



**CAMERA DE CONTURI  
CLUJ**

**CCCJ\2026-22094\19.03.2026**

**APROBAT**  
**prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi**  
**nr.158 din 26 februarie 2026**

**RAPORT DE AUDIT FINANCIAR**  
**asupra situațiilor financiare centralizate ale**  
**Unității Administrativ Teritoriale Municipiul Cluj-Napoca**  
**încheiate la data de 31 decembrie 2024**

**Introducere**

Misiunea de audit financiar a fost efectuată de către Curtea de Conturi a României prin Camera de Conturi Cluj.

Situațiile financiare aferente exercițiului bugetar 2024 supuse auditului Curții de Conturi prezentate de către Unitatea Administrativ Teritorială Municipiul Cluj-Napoca, cu sediul în municipiul Cluj-Napoca, strada Moșilor, nr.3, județul Cluj, au fost aprobate de către primarul entității, în calitate de ordonator principal de credite și transmise Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Cluj-Napoca, (situațiile financiare au fost generate prin sistemul național de raportare FOREXEBUG, cu excepția a trei formulare prevăzute de legislația în vigoare).

Situațiile financiare centralizate ale Unității Administrativ Teritoriale Municipiul Cluj-Napoca au inclus, pe lângă informațiile financiare individuale ale entității și informațiile financiare ale celor trei entități subordonate cu personalitate juridică și ale celor 76 unități de învățământ preuniversitar de pe raza municipiului, care se află în subordonarea acesteia.

**Opinia cu rezerve**

Am auditat situațiile financiare centralizate ale UATM Cluj-Napoca pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31.12.2024, care cuprind bilanțul, contul de rezultat patrimonial, situația fluxurilor de trezorerie, situația modificărilor în structura activelor nete/capitalurilor proprii, conturile de execuție bugetară și anexele care fac parte integrantă din situațiile financiare, inclusiv un rezumat al principalelor politici contabile și note explicative.

***În opinia noastră, cu excepția efectelor aspectelor descrise în secțiunea „Baza pentru opinia cu rezerve” din prezentul Raport de audit, situațiile financiare ale entității prezintă, sub toate aspectele semnificative, o imagine reală și fidelă, în conformitate cu cadrul de raportare financiară aplicabil în România<sup>1</sup>.***

## **Baza pentru opinia cu rezerve**

Auditul nostru a fost efectuat pe baza Standardelor internaționale ale instituțiilor supreme de audit (ISSAI). Suntem independenți în raport cu entitatea auditată din punct de vedere al cerințelor etice relevante pentru auditarea situațiilor financiare, așa cum sunt prevăzute în Codul etic al Curții de Conturi și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități etice în conformitate cu aceste cerințe.

Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a constitui baza pentru opinia noastră.

Ca urmare a auditului efectuat asupra situațiilor financiare raportate de către Unitatea Administrativ Teritorială Municipiul Cluj-Napoca pentru exercițiul bugetar 2024, au fost constatate erori cu influențe semnificative asupra situațiilor financiare, după cum urmează:

1. Supraevaluarea datoriilor reflectate în situațiile financiare, prin menținerea în mod eronat în evidența contabilă a provizioanelor în sumă de 102.889.606 lei, constituite pentru un litigiu în care entitatea avea calitatea de pârât deși, la data de 31.12.2024 exista o hotărâre judecătorească definitivă, situație în care se impunea ca provizioanele să fie ajustate în consecință.

La închiderea exercițiului financiar, întrucât litigiul era definitiv soluționat, se impunea ca provizioanele aferente să fie anulate integral sau parțial, prin reluare pe venituri, în conformitate cu reglementările contabile privind actualizarea provizioanelor în funcție de evoluția riscului și a obligațiilor certe<sup>2</sup>.

Menținerea provizioanelor a afectat realitatea și exactitatea poziției financiare a entității prezentate în situațiile financiare anuale, conducând la subevaluarea nejustificată a rezultatului patrimonial și la nereflectarea corectă a obligațiilor certe la final de an.

2. Entitatea a menținut în mod nejustificat în evidența contabilă, în categoria activelor fixe în curs de execuție lucrări de investiții finalizate și recepționate în valoare de 98.200.893 lei, care nu au fost transferate în categoria activelor fixe corporale, contrar prevederilor legale aplicabile<sup>3</sup>.

<sup>1</sup> Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, actualizată, cu completările și modificările ulterioare; O.M.F.P. nr. 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice; OMFP nr.699/2024 privind transmiterea situațiilor financiare trimestriale și anuale, precum și a unor raportări financiare lunare centralizate întocmite de instituțiile publice începând cu anul 2024 și pentru modificarea și completarea unor ordine ale ministrului finanțelor publice în domeniul contabilității instituțiilor publice.

<sup>2</sup> OMFP nr. 1.917/12.12.2005 Cap. III Prevederi referitoare la elementele de bilanț, Lit. B) -Datorii, pct. 3-Provizioane, cap. VII Instrucțiunile de utilizare a conturilor referitoare la contul 151 Provizioane.

<sup>3</sup> Legea contabilității nr. 82/1991 art.12 alin.(1) și art.33 alin.(1); OMFP nr. 1917/2005, cap III, pct.1.2, pct.1.2.2.5 și cap. VII; Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia – funcțiunea contului 231,,Active fixe corporale în curs de execuție.

Lucrările au fost recepționate în perioada 2021–2024, dar nu au fost înregistrate în conturile de active fixe, deși îndeplineau condițiile de recunoaștere ca imobilizări corporale.

Menținerea investițiilor finalizate în contul activelor fixe în curs de execuție a condus la denaturarea contului de rezultat patrimonial prin subevaluarea cheltuielilor, fiind totodată supraevaluate activele în curs de execuție, subevaluarea imobilizărilor corporale, nerespectarea principiului prezentării unei imagini fidele a patrimoniului, a performanței financiare și încălcarea obligației legale de reflectare cronologică și sistematică a operațiunilor în contabilitate.

3. Situațiile financiare ale entității întocmite la data de 31.12.2024 prezintă denaturări semnificative generate de faptul că avansurile acordate în cadrul contractului de proiectare și execuție pentru obiectivul „*Tren metropolitan Gilău – Florești – Cluj-Napoca – Baciș – Apahida – Jucu – Bonțida – Magistrala I de metrou*” nu au fost recuperate potrivit graficului de recuperare.

Pentru realizarea obiectivului de investiții sus menționat, Unitatea Administrativ Teritorială Municipiul Cluj-Napoca a desfășurat procedura de atribuire „licitație deschisă” inițiată în SEAP și JOUE. UATM Cluj-Napoca, în calitate de autoritate contractantă, a încheiat cu asocierea Gulermak Agir Sanayi Insaat Ve Taahhut A.S (lider de asociere), Gülermak Spółka Z Ograniczona Odpowiedzialnoscia, Alstom Transport S.A., Arcada Company S.A în calitate de antreprenor, Acordul contractual pentru Contractul de proiectare și execuție nr. 547037/22.05.2023 în sumă de 9.059.483.352 lei, exclusiv TVA.

Raportat la valoarea contractului, modelul cadru de acord contractual și clauzele contractuale sunt supuse reglementărilor Hotărârii Guvernului nr.1/2018 pentru aprobarea condițiilor generale și specifice pentru anumite categorii de contracte de achiziție aferente obiectivelor de investiții finanțate din fonduri publice.

Sursele de finanțate pentru obiectivul de investiție Magistrala 1 de Metrou Cluj sunt asigurate prin Planul Național de Redresare și Reziliență, Componenta 4 – Transport sustenabil, în baza Contractului de finanțare încheiat între Ministerul Transporturilor și Infrastructurii și U.A.T. Municipiul Cluj-Napoca, cofinanțare națională, contribuție publică națională, sprijin din partea Uniunii Europene-împrumut/grant și contribuția de la bugetul local.

Pentru derularea proiectului au fost efectuate plăți în avans în sumă totală de 1.078.078.519 lei, (10% din valoarea contractului de execuție, în condițiile în care procentul maxim care se putea acorda este de 15%). Din avansul acordat, până la data de 31 decembrie 2024 suma efectiv recuperată prin deducerea cotei de 25% din situațiile de lucrări solicitate la plată este de 7.578.703 lei, în condițiile în care conform graficului de returnare agreeat, trebuia recuperată suma de 111.362.102 lei, diferența nerecuperată datorită neexecutării lucrărilor fiind de 103.783.399 lei.

Avansul acordat pentru realizarea acestui obiectiv de investiții, având în vedere sursele de finanțare, se circumscrie prevederilor art.54 alin.(9<sup>1</sup>) din Legea nr.273/2006 privind finanțele publice, cu modificările și completările ulterioare, astfel încât recuperarea acestuia se poate realiza până la termenul stabilit pentru plata finală, conform contractului încheiat, cu respectarea eventualelor prevederi specifice din memorandumuri/acorduri/contracte/decizii/ordine de finanțare.

Antreprenorul nu a respectat graficul de execuție al lucrărilor, fiind executate până la data de 31 decembrie 2024 lucrări în valoare de 31,29 milioane lei, în condițiile în care valoarea lucrărilor stabilite a se executa este în sumă de 457,52 milioane lei.

Pentru sancționarea conduitei antreprenorului, în temeiul clauzelor contractuale entitatea auditată a formulat **Notificarea de revendicare nr. 2**, și **Detalierea intermediară nr. 1**, prin care a solicitat compensații financiare, respectiv penalități de întârziere utilizând rata dobânzii de referință a Băncii Naționale a României, calculată pentru perioada 01.03.2024-12.06.2025, din momentul acordării avansului și până în momentul stabilirii pretenției, în cuantum de 8.461.457,09 lei, exclusiv TVA și sume reprezentând rata dobânzii la depozitele bancare în cuantum de 7.168.719,13 lei, exclusiv TVA, pentru suma nejustificată prin situațiile intermediare de lucrări aferent perioadei martie 2024 – iunie 2025.

Necorelarea între graficul de execuție al lucrărilor estimat și cel realizat are un impact negativ asupra imaginii fidele a poziției financiare a entității, conducând la supraevaluarea avansurilor acordate și subevaluarea activelor necurente<sup>4</sup>.

Totodată, lipsa unui progres fizic corespunzător și nerespectarea graficului de execuție afectează execuția bugetară și creează premisele creșterii costurilor obiectivului de investiții datorită unor eventuale solicitări de actualizare a valorii potrivit clauzelor contractuale, precum și eventuale corecții financiare din partea autorității de management, având în vedere finanțarea din fonduri PNRR.

În concluzie, situațiile financiare încheiate la data de 31.12.2024, nu reflectă într-un mod fidel și prudent realitatea economică și financiară a proiectului, fiind afectate de necorelarea dintre angajamentele contractuale asumate de antreprenor și nivelul real al lucrărilor executate.

*Sumele aferente avansului acordat pentru realizarea obiectivului de investiții provin din fonduri din Mecanismul de Redresare și Reziliență și din bugetul de stat prin intermediul Ministerul Transporturilor.*

4. Aspecte neconforme în procesul de inventariere a elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii au determinat necorelarea posturilor din bilanțul contabil anual și a înregistrărilor contabile cu situația reală a patrimoniului reflectată de rezultatele inventarierii<sup>5</sup>.

În listele de inventariere a clădirilor din domeniul privat, din totalul de 1.822 poziții 729 corespund unor imobile care nu mai fac parte din patrimoniu (restituite, vândute, demolate, etc.), 32 poziții necesită clarificarea dreptului de proprietate, iar un număr de 297 imobile clădiri nu sunt evaluate pentru a fi înregistrate în evidența contabilă la valoarea justă.

În listele de inventariere a terenurilor din domeniul privat, din totalul de 2.916 poziții, 252 terenuri nu mai aparțin entității, 457 imobile terenuri au drept de proprietate neclarificat, iar 344 poziții nu au valoare determinată.

Deși procesul-verbal final al inventarierii nu menționează diferențe între datele scriptice și cele faptice, lipsa unor date esențiale (valoare, titlu de proprietate, apartenență la patrimoniu) face

---

<sup>4</sup> Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale art. 54, alin. (9<sup>^</sup>1), alin. (9) lit. a), lit. b); OG nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, art. 10, alin. (5); Hotărârea de Guvern nr. 1/2018 pentru aprobarea condițiilor generale și specifice pentru anumite categorii de contracte de achiziție aferente obiectivelor de investiții finanțate din fonduri publice - Anexa nr. 2 „ Condițiile generale și specifice și acordul contractual pentru contractele de proiectare și execuție de lucrări”; Contractul de proiectare și execuție nr.547037/22.05.2023, Sub-clauza 44.4, 46.2,46.3, 46.5, 46.7 44.4 și 50.1 din Condițiile Generale ale Contractului.

<sup>5</sup> OMFP nr. 2.861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, pct. 1, alin. (1) și (2), pct. 32, pct. 35 alin.(1) și (2); OMFP nr. 1917/2005 Cap. II. pct. 2.1, pct. 2.7.1.1, pct. 2.8.

imposibilă verificarea completă a corectitudinii soldurilor din contabilitate ale activelor necurente și a valorii totale a bunurilor inventariate.

În aceste condiții, inventarierea nu și-a îndeplinit obiectivul principal, respectiv acela de a asigura reflectarea în situațiile financiare a stării reale a patrimoniului, întrucât au fost menținute în mod nejustificat bunuri ieșite din patrimoniu, au fost incluse elemente cu drept de proprietate neclarificat, iar o parte semnificativă a imobilelor nu are valoare determinată.

Aceste deficiențe afectează transparența, acuratețea și credibilitatea situațiilor financiare anuale, fapt care determină impunerea unor măsuri de actualizare a patrimoniului entității, clarificarea statutului juridic și completarea informațiilor cu privire la bunurile patrimoniale.

### **Paragraf pentru evidențierea unui aspect**

Potrivit raționamentului profesional al echipei de audit, nu au fost identificate aspecte de o importanță deosebită și cu impact considerabil, astfel încât prezentarea acestora să fie fundamentală și să necesite o evidențiere distinctă pentru înțelegerea de către utilizatori a situațiilor financiare.

### **Aspecte cheie ale auditului**

Nu au fost identificate aspecte cheie care să necesite o atenție semnificativă din partea noastră în auditarea situațiilor financiare din perioada curentă, altele decât cele prezentate anterior la secțiunea „Baza pentru opinia cu rezerve”.

### **Alte aspecte**

Ca urmare a auditului efectuat asupra situațiilor financiare centralizate, raportate de către Unitatea Administrativ Teritorială Municipiul Cluj-Napoca pentru anul 2024, au fost constatate și alte erori ale căror valori individuale sunt situate sub nivelul pragului de semnificație, dar care cumulate influențează gradul de denaturare al situațiilor financiare, astfel:

5. La nivelul evidenței fiscale gestionate de Direcția de impozite și taxe, au fost identificate disfuncționalități în înregistrarea și gestionarea încasărilor aferente impozitului pe clădiri, manifestate prin existența unor suprasolviri nejustificate, în absența unor debite scadente și fără documente justificative corespunzătoare<sup>6</sup>.

Analiza generală a documentelor fiscale a evidențiat existența unor suprasolviri cumulate în valoare de 420.258 lei, aferente unor contribuabili persoane fizice și juridice, care nu figurează cu obligații de plată curente pentru anul 2024 și, a căror situație nu a fost analizată, clarificată și regularizată, ceea ce denotă faptul că activitatea de reconciliere fiscală nu se realizează corespunzător.

Totodată, a fost constatată o înregistrare eronată în sumă de 4.694 lei, aferentă unei persoane fizice, evidențiată în mod necorespunzător în baza de date destinată persoanelor juridice, sumă care nu este susținută de existența unei creanțe fiscale exigibilă și, nu corespunde vreunui debit curent sau restant, ceea ce indică o posibilă eroare de operare ori o deficiență în procesul de actualizare a evidențelor fiscale și contabile.

---

<sup>6</sup> Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală art.1 pct.2 lit. b), art.21, art.22 și art.93.

Existența unor suprasolviri nejustificate la impozitul pe clădiri, afectează corectitudinea datelor prezentate în situațiilor financiare prin subevaluarea și denaturarea soldurilor contabile aferente creanțelor bugetare.

6. Majorarea nejustificată a creanțelor prin înregistrarea eronată, de două ori, a aceleași facturi de penalități, în valoare de 164.741 lei. Această eroare contabilă a condus la supraevaluarea creanțelor și la denaturarea datelor prezentate în situațiile financiare<sup>7</sup>, respectiv în contul de rezultat patrimonial.

7. Supraevaluarea datoriilor curente la nivelul UATM Cluj-Napoca cu suma de 2.286.248 lei, generate atât de nerespectarea principiului contabilității de angajamente, cât și de erori contabile recurente, astfel: nu au fost înregistrate facturi aferente anului 2024 în valoare de 196.554 lei, au fost identificate dublări de facturi, avansuri nerecuperate și înregistrări incorecte de bunuri în sumă de 2.244.644 lei, precum și menținerea nejustificată în evidența contabilă a unor garanții de participare la licitații în valoare de 238.157 lei, pentru care dreptul de a cere restituirea lor s-a prescris.

Aceste deficiențe au condus la o supraevaluare a datoriilor curente în bilanțul contabil, afectând fidelitatea și acuratețea situațiilor financiare, contrar prevederilor legale privind raportarea financiară<sup>8</sup>.

8. Au fost efectuate plăți nelegale în sumă de 469.274 lei, aferente obiectivelor de investiții „Modernizarea străzii Valea Chintăului din Municipiul Cluj-Napoca” și „Centrul rezidențial de îngrijire și asistență socială pentru persoanele vârstnice”, finanțate din bugetul local, prin acceptarea și decontarea la plată a unor articole de lucrări, care nu au fost regăsite în teren în cantitățile înscrise în situațiile de lucrări decontate, aspect care a condus la supraevaluarea plăților cu activele nefinanciare contrar prevederilor legale<sup>9</sup>.

Au fost decontate articole de lucrări/materiale care nu au fost regăsite în teren, ca urmare a verificărilor realizate, pentru exemplificare amintim 37 mc „Turnare Beton în Cofraje ”, 758 kg „ Confecții Metalice ” sau articolul de deviz „(...) Hidrozolație bazine - membrană (...)” pentru care beneficiarul a decontat executantului o suprafață de 412,78 mp.

Erorile consemnate mai sus au condus la supraevaluarea cheltuielilor (cont de execuție și active necurente în curs de execuție 231) implicit a plăților aferente activelor nefinanciare și totodată la denaturarea acurateței informațiilor cuprinse în situațiile financiare încheiate la data de 31.12.2024.

*Sumele aferente plăților pentru obiectivele de investiții menționate mai sus au fost asigurate din bugetul local.*

9. Au fost efectuate plăți nelegale în sumă de 60.242 lei, aferente obiectivelor de investiții „Renovare energetică Creșa Veronica (...) Cluj-Napoca” și „Proiectare și execuție amenajare parc cartier Zorilor, zona Observator” finanțate din bugetul local, prin decontarea unor situații de lucrări care au în componență articole de deviz, care nu au fost regăsite în teren, cât și acceptarea

<sup>7</sup> Legea contabilității nr. 82/1991 art.2 alin. (1) și alin.(2) lit. a) și art.6, art.9,art.16, art.18 și art.33 alin.(1).

<sup>8</sup> Legea contabilității nr. 82/24.12.1991, art. 2 alin. (1), art. 6 alin. (1) și (2), art. 11, art. 33 alin. (1); Ordinul nr. 1917/12.12.2005, Cap. I pct. 1.4.1, 1.4.2, 1.4.3., Cap. IV pct. 2.2 și Cap. II, pct. 2.1; Legea 273/2006, art. 14 (8), art. 20 alin. (1), lit. 1), art. 49, alin. 12, alin. (13<sup>^</sup>1) și (13<sup>^</sup>2). Legea nr. 287/2009 Codul civil, art.2500 și art. 2517; Ordinul 1954/2005 Anexa nr.1, diviziunea bugetară 36 subdiviziunea bugetară 36.00.01.

<sup>9</sup> Legea nr. 273/2006, art. 23 alin. (1) și art. 54 alin. (5) și (6); OG nr. 119/1999 art. 10, alin. (5); OMFP nr. 1.792/2002, anexa la ordin, pct. 1 și 2; HG nr.273/1994 pentru aprobarea Regulamentului privind recepția construcțiilor, Anexa I art. 1 și art. 18; Acordul Contractual nr. 627709/04.07.2023, clauza 50. Plăți, sub-clauza 50.1.1, sub-clauza 50.1.3; Contractul nr. 666049/21.07.2023, pct. B/nr.21, 26, 30 și 31.

la plată și decontarea unor ajustări de preț în valoare de 128.522 lei, aferente unor articole de lucrări noi cuprinse în note de comandă suplimentară, care nu au echivalent în oferta inițială, la obiectivul de investiții „*Lucrări de reabilitare și consolidare imobil existent situat la adresa administrativă din P-ța Unirii nr.2 Cluj- Napoca*”, sau ca urmare a utilizării eronate a unor indici totali de cost în construcții, la obiectivul de investiții „*Bazin de înot și echipare tehnico-edilitară în cartierul Borhanci*”, aspect care a condus la supraevaluarea plăților cu activele nefinanciare, contrar prevederilor legale<sup>10</sup>.

Astfel, au fost decontate suprafețe mai mari decât cele real executate aferente unor articole de deviz, pentru exemplificare menționăm 41,57 mp „*Grilaj zincat podest*”, 10 bucăți „*Stâlpi din țevă pătrată 8X8 cm*” sau articolul de deviz „*Container-vestiar personal*”, precum și a articolului de deviz „*cod-7333200 Pichet PSI*”, aferente obiectului Organizare de șantier.

Totodată, au fost decontate nelegal ajustări de preț pentru articole de lucrări noi cuprinse în note de comandă suplimentară, care nu au echivalent în oferta inițială care a stat la baza încheierii contractului de lucrări din anul 2021 și, care nu se regăsesc în anexa la actul adițional privind restul de executat.

Eroarea consemnată mai sus a condus la supraevaluarea cheltuielilor și implicit a plăților aferente activelor nefinanciare și, la denaturarea acurateței informațiilor cuprinse în situațiile financiare încheiate la data de 31.12.2024.

*Sumele aferente plăților pentru obiectivele de investiții menționate mai sus au fost asigurate din bugetul local.*

**10.** Plata nelegală a sumei de 26.151 lei, către RADP Cluj-Napoca, reprezentând lucrări de întreținere străzi nemodernizate cât și a unor lucrări de întreținere pentru aleea cimitirului central din Cluj-Napoca, finanțate din bugetul local, prin acceptarea la plată și decontarea unor situații de lucrări care au în componență suprafețe mai mari decât cele efectiv realizate, contrar prevederilor legale<sup>11</sup>.

Au fost decontate suprafețe mai mari decât cele real executate aferente unor articole de deviz, pentru exemplificare menționăm suprafața de 574,34 mp „*Reprofilarea părții carosabile cu autogrederul și compactarea platformei*” și/sau articolul de deviz „*Montat cămine carosabile cu plăci prefabricate noi*”, decontate conform situațiilor de lucrări, dar care nu au fost regăsite în teren.

Eroarea consemnată mai sus a condus la supraevaluarea plăților aferente cheltuielilor cu bunurile și serviciile și, la denaturarea realității și acurateței situațiilor financiare încheiate la data de 31.12.2024

<sup>10</sup> Legea nr. 273/2006, art. 23 alin. (1) și art. 54 alin. (5) și (6);  
Legea nr.98/2016 privind achizițiile publice, art.222<sup>2</sup>, alin. (5);

OG nr. 119/1999, art. 10, alin. (5);

OUG nr.47/2022, art.3 alin.(4);

OMFP nr. 1.792/2002, anexa la ordin, pct. 1 și 2;

HG nr.273/1994, Anexa 1 art. 1 și art. 18.

Contractul de execuție de lucrări nr. 165760/10.03.2021 - Actul Adițional nr. 4/62971/443/ 13.07.2022, art. 19.2 alin.(1),art.19.3 alin.(1) și art.19.3 alin.(4);

Acordul contractual pentru Contractul de proiectare și execuție lucrări nr. 314692/17.03.2023.

<sup>11</sup> Legea nr. 273/2006, art. 23 alin. (1) și art. 54 alin. (5) și (6);

OG nr. 119/1999 art. 10, alin. (5);

OMFP nr. 1.792/2002, pct. 1 și 2;

HG nr.273/1994 Anexa 1 art. 1 și art. 18.

*Sumele aferente plăților pentru lucrările de reparații menționate mai sus au fost asigurate din bugetul local.*

11. Au fost efectuate plăți nelegale în sumă de 55.896 lei, aferentă obiectivelor de investiții „Înființarea unui centru de colectare prin aport voluntar-RUNDA 1” și „Renovare energetică Grădinița Lizuca (...)” din Cluj Napoca, având ca sursă de finanțare Planul Național de Redresare și Reziliență (PNRR), prin acceptarea la plată și decontarea unor situații de lucrări care au în componență unele articole de lucrări, care nu au fost regăsite în teren sau care nu au fost regăsite în teren în cantitățile înscrise în situațiile de lucrări<sup>12</sup>.

Au fost decontate suprafețe mai mari decât cele real executate aferente unor articole de deviz, pentru exemplificare menționăm articolul de deviz care cuprinde 500 ml ”Tăiere cu mașina cu discuri diamantate a rosturilor de contracție (...) drumuri inclusiv mastic colmatare rosturi” , o suprafață de 60 mp de ”Membrană bituminoasă termosudabilă””, sau articolele de deviz „Container - punct de control acces pază ” precum și „Container- vestiar personal ” care cu ocazia verificărilor realizate în teren nu au fost regăsite.

Eroarea consemnată mai sus a condus la supraevaluarea cheltuielilor și implicit a plăților aferente activelor nefinanciare și totodată la denaturarea acurateței informațiilor cuprinse în situațiile financiare, (cont de execuție cheltuieli și rezultat patrimonial), încheiate la data de 31.12.2024.

*Sumele aferente plăților pentru obiectivele de investiții menționate mai sus au fost asigurate din Planul Național de Redresare și Reziliență.*

## **Bună guvernare**

### **I. Controlul intern managerial**

În cadrul acțiunii de audit financiar au fost efectuate verificări cu privire la modul de implementare și funcționare a sistemului de control intern managerial, ocazie cu care s-a constatat faptul că au fost luate măsuri în vederea asigurării cadrului organizatoric necesar implementării unui control intern funcțional, dar s-au identificat și unele slăbiciuni în proiectarea și funcționarea acestuia, după cum urmează:

- procedurile documentate elaborate, verificate și aprobate nu conțin prevederi cu privire la cine întocmește, cine verifică, cum verifică și când verifică pe fluxul unei activități procedurale identificate și, nu sunt aduse la cunoștința personalului prin semnare, personalul având obligația să cunoască și să respecte întocmai procedurile operaționale și de sistem;

- identificarea unor lacune în acoperirea procedurală a activităților instituției, în special în domeniul cu impact financiar major, precum reevaluarea imobilizărilor, înregistrarea în contabilitate a sumelor datorate unor terțe persoane fizice sau juridice, altele decât personalul propriu și furnizori și, utilizarea sistemului național privind factura electronică EO E-Factura, care pot genera dificultăți în aplicarea unitară și trasabilitatea proceselor;

- în urma evaluării modului de implementare a sistemului de control intern managerial (SCIM) la nivelul autorității publice locale, s-a constatat că nu este realizată centralizarea rapoartelor de autoevaluare SCIM transmise de unitățile de învățământ preuniversitar aflate în

<sup>12</sup> Legea nr. 273/2006 art. 23 alin. (1) și art. 54 alin. (5) și (6);  
OG nr. 119/1999 art. 10, alin. (5);  
OMFP nr. 1.792/2002 anexa la ordin, pct. 1 și 2;  
HG nr.273/1994, Anexa 1 art. 1 și art. 18.

subordine, deși acestea funcționează ca ordonatori terțiari de credite și beneficiază de finanțare din bugetul local.

## **II. Activitatea de audit intern**

În cadrul instituției există limitări în activitatea de audit public intern, cauzate de numărul redus de auditori, aspect care a afectat capacitatea serviciului audit public intern de a oferi asigurări și consiliere conducerii în anul 2024.

De asemenea, s-a constatat implementarea parțială a recomandărilor de audit, astfel din 311 recomandări urmărite, doar 123 au fost implementate. Mai mult decât atât, nu au fost planificate sau efectuate misiuni de audit al performanței.

*În concluzie, auditul public intern în cadrul UATM Cluj-Napoca nu se desfășoară în conformitate cu scopul pentru care a fost instituit, având în vedere numărul limitat de auditori raportat la volumul extins al activităților desfășurate în compartimentele funcționale ale primăriei și la numărul mare de entități subordonate supuse auditării prin intermediul acestui serviciu, neavând capacitatea să ofere suficiente asigurări și consultanță conducerii pentru o administrare mai eficientă a veniturilor și a patrimoniului municipiului, precum și pentru o utilizare mai eficientă a cheltuielilor publice prin activitățile de audit desfășurate.*

## **III. Implementarea recomandărilor misiunii anterioare de audit**

Municipiul Cluj-Napoca a efectuat unele demersuri pentru îndeplinirea recomandărilor transmise prin deciziile, scrisorile către management formulate de către Camera de Conturi Cluj în perioada 2013-2023, Astfel, în urma analizei efectuate în perioada de planificare asupra gradului de implementare al măsurilor/recomandărilor din auditul exercițiilor financiare precedente, parte din acestea sunt duse la îndeplinire, iar altele sunt implementate parțial, sau ca urmare a faptului că au fost formulate și depuse contestații la instanțele de judecată împotriva acestora, există măsuri care se află în diferite stadii de judecată.

Analizând gradul de implementare al măsurilor/recomandărilor din auditul exercițiilor financiare precedente, constatăm că se menține riscul de denaturare a informațiilor regăsite în situațiile financiare curente, în ceea ce privește:

- nerealizarea veniturilor cuvenite bugetului local din penalități, ca urmare a nerespectării de către executant a clauzelor din contract privind termenul de finalizare a lucrărilor, ceea ce a determinat diminuarea veniturilor evidențiate în situațiile financiare;

- nerealizarea veniturilor din proprietate, prin neurmărirea respectării tuturor clauzelor contractuale aferente serviciilor de parcare cu plata cu cardul în modulul online Tpark;

- nerealizarea veniturilor cuvenite bugetului local din închirierea spațiilor destinate comercializării produselor agroalimentare în piețele amplasate în municipiul Cluj-Napoca, precum și din încasarea redevențelor aferente contractelor de concesiune terenuri;

- nerecuperarea cheltuielilor pentru lucrările de ”Reparații curente de urgență și întreținere la unitățile de învățământ preuniversitar din Municipiul Cluj-Napoca”, pentru care au fost încheiate contracte subsecvente cu executanți la prețuri mai mari decât cele stabilite în acordurile cadru, întrucât contractanții nu au respectat obligațiile asumate;

- carențe în ceea ce privește auditul public intern, întrucât nu a fost în măsură să ofere suficiente asigurări și conciliere conducerii pentru o mai bună administrare a veniturilor și a patrimoniului municipiului și, o eficientă angajare a cheltuielilor publice prin acțiunile de audit

derulate, ca urmare a existenței unui număr redus de personal angajat, care își desfășoară activitatea în cadrul Serviciului de audit public intern.

- nerecuperarea cheltuielilor înregistrate, ca urmare a decontării unor sume fără contraprestație, privind serviciile de dezinsecție și dezinfecție mai mari decât cele real datorate, cauzate de majorarea artificială a suprafețelor prevăzute în contract, sau acceptarea și decontarea unor cheltuieli privind serviciile de deratizare mai mari decât cele real datorate pentru suprafața contractată a pădurilor, contrar prevederilor legale;

- nerecuperarea în totalitate a cheltuielilor privind subvențiile acordate de către UATM Cluj operatorului de transport public în comun, pentru mai multe categorii de beneficiari (pensionari, veterani de război, elevi, etc.) ca urmare a nerespectării tuturor prevederilor legale;

- neînregistrarea în evidența contabilă conform prevederilor legale, a bunurilor aparținând domeniului public și privat al Municipiului Cluj-Napoca (constând în amenajament silvic comuna Gilău, terenuri cu destinație de izlazuri comunale, teren forestier Rîșca, etc.) ca urmare a nestabilirii valorii acestora, prin evaluare;

- realizarea neconformă a acțiunii de inventariere, situație cu impact direct asupra acurateței datelor reflectate în situațiile financiare.

*În concluzie, managementul entității va dispune luarea unor măsuri apte care să conducă la implementarea măsurilor și recomandărilor formulate anterior în cadrul termenelor stabilite prin deciziile și scrisorile către management transmise de către Camera de Conturi Cluj, precum și instituirea unor mecanisme de control intern care să prevină propagarea efectelor erorilor neimplementate asupra situațiilor financiare curente, astfel încât acestea să reflecte în mod fidel și exact informațiile, iar în cazul măsurilor și recomandărilor care au fost contestate și care în prezent se află pe rolul diferitelor instanțe de judecată, efectuarea tuturor demersurilor necesare pentru evitarea riscului de prescripție a dreptului la acțiune.*

#### **IV. Procese de management ineficiente**

Din auditarea efectuată asupra situațiilor financiare încheiate la data de 31.12.2024, în cadrul UATM Cluj-Napoca au fost identificate și unele aspecte, care denotă neasigurarea unor mecanisme de control eficiente asupra modului de utilizare a fondurilor publice, astfel:

- La data de 31.12.2024, instituția nu a calculat și înregistrat majorări de întârziere (13.645 lei), aferente facturilor restante pentru utilități consumate de către două societăți comerciale, contrar prevederilor legale privind recuperarea creanțelor<sup>13</sup>. Această omisiune a condus la diminuarea veniturilor și reflectă erori în mecanismul intern de urmărire a termenelor de plată și de aplicare a penalităților, în absența unor proceduri operaționale clare;

- Auditul a evidențiat o suprasolicitare a personalului implicat în proiecte cu finanțare nerambursabilă, cauzată de lipsa unor proceduri clare de planificare și monitorizare a resurselor umane, precum și de necorelarea pontajelor. Astfel, s-a constatat o suprapunere semnificativă între activitatea de bază și cea din proiecte, care la nivel scriptic implică un volum de muncă în unele cazuri de până la 18 ore/zi. Această practică afectează acuratețea modului în care se realizează evidența timpului de lucru, eficiența activității și sustenabilitatea instituțională. Se impune analizarea și eventual modificarea sistemului de monitorizare a timpului de muncă și evaluarea realistă a capacității de preluare a sarcinilor suplimentare de către personalul implicat în derularea

<sup>13</sup> Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală art.183.

unor proiecte finanțate din fonduri nerambursabile, inclusiv prin posibila suplimentare a personalului implicat în astfel de activități<sup>14</sup>.

▪ S-a constatat încălcarea prevederilor legale privind achizițiile publice prin divizarea nejustificată a achizițiilor de piese auto și servicii de reparații, care cumulate au depășit pragul legal pentru achiziția directă. Această practică a condus la evitarea aplicării procedurii competitive corespunzătoare valorii estimate, contrar principiilor de transparență, tratament egal și eficiență în utilizarea fondurilor publice. Achizițiile cu obiect similar trebuie tratate unitar din perspectiva stabilirii valorii estimate a achiziției, iar stabilirea procedurii de atribuire trebuie adaptată la valoarea totală estimată, conform cerințelor legale<sup>15</sup>.

▪ Auditul a relevat deficiențe în organizarea evidenței tehnico-operative a obiectelor de inventar din cadrul unităților preuniversitare subordonate UATM Cluj-Napoca, care nu respectă integral cerințele legale privind organizarea și controlul patrimoniului<sup>16</sup>. S-a constatat lipsa unei evidențe detaliate pe locuri de folosință și persoane responsabile, neactualizarea stocurilor prin casarea bunurilor uzate, neconcordanțe între evidența contabilă și cea operativă, precum și imposibilitatea identificării fizice a unor bunuri din lipsa codificării corespunzătoare.

Deși, fără impact direct asupra situațiilor financiare, aceste erori afectează funcția de control intern, reflectând o gestionare inefficientă a patrimoniului, cauzată de lipsa aplicațiilor informatice adecvate, a personalului suficient și a unor reglementări elaborate în urma analizei diagramelor de proces, a persoanelor implicate și a documentelor necesare.

## **V. Procese eficiente de management derulate în timpul auditului**

Raportat la erorile identificate în situațiile financiare întocmite la data de 31.12.2024, persoanele cu responsabilități în derularea activității entității au analizat erorile constatate și au efectuat unele demersuri în vederea remedierii acestora, respectiv în ceea ce privește înregistrarea corespunzătoare în evidența contabilă a unor active curente/necurente sau capitalurilor proprii și recuperarea sumelor decontate nelegal aferente unor lucrări de investiții nerealizate.

## **Responsabilitățile Curții de Conturi și ale conducerii entității auditate**

**Responsabilitatea Curții de Conturi** este de a efectua auditul financiar în conformitate cu Standardele Internaționale ale Instituțiilor Supreme de Audit (ISSAI). Aceste standarde impun respectarea de către auditorii publici externi a cerințelor de natură etică și profesională. Ca parte a unui audit care se bazează pe ISSAI, ne exercităm raționamentul profesional și ne menținem scepticismul profesional pe tot parcursul auditului.

**Responsabilitățile conducerii entității auditate** sunt de întocmire și prezentare a situațiilor financiare în conformitate cu cadrul de raportare financiară aplicabil și de asigurare că operațiunile entității se desfășoară în conformitate cu prevederile legilor și reglementărilor, inclusiv acele

<sup>14</sup> Legea nr. 53/2003 privind Codul Muncii cu modificările și completările ulterioare, art. 112 și art. 114.

<sup>15</sup> Legea nr. 98/2016 art. 7 alin. (1) lit. c) alin (5), (6), (7) și alin. (8), art. 11 alin. (1) și (2), art.17, art.18 și art.19; HG nr. 395/2016 Normele metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului de achiziție publică/acordului-cadru din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, art. 16 și art. 17.

<sup>16</sup> OMFP nr. 2891/2009 pentru aprobare Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, pct. 2 alin. (4); pct.17 și pct.18;  
Legea nr. 273/2006, privind finanțele publice locale, art. 23 alin. (2) lit. d) și e).

reglementări care determină valorile și prezentările din situațiile financiare.

**Coordonatorul acțiunii de audit**  
**Directorul Camerei de Conturi Cluj**  
**XXXXX**



CAMERA DE CONTURI  
CLUJ



0025665136

CCCJA\2026-22130\19.03.2026\lesire

## Stimate Domnule Primar, Emil BOC

### Introducere

Curtea de Conturi a României a desfășurat misiunea de audit financiar asupra situațiilor financiare centralizate ale **Unității Administrativ Teritoriale Municipiul Cluj-Napoca**, întocmite pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31.12.2024.

În cadrul ședinței de deschidere din data de 03 martie 2025 au fost discutate aspectele cuprinse în Scrisoarea de misiune, scrisoare prin care ne-am asigurat reciproc de înțelegerea responsabilităților noastre și ale dumneavoastră, precum și de înțelegerea termenilor în care se va desfășura misiunea de audit financiar.

La finalizarea etapei de planificare v-am prezentat o scrisoare prin care v-am comunicat: riscurile semnificative identificate, răspunsul echipei de audit la aceste riscuri (procedurile de audit aplicate pentru obținerea probelor care să susțină opinia de audit) și evaluarea noastră inițială asupra vulnerabilităților sistemului de control intern de la nivelul entității. Am inclus câteva sugestii pe care echipa de audit le-a formulat, cu scopul reducerii riscurilor identificate și îmbunătățirii sistemului de control intern.

De asemenea, au fost formulate de către echipa de audit propuneri de soluții, în scopul remedierii erorilor identificate în etapa de planificare a auditului financiar.

### 1. OBSERVAȚIILE DE AUDIT CARE AU INFLUENȚAT SITUAȚIILE FINANCIARE ȘI AU STAT LA BAZA OPINIEI AUDITULUI NOSTRU

Observația de audit	Impact	Recomandare si termen de implementare
1.1 Supraevaluarea datoriilor reflectate în situațiile financiare, prin menținerea în mod eronat în evidența contabilă a provizioanelor în sumă de 102.889.606 lei, constituite pentru un litigiu în care entitatea avea calitatea de pârât deși, la data de 31.12.2024 exista o hotărâre judecătorească definitivă, situație în	Subevaluarea rezultatului exercițiului și reflectarea incorectă a obligațiilor certe la sfârșitul anului cu suma de 102.889.606 lei.	<i>Având în vedere că eroarea a fost remediată în timpul misiunii de audit, nu se impune formularea unor recomandări.</i>

<p>care se impunea ca provizioanele să fie ajustate în consecință.</p> <p>La închiderea exercițiului financiar, întrucât litigiul era definitiv soluționat, se impunea ca provizioanele aferente să fie anulate integral sau parțial, prin reluare pe venituri, în conformitate cu reglementările contabile privind actualizarea provizioanelor în funcție de evoluția riscului și a obligațiilor certe.</p>		
<p><b>1.2.</b> Entitatea a menținut în mod nejustificat în evidența contabilă, în categoria activelor fixe în curs de execuție lucrări de investiții finalizate și recepționate în valoare de 98.200.893 lei, care nu au fost transferate în categoria activelor fixe corporale, contrar prevederilor legale aplicabile. Lucrările au fost recepționate în perioada 2021–2024, dar nu au fost înregistrate în conturile de active fixe, deși îndeplineau condițiile de recunoaștere ca imobilizări corporale.</p> <p>Menținerea investițiilor finalizate în contul activelor fixe în curs de execuție a condus la denaturarea situației patrimoniale prin supraevaluarea activelor în curs, subevaluarea imobilizărilor corporale, nerespectarea principiului imaginii fidele și încălcarea obligației legale de reflectare corectă și cronologică a operațiunilor în contabilitate. În timpul acțiunii de audit financiar, au fost înregistrate parțial în evidența contabilă, investițiile finalizate în conturile corespunzătoare de active.</p>	<p>Menținerea investițiilor finalizate în contul activelor fixe în curs de execuție a condus la denaturarea situației patrimoniale prin supraevaluarea activelor în curs și subevaluarea imobilizărilor corporale cu suma de 98.200.893 lei, nerespectarea principiului prezentării imaginii fidele și încălcarea obligației legale de reflectare corectă și cronologică a operațiunilor în contabilitate.</p>	<p><i>Conducerea UATM Cluj-Napoca va întreprinde demersurile necesare în vederea clarificării sumelor menținute în soldul contului 231 „Active fixe corporale în curs de execuție”, pentru care există procese verbale de recepție la terminarea lucrărilor și, va proceda la înregistrarea acestora în conturile corespunzătoare de active și fonduri.</i></p> <p><b>Termen de implementare:</b> <b>30 iunie 2026</b></p>
<p><b>1.3.</b> Situațiile financiare ale entității întocmite la 31.12.2024 prezintă denaturări semnificative, generate de neconformități în recuperarea avansurilor acordate în cadrul contractului de proiectare și execuție pentru obiectivul „Tren metropolitan Gilău – Florești – Cluj-Napoca – Baciș – Apahida – Jucu – Bonțida – Magistrala I de metrou”. Deși au fost efectuate plăți în avans în sumă totală de 1.078.078.519 lei (10% din valoarea contractului de execuție), suma efectiv recuperată prin deduceri din lucrările executate este de 7.578.703 lei, în condițiile în care, conform graficului de returnare agreed, trebuia recuperată suma de</p>	<p>Impactul este negativ asupra imaginii fidele a poziției financiare a entității, conducând la supraevaluarea avansurilor acordate și subevaluarea activelor necurente cu suma de 103.783.399 lei.</p>	<p><i>Conducerea UATM Cluj-Napoca va întreprinde demersurile legale pentru respectarea în totalitate a subclauzei 46.7 din condițiile generale pentru Contractul de proiectare și execuție nr. 547037/22.05.2023, conform căreia „[...] fiecare plată în avans se va justifica de către antreprenor prin deduceri procentuale din Certificatele de Plată, în valoare procentuală de 25% din totalul sumelor aferente punctelor a) și c) din subclauza 50.1, până când plata în avans este justificată integral” în concordanță cu programul de execuție (PE) aprobat/certificat de către supervisor și</i></p>

<p>111.362.102 lei până la sfârșitul anului (25% din situațiile de lucrări solicitate la plată), diferența nerecuperată fiind de 103.783.399 lei. Antreprenorul nu a respectat graficul de execuție, executând lucrări în valoare de doar 31,29 milioane lei față de cele 457,52 milioane lei prevăzute pentru anul 2024.</p> <p>Lipsa unui progres fizic corespunzător și nerespectarea graficului de execuție afectează execuția bugetare și creează premisele unor eventuale corecții financiare din partea autorității de management, având în vedere finanțarea din fonduri PNRR. Totodată, neînregistrarea ajustărilor necesare sau a unor provizioane aferente sumelor nerecuperate indică nerespectarea principiului prudenței contabile.</p> <p>În concluzie, situațiile financiare încheiate la data de 31.12.2024, nu reflectă într-un mod fidel și prudent realitatea economică și financiară a proiectului, fiind afectate de necorelarea dintre angajamentele contractuale asumate de antreprenor și nivelul real al lucrărilor executate.</p>		<p><i>graficul de returnarea a avansului transmis de către antreprenor, ce prevăd obligația antreprenorului ca până la data de 31.12.2024 să execute lucrări în valoare de 457.524.518,17 lei, fără TVA, astfel încât beneficiarul să poată recupera din avansul acordat suma totală de 111.362.101,84 lei fără TVA.</i></p> <p><i>Totodată, va dispune personalului din unitatea de implementare a proiectului, ca împreună cu supervisorul să realizeze o analiză cu privire la aspectele precizate de către supervisor prin Raportul nr. 733846-25-CO-1230-0 și anume că „Antreprenorul nu a realizat progresul estimat prin graficul de execuție [...]”, urmare căreia vor întocmi un raport detaliat care va fi supus aprobării ordonatorului principal de credite, unde își vor prezenta concluziile și propunerile care vor servi drept bază pentru adoptarea măsurilor corective, care să conducă la reîncadrarea în termenii contractuali estimați pentru realizarea obiectivului de investiții.</i></p> <p><b>Termen de implementare:</b> <b>30 iunie 2026</b></p>
<p>1.4 Aspecte neconforme în procesul de inventariere a elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii au determinat necorelarea posturilor din bilanțul contabil anual și a înregistrărilor contabile cu situația reală a patrimoniului reflectată de rezultatele inventarierii.</p> <p>În listele de inventariere a clădirilor din domeniul privat, din totalul de 1.822 poziții 729 corespund unor imobile care nu mai fac parte din patrimoniu (restituite, vândute, demolate, etc.), 32 poziții necesită clarificarea dreptului de proprietate, iar un număr de 297 imobile clădiri nu sunt evaluate pentru a fi înregistrate în evidența contabilă la valoarea justă.</p> <p>În listele de inventariere a terenurilor din domeniul privat, din totalul de 2.916 poziții: 252 poziții nu mai aparțin entității; 457 poziții au drept de proprietate</p>	<p>Imposibilitatea obținerii unei asigurări asupra exactității și realității datelor reflectate în situațiile financiare din perspectiva activelor necurente.</p>	<p><i>Inventarierea anuală a terenurilor și clădirilor care aparțin domeniului privat al UATM Cluj-Napoca cu respectarea prevederilor legale în vigoare, clarificarea dreptului de proprietate al tuturor imobilelor, menținerea în listele de inventariere doar a imobilelor ce aparțin entității la data efectuării operațiunii de inventariere și, evaluarea acestora, astfel încât să se poată stabili situația reală a imobilizărilor corporale din domeniul privat al municipiului, astfel încât situațiilor financiare anuale să reflecte situația reală a patrimoniului entității.</i></p> <p><b>Termen de implementare:</b> <b>30 iunie 2026</b></p>

<p>neclarificat iar 344 poziții nu au valoare determinată.</p> <p>Deși procesul-verbal final al inventarierii nu menționează diferențe între datele scriptice și cele faptice, lipsa unor date esențiale (valoare, titlu de proprietate, apartenență la patrimoniu) face imposibilă verificarea completă a corectitudinii soldurilor din contabilitate ale activelor necurente și a valorii totale a bunurilor inventariate.</p>		
--	--	--

## 2. OBSERVAȚIILE DE AUDIT CARE NU AU INFLUENȚAT OPINIA DE AUDIT

Observația de audit	Impact	Recomandare si termen de implementare
<b>2.1. Alte aspecte- Erori financiare aflate sub pragul de semnificație</b>		
<p><b>2.1.1.</b> La nivelul evidenței fiscale gestionate de Direcția de impozite și taxe, au fost identificate disfuncționalități în înregistrarea și gestionarea încasărilor aferente impozitului pe clădiri, manifestate prin existența unor suprasolviri nejustificate, în absența unor debite scadente și fără documente justificative corespunzătoare.</p> <p>Analiza generală a documentelor fiscale a evidențiat existența unor suprasolviri cumulate în valoare de 420.258 lei, aferente unor contribuabili persoane fizice și juridice, care nu figurează cu obligații de plată curente pentru anul 2024 și a căror situație nu a fost analizată, clarificată și regularizată ceea ce denotă faptul că activitatea de reconciliere fiscală nu se realizează corespunzător. Totodată, a fost constatată o înregistrare eronată în sumă de 4.694 lei, aferentă unei persoane fizice, evidențiată în mod necorespunzător în baza de date destinată persoanelor juridice, sumă care nu este susținută de nicio creanță fiscală exigibilă și nu corespunde vreunui debit curent sau restant, ceea ce indică o posibilă eroare de operare ori o deficiență în procesul de actualizare a evidențelor fiscale și contabile.</p>	<p>Existența unor suprasolviri nejustificate la impozitul pe clădiri, afectează fidelitatea situațiilor financiare prin supraevaluarea veniturilor și denaturarea soldurilor contabile aferente creanțelor bugetare, cu suma de 424.952 lei.</p>	<p><i>Conducerea UATM Cluj-Napoca va lua măsurile care se impun cu privire la analizarea și clarificarea provenienței și destinația sumelor evidențiate ca și suprasolviri, în special pentru contribuabili care nu dețin în proprietate bunuri impozabile. Totodată, se va elabora și implementa un mecanism de control intern pentru asigurarea înregistrării în mod corect a sumelor încasate de la contribuabili în contul impozitelor și taxelor locale și, reconcilierea fiscală pentru evitarea repetării unor astfel de situații.</i></p> <p><b>Termen de implementare:</b> <b>30 iunie 2026</b></p>
<p><b>2.1.2.</b> Majorarea nejustificată a creanțelor prin înregistrarea eronată, de două ori, a aceleași facturi de penalități, în valoare</p>	<p>Supraevaluarea creanțelor și a rezultatului patrimo-</p>	<p><i>Conducerea UATM Cluj-Napoca va lua măsurile care se impun cu privire la implementarea unui sistem informatic de</i></p>

<p>de 164.741 lei. În timpul misiunii de audit financiar, prin Nota contabilă nr.101139788/01.07.2025, factura a fost stornată.</p>	<p>nial cu suma de 164.741 lei.</p>	<p><i>gestiune a facturilor care să permită identificarea automată a documentelor duplicate la momentul înregistrării acestora în contabilitate, stabilirea unei etape obligatorii de control, verificare a facturilor de către o altă persoană pentru a preveni înregistrările multiple.</i></p> <p><b>Termen de implementare:</b> <b>30 iunie 2026</b></p>
<p><b>2.1.3.</b> Supraevaluarea datoriilor curente de către UATM Cluj-Napoca cu suma de 2.286.248 lei, generate atât de nerespectarea principiului contabilității de angajamente, cât și de erori contabile recurente, astfel: nu au fost înregistrate facturi aferente anului 2024 în valoare de 196.554 lei, au fost identificate dublări de facturi, avansuri nerecuperate și înregistrări incorecte de bunuri în sumă de 2.244.644 lei, precum și menținerea nejustificată în evidența contabilă a unor garanții de participare la licitații prescise în valoare de 238.157 lei.</p> <p>În timpul misiunii de audit financiar cu Nota contabilă nr.69044/01.04.2025 au fost corectate erorile de înregistrare în evidența contabilă în valoare de 2.244.644 lei iar, cu OP nr. 10030/26.06.2025 și OP nr.10160/30.06.2025 au fost virate la venituri sumele reprezentând garanții de participare la licitații în valoare de 238.157 lei.</p>	<p>Supraevaluarea datoriilor curente prezentate în bilanțul contabil, cu suma de 2.286.248 lei.</p>	<p><i>Conducerea UATM Cluj-Napoca va lua măsurile care se impun cu privire la:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- revizuirea și actualizarea procedurilor contabile pentru a se asigura că toate cheltuielile sunt recunoscute în perioada corespunzătoare, conform principiului contabilității pe bază de angajamente;</li> <li>- asigurarea formării și instruirii personalului din compartimentul financiar contabil în privința principiilor contabile și a importanței respectării acestora;</li> <li>- respectarea prevederilor legale cu ocazia inventarierii patrimoniului prin solicitarea confirmării soldurilor de datorii de către furnizori.</li> </ul> <p><b>Termen de implementare:</b> <b>30 iunie 2026</b></p>
<p><b>2.1.4.</b> Au fost efectuate plăți nelegale în sumă de 469.274 lei, aferente obiectivelor de investiții „Modernizarea străzii Valea Chintăului din Municipiul Cluj-Napoca”, și „Centrul rezidențial de îngrijire și asistență socială pentru persoanele vârstnice”, finanțate din bugetul local, prin acceptarea și decontarea la plată a unor articole de lucrări, care nu au fost regăsite în teren în cantitățile înscrise în situațiile de lucrări decontate, aspect care a condus la supraevaluarea plăților cu activele nefinanciare și totodată la denaturarea realității și acurateței situațiilor financiare încheiate la data de 31.12.2024.</p> <p>Au fost decontate articole de lucrări/materiale care nu au fost regăsite în teren urmare a verificărilor realizate, pentru exemplificare amintim: 37 mc „Turnare</p>	<p>Plăți nelegale în suma de 469.274 lei, având ca și impact supraevaluarea activelor în curs de execuție, a plăților, a contului de execuție cheltuieli și, subevaluarea rezultatului patrimonial</p>	<p><i>Conducerea UATM Cluj-Napoca va stabili – în temeiul art. 33 alin.(3) din Legea nr. 94/1992, republicată - întinderea prejudiciului cauzat instituției prin efectuarea de plăți nelegale pentru articole de lucrări neexecutate, aferente obiectivelor de investiții menționate și va lua măsuri pentru recuperarea acestuia, inclusiv a majorărilor de întârziere, calculate de la momentul efectuării plății și până la data recuperării integrale, în condițiile legii;</i></p> <p><i>În acest sens, ordonatorul principal de credite va desemna o comisie care va verifica situațiile de lucrări acceptate la plată și decontate în corelație cu oferta financiară a executantului și stadiul lucrărilor executate întocmind un raport</i></p>

<p><i>Beton în Cofraje ” , 758 kg „ Confecții Metalice ” sau articolul de deviz „...Hidroizolație bazine - membrană (...) ” pentru care beneficiarul a decontat executantului o suprafață de 412,78 mp.</i></p>		<p><i>detaliat cu constatările și concluziile, inclusiv constatările fizice din teren și evaluarea comparativă a lucrărilor decontate cu cele efectiv realizate, constituind drept bază pentru adoptarea măsurilor corective și pentru recuperarea eventualului prejudiciului constatat, conform legislației în vigoare, inclusiv a majorărilor de întârziere, calculate în condițiile legii;</i></p> <p><i>Totodată, personalul de specialitate, direct implicat în procedurile de atribuire a contractelor de lucrări pentru întreținere/realizarea unor obiective de investiții, va fi atenționat asupra acordării unei importanțe semnificative verificării prețurilor și cantităților de materiale/lucrări din conținutul devizelor ofertă aferente organizărilor de șantier, solicitate la plată de către executant, pentru evitarea/diminuarea riscurilor care au condus la deficiențele constatate;</i></p> <p><i>Pentru evitarea/diminuarea riscurilor ce au condus la deficiențele constatate va realiza o analiză asupra gradului de încărcare cu responsabilități a personalului din cadrul direcției tehnice, raportat la numărul și complexitatea obiectivelor de întreținere/investiții în derulare, cât și cele noi din programul de investiții aprobat de către Consiliul Local al UATM Cluj-Napoca, în urma căreia va dispune măsurile oportune care să asigure un grad de încărcare rezonabil al personalului de specialitate.</i></p> <p><b>Termen de implementare:</b> <b>30 iunie 2026</b></p>
<p><b>2.1.5</b> Au fost efectuate plăți nelegale în sumă de 60.242 lei, aferente obiectivelor de investiții „Renovare energetică Creșa Veronica, (...) Cluj-Napoca” și „Proiectare și execuție amenajare parc cartier Zorilor, zona Observator” finanțate din bugetul local, prin acceptarea la plată și decontarea unor situații de lucrări care au în componență articole de deviz, ce nu au fost regăsite în teren, cât și acceptarea la plată și decontarea unor ajustări de preț în valoare de 128.522 lei, aferente unor articole de lucrări noi cuprinse în note de comandă suplimentară,</p>	<p>Supraevaluarea contului de execuție cheltuieli cu suma de 188.764 lei și supraevaluarea activelor.</p>	<p><i>Conducerea UATM Cluj-Napoca va stabili – în temeiul art. 33 alin.(3) din Legea nr. 94/1992, republicată - întinderea prejudiciului cauzat instituției prin efectuarea de plăți nelegale pentru articole de lucrări neexecutate, aferente obiectivelor de investiții menționate și, va lua măsuri pentru recuperarea acestuia, inclusiv a majorărilor de întârziere, calculate de la momentul efectuării plății și până la data recuperării integrale, în condițiile legii;</i></p> <p><i>În acest sens, ordonatorul principal</i></p>

<p>care nu au echivalent în oferta inițială, la obiectivul de investiții „<i>Lucrări de reabilitare și consolidare imobil existent situat la adresa administrativă din P-ța Unirii nr.2 Cluj Napoca</i>”, sau ca urmare a utilizării eronată a unor indici totali de cost în construcții, la obiectivul de investiții „<i>Bazin de înot și echipare tehnico-edilitară în cartierul Borhanci</i>”, aspect care a condus la supraevaluarea plăților cu activele nefinanciare contrar prevederilor legale.</p> <p>Au fost decontate suprafețe mai mari decât cele real executate aferente unor articole de deviz, pentru exemplificare amintim: 41,57 mp ” <i>Grilaj zincat podest</i> ”, 10 buc ” <i>Stâlpi din țevă pătrată 8X8 cm</i>” sau articolul de deviz „<i>Container-vestiar personal</i>”, precum și a articolului de deviz „<i>cod-7333200 Pichet PSI</i>”, aferente obiectului organizare de șantier, pe care beneficiarul le-a decontat executantului, iar în urma verificărilor realizate nu au fost regăsite în teren.</p> <p>Totodată au fost decontate nelegal ajustări de preț pentru articole de lucrări noi cuprinse în note de comandă suplimentară, care nu au echivalent în oferta inițială ce a stat la baza încheierii contractului de lucrări din anul 2021 și care nu se regăsesc în anexa la actul adițional privind restul lucrărilor de executat.</p>		<p><i>de credite va desemna o comisie care va verifica situațiile de lucrări acceptate la plată și decontate în corelație cu oferta financiară a executantului și stadiul lucrărilor executate întocmind un raport detaliat cu constatările și concluziile, inclusiv constatările fizice din teren și evaluarea comparativă a lucrărilor decontate cu cele efectiv realizate, constituind drept bază pentru adoptarea măsurilor corective și pentru recuperarea eventualului prejudiciului constat, conform legislației în vigoare, inclusiv a majorărilor de întârziere, calculate în condițiile legii.</i></p> <p><b>Termen de implementare:</b> <b>30 iunie 2026</b></p>
<p><b>2.1.6</b> Plata nelegală a sumei de 26.151 lei, către RADP Cluj-Napoca, reprezentând lucrări de întreținere străzi nemodernizate cât și a unor lucrări de întreținere pentru aleea cimitirului central din Cluj-Napoca, finanțate din bugetul local, prin acceptarea la plată și decontarea unor situații de lucrări care au în componență suprafețe mai mari decât cele efectiv realizate, aspect care a condus la supraevaluarea plăților cu bunurile și serviciile contrar prevederilor legale.</p> <p>Au fost decontate suprafețe mai mari decât cele real executate aferente unor articole de deviz, pentru exemplificare amintim, 574,34 mp ” <i>Reprofilarea părții carosabile cu autogrederul și compactarea</i></p>	<p>Supraevaluarea contului de execuție cheltuieli cu suma de 26.151 lei și supraevaluarea activelor.</p>	<p><i>Conducerea UATM Cluj-Napoca va stabili – în temeiul art. 33 alin.(3) din Legea nr. 94/1992, republicată - întinderea prejudiciului cauzat instituției prin efectuarea de plăți nelegale pentru articole de lucrări neexecutate, aferente obiectivelor de investiții menționate și, va lua măsuri pentru recuperarea acestuia, inclusiv a majorărilor de întârziere, calculate de la momentul efectuării plății și până la data recuperării integrale, în condițiile legii;</i></p> <p><i>În acest sens, ordonatorul principal de credite va desemna o comisie care va verifica situațiile de lucrări acceptate la plată și decontate în corelație cu oferta financiară a executantului și stadiul</i></p>

<p><i>platformei” și/sau articolul de deviz Montat cămine carosabile cu plăci prefabricate noi, pe care conform situațiilor de lucrări, beneficiarul le-a decontat executantului, iar ca urmare a verificărilor, acest articol de deviz nu au fost regăsit în teren.</i></p>		<p><i>lucrărilor executate întocmind un raport detaliat cu constatările și concluziile, inclusiv constatările fizice din teren și evaluarea comparativă a lucrărilor decontate cu cele efectiv realizate, constituind drept bază pentru adoptarea măsurilor corective și pentru recuperarea eventualului prejudiciului constatat, conform legislației în vigoare, inclusiv a majorărilor de întârziere, calculate în condițiile legii.</i></p> <p><b>Termen de implementare:</b> <b>30 iunie 2026</b></p>
<p><b>2.1.7.</b> Au fost efectuate plăți nelegale în sumă de 55.896 lei, aferentă obiectivelor de investiții „<i>Înființarea unui centru de colectare prin aport voluntar-RUNDA 1</i>” și „<i>Renovare energetică Grădinița Lizuca (...)</i>” din Cluj Napoca, având ca sursă de finanțare Planul Național de Redresare și Reziliență (PNRR), prin acceptarea la plată și decontarea unor situații de lucrări care au în componență unele articole de lucrări, care nu au fost regăsite în teren sau care nu au fost regăsite în teren în cantitățile înscrise în situațiile de lucrări</p> <p>Au fost decontate suprafețe mai mari decât cele real executate aferente unor articole de deviz, pentru exemplificare menționăm articolul de deviz care cuprinde 500 ml ”<i>Tăiere cu mașina cu discuri diamantate a rosturilor de contracție (...) drumuri inclusiv mastic colmatare rosturi</i>”, o suprafață de 60 mp de ”<i>Membrană bituminoasă termosudabilă</i>”, sau articolele de deviz „<i>Container - punct de control acces pază</i>” precum și „<i>Container- vestiar personal</i>” care cu ocazia verificărilor realizate în teren nu au fost regăsite.</p>	<p>Supraevaluarea contului de execuție plăți și a activele necurente cu suma de 55.896 lei.</p>	<p><i>Conducerea UATM Cluj-Napoca va stabili – în temeiul art. 33 alin.(3) din Legea nr. 94/1992, republicată - întinderea prejudiciului cauzat instituției prin efectuarea de plăți nelegale pentru articole de lucrări neexecutate, aferente obiectivelor de investiții menționate și, va lua măsuri pentru recuperarea acestuia, inclusiv a majorărilor de întârziere, calculate de la momentul plății până la data recuperării integrale, în condițiile legii.</i></p> <p><b>Termen de implementare:</b> <b>30 iunie 2026</b></p>

### 3. OBSERVAȚII DE AUDIT AFERENTE BUNEI GUVERNANȚE

Observația de audit	Impact	Recomandare si termen de implementare
<b>3.1. Control intern managerial</b>		
<p>Au fost identificate o serie de curențe în ceea ce privește proiectarea și implementarea unor instrumente adecvate de supervizare și control a proceselor și activităților specifice derulate la nivelul instituției, astfel:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ procedurile documentate întocmite, verificate și aprobate nu conțin prevederi cu privire la cine întocmește, cine verifică, cum verifică și când verifică pe fluxul unei activități procedurabile identificate și nu sunt aduse la cunoștința personalului, sub semnătură, personalul are obligația să cunoască și să respecte întocmai procedurile operaționale și de sistem;</li> <li>▪ identificarea unor lacune în acoperirea procedurală a activităților instituției, în special în domenii cu impact financiar major, precum reevaluarea imobilizărilor, înregistrarea în contabilitate a sumelor datorate unor terțe persoane fizice sau juridice, altele decât personalul propriu și furnizorii și utilizarea sistemului național privind factura electronică EO E-Factura, care pot genera dificultăți în aplicarea unitară și trasabilitatea proceselor;</li> <li>▪ în urma evaluării modului de implementare a sistemului de control intern managerial (SCIM) la nivelul autorității publice locale, s-a constatat că nu este realizată centralizarea rapoartelor de autoevaluare SCIM transmise de unitățile de învățământ preuniversitar aflate în subordine, deși acestea funcționează ca ordonatori terțiari de credite și beneficiază de finanțare din bugetul local.</li> </ul>	<p>Controlul intern nu asigură atingerea obiectivelor entității și nici administrarea fondurilor în mod economic, eficient și eficace.</p>	<p><i>Conducerea UATM Cluj-Napoca va dispune măsuri pentru:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- asigurarea procesului de elaborare a procedurilor documentate, respectiv a procedurilor de sistem și a procedurilor operaționale, astfel încât acestea să conțină prevederi cu privire la cine întocmește, cine verifică, cum verifică și când verifică pe fluxul unei activități procedurabile, difuzarea procedurilor către personalul de specialitate, sub semnătură, astfel încât acesta să cunoască și să respecte întocmai prevederile procedurilor operaționale și de sistem;</li> <li>- elaborarea procedurilor pentru activitățile identificate (reevaluare imobilizări, înregistrări contabile speciale, RO E-Factura), concomitent cu instruirea personalului responsabil pentru aplicarea acestor proceduri și instituirea unui mecanism de revizuire periodică a procedurilor existente;</li> <li>- raportul asupra sistemului de control intern managerial la data de 31 decembrie întocmit în baza art.4 alin.(3) din OG nr.119/1999 privind controlul intern/managerial și controlul financiar preventiv, elaborat de conducătorul fiecărei entități publice subordonate să fie prezentat structurii ierarhic superioare din bugetul căreia se finanțează activitatea de bază și complementară, pentru entitățile a căror situații financiare se centralizează la nivelul ordonatorului principal de credite.</li> </ul> <p><b>Termen de implementare:</b> <b>30 iunie 2026</b></p>
<b>3.2. Auditul intern</b>		
<p>Auditul public intern la nivelul UATM Cluj-Napoca se desfășoară cu anumite deficiențe, având în vedere numărul limitat</p>	<p>Recomandările și concluziile auditului intern nu sunt</p>	<p><i>Derularea activității de audit public intern cu respectarea cadrului legal aplicabil, astfel încât să ofere asigurări</i></p>

<p>de auditori raportat la volumul extins al activităților desfășurate în compartimentele funcționale ale primăriei și la numărul mare de entități subordonate supuse auditării prin intermediul acestui serviciu, neavând capacitatea să ofere suficiente asigurări și consultanță conducerii pentru o administrare mai eficientă a veniturilor și a patrimoniului municipiului, precum și pentru o utilizare mai eficientă a cheltuielilor publice prin activitățile de audit desfășurate.</p> <p>S-a constatat implementarea insuficientă a recomandărilor de audit, din 311 recomandări urmărite, doar 123 au fost implementate.</p>	<p>relevante pentru misiunea de audit financiar și, pentru a da asigurări și consultanță conducerii pentru o administrare mai eficientă a veniturilor și a patrimoniului municipiului, precum și pentru o utilizare mai eficientă a cheltuielilor publice prin activitățile de audit desfășurate.</p>	<p><i>și consiliere conducerii pentru o mai bună administrare a veniturilor și patrimoniului municipiului și o eficiență angajare a cheltuielilor publice.</i></p> <p><i>Analiza recomandărilor formulate de auditorii interni și implementarea acestora, astfel încât impactul misiunilor de audit intern să fie unul semnificativ asupra activității entităților auditate.</i></p> <p><b>Termen de implementare:</b> <b>30 iunie 2026</b></p>
<p><b>3.3 Implementarea recomandărilor</b></p>		
<p>UATM Cluj-Napoca a <b>implementat parțial</b> măsurile dispuse prin deciziile emise de către Camera de Conturi Cluj. Din acest considerent, există riscul ca erorile constatate aferente exercițiilor financiare anterioare să se propage asupra situațiilor financiare ale exercițiilor bugetare următoare.</p>	<p>Denaturarea situațiilor financiare curente, prin preluarea în soldurile de deschidere a unor erori identificate în misiunile de audit precedent și necorectate de către entitate până în prezent.</p>	<p><i>Managementul entității va dispune instituirea unor mecanisme de control intern care să asigure respectarea termenelor stabilite prin deciziile Camerei de Conturi Cluj în vederea reflectării în mod fidel și exact a informațiilor în situațiile financiare iar, în cazul măsurilor și recomandărilor care au fost contestate și care în prezent se află pe rolul diferitelor instanțe de judecată, efectuarea tuturor demersurilor necesare pentru evitarea riscului de prescriere a dreptului la acțiune.</i></p>
<p><b>3.4 Procese de management ineficiente</b></p>		
<p><b>3.4.1</b> La data de 31.12.2024, instituția nu a calculat și înregistrat majorări de întârziere aferente facturilor restante pentru utilități consumate de două societăți comerciale, contrar prevederilor legale privind recuperarea creanțelor. Această omisiune a condus la diminuarea veniturilor și reflectă deficiențe în mecanismul intern de urmărire a termenelor de plată și de aplicare a penalităților, în absența unor proceduri operaționale clare.</p>	<p>Subevaluarea veniturilor cu suma de 13.645 lei.</p>	<p><i>Conducerea UATM Cluj-Napoca va lua măsurile care se impun cu privire la modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării majorărilor de întârziere pentru facturile aferente recuperării contravalorii utilităților consumate de societăți comerciale cu diferite ocazii desfășurate în imobile și spații aflate în proprietatea acesteia.</i></p> <p><i>Elaborarea și implementarea unei proceduri interne clare privind monitorizarea termenelor de plată și aplicarea majorărilor de întârziere.</i></p> <p><b>Termen de implementare:</b> <b>30 iunie 2026</b></p>

<p><b>3.4.2</b> Auditul a evidențiat o suprasolicitare a personalului implicat în proiecte cu finanțare nerambursabilă, cauzată de lipsa unor proceduri clare de planificare și monitorizare a resurselor umane, precum și de necorelarea pontajelor.</p> <p>Astfel, s-a constatat o suprapunere semnificativă între activitatea de bază și cea din proiecte, care la nivel scriptic implică un volum de muncă în unele cazuri de până la 18 ore/zi. Această practică afectează acuratețea modului în care se realizează evidența timpului de lucru, eficiența activității și sustenabilitatea instituțională. Se impune analiza și eventual modificarea sistemului de monitorizare a timpului de muncă și evaluarea realistă a capacității de preluare a sarcinilor suplimentare de către personalul implicat în derularea unor proiecte finanțate din fonduri nerambursabile, inclusiv prin posibila suplimentare a personalului implicat în astfel de activități</p>	<p>Fără impact asupra situațiilor financiare.</p>	<p><i>Pentru a asigura conformitatea cu principiile bunei guvernante și utilizarea echilibrată a resurselor umane în implementarea proiectelor cu finanțare externă nerambursabilă, conducerea UATM Cluj-Napoca va dispune:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- revizuirea modului de planificare și alocare a resurselor umane în proiectele cu finanțare externă, pentru asigurarea conformității cu normele privind timpul de muncă și a unei repartizări realiste a sarcinilor în raport cu capacitatea personalului;</li> <li>- instituirea unui mecanism clar de monitorizare și validare a timpului lucrat în proiecte, care să distingă între timpul de muncă contractual și cel alocat proiectelor;</li> <li>- adoptarea de politici organizaționale privind prevenirea supraîncărcării angajaților, prin stabilirea unor limite rezonabile în pontarea orelor pe proiecte și promovarea echilibrului între viața profesională și cea personală;</li> <li>- evaluarea periodică a capacității administrative reale de a implementa proiecte cu personal intern, cu luarea în considerare a unor soluții alternative, în situațiile în care resursele umane existente nu asigură o acoperire sustenabilă.</li> </ul> <p><b>Termen de implementare:</b> <b>30 iunie 2026</b></p>
<p><b>3.4.3</b> S-a constatat încălcarea prevederilor legale privind achizițiile publice prin divizarea nejustificată a achizițiilor de piese auto și servicii de reparații, care cumulate au depășit pragul legal pentru achiziția directă. Această practică a condus la evitarea aplicării procedurii competitive corespunzătoare valorii estimate, contrar principiilor de transparență, tratament egal și eficiență în utilizarea fondurilor publice. Achizițiile cu obiect similar trebuie tratate unitar din perspectiva stabilirii valorii estimate a achiziției, iar stabilirea procedurii de</p>	<p>Fără impact asupra situațiilor financiare.</p>	<p><i>Actualizarea procedurilor operaționale pentru realizarea activității de achiziții publice în acord cu prevederile legale, precum și respectarea obligațiilor legale privind estimarea valorii achizițiilor publice, în funcție de necesități și valoarea achizițiilor.</i></p> <p><b>Termen de implementare:</b> <b>30 iunie 2026</b></p>

atribuire trebuie adaptată la valoarea totală estimată, conform cerințelor legale.		
<p>3.4.4 Auditul a relevat deficiențe în organizarea evidenței tehnico-operative a obiectelor de inventar din cadrul unităților preuniversitare subordonate UATM Cluj-Napoca, care nu respectă integral cerințele legale privind organizarea și controlul patrimoniului. S-a constatat lipsa unei evidențe detaliate pe locuri de folosință și persoane responsabile, neactualizarea stocurilor prin casarea bunurilor uzate, neconcordanțe între evidența contabilă și cea operativă, precum și imposibilitatea identificării fizice a unor bunuri din lipsa codificării corespunzătoare.</p>	<p>Fără impact direct asupra situațiilor financiare, aceste erori afectează funcția de control intern, reflectând o gestionare ineficientă a patrimoniului, cauzată de lipsa aplicațiilor informatice adecvate, a personalului suficient și a unor reglementări elaborate în urma analizei diagramelor de proces, a persoanelor implicate și a documentelor necesare</p>	<p><i>Având în vedere faptul că organizarea unei evidențe corecte a obiectelor de inventar este importantă pentru buna gestionare a oricărei entități, vă prezentăm următoarele recomandări:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- organizarea unei evidențe distincte, față de contabilitate, a obiectelor de inventar (tehnico-operativă), în scopul asigurării unei gestiuni clare, trasabile și eficiente a acestor bunuri și care să permită urmărirea în timp real a mișcărilor fizice ale obiectelor de inventar în cadrul entității (recepție, dare în folosință, transfer, scoatere din uz, casare);</li> <li>- pentru o bună practică administrativă, este indicată utilizarea formularelor standardizate, precum: fișa de evidență a obiectului de inventar (cod 14-3-9B), bonul de mișcare a obiectelor de inventar (cod 14-3-9A), procesul-verbal de scoatere din uz (cod 14-3-3) și registrul de evidență a obiectelor de inventar. Completarea corectă și actualizarea permanentă a acestor documente contribuie la menținerea unei evidențe operative clare și verificabile;</li> <li>- la momentul distribuirii obiectelor de inventar către angajați sau compartimente, se recomandă menționarea expresă a persoanei responsabile, precum și a locului de utilizare, pentru asigurarea răspunderii și integrității bunurilor patrimoniale. Aceste informații trebuie reflectate atât în fișele individuale, cât și în registrul general;</li> <li>- se recomandă revizuirea periodică a stocului fizic de obiecte de inventar (prin inventarieri anuale sau ori de câte ori este necesar) pentru a verifica existența, starea tehnică și</li> </ul>

		<p><i>necesitatea continuării utilizării sau casării acestora.</i></p> <p><i>- în măsura posibilităților, este recomandată digitalizarea evidenței tehnico-operative, prin utilizarea unor aplicații informatice dedicate sau, prin evidență electronică structurată (ex. soft de gestiune cu coduri de inventar, etichetarea cu coduri de bare sau QR pentru identificare rapidă, Excel), pentru a eficientiza procesele de urmărire, raportare și control.</i></p> <p><b>Termen de implementare:</b> <b>30 iunie 2026</b></p>
--	--	---

Potrivit prevederilor art. 37 din Regulamentul privind activitatea de audit public extern, aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr.629/20.12.2022, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr.547 din data de 24 iulie 2014, pentru erorile consemnate în prezenta scrisoare care au determinat producerea unor prejudicii, conducerea entității auditate are obligația stabilirii întinderii prejudiciului și dispunerii măsurilor pentru recuperarea acestuia.

În situația în care, nerecuperarea prejudiciilor se datorează nedisponibilității și a neurmăririi de către conducerea entității auditate a recomandărilor transmise de Curtea de Conturi, sunt incidente prevederile art.64 din Legea nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, potrivit căruia **”(1) Nerecuperarea prejudiciilor, ca urmare a nedisponibilității și a neurmăririi de către conducerea a măsurilor transmise de Curtea de Conturi, constituie infracțiune și se pedepsește cu închisoare de la 3 luni la un an sau cu amendă.**

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

Despre măsurile întreprinse și rezultatele obținute pentru implementarea recomandărilor ne veți comunica la termenele prevăzute pentru realizarea acestora. La expirarea termenelor stabilite prin prezenta scrisoare, Camera de Conturi Cluj poate efectua verificarea, fără o notificare prealabilă.

Vă asigurăm de sprijinul nostru dacă aveți nevoie de clarificări cu privire la implementarea recomandărilor.

*Cu deosebită considerație,*

**Coordonatorul acțiunii de audit  
Directorul Camerei de Conturi Cluj**

**XXXXX**