

Copie Coresp. Cod. P.dl. Secretar
- Instructiune C.C. D.E.; A.T.



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: ccgorj@rcc.ro

CONSILIUL LOCAL
AL MUNICIPIULUI TÂRGU JIU

INTRARE

NR. 277 din 18.06.2020

PRIMĂRIA MUNICIPIULUI TG-JIU, JUD. GORJ
REGISTRATURA GENERALĂ
4 NR. 24893
ZIUA 7 LUNA 06 ANUL 2020

Nr. 879 din 15 iunie 2020

**UNITATEA ADMINISTRATIV TERITORIALĂ
A MUNICIPIULUI TÂRGU JIU**

**Domnului Primar
ROMANESCU MARCEL**

În temeiul prevederilor art. 33 alin. (1) din Legea 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, și ale pct. 180 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, pentru a asigura punerea în execuție, **Decizia nr. 36 din 12 iunie 2020** privind înlăturarea deficiențelor constatate și consemnate în Raportul de audit financiar nr. 19386 din 13.05.2020 încheiat în urma misiunii la UATM Târgu Jiu și înregistrat la Camera de Conturi Gorj sub nr. 623 din 13.05.2020.

Vă precizăm că în situația în care, din motive justificate, măsurile dispuse prin decizie nu pot fi realizate și/sau termenul stabilit pentru ducerea la îndeplinire a măsurilor este insuficient, aveți posibilitatea de a solicita analizarea acestora prin formularea unei contestații, conform prevederilor pct. 204 din regulamentul mai sus menționat.

Soluționarea eventualei contestații la decizie se va face de către Comisia de soluționare a contestațiilor constituită la nivelul Curții 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

DECIZIA nr. 36 din 12 iunie 2020

Având în vedere prevederile Legii nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată și ale Regulamentului 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. 155/29.05.2014, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 547 din 24 iulie 2014, modificat și completat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. 205/31.05.2017, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 500 din 30 iunie 2017.

Examinând deficiențele consemnate în Raportul de audit financiar nr. 19386/13.05.2020, încheiat în urma misiunii de audit financiar asupra contului anual de execuție bugetară în anul 2019 la **Unitatea Administrativ Teritorială a Municipiului Târgu Jiu** înregistrat la Camera de Conturi Gorj sub nr. 623/13.05.2020, directorul Camerei de Conturi Gorj,

CONSTATĂ:

1. Din verificarea modului de elaborare și fundamentare a bugetul de venituri și cheltuieli pe **anul 2019** s-a constatat nerespectarea obligației de fundamentare a veniturilor proprii pentru anul curent cel mult la nivelul realizărilor din anul precedent, în situația în care gradul de realizare a veniturilor proprii programate în ultimii **2 ani** este mai mic de **97%** pe fiecare an.

Astfel, prin bugetul de venituri și cheltuieli pe anul 2019, s-au fundamentat venituri proprii mai mari decât cele realizate în anul 2018, în condițiile în care, gradul de realizare al veniturilor pe ultimii doi ani este mai mic de 97%, respectiv **64,81%** în anul 2018 și **64,78%** în anul 2017.

De asemenea, nici la elaborarea și fundamentarea bugetului de venituri și cheltuieli pe **anul 2020** nu a fost respectată obligația de a fundamenta veniturile proprii pentru anul curent cel mult la nivelul realizărilor din anul precedent, fiind fundamentate venituri proprii mai mari cu suma **15.542.571 lei** față de realizările din **anul 2019**.

Au fost încălcate prevederile: **Legea nr. 273/2006**, privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare: **art. 5, alin. (2), (3) și (4); art. 14, alin. (6), (7) și (8); art. 23, alin. (2), lit. a); art. 25, lit. a), b), d), e) și art. 49, alin. (12); O.M.F.P. nr. 244/2010** pentru aprobarea metodologiilor de aplicare a prevederilor **art. 14 alin. (7), ale art. 57 alin. (2¹) și ale art. 76¹ alin. (1) lit. e)** din **Legea nr. 273/2006** privind finanțele publice locale.

Descrierea abaterii de la legalitate și regularitate, prevederile legale încălcate, 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, anexă la Raportul de audit financiar înregistrat la entitatea auditată sub nr. 19386/13.05.2020 și la Camera de Conturi Gorj sub nr. 623/13.05.2020 (pag. 2 - 7).

2. Urmare verificării modului de acordare a locuințelor sociale de către U.A.T.M. Târgu Jiu, din eșantionul selectat, s-a constatat că prin Hotărârea Consiliului Local al Municipiului Târgu Jiu din **anul 2016** a fost constituită Comisia de analiză a dosarelor pentru atribuirea locuințelor pentru tinerii

• arsta cuprinsă până în 38 ani, construite prin Agenția Națională pentru Locuințe, precum și pentru analizarea dosarelor privind atribuirea locuințelor sociale. Criteriile de acces, precum și criteriile de stabilire a ordinii de prioritate la locuințele destinate închirierii au fost aprobate de autoritatea deliberativă a Municipiului Târgu Jiu în anul 2012.

Hotărârea Consiliului Local al Municipiului Târgu Jiu prin care au fost aprobate criteriile de repartizare și criteriile privind categoriile de persoane care pot beneficia de locuințe sociale nu a mai fost actualizată din anul 2012, contrar prevederilor legii privind locuințele.

Totodată, s-a constatat că nu a fost elaborat un regulament privind repartizarea și închirierea locuințelor sociale care aparțin domeniului public al Municipiului Târgu Jiu.

Au fost încălcate prevederile: **Legea nr. 114/1996** privind locuințele, republicată, cu modificările și completările ulterioare: **art. 43; H.G. nr. 1.275/2000** privind aprobarea Normelor metodologice pentru punerea în aplicarea prevederilor **Legii locuinței nr. 114/1996: art. 21; O.G. nr. 57/2019** privind Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare: **art. 129, alin. (1), (2), lit. a), b), c), d), e) și alin. (7), lit. q).**

Descrierea abaterii de la legalitate și regularitate, prevederile legale încălcate, 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, anexă la Raportul de audit financiar înregistrat la entitatea auditată sub nr. 19836/13.05.2020 și la Camera de Conturi Gorj sub nr. 623/13.05.2020 (pag. 7 -10).

3. Urmare verificării modului de angajare, ordonanțare și plată a cheltuielilor efectuate în anul 2019 de către **U.A.T.M. Târgu Jiu** la categoria de operațiuni "**Bunuri și servicii**", s-a constatat că au fost efectuate plăți în valoare de **17.671,30 lei**, reprezentând **despăgubiri civile și cheltuieli de judecată** dispuse de către instanța de judecată, ca urmare a **neluării măsurilor de întreținere a spațiilor verzi**, în calitate de administrator al domeniului public al unității administrativ teritoriale a municipiului Târgu Jiu, fapt ce a condus la avarierea în luna iulie 2016 a unui autoturism al cărei proprietar este o persoană fizică prin căderea unui arbore amplasat pe terenul aflat în proprietatea Municipiului Târgu Jiu.

Instanța de judecată a reținut că Primăria Municipiului Târgu Jiu nu a luat măsurile ce se impuneau, în calitatea sa de administrator al domeniului public al unității administrativ teritoriale, în vederea rezolvării cu prioritate și de urgență a cererilor înregistrate de asociațiile de proprietari încă din martie 2011, respectiv martie 2015, fapt ce echivalează cu nerespectarea obligației de a urmări dezvoltarea și conservarea spațiilor verzi de pe teritoriul municipiului Târgu Jiu.

De asemenea, instanța a reținut și faptul Primăria Municipiului Târgu Jiu ar fi trebuit să prevadă faptul că lipsa de întreținere sau întreținerea necorespunzătoare a arborilor va produce prejudicii persoanelor care locuiesc în zonă, fiind astfel vinovată de producerea prejudiciului.

Primăria municipiului Târgu Jiu a plătit suma de **17.671 lei**, fără a lua măsuri de recuperare a plăților având în vedere că fondurile bugetare respective nu au fost utilizate pentru desfășurarea de activități conform scopului, obiectivelor și atribuțiilor entității auditate.

Au fost încălcate prevederile: **Legea nr. 273/2006** privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare: **art. 14, alin. 3, art. 23 și art. 51, alin. (1); O.G. nr. 119 din 31 august 1999**, privind auditul intern și controlul financiar preventiv cu modificările și completările ulterioare: **art. 1, art. 2, lit. m), art. 5, alin. (1) și art. 10, alin. (1), (2), (3), (4), (5) și (6); Legea nr. 24/2007** privind reglementarea și administrarea spațiilor verzi din intravilanul localităților, cu modificările și completările ulterioare, republicată: **art. 12, alin. (1), (2), (3), (4) și (5); Legea nr. 215/2001** a administrației publice locale, republicată, cu modificările și completările ulterioare: **art. 10; O.U.G. nr. 57/2019** privind Codul administrativ, cu modificările ulterioare: **art. 155, alin. (1) lit. c), art. 499, lit. a), b), c), art. 500, alin. (1), (2), (3) și (4); Legea nr. 287/2009** privind Codul civil, republicată, cu modificările și completările ulterioare: **art. 1.349, alin. (1), (2), (3), (4), art. 1.357, alin. (1), (2), art. 1376, alin. (1), (2), art. 1381, alin. (1), (2), (3), art. 1.382, art. 1.385, alin. (1), (2), (3) și (4); O.S.G.G. nr. 600/2018** privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice: **pct. II.6 din Anexa 1, lit. a), b) și c).**

Descrierea abaterii de la legalitate și regularitate, prevederile legale încălcate, 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, anexă la Raportul de audit financiar înregistrat la entitatea auditată sub nr. 19386/13.05.2020 și la Camera de Conturi Gorj sub nr. 623/13.05.2020 (pag. 10 - 17).

4. În urma verificării modului de fundamentare și utilizare a fondurilor publice repartizate de ordonatorul principal de credite al U.A.T.M. Târgu Jiu precum și a legalității și regularității unor operațiuni economice efectuate și raportate prin situațiile financiare de către **ordonatorul secundar de credite Direcția Publică de Patrimoniu Târgu Jiu**, s-a constatat că în anul 2019 U.A.T.M. Târgu Jiu a efectuat operațiuni economice la Titlul VII "Alte transferuri", în sumă de 1.927.165 lei.

Din totalul transferurilor efectuate, au fost auditate plățile în sumă de 700.792,80 lei efectuate de către ordonator secundar de credite - Direcția Publică de Patrimoniu Târgu Jiu, pentru finanțarea a două unități de învățământ particular acreditat.

Urmare verificării modului de utilizare a sumelor repartizate și defalcate din taxa pe valoarea adăugată pentru finanțarea învățământului particular acreditat pentru anul 2019, din eșantionul selectat s-a constatat că pentru suma de 2.438 lei nu au fost prezentate documente justificative privind utilizarea acestora.

Au fost încălcate prevederile: **Legea nr. 1/2011** a educației naționale, cu modificările și completările ulterioare: **art. 9, alin. (2), art. 27(4¹), art. 101, alin. (1), (2), art. 102, alin. (1) și (2); H.G. nr. 13672016** privind aprobarea normelor metodologice pentru determinarea costului standard per elev/preșcolar și stabilirea finanțării de bază de la bugetul de stat, din sume defalcate din T.V.A. prin bugetele locale, pe baza costului standard per elev/preșcolar, pentru toți preșcolarii și elevii din învățământul general obligatoriu particular și confesional acreditat, precum și pentru cei din învățământul profesional și liceal acreditat, particular și confesional, cu modificările și completările ulterioare: **art.1, alin. (1), (2), (3), (4), (5), (6), art. 6, alin. (1), (2) și (3); Legea nr. 273/2006** privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare: **art. 14, alin. 3, art. 23 și art. 51, alin. (1); O.G. nr. 119/1999**, privind auditul intern și controlul financiar preventiv cu modificările și completările ulterioare: **art. 1, art. 2, lit. m), art. 5, alin. (1), art. 10, alin. (1), (2), (3), (4), (5) și (6); O.S.G.G. nr. 600/2018** privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice: **pct. II.6 din Anexa 1, lit. a), b) și c).**

Descrierea abaterii de la legalitate și regularitate, prevederile legale încălcate, 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, anexă la Raportul de audit financiar înregistrat la entitatea auditată sub nr. 19836/13.05.2020 și la Camera de Conturi Gorj sub nr. 623/13.05.2020 (pag. 17 - 22).

5. Urmare verificării modului de angajare, lichidare, ordonanțare și plată a cheltuielilor efectuate de către ordonatorul terțiar de credite **Colegiul Auto "Traian Vuia" Târgu Jiu**, s-a constatat că instituția de învățământ a fost obligată de către instanța de judecată la plata sumei de 2.000 lei reprezentând daune morale unui cadru didactic titular din instituție.

Consiliul de Administrație al Colegiului Auto "Traian Vuia" Târgu Jiu a dispus plata sumei de 2.000 lei, reprezentând daune morale, din costul standard per elev/preșcolar, deși din sumele alocate cu această destinație se finanțează cheltuielile cu pregătirea profesională, cu evaluarea periodică a elevilor, precum și finanțarea cheltuielilor prevăzute la articolul bugetar "Bunuri și servicii",

Prin decontarea acestor cheltuieli din fonduri publice au fost încălcate principiile unei bune gestiuni financiare, ale unui management financiar sănătos, ale economiei și eficienței cheltuielilor așa cum se prevede la **art. 5(1) din O.G. nr. 119/1999** privind auditul intern și controlul financiar preventiv cu modificările și completările ulterioare.

Au fost încălcate prevederile: **Legea nr. 1/2011** a educației naționale, cu modificările și completările ulterioare: **art. 9, alin. (2), art. 27, alin. (4¹), art. 101, alin. (1), (2), art. 102, alin. (1) și (2); H.G. nr. 13672016** privind aprobarea normelor metodologice pentru determinarea costului standard per elev/preșcolar și stabilirea finanțării de bază de la bugetul de stat, din sume defalcate din T.V.A. prin bugetele locale, pe baza costului standard per elev/preșcolar, pentru toți preșcolarii și elevii din învățământul general obligatoriu particular și confesional acreditat, precum și pentru cei din învățământul profesional și liceal acreditat, particular și confesional, cu modificările și completările ulterioare: **art.1, alin. (1), (2), (3), (4), (5), (6), art. 6, alin. (1), (2) și (3); Legea nr. 273/2006** privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare: **art. 14, alin. (3), art. 23 și art. 51, alin. (1); O.G. nr. 119/1999**, privind auditul intern și controlul financiar preventiv cu modificările și completările ulterioare: **art. 1, art. 2, lit. m), art. 5, alin. (1), art. 10, alin. (1), (2), (3), (4), (5) și (6); O.S.G.G. nr. 600/2018** privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice: **pct. II.6 din Anexa 1, lit. a), b) și c).**

Descrierea abaterii de la legalitate și regularitate, prevederile legale încălcate, 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, anexă la Raportul de audit financiar înregistrat la entitatea auditată sub nr. 19386/13.05.2020 și la Camera de Conturi Gorj sub nr. 623/13.05.2020 (pag. 22 - 28).

I. Potrivit prevederilor art. 43, din Legea nr. 94/1992, republicată, și ale pct. 174 din Regulamentul sus-menționat,

DECIDE :

1. Înălțurarea conform prevederilor art. 43. lit. c) din lege a neregulilor în activitatea financiar-contabilă și fiscală controlată, astfel:

a) - implementarea unei proceduri operaționale, prin care să se stabilească metodologia de fundamentare a veniturilor și a cheltuielilor bugetare, în conformitate cu prevederile legale în materie, implicit realizarea inventarierii materiei impozabile în vederea fundamentării bugetului, astfel încât să se facă o evaluare corectă a tuturor veniturilor potențiale de realizat;
- elaborarea și fundamentarea proiectului de buget propriu în conformitate cu reglementările legale în vigoare.

Termen de realizare: 31.12.2020

b) - actualizarea hotărârii privind criteriile de acces și criteriile de stabilire a ordinii de prioritate la locuințele destinate închirierii în conformitate cu prevederile legale în vigoare;
- la elaborarea criteriilor privind stabilirea venitului mediu net lunar să se țină cont de informațiile din bazele de date ale ANAF (adeverință de venit);
- elaborarea regulamentului privind repartizarea și închirierea locuințelor sociale care aparțin domeniului public al Municipiului Târgu Jiu.

Termen de realizare: 31.12.2020

II. Potrivit prevederilor art. 33 alin. (3) din Legea nr. 94/1992, republicată și ale pct. 174 din Regulamentul sus-menționat,

DECIDE :

2. Aplicarea următoarelor măsuri pentru stabilirea întinderii prejudiciilor și recuperarea acestora:

a) stabilirea întinderii prejudiciului și dispunerea măsurilor pentru recuperarea acestuia, reprezentând despăgubiri civile și cheltuieli de judecată dispuse în baza unor hotărâri judecătorești, cu perceperea de dobânzi și penalități de întârziere sau majorări de întârziere, după caz, calculate pentru perioada de când s-a efectuat plata și până la recuperarea sumelor, înregistrarea în contabilitate a sumelor stabilite.

Termen de realizare: 31.12.2020

b) Se va dispune ordonatorului secundar de credite Direcția Publică de Patrimoniu și se va monitoriza modul de ducere la îndeplinire a măsurii referitoare la:
- extinderea verificărilor și la celelalte unități de învățământ particular și confesional acreditate și în cazul constatării unor abateri de natura celor constatate se vor lua măsuri pentru stabilirea întinderii și recuperarea prejudiciului.

Termen de realizare: 31.12.2020

c) Se va dispune ordonatorului terțiar de credite Colegiul Auto Traian Vuia și se va monitoriza modul de ducere la îndeplinire a măsurii referitoare la:
- stabilirea întinderii prejudiciului reprezentând **daune morale plătite** cadrului didactic sancționat, cu perceperea de dobânzi și penalități de întârziere sau majorări de întârziere, după caz, calculate pentru perioada de când s-a efectuat plata și până la recuperarea sumelor, înregistrarea în contabilitate a sumelor stabilite.

Termen de realizare: 31.12.2020

Pe lângă măsurile prezentate mai sus, vă rugăm să dispuneți și orice alte măsuri pe care le considerați necesare pentru remedierea deficiențelor constatate de Curtea de Conturi în urma acțiunii de verificare.

Despre măsurile luate și rezultatele obținute ne veți comunica la termenele prevăzute pentru realizarea acestor măsuri.

La expirarea termenelor stabilite prin decizie pentru ducerea la îndeplinire a măsurilor dispuse, structura de specialitate poate efectua verificarea, fără o notificare prealabilă.

În termen de 15 zile calendaristice de la comunicarea deciziei, conducătorul entității verificate poate depune/transmite contestație împotriva unor măsuri din decizie sau a termenelor stabilite pentru realizarea acestora, la Camera de Conturi Gorj, din Târgu Jiu, Bulevardul Constantin Brâncuși nr. 47.

Analiza eventualei contestații se face de către Comisia de soluționare a contestațiilor constituită la nivelul Curții de Conturi, în conformitate cu prevederile pct. 213 din regulamentul menționat mai sus.

Nerecuperarea prejudiciilor, ca urmare a nedispunerii și a neurmăririi de către conducere a măsurilor transmise de Curtea de Conturi, constituie infracțiune și se pedepsește cu închisoare de la 3 luni la un an sau cu amendă și dacă fapta a fost săvârșită din culpă pedeapsa este amendă conform prevederilor art. 64 din Legea nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată.

În termen de 10 zile calendaristice de la data primirii deciziei, aveți obligativitatea de a prezenta **Consiliului Local al Municipiului Târgu Jiu**, o copie de pe raportul de audit financiar nr. **623/13.05.2020** și o copie de pe prezenta decizie.

După prezentarea acestora, ne veți informa în scris cu privire la îndeplinirea acestei obligații.

Director Camera de Conturi Gorj,

Dr. ec. VIOLETA TĂTARU





CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

CAMERA DE CONTURI GORJ

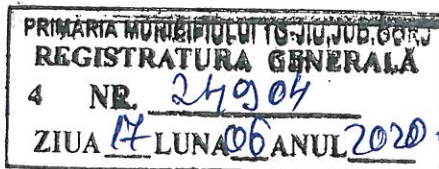
Târgu Jiu, Bulevardul Constantin Brâncuși nr.47, cod 210188;

Telefon: +(40) 253.216.787; Fax: +(40) 253.218.933

Website: www.curteadeconturi.ro, E-mail: cgorj@ccc.ro

d. dl. Secretar
D.E; D.T.

Nr. 880 din 15 iunie 2020



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 audit financiar nr. 19386 din 13.05.2020 încheiat în urma misiunii la UATM Târgu Jiu și înregistrat la Camera de Conturi Gorj sub nr. 623 din 13.05.2020, însoțit de **Decizia nr. 36 din 12 iunie 2020** emisă de Camera de Conturi Gorj, conținând măsurile pe care ordonatorul principal de credite trebuie să le ia pentru înlăturarea deficiențelor constatate de Curtea de Conturi.

Director Camera de Conturi Gorj,

Dr. ec. Violeta Tătaru





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

DECIZIA nr. 36 din 12 iunie 2020

Având în vedere prevederile Legii nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată și ale Regulamentului 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. 155/29.05.2014, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 547 din 24 iulie 2014, modificat și completat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. 205/31.05.2017, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 500 din 30 iunie 2017.

Examinând deficiențele consemnate în Raportul de audit financiar nr. 19386/13.05.2020, încheiat în urma misiunii de audit financiar asupra contului anual de execuție bugetară în anul 2019 la **Unitatea Administrativ Teritorială a Municipiului Târgu Jiu** înregistrat la Camera de Conturi Gorj sub nr. 623/13.05.2020, directorul Camerei de Conturi Gorj,

CONSTATĂ:

1. Din verificarea modului de elaborare și fundamentare a bugetul de venituri și cheltuieli pe **anul 2019** s-a constatat nerespectarea obligației de fundamentare a veniturilor proprii pentru anul curent cel mult la nivelul realizărilor din anul precedent, în situația în care gradul de realizare a veniturilor proprii programate în ultimii **2 ani** este mai mic de **97%** pe fiecare an.

Astfel, prin bugetul de venituri și cheltuieli pe anul 2019, s-au fundamentat venituri proprii mai mari decât cele realizate în anul 2018, în condițiile în care, gradul de realizare al veniturilor pe ultimii doi ani este mai mic de 97%, respectiv **64,81%** în anul 2018 și **64,78%** în anul 2017.

De asemenea, nici la elaborarea și fundamentarea bugetului de venituri și cheltuieli pe **anul 2020** nu a fost respectată obligația de a fundamenta veniturile proprii pentru anul curent cel mult la nivelul realizărilor din anul precedent, fiind fundamentate venituri proprii mai mari cu suma **15.542.571 lei** față de realizările din **anul 2019**.

Au fost încălcate prevederile: **Legea nr. 273/2006**, privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare: **art. 5, alin. (2), (3) și (4); art. 14, alin. (6), (7) și (8); art. 23, alin. (2), lit. a); art. 25, lit. a), b), d), e) și art. 49, alin. (12); O.M.F.P. nr. 244/2010** pentru aprobarea metodologiilor de aplicare a prevederilor **art. 14 alin. (7), ale art. 57 alin. (2¹) și ale art. 76¹ alin. (1) lit. e)** din **Legea nr. 273/2006** privind finanțele publice locale.

Descrierea abaterii de la legalitate și regularitate, prevederile legale încălcate, 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, anexă la Raportul de audit financiar înregistrat la entitatea auditată sub nr. 19386/13.05.2020 și la Camera de Conturi Gorj sub nr. 623/13.05.2020 (pag. 2 - 7).

2. Urmare verificării modului de acordare a locuințelor sociale de către U.A.T.M. Târgu Jiu, din eșantionul selectat, s-a constatat că prin Hotărârea Consiliului Local al Municipiului Târgu Jiu din **anul 2016** a fost constituită Comisia de analiză a dosarelor pentru atribuirea locuințelor pentru tinerii

cu vârsta cuprinsă până în 38 ani, construite prin Agenția Națională pentru Locuințe, precum și pentru analizarea dosarelor privind atribuirea locuințelor sociale. Criteriile de acces, precum și criteriile de stabilire a ordinii de prioritate la locuințele destinate închirierii au fost aprobate de autoritatea deliberativă a Municipiului Târgu Jiu în anul 2012.

Hotărârea Consiliului Local al Municipiului Târgu Jiu prin care au fost aprobate criteriile de repartizare și criteriile privind categoriile de persoane care pot beneficia de locuințe sociale nu a mai fost actualizată din anul 2012, contrar prevederilor legii privind locuințele.

Totodată, s-a constatat că nu a fost elaborat un regulament privind repartizarea și închirierea locuințelor sociale care aparțin domeniului public al Municipiului Târgu Jiu.

Au fost încălcate prevederile: **Legea nr. 114/1996** privind locuințele, republicată, cu modificările și completările ulterioare: **art. 43; H.G. nr. 1.275/2000** privind aprobarea Normelor metodologice pentru punerea în aplicarea prevederilor **Legii locuinței nr. 114/1996: art. 21; O.G. nr. 57/2019** privind Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare: **art. 129, alin. (1), (2), lit. a), b), c), d), e) și alin. (7), lit. q).**

Descrierea abaterii de la legalitate și regularitate, prevederile legale încălcate, 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, anexă la Raportul de audit financiar înregistrat la entitatea auditată sub nr. 19836/13.05.2020 și la Camera de Conturi Gorj sub nr. 623/13.05.2020 (pag.7 -10).

3. Urmare verificării modului de angajare, ordonanțare și plată a cheltuielilor efectuate în anul 2019 de către **U.A.T.M. Târgu Jiu** la categoria de operațiuni "*Bunuri și servicii*", s-a constatat că au fost efectuate plăți în valoare de **17.671,30 lei**, reprezentând **despăgubiri civile și cheltuieli de judecată** dispuse de către instanța de judecată, ca urmare a **neluării măsurilor de întreținere a spațiilor verzi**, în calitate de administrator al domeniului public al unității administrativ teritoriale a municipiului Târgu Jiu, fapt ce a condus la avarierea în luna iulie 2016 a unui autoturism al cărei proprietar este o persoană fizică prin căderea unui arbore amplasat pe terenul aflat în proprietatea Municipiului Târgu Jiu.

Instanța de judecată a reținut că Primăria Municipiului Târgu Jiu nu a luat măsurile ce se impuneau, în calitatea sa de administrator al domeniului public al unității administrativ teritoriale, în vederea rezolvării cu prioritate și de urgență a cererilor înregistrate de asociațiile de proprietari încă din martie 2011, respectiv martie 2015, fapt ce echivalează cu nerespectarea obligației de a urmări dezvoltarea și conservarea spațiilor verzi de pe teritoriul municipiului Târgu Jiu.

De asemenea, instanța a reținut și faptul Primăria Municipiului Târgu Jiu ar fi trebuit să prevadă faptul că lipsa de întreținere sau întreținerea necorespunzătoare a arborilor va produce prejudicii persoanelor care locuiesc în zonă, fiind astfel vinovată de producerea prejudiciului.

Primăria municipiului Târgu Jiu a plătit suma de **17.671 lei**, fără a lua măsuri de recuperare a plăților având în vedere că fondurile bugetare respective nu au fost utilizate pentru desfășurarea de activități conform scopului, obiectivelor și atribuțiilor entității auditate.

Au fost încălcate prevederile: **Legea nr. 273/2006** privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare: **art. 14, alin. 3, art. 23 și art. 51, alin. (1); O.G. nr. 119 din 31 august 1999**, privind auditul intern și controlul financiar preventiv cu modificările și completările ulterioare: **art. 1, art. 2, lit. m), art. 5, alin. (1) și art. 10, alin. (1), (2), (3), (4), (5) și (6); Legea nr. 24/2007** privind reglementarea și administrarea spațiilor verzi din intravilanul localităților, cu modificările și completările ulterioare, republicată: **art. 12, alin. (1), (2), (3), (4) și (5); Legea nr. 215/2001** a administrației publice locale, republicată, cu modificările și completările ulterioare: **art. 10; O.U.G. nr. 57/2019** privind Codul administrativ, cu modificările ulterioare: **art. 155, alin. (1) lit. c), art. 499, lit. a), b), c), art. 500, alin. (1), (2), (3) și (4); Legea nr. 287/2009** privind Codul civil, republicată, cu modificările și completările ulterioare: **art. 1.349, alin. (1), (2), (3), (4), art. 1.357, alin. (1), (2), art. 1376, alin.(1), (2), art. 1381, alin. (1), (2), (3), art. 1.382, art. 1.385, alin. (1), (2), (3) și (4); O.S.G.G. nr. 600/2018** privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice: **pct. II.6 din Anexa 1, lit. a), b) și c).**

Descrierea abaterii de la legalitate și regularitate, prevederile legale încălcate, 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, anexă la Raportul de audit financiar înregistrat la entitatea auditată sub nr. 19386/13.05.2020 și la Camera de Conturi Gorj sub nr. 623/13.05.2020 (pag. 10 - 17).

4. În urma verificării modului de fundamentare și utilizare a fondurilor publice repartizate de ordonatorul principal de credite al U.A.T.M. Târgu Jiu precum și a legalității și regularității unor operațiuni economice efectuate și raportate prin situațiile financiare de către **ordonatorul secundar de credite Direcția Publică de Patrimoniu Târgu Jiu**, s-a constatat că în anul 2019 U.A.T.M. Târgu Jiu a efectuat operațiuni economice la Titlul VII "Alte transferuri", în sumă de 1.927.165 lei.

Din totalul transferurilor efectuate, au fost auditate plățile în sumă de 700.792,80 lei efectuate de către ordonator secundar de credite - Direcția Publică de Patrimoniu Târgu Jiu, pentru finanțarea a două unități de învățământ particular acreditat.

Urmare verificării modului de utilizare a sumelor repartizate și defalcate din taxa pe valoarea adăugată pentru finanțarea învățământului particular acreditat pentru anul 2019, din eșantionul selectat s-a constatat că pentru suma de 2.438 lei nu au fost prezentate documente justificative privind utilizarea acestora.

Au fost încălcate prevederile: **Legea nr. 1/2011** a educației naționale, cu modificările și completările ulterioare: **art. 9, alin. (2), art. 27(4¹), art. 101, alin. (1), (2), art. 102, alin. (1) și (2); H.G. nr. 1367/2016** privind aprobarea normelor metodologice pentru determinarea costului standard per elev/preșcolar și stabilirea finanțării de bază de la bugetul de stat, din sume defalcate din T.V.A. prin bugetele locale, pe baza costului standard per elev/preșcolar, pentru toți preșcolarii și elevii din învățământul general obligatoriu particular și confesional acreditat, precum și pentru cei din învățământul profesional și liceal acreditat, particular și confesional, cu modificările și completările ulterioare: **art.1, alin. (1), (2), (3), (4), (5), (6), art. 6, alin. (1), (2) și (3); Legea nr. 273/2006** privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare: **art. 14, alin. 3, art. 23 și art. 51, alin. (1); O.G. nr. 119/1999**, privind auditul intern și controlul financiar preventiv cu modificările și completările ulterioare: **art. 1, art. 2, lit. m), art. 5, alin. (1), art. 10, alin. (1), (2), (3), (4), (5) și (6); O.S.G.G. nr. 600/2018** privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice: **pct. II.6 din Anexa 1, lit. a), b) și c).**

Descrierea abaterii de la legalitate și regularitate, prevederile legale încălcate, 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, anexă la Raportul de audit financiar înregistrat la entitatea auditată sub nr. 19836/13.05.2020 și la Camera de Conturi Gorj sub nr. 623/13.05.2020 (pag. 17 - 22).

5. Urmare verificării modului de angajare, lichidare, ordonanțare și plată a cheltuielilor efectuate de către ordonatorul terțiar de credite **Colegiul Auto "Traian Vuia" Târgu Jiu**, s-a constatat că instituția de învățământ a fost obligată de către instanța de judecată la plata sumei de 2.000 lei reprezentând daune morale unui cadru didactic titular din instituție.

Consiliul de Administrație al Colegiului Auto "Traian Vuia" Târgu Jiu a dispus plata sumei de 2.000 lei, reprezentând daune morale, din costul standard per elev/preșcolar, deși din sumele alocate cu această destinație se finanțează cheltuielile cu pregătirea profesională, cu evaluarea periodică a elevilor, precum și finanțarea cheltuielilor prevăzute la articolul bugetar "Bunuri și servicii",

Prin decontarea acestor cheltuieli din fonduri publice au fost încălcate principiile unei bune gestiuni financiare, ale unui management financiar sănătos, ale economiei și eficienței cheltuielilor așa cum se prevede la **art. 5(1) din O.G. nr. 119/1999** privind auditul intern și controlul financiar preventiv cu modificările și completările ulterioare.

Au fost încălcate prevederile: **Legea nr. 1/2011** a educației naționale, cu modificările și completările ulterioare: **art. 9, alin. (2), art. 27, alin. (4¹), art. 101, alin. (1), (2), art. 102, alin. (1) și (2); H.G. nr. 1367/2016** privind aprobarea normelor metodologice pentru determinarea costului standard per elev/preșcolar și stabilirea finanțării de bază de la bugetul de stat, din sume defalcate din T.V.A. prin bugetele locale, pe baza costului standard per elev/preșcolar, pentru toți preșcolarii și elevii din învățământul general obligatoriu particular și confesional acreditat, precum și pentru cei din învățământul profesional și liceal acreditat, particular și confesional, cu modificările și completările ulterioare: **art.1, alin. (1), (2), (3), (4), (5), (6), art. 6, alin. (1), (2) și (3); Legea nr. 273/2006** privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare: **art. 14, alin. (3), art. 23 și art. 51, alin. (1); O.G. nr. 119/1999**, privind auditul intern și controlul financiar preventiv cu modificările și completările ulterioare: **art. 1, art. 2, lit. m), art. 5, alin. (1), art. 10, alin. (1), (2), (3), (4), (5) și (6); O.S.G.G. nr. 600/2018** privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice: **pct. II.6 din Anexa 1, lit. a), b) și c).**

Descrierea abaterii de la legalitate și regularitate, prevederile legale încălcate, 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, anexă la Raportul de audit financiar înregistrat la entitatea auditată sub nr. 19386/13.05.2020 și la Camera de Conturi Gorj sub nr. 623/13.05.2020 (pag. 22 - 28).

I. Potrivit prevederilor art. 43, din Legea nr. 94/1992, republicată, și ale pct. 174 din Regulamentul sus-menționat,

DECIDE :

1. Înlăturarea conform prevederilor art. 43. lit. c) din lege a neregulilor în activitatea financiar-contabilă și fiscală controlată, astfel:

a) - implementarea unei proceduri operaționale, prin care să se stabilească metodologia de fundamentare a veniturilor și a cheltuielilor bugetare, în conformitate cu prevederile legale în materie, implicit realizarea inventarierii materiei impozabile în vederea fundamentării bugetului, astfel încât să se facă o evaluare corectă a tuturor veniturilor potențiale de realizat;
- elaborarea și fundamentarea proiectului de buget propriu în conformitate cu reglementările legale în vigoare.

Termen de realizare: 31.12.2020

b) - actualizarea hotărârii privind criteriile de acces și criteriile de stabilire a ordinii de prioritate la locuințele destinate închirierii în conformitate cu prevederile legale în vigoare;
- la elaborarea criteriilor privind stabilirea venitului mediu net lunar să se țină cont de informațiile din bazele de date ale ANAF (adeverință de venit);
- elaborarea regulamentului privind repartizarea și închirierea locuințelor sociale care aparțin domeniului public al Municipiului Târgu Jiu.

Termen de realizare: 31.12.2020

II. Potrivit prevederilor art. 33 alin. (3) din Legea nr. 94/1992, republicată și ale pct. 174 din Regulamentul sus-menționat,

DECIDE :

2. Aplicarea următoarelor măsuri pentru stabilirea întinderii prejudiciilor și recuperarea acestora:

a) stabilirea întinderii prejudiciului și dispunerea măsurilor pentru recuperarea acestuia, reprezentând despăgubiri civile și cheltuieli de judecată dispuse în baza unor hotărâri judecătorești, cu perceperea de dobânzi și penalități de întârziere sau majorări de întârziere, după caz, calculate pentru perioada de când s-a efectuat plata și până la recuperarea sumelor, înregistrarea în contabilitate a sumelor stabilite.

Termen de realizare: 31.12.2020

b) Se va dispune ordonatorului secundar de credite Direcția Publică de Patrimoniu și se va monitoriza modul de ducere la îndeplinire a măsurii referitoare la:
- extinderea verificărilor și la celelalte unități de învățământ particular și confesional acreditate și în cazul constatării unor abateri de natura celor constatate se vor lua măsuri pentru stabilirea întinderii și recuperarea prejudiciului.

Termen de realizare: 31.12.2020

c) se va dispune ordonatorului terțiar de credite Colegiul Auto Traian Vuia și se va monitoriza modul de ducere la îndeplinire a măsurii referitoare la:

- stabilirea întinderii prejudiciului reprezentând daune morale plătite cadrului didactic sancționat, cu perceperea de dobânzi și penalități de întârziere sau majorări de întârziere, după caz, calculate pentru perioada de când s-a efectuat plata și până la recuperarea sumelor, înregistrarea în contabilitate a sumelor stabilite.

Termen de realizare: 31.12.2020

Pe lângă măsurile prezentate mai sus, vă rugăm să dispuneți și orice alte măsuri pe care le considerați necesare pentru remedierea deficiențelor constatate de Curtea de Conturi în urma acțiunii de verificare.

Despre măsurile luate și rezultatele obținute ne veți comunica la termenele prevăzute pentru realizarea acestor măsuri.

La expirarea termenelor stabilite prin decizie pentru ducerea la îndeplinire a măsurilor dispuse, structura de specialitate poate efectua verificarea, fără o notificare prealabilă.

În termen de 15 zile calendaristice de la comunicarea deciziei, conducătorul entității verificate poate depune/transmite contestație împotriva unor măsuri din decizie sau a termenelor stabilite pentru realizarea acestora, la Camera de Conturi Gorj, din Târgu Jiu, Bulevardul Constantin Brâncuși nr. 47.

Analiza eventualei contestații se face de către Comisia de soluționare a contestațiilor constituită la nivelul Curții de Conturi, în conformitate cu prevederile pct. 213 din regulamentul menționat mai sus.

Nerecuperarea prejudiciilor, ca urmare a nedisponerii și a neurmăririi de către conducere a măsurilor transmise de Curtea de Conturi, constituie infracțiune și se pedepsește cu închisoare de la 3 luni la un an sau cu amendă și dacă fapta a fost săvârșită din culpă pedeapsa este amendă conform prevederilor art. 64 din Legea nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată.

În termen de 10 zile calendaristice de la data primirii deciziei, aveți obligativitatea de a prezenta **Consiliului Local al Municipiului Târgu Jiu**, o copie de pe raportul de audit financiar nr. 623/13.05.2020 și o copie de pe prezenta decizie.

După prezentarea acestora, ne veți informa în scris cu privire la îndeplinirea acestei obligații.

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: ccgorj@rcc.ro

CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI
CAMERA DE CONTURI
AJUDETULUI GORJ

REGISTRARILE
INTRARE
Nr. 623

DATA
13.05.2020

PROIECT DE DECIZIE
13 19386
05 2020

RAPORT DE AUDIT FINANCIAR

Localitatea Târgu Jiu,

ziua 13, luna mai, anul 2020

Subsemnații **Popescu Elena Ramona, Popeangă Bogdan Gabriel și Muntean Claudiu Tarfin**, având funcția de auditori publici externi în cadrul Camerei de Conturi Gorj, în temeiul Legii nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, al delegației nr. 52 din data de 02.03.2020, nr. 53 din data de 02.03.2020, nr. 54 din data de 02.03.2020, și al legitimației de serviciu nr. 2935 din data de 15.09.2015, nr. 2835 din data de 20.12.2010, nr. 3205 din data de 16.09.2019, am efectuat în perioada 02.03.2020 - 13.05.2020 "Audit financiar asupra conturilor anuale de execuție bugetară ale Unității Administrative Teritoriale a municipiului Târgu Jiu pe anul 2019", cu sediul în Municipiul Târgu Jiu, Bulevardul Constantin Brâncuși, nr. 19, Județul Gorj, cod unic de identificarea fiscală 4956065, Telefon: 0253/213317, Fax: 0253/214878, adresă de e-mail: primaria.targuiju@xnet.ro, site oficial: www.targuiju.ro.

În perioada supusă verificării și în timpul acțiunii de audit financiar, conducerea executivă, precum și conducerea direcției economice a entității auditate au fost prezintă astfel:

Nr. crt.	Nume și prenume	Funcția	Perioada
1.	Romanescu Marcel-Laurențiu	Primar	29.06.2017- prezent
3.	Popescu Aurel	Viceprimar	22.06.2012 - 31.12.2016 29.06.2017 - prezent
		Viceprimar cu atribuții de primar	01.01.2017 - 28.06.2017
4.	Tudor Drăghici Adrian Marcel	Viceprimar	31.07.2015 - prezent
5.	Jianu Grigore	Secretar	01.09.2014 - 27.10.2019 01.12.2019 - prezent (în perioada 28.10.2019- 30.11.2019 a avut raportul de serviciu suspendat pentru concediu incapacitate temporară muncă > 30 zile)
6.	Răduțoiu Constantin	Secretar	29.10.2019 - 30.11.2019
7.	Paraschivu Gheorghe Lucian	Arhitect șef	08.05.2019 - prezent (atribuții delegate)
8.	Cristea Narcisa Virginia	Director executiv Direcția economică	13.11.2001 - 01.05.2019 17.05.2019 - prezent (în perioada 02.05.2019- 16.05.2019 a avut raportul de serviciu suspendat pentru

			concediu incapacitate temporară muncă > 30 zile)
9.	Ionescu Marius Valentin	Director executiv Direcția tehnică și managementul calității	04.06.2001 - prezent
10.	Chiriac Raul	Director executiv adjunct Direcția tehnică și managementul calității	01.03.2018 - 31.08.2018 10.02.2020 - 10.08.2020
11.	Paraschivu Ghorghe Lucian	Director executiv adjunct Direcția tehnică și managementul calității	27.05.2019 - 27.11.2019
12.	Greco Maria Camelia	Director executiv Direcția resurse umane, managementul funcției publice și comunicare publică	04.06.2014 - prezent
13.	Popescu Andi Gerard	Director executiv Direcția turism și evenimente culturale	01.01.2016 - 30.06.2016 05.10.2016 - prezent
14.	Răduțoiu Constantin	Director executiv Direcția juridică și administrație publică	18.09.2014 - 28.10.2019 01.12.2019 - prezent (în perioada 29.10.2019 - 30.11.2019 a exercitat temporar funcția de secretar)
15.	Pițu Alina-Elena	Director executiv Direcția juridică și administrație publică	29.10.2019 - 30.11.2019 (exercitare temporară)

Conducerea entității este responsabilă de întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară și pentru acel control intern pe care conducerea stabilește că este necesar pentru a permite întocmirea situațiilor financiare care sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate de fraudă sau eroare.

Responsabilitatea noastră este de a exprima o opinie cu privire la situațiile financiare ale anului 2019 pe baza auditului efectuat.

Misiunea de audit financiar a fost efectuată în conformitate cu standardele proprii de audit ale Curții de Conturi, elaborate în baza standardelor internaționale de audit.

1. SITUAȚIILE FINANCIARE AUDITATE

Situațiile financiare auditate sunt cele aferente exercițiului bugetar al anului 2019.

Ordonatorul principal de credite, în condițiile legii, a întocmit și depus pe parcursul execuției anului 2019 situațiile financiare trimestriale și anuale în termenele stabilite prin legislația în vigoare.

Situațiile financiare auditate au fost întocmite și depuse conform prevederilor **Ordinului nr. 1998 din 9 aprilie 2019** pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare trimestriale și a unor raportări financiare lunare ale instituțiilor publice în **anul 2019**, precum și pentru modificarea și completarea altor norme metodologice în domeniul contabilității publice.

Situațiile financiare supuse auditului financiar cuprind:

- ☆ bilanțul încheiat la 31.12.2019;
- ☆ contul de rezultat patrimonial la 31.12.2019;
- ☆ situația fluxurilor de trezorerie;
- ☆ situația modificărilor în structura activelor/capitalurilor;
- ☆ anexele la situațiile financiare care includ politici contabile și note explicative;
- ☆ conturile de execuție bugetară.

2. OBIECTIVELE AUDITULUI FINANCIAR

2.1. Obiectivul general:

În conformitate cu prevederile punctului 255 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 a României nr. 155 din 29 mai 2014, modificat și completat prin Hotărârea Plenului nr. 205/31.05.2017 a Curții de Conturi, **obiectivul general** al auditului financiar este acela de a obține asigurarea că:

situațiile financiare auditate sunt întocmite de către entitate în conformitate cu cadrul de raportare financiară aplicabil în România, respectă principiile legalității și regularității și oferă o imagine fidelă a poziției financiare, a performanței financiare și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată de entitate;

modul de administrare a patrimoniului public și privat al **Unității Administrativ Teritoriale a Municipiului Târgu Jiu**, precum și execuția bugetelor de venituri și cheltuieli sunt în concordanță cu scopul, obiectivele și atribuțiile prevăzute în actele normative prin care a fost înființată entitatea verificată și respectă principiile legalității, regularității, economicității, eficienței și eficacității.

Auditorii trebuie să planifice și să efectueze auditul astfel încât să obțină o asigurare rezonabilă privind existența sau absența unor erori semnificative în situațiile financiare.

2.2. Obiectivele specifice:

Prezentul audit a fost planificat astfel încât să ofere o asigurare rezonabilă privind existența sau absența unor erori semnificative în situațiile financiare.

În conformitate cu pct. 259 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 a României nr. 155/2014, modificat și completat prin Hotărârea Plenului nr. 205/31.05.2017 a Curții de Conturi în auditarea situațiilor financiare, s-a urmărit verificarea cu privire la:

Obiectivele specifice ale auditului sunt:

a) **elaborarea și fundamentarea proiectului de buget propriu, precum și autorizarea, legalitatea și necesitatea modificărilor aduse prevederilor inițiale ale bugetelor publice.** În cadrul acestui obiectiv, se au în vedere, în principal, următoarele:

elaborarea și fundamentarea proiectului de buget propriu;

legalitatea, necesitatea și oportunitatea modificărilor aduse prevederilor inițiale ale bugetelor;

efectuarea virărilor de credite bugetare pe subdiviziunile clasificăției bugetare;

organizarea evidenței programelor, inclusiv a indicatorilor aferenți acestora;

b) **exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare.** În cadrul acestui obiectiv se au în vedere, în principal, următoarele:

organizarea și conducerea contabilității în conformitate cu prevederile legale;

înregistrarea veniturilor și a cheltuielilor pe structura clasificăției bugetare;

organizarea și ținerea la zi a evidenței patrimoniului, conform prevederilor legale;

concordanța datelor înregistrate în evidența tehnico-operativă cu cele din evidența financiar-contabilă și cu cele preluate în bilanțele de verificare și înscrise în situațiile financiare;

reflectarea reală și exactă a operațiunilor financiar - contabile în bilanțurile contabile și conturile anuale;

încheierea exercițiului bugetar și prezentarea la termen a situațiilor financiare privind situația patrimoniului aflat în administrare și privind execuția bugetară; selectarea și aplicarea politicilor contabile adecvate;

c) **organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de management și control intern (inclusiv audit intern)** la nivelul U.A.T.M. Târgu Jiu și stabilirea legăturii de cauzalitate între

rezultatele acestei evaluări și deficiențele constatate de către Curtea de Conturi în activitatea entității;

d) calitatea gestiunii economico-financiare, în cadrul acestui obiectiv, se au în vedere, în principal, următoarele:

efectuarea inventarierii și a reevaluării tuturor elementelor patrimoniale la termenul prevăzut de lege, înregistrarea în evidența contabilă a rezultatelor acestora, precum și înregistrarea în evidențele cadastrale și de publicitate imobiliară; asigurarea integrității bunurilor patrimoniale;

modul de aplicare a prevederilor legii privind proprietatea publică și regimul juridic al acesteia, precum și ale reglementărilor privind inventarierea bunurilor din domeniul public al U.A.T.M. Târgu Jiu;

constituirea și utilizarea fondurilor pentru desfășurarea de activități conform scopului, obiectivelor și atribuțiilor prevăzute în actele normative prin care a fost înființată entitatea;

angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor bugetare conform reglementărilor legale și în concordanță cu prevederile legii bugetare și a destinației stabilite;

acordarea și utilizarea conform destinațiilor stabilite a alocațiilor bugetare pentru investiții, a subvențiilor și transferurilor, precum și a altor forme de sprijin financiar din partea statului sau a unităților administrativ-teritoriale;

obligațiile instituției publice către bugetul consolidat al statului;

evidența angajamentelor din care derivă obligații de plată;

formarea și gestionarea datoriei publice, situația garanțiilor guvernamentale pentru credite interne și externe, contractarea împrumuturilor, rambursarea ratelor scadente ale acestora și plata dobânzilor aferente;

vânzarea și/sau scoaterea din funcțiune a activelor corporale, concesiunea sau închirierea de bunuri proprietate publică și privată a statului și a U.A.T.M. Târgu Jiu.

respectarea de către entitatea auditată a principiilor economicității, eficienței și eficacității în utilizarea fondurilor publice și în administrarea patrimoniului public și privat al statului și al unității administrativ-teritoriale.

e) constituirea, utilizarea și gestionarea resurselor financiare privind protecția mediului, îmbunătățirea calității condițiilor de viață și de muncă. În cadrul acestui obiectiv vor fi verificate și obiectivele transmise prin adresa nr. VI/0112/20.02.2020, care vor fi consemnate în secțiune separată în actele întocmite (respectarea prevederilor legale referitoare la Legea nr. 37/2018 privind promovarea transportului ecologic);

f) identificarea eventualelor carențe, inadvertențe sau imperfecțiuni legislative.

Totodată, vor fi supuse auditării și transferurile de fonduri publice către entitățile din subordinea ordonatorului principal de credite, sub aspectul **fundamentării și justificării sumelor solicitate**, al monitorizării și controlului utilizării acestor fonduri în condiții de legalitate, regularitate, economicitate, eficiență și eficacitate.

Odată cu misiunea de "Audit financiar asupra conturilor anuale de execuție bugetară întocmite la 31 decembrie 2019 de U.A.T.M. Târgu Jiu", se verifică și:

1. Obiectivele stabilite de către conducerea camerei de conturi cu privire la aspectele semnalate prin petiția înregistrată la Camera de Conturi Gorj sub nr. 14 din 06.01.2020, respectiv legalitatea și realitatea lucrărilor de construirea unei alei pietonale în zona strada Alea Plopiilor, Bl.10, scara 1;

2. Obiectivele stabilite de către conducerea camerei de conturi cu privire la aspectele semnalate prin petiția înregistrată la Camera de Conturi Gorj sub nr. 307 din 27.02.2020: legalitatea plăților efectuate de către Colegiul Auto "Traian Vuia" Târgu Jiu cu titlul de daune morale unui cadru didactic în luna ianuarie 2020 din costul standard per elev.

3. Obiectivele stabilite de către departamentele de specialitate:

3.1. Situația privind gradul de îndatorare a bugetului local, a destinației și modului de utilizare a împrumuturilor (Tematica nr. 40032/09.01.2014 întocmită de Departamentul VI):

o verificarea gradului de îndatorare a bugetului local;

o destinația împrumuturilor contractate;

o modul de utilizare a împrumuturilor contractate.

3.2. Controlul fondurilor alocate din bugetele locale pentru activități nonprofit de interes general (asociații fundații) - Tematica nr. 40049/14.01.2015 întocmită de Departamentul VI);

3.3. Controlul arieratelor și plăților restante înregistrate la nivelul U.A.T.M. Târgu Jiu, urmărindu-se modul de evidențiere, urmărire, raportare și achitare a plăților restante, respectiv arieratelor (Tematica nr. II/40608/16.07.2013);

3.4. Verificarea aspectelor de legalitate privind locuințele sociale în conformitate cu Legea locuințelor nr. 114/1996, republicată, potrivit adresei nr. I/41.978/MAP/20.11.2019, respectiv: modul de respectare a dispozițiilor legale la repartizarea locuințelor, respectiv îndeplinirea condițiilor pe care trebuie să le îndeplinească beneficiarii; nivelul chiriei și a subvenției suportată din bugetul local; îndeplinirea obligațiilor de către titularul de contract (dacă este cazul). De asemenea, se va verifica dacă la calculul veniturilor sunt folosite și informațiile din bazele de date ale ANAF;

3.5. Respectarea prevederilor legale referitoare la realizarea amenajamentelor pastorale, pe anul 2019 și pe perioada de prescriere, în ceea ce privește concesionarea/închirierea pajiștilor din domeniul public/privat al UAT, externalizarea serviciilor de realizare a amenajamentului pastoral și plata din bugetul local a eventualelor servicii externalizate, plata din bugetul local a unor sume pentru identificarea, delimitarea, determinarea caracteristicilor dendrometrice și a soluțiilor de gospodărire a arboretelor și a vegetației forestiere aflate în suprafețele cu pajiști permanente, realizate de specialiști din cadrul unităților atestate care fac parte din grupul de lucru prevăzut la alin. (2), și recuperarea acestor sume, proporțional cu suprafața deținută de la utilizatori până la încheierea anului fiscal.

3. PREZENTAREA GENERALĂ A ENTITĂȚII AUDITATE ȘI A CADRULUI LEGAL APICABIL ACESTEIA

3.a) Contextul instituțional:

a₁) Prezentarea generală a entității

Municipiul Târgu Jiu este unitate administrativ - teritorială cu personalitate juridică, deține un patrimoniu și are inițiativă în ceea ce privește administrarea intereselor publice locale, exercitând, în condițiile legii, autoritatea în limitele administrativ - teritoriale stabilite.

Denumirea instituției este: **Primăria Municipiul Târgu Jiu**, cu sediul în Municipiul Târgu Jiu, Bulevardul Constantin Brâncuși, nr. 19, Județul Gorj, cod unic de identificare fiscală 4956065, Telefon: 0253/213317, Fax: 0253/214878, adresă de e-mail: primaria.targujiu@xnet.ro, site oficial: www.targujiu.ro.

Administrația publică locală a U.A.T.M. Târgu Jiu se organizează și funcționează în conformitate cu prevederile **O.U.G. nr. 57 din 3 iulie 2019** privind Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare.

Municipiul este alcătuit din zone rezidențiale, zone industriale și de afaceri, cu multiple dotări edilitare cu funcții administrative, industriale, economice, politice, sociale, culturale și științifice destinate deservirii populației Municipiului Târgu Jiu

Conducerea entității este asigurată prin consiliul local în calitate de **autoritate deliberativă** a administrației publice locale, constituită la nivelul Municipiului Târgu Jiu, pe baza prevederilor Codului administrativ, iar conducerea executivă se exercită de către primar în calitate de **autoritate executivă** la nivelul Municipiului Târgu Jiu, fiind aleși în condițiile legii, în vederea realizării serviciilor publice din Municipiul Târgu Jiu.

Pentru punerea în aplicare a activităților date în competența sa prin acte normative, Primarul Municipiului Târgu Jiu beneficiază de un aparat de specialitate, pe care îl conduce.

Aparatul de specialitate al Primarului Municipiului Târgu Jiu este structurat pe compartimente funcționale, în condițiile legii. Compartimentele funcționale ale acestuia sunt încadrate cu funcționari publici și personal contractual.

Primarul, viceprimarii, secretarul Municipiului Târgu Jiu și aparatul de specialitate al Primarului Municipiului Târgu Jiu constituie structura funcțională cu activitate permanentă, denumită Primăria Municipiului Târgu Jiu, care duce la îndeplinire hotărârile Consiliului Local al Municipiului Târgu Jiu și dispozițiile primarului, soluționând problemele curente ale colectivității

locale din Municipiul Târgu Jiu.

a2) Mediul economic

Bugetul local al **U.A.T.M. Târgu Jiu** are ca sursă veniturile din impozite, taxe și alte venituri locale, sumele din cote defalcate din impozitul pe venit și sume ce se repartizează de stat prin Ministerul Finanțelor Publice sau prin intermediul altor ministere.

Veniturile bugetului local al U.A.T.M. Târgu Jiu constau în principal din încasările din impozit pe profit, impozit pe venit, impozit pe proprietate, taxe pe utilizarea bunurilor, venituri din proprietate, venituri din prestări servicii, amenzi, penalități și confiscări, venituri din taxe administrative și eliberări permise, venituri din valorificarea unor bunuri și alte venituri. Subvențiile de la bugetul de stat pentru finanțarea de programe derulate de entitatea auditată reprezintă o altă sursă de venit. De asemenea, sumele primite de la Uniunea Europeană reprezintă o sursă de venit ce se utilizează pentru derularea unor proiecte cu finanțare externă nerambursabilă.

Obiectivul principal al oricărei unități administrativ-teritoriale, îl reprezintă dreptul și capacitatea efectivă a autorităților administrației publice locale de a soluționa și de a gestiona, în numele și în interesul colectivităților locale pe care le reprezintă, problemele publice.

Misiunea primăriei este de a stimula și sprijini creșterea prosperității Municipiului Târgu Jiu și a bunăstării cetățenilor acestuia. Obiectivul general al primăriei îl reprezintă dezvoltarea economică a municipiului.

a3) Mediul social

Consiliul local și primarul îndeplinesc și atribuții privind elaborarea și aprobarea de proiecte de strategii privind dezvoltarea economico-socială și de mediu a municipiului, asigurarea, potrivit competențelor sale și în condițiile legii, a cadrului necesar pentru furnizarea serviciilor publice de interes local, primarul având obligația potrivit legii de a prezenta consiliului local, în primul trimestru, un raport anual privind starea economică, socială și de mediu a unității administrativ-teritoriale.

a2) Descrierea activității, a scopului, obiectivelor și atribuțiilor prevăzute în actele normative de înființare a entității auditate, modul de organizare și funcționare al acesteia, precizarea bugetului total alocat entității auditate precum și a cheltuielilor aferente perioadei auditate

Obiectul de activitate al **U.A.T.M. Târgu Jiu** este administrația publică locală, respectiv soluționarea problemelor curente ale colectivității și aducerea la îndeplinire a hotărârilor Consiliului Local, ce se referă în principal la: modernizarea și dezvoltarea infrastructurii, întreținerea și repararea străzilor, parcurilor, spațiilor verzi, asigurarea iluminatului stradal, asistență socială pentru categoriile populației defavorizate, asigurarea ordinii și liniștii publice, întreținerea bazei materiale a învățământului preșcolar și preuniversitar.

Administrația publică locală a **U.A.T.M. Târgu Jiu** se organizează și funcționează în conformitate cu prevederile **O.U.G. nr. 57 din 3 iulie 2019** privind Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare.

Municipiul este alcătuit din zone rezidențiale, zone industriale și de afaceri, cu multiple dotări edilitare cu funcții administrative, industriale, economice, politice, sociale, culturale și științifice destinate deservirii populației Municipiului Târgu Jiu

Conducerea entității este asigurată prin consiliul local în calitate de **autoritate deliberativă** a administrației publice locale, constituită la nivelul Municipiului Târgu Jiu, pe baza prevederilor Codului administrativ, iar conducerea executivă se exercită de către primar în calitate de **autoritate executivă** la nivelul Municipiului Târgu Jiu, fiind aleși în condițiile legii, în vederea realizării serviciilor publice din Municipiul Târgu Jiu.

Pentru punerea în aplicare a activităților date în competența sa prin acte normative, Primarul Municipiului Târgu Jiu beneficiază de un aparat de specialitate, pe care îl conduce.

Aparatul de specialitate al Primarului Municipiului Târgu Jiu este structurat pe compartimente funcționale, în condițiile legii. Compartimentele funcționale ale acestuia sunt încadrate cu funcționari publici și personal contractual.

Primarul, viceprimarii, secretarul Municipiului Târgu Jiu și aparatul de specialitate al Primarului Municipiului Târgu Jiu constituie structura funcțională cu activitate permanentă, care duce la îndeplinire hotărârile Consiliului Local al Municipiului Târgu Jiu și dispozițiile primarului, soluționând problemele curente ale colectivității locale din Municipiul Târgu Jiu.

Atribuțiile primarului, viceprimarilor și secretarului general al municipiului sunt stabilite de O.U.G. nr. 57/2019 privind Codul administrativ, precum și alte acte normative care reglementează activitatea administrației publice locale. Atribuțiile de serviciu ale compartimentelor funcționale se stabilesc prin Regulamentul de organizare și funcționare al Aparatului de specialitate al Primarului Municipiului Târgu Jiu, în limita competențelor și responsabilităților stabilite prin acte normative.

Primarul Municipiului Târgu Jiu reprezintă Municipiul Târgu Jiu în relațiile cu celelalte autorități publice, cu persoane fizice și juridice române și străine, precum și în justiție.

Primarul Municipiului Târgu Jiu răspunde de buna funcționare a aparatului de specialitate, pe care îl conduce și controlează. Primarul poate delega atribuțiile care îi sunt conferite de lege și alte acte normative viceprimarului, secretarului unității administrativ-teritoriale, conducătorilor compartimentelor funcționale sau personalului din aparatul de specialitate, precum și conducătorilor instituțiilor și serviciilor publice de interes local, în funcție de competențele ce le revin în domeniile respective.

Primarul Municipiului Târgu Jiu îndeplinește, în condițiile legii, următoarele categorii principale de atribuții:

1. atribuții exercitate în calitate de reprezentant al statului, în condițiile legii:

- a) îndeplinește funcția de ofițer de stare civilă și de autoritate tutelară și asigură funcționarea serviciilor publice locale;
- b) îndeplinește atribuții privind organizarea și desfășurarea alegerilor, referendumului și a recensământului;
- c) îndeplinește alte atribuții stabilite prin lege.

2. atribuții referitoare la relația cu consiliul local:

- a) prezintă consiliului local, în primul trimestru al anului, un raport anual privind starea economică, socială și de mediu a unității administrativ-teritoriale, care se publică pe pagina de internet a unității administrativ-teritoriale în condițiile legii;
- b) participă la ședințele consiliului local și dispune măsurile necesare pentru pregătirea și desfășurarea în bune condiții a acestora;
- c) prezintă, la solicitarea consiliului local, alte rapoarte și informații;
- d) elaborează, în urma consultărilor publice, proiectele de strategii privind starea economică, socială și de mediu a unității administrativ-teritoriale, le publică pe site-ul unității administrativ-teritoriale și le supune aprobării consiliului local.

3. atribuții referitoare la bugetul local:

- a) exercită funcția de ordonator principal de credite;
- b) întocmește proiectul bugetului unității administrativ-teritoriale și contul de încheiere a exercițiului bugetar și le supune spre aprobare consiliului local, în condițiile și la termenele prevăzute de lege;
- c) prezintă consiliului local informații periodice privind execuția bugetară, în condițiile legii;
- d) inițiază, în condițiile legii, negocieri pentru contractarea de împrumuturi și emiterea de titluri de valoare în numele unității administrativ-teritoriale;
- e) verifică, prin compartimentele de specialitate, corecta înregistrare fiscală a contribuabililor la organul fiscal teritorial, atât a sediului social principal, cât și a sediului secundar.

4. atribuții privind serviciile publice asigurate cetățenilor, de interes local:

- a) coordonează realizarea serviciilor publice de interes local prestate prin intermediul aparatului de specialitate sau prin intermediul organismelor prestatoare de servicii publice și de utilitate publică de interes local;
- b) ia măsuri pentru prevenirea și, după caz, gestionarea situațiilor de urgență;
- c) ia măsuri pentru organizarea executării și executarea în concret a activităților din domeniile: în legătură cu darea în administrarea, concesionarea, închirierea sau darea în folosință gratuită a bunurilor proprietate publică a Municipiului Târgu Jiu, precum și a serviciilor publice de interes local, cu privire la vânzarea, darea în administrare, concesionarea, darea în folosință gratuită

sau închirierea bunurilor proprietate privată a Municipiului Târgu Jiu, amenajării teritoriului și de urbanism a Municipiului, atribuirii sau schimbării de denumiri de străzi, de piețe și de orice alte obiective de interes public local, educația, serviciile sociale pentru protecția copilului, a persoanelor cu handicap, a persoanelor vârstnice, a familiei și a altor persoane sau grupuri aflate în nevoie socială, sănătatea, cultura, tineretul, sportul, ordinea publică, situațiile de urgență, protecția și refacerea mediului, conservarea, restaurarea și punerea în valoare a monumentelor istorice și de arhitectură, a parcurilor, grădinilor publice și rezervațiilor naturale, dezvoltarea urbană, evidența persoanelor, podurile și drumurile publice, serviciile comunitare de utilități publice, serviciile de urgență de tip salvamont, salvamar și de prim ajutor, activitățile de administrație social-comunitară, locuințele sociale și celelalte unități locative aflate în proprietatea Municipiului Târgu Jiu sau în administrarea sa, punerea în valoare, în interesul colectivității locale, a resurselor naturale de pe raza unității administrativ-teritoriale, alte servicii publice de interes local stabilite prin lege;

d) ia măsuri pentru asigurarea inventarierii, evidenței statistice, inspecției și controlului furnizării serviciilor publice de interes local: în legătură cu darea în administrarea, concesionarea, închirierea sau darea în folosință gratuită a bunurilor proprietate publică a Municipiului Târgu Jiu, precum și a serviciilor publice de interes local, cu privire la vânzarea, darea în administrare, concesionarea, darea în folosință gratuită sau închirierea bunurilor proprietate privată a Municipiului Târgu Jiu, amenajării teritoriului și de urbanism a Municipiului, atribuirii sau schimbării de denumiri de străzi, de piețe și de orice alte obiective de interes public local, educația, serviciile sociale pentru protecția copilului, a persoanelor cu handicap, a persoanelor vârstnice, a familiei și a altor persoane sau grupuri aflate în nevoie socială, sănătatea, cultura, tineretul, sportul, ordinea publică, situațiile de urgență, protecția și refacerea mediului, conservarea, restaurarea și punerea în valoare a monumentelor istorice și de arhitectură, a parcurilor, grădinilor publice și rezervațiilor naturale, dezvoltarea urbană, evidența persoanelor, podurile și drumurile publice, serviciile comunitare de utilități publice, serviciile de urgență de tip salvamont, salvamar și de prim ajutor, activitățile de administrație social-comunitară, locuințele sociale și celelalte unități locative aflate în proprietatea Municipiului Târgu Jiu sau în administrarea sa, punerea în valoare, în interesul colectivității locale, a resurselor naturale de pe raza unității administrativ-teritoriale, alte servicii publice de interes local stabilite prin lege, precum și a bunurilor din patrimoniul public și privat al unității administrativ-teritoriale;

e) numește, sancționează și dispune suspendarea, modificarea și încetarea raporturilor de serviciu sau, după caz, a raporturilor de muncă, în condițiile legii, pentru personalul din cadrul aparatului de specialitate, precum și pentru conducătorii instituțiilor și serviciilor publice de interes local;

f) asigură elaborarea planurilor urbanistice prevăzute de lege, le supune aprobării consiliului local și acționează pentru respectarea prevederilor acestora;

g) emite avizele, acordurile și autorizațiile date în competența sa prin lege și alte acte normative;

h) asigură realizarea lucrărilor și ia măsurile necesare conformării cu prevederile angajamentelor asumate în procesul de integrare europeană în domeniul protecției mediului și gospodăririi apelor pentru serviciile furnizate cetățenilor.

3.b) Structura organizatorică:

3.b1) Structura organizatorică și relațiile funcționale

b1) Structura organizatorică și relațiile funcționale ale entității verificate sunt prevăzute în Regulamentul de Organizare și Funcționare al aparatului de specialitate al primarului Municipiului Târgu Jiu, aprobat prin **H.C.L. nr. 166 din data de 28.04.2016** și în Regulamentul Intern aplicabil pentru aparatul de specialitate al primarului municipiului Târgu Jiu și conducătorii instituțiilor publice subordonate Consiliului Local Tg Jiu, aprobat prin **Dispoziția nr. 1385** din data de **02.08.2018**.

Structura organizatorică a aparatului de specialitate a primarului U.A.T.M. Târgu Jiu a fost aprobată prin **H.C.L. nr. 255/25.06.2018**, modificată prin **H.C.L. nr. 46/25.02.2019**, **H.C.L. nr. 250/24.06.2019**, respectiv prin **H.C.L. nr. 493/16.12.2019**, cu un număr total de 171 posturi, din care 1 de primar, 2 de viceprimar, funcții publice 144 posturi și 24 posturi personal contractual,

fiind repartizate astfel:

Funcții publice (posturi) 144		Funcții contractuale (posturi): 27	
De conducere (inclusiv funcția de secretar al municipiului)	De execuție	De conducere (inclusiv funcția de primar și cele două funcții de viceprimar)	De execuție
19	125	4	23

La data de 31.12.2019 numărul total al posturilor ocupate efectiv a fost de 158, repartizate pe compartimente, astfel:

Nr. crt.	Denumire compartiment	Număr posturi			
		Funcționari publici		Contractuali	
		Aprobate	Ocupate	Aprobate	Ocupate
1.	Funcții demnitate publică	-	-	3	3
2.	Secretar	1	1	-	-
3.	Compartimentul registrul agricol	3	3	-	-
4.	Administrator public	-	-	1	-
4.	Direcția juridică și administrație publică	1	1	-	-
5.	Biroul administrație publică locală	5	5	1	1
6.	Serviciul juridic-contencios	8	7	-	-
7.	Serviciul agricol-cadastru	8	8	-	-
8.	Compartimentul autoritate tutelară și asistență socială specială	4	4	1	1
9.	Direcția urbanism și amenajarea teritoriului	1	-	-	-
10.	Serviciul autorizări construcții	1	1	-	-
11.	Compartimentul autorizări construcții	10	8	-	-
12.	Compartimentul regularizare taxe autorizații de construire și statistică	3	2	-	-
13.	Compartimentul autorizări, avize	2	2	-	-
14.	Biroul licitații și achiziții publice	6	6	-	-
15.	Direcția turism și evenimente culturale	1	1	-	-
16.	Centrul Național de informare și promovare turistică "Constantin Brâncuși"	2	2	4	4
17.	Compartimentul evenimente culturale	9	6	-	-
18.	Direcția economică	1	1	-	-
19.	Serviciul buget, financiar-contabilitate	9	8	-	-
20.	Compartimentul IT	2	2	-	-
21.	Compartimentul transport public de călători	3	3	-	-
22.	Compartimentul relații cu romii	-	-	1	1
23.	Compartimentul evidență angajamente	4	4	-	-
24.	Direcția resurse umane, managementul funcției publice și comunicare publică	1	1	-	-
25.	Centrul pentru informarea cetățenilor	1	1	-	-
26.	Compartimentul pentru informarea publică directă	7	6	-	-
27.	Compartimentul pentru evidența și circulația documentelor	1	1	-	-
28.	Compartimentul salarizare, resurse umane și managementul funcției publice	4	4	-	-
29.	Serviciul gestionare situații de urgență, securitatea muncii și administrativ	5	5	10	10
30.	Compartimentul audit intern	3	3	-	-
31.	Compartimentul control intern	1	1	-	-
32.	Cabinet primar	-	-	4	4
33.	Direcția tehnică și managementul calității	1	1	-	-
34.	Director executiv adjunct	1	-	-	-
35.	Biroul programe, politici comunitare	6	5	-	-
36.	Compartimentul îndrumare asociații de proprietari	4	4	-	-
37.	Serviciul investiții	1	1	-	-
38.	Compartimentul investiții	7	7	-	-
39.	Compartimentul reparații	4	4	-	-

40.	Serviciul gospodărie comunitară	1	1	-	-
41.	Compartimentul gospodărie comunitară și managementul calității	10	10	-	-
42.	Compartimentul pentru monitorizarea serviciilor comunitare de utilități publice	1	1	-	-
43.	Compartimentul protecția mediului	1	1	-	-
44.	Aparatul permanent al Consiliului Local	-	-	2	2
TOTAL		144	132	27	26

Tabel nr. 1 Structura organizatorică a Primăriei Municipiului Târgu Jiu

3.b2) Entitățile aflate în subordine/coordonare/sub autoritatea U.A.T.M. Târgu Jiu:

Entitățile aflate în subordine/coordonare/sub autoritate				
Denumirea entității	Sediul social	Codul de identifica re fiscală	Tipul entității (ordonator secundar/terțiar de credite, filiale, sucursale, agenții)	
Direcția Publică de Patrimoniu	Târgu Jiu, Str. A.I. Cuza, bloc 15A, Târgu Jiu	14738920	Ordonator secundar de credite	
Teatru Dramatic "Elvira Godeanu"	Târgu Jiu, Bulevardul Constantin Brâncuși, nr. 19, Târgu Jiu	14738912	Ordonator terțiar de credite	
Poliția Locală a Municipiului Târgu Jiu	Târgu Jiu, Bulevardul Constantin Brâncuși, nr. 19, Județul Gorj	17185426	Ordonator terțiar de credite	
Club Sportiv Municipal Târgu Jiu	Târgu Jiu, Județul Gorj	40948026	Ordonator terțiar de credite	
Direcția Publică de Protecție Socială	Târgu Jiu, Bulevardul Constantin Brâncuși, bl. 3	13969234	Ordonator terțiar de credite	
Direcția Publică de Venituri	Municipiul Târgu Jiu, Bulevardul Republicii, bl.25	13939829	Ordonator terțiar de credite	
Direcția Publică Comunitară Locală de Evidența Persoanelor	Târgu Jiu, str. Iosif Keber, nr. 1	22985883	Ordonator terțiar de credite	
Centrul de Cercetare Documentare "Constantin Brâncuși"	Târgu Jiu, Bulevardul Constantin Brâncuși, nr. 12A	27100850	Ordonator terțiar de credite	
Colegiul Național Tudor Vladimirescu	Târgu Jiu, Strada Unirii nr. 29	4666258	Ordonator terțiar de credite	
Colegiul Național Ecaterina Teodoroiu	Târgu Jiu, Str. 1 Decembrie 1918, Nr. 25	4898380	Ordonator terțiar de credite	
Colegiul Național Spiru Haret	Târgu Jiu, Strada Nicolae Titulescu, Nr. 106	4666231	Ordonator terțiar de credite	
Colegiul Economic Virgil Madgearu	Târgu Jiu, Strada Tudor Vladimirescu, Nr. 124	4718918	Ordonator terțiar de credite	
Colegiul Tehnic Henri Coandă	Târgu Jiu, Strada Islaz, Nr. 2	4666398	Ordonator terțiar de credite	
Colegiul Tehnic Gheorghe Magheru	Târgu Jiu, Strada Locotenent Colonel Dumitru Petrescu, Nr. 3	4666339	Ordonator terțiar de credite	
Liceul Energetic Târgu Jiu	Târgu Jiu, Aleea 23 August, Nr. 11	12180843	Ordonator terțiar de credite	
Colegiu Tehnic Ion Mincu	Strada Locotenent Colonel Dumitru Petrescu, Nr. 4	4666215	Ordonator terțiar de credite	
Colegiul Tehnic Nr. 2	Târgu Jiu, Strada Victoriei, Nr.132 - 138	4666169	Ordonator terțiar de credite	
Liceul de Artă Constantin Brăiloiu	Târgu Jiu, Strada Griviței, Nr. 34	23514094	Ordonator terțiar de credite	
Colegiul Auto Traian Vuia	Târgu Jiu, Bulevardul Ecaterina Teodoroiu, Nr. 342	2679685	Ordonator terțiar de credite	
Liceul Tehnologic Bârsești	Târgu Jiu, Cartier Bârsești, nr. 8	4666304	Ordonator terțiar de credite	
Liceul cu Program Sportiv	Târgu Jiu, Strada 23 August, Nr.100	4666223	Ordonator terțiar de credite	
Liceul Teologic Târgu Jiu	Târgu Jiu, Strada Alexandru Ioan Cuza, Nr. 23	18343435	Ordonator terțiar de credite	
Grădinița cu Program Prelungit Nr. 8	Târgu Jiu, Strada Mioriței, Nr. 2	4666274	Ordonator terțiar de credite	
Grădinița cu Program Prelungit "Constantin Brâncuși"	Târgu Jiu, Str. 11 Iunie 1848, nr. 69	4666347	Ordonator terțiar de credite	
Școala Gimnazială Alexandru Ștefulescu	Târgu Jiu, Calea Eroilor, Nr. 36	22937096	Ordonator terțiar de credite	
Școala Gimnazială Voievod Litovoi	Târgu Jiu, Calea Severinului	29130262	Ordonator terțiar de credite	
Școala Gimnazială Sfântul Nicolae	Târgu Jiu, Str. 11 Iunie	29100520	Ordonator terțiar de credite	
Grădinița cu Program Prelungit nr. 1	Târgu Jiu, Str. Griviței, Nr. 1	29100563	Ordonator terțiar de credite	

Școala Gimnazială Pompiliu Marcea	Târgu Jiu, Strada Mioriței, Nr. 4	29238079	Ordonator terțiar de credite
Școala Gimnazială Gheorghe Tătărăscu	Târgu Jiu, Strada 23 August, Nr. 47	29600011	Ordonator terțiar de credite
Grădinița cu Program Prelungit Lumea Copiilor	Târgu Jiu, Strada 22 Decembrie 1989, Nr. 13	29465047	Ordonator terțiar de credite
Școala Gimnazială Constantin Săvoiu	Târgu Jiu, Calca București	29099752	Ordonator terțiar de credite
Grădinița cu Program Prelungit Mihai Eminescu	Târgu Jiu, Strada Olari	29448992	Ordonator terțiar de credite
Școala Gimnazială Ecaterina Teodoroiu	Târgu Jiu, Bulevardul Ecaterina Teodoroiu, Nr. 88 bis	29065083	Ordonator terțiar de credite
Grădinița cu Program Prelungit Vis de Copil	Târgu Jiu, Str. Siretului	29843347	Ordonator terțiar de credite
Școala Gimnazială Constantin Brâncuși	Târgu Jiu, Strada Agriculturii, Nr. 1	29094100	Ordonator terțiar de credite

3.b3) Participarea U.A.T.M. Târgu Jiu la capitalul social al altor entități

Potrivit datelor din Situațiile financiare întocmite la data de 31.12.2019, entitatea auditată deține acțiuni/părți sociale în valoare de 5.758.005 lei, astfel:

Societățile la care entitatea verificată deține acțiuni/părți sociale					
Denumirea operator economic	Sediul social	Codul de identificare fiscală	Capitalul social total	Valoare acțiuni din capitalul social al operatorului economic deținut de U.A.T.M. Târgu Jiu	Pondere capitalului social deținut de U.A.T.M. Târgu Jiu
Aparegio Gorj S.A.	Târgu Jiu, str. Tineretului, Județul Gorj	20415711	1.021.715	246.938	24,16%
Edilitara Public S.A.	Târgu Jiu, str. Str. Victoriei, Nr. 45, Județul Gorj	27295841	741.979	741.979	100%
Transloc S.A.	Târgu Jiu, Strada Zambilelor, nr. 12, Județul Gorj	10682703	4.769.090	4.769.088	100%

3.b4) Veniturile și cheltuielile aprobate prin buget, aferente perioadei auditate

Finanțarea activității entității se realizează din următoarele surse: veniturile din impozite, taxe și alte venituri locale, cote și sume defalcate din impozitul pe venit și sume ce se repartizează de stat prin Ministerul Finanțelor Publice sau prin intermediul altor ministere.

Pentru exercițiul bugetar 2019, bugetul inițial de venituri și cheltuieli a fost aprobat de Consiliul Local al Municipiului Târgu Jiu prin Hotărârea nr. 202 din data de 25.04.2019, prevederile inițiale ale veniturilor totale fiind de 186.606.720 lei, iar cheltuielile totale în sumă de 190.585.520 lei.

În cursul exercițiului bugetar al anului 2019, bugetul inițial a suferit 13 modificări prin rectificări succesive aprobate de Consiliul Local al Municipiului Târgu Jiu.

În urma ultimei rectificări bugetare, prevederile definitive la partea de venituri totale au fost în sumă de 204.624.950 lei și la partea de cheltuieli în sumă de 208.603.750 lei.

Rectificările bugetare semnificative au avut loc la Titlul I "Cheltuieli de personal" unde bugetul a scăzut de la 51.761.500 lei la 49.367.480 lei, Titlul II "Bunuri și servicii" unde creșterea a fost de 16.690.620 lei, reprezentând un procent de 35% din bugetul inițial, la Titlul X "Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile", bugetul a crescut de la 8.392.510 lei la 14.342.390 lei, iar la Titlul XIII "Active nefinanciare", prevederile bugetare inițiale au scăzut de la 46.094.250 lei la 42.642.780 lei, reprezentând un procent de 7% din bugetul inițial.

3.c) Principalele date din situațiile financiare, precum și analiza în evoluție a acestora pe ultimii trei ani

Situațiile financiare supuse auditului financiar cuprind situațiile întocmite și raportate de către U.A.T.M. Târgu Jiu la data de 31.12.2019 prin: bilanțul contabil; contul de rezultat

patrimonial; situația activelor și datoriilor financiare ale instituțiilor publice; situația modificărilor în structura activelor, capitalurilor proprii; disponibil din mijloace cu destinație specială; situația activelor fixe neamortizabile; situația activelor fixe amortizabile; situația fluxurilor de trezorerie; conturile de execuție bugetară.

Auditul financiar s-a exercitat asupra situațiilor financiare întocmite la data de **31.12.2019**, precum și asupra activității desfășurate în perioada anterioară exercițiului financiar supus auditării (perioada cuprinsă între ultimul exercițiu financiar auditat și exercițiul financiar ce face obiectul acțiunii curente), dar în cadrul termenului legal de prescripție.

◆ **Evoluția patrimoniului** în perioada verificată, se prezintă, astfel:

În conformitate cu prevederile Legii contabilității **nr. 82/1991**, republicată, cu modificările și completările ulterioare au fost întocmite situațiile financiare centralizate la nivelul municipiului Târgu Jiu, respectându-se Normele Metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice.

Activele deținute de U.A.T.M. Târgu Jiu, conform datelor raportate în bilanțurile contabile întocmite la finele anilor **2017 - 2019**, se prezintă astfel:

INDICATORI	2017	2018	2019	- lei - Variația (+/-) 2019/2018
TOTAL ACTIVE, din care:	2.268.933.164	2.260.941.488	2.409.384.337	148.442.849
Active necurente:	1.989.389.568	2.060.026.890	2.191.656.842	131.629.952
- active fixe necorporale	324.333	350.146	309.680	- 40.466
- instalații tehnice	29.343.118	36.795.222	38.502.467	1.707.245
- terenuri și clădiri	1.953.495.254	2.016.713.685	2.145.670.811	128.957.126
- creanțe necurente	357.693	153.533	1.302.492	1.148.959
- active financiare necurente				
- titluri participare	5.869.170	6.014.304	5.871.392	- 142.912
Active curente:	279.543.596	200.914.598	217.727.495	16.812.897
- stocuri	23.873.916	27.059.275	24.114.839	- 2.944.436
- creanțe din operațiuni comerciale, avansuri	224.222.821	142.448.228	165.447.758	22.999.530
- creanțe bugetare	24.178.499	24.207.311	24.464.345	257.034
- creanțe din operațiuni cu fonduri externe nerambursabile	-	-	75.280	-
- conturi la trezorerie, casa, alte valori	5.093.388	5.373.675	1.795.473	- 3.578.202
- dobânda de încasat, alte valori, avansuri de trezorerie	702.380	84.370	327.811	243.441
- conturi la instituții de credit	1.472.497	1.741.739	1.492.244	- 249.495
- cheltuieli în avans	95	-	9.745	9.745
TOTAL DATORII, din care:	257.644.315	280.831.812	181.817.457	- 99.014.355
Total datorii necurente:	15.081.262	9.979.188	2.247.641	- 7.731.547
- provizioane	9.756.756	8.962.537	1.104.654	- 7.857.883
- împrumuturi pe termen lung	4.422.290	-	-	-
- sume necurente - sume ce urmează a fi plătite după o	902.216	1.016.651	1.142.987	126.336

perioadă mai mare de 1 an				
Total datoriile curente:	242.563.053	270.852.624	179.569.816	- 91.282.808
- datoriile comerciale, avansuri și alte decontări	226.003.847	251.998.633	168.584.787	- 83.413.846
- datoriile către bugete	9.447.734	10.009.766	7.000.824	- 3.008.942
- salariile angajaților	6.614.798	8.271.374	3.277.706	- 4.993.668
- alte drepturi cuvenite	443.437	524.001	627.711	103.710
-venituri în avans	53.237	48.850	78.788	29.938
ACTIVE NETE	2.011.288.849	1.980.109.676	2.227.566.880	247.457.204
- rezerve, fonduri	1.903.939.347	1.970.465.300	2.096.364.013	125.898.713
- rezultatul reportat (cont 117 - sold creditor)	113.130.560	108.759.821	128.899.388	20.139.567
- rezultat patrimonial (cont 121- sold creditor)	-	-	2.303.479	2.303.479
- rezultat patrimonial (cont 121- sold debitor)	5.781.058	99.115.445	-	99.115.445
TOTAL CAPITALURI PROPRII	2.011.288.849	1.980.109.676	2.227.566.880	247.457.204

Activele totale au înregistrat creșteri de la **2.260.941.488 lei în anul 2018** la **2.409.384.337 lei în anul 2019**, ca urmare a finalizării și punerii în funcțiune a unor obiective de investiții: Stadionul Municipal Târgu Jiu.

Ordonatorii de credite finanțați din bugetul local înregistrează închiderea la finele anului bugetar 2019 a rezultatului execuției bugetului local din anul curent prin contul **481.09 "Alte decontări"**, conform O.M.F.P. nr. 2021/2013, urmând ca la 1 ianuarie 2020, contul **"Alte decontări"** să se închidă prin contul de **"Rezultat reportat"**. Astfel, bilanțul întocmit de către entitate cumulează atât la creanțe cât și datoriile rezultatul anului curent al ordonatorilor terțiari.

Datoriile sunt cele care au o influență deosebită asupra desfășurării activității de către entitatea auditată. Datoriile curente ale Municipiului Târgu Jiu au scăzut de la **270.852.624 lei în anul 2018**, la **179.569.816 lei în anul 2019**, reprezentând un procent de 33,7%, ca urmare a diminuării datoriilor restante către furnizori, datoriile provenite din neachitarea de către asociațiile de proprietari a contribuției în procent de 20% din costul total al lucrărilor de reabilitare a blocurilor de locuințe în cadrul Programului național privind creșterea performanței energetice a blocurilor de locuințe.

Situația veniturilor și cheltuielilor realizate în ultimii trei ani se prezintă astfel:

Evoluția veniturilor realizate în perioada 2017 - 2019, potrivit execuției bugetului de venituri și cheltuieli al U.A.T.M. Târgu Jiu, se prezintă după cum urmează:

- lei-

Nr. crt.	VENITURI	2017	2018	2019	Procent de realizare 2019/2018
1.	TOTAL VENITURI (I+II+III+IV), din care:	225.326.746	141.575.383	161.273.360	113,91
2.	I. Venituri curente (A+B)	223.224.674	137.194.274	153.376.629	111,80
3.	A. Venituri fiscale (a+b+c+d)	209.288.527	122.347.971	136.752.183	111,77
4.	a. Impozit pe venit, profit și câștiguri din capital	64.514.618	53.531.590	74.632.544	139,42
5.	b. Impozit și taxe pe proprietate	24.404.274	22.041.589	21.469.920	97,41
5.	c. Impozite și taxe pe bunuri și servicii, din care:	120.034.170	46.089.064	39.947.941	86,68

6.	c ₁ . Sume defalcate din TVA	112.624.178	38.583.806	31.926.677	82,75
7.	c ₂ . Alte impozite și taxe generale pe bunuri și servicii	5.615	35.343	623	1,76
8.	c ₃ . Taxe pe servicii specifice	58.420	64.046	73.508	114,77
9.	c ₄ . Taxe pe utilizarea bunurilor, autorizarea utilizării bunurilor	7.345.957	7.405.869	7.947.133	107,31
10.	d. Alte impozite și taxe fiscale	335.465	685.728	701.778	102,34
11.	B. Venituri nefiscale (a+b)	13.936.147	14.846.303	16.624.446	111,98
12.	a. Venituri din proprietate	4.141.719	3.935.389	4.229.060	107,46
13.	b. Vânzări de bunuri și servicii	9.794.428	10.910.914	12.395.386	113,61
14.	II. Subvenții	1.121.789	3.462.405	6.138.564	177,29
15.	III. Venituri din capital	980.371	889.522	1.451.909	163,22
16.	IV. Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări	-88	29.182	306.258	1.049,48

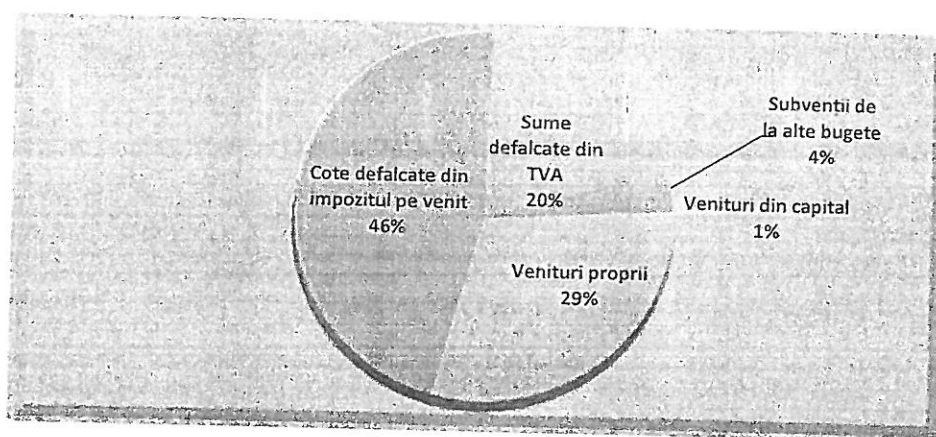
Gradul de autonomie locală și implicit finanțarea unei colectivități teritoriale este direct proporțional cu ponderea veniturilor proprii în raport de ale tipuri de resurse financiare ale bugetelor locale.

Structura și ponderea categoriilor de venituri ale bugetelor locale în total resurse în anul 2019 este prezentată în tabelul următor:

Indicatori	Total venituri încasate	Venituri proprii încasate	Cote defalcate din impozitul pe venit	Total venituri proprii	Sume din TVA încasate	Subvenții de la alte bugete încasate	Venituri din capital	Sume primite de la UE	Alte sume primite la UE
	I=4+5+6+7+8+9	2	3	4=2+3	5	6	7	8	9
% din total	161.273.360	46.968.490 29,12	74.481.462 46,18	121.449.952 75,31	31.926.677 19,80	6.138.564 3,81	1.451.909 0,90	273.224 0,17	33.034 0,07

Structura veniturilor încasate în anul 2019, pe categorii de venituri, este redată grafic astfel:

Ponderea veniturilor încasate în anul 2019



Graficul nr. 1. Structura veniturilor încasate în anul 2019 pe categorii de venituri

Veniturile totale ale bugetului local al Primăriei Municipiului Târgu Jiu constau în principal din încasările din impozit pe venit, impozite și taxe pe proprietate, impozite și taxe pe

bunuri și servicii, taxe pe utilizarea bunurilor, venituri din proprietate, venituri de capital, venituri din prestări servicii și alte activități, amenzi, penalități și confiscări. Subvențiile de la bugetul de stat pentru o serie de programe derulate de U.A.T.M. Târgu Jiu reprezintă o altă sursă de venit. De asemenea, sumele primite de la Uniunea Europeană sunt sursă de venit ce se utilizează pentru derularea unor proiecte cu finanțare externă nerambursabilă.

În structura veniturilor se constată că sursele de finanțare a bugetelor locale depind și de alocările de la nivel central sub forma **sumelor defalcate din taxa pe valoare adăugată (19,80%** din totalul veniturilor încasate).

De asemenea, în structura veniturilor o sursă importantă (46,18% din total venituri) o reprezintă **cotele și sumele defalcate din impozitul pe venit** încasat la bugetul de stat. În anul 2019, prin derogare de la prevederile art. 32 și art. 33 din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, impozitul pe venit estimat a se încasa la bugetul de stat la nivelul fiecărei unități administrativ - teritoriale, se repartizează în cotă de 60% la bugetele locale ale municipiilor pe al cărui teritoriu își desfășoară activitate plătitorii de impozit pe venit.

Drepturile constatate sunt în sumă de 187.047.792 lei, din care suma de 163.051.759 lei este aferentă anului curent, iar suma de 23.996.033 lei provine din anii precedenți. Valoarea drepturilor constatate rămase de încasat la 31.12.2019 este în sumă de 24.236.560 lei, din care ponderea cea mai însemnată provine din venituri din amenzi și alte sancțiuni aplicate potrivit dispozițiilor legale (49,46% din total venituri neîncasate), veniturile din impozitul și taxa pe proprietate (4,83%), impozitul pe mijloacele de transport deținute de persoane fizice și juridice (16%).

Gradul de colectare a veniturilor cuvenite bugetului local al municipiului Târgu Jiu în anul 2019 se prezintă astfel:

Nr. crt.	Denumire indicator/cod	Drepturi constatate cf. contului de execuție - lei -	Încasări realizate - lei - 2019	Grad de colectare %
0	1	2	3	4=3/2*100
A1	Impozite și taxe pe proprietate	28.859.339	22.284.774	77,22
1.	Impozit și taxa pe clădiri - 07.02.01	20.531.092	16.234.421	79,07
2.	Impozit și taxa pe teren - 07.02.02	6.446.351	4.293.606	66,61
3.	Taxe judiciare de timbru și alte taxe - 07.02.03	1.881.896	1.756.747	93,35
A2	Impozite și taxe pe bunuri și servicii	12.252.747	8.325.634	67,95
2.	Alte impozite și taxe generale pe bunuri și servicii - 12.02	95.229	95.210	99,98
3.	Taxe pe servicii specifice	76.067	73.508	96,64
4.	Taxe pe utilizarea bunurilor, autorizarea utilizării bunurilor sau pe desfășurarea de activități - 16.02	12.081.451	8.156.916	67,52
A3	Alte impozite și taxe fiscale - 18.00	701.823	701.778	99,99
A4	Venituri din proprietate	5.580.015	4.409.481	79,02
1.	Venituri din concesiuni și închirieri - 30.02.05	4.328.047	3.605.274	83,30
2.	Venituri din dividende - 30.02.08	37.851	37.851	100,00
3.	Alte venituri din proprietate - 30.02.50	1.214.117	766.356	63,12
A5	Vânzări de bunuri și servicii	25.197.916	12.633.613	50,14
1.	Venituri din prestări de servicii și alte activități - 33.02	5.332.843	4.904.491	91,97
2.	Amenzi, penalități, confiscări - 35.02	16.762.939	4.774.763	28,48
3.	Diverse venituri - 36.02	2.999.800	2.852.025	95,07
4.	Donații și sponsorizări - 37.02.01	102.334	102.334	100%
	Total		48.355.280	

În analiza gradului de colectare a veniturilor cuvenite bugetului local al U.A.T.M. Târgu Jiu, prezentate în tabelul anterior au fost luate în calcul și stingerea creanțelor bugetare și pe alte căi decât încasări.

❖ **Evoluția cheltuielilor realizate în perioada 2016 - 2018, potrivit execuției bugetului de**

venituri și cheltuieli al U.A.T.M. Târgu Jiu, se prezintă după cum urmează:

- lei -					
Nr. crt.	CHELTUIELI	2017	2018	2019	Procent de realizare 2019/2018
1.	TOTAL CHELTUIELI (I+II), din care:	223.181.561	141.515.909	164.850.372	116,5
2.	I. Secțiunea de funcționare cheltuieli curente (a+b+c+d+...h)	206.462.202	124.503.407	143.486.881	115,2
3.	a. Cheltuieli de personal	123.674.451	40.758.089	48.595.865	119,2
4.	b. Bunuri și servicii	46.011.961	49.200.953	58.584.750	119,1
5.	c. Dobânzi	155.860	182.511	-	-
6.	d. Subvenții	5.682.596	6.569.821	6.870.644	104,6
7.	e. Transferuri între unități ale administrației publice	11.595.307	13.250.722	16.708.326	126,1
8.	f. Alte transferuri	2.250.832	1.412.334	1.927.165	136,4
9.	g. Alte cheltuieli	302.089	917.556	1.928.860	210,2
10.	h. Asistență socială	6.345.044	7.801.144	8.871.271	113,7
11.	i. Rambursări de credite	10.444.062	4.410.277	-	-
12.	II. Secțiunea de dezvoltare cheltuieli curente (a + b)	17.587.098	17.585.376	22.172.941	126,1
13.	a. Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile	0	34.331	334.338	973,9
14.	b. Cheltuieli de capital	17.587.098	17.551.045	21.838.603	124,4
15.	Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent	- 867.739	- 572.874	- 809.450	141,3

Plățile efectuate în anul 2019 au cuprins în principal plăți pentru cheltuieli de personal (cu o pondere de 29,48% în total plăți), ponderea cheltuielilor de capital este în procent de 13,25% în total plăți, plățile pentru bunuri și servicii reprezintă un procent de 35,54% în total plăți, plăți pentru asistență socială (cu o pondere de 5,38% în total plăți).

Plățile efectuate la secțiunea de funcționare, în sumă de 143.486.881 lei au avut o pondere de 87,0% în total plăți, iar plățile în sumă de 22.392.297 lei efectuate pentru secțiunea de dezvoltare au avut o pondere de 13,45% în totalul plăților efectuate în anul 2019 de către Primăria Municipiului Târgu Jiu.

Centralizat, modul de realizare a prevederilor bugetare pe anul 2019, se prezintă astfel:

- lei -						
Indicatori	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Încasări/ Plăți efectuate	% din prevederi inițiale	% din prevederi definitive	
A.VENITURI - TOTAL	186.606.720	204.624.950	161.273.360	86,4	78,8	
(1+2+3+4+5+6)						
1.Venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri	63.092.680	58.714.390	48.318.059	76,6	82,3	
2.Cote și sume defalcate din impozitul pe venit	65.853.000	74.724.540	74.481.462	113,1	99,7	
3.Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată	27.992.070	35.582.070	31.926.677	114,1	89,7	
4. Transferuri voluntare, altele decât subvențiile	41.900	102.340	102.340	244,2	100	
5.Subvenții primite de la bugetul de stat și alte administrații	22.516.070	24.129.970	6.138.564	27,3	25,4	
6. Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări	7.111.000	11.371.640	306.258	4,3	2,7	
B.CHELTUIELI - TOTAL	190.585.520	208.603.750	164.850.372	86,5	79,0	

(1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13)					
1. Cheltuieli de personal	51.761.500	49.367.480	48.595.865	93,9	98,4
2. Bunuri și servicii	47.574.910	64.265.530	58.584.750	123,1	91,2
3. Subvenții	7.108.000	7.708.000	6.870.644	96,7	89,1
4. Transferuri interne	17.091.000	17.125.540	16.708.326	97,8	97,6
5. Alte transferuri	1.266.860	2.130.580	1.927.165	152,1	90,5
6. Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile	8.392.510	14.342.390	334.338	4,0	2,3
7. Asistență socială	9.544.490	9.814.490	8.871.271	92,9	90,4
8. Alte cheltuieli	1.752.000	1.995.000	1.928.860	110,1	96,7
9. Cheltuieli de capital	46.094.250	42.642.780	21.838.603	47,4	51,2
10. Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent	-	- 788.040	- 809.450	-	102,7
C.EXCEDENT/DEFICIT (A-B)	x	x	- 3.577.012	-	-

Prevederile la venituri sunt considerate niveluri minime obligatorii, iar cele de la cheltuieli reprezintă niveluri maxime ce nu se pot depăși.

Execuția bugetului local, pentru anul 2019, a înregistrat deficit în sumă de **3.577.012 lei**.

Principalele reperi ale analizei *Contului de execuție - venituri și Contului de execuție - cheltuieli* pentru perioada 2017 - 2019, sunt următorii indicatori economici:

INDICATORI	Anul 2017	Anul 2018	Anul 2019
Venituri încasate din care: (lei)	225.326.746	141.575.383	161.273.360
Venituri proprii	112.263.420	99.367.190	46.968.490
Pondere în total venituri (%)	49,82	70,19	29,12
Plăți efectuate (lei)	223.181.561	141.515.909	164.850.372
Excedent/ Deficit (lei)	2.145.185	59.474	3.577.012

Încasările realizate se ridică la suma de **161.273.360 lei**, reprezentând **78,81%** față de prevederile bugetare definitive, din care cele mai mari sume încasate sunt din cotele și sumele defalcate din impozitul pe venit (74.632.544 lei), reprezentând un procent de 46,27% din total venituri încasate, urmate de sumele defalcate din TVA (31.926.677 lei, procent de 19,80), subvențiile primite de la bugetul de stat în sumă de 7.545.074 lei (4,68%), precum și sume primite din fonduri de la Uniunea Europeană (306.258 lei), reprezentând un procent de 0,19% din total venituri încasate în anul 2019.

□ **Contul de rezultat patrimonial** prezintă situația veniturilor, finanțărilor și cheltuielilor din cursul exercițiului curent. Veniturile și finanțările sunt prezentate pe feluri de venituri după natura sau sursa lor, indiferent dacă au fost încasate sau nu. Cheltuielile sunt prezentate pe feluri de cheltuieli, după natura sau destinația lor, indiferent dacă au fost plătite sau nu.

În contul de rezultat patrimonial (economic) sunt prezentate și veniturile calculate (ex. venituri din reluarea provizioanelor și ajustărilor de valoare) care nu implică o încasare a acestora precum și cheltuielile calculate (ex. cheltuieli cu amortizările, provizioanele și ajustările de valoare) care nu implică o plată a acestora. Pentru fiecare element din contul de rezultat patrimonial trebuie prezentată valoarea aferentă elementului corespondent pentru exercițiul financiar precedent.

Contul de rezultat patrimonial la 31.12.2018 și 31.12.2019, se prezintă astfel:

INDICATORI	AN 2018	AN 2019	Variația (+/-) 2019/2018
TOTAL VENITURI OPERAȚIONALE	245.975.889	164.226.483	- 81.749.406
TOTAL CHELTUIELI OPERAȚIONALE	245.717.573	155.493.736	- 90.223.837

Excedent			
TOTAL VENITURI FINANCIARE	258.316	8.732.747	8.474.431
TOTAL CHELTUIELI FINANCIARE	1.927	616	-1.311
Deficit			
TOTAL VENITURI EXTRAORDINARE	171.457	172.061	604
TOTAL CHELTUIELI EXTRAORDINARE	169.540	171.445	1.905
Excedent			
TOTAL CHELTUIELI EXTRAORDINARE	962.315	863.446	-98.869
Excedent			
TOTAL CHELTUIELI EXTRAORDINARE	-	17	-17
Excedent			
REZULTATUL PATRIMONIAL AL EXERCIȚIULUI - EXCEDENT - DEFICIT	962.315	863.429	-98.886
	1.051.101	9.424.731	-8.373.630

• Veniturile operaționale din perioada analizată prezintă un trend descendent, în anul 2018 fiind 245.975.889 lei, iar în anul 2019 înregistrează o valoare de 164.226.483 lei, rezultând o descreștere cu 49,78% față de anul 2018.

• Cheltuielile operaționale prezintă o scădere cu 90.223.837 lei față de anul 2019.

Rezultatul patrimonial este un rezultat economic care exprimă performanța financiară a instituției publice, respectiv excedent sau deficit patrimonial. Acest rezultat se determină pe fiecare sursă de finanțare în parte, precum și pe total, ca diferență între veniturile realizate și cheltuielile efectuate în exercițiul financiar curent.

Rezultat patrimonial al U.A.T.M. Târgu Jiu cuprinde și rezultatul unităților aflate în subordonare, înregistrând la finele exercițiului financiar al anului 2019 un excedent patrimonial în sumă de 52.922.098 lei.

3.d) Modul de organizare a sistemului contabil

Unitatea Administrativ Teritorială a Municipiului Târgu Jiu are organizat sistemul de contabilitate propriu în conformitate cu prevederile legislației în vigoare stabilite de Legea nr. 82/1991 a contabilității, cu modificările și completările ulterioare, ale O.M.F.P. nr. 1917/2005, pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia.

În conformitate cu prevederile Regulamentului de organizare și funcționare, la nivelul U.A.T.M. Târgu Jiu este constituit serviciul buget financiar - contabilitate care îndeplinește următoarele atribuții :

În domeniul buget:

a) elaborează documentația privind proiectul bugetului propriu al municipiului pe toate sursele de finanțare, în baza propunerilor fundamentate transmise de către direcțiile și compartimentele din cadrul primăriei;

b) ca urmare a verificării corelațiilor impuse de reglementările legale în vigoare și centralizării proiectelor de buget depuse de instituțiile subordonate, întocmește în vederea supunerii aprobării proiectele anuale de buget consolidat și previziunile bugetare pentru minim 3 ani, precum și programul acțiunilor multianuale, detaliat pe obiective și ani bugetari, atât pentru bugetul propriu, cât și pentru instituțiile publice din subordinea Consiliului Local; asigură întocmirea prognozelor bugetare, corelat cu programul de investiții publice, având în vedere execuția veniturilor planificate în bugetul local, prin raportare la perioadele anterioare; toate documentele prezentate spre centralizare de către ordonatorii din subordine vor fi certificate de legalitate, corectitudine și exactitate;

c) întocmește, la termenele prevăzute prin legislația specifică în vigoare, propunerile privind bugetul propriu al municipiului în caz de război;

d) asigură, dacă este cazul, prin bugetul propriu al municipiului, un fond de rezervă bugetară, creat și înscris în limita prevederilor și cuantumul ori procentului stabilit prin lege, precum și repartizarea acestuia, în condițiile reglementărilor specifice finanțelor publice locale și

altor acte normative incidente; cu sprijinul compartimentelor de specialitate, asigură repartizarea excedentului bugetar, în condițiile legii;

e) întocmește în vederea supunerii aprobării bugetul centralizat al municipiului, pe bugete componente (surse de finanțare), în baza datelor, informațiilor și documentelor furnizate de compartimentele de specialitate și instituțiile subordonate, după analizarea, fundamentarea, dimensionarea necesarului de credite bugetare pe destinații și ordonatori de credite, corespunzător clasificăției bugetare, potrivit surselor de venit și în concordanță cu prioritățile stabilite în scopul funcționării serviciilor publice de interes local;

f) asigură centralizarea bugetului propriu și a bugetelor instituțiile subordonate, pentru anul în curs, în baza programului de achiziții aprobat, precum și pe parcursul anului, conform nevoilor de rectificare, corespunzător clasificăției economice și funcționale, și cu respectarea prevederilor legii contabilității, finanțelor publice locale, a responsabilității fiscale și alte prevederi legale incidente; în colaborare cu celelalte compartimente ale aparatului de specialitate al Primarului Municipiului Târgu Jiu și instituțiile publice subordonate, elaborează în vederea supunerii spre aprobare ordonatorului principal de credite și Consiliului Local, propunerile de repartizare pe trimestre a creditelor bugetare aprobate în bugetul propriu general al Municipiului Târgu Jiu, în funcție de veniturile și cheltuielile previzionate;

g) decadal și lunar, în baza situației prezentate de instituțiile subordonate privind plățile efectuate, prin raportare la veniturile proprii realizate și subvențiile/transferurile acordate, a conturilor proprii de execuție și a disponibilului existent în conturile deschise la unitățile teritoriale de trezorerie, potrivit justificării necesarului lunar de cheltuieli solicitat, efectuează verificări, analize de specialitate; elaborează lucrări de informare și sinteză privind activitatea bugetară și financiar-contabilă a instituțiilor publice din subordine, oferind datele necesare susținerii și fundamentării actelor de decizie;

h) verifică și analizează necesitatea, eficiența și oportunitatea utilizării, în condițiile legii, a fondului de rezervă, precum și majorarea sau diminuarea acestuia, în quantumul și procentul legal reglementat, utilizarea veniturilor proprii realizate peste nivelul celor planificate; analizează necesitatea, eficiența și oportunitatea, propune și aprobă utilizarea excedentului bugetar sau acoperirea deficitului bugetar, înregistrat la sfârșitul fiecărui exercițiu financiar, în condițiile prevăzute de legea finanțelor publice locale, a responsabilității fiscale, a normelor metodologice de încheiere a exercițiilor financiare la nivelul instituțiilor publice sau alte acte normative incidente, după caz;

i) verifică și analizează, propune și operează referatele aprobate de ordonatorul principal de credite privind virările de credite și modificările de alocații bugetare, corespunzător prevederilor legii finanțelor publice locale, a responsabilității fiscale sau alte acte normative incidente, după caz;

j) colaborează cu compartimentele de specialitate pentru încasarea debitelor, atunci când este cazul;

k) urmărește, verifică, analizează și întocmește, în vederea supunerii spre aprobare, prin hotărâre a Consiliului Local, execuția bugetară a Municipiului Târgu Jiu și a instituțiilor din subordine.

În domeniul financiar contabilitate:

a) organizează, conduce și execută zilnic activitățile și evidența financiar-contabilă și de gestiune a cheltuielilor curente și de investiții angajate și efectuate din bugetul propriu, pe toate sursele de finanțare (bugetul local, fonduri nerambursabile naționale și externe, credite interne și externe, orice alte surse), potrivit clasificăției bugetare economice și funcționale, cu încadrarea în creditele bugetare alocate pe destinații și trimestre, corespunzător angajamentelor legale asumate și listelor de investiții și dotări aprobate;

b) gestionează fonduri naționale nerambursabile repartizate de către ministerele de resort și alocate în scopul promovării și implementării programelor de dezvoltare locală, precum și proiecte de infrastructură cu finanțare din fonduri externe, executând, în acest sens, activități financiar-contabile;

c) asigură evidența și activitățile financiar-contabile pentru implementarea, finalizarea și monitorizarea proiectelor cu finanțare nerambursabilă, în bune condiții și corespunzător contractelor de finanțare și prevederilor legale în vigoare;

d) organizează și conduce contabilitatea generală a autorității publice locale, bazată pe principiul constatării drepturilor și obligațiilor, care să reflecte evoluția situației financiare și patrimoniale, precum și a excedentului sau a deficitului bugetar;

e) organizează, asigură și răspunde de întocmirea documentelor financiar-contabile privind achitarea drepturilor de personal, reprezentând salariile personalului aparatului de specialitate, indemnizațiile consilierilor locali, pentru plata membrilor comisiilor legal constituite și alte drepturi de personal reglementate prin lege;

f) organizează, conduce și asigură evidența analitică și contabilă a plăților cheltuielilor bugetului local, respectiv a cheltuielilor bugetului fondurilor externe nerambursabile, bugetului creditelor interne sau externe și a altor categorii de venituri și cheltuieli ce revin Municipiului Târgu Jiu; ține permanent legătura cu unitatea teritorială de trezorerie, gestionează și urmărește modul de utilizare a sumelor aprobate prin bugetul propriu al municipiului;

g) execută operațiuni de încasări și plăți în numerar pentru activitatea proprie, prin casieria instituției; asigură depunerea în termen, la unitatea teritorială de trezorerie, a sumelor încasate prin casă, întocmind astfel foile de vărsământ; exercită controlul zilnic asupra operațiunilor înregistrate prin casieria instituției, cu respectarea regulamentului operațiunilor de casă și a prevederilor legale în vigoare; asigură depunerea în termen a sumelor încasate și a drepturilor neridicate sau necuvenite;

h) execută operațiuni de încasări și plăți prin virament, prin conturile de disponibil deschise pe numele instituției, la unitatea teritorială de trezorerie și alte unități bancare, după caz; răspunde de întocmirea corectă și la timp a documentelor privind fluxurile de trezorerie și operațiunile de încasări și plăți derulate prin unitatea teritorială de trezorerie și alte unități bancare, după caz, prin corelarea creditelor bugetare cu încasările existente în conturile de disponibil, corespunzător nivelului plăților și cheltuielilor efective; gestionează, în condițiile legii, mijloacele bănești și alte valori și asigură evidența, păstrarea, numerotarea și folosirea corespunzătoare a documentelor cu regim special;

i) acordă, urmărește și verifică justificarea avansurilor, în condițiile legii; execută verificarea deconturilor pentru deplasările în țară și străinătate, în baza documentelor justificative și a referatelor de aprobare a necesității și oportunității acțiunilor respective de către ordonatorul principal de credite;

j) asigură evidența contabilă, sintetică și analitică a tragerilor efectuate din creditele contractate și a operațiunilor care privesc dobânzile și comisioanele aferente creditelor, precum și operarea în registrele de evidență a datoriei publice locale prevăzute de lege;

k) efectuează operațiunile prevăzute de lege privind plata cheltuielilor din fonduri publice, asigurând verificarea zilnică a existenței situațiilor și documentelor justificative prezentate la plată, sub aspectul formei, conținutului și legalității operațiunii, în baza cărora se dispune ordonanțarea și plata efectivă; întocmește documentele de plată privind cheltuielile curente și de investiții din bugetul propriu, din fondul de rezervă, din excedentul bugetar, din fonduri nerambursabile interne și externe, din credite interne și externe sau din alte fonduri, pe baza documentelor justificative certificate pentru bun de plată de către compartimentele de specialitate, vizate de control financiar preventiv și ordonanțate la plată de ordonatorul principal de credite;

l) conduce evidența analitică și contabilă a investițiilor, urmărind, pe fiecare obiectiv în parte, asigurarea resurselor de finanțare și încadrarea în suma totală aprobată prin buget; întocmește raportări financiare și statistice pentru obiectivele de investiții cuprinse în bugetul centralizat al municipiului;

m) lunar, întocmește bilanța de verificare și registrul jurnal, verifică și punctează exactitatea rulajelor și a soldurilor reflectate prin acestea; întocmește, trimestrial, situația financiară și raportul de activitate și performanță, în baza cărora stabilește rezultatul execuției bugetare, prin închiderea conturilor de cheltuieli efective și a conturilor de surse din care au fost efectuate; explicitează componența și propune măsuri pentru clarificarea și stingerea soldurilor sintetice și analitice a conturilor de datorii și creanțe, urmărind finalizarea operațiunilor;

n) asigură, urmărește și actualizează evidența analitică și sintetică a furnizorilor și clienților, a creanțelor și datoriilor, pe fiecare în parte, urmărește și asigură încasarea la timp a creanțelor și lichidarea obligațiilor de plată, luând măsurile necesare pentru stabilirea răspunderilor, atunci când este cazul; propune măsuri și procedează la stingerea creanțelor bugetare;

o) asigură evidența zilnică a debitelor care urmează să fie recuperate de la operatorii economici de specialitate cu care Consiliul Local are încheiate contracte de achiziții publice ori cu cei care se află în stare de faliment sau lichidare judiciară; calculează dobânzile și penalitățile de întârziere la sumele datorate și le comunică debitorului, în urma rapoartelor serviciilor de specialitate înregistrate la registratura unității și aprobate de ordonatorul principal de credite;

p) asigură și exercită controlul privind gestionarea valorilor materiale, mijloacelor bănești și a titlurilor de valoare, a tuturor bunurilor de inventar, respectiv materiale consumabile, obiecte de inventar și active fixe (corporale și necorporale), precum și alte valori, a decontărilor cu debitorii și creditorii, în conformitate cu prevederile legale în vigoare;

q) întocmește prognoza plăților prin casieria proprie, ce urmează a fi efectuate pentru fiecare lună;

r) întocmește situațiile financiare de raportare lunară, precum conturi de execuție pe bugete componente, situația plăților restante, indicatorii din bilanț, monitorizarea numărului de posturi și a cheltuielilor de personal pentru activitatea proprie și centralizează aceste situații cu cele ale ordonatorilor din subordine, în vederea depunerii la A.J.F.P, precum și raportările lunare privind execuția bugetară și arieratele transmise la Consiliul Județean, cu asigurarea certificării de legalitate, corectitudine și exactitate pentru fiecare document prezentat spre centralizare din partea fiecărui ordonator de credite;

s) gestionează și evidențiază în contabilitate, garanțiile materiale reținute gestionarilor, garanțiile de participare la procedurile de achiziții publice și garanțiile de bună execuție aferente contractelor de furnizări produse/prestări servicii/execuții lucrări;

t) efectuează verificarea zilnică a disponibilului din conturile deschise la trezorerie și bănci comerciale și informează asupra soldurilor existente; asigură și menține disciplina financiar-bugetară în efectuarea plăților din fonduri publice,

u) realizează valorificarea inventarierii patrimoniului primăriei

v) întocmește și transmite serviciului juridic contencios documentația ce cade în sarcina serviciului, urmând să fie completată cu documentele celorlalte servicii de specialitate, în vederea acționării în instanță pentru recuperarea debitelor aferente activității proprii;

w) urmărește și analizează periodic (zilnic/decadal sau ori de câte ori este nevoie), prin conturile de execuție bugetară, extrasele de cont și documentele justificative eliberate de unitatea teritorială de trezorerie; de asemenea, urmărește permanent relația cheltuieli bugetare - resurse bugetare, în vederea asigurării echilibrului bugetar, informând șeful ierarhic superior, ori de câte ori este cazul;

x) verifică corelațiile impuse de normele metodologice și centralizează situațiile financiare trimestriale și anuale depuse de instituțiile subordonate, în vederea întocmirii trimestriale și anuale a situațiilor financiare anexă la aceasta, precum și a raportului de activitate și performanță, detaliat pe conturi și capitole de cheltuieli, conform normelor metodologice aprobate și la termenele stabilite de direcția generală a finanțelor publice la nivel județean; asigură centralizarea rapoartelor trimestriale și anuale privind execuția bugetară;

y) duce la îndeplinire și alte sarcini stabilite de șeful de serviciu

Salariații din cadrul Serviciului Buget, financiar-contabilitate colaborează permanent cu salariații din cadrul Compartimentului evidență angajamente, coroborând activitatea celor două compartimente pentru asigurarea desfășurării activității în cele mai bune condiții.

Serviciul buget, financiar-contabilitate este condus de un **șef serviciu subordonat directorului executiv**, care asigură, gestionează și răspunde de coordonarea, organizarea, îndrumarea și controlul activității serviciului.

Contabilitatea cheltuielilor se ține pe feluri de cheltuieli, după natura sau destinația lor, pe structura clasificăției bugetare: capitole, subcapitole, titluri, articole și alineate.

Entitatea conduce contabilitatea în partida dublă conform prevederilor art. 5(1) din Legea contabilității nr. 82/1991, cu modificările și completările ulterioare.

Conducerea evidenței contabile se face atât analitic cât și sintetic conform prevederilor Legii contabilității nr. 82/1991, cu modificările și completările ulterioare.

Trimestrial și anual sunt întocmite situațiile financiare, avându-se în vedere respectarea principiilor contabile prevăzute de O.M.F.P. nr. 1917/2005, cu modificările și completările ulterioare și de prevederile Legii contabilității nr. 82/1991, cu modificările și completările

ulterioare, Ordinul 1792/2002 privind aprobarea N.M. privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea, plata cheltuielilor instituțiilor publice, cu modificările și completările ulterioare.

Controlul financiar preventiv propriu pentru operațiunile ce se derulează în scopul desfășurării activității și îndeplinirii obiectivelor din sfera de competență și responsabilitate a **U.A.T.M. Târgu Jiu**, operațiuni definite prin actele normative în vigoare, se exercită prin semnătură și ștampilă de către persoanele desemnate de conducerea **U.A.T.M. Târgu Jiu**, să exercite viza de control financiar preventiv propriu și limitele de competență prin **Dispozițiile nr. 2332/08.07.2019, nr. 2333/09.07.2019 și nr. 2629/09.09.2019**.

În anul 2019 nu au existat operațiuni patrimoniale efectuate, aprobate de ordonatorul de credite, fără să existe viza de control financiar preventiv propriu, fapt rezultat din evidenta "*Registrului privind operațiunile prezentate la viza de control financiar preventiv*". Proiectele de operațiuni prezentate la controlul financiar preventiv propriu au fost însoțite de documente justificative certificate în privința realității, regularității și legalității prin semnătură de către conducătorul compartimentului de specialitate care a inițiat operațiunea. În cadrul entității nu este asigurată separarea responsabilităților și implicit supervizarea activității desfășurate de personalul cu atribuții financiar-contabile de către o altă persoană.

Urmare evaluării **Machetei nr. 2 "Chestionarului pentru evaluarea sistemului contabil"** s-au constatat următoarele:

- au fost supuse aprobării ordonatorului de credite numai proiectele de operațiuni care respectau cerințele de legalitate, regularitate și care purtau viza de control financiar preventiv;
- proiectele de operațiuni prezentate la controlul financiar preventiv au fost însoțite de documente justificative certificate în privința realității, regularității și legalității prin semnătura de către conducătorul compartimentului de specialitate care a inițiat operațiunea;
- nu au fost efectuate operațiuni patrimoniale ca urmare a dispoziției ordonatorului de credite, fără să existe viza de control financiar preventiv;
- există un sistem informatic de prelucrare automata a datelor contabile care asigură respectarea normelor contabile și controlul datelor înregistrate în contabilitate, precum și păstrarea acestora pe suport tehnic;
- există o procedură care reglementează modul de arhivare a documentelor.

Față de cele prezentate mai sus, se poate concluziona că sistemul contabil al entității este **reglementat și funcționează corespunzător**.

Pentru înțelegerea modului în care funcționează sistemul IT și modul său de operare a fost întocmit *Chestionarul privind evaluarea sistemului IT - Macheta nr. 3*.

Evaluarea sistemului IT cuprinde trei părți:

- ✧ Colectarea informațiilor de fond privind sistemele IT ale entității auditate impun culegerea informațiilor de fond privind sistemele IT hardware și software;
- ✧ Evaluarea mediului de control IT și evaluarea riscului entității este utilizată pentru a evalua controalele și procedurile care operează în cadrul mediului de control IT. Punctele slabe identificate în mediul de control IT pot submina eficacitatea procedurilor de control în cadrul fiecărei aplicații financiare;
- ✧ Evaluarea controalelor aplicației și evaluarea riscului zonei contabile: pentru a examina procedurile de control, sistemele de control intern și riscurile de audit în cadrul fiecărei aplicații financiare.

Mediul informatizat introduce riscuri noi, pe lângă alte categorii de riscuri cu care se confruntă entitatea auditată, respectiv: dependența de sistemul informatic, resursele și cunoștințele în domeniul tehnologiei informației, încrederea în sistemul informatic, schimbări ale sistemului informatic, externalizarea activităților de tehnologia informației, securitatea informației, respectarea legislației în vigoare.

Pentru înțelegerea **sistemului informatic** a fost analizată realitatea informațiilor furnizate de conducerea entității verificate, prin răspunsurile date la chestionarul privind evaluarea acestui sistem (transmis odată cu adresa de notificare), cu privire la:

- conformitatea utilizării IT-ului;
- operarea IT (utilizarea IT-ului pentru sprijinirea sarcinilor administrative);
- performanța (economicitatea) utilizării IT-ului;

- securitatea IT.

Concluzii rezultate din evaluarea preliminară a modului de organizare a sistemului informatic:

☒ **U.A.T.M. Târgu Jiu** are organizat un sistemul informatic de prelucrare automată a datelor contabile care asigură respectarea normelor contabile și controlul datelor înregistrate în contabilitate, precum și păstrarea acestora pe suport tehnic;

☒ sistemul informatic asigură întocmirea registrelor contabile obligatorii (registru-jurnal, Cartea mare) și obținerea situațiilor de raportare și evidența conform reglementarilor existente;

☒ transferul soldurilor conturilor de la o perioada la alta și de la sfârșitul unui an financiar la începutul celuiilalt an financiar se efectuează automat de către sistem;

☒ operarea datelor contabile se face de o singură persoană autorizată asigurându-se securitatea datelor.

Față de cele prezentate mai sus, se poate concluziona că sistemul informatic al entității **este reglementat și funcționează corespunzător.**

3.e) Modul de organizare și implementare a sistemului de control intern

☒ **U.A.T.M. Târgu Jiu** are organizat un sistemul informatic de prelucrare automată a datelor contabile care asigură respectarea normelor contabile și controlul datelor înregistrate în contabilitate, precum și păstrarea acestora pe suport tehnic;

☒ sistemul informatic asigură întocmirea registrelor contabile obligatorii (registru-jurnal, Cartea mare) și obținerea situațiilor de raportare și evidența conform reglementarilor existente;

☒ transferul soldurilor conturilor de la o perioada la alta și de la sfârșitul unui an financiar la începutul celuiilalt an financiar se efectuează automat de către sistem;

☒ operarea datelor contabile se face de o singură persoană autorizată asigurându-se securitatea datelor.

Față de cele prezentate mai sus, se poate concluziona că sistemul informatic al entității **pare a fi reglementat și pare a funcționa corespunzător.**

5.4. Evaluarea auditului intern

U.A.T.M. Târgu Jiu, conform organigramei are o structură proprie de audit intern cu 3 posturi de auditor intern din care 3 sunt ocupate.

Primăria municipiul Târgu Jiu are un număr de **38 entități subordonate**, aflate în coordonare sau sub autoritate. La nivelul acestora, situația înființării funcției de audit public intern este următoarea:

• 2 (două) entități subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate au înființat audit public intern prin structură proprie (cele care au întocmit raportul anual de activitate, respectiv Direcția Publică de Patrimoniu Târgu Jiu și societatea Edilitara Public S.A.), cu acceptul Primăriei Municipiului Târgu Jiu;

• 7 (șapte) entități subordonate au înființat audit public intern prin asigurarea acestei funcții de către organul ierarhic superior, prin compartimentul audit public intern din Primăria Municipiul Târgu Jiu.

Auditul public intern este asigurat de către Primăria municipiului Târgu Jiu pentru următoarele entități subordonate:

1. Direcția Publică de Venituri;
2. Direcția Publică de Protecție Socială;
3. Teatrul Dramatic "Elvira Godeanu";
4. Poliția Locală a municipiului Târgu Jiu;
5. Centrul de Cercetare, Documentare și Promovare "Constantin Brâncuși";
6. Direcția Publică Comunitară Locală de Evidență a Persoanelor;
7. Club Sportiv Municipal.

➤ 28 (douăzecișopt) entități subordonate au înființat audit public intern prin asigurarea acestei funcții de către organul ierarhic superior, Direcția Publică de Patrimoniu Târgu Jiu, al cărei director are calitate de ordonator secundar de credite pentru unitățile de învățământ preuniversitar de stat din municipiul Târgu Jiu.

În anul 2019 la nivelul Municipiului Târgu Jiu au fost planificate și realizate următoarele misiuni de asigurare din care: trei misiuni de asigurare în domeniul financiar contabil; șase misiuni de asigurare în domeniul funcțiilor specifice entității; șapte misiuni de asigurare au abordat alte domenii.

În cadrul misiunilor de audit intern derulate în cursul anului 2019 la nivelul ordonatorului principal de credite, precum și a celor care sunt în subordonare/coordonare privind exercitarea funcției de audit public intern nu au fost constatate iregularități.

De asemenea, în cursul anului 2019 au fost urmărite un număr de 82 recomandări formulate de structura de audit public intern în cadrul misiunilor de asigurare anterioare, și pentru care structura de audit intern are obligația urmăririi modului de implementare, din care 72 recomandări implementate și 10 recomandări parțial implementate.

3.f) Evaluarea riscurilor

Riscul inerent - reprezintă susceptibilitatea unei afirmații cu privire la o categorie de operațiuni economice, sold al unui cont sau o prezentare de a fi denaturat(ă) semnificativ, fie individual, fie cumulativ cu alte denaturări, înainte de a lua în considerare controalele aferente.

Pentru evaluarea riscului inerent asociat categoriilor de operațiuni economice, ce urmează a fi auditate, au fost analizate următoarele aspecte:

- ☞ dacă riscul este un risc de fraudă;
- ☞ dacă riscul este legat de modificări datorate progreselor recente semnificative de natură economică, contabilă sau de altă natură și, prin urmare, necesită o atenție specială;
- ☞ complexitatea tranzacțiilor;
- ☞ dacă riscul implică tranzacții semnificative efectuate cu entități din subordine/coordonare etc.;
- ☞ gradul de subiectivism în evaluarea informațiilor financiare referitoare la risc, în special măsurătorile/estimările care implică o gamă largă de incertitudine;
- ☞ dacă riscul implică tranzacții semnificative care se află în afara cursului normal al activității entității sau care sunt neobișnuite;
- ☞ dacă riscul afectează, de asemenea, conformitatea cu legile și reglementările.

Factori	Aprecierea factorilor care influențează mărimea riscului	Riscul inerent	Riscul de control	Riscul de denaturare semnificativă
Categoria de operațiuni: Titlul I - Cheltuieli de personal				
Natura activității entității	Entitate de dimensiune mare cu o structură complexă	Mediu	Mediu	Mediu
Operațiuni neobișnuite	Operațiunile economice neobișnuite nu sunt numeroase sau semnificative	Mediu	Mediu	Mediu
Estimări privind înregistrarea operațiunilor; utilizarea raționamentului profesional în stabilirea anumitor valori.	Necesită utilizarea raționamentului profesional în stabilirea anumitor valori	Mediu	Mediu	Mediu
Susceptibilitatea unor active la fraude materiale sau sustragere după caz.	Plata salariilor se realizează în numerar și pe carduri bancare	Mediu	Mediu	Mediu
Asocierea și valoarea articolelor	Multe articole de valori medii	Mediu	Mediu	Mediu
Numărul locațiilor	Activitatea se desfășoară într-o singură locație	Mediu	Mediu	Mediu
Operațiuni conduse după reglementări complexe. Complexitatea principiilor de calcul sau contabilitate	Operațiuni de complexitate medie (modul de calcul al salariilor este relativ dificil, în contextul multiplelor modificări legislative)	Mediu	Mediu	Mediu
Evaluarea riscului inerent pentru categoria de operațiuni: Titlul I - Cheltuieli de personal		Mediu	Mediu	Mediu

Categoria de operațiuni: Titlul II - Bunuri și servicii				
Natura activității entității	Entitate de dimensiune mare cu o structură complexă	Mediu	Mediu	Mediu
Operațiuni neobișnuite	Operațiunile economice neobișnuite nu sunt numeroase sau semnificative	Mediu	Mediu	Mediu
Estimări privind înregistrarea operațiunilor; utilizarea raționamentului profesional în stabilirea anumitor valori.	Necesită utilizarea raționamentului profesional în stabilirea anumitor valori	Mediu	Mediu	Mediu
Susceptibilitatea unor active la fraude materiale sau sustragere după caz.	Plățile sunt realizate în marea majoritate prin contul deschis la Trezorerie după parcurgerea etapelor premergătoare de angajare, lichidare și ordonanțare	Mediu	Mediu	Mediu
Asocierea și valoarea articolelor	Multe articole de valori medii	Mediu	Mediu	Mediu
Numărul locațiilor	Activitatea se desfășoară într-o singură locație	Mediu	Mediu	Mediu
Operațiuni conduse după reglementări complexe. Complexitatea principiilor de calcul sau contabilitate	Operațiuni de complexitate medie. Există susceptibilitate referitor la modul de înregistrare în evidența contabilă a unor plăți	Mediu	Mediu	Mediu
Evaluarea riscului inerent pentru categoria de operațiuni: Titlul II - Bunuri și servicii		Mediu	Mediu	Mediu
Categoria de operațiuni: Titlul XII - Active nefinanciare				
Estimări privind înregistrarea operațiunilor; utilizarea raționamentului profesional în stabilirea anumitor valori.	Necesită utilizarea raționamentului profesional în stabilirea anumitor valori	Ridicat	Ridicat	Ridicat
Susceptibilitatea unor active la fraude materiale sau sustragere după caz.	Activele sunt predispuse la sustragere	Ridicat	Ridicat	Ridicat
Asocierea și valoarea articolelor	Operațiuni cu valori relativ mari	Ridicat	Ridicat	Ridicat
Numărul locațiilor	Activitatea se desfășoară într-o singură locație	Ridicat	Ridicat	Ridicat
Operațiuni conduse după reglementări complexe. Complexitatea principiilor de calcul sau contabilitate	Operațiunile sunt conduse după reglementări complexe. Există susceptibilitate referitor la modul de înregistrare în evidența contabilă a unor plăți	Ridicat	Ridicat	Ridicat
Evaluarea riscului inerent pentru categoria de operațiuni: Titlul XII - Active nefinanciare		Ridicat	Ridicat	Ridicat
Categoria de operațiuni: Titlul VII - Alte transferuri				
Natura activității entității	Entitate de dimensiune mare cu o structură complexă	Mediu	Mediu	Mediu
Operațiuni neobișnuite	Operațiunile economice neobișnuite nu sunt numeroase sau semnificative	Mediu	Mediu	Mediu
Estimări privind înregistrarea operațiunilor; utilizarea raționamentului profesional în stabilirea anumitor valori.	Necesită utilizarea raționamentului profesional în stabilirea anumitor valori	Mediu	Mediu	Mediu
Susceptibilitatea unor active la fraude materiale sau sustragere după caz.	Plățile sunt realizate prin contul deschis la Trezorerie	Mediu	Mediu	Mediu
Asocierea și valoarea articolelor	Articole de valori medii	Mediu	Mediu	Mediu
Numărul locațiilor	Activitatea se desfășoară într-o singură locație	Mediu	Mediu	Mediu
Operațiuni conduse după reglementări complexe.	Operațiuni de complexitate medie. Există susceptibilitate referitor la modul de	Mediu	Mediu	Mediu

Complexitatea principiilor de calcul sau contabilitate	Înregistrare în evidența contabilă a unor plăți			
Evaluarea riscului inerent pentru categoria de operațiuni:				
Titlul VII - Alte transferuri		Mediu	Mediu	Mediu
Categoria de operațiuni: Contul contabil 104 "Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul privat al unităților administrativ teritoriale"				
Natura activității entității	Entitate de dimensiune mare cu o structură complexă	Mediu	Mediu	Mediu
Operațiuni neobișnuite	Nu au fost identificate operațiuni neobișnuite	Mediu	Mediu	Mediu
Estimări privind înregistrarea operațiunilor; utilizarea raționamentului profesional în stabilirea anumitor valori.	Operațiuni de complexitate redusă	Mediu	Mediu	Mediu
Asocierea și valoarea articolelor	Operațiuni cu valori relativ mari	Mediu	Mediu	Mediu
Numărul locațiilor	Activitatea se desfășoară într-o singură locație	Mediu	Mediu	Mediu
Operațiuni conduse după reglementări complexe.	Operațiunile sunt conduse după reglementări simple. Există			
Complexitatea principiilor de calcul sau contabilitate	susceptibilitate referitor la modul de înregistrare în evidența contabilă a unor operațiuni de intrări/ieșiri	Mediu	Mediu	Mediu
Evaluarea riscului inerent pentru categoria de operațiuni:				
Contul contabil 104 "Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul privat al unităților administrativ teritoriale"		Mediu	Mediu	Mediu
Categoria de operațiuni: Contul contabil 231 "Imobilizări corporale în curs de execuție" buget local				
Natura activității entității	Entitate de dimensiune mare cu o structură complexă	Mediu	Mediu	Mediu
Operațiuni neobișnuite	Nu au fost identificate operațiuni neobișnuite	Mediu	Mediu	Mediu
Estimări privind înregistrarea operațiunilor; utilizarea raționamentului profesional în stabilirea anumitor valori.	Operațiuni de complexitate redusă	Mediu	Mediu	Mediu
Asocierea și valoarea articolelor	Operațiuni cu valori relativ mari	Mediu	Mediu	Mediu
Numărul locațiilor	Activitatea se desfășoară într-o singură locație	Mediu	Mediu	Mediu
Operațiuni conduse după reglementări complexe.	Operațiunile sunt conduse după reglementări simple. Există			
Complexitatea principiilor de calcul sau contabilitate	susceptibilitate referitor la modul de înregistrare în evidența contabilă a unor operațiuni de intrări/ieșiri	Mediu	Mediu	Mediu
Evaluarea riscului inerent pentru categoria de operațiuni:				
Contul contabil 231 "Imobilizări corporale în curs de execuție" buget local		Mediu	Mediu	Mediu
Categoria de operațiuni: Contul contabil 461 "Debitori diverși"				
Natura activității entității	Entitate de dimensiune mare cu o structură complexă	Mediu	Mediu	Mediu
Operațiuni neobișnuite	Nu au fost identificate operațiuni neobișnuite	Mediu	Mediu	Mediu
Estimări privind înregistrarea operațiunilor; utilizarea raționamentului profesional în stabilirea anumitor valori.	Operațiuni de complexitate redusă	Mediu	Mediu	Mediu
Asocierea și valoarea articolelor	Operațiuni cu valori relativ mari	Mediu	Mediu	Mediu
Numărul locațiilor	Activitatea se desfășoară într-o singură	Mediu	Mediu	Mediu

	locație			
Operațiuni conduse după reglementări complexe. Complexitatea principiilor de calcul sau contabilitate	Operațiunile sunt conduse după reglementări simple. Există susceptibilitate referitor la modul de înregistrare în evidența contabilă a unor încasări	Mediu	Mediu	Mediu
Evaluarea riscului inerent pentru categoria de operațiuni:				
Contul contabil 461 " <i>Debitori diverși</i> "		Mediu	Mediu	Mediu
Categoria de operațiuni: Contul contabil 462 "<i>Creditori diverși</i>"				
Natura activității entității	Entitate de dimensiune mare cu o structură complexă	Mediu	Mediu	Mediu
Operațiuni neobișnuite	Nu au fost identificate operațiuni neobișnuite	Mediu	Mediu	Mediu
Estimări privind înregistrarea operațiunilor; utilizarea raționamentului profesional în stabilirea anumitor valori.	Operațiuni de complexitate redusă	Mediu	Mediu	Mediu
Asocierea și valoarea articolelor	Operațiuni cu valori relativ mari	Mediu	Mediu	Mediu
Numărul locațiilor	Activitatea se desfășoară într-o singură locație	Mediu	Mediu	Mediu
Operațiuni conduse după reglementări complexe. Complexitatea principiilor de calcul sau contabilitate	Operațiunile sunt conduse după reglementări simple. Există susceptibilitate referitor la modul de înregistrare în evidența contabilă a unor plăți	Mediu	Mediu	Mediu
Evaluarea riscului inerent pentru categoria de operațiuni:				
Contul contabil 462 " <i>Creditori diverși</i> "		Mediu	Mediu	Mediu

Urmare identificării și evaluării riscurilor la nivelul entității, folosind raționamentul profesional, auditorii au ajuns la concluzia că **riscul de denaturarea semnificativă** se situează la un nivel **mediu** pentru categoriile de operațiuni selectate, cu excepția activelor nefinanciare, unde riscurile identificate sunt **ridicate**.

Riscurile evaluate de către echipa de audit în pregătirea și realizarea misiunii de audit sunt:

☒ **în cazul cheltuielilor de personal:** modificări legislative privind salarizarea personalului din instituțiile publice; noi angajări efectuate în anul 2019; mutări ale unor angajații de la un compartiment/serviciu la altul;

☒ **în cazul cheltuielilor cu bunuri și servicii:** achizițiile publice de bunuri și servicii au valori semnificative; constatările acțiunilor de audit precedente au evidențiat abateri de la legalitate și regularitate; realizarea achizițiilor fără corelarea lor cu necesitățile și stocurile existente;

☒ **în cazul cheltuielilor de capital:** modificări ale legislației privind achizițiile publice; achizițiile publice de lucrări au valori semnificative; contestațiile primite de la diferiți ofertanți referitor la practicile incorecte cu privire la stabilirea ofertelor câștigătoare; procesul de atribuire a contractelor limitează competiția;

☒ **alte transferuri:** verificarea modului de utilizare a sumelor repartizate și defalcate din taxa pe valoarea adăugată pentru finanțarea învățământului particular și confesional, acreditate;

☒ pentru zonele cont: 103 "*Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al unităților administrativ teritoriale*", 104 "*Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul privat al unităților administrativ teritoriale*" și 231 "*Imobilizări corporale în curs de execuție*" - buget local: creșteri semnificative ale burilor de natura celor menționate în anul 2019;

☒ pentru zonele cont: 461 "*Debitori diverși*" și 462 "*Creditori diverși*": au fost raportate în situațiile financiare întocmite la data de 31.12.2019, creanțe, respectiv datorii al căror termen de încasare, respectiv plată a depășit un an de la data scadenței.

4. METODOLOGIA DE AUDIT APLICATĂ PE PARCURSUL DESFĂȘURĂRII MISIUNII DE AUDIT FINANCIAR

a) Stabilirea pragului de semnificație (nivelul materialității)

Pragul de semnificație reprezintă nivelul valoric al erorilor/abaterilor acceptabile în situațiile financiare, astfel încât utilizatorii să nu fie afectați în deciziile pe care le iau pe baza analizei acestor situații.

Determinarea pragului de semnificație are drept scop stabilirea procedurilor de audit care se vor efectua și a dimensiunii și conținutului eșantioanelor din cadrul categoriilor de operațiuni economice care vor fi auditate.

La determinarea pragului de semnificație, s-au avut în vedere cifrele semnificative din conturile de execuție a veniturilor și cheltuielilor entității pe **anul 2019**, raportate prin situațiile financiare de ansamblu pe diviziuni a clasificărilor bugetare, precum și datele din bilanțul contabil consolidat referitoare la activele entității, întocmit la **31.12.2019**.

În această etapă a auditului, pragul de semnificație s-a stabilit prin valoare, deoarece obiectivul auditului îl reprezintă exprimarea unei opinii privind acuratețea situațiilor financiare întocmite la **31.12.2019**, prin urmare nu se impune determinarea unei materialități în funcție de natura sau caracteristicile unei categorii de operațiuni sau a unui grup de operațiuni. În situația în care, auditorii publici externi vor constata abateri cu caracter financiar contabil, pentru exprimarea opiniei de audit, materialitatea va fi luată în considerare prin natura abaterilor sau a contextului în care acestea au fost produse.

La determinarea pragului de semnificație s-a ținut cont de faptul că acesta îi ajută pe auditorii publici externi să stabilească natura și întinderea procedurilor de audit ce urmează a fi folosite, indiferent de mărimea eșantionului. De asemenea, în stabilirea materialității s-a avut în vedere cadrul legislativ precum și cerințele altor reglementări relevante care ar putea influența activitatea entității.

În procesul de auditare a situațiilor financiare ale entității, pentru stabilirea nivelului materialității, s-au luat ca bază a materialității valorile cele mai semnificative din situațiile financiare încheiate la **31.12.2019**:

Veniturile totale realizate în anul 2019:	161.273.360 lei
- alte sume primite de al Uniunea Europeană pentru programele operaționale finanțate în cadrul financiar 2014 - 2020	33.034 lei
- sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinantării aferente cadrului financiar 2014 - 2020	273.224 lei
Diferență	160.967.102 lei
Plăți totale efectuate în anul 2019:	164.850.372 lei
≅ transferuri între unități ale administrației ale administrației publice	16.708.326 lei
≅ proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile cadrului financiar	334.338 lei
Diferență	147.807.708 lei

Indicatori	Valoarea categoriei de operațiuni economice (lei)	Valoarea pragului de semnificație (lei)			
		0,5%	1%	1,5%	2%
Venituri totale realizate în anul 2019	160.967.102	804.835	1.609.671	2.414.506	3.219.342
Plăți totale efectuate în anul 2019	147.807.708	739.038	1.478.077	2.217.116	2.956.154

Urmare evaluării mediului de control și a evaluării factorilor de risc, auditorii au optat pentru un singur prag de semnificație, respectiv **2.956.154 lei** reprezentând procentul de 2% din totalul cheltuielilor (plăților) efectuate, din următoarele considerente:

☞ în anul supus auditării nu a existat o fluctuație de personal care să afecteze calitatea muncii desfășurată de angajații instituției publice auditate;

☞ nu s-au înființat activități noi în cadrul entității;

☞ nu au fost constatate reclamații privind activitatea desfășurată de entitate;

☞ în anul supus auditării nu au existat modificări legislative semnificative față de anul precedent;

☞ din răspunsurile date de conducerea entității auditate prin chestionarul pentru evaluarea mediului de control intern rezultă că acesta este organizat corespunzător;

☞ din evaluarea mediului de control intern a rezultat că nivelul de încredere în sistemul de control intern managerial este **MEDIU**;

☞ în urma auditului efectuat de Camera de Conturi Gorj în anul 2019 asupra conturilor anuale de execuție bugetară ale Unității Administrativ Teritoriale a municipiului Târgu Jiu pe anul 2018 au fost constatate abateri de la legalitate și regularitate.

Natura și întinderea procedurilor de audit (teste de fond, proceduri analitice, testarea controalelor) vor fi stabilite, pentru fiecare categorie de operațiuni incluse în una din grupele menționate, ținând seama de nivelul materialității prezentat anterior.

La baza determinării materialității au stat datele prevăzute în **contul anual de execuție și în bilanțul contabil pe anul 2019**.

Pe parcursul desfășurării auditului, în funcție de aplicarea raționamentului profesional vor putea fi stabilite și alte praguri de semnificație, în funcție de:

a) natură - corespunzător aprecierii situației în care, indiferent de nivelul valoric al erorii/abaterii constatate, această deficiență trebuie să fie dezvăluită datorită naturii sale (ex. fraude);

b) context - corespunzător aprecierii anumitor erori/abateri ca fiind semnificative nu neapărat prin mărimea sau natura lor, ci prin contextul și impactul pe care îl au acestea (ex. o abatere cu caracter financiar-contabil care conduce la modificarea semnificativă a datelor prezentate în situațiile financiare: transformarea deficitului în excedent, solduri negative ale creanțelor bugetare urmare a neevidențierii unor obligații de plată).

Concluzie:

Stabilirea ca bază a materialității a unei valori rezultate din aplicarea unui procent de 2% asupra plăților totale efectuate, s-a bazat pe raționamentul profesional al auditorilor publici externi, respectiv asigurarea că s-au efectuat suficiente investigații în vederea identificării erorilor acceptabile

b) Determinarea factorilor care au influențat desfășurarea auditului financiar sau care au generat schimbări semnificative de orice natură în entitatea auditată pe parcursul perioadei auditate

Nu au fost identificați factori care să influențeze desfășurarea auditului financiar.

În desfășurarea misiunii de audit s-a ținut seama de factorii interni și externi care sunt în măsură să influențeze modul de îndeplinire a obiectivelor specifice unității, după cum urmează:

☞ **factorii interni:** sistemul de management, sistemul de audit intern, sistemul contabil, implementarea și utilizarea sistemului informatic precum și dispozițiile emise de conducerea entității privind organizarea formelor de control intern, structura complexă a entității.

☞ **factorii externi,** de natură:

- legislativă (legile și actele normative în vigoare);
- economică (situația economică internă și resursele alocate);
- socială (relațiile interumane).

c) Dificultăți tehnice sau procedurale

Auditorii publici externi nu s-au confruntat cu dificultăți în ceea ce privește obținerea de documente necesare desfășurării misiunii de audit financiar, însă având în vedere că această acțiune s-a desfășurat în cea mai mare parte în perioada în care a fost instituită starea de urgență pe teritoriul României ca urmare a pandemiei, facem precizarea că nu s-au efectuat verificări în teren,

la obiectivele de investiții și celelalte categorii de lucrări selectate în eșantioane și nu s-a realizat inspecția fizică a acestora.

d) Identificarea categoriilor de operațiuni economice auditate și utilizarea procedurilor de audit

Pentru a exprima o opinie generală asupra situațiilor financiare, auditorii au procedat la divizarea acestora în categorii de operațiuni economice, care să faciliteze un audit eficient, ținând seama de structura cheltuielilor și a elementelor bilanțiere din situațiile financiare ale entității.

La determinarea categoriilor de operațiuni economice echipa de audit a avut în vedere:

- ✘ specificul entității auditate;
- ✘ cerințele de înregistrare contabilă și de raportare financiară ale entității auditate;
- ✘ operațiunile semnificative din punct de vedere valoric;
- ✘ rezultatele evaluării riscului asociat diferitelor tipuri de operațiuni.

În vederea auditării situațiilor financiare întocmite pentru **anul 2019 la U.A.T.M. Târgu Jiu** s-a procedat la selectarea a 9 (nouă) categorii de operațiuni, pentru fiecare categorie fiind întocmite liste de operațiuni separate.

Gruparea situațiilor financiare în categorii s-a făcut ținându-se cont de elementele clasificăției bugetare precum și de alte criterii (ponderi, natura operațiunilor efectuate, riscuri identificate), urmărind ca fiecare categorie să fie auditată separat.

Pe baza raționamentului profesional și ținând cont de specificul entității auditate, de cerințele de înregistrare contabilă și de raportare financiară, de operațiunile semnificative din punct de vedere valoric și de rezultatele evaluării riscului asociat diferitelor tipuri de operațiuni, auditorii publici externi au selectat din situațiile financiare ale entității următoarele categorii de operațiuni economice care au fost supuse auditării:

Nr. crt.	Categorie operațiuni selectate pentru a fi testate	Valoarea categoriei de operațiuni	Valoare plăți auditate U.A.T.M Târgu Jiu - lei -	Valoare plăți auditate Colegiul Național Spiru Haret Târgu Jiu - lei -	Valoare plăți auditate Colegiul Național Ecaterina Teodorescu Târgu Jiu - lei -	Valoare plăți auditate Direcția Publică de Patrimoniu Târgu Jiu - lei -
0	1	2	3	4	5	6
1.	Titlul I. Cheltuieli de personal	48.595.865	12.485.981	-	-	-
2.	Titlul II. Bunuri și servicii	58.584.750	13.546.390	34.000	40.001	-
3.	Titlul VII. Alte transferuri	1.927.165	-	-	-	700.793
4.	Titlul XII. Active nefinanciare	21.758.743	10.469.834	141.000	109.999	-
	Total plăți categorii operațiuni selectate	130.866.523	36.502.205	175.000	150.000	700.793
5.	103 "Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al unităților administrativ teritoriale"	125.056.450	119.741.953	-	-	-
6.	104 "Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul privat al unităților administrativ teritoriale"	5.347.327	287.711	-	-	-
7.	231 "Imobilizări corporale în curs de execuție" - buget local	37.186.053	9.025.538	-	-	-
8.	461 "Debitori diverși"	1.203.312	1.180.845	-	-	-
9.	462 "Creditori diverși"	525.312	159.746	-	-	-

e) Obținerea și examinarea probelor de audit ce susțin constatările

Pentru alegerea modalității de abordare a auditului, auditorii au evaluat nivelul de încredere în sistemul de control intern ca fiind mediu și sistemul contabil al entității ca funcționând corespunzător.

Astfel, având în vedere și volumul mare al operațiunilor selectate, auditorii au decis ca abordarea auditului să fie cea bazată pe teste de detaliu.

În scopul obținerii de probe suficiente și adecvate pentru susținerea constatărilor, concluziilor, recomandărilor și a opiniei de audit, au fost aplicate procedurile de fond.

În cadrul procedurilor de fond au fost utilizate testele de detaliu, prin tehnicile specifice de obținere a probelor de audit, respectiv: inspecția și recalcularea, astfel:

În categoriile de operațiuni selectate pentru testare sunt incluse și tranzacțiile efectuate de unitățile subordonate: Colegiul Național Spiru Haret, Colegiul Național Ecaterina Teodorescu, Direcția Publică de Patrimoniu și Colegiul Auto "Traian Vuia" Târgu Jiu.

5. SINTEZA CONSTATĂRILOR ȘI CONCLUZIILOR AUDITULUI FINANCIAR

În urma misiunii de "Auditul financiar asupra contului anual de execuție bugetară pe anul 2019", la U.A.T.M. Târgu Jiu, au fost constatate abateri de la legalitate și regularitate, care au fost consemnate în **Procesul verbal de constatare** înregistrat la entitate sub nr. 19386/13.05.2020, anexă la raportul de audit financiar, după cum urmează:

Abaterii nr.	CONSTATĂRI	Valoarea abaterii - lei -
I. CONSTATĂRI LA ORDONATORUL PRINCIPAL DE CREDITE		
A.	Elaborarea și fundamentarea proiectului de buget propriu, autorizarea, legalitatea și necesitatea modificărilor aduse prevederilor inițiale ale bugetelor locale	
1.	<i>Nerespectarea obligației de a fundamenta veniturile proprii pentru anul curent cel mult la nivelul realizărilor din anul precedent, în situația în care gradul de realizare a veniturilor proprii programate în ultimii 2 ani este mai mic de 97% pe fiecare an</i>	32.614.977
E.	Calitatea gestiunii economico-financiare	
2.	<i>Neactualizarea anuală a criteriilor de acordare a locuințelor sociale</i>	-
3.	<i>Neluarea de măsuri pentru recuperarea plăților efectuate din bugetul local cu titlul de despăgubiri și cheltuieli de judecată ca urmare a nerespectării prevederilor legale cu privire la întreținerea spațiilor verzi aparținând domeniului public al municipiului Târgu Jiu</i>	17.671
II. CONSTATĂRI ÎN URMA VERIFICĂRILOR EFECTUATE CONFORM PCT. 260 DIN REGULAMENT		
la ordonatorul terțiar de secundar de credite, Direcția Publică de Patrimoniu Târgu Jiu Nota de constatare nr. 3298/12.05.2020		
4.	<i>Nerespectarea prevederilor legale privind utilizarea sumelor alocate pentru finanțarea învățământului particular și confesional acreditat</i>	2.588
II. CONSTATĂRI ÎN URMA VERIFICĂRILOR EFECTUATE CONFORM PCT. 260 DIN REGULAMENT		
la ordonatorul terțiar de terțiar de credite, Colegiul Auto "Traian Vuia" Târgu Jiu Nota de constatare nr. 1846/07.05.2020		
5.	<i>Neluarea de măsuri pentru recuperarea plăților efectuate din bugetul unității de învățământ cu titlul de daune morale dispuse de instanța de judecată ca urmare a nerespectării prevederilor legale cu privire la sancționarea unui profesor</i>	2.000
TOTAL, din care:		32.637.236
Abateri (financiar-contabile, fiscale, bugetare și alte nereguli)		32.614.977
Venituri suplimentare datorate bugetului local		-
Prejudicii stabilite de auditorii publici externi		22.259

Auditul financiar a stabilit abateri de la legalitate și regularitate, aferente anului 2019, în sumă totală de 17.092.665 lei, din care suma de 20.259 lei are influență asupra situațiilor financiare

întocmite la data de 31 decembrie 2019, abateri care se situează sub pragul de semnificație de 2.956.154 lei.

A. CONSTATĂRILE AUDITORILOR PUBLICI EXTERNI CU PRIVIRE LA:

5.1. RESPECTAREA PRINCIPILOR DE LEGALITATE ȘI REGULARITATE ÎN ADMINISTRAREA PATRIMONIULUI, ÎN EXECUȚIA BUGETULUI DE VENITURI ȘI CHELTUIELI ȘI ÎN ÎNTOCMIREA SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE

5.1.1. Elaborarea și fundamentarea proiectului de buget propriu, precum și autorizarea, legalitatea și necesitatea modificărilor aduse prevederilor inițiale ale bugetelor locale

5.1.1.1 Nerespectarea obligației de a fundamenta veniturile proprii pentru anul curent cel mult la nivelul realizărilor din anul precedent, în situația în care gradul de realizare a veniturilor proprii programate în ultimii 2 ani este mai mic de 97% pe fiecare an

a) Descrierea abaterii

Din verificarea modului de elaborare și fundamentare a bugetului de venituri și cheltuieli pe anul 2019 s-a constatat nerespectarea obligației de fundamentare a veniturilor proprii pentru anul curent cel mult la nivelul realizărilor din anul precedent, în situația în care gradul de realizare a veniturilor proprii programate în ultimii 2 ani este mai mic de 97% pe fiecare an.

Astfel, prin bugetul de venituri și cheltuieli pe anul 2019, s-au fundamentat venituri proprii mai mari decât cele realizate în anul 2018, în condițiile în care, gradul de realizare al veniturilor pe ultimii doi ani este mai mic de 97%, respectiv 64,81% în anul 2018 și 64,78% în anul 2017.

În aceasta situație, la elaborarea bugetului de venituri și cheltuieli pe anul 2019, au fost prevăzute venituri proprii în suma de 63.134.580 lei, mai mari cu 17.072.406 lei față de cele realizate în anul 2018, în valoare de 46.062.174 lei.

De asemenea, nici la elaborarea și fundamentarea bugetului de venituri și cheltuieli pe anul 2020 nu a fost respectată obligația de a fundamenta veniturile proprii pentru anul curent cel mult la nivelul realizărilor din anul precedent, fiind fundamentate venituri proprii mai mari cu suma 15.542.571 lei față de realizările din anul 2019.

b) Valoarea erorii/abaterii constatate

Majorarea cu 17.072.406 lei a veniturilor înscrise în bugetul pe anul 2019 față de cele realizate în anul 2018, în valoare de 46.062.174 lei, precum și a celor înscrise în bugetul elaborat și aprobat pe anul 2020 cu suma de 15.542.571 lei.

c) Cauzele și împrejurările care au dus la apariția deficiențelor constatate

Abaterea s-a datorat nerespectării prevederilor legale cu privire la elaborarea și fundamentarea proiectului de buget propriu, al autorizării, precum și al legalității și necesității modificărilor aduse prevederilor inițiale.

d) Consecințele economico-financiare generate de deficiențele constatate

Prevederea prin bugetul de venituri și cheltuieli a unor venituri proprii mai mari decât cele prevăzute de reglementările legale în vigoare, are drept consecință, încheierea unor angajamente legale, care ulterior pot deveni plăți restante, ca urmare a gradului redus de realizare a veniturilor proprii.

e) Concluziile auditorilor publici externi

Entitatea publică a fundamentat, prin bugetul de venituri și cheltuieli atât pe anul 2019, cât și pe anul 2020 venituri proprii mai mari decât nivelul prevăzut de legislația în vigoare, nerespectând prevederile Legii nr. 273/2006, privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare.

Abaterea de mai sus este prezentată, în detaliu, în procesul-verbal de constatare, secțiunea I, pct. A, abaterea nr. 1, anexă la prezentul raport de audit financiar.

5.1.2. Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare

Cu privire la exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare, s-au constatat următoarele:

- ✗ evidența contabilă s-a condus și organizat conform Normelor metodologice, a Planului de conturi și instrucțiunilor de aplicare a acestuia;
- ✗ organizarea contabilității se realizează într-un compartiment distinct, respectiv Direcția Economică condusă de un director executiv;
- ✗ conducerea evidenței contabile se realizează conform principiului contabilității pe bază de angajamente;
- ✗ veniturile și cheltuielile au fost înregistrate în conturile sintetice și analitice pe feluri de venituri, după natura sau sursa lor și pe subdiviziunile clasificăției bugetare, respectiv pe feluri de cheltuieli, după natura sau destinația lor;
- ✗ evidența sintetică și analitică a patrimoniului entității este condusă în conformitate cu Normele metodologice privind organizarea și conducerea contabilității;
- ✗ există concordanța între datele înregistrate în evidența tehnico-operativă și cele din evidența financiar-contabilă, și sunt preluate în bilanțele de verificare și înscrise în situațiile financiare;
- ✗ operațiunile financiar-contabile sunt reflectate corect în bilanțurile contabile și conturile anuale de execuție bugetară;
- ✗ la încheierea exercițiului bugetar, au fost respectate prevederile **O.M.F.P. nr. 3751/2019** pentru aprobarea Normelor metodologice privind încheierea exercițiului bugetar al anului 2019;
- ✗ situațiile financiare întocmite de către Primăria Municipiului Târgu Jiu au fost depuse Agenția Județeană a Finanțelor Publice Gorj.

5.1.3. Organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de management și control intern

Din analiza informațiilor și probelor de audit relevante obținute prin observația respectiv inspecția documentelor, echipa de audit apreciază că sistemul de control intern din cadrul Primăriei Municipiului Târgu Jiu este conform, întrucât: conducerea entității cunoaște și a implementat cadrul de reglementare a controlului intern; sunt identificate, evaluate și monitorizate riscurile majore; controlul intern este integrat în activitățile curente ale entității; sunt elaborate programe de dezvoltare a controlului intern; conducerea entității solicită și primește raportări periodice asupra gradului de îndeplinire a obiectivelor și dispune măsuri în cazul unor abateri.

La nivelul entității există un Cod de etică care stabilește reguli de comportament etic în realizarea atribuțiilor de serviciu, aplicabil atât personalului de conducere cât și celui de execuție din cadrul entității.

Aspectele rezultate în urma verificării obiectivului menționat anterior sunt prezentate la pct. 5.2 Evaluarea sistemului de control intern al entității din cuprinsul prezentului Raport de audit financiar.

5.1.4. Calitatea gestiunii economico - financiare

5.1.4.1. Modul de aplicare a prevederilor legii privind proprietatea publică și regimul juridic al acesteia, precum și ale reglementărilor privind inventarierea bunurilor din domeniul public al U.A.T.M. Târgu Jiu

5.1.4.1.1 Legalitatea acordării locuințelor sociale

a) Descrierea detaliată a abaterii

Din verificările efectuate asupra eșantionului selectat, de către echipa de audit, s-a constatat că prin Hotărârea Consiliului Local al Municipiului Târgu Jiu nr. 53/29.08.2016 a fost constituită Comisia de analiză a dosarelor pentru atribuirea unei locuințe pentru tineri cu vârsta cuprinsă până în 38 ani, construite prin Agenția Națională pentru Locuințe, precum și pentru analizarea dosarelor privind atribuirea unei locuințe sociale, iar prin Hotărârea Consiliului Local nr. 21/30.01.2012 au fost aprobate criteriile de acces și criteriile de stabilire a ordinii de prioritate la locuințele destinate închirierii.

Hotărârea Consiliului Local al Municipiului Târgu Jiu prin care au fost aprobate criteriile de repartizare și criteriile privind categoriile de persoane care pot beneficia de locuințe sociale s-a nu a mai fost actualizată din anul 2012, contrar prevederilor legii privind locuințele. De asemenea, s-a mai constatat că în hotărârea naterior prezentată se face referire doar la anumite zone unde sunt situate locuințe sociale destinate închirierii, aflate pe raza Municipiului Târgu Jiu, respectiv strada Ciocârlău și strada Calea București (zona Narciselor), celelalte zone nefiind amintite în cuprinsul hotărârii, dar acestora le-au fost aplicate aceleași criterii ca și celor din zonele amintite în hotărâre.

Totodată s-a constatat că nu a fost elaborat un regulament privind repartizarea și închirierea locuințelor sociale care aparțin domeniului public al Municipiului Târgu Jiu.

b) Valoarea erorii/abaterii constatate: nu poate fi stabilită o valoare pentru această abatere.

c) Cauzele și împrejurările care au dus la apariția deficiențelor constatate

Nerespectarea prevederilor legale de către personalul cu atribuții în domeniul fondului locativ.

d) Consecințele economico-financiare generate de deficiențele constatate

Prin neactualizarea hotărârii privind criteriile de acces și criteriile de stabilire a ordinii de prioritate la locuințele destinate închirierii, comisia de analiză a dosarelor nu s-a putut raporta la criteriile actualizate de care pot beneficia potrivit legii persoane sau familii, a căror situație economică nu le permite accesul la o locuință în proprietate sau închirierea unei locuințe în condițiile pieței.

e) Concluziile auditorilor publici externi

Primăria Municipiului Târgu Jiu nu a actualizat hotărârea privind criteriile de acces și criteriile de stabilire a ordinii de prioritate la locuințele destinate închirierii în conformitate cu prevederile legale în vigoare, nu a elaborat și aprobat un regulament privind repartizarea și închirierea locuințelor sociale care aparțin domeniului public al Municipiului Târgu Jiu.

Abateră de mai sus este prezentată, în detaliu, în procesul-verbal de constatare, secțiunea 1, pct. E, abaterea nr. 2, anexă la prezentul raport de audit financiar.

5.1.4.2. Constituirea și utilizarea fondurilor pentru desfășurarea de activități conform scopului, obiectivelor și atribuțiilor prevăzute în actele normative prin care a fost înființată entitatea

Aspectele rezultate în urma verificării obiectivului menționat anterior sunt prezentate la pct. 7.2 ASPECTE constatate la ordonatorul terțiar de credite, Colegiul Auto "Traian Vuia" Târgu Jiu din cuprinsul prezentului Raport de audit financiar.

5.1.4.3. Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor bugetare conform reglementărilor legale și în concordanță cu prevederile legii bugetare și a destinației stabilite

5.1.4.3.1. În cazul cheltuielilor de personal

Din documentele puse la dispoziție echipei de audit cu privire la angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata **cheltuielilor de personal efectuate de ordonatorul principal de credite la Cap. 51.02.01.03 "Autoritati executive și legislative"**, au fost selectate și auditate cheltuielile de personal efectuate cu personalul executiv din aparatul de specialitate al președintelui Consiliului Județean Gorj. Din eșantionul verificat de către echipa de audit în sumă de 12.202.901 lei s-au constatat următoarele:

☒ modul de fundamentare a organigramei și a numărului de posturi este conform scopului, obiectivelor și atribuțiilor prevăzute în actele normative prin care a fost înființată entitatea și s-a făcut potrivit actelor normative care le reglementează;

☒ personalul încadrat corespunde cu numărul de posturi prevăzut în organigramă, statul de funcții aprobate de conducerea Primăria Municipiului Târgu Jiu;

☒ angajarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor de personal s-a făcut în limita creditelor bugetare aprobate/cheltuielilor aprobate în buget cu această destinație,

≠ modul de stabilire și virare la bugetul statului a impozitului pe veniturile din salarii, precum și a contribuțiilor sociale datorate de angajați la bugetul asigurărilor sociale de stat (CAS), bugetul sociale de sănătate (CASS), precum și contribuția asiguratorie pentru muncă datorată de angajator, s-au efectuat în conformitate cu legislația care le reglementează, cu încadrarea în limita angajamentelor asumate, cu aprobarea conducătorului entității, cu avizul compartimentelor de specialitate și viza pentru controlul financiar preventiv propriu;

≠ documentele justificative au fost întocmite conform legii și atestă exactitatea și realitatea sumelor datorate;

≠ plățile au fost efectuate la termenele legale, în structura prevăzută de clasificarea bugetară, în limita creditelor bugetare aprobate;

≠ operațiunile economice sunt corect evidențiate în contabilitate;

≠ prin H.C.L nr. 6 din 28.01.2019, Consiliul Local al Municipiului Târgu Jiu a aprobat majorarea salariilor de bază stabilite sub nivelul de 2.080 lei, ca urmare a intrării în vigoare a H.G. nr. 937/2018 privind stabilirea salariului de bază minim brut pe țară, garantat în plată;

≠ de asemenea, prin H.C.L nr. 211 din 29.05.2019, Consiliul Local al Municipiului Târgu Jiu a aprobat majorarea cu 3% a salariilor de bază pentru funcționarii publici și personalul contractual salariați potrivit familiei ocupaționale "Administrație", numiți/angajați în Aparatul de specialitate al primarului Municipiului Târgu Jiu, începând cu luna mai.

5.1.4.3.2 În cazul cheltuielilor cu bunuri și servicii

Plata de despăgubiri și cheltuieli de judecată ca urmare a nerespectării prevederilor legale cu privire la întreținerea spațiilor verzi aparținând domeniului public al municipiului Târgu Jiu

a) Descrierea detaliată a abaterii

Urmare verificării modului de angajare, ordonanțare și plată a cheltuielilor efectuate în anul 2019 de către U.A.T.M. Târgu Jiu la categoria de operațiuni de la Cap. 51.02.01.03 "Autorități executive", art. 20.30.30 "Alte cheltuieli cu bunuri și servicii", Titlul II "Bunuri și servicii", din eșantionul selectat, s-a constatat că au fost efectuate plăți nelegale în valoare de 17.671,30 lei, reprezentând despăgubiri civile și cheltuieli de judecată dispuse de către instanța de judecată ca urmare a litigiilor între cele două părți.

Instanța de judecată a reținut că fapta ilicită a Primăriei Municipiului Târgu Jiu constă în neluarea măsurilor ce se impuneau, în calitatea sa de administrator al domeniului public al unității administrativ teritoriale, în vederea rezolvării cu prioritate și de urgență a cererilor înregistrate sub nr. 10/11.03.2015 și nr. 50/30.03.2011, fapt ce echivalează cu nerespectarea obligației de a urmări dezvoltarea și conservarea spațiilor verzi de pe teritoriul municipiului Târgu Jiu.

Instanța a reținut și faptul Primăria Municipiului Târgu Jiu ar fi trebuit să prevadă faptul că lipsa de întreținere sau întreținerea necorespunzătoare a arborilor va produce prejudicii persoanelor care locuiesc în zonă, fiind astfel vinovată de producerea prejudiciului.

Primăria municipiului Târgu Jiu, în baza Referatului nr. 51928 din 25.11.2019, aprobat de ordonatorul principal de credite, a ordonanțat și plătit suma de 17.671 lei în data de 28.11.2019 de la Cap. 51.02.01.03 "Autorități executive", art. 20.30.30 "Alte cheltuieli cu bunuri și servicii", Titlul II "Bunuri și servicii", fără a lua măsuri de recuperare a plăților având în vedere că fondurile bugetare respective nu au fost utilizate pentru desfășurarea de activități conform scopului, obiectivelor și atribuțiilor entității auditate.

b) Valoarea abaterii pentru eșantionul verificat

Valoarea abaterii constatate este în sumă de 17.671 lei, și reprezintă despăgubiri civile și cheltuieli de judecată ca urmare a neluării măsurilor de întreținere a spațiilor verzi de către Primăria Municipiului Târgu Jiu, în calitatea de administrator al domeniului public al unității administrativ teritoriale a municipiului Târgu Jiu.

c) Cauzele și împrejurările care au dus la apariția deficiențelor constatate

Abaterea constatată s-a produs ca urmare a neluării de măsuri de întreținere a spațiilor verzi, de către U.A.T.M. Târgu Jiu în calitate de administrator al domeniului public al unității administrativ teritoriale a municipiului Târgu Jiu.

d) Consecințele economico-financiare generate de deficiențele constatate

Prejudicierea bugetului local cu sumele plătite cu titlul de **despăgubiri civile și cheltuieli de judecată**, ca urmare a nerespectării obligației de a urmări luarea măsurilor pentru întreținerea, dezvoltarea și conservarea spațiilor verzi aparținând domeniului public al municipiului Târgu Jiu, astfel încât să asigure siguranța persoanelor și a bunurilor care pot fi afectate de ruperile și desprinderile arborilor și elementelor acestora, ca urmare a gradului de îmbătrânire avansat.

e) Concluziile auditorilor publici externi

Având în vedere cele prezentate mai sus, **echipa de audit concluzionează** că prin decontarea acestor cheltuieli din fonduri publice și neluarea de măsuri pentru recuperarea acestora au fost încălcate principiile unei bune gestiuni financiare, ale unui management financiar sănătos, în special al economiei și eficienței cheltuielilor așa cum se prevede la **art. 5(1) din O.G. nr. 119/1999; art. 23(1) din Legea nr. 273/2006** privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare.

Abaterea de mai sus este prezentată, în detaliu, în procesul-verbal de constatare, secțiunea **1, pct. E, abaterea nr. 3**, anexă la prezentul raport de audit financiar.

5.1.4.3.2 La categoria de operațiuni alte transferuri

Din totalul transferurilor efectuate, echipa de audit a selectat și auditat plățile în sumă de **700.792,80 lei** efectuate de către ordonator secundar de credite - Direcția Publică de Patrimoniu Târgu Jiu, pentru finanțarea unităților de învățământ particular și confesional acreditat.

Aspectele rezultate în urma verificării categoriei de operațiuni anterior menționată sunt prezentate la pct. **7.1 ASPECTE constatate la ordonatorul secundar de credite, Direcția Publică de Patrimoniu Târgu Jiu** din cuprinsul prezentului Raport de audit financiar.

5.1.4.3.2 În cazul cheltuielilor de capital

În cadrul titlului de cheltuieli "*Active nefinanciare*" au fost efectuate plăți în sumă de **21.758.743 lei**, creditele bugetare definitive fiind în sumă de **39.514.780 lei**.

Echipa de audit a selectat elemente din cadrul categoriei de operațiuni - **active nefinanciare**, în sumă de **10.720.832,80 lei**, reprezentând **49,27%** din valoarea categoriei de operațiuni selectată (**21.758.743 lei**).

Au fost analizate cheltuielile cu execuția a 50 (cinczeci) obiective investiționale programate de către U.A.T.M. Târgu Jiu, atât în privința serviciilor de proiectare, cât și referitor la realizarea lucrărilor prevăzute în cadrul listelor de investiții.

Organizarea și desfășurarea procedurilor de atribuire a contractelor de achiziție publică, încheierea contractelor s-au efectuat cu respectarea cadrului legal în vigoare.

Angajamentele legale s-au încadrat în limita creditelor bugetare aprobate și a angajamentelor bugetare.

Cheltuielile au fost efectuate în conformitate cu legislația care le reglementează, cu încadrarea în limita angajamentelor asumate, cu aprobarea ordonatorului de credite, cu viza Bun de plata și viza pentru control financiar preventiv propriu.

În anul 2019, U.A.T.M. Târgu Jiu a beneficiat potrivit Legii bugetului de stat pe anul 2019 nr. 50/2019 și a modificărilor aduse la aceasta prin O.G nr. 12/2019 și O.U.G. nr. 71/2019 de **sume defalcate din impozitul pe venit în valoare de 74.481.462 lei, precum și sume defalcate din TVA în valoare de 31.926.677**, pentru diverse destinații după cum urmează:

	Program inițial 2019 conform Legii nr. 50/2019	Rectificare conform O.G. nr. 12/2019	Rectificare conform O.U.G. nr. 71/2019	Program final 2019	Plăți efectuate din sumele solicitate anterior	Modul de utilizare a sumelor primite Titlu, cap, subcap.
TOTAL, din care:	94.025.070	1.516.000	3.074.000	108.506.610	106.408.139	
04.02. Sume defalcate din impozitul pe venit, din care:	65.853.000			75.924.540	74.481.462	
Cote defalcate din impozitul pe venit	64.653.000			74.724.540	73.524.552	Au fost repartizate pe diverse capitole

Sume repartizate din Fondul la dispoziția Consiliului Județean	1.200.000			1.200.000	956.910	sume repartizate conform legii 50/2019 și H.C.J. Gorj 48/12.04.2019 la subcapitolul 70.02.50, 67.02.05.03 titlul 71
11.02. Sume defalcate din TVA, din care:	28.172.070	1.516.000	3.074.000	32.582.070	31.926.677	
11.02.02 Sume defalcate din TVA pentru finanțarea cheltuielilor descentralizate la nivelul municipiilor	10.570.070	0	0	10.570.070	9.927.677	65..02.57 și 65.02.55 =1.250.820 lei sume pentru copii cu cerințe educaționale speciale 65.02 .20 =8.032.317 lei finanțarea de baza a unitatilor din inv preuniversitar cf art 104 alin 2 din legea 1/2011 a educatiei nationale – cost standard 65.02.57=20.500 lei stimulente educaționale –tichete sociale 68.02.10 = 586.920 lei Creșe 68.02.57=37.120 lei ajutor pentru încălzirea locuinței cu lemne pentru beneficiarii de ajutor social 18.865.726 pentru salarii asistenti personal si indemnizatii persoane cu handicap 68.05.02 titlul10=11.398.379 lei 68.05.02 titlul 57=7.467.347 lei si diferenta pentru cheltuieli de functionare și la capitolul 65.02 invatamant
11.02.06 Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată pentru echilibrarea bugetelor	16.357.000	1.398.000	3.061.000	20.816.000	20.816.000	
11.02.09 Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată pentru finanțarea învățământului particular sau confesional acreditat	1.065.000	118.000	13.000	1.196.000	1.183.000	65.02,55 =1.183.000 lei

Tabel nr. 2 Execuția sumelor defalcate din taxa pe valoarea adăugată alocate în anul 2019

În urma verificărilor efectuate s-a constatat respectarea destinației sumelor primite de la bugetul statului conform destinației stabilite prin lege.

De asemenea, tot în anul 2019 U.A.T.M. Târgu Jiu a beneficiat de subvenții de la bugetul de stat pe anul 2019 în cuantum de 5.879.856 lei (reprezentând 24,36 % din totalul prevederilor bugetare definitive), potrivit bugetului municipiului și a modificărilor aduse la aceasta prin hotărâri ale Consiliului Local al Municipiului Târgu Jiu au fost aprobate subvenții pentru diverse destinații după cum urmează:

- lei -

Cod	Denumire indicator	Program inițial 2019	Program definitiv 2019	Realizat 2019	Modul de utilizare al acestora/ cadrul legal
41.00	Subvenții, din care:	22.516.070	24.129.970	6.138.564	
42.02	Subvenții de la bugetul de stat - total, din care:	22.046.340	23.660.240	5.879.856	
42.02.12	Subvenții pentru reabilitarea termică a clădirilor de locuit	623.240	623.240	-	-
42.02.34	Subvenții pentru acordarea ajutorului pentru încălzirea locuinței cu lemne, cărbuni, combustibili petrolieri	186.200	186.200	37.128	O.U.G. nr. 70 din 31 august 2011 privind măsurile de protecție socială în perioada sezonului rece
42.02.41	Subvenții de la bugetul de stat pentru finanțarea sănătății	504.500	504.500	395.717	O.U.G. nr. 18 din 27 februarie 2017 privind asistența medicală comunitară- numai pentru plata salariilor asistentilor comunitari

42.02.65	Finanțarea Programului Național de Dezvoltare Locală	19.644.850	19.644.850	5.400.171	O.U.G. nr. 28 din 10 aprilie 2013 pentru aprobarea Programului național de dezvoltare locală
42.02.67	Subvenții din sume obținute în urma scoaterii la licitație a certificatelor de emisii de gaze cu efect de seră pentru finanțarea proiectelor de investiții	-	32.670	-	
42.02.69	Subvenții de la bugetul de stat către bugetele locale necesare susținerii derulării proiectelor finanțate din fonduri externe nerambursabile (FEN) postaderare, aferente perioadei 2014 - 2020	1.087.550	2.668.780	46.840	O.U.G. nr. 40 din 23 septembrie 2015 privind gestionarea financiară a fondurilor europene pentru perioada de programare 2014-2020
43.02	Subvenții de la alte administrații	469.730	469.730	258.708	
43.02.20	Alte subvenții primite de la administrația centrală pentru finanțarea unor activități	309.730	309.730	258.708	O.U.G. nr. 196 din 22 decembrie 2005 privind Fondul pentru mediu ORDIN nr. 1.818 din 20 septembrie 2016 pentru aprobarea Ghidului de finanțare a Programului privind instalarea sistemelor de încălzire care utilizează energie regenerabilă, inclusiv înlocuirea sau completarea sistemelor clasice de încălzire, beneficiari unități administrativ-teritoriale, instituții publice și unități de cult
43.02.34	Sume alocate din bugetul ANCPPI pentru finanțarea lucrărilor de înregistrare sistematică din cadrul Programului național de cadastru și carte funciara	160.000	160.000	-	

Tabel nr. 3 Execuția sumelor provenite din subvenții alocate în anul 2019

În urma verificărilor efectuate s-a constatat respectarea destinației sumelor primite de la bugetul statului conform destinațiilor stabilite prin lege sau contractele de finanțare încheiate.

5.1.4.5. Vânzarea și/sau scoaterea din funcțiune a activelor corporale, concesiunea sau închirierea de bunuri proprietate publică și privată a statului și a U.A.T. M. Târgu Jiu

Din analiza propunerilor făcute de către comisiile de inventariere a patrimoniului Primăriei Municipiului Târgu Jiu pe anul 2018, comisia de casare numită prin Diposițiile Primarului Municipiului Târgu Jiu nr. 2698/27.09.2019, nr. 2982/11.11.2019 a verificat starea tehnică a bunurilor propuse a fi casate. Ca urmare a celor constatate au fost casate următoarele bunuri: obiecte de inventar în valoare de 14.073,19 lei, mijloace fixe în valoare de 3.259,03 lei, materiale în valoare de 150.602,11 lei și obiecte de inventar în valoare de 386.753,10 lei.

Din casarea mijloacelor fixe și obiectelor de inventar au rezultat deșeuri fier vechi, acestea fiind valorificate către un operator economic autorizat.

5.1.4.6. Respectarea de către entitatea auditată a principiilor economicității, eficienței și eficacității în utilizarea fondurilor publice și în administrarea patrimoniului public și privat al statului și al unității administrativ-teritoriale

Din verificarea efectuată în cadrul acestui obiectiv asupra categoriile de operațiuni economice selectate din contul de execuție s-a constatat că au fost respectate principiile economicității, eficienței și eficacității în utilizarea fondurilor publice și în administrarea patrimoniului, cu excepția categoriei de operațiuni Titlul II. **Bunuri și servicii**, aspectele constatate sunt prezentate la **pct. 5.1.4.3.2** din cuprinsul prezentului Raport de audit financiar.

5.1.5. Constituirea, utilizarea și gestionarea resurselor financiare privind protecția mediului, îmbunătățirea calității condițiilor de viață și de muncă

5.1.5.1 Respectarea prevederilor legale referitoare la legea nr. 37/2018 privind promovarea transportului ecologic (Adresa nr. VI/0112/20.02.2020)

Începând cu anul 2018, odată cu intrarea în vigoare a Legii nr. 37/2018 privind promovarea transportului ecologic, autoritățile publice locale, regiile autonome și societățile aflate în subordinea unităților administrativ-teritoriale, au obligația ca achizițiile viitoare de mijloace de transport călători să fie acționate prin motoare cu propulsie electrică, tehnologii verzi de tipul Electrice, Hybrid, Hybrid Plug-In, Hydrogen (FCV), motoare cu propulsie pe gaz natural comprimat, motoare cu propulsie pe gaz natural lichefiat și motoare cu propulsie pe biogaz, în proporție de minimum 30% din necesarul de achiziții viitoare.

Procentul fiind calculat din totalul numărului de autovehicule achiziționate într-un an.

Achizițiile anuale de autovehicule contractate de autoritățile publice pentru deservirea parcului propriu trebuie să conțină în proporție de cel puțin 20% autoturisme acționate prin tehnologii verzi de tipul Electrice, Hybrid, Hybrid Plug-In și Hydrogen (FCV).

În baza ordinului 4661/25.07.2019, emis de Ministerul Dezvoltării Regionale și Administrație Publică, U.A.T.M. Tg Jiu a obținut aprobarea finanțării nerambursabile acordată de către Autoritatea de Management pentru Proiectul Operațional Regional, scopul finanțării nerambursabile constituindu-l implementarea proiectului: "*Achiziție mijloace de transport public - troleibuze 12 m, Ploiești, Târgu Jiu*".

Valoarea totală a contractului de finanțare fiind în valoare de 106.851.357,00 lei, valoarea eligibilă acordată prin acest contract fiind de 88.048.929,86 lei, reprezentând un procent de 97,8959% din valoarea totală eligibilă a Proiectului. Scopul acestei finanțări fiind achiziția a 20 troleibuze necesare în asigurarea transportului în comun, dintre care 9 troleibuze vor avea autonomie extinsă.

În anul 2019, conform contractului de finanțare nr. 4983, cod SMIS 129301, cu data intrării în vigoare 12.12.2019, U.A.T.M. Tg Jiu a obținut acordarea finanțării nerambursabile de la Agenția de Dezvoltare Regională Sud-Vest Oltenia pentru implementarea Proiectului nr. 129301, intitulat "*Reabilitare, modernizare și extindere sistem de transport public prin troleibuz*".

Valoarea totală a contractului de finanțare fiind de 109.680.249,72 lei, valoarea eligibilă acordată prin acest contract fiind de 99.073.516,07 lei, reprezentând un procent de 96,87% din valoarea totală eligibilă a Proiectului. Scopul acestei finanțări fiind achiziția a 15 troleibuze necesare în asigurarea transportului în comun, dintre care 9 troleibuze vor avea autonomie extinsă.

Până în prezent societatea din subordinea U.A.T.M. Tg Jiu, care deservește transportul urban, Transloc S.A., are în componența parcului logistic 20 de autobuze și 13 troleibuze. Vehiculele cu propulsie electrică reprezentând un procent de 39,39% din numărul total de autovehicule deținut.

După finalizarea achizițiilor celor 35 de troleibuze, finanțate din fonduri nerambursabile, contractate de entitate în anul 2019, parcul auto care va servi transportul în comun din Municipiul Târgu Jiu va ajunge la 80% format din autovehicule cu propulsie electrică, dintre care 18 cu autonomie extinsă.

5.1.5 SITUAȚIA PRIVIND GRADUL DE ÎNDATORARE A BUGETULUI LOCAL, A DESTINAȚIEI ȘI MODULUI DE UTILIZARE A ÎMPRUMUTURILOR (TEMATICA NR. 40032/09.01.2014 ÎNTOCMITĂ DE DEPARTAMENTUL VI)

În perioada supusă verificării, Unitatea Administrativ Teritorială a Municipiului Târgu Jiu nu a contractat împrumuturi interne ori externe de la bănci comerciale sau Trezoreriei Statului pe termen scurt, mediu și lung.

5.1.6 CONTROLUL FONDURILOR ALOCATE DIN BUGETELE LOCALE PENTRU ACTIVITĂȚI NONPROFIT DE INTERES GENERAL (ASOCIAȚII ȘI FUNDAȚII - TEMATICA NR. 40049/14.01.2015 ÎNTOCMITĂ DE DEPARTAMENTUL VI)

În anul 2019 Unitatea Administrativ Teritorială a Municipiului Târgu Jiu a alocat fonduri pentru activități nonprofit, către asociații și fundații în sumă de 72.934,50 lei de astfel:

Nr. crt.	Denumire asociație	Suma achitată	Nr. și dată document de plată	Observații
1.	Asociația municipiilor din România	47.934,50	2/15.03.2019	cotizație membru asociație
2.	Asociația de Dezvoltare Intercomunitară "ADIA"	15.000	2/13.05.2019	cotizație anuală conform statut
3.	Asociația pentru promovarea și dezvoltarea turismului "Acasa la Brancuși" Gorj	10.000	2/26.06.2019	cotizație anuală conform statut
	Total	72.934,50		

5.1.7 CONTROLUL ARIERATELOR ȘI PLĂȚILOR RESTANTE ÎNREGISTRATE LA NIVELUL U.A.T.M. TÂRGU JIU, URMĂRINDU-SE MODUL DE EVIDENȚIERE, URMĂRIRE, RAPORTARE ȘI ACHITARE A PLĂȚILOR RESTANTE, RESPECTIV A ARIERATELOR (Tematica nr. II/40608/16.07.2013)

Unitatea Administrativ Teritorială a Municipiului Târgu Jiu a raportat la sfârșitul exercițiului bugetar 2019 plăți restante și arierate în sumă de 1.433.834 lei, din care suma de 685.110 lei reprezintă plăți restante, iar diferența în sumă de 563.006 lei arierate aferente programelor naționale.

5.1.8 MODUL DE RESPECTARE A DISPOZIȚIILOR LEGALE LA REPARTIZAREA LOCUINȚELOR SOCIALE (Adresa nr. I/41.978/MAP/20.11.2019)

Aspectele constatate cu privire la respectarea dispozițiilor legale privind locuințele sociale sunt prezentate la pct. 5.1.4.1. din Raportul de audit financiar întocmit la U.A.T.M. Târgu Jiu înregistrat sub nr. 19386/13.05.2020 și la Abaterea nr. 2 din Procesul verbal de constatare nr. 19386/13.05.2020, anexă la raportul de audit financiar.

5.1.9 RESPECTAREA PREVEDERILOR LEGALE REFERITOARE LA REALIZAREA AMENAJAMENTELOR PASTORALE, PE ANUL 2019 ȘI PE PERIOADA DE PRESCRIERE (Adresa nr. 41216/M.N./14.01.2020)

Din analiza modului de respectare a prevederilor legale referitoare la realizarea amenajamentelor pastorale pentru anul 2019 s-au constatat următoarele:

Direcția pentru Agricultură Județeană Gorj din cadrul Ministerului Agriculturii și Dezvoltării Rurale, prin adresa nr. 2560/04.06.2018, înștiințează toate primăriile de pe raza județului Gorj privind depunerea unei note de comandă ce trebuie să conțină toate suprafețele de pajiști permanente (pășune și fâneață) din extravilan, pe care le deține UAT-ul, așa cum figurează în registrul agricol la data de 01.01.2007 (dacă există). Primăria Municipiului Târgu Jiu, solicită Direcției pentru Agricultură Județeană Gorj, sprijinul pentru întocmirea amenajamentelor pastorale pentru suprafața totală de 509,4729 ha cu pajiști permanente din extravilan, înregistrate în evidențele din registrul agricol la data de 01.01.2007.

În timpul misiunii de audit, Primăria Municipiului Târgu Jiu revine la adresa prin care s-a cerut sprijin privind întocmirea amenajamentelor pastorale, către Direcția pentru Agricultură Județeană Gorj, prin adresa nr. 11641/10.03.2020.

Urmare acestora, Direcția pentru Agricultură Județeană Gorj predă Primăriei Municipiului Târgu Jiu prin Procesul Verbal nr. 946 din 05.03.2019 și nr.12330 din 12.03.2020, **Proiectul Amenajamentului Pastoral al Unității Administrativ Teritoriale Târgu Jiu**, proiect întocmit de către grupul de lucru format conform Legii nr. 44 din 19 ianuarie 2018 pentru modificarea și

completarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 34/2013 privind organizarea, administrarea și exploatarea pajiștilor permanente și pentru modificarea și completarea Legii fondului funciar nr. 18/1991.

5.1.10 CONTROLUL FONDURILOR PUBLICE ALOCATE PRIN PROGRAME GESTIONATE DE MDRAP (TEMATICA NR. XII/40381/07.07.2017)

În perioada supusă verificării, **Unitatea Administrativ Teritorială Municipiul Târgu Jiu** a beneficiat de fonduri alocate prin programele gestionate de Ministerul Dezvoltării Regionale și Administrației Publice conform Contractelor de finanțare în cadrul Programului Național de Dezvoltare Locală, astfel:

Program	Denumire obiectiv de investiții	Număr contract de finanțare MDRAP	Total valoare contract finanțare lei	Total decontat în anul 2019 lei
PNDL	Extindere Școala Generală Alexandru Ștefulescu, municipiul Târgu Jiu	1954/06.03.2018	1.511.633,86	783.882,05
PNDL	Reabilitare corp D Grup Școlar Bârsești, municipiul Tg.Jiu	1879/19.10.2017	775.834,00	714.860,67
PNDL	Etajare Școala Generală Sfântul Nicolae, municipiul Tg.Jiu	3976/08.12.2017	3.510.018,00	2.330.175,00
PNDL	Amenajare ateliere Grup Școlar Traian Vuia corp C10, modificări interioare, exterioare, reabilitare, municipiul Tg.Jiu	2299/01.11.2017	955.790,00	345.084,07
PNDL	Canalizare menajeră zona periurbană Drăgoieni, municipiul Târgu Jiu, județul Gorj	476/06.09.2016	5.861.049,22	1.530.702,29
	Total	x		5.704.704,08

Aceste obiective de investiții au făcut obiectul verificării și au fost detaliate aspectele constatate la pct. 5.1.4.3. **Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor bugetare conform reglementărilor legale și în concordanță cu prevederile legii bugetare și a destinației stabilite.**

5.2. EVALUAREA SISTEMULUI DE CONTROL INTERN AL ENTITĂȚII, INCLUSIV A ASPECTELOR DE NATURĂ ETICĂ

Controlul intern managerial este definit ca reprezentând ansamblul formelor de control exercitate la nivelul entității publice, inclusiv auditul intern, stabilite de conducere în concordanță cu obiectivele acesteia și cu reglementările legale, în vederea asigurării administrării fondurilor în mod economic, eficient și eficace; acesta include, de asemenea, structurile organizatorice, metodele și procedurile. Sintagma "*control intern managerial*" subliniază responsabilitatea tuturor nivelurilor ierarhice pentru ținerea sub control a tuturor proceselor interne desfășurate pentru realizarea obiectivelor generale și a celor specifice.

Evaluarea mediului de control al entității a fost efectuată în baza documentelor puse la dispoziția echipei de audit și din centralizarea răspunsurilor conducerii entității la întrebările formulate în "*Chestionarul pentru evaluarea sistemului de control intern*", rezultând următoarele aspecte:

☞ în vederea monitorizării, coordonării și îndrumării metodologice a implementării și/sau dezvoltării sistemului de control intern/managerial s-a constituit, prin Dispoziția Primarului Municipiului Târgu Jiu nr. 1742/22.05.2017, Comisia de monitorizare, coordonare și îndrumare metodologică a implementării și dezvoltării sistemului de control intern/managerial la nivelul Primăriei Municipiului Târgu Jiu. Dispoziția anterior prezentată a fost modificată prin Dispoziția nr. 1281/06.07.2018, respectiv Dispoziția nr. 1930/22.11.2018;

☞ prin Dispoziția Primarului Municipiului Târgu Jiu nr. 1318/19.03.2019 a fost actualizată Comisia de monitorizare, coordonare și îndrumare a implementării și dezvoltării sistemului de control intern, precum Dispoziția și nr. 2609/05.09.2019, prin care a fost modificată componența secretariatului tehnic al Comisiei de Monitorizare;

☒ structura constituită în vederea monitorizării, coordonării și îndrumării metodologice a impelmentării și dezvoltării sistemului de control intern a întocmit rapoarte privind urmărirea îndeplinirii programului de dezvoltarea a sistemului de control intern;

☒ la nivelul Primăriei municipiului Târgu Jiu a fost elaborată și aprobată procedura de sistem "*Verificarea și evaluare sistemului de control intern managerial*";

☒ pentru **anul 2019**, a fost elaborat "*Stadiul implementării standardelor de control intern/managerial, conform rezultatelor autoevaluării*" la data de 31.12.2019, din care rezultă că la nivelul aparatului propriu 14 standarde sunt implementate, **Standardul 9** Proceduri, fiind parțial implementat, din cele 119 activități procedurale identificate, au fost elaborate 112 proceduri. La nivelul entităților subordonate, din cele 36 de entități, 30 de entități au sisteme de control parțial conforme, 2 entități au sisteme parțial conform limitate, iar o entitate sistemul de control intern managerial este neconform;

☒ în ceea ce privește identificarea și evaluarea sistemică a riscurilor privind activitățile/operațiunile ce trebuie desfășurate de toate birourile, serviciile, compartimentele entității și monitorizarea acestora în vederea stabilirii controalelor interne corespunzătoare a fost prezentat Registrul riscurilor, care cuprinde obiectivele generale și specifice, riscurile, cauzele care favorizează apariția riscului. A fost elaborată și aprobată procedura de sistem Managementul riscurilor;

☒ în vederea respectării condițiilor de legalitate și regularitate pentru operațiunile care afectează fondurile publice și patrimoniul public și privat al Municipiului Târgu Jiu a fost actualizat cadrul exercitării controlului financiar preventiv propriu și anexele cuprinzând Cadrul general specific. Persoanele desemnate să exercite controlul financiar preventiv, precum și limitele de competență au fost desemnate prin Dispoziția primarului Municipiului Târgu Jiu nr. 2332/08.07.2019, nr. 2333/09.07.2019 și nr. 2629/09.09.2019;

☒ conform raportărilor privind operațiunile supuse vizei de control financiar preventiv întocmite de persoanele cu atribuții în domeniu, în **anul 2019** nu au existat operațiuni refuzate la viză și nu au existat operațiuni patrimoniale efectuate urmare a deciziei conducătorului instituției fără exercitarea vizei de control financiar preventiv propriu. Documentele prezentate la control financiar preventiv propriu au fost semnate în privința realității, regularității și legalității acestora;

☒ nivelul de încredere în sistemul de control intern al entității stabilit după efectuarea testelor de control, apreciat de către echipa de audit, este **mediu**, având în vedere faptul că, deși conducerea entității cunoaște și a elaborat cadrul de reglementare a controlului intern, s-au identificat câteva deficiențe privind implementarea în totalitate a procedurilor operaționale de lucru, din 24 compartimente în care standardul este aplicabil, în 11 standardul este implementat, în 12 este parțial implementat și în 1 este neimplementat;

☒ Regulamentul de Organizare și Funcționare al aparatului de specialitate al primarului Municipiului Târgu Jiu, a fost aprobat prin Hotărârea Consiliului Local al Municipiului Târgu Jiu nr. 166 din data de 28.04.2016, nefiind actualizat. Primarul Municipiului Târgu Jiu a inițiat un proiect de hotărâre prin care Regulamentul de Organizare și Funcționare al aparatului de specialitate al primarului Municipiului Târgu Jiu a fost actualizat în conformitate cu prevederile Codului Administrativ, însă acesta **nu a fost adoptat** de către Consiliul Local al Municipiului Târgu Jiu;

☒ de asemenea, a fost elaborat și aprobat Codul de conduită al funcționarilor publici și personalului contractual în cadrul Primăriei Municipiului Târgu Jiu, fiind adus la cunoștință personalului prin publicarea acestuia la sediul instituției. Totodată a fost împuternicită o persoană pentru exercitarea atribuțiilor de acordare de consultanță și asistență cu privire la respectarea normelor de conduită, precum și de monitorizarea aplicării prevederilor codului de conduită etică în cadrul Primăriei Târgu Jiu.

Audit intern

În ceea ce privește activitatea de audit intern s-a constatat că **U.A.T.M. Târgu Jiu**, conform organigramei are compartiment de audit intern prevăzut cu trei posturi, toate ocupate.

La nivelul entității auditate, în anul 2019, au fost efectuate misiuni de audit intern finalizate prin rapoarte de audit, au asigurat creșterea gradului de control asupra operațiunilor ce se desfășoară în cadrul structurilor audiate, ajutând structurile audiate să își atingă obiectivele printr-o evaluare și abordare sistematică a riscurilor.

În cadrul misiunilor de audit intern derulate în cursul **anului 2019** la nivelul ordonatorului principal de credite, precum și a celor care sunt în subordonare/coordonare privind exercitarea funcției de audit public intern nu au fost constatate iregularități.

De asemenea, în cursul anului 2019 au fost urmărite un număr de 82 recomandări formulate de structura de audit public intern în cadrul misiunilor de asigurare anterioare, și pentru care are obligația urmăririi modului de implementare, din care 72 recomandări implementate și 10 recomandări parțial implementate.

5.3. INVENTARIEREA ȘI EVALUAREA PATRIMONIULUI PUBLIC ȘI PRIVAT AFLAT ÎN ADMINISTRAREA U.A.T.M. Târgu Jiu

Ordonatorul principal de credite al Unității Administrativ Teritoriale al Municipiului Târgu Jiu a emis Dispoziția nr. **2698** din data de **22.09.2019**, avizată pentru legalitate de către secretarul municipiului prin care au fost constituite 4 (patru) comisii pentru inventarierea anuală a patrimoniului Municipiului Târgu Jiu pentru **anul 2019**, perioada de efectuare a acesteia, astfel:

- comisia pentru inventarierea patrimoniului privat al Primăriei Municipiului Târgu Jiu;
- comisia pentru inventarierea obiectivelor de investiții în curs ale Primăriei Municipiului Târgu Jiu;
- comisia pentru inventarierea obiectivelor de obiectelor de inventar aflate pe domeniul public al municipiului Târgu Jiu, precum și magazia de la C.E.T., aflate în evidența specială a Serviciului Gospodărie Comunală;
- comisia pentru inventarierea posturilor din bilanț de activ și pasiv, precum și a conturilor extrabilanțiere.

Rezultatele inventarierii a fost consemnat astfel:

1. Prin Procesul verbal nr. **49120** din data de **31.10.2019**, comisia de inventariere nu a stabilit diferențe între soldurile faptice ale conturilor ce reflectă bunurile materiale și soldurile scriptice înregistrate în evidența contabilă sintetică și analitică condusă de către Serviciul Buget-Contabilitate;

2. Prin Procesul verbal nr. **48663** din data de **29.10.2019**, a fost constatată componența, existența, realitatea și exactitatea investițiilor în curs ale Primăriei Municipiului Târgu Jiu;

3. Prin Procesul verbal nr. **48921** din data de **30.10.2019**, a fost constatată existența, realitatea și exactitatea: obiectelor de inventar, mijloacelor fixe, materialelor deținute de Primăria Municipiului Târgu Jiu la data inventarierii patrimoniului

4. Prin Procesul verbal nr. **49441** din data de **31.10.2019**, a fost constatată existența, realitatea și exactitatea soldurilor elementelor patrimoniale ale activului și pasivului din bilanț.

Pentru inventarierea domeniului public și privat al Consiliului Local al Municipiului Târgu Jiu Jiu, directorul executiv al Direcției Publice de Patrimoniu a emis Decizia nr. 313/08.10.2019, prin care a desemnat comisia de inventariere și perioada efectuării inventarierii patrimoniului.

Din analiza Procesului verbal al comisiei centrale de coordonare a inventarierii nr. **9430/06.12.2020** au fost constatate abaterile identificate și în procesele verbale întocmite în anii anteriori, respectiv PV5914/18.10.2017 și PV 8400/26.11.2018, pentru care Camera de Conturi Gorj a emis Decizia nr. **62** din data de 20.08.2018, urmând să verifice modul de ducere la îndeplinire al măsurilor dispuse prin decizie.

Reevaluarea patrimoniului a fost efectuată în condiții de legalitate, întocmindu-se pentru aceasta, Raportul privind situația diferențelor din reevaluarea activelor fixe corporale, respectiv construcții și terenuri, din domeniul public și privat al municipiului Târgu Jiu.

Diferențele din reevaluare au fost înregistrate în contabilitatea sintetică și analitică a entității, în conturile contabile corespunzătoare.

5.4. ALTE ASPECTE

1. Conform pct. 63 și 68 din Regulament, s-a examinat ultimul act de control încheiat de Camera de Conturi Gorj.

În anul **2019** Camera de Conturi Gorj a efectuat misiunea de audit financiar asupra contului anual de execuție bugetară pe anul 2018, în urma căruia fost emisă Decizia nr. **56** din data de **23.08.2019**, prin care au fost dispuse 12 (doisprezece) măsuri de ducere la îndeplinire .

5.4.1. Aspectele rezultate ca urmare a verificării obiectivelor stabilite de către conducerea camerei de conturi cu privire la aspectele semnalate prin petiția înregistrată la Camera de Conturi Gorj sub nr. 14 din 06.01.2020:

□ Referitor la legalitatea și realitatea lucrărilor de construirea unei alei pietonale în zona strada Aleea Plopilor, Bl.10, scara 1, echipa de audit menționează că în anexele puse la dispoziție de conducerea Camerei de Conturi Gorj, petiționarul a depus documente privind construirea unei alei pietonale în strada Aleea Teilor Bl. 10, scara 1 și nu în Aleea Plopilor Bl. 10, scara 1.

Aspectele semnalate prin petiția înregistrată la Camera de Conturi Gorj sub nr. 14 din 06.01.2020, privind lucrarea "*Reparații Îmbrăminții Asfaltice Alei Cartier Teilor Bl. 8, Sc. 2; Bl. 10, Sc. 1*", aceasta s-a executat conform **Contractului de prestări servicii și lucrări nr. 2170 din data de 05.03.2018** încheiat cu Societatea Edilitara Public S.A., în baza Contractului de delegare nr. 5828/13.08.2010 și a prevederilor bugetare aprobate pentru Municipiul Târgu Jiu în anul 2018 prin H.C.L. nr. 60 din data de 12.02.2018, certificarea lucrărilor executate de bună calitate efectuându-se în baza Procesului verbal nr. 15.09.2018.

În urma inspecției la amplasamentul lucrărilor, echipa de audit a constatat realitatea lucrărilor conform situațiilor de lucrări întocmite de constructor, nefiind constatate cantități de lucrări neexecutate.

Menționăm faptul că petiții referitoare la lucrarea "*Reparații Îmbrăminții Asfaltice Alei Cartier Teilor Bl. 8, Sc. 2; Bl. 10, Sc.1*" au fost adresate Poliției Locale a Municipiului Târgu Jiu, precum și Gărzii Naționale de Mediu - Comisariatul Județean Gorj, constatându-se următoarele:

• Poliția Locală a Municipiului Târgu Jiu a constatat că au fost executate lucrări de construcții pe domeniul public al Municipiului Târgu Jiu în Aleea Teilor nr. 10, bl. 10, sc.1, în cursul anului 2018 fără a deține autorizație de construcție, fapt pentru care a fost întocmit Procesul-verbal de constatare și sancționare a contravențiilor nr. 9382/20.02.2020, contravenient societatea Edilitara Public S.A;

• Garda Națională de Mediu - Comisariatul Județean Gorj nu a constatat abateri referitoare la lucrarea "*Reparații Îmbrăminții Asfaltice Alei Cartier Teilor Bl.8, Sc.2; Bl.10,Sc.1*", întocmind Notele de constatare nr. 9348/26.02.2020 și nr. 9349/26.02.2020.

5.4.2. Aspectele rezultate ca urmare a verificării obiectivelor stabilite de către conducerea camerei de conturi cu privire la aspectele semnalate prin petiția înregistrată la Camera de Conturi Gorj sub nr. 307 din 27.02.2020:

Aspectele constatate cu privire la legalitatea plăților efectuate cu titlul de daune morale unei persoane Brujan Marinescu Loredana Isabela în luna ianuarie 2020 din costul standard per elev sunt prezentate la pct. 7.2. din Raportul de audit financiar întocmit la U.A.T.M. Târgu Jiu înregistrat sub nr. 19836/13.05.2020 și la Abaterea nr. 2 din Procesul verbal de constatare nr. 19836/13.05.2020, anexă la raportul de audit financiar.

B. CONSTATĂRILE REZULTATE ÎN URMA ACȚIUNILOR DE VERIFICARE EFECTUATE LA ENTITĂȚILE SUBORDONATE

Nu este cazul.

6. CONSTATĂRI REZULTATE ÎN URMA CONTROLULUI EFECTUAT PE PERIOADELE ANTERIOARE EXERCITIULUI FINANCIAR AUDITAT

Nu au fost efectuate verificări pe perioada anterioară exercițiului financiar supus auditării.

7. CONSTATĂRI REZULTATE ÎN URMA VERIFICĂRII ENTITĂȚILOR CARE AU PRIMIT FONDURI PUBLICE PRIN BUGETUL ORDONATORULUI DE CREDITE, CONFORM PUNCTULUI 260 DIN REGULAMENT

În urma verificărilor efectuate la oronatorul secundar de credite Direcția Publică de Patrimoniu Târgu Jiu, precum și la ordonatorii terțiari de credite: Colegiul Auto "Traian Vuia" Târgu Jiu, Colegiul Național Ecaterina Teodoroiu și Colegiul Național Spiru Haret, unități subordonate U.A.T.M. Târgu Jiu, s-au constatat următoarele:

7.1. ASPECTE constatate la ordonatorul secundar de credite, Direcția Publică de Patrimoniu Târgu Jiu

C. CALITATEA GESTIUNII ECONOMICO FINANCIARE

7.1.1. Nerespectarea prevederilor legale privind utilizarea sumelor alocate pentru finanțarea învățământului particular și confesional acreditat

a) Descrierea detaliată a abaterii

Urmare a selectării în vederea auditării a operațiunilor efectuate de către U.A.T.M. Târgu Jiu la Titlul VII "Alte transferuri", echipa de audit a constatat că în anul 2019 au fost efectuate transferuri în sumă de 1.927.165 lei.

Din totalul transferurilor efectuate, au fost auditate plățile în sumă de 700.792,80 lei efectuate de către ordonator secundar de credite - Direcția Publică de Patrimoniu Târgu Jiu, pentru finanțarea unităților de învățământ particular și confesional acreditat, respectiv Grădinița Samariteanul și Grădinița Teddy.

Urmarea verificării modului de utilizare a sumelor repartizate și defalcate din taxa pe valoarea adăugată pentru finanțarea învățământului particular acreditat pentru anul 2019, din eșantionul selectat s-a constatat că pentru suma de 2.438 lei nu a fost prezentate justificative privind utilizarea acestora.

b) Valoarea abaterii pentru eșantionul verificat

Valoarea operațiunilor care constituie abaterii este în sumă de 2.438 lei și reprezintă cheltuieli, care nu au bază legală și încalcă principiile unei bune gestiuni financiare, ale unui management financiar sănătos, în special ale economiei și eficienței cheltuielilor.

În timpul auditului s-au calculat foloase nerealizate în sumă totală de 150 lei, pentru perioada cuprinsă între data efectuării plăților și data finalizării acțiunii de verificare, prejudiciul total astfel ajungând la 2.588 lei.

c) Cauzele și împrejurările care au dus la apariția deficiențelor constatate

Abaterile constatate s-a produs ca urmare a nerespectării prevederilor legale cu privire la privind utilizarea sumelor repartizate pentru finanțarea învățământului particular acreditat.

d) Consecințele economico-financiare generate de deficiențele constatate

Prejudicierea bugetului local cu suma de 2.588 lei.

e) Concluziile auditorilor publici externi

Potrivit art. 6, alin. (3) din H.G. nr. 136/2016 privind aprobarea normelor metodologice pentru determinarea costului standard per elev/preșcolar și stabilirea finanțării de bază de la bugetul de stat, din sume defalcate din T.V.A. prin bugetele locale, pe baza costului standard per elev/preșcolar, pentru toți preșcolarii și elevii din învățământul general obligatoriu particular și confesional acreditat, precum și pentru cei din învățământul profesional și liceal acreditat, particular și confesional, ordonatorul principal de credite al bugetului local care a alocat sumele pentru finanțarea unităților de învățământ particular și confesional acreditat verifică modul de utilizare a sumelor alocate.

Abaterea de mai sus este prezentată, în detaliu, în procesul-verbal de constatare, secțiunea 2, pct. E, abaterea nr. 4, anexă la prezentul raport de audit financiar.

7.2. ASPECTE constatate la ordonatorul terțiar de credite, Colegiul Auto "Traian Vuia" Târgu Jiu

C. CALITATEA GESTIUNII ECONOMICO FINANCIARE

7.2.1. Plata de daune morale dispuse de instanța de judecată ca urmare a nerespectării prevederilor legale cu privire la sancționarea unui profesor

a) Descrierea detaliată a abaterii

Din analiza documentelor puse la dispoziția auditorului public extern de către Colegiul Auto "Traian Vuia" Târgu Jiu, s-a constatat că instituția de învățământ a fost obligată de către instanța de judecată la plata sumei de 2.000 lei reprezentând daune morale unui cadru didactic titular din instituție.

Contrar prevederilor legale, Consiliul de Administrație al Colegiului Auto "Traian Vuia" Târgu Jiu a dispus plata sumei de 2.000 lei, reprezentând daune morale din costul standard per elev/preșcolar, fiind achitate de la Titlul II Bunuri și servicii, art. 20.01.30. "Alte bunuri și servicii pentru întreținere și funcționare".

Din costul standard per elev/preșcolar se finanțează cheltuielile cu pregătirea profesională, cu evaluarea periodică a elevilor, precum și finanțarea cheltuielilor prevăzute la articolul bugetar "Bunuri și servicii".

Prin decontarea acestor cheltuieli din fonduri publice au fost încălcate principiile unei bune gestiuni financiare, ale unui management financiar sănătos, ale economiei și eficienței cheltuielilor așa cum se prevede la art. 5(1) din O.G. nr. 119/1999 privind auditul intern și controlul financiar preventiv cu modificările și completările ulterioare.

b) Valoarea abaterii pentru eșantionul verificat

Valoarea abaterii constatate este de 2.000 lei și reprezintă daune morale plătite de Colegiul Auto "Traian Vuia" Târgu Jiu.

c) Cauzele și împrejurările care au dus la apariția deficiențelor constatate

Abaterea constatată s-a produs ca urmare a nerespectării prevederilor legale cu privire la răspunderea disciplinară a unui salariat.

d) Consecințele economico-financiare generate de deficiențele constatate

Prejudicierea bugetului instituției de învățământ cu sumele plătite cu titlul de daune morale, ca urmare a faptului că decizia de sancționare disciplinară a cadrului didactic a fost una formală, fără a cuprinde mențiunile obligatorii prevăzute de lege.

e) Concluziile auditorilor publici externi

Având în vedere cele prezentate mai sus echipa de audit **concluzionează** că prin angajarea și decontarea acestor cheltuieli din fonduri publice au fost încălcate prevederile art. 5, alin. (1) din O.G nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, cu modificările și completările ulterioare, potrivit căruia persoanele care gestionează fonduri publice sau patrimoniul public au obligația să realizeze o bună gestiune financiară prin asigurarea legalității, regularității, economicității, eficacității și eficienței în utilizarea fondurilor publice și în administrarea patrimoniului public.

Abaterea de mai sus este prezentată, în detaliu, în procesul-verbal de constatare, secțiunea 2, pct. E, abaterea nr. 5, anexă la prezentul raport.

7.3. ASPECTE constatate la ordonatorul terțiar de credite, Colegiul Național Ecaterina Teodoroiu

În anul 2019, Colegiul Național "Ecaterina Teodoroiu" a beneficiat de credite deschise din bugetul Unității Administrativ Teritoriale a Municipiului Târgu Jiu la Capitolul 65 "Învățământ", în valoare totală de 621.466 lei.

Conform datelor înscrise în contul de execuție întocmit la 31.12.2019, sumele primite din bugetul Unității Administrativ Teritoriale a Municipiului Târgu Jiu au fost utilizate pe următoarele destinații:

Indicatori	- lei -		
	Prevederi inițiale 2019	Prevederi definitive 2019	Plăți efectuate 2019
TOTAL CREDITE BUGETARE din care:	406.500	633.540	619.961

Titlul I "Cheltuieli de personal"	3.000	4.500	3.855
Titlul II "Bunuri și servicii"	391.500	501.980	493.670
Titlul X "Alte cheltuieli"	12.000	18.550	13.920
Titlul IX "Active nefinanciare"	-	110.000	109.999
Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent	-	- 1.490	- 1.483

Tabel nr. 1 Situația sumelor primite și utilizate în anul 2019

Analizând plățile efectuate, pe titluri de cheltuieli de către instituția de învățământ, echipa de audit a selectat în vederea auditării cheltuielile efectuate la **Titlul IX "Active nefinanciare"** în valoare de **110.000 lei**, precum și plăți efectuate la **Titlul II "Bunuri și servicii"** în sumă de **40.000 lei**, constatându-se următoarele:

☞ în bugetul inițial nu au fost prevăzute credite bugetare la categoria de cheltuieli **Titlul IX "Active nefinanciare"**, ulterior prin Hotărârea Consiliului Local al Municipiului Târgu Jiu nr. 451 din 15.11.2019 a fost aprobată alocarea sumei de **150.000 lei** pentru dotarea laboratorului de informatică, achiziție mobilier și dotări cămin și cantină;

☞ din suma alocată prin hotărârea anterior prezentată a fost utilizată **109.999,42 lei** pentru achiziția de active fixe corporale, materiale de natura obiectelor de inventar achiziționate în sumă de **24.968,32 lei** și **15.000 lei** utilizați pentru diverse prestări servicii (refacere instalație electrică laborator informatică, internat, bloc alimentar, tablou electric principal);

☞ **achizițiile directe** au fost efectuate prin utilizarea sistemului electronic al achizițiilor publice (SEAP), respectându-se principiile transparenței și publicității prevăzute de Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, cu modificările și completările ulterioare, achiziții de bunuri și servicii realizându-se în baza referatelor de necesitate;

☞ mijloacele fixe, materialele de natura obiectelor de inventar au fost recepționate, fiind întocmite procese verbale de recepție și punere în funcțiune, respectiv notă de recepție și constatare de diferențe, fiind înregistrate totodată în evidența contabilă și tehnico - operativă a instituției de învățământ, așa cum rezultă din notele de contabile, registrul jurnal, balanța de verificare clasa 2 întocmită la data de **31.12.2019**;

☞ de asemenea, s-a constatat ca prin Dispoziția nr. 207/26.09.2019 a directorului **Colegiului Național "Ecaterina Teodoriu"**, s-a dispus inventarierea patrimoniului instituției de învățământ. Comisia centrală de valorificare a inventarierii a întocmit Procesul verbal de valorificare a inventarierii nr. 991/30.12.2019 în baza listelor de inventar în care au fost consemnate și stocurile faptice a bunurilor achiziționate, nefiind constatate plusuri sau minusuri.

În concluzie, din auditare sumele utilizate din creditele deschise în **anul 2019**, sub aspectul fundamentării și justificării sumelor solicitate, al monitorizării și controlului utilizării acestor fonduri în condiții de legalitate, regularitate, economicitate, eficiență și eficacitate de către **Colegiului Național "Ecaterina Teodoriu"**, s-a constatat că sumele primite de instituția de învățământ au fost utilizate pe destinațiile pentru care au fost repartizate.

7.4. ASPECTE constatate la ordonatorul terțiar de credite, Colegiul Național Spiru Haret

În anul 2019, Colegiul Național Spiru Haret a beneficiat de credite deschise din bugetul Unității Administrativ Teritoriale a Municipiului Târgu Jiu la Capitolul 65 "Învățământ", în valoare totală de **800.380 lei**.

Conform datelor înscrise în contul de execuție încheiat la 31.12.2019, sumele primite din bugetul Unității Administrativ Teritoriale a Municipiului Târgu Jiu au fost utilizate pe următoarele destinații:

Indicatori	Prevederi inițiale 2019	Prevederi definitive 2019	Plăți efectuate 2019
TOTAL CREDITE BUGETARE din care:		877.830	790.338
Titlul I "Cheltuieli de personal"		8.500	8.063
Titlul II "Bunuri și servicii"		701.000	593.997

Titlul IX "Asistență socială"	31.200	17.083
Titlul X "Alte cheltuieli"	30.850	30.195
Titlul IX "Active nefinanciare"	-	141.000
	141.000	141.000

Tabel nr. 1 Situația sumelor primite și utilizate în anul 2019

Analizând plățile efectuate, pe titluri de cheltuieli de către instituția de învățământ, echipa de audit a selectat în vederea auditării cheltuielile efectuate la **Titlul IX "Active nefinanciare"** în valoare de **141.000 lei**, precum și plăți efectuate la **Titlul II "Bunuri și servicii"** în sumă de **40.000 lei**, constatându-se următoarele:

☞ în bugetul inițial nu au fost prevăzute credite bugetare la categoria de cheltuieli **Titlul IX "Active nefinanciare"**, ulterior prin Hotărârea Consiliului Local al Municipiului Târgu Jiu nr. 436 din 15.11.2019 a fost aprobată alocarea sumei de **175.000 lei** pentru dotarea laboratorului de informatică (calculatoare, mobilier, laptop, imprimantă, videoprojector, software calculatoare), precum și pentru realizarea rețelei electrice și de internet;

☞ din suma alocată prin hotărârea anterior prezentată a fost utilizată **140.999,97 lei** pentru achiziția de active fixe corporale, materiale de natura obiectelor de inventar achiziționate în sumă de **23.899,95 lei** și **10.000 lei** utilizați pentru diverse prestări servicii (refacere instalație electrică laborator informatică, internat, bloc alimentar, tablou electric principal);

☞ **achizițiile directe** au fost efectuate prin utilizarea sistemului electronic al achizițiilor publice (SEAP), respectându-se principiile transparenței și publicității prevăzute de Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, cu modificările și completările ulterioare, achiziții de bunuri și servicii realizându-se în baza referatelor de necesitate;

☞ mijloacele fixe, materialele de natura obiectelor de inventar au fost recepționate, fiind întocmite procese verbale de recepție și punere în funcțiune, respectiv notă de recepție și constatare de diferențe, fiind înregistrate totodată în evidența contabilă și tehnico - operativă a instituției de învățământ, așa cum rezultă din notele de contabile, registrul jurnal, balanța de verificare clasa 2 întocmită la data de **31.12.2019**;

☞ de asemenea, s-a constatat ca prin Dispoziția nr. 78/30.10.2019 a directorului **Colegiului Național Spiru Haret**, s-a dispus inventarierea patrimoniului instituției de învățământ. Comisia centrală de valorificare a inventarierii a întocmit Procesul verbal al rezultatelor inventarierii fără număr din data de 30.12.2019 în baza listelor de inventar în care au fost consemnate și stocurile faptice a bunurilor achiziționate, nefiind constatate plusuri sau minusuri.

☞ **În concluzie**, din auditare sumele utilizate din creditele deschise în **anul 2019**, sub aspectul fundamentării și justificării sumelor solicitate, al monitorizării și controlului utilizării acestor fonduri în condiții de legalitate, regularitate, economicitate, eficiență și eficacitate de către **Colegiul Național Spiru Haret**, s-a constatat că sumele primite de instituția de învățământ au fost utilizate pe destinațiile pentru care au fost repartizate.

8. PUNCTUL DE VEDERE AL CONDUCERII ENTITĂȚII CU PRIVIRE LA CONSTATĂRILE REZULTATE ÎN URMA ACȚIUNII DE VERIFICARE ȘI MOTIVELE NEÎNSUȘIRII ACESTUIA DE CĂTRE ECHIPA DE AUDIT

Potrivit prevederilor pct. 98 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 a României nr. 155/29.05.2014, modificat și completat prin Hotărârea Plenului nr. 205/31.05.2017 a Curții de Conturi, în data de **11.05.2020** a avut loc concilierea între echipa de audit și conducerea entității auditate.

Proiectul Procesului Verbal de constatare a fost transmis prin intermediul e-mailului. Urmare a analizei acestuia de către conducerea entității, a fost transmis și punctul de vedere cu privire la deficiențele constatate, aceștia nu și-au însușit **abaterea nr. 3** prezentată în Procesul verbal de constatare nr. 19836/13.05.2020, și la punctul pct. 7.2. din Raportul de audit financiar întocmit la U.A.T.M. Târgu Jiu înregistrat sub același număr.

Rezultatele concilierii au fost consemnate în Nota de conciliere înregistrată la entitatea auditată sub nr. 19147/11.05.2020.

9. MĂSURILE LUATE OPERATIV DE CONDUCEREA ENTITĂȚII ÎN TIMPUL MISIUNII DE AUDIT FINANCIAR PENTRU ÎNLĂTURAREA EFICIENȚELOR CONSTATATE DE CURTEA DE CONTURI

9.1.) Măsurile luate la nivelul ordonatorului principal de credite U.A.T.M. Târgu Jiu:
În timpul misiunii de audit conducerea entității nu a luat următoarele măsuri în vederea remedierii deficiențelor constatate.

9.2.) Măsurile luate la nivelul ordonatorului secundar de credite Direcția Publică de Patrimoniu Târgu Jiu:

În timpul misiunii de audit conducerea entității nu a luat următoarele măsuri în vederea remedierii deficiențelor constatate.

9.3.) Măsurile luate la nivelul ordonatorului terțir de credite Colegiul Auto "Traian Vuia" Târgu Jiu:

Entitatea auditată a luat măsuri de remediere a abaterii constatate, respectiv a fost încasată suma de **2.438 lei**. De asemenea, penalitățile de întârziere calculate în timpul misiunii de audit financiar în valoare de **150 lei** au fost încasate, așa cum rezultă din extrasul de cont pus la dispoziția echipei de audit.

10. CONCLUZIILE GENERALE REZULTATE ÎN URMA MISIUNII DE AUDIT FINANCIAR ȘI RECOMANDĂRILE AUDITORILOR PUBLICI EXTERNI CU PRIVIRE LA MĂSURILE CE URMEAZĂ A FI LUATE PENTRU ÎNLĂTURAREA DEFICIENȚELOR COSTATATE ÎN TIMPUL MISIUNII DE AUDIT

În urma misiunii de audit financiar au rezultat următoarele:

☒ modul de administrare a patrimoniului U.A.T.M. Târgu Jiu, precum și execuția bugetului de venituri și cheltuieli nu respectă principiile legalității, regularității, economicității, eficienței și eficacității, având în vedere aspectele consemnate în Procesul verbal de constatare nr. 19386/13.05.2019, anexă a prezentului Raport de audit financiar;

☒ **situațiile financiare auditate** au fost întocmite în conformitate cu cadrul general de raportare financiară aplicabil în România, dar nu oferă o imagine fidelă a poziției financiare, a performanței financiare și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată de entitatea auditată, având în vedere aspectele constatate.

b) Recomandările echipei de audit cu privire la măsurile ce urmează a fi luate pentru înlăturarea deficiențelor constatate:

b₁) La nivelul ordonatorului principal de credite - U.A.T.M. Târgu Jiu:

☒ implementarea unei proceduri operaționale, prin care să se stabilească metodologia de fundamentare a veniturilor și a cheltuielilor bugetare, conform cu prevederile legale în materie, implicând realizarea inventarierii materiei impozabile în vederea fundamentării bugetului, astfel încât să se facă o evaluare corectă a tuturor veniturilor potențiale de realizat;

☒ elaborarea și fundamentarea proiectului de buget propriu în conformitate cu reglementările legale în vigoare;

☒ actualizarea hotărârii privind criteriile de acces și criteriile de stabilire a ordinii de prioritate la locuințele destinate închirierii în conformitate cu prevederile legale în vigoare;

☒ la elaborarea criteriilor privind stabilirea venitului mediu net lunar să se țină cont de informațiile din bazele de date ale ANAF (adeverință de venit);

☒ elaborarea regulamentului privind repartizarea și închirierea locuințelor sociale care aparțin domeniului public al Municipiului Târgu Jiu;

☒ stabilirea întinderii prejudiciului și dispunerea măsurilor pentru recuperarea acestuia,

reprezentând despăgubiri civile și cheltuieli de judecată dispuse în baza unor hotărâri judecătorești, cu perceperea de dobânzi și penalități de întârziere sau majorări de întârziere, după caz, calculate pentru perioada de când s-a efectuat plata și până la recuperarea sumelor, înregistrarea în contabilitate a sumelor stabilite.

b2) La nivelul ordonatorului secundar de credite Direcția Publică de Patrimoniu Târgu Jiu:

☒ stabilirea întinderii prejudiciului și dispunerea măsurilor pentru recuperarea acestuia, reprezentând plăți pentru finanțarea învățământului particular acreditat, nejustificate cu documente, cu perceperea de dobânzi și penalități de întârziere sau majorări de întârziere, după caz, aplicabile pentru veniturile bugetare, calculate pentru perioada de când s-a efectuat plata și până la recuperarea sumelor;

☒ extinderea verificării la toate unitățile de învățământ preuniversitar particular care primesc finanțarea de bază alocată de la bugetul de stat, prin bugetele locale, și în cazul rezultării unor abateri de natura celor constatate se vor aplica măsurile legale de recuperare, după caz.

b3) La nivelul ordonatorului terțiar de credite Colegiul Auto "Traian Vuia" Târgu Jiu:

☒ stabilirea întinderii prejudiciului reprezentând daune morale plătite cadrului didactic sancționat, cu perceperea de dobânzi și penalități de întârziere sau majorări de întârziere, după caz, calculate pentru perioada de când s-a efectuat plata și până la recuperarea sumelor, înregistrarea în contabilitate a sumelor stabilite.

11. OPINIA AUDITORILOR PUBLICI EXTERNI

Au fost auditate situațiile financiare, întocmite la data de 31.12.2019, de către Unitatea Administrativ Teritorială a Municipiului Târgu Jiu.

Întocmirea și prezentarea situațiilor financiare constituie responsabilitatea conducerii entității.

Responsabilitatea auditorilor este aceea de a planifica și efectua auditul financiar astfel încât să se obțină o asigurare rezonabilă privind existența sau absența unor erori/abateri semnificative în activitatea desfășurată de entitate și reflectată în situațiile financiare.

Auditul a fost realizat în conformitate cu prevederile Regulamentului 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, modificat și completat prin Hotărârea Plenului nr. 205/31.05.2017 a Curții de Conturi și cu respectarea standardelor proprii de audit. Auditul a inclus examinarea, pe bază de teste de detaliu, a probelor care susțin sumele și prezentările din situațiile financiare.

De asemenea, auditul a inclus evaluarea principiilor contabile utilizate, estimările semnificative făcute de conducere, precum și concluziile formulate prin însumarea erorilor/abaterilor cu impact financiar și compararea cu pragul de semnificație, sintetizate astfel:

- lei-

Nr. crt.	Descrierea abaterii de la legislația financiară	Valoarea abaterii	INFLUENȚA CONT DE EXECUȚIE			Influențele abaterilor în alte formulare ce au influențat situațiile financiare pe an 2019		Abateri fără influență directă asupra situațiilor financiare
			Venituri	Cheltuieli	Influențe rezultate din bilanțul patrimonial	Sumă	Indicativ din situațiile financiare	
1			3	4	5	6	7	8
a)	Abateri care au influență directă asupra contului de execuție și bilanțului contabil al exercitiului financiar supus auditării	20.259	0	20.259	- 20.259	0	X	X

Audit financiar asupra situațiilor financiare întocmite la data de 31.12.2019 - U.A.T.M. Târgu Jiu

Nr. crt.	Descrierea abaterii de la legalitate și regularitate	Valoarea estimativă a abaterii	INFLUENȚE CONT DE EXECUȚIE			Influențe ale abaterilor în alte formulare ce alcătuiesc situațiile financiare pe an 2019		Abateri fără influență directă asupra situațiilor financiare
			Venituri	Cheltuieli	Influențe rezultat patrimonial	Suma	Indicatori din situațiile financiare	
0	1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Neluarea de măsuri pentru recuperarea plăților efectuate din bugetul local cu titlul de despăgubiri și cheltuieli de judecată ca urmare a nerespectării prevederilor legale cu privire la întreținerea spațiilor verzi aparținând domeniului public al municipiului Târgu Jiu	17.671	0	17.671	- 17.671	0	CRP: Majorarea cheltuielilor operaționale BC: Diminuarea rezultatului	X
2.	Nerespectarea prevederilor legale privind utilizarea sumelor alocate pentru finanțarea învățământului particular și confesional acreditat	2.588	0	2.588	- 2.588	0	CRP: Majorarea cheltuielilor operaționale BC: Diminuarea rezultatului	X
b)	Abateri fără influență directă asupra situațiilor financiare	17.072.406	0	0	0	0	0	17.072.406
3.	Nerespectarea obligației de fundamentare a veniturilor proprii pentru anul curent cel mult la nivelul realizărilor din anul precedent, în situația în care gradul de realizare a veniturilor proprii programate în ultimii 2 ani este mai mic de 97% pe fiecare an	17.072.406	0	0	0	0	0	17.072.406
4.	Neactualizarea anuală a criteriilor de acordare a locuințelor sociale	0	0	0	0	0	-	0
	TOTAL ABATERI (a+b)	17.092.665	0	20.259	- 20.259	0	X	17.072.406
	Pragul de semnificație stabilit în etapa de planificare a auditului	2.956.154						

*) CRP - cont de rezultat patrimonial;
BC - bilanț contabil.

Având în vedere că:

a) probele de audit colectate sunt suficiente și adecvate, iar denaturările cumulate sunt semnificative, dar nu cu efecte generalizate asupra situațiilor financiare ca întreg;

b) valoarea cumulată a abaterilor de la legalitate și regularitate în valoare de 20.259 lei, constatate atât la entitatea auditată, cât și la entitățile din subordine, se situează sub pragul de semnificație de 2.956.154 lei, echipa de audit concluzionează:

"În opinia noastră, cu excepția efectelor aspectelor evidențiate în paragraful de mai sus, situațiile financiare luate în ansamblul lor au fost întocmite, din toate punctele de vedere semnificative, în conformitate cu cadrul general de raportare financiară aplicabil în România și oferă o imagine fidelă a poziției financiare, a performanței financiare a entității U.A.T.M. Târgu Jiu la data de 31 decembrie 2019 și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată în perioada auditată".

12. CARENȚELE, INADVERTENȚELE SAU IMPERFEȚIUNILE CADRULUI LEGISLATIV IDENTIFICATE, PROPUNERI PRIVIND ÎMBUNĂȚIREA

Nu au fost identificate carențe, inadverențe sau imperfecțiuni ale cadrului legislativ.

13. ANEXE

- ☆ Nota de conciliere nr. 19147 din data de 11.05.2020;
- ☆ Proces-verbal de constatare nr. 19386 din data de 13.05.2020;
- ☆ Nota de constatare Colegiul Auto "Traian Vuia" Târgu Jiu nr. 1846/07.05.2020;
- ☆ Nota de constatare Colegiul Național Ecaterina Teodorescu nr. 749/07.05.2020;
- ☆ Nota de constatare Colegiul Național Spiru Haret nr. 1100/07.05.2020;
- ☆ Nota de constatare Direcția Publică de Patrimoniu nr. 3298/11.05.2020.

Prezentul raport de audit financiar, care conține împreună cu anexele sale un număr de 932 pagini, a fost întocmit în 3 (trei) exemplare și a fost înregistrat sub nr. 19386/13.05.2020, la entitatea auditată. Un exemplar al raportului de audit financiar (împreună cu anexele sale) se lasă entității auditate. Un exemplar din Procesul-verbal de constatare și Nota de constatare sunt lăsate entității verificate pentru a fi semnate și restituite echipei de audit în termen de până la 5 zile calendaristice de la data înregistrării la entitatea auditată sau de la data confirmării de primire a acestora.

Împotriva prezentului raport de audit financiar conducătorul entității poate formula obiecțiuni în termen de 15 zile calendaristice de la data înregistrării actului la entitatea verificată sau de la data confirmării de primire a acestuia.

Echipa de audit,

Popescu Elena Ramona
Popeangă Bogdan Gabriel
Muntean Claudiu Tarfin

