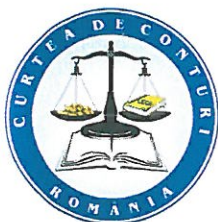


dl. Secretar G. Jiamu

10/

B. A. P. d.
S. W. E. S. S. E. C. d.
Sedintei
are rol de
raportare.



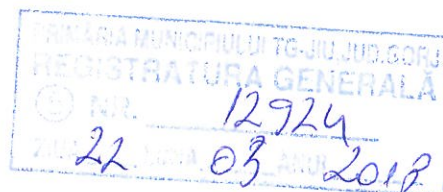
CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

CAMERA DE CONTURI GORJ

Târgu Jiu, Bulevardul Constantin Brâncuși nr.47,
cod 210188;
Telefon: +(40) 253.216.787; Fax: +(40) 253.218.933
Website: www.curteadeconturi.ro,
E-mail: cgorj@rcc.ro



Număr de înregistrare **550/21.03.2018**



CONSILIUL LOCAL
AL MUNICIPIULUI TÂRGU JIU
INTRARE

NR. 165 din 26.03.2018

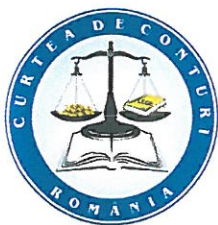
CONSILUL LOCAL
AL MUNICIPIULUI TÂRGU JIU

În temeiul prevederilor pct. 183 din Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat prin Hotărârea plenului Curții de Conturi nr. 155/2014, vă transmitem alăturat spre analiză, Raportul de follow up nr. 1636/02.03.2018, încheiat în urma acțiunii de verificare a “Modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 655/21.03.2016 emisă urmare controlului efectuat, înregistrat la Camera de Conturi Gorj sub nr. 405/24.02.2017, însoțit de **Decizia nr. 13 din 21 martie 2018** emisă de Camera de Conturi Gorj, conținând măsurile pe care directorul general al **APAREGIO Gorj SA** trebuie să le ia pentru înlăturarea deficiențelor constatate de Curtea de Conturi.

Director Camera de Conturi Gorj,

Dr. ec. Violeta Tătaru





CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

CAMERA DE CONTURI GORJ

Târgu Jiu, Bulevardul Constantin Brâncuși nr.47,
cod 210188;
Telefon: +(40) 253.216.787; Fax: +(40) 253.218.933
Website: www.curteadeconturi.ro,
E-mail: cgorj@rcc.ro



Număr de înregistrare **13/21.03.2018**

DECIZIA

De prelungire a termenului pentru realizarea măsurilor dispuse prin Decizia nr. 655/21.03.2016

În baza prevederilor Legii nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată și ale pct. 234-236 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, se acordă prelungirea până la data de **30 septembrie 2018** a termenului pentru urmărirea în continuare a ducerii la îndeplinire de către APAREGIO SA Gorj, a măsurilor dispuse la **pct. I, a, e, f, alin. 1 și alin. 2, g, j și k și pct. II, a și b prin Decizia nr. 655/21.03.2016**, transmise pentru remedierea abaterilor de la legalitate și regularitate constatate urmare acțiunii de control efectuate.

Vă atenționăm că aveți obligația de a întreprinde toate măsurile legale pentru urmărirea și încasarea veniturilor societății în cadrul termenului legal de prescripție, evitând apariția riscului de a nu se recupera debitele sau prejudiciile consemnate în actele de control, datorită prescrierii dreptului la acțiune.

Director Camera de Conturi Gorj

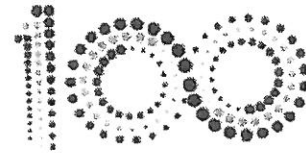
Dr. ec. VIOLETA TĂTARU



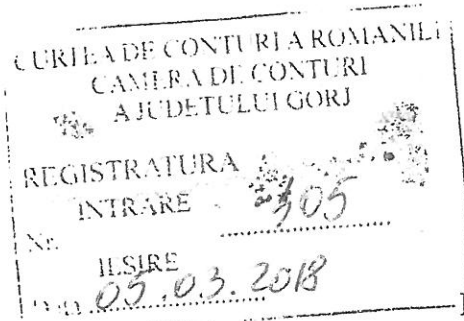


**CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI
CAMERA DE CONTURI GORJ**

*Bulevardul Constantin Brâncuși nr. 47;
Cod 210188, Târgu Jiu; Telefon: 0253/216.787;
Fax: 0253/218.933; e-mail: ccgorj@rcc.ro*



ROMANIA
1918-2018 | SĂRBĂTORIM ÎMPREUNĂ



Nr. 1636 /02.03.2018

RAPORT DE CONTROL

**privind modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin
Decizia nr. 655/21.03.2016 , prelungită prin Decizia nr.19 din 16.03.2017
Municipiul Târgu Jiu ziua -02.03.2018**

Subsemnatul Nisipeanu Cosmin, având funcția de auditor public extern în cadrul Camerei de Conturi Gorj, în temeiul prevederilor Legii nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, al delegației nr. 34/26.02.2018, precum și legitimației nr. 9891/10.06.2009, am efectuat, în perioada 26.02.2018 – 02.03.2018, verificarea modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin **Decizia nr. 655/21.03.2016**, prelungită prin **Decizia nr.19/16.03.2017** emisă de directorul Camerei de Conturi Gorj, la S.C. Aparegio Gorj S.A., având sediul în Târgu Jiu, B-dul. Constantin Brancusi, nr. 19, județul Gorj, codul fiscal nr. RO20415711, conturile deschise la BRD, BCR și Trezoreria Tg-Jiu, e-mail: office@aparegio.ro, și numerele de telefon 0253217653, 0253217546 și 0253211308, înregistrată la Oficiul Registrului Comertului sub nr.J18/6/05.01.2007.

În timpul efectuării controlului, conducerea executivă, precum și conducerea compartimentului financiar - contabil al SC Aparegio Gorj SA Tg-Jiu, au fost asigurate de:

- **ing. Pătrășcoiu Traian** – director general delegat începând cu data de 01.12.2017 și în prezent;
- **ec. Sbîrlea Maria-Cornelia** – contabil șef începând cu data de 18.12.2017 și în prezent.

Prin **Decizia nr. 655/21.03.2016, anexa nr. 1**, au fost dispuse un număr de 14 măsuri, din care: 12 măsuri stabilite în baza art. 43, lit.c) și 2 măsuri stabilite în baza prevederilor art. 33, alin.3 din Legea nr.94/1992, republicată, având ca termen de comunicare 30.06.2014.

S.C. APAREGIO GORJ SA, cu adresa nr. 5311/29.09.2017, înregistrată la Camera de Conturi Gorj sub nr. 1563/02.10.2017, **anexa nr. 2**, a comunicat ultima dată, modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse.

În urma acțiunii cu tema: „Controlul situației, evoluției și modului de administrare a patrimoniului public și privat al UAT” la SC Aparegio Gorj SA Tg-Jiu pentru anul 2015, desfășurată în perioada 06.01.2016 – 19.02.2016 au fost constatate abateri de la legalitate și regularitate, care au fost consemnate în Raportul de control înregistrat la entitate la nr. 1198/19.02.2016 și la Camera de Conturi Gorj sub nr. 405/22.02.2016.

Pentru înlăturarea abaterilor de la legalitate și regularitate, în baza prevederilor Legii nr. 94/1992, republicată, a fost emisă, de directorul Camerei de Conturi Gorj, **Decizia nr. 655 /21.03.2016**, având ca termen de ducere la îndeplinire, data de 30.09.2016.

Prin Decizia nr. 655/21.03.2016, anexa nr.1, au fost dispuse un număr de 14 măsuri, din care: 12 măsuri stabilite în baza art. 43, lit.c) și 2 măsuri stabilite în baza prevederilor art. 33, alin.3 din Legea nr.94/1992, republicată, având ca termen de comunicare 30.06.2014.

S.C. APAREGIO GORJ SA cu adresa nr. 5824/30.09.2016, înregistrată la Camera de Conturi Gorj sub nr. 2017/30.09.2017, a comunicat modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse, cu termen de realizare 30.09.2016.

Verificarea modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 655 /21.03.2016,, s-a efectuat în perioada 20.02.2017 – 24.02.2017, prin Raportul de control nr. 1161/24.02.2017.

În urma acestuia a fost emisă Decizia nr. 19/16.03.2017 prin care s-a dispus prelungirea până la data de 30.09.2017, a termenului de ducere la îndeplinire pentru măsurile de la pct.I lit.a,b,d, alin.2 și alin.3, e, f, alin.1 și alin.2, g, i, j, k și l și pct. II, lit.a și b din Decizia nr.655/21.03.2016.

Entitatea a respectat termenul de 30.09.2017 pentru comunicarea măsurilor luate și a rezultatelor obținute, transmițând în acest sens, adresa nr.5311/29.09.2017 și înregistrată la Camera de Conturi Gorj, la nr. 1563/02.10.2017 .

Verificarea a fost efectuată în conformitate cu prevederile pct. 159 și 234 din Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, urmare căreia s-au constatat următoarele:

I. PREZENTAREA PE SCURT A MĂSURILOR DISPUSE PRIN DECIZIE ȘI PENTRU CARE S-A ACORDAT UN NOU TERMEN PENTRU DUCEREA LA ÎNDEPLINIRE

1. Transmiterea către UAT-uri a notificărilor privind sumele reprezentând contribuția acestora la programul de finanțare și urmărirea încasării acestora.

2. Analizarea debitelor rămase neîncasate și luarea măsurilor de încasare în termen, pentru a nu interveni prescripția extincțivă, în vederea clarificării acestora cu stabilirea eventualelor cauze imputabile persoanelor responsabile pentru debitele prescrise și luarea măsurilor legale care se impun pentru clarificarea sau recuperarea acestora.

3.1 Înregistrarea corectă în evidența în afara bilanțului a valorii bunurilor aflate în administrare de SC Aparegio SA și efectuarea punctajelor periodice și în mod obligatoriu cu ocazia efectuării inventarierii generale cu entitățile acționare, privind activele administrate.

3.2 Transmiterea reala a suprafețelor si valorii terenurilor, precum si a clădirilor pe care se afla construcțiile instalațiile/rețelele aferente serviciilor publice de alimentare cu apa potabila si de canalizare de către toate UAT-urile.

4. Luarea măsurilor de analizare a sumelor neconfirmate inițial de către supervisorul de proiect în vederea stabilirii oportunității și realității execuției acestora și revenirea cu o solicitare de recuperare a acestor costuri.

5.1 Luarea măsurilor de executare a garanției bancare de buna execuție în vederea recuperării prejudiciilor generate de neexecutarea contractului nr. 3964/625/07.07.2009, în valoare de 57.553.294,66 lei.

5.2 Calcularea, notificarea, facturarea si înregistrarea penalităților pentru nerespectarea prevederilor contractuale, pentru toate contractele încheiate cu antreprenorii

6. Efectuarea corectă a operațiunilor de plăți din garanția de bună execuție si recuperarea integrală a avansurilor acordate pentru toate contractele încheiate.

7. Înregistrarea în evidența extracontabilă a cladirilor si terenurilor proprietate publică și privată a unităților administrativ-teritoriale, închiriate, date în administrare sau în folosință operatorului Aparegio Gorj SA.

Luarea măsurilor pentru calcularea, înregistrarea si plata taxei pe clădiri si taxei pe terenuri aferenta clădirilor si terenurilor UAT-rilor, închiriate, primite în administrare ori în folosință.

8. Depunerea în termen de contestații *privind calea administrativă de atac* si promovarea de acțiuni în instanța pentru corecțiile aplicate, altele decât aplicate pe contracte, care nu se vor mai restitui de la bugetul de stat.

Urmărirea recuperării sumelor reținute nejustificat la rambursare și nedecontată până la data verificării.

9. Utilizarea eficientă a fondurilor bănești și a patrimoniului, corelarea cu prevederile bugetului aprobat, cu respectarea hotărârilor consiliului de administrație si a Regulamentului de organizarea și funcționare.

10. Angajarea personalului sa se facă cu respectarea organigramei si statului de funcții aprobat de consiliul de administrație.

11. Stabilirea întinderii prejudiciului creat prin plata cheltuielilor pentru consumul nejustificat de carburanți și recuperarea acestuia, inclusiv a foloaselor nerealizate.

12. Stabilirea întinderii prejudiciului si dispunerea măsurilor prevăzute de lege pentru recuperarea plăților nelegale efectuate (inclusiv a accesoriilor), cu achiziția si plata serviciilor juridice de consultanță, de asistență și/sau de reprezentare.

II. PREZENTAREA PENTRU FIECARE ABATERE CARE A FĂCUT OBIECTUL MĂSURILOR DISPUSE PRIN DECIZIE A URMĂTOARELOR INFORMAȚII:

1. Din verificarea modului de înregistrare în evidența contabilă a cofinanțării pe UAT-uri (2% din valoarea contractului de finanțare) aferente proiectului de investiții "Extindere și reabilitarea sistemelor de apă și apă uzată în jud. Gorj", s-a constatat că soldul contului "Subvenții pentru investiții", analitic cofinanțare u.a.t.-uri, nu reflectă realitatea, deoarece nu a fost influențat cu diminuarea survenită urmare contractului încheiat cu Ministerul Mediului și Schimbărilor

101
Climatice–Autoritatea de Management pentru Programul Operațional Sectorial Mediu în anul 2015.

Reflectarea eronată a surselor de finanțare în evidența contabilă a societății urmare a neurmării surselor proiectului de finanțare de către managerul de proiect, a condus implicit la întocmirea de situații financiare care nu reflectă realitatea.

Descrierea abaterii de la legalitate și regularitate, prevederile legale încălcate, estimarea valorii operațiilor care constituie abatere, consecințele economico-financiare ale abaterii, persoanele cu atribuții în domeniul în care s-a constatat abaterea, măsurile luate de entitate în timpul controlului sunt prezentate în Raportul de control nr. 1198/19.02.2016 (pag. 13 - 18).

Măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective:

Transmiterea către UAT-uri a notificărilor privind sumele reprezentând contribuția acestora la programul de finanțare și urmărirea încasării acestora.

Termen inițial de realizare: 30.09.2016

Termen final de realizare: 30.09.2017

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

Verificarea modului de ducere la îndeplinire a acestei măsuri, s-a efectuat în perioada 20.02.2017 – 24.02.2017, prin Raportul de control nr. 1161/24.02.2017.

În urma acestuia a fost emisă Decizia nr. 19/16.03.2017, prin care s-a dispus prelungirea până la data de 30.09.2017, a termenului de ducere la îndeplinire pentru măsura de la pct.I lit.a, din Decizia nr.655/21.03.2016, termen care nu a fost respectat.

Cu ocazia verificării aspectelor descrise mai sus, s-au constatat următoarele :

Așa cum s-a prezentat și în Raportul de control nr. 1161/24.02.2017 privind modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 655/21.03.2016, la data de 31.08.2016 au fost întocmite și transmise către UAT-uri notificări privind sumele reprezentând contribuția acestora la programul de finanțare, constituite și virate în contul proiectului al SC Aparegio în perioada 2009-august 2016.

Conform balantei de verificare UIP întocmită la data de 31.12.2016 și așa cum s-a arătat și în actul de control menționat mai sus sumele ramase de virat din cofinanțarea datorată se prezintă după cum urmează:

- UATJ Gorj – 665.505,97 lei;
- UATM Targu Jiu – 2.890.980,61 lei;
- UATO Ticleni – 168.100,43 lei;
- UATO Bumbesti Jiu – 428.790,56 lei;
- UATO Targu Carbunesti – 450.672,40 lei;
- UATM Motru – 518.705,36 lei.

Analizând soldul sumelor de cofinanțare pe UAT-uri la data de 31.12.2017, conform situației anexa nr. 3 întocmită de către entitate pentru Proiectul: „ Extinderea și reabilitarea sistemelor de apă și apă uzată în județul Gorj”, s-a constatat că nu s-a produs o diminuare a acestora raportat la data de 31.12.2016. În concluzie, echipa de control, constată că după încheierea Raportului de

104

control nr. 1161/24.02.2017 privind modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 655/21.03.2016 și până la zi, entitatea nu a mai întreprins nici un fel de măsuri în vederea încasării sumelor de cofinanțare.

În concluzie, măsura dispusă la punctul I. lit. a, a fost îndeplinită parțial, impactul efectiv nefiind cel estimat de conducerea Camerei de Conturi a Jud. Gorj, la emiterea Deciziei nr. 655/21.03.2016 și prelungită prin Decizia nr.19/16.03.2017, respectiv, îmbunătățirea activității entității verificate, din punctul de vedere al evidenței financiar-contabile, fiscale, al sistemului informațional, al resurselor umane etc.

2. Din verificarea modului de stabilire, urmărire, încasare și înregistrare în evidența contabilă a veniturilor s-a constatat că nu au fost luate toate măsurile în vederea încasării clienților restanți, fiind efectuate la unii clienți numai notificări și somații.

Lipsa de preocupare manifestată de reprezentanții societății comerciale care au atribuții în urmărirea încasării facturilor emise și lipsa unor proceduri de lucru scrise prin care să se stabilească competențe și responsabilități cu privire la urmărirea derulării contractelor economice până la încasare și luarea măsurilor legale în caz de nerespectare a obligațiilor contractuale a condus la înregistrarea unor debite restante pentru care nu au fost luate măsuri de recuperare

Consecința economico financiară constă în faptul că nu au fost încasate în termen creanțele, ca urmare a neluării unor măsuri ferme de evitare a prescripției extinctive și exercitarea dreptului de acțiune, determinând diminuarea veniturilor societății și a rezultatului financiar.

Descrierea abaterii de la legalitate și regularitate, prevederile legale încălcate, estimarea valorii operațiilor care constituie abatere, consecințele economico-financiare ale abaterii, persoanele cu atribuții în domeniul în care s-a constatat abaterea, măsurile luate de entitate în timpul controlului sunt prezentate în Raportul de control nr. 1198/19.02.2016 (pag.18- 26).

Măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective:

Analizarea debitelor rămase neîncasate și luarea măsurilor de încasare în termen, pentru a nu interveni prescripția extinctivă, în vederea clarificării acestora cu stabilirea eventualelor cauze imputabile persoanelor responsabile pentru debitele prescrise și luarea măsurilor legale care se impun pentru clarificarea sau recuperarea acestora.

Termen inițial de realizare: 30.09.2016

Termen final de realizare: 30.09.2017

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

Verificarea modului de ducere la îndeplinire a acestei măsuri, s-a efectuat în perioada 20.02.2017 – 24.02.2017, prin Raportul de control nr. 1161/24.02.2017.

În urma acestuia a fost emisă Decizia nr. 19/16.03.2017, prin care s-a dispus prelungirea până la data de 30.09.2017, a termenului de ducere la îndeplinire pentru măsura de la pct.I lit.b, din Decizia nr.655/21.03.2016, termen care nu a fost respectat.

Cu ocazia verificării aspectelor descrise mai sus, s-a constatat că abaterea respectivă a fost identificată și cu ocazia misiunii de control desfășurată în perioada 08.01.2018 – 28.02.2018 și care a fost redată în cuprinsul Raportului de control nr.1607/28.02.2018.

În concluzie, măsura dispusă la punctul I. lit. b, a fost îndeplinită, impactul efectiv nefiind cel estimat de conducerea Camerei de Conturi a Jud. Gorj, la emiterea Deciziei nr. 655/21.03.2016 și prelungită prin Decizia nr.19/16.03.2017, respectiv, îmbunătățirea activității entităților verificate, din punctul de vedere al evidenței financiar-contabile, fiscale, al sistemului informațional, al resurselor umane etc, deoarece abaterea s-a produs și în continuare.

3. Nu au fost inventariate și înregistrate în evidența extracontabilă a societății toate terenurile și clădirile unităților administrativ teritoriale, închiriate, primite în administrare, comodat sau în folosință la valoarea estimată de 2.000.862,90 lei și nu s-a efectuat reevaluarea bunurilor din patrimoniul propriu, care nu s-a putut estima la data controlului.

Prin neefectuarea periodică a punctajelor și în mod obligatoriu cu ocazia efectuării inventarierii generale cu entitățile acționare, privind activele administrate, dar și prin nerespectarea prevederilor legale privind predarea – primirea activelor din patrimoniu public, nu s-a asigurat determinarea situației reale a terenurilor și construcțiilor aflate în administrarea operatorului SC Aparegio SA, având ca efect necalcularea, nedeclararea și neachitarea taxei pe clădiri și terenuri.

Nu au respectate prevederile din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, OMFP nr. 1.802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate și HG/1553/2003, privind reevaluarea imobilizărilor corporale și stabilirea valorii de intrare a mijloacelor fixe.

Descrierea abaterii de la legalitate și regularitate, prevederile legale încălcate, estimarea valorii operațiilor care constituie abatere, consecințele economico-financiare ale abaterii, persoanele cu atribuții în domeniul în care s-a constatat abaterea, măsurile luate de entitate în timpul controlului sunt prezentate în Procesul verbal de constatare nr. 1198/19.02.2016 (pag. 30-36).

Măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective:

Înregistrarea corectă în evidența în afara bilanțului a valorii bunurilor aflate în administrare de SC Aparegio SA și efectuarea punctajelor periodic și în mod obligatoriu cu ocazia efectuării inventarierii generale cu entitățile acționare, privind activele administrate.

Transmiterea reală a suprafețelor și valorii terenurilor, precum și a clădirilor pe care se afla construcțiile instalațiile/rețelele aferente serviciilor publice de alimentare cu apă potabilă și de canalizare de către toate UAT-urile.

Termen inițial de realizare: 30.09.2016

Termen final de realizare: 30.09.2017

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

Verificarea modului de ducere la îndeplinire a acestei măsuri, s-a efectuat în perioada 20.02.2017 – 24.02.2017, prin Raportul de control nr. 1161/24.02.2017.

În urma acestuia a fost emisă Decizia nr. 19/16.03.2017, prin care s-a dispus prelungirea până la data de 30.09.2017, a termenului de ducere la îndeplinire pentru măsura de la pct.I lit.d, alin.2 și alin.3, din Decizia nr.655/21.03.2016, astfel:

S-a constatat ca nu au fost înregistrate:

- cladirile inchiriate in suprafata de 215,96 mp, in valoare de 117.460,64 lei si tereneul aferent in suprafata de 667 mp, in valoare de 60.030 lei, care fac obiectul contractului de comodat nr. 17852/24.06.2011, conform HCL nr. 74/26.05.2011 Motru, intrucat UATM Motru nu a raspuns solicitarii de a delimita suprafata de teren atribuita si nici nu a putut atribui o valoare incaperilor ocupate de Operator in incinta caminului C1;

- incaperile ocupate de birourile CED Ticleni in cladirea administrativa a Statiei de Epurare (SEAU), obiectiv ce a facut obiectul Proiectului Major si care nu a fost predat catre UATO Ticleni si implicit nu a putut fi dat in administrare Operatorului.

Din documentele puse la dispozitie la prezentul control cu privire la aspectele de mai sus, s-a constatat că privitor la cladirile inchiriate in suprafata de 215,96 mp, in valoare de 117.460,64 lei care fac obiectul contractului de comodat nr. 17852/24.06.2011, conform HCL nr. 74/26.05.2011 Motru, acestea se regăsesc în listele de inventariere privind bunurile din domeniul public, la data de 31.10.2017, precum și în Situația clădirilor și terenurilor pentru care se plătește taxa pe clădire/teren, **anexa nr. 4**.

Totodată, clădirea și terenul din strada Stadionului nr.3 din Țicleni se regăsesc înregistrate cu valori atribuite, în Situația clădirilor și terenurilor pentru care se plătește taxa pe clădire/teren,

Situația imobilelor și clădirilor din str. Vasile Alexandri, nr. 2 nu este clarificată în sensul ca terenul în suprafața de 19.717 mp este neimpartit între SC Aparegio și SC Edilitara Public SA, iar clădirile, deși au fost identificate cadastral pe teren, nu au fost toate predate, valoarea clădirilor din această locație fiind incluse în valoarea totală a clădirilor și terenurilor de 4.992.729,30 lei, astfel, nu a fost posibilă declararea și plata obligațiilor fiscale aferente acestora.

Cu ocazia verificării aspectelor descrise mai sus, s-a constatat că abaterea respectivă cu privire la imobilele și clădirile din str. Vasile Alexandri, nr. 2 a fost identificată și cu ocazia misiunii de control desfășurată în perioada 08.01.2018 – 28.02.2018 și care a fost redată în cuprinsul Raportului de control nr.1607/28.02.2018.

În concluzie, măsura dispusă la punctul I. lit. d, alin.2 și alin.3, a fost îndeplinită, impactul efectiv nefiind cel estimat de conducerea Camerei de Conturi a Jud. Gorj, la emiterea Deciziei nr. 655/21.03.2016 și prelungită prin Decizia nr.19/16.03.2017, respectiv, îmbunătățirea activității entității verificate, din punctul de vedere al evidenței financiar-contabile, fiscale, al sistemului informațional, al resurselor umane etc.

4. Din verificarea modului de respectare a prevederilor legale privind angajarea și plata cheltuielilor din fonduri proprii a lucrărilor aferente proiectului de investiții “Extindere și reabilitarea sistemelor de apă și apă uzată în jud. Gorj”, s-au constatat plăți ce au fost considerate ca neeligibile de către consultantul de proiect.

Astfel, contractul nr. 1912/34/29.03.2010 proiectului de investiții "Extindere și reabilitarea sistemelor de apă și apă uzată în jud. Gorj", încheiat cu o asociație de trei societăți în care SC Energoconstrucția București SA a fost lider de asociere, a fost reziliat prin Adresa nr. 6591/08.09.2012, pe motiv de nerealizare a lucrărilor până la expirarea duratei de execuție contractate.

A fost acordat avans furnizorului de investiții suma de 4.763.532,78 lei, din care s-au justificat lucrări în sumă de 1.683.263,74 lei. Pentru a recupera suma de 3.216.016,12 lei, cu TVA, Aparegio Gorj SA, a executat trei scrisori de garanție bancară de bună execuție în valoare totală de 2.797.182,51 lei.

Urmare a neacceptării la plată, până la data controlului a lucrărilor de refacere sisteme rutiere (strada Panduri, str. Meteor, zona Lido și str. Jiului) afectate de proiectul de investiții "Extindere și reabilitarea sistemelor de apă și apă uzată în jud. Gorj", fondurile proprii ale Aparegio Gorj SA Târgu Jiu au fost diminuate.

Descrierea abaterii de la legalitate și regularitate, prevederile legale încălcate, estimarea valorii operațiilor care constituie abatere, consecințele economico-financiare ale abaterii, persoanele cu atribuții în domeniul în care s-a constatat abaterea, măsurile luate de entitate în timpul controlului sunt prezentate în Raportul de control nr. 1198/19.02.2016 (pag. 36- 41).

Măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective:

Luarea măsurilor de analizare a sumelor neconfirmate inițial de către supervizorul de proiect în vederea stabilirii oportunității și realității execuției acestora și revenirea cu o solicitare de recuperare a acestor costuri.

Termen inițial de realizare: 30.09.2016

Termen final de realizare: 30.09.2017

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

Verificarea modului de ducere la îndeplinire a acestei măsuri, s-a efectuat în perioada 20.02.2017 – 24.02.2017, prin Raportul de control nr. 1161/24.02.2017.

În urma acestuia a fost emisă Decizia nr. 19/16.03.2017, prin care s-a dispus prelungirea până la data de 30.09.2017, a termenului de ducere la îndeplinire pentru măsura de la pct.I lit.e, din Decizia nr.655/21.03.2016, termen care nu a fost respectat.

Din documentele puse la dispoziție la control cu privire la aspectele menționate, s-au constatat următoarele:

Având în vedere ca lucrările privind reabilitarea și extinderea rețelelor de distribuție a apei și de canalizare menajeră în Municipiul Tg-Jiu sunt în faza de recepție finală, sumele neconfirmate inițial de către supervizorul de proiect, rezultate urmare contractului nr. 7172/03.10.2012, având ca obiect executarea și finalizarea lucrărilor de refacere sisteme rutiere afectate de contractul de lucrări CL1 J nr. 1912/34/29.03.2010 "Reabilitarea și extinderea rețelelor de distribuție a apei și de canalizare menajeră în Municipiul Tg-Jiu", contract reziliat în luna septembrie 2012, vor fi avute în vedere la emiterea certificatului final de plată în care vor fi evidențiate toate revendicările Beneficiarului.

Astfel, închiderea rezilierii și a recuperării tuturor sumelor și prejudiciilor, se poate realiza **după recepția finală și emiterea Certificatului final de către Inginer.**

100

În acest fel, modul de ducere la îndeplinire a acestei măsuri se regăsește la același nivel ca cel constatat cu ocazia controlului precedent cu privire la modul de ducere la îndeplinire a măsurilor din Decizia nr. 655/21.03.2016.

În concluzie, masura dispusa la punctul I. lit. e, a fost îndeplinită parțial, impactul efectiv nefiind cel estimat de conducerea Camerei de Conturi a Jud. Gorj, la emiterea Deciziei nr. 655/21.03.2016 și prelungită prin Decizia nr. 19/16.03.2017, respectiv, îmbunătățirea activității entității verificate, din punctul de vedere al evidenței financiar-contabile, fiscale, al sistemului informațional, al resurselor umane etc.

5. Din verificarea modului privind administrarea contractelor de achiziție publică s-au constatat abateri privind necalcularea, nefacturarea și neînregistrarea penalităților pentru nerespectarea clauzelor contractuale stabilite prin contractul de achiziție publică referitoare la cantitatea și calitatea lucrărilor executate și/sau la termenele stabilite, precum și la nefacturarea lucrărilor executate de antreprenori a lucrărilor executate până la 31.12.2015.

Astfel, Aparegio Gorj SA, deși a solicitat rezilierea acordurilor contractuale, nu a calculat penalități pentru depășirea duratei de execuție în procent de 0,1%, respective 0,05% pe zi din suma contractată acceptată, care nu poate depăși 15%, respective 10% din suma contractată acceptată.

Prin nerespectarea prevederilor contractuale privind durata de execuție a lucrărilor și nedecontarea în termen a lucrărilor de investiții cât și a corecțiilor aplicate, reprezentând nerealizarea veniturilor din exploatare, sursele proprii ale entității vor fi diminuate la data plății acestora, fiind afectate și lichiditățile curente.

Descrierea abaterii de la legalitate și regularitate, prevederile legale încălcate, estimarea valorii operațiilor care constituie abatere, consecințele economico-financiare ale abaterii, persoanele cu atribuții în domeniul în care s-a constatat abaterea, măsurile luate de entitate în timpul controlului sunt prezentate în Raportul de control nr. 1198/19.02.2016 (pag. 62- 67).

Măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective:

Luarea măsurilor de executare a garanției bancare de buna execuție în vederea recuperării prejudiciilor generate de neexecutarea contractului nr. 3964/625/07.07.2009, în valoare de 57.553.294,66 lei.

Calcularea, notificarea, facturarea și înregistrarea penalităților pentru nerespectarea prevederilor contractuale, pentru toate contractele încheiate cu antreprenorii.

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

Verificarea modului de ducere la îndeplinire a acestei măsuri, s-a efectuat în perioada 20.02.2017 – 24.02.2017, prin Raportul de control nr. 1161/24.02.2017.

În urma acestuia a fost emisă Decizia nr. 19/16.03.2017, prin care s-a dispus prelungirea până la data de 30.09.2017, a termenului de ducere la îndeplinire pentru măsura de la pct.I lit.f, alin.1 și alin.2, din Decizia nr.655/21.03.2016, termen care nu a fost respectat.

Din documentele puse la dispoziție s-au constatat următoarele:

Măsura nu a fost dusă la îndeplinire în totalitate, deoarece toate notificările de reziliere intrate în vigoare în data de 14.01.2016 au fost contestate în contencios administrativ, fiind

soluționate doar două, iar altele două fiind încă în proceduri pe rolul instanțelor de judecată. Revendicările privind penalitățile se vor încheia, daunele și prejudiciile se vor recupera doar după finalizarea restului de executat după reziliere.

Se prezintă calculele refăcute pentru contractele nr.8028/287/16.12.2009 și nr.8027/286/16.12.2009, la care s-au emis facturi de penalități, **anexa nr.5**.

În concluzie, măsura dispusa la punctul I. lit. f, alin.1 și alin.2, a fost îndeplinită parțial, impactul efectiv nefiind cel estimat de conducerea Camerei de Conturi a Jud. Gorj, la emiterea Deciziei nr. 655/21.03.2016 și prelungită prin Decizia nr.19/16.03.2017, respectiv, îmbunătățirea activității entității verificate, din punctul de vedere al evidenței financiar-contabile, fiscale, al sistemului informațional, al resurselor umane etc.

6. Din verificarea modului de respectare a prevederilor legale referitoare la utilizarea garanției de bună execuție constituită de constructori s-au constatat abateri urmare decontării de cheltuieli neeligibile în suma de 1.168.241,54 lei, generate de rezilierea contractului de lucrări nr. 1 (supervizare, cheltuieli de remediere, refacere), dar și cheltuieli eligibile de 1.628.940,97 lei pentru continuarea lucrărilor privind același proiect dar pentru contracte de lucrări încheiate cu alți constructori (Hidroconstrucția SA pentru lucrări în continuare neefectuate de Energoconstrucția SA, dar și pentru lucrări efectuate la alt contract, respectiv contractul nr. 6).

Descrierea abaterii de la legalitate și regularitate, prevederile legale încălcate, estimarea valorii operațiilor care constituie abatere, consecințele economico-financiare ale abaterii, persoanele cu atribuții în domeniul în care s-a constatat abaterea, măsurile luate de entitate în timpul controlului sunt prezentate în Raportul de control nr. 1198/19.02.2016 (pag. 62 - 67).

Măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective:

Efectuarea corectă a operațiunilor de plăți din garanția de bună execuție și recuperarea integrală a avansurilor acordate pentru toate contractele încheiate.

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

Verificarea modului de ducere la îndeplinire a acestei măsuri, s-a efectuat în perioada 20.02.2017 – 24.02.2017, prin Raportul de control nr. 1161/24.02.2017.

În urma acestuia a fost emisă Decizia nr. 19/16.03.2017, prin care s-a dispus prelungirea până la data de 30.09.2017, a termenului de ducere la îndeplinire pentru măsura de la pct.I lit.g, din Decizia nr.655/21.03.2016, termen care nu a fost respectat.

Din documentele puse la dispoziție s-au constatat următoarele:

Situația contractului CL1 după reziliere, a fost descrisă la măsura Ie, iar pentru restul contractelor reziliate, recuperarea integrală a avansurilor a fost făcută conform prevederilor contractuale până la data de 31.12.2015.

Astfel, numai în cazul Contractului CL1 nu a fost încheiată măsura în totalitate, iar prin procedurile de finanțare și execuție de lucrări, s-au luat măsurile necesare privind modul de plată și de recuperare a avansului.

În concluzie, masura dispusa la punctul I. lit. g, a fost îndeplinită parțial, impactul efectiv nefiind cel estimat de conducerea Camerei de Conturi a Jud. Gorj, la emiterea Deciziei nr. 655/21.03.2016 și prelungită prin Decizia nr.19/16.03.2017, respectiv, îmbunătățirea activității entității verificate, din punctul de vedere al evidenței financiar-contabile, fiscale, al sistemului informațional, al resurselor umane etc.

7. Din verificarea modului privind respectarea prevederilor legale de stabilire, evidențiere și plată a obligațiilor către bugetele locale s-a constatat că prin neînregistrarea în evidența extracontabilă a clădirilor și terenurilor închiriate, primite în administrare ori în folosință de la unitățile administrativ teritoriale, nu au fost calculate, înregistrate și achitate taxele pe clădiri și teren.

În afara acestor terenuri și clădiri, aparținând domeniului public și privat al unităților administrativ-teritoriale, concesionate, închiriate, date în administrare ori în folosință operatorului, Aparegio Gorj SA mai are în folosință clădiri și terenuri pentru care nu au fost întocmite documentele cadastrale de ieșire din indiviziune.

Prin nerespectarea prevederilor Legii nr. 51/2006 a serviciilor comunitare de utilități publice, Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, HG nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal și OMFP nr. 1.802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, nu se cunoaște realitatea patrimoniului public și privat primit sub diverse forme de operatorul regional în vederea asigurării integrității lui și a evidențierii obligațiilor către bugetele locale.

Descrierea abaterii de la legalitate și regularitate, prevederile legale încălcate, estimarea valorii operațiilor care constituie abatere, consecințele economico-financiare ale abaterii, persoanele cu atribuții în domeniul în care s-a constatat abaterea, măsurile luate de entitate în timpul controlului sunt prezentate în Raportul de control nr. 1198/19.02.2016 (pag. 70 -77).

Măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective:

Înregistrarea în evidența extracontabilă a clădirilor și terenurilor proprietate publică și privată a unităților administrativ-teritoriale, închiriate, date în administrare sau în folosință operatorului Aparegio Gorj SA.

Luarea măsurilor pentru calcularea, înregistrarea și plata taxei pe clădiri și taxei pe terenuri aferenta clădirilor și terenurilor UAT-urilor, închiriate, primite în administrare ori în folosință.

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

Verificarea modului de ducere la îndeplinire a acestei măsuri, s-a efectuat în perioada 20.02.2017 – 24.02.2017, prin Raportul de control nr. 1161/24.02.2017.

În urma acestuia a fost emisă Decizia nr. 19/16.03.2017, prin care s-a dispus prelungirea până la data de 30.09.2017, a termenului de ducere la îndeplinire pentru măsura de la pct.I lit.i, din Decizia nr.655/21.03.2016, termen care nu a fost respectat.

Din documentele puse la dispoziție s-au constatat următoarele:

97

Situatia imobilelor si cladirilor din str. Vasile Alexandri, nr. 2 nu este clarificata in sensul ca terenul in suprafata de 19.717 mp este neimpartit intre SC Aparegio si SC Edilitara Public SA, iar cladirile, desi au fost identificate cadastral pe teren, nu au fost toate predate, valoarea cladirilor din aceasta locatie fiind incluse in valoarea totala a cladirilor si terenurilor de 4.992.729,30 lei, astfel, nu a fost posibilă declararea și plata obligațiilor fiscale aferente acestora.

Cu ocazia verificării aspectelor descrise mai sus, s-a constatat că abaterea respectivă a fost identificată și cu ocazia misiunii de control desfășurată în perioada 08.01.2018 – 28.02.2018 și care a fost redată în cuprinsul Raportului de control nr.1607/28.02.2018.

În concluzie, masura dispusa la punctul I. lit. i, a fost îndeplinită în totalitate, impactul efectiv nefiind cel estimat de conducerea Camerei de Conturi a Jud. Gorj, la emiterea Deciziei nr. 655/21.03.2016 și prelungită prin Decizia nr.19/16.03.2017, respectiv, îmbunătățirea activității entității verificate, din punctul de vedere al evidenței financiar-contabile, fiscale, al sistemului informațional, al resurselor umane etc.

8. Din verificarea modului de respectare de către entitatea verificată a principiilor de eficiență, economicitate și eficacitate în utilizarea fondurilor publice și administrarea patrimoniului public și privat al statului au fost constatate abateri ce au condus la diminuarea fondurile proprii ale societății.

Din analiza situației corecțiilor s-a constatat că pentru contractele cu finanțare prin Programul operațional sectorial Mediu 2007-2013 au fost aplicate corecții pe valoarea actelor adiționale, în sumă de 3.436.752,09 lei, în baza notelor de constatare, cu valoare de titlul executoriu, s-a constatat că pentru majoritatea acestora nu s-au formulat contestații, așa cum se prevede la art. 46 din OUG nr. 66/2011 privind prevenirea, constatarea și sancționarea neregulilor apărute în obținerea și utilizarea fondurilor europene și/sau a fondurilor publice naționale aferente acestora si a pct. 16 din nota de constatare a neregulilor si stabilirea corecțiilor financiare.

Autoritatea de Management Pos Mediu a reținut din cererile de rambursare introduse de UIP corecții la valoarea actelor adiționale, pentru că societatea nu a depus contestații privind calea administrative de atac și nici nu a depus acțiuni în instanță.

Descrierea abaterii de la legalitate și regularitate, prevederile legale încălcate, estimarea valorii operațiilor care constituie abatere, consecințele economico-financiare ale abaterii, persoanele cu atribuții în domeniul în care s-a constatat abaterea, măsurile luate de entitate în timpul controlului sunt prezentate în Raportul de control nr. 1198/19.02.2016 (pag. 77 -83).

Măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective:

Depunerea în termen de contestații privind calea administrativă de atac si promovarea de acțiuni în instanța pentru corecțiile aplicate, altele decât aplicate pe contracte, care nu se vor mai restitui de la bugetul de stat.

Urmărirea recuperării sumelor reținute nejustificat la rambursare și nedecontată până la data verificării.

96

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

Verificarea modului de ducere la îndeplinire a acestei măsuri, s-a efectuat în perioada 20.02.2017 – 24.02.2017, prin Raportul de control nr. 1161/24.02.2017.

În urma acestuia a fost emisă Decizia nr. 19/16.03.2017, prin care s-a dispus prelungirea până la data de 30.09.2017, a termenului de ducere la îndeplinire pentru măsura de la pct.I lit.j, din Decizia nr.655/21.03.2016, termen care nu a fost respectat.

Din documentele puse la dispoziție s-au constatat următoarele:

Așa cum se reține și din adresa nr.5311/29.09.2017, privind modul de ducere la îndeplinire a măsurilor transmise prin Decizia nr.655/21.03.2016, referitor la corecțiile financiare aplicate pe contractși reținute de AM POS MEDIU din cererile de rambursare, pentru care s-a solicitat suportarea de la bugetul de stat a acestora, în conformitate cu OG nr.15/2013, pentru o parte din ele s-a considerat că au fost îndeplinite condițiile pentru suportarea de la bugetul de stat, în sumă de 4.860.352,77 lei, sumă ce a fost înregistrată drept reținere accelerată a sumei de prefinanțare. Pentru celelalte corecții financiare aplicate pe contract și reținute de AM POS MEDIU s-a primit comunicare prin care se susține neîncadrarea acestora în prevederile OG nr.15/2013, pentru care entitatea verificată a solicitat lămuriri suplimentare.

Din relațiile oferite de către persoanele cu atribuții, se reține că s-a intenționat înaintarea unei noi solicitări la AM DGPOIM pentru suportarea de la bugetul de stat a sumelor aferente corecțiilor financiare aplicate pentru abaterile de la conformitatea cu legislația din domeniul achizițiilor publice prin Programul Operațional sectorial Mediu 2007 – 2013 și pentru proiecte preluate integral sau parțial din Programul Operațional Sectorial Mediu 2007 – 2013 în cadrul Programului Operațional Infrastructură Mare 2014 – 2020, conform OUG nr. 36/2017 și Ordinului MDRAPFE nr. 5591/07.08.2017 pentru modificarea și completarea normelor de aplicare a OG nr. 15/2013, acțiune care nu s-a materializat din cauza cadrului legislativ incomplet, așteptându-se în continuare publicarea actualizărilor și modificărilor necesare.

În concluzie, măsura dispusa la punctul I. lit. j, a fost îndeplinită parțial, impactul efectiv nefiind cel estimat de conducerea Camerei de Conturi a Jud. Gorj, la emiterea Deciziei nr. 655/21.03.2016 și prelungită prin Decizia nr.19/16.03.2017, respectiv, îmbunătățirea activității entității verificate, din punctul de vedere al evidenței financiar-contabile, fiscale, al sistemului informațional, al resurselor umane etc.

9. Aparegio Gorj SA nu a finalizat obiectivul de lucrari “Reabilitare cladiri operaționale”, inclus în programul de achiziții publice pentru perioada 2011-2015 ce a generat cheltuieli pentru închirierea de spații și plata utilităților.

În studiul de fezabilitate “Proiect extindere si reabilitare sisteme de reabilitare apa potabila si apa uzata in zona jud. Gorj” au fost incluse și lucrări pentru sediile operatorilor locali din Târgu Jiu, Târgu Cărbunești, Țicleni si Bumbesti Jiu la o valoare estimată de 882.000 euro din surse de cofinanțare de către unitățile administrativ teritoriale membre ADIA.

Sediul social al societății din str. V. Alecsandri, fiind impropriu pentru desfășurarea activității, în baza HCA nr. 37/05.10.2015, a fost schimbat urmare a încheierii unui contract de

închiriere a spațiului pentru birouri în suprafață utilă de 303 mp, respectiv 14 birouri situate la etajul 2 al SC Hidroelectrica SA. Cunatumul chiriei prevazut în contract este de 1.860 euro/luna la care se adaugă utilitățile.

În clădirile din str. V. Alcsandri se află sediul Centrele de Exploatare și Distribuție Târgu Jiu, iar în spațiul închiriat de la Hidroelectrica SA se află sediul operatorului regional Gorj.

De asemenea, au mai fost închiriate două spații cu altă destinație decât locuință în municipiul Târgu Jiu, pentru a se deschide birouri de informare pentru clienții din două cartiere ale municipiului și totodată să se organizeze puncte de intervenție operativă.

Având în vedere abaterile constatate se poate concluziona că societatea nu dispune de fonduri proprii pentru a continua lucrările de investiții la obiectivul de lucrari "Reabilitare cladiri operaționale".

Descrierea abaterii de la legalitate și regularitate, prevederile legale încălcate, estimarea valorii operațiilor care constituie abatere, consecințele economico-financiare ale abaterii, persoanele cu atribuții în domeniul în care s-a constatat abaterea, măsurile luate de entitate în timpul controlului sunt prezentate în Raportul de control nr. 1198/19.02.2016 (pag. 83 -87).

Măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective:

Utilizarea eficientă a fondurilor bănești și a patrimoniului, corelarea cu prevederile bugetului aprobat, cu respectarea hotărârilor consiliului de administrație și a Regulamentului de organizarea și funcționare.

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

Verificarea modului de ducere la îndeplinire a acestei măsuri, s-a efectuat în perioada 20.02.2017 – 24.02.2017, prin Raportul de control nr. 1161/24.02.2017.

În urma acestuia a fost emisă Decizia nr. 19/16.03.2017, prin care s-a dispus prelungirea până la data de 30.09.2017, a termenului de ducere la îndeplinire pentru măsura de la pct.I lit.k, din Decizia nr.655/21.03.2016, termen care nu a fost respectat.

Din documentele puse la dispoziție s-au constatat următoarele:

Măsura a fost dusă la îndeplinire parțial deoarece pentru obiectivul „ Reabilitare clădiri operaționale” măsura cuprinderii în bugetul propriu al operatorului se putea face numai după semnarea Contractului de Finanțare cu AM POIM la data de 06.02.2017, respectiv la momentul aprobării BVC în anul 2017, conform propriului plan de aprobare al Operatorului în Trimestrul I 2017.

Conform celor constatate, nici pentru anul 2018 nu au fost prevăzute cheltuieli cu privire la acest obiectiv.

În concluzie, măsura dispusa la punctul I. lit. k, a fost îndeplinită parțial, impactul efectiv nefiind cel estimat de conducerea Camerei de Conturi a Jud. Gorj, la emiterea Deciziei nr. 655/21.03.2016 și prelungită prin Decizia nr.19/16.03.2017, respectiv, îmbunătățirea activității entității verificate, din punctul de vedere al evidenței financiar-contabile, fiscale, al sistemului informațional, al resurselor umane etc.

10. În anul 2015 Aparegio Gorj SA nu a respectat prevederile Regulamentului de organizare și funcționare a societății aprobat prin Decizia 36/25.05.2015 și a angajat personal fără aprobarea organigramei de către Consiliul de Administrație având drept consecință majorarea cheltuielilor de personalul.

Astfel, față de numărul de posturi prevăzut prin organigrama și statul de funcții aprobate la 01.05.2014 - 407 posturi, la 01.11.2015 când a intrat în vigoare noua organigramă aprobată de Consiliul de Administrație din data de 29.10.2015, conform Deciziei nr. 41/29.10.2015 societatea avea 417 posturi.

În acest interval s-au mai pensionat 20 de persoane și în paralel au fost angajate 29 de persoane.

Din analiza cheltuielilor de personal efectuate de societate în anul 2014 și 2015 în intervalul dintre cele două organigrame (01.05.2014 - 01.11.2015) s-a constatat că pentru cele 29 de persoane care au fost angajate fără a exista organigramă aprobată, se estimează cheltuieli neeconomice în sumă de 633.654 lei din care, 61.590 lei în anul 2014 și 572.064 lei în anul 2015.

Descrierea abaterii de la legalitate și regularitate, prevederile legale încălcate, estimarea valorii operațiilor care constituie abatere, consecințele economico-financiare ale abaterii, persoanele cu atribuții în domeniul în care s-a constatat abaterea, măsurile luate de entitate în timpul controlului sunt prezentate în Raportul de control nr. 1198/19.02.2016 (pag. 87 -89).

Măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective:

Angajarea personalului sa se facă cu respectarea organigramei si statului de funcții aprobat de consiliul de administrație.

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

Verificarea modului de ducere la îndeplinire a acestei măsuri, s-a efectuat în perioada 20.02.2017 – 24.02.2017, prin Raportul de control nr. 1161/24.02.2017.

În urma acestuia a fost emisă Decizia nr. 19/16.03.2017, prin care s-a dispus prelungirea până la data de 30.09.2017, a termenului de ducere la îndeplinire pentru măsura de la pct.I lit.1, din Decizia nr.655/21.03.2016, termen care nu a fost respectat.

Din documentele puse la dispoziție s-au constatat următoarele:

Cu ocazia verificării aspectelor descrise mai sus, s-a constatat că abaterea respectivă a fost identificată și cu ocazia misiunii de control desfășurată în perioada 08.01.2018 – 28.02.2018 și care a fost redată în cuprinsul Raportului de control nr.1607/28.02.2018.

În concluzie, masura dispusa la punctul I. lit. 1, a fost îndeplinita în totalitate, impactul efectiv nefiind cel estimat de conducerea Camerei de Conturi a Jud. Gorj, la emiterea Deciziei nr. 655/21.03.2016 și prelungită prin Decizia nr.19/16.03.2017, respectiv, îmbunătățirea activității entității verificate, din punctul de vedere al evidenței financiar-contabile, fiscale, al sistemului informațional, al resurselor umane etc.

11. Din verificarea modului de respectare a prevederilor legale referitoare la consumul de carburanți pentru mijloacele de transport din dotare s-au constatat plăți nelegale în suma de 3.620,32 lei, precum și completarea necorespunzătoare a foilor de parcurs, necorelări între foile de parcurs, registru de poarta intrări-ieșiri și neîntocmirea documentelor de evidență (raport de lucru sau bon de lucru) pentru activitatea desfășurată.

Prin înregistrarea în mod nejustificat pe cheltuielile de exploatare a sumei de 3.620,32 lei reprezentând consum nejustificat a cantității de 724,88 l de combustibil au fost majorate cheltuielile de exploatare cu implicații asupra rezultatului financiar al anului 2015.

Nu au fost respectate prevederile din Legea contabilității nr. 82/1991, OG nr. 119/1999, republicată, privind controlul intern și controlul financiar preventiv, HG nr. 1.391/2006 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a OUG nr. 195/2002 privind circulația pe drumurile publice, OMFP nr. 3.512/2008 privind documentele financiar-contabile.

Descrierea abaterii de la legalitate și regularitate, prevederile legale încălcate, estimarea valorii operațiilor care constituie abatere, consecințele economico-financiare ale abaterii, persoanele cu atribuții în domeniul în care s-a constatat abaterea, măsurile luate de entitate în timpul controlului sunt prezentate în Procesul verbal de constatare nr. 1198/19.02.2016 (pag. 41-46).

Măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective:

Stabilirea întinderii prejudiciului creat prin plata cheltuielilor pentru consumul nejustificat de carburanți și recuperarea acestuia, inclusiv a foloaselor nerealizate.

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

Verificarea modului de ducere la îndeplinire a acestei măsuri, s-a efectuat în perioada 20.02.2017 – 24.02.2017, prin Raportul de control nr. 1161/24.02.2017.

În urma acestuia a fost emisă Decizia nr. 19/16.03.2017, prin care s-a dispus prelungirea până la data de 30.09.2017, a termenului de ducere la îndeplinire pentru măsura de la pct.II lit.a, din Decizia nr.655/21.03.2016, termen care nu a fost respectat.

Din documentele puse la dispoziție și așa cum rezultă și din adresa nr.5311/29.09.2017, prin care entitatea a comunicat modul de ducere la îndeplinire a măsurilor din Decizia nr.655/21.03.2016, s-a constatat că prejudiciul în valoare de 3.620,32 lei a fost recuperat integral prin chitanțele nr. 1369296/14.09.2016 și nr. 1370465/28.09.2016 . Referitor la obligația entității de a calcula penalități de întârziere, facem precizarea că acestea au fost calculate în quantum total de 79,72 lei, utilizând în mod eronat o bază de calcul în sumă de 1.372,08 lei și nu de 3.620,32 lei, cum ar fi fost corect, așa cum rezultă din Situația întocmită, **anexa nr. 6** .

În consecință, abaterea a fost reemediată parțial, urmând a se calcula foloasele nerealizate (penalitățile), în quantumul corect.

În concluzie, masura dispusa la punctul II. lit. a, a fost îndeplinita parțial, impactul efectiv nefiind cel estimat de conducerea Camerei de Conturi a Jud. Gorj, la emiterea Deciziei nr. 655/21.03.2016 și prelungită prin Decizia nr.19/16.03.2017, respectiv, îmbunătățirea activității entității verificate, din punctul de vedere al evidenței financiar-contabile, fiscale, al sistemului informațional, al resurselor umane etc.

12. Din verificarea modului de respectare a prevederilor legale referitoare la angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata unor cheltuieli pentru bunuri și servicii s-a constatat achiziția și plata nelegală a sumei de 45.360 lei reprezentând servicii juridice de consultanță, de asistență și reprezentare.

Astfel, în perioada 2013 – 2015 SC Aparegio Gorj SA a angajat, lichidat, ordonanțat și plătit servicii de asistență juridică în baza a patru contracte încheiate cu trei cabinete de avocatură.

În perioada 27.11.2013-16.06.2014 societatea avea în statul de funcții și de personal un singur consilier juridic, iar după această dată structura organizatorică a fost aprobată cu 2 posturi de consilieri juridici cu atribuții de reprezentare în instanță, ambele posturi fiind ocupate.

Angajarea serviciilor de consultanță s-a făcut fără aprobarea AGA și fără o justificarea temeinică, astfel încât achiziția serviciilor juridice de asistență și reprezentare în sumă totală 45.360 lei nu se încadrează în prevederile art.1, alin.2, lit. b, din OUG 26/2012 privind unele măsuri de reducere a cheltuielilor publice și întărirea disciplinei financiare și de modificare și completare a unor acte normative.

Descrierea abaterii de la legalitate și regularitate, prevederile legale încălcate, estimarea valorii operațiilor care constituie abatere, consecințele economico-financiare ale abaterii, persoanele cu atribuții în domeniul în care s-a constatat abaterea, măsurile luate de entitate în timpul controlului sunt prezentate în Procesul verbal de constatare nr. 1198/19.02.2016 (pag. 47-51).

Măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective:

Stabilirea întinderii prejudiciului și dispunerea măsurilor prevăzute de lege pentru recuperarea plăților nelegale efectuate (inclusiv a accesoriilor), cu achiziția și plata serviciilor juridice de consultanță, de asistență și/sau de reprezentare.

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

Verificarea modului de ducere la îndeplinire a acestei măsuri, s-a efectuat în perioada 20.02.2017 – 24.02.2017, prin Raportul de control nr. 1161/24.02.2017.

În urma acestuia a fost emisă Decizia nr. 19/16.03.2017, prin care s-a dispus prelungirea până la data de 30.09.2017, a termenului de ducere la îndeplinire pentru măsura de la pct.II lit.b, din Decizia nr.655/21.03.2016, termen care nu a fost respectat.

Din documentele puse la dispoziție la control cu privire la aspectele menționate, s-au constatat următoarele:

SC Aparegio a formulat contestația nr. 2411/07.04.2016, înregistrată la Camera de Conturi Gorj sub nr. 872 din 07.04.2016, prin care a contestat măsura dispusă la punctul II, lit. b) din Decizia nr. 655 din 21.03.2016, invocând ca în derularea proiectului CCI 2007 RO 161-PROO7 – “Extinderea și reabilitarea sistemelor de apă și apă uzată în județul Gorj” s-a impus angajarea unor firme de avocatură cu experiență, aspect prevăzut de entitate prin alocarea în Devizul general la cap. 3.5 “sume cu destinația consultanță conform prevederilor HG nr. 28/2008 – metodologia privind elaborarea devizului general pentru obiective de investiții și lucrări de intervenție.

De asemenea invocă existența a doi juristi fără experiență și faptul că pentru serviciile de consultanță și reprezentare juridică, au fost aprobate sume prin bugetul aprobat de către acționarii societății odată cu aprobarea SF-ului și DG-ului.

In urma examinarii contestatiei formulate, Comisia de solutionare a contestatiilor din cadrul Curtii de Conturi a Romaniei a dispus respingerea acesteia prin Incheierea nr. VI/84 din 02.06.2016.

Impotriva Incheierii nr. VI/84 din 02.06.2016 societatea a formulat contestatie, la Tribunalul Gorj, Sectia Contencios Administrativ si Fiscal (dosar nr. 2339/95/2016).

Asa cum rezulta de pe portalul instantelor de judecata http://portal.just.ro/Rezultate_dosare.aspx Portal > Tribunalul GORJ > Informații dosar, **anexa nr. 7**, Tribunalul Gorj, Sectia Contencios Administrativ si Fiscal, în data de 28.03.2017, a fost respinsă acțiunea formulată de reclamanta S.C. APAREGIO GORJ S.A. cu recurs în 15 zile de la comunicare.

Conform http://portal.just.ro/Rezultate_dosare.aspx Portal > Curtea de Apel Craiova > Informații dosar, **anexa nr. 8**, Curtea de Apel Craiova, Sectia Contencios Administrativ si Fiscal, în data de 03.10.2017, a fost respinsă acțiunea de recurs formulată de reclamanta S.C. APAREGIO GORJ S.A., iar soluția fiind de tip „Nefondat” - „Respinge recursul ca nefondat. Definitivă”.

În sensul recuperării prejudiciului, în baza art.2 din Hotărârea nr.78/05.12.2017, **anexa nr. 9** a Consiliului de Administrație, s-a aprobat demararea recuperării sumelor dispuse de Camera de Conturi Gorj, prin Decizia nr.655/21.03.2016, de la contractorii de lucrări prin finalizarea revendicării beneficiarului conform subclauzei 2.5, pe cheltuielile proiectantului, iar în cazul în care nu se va soluționa favorabil, în sensul că sumele nu vor putea fi recuperate de la contractorii de lucrări, se vor acționa în instanță persoanele semnatare ale contractelor ce privesc achiziționarea serviciilor juridice, de consultanță și/sau de reprezentare pentru recuperarea plăților nelegal efectuate, inclusiv a accesoriilor.

Se prezintă și Situația privind calculul plăților nelegale efectuate cu achiziția și plata serviciilor de asistență juridică și a accesoriilor aferente, **anexa nr. 10**.

În concluzie, măsura dispusa la punctul II. lit. b, **a fost îndeplinită parțial, impactul efectiv nefiind cel estimat** de conducerea Camerei de Conturi a Jud. Gorj, la emiterea Deciziei nr. 655/21.03.2016 și prelungită prin Decizia nr.19/16.03.2017, respectiv, îmbunătățirea activității entității verificate, din punctul de vedere al evidenței financiar-contabile, fiscale, al sistemului informațional, al resurselor umane etc.

III. SINTEZA ASPECTELOR REZULTATE ÎN URMA ACȚIUNII DE VERIFICARE A MODULUI DE DUCERE LA ÎNDEPLINIRE A MĂSURILOR DISPUSE PRIN DECIZIE:

Cap.A - Masuri care au fost duse la îndeplinire in totalitate:

Măsurile de la pct. I lit.b, lit.d, alin. 2 și 3, lit.i și lit.l, au fost duse la îndeplinire respectiv:

Pct.I lit.b: Analizarea debitelor rămase neîncasate si luarea masurilor de încasare in termen, pentru a nu intervenii prescripția extinctivă, în vederea clarificării acestora cu stabilirea eventualelor cauze imputabile persoanelor responsabile pentru debitele prescrise și luarea masurilor legale care se impun pentru clarificarea sau recuperarea acestora.

Pct.I lit.d, alin. 2 și 3: Înregistrarea corectă în evidența in afara bilanțului a valorii bunurilor aflate in administrare de SC Aparegio SA si efectuarea punctajelor periodic si in mod obligatoriu cu ocazia efectuării inventarierii generale cu entitățile acționare, privind activele administrate.

Transmiterea reala a suprafețelor si valorii terenurilor, precum si a clădirilor pe care se afla construcțiile instalațiile/rețelele aferente serviciilor publice de alimentare cu apa potabila si de canalizare de către toate UAT-urile.

Pct.I lit.i: Înregistrarea în evidența extracontabilă a cladirilor si terenurilor proprietate publică și privată a unităților administrativ-teritoriale, închiriate, date în administrare sau în folosință operatorului Aparegio Gorj SA.

Luarea măsurilor pentru calcularea, înregistrarea si plata taxei pe clădiri si taxei pe terenuri aferenta clădirilor si terenurilor UAT-urilor, închiriate, primite în administrare ori în folosință.

Pct.I lit.l: Angajarea personalului sa se facă cu respectarea organigramei si statutului de funcții aprobat de consiliul de administrație.

Cap. B - Masuri care au fost duse la îndeplinire parțial:

Măsurile de la pct. I lit.a, lit.e, lit.f alin. 1 și 2, lit.g, lit.j și lit.k și cele de la pct. II lit.a și lit.b., au fost duse la îndeplinire parțial, astfel:

Pct.I lit.a: Transmiterea către UAT-uri a notificărilor privind sumele reprezentând contribuția acestora la programul de finanțare si urmărirea încasării acestora.

Pct.I lit.e: Luarea măsurilor de analizare a sumelor neconfirmate inițial de către supervisorul de proiect în vederea stabilirii oportunității și realității execuției acestora și revenirea cu o solicitare de recuperare a acestor costuri.

Pct.I lit.f ali.1 și alin.2: Luarea măsurilor de executare a garanției bancare de buna execuție în vederea recuperării prejudiciilor generate de neexecutarea contractului nr. 3964/625/07.07.2009, in valoare de 57.553.294,66 lei.

Calcularea, notificarea, facturarea si înregistrarea penalităților pentru nerespectarea prevederilor contractuale, pentru toate contractele încheiate cu antreprenorii.

Pct.I lit.g: Efectuarea corectă a operațiunilor de plăți din garanția de bună execuție si recuperarea integrală a avansurilor acordate pentru toate contractele încheiate.

Pct.I lit.j: Depunerea in termen de contestații privind calea administrativă de atac si promovarea de acțiuni in instanța pentru corecțiile aplicate, altele decât aplicate pe contracte, care nu se vor mai restitui de la bugetul de stat.

Urmărirea recuperării sumelor reținute nejustificat la rambursare și nedecontată până la data verificării.

Pct.I lit.k: Utilizarea eficientă a fondurilor bănești și a patrimoniului, corelarea cu prevederile bugetului aprobat, cu respectarea hotărârilor consiliului de administrație si a Regulamentului de organizarea și funcționare.

Pct.II lit.a: Stabilirea întinderii prejudiciului creat prin plata cheltuielilor pentru consumul nejustificat de carburanți și recuperarea acestuia, inclusiv a foloaselor nerealizate.

Pct.II lit.b: Stabilirea întinderii prejudiciului si dispunerea măsurilor prevăzute de lege pentru recuperarea plăților nelegale efectuate (inclusiv a accesoriilor), cu achiziția si plata serviciilor juridice de consultanță, de asistență și/sau de reprezentare.

Cap. C - Masuri care nu au fost duse la îndeplinire:

Nu este cazul.

Prezentul raport privind modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin **Decizia nr. 655/21.03.2016**, prelungită prin **Decizia nr. 19/16.03.2017**, care conține împreună cu anexele un număr de **108 pagini**, a fost întocmit în 2 (două) exemplare și a fost înregistrat sub nr. **1636** din **02.03.2018** la entitatea verificată. 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 de primire.

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

Împotriva prezentului raport privind modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie 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

Nisipeanu Cosmin,

S.C. APAREGIO GORJ S.A.



Pătrășcoiu Traian – director general ,

Sbîrlea Maria-Cornelia – contabil șef ,