

NR. 12899 DIN 11.05.2017



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.1133/08.05.2017

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.32/1** din data de 08 mai 2017 și un exemplar din **Raportul de follow-up nr.923/10370/13.04.2017**, încheiat urmare acțiunii de “verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin **Decizia nr.32 din data de 23.08.2016**”, la **UNITATEA ADMINISTRATIV TERITORIALĂ MUNICIPIUL CÂMPIA TURZII**.

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



Doamna Elena Chereșali
convorbire
[Signature]

*Semn-purdoze,
Spre informare
la sedinta ordinară
a Cons. Local din mai 2017.
17.05.2017.
[Signature]*



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. 1136/08.05.2017

PRIMĂRIA MUNICIPIULUI
CÂMPIA TURZII

Ad.
NR. 12899 DIN 11.05.2017

DECIZIA NR. 32/1

de prelungire a termenului pentru realizarea măsurilor dispuse prin

Decizia nr. 32/23.08.2016

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. 923/10370/13.04.2017**,

SE ACORDĂ

prelungirea până la data de **31.08.2017**, a termenului pentru ducerea la îndeplinire a măsurilor de la punctul **I.1, I.3 I.6, I.7, II.1, II.2, și II.4**, dispuse conducerii **UATM CÂMPIA TURZII** prin Decizia nr. 32/23.08.2016.

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 08 mai 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

PRIMĂRIA MUNICIPIULUI
CÂMPIA TURZII

NR. 10370 DIN 13.04.2017

RAPORT

privind modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse
prin Decizia nr. 32/23.08.2016
(Raport de follow-up)

Câmpia - Turzii, 13.04.2017

CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI CAMERA DE CONTURI A JUDEȚULUI CLUJ	
REGISTRATURA	
INTRARE	223
Nr.	
IESIRE	
Data	13.04.2017

Subsemnata Gîmbușan Angela, avînd funcția de auditor public extern în cadrul Camerei de Conturi Cluj, în temeiul prevederilor Legii nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, al Delegației nr. 843 din data de 04.04.2017, al Legitimăției de serviciu nr. 2896 din data de 17.09.2012, am efectuat în perioada 10.04.2017 – 13.04.2017 „verificarea modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr.32/23.08.2016 la UATM Câmpia Turzii, cu sediul în localitatea Câmpia Turzii, strada Laminoriștilor nr.2, județul Cluj, avînd atribuit codul de identificare fiscală nr. 4354566, tel. 0264 -368001, fax: 0264365467, email: primaria@campiaturzii.ro, ca urmare a acțiunii de „Audit financiar al contului anual de execuție bugetară pe anul 2015”, efectuată la Unitatea Administrativ Teritorială Municipiul Câmpia Turzii, pentru care a fost întocmit Raportul de audit nr. 2663/23619/27.07.2016.

În perioada verificării modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse de Curtea de Conturi, conducerea executivă, precum și conducerea compartimentelor economice, financiare și contabile, ale entității verificate au fost asigurate de:

- Lojigan Dorin Nicolae – primar;
- Cherejdi Maria Monica – director executiv;

Verificarea asupra modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 32/23.08.2016 (anexa nr.1), privind înlăturarea abaterilor de la legalitate și regularitate

[Signature]
231

constatate și consemnate în Raportul de audit nr. 2663/23619/27.07.2016, s-a realizat la sediul entității iar termenul de ducere la îndeplinire a măsurilor stabilite prin decizie a fost 31.12.2016.

Împotriva Deciziei nr.32/23.08.2016 a fost formulată de către UATM Câmpia Turzii, Contestația nr.27086/13.09.2016, înregistrată la Camera de Conturi Cluj sub nr. 3066/14.09.2016 și la Curtea de conturi a României – Departamentul VI sub nr. VI/41384/04.10.2016, în urma examinării acesteia fiind emisă Încheierea nr. 5/12.01.2017 (anexa nr.2).

Împotriva hotărârii formulate prin Încheierea nr.5/12.01.2017 de către Comisia de soluționare a contestațiilor, UATM Câmpia Turzii a formulat acțiune în contencios administrativ prin cererea nr.3259/01.02.2017, constituind obiectul Dosarului nr. 943/117/2017 aflat pe rolul Tribunalului Cluj – Secția de Contencios administrativ și fiscal, de conflicte de muncă și asigurări sociale. La data prezentei verificări nu a fost fixat un termen de judecată (anexa nr.3).

Entitatea a transmis modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr.32/23.08.2016 prin adresa nr. 42761/27.12.2016 înregistrată la Camera de Conturi Cluj sub nr.3691/29.12.2016 (anexa nr.4).

I. Prezentarea pe scurt a abaterilor care au făcut obiectul măsurilor dispuse prin Decizia nr.32/23.08.2016:

1. Nu au fost înregistrate în evidențele cadastrale și de publicitate imobiliară elemente patrimoniale, reprezentând clădiri și terenuri care fac parte din domeniul public și privat al unității administrativ teritoriale în valoare de 45.015.275 lei.

2. Nestabilirea, neînregistrarea în evidența contabilă și neurmărirea spre încasare la termenul scadent, începând cu data de 27.07.2012 a veniturilor rezultate din impozitul pe teren, în sumă de 14.474 lei, pentru terenurile aflate din intravilanul Municipiului Câmpia-Turzii, scoase din circuitul agricol, ca urmare a obținerii de către contribuabili a autorizației de construire.

3. Entitatea auditată nu a realizat venituri în sumă estimativă de 10.099.802 lei, aferente contractului de vânzare-cumpărare nr. 786/14.06.2006 încheiat între UATM Câmpia-Turzii și SC REIF Construct SRL Cluj-Napoca, prin care s-a transmis în proprietatea SC REIF Construct SRL Cluj-Napoca, suprafața de teren de 439.500 mp, în vederea dezvoltării zonei industriale din partea de nord a municipiului.

4. Plata nelegală în sumă estimată de 342.279 lei reprezentând spor pentru condiții periculoase și vătămătoare, acordat fără respectarea prevederilor legale.

5. Nu a fost recuperată de la persoanele vinovate, suma de 78.657 lei reprezentând indemnizație viceprimar și contribuții de asigurări sociale aferente, achitate ca urmare a schimbării nelegale din funcție a viceprimarului Municipiului Câmpia Turzii.

6. Entitatea a efectuat plăți nelegale în sumă de 536.315 lei pentru lucrări de reabilitare "Clădire Prima Școală Românească 1879" Câmpia-Turzii, în condițiile în care imobilul în cauză nu este în proprietatea entității auditate.

7. Entitatea auditată a efectuat plăți nelegale în favoarea firmei SC "TOURS CLAUS" SRL Cluj-Napoca în sumă estimată de 393.750 lei, reprezentând facilități acordate pentru

transportul în comun, pentru unele categorii de persoane, în condițiile în care Municipiul Câmpia-Turzii, nu are organizat transportul urban în comun.

8. Nestabilirea și neîncasarea redevenței cuvenite unității administrativ-teritoriale, potrivit Contractului de delegare a gestiunii serviciilor publice de alimentare cu apă și de canalizare încheiat cu SC Compania de Apă Arieș SA Turda, în sumă estimată de 103.740 lei.

9. Nestabilirea și neîncasarea redevenței pentru utilizarea bunurilor din domeniul public și privat al municipiului Câmpia-Turzii, date în administrare către SC Parc Industrial Câmpia-Turzii SA, în sumă estimată de 109.615 lei.

10. Neurmărirea și nerespectarea clauzelor contractuale prevăzute în contractul de concesiune nr. 15/05.11.2009 încheiat cu SC Eddan Construct SRL Câmpia-Turzii, având ca obiect reamenajarea clădirii și transformarea acesteia într-un spațiu comercial.

11. UATM Câmpia-Turzii nu și-a exercitat în totalitate drepturile de acționar la societățile unde entitatea este acționar integral, respectiv la SC Domeniul Public Câmpia Turzii SA, înființată prin HCL nr. 14/20.04.1995 și SC Compania de Salubritate Câmpia-Turzii SA, înființată prin HCL 95/27.11.2007

12. Au fost efectuate plăți în valoare de 1.453.267,10 lei, pentru achiziția unui teren, în vederea realizării unui parc industrial "Tetarom V", în condițiile în care terenul se află în vecinătatea zonei industriale, administrată de SC Reif Construct SRL Cluj-Napoca, căreia entitatea auditată i-a vândut în anul 2006 suprafața de teren de 439.502 mp, având aceeași destinație.

13. Urmare verificărilor efectuate la unitățile subordonate s-au constatat abateri, prezentate în Nota de constatare nr. 3109 din 14.07.2016, la Liceul Teoretic „Pavel Dan” Câmpia-Turzii, respectiv au fost efectuate plăți în sumă totală de 59.206 lei în mod eronat de la Titlul II - Bunuri și servicii în loc de Titlul XII - Active nefinanciare, reprezentând lucrări de termoizolare cu polistiren a clădirii liceului și reparații acoperiș Sală de sport-montare învelitoare placă onduline bituminată.

II. Prezentarea în detaliu a abaterilor care au făcut obiectul măsurilor dispuse prin decizie:

Din verificarea efectuată, asupra modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 32/23.08.2016 emisă de Camera de Conturi Cluj, am constatat următoarele:

1. Abaterea constatată (pct. 1 din Decizia nr.31/23.08.2016):

Nu au fost înregistrate în evidențele cadastrale și de publicitate imobiliară elemente patrimoniale, reprezentând clădiri și terenuri care fac parte din domeniul public și privat al unității administrativ teritoriale în valoare de 45.015.275 lei.

UATM Câmpia-Turzii deține, potrivit situațiilor financiare încheiate la data de 31.12.2015, bunuri care aparțin domeniului public și privat al entității, formate din terenuri și construcții, care nu au fost înregistrate în evidențele cadastrale și de publicitate imobiliară.

Potrivit documentelor prezentate echipei de audit, a rezultat faptul că din totalul imobilelor aparținând domeniului public al UATM Câmpia-Turzii, bunuri intrând sub incidența prevederilor Legii nr. 213/1998 privind proprietate publică, respectiv un număr de 136 imobile, nu sunt înscrise la Oficiul de Cadastru și Publicitate Imobiliară Cluj - Biroul de Cadastru și Publicitate Imobiliară Turda. Din totalul imobilelor aparținând domeniului privat

al UATM Câmpia-Turzii, un număr de 153 imobile, nu sunt înscrise la Oficiul de Cadastru și Publicitate Imobiliară.

Astfel, pentru bunurile în valoare estimată de 45.015.275 lei, entitatea nu a finalizat demersurile pentru înscrierea acestora la Oficiul de Cadastru și Publicitate Imobiliară Cluj-Biroul de Cadastru și Publicitate Imobiliară Turda, atât din domeniul public, cât și din domeniul privat.

1.1. Măsura dispusă (pct. I.1 din Decizia nr.32/23.08.2016):

Conducerea UATM Câmpia-Turzii, va lua măsuri pentru inventarierea și identificarea tuturor imobilelor aparținând domeniului public și privat al entității care nu sunt înscrise la Oficiul de Cadastru și Publicitate Imobiliară Cluj - Biroul de Cadastru și Publicitate Imobiliară Turda și va întreprinde demersurile necesare pentru efectuarea acestei operațiuni.

Termen de realizare: 31.12.2016.

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

Din verificarea efectuată în ceea ce privește modul de ducere la îndeplinire a măsurii dispuse, se constată următoarele:

S-au identificat imobilele aparținând domeniului public și privat al UATM Câmpia Turzii care nu au fost înscrise la Oficiul de Cadastru și Publicitate Imobiliară și s-a întocmit un plan de reglementare cu menționarea detaliată a imobilelor întăbulate în anul 2016 și cele propuse pentru întăbulare în anul 2017.

Din cele 136 de imobile aparținând domeniului public al municipiului Câmpia Turzii și care nu au fost înscrise la Oficiul de Cadastru și Publicitate Imobiliară Cluj - Biroul de Cadastru și Publicitate Imobiliară Turda în cursul anului 2016 a fost finalizată înscrierea a 8 imobile, pentru un număr de 18 de imobile reprezentând clădiri ale școlilor, grădinițelor și creșelor din municipiu a fost inițiată acțiunea de întăbulare în anul 2016 finalizarea lucrărilor urmând a avea loc în luna iunie 2017, un număr de 3 imobile au fost propuse pentru demararea acțiunii de întăbulare în anul 2017 iar 8 imobile sunt propuse la întăbulare după semnarea unui act autentic de dare în plată. Totodată 3 imobile, reprezentând terenuri arabile și pădure intră sub incidența OUG nr.35/2016 *privind modificarea și completarea Legii cadastrului și a publicității imobiliare nr. 7/1996* și se întăbulează prin procedura de înregistrare sistematică. (anexa nr. 5)

Din cele 153 de imobile aparținând domeniului privat al municipiului Câmpia Turzii și care nu au fost înscrise la Oficiul de Cadastru și Publicitate Imobiliară Cluj - Biroul de Cadastru și Publicitate Imobiliară Turda, a fost finalizată procedura de întăbulare pentru un imobil, au fost propuse pentru demararea acțiunii de întăbulare în anul 2017 un număr de 2 imobile, iar 55 de imobile, reprezentând locuințe, sunt propuse la întăbulare după semnarea unui act autentic de dare în plată. Totodată 4 imobile, reprezentând terenuri arabile și pășuni intră sub incidența OUG nr.35/2016 și se întăbulează prin procedura de înregistrare sistematică (anexa nr. 6).

Pentru clarificarea situației constatate a fost solicitată notă de relații de la d-nul Lojigan Dorin Nicolae – primar, ordonator de credite (anexa nr.7) care în răspunsul dat menționează: *"precizez faptul că finalizarea procedurilor de înregistrare a tuturor imobilelor care nu au fost înscrise la Oficiul de Cadastru și Publicitate Imobiliară presupune un efort financiar suficient de mare care ar angaja bugetul municipiului și ar fi afectate secțiunile de*

funcționare și de dezvoltare ale acestuia, fapt pentru care aceste înregistrări vor fi finalizate eșalonat."

Astfel, se constată nefinalizarea operațiunilor de întăbulare a tuturor imobilelor aparținând domeniului public și privat al municipiului Câmpia Turzii, din motive neimputabile conducerii entității, având în vedere faptul că înregistrarea acestora în evidențele cadastrale și de publicitate imobiliară, reprezintă o operațiune de durată.

2. Abaterea constatată (pct. 2 din Decizia nr.32/23.08.2016):

Nestabilirea, neînregistrarea în evidența contabilă și neurmărirea spre încasare la termenul scadent, începând cu data de 27.07.2012 a veniturilor rezultate din impozitul pe teren, în sumă de 14.474 lei, pentru terenurile aflate din intravilanul Municipiului Câmpia-Turzii, scoase din circuitul agricol, ca urmare a obținerii de către contribuabili a autorizației de construire.

Potrivit Legii nr.50/29.07.1991, art.23, alin.(3) *"terenurile destinate construirii, evidențiate în intravilan, se scot din circuitul agricol, definitiv, prin autorizația de construire....În cazul în care proprietarul terenului dorește să scoată din circuitul agricol doar o parte din terenul deținut, pentru îndeplinirea acestei proceduri, autorizația de construire va fi însoțită de documentația tehnică cadastrală"*.

Această prevedere a fost introdusă prin art. IV din Legea nr. 133 din 18 iulie 2012 pentru aprobarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 64/2010 privind modificarea și completarea Legii cadastrului și a publicității imobiliare nr. 7/1996, în vigoare din data de 27.07.2012.

Rezultă astfel că, în cazul tuturor autorizațiilor de construire eliberate după data de 27.07.2012, pentru terenurile din aceste autorizații care nu erau evidențiate la categoria de folosință curți construcții, se schimbă categoria de folosință agricolă, în categoria de folosință curți construcții, cu consecințe directe în majorarea impozitului pe teren.

În consecință, la solicitarea auditorilor publici externi, s-au stabilit în timpul auditului de către Compartimentul urbanism și amenajarea teritoriului, suprafețele de teren impozabile aferente autorizațiilor de construire eliberate persoanelor fizice, după data de 27.07.2012, pentru care s-a schimbat categoria de folosință din teren arabil intravilan, în categoria de folosință curți construcții.

Această situație a fost transmisă Serviciului venituri din cadrul UATM Câmpia Turzii, spre analiză și stabilire a diferenței de impozit pe teren. Diferența stabilită în plus a impozitului pe teren este în sumă de 11.000 lei, la care se adaugă majorări de întârziere în sumă de 3.474 lei, total 14.474 lei.

2.1. Măsura dispusă (pct. I.2 din Decizia nr.32/23.08.2016):

Elaborarea unor proceduri operaționale, care să reglementeze circuitul documentelor și informațiilor între Compartimentul urbanism și amenajarea teritoriului, Serviciul stabilire impozite și taxe și Compartimentului Registrul agricol, din cadrul UATM Câmpia-Turzii, în cazul modificării categoriei de folosință a terenurilor din intravilanul municipiului Câmpia - Turzii, generată de emiterea autorizațiilor de construire, în vederea stabilirii corecte a impozitelor și taxelor locale.

Conducerea UATM Câmpia Turzii va dispune măsurile legale pentru încasarea diferențelor de impozit pe teren stabilite cu ocazia acțiunii de audit financiar desfășurate, pentru terenurile la care s-a schimbat categoria de folosință din agricol în categoria de folosință curți și construcții.

Termen de realizare: 31.12.2016.

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

Din verificarea efectuată în ceea ce privește modul de ducere la îndeplinire a măsurii dispuse, se constată următoarele:

În timpul auditului s-a stabilit de către Compartimentul urbanism și amenajarea teritoriului, din cadrul aparatului de specialitate a Primarului, suprafețele de teren impozabile din cadrul autorizațiilor de construire eliberate persoanelor fizice, după data de 27.07.2012, la care s-a schimbat categoria de folosință din arabil intravilan, în categoria de folosință curți construcții. Această situație a fost transmisă Serviciului stabilire impozite și taxe persoane fizice din cadrul UATM Câmpia Turzii, spre analiză și stabilire a diferenței de impozit pe teren ca urmare a schimbării categoriei de folosință din arabil intravilan, în categoria de folosință curți construcții. Diferența în plus a impozitului pe teren, a fost stabilită în sumă de 11.000 lei, la care se adaugă penalități în sumă de 3.474 lei fiind emise deciziile de impunere de la nr. 2450 la 2494 din 25.07.2016.

Până la data de 05.04.2017 din cei 14.474 lei s-a încasat suma de 10.698 lei. În vederea recuperării diferențelor de plată au fost emise somații și titluri executorii (anexa nr.8).

A fost emisă și difuzată procedura operațională PO SSIT 05 privind impunerea terenurilor scoase din circuitul agricol în cazul contribuabililor persoane fizice, procedura avizată prin Hotărârea nr.24/03.11.2016 a comisiei SCIM (anexa nr.9).

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

Urmare măsurilor întreprinse, apreciez că măsura dispusă de către Camera de Conturi Cluj a fost implementată în totalitate.

Descrierea impactului estimat pentru măsura dispusă:

Îmbunătățirea activității entității verificate din punct de vedere al evidenței financiar contabile, constând în stabilirea, urmărirea și încasarea veniturilor bugetului local.

2.3 Impactul efectiv al măsurilor luate de entitate asupra activității acesteia:

Prin ducerea la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia Camerei de Conturi Cluj, s-au încasat venituri la bugetul local în sumă de 10.698 lei.

2.4 Măsuri stabilite în plus de către entitate:

Entitatea nu a stabilit măsuri suplimentare față de cele dispuse prin Decizia nr. 32/23.08.2016.

3. Abaterea constatată (pct. 3 din Decizia nr.32/23.08.2016):

Entitatea auditată nu a realizat venituri în sumă estimativă de 10.099.802 lei, aferente contractului de vânzare-cumpărare nr. 786/14.06.2006 încheiat între UATM Câmpia-Turzii și SC REIF Construct SRL Cluj-Napoca, prin care s-a transmis în proprietatea SC REIF Construct SRL Cluj-Napoca, suprafața de teren de 439.500 mp, în vederea dezvoltării zonei industriale din partea de nord a municipiului.

La data de 14.06.2006 a fost încheiat contractul de vânzare-cumpărare nr.786/14.06.2006 între UATM Câmpia-Turzii și SC REIF Construct SRL Cluj-Napoca, prin care s-a transmis în proprietatea cumpărătorului SC REIF Construct SRL Cluj-Napoca suprafața de 439.500 mp din domeniul privat al municipiului, situat în intravilanul acestuia, în vederea construirii unui Parc Industrial, în zona de nord a Municipiului Câmpia-Turzii, în condițiile și termenii stabiliți prin Planul de investiții prezentat vânzătorului în cadrul „Formularului de ofertare” și care face parte integrantă din contract, în termen de 5 ani de la data încheierii contractului.

Prețul de vânzare, stabilit în urma negocierii directe, a fost de 4 lei +TVA/1 mp teren, aferent suprafeței de 439.500 mp, negociere finalizată prin procesul verbal înregistrat sub nr. 6608/ 07.06.2007.

Potrivit contractului de vânzare/cumpărare, la cap.III, s-a menționat faptul că în cazul în care măsurătorile cadastrale ulterioare sunt superioare suprafeței de 439.500 mp, diferența va fi restituită către vânzător.

Ulterior, prin actul adițional nr.1, la contractul de vânzare/cumpărare, sub denumirea de act de parcelare, act de comasare și act de înstrăinare, suprafața de 81.274 mp, rezultată din diferența de suprafață din evidențele de carte funciară și suprafața reală a terenului vândut, a fost restituită vânzătorului UATM Câmpia-Turzii, așa cum s-a stipulat la cap. III Obiectul contractului.

Potrivit caietului de sarcini, prin vânzarea terenului în cauză, s-a urmărit dezvoltarea zonei industriale și creșterea gradului de urbanism a municipiului Câmpia-Turzii, crearea de noi locuri de muncă, efectuarea de noi investiții și creșterea veniturilor la bugetul local, respectiv creșterea puterii economice a zonei.

La data de 17.07.2008, prin actul de autentificare nr.1584, se completează contractul, respectiv destinația terenului, care a făcut obiectul caietului de sarcini, se completează cu termenul de “construcții cu profil industrial”.

Capitolul V, din contract „*obligatii ale cumpărătorului*”, prevede ca în cazul nerealizării investiției promise de cumpărător în termenul stabilit și în condițiile indicate în Planul de investiții acceptat de către vânzător, contractul este desființat “rezolvit”.

Potrivit clauzelor contractuale, SC REIF Construct SRL Cluj-Napoca, avea obligația de a crea în primii 2 ani de la semnarea contractului de vânzare-cumpărare nr.786/14.06.2006, 1.350 locuri de muncă, respectiv de a achita vânzătorului 70% din prețul de revânzare al terenului, dar nu mai puțin de 70% din prețul actual de vânzare-cumpărare, în cazul în care cumpărătorul se va decide să revândă terenul în interiorul unui termen de 5 ani, calculați de la data autentificării contractului de vânzare-cumpărare.

Din verificarea modului de derulare a contractului în cauză, s-a constatat faptul că SC REIF Construct SRL Cluj-Napoca, nu și-a îndeplinit obligațiile asumate prin contract, deoarece în primii doi ani de la semnarea contractului nu a creat cele 1350 locuri de muncă, și nici nu virat vânzătorului, contravaloarea a 70% din prețul de revânzare al terenului în cauză.

În fapt, în perioada 2007-2011 SC REIF Construct SRL Cluj-Napoca, a vândut suprafața totală de 297.183 mp, către 6 societăți, la o valoare totală de 2.259.160,40 lei, așa cum rezultă din situația contractelor de vânzare cumpărare încheiate, fără a-și onora obligația față de UATM Câmpia-Turzii.



Entitatea auditată, nu a luat măsuri de încasare a contravalorii proceului de 70% din prețul de revânzare al terenurilor în cauză, în condițiile în care UATM Câmpia-Turzii, a eliberat în perioada anterioară în favoarea cumpărătorilor de terenuri autorizații de construire.

Pentru recuperarea sumelor datorate de către SC REIF Construct SRL Cluj-Napoca, entitatea a înaintat acțiune în instanță, sens în care a înregistrat cererea de chemare în judecată nr.7899/ 05.03.2014, solicitarea care face obiectul Dosarului nr.1457/117/2014 aflat pe rolul Tribunalului Cluj.

3.1. Măsura dispusă (pct. I.3 din Decizia nr.32/23.08.2016):

Conducerea UATM Câmpia-Turzii, va lua măsurile legale în vederea încasării veniturilor rezultate din derularea contractului de vânzare-cumpărare nr.786/14.06.2006, încheiat între UATM Câmpia-Turzii și SC REIF Construct SRL Cluj-Napoca, potrivit clauzelor stabilite prin contractul de vânzare-cumpărare, având în vedere faptul că societatea a vândut în perioada 2007-2011 suprafața de 297.183 mp.

Totodată, conducerea entității va uza de clauza prevăzută la articolul V din contractul de vânzare-cumpărare, având în vedere faptul că SC REIF Construct SRL Cluj-Napoca nu a realizat investiția propusă prin Planul de investiții prezentat vânzătorului în cadru "Formularului de ofertare" în termenul stabilit de 5 ani de la data încheierii contractului, situație în care contractul este desființat (rezolvit) iar cumpărătorul este obligat să restituie vânzătorului imobilul vândut.

Termen de realizare: 31.12.2016.

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

Din verificarea efectuată în ceea ce privește modul de ducere la îndeplinire a măsurii dispuse, se constată următoarele:

Pentru **recuperarea sumelor datorate** de către Reif Construct SRL Cluj-Napoca, entitatea a înaintat acțiune în instanță, sens în care a înregistrat cererea de chemare în judecată nr.7899/05.03.2014, solicitare care a făcut obiectul Dosarului nr.1457/117/2014 pe rolul Tribunalului Cluj – Secția Civilă.

Prin Sentința civilă nr.315/19.06.2014 pronunțată în dosarul nr.1457/117/2014, Tribunalul Cluj s-a admis excepția necompetenței materiale a Secției Civile și a dispus declinarea competenței de soluționare a cauzei Secției de Contencios Administrativ.

Prin Sentința civilă nr.1599/07.05.2015 pronunțată de Tribunalul Cluj – Secția mixtă de contencios administrativ și fiscal, de conflicte de muncă și asigurări sociale, la data de 07.05.2015 s-a admis acțiunea formulată de reclamantul Municipiul Câmpia Turzii/Consiliul Local al Municipiului Câmpia Turzii în contradictoriu cu pârâta Reif Construct SRL, s-a constatat că pârâta nu si-a îndeplinit obligațiile asumate prin contractul de vânzare – cumpărare autentificat sub nr.786/14.06.2006 de BNP Popa Ionuț Florin și anexele acestuia și s-a dispus obligarea pârâtei la plata sumei de 2.259.160,4 euro reprezentând cota de 70% din vânzarea terenurilor aflate în perimetrul unității administrativ teritoriale Câmpia Turzii și vândute de pârâtă în perioada 16.08.2007 – 20.06.2011, precum și la plata dobânzilor legale pentru această sumă începând cu data de 13.03.2014 și până la data plății integrale, cu drept de apel în termen de 5 zile de la comunicare (anexa nr.10).

Împotriva acestei sentințe a fost declarat apel de către Reif Construct SRL prin care se susține "perspectiva greșitei calificări a naturii contractului" susținându-se că ar fi un contract

civil, iar nu un contract de achiziții publice, cu consecința necompetenței instanței de contencios administrativ, care nu era competentă să soluționeze cauza.

Prin decizia civilă nr.6/12.11.2015, Curtea de Apel Cluj – Secția a III-a de contencios administrativ și fiscal a respins ca inadmisibil apelul declarat de Reif Construct SRL, în temeiul dispozițiilor art.457 alin.3 din Codul de procedură civilă, menținând în întregime sentința pronunțată de Tribunalul Cluj, decizia fiind definitivă și executorie (anexa nr.11).

Prin Decizia civilă nr. 191/03.02.2016 pronunțată de Curtea de Apel Cluj Secția a III-a de contencios administrativ și fiscal, în dosarul nr. 1327/33/2015 s-a admis recursul declarat de pârâta Reif Construct SRL împotriva încheierii din data de 03.11.2014, a încheierii din data de 20.04.2015 și a Sentinței civile nr. 1599/07.05.2015 pronunțate în dosarul nr. 1457/117/2014 al Tribunalului Cluj, care au fost casate și s-a dispus trimiterea cauzei spre rejudecare aceleiași instanțe. Instanța, în rejudecare, va proceda cu prioritate, la soluționarea excepției de necompetență invocată și ulterior acestui moment, în raport de modul de soluționarea excepției, va analiza și fondul cauzei, decizia fiind definitivă (anexa nr.12).

În rejudecare dosarul a fost înregistrat pe rolul instanței sub nr. 1361/117/2016.

Prin sentința civilă nr.1766/30.05.2016 pronunțată de Tribunalul Cluj - Secția mixtă de contencios administrativ și fiscal, de conflicte de muncă și asigurări sociale, a fost admisă excepția necompetenței materiale și s-a dispus soluționarea cauzei în favoarea Tribunalului Specializat Cluj.

Prin sentința civilă nr. 2043/12.10.2016 pronunțată de Tribunalul Specializat Cluj a fost admisă excepția necompetenței materiale și s-a dispus soluționarea cauzei în favoarea Tribunalului Cluj.

Prin încheierea civilă nr.8/22.02.2017 Curtea de Apel Cluj – Secția a II-a civilă examinează conflictul de competență ivit între Tribunalul Specializat Cluj și Tribunalul Cluj în vederea soluționării acțiunii formulate de reclamantul Municipiul Câmpia Turzii/Consiliul Local al Municipiului Câmpia Turzii în contradictoriu cu pârâta Reif Construct SRL și decide stabilirea competenței de soluționare a cererii de chemare în judecată în favoarea Tribunalului Cluj - Secția mixtă de contencios administrativ și fiscal, de conflicte de muncă și asigurări sociale, hotărâre definitivă (anexa nr.13).

La data prezentei verificări Tribunalul Cluj - Secția mixtă de contencios administrativ și fiscal, de conflicte de muncă și asigurări sociale, nu a stabilit un termen pentru rejudecare.

Referitor la suprafața de teren nevândută, pentru care prin Decizia nr. 32/23.08.2016 s-a dispus entității să uzeze de clauza prevăzută la articolul V din contractul de vânzare-cumpărare, având în vedere faptul că SC REIF Construct SRL Cluj-Napoca nu a realizat investiția propusă prin Planul de investiții prezentat vânzătorului în cadrul "Formularului de ofertare" în termenul stabilit de 5 ani de la data încheierii contractului, situație în care contractul este desființat (rezolvit) iar cumpărătorul este obligat să restituie vânzătorului imobilul vândut, entitatea nu a luat nici o măsură de ducere la îndeplinire, deoarece:

➤ Împotriva măsurii dispuse prin Decizia 32/2016 - pct. I.3 , UATM Câmpia Turzii a depus Contestația înregistrată sub nr. VI/41384/04.10.2016 la Departamentul VI al Curții de Conturi a României, aceasta fiind respinsă de Comisia de soluționare a contestațiilor din cadrul Curții de Conturi, prin Încheierea nr. 5/12.01.2017.

➤ Potrivit pct. 210 din „Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi”, executarea măsurilor dispuse prin decizie devine obligatorie de

la data comunicării încheierii formulate de comisia de soluționare a contestațiilor, prin care se respinge integral sau parțial contestația, respectiv data de 17.01.2017.

➤ Împotriva hotărârii formulate prin Încheierea nr.5/12.01.2017 de către Comisia de soluționare a contestațiilor, UATM Câmpia Turzii a formulat acțiune în contencios administrativ prin cererea nr.3259/01.02.2017, constituind obiectul Dosarului nr. 943/117/2017 aflat pe rolul Tribunalului Cluj – Secția de Contencios administrativ și fiscal, de conflicte de muncă și asigurări sociale, formulând și un petit de suspendare a executării măsurii I.3 din Decizia nr.32/23.08.2017 emisă de Camera de Conturi Cluj. La data prezentei verificări nu a fost fixat un termen de judecată.

Având în vedere cele de mai sus, se constată imposibilitatea conducerii entității verificate de a duce la îndeplinire în totalitate măsura în termenul stabilit prin decizie (31.12.2016) din cauze neimputabile acesteia, drept pentru care se recomandă acordarea unui nou termen pentru realizarea măsurii dispuse.

4. Abaterea constatată (pct. 4 din Decizia nr.32/23.08.2016):

Plata nelegală în sumă estimată de 342.279 lei reprezentând spor pentru condiții periculoase și vătămătoare, acordat fără respectarea prevederilor legale.

Prin Dispoziția primarului nr.171/06.03.2015, se constituie comisia de acordare a sporului pentru condiții periculoase sau vătămătoare având ca atribuții analiza și propunerea spre aprobare a locurilor de muncă, categoriile de personal și numărul minim de ore lucrate zilnic la calculator de către fiecare angajat. Măsurătorile pentru determinarea densității câmpului electromagnetic au fost efectuate de către SC Electromagnetic Testing SRL București, fiind emise rapoartele de încercări nr. 615, 616, 617 și 618 din 02.03.2015, iar recomandarea pentru acordarea sporului realizată pe baza acestor rapoarte a fost emisă de către SC Sanas Medical Grup SRL Baia Mare (Cabinet specializat de medicina muncii).

Prin HCL nr. 60/27.05.2015 se aprobă Regulamentul de acordare a sporului pentru condiții periculoase și vătămătoare de muncă. Conform acestuia sporul *"se acordă începând cu data obținerii avizului medical specific, eliberat de către cabinetul specializat de Medicina Muncii, având la bază și buletinele de determinare sau după caz, de expertizare, emise de autoritățile abilitate în acest sens ... Buletinele de determinare prin expertizare a locurilor de muncă se eliberează de autoritățile abilitate în acest sens, care constată că s-au aplicat toate măsurile posibile de normalizare a condițiilor de muncă și că toate instalațiile de protecția muncii funcționează normal"*.

Totodată au fost stabilite locurile de muncă, categoriile de personal precum și cuantumul sporului acordat pentru condiții periculoase și vătămătoare de muncă care se acordă, stabilit prin aplicarea unei cote procentuale de până la 15%, asupra salariului de bază.

Astfel, potrivit hotărârii de consiliu local și a regulamentului aprobat, au fost emise dispoziții nominale pentru fiecare persoană beneficiară a sporului și acte adiționale la contractele individuale de muncă. Se constată astfel acordarea nelegală a sporului pentru condiții periculoase și vătămătoare având în vedere faptul că reglementările în domeniu prevăd că sporul se acordă începând cu data de 1 ianuarie 2017 precum și faptul că buletinele/rapoartele de determinare nu au fost emise de către Direcția de Sănătate Publică, autoritate abilitată în acest sens conform prevederilor legale.

Plățile efectuate nelegal prin acordarea sporului pentru condiții de muncă periculoase sau vătămătoare în perioada iunie 2015 – mai 2016, sunt în sumă de 342.279 lei.

4.1. Măsura dispusă (pct. II.1 din Decizia nr.32/23.08.2016):

Conducerea entității, va stabili – în temeiul art.33 alin.(3) din Legea nr. 94/1992, republicată, actualizată – întinderea prejudiciului cauzat entității determinat de acordarea nelegală a sporului pentru condiții periculoase sau vătămătoare, și luarea măsurilor legale pentru recuperarea acestuia.

De asemenea se va proceda la vor calcularea, înregistrarea în evidența contabilă și regularizarea cu bugetele publice a contribuțiilor și impozitelor aferente sumelor acordate necuvenit.

Termen de realizare: 31.12.2016.

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

Din verificarea efectuată în ceea ce privește modul de ducere la îndeplinire a măsurii dispuse, se constată următoarele:

Împotriva măsurii dispuse prin Decizia 32/2016 - pct. II.1 , UATM Câmpia Turzii a depus Contestația înregistrată sub nr. 41384/04.10.2016 la Departamentul VI al Curții de Conturi a României, aceasta fiind respinsă de Comisia de soluționare a contestațiilor din cadrul Curții de Conturi, prin Încheierea nr. 5/12.01.2017.

Potrivit pct. 210 din „Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi”, executarea măsurilor dispuse prin decizie devine obligatorie de la data comunicării încheierii formulate de comisia de soluționare a contestațiilor, prin care se respinge integral sau parțial contestația, respectiv data de 17.01.2017.

Împotriva hotărârii formulate prin Încheierea nr.5/12.01.2017 de către Comisia de soluționare a contestațiilor, UATM Câmpia Turzii a formulat acțiune în contencios administrativ prin cererea nr.3259/01.02.2017, constituind obiectul Dosarului nr. 943/117/2017 aflat pe rolul Tribunalului Cluj – Secția de Contencios administrativ și fiscal, de conflicte de muncă și asigurări sociale, formulând și un petit de suspendare a executării măsurii II.1 din Decizia nr.32/23.08.2017 emisă de Camera de Conturi Cluj. La data prezentei verificări nu a fost fixat un termen de judecată.

Totodată, prin Dispozițiile primarului nr.228/17.02.2017 și nr. 229/17.02.2017 ”se stabilește prejudiciul constatat prin Decizia nr.32/23.08.2016 a Camerei de Conturi Cluj și Încheierea nr.5/12.01.2017 a Departamentului de coordonare a verificării bugetelor unităților administrativ teritoriale a Curții de Conturi a României ca urmare a acordării unor drepturi salariale în perioada iunie 2015 – mai 2016” funcționarilor publici, respectiv personalului contractual din cadrul Primăriei Municipiului Câmpia Turzii. Recuperarea prejudiciului stabilit se face prin rețineri lunare din salariu în termen de 3 ani, în rate egale, rate care nu pot fi mai mari de o treime din salariul net lunar (anexa nr.14).

De asemenea au fost emise Dispozițiile nominale de la nr.230/17.02.2017 la nr. 338/17.02.2017 prin care se sistează acordarea sporului pentru condiții periculoase și vătămătoare angajaților din cadrul Primăriei Câmpia Turzii.

Împotriva dispozițiilor primarului, SC Sindicatul Liber al Salariaților din Primăria Municipiului Câmpia Turzii formulează Plângerea prealabilă nr.270/15.03.2017 înregistrată la Primăria Municipiului Câmpia Turzii sub nr.7626/16.03.2017 prin care se solicită revocarea

Dispozițiilor nr.228/2017 și 229/2017 precum și a dispozițiilor nominale de sistare a acordării sporului pentru condiții vătămătoare (anexa nr. 15).

Prin Dispoziția nr.408/29.03.2017 se respinge plângerea prealabilă și se mențin dispozițiile date anterior (anexa nr.16).

La data prezentei verificări (13.04.2017), Dispoziția nr. 408/29.03.2017 se află în termenul legal de contestare (15 zile de la comunicare) prevăzut de Legea nr.554/2004, legea contenciosului administrativ.

Astfel se constată îndeplinirea parțială a măsurilor dispuse prin Decizia nr.32/2016 a Camerei de Conturi Cluj atât în ceea ce privește stabilirea întinderii prejudiciului cât și a măsurilor legale de recuperare a acestuia din cauze neimputabile conducerii entității.

Având în vedere cele de mai sus, se constată imposibilitatea conducerii entității verificate de a duce la îndeplinire în totalitate măsura în termenul stabilit prin decizie (31.12.2016), drept pentru care se recomandă acordarea unui nou termen pentru realizarea măsurii dispuse.

5. Abaterea constatată (pct. 5 din Decizia nr.32/23.08.2016):

Nu a fost recuperată de la persoanele vinovate, suma de 78.657 lei reprezentând indemnizație viceprimar și contribuții de asigurări sociale aferente, achitate ca urmare a schimbării nelegale din funcție a viceprimarului Municipiului Câmpia Turzii.

Prin HCL nr.96/21.08.2014, s-a hotărât schimbarea din funcție a viceprimarului Municipiului Câmpia Turzii, dl. Lojigan Dorin Nicolae iar prin HCL nr. 97/21.08.2014 s-a hotărât alegerea în funcția de viceprimar al Municipiului Câmpia Turzii a dl. Gal Marius Avram.

Prin Sentința civilă nr.1955 din 05 iunie 2015 pronunțată în dosarul nr.6512/117/2014, Tribunalul Cluj a dispus **anularea celor două hotărâri adoptate de Consiliul local al municipiului Câmpia Turzii** în ședința ordinară din 21.08.2014 (HCL nr. 96/21.08.2014 și HCL nr.97/21.08.2014). Totodată s-a dispus obligarea Municipiului Câmpia Turzii la plata indemnizației de viceprimar către dl. Lojigan Dorin Nicolae, pentru perioada 21.08.2014 și data reintegrării efective în funcție, actualizată cu rata inflației. Prin HCL nr. 96/30.07.2015, se aprobă promovarea recursului împotriva Sentinței civile nr.1955/2015, recurs respins ca neîntemeiat prin decizia civilă nr.459/2015 a Curții de Apel Cluj Secția a III-a Contencios Administrativ și Fiscal.

Astfel, în anul 2015, Municipiul Câmpia - Turzii, în baza deciziei civile nr. 459/2015 a Curții de Apel Cluj, decizie definitivă și irevocabilă, a plătit din credite bugetare indemnizația de viceprimar pentru perioada 21.08.2014–09.12.2015 actualizată cu rata inflației, către d-nul Lojigan Dorin-Nicolae, în sumă netă de 44.884 lei. Totodată, potrivit statelor de plată întocmite pentru perioada respectivă, s-a acordat indemnizația de viceprimar și domnului Gal Avram Marius, în sumă brută de 4.218 lei.

Urmare a anulării celor două HCL, ca și consecință juridică UATM Câmpia-Turzii nu a acționat pentru recuperarea sumelor plătite cu titlu de indemnizație viceprimar, având în vedere că legislația prevede faptul că *aleșii locali răspund în condițiile legii, administrativ, civil sau penal, după caz, pentru faptele săvârșite în exercitarea atribuțiilor ce le revin.*

În consecință, s-a constatat prejudicierea bugetului local cu suma estimată de 78.657 lei reprezentând plăți efectuate ca urmare a schimbării nelegale din funcția de viceprimar a d-lui

Lojigan Dorin-Nicolae reprezentând indemnizație cuvenită în sumă netă de 44.884 lei, precum și cotele de contribuții obligatorii angajat și angajator, în sumă de 33.773 lei.

5.1. Măsura dispusă (pct. II.2 din Decizia nr.32/23.08.2016):

Conducerea UATM Câmpia-Turzii va stabili – în temeiul art. 33 alin. (3) din Legea nr. 94/1992, republicată, actualizată - întinderea prejudiciului cauzat bugetului local prin plățile efectuate ca urmare a hotărâri nelegale de schimbare a viceprimarului din funcție în urma hotărârii luate de către Consiliul Local al Municipiului Câmpia-Turzii, hotărâre care a avut drept consecință prejudicierea bugetului local și va lua măsuri pentru recuperarea acestuia, în condițiile legii.

Termen de realizare: 31.12.2016.

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

Din verificarea efectuată în ceea ce privește modul de ducere la îndeplinire a măsurii dispuse, se constată următoarele:

La data de 08.12.2016 au fost notificați prealabil (notificările nr. 40541, 40543, 40545, 40546, 40548, 40550, 40552, 40538, 40540, 40539/08.12.2016 și nr. 3539/06.02.2017) consilierii locali care prin vot au adoptat HCL nr.96/21.08.2014 privind schimbarea din funcție a viceprimarului, hotărâre anulată prin Sentința civilă nr.1955 din 05 iunie 2015 pronunțată de către Tribunalul Cluj și care a avut drept consecință prejudicierea bugetului local (anexa nr.17).

Astfel, pe cale amiabilă fără litigiu se solicită fiecărui consilier local, ca în termen de 30 de zile de la primirea notificării, să achite suma de 78.657 lei în solidar (dar nu mai puțin de 7151 lei datoria individuală) cu ceilalți consilieri care prin vot au adoptat HCL nr.96/21.08.2014, cu nerespectarea dispozițiilor legale, creând astfel un prejudiciu bugetului Municipiul Câmpia Turzii.

Deoarece consilierii nu au răspuns notificărilor transmise UATM Câmpia Turzii a formulat cererea de chemare în judecată nr.9818/06.04.2017 (anexa nr.18).

Având în vedere cele de mai sus, se constată imposibilitatea conducerii entității verificate de a duce la îndeplinire în totalitate măsura în termenul stabilit prin decizie (31.12.2016) din cauze neimputabile acesteia, drept pentru care se recomandă acordarea unui nou termen pentru realizarea măsurii dispuse.

6. Abaterea constatată (pct. 6 din Decizia nr.32/23.08.2016):

Pentru abaterea constatată la punctul 6, s-a dispus prin Decizia nr.32/23.08.2016 **măsura II.3**, măsură contestată de către UATM Câmpia Turzii prin Contestația nr.27086/13.09.2016, remisă și înregistrată la Curtea de Conturi a României Departamentul VI sub nr. VI/41384/04.10.2016, fiind anulată prin Încheierea nr.5/12.01.2017 (anexa nr.2).

7. Abaterea constatată (pct. 7 din Decizia nr.32/23.08.2016):

Entitatea auditată a efectuat plăți nelegale în favoarea firmei SC "TOURS CLAUS" SRL Cluj-Napoca în sumă estimată de 393.750 lei, reprezentând facilități acordate pentru transportul în comun, pentru unele categorii de persoane, în condițiile în care Municipiul Câmpia-Turzii, nu are organizat transportul urban în comun.

Din verificarea efectuată asupra plăților efectuate către firma SC Claus Tours SRL Cluj-Napoca, s-a constatat faptul că în perioada 2008-2014, entitatea auditată a efectuat plăți din bugetul local, pentru plata transportului în comun urban gratuit pentru unele categorii de persoane, respectiv a persoanelor cu handicap grav și accentuat și însoțitorii acestora, în baza Legii nr. 448/2006 pentru persoane veterani de război, precum și unele drepturi ale invalizilor și văduvelor de război, pentru persoane persecutate din motive politice de dictatura instaurată cu începere de la 6 martie 1945, precum și celor deportate în străinătate.

Aceste plăți au fost aprobate prin HCL nr.120/20.11.2008 privind aprobarea unor facilități la transportul în comun unor categorii de pensionari la nivelul Municipiului Câmpia-Turzii, respectiv prin HCL nr.110/06.11.2008 privind aprobarea sumelor necesare din bugetul local pentru acordarea unor facilități pentru transportul local la nivelul Municipiului Câmpia-Turzii.

Prin HCL nr.110/06.11.2008 s-a aprobat:

- alocarea sumelor necesare din bugetul local, pentru plata transportului, la SC TOURS CLAUS SRL, în vederea asigurării transportului în comun, urban, gratuit, pentru persoanele cu handicap grav și accentuat și însoțitorii acestora conform Legii nr. 448/2006;

- alocarea sumelor necesare din bugetul local, pentru plata transportului, la SC TOURS CLAUS SRL în vederea asigurării transportului în comun, urban, gratuit, pentru persoanele prevăzute prin Legea nr. 44/1994, privind veteranii de război, precum și unele drepturi ale invalizilor și văduvelor de război;

- alocarea sumelor necesare din bugetul local, pentru plata transportului, la SC TOURS CLAUS SRL, în vederea asigurării transportului în comun, urban, gratuit, pentru persoanele prevăzute prin Legea nr. 118/1990, privind acordarea unor drepturi persoanelor persecutate din motive politice de dictatura instaurat cu începere de la 6 martie 1945, precum și celor deportate în străinătate ori constituite în prizonier;

- alocarea sumelor necesare din bugetul local, pentru plata transportului, la SC TOURS CLAUS SRL, în vederea asigurării transportului în comun, urban, gratuit, pentru persoanele prevăzute prin Legea nr. 341/2004, a recunoștinței față de eroii martiri și luptătorii care au contribuit la victoria Revoluției române din decembrie 1989.

Urmare aprobării celor două HCL-uri, a fost încheiat contractul de colaborare nr. H7/2/362/02.02.2009 între Primăria Câmpia-Turzii și SC TOURS CLAUS SRL (ALIS GROUP) Cluj-Napoca, în vederea acordării gratuității pe transportul urban cu mijloace de transport în comun, persoanelor prevăzute în HCL-urile prezentate mai sus, respectiv protocolul de colaborare nr.3408/01.02.2013, și a actelor adiționale încheiate ulterior.

7.1. Măsura dispusă (pct. II.4 din Decizia nr.32/23.08.2016):

Conducerea UATM Câmpia-Turzii, va stabili – în temeiul art.33 alin.(3) din Legea nr. 94/1992, republicată, actualizată – întinderea prejudiciului cauzat entității prin plata nelegală a unor cheltuieli de transport către societatea SC "TOURS CLAUS SRL Cluj-Napoca", în condițiile în care entitatea auditată nu are organizat transportul în comun, și va lua măsuri pentru recuperarea acestuia, în condițiile legii.

Termen de realizare: 31.12.2016.

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

Din verificarea efectuată în ceea ce privește modul de ducere la îndeplinire a măsurii dispuse, s-a constatat faptul că:

Împotriva măsurii dispuse prin Decizia 32/2016 - pct. II.4, UATM Câmpia Turzii a depus Contestația înregistrată sub nr. VI/41384/04.10.2016 la Departamentul VI al Curții de Conturi a României, aceasta fiind respinsă de Comisia de soluționare a contestațiilor din cadrul Curții de Conturi, prin Încheierea nr. 5/12.01.2017.

Potrivit pct. 210 din „Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi”, executarea măsurilor dispuse prin decizie **devine obligatorie de la data comunicării încheierii formulate de comisia de soluționare a contestațiilor**, prin care se respinge integral sau parțial contestația, respectiv data de 17.01.2017.

Împotriva hotărârii formulate prin Încheierea nr. 5/12.01.2017 de către Comisia de soluționare a contestațiilor, UATM Câmpia Turzii a formulat acțiune în contencios administrativ prin cererea nr. 3259/01.02.2017, constituind obiectul Dosarului nr. 943/117/2017 aflat pe rolul Tribunalului Cluj – Secția de Contencios administrativ și fiscal, de conflicte de muncă și asigurări sociale formulând și un petit de suspendare a executării măsurii II.4 din Decizia nr. 32/23.08.2017 emisă de Camera de Conturi Cluj. La data prezentei verificări nu a fost fixat un termen de judecată.

Astfel, până la pronunțarea instanței asupra capătului de cerere privind suspendarea executării măsurii II.4 Decizia nr. 32/23.08.2017, entitatea se regăsește în situația de a nu lua măsuri de stabilire și recuperare a prejudiciului cauzat entității prin plata nelegală a unor cheltuieli de transport către societatea SC „TOURS CLAUS SRL Cluj-Napoca.”

Având în vedere cele de mai sus, se constată imposibilitatea conducerii entității verificate de a duce la îndeplinire în totalitate măsura în termenul stabilit prin decizie (31.12.2016) din cauze neimputabile acesteia, drept pentru care se recomandă acordarea unui nou termen pentru realizarea măsurii dispuse.

8. Abaterea constatată (pct. 8 din Decizia nr. 32/23.08.2016):

Nestabilirea și neîncasarea redevenței cuvenite unității administrativ-teritoriale, potrivit Contractului de delegare a gestiunii serviciilor publice de alimentare cu apă și de canalizare încheiat cu SC Compania de Apă Arieș SA Turda, în sumă estimată de 103.740 lei.

Din analiza veniturilor încasate de municipiul Câmpia Turzii de la Compania de Apă Arieș SA am constatat că nu s-a stabilit, urmărit și încasat redevența cuvenită conform Contractului de delegare a gestiunii serviciilor publice de alimentare cu apă și de canalizare nr. 6450/204/31.05.2007 pentru perioada noiembrie 2014 – iunie 2016.

Prin HCL nr. 31/16.04.2007 s-a aprobat Contractului de delegare a gestiunii serviciilor publice de alimentare cu apă și de canalizare – epurare ape uzate și colectarea și evacuarea apelor pluviale ale Municipiului Câmpia Turzii către SC Compania de Apă Arieș SA. La momentul semnării contractului nivelul redevenței a fost stabilit potrivit art. 39 din contract, la valoarea ratei de amortizare pentru bunurile preluate de către Compania de Apă Arieș de la UATM Câmpia Turzii.

Conform actului adițional/fără număr și dată, încheiat în baza hotărârilor adoptate în ședința Asociația Apa Văii Arieșului din 20.12.2011 s-a aprobat modificarea art. 39 din contract, astfel: *”redevența se calculează valoric și se înregistrează lunar în evidența Operatorului, în funcție de nivelul producției fizice realizate (facturate) și tariful aprobat prin*

structura de costuri a prețului la apă și canal, structură de preț ce este avizată ANRSC și aprobată ulterior în Adunarea Generală a Asociației Văii Arieșului. Redevența se va plăti anual, în rate lunare, în luna în curs pentru luna anterioară. Redevența va reveni localităților semnatare proporțional cu cantitatea de apă furnizată.”

Din verificarea efectuată s-a constatat faptul că UATM Câmpia-Turzii nu a înregistrat și nu a încasat redevența cuvenită pentru perioada noiembrie 2014 – iunie 2016, redevență estimată de auditori la valoarea de 103.740 lei (stabilită la nivelul redevenței datorate și încasate din luna octombrie 2014, respectiv 5.187 lei x 20 luni).

8.1. Măsura dispusă (pct. I.4 din Decizia nr.32/23.08.2016):

Stabilirea redevenței potrivit prevederilor Contractului de delegare a gestiunii serviciilor publice de alimentare cu apă și de canalizare încheiat de către UATM Câmpia Turzii cu SC Compania de Apă Arieș SA Turda, înregistrarea în contabilitate a cuantumului redevenței și urmărirea încasării la bugetul Municipiului Câmpia-Turzii a sumelor stabilite, inclusiv a majorărilor de întârziere aferente creanțelor bugetare locale.

Termen de realizare: 31.12.2016.

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

Din verificarea efectuată în ceea ce privește modul de ducere la îndeplinire a măsurii dispuse, se constată următoarele:

Prin adresa înregistrată la UATM Câmpia Turzii sub nr.26130/19.08.2016 Compania de Apă Arieș Turda comunică situația reprezentând redevența calculată și nevirată pentru perioada noiembrie 2014 – iunie 2016 în sumă de 110.381,08 lei (anexa nr.19).

Echipa de control fiscal din cadrul serviciului ÎUES a efectuat un control inopinat la SC Compania de Apă Arieș SA Turda pentru verificarea realității datelor cuprinse în adresa nr. 26130/19.08.2016 precum și verificarea modului de calcul și înregistrare contabilă a redevenței, potrivit Contractului de delegare a gestiunii serviciilor publice de alimentare cu apă și de canalizare, fiind încheiat Procesul verbal nr.28875/14.09.2016 (anexa nr.20) prin care societății i se aduce la cunoștință:

- *obligativitatea respectării termenului de depunere a declarațiilor privind calculul redevenței prevăzut în contractului de delegare a gestiunii serviciilor publice de alimentare cu apă și de canalizare, respectiv până la sfârșitul lunii în curs pentru luna precedentă;*

- *obligățiile de plată nr.2163/14.09.2016;*

- *modelul de declarație privind redevența pe care societatea trebuie să o depună lunar.*

Astfel pentru perioada verificată se stabilește și se înregistrează în evidența UATM Câmpia Turzii conform situației – Obligații de plată nr.2163/14.09.2015 (anexa nr.21) redevență în sumă de 110.380 și se calculează majorări de întârziere aferente creanțelor bugetare locale în sumă de 35.517,35 lei. La data de 14.09.2016, conform extrasului de cont se încasează de la Compania de Apă Arieș SA suma de 118.007, 32 lei reprezentând redevență noiembrie 2014 – iulie 2016 (anexa nr.22).

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

Urmare măsurilor întreprinse, apreciez că măsura dispusă de către Camera de Conturi Cluj a fost implementată în totalitate.

Descrierea impactului estimat pentru măsura dispusă:



Îmbunătățirea activității entității verificate din punct de vedere al evidenței financiar contabile, constând în stabilirea, urmărirea și încasarea veniturilor bugetului local.

8.3 Impactul efectiv al măsurilor luate de entitate asupra activității acesteia:

Prin ducerea la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia Camerei de Conturi Cluj, s-au încasat venituri la bugetul local în sumă de 118.007 lei.

8.4 Măsuri stabilite în plus de către entitate:

Entitatea nu a stabilit măsuri suplimentare față de cele dispuse prin Decizia nr. 32/23.08.2016

9. Abaterea constatată (pct. 9 din Decizia nr.32/23.08.2016):

Pentru abaterea constatată la punctul 9, s-a dispus prin Decizia nr.32/23.08.2016 **măsura I.5**, măsură contestată de către UATM Câmpia Turzii prin Contestația nr.27086/13.09.2016, remisă și înregistrată la Curtea de Conturi a României Departamentul VI sub nr. VI/41384/04.10.2016, fiind anulată prin Încheierea nr.5/12.01.2017 (anexa nr.2).

10. Abaterea constatată (pct. 10 din Decizia nr.32/23.08.2016):

Nerurmărirea și nerespectarea clauzelor contractuale prevăzute în contractul de concesiune nr. 15/05.11.2009 încheiat cu SC Eddan Construct SRL Câmpia-Turzii, având ca obiect reamenajarea clădirii și transformarea acesteia într-un spațiu comercial.

Prin contractual de concesiune nr.15/05.11.2009, încheiat cu SC Eddan Construct SRL Câmpia-Turzii se predă concesionarului în scopul exploatării, imobilul situat în Câmpia-Turzii nr. 121 compus din teren în suprafață de 1127,6 mp și construcție în suprafață de 325,5 mp. Conform contractului obiectivele concedentului sunt: *reamenajarea clădirii pentru transformarea acesteia într-un spațiu comercial, de prestări servicii sau producție și utilizarea terenului liber pentru noi investiții cu caracter definitiv.*

La încetarea contractului de concesiune imobilul revine de plin drept, gratuit și liber de orice sarcini concedentului ca bun de retur prevăzut în contract. Redevența a fost stabilită la suma de 138.958 lei, plătită de concesionar în termen de 5 ani de la data semnării contractului, în rate egale, indexate anual cu indicele de inflație. De asemenea potrivit art.4 alin.2 din contract *"neplata redevenței pe o perioadă mai mare de trei luni consecutive atrage după sine rezilierea de drept a contractului de concesiune fără nici o notificare din partea concedentului și revenirea imobilului la dispoziția concedentului fără nici o obligație a acestuia față de concesionar."*

Prin actul adițional nr.1/06.05.2014 se introduce alin. (3) la art. 13 din contract potrivit căruia *"în cazul în care împotriva concesionarului se deschide procedura insolvenței, acesta va avea posibilitatea să transmită contractul de concesiune către alt concesionar la momentul valorificării mansardei construite de concesionarul SC Eddan Construct SRL, în aceleași condiții pe care contractul de concesiune le impune societății SC Eddan Construct SRL, cedentul obligându-se să semneze actele necesare în acest sens în termen de 10 zile de la primirea lor de la actualul concesionar."*

În fapt s-a constatat:

Prin cererea formulată la data de 17 decembrie 2013, SC Eddan Construct SRL solicită deschiderea procedurii de insolvență, cerere admisă prin Sentința civilă nr.3599/19.12.2013, dosar nr.1616/1285/2013.

Prin adresa nr. 14414/12.05.2014 entitatea a fost notificată de intrarea debitorului SC Eddan Construct SRL în **procedura de faliment formă generală la data de 08.05.2014** conform încheierii pronunțate de Tribunalul Specializat Cluj în dosarul nr.1616/1285/2013

Astfel, conform tabelului definitiv consolidat nr.2731/18.08.2015, la data de 31.07.2015 Municipiul Câmpia Turzii figurează cu creanțe de recuperat de la SC Eddan Construct SRL, cu suma de 137.282 lei (prejudiciu lucrări neexecutate: 103.401 lei + impozite locale și redevență: 33.881 lei) sumă din care până la data prezentei verificări, conform rapoartelor asupra fondurilor din operațiunile de lichidare și a planurilor de distribuire, nu s-a recuperat nici o sumă.

Suma de 33.881 lei cuprinde și redevența pentru **patru luni neachitată de concesionar** pentru lunile ianuarie 2014 – aprilie 2014 în valoare de 11.468 lei.

Astfel, deși concesionarul nu a respectat clauzele contractuale, aflându-se în prezent în stare de faliment deci imposibilitatea asigurării exploatarei eficiente, în regim de continuitate și permanentă, a bunurilor proprietate publică care fac obiectul concesiunii, unitatea administrativ teritorială **nu a luat nici o măsură de reziliere a contractului de concesiune**, mai mult acordă concesionarului dreptul de a transmite contractul de concesiune către un alt concesionar și dreptul de valorificare a mansardei realizată prin amenajarea bunului proprietate publică.

10.1. Măsura dispusă (pct. I.6 din Decizia nr.32/23.08.2016):

Efectuarea demersurilor pentru ca imobilul ce constituie "bun de retur" să revină liber de sarcini în proprietatea UATM Câmpia-Turzii și analizarea rezilierii contractului de concesiune, având în vedere faptul că SC Eddan Construct SRL Câmpia-Turzii se află în imposibilitatea îndeplinii obligațiilor contractuale.

Termen de realizare: 31.12.2016.

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

Din verificarea efectuată în ceea ce privește modul de ducere la îndeplinire a măsurii dispuse, se constată următoarele:

Împotriva măsurii dispuse prin Decizia 32/2016 - pct. I.6 , UATM Câmpia Turzii a depus Contestația înregistrată sub nr.VI/41384/04.10.2016 la Departamentul VI al Curții de Conturi a României, aceasta fiind respinsă de Comisia de soluționare a contestațiilor din cadrul Curții de Conturi, prin Încheierea nr. 5/12.01.2017.

Potrivit pct. 210 din „Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi”, executarea măsurilor dispuse prin decizie **devine obligatorie de la data comunicării încheierii formulate de comisia de soluționare a contestațiilor**, prin care se respinge integral sau parțial contestația, respectiv data de 17.01.2017.

Împotriva hotărârii formulate prin Încheierea nr.5/12.01.2017 de către Comisia de soluționare a contestațiilor, UATM Câmpia Turzii a formulat acțiune în contencios administrativ prin cererea nr.3259/01.02.2017, constituind obiectul Dosarului nr. 943/117/2017 aflat pe rolul Tribunalului Cluj – Secția de Contencios administrativ și fiscal, de conflicte de muncă și asigurări sociale, formulând și un petit de suspendare a executării măsurii I.6 din Decizia nr.32/23.08.2017 emisă de Camera de Conturi Cluj. La data prezentei verificări nu a fost fixat un termen de judecată.

Astfel, până la pronunțarea instanței asupra capătului de cerere privind suspendarea executării măsurii l.6 Decizia nr.32/23.08.2017, entitatea se regăsește în situația de a nu întreprinde demersuri pentru ca imobilul ce constituie "bun de retur" să revină liber de sarcini în proprietatea UATM Câmpia-Turzii și analizarea rezilierii contractului de concesiune, având în vedere faptul că SC Eddan Construct SRL Câmpia-Turzii se află în imposibilitatea îndeplinii obligațiilor contractuale..

Având în vedere cele de mai sus, se constată imposibilitatea conducerii entității verificate de a duce la îndeplinire în totalitate măsura în termenul stabilit prin decizie (31.12.2016) din cauze neimputabile acesteia, drept pentru care se recomandă acordarea unui nou termen pentru realizarea măsurii dispuse.

11. Abaterea constatată (pct. 11 din Decizia nr.32/23.08.2016):

UATM Câmpia-Turzii nu și-a exercitat în totalitate drepturile de acționar la societățile unde entitatea este acționar integral, respectiv la SC Domeniul Public Câmpia Turzii SA, înființată prin HCL nr. 14/20.04.1995 și SC Compania de Salubritate Câmpia- Turzii SA, înființată prin HCL 95/27.11.2007

În perioada auditată, UATM Câmpia-Turzii nu și-a exercitat drepturile ce decurg din calitatea sa de acționar majoritar la societăți comerciale în legătură cu organizarea și funcționarea acestora, drepturi prevăzute de art. 91 al. (1) din Legea nr. 215/2001 republicată cu modificările și completările ulterioare coroborate cu cele ale art. 111 din Legea societăților comerciale nr. 31/1990 republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Potrivit datelor prezentate echipei de auditori, s-a constatat faptul că valoarea totală a acțiunilor deținute la cele două societăți comerciale este de 2.960.300,94 lei, din care 1.136.000 lei la SC Compania de Salubritate Câmpia-Turzii SA, respectiv 1.824.300,94 lei la SC Domeniul Public Câmpia-Turzii SA.

Din analiza datelor situațiilor financiare depuse la entitatea auditată, au rezultat următoarele :

1) SC Domeniul Public Câmpia-Turzii SA

- societatea s-a înființat prin HCL nr. 14/20.04.1995, la care UATM Câmpia-Turzii participă cu un capital social de 1.824.301 lei (100% din capitalul social).

La data de 27 mai 2015, societatea depune la UATM Câmpia-Turzii, situațiile financiare anuale privind exercițiul financiar al anului 2014, fiind aprobate prin HCL nr. 66 din 27.05.2015.

- în exercițiul financiar 2014, societatea realizează venituri totale de 4.108.768 lei cu un volum total de cheltuieli de 4.739.129 lei, înregistrând o pierdere de 630.361 lei;

- plățile restante înregistrate la 31.12.2014, au fost în sumă de 572.726 lei;

- situațiile economico-financiare a societății pe anul 2014 au fost discutate în ședința Consiliului de administrație din data de 28.04.2014, având la bază Raportul comisiei de cenzori, iar în ședința AGA din 30.04.2015, au fost aprobate aceste situații.

La data de 26 mai 2016, societatea depune la UATM Câmpia-Turzii, situațiile financiare anuale privind exercițiul financiar al anului 2015, fiind aprobat prin HCL nr. 93 din 26.05.2016.

- în exercițiul financiar 2015, societatea realizează venituri totale de 3.498.574 lei cu un volum total de cheltuieli de 4.581.999 lei, înregistrând o pierdere de 1.083.425 lei;

- plățile restante înregistrate la 31.12.2015, au fost în sumă de 935.280 lei, mai mari față de anul 2014 cu suma de 362.554 lei.

- situațiile economico-financiare a societății pe anul 2015 au fost discutate în ședința Consiliului de administrație din data de 16.05.2015.

2) SC Compania de Salubritate Câmpia-Turzii SA a înregistrat pierdere în anul 2015 în valoare de 339.458 lei, situațiile fiind aprobate la data de 26.05.2016 prin HCL nr. 92.

- în exercițiul financiar 2015, societatea realizează venituri totale de 3.358.181 lei cu un volum total de cheltuieli de 4.697.639 lei, înregistrând o pierdere de 339.458 lei;

- plățile restante înregistrate la 31.12.2015, au fost în sumă de 627.501 lei;

- situațiile economico-financiare a societății pe anul 2015 au fost discutate în ședința Consiliului de administrație din data de 12.05.2016.

Urmare celor prezentate, a rezultat faptul că UATM Câmpia-Turzii în calitate de acționar majoritar la cele două societăți comerciale, nu a solicitat să se stabilească:

- cauzele care au generat pierderile în creștere de la an la an și modul de recuperare a acestora;

- modul cum au gestionat consiliile de administrație și directorii societatea comercială în cauză;

Din analiza datelor înscrise în balanțele de verificare, rezultă că în perioada 01.01.2013 – 31.12.2015, cheltuielile efectuate de cele două societăți au fost suportate în majoritatea lor din disponibilitățile aferente capitalului social vărsat și nu din veniturile proprii.

Concluzionăm că UATM Câmpia-Turzii, nu și-a exercitat drepturile de acționar majoritar prevăzute de art. 91 al. (1) din Legea nr. 215/2001, coroborate cu cele ale art. 111 din Legea nr. 31/1990, pentru:

- analizarea cauzelor care au generat pierderile înregistrate și stabilirea măsurilor de recuperare a acestora;

- stabilirea eventualelor răspunderi ale membrilor consiliilor de administrație și directorilor pentru aceste pierderi și pornirea acțiunii în răspundere contra acestora, conform art. 155 din Legea 31/1990;

- a decide dacă cele două societăți și-au realizat activitățile ce decurg din obiectul lor de activitate și dacă se impune dizolvarea lor sau nu.

11.1. Măsura dispusă (pct. I.7 din Decizia nr.32/23.08.2016):

Exercitarea de către UATM Câmpia-Turzii a drepturilor ce decurg din calitatea sa de acționar majoritar la SC Domeniul Public Câmpia-Turzii SA și SC Compania de Salubritate Câmpia-Turzii SA, privind analiza situației economico - financiare a celor două societăți stabilirea cauzelor, a răspunderii eventualelor persoane care prin acțiunile sau inacțiunile lor au contribuit la pierderile înregistrate, a calității gestiunii administratorilor și directorilor precum și luarea de măsuri care să conducă la recuperarea pierderilor și desfășurarea unei activități profitabile în condițiile bunei gestiuni financiare.

Termen de realizare: 31.12.2016.

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

Din verificarea efectuată în ceea ce privește modul de ducere la îndeplinire a măsurii dispuse, se constată următoarele:

UATM Câmpia-Turzii în calitate sa de acționar majoritar la SC Domeniul Public Câmpia-Turzii SA și SC Compania de Salubritate Câmpia-Turzii SA, nu a analizat situația economico - financiară a celor două societăți nu a stabilit cauzele și răspunderea eventualelor persoane care prin acțiunile sau inacțiunile lor au contribuit la pierderile înregistrate, de cele două societăți și nu a luat măsuri care să conducă la recuperarea pierderilor și desfășurarea unei activități profitabile în condițiile bunei gestiuni financiare.

Prin HCL nr. 230/20.12.2016 s-a aprobat începerea procedurilor de selecție a membrilor Consiliilor de Administrație ale societăților comerciale la care Municipiul Câmpia Turzii este acționar unic (anexa nr.23).

La data prezentei verificări cele două societăți nu au finalizat Situațiile financiare aferente anului 2016, acestea având termen legal de depunere 31.05.2017.

Pentru clarificarea situației constatate a fost solicitată notă de relații de la d-nul Lojigan Dorin Nicolae – primar, ordonator de credite (anexa nr.7) care în răspunsul dat menționează:

"Referitor la SC Domeniul Public Câmpia-Turzii SA precizez următoarele: societatea a depus o machetă de raportare aferentă anului 2016, respectiv situația financiară a societății conform indicatorilor cuprinși în contul de rezultate. Din macheta depusă în data de 03.03.2017, înregistrată în instituția noastră sub nr.6326/03.03.2017 și prezentată spre informare Consiliului Local în ședința ordinară din luna martie 2017, rezultă o reducere substanțială a pierderii înregistrate la finalul anului 2015, respectiv 1.083,169 mii lei, față de luna decembrie a anului 2016 unde pierderea înregistrată era de 204,65 mii lei.

Referitor la SC Compania de Salubritate Câmpia-Turzii SA, prin adresa depusă la registratura unității noastre în data de 10.04.2017 înregistrată sub nr.9974/10.04.2017, societatea comunică faptul că acoperirea pierderii înregistrată de societate la finele anului 2015, în sumă de 339,458 mii lei a fost aprobată prin Hotărârea Consiliului de Administrație nr.9/12.05.2016 din mai multe surse și anume: din profitul reportat duma de 87,625 mii lei; din rezerve suma de 230,532 mii lei; din profiturile impozabile obținute în următorii șapte ani consecutivi, potrivit prevederilor art.31 alin.(1) din Codul Fiscal în sumă de 21,301 mii lei.

Totodată, în urma aprobării prin HCL nr. 42/31.03.2017 și HCL nr.43/31.03.2017 a membrilor din Consiliile de Administrație ale celor două societăți și ținând cont de faptul că situațiile financiare aferente anului 2016 nu sunt finalizate la momentul de față, deoarece termenul de depunere a acestora la Administrația Finanțelor Publice este luna mai 2017, conducerea primăriei va solicita noilor Consilii de Administrație depunerea unui raport detaliat asupra situației economico - financiare a celor două societăți, modalități de redresare a acestora și de continuarea activității desfășurate în condiții de profitabilitate".

Având în vedere cele de mai sus, respectiv numirea noilor membri ai consiliilor de administrație precum și nefinalizarea situațiilor financiare aferente anului 2016 se recomandă acordarea unui nou termen pentru realizarea măsurii dispuse.

12. Abaterea constatată (pct. 12 din Decizia nr.32/23.08.2016):

Au fost efectuate plăți în valoare de 1.453.267,10 lei, pentru achiziția unui teren, în vederea realizării unui parc industrial "Tetarom V", în condițiile în care terenul se află în vecinătatea zonei industriale, administrată de SC Reif Construct SRL Cluj-Napoca, căreia entitatea auditată i-a vândut în anul 2006 suprafața de teren de 439.502 mp, având aceeași destinație.

Ca urmare a verificării plăților efectuate în anul 2014 pentru cheltuieli de capital, s-a constatat faptul că au fost efectuate plăți pentru achiziția unui teren în valoare de 1.453.267,10 lei, care a făcut obiectul unui contract încheiat cu d-na Schultz Oana-Claudia cetățean român, autentificat sub nr. 2010 din 11.11.2014.

Potrivit contractului încheiat, s-a achiziționat terenul în suprafață de 54.945 mp, la un preț de 5,97 euro/mp, respectiv 328.021,65 euro

Obiectivul general al proiectului a fost creșterea calității vieții și crearea de noi locuri de muncă prin dezvoltarea structurilor de sprijinire a afacerilor în zona Câmpia-Turzii. Prin dezvoltarea și extinderea Parcului Industrial Câmpia Turzii, Administrația Locală și-a propus dezvoltarea serviciilor suport de sprijinire a afacerilor care să vină în sprijinul activității economice a IMM-urilor autohtone, dar și cu potențial de atragere de investiții străine, care să folosească resursă materială și umană din zonă.

Achiziția terenului s-a realizat prin negociere directă, fără licitație, în baza procesului verbal nr.13499 din 05.05.2014 și a raportului de evaluare aprobat prin HCL nr.53/24.04.2014, achiziție aprobată prin HCL nr.70 din 29.05.2014.

Până la data prezentei misiuni, societatea nou înființată SC Parc Industrial Câmpia-Turzii SA, pentru care s-a achiziționat terenul în cauză, nu a desfășurat activități specifice obiectului de activitate pentru care a fost înființată, respectiv nu au fost solicitate autorizații de construire, în vederea amenajării terenului, nu au fost atribuite parcelele prin licitație către diverși investitori, în vederea creerii locurilor de muncă.

A fost încheiat doar contractul de administrare, anexă la HCL nr.79 din 18.06.2015, pe o perioadă de 25 de ani, și desemnat un administrator al societății.

În condițiile în care entitatea avea în patrimoniu suprafețe de teren, atât în domeniu public cât și în privat, avea obligația de a analiza oportunitatea și necesitatea achiziționării unui nou teren, în imediata vecinătate a unei zone industriale existente și în plină dezvoltare.

12.1. Măsura dispusă (pct. I.8 din Decizia nr.32/23.08.2016):

Efectuarea de către conducerea UATM Câmpia Turzii a unor analize cu privire la necesitatea și oportunitatea efectuării de cheltuieli pentru achiziționarea de terenuri, luând în considerare atât solicitările formulate din partea unor potențiali operatori economici pentru dezvoltarea unor afaceri în zonă, în condițiile în care entitatea deține suprafețe importante de terenuri care pot fi utilizate în acest scop, astfel încât să se respecte principiile unei bune gestiuni financiare în utilizarea fondurilor publice.

Termen de realizare: 31.12.2016.

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

Din verificarea efectuată în ceea ce privește modul de ducere la îndeplinire a măsurii dispuse, se constată următoarele:

Prin Dispoziția nr.763/31.10.2016 se constituie comisia pentru analizarea necesității și oportunității achiziționării unui teren în vederea realizării unui parc industrial, având ca atribuții verificarea documentelor și informațiilor aflate la serviciile din aparatul de specialitate a primarului în scopul de a analiza dacă acest proiect este profitabil pentru dezvoltarea economico-socială a localității precum și dacă s-au depus diligențele necesare pentru realizarea lui cu costuri reduse (anexa nr.24).

Comisia constituită a întocmit raportul nr.41896/16.12.2016 (anexa nr.25) potrivit căruia:

- motivul achiziționării terenului în suprafață de 54.945 mp a fost dezvoltarea zonei industriale a municipiului pe fondul disponibilizărilor masive efectuate de Mechel Câmpia Turzii;

- comisia apreciază că Municipiul Câmpia Turzii a **decis corect achiziționarea unui teren** cu acces la drumul național și la diverse utilități, **la un preț sub valoarea de piață a imobilelor similare** și cu costuri minime de realizare a infrastructurii;

- achiziționarea unui teren în scopul construirii și funcționării unui parc industrial în Câmpia Turzii **nu este numai oportună ci chiar obligatorie** pentru reindustrializarea zonei, crearea de locuri de muncă pentru populația disponibilizată cu înalt grad de calificare și cu mare experiență și atragerea unor noi surse de finanțare la bugetul local;

- valoarea achiziției reprezentând terenul afectat acestui proiect va fi recuperată integral din dividendul ce se cuvine municipiului în calitate de unic acționar.

Până la data prezentei verificări în parcul industrial au fost atribuite prin licitație 3 parcelele în suprafață de 34.200 mp către diverși investitori, în cursul lunii aprilie urmând a se organiza o nouă licitație existând solicitări de la diverse societăți pentru o suprafață de 14.800 mp, conform adresei nr. 129/11.04.2017 (anexa nr.26).

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

Urmare măsurilor întreprinse, apreciez că măsura dispusă de către Camera de Conturi Cluj a fost implementată în totalitate.

Descrierea impactului estimat pentru măsura dispusă:

Prin analizarea necesității și oportunității efectuării de cheltuieli pentru achiziționarea unui teren în vederea realizării unui parc industrial, inclusiv solicitările formulate din partea unor operatori economici, se asigură îmbunătățirea managementului pentru realizarea obiectivelor entității, creându-se premisele administrării fondurilor publice în mod economic, eficient și eficace.

12.3 Impactul efectiv al măsurilor luate de entitate asupra activității acesteia:

Prin efectuarea analizei dispuse de Camera de Conturi, entitatea a reușit să cunoască necesitatea și oportunitatea realizării proiectului reprezentând dezvoltarea unui parc industrial în Câmpia Turzii urmând ca deciziile viitoare să fie luate în cunoștință de cauză.

12.4 Măsuri stabilite în plus de către entitate:

Entitatea nu a stabilit măsuri suplimentare față de cele dispuse prin Decizia nr. 32/23.08.2016

13. Abaterea constatată (pct. 13 din Decizia nr.32/23.08.2016):

Urmare verificărilor efectuate la unitățile subordonate s-au constatat abateri, prezentate în Nota de constatare nr. 3109 din 14.07.2016, la Liceul Teoretic „Pavel Dan” Câmpia-Turzii, respectiv au fost efectuate plăți în sumă totală de 59.206 lei în mod eronat de la Titlul II - Bunuri și servicii în loc de Titlul XII - Active nefinanciare, reprezentând lucrări de termoizolare cu polistiren a clădirii liceului și reparații acoperiș Sală de sport-montare învelitoare placă onduline bituminată.

Prin aplicarea procedurilor de audit asupra tranzacțiilor evidențiate în conturile de execuție efectuate la categoria de operațiuni *“cheltuieli cu bunuri și servicii”* au rezultat

abateri privind modulul de respectare a destinației creditelor bugetare.

În anul 2015 au fost efectuate în mod eronat plăți în sumă totală de 19.520,08 lei, de la Titlul II - Bunuri și servicii în loc de Titlul XII - Active nefinanciare, reprezentând lucrări de termoizolare cu polistiren a terasei liceului, care au fost încadrate în mod eronat la reparații curente, și implicit decontate fără respectarea prevederilor legale de la Titlul II - Bunuri și servicii și înregistrate în evidența contabilă în conturile de cheltuieli materiale, aspect care a determinat denaturarea rezultatului patrimonial stabilit la sfârșitul exercițiului bugetar al anului 2015 și a valorii de inventar a clădirii unității școlare.

Lucrările de modernizare au fost efectuate în baza contractului de lucrări nr. 3 din 23.09.2013, încheiat cu S.C. LUȚU MIHA CONSTRUCT SRL Câmpia-Turzii, în calitate de achizitor și Liceul Teoretic Pavel Dan în calitate de beneficiar, la obiectul contractului menționat mai sus s-au consemnat lucrări de „*Reparații terasă, scări de acces și ușă intrare imobil..., reparații tencuială decorativă exterioară, reparat scări balustradă inox, rampă persoane cu dizabilități*”.

În situațiile de lucrări confirmate de investitor și contractant, și decontate, sunt cuprinse și lucrări de „*izolație termosistem baumit, tencuială decorativă, polistiren*“, care nu fac parte din categoria reparațiilor curente.

Totodată, au fost efectuate lucrări în baza contractului nr.6 din 25.10.2013, încheiat cu același executant, pentru „*lucrări de reparații acoperiș Sală de sport-montare învelitoare placă onduline bitumată*“, care au fost decontate în baza situațiilor de lucrări acceptate la plată, care în fapt sunt tot lucrări de reparații capitale și nu curente.

Pentru cheltuielile efectuate la activele sus menționate, nu au fost întocmite și aprobate listele de investiții pentru lucrări și dotări independente, anexă la buget, conform prevederilor legale.

Potrivit pct. 7 lit. d) din Normele metodologice de aplicare a Legii 15/1994, sunt asimilate mijloacelor fixe și se supun amortizării investițiile efectuate la mijloacele fixe pentru îmbunătățirea parametrilor tehnici inițiali, în scopul modernizării și care măjorează valoarea de intrarea a acestora.

Cheltuielile efectuate la mijloacele fixe în scopul modernizării acestora trebuie să aibă următoarele efecte:

- să îmbunătățească efectiv performanțele mijloacelor fixe față de parametrii funcționali stabiliți inițial;
- să asigure obținerea de venituri suplimentare față de cele realizate cu mijloacele fixe inițiale.

Obținerea de beneficii se poate realiza fie direct prin creșterea veniturilor, fie indirect prin reducerea cheltuielilor de întreținere și funcționare.

În cazul clădirilor, investițiile efectuate trebuie să asigure protecția valorilor umane și materiale și îmbunătățirea gradului de confort și ambient sau reabilitarea și modernizarea termică a acestora.

13.1. Măsura dispusă (pct. I.9 din Decizia nr.32/23.08.2016):

Conducerea UATM Câmpia Turzii va dispune ordonatorului terțiar din subordine, Liceul Teoretic Pavel Dan Câmpia-Turzii, corectarea erorilor de înregistrare, întocmirea bugetului de venituri și cheltuieli cu respectarea prevederilor legale, precum și angajarea cheltuielilor și plata acestora să se facă în limita creditelor bugetare aprobate cu respectarea

destinației creditelor prevăzute în bugetul de venituri și cheltuieli definitiv aprobat.

Termen de realizare: 31.12.2016.

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

Din verificarea efectuată în ceea ce privește modul de ducere la îndeplinire a măsurii dispuse, se constată următoarele:

Prin adresa nr.33830/03.11.2016 Liceul Teoretic Pavel Dan transmite noile valori de inventar aferente imobilelor aflate în domeniul public asupra cărora au fost efectuate lucrări de modernizare în sumă totală de 59.206 lei, lucrări decontate eronat de la Titlul II - Bunuri și servicii în loc de Titlul XII - Active nefinanciare (anexa nr.27).

Prin HCL nr.207/24.11.2016 s-a aprobat actualizarea valorii de inventar a imobilelor date în administrare Liceului Teoretic Pavel Dan, iar prin nota contabilă nr.622/01.12.2016 se înregistrează în contabilitatea majorarea de valoare a acestor mijloace fixe (anexa nr.28).

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

Urmare măsurilor întreprinse, apreciez că măsura dispusă de către Camera de Conturi Cluj a fost implementată în totalitate.

Descrierea impactului estimat pentru măsura dispusă:

Îmbunătățirea activității entității verificate din punct de vedere al evidenței financiar contabile, constând în cunoașterea situației reale a tuturor elementelor patrimoniale, deținute cu orice titlu, astfel încât situațiile financiare anuale să prezinte o imagine fidelă a poziției financiare.

13.3 Impactul efectiv al măsurilor luate de entitate asupra activității acesteia:

Prin corectarea înregistrărilor contabile, entitatea a reușit să cunoască situația reală a patrimoniului iar posturile din bilanțul contabil anual au fost puse de acord cu situația reală a patrimoniului.

13.4 Măsuri stabilite în plus de către entitate:

Entitatea nu a stabilit măsuri suplimentare față de cele dispuse prin Decizia nr. 32/23.08.2016

III. Sinteza aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 32/23.08.2016;

a) Măsurile dispuse prin decizie care au fost duse la îndeplinire în totalitate:

✚ măsura stabilită la pct. I.2;

Elaborarea unor proceduri operaționale, care să reglementeze circuitul documentelor și informațiilor între Compartimentul urbanism și amenajarea teritoriului, Serviciul stabilire impozite și taxe și Compartimentului Registrul agricol, din cadrul UATM Câmpia-Turzii, în cazul modificării categoriei de folosință a terenurilor din intravilanul municipiului Câmpia - Turzii, generată de emiterea autorizațiilor de construire, în vederea stabilirii corecte a impozitelor și taxelor locale.

Conducerea UATM Câmpia Turzii va dispune măsurile legale pentru încasarea diferențelor de impozit pe teren stabilite cu ocazia acțiunii de audit financiar desfășurate, pentru terenurile la care s-a schimbat categoria de folosință din agricol în categoria de folosință curți și construcții.

✚ măsura stabilită la pct. I.3;

Conducerea UATM Câmpia-Turzii, va lua măsurile legale în vederea încasării veniturilor rezultate din derularea contractului de vânzare-cumpărare nr.786/14.06.2006, încheiat între UATM Câmpia-Turzii și SC REIF Construct SRL Cluj-Napoca, potrivit clauzelor stabilite prin contractul de vânzare-cumpărare, având în vedere faptul că societatea a vândut în perioada 2007-2011 suprafața de 297.183 mp.

Totodată, conducerea entității va uza de clauza prevăzută la articolul V din contractul de vânzare-cumpărare, având în vedere faptul că SC REIF Construct SRL Cluj-Napoca nu a realizat investiția propusă prin Planul de investiții prezentat vânzătorului în cadrul "Formularului de ofertare" în termenul stabilit de 5 ani de la data încheierii contractului, situație în care contractul este desființat (rezolvit) iar cumpărătorul este obligat să restituie vânzătorului imobilul vândut.

✚ măsura stabilită la pct. I.4;

Stabilirea redevenței potrivit prevederilor Contractului de delegare a gestiunii serviciilor publice de alimentare cu apă și de canalizare încheiat de către UATM Câmpia Turzii cu SC Compania de Apă Arieș SA Turda, înregistrarea în contabilitate a cuantumului redevenței și urmărirea încasării la bugetul Municipiului Câmpia-Turzii a sumelor stabilite, inclusiv a majorărilor de întârziere aferente creanțelor bugetare locale.

✚ măsura stabilită la pct. I.8;

Efectuarea de către conducerea UATM Câmpia Turzii a unor analize cu privire la necesitatea și oportunitatea efectuării de cheltuieli pentru achiziționarea de terenuri, luând în considerare atât solicitările formulate din partea unor potențiali operatori economici pentru dezvoltarea unor afaceri în zonă, în condițiile în care entitatea deține suprafețe importante de terenuri care pot fi utilizate în acest scop, astfel încât să se respecte principiile unei bune gestiuni financiare în utilizarea fondurilor publice.

✚ măsura stabilită la pct. I.9;

Conducerea UATM Câmpia Turzii va dispune ordonatorului terțiar din subordine, Liceul Teoretic Pavel Dan Câmpia-Turzii, corectarea erorilor de înregistrare, întocmirea bugetului de venituri și cheltuieli cu respectarea prevederilor legale, precum și angajarea cheltuielilor și plata acestora să se facă în limita creditelor bugetare aprobate cu respectarea destinației creditelor prevăzute în bugetul de venituri și cheltuieli definitiv aprobat.

b) Măsurile dispuse prin decizie care au fost duse la îndeplinire parțial:

✚ măsura stabilită la pct. I.1;

Conducerea UATM Câmpia-Turzii, va lua măsuri pentru inventarierea și identificarea tuturor imobilelor aparținând domeniului public și privat al entității care nu sunt înscrise la Oficiul de Cadastru și Publicitate Imobiliară Cluj - Biroul de Cadastru și Publicitate Imobiliară Turda și va întreprinde demersurile necesare pentru efectuarea acestei operațiuni.

✚ măsura stabilită la pct. II.1;

Conducerea entității, va stabili – în temeiul art.33 alin.(3) din Legea nr. 94/1992, republicată, actualizată – întinderea prejudiciului cauzat entității determinat de acordarea nelegală a sporului pentru condiții periculoase sau vătămătoare, și luarea măsurilor legale pentru recuperarea acestuia.

De asemenea se va proceda la vor calcularea, înregistrarea în evidența contabilă și regularizarea cu bugetele publice a contribuțiilor și impozitelor aferente sumelor acordate necuvenit.

✚ **măsura stabilită la pct. II.2;**

Conducerea UATM Câmpia-Turzii va stabili – în temeiul art. 33 alin. (3) din Legea nr. 94/1992, republicată, actualizată - întinderea prejudiciului cauzat bugetului local prin plățile efectuate ca urmare a hotărâri nelegale de schimbare a viceprimarului din funcție în urma hotărârii luate de către Consiliul Local al Municipiului Câmpia-Turzii, hotărâre care a avut drept consecință prejudicierea bugetului local și va lua măsuri pentru recuperarea acestuia, în condițiile legii.

c) Măsurile dispuse prin decizie care nu au fost duse la îndeplinire:

✚ **măsura stabilită la pct. I.6;**

Efectuarea demersurilor pentru ca imobilul ce constituie "bun de retur" să revină liber de sarcini în proprietatea UATM Câmpia-Turzii și analizarea rezilierii contractului de concesiune, având în vedere faptul că SC Eddan Construct SRL Câmpia-Turzii se află în imposibilitatea îndeplinii obligațiilor contractuale.

✚ **măsura stabilită la pct. I.7;**

Exercitarea de către UATM Câmpia-Turzii a drepturilor ce decurg din calitatea sa de acționar majoritar la SC Domeniul Public Câmpia-Turzii SA și SC Compania de Salubritate Câmpia-Turzii SA, privind analiza situației economico - financiare a celor două societăți stabilirea cauzelor, a răspunderii eventualelor persoane care prin acțiunile sau inacțiunile lor au contribuit la pierderile înregistrate, a calității gestiunii administratorilor și directorilor precum și luarea de măsuri care să conducă la recuperarea pierderilor și desfășurarea unei activități profitabile în condițiile bunei gestiuni financiare.

✚ **măsura stabilită la pct. II.4;**

Conducerea UATM Câmpia-Turzii, va stabili – în temeiul art.33 alin.(3) din Legea nr. 94/1992, republicată, actualizată – întinderea prejudiciului cauzat entității prin plata nelegală a unor cheltuieli de transport către societatea SC "TOURS CLAUS SRL Cluj-Napoca", în condițiile în care entitatea auditată nu are organizat transportul în comun, și va lua măsuri pentru recuperarea acestuia, în condițiile legii.

Prezentul raport privind modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 32/23.08.2016, care conține împreună cu anexele un nr. de 231 pagini, a fost întocmit în 2 (două) exemplare și a fost înregistrat sub nr. 10370 din data de 13.04.2017 la entitatea verificată și la nr. 50 din data de 10.04.2017 în registrul unic de control. Din acestea un exemplar se lasă entității, iar un exemplar se va restitui echipei de control 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 auditorului public extern.

Împotriva prezentului raport privind modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 32/23.08.2016 pot fi formulate obiecții 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.

Auditor public extern,

Gîmbuțan Angela



UATM Câmpia Turzii,

Lojigan Dorin Nicolae – primar

Cherejdi Maria Monica – director executiv

