



Copie: Coșop C.A.
- în vedere C.A.
pt. Decizia nr.
11.06.2020

de Secretar
D.E.
D.J.A.P.
D.F.

CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

CAMERA DE CONTURI GORJ

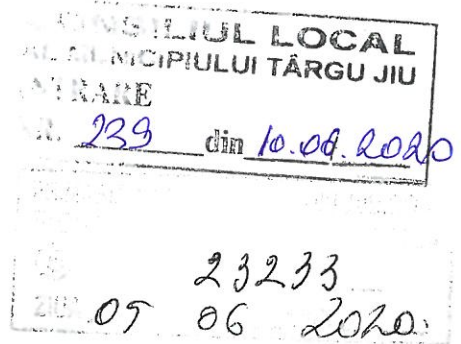
Târgu Jiu, Bulevardul Constantin Brâncuși nr. 47, cod 210188;

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

Website: www.curteadeconturi.ro

E-mail: cgorj@rcc.ro

Nr. 830 din 03 iunie 2020



Către,

**CONSILIUL LOCAL
AL MUNICIPIULUI TÂRGU JIU**

În temeiul prevederilor pct. 183-184 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 control înregistrat la entitate la nr. 19217 din 12.05.2020 și la Camera de Conturi Gorj la nr. 1240/12.05.2020, încheiat în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor transmise prin Decizia nr. 56/2019, însoțit de **Decizia nr. 30 din data de 03.06.2020** conținând măsurile pe care ordonatorul de credite trebuie să le ia în continuare pentru înlăturarea deficiențelor constatate de Curtea de Conturi.

Director Camera de Conturi Gorj

Dr. ec. VIOLETA TĂTARU





CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

CAMERA DE CONTURI GORJ

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

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

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

Număr de înregistrare 30 /03 iunie 2020

DECIZIA

*De prelungire a termenului pentru realizarea măsurilor dispuse prin
Decizia nr. 56 din 23 august 2019*

În baza prevederilor Legii nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată și ale pct. 234-236 din Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. 155/2014, se acordă prelungirea până la data de **31 septembrie 2020** a termenului pentru urmărirea în continuare a ducerii la îndeplinire de către UATM Târgu Jiu, a măsurilor de la **pct. I. lit. c), d), e), g), h) și pct. II. lit. a)** dispuse prin Decizia nr. 56 din 23 august 2019 pentru remedierea abaterilor de la legalitate și regularitate constatate urmare misiunii „*Auditul financiar asupra conturilor de execuție bugetară pe anul 2018*”.

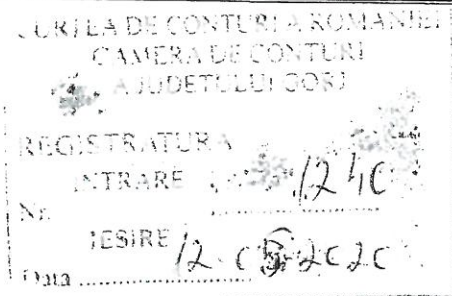
Director Camera de Conturi Gorj ,

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



U.A.T.M. Tg Jiu
Nr. 19217 din 12.05.2020

RAPORT
privind modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse
prin Decizia nr. 56/23.08.2019

Tg Jiu,

Ziua 12, luna mai, anul 2020

Subsemnata, Stâncioi Georgiana, având funcția de auditor public extern în cadrul Camerei de Conturi Gorj, în temeiul prevederilor Legii nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, a delegației nr. 77 din 04.05.2020 și a legitimației de serviciu nr. 2729 din 2010 am efectuat în perioada 04-12.05.2020 verificarea modului de aducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin **Decizia nr. 56 din data de 23.08.2019**, la Unitatea Administrativ Teritorială a **Municipiului Târgu Jiu**, cod unic de identificare fiscală 4956065, cu sediul în Municipiul Târgu Jiu, Bulevardul Constantin Brâncuși, nr. 19, Județul Gorj, ca urmare a misiunii de "**Auditul financiar asupra contului anual de execuție bugetară pe anul 2018**", pentru care a fost întocmit **Raportul de audit financiar nr. 32920/26.07.2019**, înregistrat la Camera de Conturi Gorj sub nr. 1240/29.07.2019.

În perioada verificării modului de aducere la îndeplinire a măsurilor dispuse de Curtea de Conturi – Camera de Conturi Gorj, conducerea executivă, precum și conducerea compartimentului contabilitate a entității verificate au fost asigurate de:

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

<i>Nr. crt.</i>	<i>Nume și prenume</i>	<i>Funcția</i>	<i>Perioada</i>
1.	Romanescu Marcel - Laurențiu	Primar	29.06.2017 - prezent
2.	Popescu Aurel	Viceprimar	29.06.2017 - prezent
3.	Tudor Drăghici Adrian Marcel	Viceprimar	31.07.2015 - prezent
4.	Jianu Grigore	Secretar	01.09.2014 - prezent
5.	Cristea Narcisa Virginia	Director executiv Direcția economică	13.11.2001 - prezent

1. Prezentarea pe scurt a abaterilor care au făcut obiectul măsurilor dispuse prin decizie:

- 1.1. *Supradimensionarea bugetului local aprobat pentru anul 2018, contrar normelor legale;*
- 1.2. *Cuprinderea eronată în buget și plata eronată din titlul 20.30.30. „Alte cheltuieli cu bunuri și servicii”, a unor sume aprobate pentru Susținerea cultelor și pentru Finanțarea programelor sportive realizate de structurile sportive de drept privat;*
- 1.3. *Obligații ale asociațiilor de proprietari către UATM Tg-Jiu, din cota de contribuție care le revenea pentru lucrările de reabilitări la blocurile de locuințe, neînregistrate într-un cont de creanță la ordonatorul principal de credite;*
- 1.4. *Lipsa unor proceduri operaționale pentru activități derulate de entitate ;*
- 1.5. *Arierate raportate de UATM Tg Jiu, din obligații neplatite executanților lucrărilor de reabilitări la blocurile de locuințe, ce reprezintă în fapt cota neîncasată de UATM Tg Jiu din contribuția ce revenea asociațiilor de proprietari și pentru care autoritatea deliberativă nu a stabilit taxă specială;*
- 1.6. *Păgubirea bugetului local, prin plata de penalități de întârziere, dispuse de instanța de judecată (urmare nepunerii în executare a unei hotărâri judecătorești care obliga Comisia locală de fond funciar Tg Jiu la întocmirea documentației necesare emiterii titlului de proprietate pentru reclamanți);*
- 1.7. *Nerespectarea disciplinei în construcții și regimului de autorizare a lucrărilor de amplasare a operelor de artă rezultate din taberele de sculptură;*
- 1.8. *Efectuarea de cheltuieli cu desființarea depozitelor de deseuri necontrolate și nerecuperarea acestora, inclusiv prin neînstituirea taxelor speciale de salubritate asupra gospodăriilor și agenților economici care nu au încheiat contracte de salubritate cu operatorul de servicii, deși prin HCL s-au aprobat taxe speciale de salubritate;*
- 1.9. *Sume decontate pentru lucrări nerealizate (cămin de canalizare);*
- 1.10.1. *Nerespectarea disciplinei în construcții și regimului de autorizare a lucrărilor de amplasare a operelor de artă rezultate din taberele de sculptură;*
- 1.10.2. *Plăți nelegale efectuate unora lucrări de mentenanță sistem de supraveghere la Colegiul Tehnic Traian Vuia.*

2. Prezentarea, pentru fiecare abatere care a făcut obiectul măsurilor dispuse prin decizie, următoarelor informații:

Măsurile dispuse la cap. I lit. a), cap.I lit. g) și la cap. II lit. a), precum și termenul stabilit pentru ducerea la îndeplinire a măsurilor dispuse la cap. I lit. f), cap.I lit. i) și la cap. II lit. a) din Decizia nr.56/23.08.2019 emisă de către Camera de Conturi Gorj au fost contestate de UATM Târgu Jiu sub nr. 39935/11.09.2019 (înregistrată la Camera de Conturi Gorj sub nr. 1427/11.09.2019, remisă și înregistrată la Curtea de Conturi a României - Departamentul VI sub nr. VI/40926/03.10.2019).

Prin Încheierea nr. VI.3 din 04.03.2020, Comisia de soluționare a contestațiilor de la nivelul Curții de Conturi a României:

- a respins contestația formulată de UATM Targu Jiu împotriva măsurilor dispuse la cap.I lit. a), cap.I lit. g) și la cap.II lit. a) din Decizia nr.56/23.08.2019 emisă de Camera de Conturi Gorj și

-a admis contestația în ceea ce privește prelungirea până la data de 30.09.2020 a termenului de aducere la îndeplinire a măsurilor dispuse la cap.I. lit. f) și lit. i) din Decizia nr. 56/23.08.2019 emisă de Camera de Conturi Gorj.

Impotriva Încheierii VI.3/04.03.2020, conducătorul entității verificate a sesizat secția de contencios administrativ și fiscal a Tribunalului Gorj, formulând contestația nr. 11.638 din 25.03.2020, anexa nr. 1, prin care a solicitat instanței anularea Încheierii VI.3/04.03.2020 și a Deciziei nr. 56/23.08.2019, respectiv a măsurilor de la cap. I. lit g) și cap. II lit a) și prelungirea termenului de aducere la îndeplinire a măsurilor de la cap.I lit f) și lit i) din decizie până la 30.06.2021.

Cu adresa nr. 5782 din 06.02.2020, înregistrată la Camera de Conturi Gorj sub nr. 209/06.02.2020, anexa nr.2, UATM Tg Jiu a transmis răspuns despre modul de aducere la îndeplinire a măsurilor dispuse de Camera de Conturi Gorj prin Decizia nr. 56/2019.

2.1. Supradimensionarea bugetului local aprobat pentru anul 2018, contrar normelor legale

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

Din verificarea modului de fundamentare a bugetului de venituri și cheltuieli s-a constatat că UATM Tg Jiu nu a respectat obligația 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, diferența prevăzută în plus fiind de 17.657.007 lei.

Acte normative încălcate: Legea nr.273/2006 privind finanțele publice locale, art 14 alin.7.

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. 32920/26.07.2019 și la Camera de Conturi Gorj sub nr. 1240/29.07.2019 (pag. 2 - 5).

b) Măsurile dispuse la pct. I lit a) din Decizia nr. 56/2019 pentru remedierea abaterii respective:

Elaborarea și fundamentarea proiectului de buget propriu în conformitate cu reglementările legale în vigoare.

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

UATM Tg Jiu nu a elaborat și fundamentat proiectul de buget propriu în conformitate cu reglementările legale în vigoare, respectiv nu a respectat obligația de a fundamenta veniturile proprii pentru anul 2019 cel mult la nivelul realizărilor din anul precedent (2018), în situația în care gradul de realizare a veniturilor proprii programate în ultimii 2 ani a fost mai mic de 97% în fiecare an.

Abaterea a fost consemnată în **Proiectul de Procesul verbal de constatare nr. 18960 din 08.05.2020**, cu ocazia misiunii de audit financiar realizat de Camera de Conturi Gorj în anul 2020 asupra situațiilor financiare ale anului 2019, ce urmează a fi valorificat prin emiterea unei decizii cu măsuri de remediere a acesteia, potrivit Regulamentului privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități aprobat prin HG nr. 155 din 29 mai 2014.

În concluzie, măsura dispusă la pct. I lit a) din Decizia nr. 56/2019 se încheie.

2.2. Cuprinderea eronată în buget și plata eronată din titlul 20.30.30. „Alte cheltuieli cu bunuri și servicii”, a unor sume aprobate pentru Susținerea cultelor și pentru Finanțarea programelor sportive realizate de structurile sportive de drept privat

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

Din verificarea exactității și realității datelor reflectate în situațiile financiare s-a constatat cuprinderea eronată în bugetul de venituri și cheltuieli și plata eronată de la titlul „Alte cheltuieli cu bunuri și servicii”, a unor sume aprobate pentru *Susținerea cultelor* și pentru *Finanțarea programelor sportive realizate de structurile sportive de drept privat*.

S-a constatat că au fost efectuate transferuri de sume către cluburi sportive și parohii în valoare totală de **1.154.856 lei** în cadrul capitolului bugetar *Servicii recreative și sportive*, care au fost bugetate și decontate din titlul de cheltuieli cu bunurile și serviciile, alineat *Alte cheltuieli cu bunurile și serviciile*, deși potrivit clasificăției economice, sumele **transferate către parohii** în baza cererilor de finanțare primite de U.A.T.M. Tg Jiu și aprobate prin Hotărârile ale Consiliului Local în valoare de 385.000 lei, **ar fi trebuit să fie bugetate și plătite de la titlul „Alte cheltuieli”** articolul „*Susținerea cultelor*”, iar sumele transferate către cluburile sportive cărora le-au fost selectate dosarele pentru finanțare în cuantum de 769.856 lei ar fi trebuit bugetate și plătite de la articolul „*Sume destinate finanțării programelor sportive realizate de structurile sportive de drept privat*”.

Au fost încălcate prevederile: Legea nr. 82/1991 a contabilității, republicată, art. 9 (1); Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, art.26; OMFP nr. 1.954/2005 pentru aprobarea Clasificației indicatorilor privind finanțele publice, Anexa I.

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. 32920/26.07.2019 și la Camera de Conturi Gorj sub nr. 1240/29.07.2019 (pag. 7 - 8).

b) Măsurile dispuse la pct. I lit b) din Decizia nr. 56/2019 pentru remedierea abaterii respective:

Respectarea clasificăției bugetare la întocmirea bugetului de venituri și cheltuieli și la decontarea cheltuielilor, astfel încât raportările efectuate să ofere o imagine fidelă a operațiunilor financiare ale entității.

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

Potrivit fișei contului 59.12- *Susținerea cultelor* și fișei 20.30.30- *Alte cheltuieli cu bunuri și servicii* întocmite la 30.04.2020, rezultă că UATM Tg Jiu a respectat clasificăția bugetară la întocmirea bugetului de venituri și cheltuieli al anului 2020 și la decontarea cheltuielilor, **anexa nr. 2.2.a**. În bugetul aferent anului 2020 nu au fost aprobate „*Sume destinate finanțării programelor sportive realizate de structurile sportive de drept privat*”, articol bugetar 59.20.

În concluzie, măsura dispusă la pct. I lit b) din Decizia nr. 56/2019 a fost dusă la îndeplinire, impactul efectiv al măsurilor luate de entitate pentru remedierea abaterii constatate **fiind cel estimat** de conducerea Camerei de Conturi Gorj la transmiterea măsurilor dispuse, respectiv îmbunătățirea activității entității verificate, din punctul de vedere al evidenței financiar-contabile.

Jbr

2.3. Obligații ale asociațiilor de proprietari catre UATM Tg-Jiu, din cota de contribuție care le revenea pentru lucrările de reabilitări la blocurile de locuințe, neînregistrate într-un cont de creanță la ordonatorul principal de credite

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

Din verificarea exactității și realității datelor reflectate în situațiile financiare s-a constatat nu sunt înregistrate în evidenta contabilă și nu sunt raportate în situațiile financiare ca și creanțe, sumele de încasat de la Asociațiile de proprietari, în valoare de **1.624.385 lei**, ce reprezintă cote privind contribuția asociațiilor de proprietari la valoarea lucrărilor executate pentru reabilitarea blocurilor de locuințe (parte din ele provenind din lucrări finalizate în anul 2012), din care pentru suma de 854.431 lei entitatea a acționat în judecată asociațiile de proprietari, obținând sentințe definitive pentru suma de 590.589,25 lei.

Au fost încălcate prevederile: Ordinului nr. 1.917/2005, pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, pct. 3,2, și 3,1,5; Legea contabilității nr. 82 / 1991, republicată, art.9.

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. 32920/26.07.2019 și la Camera de Conturi Gorj sub nr. 1240/29.07.2019 (pag. 12 - 17).

b) Masurile dispuse la pct. I lit c) din Decizia nr. 56/2019 pentru remedierea abaterii respective:

Înregistrarea în evidența contabilă a UATM Tg Jiu, a obligațiilor (cotelor) asociațiilor de proprietari reprezentând contribuția acestora la lucrările de reabilitare a blocurilor de locuințe.

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

Din verificări a rezultat că entitatea a menținut în evidenta contabilă creanțele de 1.192.406,86 lei înregistrate în timpul acțiunii de audit financiar din anul 2019, nominal pe fiecare Asociație de Proprietari, însă nu a lămurit și nu a înregistrat în contabilitate diferența până la 1.624.385 lei, respectiv suma de 431.979 lei.

Abia la sfârșitul anului 2019 au fost începute noi lucrări de reabilitare termică a blocurilor de locuințe, iar în urma executării lucrărilor și primirii facturilor se va putea verifica modul de înregistrare în evidenta contabilă a cotelor de contribuție a Asociațiilor de proprietari.

In concluzie, măsura dispusă la pct. I lit c) din Decizia nr. 56/2019 a fost dusă parțial la îndeplinire.

2.4. Lipsa unor proceduri operaționale pentru activități derulate de entitate

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

Din verificarea modului de organizare, implementare și menținere a sistemelor control intern managerial s-a constatat că sistemul de control intern managerial nu este implementat în totalitate în conformitate cu prevederile legale în sensul că nu sunt implementate: Standardul 2 Atribuții, funcții, sarcini, Standardul 9 –Proceduri, Standardul 10- Mediul de control, Standardul 14 - Raportarea contabilă și financiară,

- Nu exista un regulament privind prioritizarea cadastrării bunurilor ce alcătuiesc domeniul public și privat al municipiului, în vederea atestării acestuia.

Au fost încălcate prevederile: O.G. nr. 119 / 1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, art. 3 și art.4 ; Ordinul nr. 600 / 2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice, art.2, art.6 și art.10.

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. 32920/26.07.2019 și la Camera de Conturi Gorj sub nr. 1240/29.07.2019 (pag. 8 - 12).

b) Măsurile dispuse la pct. I lit d) din Decizia nr. 56/2019 pentru remedierea abaterii respective:

Implementarea și dezvoltarea continuă a sistemului de control intern managerial în conformitate cu prevederile legale în vigoare.

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

Potrivit răspunsului UATM Tg Jiu nr. 5782 din 06.02.2020, rezultă:

- nu există la nivelul Municipiului Targu Jiu un regulament privind prioritizarea cadastrării bunurilor ce alcatuiesc domeniul public și privat, în vederea atestării acestuia, însă s-a încheiat un acord cadru pe o perioadă de 4 ani și un contract subsecvent nr. 292/26.11.2019 în vederea întocmirii documentațiilor cadastrale și intabularea dreptului de proprietate în cartea funciară.

- în perioada imediat următoare urmează a fi elaborate o procedură cu privire la acordarea vizei CFP și a circuitului documentelor supuse vizei CFP.

- urmează ca și la nivelul Compartimentului Cabinetul Primarului să fie identificate activitățile procedurabile și să fie elaborate procedurile operationale.

- în ce privește Circuitul documentelor la nivelul Municipiului Targu Jiu, urmează ca în perioada următoare să fie revizuită PO în vederea menționării persoanelor responsabile.

- în perioada următoare vor fi elaborate proceduri privind achiziția de teren, identificarea și stabilirea interesului public și a menținerii afectatunii publice asupra unui imobil, stabilirii cauzei de utilitate publică și stabilirea exproprierii pentru cauza de utilitate publică și interes public.

- în ceea ce privește stabilirea atribuțiilor clare și concrete în cadrul compartimentelor functionale de la nivelul UATM pentru activitățile specifice de administrare, gestionare, evidență și mișcare a bunurilor ce fac parte din domeniul public și privat al municipiului a fost emisă Dispoziția nr. 2911/30.10.2019 și au fost actualizate ROF-urile.

- în perioada următoare va fi aprobată o procedură privind avizarea lucrărilor de for public, respectarea disciplinei în construcții și regimul de autorizare al lucrărilor de amplasare a operelor de artă rezultate din taberele de sculptură.

- cu privire la încasarea sumelor ce reprezintă cota de contribuție a asociațiilor de proprietari la lucrările de reabilitare termică a blocurilor de locuințe a fost aprobată HCL - ul nr. 397/17.10.2019.

In concluzie, măsura dispusă la pct. I lit d) din Decizia nr. 56/2019 a fost dusă parțial la îndeplinire.

2.5. Arierate raportate de UATM Tg Jiu, din obligații neplătite executanților lucrărilor de reabilitări la blocurile de locuințe, ce reprezintă în fapt cota neîncasată de UATM Tg Jiu din contribuția ce revenea asociațiilor de proprietari și pentru care autoritatea deliberativă nu a stabilit taxă special

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

Din verificarea modului de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetului local s-a constatat că UATM Tg Jiu nu a luat măsuri pentru a încasa cota din contribuția ce revenea asociațiilor de proprietari și pentru care autoritatea deliberativă nu a stabilit taxă specială, înregistrând arierate din obligații neplătite executanților lucrărilor de reabilitări la blocurile de locuințe.

Potrivit situațiilor financiare la 31.12.2018, contul contabil „Furnizori de active fixe peste un an pentru reabilitările termice executate la blocurile de locuințe” avea un sold de 518.954 lei, iar la 16.07.2019 U.A.T.M. Tg Jiu avea de încasat de la Asociațiile de proprietari suma de 1.624.385 lei (parte din sumă deja achitată de primărie către constructori) ce reprezintă cote privind contribuția asociațiilor de proprietari la valoarea lucrărilor executate pentru reabilitarea blocurilor de locuințe, unele provenind din anul 2012.

De menționat este că în contractele de execuție a lucrărilor încheiate între U.A.T.M. Tg Jiu și executanții lucrărilor de reabilitare a blocurilor, sunt prevăzute penalități de întârziere la plata facturilor, la nivelul ratei dobânzii de referință a Băncii Naționale a României plus 8 puncte procentuale.

Pentru cotele în suma de 590.589,25 lei, primăria a obținut sentințe definitive pronunțate de instanța de judecată pentru obligarea Asociațiilor de proprietari la plata, însă Asociațiile de proprietari nu au patrimoniu propriu pentru a putea fi executate silit.

Potrivit prevederilor art. 14 din OUG nr. 18/2009, autoritățile administrației publice locale pot asigura în baza hotărârii consiliului local finanțarea cheltuielilor aferente cotei de contribuție ce revine proprietarilor/asociației de proprietari cu recuperarea sumelor prin taxa de reabilitare termică stabilită prin hotărâre a consiliilor locale, cu o durată ce nu poate depăși 10 ani de la data recepției la terminarea lucrărilor, taxe ce urmăresc și execută în condițiile Codului de procedură fiscală, mai puțin cele care sunt considerate cheltuieli de natură socială.

Aspectele prezentate au fost constatate de Camera de Conturi Gorj încă din anul 2017, în cadrul unei acțiuni de audit al performanței, însă persista și la aceasta dată, existând riscul de plata a penalităților de întârziere la plata facturilor către constructori, iar riscul de prescripție a acestor sume se accentuează de la an la an.

Au fost încălcate prevederile: OUG nr. 18 /2009 privind creșterea performanței energetice a blocurilor de locuințe, art 13 și 14.

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. 32920/26.07.2019 și la Camera de Conturi Gorj sub nr. 1240/29.07.2019 (pag. 12 - 17).

b) Măsurile dispuse la pct. I lit e) din Decizia nr. 56/2019 pentru remedierea abaterii respective:

Analizarea situațiilor specifice pentru fiecare debitor, Asociație de proprietari și recuperarea cotelor de contribuție a acestora din valoarea lucrărilor de reabilitare a blocurilor de locuințe, astfel încât să se elimine atât riscul de prescripție a acestor sume, cât și riscul ca executanții lucrărilor să solicite de la UATM Tg Jiu penalități de întârziere la plata facturilor.

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

Din totalul creanțelor de 1.192.406 lei înregistrate în evidența contabilă ca fiind obligațiile Asociațiilor de proprietari față de Municipiul Tg Jiu provenite din cotele de contribuție la reabilitarea termică a blocurilor de locuințe, până la 07.05.2020 s-a încasat suma de 42.369 lei, rămânând de încasat suma de 1.150.037 lei. Pentru aceste restante, UATM Tg Jiu are pe rolul instanțelor de judecată dosare pentru creanțe de 53.603 lei, iar pentru creanțe de 693.425 lei a obținut sentințe definitive, *anexa nr. 2.5.a.*

In concluzie, măsura dispusă la pct. I lit e) din Decizia nr. 56/2019 a fost dusă parțial la îndeplinire.

2.6. Păgubirea bugetului local, prin plata de penalități de întârziere dispuse de instanța de judecată (urmare nepunerii în executare a unei hotărâri judecătorești care obliga Comisia locală de fond funciar Tg Jiu la întocmirea documentației necesare emiterii titlului de proprietate pentru reclamant)

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

Din verificarea modului de angajare, lichidare, ordonanțare și plata a cheltuielilor s-a constatat producerea de pagube în bugetul local, în cuantum total de **37.469,68 lei** din care: 34.230,08 lei penalități de întârziere actualizate și 3.239,60 lei cheltuieli de executare dispuse de instanța de judecată urmare nepunerii în executare a unei hotărâri judecătorești care obliga Comisia locală de fond funciar Tg Jiu la întocmirea documentației necesare emiterii titlului de proprietate pentru reclamant.

Din analiza documentele puse la dispoziție de entitatea verificată, s-a constatat că prin **sentința civilă nr. 7913/2013**, instanța „dispune reconstituirea dreptului de proprietate în favoarea petentei pe vechiul amplasament pentru suprafața de 0,25 ha identificată în raportul de expertiză efectuat în cauză.”

Deși a fost emis titlul de proprietate, acesta nu a fost intabulat de OCPI, pentru că se suprapunea cu alte terenuri deja intabulate.

Întrucât petentei nu i s-a putut intabula dreptul de proprietate conferit prin sentința civilă 7913/2013 (deoarece pârâta Comisia de fond funciar, prin Direcția juridică a UATM Tg Jiu, nu a adus la cunoștința instanței faptul că pe amplasamentul stabilit de expert erau emise deja titluri de proprietate altor persoane, și nici expertul nu a verificat acest lucru), prin **sentința civilă nr. 5319/2016**, a fost obligat Primarul Municipiului Tg Jiu în calitate de președinte al Comisiei Locale de Fond Funciar și Comisia Locală de Fond Funciar, la **plata penalităților de întârziere de 100 lei pe zi** până la îndeplinirea obligațiilor stabilite prin sentința civilă nr. 7913/2013.

Prin **Decizia civilă nr. 907 din 19 mai 2017 (decizie pronunțată pentru nepunerea în aplicare a sentinței civile nr. 7913/15.11.2013)**, instanța de judecată a apreciat că „Comisia Locală de Fond Funciar Tg Jiu și Primarul Municipiului Tg-Jiu, în calitate de debitori ai obligației de a face stabilită prin titlul executoriu nu au procedat la punerea în executare a titlului executoriu, respectiv întocmirea corectă a documentației ce stă la baza emiterii titlului de proprietate în favoarea petentei.

Ulterior, prin **sentința civilă nr. 3818/2018**, instanța obligă intimata Comisia Locală Tg - Jiu de aplicarea Legii 18/1991 să întocmească întreaga documentație în vederea emiterii unui nou titlu de proprietate pentru aceeași suprafața de 2500 m.p, dar pe amplasamentul situat în tarlaua 64, parcela 8/2 și să o înainteze Comisiei Județene Gorj de aplicarea Legii 18/1991, în vederea emiterii

unui nou titlu de proprietate, teren identificat în raportul de expertiză întocmit de expertul tehnic ca amplasament și stabilit ulterior de Primăria Mun. Tg Jiu cu adresa nr. 18433/2018 că pe acest amplasament din tarlăua 64, parcela nr. 8/2 nu este emis titlu de proprietate altei persoane.

În concluzie, prin sentința nr. 7913/2013, Comisia de fond funciar a fost obligată să întocmească documentația necesară emiterii titlului de proprietate pentru terenul în suprafață de 2500 mp în amplasamentul stabilit expert. A fost emis titlul de proprietate, însă acesta nu a fost intabulat de OCPI, întrucât se suprapunea cu alte terenuri deja intabulate. Pentru că petentei nu i s-a putut intabula dreptul de proprietate conferit prin sentința civilă 7913/2013 (deoarece pârâta Comisia de fond funciar, prin Direcția juridică a UATM Tg Jiu, nu a adus la cunoștința instanței faptul că pe amplasamentul stabilit de expert erau emise deja titluri de proprietate altor persoane, și nici expertul nu a verificat acest lucru), instanța a calculat penalități de întârziere în sarcina primarului și comisiei locale, plătite din bugetul local al UATM Tg Jiu.

Astfel, urmare unui mod de lucru defectuos al factorilor implicați în acțiunile de lămurire a cererii petentei, în cele de prezentare la instanță și în cele de punere în posesie a reclamantei, respectiv *nepunerii în executare în mod corect a unei sentințe judecătorești*, așa cum a reținut instanța, **bugetul UATM Tg Jiu a fost păgubit cu suma de 37.469,68 lei reprezentând penalități pentru neîndeplinirea obligației stabilite printr-o hotărâre judecătorească și cheltuieli de executare**, deși potrivit legii, fondurile bugetare trebuiau utilizate pentru desfășurarea de activități a entității, conform scopului, obiectivelor și atribuțiilor acesteia.

Au fost încălcate prevederile: Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, art. 20, alin. (1), lit. h) și art. 23 alin. 1; OG nr. 119/1999, privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Art. 5; Legea nr. 18/1991 a fondului funciar, cu modificările și completările ulterioare, art. 27, alin. (1) și (2).

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. 32920/26.07.2019 și la Camera de Conturi Gorj sub nr. 1240/29.07.2019 (pag. 17 - 26).

b) Măsurile dispuse la pct. II lit a) din Decizia nr. 56/2019 pentru remedierea abaterii respective:

Stabilirea întinderii și dispunerea măsurilor pentru recuperarea prejudiciului reprezentând paguba adusa bugetului local prin plata penalităților de întârziere dispuse de instanță urmare a nepunerii în executare a unei hotărâri judecătorești, cu perceperea de dobânzi și penalități de întârziere sau majorări de întârziere, după caz, aplicabile pentru veniturile bugetare, calculate pentru perioada de când s-au efectuat plățile și până la reîntregirea fondurilor bugetului local.

Extinderea verificării asupra tuturor plăților efectuate în baza sentințelor judecătorești, în cadrul termenului de prescripție, iar în situația constatării unor aspecte similare, stabilirea întinderii prejudiciului/pagubei produse în bugetul local și aplicarea măsurilor legale pentru recuperarea acestora, cu perceperea de dobânzi și penalități de întârziere sau majorări de întârziere, după caz, aplicabile pentru veniturile bugetare, calculate pentru perioada de când s-au efectuat plățile și până la reîntregirea fondurilor bugetului local.

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

Măsurile dispuse la cap. II lit. a) din Decizia nr. 56/23.08.2019 emisă de către Camera de Conturi Gorj au fost contestate de UATM Târgu Jiu cu adresa nr. 39935/11.09.2019 (înregistrată la Camera de Conturi Gorj sub nr. 1427/11.09.2019, remisă și înregistrată la Curtea de Conturi a României - Departamentul VI sub nr. VI/40926/03.10.2019), iar prin Încheierea

nr. VI.3 din 04.03.2020, Comisia de solutionare a contestațiilor de la nivelul Curții de Conturi a României a respins contestația formulată de UATM Targu Jiu împotriva acestor măsuri.

Impotriva Încheierii VI.3/04.03.2020, conducătorul entității verificate a sesizat secția de contencios administrativ si fiscal a Tribunalului Gorj, formulând contestația nr. 11.638 din 25.03.2020, anexa nr. 1, prin care a solicitat instanței anularea Încheierii VI.3/04.03.2020 si a Deciziei nr. 56/23.08.2019, inclusiv a măsurilor de la cap. II lit a), respectiv a măsurilor de stabilire a întinderii si de recuperare a prejudiciului, cât si de extindere a verificării asupra tuturor plăților efectuate în baza sentințelor judecătorești. Până la data prezentului control, UATM Tg Jiu nu a primit citatie si nici număr de dosar pe portalul Tribunalului Gorj.

In concluzie, având în vedere demersurile făcute de UATM Tg Jiu prin contestațiile depuse, măsurile dispuse la pct. II lit a) din Decizia nr. 56/2019 se consideră a fi duse parțial la îndeplinire.

2.7. Nerespectarea disciplinei în construcții și regimului de autorizare a lucrărilor de amplasare a operelor de arta rezultate din taberele de sculptură

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

Din verificările efectuate s-a constatat UATM Tg Jiu nu a luat masurile impuse de lege in cazul operelor de arta amplasate în spațiul public al municipiului fără a avea autorizații de construire.

In spațiul public al municipiului Tg Jiu se afla amplasate număr de 122 lucrări de sculptură în piatră, opere de artă realizate de diverși autori în cadrul taberelor anuale de sculptură, fără a avea in totalitate, autorizații de construire emise în baza legii.

Potrivit Legii monumentelor de for public nr.120 / 2006, monumentele de for public sunt bunuri imobile, lucrări de artă plastică, artă monumentală, construcții sau amenajări neutilitare, având caracter decorativ, comemorativ și de semnal, amplasate în spatii publice, într-o zonă de protecție, pe terenuri aflate în domeniul public sau privat al statului ori al unităților administrativ-teritoriale.

În condițiile legii, dobândesc statutul de monumente de for public, bunurile imobile enumerate mai sus, aflate, la data intrării în vigoare a legii, în spatii publice, pe terenuri aparținând domeniului public sau privat al statului ori al unităților administrativ-teritoriale, **dacă amplasarea acestora s-a realizat în baza unei autorizații de construire emise cu respectarea reglementărilor legale în vigoare la data amplasării.**

Din verificările efectuate s-a constatat că din anul 2006 și până în prezent, pe domeniul public al Municipiului Târgu Jiu au fost amplasate un număr 45 de opere de for public, fără să fi fost emise autorizații de construire prevăzute de lege iar UATM Tg Jiu nu a luat masurile necesare inclusiv de a acționa în instanța în vederea desființării lucrărilor amplasate nelegal.

Au fost încălcate prevederile: Legii nr. 120 /2006 monumentelor de for public, art 3 si 5.

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. 32920/26.07.2019 și la Camera de Conturi Gorj sub nr. 1240/29.07.2019 (pag. 26 - 28).

b) Măsurile dispuse la pct. I lit f) din Decizia nr. 56/2019 pentru remedierea abaterii respective:

Întocmirea documentațiilor legale astfel încât operele de artă din spațiul public să dețină avize de la Comisia Națională/Zonală pentru Monumentele de For Public, respectiv desființarea

amplasamentelor operelor de sculptură realizate cu nerespectarea cadrului legal și realocarea acestora într-un spațiu special amenajat, unde este cazul.

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

Prin Încheierea nr. VI.3 din 04.03.2020, Comisia de soluționare a contestațiilor de la nivelul Curții de Conturi a României a admis contestația în ceea ce privește prelungirea până la data de 30.09.2020 a termenului de aducere la îndeplinire a măsurilor dispuse la cap.I. lit. f) și lit. i) din Decizia nr. 56/23.08.2019 emisă de Camera de Conturi Gorj.

Prin urmare, aceste măsuri nu fac obiectul prezentei verificări.

2.8. Efectuarea de cheltuieli cu desființarea depozitelor de deseuri necontrolate și nerecuperarea acestora, inclusiv prin neînstituirea taxelor speciale de salubritate asupra gospodăriilor și agenților economici care nu au încheiat contracte de salubritate cu operatorul de servicii, deși prin HCL s-au aprobat taxe speciale de salubritate.

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

Cu privire la derularea contractului cadru de delegare a gestiunii serviciului public de salubritate s-a constatat că în anul 2018, U.A.T.M. Tg Jiu a plătit către operatorul economic, servicii de „desființare depozite necontrolate de deșeuri menajere” în valoare de 405.684 lei, în condițiile în care acesta era obligat prin contract să elimine acest fenomen și să încheie contracte cu toți beneficiarii de servicii de salubritate, în caz contrar să transmită primăriei lista beneficiarilor de prestații fără contract, pentru instituirea taxei speciale de salubritate, aprobată prin HCL nr. 146/28.03.2016.

Dat fiind faptul că valoarea plăților pentru desființarea depozitelor de deșeuri neautorizate a fost constantă în ultimii 3 ani, 2016-2018, rezultă că operatorul nu și-a îndeplinit în totalitate obligațiile contractuale.

În aceste condiții, în vederea reducerii cheltuielilor bugetului local, U.A.T.M. Tg Jiu ar trebui să monitorizeze îndeaproape modul de îndeplinire a obligațiilor asumate prin contract de către operatorul de servicii și să uzeze de prevederile contractuale prin care se obligă operatorul de servicii la plata de majorări de redevență.

Au fost încălcate prevederile: Legea nr. 273 /2006 și HCL nr. 146/28.03.2016.

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. 32920/26.07.2019 și la Camera de Conturi Gorj sub nr. 1240/29.07.2019 (pag. 28 - 32).

b) Măsurile dispuse la pct. I lit g) din Decizia nr. 56/2019 pentru remedierea abaterii respective:

Monitorizarea modului de respectare de către operatorul economic de servicii de salubritate a indicatorilor de performanță și a tuturor obligațiilor contractuale (inclusiv organizarea unei misiuni de audit intern în acest sens) și aplicarea, potrivit clauzelor contractuale, a penalităților lunare (majorarea redevenței datorată de operator către UATM), dacă situația o impune.

Stabilirea de atribuții clare și concrete în sarcina personalului din cadrul aparatului de specialitate al primarului, care să conducă la identificarea beneficiarilor de servicii de salubritate care nu au contracte încheiate cu operatorul de salubritate, și instituirea taxei de salubritate aprobată prin HCL.

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

Drept răspuns la contestația formulată de UATM Tg Jiu, prin **Încheierea nr. VI.3 din 04.03.2020**, Comisia de soluționare a contestațiilor de la nivelul Curții de Conturi a României a respins contestația formulată de entitate împotriva măsurilor dispuse la cap.I lit. g) din Decizia nr. 56/23.08.2019 emisă de Camera de Conturi Gorj.

Impotriva Încheierii VI.3/04.03.2020, conducătorul entității verificate a sesizat secția de contencios administrativ și fiscal a Tribunalului Gorj, formulând contestația nr. 11.638 din 25.03.2020, anexa nr. 1, prin care a solicitat instanței anularea Încheierii VI.3/04.03.2020 și a Deciziei nr. 56/23.08.2019, inclusiv a măsurilor de la cap. I. lit g) .

Până la data prezentului control, UATM Tg Jiu nu a primit citatie și nici număr de dosar pe portalul Tribunalului Gorj și nu a pus la dispoziția auditorului niciun fel de documente din care să rezulte că ar fi întreprins unele măsuri de remediere a deficienței.

În concluzie, măsura dispusă la pct. I lit g) din Decizia nr. 56/2019 a fost dusă parțial la îndeplinire.

2.9. Sume decontate pentru lucrări nerealizate (cămin de canalizare)

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

Din verificarea modului de angajare lichidare, ordonanțare și plată a cheltuielilor s-a constatat că au fost efectuate plăți nelegale în sumă de 2.703,85 lei ce reprezintă contravaloarea unor articole de deviz care nu se regăsesc în totalitate în teren, aferente lucrării „Reabilitare canalizare menajeră strada Olari, Municipiul Târgul Jiu”.

În vederea verificării realității lucrărilor executate, a fost efectuată inspecția în teren, ocazie cu care au fost vizualizate lucrările, constatându-se lipsa unei bucăți cămin vizitare în valoare de 2.703,85 lei, plătită nejustificat de către U.A.T.M. Târgu Jiu operatorului economic.

În timpul misiunii de audit constructorul a depus la casieria entității suma de 2.703,85 lei și a emis factură reprezentând ștornă lucrări executate la obiectivul „Reabilitare canalizare menajeră strada Olari, Municipiul Târgul Jiu” în valoare de 2.703,85 lei .

Au fost încălcate prevederile: Ordinul nr. 1.496/2011 pentru aprobarea Procedurii de autorizare a diriginților de șantier, cu modificările și completările ulterioare, art. 44.

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. 32920/26.07.2019 și la Camera de Conturi Gorj sub nr. 1240/29.07.2019 (pag. 32 - 33).

b) Măsurile dispuse la pct. II lit b) din Decizia nr. 56/2019 pentru remedierea abaterii respective:

Extinderea verificărilor asupra tuturor plăților efectuate în cadrul contractelor de lucrări de aceeași natură (canalizare menajeră), în termenul de prescripție, iar în situația constatării unor abateri similare, stabilirea întinderii prejudiciului și recuperarea plăților nelegale, cu perceperea de dobânzi și penalități de întârziere sau majorări de întârziere, după caz, aplicabile pentru veniturile bugetare, calculate pentru perioada de când s-au efectuat plățile și până la reîntregirea fondurilor bugetului local.

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

Potrivit adresei nr. 4673 din 30.01.2020, o comisie formată din specialistii din cadrul Serviciului Investiții de la nivelul UATM Tg Jiu au extins verificările asupra lucrărilor de canalizare menajeră și „nu au fost constatate abateri”, anexa nr. 2.9.a.

In concluzie, măsura dispusă la pct. II lit b) din Decizia nr. 56/2019 a fost dusă la îndeplinire, impactul efectiv al măsurilor luate de entitate pentru remedierea abaterii constatate **fiind cel estimat** de conducerea Camerei de Conturi Gorj la transmiterea măsurilor dispuse, respectiv îmbunătățirea activității entității verificate prin reducerea cheltuielilor.

2.10.1. Nerespectarea disciplinei în construcții și regimului de autorizare a lucrurilor de amplasare a operelor de artă rezultate din taberele de sculptură.

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

La Centrul de Cercetare, Documentare și Promovare „Constantin Brâncuși” s-a constatat ca în evidența acestuia, există un număr de 122 opere de artă realizate de diversi autori, parte din ele realizate în cadrul taberelor anuale de sculptură amplasate în spațiul public al municipiului, **fara a avea autorizatii de construire emise in baza legii.**

Din anul 2006 și până în prezent, anul în care a fost emisă Legea nr. 120/2006 cu privire la monumentele de for public, pe domeniul public al Municipiului Targu Jiu au fost amplasate un număr de 64 opere de for public, din care doar 19 opere au obținut aviz emis de Ministerul Culturii și Cultelor, restul de 45 de opere sunt amplasate în spațiul public **fără să fi fost emise autorizatii de construire in acest sens.**

Au fost încălcate prevederile: Legea nr. 120 /2006 monumentelor de for public, art 2, 3 și 5.

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. 32920/26.07.2019 și la Camera de Conturi Gorj sub nr. 1240/29.07.2019 (pag. 34), precum și în Nota de constatare nr. 1009/23.07.2019 încheiată la Centrul de Cercetare, Documentare și Promovare „Constantin Brâncuși”.

b) Măsurile dispuse la pct. I lit i) din Decizia nr. 56/2019 pentru remedierea abaterii respective:

Se va dispune ordonatorului terțiar de credite Centrul de Cercetare, Documentare și Promovare „Constantin Brâncuși” și se va monitoriza modul de ducere la îndeplinire a măsurii referitoare la:

Întreprinderea măsurilor legale necesare și întocmirea documentațiilor necesare obținerii avizelor de la Comisia Națională/Zonală pentru Monumentele de For Public, pentru operele de artă (sculpturi) amplasate în spațiul public al Municipiului Tg Jiu.

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

Prin Încheierea nr. VI.3 din 04.03.2020, Comisia de soluționare a contestațiilor de la nivelul Curții de Conturi a României a admis contestația în ceea ce privește prelungirea până la data de 30.09.2020 a termenului de aducere la îndeplinire a măsurilor dispuse la cap.I. lit. i) din Decizia nr. 56/23.08.2019 emisă de Camera de Conturi Gorj.

Prin urmare, această măsură nu face obiectul prezentei verificări.

2.10.2. Plăți nelegale efectuate unora lucrări de mentenanță sistem de supraveghere la Colegiul Tehnic Traian Vuia.

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

La Colegiul Auto "Traian Vuia" Târgu Jiu s-au constatat **plăți nelegale reprezentând servicii de mentenanță sistem de supraveghere.**

În anul 2018, au fost efectuate plăți în sumă de 15.483,2 lei, fără TVA, plăți al căror scop a fost prestarea „Lucrarilor de mentenanță și service sisteme tehnice antiefracție și sisteme de

supraveghere tip televiziune cu circuit închis”, însă contractarea acestora s-a efectuat fără a respecta Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, respectiv au fost încheiate contracte de mentenanță la valori mai mari decât cele ale societăților concurente în același domeniu de activitate și care ofereau aceleași servicii, publicate în catalogul electronic de achiziții publice.

Astfel, în data de 11.10.2017 s-a inițiat în Sistemul electronic de achiziții publice, procedura de achiziție directă din catalogul electronic a serviciilor de mentenanță sistem securitate la Școala nr 7, prețul fiind de 5.500 lei, fără TVA pentru o perioadă de 11 luni.

Același procedeu a fost utilizat și în data de 10.05.2018 când a inițiat în SICAP servicii de mentenanță la sediul Colegiului Tehnic Traian Vuia, la prețul de catalog de 9.983,12 lei, fără TVA, pentru o perioadă de 8 luni.

Tarifele contractate au fost de 500 lei/luna (contract nr.728/08.02.2018 pentru Școala nr.7 cu durata de 11 luni), respectiv de 1.247,89 lei/luna (contract fără număr, încheiat la data de 01.03.2018 conform textului din contract, pentru o perioadă de 8 luni), fiind mult mai mari decât alte oferte lansate de societăți concurente în același domeniu de activitate și care ofereau aceleași servicii, publicate în catalogul electronic de achiziții, care variază între 120-166 lei/luna.

În concluzie, la data încredințării autoritatea contractantă nu a ținut cont de ofertele altor agenți economici cu servicii similare publicate în SICAP.

Valoarea prejudiciului cert aferent contractelor verificate este de 12.329,12 lei și reprezintă plățile efectuate către operatorul economic aferente celor două contracte având ca obiect asigurarea mentenanței sistemului de supraveghere video stabilit ca diferență între oferta din SICAP a altui operator economic în valoare de 166 lei/luna și valoarea contractată de Colegiul Tehnic Traian Vuia în sumă de 1.247,89 lei / lună (pentru colegiu), respectiv 500 lei/luna (pentru Șc. Nr.7).

Au fost încălcate prevederile: Legea nr.273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, art 14 alin. (2-4), art. 23; Legea nr. 98 / 2016, art.2, art 139 și art.187; OG nr. 119/1999 republicată, art 5 .

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. 32920/26.07.2019 și la Camera de Conturi Gorj sub nr. 1240/29.07.2019 (pag. 34-36), precum și în Nota de constatare nr. 4132/24.07.2019 încheiată la Colegiul Auto Traian Vuia.

b.1) Măsurile dispuse la pct. I lit h) din Decizia nr. 56/2019 pentru remedierea abaterii respective:

Organizarea de misiuni de audit intern prin care să se verifice modul de angajare a cheltuielilor bugetare în unitățile de învățământ, raportat la prevederile Legii achizițiilor publice și ale OUG nr. 119/1999 de utilizare a fondurilor publice în condiții de legalitate, regularitate, economicitate, eficacitate și eficiență.

b.2) Măsurile dispuse la pct. II lit c) din Decizia nr. 56/2019 pentru remedierea abaterii respective:

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 și dispunerea măsurilor pentru recuperarea prejudiciului reprezentând diferențe plătite în plus fata de tarife/prețuri practice de alti ofertanți la acea dată, pentru același tip de servicii cu perceperea de dobânzi și penalități de întârziere sau majorări de întârziere, după caz, aplicabile pentru veniturile bugetare, calculate pentru perioada de când s-au efectuat plățile și până la reîntregirea fondurilor bugetului local.

Extinderea verificărilor iar în situația constatării unor aspecte similare stabilirea întinderii și dispunerea măsurilor pentru recuperarea prejudiciului cu perceperea de dobânzi și penalități de întârziere sau majorări de întârziere, după caz, aplicabile pentru veniturile

bugetare, calculate pentru perioada de când s-au efectuat plățile și până la reîntregirea fondurilor bugetului local.

c.1.) Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie la pct. I lit. h):

În ce privește organizarea de misiuni de audit intern prin care să se verifice modul de angajare a cheltuielilor bugetare în unitățile de învățământ, raportat la prevederile Legii achizițiilor publice și ale OUG nr. 119/1999 de utilizare a fondurilor publice în condiții de legalitate, regularitate, economicitate, eficacitate și eficiență, nu au fost organizate astfel de misiuni de audit, UATM Tg Jiu nu a pus la dispoziția auditorului niciun fel de documente din care să rezulte aducerea la îndeplinire a acestei măsuri, respectiv rapoarte de audit public intern, plan de audit etc.

In concluzie, măsura dispusă la pct. I lit h) din Decizia nr. 56/2019 nu a fost dusă la îndeplinire.

c.2.) Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie la pct. II lit. c):

Colegiul Auto Traian Vuia a extins verificările, însă nu a constatat aspecte similare, iar potrivit extrasului de cont, Colegiul Auto a recuperat suma de 12.500 lei, cu care a fost creditat soldul contului de venituri bugetare 24A6504028501012679685 în data de 24.10.2019, *anexa nr. 2.10.2.a.*

In concluzie, măsura dispusă la pct. II lit c) din Decizia nr. 56/2019 a fost dusă la îndeplinire, impactul efectiv al măsurilor luate de entitate pentru remedierea abaterii constatate **fiind cel estimat** de conducerea Camerei de Conturi Gorj la transmiterea măsurilor dispuse, respectiv îmbunătățirea activității entității verificate, din punctul de vedere al reducerii cheltuielilor.

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

Măsurile dispuse la pct. I. lit f si pct. I. lit i din Decizia nr. 56/2019 nu au făcut obiectul prezentei verificări, având termen de realizare 30.09.2020.

Cap. A – Măsuri care au fost duse la îndeplinire în totalitate:

- Măsura dispusă la pct. I lit a) din Decizia nr. 56/2019- se inchide
- Măsura dispusă la pct. I lit b) din Decizia nr. 56/2019
- Măsura dispusă la pct. II lit b) din Decizia nr. 56/2019
- Măsura dispusă la pct. II lit c) din Decizia nr. 56/2019

Cap. B – Măsuri care au fost duse la îndeplinire parțial:

- Măsura dispusă la pct. I lit c) din Decizia nr. 56/2019
- Măsura dispusă la pct. I lit d) din Decizia nr. 56/2019
- Măsura dispusă la pct. I lit e) din Decizia nr. 56/2019
- Măsura dispusă la pct. I lit g) din Decizia nr. 56/2019
- Măsura dispusă la pct. II lit a) din Decizia nr. 56/2019

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

- Măsura dispusă la pct. I lit h) din Decizia nr. 56/2019

Prezentul raport privind modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie, care conține împreună cu anexele un nr. de 55 pagini, a fost întocmit în 2 exemplare și a fost înregistrat sub nr. 19217 din 12.05.2020 la entitatea verificată .

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

Prin semnarea raportului privind modul de aducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie se recunoaște restituirea tuturor actelor și documentelor puse la dispoziție echipei de audit.

Împotriva prezentului raport privind modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie pot fi formulate obiecții de către conducătorul entității în termen de 15 zile calendaristice de la data înregistrării actului la entitatea verificată sau de la data confirmării de primire a acestuia.

Auditor public extern,

Stăncioi Georgiana



Reprezentanții legali ai entității auditate,
U. A. T. M. Târgu Jiu,
Romanescu Marcel Laurentiu, Pînjar

Cristea Narcisa Virginia - Director Executiv

