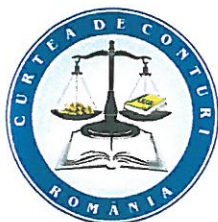


dl. Secretar G. Zianu

Cooper. C.A.  
- pt. însușirea  
C.A.



**CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI**

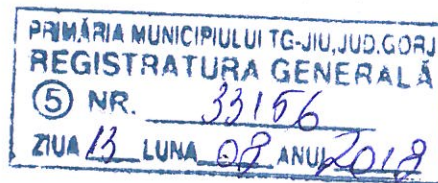
**CAMERA DE CONTURI GORJ**

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



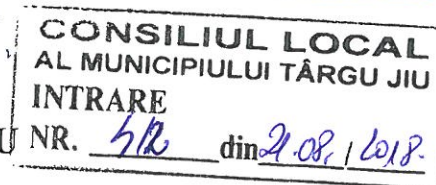
1918-2018 | SĂRBĂTORIM ÎMPREUNĂ

Număr de înregistrare **1401 /10.08.2018**



Către,

**CONSILIUL 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. 1677/19.07.2018, încheiat în urma acțiunii de verificare a “Modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 39/09.05.2017 emisă urmare controlului efectuat, înregistrat la Camera de Conturi Gorj sub nr. 586/19.07.2017, însoțit de **Decizia nr. 56 din 10 august 2018** emisă de Camera de Conturi Gorj, conținând măsurile pe care directorul general al **TRANSLOC SA Târgu Jiu** 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](http://www.curteadeconturi.ro),  
E-mail: [ccgorj@rcc.ro](mailto:ccgorj@rcc.ro)



Număr de înregistrare **56 /10.08.2018**

### **DECIZIA**

*De prelungire a termenului pentru realizarea măsurilor dispuse prin Decizia nr. 39/09.05.2017*

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 **31 decembrie 2018** a termenului pentru urmărirea în continuare a ducerii la îndeplinire de către **TRANSLOC SA Târgu Jiu**, a măsurilor dispuse la **pct. I. a, b2 și b3 din Decizia nr. 39/09.05.2017**, 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**





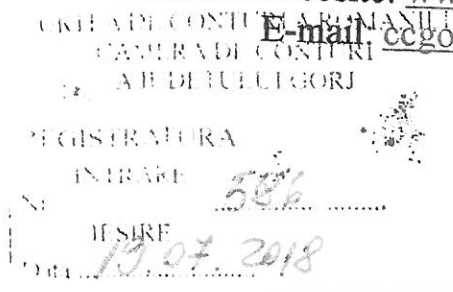
**CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI**

**CAMERA DE CONTURI GORJ**

Târgu Jiu, Bulevardul Constantin Brâncuși nr. 47, cod 210188;  
Telefon: +(40) 253.216.787; Fax: +(40) 253.218.933

Website: [www.curteadeconturi.ro](http://www.curteadeconturi.ro),

E-mail: [ccgorj@rcc.ro](mailto:ccgorj@rcc.ro)



**Nr. 1677/19.07.2018**

**RAPORT**

privind modul de ducere la indeplinire a masurilor dispuse prin **Decizia nr. 39 din 09.05.2017**

**Localitatea Tg-Jiu, 19.07.2018**

Subsemnata, **Barbici Sanda**, având funcția de auditor public extern, în cadrul Camerei de Conturi Gorj, în temeiul Legii nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, al delegației nr. 160/16.07.2018 și legitimației de serviciu nr. 2543/2010, am efectuat în perioada 17.07.2018-19.07.2018 verificarea modului de ducere la indeplinire a masurilor dispuse prin Decizia nr. 39/09.05.2017 al carui termen de implementare a fost 31.08.2017 la societatea **TRANSLOC SA**, având numărul de înregistrare la Registrul comerțului nr. J18/214/1998 și codul fiscal unic nr. 10682703, cu sediul în Târgu Jiu, str. Zambilelor nr. 12, județul Gorj, telefon 0353/801030, adresa email [transloc.tgjiu@yahoo.com](mailto:transloc.tgjiu@yahoo.com).

În perioada supusă verificării și în timpul controlului, conducerea executivă, precum și conducerea compartimentului contabilitate, al entității verificate au fost asigurate de:

- ing. Căilean Vasile – director general;
- ec. Tadici Mihaela – director economic.

În perioada 27.02.2017-31.03.2017, s-a desfășurat misiunea audit de conformitate cu tema „Controlul situației, evoluției și modului de administrare a

patrimoniului public al unității administrativ teritoriale de către societatea TRANSLOC SA "Tg-Jiu, în urma caruia s-a încheiat Raportul de control înregistrat la entitate sub nr. 858/31.03.2017 și la Camera de Conturi Gorj sub nr. 586/03.04.2017.

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. 39 din 09.05.2017, **anexa nr. 1.**

Conducerea societății TRANSLOC SA Tg-Jiu entității nu a comunicat modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 39 din data de 09.05.2017.

Modul de remediere a abaterilor constatate a fost verificat în perioada 17.07-19.07.2018.

În urma verificării modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 39/2017 s-a constatat:

Prezentarea fiecărei abateri care a făcut obiectul măsurilor dispuse prin Decizia nr. 39/2017.

**1. Măsura de la pct I, lit. a),** privitor la organizarea și implementarea controlului intern managerial, în conformitate cu prevederile OSGG nr. 400/2015 pentru aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice, astfel încât aceasta activitate să asigure administrarea fondurilor publice în mod economic, eficient și eficace.

**a). Abaterea constatată care a făcut obiectul măsurii dispuse prin decizie:**

Din verificarea modului de **organizare, implementare și menținere a sistemelor de management control intern** (inclusiv audit intern) și control financiar preventiv s-au constatat deficiențe referitoare la neluarea, de către conducerea entității, a măsurilor necesare pentru implementarea și dezvoltarea sistemului de control intern/managerial, inclusiv a procedurilor formalizate pe activități.

Astfel, nu a fost emis un act administrativ pentru constituirea unei comisii cu atribuții de monitorizare și îndrumare metodologică pentru implementarea controlului intern și nu a fost elaborat un program de dezvoltare a sistemului de control intern/managerial la nivelul entității, ținând cont de standardele de control intern precum și de particularitățile cadrului legislativ, organizațional și de personal.

Prin neorganizarea și neimplementarea controlului intern managerial nu au fost identificate riscurile relevante pentru întreaga activitate din entitate, managementul nefiind informat pentru a lua măsuri de înlăturare.

**b). Măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective:**

a) *Organizarea și implementarea controlului intern managerial, în conformitate cu prevederile OSGG nr. 400/2015 pentru aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice, astfel încât aceasta activitate să asigure administrarea fondurilor publice în mod economic, eficient și eficace.*

**c) Termenul stabilit pentru ducerea la îndeplinire a măsurii**

Termen stabilit prin Decizia nr. 39/2017: **31.08.2017.**

**d). Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 39/2017:**

Din verificarea documentelor puse la dispoziția auditorului public extern, de către conducerea entității, se constata:

Prin Decizia nr. 19 din data de 30.03.2017 emisă de directorul general al societății TRANSLOC SA Tg-Jiu, a fost constituită comisia pentru monitorizare, coordonarea și îndrumarea metodologică a implementării și dezvoltării sistemului de control intern managerial la nivelul societății și aprobarea Regulamentului de organizare și funcționare a structurii cu atribuții de control intern/managerial, conform OSGG NR. 400/2015, anexa nr. 2.

Totodată s-a constatat că au fost elaborate un număr de 6 proceduri operaționale, care nu acoperă toate activitățile derulate din cadrul societății.

Procedurile de sistem și procedurile operaționale nu au fost finalizate pentru a fi aduse la cunoștința angajaților în vederea implementării acestora.

De asemenea nu a fost constituită Echipa de gestionare a riscurilor, nu a fost aprobat Regulamentul de organizare și funcționare a echipei de gestionare a riscurilor și nu a întocmit documentul care atestă că în cadrul instituției publice există un sistem de management al riscurilor, respectiv Registrul riscurilor.

*In concluzie, măsura dispusă la punctul I. lit.a) nu a fost dusă la îndeplinire în totalitate, impactul efectiv al măsurilor luate de entitate pentru remedierea abaterilor constatate nu este cel estimat de conducerea Camerei de Conturi Gorj, respectiv îmbunătățirea managementului pentru realizarea obiectivelor entității.*

**2. Măsura de la pct I, lit. b, cu privire la efectuarea operațiunii de inventariere, valorificarea rezultatelor inventarierii în condițiile și la termenele prevăzute de reglementările legale în vigoare și înregistrarea rezultatelor în Registrul inventar. Reevaluarea imobilizărilor corporale existente în patrimoniul societății și înregistrarea rezultatelor în evidența contabilă sintetică și analitică.**

Înregistrarea în evidențele cadastrale și de publicitate imobiliară a activelor deținute în proprietate.

**a) Abaterea constatată care a făcut obiectul măsurii dispuse prin decizie:**

2. În urma verificării modului de organizare și efectuare a operațiunii de inventariere și evaluare a elementelor patrimoniale s-a constatat că SC Transloc SA Târgu Jiu, în anul 2016 nu a organizat și efectuat inventarierea patrimoniului în conformitate cu prevederile legale.

2.1. Urmare Deciziei nr. 41/31.10.2016, prin care s-a dispus constituirea și stabilirea componenței comisiilor de inventariere, perioada de desfășurare a acestei operațiuni și gestiunile supuse inventarierii, s-a constatat că nu au fost instruite comisiile și nu au fost solicitate confirmări pentru toate soldurile inventariate.

De asemenea, nici în acest an, Registrul inventar - document contabil obligatoriu, în care se înscriu elementele de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, grupate după natura lor, conform posturilor din bilanț, nu a fost întocmit.

Datorită efectuării necorespunzătoare a operațiunii de inventariere, posturile din bilanț nu au fost puse de acord cu situația reală a elementelor de activ și pasiv, nu există certitudinea că situațiile financiare anuale oferă o imagine fidelă a poziției financiare și a performanței entității pentru respectivul exercițiu financiar.

2.2. Din analiza listei imobilizărilor la data de 31.12.2016, rezultă că societatea deține în evidență clădiri și construcții speciale înregistrate în contul „Clădiri” în valoare de inventar de 21.548,20 lei, care au fost achiziționate în perioada 1988-2002, dar care nu au fost supuse operațiunii de reevaluare. Datorită neefectuării evaluării activelor fixe impozitul pe clădiri datorat este în procent de 7,5% față de 1,5% cât a fost calculat.

2.3. De asemenea s-a mai constatat că activele deținute în proprietate nu au fost înregistrate în evidențele cadastrale și de publicitate imobiliară.

**b) Măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective:**

*b.1. Efectuarea operațiunii de inventariere, valorificarea rezultatelor inventarierii în condițiile și la termenele prevăzute de reglementările legale în vigoare și înregistrarea rezultatelor în Registrul inventar.*

*b.2. Reevaluarea imobilizărilor corporale existente în patrimoniul societății și înregistrarea rezultatelor în evidența contabilă sintetică și analitică.*

*b.3. Înregistrarea în evidențele cadastrale și de publicitate imobiliară a activelor deținute în proprietate.*

**c) Termenul stabilit pentru ducerea la îndeplinire a măsurii**

Termen stabilit prin Decizia nr. 39/2017: 31.08.2017.

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

Din verificarea documentelor puse la dispozitia auditorului public extern s-a constatat:

Efectuarea operațiunii de inventariere a patrimoniului societatii a fost efectuată în baza Deciziei nr. 40/27.11.2017 emisă de directorul general, având perioada 01.12-31.12.2017, anexa nr. 3, au fost luate măsuri de către comisia centrală cu privire la instruirea subcomisiile de inventariere în vederea desfășurării lucrărilor de inventariere, potrivit actelor normative în vigoare, iar valorificarea rezultatelor au fost întocmit Procesul verbal privind rezultatele inventarierii la data de 31.12.2017, anexa nr. 4.

Nu a fost efectuată reevaluarea imobilizărilor corporale existente în patrimoniul societății și înregistrarea rezultatelor în evidența contabilă sintetică și analitică și nici înregistrarea în evidențele cadastrale și de publicitate imobiliară a activelor deținute în proprietate.

Se constată că măsura dispusă la punctul I. lit. b) nu a fost dusă la îndeplinire în totalitate, impactul efectiv al măsurilor luate de entitate pentru remedierea abaterilor constatate nu este cel estimat de conducerea Camerei de Conturi Gorj, respectiv îmbunătățirea managementului pentru realizarea obiectivelor entității.

3. Măsura de la pct I, lit. c), cu privire la elaborarea și fundamentarea de către societate a proiectului bugetului de venituri și cheltuieli în conformitate cu reglementările legale în vigoare și transmiterea acestuia Consiliului local Tg-Jiu, în vederea aprobării subvențiilor, aferente serviciului de transport, în proiectul de buget al administrației publice locale.

a). Abaterea constatată care a făcut obiectul măsurii dispuse prin decizie:

Din verificarea modului de fundamentare și aprobare a bugetului de venituri și cheltuieli a societății s-a constatat că proiectul bugetului de venituri și cheltuieli inițial nu a fost supus aprobării consiliului local, așa cum prevăd actele normative în vigoare, iar la fundamentarea acestuia, deși s-au avut în vedere indicatorii de performanță prevăzuți în contractul de mandat, nu s-a urmărit reducerea subvenției.

Deși fundamentarea bugetului de venituri și cheltuieli pe anul 2016, s-a făcut în baza realizărilor anului 2015 privind veniturile și cheltuielile, a Planului de achiziții pe anul 2016, a creșterilor salariale și realizarea indicatorilor de performanță, entitatea a prevăzut pentru acoperirea cheltuielilor de 7.865 mii lei un volum de subvenție de 5.265 mii lei, cu 465 mii lei mai mare decât cel comunicat de Primăria Târgu Jiu, respectiv, 4.800 mii lei.

Bugetul rectificativ a fost aprobat prin HCL nr. 116/31.10.2016 cu un nivel al subvenției de 5.400 mii lei, corespunzător unui nivel al cheltuielilor de 7.990 mii lei.

**b) Măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective:**

*c). Elaborarea și fundamentarea de către societate a proiectului bugetului de venituri și cheltuieli în conformitate cu reglementările legale în vigoare și transmiterea acestuia Consiliului local Tg-Jiu, în vederea aprobării subvențiilor, aferente serviciului de transport, în proiectul de buget al administrației publice locale.*

**c) Termenul stabilit pentru ducerea la îndeplinire a măsurii**

Termen stabilit prin Decizia nr. 39/2017: **31.08.2017.**

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

În urma verificării efectuate s-a constatat că bugetul de venituri și cheltuieli pe anul 2017 a fost depus spre aprobare la UATM Tg - Jiu, cu adresa nr. 961/23.04.2018, înregistrat la aceasta sub nr. 17255/23.04.2018, anexa nr. 5, au fost prevăzute venituri de 8.615 lei, din care subvenția 6.000 mii lei, corespunzător unor cheltuieli de 8.600 mii lei.

Subvenția comunicată de Primăria Municipiului Tg - Jiu, prin adresa nr. 6372 din 13.02.2018, anexa nr. 6, a fost de 6.000 mii lei.

Prin HCL nr. 199/27.04.2018, anexa nr. 7, a fost aprobat BVC pe anul 2018 al societății TRANSLOC SA Tg-Jiu.

Bugetului de venituri și cheltuieli pe anul 2018, aprobat prin Hotărârea de consiliul de administrație nr. 16/29.11.2017, are la baza, Planul anual de achiziții pentru anul 2018 și un Plan revizii și reparații parc auto TRANSLOC SA Tg-Jiu pentru anul 2018, anexa nr. 8.

Măsura dispusă la punctul I. lit. c) a fost dusă la îndeplinire în totalitate, impactul efectiv al măsurilor luate de entitate pentru remedierea abaterilor constatate este cel estimat de conducerea Camerei de Conturi Gorj, respectiv îmbunătățirea managementului pentru realizarea obiectivelor entității.

**4. Măsura de la pct I, lit. d) cu privire la analizarea și luarea tuturor măsurilor privind încasarea în termen a creanțelor, pentru a nu intervenii prescripția extinctivă**

**a) Abaterea constatată care a făcut obiectul măsurii dispuse prin decizie:**

Din verificarea modului în care Transloc SA a stabilit, evidențiat și urmărit încasarea veniturilor, s-au constatat abateri prin diminuarea veniturilor ca urmare a



neluării tuturor măsurilor pentru urmărirea și încasarea în termen a unor creanțe ce a condus la întârzieri în plata furnizorilor și obligațiilor către bugetele publice.

Conform Balanței de verificare sintetică încheiată la data de 31.12.2016, contul "Clienți" prezintă un sold debitor, reprezentând facturi neîncasate în sumă de 111.333,26 lei și subvențiile de încasat au fost în sumă de 2.210.690 lei.

Entitatea nu a analizat situația creanțelor de încasat constatându-se că o societate a fost radiată de la Registrul Comerțului și se impunea scoaterea din evidența contabilă, de la două societăți nu s-au mai făcut încasări din momentul înscrierii la masa credală și pentru alte patru societăți nu s-au făcut cereri de chemare în judecată în vederea încasării creanțelor.

Neîncasarea la termenul prevăzut a veniturilor a condus la nerealizarea ritmică a veniturilor cuvenite, aceasta favorizând înregistrarea unor rezultate financiare nefavorabile.

Datoriile societății la 31.12.2016 reflectate în contul "Furnizori" prezintă un sold debitor în sumă de 553.198,16 lei.

Nu au fost luate de societate toate măsurile pentru urmărirea și încasarea creanțelor cât și pentru plata obligațiilor peste termenul de scadență și nici nu au fost scăzute din evidența contabilă sintetică și analitică, obligațiile de plata aferente societăților radiate.

**b) Măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective:**

*d). Analizarea și luarea tuturor măsurilor privind încasarea în termen a creanțelor, pentru a nu intervenii prescripția extinctivă.*

**c) Termenul stabilit pentru ducerea la îndeplinire a măsurii**

Termen stabilit prin Decizia nr. 39/2017: 31.08.2017.

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

Din verificarea modului în care societatea TRANSLOC SA Tg-Jiu a stabilit, evidențiat și urmărit încasarea veniturilor, s-au constatat următoarele:

Conform Balanței de verificare sintetică încheiată la data de 31.12.2016, contul 411 "Clienți" prezintă un sold debitor, de 111.333,26 lei, iar la 31.12.2017 soldul contului 411 "Clienți" a fost de 77.588,68 lei, anexa nr. 9, se constata o diminuare a soldului prin incasari de la beneficiarii prestarilor de servicii.

Pentru clientii incerti, au fost constituite provizioane în suma de 40.150,64 lei, în anul 2013, iar în baza Referatului nr. 3102/18.12.2017, au fost scazuti din contabilitate cu NC din decembrie 2017, anexa nr. 10.

În ceea ce privesc subvențiile de încasat de la UATM Tg-Jiu, la 31.05.2018 soldul contului 445.8 „Alte sume cu caracter de subventii”, are sold de 1.753.332 lei ceea ce reprezintă subvenția constituită pentru lunile martie 2018, aprilie 2018,

mai 2018, din care s-a incasat suma 500.000 lei in luna inunie 2018, conform anexei nr. 11.

Incasarea la termenu a veniturilor a condus la diminuarea furnizorilor de la soldul 553.198,16 lei la 31.12.2016, la un sold la 31.05.2018 de 142.371,20 lei, anexa nr. 9.

Măsura dispusă la punctul I. lit. d) a fost dusă la îndeplinire în totalitate, impactul efectiv al măsurilor luate de entitate pentru remedierea abaterilor constatate este cel estimat de conducerea Camerei de Conturi Gorj, respectiv îmbunătățirea managementului pentru realizarea obiectivelor entității.

5. Măsura de la pct I, lit. e) cu privire la utilizarea mijloacele electronice pentru aplicarea procedurilor de atribuire și pentru realizarea achizițiilor directe, in conformitate cu prevederile legale.

a) Abaterea constatată care a făcut obiectul măsurii dispuse prin decizie:

Din verificarea modului de respectare a prevederilor legale în domeniul achizițiilor publice s-a constatat că entitatea nu a aplicat prevederile legale privind achizițiile publice, respectiv autoritatea contractantă nu a utilizat mijloacele electronice pentru realizarea achizițiilor directe, cu privire la transmiterea spre publicare a anunțurilor către operatorul SEAP, prin utilizarea aplicației disponibile la adresa de internet [www.e-licitatie.ro](http://www.e-licitatie.ro).

Abia începând cu data de 04. 10. 2016, pentru achizițiile directe, au fost aplicate procedurile prevăzute de Legea nr. 99/2016.

b) Măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii, respectiv:

e. Utilizarea mijloacele electronice pentru aplicarea procedurilor de atribuire și pentru realizarea achizițiilor directe, in conformitate cu prevederile legale.

c) Termenul stabilit pentru ducerea la îndeplinire a măsurii

Termen stabilit prin Decizia nr. 39/2017: 31.08.2017.

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

Din documentele puse la dispozitia auditorului public extern se constata ca, pentru achizițiile directe, au fost aplicate procedurile prevăzute de Legea nr. 99/2016.

Exemplu, in anul 2017, pentru piese de schimb au fost întocmite refererate de necesitate, solicitarea pe SEAP a pieselor de schimb si comanda emisa de societatea TRANSLOC SA Tg-Jiu, anexa nr. 12, pentru care furnizorul a emisa factura.

Măsura dispusă la punctul I. lit. e) a fost dusă la îndeplinire în totalitate, impactul efectiv al măsurilor luate de entitate pentru remedierea abaterilor constatate este cel estimat de conducerea Camerei de Conturi Gorj, respectiv îmbunătățirea managementului pentru realizarea obiectivelor entității.

6. **Măsura de la pct I, lit. f)** Cu privire la actualizarea tarifului comercial, a tarifului impus și a valorii abonamentelor, precum și a numărului estimat de călători, elemente luate în calcul la stabilirea subvenției, conform prevederilor legale și aprobarea lor prin hotărâre de consiliu local. Solicitarea lunară de la DGASPC Gorj, a situației reale a legitimațiilor valabile pentru gratuitățile de transport urban acordate în conformitate cu prevederile Legii nr. 448/2006.

**a). Abaterea constatată care a făcut obiectul măsurii dispuse prin decizie:**

Din verificarea modului de respectare a prevederilor legale privind solicitarea, acordarea și regularizarea subvenției s-au constatat abateri privind modul de calcul.

Astfel, tariful comercial și tariful impus aferent unei călătorii cu bilet și abonamentului lunar pentru toate traseele au la bază hotărâri de consiliu local din anii 2011-2012, nefiind actualizate, ceea ce conduce la neacoperirea cheltuielilor efectuate de societate.

De asemenea, nu s-a actualizat calculul pentru beneficiarii de gratuități în baza Legii nr. 448/2006 nefiind transmise periodic pentru confirmarea numărului de beneficiari către FGASPC Gorj.

**b). Măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective:**

f.1. Actualizarea tarifului comercial, a tarifului impus și a valorii abonamentelor, precum și a numărului estimat de călători, elemente luate în calcul la stabilirea subvenției, conform prevederilor legale și aprobarea lor prin hotărâre de consiliu local.

f.2. Solicitarea lunară de la DGASPC Gorj, a situației reale a legitimațiilor valabile pentru gratuitățile de transport urban acordate în conformitate cu prevederile Legii nr. 448/2006.

**c) Termenul stabilit pentru ducerea la îndeplinire a măsurii**

Termen stabilit prin Decizia nr. 39/2017: 31.08.2017.

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

Din documentele prezentate auditorului public extern a rezultat ca, societatea TRANSLOC SA Tg-Jiu prin adresa, Informare privind măsurile de reducere a costurilor și creștere a veniturilor, înregistrată la UATM Tg-Jiu sub nr. 40226 din 24.10.2017 au fost luate măsuri de actualizare a tarifului comercial, a

tarifului impus si a valorii abonamentelor, precum și a numărului estimat de călători, elemente luate in calcul la stabilirea subvenției, **anexa nr. 13.**

La aresa mai sus metionata nu s-a primit raspun, avand in vedere noul mod de calul prevazut de Regulamentul Comunitatii Europene nr. 1370/2007, pentru care va fi incheiat un nou contract incepand cu anul 2019, **anexa nr. 14.**

Referitor la solicitarea de la Directia Generala de Asistenta Sociala si Protectia Copilului Gorj, a situației cu privire la legitimațiile valabile pentru gratuitățile de transport urban acordate in conformitate cu prevederile Legii nr. 448/2006, aceasta se face lunar conform **anexei nr. 15.**

În concluzie, masura dispusă la punctul I. lit. f), a fost dusă la îndeplinire în totalitate.

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

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

- pct I, lit. b.1. Efectuarea operațiunii de inventariere, valorificarea rezultatelor inventarierii in condițiile si la termenele prevăzute de reglementările legale in vigoare și înregistrarea rezultatelor în Registrul inventar.
- pct. I, lit. c. Elaborarea si fundamentarea de către societate a proiectului bugetului de venituri si cheltuieli in conformitate cu reglementările legale in vigoare si transmiterea acestuia Consiliului local Tg-Jiu, in vederea aprobării subvențiilor, aferente serviciului de transport, in proiectul de buget al administrației publice locale.
- pct I, lit. d) Analizarea și luarea tuturor măsurilor privind încasarea în termen a creanțelor, pentru a nu intervenii prescripția extinctivă.
- pct I, lit. e) Utilizarea mijloacele electronice pentru aplicarea procedurilor de atribuire și pentru realizarea achizițiilor directe, în conformitate cu prevederile legale.
- pct I, lit. f.1. Actualizarea tarifului comercial, a tarifului impus si a valorii abonamentelor, precum și a numărului estimat de călători, elemente luate in calcul la stabilirea subvenției, conform prevederilor legale și aprobarea lor prin hotărâre de consiliu local.
- pct I, lit. f.2. Solicitarea lunară de la DGASPC Gorj, a situației reale a legitimațiilor valabile pentru gratuitățile de transport urban acordate in conformitate cu prevederile Legii nr. 448/2006.

**B. Măsurile care nu au fost duse la îndeplinire în totalitate:**

- pct. I, lit. a, Organizarea și implementarea controlului intern managerial, în conformitate cu prevederile OSGG nr. 400/2015 pentru aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice, astfel încât aceasta activitate să asigure administrarea fondurilor publice în mod economic, eficient și eficace.
- pct. I, lit. b.2. Reevaluarea imobilizărilor corporale existente în patrimoniul societății și înregistrarea rezultatelor în evidența contabilă sintetică și analitică.
- pct. I, lit. b.3. Înregistrarea în evidențele cadastrale și de publicitate imobiliare a activelor deținute în proprietate.

Prezentul raport privind modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie, care conține împreună cu anexele un nr. de 124 file, a fost întocmit în 2 exemplare și a fost înregistrat la entitate sub nr. 1677 din 19.07.2018.

Din acestea un exemplar se lasă entității, iar un exemplar se va restitui în termen de până la 5 zile calendaristice de la data înregistrării acestora la entitatea verificată sau de la data confirmării lor de primire.

Prin semnarea raportului de follow-up se recunoaște restituirea tuturor actelor și documentelor puse la dispoziție auditorului public extern.

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

Ec. Barbici Sanda



**Reprezentanții legali - TRANSLOC SA Tg-Jiu,**

ing. Căilean Vasile – director general

ec. Tadici Mihaela – director economic

