



CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

CAMERA DE CONTURI CLUJ

Cluj-Napoca, Strada Moșilor nr.18; Cod 400001;
Telefon: +40.264.593.527; Fax: +40.264.593.301;
Website: www.curteadeconturi.ro; E-mail: cccluj@rcc.ro

Nr.1825/18.07.2017

Către,

CONSILIUL LOCAL AL MUNICIPIULUI CÂMPIA TURZII

În temeiul prevederilor pct. 234 din *Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități*, aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. 155/2014, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 547 din data de 24 iulie 2014, vă trimitem alăturat **Decizia nr.7/1** din data de 18 iulie 2017 și un exemplar din **Raportul de follow-up nr.1565/3340/23.06.2017**, încheiat urmare acțiunii de "verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin **Decizia nr.7 din data de 20.03.2015**", la **SC COMPANIA DE SALUBRITATE CÂMPIA TURZII SA**.

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

Cu deosebită considerație,

DIRECTOR
Marius CÎMPAN



SI. Inuagades S
se introduce în
sedrta de CLaugust 2017
03.08.2017

Oly f.



CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

CAMERA DE CONTURI CLUJ

Cluj Napoca, Strada Moșilor nr.18, Cod 400133
Telefon: +40 264.593.530; Fax: +40 264.593.301
Website: www.curteadeconturi.ro, E-mail : cccluj@rcc.ro

Nr. 1821/18.07.2017

DECIZIA NR. 7/1

**de prelungire a termenului pentru realizarea măsurilor dispuse prin
Decizia nr. 7/20.03.2015**

În baza prevederilor Legii nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată și ale pct. 234 din Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat prin Hotărârea plenului Curții de Conturi nr. 155/2014, publicat în Monitorul Oficial al României nr.547 din data de 24 iulie 2014 și analizând **Raportul de follow-up nr. 1565/3440/23.06.2017**,

SE ACORDĂ

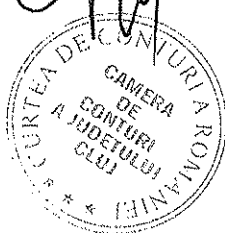
prelungirea până la data de **31.10.2017**, a termenului pentru ducerea la îndeplinire a măsurii de la punctul **II.1** dispuse conducerii **SC COMPANIA DE SALUBRITATE CÂMPIA TURZII** prin Decizia nr. 7/20.03.2015.

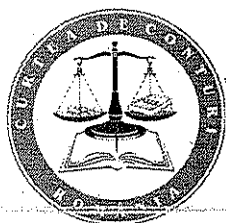
În vederea preîntâmpinării prescrierii dreptului la acțiune, vă atenționăm asupra obligației care vă revine în conformitate cu prevederile art.33, alin.(3) din Legea nr.94/1992, republicată, actualizată, privind stabilirea întinderii prejudiciului și întreprinderea demersurilor necesare pentru recuperarea acestuia în cadrul termenului legal de prescripție extinctivă.

Emisă astăzi 18 iulie 2017.

DIRECTOR

Marius CÎMPAN





CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

CAMERA DE CONTURI CLUJ

Cluj-Napoca, Strada Moșilor nr.18, Cod 400001

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

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

RAPORT

privind modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin

Decizia nr. 7/20.03.2015,

(Raport de follow-up)

Câmpia Turzii, 23.06.2017

CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI	
CAMERA DE CONTURI	
A JUDEȚULUI CLUJ	
REGISTRATURA	
INTRARE	1565
Nr.	
IESIRE	
Data	23.06.2017

Subsemnatele Stejeroiu Crînguța Virginia și Leica Simona Mihaela, 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. 1506 și 1507 din data de 19.06.2017 și al legitimațiilor de serviciu nr. 2975 din data de 06.11.2014 și 3114 din data de 05.12.2016. am efectuat în perioada 20-23.06.2017 verificarea modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 7/20.03.2015, la SC Compania de Salubritate Câmpia Turzii SA, cu sediul în Câmpia Turzii, Piața Unirii, nr.16C, județul Cluj, înregistrată la registrul comerțului sub nr. J12/1179/2008 având atribuit cod unic de înregistrare RO23503516, ca urmare a controlului "Situăției, evoluției și modului de administrare a patrimoniului public și privat al unităților administrativ teritoriale de către regii autonome de interes local și societăți comerciale cu capital integral sau majoritar al statului ori al unităților administrativ teritoriale".

În perioada verificării modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse de Curtea de Conturi, conducerea executivă, precum și conducerea compartimentului economic au fost asigurate de:

§ ing. Cîmpean Paul Cristian – director general;

§ ec. Duca Cozmina Pompilia – contabil șef.

Verificarea modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 7/20.03.2015, 6 s-a efectuat la sediul entității.

I. Prezentarea pe scurt a abaterilor care au făcut obiectul măsurilor dispuse prin Decizia nr. 7 din data de 20.03.2015:

- Denaturarea rezultatului exercițiilor financiare 2012 - 2013, prin efectuarea unor înregistrări contabile și calcule eronate ale unor elemente de cheltuieli, care au condus la majorarea profitului brut inclusiv a impozitului pe profit, cu suma de 6.242 lei.

- Au fost contractate și achitate nelegal către SC Chiron Resurse Umane SRL Câmpia Turzii, servicii de asistare a comitetului de nominalizare în activitatea de evaluare și selecție a candidaților pentru consiliul de administrație și postul de director general, în sumă de 4.500 lei, deși contractarea și plata unor astfel de servicii revine autorității publice tutelare.

- Au fost efectuate plăți nelegale către SC CRIAARI SRL Câmpia Turzii, jud. Cluj, în sumă totală de 3.922 lei, reprezentând c/v transport materiale facturat în plus față de prestația efectivă.

- Nu s-a calculat, evidențiat și virat impozitul pe veniturile considerate asimilate salariilor, aferente tichetelor cadou acordate salariaților cu ocazia Sărbătorilor de Paște, Crăciunului și Zilelor Municipiului Câmpia Turzii, în sumă 5.176 lei, rezultând o diminuare a veniturilor cuvenite bugetului de stat.

II. Din verificarea efectuată asupra modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 7/20.03.2015 emisă de Camera de Conturi Cluj, s-au constatat următoarele:

1.1. Abaterea constatată (pct. 1 din dispozitivul deciziei 7/20.03.2015):

~~Denaturarea rezultatului exercițiilor financiare 2012 - 2013, prin efectuarea unor înregistrări contabile și calcule eronate ale unor elemente de cheltuieli, care au condus la majorarea profitului brut inclusiv a impozitului pe profit, cu suma de 6.242 lei.~~

Urmare verificării modului de calcul al impozitului pe profit, pe perioada verificată, s-a constatat faptul că SC Compania de Salubritate Câmpia Turzii SA, nu a stabilit corect profitul impozabil conform prevederilor normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

Astfel, în perioada 2012-2014, s-au acordat salariatilor tichete-cadou cu ocazia Sărbătorilor de Paște, Crăciunului și Zilelor Municipiului Câmpia Turzii, nefiind reținut impozit pe veniturile considerate asimilate salariilor, valoarea nominală a tichetelor-cadou neimpozitate fiind considerată cheltuială nedeductibilă din punct de vedere fiscal. Astfel, în perioada 2012-2013, au fost acordate tichete-cadou în sumă de 71.000 lei. Suma deductibilă fiscal, aferentă acestora - 2% din fondul de salarii - este în cuantum de 55.565 lei, iar nedeductibilă suma de 15.435 lei. Cu toate acestea, în Registrul de evidență fiscală, a fost evidențiată suma de 54.450 lei ca și cheltuială nedeductibilă. Diferența între cheltuielile nedeductibile înregistrate în Registrul de evidență fiscală și cele calculate conform prevederilor Codului fiscal este în cuantum de 39.015 lei, rezultând astfel o majorare a profitului impozabil și în consecință denaturarea profitului net.

1.2. Măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii (pct. 1.1 din decizia 7/20.03.2015):

~~Conducerea SC Compania de Salubritate Câmpia Turzii SA, va lua măsuri pentru stabilirea corectă a impozitului pe profit, depunerea declarațiilor rectificative la organul fiscal și virarea obligațiilor către bugetul de stat, precum și recalcularea și regularizarea dividendelor cuvenite acționarului unic.~~

Termen de realizare: 30.06.2015

1.3. Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie:

La verificarea modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie, s-a constatat faptul că entitatea a recalculat sumele reprezentând cheltuieli nedeductibile, rezultând o diminuare a acestora, astfel:

- pentru anul 2012 o diminuare în cuantum de 19.725 lei;
- pentru anul 2013 o diminuare în cuantum de 19.290 lei (anexa nr.1).

De asemenea, au fost depuse Declarațiile rectificative privind impozitul pe profit aferente celor doi ani (2012 și 2013) (anexa nr.2).

Urmare a diminuării cheltuielilor nedeductibile, a rezultat o diminuare a profitului impozabil și totodată a impozitului pe profit.

Aceste modificări au avut drept consecință modificarea cuantumului dividendelor datorate acționarului unic, UATM Câmpia Turzii, în sensul majorării acestora.

Astfel, prin Adresa nr.2527 din data de 06.05.2015, SC Compania de Salubritate Câmpia Turzii SA a comunicat UATM Câmpia Turzii diferențele rezultate pentru fiecare an (anexa nr.3).

1.4. Descrierea impactului estimat de Camera de Conturi Cluj, pentru măsura dispusă:

Îmbunătățirea activității entității din punct de vedere al evidenței contabile și asigurarea integrității patrimoniului.

1.5. Gradul de implementare a măsurilor dispuse de Camera de Conturi Cluj:

Măsura dispusă a fost implementată în totalitate.

1.6. Descrierea impactului efectiv al măsurilor luate de entitate asupra activității acesteia:

Obținerea unor rezultate economico-financiare mai bune.

2.1. Abaterea constatată (pct. 2 din dispozitivul deciziei 7/20.03.2015):

Au fost contractate și achitate nelegal SC Chiron Resurse Umane SRL Câmpia Turzii, servicii de asistare a comitetului de nominalizare în activitatea de evaluare și selecție a candidaților pentru consiliul de administrație și postul de director general, în sumă de 4.500 lei, ~~deși contractarea și plata unor astfel de servicii revine autorității publice tutelare.~~

SC SLCIAS SA Câmpia Turzii, devenită ulterior SC Compania de Salubritate Câmpia Turzii SA, a încheiat contractul de prestări servicii nr. 9/28.05.2012, cu SC Chiron Resurse Umane SRL Câmpia Turzii, în baza căruia a efectuat plăți în sumă de 4.500 lei, pentru asistență în activitatea de evaluare și selecție a candidaților pentru consiliul de administrație și postul de director general, deși contractarea și plata unor astfel de servicii, dacă este cazul, revine autorității publice tutelare, conform art. 29 (4) din OUG nr. 109/2011, privind guvernanța corporativă a întreprinderilor publice.

Suma contractată și decontată nelegal, în baza facturii nr. 11/06.06.2012, emisă de prestator în valoare de 4.500 lei și achitată cu OP din 18.07.2012, constituie pagubă efectivă, aferent căreia au fost calculate dobânzi în sumă totală de 275 lei, cu dobânda de refinanțare 2,25% pe an, prevăzută în Circulara BNR nr.5/04.02.2015, pe perioada de la data plății până la data de 20.02.2015.

2.2. Măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii (pct. II.1 din decizia 7/20.03.2015):

Conducerea SC Compania de Salubritate Câmpia Turzii SA va stabili – în temeiul art. 33(3) din Legea nr. 94/1992, republicată - întinderea prejudiciului cauzat entității, reprezentând serviciile de asistență plătite nejustificat către SC Chiron Resurse Umane SRL Câmpia Turzii și va lua măsuri pentru recuperarea acestuia, în condițiile legii.

Termen de realizare: 30.06.2015

2.3. Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie:

Din verificarea efectuată în ceea ce privește modul de ducere la îndeplinire a măsurii dispuse s-au constatat următoarele:

Entitatea a emis, către UATM Câmpia Turzii, factura nr. SLCDV-002379 din data de 24.02.2015 în cuantum de 4.775 lei (anexa nr.4), reprezentând serviciile de asistență în activitatea de evaluare și selecție a candidaților pentru consiliul de administrație și postul de director general.

Această factură a fost comunicată primăriei cu Adresa nr. 1118/24.02.2015 (anexa nr.5).

În răspunsul formulat prin Adresa nr. 6165/01.03.2015, UATM Câmpia Turzii refuză să achite factura pentru serviciile de asistență (anexa nr.6).

La momentul desfășurării verificărilor sumele achitate nelegal reprezentând servicii de asistență în activitatea de evaluare, selecție a candidaților pentru consiliul de administrație și postul de director general, nu erau încasate de către entitate.

2.4. Descrierea impactului estimat de Camera de Conturi Cluj, pentru măsura dispusă:

Îmbunătățirea activității entității verificate din punct de vedere al evidenței financiar – contabile și al asigurării integrității patrimoniului.

2.5. Gradul de implementare a măsurilor dispuse de Camera de Conturi Cluj:

Măsura dispusă a fost parțial implementată.

3.1. Abaterea constatată (pct. 3 din dispozitivul deciziei 7/20.03.2015):

Au fost efectuate plăți nelegale către SC CRIAARI SRL Câmpia Turzii, jud. Cluj, în sumă totală de 3.922 lei, reprezentând c/v transport materiale facturat în plus față de prestația efectivă.

Pentru prestarea serviciului de transport materiale și închiriere utilaje, a fost încheiat contractul de prestări servicii nr. 6644/04.12.2013, cu SC CRIAARI SRL Câmpia Turzii, jud. Cluj la prețul de 32.984 lei, cu TVA, conform ofertei financiare care face parte integrantă din contract. Pentru prestația efectuată, firma executantă a întocmit situația de lucrări în care au fost cuprinse cantități mai mari de materiale transportate, respectiv 720 tone, față de 549 tone efectiv transportate.

A fost întocmită factura nr.192/23.12.2013 achitată cu ordinul de plată nr.615/24.12.2013. Astfel, a fost cauzată entității o pagubă efectivă de 3.821 lei (171 tone x 15.60 lei/tonă x 10% cheltuieli ind. x 5% profit x 24% TVA), la care au fost calculate dobânzi în sumă de 101 lei, cu dobânda de

refinanțare 2,25% pe an, prevăzută în Circulara BNR nr.5/04.02.2015, pe perioada de la data plății până la data de 20.02.2015.

3.2. Măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii (pct. II.2 din decizia 7/20.03.2015):

Conducerea SC Compania de Salubritate Câmpia Turzii SA va stabili – în temeiul art. 33(3) din Legea nr.94/1992, republicată - întinderea prejudiciului cauzat entității, ca urmare a plăților nelegale efectuate către SC CRIAARI SRL Câmpia Turzii și va lua măsuri pentru recuperarea acestuia, în condițiile legii.

Termen de realizare: 30.06.2015

3.3. Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie:

Din verificarea efectuată în ceea ce privește modul de ducere la îndeplinire a măsurii dispuse s-au constatat următoarele:

La momentul desfășurării acțiunii de control, pentru suma plătită nelegal în cuantum de 3.922 lei, reprezentând lucrări facturate, dar neexecutate, a fost întocmită de către SC CRIAARI SRL Câmpia Turzii, factura de stornare nr.1136/24.02.2015, iar suma a fost încasată cu chitanța nr. 88901/24.02.2015.

Din verificarea efectuată în ceea ce privește modul de ducere la îndeplinire a măsurii dispuse, cu privire la stabilirea întinderii prejudiciului, s-a constatat faptul că entitatea a extins verificările pentru toate plățile realizate către furnizorul SC CRIAARI SRL Câmpia Turzii, fiind întocmită o Nota de constatare.

În această Notă de constatare se menționează faptul că, în urma verificărilor efectuate asupra situațiilor de lucrări recepționate și achitate de către entitate acestui furnizor, în perioada 2012-2014, nu au mai fost constatate alte diferențe (anexa nr.7).

3.4. Descrierea impactului estimat de Camera de Conturi a Cluj, pentru măsura dispusă:

Îmbunătățirea activității entității din punct de vedere al evidenței contabile și asigurarea integrității patrimoniului.

3.5. Gradul de implementare a măsurilor dispuse de Camera de Conturi Cluj:

Măsura dispusă a fost implementată în totalitate.

3.6. Descrierea impactului efectiv al măsurilor luate de entitate asupra activității acesteia:

Obținerea unor rezultate economico-financiare mai bune.

4.1. Abaterea constatată (pct. 4 din dispozitivul deciziei 7/20.03.2015):

Impozitul pe veniturile considerate asimilate salariilor a fost stabilit și virat la o valoare mai mică decât cea legală cu suma de 5.176 lei, datorită nerespectării Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, referitoare la impozitul pe veniturile considerate asimilate salariilor.

Urmare verificării impozitului pe veniturile din salarii sau considerate asimilate salariilor, s-a constatat faptul că SC Compania de Salubritate Câmpia Turzii SA nu a stabilit corect veniturile impozabile conform prevederilor normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

Astfel, în perioada 2012-2014, s-au acordat salarii tichete-cadou cu ocazia Sărbătorilor de Paște, Crăciunului și Zilelor Municipiului Câmpia Turzii, nefiind reținut impozit pe veniturile din salarii sau considerate asimilate salariilor, în sumă de 5.176 lei, rezultând o diminuare a veniturilor bugetului de stat.

Conform normelor de aplicare a codului fiscal, tichetele-cadou acordate potrivit legii, se supun impozitului pe veniturile din salarii.

4.2. Măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii (pct. I.2 din decizia 7/20.03.2015):

Conducerea societății va lua măsuri pentru calcularea corectă a impozitului pe veniturile asimilate salariilor, întocmirea și depunerea declarațiilor rectificative la organul fiscal și virarea diferențelor stabilite.

Termen de realizare: 30.06.2015

4.3. Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie:

La verificarea modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie, s-a constatat faptul că directorul general a emis Decizia nr.12 din data de 24.02.2015, prin care dispune recuperarea sumelor reprezentând impozit pe veniturile aferente salariilor sau considerate asimilate salariilor, nereținut. Totodată, prin aceeași decizie, se stabilește ca reținerea impozitului pentru tichetele-cadou acordate salariaților și neimpozitate, în valoare de 32.350 lei, să se realizeze în trei tranșe (anexa nr.8).

Astfel, impozitul pe veniturile din salarii sau considerate asimilate salariilor, a fost reținut în trei tranșe, respectiv în luna februarie (pentru o valoare a tichetelor-cadou de 8.750 lei), martie (pentru o valoare a tichetelor-cadou de 14.100 lei) și aprilie 2015 (pentru o valoare a tichetelor-cadou de 9.500 lei) (anexa nr.9).

4.4. Descrierea impactului estimat de Camera de Conturi Cluj, pentru măsura dispusă:

Îmbunătățirea activității entității din punct de vedere al evidenței contabile și asigurarea integrității patrimoniului.

4.5. Gradul de implementare a măsurilor dispuse de Camera de Conturi Cluj:

Măsura dispusă a fost implementată în totalitate.

4.6. Descrierea impactului efectiv al măsurilor luate de entitate asupra activității acesteia:

Obținerea unor rezultate economico-financiare mai bune.

III. Sinteza aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizii

a) măsurile care au fost duse la îndeplinire/implementate în totalitate:

1. măsura stabilită la pct.1.1

Entitatea a recalculat sumele reprezentând cheltuieli nedeductibile, a depus declarațiile rectificative aferente impozitului pe profit.

De asemenea a recalculat dividendele cuvenite acționarului unic, UATM Câmpia Turzii.

2. măsura stabilită la pct.11.2

Din verificarea efectuată în ceea ce privește modul de ducere la îndeplinire a măsurii dispuse s-a constatat faptul că entitatea a extins verificările pentru toate plățile realizate către furnizorul SC CRIAARI SRL Câmpia Turzii, fără a fi constatate alte diferențe.

Prejudiciu estimat – 3.922 lei;

Prejudiciu stabilit de entitate – 0 lei;

Prejudiciu recuperat – 3.922 lei;

3. măsura stabilită la pct.1.2

Directorul general a emis Decizia nr.12 din data de 24.02.2015, prin care dispune recuperarea sumelor reprezentând impozit pe veniturile aferente salariilor sau considerate asimilate salariilor, nereținut.

Astfel, impozitul pe veniturile din salarii sau considerate asimilate salariilor, a fost reținut în trei tranșe, respectiv în luna februarie, martie și aprilie 2015.

b) măsurile care au fost duse la îndeplinire parțial:

1. măsura stabilită la pct.II.1

Entitatea a emis, către UATM Câmpia Turzii, factura nr.SLCDV-002379 din data de 24.02.2015 în cuantum de 4775 lei, reprezentând serviciile de asistență în activitatea de evaluare și selecție a candidaților pentru consiliul de administrație și postul de director general.

La momentul desfășurării verificărilor factura nu era încasată de către entitate.

Prejudiciu estimat – 4.775 lei;
Prejudiciu stabilit de entitate – 0 lei;
Prejudiciu recuperat – 0 lei;

Prezentul raport privind modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 7/20.03.2015 care conține împreună cu anexele un nr. de 39 pagini, a fost întocmit în 2 (două) exemplare și a fost înregistrat sub nr. 3440 din data de 23.06.2017 la entitatea verificată și la nr.46 în registrul unic de control. Din acestea un exemplar se lasă entității, iar un exemplar se va restitui auditorilor publici externi în termen de până la 5 zile calendaristice de la data înregistrării acestora la entitatea verificată sau de la data confirmării lor de primire.

Prin semnarea raportului de follow-up se recunoaște restituirea tuturor actelor și documentelor puse la dispoziție auditorilor publici externi.

Împotriva prezentului raport privind modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 7/20.03.2015 pot fi formulate obiecțiuni de către conducătorul entității 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,
Stejerioiu Crînguța Virginia
Leica Simona Mihaela

SC Compania de Salubritate Câmpia Turzii SA
ing. Cîmpean Paul Cristian – director general
ec. Duca Cozmina Pompilia - contabil șef

