al Municipiului Câmpia Turzii – Liceul Teoretic "Pavel Dan", Colegiul Tehnic "Victor Ungureanu", Grădinița cu program Prelungit "Pinocchio" și Grădinița cu program Prelungit "Lumea Piticilor", sub aspectul fundamentării și justificării sumelor solicitate, al monitorizării și controlului utilizării acestor fonduri în condiții de legalitate, regularitate, economicitate, eficiență și eficacitate. Transferurile din fonduri publice către ordonatorul terțiar de credite se materializează în

cheltuieli cu bunuri și servicii, alte cheltuieli (burse), dar și în active necurente și datorii care sunt evidențiate în situațiile financiare ale acestuia.

### III. Prezentarea generală a entității auditate și a cadrului legal aplicabil acesteia

#### 3.1. Contextul instituțional

Unitatea Administrativ Teritorială municipiul Câmpia Turzii (UATM Câmpia Turzii) 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. 4354566 și ale conturilor deschise la unitățile teritoriale de trezorerie, precum și la unitățile bancare. Unitatea Administrativ-Teritorială municipiul Câmpia Turzii 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.

UATM Câmpia Turzii are sediul în municipiul Câmpia Turzii, str. Laminoriștilor, nr. 2, cod poștal 405100, telefon +40264368002, fax +40264365467, e-mail [primaria@campiaturzii.ro](mailto:primaria@campiaturzii.ro); [www.campiaturzii.ro](http://www.campiaturzii.ro).

Statutul actualizat al municipiului Câmpia Turzii a fost aprobat prin HCL nr. 175/26.09.2019, conform prevederilor OUG nr. 57/2019 privind Codul administrativ.

Conform Legii nr. 2/1968 privind organizarea administrativă a teritoriului României municipiul Câmpia-Turzii nu are localități în componență.

Cu o populație de 29.852 locuitori municipiul Câmpia Turzii se încadrează în categoria localităților urbane de rangul II conform prevederilor Legii nr. 351/2001 privind aprobarea Planului de amenajare a teritoriului național - Secțiunea a IV-a Rețeaua de localități.

Teritoriul administrativ cuprinde 2.378,28 ha, din care: intravilan 992,09 ha și extravilan 1.386,19 ha.

Din suprafața totală 2.378,28 ha, 1.528,92 ha sunt terenuri agricole în care ponderea o dețin terenurile arabile 1.347,03 ha, urmate de pășuni și fânețe 181,89 ha și 849,36 ha terenuri neagricole, din care: 19 ha păduri și alte terenuri forestiere, 691,11 ha terenuri ocupate cu curți și construcții și 139,25 ha terenuri ocupate de ape, căi de comunicație și căi ferate.

Rețeaua de străzi a municipiului are o lungime totală de 52 km, din care: 47 km sunt străzi modernizate (beton sau asfalt) iar 5 km sunt străzi cu pavaje piatră brută, macadam și 55 ha spații verzi.

În domeniul gospodăriei comunale, Municipiul dispune de o rețea de distribuție a apei potabile ce se întinde pe o lungime de 53,2 km, canalizarea publică pe 46,2 km.

La 31.12.2020 la nivelul UATM Câmpia Turzii erau înregistrați un număr de 701 contribuabili persoane juridice și 12.409 persoane fizice.

UATM Câmpia Turzii are în subordine, coordonare și autoritate un număr de 6 unități de învățământ, 1 spital și un număr de 4 societăți comerciale sub autoritate, din care: 3 în activitate și una fără activitate.

Totodată, menționăm faptul că Municipiul Câmpia Turzii este acționar la un număr de 7 societăți comerciale cu un aport de 3.642.674,94 lei și participant la constituirea a 5 asociații de dezvoltare cu un aport total de 34.495 lei.

În anul 2020 entitatea auditată a achitat suma de 20.283,50 lei reprezentând cotizații către asociațiile de dezvoltare la care este participantă.

Activitatea unității administrativ teritoriale în perioada verificată a fost reglementată în principal de următoarele acte normative:

#### **Acte normative cu caracter specific:**

- Legea nr. 215/2001 a administrației publice locale, cu modificările și completările ulterioare,
- O.U.G. nr. 57/2019 - Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare,
- Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare,
- Legea nr. 69/2010 a responsabilității fiscal-bugetare, cu modificările și completările

ulterioare,

- O.U.G. nr. 146/2002 privind formarea și utilizarea resurselor derulate prin trezoreria statului, aprobată prin Legea nr. 201/2003, cu modificările și completările ulterioare,

- O.U.G. nr. 28/2013 pentru aprobarea Programului național de dezvoltare locală, cu modificările și completările ulterioare,

**Legislație privind contabilitatea:**

- Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările ulterioare,

- O.M.F.P. nr. 1917/2005, pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, cu modificările și completările ulterioare,

- O.M.F.P. nr. 3155/2020 pentru aprobarea Normelor metodologice privind încheierea exercițiului bugetar al anului 2020, cu modificările și completările ulterioare,

- O.M.F.P. nr. 2634/2015 privind documentele financiar-contabile,

- O.M.F.P. nr. 1792/2002 pentru aprobarea Normelor Metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale, cu modificările și completările ulterioare,

**Legislație privind activitatea financiară și finanțele publice:**

- Legea nr. 227/2015, privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare,

- Legea nr. 207/2015, privind Codul de procedură fiscală,

- H.G. nr. 1/2016, pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare,

- Legea nr. 5/2020 a bugetului de stat pe anul 2020, cu modificările și completările ulterioare;

- Legea nr. 6/2020 a bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2020, cu modificările și completările ulterioare;

- O.G. nr. 80/2003, privind stabilirea unor normative de cheltuieli pentru autoritățile și instituțiile publice, cu modificările și completările ulterioare, (inclusiv OUG nr. 20/2018, Legea nr. 268/2018, OG nr. 16/2018, Legea nr. 67/2019, Legea nr. 77/2019),

**Legislația privind gestionarea patrimoniului public și privat al statului și al entității verificate.**

- Legea nr. 213/1998 privind proprietatea publică și regimul juridic al acesteia, cu modificările și completările ulterioare,

- O.G. nr. 81/2003, privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe aflate în patrimoniul instituțiilor publice,

- O.M.E.F. nr. 3471/2008, pentru aprobarea Normelor Metodologice privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe corporale aflate în patrimoniul instituțiilor publice,

- H.G. nr. 2139/2004, pentru aprobarea Catalogului privind clasificarea și duratele normale de funcționare a mijloacelor fixe,

- H.G. nr. 72/2014 privind stabilirea valorii de intrare a activelor fixe la instituțiile publice,

- O.M.F.P. nr. 2861/2009, pentru aprobarea Normelor Metodologice privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii,

- O.U.G. nr. 54/2006 privind regimul contractelor de concesiune de bunuri proprietate publică,

- H.G. nr. 1705/2006 pentru aprobarea inventarului centralizat al bunurilor din domeniul public al statului,

**Legislația privind achizițiile publice**

- O.U.G. nr. 13/2015 privind înființarea, organizarea și funcționarea Agenției Naționale pentru Achiziții Publice, cu modificările și completările ulterioare;

- H.G. nr. 907/2016 privind etapele de elaborare și conținutul-cadru al documentației tehnico-economice aferente obiectivelor/proiectelor de investiții finanțate din fonduri publice, cu modificările și completările ulterioare;

- Instrucțiuni din 2 iulie 2008 de aplicare a unor prevederi din Hotărârea Guvernului nr. 28/2008 privind aprobarea conținutului-cadru al documentației tehnico-economice aferente



investițiilor publice, precum și a structurii și metodologiei de elaborare a devizului general pentru obiective de investiții și lucrări de intervenții, abrogat de art.18 din HOT. 907/2016 la data de 27 februarie 2017

- O.M.F.P. nr. 980/2005 pentru aprobarea NM privind criteriile de evaluare și selecție a obiectivelor de investiții publice,
- Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, cu modificările ulterioare,
- Legea nr. 99/2016 privind achizițiile sectoriale, cu modificările ulterioare,
- Legea nr.100/2016 privind concesiunile de lucrări și concesiunile de servicii, cu modificările ulterioare,
- H.G. nr. 394/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului sectorial/acordului-cadru din Legea nr. 99/2016 privind achizițiile sectoriale, cu modificările și completările ulterioare,
- H.G. 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, cu modificările și completările ulterioare,

#### **Legislația privind controlul intern și auditul intern**

- Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern, republicată, cu modificările și completările ulterioare,
- O.G. nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, cu modificările și completările ulterioare,
- H.G. nr. 1.151/2012 pentru aprobarea Normelor Metodologice privind modul de organizare și exercitare a controlului financiar de gestiune, cu modificările și completările ulterioare,
- H.G. nr. 1.086/2013 pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern, cu modificările și completările ulterioare,
- O.M.F.P. nr. 923/2014 pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv și a Codului specific de norme profesionale pentru persoanele care desfășoară activitatea de control financiar preventiv propriu, cu modificările și completările ulterioare,
- O.S.G.G. nr. 600/2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice.

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

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

Obiectivele, funcțiile și atribuțiile UATM Câmpia Turzii sunt cele precizate în OUG nr. 57/2019 privind Codul administrativ și se referă la ducerea la îndeplinire a hotărârilor consiliului local, administrarea corectă a patrimoniului public și privat al entității, precum și soluționarea problemelor curente ale colectivității locale, participarea cu capital sau cu bunuri, în numele și în interesul colectivităților locale pe care le reprezintă înființarea, funcționarea și dezvoltarea unor organisme prestatoare de servicii publice și de utilitate publică de interes local.

Potrivit Legii nr. 215/2001 privind administrația publică locală, respectiv OUG nr. 57/2019 privind Codul administrativ, administrația publică în unitățile administrativ-teritoriale se organizează și funcționează în temeiul principiilor autonomiei locale, descentralizării serviciilor publice, eligibilității autorităților administrației publice locale, legalității și al consultării cetățenilor în soluționarea problemelor locale de interes deosebit.

Autoritățile administrației publice prin care se realizează autonomia locală sunt: Consiliul local al Municipiului, ca autoritate deliberativă și Primarul, ca autoritate executivă, aleși în condițiile legii.

Primarul, ca autoritate executivă, are în subordine personalul din cadrul Unității Administrativ Teritoriale, organizează și conduce activitatea în scopul soluționării hotărârilor Consiliului local al Municipiului și în baza dispozițiilor legale în vigoare. Organigrama, numărul de personal din aparatul propriu de specialitate se aprobă prin hotărâre a Consiliului local, la propunerea primarului.

În cadrul activității de stabilire a direcției de dezvoltare au fost identificate obiectivele strategice și programele regionale prioritare (sectoriale și teritoriale) așa cum rezultă din ”Strategia de

dezvoltare a Municipiului Câmpia-Turzii, 2015-2020”, care are ca obiectiv general: „Municipiul Câmpia-Turzii, un centru urban recunoscut la nivel zonal și inter-județean, care oferă condiții de viață, muncă și dezvoltare personală optime prin asigurarea unui mediu curat, a unor servicii publice de calitate și acces la locuri de muncă atractive într-un mediu social inclusiv, contribuind la creșterea standardului de viață la nivel zonal, județean și regional”.

Obiectivele sectoriale se referă la:

Dezvoltare economică inteligentă prin valorificarea resurselor endogene;

Un mediu social incluziv cu valențe multiculturale ce conferă o identitate locală bine definită;

O infrastructură urbană de calitate care conferă o imagine de marcă municipiului;

Un mediu natural protejat în care peisajul cultural este valorificat durabil;

O guvernanță locală eficientă și stimulativă pentru dezvoltare comunitară și economică.

### **3.2.2. Modul de organizare și funcționare a acesteia, precum și entitățile aflate în subordine/coordonare/sub autoritate**

Structura organizatorică a Primăriei municipiului Câmpia Turzii este aprobată prin hotărâre a Consiliului local al municipiului Câmpia Turzii (organigrama, numărul de posturi și statul de funcții ale instituției).

Structura de conducere a Primăriei este constituită din Primar – autoritate executivă, viceprimar, secretar, conducătorii compartimentelor, așa cum sunt definite în structura organizatorică aprobată.

În relațiile dintre Consiliul local, ca autoritate deliberativă și Primarul municipiului Câmpia Turzii, ca autoritate executivă, nu există raporturi de subordonare.

Primarul municipiului Câmpia Turzii reprezintă municipiul în relațiile cu alte autorități publice, cu persoanele fizice sau juridice române sau străine, precum și în justiție, conform art. 154 alin. (6) din OUG nr. 57/2019 privind Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare.

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

Regimul general al raporturilor juridice dintre funcționarii publici și Primăria municipiului Câmpia Turzii este reglementat de Legea nr. 188/1999 privind Statutul funcționarilor publici, cu modificările și completările ulterioare și art. 369 din OUG nr. 57/2019 privind Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare.

Salariații angajați cu contract individual de muncă își desfășoară activitatea în baza raporturilor de muncă, conform prevederilor Legii nr. 53/2003 - Codul muncii, cu modificările și completările ulterioare.

Normele de conduită profesională a funcționarilor publici sunt reglementate de Legea nr. 7/2004 privind Codul de conduită a funcționarilor publici, cu modificările și completările ulterioare și sunt obligatorii pentru funcționarii publici, precum și pentru persoanele care ocupă temporar o funcție publică în cadrul Primăriei municipiului Câmpia Turzii, iar normele de conduită profesională a personalului contractual sunt reglementate de Legea nr. 477/2004 privind Codul de conduită a personalului contractual din autoritățile și instituțiile publice, respectiv OUG nr. 57/2019 privind Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare.

Organigrama și statul de funcții al aparatului de specialitate al primarului Unității Administrative Teritoriale Municipiul Câmpia Turzii au fost stabilite și aprobate prin HCL nr. 187/24.10.2019 și HCL nr. 71/30.04.2020.

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

Aparatul de specialitate al primarului cuprinde două categorii de personal (funcționari publici și personal contractual), cărora le sunt aplicabile dispozițiile Legii nr. 188/1999, privind Statutul funcționarilor publici, cu modificările și completările ulterioare, OUG nr. 57/2019 privind Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare și/sau prevederile legislației muncii.

Aparatul de specialitate al UATM Câmpia Turzii este organizat în direcții, servicii și compartimente, care în structura prevăzută în ultima organigramă aprobată pentru anul 2019 se prezintă astfel:

✚ Secretar

- Serviciul juridic;
  - Compartimentul agricol.
  - ⌞ Direcția relații cu comunitatea
    - Serviciul informare și relații publice;
    - Serviciul cultură;
      - *Biroul proiecte culturale;*
      - *Centrul cultural.*
    - Biroul proiecte.
  - ⌞ Direcția economică
    - Serviciul buget contabilitate;
    - Serviciul stabilire impozite și taxe;
      - *Compartiment persoane juridice;*
    - Serviciul încasare, urmărire și executare silită.
  - ⌞ Direcția tehnică
    - Serviciul investiții;
    - Serviciul achiziții publice;
      - *Compartiment achiziții proiecte;*
    - Serviciul administrativ.
  - ⌞ Direcția arhitect șef
    - *Biroul urbanism și amenajarea teritoriului;*
    - Serviciul evidența și gestiunea patrimoniului;
      - *Compartiment GIS;*
      - *Compartiment trei lacuri.*
- ⌞ Compartimente și servicii publice fără personalitate juridică, care sunt în directă subordonare și coordonare a primarului, astfel:
- Cabinet primar;
  - Compartiment responsabil cu protecția datelor personale;
  - Serviciul resurse umane, salarizare;
  - Compartiment guvernanta corporativă;
  - Compartiment audit public intern;
  - Serviciul administrația piețelor;
  - Serviciul public pentru situații de urgență;
  - Serviciul public Poliția locală.
- ⌞ Servicii publice fără personalitate juridică, aflate în subordinea Consiliului Local:
- Serviciul public comunitar local de evidență a persoanelor;
  - Aparatul permanent al consiliului local;
  - Direcția de asistență socială, având în componență, următoarele: Compartiment analiza statistică, indicatori asistență socială, programe, proiecte, relația cu ONG; Compartiment autoritate tutelară și intervenție în situație de urgență, criză, abuz, neglijare, trafic, migrațiune, repatrieri și prevenire marginalizare socială; Compartiment beneficii sociale; Compartiment comunicare, registratură, relații cu publicul și evaluare inițială; Compartiment monitorizare asistenți personali și indemnizații persoane cu handicap; Expert rom; Compartiment asistență medicală comunitară; Centrul de zi "Alba ca zăpada"; Centrul zi "Carine"; Centrul de zi "Clement" și Centrul pentru seniori respect.

Au fost concesionate prin hotărâri ale Consiliului Local, activitățile de: Iluminat public și Alimentare cu apă.

Conform organigramei aprobate prin HCL nr. 71/30.04.2020, aparatul de specialitate al primarului municipiului Câmpia Turzii cuprinde un număr de 269 posturi, din care 2 sunt funcții de demnitate publică aleasă ocupate, 147 sunt funcții publice (19 funcții de conducere, din care: 16 ocupate și 3 vacante și 128 funcții de execuție, din care: 102 ocupate și 26 vacante) și 120 sunt funcții contractuale (9 funcții de conducere, din care: 8 ocupate și 1 vacante și 111 funcții de execuție, din care: 95 ocupate și 16 vacante).

Regulamentul de organizare și funcționare al aparatului de specialitate al primarului municipiului Câmpia Turzii a fost aprobat prin HCL nr. 95/28.05.2020, fiind stabilite relațiile

ierarhice și funcționale pentru structurile organizatorice ale aparatului de specialitate al primarului UATM Câmpia Turzii, precum și atribuțiile acestora.

Principalele tipuri de relații funcționale și modul de stabilire a acestora sunt:

A. Relații de autoritate ierarhice:

a) viceprimarul este subordonat Primarului municipiului Câmpia Turzii și înlocuitorii de drept ai acestuia, cărora le poate delega atribuțiile sale.

b) subordonarea șefilor compartimentelor față de Primarul municipiului Câmpia Turzii și, după caz, față de Viceprimar sau față de Secretarul general al municipiului Câmpia Turzii, în limita competențelor stabilite de legislația în vigoare, a actelor administrative și a structurii organizatorice. Primarul poate delega atribuțiile ce îi sunt conferite de lege și alte acte normative viceprimarului, secretarului general al unității administrativ-teritoriale, conducătorilor compartimentelor funcționale sau personalului din aparatul de specialitate, precum și conducătorilor instituțiilor și serviciilor publice de interes local, în funcție de competențele ce le revin în domeniile respective.

c) subordonarea salariaților încadrați în funcții de execuție față de șefii ierarhici.

B. Relații de autoritate funcționale:

Sunt stabilite de către compartimentele din structura organizatorică a Primăriei municipiului Câmpia Turzii cu instituțiile publice din subordinea Consiliului local al municipiului Câmpia Turzii, precum și cu asociațiile de dezvoltare la care Consiliul local al municipiului Câmpia Turzii este asociat/afiliat, în conformitate cu obiectul de activitate, atribuțiile specifice fiecărui compartiment sau competențele acordate prin lege și/sau acte administrative emise în limitele prevederilor legale.

C. Relații de cooperare:

a) sunt stabilite între compartimentele din structura organizatorică a Primăriei municipiului Câmpia Turzii sau între acestea și compartimentele corespondente din cadrul serviciilor și instituțiilor publice subordonate Consiliului local al municipiului Câmpia Turzii;

b) sunt stabilite între compartimentele de muncă din structura organizatorică a Primăriei municipiului Câmpia Turzii și compartimente similare din celelalte structuri ale administrației centrale sau locale, O.N.G.-uri etc. din țară sau din străinătate. Aceste relații de cooperare exterioară se stabilesc numai în limitele atribuțiilor compartimentului sau a competențelor acordate prin acte normative sau administrative emise în condițiile legii.

D. Relații de reprezentare:

În limitele mandatului acordat de Primarul municipiului Câmpia Turzii, Secretarul general al municipiului Câmpia Turzii, viceprimarul sau personalul compartimentelor de muncă din structura organizatorică reprezintă Primăria municipiului Câmpia Turzii în relațiile cu celelalte structuri ale administrației centrale sau locale, organisme, O.N.G.-uri etc., din țară sau străinătate.

În anul 2020, Consiliul Local a fost format din 19 consilieri, fiind organizat în 5 comisii de specialitate conform, după cum urmează:

- Comisia pentru buget, finanțe, prognoze economice și administrație publică;
- Comisia pentru urbanism și amenajarea teritoriului, administrarea domeniului public și privat, protecția mediului și investiții;
- Comisia pentru învățământ, cultură, culte, sănătate, tineret și turism;
- Comisia pentru muncă și protecție socială, protecția copilului și ordine publică.
- Comisia pentru relații internaționale, minorități, drepturile și libertățile fundamentale ale cetățenilor.

Modul de desfășurare a activității Consiliului local a fost reglementat prin Regulamentul de organizare și funcționare a Consiliului Local, aprobat prin HCL nr. 107/25.06.2020, întocmit în baza prevederilor OUG. nr. 57/2019.

În anul 2020 au fost adoptate un număr de 233 hotărâri de consiliu local în cadrul celor 34 ședințe, din care: 11 ședințe ordinare și 23 extraordinare.

UATM Câmpia Turzii are în subordine, coordonare și autoritate un număr de 6 unități de învățământ (Colegiul Tehnic "Victor Ungureanu", Liceul Teoretic "Pavel Dan", Școala gimnazială "Avram Iancu", Școala Gimnazială "Mihai Viteazul", Grădinița cu program prelungit "Pinochio" și Grădinița cu program prelungit "Lumea Prichindeilor"), un spital- Spitalul Municipal "Dr. Cornel Igna" și un număr de 4 societăți comerciale, din care: 3 în activitate (Compania de Salubritate Câmpia



Turzii, Domeniul Public SA Câmpia Turzii și Parc Industrial SA Câmpia Turzii) și una fără activitate la Transport local Câmpia Turzii SRL.

### 3.2.3. Veniturile și cheltuielile aprobate prin buget, aferente perioadei auditate

În anul bugetar 2020, la nivelul Unității Administrativ Teritoriale Municipiul Câmpia Turzii prin HCL nr. 22/12.02.2020 a fost aprobat bugetul inițial în sumă de 97.973.958 lei, venituri și 103.092.367 lei, cheltuieli, iar urmare rectificărilor efectuate s-a ajuns la un buget definitiv în sumă de 107.445.024 lei, venituri și 112.563.433 lei, cheltuieli aprobat prin HCL nr. 229/21.12.2020.

Din bugetul local al UATM Câmpia Turzii este finanțată și o parte din activitatea celor 7 ordonatori terțieri de credite (6 din rețeaua de învățământ preuniversitar și spitalul municipal).

Conform contului de execuție încheiat la data de 31.12.2020, veniturile și cheltuielile bugetului local, se încadrează în prevederile bugetare și se prezintă astfel:

#### VENITURI:

- lei -

	Prevederi inițiale	Prevederi finale	Realizări
Venituri TOTAL	97.973.958	107.445.024	76.917.519
<b>Sursa A (buget local), din care:</b>	74.669.298	80.923.759	51.305.008
- venituri proprii	33.503.456	33.236.241	32.358.678
Sursa E (activitate economică)	1.247.860	1.251.565	795.182
Sursa F (sănătate Spitalul Municipal)	22.056.800	25.269.700	24.817.329

#### CHELTUIELI:

- lei -

	Prevederi inițiale	Prevederi finale	Realizări
Cheltuieli TOTAL	103.092.367	112.563.433	73.921.091
<b>Sursa A, din care:</b>	79.569.298	85.823.759	48.275.947
- ordonatori terțieri	4.150.000	5.187.450	4.826.901
Sursa E, din care:	1.294.692	1.298.397	830.770
- ordonatori terțieri	419.692	423.397	162.215
Sursa F	22.228.377	25.441.277	24.814.374

Tabel nr. 1 – Bugetul de venituri și cheltuieli – 2020

La finele anului 2020 entitatea înregistrează un excedent în sumă de 2.996.428 lei.

Veniturile și cheltuielile bugetului local aferente anului 2020, efectuate și raportate prin contul de execuție bugetară al UATM Câmpia Turzii, au fost structurate sintetic, astfel:

- lei-

Denumire indicator	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Încasări/ Plăți efectuate	% din prevederi inițiale	% din prevederi definitive
0	1	2	3	4=3/1	5=3/2
<b>A. VENITURI - TOTAL (1+...+5)</b>	<b>74.669.298</b>	<b>80.923.759</b>	<b>51.305.008</b>	<b>68,71</b>	<b>63,40</b>
1. Venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri	11.541.456	11.660.241	11.180.717	96,88	95,89
2. Cote și sume defalcate din impozitul pe venit	21.962.000	21.591.000	21.192.961	96,50	98,15
3. Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată	6.510.000	9.895.000	9.895.000	151,99	100
4. Subvenții de la alte nivele ale administrației publice	8.074.570	8.488.670	712.959	8,83	8,4
5. Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțare aferente cadrului financiar 2014-2020	26.581.272	29.288.848	8.323.371	31,32	28,42
<b>B. CHELTUIELI-TOTAL (1+...+10)</b>	<b>79.569.298</b>	<b>85.823.759</b>	<b>48.275.949</b>	<b>60,68</b>	<b>56,25</b>
1. Cheltuieli de personal	18.520.000	17.143.094	16.028.635	86,55	93,50
2. Bunuri și servicii	12.529.808	16.351.326	14.064.852	112,26	86,02
3. Fonduri de rezervă	0	20.000	0	-	-
4. Transferuri între unități ale administrației publice	700.000	1.256.500	1.256.500	179,50	100
5. Asistență socială	4.000.000	4.222.000	4.059.481	101,49	96,15
6. Proiecte cu finanțare din FEN cadrul financiar 2014-2020	31.740.158	34.949.433	6.569.002	20,70	18,80

7. Alte cheltuieli	550.000	622.700	607.282	110,42	97,53
8. Cheltuieli de capital	11.529.332	11.258.706	6.074.580	52,69	53,96
9. Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent	0	0	-384.383	-	-
<b>C. EXCEDENT/DEFICIT (A-B)</b>	<b>-4.900.000</b>	<b>-4.900.00</b>	<b>3.029.060</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Tabel nr. 2 - Contul de execuție bugetară - 2020

Analizând în structura veniturilor și cheltuielilor, gradul de realizare al acestora, se observă că nivelul realizat se situează sub prevederile definitive, respectiv, 63,40% în cazul veniturilor și sub prevederile definitive respectiv 56,25% în cazul cheltuielilor.

Din punct de vedere al gradului de realizare, cel mai mic procent se înregistrează la execuția veniturilor din sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțare aferente cadrului financiar 2014-2020 (28,42%), iar la partea de cheltuieli, la execuția cheltuielilor de capital (53,96%)

În totalul veniturilor în sumă 51.305.008 lei, ponderile cele mai semnificative s-au înregistrat la cote și sume defalcate din impozitul pe venit (98,15%), venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri (95,89%), sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată (100%), etc.

Totalul plăților efectuate în anul 2020 a fost de 48.275.949 lei, ponderile cele mai semnificative au fost înregistrate la transferuri între unități ale administrației publice (100%), asistență socială (96,15%), alte cheltuieli (97,53%), cheltuielile de personal (93,50%), cheltuieli cu bunuri și servicii (86,02%), proiecte cu finanțare din FEN (18,80%) și cheltuieli de capital (53,96%).

În perioada auditată, cheltuielile au fost efectuate în limita creditelor bugetare repartizate, potrivit bugetului aprobat la nivelul ordonatorului principal de credite, astfel:

- lei -

Nr. crt.	Denumirea indicatorilor	Plăți efectuate		Credite bugetare 2020		Plăți efectuate 2020	Pondere în total plăți efectuate %	Diferențe plăți efectuate	
		2018	2019	inițiale	definitive			2020 - 2018	2020 - 2019
0	1	2	3	4	5	6	7	8=(6-2)	9=(6-3)
	<b>TOTAL BUGET LOCAL</b>	<b>37.555.403</b>	<b>39.162.904</b>	<b>79.569.298</b>	<b>85.823.759</b>	<b>48.275.949</b>	<b>100</b>	<b>10.720.5456</b>	<b>9.113.045</b>
	<b>TOTAL SECȚIUNEA DE FUNCȚIONARE</b>	<b>32.370.222</b>	<b>34.658.086</b>	<b>36.299.808</b>	<b>39.615.620</b>	<b>35.648.755</b>	<b>73,84</b>	<b>3.278.533</b>	<b>990.669</b>
1.	I. CHELTUIELI DE PERSONAL	13.341.012	16.137.734	18.520.000	17.143.094	16.028.635	33,20	2.687.623	-109.099
2.	II. BUNURI ȘI SERVICII, din care:	14.765.102	14.009.837	12.529.808	16.351.326	14.064.852	29,13	-700.250	55.015
2.1	Reparații curente	2.049.827	1.190.900	1.104.808	2.811.936	2.612.007	5,41	562.180	1.421.107
3.	V. FONDURI DE REZERVA	0	0	0	20.000	0	0	0	0
4.	VII. ALTE TRANSFERURI	800.000	797.845	700.000	1.256.500	1.256.500	2,60	456.500	458.655
5.	VIII. ASISTENȚA SOCIALĂ	3.045.380	3.431.607	4.000.000	4.222.000	4.059.481	8,41	1.014.101	627.874
6.	IX. ALTE CHELTUIELI	444.347	479.924	550.000	622.700	607.282	1,26	162.935	127.358
7.	XIX. PLĂȚI EFECTUATE ÎN ANII PRECEDENȚI ȘI RECUPERATE ÎN ANUL CURENT	-25.619	-198.861	0	0	-367.995	-0,76	-342.376	-169.134
	<b>TOTAL SECȚIUNEA DE DEZVOLTARE</b>	<b>5.185.181</b>	<b>4.504.818</b>	<b>43.269.490</b>	<b>46.208.139</b>	<b>12.627.194</b>	<b>26,16</b>	<b>7.442.013</b>	<b>8.122.376</b>
8.	VI. TRANSFERURI ÎNTRE UNITĂȚI ALE ADMINISTRAȚIEI PUBLICE	203.906	149.633	300.000	300.000	297.565	0,62	93.659	147.932
9.	X. PROIECTE CU FINANȚARE DIN FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE CADRULUI FINANCIAR	0	617.464	31.740.158	34.949.433	6.569.002	13,61	6.569.002	5.951.538
10.	XIII. ACTIVE NEFINANCIARE	5.071.334	4.195.909	11.229.332	10.958.706	5.777.015	11,96	705.681	1.581.106
11.	XIV. ACTIVE FINANCIARE	200	0					-200	0
12.	PLĂȚI EFECTUATE ÎN ANII PRECEDENȚI ȘI RECUPERATE ÎN ANUL CURENT ȘI	-90.259	-458.188	0	0	-16.388	-0,03	-73.871	-441.800

Tabelul nr. 3 - Informații prezentate în conturile de execuție - cheltuieli întocmite pentru anii 2018, 2019 și 2020.



Finanțarea activității derulată la nivelul entității este asigurată din:

- a) venituri proprii, formate din: impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri și cote defalcate din impozitul pe venit;
- b) sume defalcate din unele venituri ale bugetului de stat;
- c) subvenții primite de la bugetul de stat și de la alte bugete;
- d) sume primite de la UE/alți donatori în contul plășilor efectuate și prefinanțări aferente cadrului financiar 2014-2020.

Din sursele de venit indicate mai sus se asigură finanțarea cheltuielilor regăsite în cele două secțiuni ale bugetului local, respectiv secțiunea de funcționare și cea de dezvoltare, așa cum sunt ele aprobate prin hotărâre de consiliul local.

Din veniturile totale ale bugetului local în sumă de 51.305.008 lei, care au fost realizate în anul 2020, veniturile din impozite, taxe, concesiuni, închirieri și alte venituri reprezintă 95,89%, conform informațiilor prezentate în tabelul următor:

- lei -

Denumire indicator	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Încasări	Grad de realizare %		Pondere în total încasări %
1	2	3	4	5= 4/2	6 = 4/3	7
<b>Total venituri buget local, din care:</b>	<b>74.669.298</b>	<b>80.923.759</b>	<b>51.305.008</b>	<b>68,71</b>	<b>63,40</b>	<b>100,00</b>
1. Venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri	11.541.456	11.660.241	11.180.717	96,88	95,89	21,80
2. Cote și sume defalcate din impozitul pe venit	21.962.000	21.591.000	21.192.961	96,50	98,16	41,31
3. Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată	6.510.000	9.895.000	9.895.000	152	100	19,28
4. Subvenții de la alte nivele ale admin. publice	8.074.570	8.488.670	712.959	8,83	8,40	1,39
5. Sume primite de la UE/alți donatori în contul plășilor efectuate și prefinanțări aferente cadrului financiar 2014-2020	26.581.272	29.288.848	8.323.371	31,22	28,42	16,22

Tabelul nr. 4 – Informații prezentate în contul de execuție – venituri, întocmit pentru anul 2020.

Veniturile bugetului local din cote și sume defalcate din impozitul pe venit și TVA, subvenții primite de la bugetul de stat și de la UE dețin o pondere de 78,20% (40.124.291 lei) și nu prezintă riscuri în vederea realizării lor, precum și a prezentării în situațiile financiare.

### 3.3. Principalele date din situațiile financiare, precum și analiza în evoluție a acestora pe ultimii trei ani

#### BILANȚUL CONTABIL:

Situația activelor, datoriilor și capitalurilor proprii reflectate în bilanțul contabil încheiat la 31.12.2020, comparativ cu situațiile aferente anilor 2018 și 2019 se prezintă astfel:

- lei-

Nr. crt.	Specificație	Sold la 31.12.2018	Sold la 31.12.2019	Sold la 31.12.2020	Diferență 2020-2018	Diferență 2020-2019
0	1	2	3	4	5=4-2	6=4-3
<b>A</b>	<b>Total active, din care:</b>	<b>327.801.621</b>	<b>328.389.699</b>	<b>346.456.629</b>	<b>18.655.008</b>	<b>18.066.930</b>
<b>A.1</b>	<b>Active necurente, din care:</b>	<b>289.078.635</b>	<b>292.077.986</b>	<b>306.409.466</b>	<b>17.330.831</b>	<b>14.331.480</b>
1	Active fixe necorporale	1.377.432	387.121	732.066	-645.366	344.945
2	Instalații tehnice, mijloace de transport, mobilier, aparatură birotică și alte active	5.152.048	5.176.443	6.653.992	1.501.944	1.477.549
3	Terenuri și clădiri	278.839.094	282.804.361	295.313.347	16.474.253	12.508.986
4	Active financiare necurente (investiții pe TL) peste 1 an, din care:	3.677.370	3.677.370	3.677.370	0	0
4.1	Titluri de participare	3.677.170	3.677.170	3.677.170	0	0
5	Creante necurente	32.691	32.691	32.691	0	0
<b>A.2</b>	<b>Active curente, din care:</b>	<b>38.722.986</b>	<b>36.311.713</b>	<b>40.047.163</b>	<b>1.324.177</b>	<b>3.735.450</b>
1	Stocuri	9.343.716	9.224.977	10.145.345	801.629	920.368
2	Total creanțe curente, din care:	21.101.812	20.612.980	20.285.191	-816.621	-327.789

2.1	Creante din operațiuni comerciale și alte decontări	1.197.652	1.418.225	1.220.044	22.392	-198.181
2.2	Creanțe bugetare	19.904.160	19.187.576	17.738.327	-2.165.833	-1.449.249
2.3	Creante din operațiuni cu fonduri externe nerambursabile	0	7.179	1.326.820	1.326.820	1.319.641
6	Conturi la trezorerie și bănci	8.270.750	6.470.347	9.615.838	1.345.088	3.145.491
7	Cheltuieli în avans	6.708	3.409	789	-5.919	-2.620
<b>B</b>	<b>Total datorii, din care:</b>	<b>22.725.207</b>	<b>4.278.141</b>	<b>2.473.273</b>	<b>20.251.934</b>	<b>-1.804.868</b>
<b>B.1</b>	<b>Datorii necurente, din care:</b>	<b>771.872</b>	<b>404.332</b>	<b>101.135</b>	<b>-670.737</b>	<b>-303.197</b>
1	Provizioane	769.004	400.891	97.691	-671.313	-303.200
2	Sume necurente ce urmează a fi plătite după o perioadă mai mare de un an	2.868	3.441	3.444	576	0
<b>B.2</b>	<b>Datorii curente</b>	<b>21.953.335</b>	<b>3.873.809</b>	<b>2.372.138</b>	<b>19.581.197</b>	<b>-1.501.671</b>
1	Datorii comerciale, avansuri și alte decontări	15.902.207	578.745	2.312.997	13.589.210	1.734.252
2	Datorii către bugete	1.827.468	1.405.913	1.618.971	-208.497	213.058
3	Salariile angajaților și contribuțiile aferente	3.774.502	1.689.112	1.891.124	-1.883.378	202.012
4	Datorii din operațiuni cu fonduri externe nerambursabile și fonduri de la buget, alte datorii către alte organisme internaționale	0	-316.446	-4.010.001	-4.010.001	-3.693.555
5	Venituri în avans	449.158	516.485	559.047	109.889	42.562
	<b>Active nete = Total active – Total datorii = Capitaluri proprii</b>	<b>305.076.414</b>	<b>324.111.558</b>	<b>343.983.356</b>	<b>38.906.942</b>	<b>19.871.798</b>
<b>C.</b>	<b>Capitaluri proprii</b>	<b>305.076.414</b>	<b>324.111.558</b>	<b>343.983.356</b>	<b>38.906.942</b>	<b>19.871.798</b>
1	Rezerve, fonduri	271.652.964	272.251.970	272.073.280	420.316	178.690
2	Rezultatul reportat (117- creditor)	48.801.799	51.833.874	53.072.737	4.270.938	1.238.863
3	Rezultatul patrimonial al exercițiului (121-creditor)	-	25.714	18.837.339	18.837.339	18.811.625
4	Rezultatul patrimonial al exercițiului (121-debitor)	15.378.349	-	-	15.378.349	-

Tabel nr. 5 - Analiza bilanțului contabil

Din analiza informațiilor consemnate în bilanțul contabil încheiat la data de 31.12.2020 s-a constatat faptul că activele totale ale entității au înregistrat o creștere de 18.655.008 lei, comparativ cu anul 2018 datorată atât creșterii valorii activelor necurente cu 17.330.831 lei, urmare a creșterii volumului lucrărilor de investiții cu finanțare atât din bugetul local cât și din Fondurile externe nerambursabile, cât și a creșterii activelor curente urmare înregistrării creanțelor bugetare din operațiuni cu fonduri externe nerambursabile.

Creșterea față de anul 2019 a activelor totale ale entității s-a datorat urmare a creșterii volumului lucrărilor de investiții cu finanțare atât din bugetul local cât și din Fondurile externe nerambursabile: Extindere conductă gaze G. Bacovia, N. Titulescu, E. Racoviță, Extindere conductă gaze G. Coșbuc, Servicii de elaborare D.A.L.I., Amenajare locuri de joacă în Cartier Sâncrai, Amenajare sens giratoriu Str. Laminoriștilor, Lucrări de modernizare străzi în municipiul Câmpia Turzii, Amenajare parcuri în municipiul Câmpia Turzii.

Datoriile în anul 2020 sunt mai mici față de anul 2018 cu 19.581.197 lei, iar față de anul 2019 cu 1.501.671 lei, în principal datorită neîncasării cererii de prefinanțare „Programul operațional 2014-2020, pentru proiectul *Infrastructura de transport public și măsuri pentru mobilitate alternativă în Municipiul Câmpia Turzii*” Cod SMIS: 119994, cerere depusă și neautorizată până la data de 31.12.2020.

Capitalurile proprii au înregistrat la finele anului 2020 o creștere de 19.871.798 lei, față de anul 2019 și o creștere de 38.906.942 lei, față de anul 2018 determinate în principal de recepționarea obiectivelor de investiții în domeniul public al Unității Administrativ Teritoriale municipiul Câmpia Turzii.

#### CONTUL DE REZULTAT PATRIMONIAL:

Situația rezultatului patrimonial realizat la nivelul UATM Câmpia Turzii în perioada 2018-2020, se prezintă astfel:

- lei -

Nr. crt.	Indicatorul	Realizat 2018	Realizat 2019	Realizat 2020	Diferență 2020-2018	Diferență 2020-2019
0	1	2	3	4	5=4-2	6=4-3
I.	Venituri operaționale	54.113.905	58.434.438	80.257.357	26.143.452	21.822.919



1	Venituri din imp., taxe, contrib. de asigurări și alte venituri	31.981.384	32.170.908	37.592.112	5.610.728	5.421.204
2	Venituri din activități economice	9.074.671	10.104.541	9.430.173	355.502	-674.368
3	Finanțări, subvenții, transferuri, alocații bugetare	10.719.011	13.842.858	30.943.126	20.224.115	17.100.298
4	Alte venituri operaționale	2.338.839	2.316.131	2.291.946	-46.893	-24.185
II.	<b>Cheltuieli operaționale</b>	<b>52.508.807</b>	<b>58.392.150</b>	<b>61.422.594</b>	<b>8.913.787</b>	<b>3.030.444</b>
1	Salarii și contribuții sociale aferente angajaților	31.506.931	36.877.380	39.783.608	8.276.677	2.906.228
2	Subvenții și transferuri	1.866.812	1.793.610	2.573.071	706.259	779.461
3	Stocuri, consumabile, lucrări și servicii executate de terți	17.348.467	17.200.695	17.787.261	438.794	586.566
4	Cheltuieli de capital, amortizări și provizioane	1.772.875	2.520.265	1.278.654	-494.221	-1.241.611
5	Alte cheltuieli operaționale	13.722	200	0	-13.722	-200
III.	<b>Rezultatul din activitatea operațională</b>	<b>1.605.098</b>	<b>42.288</b>	<b>18.834.763</b>	<b>17.229.665</b>	<b>18.792.475</b>
VIII.	<b>Venituri extraordinare</b>	<b>23.950</b>	<b>-16.574</b>	<b>6.561</b>		
IX.	<b>Cheltuieli extraordinare</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>3.985</b>		
X.	<b>Rezultatul din activitatea extraordinară</b>	<b>23.950</b>	<b>-16.574</b>	<b>2.576</b>	<b>-21.374</b>	<b>-19.150</b>
XII.	<b>Rezultatul patrimonial al exercițiului</b>	<b>1.629.048</b>	<b>25.714</b>	<b>18.837.339</b>	<b>17.208.291</b>	<b>18.811.625</b>

Tabel nr. 6 - Analiza rezultatului patrimonial 2018 - 2020

Potrivit datelor reflectate în contul de rezultat patrimonial întocmit la nivelul UATM Câmpia Turzii, reiese faptul că în perioada analizată entitatea a înregistrat excedente.

Analizând structura veniturilor operaționale, constatăm că la 31.12.2020 acestea sunt în sumă de 80.257.357 lei, fiind constituite din: venituri din impozite, taxe, contribuții de asigurări și alte venituri ale bugetului local, în sumă de 37.592.112 lei, venituri din activități economice, în sumă de 9.430.173 lei, finanțări, subvenții, transferuri, alocații bugetare cu destinație specială în sumă de 30.943.126 lei și alte venituri operaționale de 2.291.946 lei.

Analizând structura cheltuielilor operaționale, constatăm că la 31.12.2020 acestea sunt în sumă de 61.422.594 lei, fiind constituite din: cheltuieli cu salariile și contribuțiile aferente în sumă de 39.783.608 lei, subvenții și transferuri de 2.573.071 lei, cheltuieli cu stocurile, materialele consumabile și serviciile executate de terți de 17.787.261 lei și cheltuieli de capital, amortizări și provizioane de 1.278.654 lei.

#### CONTUL DE EXECUȚIE BUGETARĂ:

În sinteză, situația veniturilor și cheltuielilor realizate la 31.12.2020 la nivelul UATM Câmpia Turzii, comparativ cu situațiile aferente anilor 2018 și 2019, se prezintă astfel:

- lei-

Cod	Indicatori	Realizat 2018	Realizat 2019	Prevederi initiale 2020	Prevederi definitive 2020	Realizat 2020	Diferența 2020-2018	Diferența 2020-2019
		Încasări	Încasări			Încasări		
0	1	2	3	4	5	6	7=6-2	8=6-3
	<b>Total venituri</b>	<b>35.157.381</b>	<b>37.086.766</b>	<b>74.699.298</b>	<b>80.953.759</b>	<b>51.305.008</b>	<b>16.147.627</b>	<b>14.218.242</b>
	<b>I. Venituri aferente bugetului local</b>							
A	<b>Venituri fiscale, din care:</b>	<b>31.620.919</b>	<b>32.889.144</b>	<b>37.320.300</b>	<b>40.807.520</b>	<b>39.420.316</b>	<b>7.799.260</b>	<b>6.531.035</b>
3.02	Impozit pe venit:	47.582	19.334	19.300	42.900	42.872	-4.710	23.538
4.02	A1. Cote și sume defalc. din impozitul pe venit	13.616.363	8.770.354	21.962.000	21.591.000	21.192.961	7.576.598	12.422.607
7.02	A2. Impozite și taxe pe proprietate	5.738.649	6.673.839	6.673.000	7.052.620	6.165.513	426.864	-508.326
11.02	A3. Sume defalcate din TVA	10.093.515	15.269.000	6.510.000	9.895.000	9.895.000	-198.515	9.879.731
15.02	Taxe pe servicii specifice	514	606	600	600	136	-378	-470
16.02	Taxa pe utilizarea bunurilor	1.501.446	1.553.569	1.553.000	1.623.000	1.549.407	47.961	-4.162
18.02	Alte impozite și taxe fiscale	622.850	602.442	602.400	602.400	574.426	-48.424	-28.016
B	<b>Venituri nefiscale</b>	<b>2.881.374</b>	<b>2.863.303</b>	<b>2.693.156</b>	<b>2.327.650</b>	<b>2.247.133</b>	<b>-634.241</b>	<b>-616.170</b>
30.02	B.1 Venituri din proprietate, dc	773.798	773.241	772.956	697.650	721.044	-51.754	-52.197
30.02.01	Varsaminte din profitul net al regiilor autonome	2.830	3.956	3.956	7.550	7.548	4.718	3592
30.02.05	Venituri din concesi. și închirieri	746.399	736.073	736.000	660.000	683.453	-62.946	-52.620
30.02.08	Venituri din dividende	24.569	33.212	33.000	30.100	30.043	5.474	-3.169

33.02	Venituri din prestări de servicii	509.950	580.130	570.000	550.000	457.159,18	-52.790,82	-122.970,82
35.02	B.4 Amenzi, penalități, confiscări	1.051.826	969.055	968.900	683.700	712.545	-339.281	-256.510
36.02	B.5 Diverse venituri	366.351	381.227	381.300	381.300	341.380	340.591	-39.847
37.02	Donații și sponsorizări	179.449	132.650	0	15.000	15.000	-351.350	-117.650
39.02	Venituri din capital	21.205	13.083	0	11.071	13.711	-7.494	628
40.02	Operațiuni financiare FEN	0	0	0	0	587.518	587.518	587.518
E	IV. Subvenții	540.997	781.931	8.074.570	8.488.670	712.959	171.962	-68.972
42.02	Subvenții primite de la bugetul de stat, din care:	540.997	741.931	8.044.570	8.458.670	712.959	171.962	-28.972
42.02.16	Subvenții de la bugetul de stat către bugetele locale pentru finanțarea investițiilor în sănătate	8.782	0	0	0	0	-8782	0
42.02.34	Subvenții pentru acordarea ajutorului pentru încălzire	216	0	0	0	0	-216	0
42.02.41	Subvenții din bugetul de stat pt. Finanțarea sănătății	57.981	89.425	115.000	115.000	104.824	46.843	15.399
42.02.65	Finanțare PNDL	474.018	579.659	3.864.199	3.864.199	513.984	39.966	-65.675
42.02.08	Subvenții primite de la bugetele consiliilor locale și județene pentru ajutoare în situații de extreme dificultate	0	40.000	0	0	0	0	-40.000
42.02.69	Subvenții de la bugetul de stat către bugetele locale necesare sustinerii derularii proiectelor din FEN postaderare	0	72.847	4.065.371	4.479.471	94.151	94.151	21304
43.02.34	Subvenții de la alte administrații - Sume alocate din bugetul ANCPI pentru finanțarea lucrărilor de înregistrare sistematică din cadrul Programului național de cadstru și carte funciara	0	0	30.000	30.000	0	0	0
46.02	Alte sume primite de la UE pentru programele operaționale finanțate din cadrul financiar 2014-2020	92.886	0	0	0	0	-92.886	0
48.02	Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări	0	556.305	26.581.272	29.288.848	8.323.371	8.323.371	7.767.066
48.02.01	Fondul European de Dezvoltare Regională (2014-2020)	0	82.593	26.581.272	29.135.009	8.142.384	8.142.384	8.059.791
48.02.02	Fondul Social European	0	393.712	0	153.839	180.987	180.987	
48.02.03	Prefinanțare	0	90.000	0	0	0	0	-90.000

Tabel nr. 7 - Prezentarea contului de execuție bugetară - VENITURI (Încasări)

Veniturile totale realizate în cursul anului 2020 sunt de 51.305.008 lei, fiind mai mari față de anul 2018 cu 16.147.627 lei și față de anul 2019 cu 14.218.242 lei, creșterea datorându-se în principal sumelor primite de la UE pentru lucrările de investiții. Veniturile bugetului local din cote și sume defalcate din impozitul pe venit și TVA, subvenții primite de la bugetul de stat și de la UE, dețin o pondere de 78,20% (40.124.291 lei) din totalul veniturilor bugetului local.

-lei-

Denumire indicator	Realizat plăți 2018	Realizat plăți 2019	Prevederi inițiale 2020	Prevederi definitive 2020	Realizat 2020 plăți	Diferența 2020-2018	Diferența 2020-2019
0	1	2	3	4	5	6=5-1	7=5-2
Cheltuieli total	37.555.402	39.162.905	79.569.298	85.823.759	48.275.947	10.720.544	9.113.042
Cap.51.02 Autorități publice și acțiuni externe, din care:	9.744.096	10.700.219	11.839.908	11.242.570	10.332.494	588.398	-367.725
Cheltuieli de personal	6.943.676	8.108.381	8.900.000	7.850.000	7.636.197	692.521	-472.184



Bunuri și servicii	2.279.676	2.510.455	2.600.000	2.794.000	2.523.599	243.923	13.144
Alte cheltuieli	26.600	24.420	25.000	53.000	48.760	22.160	24.340
Cheltuieli de capital	507.495	219.437	314.908	364.583	253.532	-253.963	34.095
Proiecte cu fin. din fonduri externe nerambursabile	0	0	0	180.987	141.255	141.255	141.255
Plati efectuate in anii precedenti si recuperate in anul curent	-13.351	-162.474	0	0	-270.849	-257.497	-108.375
<b>Cap.54.02 Alte servicii publice generale</b>	<b>961.613</b>	<b>1.173.419</b>	<b>1.240.000</b>	<b>1.270.900</b>	<b>1.158.348</b>	<b>196.735</b>	<b>-15.071</b>
Cheltuieli de personal	847.993	977.200	1.095.000	1.095.000	1.027.106	179.113	49.906
Bunuri și servicii	94.620	104.286	120.000	141.000	121.009	26.389	16.723
Cheltuieli de capital	0	70.075	0	900	892	892	-69.183
Alte cheltuieli	19.000	24.420	25.000	14.000	13.230	-5.770	-11.190
Plati efectuate in anii precedenti si recuperate in anul curent	0	-2.562	0	0	-3.888	-3.888	-1.326
Fonduri de rezerva	0	0	0	20.000	0	0	0
<b>Cap.61.02 Ordine publica</b>	<b>1.270.101</b>	<b>1.506.545</b>	<b>2.287.000</b>	<b>2.442.140</b>	<b>2.363.896</b>	<b>1.093.795</b>	<b>857.351</b>
Cheltuieli de personal	1.150.372	1.403.004	1.650.000	1.478.000	1.446.680	296.308	43.676
Bunuri și servicii	92.186	81.939	100.000	118.300	103.600	11.414	21.661
Cheltuieli de capital	6.644	0	512.000	819.140	792.289	785.645	792.289
Plati efectuate in anii precedenti si recuperate in anul curent	0	-2.818	0	0	-5.282	-5.282	-2.464
Alte cheltuieli	20.900	24.420	25.000	26.700	26.610	5.710	2.190
<b>Cap.65.02 Învățământ</b>	<b>2.693.300</b>	<b>3.086.274</b>	<b>19.415.576</b>	<b>20.235.098</b>	<b>7.239.142</b>	<b>4.545.842</b>	<b>4.152.868</b>
Bunuri și servicii	2.200.559	2.224.402	2.500.000	2.806.905	2.528.619	328.060	304.217
Alte transferuri	306.437	333.404	400.000	450.000	441.082	134.645	107.678
Proiecte cu fin. din fonduri externe nerambursabile	0	275.511	14.399.755	14.818.327	3.961.102	3.961.102	3.685.591
Asistenta socială	140.622	155.153	100.000	222.000	176.735	36.113	21.582
Cheltuieli de capital	33.173	98.481	2.015.821	1.937.866	131.797	98.624	33.316
Plati efectuate in anii precedenti si recuperate in anul curent	0	-678	0	0	-193	-193	485
Alte cheltuieli	12.509	0	0	0	0	-12.509	0
<b>Cap.66.02 Sănătate</b>	<b>1.579.692</b>	<b>1.630.962</b>	<b>1.695.000</b>	<b>2.251.500</b>	<b>2.181.046</b>	<b>601.355</b>	<b>550.084</b>
Cheltuieli de personal	567.790	675.739	685.000	685.000	620.075	52.285	-55.664
Bunuri și servicii	7.995	7.745	10.000	10.000	6.907	-1.088	-838
Transferuri	800.000	797.845	700.000	1.256.500	1.256.500	456.500	458.655
Cheltuieli de capital	203.907	149.633	300.000	300.000	297.565	93.658	147.932
<b>Cap.67.02 Cultură, recreere și religie</b>	<b>4.388.231</b>	<b>4.347.167</b>	<b>7.905.643</b>	<b>6.374.100</b>	<b>4.688.600</b>	<b>300.370</b>	<b>341.434</b>
Cheltuieli de personal	582.066	681.504	830.000	805.094	769.117	187.051	87.613
Bunuri și servicii	3.535.220	3.446.640	3.000.000	3.097.000	2.094.431	-1.440.789	-1.352.209
Alte cheltuieli	19.000	24.420	25.000	25.500	24.380	5.380	-40
Cheltuieli de capital	267.112	216.891	4.050.643	1.878.813	1.814.505	1.547.393	1.597.614
Proiecte cu fin. din fonduri externe nerambursabile	0	0	0	567.693	37.227	37.227	37.227
Plati efectuate in anii precedenti si recuperate in anul curent	-15.167	-22.287	0	0	-51.059	-35.892	-28.772
<b>Cap.68.02 Asigurari si asistenta sociala</b>	<b>6.673.030</b>	<b>8.021.365</b>	<b>9.760.000</b>	<b>11.772.023</b>	<b>10.662.865</b>	<b>3.989.835</b>	<b>2.641.500</b>
Cheltuieli de personal	3.249.116	4.291.906	5.360.000	5.230.000	4.529.460	1.280.344	237.554
Bunuri și servicii	475.572	410.292	450.000	446.500	389.599	-85.973	-20.693
Asistenta sociala	2.904.758	3.276.453	3.900.000	4.000.000	3.882.746	977.988	606.293
Alte cheltuieli	39.900	48.840	50.000	53.500	53.220	13.320	4.380
Cheltuieli de capital	3.684	0	0	0	0	-3.684	-3.684
Proiecte cu fin. din fonduri externe nerambursabile	0	0	0	2.042.023	1.819.564	1.819.564	1.819.564
Plati efectuate in anii precedenti si recuperate in anul curent	0	-6.126	0	0	-11.724	-11.724	-5.598
<b>Cap. 70.02 Servicii și dezvoltare publică, locuințe, mediu și ape</b>	<b>2.213.171</b>	<b>544.128</b>	<b>1.749.500</b>	<b>2.450.500</b>	<b>1.361.760</b>	<b>-851.411</b>	<b>817.632</b>
Bunuri și servicii	1.218.031	762.736	765.000	965.000	859.165	-358.866	96.429
Cheltuieli de capital	1.062.682	235.086	984.500	1.485.500	518.839	-543.843	283.753
Plati efectuate in anii precedenti si recuperate in anul curent	-67.541	-453.693	0	0	-16.243	51.298	437.450
<b>Cap. 74.02 Protecția mediului</b>	<b>2.458.510</b>	<b>2.968.038</b>	<b>1.800.000</b>	<b>2.929.300</b>	<b>2.617.709</b>	<b>159.199</b>	<b>-350.329</b>
Bunuri și servicii	2.136.027	2.311.580	1.800.000	2.815.000	2.528.489	392.462	216.909
Cheltuieli de capital	342.300	656.457	0	114.300	114.220	-228.080	-542.238
Plati efectuate in anii precedenti si recuperate in anul curent	-19.817	0	0	0	-25.000	-5.183	-25.000
<b>Cap. 84.02 Transporturi</b>	<b>5.564.727</b>	<b>5.184.788</b>	<b>21.876.671</b>	<b>24.855.628</b>	<b>5.670.085</b>	<b>105.358</b>	<b>485.297</b>



Bunuri și servicii	2.725.213	2.149.764	1.184.808	3.157.621	2.909.435	184.222	759.671
Proiecte cu fin. din fonduri externe nerambursabile	0	341.953	17.340.403	17.340.403	609.854	609.854	267.901
Cheltuieli de capital	2.839.514	2.699.482	3.351.460	4.357.604	2.150.941	-688.572	-548.541
Plati efectuate in anii precedenti si recuperate in anul curent	0	-6.411	0	0	-145	-145	6.266
<b>Cap.87.02 Alte actiuni economice</b>	<b>8.930</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-8.930</b>	<b>0</b>
Cheltuieli de capital	8.930	0	0	0	0	-8.930	0

Tabel nr. 8 - Prezentarea contului de execuție bugetară - **CHELTUIELI (Plăți)**.

În execuția bugetului local în anul 2020 s-au efectuat cheltuieli mai mari cu 10.720.544 lei, față de anul 2018 și cu 9.113.042 lei, față de anul 2019 în principal creșterii volumului investițiilor cu finanțare din fonduri externe nerambursabile.

### 3.4. Referitor la sistemul contabil și la sistemul sistemului informatic al entității auditate.

#### 3.4.1. Modul de organizare a sistemului contabil:

##### Referitor la sistemul contabil

La nivelul UATM Câmpia Turzii, activitatea financiar-contabilă se desfășoară în cadrul Direcției Economice, direcție aflată în subordinea primarului. Direcția este condusă de un director executiv.

În cadrul Direcției funcționează 3 servicii și anume: Serviciul buget contabilitate, Serviciul stabilire impozite și taxe, care are în subordine Compartimentul persoane juridice și Serviciul încasare urmărire și executare silită.

Potrivit organigramei și statului de funcții aprobat prin HCL 71/30.04.2020, Direcția economică cuprinde un număr de 30 posturi (26 posturi de execuție și 4 posturi de conducere), din care la data de 31.12.2020 erau ocupate 26 posturi, 4 posturi de execuție fiind vacante.

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.

Programul informatic „eXpert Bugetar-Contabilitate” este furnizat de SC Adi Comsoft SRL Sibiu și nu este unul integrat.

Programul 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. 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.

Unitatea utilizează programe distincte pentru gestionarea impozitelor și taxelor locale, personal salarizare, indemnizațiilor persoanelor cu handicap, asistenților personali, ajutoare sociale.

Modificările la nivelul aplicației se fac doar la cererea entității, fiind realizate de către reprezentantul zonal al societății Adi Comsoft SRL Sibiu.

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. Pentru anul 2020, entitatea are încheiat contractul de prestări servicii nr. 14161/22.11.2007 cu actele adiționale, cu firma SC Adi Comsoft SRL Sibiu, având ca obiect servicii de asistență tehnică informatică pentru sistemul contabil.

**Concluzie:** Sistemul contabil este organizat și funcționează în concordanță cu reglementările legale, identificându-se anumite riscuri în ceea ce privește transferul datelor preluate din aplicațiile utilizate pentru gestionarea salariilor, impozitelor și taxelor locale, asistenților personali și indemnizațiilor persoanelor cu handicap în vederea întocmirii și centralizării situațiilor financiare.

#### 3.4.2. Referitor la sistemul sistemului informatic al entității auditate:

Conform organigramei și statului de funcții aprobate pentru anul 2020, la nivelul UATM Câmpia-Turzii nu există o structură IT, care să asigure organizarea, funcționarea și securitatea sistemului informatic din cadrul instituției.



Prin fișa postului un angajat al entității din cadrul Serviciului Resurse umane salarizare i-au fost stabilite prin fișa postului responsabilități în domeniul IT, enumerându-se activitățile pe care acesta trebuie să le desfășoare în acest sens.

Întreținerea și mentenanța sistemului informatic, în anul 2020, a fost efectuată de firma SC Bitintercom SRL Câmpia Turzii, în baza contractului nr. 23/01.04.2020.

Dintre cei 269 de angajați ai entității, marea majoritate (200) sunt utilizatori ai calculatorului, mai puțin personalul de întreținere și muncitorii. În cadrul instituției, sunt funcționale 5 servere, 181 stații de lucru, toate cu licențele aferente.

Toți utilizatorii se loghează pe rețeaua instituției cu user și parolă proprie, iar utilizatorii nu au drept de administratori pe stațiile de lucru.

La nivelul instituției nu există proceduri sau politici scrise și aprobate pentru utilizatorii IT, utilizându-se politicile recomandate de către firmele consacrate în domeniu (Microsoft, etc). Nu există reglementări scrise privind accesarea internetului, paginile web care conțin malware (virusi, troieni) fiind blocate automat de antivirusul instalat pe fiecare calculator.

Sistemele de operare implementate sunt: Windows XP, Vista, Windows 7, Windows 8.1, Windows 10, Windows 2003, Windows 2016, Windows 2019 pe stațiile de lucru și Windows Server 2008 și 2012 pe servere.

Aplicațiile informatice utilizate în instituție sunt aplicații furnizate de terți astfel:

- FOLIUM - o aplicație care gestionează registratura electronică, flux de documente, arhivare electronică și semnătură digitală;

- LEGIS - aplicația de consultare a legilor existente;

- RESUM – aplicație furnizată de Indecosoft Baia Mare pentru personal, salarizare, dosare funcționari publici;

- ASISOC – aplicație furnizată de Indecosoft Baia Mare pentru asistenți personali, indemnizații persoane cu handicap;

- IMPOTAX/GECON – aplicație furnizată de Indecosoft Baia Mare, este un sistem integrat de gestionare și colectare a taxelor și impozitelor locale;

- GlobalPay - aplicație furnizată de Indecosoft Baia Mare pentru administrarea plăților electronice prin card și internet a tuturor obligațiilor fiscale datorate de contribuabili persoane fizice și juridice;

- WinDocDeviz - aplicație furnizată de Softmagazin SRL Brașov pentru elaborarea devizelor estimative pentru lucrările de reparații curente;

- Asistență Socială – aplicație furnizată de Sima Soft Cluj pentru ajutor social, prestații financiare, alocații.

Nu există un registru al defecțiunilor, pentru fiecare defecțiune se întocmește o notă de constatare în vederea remedierii acesteia.

Referitor la procedurile de securitate a datelor prin Dispoziția nr. 274/25.04.2019 s-a aprobat Politicile și Regulamentul de Securitate.

Securizarea datelor se face pe bază de parolă personală pentru fiecare utilizator IT, prin crearea de back-up-uri zilnice pe serverul instituției dedicat pentru activitatea de back-up și ocazional pe unități de stocare externe. Fiecare calculator și server are instalat antivirus iar întreaga rețea este securizată cu Bitdefender Endpoint Security.

Componentele importante IT sunt amplasate separat, în sala de servere, în această încăpere având acces doar responsabilul IT din cadrul entității,

Accesarea sistemului IT nu este posibilă fără nume utilizator și parolă.

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

Mai multe detalii despre sistemul IT sunt prezentate în Macheta nr. 3.

**Concluzie:** apreciem că sistemul informatic este funcțional, iar riscurile posibile identificate sunt rezonabile.



### 3.5. Modul de organizare și implementare a sistemului de control intern

Pentru evaluarea sistemului de control intern, auditorii publici externi, au examinat în conformitate cu prevederile de la Cap. VI din regulament, următoarele:

- mediul de control intern al entității;
- performanța și managementul riscului (procesul de evaluare a riscului de către entitate);
- sistemul de informare și comunicare existent în cadrul entității;
- activitățile de control realizate la nivelul entității și monitorizarea acestora;
- auditarea și evaluarea.

Prin corelarea rezultatului evaluării sistemului de control intern înainte de efectuarea testelor de control (informațiile obținute din răspunsurile la chestionarele adresate acestuia, 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, auditorii publici externi au stabilit nivelul de încredere în sistemul de control intern al entității ca fiind **MEDIU**.

#### *Referitor la activitatea de audit intern*

Potrivit organigramei și statului de funcții pentru aparatul de specialitate al primarului Municipiului Câmpia Turzii, Compartimentul Audit Intern se află în subordinea directă a primarului (ordonator de credite) fiind asigurată independența în ceea ce privește planificarea, realizarea și raportarea misiunilor de audit intern.

Compartimentul de audit intern cuprinde trei posturi de auditori, toate ocupate în anul 2020.

La nivelul structurii de audit din cadrul UATM Câmpia Turzii, au fost elaborate norme metodologice proprii, conform H.G. nr.1086/2013, aprobate de către ordonatorul principal de credite și avizate de către UCAAPI prin Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Cluj, cu adresa nr. 43487/03.09.2014.

Compartimentul de audit a elaborat Carta auditului intern nr. 16.306/03.09.2014, prin care definește obiectivele, drepturile și obligațiile auditului intern, aprobată de către primar.

Pentru activitatea de audit intern s-au întocmit proceduri de lucru scrise și formalizate în baza Legii nr. 672/2002 privind auditul public intern, republicată, actualizată, a HG nr. 1086/2013, pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern, a OSGG nr. 600/2018 pentru aprobarea Codului Controlului Intern.

La nivelul UATM Câmpia Turzii, precum și a entităților aflate în subordonarea, sub autoritatea sau în coordonarea acestuia, a fost întocmit un plan multianual de audit pentru perioada 2019-2021, înregistrat la compartimentul audit cu nr. 33730/2/23.11.2018 precum și un plan de audit pentru anul 2020, înregistrat cu nr. 37828/26.11.2019, modificat prin referatele 9641/15.04.2020 și 19841/19.08.2021 ce cuprinde un număr de 10 misiuni de asigurare în totalitate de regularitate, pentru 19 structuri auditate.

Planul de audit public intern pentru anul 2020, a fost aprobat de către primarul Municipiului Câmpia Turzii și cuprinde 10 misiuni de audit de asigurare.

Astfel, se constată respectarea periodicității în auditare, respectiv auditarea cel puțin o dată la trei ani a tuturor structurilor și entităților din subordinea UATM Câmpia Turzii.

**Concluzie:** În urma misiunilor de audit efectuate în anul 2020 contribuția auditului a fost reprezentată în general de îmbunătățirea sistemului de control intern a structurilor auditate, prin rolul compartimentului de audit public intern de a identifica, analiza și evalua riscurile posibile sau inerente aferente activităților auditate, prin includerea lor în registrul riscurilor în vederea monitorizării și menținerii acestora în limitele acceptabile

### 3.6. Evaluarea riscurilor

În vederea atingerii scopului auditului financiar, de a se obține o asigurare rezonabilă privind existența sau absența unor erori/abateri semnificative în activitatea desfășurată de entitate și reflectată în situațiile financiare, s-a impus **evaluarea riscului de audit**.

Rezultatul evaluării **factorilor de risc inerent** la nivelul Unității Administrativ Teritoriale Câmpia Turzii, se prezintă astfel:

Factori	Aprecierea factorilor care influențează mărimea riscului	Evaluarea riscului inerent asociat
Natura activității entității	<ul style="list-style-type: none"> <li>entitate de dimensiuni mare cu o structură complexă;</li> <li>activități diversificate: impozite și taxe locale, achiziții publice, asistență socială, investiții, resurse umane, contabilitate, activități culturale, învățământ, etc.</li> <li>prioritățile avute în vedere de Guvern, în cadrul programului de guvernare și implicit cuantumul sumelor alocate prin redistribuire de la bugetul statului, ce se fac venit la bugetul local pentru echilibrarea bugetului entității.</li> </ul>	Ridicat
Operațiuni neobișnuite	<ul style="list-style-type: none"> <li>spre sfârșitul perioadei de execuție bugetară, sunt întâlnite tranzacții multiple (ex. plăți efectuate pentru lucrări de investiții, transferuri care pot fi utilizate numai până la sfârșitul anului). Operațiunile neobișnuite apar prin prisma modificărilor legislative, precum și în cazul investițiilor care necesită specialiști în domeniu.</li> </ul>	Mediu
Estimări privind înregistrarea operațiunilor; utilizarea raționamentului profesional în stabilirea anumitor valori	<ul style="list-style-type: none"> <li>înregistrarea operațiunilor nu necesită un raționament profesional deosebit, tranzacțiile sunt multiple și de valori individuale relativ medii.</li> </ul>	Mediu
Susceptibilitatea unor active la fraude materiale sau sustragere după caz	<ul style="list-style-type: none"> <li>în cadrul activelor, cel mai reprezentativ pentru entitatea auditată și cu un grad ridicat de circulație, este „numerarul”. Analizând factorul de risc nominalizat prin prisma acestei categorii de active, se constată că principala operațiune ce implică numerarul, o reprezintă încasarea impozitelor și taxelor locale, care sunt de valori relativ mari, plata salariilor și asistenței sociale. Alocarea insuficientă a timpului pentru efectuarea de controale, în ceea ce privește operațiile de încasări și plăți, determină un risc ridicat de eroare.</li> </ul>	Mediu
Asocierea și valoarea articolelor	<ul style="list-style-type: none"> <li>înregistrarea operațiunilor nu necesită un raționament profesional deosebit, tranzacțiile sunt multiple și de valori relativ mici, numărul semnificativ de categorii de venituri necesită urmărirea în timp privind debitarea, încasarea, actualizarea cu rata inflației conform clauzelor contractuale și întreprinderea de măsuri de executare silită.</li> </ul>	Mediu
Numărul locațiilor	<ul style="list-style-type: none"> <li>entitatea își desfășoară activitatea în șase locații diferite, ceea ce presupune un circuit al documentelor complex, ca și colaborarea între compartimentele entității.</li> </ul>	Ridicat
Operațiuni conduse după reglementări complexe. Complexitatea principiilor de calcul sau contabilitate	Principiile contabile sunt relativ simple, înregistrarea operațiunilor economice în contabilitate fiind bine reglementată de legislația specifică în vigoare, care nu a suferit modificări semnificative în cursul anului 2020.	Mediu

Tabel nr. 9 - Evaluarea factorilor de risc inerent

Pe baza rezultatelor obținute s-a apreciat că nivelul riscului inerent este *mediu*, pentru fiecare categorie selectată.

Nr. crt.	Categoria de operațiuni	Riscul inerent
A. DIN CONTUL DE EXECUȚIE:		
1.	Venituri din impozite și taxe pe proprietate	Mediu
2.	Venituri din concesiuni și închirieri	Mediu
3.	Cheltuieli de personal	Mediu
4.	Cheltuieli cu bunuri și servicii	Mediu
5.	Asistență socială-ajutoare sociale	Mediu
6.	Cheltuieli de capital	Mediu
B. DIN BILANȚUL CONTABIL:		

7.	Active necurente - instalații tehnice, mijloace de transport, mobilier, aparatură birotică și alte active	Mediu
----	---	-------

Tabel nr. 10 - Evaluarea riscului inerent pe categorii de operațiuni

#### Evaluarea riscului de control:

Evaluarea preliminară a riscului de control reprezintă un proces de evaluare a eficacității sistemelor de contabilitate și control intern ale entității având ca scop prevenirea și detectarea denaturărilor semnificative.

Riscul de control se manifestă în orice situație datorită limitărilor inerente ale oricărui sistem de contabilitate și control intern, acest risc manifestându-se și în cazul entității auditate, al cărui sistem de control intern, *pare a fi parțial conform*, conducerea entității a implementat parțial cadrul de reglementare a controlului intern, a elaborat programul de dezvoltare a controlului intern, dar procedurile nu acoperă suficient prevenirea tuturor riscurilor.

În vederea atingerii scopului propus, de evaluare a nivelului de încredere pe care auditorii publici externi îl pot atribui sistemului de control intern al entității, s-a procedat la efectuarea unor verificări, realizate pentru observarea modului de funcționare a controalelor specifice precum și prin inspectarea documentelor.

Pentru stabilirea procedurilor de control ce urmează a fi utilizate pe parcursul întregii misiuni de audit s-au corelat rezultatele evaluării sistemului de control intern înainte de efectuarea verificărilor, cu rezultatele testării controalelor interne, (prin intermediul tabelului sinoptic privind nivelul de încredere în sistemul de control intern al entității), rezultând faptul că sistemul de control intern al entității oferă un nivel "mediu" al încrederii pe care auditorii publici externi îl pot atribui.

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

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

Nr. crt.	Categoria de operațiuni	Riscul inerent	Riscul de control	Riscul de denaturare semnificativă
1.	Venituri din impozite și taxe pe proprietate	M	M	M
2.	Venituri din concesiuni și închirieri	M	M	M
3.	Cheltuieli de personal	M	M	M
4.	Cheltuieli cu bunuri și servicii	M	M	M
5.	Asistență socială-ajutoare sociale	M	M	M
6.	Cheltuieli de capital	M	M	M
7.	Active necurente - instalații tehnice, mijloace de transport, mobilier, aparatură birotică și alte active	M	M	M

Legenda: R - risc ridicat, M - risc mediu, S - risc scăzut

Tabel nr. 11- Riscul de denaturare semnificativă

## IV. Metodologia de audit aplicată pe parcursul desfășurării misiunii de audit financiar

### 4.1. Stabilirea pragului de semnificație (nivelul materialității)

Pentru stabilirea pragului de semnificație (materialitatea) se calculează valori numerice prin aplicarea procentelor de 0,5%, 1%, 1,5% și 2% pentru categoriile de operațiuni economice reflectate în situațiile financiare

Nu s-a stabilit drept bază de calcul a materialității nivelul total al veniturilor care sunt în sumă de 76.917.519 lei, deoarece partea cea mai semnificativă a veniturilor de 31.087.961 lei (40,41%), este deținută de veniturile din cote defalcate din impozitul pe venit și sume defalcate din TVA, 712.959 lei (0,92%) subvenții primite de la bugetul de stat, 8.323.371 lei (10,82%) sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și pre finanțări aferente cadrului financiar 2014-2020 și 24.817.329 lei (32,26) veniturile Spitalului Municipal din contractele încheiate cu Casa de asigurări de sănătate și cel încheiat cu Direcția de sănătate publică, venituri care nu prezintă riscuri



în vederea realizării lor, precum și riscuri de denaturări în situațiile financiare, fiind alocate în baza unor acte normative.

Determinarea volumului plăților care trebuie auditate din totalul plăților efectuate în exercițiul financiar auditat de 73.921.091 lei (48.275.947 lei, sursa A buget local, 830.770 lei, sursa E activitate economică și 24.814.374 lei, sursa F sănătate) s-a făcut pe baza datelor centralizate în contul anual de execuție de către ordonatorul principal de credite, avându-se în vedere și volumul plăților efectuate de ordonatorii terțiari de credite din subordine. Suma de 24.814.374 lei, reprezintă plățile efectuate de către Spitalul Municipal (unitate subordonată) iar suma de 6.569.002 lei, reprezintă cheltuieli aferente proiectelor cu finanțare din fonduri externe nerambursabile, plăți (31.383.376 lei) care se vor scădea din totalul plăților efectuate.

Auditorii au stabilit drept bază a materialității cheltuieli angajate, lichidate, ordonanțate și plătite de entitate în anul 2020 în sumă totală de 42.537.715 lei (73.921.091 lei – 31.383.376 lei).

Baza pragului de semnificație	Valoarea categoriei de operațiuni (lei)	Valoarea pragului de semnificație (lei)			
		0,5%	1%	1,5%	2%
Venituri	76.917.519	384.588	769.175	1.153.763	1.538.350
Plăți efectuate	42.537.715	212.689	425.377	<b>638.066</b>	850.754
Cheltuieli	36.160.104	180.801	361.601	542.402	723.202

Baza pragului de semnificație: 42.537.715

Procentul pragului de semnificație: 1,5

Valoarea pragului de semnificație: 638.066

Prin exercitarea raționamentului profesional auditorii publici externi au stabilit valoarea pragului de semnificație (nivelul materialității) la **638.066 lei**, prin aplicarea procentului de 1,5% asupra bazei pragului de semnificație care este de 42.537.715 lei, din totalul plăților efectuate.

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

În scopul planificării auditului într-o manieră economică, eficientă și eficace și în special pentru evaluarea riscului, s-a ținut seama de factorii interni și externi, care au influențat modul de îndeplinire a obiectivelor în anul 2020, respectiv:

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

De asemenea din aceasta categorie fac parte și numărul de personal și gradul de calificare al acestuia comparativ cu multitudinea domeniilor care trebuie acoperite, experiența persoanelor cu funcții de conducere, cunoașterea și aplicarea corectă a legilor și reglementarilor aplicabile activității unității administrative teritoriale.

În perioada auditată nu s-au semnalat modificări semnificative în organigrama unității, atât la nivelul conducerii cât și la nivelul personalului cu atribuții în domeniul întocmirii și prezentării situațiilor financiare.

##### **Factorii externi:**

▪ **factori politici:** măsurile legislative de reducere a cheltuielilor bugetare, schimbările legislative cât și contextul economico-financiar la nivel național și global care au determinat dificultăți legate de prioritățile avute în vedere de Guvern, în cadrul programului de guvernare; prevederi legislative incomplete sau care lasă loc de interpretare.

▪ **factori economici:** realizarea activității depinde de situația materială a contribuabililor din cadrul municipiului care influențează gradul de colectare a impozitelor și taxelor; situația locurilor de muncă ceea ce poate determina reducerea numărului de contribuabili la bugetul local; atractivitatea comunității locale, atât pentru mediul de afaceri, cât și pentru forța de muncă care depinde într-o mare măsură de profilul și dinamica pieței muncii; rata șomajului și ușurința de a găsi un nou loc de muncă.

▪ **factori sociali:** dezvoltarea municipiului; dezvoltarea locală haotică, datorată în principal nerespectării reglementărilor urbanistice și unei capacități limitate de a asigura disciplina în construcții, infrastructura de acces în municipiu.

▪ **factori de mediu:** politica Uniunii Europene în domeniul protecției mediului, cu impact asupra utilizării resurselor; gradul redus de conștientizare din partea populației a importanței acțiunilor de protecție a mediului înconjurător.

#### 4.3. Dificultăți tehnice și procedurale cu care s-a confruntat auditorii publici externi;

Pe timpul desfășurării acțiunii, echipa de audit nu s-a confruntat cu dificultăți tehnice sau procedurale care să împiedice desfășurarea în bune condiții a acțiunii, conducerea și personalul entității punând la dispoziție documentele solicitate, colaborarea echipei de audit cu conducerea și personalul entității fiind foarte bună.

#### 4.4. Identificarea categoriilor de operațiuni economice auditate și utilizarea procedurilor de audit;

În urma analizei situațiilor financiare încheiate de Unitatea Administrativ Teritorială Câmpia Turzii la data de 31.12.2020, în cadrul acțiunii de audit, pe baza raționamentului profesional, au fost selectate cele mai reprezentative categorii de operațiuni economice, care contribuie într-o măsură importantă la atingerea obiectului de activitate al entității, astfel:

Nr. crt.	Categoria de operațiuni	Valoarea populației (lei)	Valoare eșantion (lei)	Pondere eșantion în populație %
<b>Din contul de execuție</b>				
1.	Venituri din impozite și taxe pe proprietate	6.165.514	1.832.300	29,71
2.	Venituri din concesiuni și închirieri	683.453	386.128	56,49
3.	Cheltuieli de personal	14.502.463	9.193.958	63,39
4.	Cheltuieli cu bunuri și servicii	11.529.457	3.416.140	29,62
5.	Asistență socială-ajutoare sociale	3.882.746	1.852.347	47,70
6.	Cheltuieli de capital	5.777.011	4.368.123	75,61
<b>Din bilanțul contabil</b>				
7.	Active necurente -instalații tehnice, mijloace de transport, mobilier, aparatură birotică și alte active	6.653.992	5.851.566	87,94

Tabel nr. 12 - Categoriile de operațiuni supuse auditării

S-a optat pentru această divizare întrucât aceste categorii de operațiuni economice sunt reprezentative pentru entitatea auditată, contribuind în mare măsură la realizarea obiectivelor entității.

Pe baza informațiilor obținute în procesul de cunoaștere și de înțelegere a activității entității auditate, a analizei și identificării zonelor de risc, precum și pe baza raționamentului profesional, echipa de auditori au utilizat ca metode de selectare a elementelor ce vor fi supuse testării efective, selectarea unor elemente specifice și verificarea tuturor elementelor, astfel încât acestea să fie adecvate obiectivelor urmărite prin misiunea de audit și totodată să fie reprezentative pentru categoriile de operațiuni economice auditate.

#### 4.5. Obținerea și examinarea probelor de audit ce susțin constatările înscrise în raportul de audit financiar

În urma evaluării sistemului de control intern al entității, echipa de audit a constatat că nivelul de încredere în sistemul de control intern este **mediu**.

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



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

Pentru obținerea probelor de audit, auditorii publici externi au utilizat în etapa de execuție, următoarele **proceduri și tehnici de audit**:

➤ **Inspecția** - examinarea registrelor de contabilitate pentru a verifica dacă datele înscrise în acestea corespund cu cele existente în documentele justificative în baza cărora au fost efectuate înregistrările în contabilitate. De asemenea vor verifica dacă documentele examinate sunt autentice și dacă datele înscrise în ele sunt reale. Având în vedere faptul că sunt supuse auditării activele corporale și cheltuielile cu reparații curente, auditorii publici externi vor proceda la verificarea existenței faptice a activelor, respectiv la verificarea realității efectuării cheltuielilor de reparații curente, organizând în acest scop deplasări pe teren împreună cu reprezentanții entității auditate.

➤ **Observarea** - urmărirea unui proces sau a unei proceduri care este efectuată de către persoane din cadrul entității verificate;

➤ **Investigarea/intervievarea** - obținerea unor informații, atât financiare cât și nefinanciare, de la persoane abilitate atât din interiorul cât și din afara entității, în scopul de a obține probe de audit suficiente și adecvate. În acest scop auditorii vor utiliza și informațiile cuprinse în machetele 1 - 5 care au fost solicitate entității auditate de către Camera de Conturi Cluj, odată cu transmiterea notificării referitoare la efectuarea misiunii de audit.

➤ **Recalcularea** – auditorii publici externi vor verifica acuratețea calculelor matematice din documentele justificative sau din înregistrările contabile, prin reluarea calculelor.

Aceste tehnici de audit (testele de detaliu) au fost aplicate asupra eșantioanelor extrase din populația totală din cadrul categoriilor de operațiuni supuse auditului.

În vederea obținerii probelor de audit, auditorii publici externi au evaluat aserțiunile de audit, reprezentând "afirmații" ale conducerii entității auditate, care este responsabilă pentru prezentarea fidelă în situațiile financiare ale tuturor operațiunilor efectuate de aceasta, în condiții de legalitate, regularitate, economicitate, eficiență și eficacitate.

Referitor la categoriile de operațiuni economice supuse auditului, prezentate în situațiile financiare și în contul de execuție bugetară încheiate la 31.12.2020, au fost analizate următoarele aserțiuni, cu ajutorul **testelor de detaliu** specifice fiecărei categorii de operațiuni:

**Pentru categoriile de operațiuni selectate din contul de execuție bugetară**

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

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

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

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

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

**Pentru categoriile de operațiuni selectate din bilanțul contabil**

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

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

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

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



Procedurile de audit aplicate în faza de execuție a auditului financiar asupra categoriilor de operațiuni selectate, au fost:

Nr. crt.	Categoria de operațiuni	Valoarea totală a categoriei (lei)	Metoda de selectare a elementelor	Abordarea auditului	Proceduri de audit
1.	Venituri din impozite și taxe pe proprietate	6.165.514	selectarea unor elemente specifice	proceduri de fond	proceduri analitice și teste de detaliu
2.	Venituri din concesiuni și închirieri	683.453	selectarea unor elemente specifice	proceduri de fond	proceduri analitice și teste de detaliu
3.	Cheltuieli de personal	14.502.463	selectarea unor elemente specifice	proceduri de fond	proceduri analitice și teste de detaliu
4.	Cheltuieli cu bunuri și servicii	11.529.457	selectarea unor elemente specifice	proceduri de fond	proceduri analitice și teste de detaliu
5.	Asistență socială-ajutoare sociale	3.882.746	selectarea unor elemente specifice	proceduri de fond	proceduri analitice și teste de detaliu
6.	Cheltuieli de capital	5.777.011	selectarea unor elemente specifice	proceduri de fond	proceduri analitice și teste de detaliu
7.	Active necurente - instalații tehnice, mijloace de transport, mobilier, aparatură birotică și alte active	6.653.992	selectarea unor elemente specifice	proceduri de fond	proceduri analitice și teste de detaliu

Tabel nr. 13 – Abordarea auditului

## V. Sinteza constatărilor și concluziilor auditului financiar.

### A.1. Constatările auditorilor publici externi cu privire la:

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

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

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

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

În perioada auditată, cheltuielile au fost efectuate în limita creditelor bugetare repartizate, potrivit bugetului aprobat la nivelul ordonatorului principal de credite, astfel:

- lei -

Nr. crt.	Denumirea indicatorilor	Plăți efectuate		Credite bugetare 2020		Plăți efectuate 2020	Pondere în total plăți efectuate %	Diferențe plăți efectuate	
		2018	2019	inițiale	definitive			2020 - 2018	2020 - 2019
0	1	2	3	4	5	6	7	8=(6-2)	9=(6-3)
	TOTAL BUGET LOCAL	37.555.403	39.162.904	79.569.298	85.823.759	48.275.949	100	10.720.5456	9.113.045
	TOTAL SECȚIUNEA DE FUNCȚIONARE	32.370.222	34.658.086	36.299.808	39.615.620	35.648.755	73,84	3.278.533	990.669
1.	I. CHELTUIELI DE PERSONAL	13.341.012	16.137.734	18.520.000	17.143.094	16.028.635	33,20	2.687.623	-109.099

2.	II. BUNURI ȘI SERVICII, din care:	14.765.102	14.009.837	12.529.808	16.351.326	14.064.852	29,13	-700.250	55.015
2.1	Reparații curente	2.049.827	1.190.900	1.104.808	2.811.936	2.612.007	5,41	562.180	1.421.107
3.	V. FONDURI DE REZERVA	0	0	0	20.000	0	0	0	0
4.	VII. ALTE TRANSFERURI	800.000	797.845	700.000	1.256.500	1.256.500	2,60	456.500	458.655
5.	VIII. ASISTENȚA SOCIALĂ	3.045.380	3.431.607	4.000.000	4.222.000	4.059.481	8,41	1.014.101	627.874
6.	IX. ALTE CHELTUIELI	444.347	479.924	550.000	622.700	607.282	1,26	162.935	127.358
7.	XIX. PLĂȚI EFECTUATE ÎN ANII PRECEDENȚI ȘI RECUPERATE ÎN ANUL CURENT	-25.619	-198.861	0	0	-367.995	-0,76	-342.376	-169.134
	<b>TOTAL SECȚIUNEA DE DEZVOLTARE</b>	<b>5.185.181</b>	<b>4.504.818</b>	<b>43.269.490</b>	<b>46.208.139</b>	<b>12.627.194</b>	<b>26,16</b>	<b>7.442.013</b>	<b>8.122.376</b>
8.	VI. TRANSFERURI ÎNTRE UNITĂȚI ALE ADMINISTRAȚIEI PUBLICE	203.906	149.633	300.000	300.000	297.565	0,62	93.659	147.932
9.	X. PROIECTE CU FINANȚARE DIN FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE CADRULUI	0	617.464	31.740.158	34.949.433	6.569.002	13,61	6.569.002	5.951.538
10.	XIII. ACTIVE NEFINANCIARE	5.071.334	4.195.909	11.229.332	10.958.706	5.777.015	11,96	705.681	1.581.106
11.	XIV. ACTIVE FINANCIARE	200	0					-200	0
12.	PLĂȚI EFECTUATE ÎN ANII PRECEDENȚI ȘI RECUPERATE ÎN ANUL CURENT ȘI	-90.259	-458.188	0	0	-16.388	-0,03	-73.871	-441.800

Tabelul nr. 14 – Informații prezentate în conturile de execuție – cheltuieli întocmite pentru anii 2018, 2019 și 2020.

Urmare verificării efectuate privind elaborarea și fundamentarea proiectului de buget propriu, precum și autorizarea, legalitatea și necesitatea modificărilor aduse prevederilor inițiale ale bugetelor publice, nu au fost constatate abateri de la legalitate și regularitate.

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

Contabilitatea entității auditate este organizată și condusă în baza Legii contabilității nr. 82/1991, cu modificările și completările ulterioare și a Ordinului Ministerului Finanțelor Publice nr. 1917/2005, pentru conducerea evidenței contabile utilizându-se sisteme informatice.

Urmare verificării efectuate au fost constatate următoarele abateri de la legalitate și regularitate, astfel:

**5.1. Nu au fost trecute în categoria materialelor de natura obiectelor de inventar activele fixe corporale amortizate integral care aparțin domeniului privat al entității și care au o valoare mai mică decât limita stabilită legal.**

#### **Descrierea abaterii de la legalitate și regularitate:**

Din verificarea categoriei de operațiuni „Active necurente”, pornind de la datele din evidența contabilă la 31 decembrie 2020, s-a constatat faptul că activele fixe corporale amortizate integral care aparțin proprietății private a entității și care au o valoare mai mică decât limita de 2.500 lei, stabilită prin HG nr. 276/2013 privind stabilirea valorii de intrare a mijloacelor fixe, nu au fost trecute la categoria materialelor de natura obiectelor de inventar.

Astfel, s-au menținut nejustificat în contul de imobilizări corporale 214 "Mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și alte active fixe corporale", active fixe în valoare totală de 4.433,09 lei, amortizate integral și a căror valoare de inventar este sub valoarea minimă de intrare a mijloacelor fixe, deși conform art. 23 alin. (3) din Ordinul nr. 3.471/2008 pentru aprobarea Normelor metodologice privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe corporale aflate în patrimoniul instituțiilor publice, cu modificările și completările ulterioare, acestea trebuiau trecute la categoria materialelor de natura obiectelor de inventar.

#### **Cauzele și împrejurările care au condus la apariția deficienței constatate:**

Abaterea s-a produs pe fondul neaplicării prevederilor legale privind evidențierea bunurilor aparținând domeniului privat al entității de către persoanele cu atribuții în acest sens, precum și funcționării necorespunzătoare a controlului intern.

Valoarea estimativă a abaterii constatate este de 4.433,09 lei, reprezentând active fixe corporale, care au o valoare mai mică decât limita stabilită prin hotărâre a Guvernului și amortizate integral.

**Consecințele economico-financiare ale abaterii de la legalitate și regularitate** constau în faptul că situațiile financiare ale entității încheiate la data de 31 decembrie 2020 nu prezintă o imagine reală și fidelă a patrimoniului instituției, deoarece activele fixe amortizate integral și cu valoare sub limita stabilită prin hotărâre a guvernului nu au fost trecute în categoria materialelor de natura obiectelor de inventar.

**Concluziile echipei de audit:**

Situațiile financiare întocmite la 31.12.2020 nu sunt exacte și conforme cu realitatea.

*Abaterea de la legalitate și regularitate este prezentată detaliat la pct. 1.1 din procesul verbal de constatare.*

**5.2. Nu au fost reflectate corect în evidența contabilă, respectiv în Bilanțul contabil întocmit la 31.12.2020, obiective de investiții finalizate, în valoare de 1.226.213 lei, pentru care au fost întocmite procese verbale de recepție la terminarea lucrărilor.**

**Descrierea abaterii de la legalitate și regularitate:**

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 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 trec în categoria activelor fixe la finalizare după recepția, darea în folosință sau punerea în funcțiune a acestora, după caz.

**Cauzele și împrejurările care au condus la apariția deficienței constatate:**

Abaterea s-a produs pe fondul lipsei de colaborare între persoanele din cadrul instituției, a faptului că inventarierea anuală s-a efectuat formal, nefiind pusă de acord evidența tehnico-operativă cu evidența contabilă, privind activele fixe corporale în curs de execuție.

**Valoarea estimativă a abaterii constatate** este în sumă totală de 1.226.213 lei, reprezentând valoarea imobilizărilor corporale, finalizate și recepționate, neînregistrate în conturile de evidență corespunzătoare la data de 31.12.2020.

**Consecințele economico-financiare ale abaterii de la legalitate și regularitate** constau în denaturarea soldurilor contabile, a datelor prezentate în situațiile financiare anuale, astfel încât acestea nu oferă o imagine fidelă a poziției financiare, a performanței financiare și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată.

**Concluziile echipei de audit:**

Situațiile financiare întocmite la 31.12.2020 nu sunt exacte și conforme cu realitatea.

*Abaterea de la legalitate și regularitate este prezentată detaliat la pct. 1.2 din procesul verbal de constatare.*



### a.3. Modul de stabilire, evidențiere și urmărirea încasării veniturilor bugetului local în cuantumul și la termenele prevăzute de lege

Din auditul documentelor puse la dispoziție, aferente operațiunilor din eșantioanele selectate, s-au constatat, următoarele:

- ✓ veniturile fiscale din impozite și taxe pe proprietate au fost stabilite și calculate în concordanță cu reglementările legale și HCL;
- ✓ veniturile fiscale din impozite și taxe au fost urmărite și încasate în termenele legale, pentru veniturile neîncasate în termen au fost calculate majorări de întârziere;
- ✓ pentru neplata în termenul legal s-au aplicat măsurile de executare silită;
- ✓ în evidența fiscală sunt reflectate toate creanțele instituției, inclusiv accesoriile aferente acestora;
- ✓ toate veniturile fiscale din impozite și taxe au fost corect înregistrate în evidența contabilă sintetică și analitică a creanțelor bugetului local;
- ✓ toate veniturile realizate au fost înregistrate și raportate ca atare;
- ✓ nivelul taxelor și impozitelor locale, precum și termenele de plată a acestora au fost aprobate prin HCL potrivit prevederilor legale;
- ✓ veniturile nefiscale din concesiuni și închirieri au fost stabilite în concordanță cu reglementările legale, HCL și contractul de închiriere/concesiune;
- ✓ veniturile nefiscale au fost urmărite și încasate în termenele legale, pentru veniturile neîncasate în termen au fost instituite majorări de întârziere conform clauzelor contractuale;
- ✓ în evidența entității sunt reflectate toate creanțele instituției, inclusiv accesoriile aferente acestora;
- ✓ corectitudinea înregistrării în evidență contabilă sintetică și analitică a creanțelor bugetului;
- ✓ nivelul chiriilor/concesiunilor, precum și termenele de plată a acestora au fost aprobate prin HCL potrivit prevederilor legale;
- ✓ în evidența contabilă a entității se regăsesc toți contribuabilii cu toate obligațiile datorate bugetului municipiului

În concluzie, urmare a aplicării procedurilor specifice de audit, nu au fost constatate abateri de la legalitate și regularitate în ceea ce privește modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor fiscale din impozite și taxe pe proprietate, respectiv venituri nefiscale din concesiuni și închirieri.

### a.4. Calitatea gestiunii economico – financiare:

În anul 2020 entitatea auditată a efectuat plăți pentru cheltuieli de personal în sumă de 14.502.463 lei, cheltuieli cu bunurile și serviciile în sumă de 11.529.457 lei, cheltuieli cu asistența socială – ajutoare sociale în sumă de 3.882.746 lei și pentru cheltuieli de capital în sumă de 5.777.011 lei.

Din verificările efectuate asupra eșantioanelor stabilite, s-au constatat următoarele:

*Cheltuielile de personal* salarizarea personalului din cadrul instituției publice s-a făcut conform prevederilor din Legea cadru nr. 153/2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice și organigramei și statului de funcții aprobate, HCL privind aprobarea organigramei, statului de funcții și stabilirea salariilor de bază fără a se depăși nivelul indemnizației lunare a funcției de viceprimar, constatându-se existența și realitatea obligațiilor de plată;

*Cheltuielile cu bunurile și serviciile* au fost angajate și plătite pe bază de documente justificative, întocmite conform legii, care atestă exactitatea și realitatea sumelor datorate, precum și recepția bunurilor;

*Cheltuielile cu asistența socială – ajutoare sociale* au fost angajate și plătite persoanelor cu handicap pe bază de documente justificative, întocmite conform legii, care atestă exactitatea și realitatea sumelor datorate;

*Cheltuielile de capital* efectuate în anul 2020 au la bază contracte de furnizare atribuite cu respectarea reglementărilor legale privind achizițiile publice, contracte de lucrări, listele de investiții sunt aprobate de ordonatorul de credite ierarhic superior, iar plățile efectuate au la bază facturi,



procesele verbale de recepție, procesele verbale de punere în funcțiune și procesele verbale de recepție la terminarea lucrărilor, încheiate și aprobate în condițiile legii.

În urma verificărilor efectuate nu au fost identificate abateri de la legalitate și regularitate cu privire la angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor de personal, cheltuielilor cu bunuri și servicii, cheltuielilor cu asistența socială și cheltuielilor de capital.

## **A.2. Evaluarea sistemului de control intern al entității, inclusiv a aspectelor de natură critică**

Auditorii publici externi au evaluat modul în care sistemul de control intern a fost conceput și implementat, precum și modul de funcționare al acestuia la nivelul tuturor structurilor organizatorice ale entității verificate.

Organizarea și implementarea sistemului de control intern, cât și evaluarea acestuia s-a efectuat în raport cu standardele de management/control intern pentru entitățile publice structurate pe cele cinci elemente ale controlului intern, respectiv:

- ❖ mediul de control intern al entității: etică, integritate, atribuții, funcții, sarcini, competență, performanță, structura organizatorică;

- ❖ performanța și managementul riscului: stabilirea obiectivelor la nivelul fiecărei structuri organizatorice, planificarea resurselor, monitorizarea performanțelor, identificarea, evaluarea și gestionarea riscurilor, completarea și actualizarea registrului riscurilor;

- ❖ activități de control realizate la nivelul entității: proceduri formalizate pentru activitățile derulate în cadrul entității, controale adecvate de supraveghere a activităților, operațiunilor și tranzacțiilor în scopul realizării eficiente a acestora, asigurarea măsurilor corespunzătoare pentru ca activitatea acesteia să poată continua, indiferent care ar fi natura unei perturbări majore;

- ❖ sistemul de informare, comunicare, gestionarea documentelor, raportarea contabilă și financiară;

- ❖ evaluare și audit: politici, planuri și programe de evaluare a controlului intern managerial, elaborarea anuală a unui raport asupra propriului sistem de control intern managerial, auditul intern.

Sistemul de control intern la nivelul UATM Câmpia Turzii, evaluat de către auditorii publici externi, pe baza celor cinci componente, se prezintă, astfel:

❖ *Nivel de încredere "Ridicat" pentru componenta Mediul de control:* la nivelul instituției a fost aprobat prin Dispoziția nr. 455/19.08.2019 Codul etic și de integritate actualizat al funcționarilor publici și al personalului contractual din cadrul Primăriei Municipiului Câmpia Turzii și serviciilor publice locale fără personalitate juridică subordonate Consiliului Local al Municipiului Câmpia Turzii; codul etic a fost adus la cunoștință angajaților instituției și publicat pe site-ul primăriei și pe site-ul intranet al instituției (Program Folium); Prin Dispoziția nr. 221/29.03.2019 a fost numit un consilier de etică în persoana unui angajat din cadrul Serviciului Resurse Umane, Salarizare, iar prin adresa înregistrată sub nr. 221/29.03.2019 s-a comunicat personalului existența consilierului de etică și integritate, desemnat prin act administrativ; prin Dispoziția primarului nr. 535 din 11.07.2018 s-a constituit Comisia de disciplină în vederea efectuării cercetării disciplinare a funcționarilor publici iar prin Dispoziția nr. 480 din 15.06.2018 s-a constituit Comisia de disciplină pentru personal contractual din cadrul Primăriei Municipiului Câmpia Turzii; la nivelul unității este aprobată PO SRUS 06 privind respectarea normelor de conduită și PS 11 – Semnalarea neregularităților; prin Planul de integritate aprobat prin Dispoziția nr. 323/22.03.2018, au fost stabilite măsuri pentru realizarea obiectivelor de creștere a gradului de implementare a măsurilor anticorupție și de consolidare a mecanismelor de control administrativ, care constau în revizuirea codului etic și auditarea internă, odată la trei ani a sistemului/măsurilor de prevenire a corupției la nivelul unităților subordonate și cel puțin odată a doi ani la nivelul instituției; declarațiile de avere și interese sunt afișate pe site-ul primăriei <https://campiaturzii.ro/declaratii-de-avere-si-interese>; Regulamentul de organizare și funcționare al Aparatului de specialitate al Municipiului Câmpia Turzii și al serviciilor publice de interes local a fost aprobat prin HCL nr. 91/28.05.2020. Atribuțiile sunt definite prin ROF și ROI, fiind făcute precizări referitoare la drepturile și obligațiile conducerii și ale personalului angajat, norme de conduită profesională, aspecte referitoare la salarizare, promovare, recompense și sancțiuni, timpul de muncă, formare profesională, protecția personalului care semnalează încălcări



ale legii; Regulamentul Intern valabil pentru anul 2020 a fost aprobat prin Dispoziția nr. 716/23.12.2019 a fost adus la cunoștința salariaților, pe baza de tabel cu semnături; atribuțiile, funcțiile și responsabilitățile personalului sunt stabilite și definite prin fișele postului, fișe semnate de angajați pentru luare la cunoștință, în concordanță cu competențele decizionale necesare realizării acestora; pentru fiecare angajat există dosarul personal de unde rezultă că personalul de la toate nivelele are calificarea corespunzătoare realizării.

📌 *Nivel de încredere "Mediu" pentru componenta Performanța și managementul riscului:*

Referitor la managementul riscului, a fost instituit un proces de management al riscurilor, respectiv identificarea și evaluarea riscurilor, fiind inventariate riscurile existente în cadrul fiecărui compartiment funcțional; în anul 2020 s-a revizuit registrul riscurilor majore la nivelul Primăriei Municipiului Câmpia Turzii și s-a întocmit un plan de măsuri de control/prevenire a acestora, documente avizate de către Echipa de Gestionare a riscurilor desemnată prin Hotărârea nr. 590/04.11.2019; prin Dispoziția nr. 83/15.07.2020, s-a actualizat componența comisiei pentru monitorizarea și îndrumarea metodologică a dezvoltării sistemului de control intern/managerial și a Echipei de Gestionare a Riscurilor, iar prin Dispoziția nr. 590/04.11.2019 au fost desemnate persoanele responsabile cu gestionarea riscurilor la nivelul fiecărui compartiment; a fost elaborată procedura de sistem PS 07 privind managementul riscurilor aflată la a doua ediție în anul 2019; managementul entității este asigurat de către primar, care îndeplinește și funcția de ordonator principal de credite, iar prin aparatul de specialitate din subordine se asigură realizarea obiectivelor entității și punerea în aplicare a hotărârilor consiliului local.

📌 *Nivel de încredere "Mediu" pentru componenta Activitățile de control:* controale adecvate de supraveghere a activităților, operațiunilor și tranzacțiilor, în scopul realizării eficiente a acestora, aplicate de conducere constau în faptul că fiecărui salariat i se comunică atribuțiile, responsabilitățile și limitele de competență atribuite prin fișa postului și anual are loc evaluarea personalului; există la nivelul entității PS 12 *Gestionarea abaterilor* și PS 11 *Semnarea neregularităților* în cadrul Primăriei Câmpia Turzii aflate la a doua ediție în anul 2019; în urma verificării modului în care este organizat controlul financiar preventiv propriu la nivelul UATM Câmpia Turzii, s-a stabilit că această activitate este organizată în baza Dispoziției nr. 499/17.09.2019 modificată în ceea ce privește înlocuirea persoanei desemnate cu exercitarea CFP; prin Dispoziția nr. 499/17.09.2019 se aprobă cadrulul general al operațiunilor supuse controlului financiar preventiv propriu, listelor de verificare și se anexează specimenele de semnături ale persoanelor desemnate cu exercitarea CFP; registrul operațiunilor supuse controlului financiar preventiv se conduce în format electronic, documentele vizate de CFP fiind introduse cronologic de către persoana desemnată în acest sens; la nivelul anului 2020 nu au existat refuzuri de viză CFP; pentru exercitarea acestei activități a fost elaborată PO SBC 10 *Procedură operațională privind organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv propriu*, revizuită în anul 2019; la nivelul entității nu este monitorizat modul de aplicare a instrumentelor de control pentru a se asigura că procedurile sunt respectate de către salariați în mod efectiv și continuu; nu există un plan de activități dificile cu expunere ridicată la risc pentru care să fie stabilite forme adecvate de supraveghere; în vederea asigurării continuității activității au fost luate măsuri cu privire la angajarea de personal în locul personalului plecat sau pensionat precum și la delegare sarcinilor de serviciu, în cazul absenței temporare din entitate; tot în acest sens a fost întocmită lista cu situațiile generatoare de întreruperi ale activității, înregistrată cu nr. 37145/21.11.2019 și un plan de măsuri pentru limitarea acestora, nr. 37145/21.11.2019; acest plan cuprinde măsuri propuse, termene de implementare și persoane responsabile dar nu s-a urmărit modul de implementare, la termenele stabilite a acestor măsuri.

📌 *Nivel de încredere "Mediu" pentru componenta Informarea și comunicarea:* corespondența utilizează purtători diferiți ai informației (hârtie, CD) și se realizează prin mijloace diferite (poștă, fax, curier, poștă electronică); transmiterea informațiilor și comunicarea care să permită angajaților desfășurarea în condiții eficiente a activității lor, se face în scris prin adrese, decizii, etc., verbal, prin informații transmise în cadrul ședințelor de lucru și vizual prin afișare la avizare și internet (mail); prin Dispoziția nr. 750/ 14.11.2018 a fost aprobată lista documentelor de interes public și categoriile de documente create și/sau gestionate la nivelul entității; au fost elaborate și proceduri operaționale: PS 08 - privind accesul la informații de interes public și PS 09- privind gestionarea petițiilor și circuitul acestora; la nivelul entității nu sunt reevaluate sistematic și periodic



cerințele de informații necesare satisfacerii cerințelor entității; la nivelul entității există formalizată o procedură operațională PO-07.01 *privind activitatea de înregistrare și circuit al documentelor*, iar documentele, atât cele întocmite de compartimentele proprii cât și cele care provin din exteriorul entității, se înregistrează cronologic în registrul electronic de corespondență la registratura entității, prin utilizarea aplicației Folium și sunt distribuite spre rezolvare compartimentelor competente; arhivarea documentelor se face de către persoanele ce le elaborează și utilizează la locul de muncă (arhiva activă), iar la expirarea perioadei de păstrare operativă se arhivează în arhiva primăriei, fiind elaborată și o procedură PS-10 *Activitatea de arhivă*; a fost emisă Dispoziția nr. 541/16.07.2018 pentru constituirea comisiei de selecționare a documentelor din arhiva primăriei; a fost întocmit Nomenclatorul arhivistic, aprobat prin Dispoziția nr. 1442/11.10.2011, la nivelul compartimentelor nu se ține o evidență a documentelor primite și expediate; contabilitatea entității auditate este organizată și este condusă în cadrul serviciului financiar-contabilitate, în conformitate cu Legea contabilității nr. 82/1991 și OMFP nr. 1917/2005; situațiile financiare întocmite la data de 31.12.202 respectă cadrul legal de întocmire, prezentare și raportare la termen însoțite de anexele și rapoartele aferente, acestea au fost depuse în termen la DRGFP Cluj sub nr. CJ-TRZ—397 din data de 09.02.2021; entitățile aflate în subordine/coordonare utilizează aceeași aplicație informatică ca și UATM Câmpia Turzii, respectiv eXpert Bugetar - Contabilitate al firmei AdiCom Soft Sibiu; situațiile financiare ale acestora sunt exportate prin programul informatic și preluate de ordonatorul principal care ulterior generează situațiile financiare consolidate.

În concluzie, urmare evaluării preliminare a modului de proiectare și implementare a sistemului de control intern din entitate, auditorii publici externi apreciază că sistemul de control intern managerial pare a fi "parțial conform" și întrucât în urma testării controalelor au fost identificate unele deficiențe, nivelul de încredere atribuit sistemului de control intern al entității este „mediu”.

#### **Auditarea și evaluarea raportării controlului intern:**

##### ***Raportarea controlului intern***

Aferent anului auditat, s-a întocmit Raportul anual de evaluare a sistemului de control intern/manAGERIAL nr. 4099/10.02.2021

S-au întocmit chestionare de autoevaluare pe compartimente și fișele de autoevaluare a subsistemului de control intern/manAGERIAL.

##### ***Evaluarea auditului intern***

Potrivit organigramei și statului de funcții pentru aparatul de specialitate al primarului Municipiului Câmpia Turzii, Compartimentul Audit Intern se află în subordinea directă a primarului (ordonator de credite) fiind asigurată independența în ceea ce privește planificarea, realizarea și raportarea misiunilor de audit intern.

Compartimentul de audit intern cuprinde trei posturi de auditori, toate ocupate în anul 2020.

La nivelul structurii de audit din cadrul UATM Câmpia Turzii, au fost elaborate norme metodologice proprii, conform H.G. nr.1086/2013, aprobate de către ordonatorul principal de credite și avizate de către UCAAPI prin Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Cluj, cu adresa nr. 43487/03.09.2014.

Compartimentul de audit a elaborat Carta auditului intern nr. 16.306/03.09.2014, prin care definește obiectivele, drepturile și obligațiile auditului intern, aprobată de către primar.

Pentru activitatea de audit intern s-au întocmit proceduri de lucru scrise și formalizate în baza Legii nr. 672/2002 privind auditul public intern, republicată, actualizată, a HG nr. 1086/2013, pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern, a OSGG nr. 600/2018 pentru aprobarea Codului Controlului Intern.

La nivelul UATM Câmpia Turzii, precum și a entităților aflate în subordonarea, sub autoritatea sau în coordonarea acestuia, a fost întocmit un plan multianual de audit pentru perioada 2019-2021, înregistrat la compartimentul audit cu nr. 33730/2/23.11.2018 precum și un plan de audit pentru anul 2020, înregistrat cu nr. 37828/26.11.2019, modificat prin referatele 9641/15.04.2020 și 19841/19.08.2021 ce cuprinde un număr de 10 misiuni de asigurare în totalitate de regularitate, pentru 19 structuri auditate.

Astfel, se constată respectarea periodicității în auditare, respectiv auditarea cel puțin o dată la trei ani a tuturor structurilor și entităților din subordinea UATM Câmpia Turzii.



Planul de audit public intern pentru anul 2020, a fost aprobat de către primarul Municipiului Câmpia Turzii și cuprinde 10 misiuni de audit de asigurare.

**În concluzie:** *În urma misiunilor de audit efectuate în anul 2020 contribuția auditului a fost reprezentată în general de îmbunătățirea sistemului de control intern a structurilor auditate, prin rolul compartimentului de audit public intern de a identifica, analiza și evalua riscurile posibile sau inerente aferente activităților auditate, prin includerea lor în registrul riscurilor în vederea monitorizării și menținerii acestora în limitele acceptabile.*

Față de cele de mai sus, nivelul de încredere în sistemul de control intern stabilit este „mediu”.

### **A.3. Inventarierea și evaluarea patrimoniului public și privat al satului și al unităților administrativ-teritoriale, aflat în administrarea entității auditate.**

Din verificarea modului în care entitatea a efectuat operațiunea de inventariere a elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii s-a constatat, următoarea abatere:

#### **5.3. Organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii s-au realizat fără a fi respectate întru totul prevederile legale.**

##### **Descrierea abaterii de la legalitate și regularitate:**

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 trebuia 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 făcut 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.

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, astfel:

- 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, tot în două poziții este evidențiat 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 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" și exemplificăm aici clădiri, teren, două bazine, instalații, în condițiile în care aceste active fixe corporale sunt bunuri de retur ce 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 ce 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.

**Cauzele și împrejurările care au condus la apariția deficienței constatate:**

Abaterea a fost cauzată de lipsa unei corelări între norma legală sintetizată în procedura internă și modul de lucru al comisiei centrale și a subcomisiilor constituite la nivelul ordonatorului principal de credite, respectiv nerespectarea legislației în vigoare referitor la întocmirea inventarului bunurilor care alcătuiesc domeniul public și privat al municipiului.

**Valoarea estimativă a abaterii constatate:**

Întrucât abaterea nu este materială, auditorii publici externi nu au estimat valoarea acestei abateri.

**Consecințele economico-financiare ale abaterii de la legalitate și regularitate** constau în nerealizarea scopului inventarierii, acela de stabilire a situației reale a tuturor elementelor de activ și de pasiv, precum și a bunurilor și valorilor deținute cu orice titlu, în vederea întocmirii situațiilor financiare anuale, care trebuie să ofere o imagine fidelă a poziției financiare și a performanței unității pentru respectivul exercițiu financiar.

**Concluziile echipei de audit:**

Inventarierea nu a fost efectuată cu respectarea prevederilor legale.

*Abaterea de la legalitate și regularitate este prezentată detaliat la pct. 2.1 din procesul verbal de constatare.*

## **A.4. Alte aspecte**

### **A.4.1. Constituirea, utilizarea și gestionarea resurselor financiare, privind protecția mediului, îmbunătățirea calității condițiilor de viață și de muncă**

*cuprinderea în bugetul de venituri și cheltuieli a sumelor necesare finanțării următoarelor sectoare; gestionarea deșeurilor, infrastructura de mediu, conservarea și protecția mediului, reabilitarea zonelor poluate istoric, etc;*

Referitor la protecția mediului, în bugetul de venituri și cheltuieli a Municipiului Câmpia Turzii, s-a prevăzut pe fiecare capitol bugetar (clasificație funcțională), la articolul bugetar 20.01.04 suma de 517.590 lei, pentru "apă, canal, salubritate".

La capitolul 74.02 Protecția mediului, la secțiunea de funcționare, s-a prevăzut pentru anul 2020 suma totală de 2.815.000 lei, pentru servicii de salubritate a domeniului public.

În bugetul de venituri și cheltuieli aferent anului 2020 în ceea ce privește infrastructura de mediu, conservarea și reabilitarea zonelor poluate istoric, s-au prevăzut finanțări pentru următoarele proiecte:

- La cap.74 protecția mediului s-a prevăzut suma de 114.300 lei, reprezentând Cota cofinanțare 2% - Proiect regional de dezvoltare a infrastructurii de apă și apă uzată din regiunea Turda-Câmpia Turzii în perioada 2014-2020;

- Îmbunătățirea eficienței energetice a unor clădiri din incinta Liceului Teoretic "Pavel Dan" din municipiul Câmpia Turzii – proiect cu finanțare din FEN în sumă totală de 2.228.938 lei;

- Reabilitarea și modernizarea Colegiului Tehnic "Victor Ungureanu" din municipiul



Câmpia Turzii, județul Cluj – proiect cu finanțare din FEN în sumă totală de 12.450.396 lei;

- Construire grădiniță în Municipiul Câmpia Turzii – proiect cu finanțare din FEN în sumă totală de 5.694.305 lei;

- Amenajare zonă cultural recreativă ”Treii Lacuri ” din Municipiul Câmpia Turzii proiect cu finanțare din FEN în sumă totală de 31.118.716 lei;

- Regenerare urbană prin Reabilitarea Palatului Cultural ”Ionel Floașiu”, a Teatrului de Vară și a Parcului Central ”Ionel Floașiu ”, din Municipiul Câmpia Turzii – proiect cu finanțare din FEN în sumă totală de 23.268.970 lei;

- Construire Centru Social de Zi, Patinoar și Skate Park în Municipiul Câmpia Turzii– proiect cu finanțare din FEN în sumă totală de 22.575.258 lei;

- Infrastructura de transport public și măsuri pentru mobilitate alternativă în Municipiul Câmpia Turzii– proiect cu finanțare din FEN în sumă totală de 41.750.792 lei;

- ✚ asigurarea în structura organizatorică a UATM Dej, a unei structuri cu atribuții în domeniul protecției mediului și încadrarea cu personal de specialitate;

În structura UATM Câmpia Turzii, în cadrul Serviciului Poliția locală există polițistul local din compartiment având prevăzute în fișa postului atribuții în domeniul protecției mediului.

- ✚ elaborarea de planuri și programe sectoriale privind protecția mediului cu respectarea prevederilor OUG nr. 196/2005, cu modificările și completările ulterioare;

Prin Hotărâre a Consiliului Local în anul 2009 s-a aprobat asocierea Municipiului cu alte localități din județul Cluj, în vederea elaborării unui proiect cu finanțare externă, privind managementul deșeurilor. Astfel, în prezent în județul Cluj se află în derulare proiectul ”Sistemul Integrat de Management al Deșeurilor în Județul Cluj”.

UATM Câmpia Turzii are în implementare, 3 proiecte cu finanțare nerambursabilă, care au ca acțiune comună îmbunătățirea mediului urban al Municipiului Câmpia Turzii și creșterea calității vieții în Municipiul Câmpia Turzii, 3 proiecte cu finanțare nerambursabilă, pentru școlile din municipiul Câmpia Turzii, care au ca acțiune comună creșterea eficienței energetice și implicit scăderea consumului și a cheltuielilor cu utilitățile, creșterea gradului de participare la învățământul profesional și tehnic și învățare pe tot parcursul vieții, creșterea gradului de participare la nivelul educației timpurii și învățământului obligatoriu, în special pentru copii cu risc crescut de părăsire timpurie a sistemului, astfel:

✓ **Proiectul ”Îmbunătățirea eficienței energetice a unor clădiri din incinta Liceului Teoretic ”Pavel Dan” din Municipiul Câmpia Turzii”** cod SMIS 115931, între Ministerul Dezvoltării Regionale, Administrației Publice și Fondurilor Europene în calitate de Autoritatea de Management pentru Programul Operațional Regional 2014-2020 și Unitatea Administrativ Teritorială Municipiul Câmpia Turzii, în calitate de Beneficiar.

Obiectivul general al proiectului de investiții constă în creșterea eficienței energetice, realizat prin reabilitarea termică a corpului clădirii Liceului Teoretic „Pavel Dan”. Îndeplinirea acestui obiectiv va ajuta la reducerea costurilor de întreținere a clădirii și la protejarea mediului înconjurător creând în același timp condiții de învățământ specifice nivelului Uniunii Europene. Pentru aceasta sunt luate în considerare lucrări ce vizează : creșterea consumului anual specific de energie primară (din surse regenerabile) a clădirii Liceului Teoretic ”Pavel Dan” de la 0% la 56,04%, prin instalarea unui sistem de panouri fotovoltaice pe acoperișul clădirii, contribuind astfel la necesarul total de energie utilizată la funcționarea instituției; reducerea emisiilor de gaze cu efect de seră la nivel de clădire, de la 61/kg/mp/an, la 23/kg/mp/an, prin executarea lucrărilor intervenție, ce presupun lucrări de reabilitare termică a elementelor de anvelopa clădirii, lucrări la sistemul de încălzire, schimbarea conductei de distribuție a agentului termic, montarea panourilor solare pe acoperișul clădiri, înlocuire corpurilor de iluminat, amplasarea unui nou coș de fum, schimbarea tuturor ferestrelor și ușilor, și lucrări de intervenție la acoperiș; scăderea consumului anual de energie primară prin surse fosile, de la 1.088.575 kWh/an la 324.561 kWh/an, ca urmare a implementării proiectului ”Îmbunătățirea eficienței energetice a unor clădiri din incinta Liceului Teoretic ”Pavel Dan” din Câmpia Turzii.

✓ **Proiectul ”Reabilitarea și modernizarea Colegiului Tehnic ”Victor Ungureanu“ din Municipiul Câmpia Turzii, județul Cluj”** cod SMIS 120618, între Ministerul Dezvoltării Regionale, Administrației Publice și Fondurilor Europene în calitate de Autoritatea de Management pentru



Programul Operațional Regional 2014-2020 și Unitatea Administrativ – Teritorială Municipiul Câmpia Turzii, în calitate de Beneficiar.

Obiectivul general al proiectului de investiții constă în îmbunătățirea calității infrastructurii educaționale prin dotarea instituției de învățământ cu material didactic de specialitate, a creșterii gradului de confort al elevilor prin îmbunătățirea, reabilitarea și modernizarea clădirii. Proiectul propune: îmbunătățirea infrastructurii educaționale pentru asigurarea condițiilor de confort al elevilor, prin reabilitarea termică a două clădiri; eficientizarea generării, livrării și consumului energiei prin introducerea unei surse noi de energie regenerabilă în vederea familiarizării elevilor cu profil electric cu acest tip de tehnologie; dotarea instituției de învățământ cu materiale didactice specifice filierei tehnologice și profilelor existente; crearea de facilități pentru persoanele cu dizabilități; scăderea ratei de abandon școlar; creșterea numărului de participanți la actul educațional; implementare unui sistem de management integrat al clădirii pentru gestionarea eficientă și centralizată a resurselor clădirii dar și crearea unui model practic de studiu pentru elevii cu profil electronică și automatizări; încurajarea activităților sportive și extracuriculare prin modernizarea și dotarea sălii de sport.

✓ **Proiectul "Construire grădiniță în Municipiul Câmpia Turzii"** cod SMIS 124738, între Ministerul Lucrărilor Publice, Dezvoltării și Administrației în calitate de Autoritatea de Management pentru Programul Operațional Regional 2014-2020 și Unitatea Administrativ – Teritorială Municipiul Câmpia Turzii, în calitate de Beneficiar.

Obiectivul general al proiectului constă în facilitarea accesului, calității și atractivității educației preșcolare din Municipiul Câmpia Turzii, prin construcția unei grădinițe noi, dotată și echipată la standarde moderne și în cadrul căreia vor fi relocate și extinse activitățile educaționale specifice derulate în prezent în cadrul Grădiniței „Lumea Prichindeilor” și „Pinocchio”. Prin construcția noii grădinițe proiectul își propune să faciliteze accesul preșcolarilor la educație, să crească calitatea și interactivitatea actului educațional, să crească rata de participare la educație timpurie (în condițiile în care în prezent grădinițele existente sunt suprasolicitate și se văd nevoite să respingă candidați din lipsă de spațiu). Mai mult decât atât, noua infrastructură va avea un impact și asupra copiilor proveniți din grupuri defavorizate, în condițiile în care în Municipiul Câmpia Turzii există o astfel de comunitate. În ansamblul ei, investiția propusă urmărește: construirea și echiparea la standarde moderne a unei grădinițe cu o capacitate de 160 de locuri în Municipiul Câmpia Turzii; amenajarea unei suprafețe de 3.945 mp, căreia îi va fi conferită destinația de unitate de învățământ preșcolar, în cadrul căreia va fi construită o clădire cu funcțiunea de grădiniță, cu regim de înălțime P+1E, suprafața construită la sol de 1.300 mp și suprafața desfășurată de 2.600 mp; facilitarea accesului la educație pentru toți copiii de vârstă preșcolară ai Municipiului Câmpia Turzii, în condițiile în care în prezent grădinițele care funcționează la nivelul Municipiului au un grad de ocupare de 100% și trebuie să răspundă unei cereri excedentare.

✓ **Proiectul "Amenajare zonă cultural recreativă "Trei Lacuri " din Municipiul Câmpia Turzii"** cod SMIS 123124, între Ministerul Lucrărilor Publice, Dezvoltării și Administrației în calitate de Autoritatea de Management pentru Programul Operațional Regional 2014-2020 și Unitatea Administrativ – Teritorială Municipiul Câmpia Turzii, în calitate de Beneficiar.

Obiectivul general al proiectului constă în revitalizarea fizică, socială și economică a zonei denumită generic „Trei Lacuri” din Municipiul Câmpia Turzii, în scopul îmbunătățirii calității vieții populației Municipiului în general și a grupurilor de persoane vulnerabile din localitate, în particular (în special șomeri, persoane cu nivel de educație scăzut, persoane cu dizabilități, tineri sub 18 ani, persoane vârstnice, persoane aflate în risc de excluziune socială). Proiectul își propune crearea unui Complex Cultural-Recreativ unic în Regiunea Nord-Vest prin dimensiune, inovație și complexitate, ce presupune:

- crearea unui ansamblu de clădiri cu funcțiuni culturale (muzeu, mediatecă, spații multifuncționale pentru organizarea de evenimente cultural-educative, spații expoziționale);
- crearea unei zone recreative de tip piațetă scufundată, incluzând și amfiteatru exterior cu scenă și clădire cu expozor natural;
- amenajarea complexă a Parcului „Trei Lacuri”, prin crearea a două puncte de observație, teren polisportiv, loc de joacă pentru copii, pump track, pontoane (de promenadă, plutitoare și



debarcader), pod scufundat, amenajare rețea de alei carosabile, parcări, alei pietonale și velo, sistem de iluminat, supraveghere video și punct gospodăresc;

- crearea de zone de relaxare/plajă;
- reabilitarea unui drum vicinal care va asigura accesul către complex.

Proiectul va asigura păstrarea specificului local prin îmbunătățirea condițiilor de desfășurare a activităților socio-culturale, de relaxare și divertisment în aer liber. Scopul principal al investiției este în strânsă legătură cu obiectivul specific 13.1 al Priorității de Investiții 9b, respectiv - Îmbunătățirea calității vieții populației în orașele mici și mijlocii din România.

Obiectivele specifice ale acestui proiect urmăresc:

1. Amenajarea complexă a Zonei Cultural-Recreative „Trei Lacuri”, prin:
  - construire clădire cu funcțiune culturală (muzeu ihtiologic, plante acvifere, floră și faună locală cu specimene împăiate) în suprafață de 941,20 mp;
  - construire clădire cu săli multifuncționale destinate activităților cultural-educative (339,85 mp), incluzând sală de mediatecă în suprafață de 102,09 mp;
  - amenajare amfiteatru în aer liber cu scenă și clădire cu expozor natural;
  - amenajare complexă a spațiului cu loc de joacă pentru copii (1.153,12 mp), teren polisportiv (1.778 mp), pump track (586,65 mp), trasee pietonale (11.457,52 mp), piste de biciclete (7.002 mp);
  - amenajare zonă de promenadă cu 2 puncte de observare și 2.294,14 mp de pontoane;
  - amenajare zonă de relaxare/plajă, în suprafață de 15.000 mp;
  - amenajare spații verzi în suprafață de 102.586,84 mp.
2. Reabilitare drum vicinal de acces în suprafață de 6.120 mp și lungime de 730 ml către Zona „Trei Lacuri”:
  - refacere 4.669 mp suprafață carosabilă;
  - realizare 1.451 mp trotuare, pistă de biciclete și borduri.

3. Îmbunătățirea calității vieții locuitorilor Municipiului Câmpia Turzii, prin abordarea integrată a nevoilor de natură socio-culturală și recreativă a populației, cu un accent special asupra grupurilor de persoane vulnerabile/defavorizate.

✓ **Proiectul Regenerare urbană prin Reabilitarea Palatului Cultural „Ionel Floașiu”, a Teatrului de Vară și a Parcului Central „Ionel Floașiu”, din Municipiul Câmpia Turzii** cod SMIS 123126, între Ministerul Lucrărilor Publice, Dezvoltării și Administrației în calitate de Autoritatea de Management pentru Programul Operațional Regional 2014-2020 și Unitatea Administrativ – Teritorială Municipiul Câmpia Turzii, în calitate de Beneficiar.

Obiectivul general al proiectului îl reprezintă revitalizarea fizică, socială și economică a zonei centrale a Municipiului Câmpia Turzii, în scopul îmbunătățirii calității vieții populației municipiului în general și a grupurilor de persoane vulnerabile din localitate, în particular (șomeri, persoane cu nivel de educație scăzut, persoane cu dizabilități, tineri sub 18 ani, persoane vârstnice, persoane aflate în risc de excluziune socială).

Obiectivele specifice ale acestui proiect urmăresc:

1. Reabilitarea, modernizarea și dotarea Palatului Cultural „Ionel Floașiu”.
2. Reabilitarea, modernizarea și dotarea Teatrului de Vară.
3. Reabilitarea, modernizarea și dotarea Parcului Central „Ionel Floașiu”.
4. Îmbunătățirea calității vieții locuitorilor Municipiului Câmpia Turzii, prin abordarea integrată a nevoilor de natură socio-culturală și recreativă a populației, cu un accent special asupra grupurilor de persoane vulnerabile/defavorizate.

Palatul Cultural „Ionel Floașiu” este cuprins în lista monumentelor istorice și reprezintă cadrul de desfășurare al activităților de promovare și cunoaștere a valorilor culturii și artelor, de dezvoltare a disponibilităților creatoare ale populației în toate domeniile de interpretare artistică, recreativă și distractivă. Pentru asigurarea funcționalității la parametri optimi a obiectivului, vor fi executate următoarele intervenții:

- lucrări de arhitectură și de rezistență ;
- lucrări de instalații sanitare, instalații termice și instalații electrice;
- dotarea imobilului ( înlocuire mobilier, dotare sală de spectacole cu locuri pentru persoane cu dizabilități, înlocuirea echipamentelor/sistemelor care deserveșc scena, achiziția de noi



echipamente necesare desfășurării activităților social-culturale: video-proiector, ecran, echipamente de sonorizare, echipamente de lumini pentru scenă, calculatoare, etc.).

Teatrul de Vară este parte integrantă a Palatului Cultural "Ionel Floașiu" și constituie o alternativă de socializare și de incluziune socială pentru grupurile vulnerabile, o modalitate de petrecere a timpului în aer liber, cu impact benefic asupra sănătății populației, o modalitate de dezvoltare socio-culturală a tinerei generații, dar și o satisfacere a nevoilor de cultură, socializare și divertisment. Pentru transformarea lui într-un spațiu cultural modern, este necesar un set de intervenții care presupune montarea unui acoperiș cu structură spațială retractabilă, reabilitarea scenei, a vestiarelor pentru artiști, a grupurilor sociale, înlocuirea băncilor cu scaune individuale, refacerea corpului de proiecție și dotarea cu echipamente moderne (proiector, ecran, sonorizare, sistem de supraveghere, etc.).

Parcul Central „Ionel Floașiu” se află în interiorul nucleului central – zonă construită protejată, nucleu format din ansambluri și monumente istorice clasate. Asupra obiectivului vor fi executate următoarele intervenții: refacerea circulațiilor pietonale; dotarea parcului cu grup sanitar public; înlocuirea mobilierului urban și dotarea cu elemente noi, moderne și performante; înlocuirea fântânii arteziene cu elemente ce urmează să fie integrate eficient în noua compoziție urbană; înlocuirea obeliscului existent; reabilitarea peisajeră a parcului.

✓ *Proiectul "Construire Centru Social de Zi, Patinoar și Skate Park în Municipiul Câmpia Turzii"* cod SMIS 125216, între Ministerul Lucrărilor Publice, Dezvoltării și Administrației în calitate de Autoritatea de Management pentru Programul Operațional Regional 2014-2020 și Unitatea Administrativ – Teritorială Municipiul Câmpia Turzii, în calitate de Beneficiar.

Obiectivul general al proiectului constă în construirea unui Centru Social de Zi destinat desfășurării unor activități diverse cu caracter social destinate persoanelor aparținând grupurilor defavorizate, dar și a unui patinoar și a unui skate park, ca modalități de diversificare a activităților recreative destinate populației Municipiului Câmpia Turzii. Proiectul va asigura păstrarea specificului local prin îmbunătățirea condițiilor de desfășurare a activităților sociale, de relaxare și divertisment.

Obiectivele specifice ale acestui proiect urmăresc:

1. Construirea unui Centru Social de zi, clădirea va avea regimul de înălțime P+2, suprafață construită de 1.626 mp și suprafață desfășurată de 4.088 mp. Centrul va fi dotat cu echipamente performante, de ultimă generație, destinate satisfacerii nevoilor de ordin social ale persoanelor aparținând grupurilor defavorizate.

2. Construirea unui complex recreativ format din:

- crearea unui skate park cu o suprafață de 600,80 mp;
- crearea unui patinoar în aer liber, în suprafață de 558,00 mp, care pe timpul verii va fi utilizat ca teren polisportiv;
- amenajarea unei gradene (tribune) în suprafață de 134,30 mp, pentru cele două obiective recreative menționate mai sus;
- construirea unei clădiri anexe de 49,60 mp, cu funcțiune de vestiar;
- amenajarea a 873,30 mp spații verzi în preajma celor două obiective;
- amenajarea a 734,00 mp de trasee pietonale care deservește complexul recreativ.

3. Îmbunătățirea calității vieții locuitorilor Municipiului Câmpia Turzii, prin abordarea integrată a nevoilor de natură socială și recreativă a populației, cu un accent special asupra grupurilor de persoane vulnerabile/defavorizate.

✚ *existența unei strategii de reducere, refolosire, și reciclare a deșeurilor, precum și de evacuare a acestora;*

La nivelul UATM Câmpia Turzii a fost adoptată prin HCL nr. 67/2021 „Strategia Integrată de dezvoltare Urbană a Municipiului Câmpia Turzii 2021-2027” document care conține un portofoliu de proiecte, inclusiv în domeniul protecției mediului.

Privind reducerea, refolosirea, și reciclarea deșeurilor, este propus proiectul *Centru de colectare a fluxurilor speciale de deșuri și a deșeurilor de ambalaje*, care presupune colectarea de la populație prin aport voluntar a deșeurilor de echipamente electrice și electronice (DEEE), a deșeurilor de ambalaje, a deșeurilor verzi din gospodăriile populației, a deșeurilor textile, a



anvelopelor uzate și a deșeurilor din construcții/demolări. În cadrul centrului fiecare categorie de deșeu urmează să fie colectată separat și predată spre valorificare operatorilor economici autorizați.

✚ *colectarea, selectarea și prelucrarea/valorificarea deșeurilor;*

În anul 2020 colectarea deșeurilor și asigurarea valorificării deșeurilor reciclabile s-a realizat prin intermediul firmei de salubritate Compania de Salubritate Câmpia Turzii SA.

Cantitatea de deșeuri reciclabile colectate și valorificate de către operatorul de salubritate a scăzut față de anii anteriori din mai multe cauze:

- în anul 2020 urma să înceapă activitatea de colectare, transport, eliminare și valorificare a deșeurilor din municipiul Câmpia Turzii, operatorul de salubritate prevăzut să opereze în zona 3, (din care face parte și municipiul Câmpia Turzii) în cadrul proiectului „Sistem de Management Integrat al Deșeurilor în Județul Cluj”. Operatorul respectiv este obligat conform contractului de delegare a serviciului să doteze toți utilizatorii serviciului cu recipiente pentru colectarea separată a deșeurilor pe 4 fracții: biodegradabil și rezidual, hârtie/carton, plastic și metal, sticlă. În această situație nu s-au putut prevedea în buget sume pentru investiții în infrastructura de colectare nici de către Compania de Salubritate SA, nici de către UAT Câmpia Turzii;

- gradul redus de conștientizare al populației.

✚ *efectuarea cheltuielilor pentru protecția mediului, conform bugetului de venituri și cheltuieli aprobat;*

S-au efectuat plăți în sumă totală de 2.503.490 lei, capitolul bugetar 74.02 Protecția mediului, pentru salubritate.

În anul 2020 s-au efectuat plăți pentru proiecte de investiții în ceea ce privește infrastructura de mediu, conservarea și reabilitarea zonelor poluate istoric, astfel:

- cotă cofinanțare 2% - Proiect regional de dezvoltare a infrastructurii de apă și apă uzată din regiunea Turda-Câmpia Turzii în perioada 2014-2020, în sumă de 114.220 lei;

- pentru proiectele Îmbunătățirea eficienței energetice a unor clădiri din incinta Liceului Teoretic ”Pavel Dan” din municipiul Câmpia Turzii; Reabilitarea și modernizarea Colegiului Tehnic ”Victor Ungureanu” din municipiul Câmpia Turzii; Construire grădiniță în Municipiul Câmpia Turzii - suma totală de 3.961.102 lei;

- pentru proiectele Amenajare zonă cultural recreativă ”Trei Lacuri ” din Municipiul Câmpia Turzii; Regenerare urbană prin Reabilitarea Palatului Cultural ”Ionel Floașiu”, a Teatrului de Vară și a Parcului Central ”Ionel Floașiu”, din Municipiul Câmpia Turzii; Construire Centru Social de Zi, Patinoar și Skate Park în Municipiul Câmpia Turzii -suma totală de 1.856.791 lei;

- pentru proiectul Infrastructura de transport public și măsuri pentru mobilitate alternativă în Municipiul Câmpia Turzii în sumă de 609.854 lei;

✚ *analiza cheltuielilor efectuate de UATM Câmpia Turzii prin plățile suplimentare neeconomice către Administrația Fondului de Mediu, potrivit art. 9, lit. p) din OUG 196/2005, cu modificările și completările ulterioare, datorită nerealizării obligației de reducere cu 15%, anual a cantităților de deșeuri eliminate prin depozitare;*

În anul 2020, conform art. 9, lit. p) din OUG nr. 196/2005 s-a plătit o contribuție în valoare de 8.477 lei către Administrația Fondului pentru Mediu.

✚ *stabilirea răspunderii pentru plata amenzilor aplicate de Garda Națională de Mediu, pentru contravenții la legislația de mediu (ex. depozitări necontrolate de deșeuri, necolectarea separată a deșeurilor, abandonarea și depozitarea de deșeuri în locuri neautorizate, etc.).*

În anul 2020 Garda Națională de Mediu a aplicat Municipiului Câmpia Turzii o amendă de 5.000 de lei pentru nerespectarea prevederilor art.17, alin. (1), lit. c), d), e), f), g), h) și i) din Legea nr. 211/2011 republicată, cu posibilitatea achitării a jumătate din sumă, respectiv 2.500 lei.

În anul 2020 s-a preconizat că va începe activitatea de colectare, transport, eliminare și valorificare a deșeurilor din municipiul Câmpia Turzii, operatorul de salubritate prevăzut să opereze în zona 3, (din care face parte și municipiul Câmpia Turzii) în cadrul proiectului „Sistem de Management Integrat al Deșeurilor în Județul Cluj”, iar documentele de atribuire au fost întocmite de către ADI ECOMETROPOLITAN CLUJ cu respectarea prevederilor legale menționate și au fost adoptate prin Hotărâri ale Consiliului Local al Municipiului Câmpia Turzii.

În această situație nu s-au mai operat modificări ale documentelor de atribuire a contractului de delegare a serviciului de salubritate către Compania de Salubritate Câmpia Turzii SA.



✚ implementarea Legii nr. 37/2018 privind promovarea transportului ecologic.

UATM Câmpia Turzii are în implementare, un proiect cu finanțare nerambursabilă, pe mobilitate urbană care are ca acțiune comună reducerea emisiilor de carbon în zonele urbane bazată pe planurile de mobilitate urbană durabilă, respectiv:

✓ **“Infrastructura de transport public și măsuri pentru mobilitate alternativă în Municipiul Câmpia Turzii”** - cod SMIS 119994, între Ministerul Lucrărilor Publice, Dezvoltării și Administrației în calitate de Autoritatea de Management pentru Programul Operațional Regional 2014-2020 și Unitatea Administrativ – Teritorială Municipiul Câmpia Turzii, în calitate de Beneficiar.

Obiectivul general al proiectului constă în reducerea emisiilor de carbon, generate de transportul rutier motorizat la nivelul Municipiului Câmpia Turzii, prin implementarea măsurilor Planului de Mobilitate Urbană Durabilă 2016-2026.

Obiectivele specifice ale proiectului:

- creșterea utilizării transportului public urban în Municipiul Câmpia Turzii;
- extinderea transportului nemotorizat în Municipiul Câmpia Turzii;
- modernizarea infrastructurii rutiere și introducerea sistemelor de management al traficului, măsuri complementare cu alte măsuri de reducere a emisiilor de CO<sub>2</sub> în Municipiul Câmpia Turzii.

Rezultatele așteptate generale:

- scăderea anuală a gazelor cu efect de seră;
- creșterea numărului de pasageri transportați în cadrul sistemelor de transport public de călători construite/modernizate/extinse;
- creșterea numărului de persoane care utilizează piste/traseele pentru biciclete construite/modernizate/extinse;
- creșterea numărului de persoane care utilizează traseele/zonile pietonale/semi-pietonale construite/modernizate/extinse.

Rezultatele așteptate specifice proiectului:

- 7 autobuze hibride diesel-electrice, ecologice;
- 1 depou/autobază pentru transportul public local într-un spațiu reabilitat/dotat pentru funcțiuni de atelier mecanic și centru de monitorizare;
- 45 de stații de transport public moderne, atractive pentru călătorii care utilizează transportul public;
- 1 sistem de e-ticketing cu 10 automate de bilete, 10 display-uri, 31 totemuri, 2 stații de vânzare bilete și dotări tangibile și intangibile pentru managementul sistemului;
- 5,622 km de piste/trasee de biciclete construite/reabilitate;
- 1 sistem de închiriere de biciclete cu 25 de rasteluri, 8 stații self-service și 100 de biciclete;
- 19900 mp suprafață pietonală și semi-pietonală reabilitată;
- 1 sistem de management al traficului cu 14 camere video pentru monitorizarea transportului public și a traficului și 7 sisteme de localizare a flotei;
- 5,338 km infrastructura rutieră reabilitată, străzi urbane utilizate prioritar pentru transportul public de călători.

#### **A.5. Obiectivele stabilite de Departamentele de specialitate, în vederea realizării acțiunii de audit financiar**

Din verificarea obiectivelor transmise de către departamentele de specialitate s-au constatat următoarele:

**A.5.1. Referitor la verificarea obiectivelor cuprinse în Tematica nr. II/40043/19.01.2016 privind controlul legalității contractării sau garantării, a utilizării și rambursării finanțărilor rambursabile:**

La data de 31.12.2020, UATM Câmpia Turzii nu avea contractate/garantate împrumuturi care să constituie datorie publică.

**A.5.2. Referitor la Adresa comună a Departamentelor I și VI nr. I/41978/MAP/20.11.2019//VI/ 41090/21.11.2019 referitoare la verificarea în cadrul acțiunilor de control/audit efectuate la unitățile administrativ teritoriale a aspectelor de legalitate privind**



*locuințele sociale, în conformitate cu Legea locuințelor nr. 114/1996, republicată:*

*Moldul de repartizare sub aspectul respectării condițiilor pe care trebuie să le îndeplinească beneficiarii:*

UATM CÂMPIA TURZII deține un număr de 122 locuințe sociale. Repartizarea locuințelor se realizează în baza Regulamentului de Organizare și Funcționare al Comisiei Sociale, aprobat prin HCL nr. 2/09.01.2017, respectiv HCL nr. 150/25.06.2020, în anul 2019 lista de priorități a fost aprobată prin HCL 44/28.03.2019, iar în 2020 lista a fost aprobată prin HCL 47/26.03.2020.

În funcție de locuințele libere disponibile, acestea se repartizează conform listei, iar repartizarea se aprobă prin Hotărâre a Consiliului Local.

În fiecare an Comisia Socială propune o listă de priorități în funcție de punctajele obținute de către solicitanți.

Cele mai prezente categorii de beneficiari ai locuințelor sociale sunt: persoane invalide de gradul I, II cu handicap grav sau accentuat, pensionari, familii monoparentale, persoane cu venituri sub minim pe economie.

*Nivelul chiriei și a subvenției suportată din bugetul local:*

Chiria locuințelor sociale este calculată conform prevederilor Legii nr. 114/1996, aceasta nu depășește 10% din venitul net lunar, calculat pe ultimele 12 luni, pe familie.

Având în vedere suprafața (mp) a locuinței, se aplică tariful de bază lei/mp conform HG nr. 310/2007 pentru actualizarea tarifului lunar al chiriei (lei/mp) practicat pentru spațiile cu destinația de locuințe aparținând domeniului public sau privat al statului.

Totodată, chiria este actualizată în funcție de rata anuală a inflației. Conform Legii nr. 448/2006, privind protecția și promovarea drepturilor persoanelor cu handicap, sunt scutite de la plata chiriei persoanele care sunt încadrate în grad de handicap grav sau accentuat, cât și familia sau reprezentatul legal pe perioada în care are în îngrijire un copil sau un adult cu handicap grav.

*Îndeplinirea obligațiilor de către titularul de contract:*

Obligațiile locatarilor sunt stipulate în contractele de închiriere, conform Anexa 8, din HG nr. 1275/2000 privind aprobarea Normelor metodologice pentru punerea în aplicare a prevederilor Legii nr. 114/1996.

Una din obligațiile titularului de contract este să plătească chiria în cuantumul și la termenul stabilit prin contract.

Urmărirea încasărilor a cuantumului chiriei se realizează de către Serviciul Urmărire și încasare din cadrul Direcției Economice, iar în cazul în care este depășit termenul de achitare a chiriei, Serviciul Evidența și Gestiunea Patrimoniului transmite locatarului notificare prin executorul judecătoresc în vederea rezilierii contractului pe baza neîndeplinirii a obligațiilor.

**B. Constatările rezultate în urma acțiunilor de verificare efectuate la entitățile subordonate – nu este cazul.**

## **VI. Constatări rezultate în urma controlului efectuat pe perioadele anterioare exercițiului financiar auditat**

Aferent perioadelor anterioare exercițiului bugetar auditat, 2018-2019 au fost verificate categoriile de operațiuni „*cheltuieli de capital*” și „*cheltuieli cu reparații curente*” fără a fi constatate abateri de la legalitate și regularitate.

## **VII. Constatări rezultate în urma verificării entităților care au primit fonduri publice prin bugetul ordonatorului de credite verificat.**

În timpul desfășurării misiunii de audit financiar la ordonatorul principal de credite UATM Câmpia Turzii, 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, rezultatele verificărilor fiind consemnate în notele de constatare înregistrate la ordonatorii terțiari de credite verificați, astfel:

Nr. crt.	ENTITĂȚI SUBORDONATE	Plăți 2020	Plăți verificate	Nr. și data notei de constatare
1.	Grădinița cu Program Prolungit „Pinocchio”	225.320	225.320	285/22.06.2021
2.	Grădinița cu Program Prolungit „Lumea Prichindeilor”	165.157	165.157	276/16.06.2021
3.	Liceul Teoretic ”Pavel Dan”	1.054.050	1.054.050	1815/18.06.2021
4.	Colegiul Tehnic ”Victor Ungureanu”	584.996	488.990	1138/17.06.2021
	<b>Total plăți din bugetul local în anul 2020</b>	<b>2.029.523</b>	<b>2.029.523</b>	

*Tabel nr. 15 - Situația verificării transferurilor de fonduri către instituții subordonate*

În urma verificărilor efectuate nu au fost constatate abateri de la legalitate și regularitate.

### **VIII. Constatări urmare verificării petițiilor**

La Camera de Conturi Cluj nu au fost înregistrate sesizări/petiții referitoare la perioada auditată.

### **IX. Punctul de vedere al conducerii entității auditate cu privire la constatările auditului financiar, precum și motivația neînsușirii acestuia, dacă este cazul**

Deficiențele constatate au fost prezentate și aduse la cunoștința conducerii entității prin Minuta nr. 17357/23.06.2021 și prin Proiectul procesului verbal de constatare înaintat cu adresa nr. 17721/28.06.2021, pentru analiză și clarificarea eventualelor divergențe.

În timpul auditului și ulterior prezentării proiectului de proces verbal de constatare abaterile și neregulile constatate au fost discutate și conciliate cu conducerea entității.

În urma concilierii, entitatea auditată și-a însușit fără obiecțiuni constatările echipei de audit pentru care a luat măsuri de remediere în timpul controlului, nefiind puncte de vedere divergente față de abaterea constatată, așa cum s-a menționat în Nota de conciliere nr. 17826/29.06.2021.

### **X. Măsurile luate operativ de conducerea entității în timpul misiunii de audit financiar pentru înlăturarea deficiențelor constatate de Curtea de Conturi**

#### ***Pentru pct. 5.1 din prezentul raport de audit:***

Conducerea entității a luat cunoștință de abaterea constatată pe parcursul misiunii de audit financiar aspect consemnat în Minuta înregistrată sub nr. 17357/23.06.2021, entitatea a identificat mijloacele fixe amortizate integral care aparțin proprietății private și care au o valoare mai mică decât limita stabilită prin hotărâre a Guvernului, ca fiind în sumă de 4.433,09 lei, iar prin Nota de contabilitate nr. 603 din data de 23.06.2021 s-a înregistrat scăderea din contabilitate a activelor fixe corporale, respectiv s-au înregistrat la categoria materialelor de natura obiectelor de inventar.

#### ***Pentru pct. 5.2 din prezentul raport de audit:***

Conducerea entității a luat cunoștință de abaterea constatată pe parcursul misiunii de audit financiar aspect consemnat în Minuta înregistrată sub nr. 17357/23.06.2021, cu adresa nr. 17482/24.06.2021 serviciul investiții a transmis Serviciului buget contabilitate valoarea finală pentru obiectivul de investiții ”Construire capelă mortuară în municipiul Câmpia Turzii”. Lucrările finalizate, pentru care au fost întocmite procese verbale de recepție la terminarea lucrărilor, au fost înregistrate în conturile corespunzătoare de active cu Notele de contabilitate nr. 424/22.06.2021 și nr. 432/24.06.2021.

#### ***Pentru pct. 5.3 din prezentul raport de audit:***

Conducerea entității a luat cunoștință de abaterea constatată pe parcursul misiunii de audit financiar aspect consemnat în Minuta înregistrată sub nr. 17357/23.06.2021.

În timpul misiunii de audit financiar cu adresa nr. 17524/24.06.2021 s-a transmis către Ministerul Lucrărilor Publice, Dezvoltării și Administrației – Direcția pentru Politici Fiscale și Bugetare Locale, proiectul de hotărâre nr. 17350/23.06.2021 privind atestarea inventarului bunurilor care aparțin domeniului public al municipiului Câmpia Turzii, însușit de Consiliul Local al municipiului Câmpia Turzii în baza HCL nr. 68/27.09.1999 atestată prin HG nr. 969/2002 privind atestarea domeniului public al județului Cluj, prin adăugarea unei poziții noi, poziția 865, având în



vedere faptul că acest imobil a fost dobândit ulterior HCL nr. 68/27.09.1999 atestată prin HG nr. 969/2002.

## XI. Concluziile generale rezultate în urma auditului financiar și recomandările echipei de audit cu privire la măsurile ce urmează a fi luate pentru înlăturarea deficiențelor constatate în timpul misiunii de audit financiar

Din verificarea obiectivelor prevăzute în Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, se poate concluziona că în general activitatea entității în anul verificat, s-a desfășurat cu respectarea prevederilor legale în ceea ce privește administrarea patrimoniului public și privat al statului, precum și utilizarea și gestionarea fondurilor publice, cu excepția abaterilor menționate la pct. V din prezentul raport de audit, pentru care auditorii publici externi au formulat următoarele **recomandări ordonatorului principal de credite**:

### Pentru pct. 5.2 din prezentul raport de audit:

✍ Extinderea verificărilor asupra obiectivelor de investiții aflate în curs de execuție, pentru perioada 2019-2020 și luarea măsurilor care se impun în cazul în care se constată existența altor obiective finalizate și recepționate”

### Pentru pct. 5.3 din prezentul raport de audit:

✍ Efectuarea inventarierii tuturor elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii cu respectarea prevederilor legale, astfel încât posturile din bilanțul contabil anual să fie corelate cu datele înregistrate în contabilitate, puse de acord cu situația reală a elementelor patrimoniale.

Întocmirea inventarului bunurilor care aparțin domeniului public, respectiv domeniului privat al municipiului potrivit modelului prezentat în anexa la HG nr. 392/2020.

## XII. Opinia auditorilor publici externi

În vederea exprimării opiniei de audit, auditorii publici externi au sintetizat abaterile de la legalitate și regularitate, cu influențe asupra veniturilor și cheltuielilor din contul de execuție, precum și abaterile asupra unor date raportate prin alte formulare care alcătuiesc situațiile financiare, în tabelul de mai jos:

- lei-

Nr. crt.	Descrierea abaterii de la legalitate și regularitate	Valoarea estimativă a abaterii	Influente cont de execuție			Influente ale abaterilor în alte formulare ce alcătuiesc situațiile financiare		Abateri fără influență directă asupra situațiilor financiare
			Venituri	Cheltuieli	Influente rezultat patrimonial	Suma	Indicatori din situațiile financiare	
0	1	2 (3+4+6+8)	3	4	5 (3-4)	6	7	8
<b>UATM Câmpia Turzii – ordonator principal de credite</b>								
a)	Abateri care au influență directă asupra contului de execuție și exercițiului financiar supus auditării (rd. a1-a.2)	1.230.646	-	-	-	1.230.646	x	x
a.1	Nu au fost trecute în categoria materialelor de natura obiectelor de inventar activele fixe corporale amortizate integral care aparțin domeniului privat al entității și care au o valoare mai mică decât limita stabilită legal.	4.433	-	-	-	4.433	Bilanțul contabil / anexa 34/ anexa 35 supraevaluare active necurente	-
a.2	Nu au fost reflectate corect în evidența contabilă, respectiv în Bilanțul contabil întocmit la 31.12.2020, obiective de investiții finalizate, în valoare de 1.226.213 lei, pentru care au fost întocmite procese verbale de recepție la terminarea lucrărilor.	1.226.213	-	-	-	1.226.213	Situația modificărilor în structura activelor/capitalurilor or -nu este reflectată corect valoarea mijloacelor fixe	

							finalizate și recepționate <u>Contul de rezultat patrimonial</u> diminuarea rezultatului patrimonial	
b)	Abateri fără influență directă asupra situațiilor financiare (rd: b1)	-	-	-	-	-	x	-
b.1	Organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii s-au realizat fără a fi respectate întru totul prevederile legale.	-	-	-	-	-	x	-
A. TOTAL ABATERI (a+b) ordonator principal		1.230.646	-	-	-	1.230.646	x	-
Pragul de semnificație stabilit în etapa de planificare a auditului.		683.066	-	-	-	-	-	-

Tabel nr. 16 - Sinteza abaterilor

Suma totală a abaterii de la legalitate și regularitate care are influență directă asupra datelor din situațiile financiare (bilanț, cont de rezultat patrimonial) întocmite la data de 31.12.2020, este de **1.230.646 lei**, superioară pragului de semnificație stabilit de 683.066 lei.

Urmare celor prezentate mai sus auditorii publici externi **concluzionează** faptul că:

a) *situațiile financiare auditate, sunt întocmite de către entitate în conformitate cu cadrul de raportare financiară aplicabil în România, respectă principiile legalității și regularității însă nu oferă o imagine reală și fidelă a poziției financiare, a performanței sau a modificării poziției financiare a entității;*

b) *modul de administrare a patrimoniului public și privat al statului și al Unității Administrativ Teritoriale Municipiul Câmpia Turzii, precum și execuția bugetului de venituri și cheltuieli al entității, sunt în concordanță cu scopul, obiectivele și atribuțiile prevăzute în actele normative prin care a fost înființată entitatea, însă nu respectă în totalitate principiile legalității, regularității, economicității, eficienței și eficacității*

**„În opinia noastră datorită efectelor, denaturărilor semnalate și prezentate în paragraful de mai sus, situațiile financiare în ansamblul lor, nu prezintă fidel performanța financiară a entității Unitatea Administrativ Teritorială Municipiul Câmpia Turzii, la 31 decembrie 2020 și celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată în perioada auditată”,**

drept pentru care, în conformitate cu prevederile punctului 349 din „Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități”, aprobat prin Hotărârea Plenului nr.155 din 29 mai 2014, auditorul public extern exprimă asupra situațiilor financiare întocmite de Unitatea Administrativ Teritorială Municipiul Câmpia Turzii la data de 31.12.2020,

## **„ OPINIE CONTRARĂ”**

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

Nu au fost identificate carențe, inadvertențe sau imperfecțiuni ale cadrului legislativ specific entității auditate.


Prezentul Raport de audit financiar, care conține împreună cu anexele sale un număr de 130 pagini, a fost întocmit în 2 exemplare și a fost înregistrat sub nr. 17957 din data de 30 iunie 2021 la entitatea auditată, iar în registrul unic de control la nr. 88 din data de 25.05.2021. Un exemplar al raportului de audit financiar (împreună cu anexele sale) se lasă entității auditate, iar un exemplar al



procesului-verbal de constatare este lăsat entității verificate pentru a fi semnat și restituit 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,**

**Cotișel Ioan** 

**Crișan Maria** 