



*Coop. C.A.  
- Inregistrare C.A.  
- sedinta ordinară*

Dr. Secretar  
D.E.

---

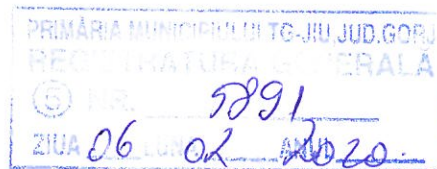
**CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI**

**CAMERA DE CONTURI GORJ**

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

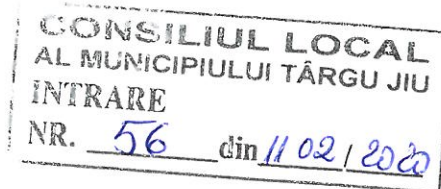
---

Număr de înregistrare **198 /04.02.2020**



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 follow up nr. 136/10.01.2020, încheiat în urma acțiunii de verificare a “Modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 15/26.03.2018 emisă urmare controlului efectuat, înregistrat la Camera de Conturi Gorj sub nr. 423/10.01.2020, însoțit de **Decizia nr. 12 din 04 februarie 2020** emisă de Camera de Conturi Gorj, conținând măsurile pe care directorul general al societății **APAREGIO Gorj SA** 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

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

Număr de înregistrare 12 /04.02.2020

#### DECIZIA

*De prelungire a termenului pentru realizarea măsurilor dispuse prin Decizia nr. 15/26.03.2018*

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 **29 mai 2020** a termenului pentru urmărirea în continuare a ducerii la îndeplinire de către **societatea APAREGIO Gorj S.A.**, a măsurilor de la **pct. I. lit. a și pct. II lit. a din Decizia nr. 15/26.03.2018**, dispuse pentru remedierea abaterilor de la legalitate și regularitate constatate urmare acțiunii "*Controlul situației, evoluției și modului de administrare a patrimoniului public și privat al statului, precum și legalitatea realizării veniturilor și a efectuării cheltuielilor*".

**Director Camera de Conturi Gorj**

**Dr. ec. VIOLETA TĂTARU**





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

*Bulevardul Constantin Brâncuși nr. 47;*

*Cod 210188, Târgu Jiu; Telefon: 0253/216.787;*

*Fax: 0253/218.933; e-mail: [ccgorj@rcc.ro](mailto:ccgorj@rcc.ro)*

423  
10.01.2020

**Nr. 136/10.01.2020**

### **RAPORT DE CONTROL**

**privind modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin**

**Decizia nr. 15 din 26 martie 2018,**

**Municipiul Târgu Jiu ziua 10.01.2020**

Subsemnatul Nisipeanu Cosmin, având funcția de auditor public extern în cadrul Camerei de Conturi Gorj, în temeiul prevederilor Legii nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, al delegației nr. 7/07.01.2020, precum și legitimației nr. 9891/10.06.2009, am efectuat, în perioada 08.01.2020 – 10.01.2020, verificarea modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin **Decizia nr. 15/26.03.2018**, emisa de directorul Camerei de Conturi Gorj, la S.C. Aparegio Gorj S.A., având sediul în Târgu Jiu, B-dul. Constantin Brancusi, nr. 19, județul Gorj, codul fiscal nr. RO20415711, conturile deschise la BRD, BCR și Trezoreria Tg-Jiu, e-mail: [office@aparegio.ro](mailto:office@aparegio.ro), și numerele de telefon 0253217653, 0253217546 și 0253211308, înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului sub nr. J18/6/05.01.2007.

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

- **ing. Pătrășcoiu Traian** – director general delegat începând cu data de 01.12.2017 și în prezent;

- **ec. Pogonaru Ion** – manager departament economic

În urma acțiunii cu tema: „Controlul situației, evoluției și modului de administrare a patrimoniului public și privat al UAT” la SC Aparegio Gorj SA Tg-Jiu pentru anul 2017, desfășurată în perioada 08.01 – 28.02.2018, respectiv 08.01-23.02.2018 au fost constatate abateri de la legalitate și regularitate, care au fost consemnate în Raportul de control înregistrat la entitate la nr. 1607 /28.02.2018 și la Camera de Conturi Gorj sub nr. 423/01.03.2018.

Pentru înlăturarea abaterilor de la legalitate și regularitate, în baza prevederilor Legii nr. 94/1992, republicată, a fost emisă, de directorul Camerei de Conturi Gorj, **Decizia nr. 15 din 26 martie 2018**, având ca termen de ducere la îndeplinire, data de 31.08.2018.

Prin **Decizia nr. 15/26.03.2018, anexa nr. 1**, au fost dispuse un număr de 4 măsuri, din care: 3 măsuri stabilite în baza art. 43, lit.c) și o măsură stabilită în baza prevederilor art. 33, alin.3 din Legea nr.94/1992, republicată, având ca termen de comunicare 31.08.2018.

S.C. APAREGIO GORJ SA, nu a comunicat modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 15/26.03.2018, nerespectând termenul de 31.08.2018.

Verificarea modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin **Decizia nr. 15 din 26 martie 2018**, nu s-a efectuat până în prezent.

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

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

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

2. Luarea măsurilor pentru clarificarea situația imobilelor str. Vasile Alecsandri nr. 2, unde funcționează Centrul de exploatare și distribuție Tg-Jiu.

Luarea măsurilor pentru calcularea, înregistrarea, declararea și plata taxei pe clădiri și terenuri din locația unde funcționează Centrul de exploatare și distribuție Tg-Jiu.

3. Actualizarea organigramei și a statutului de funcții ori de câte ori este cazul și propunerea acestora spre aprobarea Consiliului de Administrație.

Corelarea datelor de fundamentare din bugetul de venituri și cheltuieli, situațiile financiare - execuția bugetară cu privire la numărul de salariați aprobați prin organigramă și statutul de funcții.

4. Stabilirea întinderii prejudiciului și dispunerea măsurilor prevăzute de lege pentru recuperarea plăților nelegale efectuate cu, chiria, reparațiile și utilitățile spațiului închiriat, în condițiile în care acesta nu a fost utilizat conform obiectului contractului.

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

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

Conform Balanței de verificare sintetică încheiată la data de 31.12.2017, rezultă un sold debitor, reprezentând facturi neîncasate în sumă de 11.260.731,39 lei, în scădere față de cel înregistrat la data de 31.12.2015 la ultimul control în sumă de **14.079.476,88 lei**, din care:

- clienți agenți economici – 1.483.401,60 lei;
- clienți asociații – 6.529.601,49 lei;
- clienți populație – 2.320.112,14 lei;
- clienți în litigiu (incerti) – 927.616,16 lei.

Din analiza situației privind încasările în intervalul 31.12.2016 – 31.12.2017, întocmită de către S.C. APAREGIO GORJ SA la solicitarea echipei de control, s-a constatat că în cadrul **categoriei agenți economici** există elemente care au cumulat solduri mari (datorii neachitate) la data de 31.12.2017, iar pentru încasarea acestora nu s-a luat măsura urmăririi conturilor bancare și nici acționarea în instanța de judecată în vederea obligării la plată. S-a recurs doar la întocmirea și înaintarea de somații de plată și avize de debransare.

În structura debitorilor persoane juridice se regăsesc societăți comerciale aflate în procedură de lichidare pentru care, deși s-a făcut înscrierea la masa credală, lichidatorii nu au efectuat plăți s-au au efectuat plăți simbolice către APAREGIO Gorj SA.

Deși mai multe societăți care se află în procedura de faliment înregistrau debite pentru care erau cereri de înscriere la masa credală, după procedura de înscriere, APAREGIO Gorj SA a continuat să efectueze prestații, determinând astfel creșterea creanțelor de încasat, fără posibilitatea reală de plată, **creditorii fiind incerti**.

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

Nu au fost respectate prevederile art. 1516, 2500 și 2517 din Legea nr. 287 din 17 iulie 2009 privind Codul civil.

*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 Raportul de control înregistrat la societate sub nr. 1607/28.02.2018 (pag. 13-18).*

### **Măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective:**

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

**Termen inițial de realizare: 31.08.2018**

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

Verificarea modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin **Decizia nr. 15 din 26 martie 2018**, nu s-a efectuat până în prezent.

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

Măsurile transmise prin Decizia nr. 15 din 26 martie 2018, de la pct.I.lit.a și pct.II.lit.a, au fost contestate de către entitatea supusă verificării.

În acest sens, a fost emisă de către Departamentul de coordonare a verificării bugetelor unităților administrative teritoriale, din cadrul Structurii centrale a Curții de Conturi a României, Încheierea nr.48/31.08.2018, **anexa nr.2**, prin care a fost respinsă în totalitate Contestația nr.2912/16.04.2019.

În continuare, împotriva celor două măsuri transmise prin Decizie, entitatea s-a adresat Tribunalului Gorj, secția Contencios Administrativ și Fiscal, prin adresa nr.7141/21.09.2018, **anexa nr.3**, înregistrându-se pe rol în acest fel, Dosarul cu nr.2843/95/2018.

Analizând portalul instanțelor, s-a constatat că procesul de judecată nu este finalizat, următorul termen fiind data de 13.01.2020. → 10.02.

Ca și măsuri concrete cu privire la îmbunătățirea activității de încasare a contravalorii serviciilor de furnizare a apei potabile și canalizare, s-au constatat următoarele:

S-a creat o baza de date cu clienții care înregistrează debite cu o vechime ce depășesc 90 de zile;

S-a efectuat o impartire a bazei de date generate pe responsabil cu recuperarea debitelor pe fiecare Centru de Exploatare și Distribuție;

Prin ordin de serviciu a fost transmisă fiecărui responsabil baza de date împreună cu instrucțiunile privind aplicarea soluțiilor de recuperare în ordine progresivă după caz: contactarea telefonică / întocmire și înaintare somatie de plată / aviz de debransare / remitere dosar către oficiul juridic pentru promovarea acțiunii de recuperare a debitelor în instanță;

Urmărirea progresului de recuperare, săptămânal, de către responsabilul desemnat.

Rezultatul întreprinderii acestor acțiuni s-a reflectat în reducerea în suma absolută a soldului clienți și a indicatorului sold client / pe cifra de afaceri în perioada 2017 - 2019 astfel:

Data	Sold client (SC) lei	Cifra de afaceri anuală(CAA)	SC/CAA %
31.12.2017	11.260.731,39	25.596.674	0,44
31.12.2018	11.347.888,53	28.586.350	0,40
30.11.2019	11.055.339,83	29.485.252,11	0,37
9			

??

În concluzie, măsura dispusă la punctul I. lit. a, <sup>HU</sup> a fost îndeplinită, impactul efectiv nefiind cel estimat de conducerea Camerei de Conturi a Jud. Gorj, la emiterea Deciziei nr. 15 din 26 martie 2018, respectiv, îmbunătățirea activității entității verificate, din punctul de vedere al evidenței financiar-contabile, fiscale, al sistemului informațional, al resurselor umane etc.

2. În urma verificării modului de îndeplinire a obligațiilor fiscale privind impozitele și taxele pe terenuri și clădiri datorate bugetelor locale, s-a constatat că entitatea nu are clarificată situația imobilelor din str. Vasile Alecsandri nr. 2, unde funcționează Centrul de exploatare și distribuție Tg-Jiu și nu a declarat, înregistrat și achitat taxa pe terenul situat în această locație

Potrivit Codului Fiscal, entitatea avea obligația de a depune declarație fiscală la compartimentul de specialitate al autorității administrației publice locale în vederea emiterii de către aceasta a deciziei de impunere pentru stabilirea taxei datorate.

Situația terenului în suprafață de 19.717 mp și a clădirilor edificate în această locație nu este clarificată în sensul că nu s-a efectuat ieșirea din indiviziune pentru cele două societăți comerciale din subordinea Consiliului Local al Municipiului Târgu Jiu: APAREGIO Gorj SA și Edilitara Public SA.

*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 Raportul de control înregistrat la societate sub nr. 1607/28.02.2018 (pag. 21-23).*

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

- Luarea măsurilor pentru clarificarea situația imobilelor str. Vasile Alecsandri nr. 2, unde funcționează Centrul de exploatare și distribuție Tg-Jiu.

- Luarea măsurilor pentru calcularea, înregistrarea, declararea și plata taxei pe clădiri și terenuri din locația unde funcționează Centrul de exploatare și distribuție Tg-Jiu.

**Termen inițial de realizare: 31.08.2018**

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

Verificarea modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 15 din 26 martie 2018, nu s-a efectuat până în prezent.

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

Prin Procesul verbal nr.8300 din data de 05.11.2019, încheiat între Municipiul Târgu Jiu prin Direcția Publică de Patrimoniu în calitate de proprietar și S.C. APAREGIO GORJ S.A. în calitate de primitor, s-au transmis spre utilizare, următoarele bunuri:

- Construcție administrativ – socială C1, P+1, suprafața construită la sol de 255 mp și suprafață desfășurată de 510 mp;

- Construcție administrativ – socială C2, P, suprafața construită la sol de 353 mp și suprafață desfășurată de 353 mp;

- Construcție administrativ – socială C3, P, suprafața construită la sol de 155 mp și suprafață desfășurată de 155 mp;

- Construcție administrativ – socială C5, P, suprafața construită la sol de 49 mp și suprafață desfășurată de 49 mp;
- Teren aferent număr cadastral 56938, în suprafață de 5601 mp.

A fost pusă la dispoziție Hotărârea Consiliului Local Târgu Jiu nr.339 din 26.08.2019, **anexa nr.5**, prin care s-a aprobat transmiterea către S.C. APAREGIO GORJ S.A. a bunului imobil identificat prin nr. cadastral 56938 și intabulat în cartea funciară sub nr.56938, compus din teren în suprafață de 5601mp și construcțiile C1, C2, C3 și C5, conform planului de amplasament și delimitare a imobilului, ca bun de retur.

Pentru bunurile enumerate mai sus a fost emisă Decizia de impunere pentru anul 2019 de către Direcția Publică de Venituri – Târgu Jiu, înregistrată la S.C. APAREGIO GORJ S.A. la nr.1591/25.02.2019, **anexa nr.6**.

Au fost prezentate și Ordinele de plată nr.333 și nr.334 din data de 05.03.2019, **anexa nr.7**, în valoare de 9.931 lei, respectiv 877 lei, reprezentând taxă clădiri pentru persoane juridice și taxă teren intravilan persoane juridice, pentru anul 2019.

Clădirile și terenul au fost înregistrate în evidența extracontabilă, în contul 8038.1, la o valoare de 2.216.468,10 lei, conform registrului de mijloace fixe pentru perioada 01.11.2019 – 30.11.2019, **anexa nr.8**.

Impozitul pe clădiri și taxa pe teren au fost înregistrate în evidența contabilă conform registrului – operațiuni diverse pentru perioada 01.03.2019 – 31.03.2019, **anexa nr.9**.

**În concluzie, masura dispusa la punctul I. lit. b, a fost îndeplinită în totalitate, impactul efectiv fiind cel estimat** de conducerea Camerei de Conturi a Jud. Gorj, la emiterea Deciziei nr. ***15 din 26 martie 2018***, respectiv, îmbunătățirea activității entității verificate, din punctul de vedere al evidenței financiar-contabile, fiscale, al sistemului informațional, al resurselor umane etc.

3. Din verificarea modului de respectare a principiilor economicității, eficienței și eficacității în administrarea patrimoniului public și privat al statului, precum și în utilizarea fondurilor publice s-a constatat angajarea de personal fără actualizarea organigramei și statului de funcții.

S-a constatat că societatea a înregistrat la data de 31.12.2017 un număr de 433 salariați conform statelor de plată și raportărilor efectuate de entitate prin formularul execuție BVC, fără existența unei organigrame și stat de funcții aprobate pentru anul 2017.

Astfel, prin hotărâri ale organismelor de conducere (Adunarea Generală a Acționarilor-ADIA Gorj și AGA APAREGIO Gorj SA) s-a aprobat extinderea ariei de operare a societății APAREGIO Gorj SA și încheierea actului adițional la contractul de delegare cu UAT-urile Novaci, Baia de Fier, Scoarța, Runcu, Lelești și Pestișani, iar Consiliul de Administrație a avizat propunerile de înființare a trei centre de exploatare și distribuție.

Prin aprobarea înființării de noi centre de exploatare și distribuție, Consiliul de Administrație a aprobat și angajarea de personal de conducere și execuție, dar și reorganizarea unor departamente și servicii din cadrul entității, fără însă a aproba și o nouă organigramă și un nou stat de funcții în care să fie reflectate ultimele modificări.

Conform ultimei organigrame și stat de funcții aprobat de Consiliul de Administrație prin Decizia nr. 41/29.10.2015, la data de 01.11.2015 APAREGIO Gorj SA avea un număr de 417 posturi și 382 salariați.



La ultima rectificare a bugetului de venituri și cheltuieli din octombrie 2017, deși veniturile au fost majorate cu 1000 lei, iar cheltuielile totale cu 640 mii lei, cheltuielile cu personalul au fost majorate cu 1.400 mii lei urmare atât a majorării costurilor totale, dar și diminuării în special a cheltuielilor cu bunurile și serviciile în condițiile în care numărul de personal prevăzut în buget s-a menținut la nivelul anului 2015 - 417 salariați.

**În concluzie** angajarea de personal fără modificarea organigramei și statului de funcții și nepunerea de acord a numărului de personal luat în calcul atât la fundamentarea bugetului de venituri și cheltuieli cât și la rectificarea acestuia poate conduce la influențe negative în rezultatele financiare care să nu reflecte realitatea activității desfășurate de societate.

*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 Raportul de control înregistrat la societate sub nr. 1607/28.02.2018 (pag. 23-27).*

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

Actualizarea organigramei și a statului de funcții ori de câte ori este cazul și propunerea acestora spre aprobarea Consiliului de Administrație.

Corelarea datelor de fundamentare din bugetul de venituri și cheltuieli, situațiile financiare - execuția bugetară cu privire la numărul de salariați aprobați prin organigramă și statul de funcții.

**Termen inițial de realizare: 31.08.2018**

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

Verificarea modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin **Decizia nr. 15 din 26 martie 2018**, nu s-a efectuat până în prezent.

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

Din documentele puse la dispoziție de către entitatea verificată, s-a constatat că pentru toate modificările survenite în structură care au constat în înființarea de noi centre de exploatare și distribuție, concomitent cu majorarea numărului de posturi atât coordonatori cât și funcții de execuție-operațiuni, precum și modificări organizatorice în structura preexistentă, au fost emise Decizii în acest sens.

S-a constatat că pentru toate aceste modificări structurale, au corespuns modificări ale Regulamentului de organizare și funcționare, concomitent cu emiterea și aprobarea de noi Organigrame, prin Hotărâri ale Asociației de Dezvoltare Intercomunitară „ADIA” Gorj.

Se pot exemplifica în acest sens, **anexa nr.10:**

-Hotărârea nr.4 din 27.03.2018, prin care s-a aprobat Regulamentul de organizare și funcționare la data de 01.04.2018, la care este anexată și noua organigramă valabilă cu data de 18.04.2018;

-Hotărârea nr.14 din 03.07.2018, prin care s-a modificat structura organizatorică de personal prin suplimentarea de posturi la mai multe centre de expediție și distribuție și redefinirea funcției de conducător la unele departamente, aceasta fiind însoțită de o nouă Organigramă modificată valabilă cu data de 01.07.2018;

-Hotărârea nr.12 din 18.07.2019, prin care s-a aprobat Organigrama și Statul de funcții începând cu data de 19.07.2019, ca urmare a unor înființări și desființări de compartimente și

comasarea unor activități pe centre, care este însoțită de o nouă Organigramă modificată, valabilă cu data de 19.07.2019;

-Hotărârea nr.20 din 27.09.2019 prin care s-a aprobat modificarea Organigramei prin preluarea unui număr de 2 salariați de la un centru la altul și care este însoțită de o nouă Organigramă modificată, valabilă cu data de 01.10.2019.

**În concluzie, masura dispusa la punctul I. lit. c, a fost îndeplinită în totalitate, impactul efectiv fiind cel estimat** de conducerea Camerei de Conturi a Jud. Gorj, la emiterea Deciziei nr. **15 din 26 martie 2018**, respectiv, îmbunătățirea activității entității verificate, din punctul de vedere al evidenței financiar-contabile, fiscale, al sistemului informațional, al resurselor umane etc. ✓

4. În urma verificărilor efectuate asupra cheltuielilor cu redevențele, locațiile de gestiune și chiriile, s-au constatat abateri de la legalitate și regularitate ce au condus la efectuarea de cheltuieli nelegale.

Astfel, în anul 2015 în baza Hotărârii Consiliului Local al Municipiului Târgu Jiu, nr. 457/23.10.2015 a fost acordat către APAREGIO GORJ SA un spațiu în suprafață de 44,06 mp cu destinația de birouri, pentru care s-a încheiat un contract de închiriere cu SC Edilitara SA pentru perioada 2015-2020, iar chiria pentru folosirea spațiului respectiv fiind stabilită la valoarea de 127,77 lei/lună și se va indexa conform indicelui de inflație trimestrial.

Printr-un proces verbal de constatare întocmit anterior semnării contractului de închiriere (noiembrie 2015) se concluziona că o parte din elementele constructive cât și cele din dotare prezintă deteriorări semnificative, în neconcordanță cu procesul verbal de predare primire a spațiului, anexă și parte integrantă la Contractul de închiriere (decembrie 2015), din care rezulta că pereții, dușumelele, tavanele, ușile ferestrele, instalația electrică, instalația sanitară, instalația de încălzit, precum și centrala termică sunt în stare bună.

Societatea a demarat lucrările de reparații și înlocuire în baza procesului verbal de constatare din noiembrie 2015 la pereții îmbrăcați în lambriuri, pardoselile din parchet și din gresie, instalația termică, obiectele sanitare, precum și zugrăveli.

În acest sens, au fost efectuate cheltuieli pentru reabilitarea spațiului respectiv, în valoare de **35.922 lei**.

În urma solicitării de informații de la personalul cu atribuții cu privire la activitatea desfășurată în spațiul închiriat și ulterior reabilitat din fondurile proprii ale APAREGIO Gorj SA în perioada desfășurării prezentei misiuni de control, s-a concluzionat că în perioada decembrie 2015 – ianuarie 2018 **nu a fost respectată destinația de birouri** conform obiectului contractului de închiriere, iar entitatea verificată nu a desfășurat în spațiul închiriat activități specifice obiectului de activitate al acesteia (casierie de sector).

Pentru perioada decembrie 2015 – ianuarie 2018, entitatea a efectuat cheltuieli cu utilitățile (chiria, facturile Telekom, gaze și energie electrică) în valoare de **8.452,83 lei**.

În concluzie, entitatea a efectuat cheltuieli nelegale în sumă de **44.374,83 lei** atât cu reparațiile cât și cu chiria și utilitățile spațiului închiriat, în condițiile în care acesta nu a fost utilizat conform obiectului și obligațiilor contractuale.

Nu au fost respectate prevederile contractului de închiriere și ale art. 5 din OG nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată.

*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 Raportul de control înregistrat la societate sub nr. 1607/28.02.2018 (pag. 18-20).*

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

Stabilirea întinderii prejudiciului și dispunerea măsurilor prevăzute de lege pentru recuperarea plăților nelegale efectuate cu, chiria, reparațiile și utilitățile spațiului închiriat, în condițiile în care acesta nu a fost utilizat conform obiectului contractului.

**Termen inițial de realizare: 31.08.2018**

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

Verificarea modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin **Decizia nr. 15 din 26 martie 2018**, nu s-a efectuat până în prezent.

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

Măsurile transmise prin Decizia nr. 15 din 26 martie 2018, de la pct.I.lit.a și pct.II.lit.a, au fost contestate de către entitatea supusă verificării.

În acest sens, a fost emisă de către Departamentul de coordonare a verificării bugetelor unităților administrative teritoriale, din cadrul Structurii centrale a Curții de Conturi a României, Încheierea nr.48/31.08.2018, prin care a fost respinsă în totalitate Contestația nr.2912/16.04.2019.

În continuare, împotriva celor două măsuri transmise prin Decizie, entitatea s-a adresat Tribunalului Gorj, secția Contencios Administrativ și Fiscal, prin adresa nr.7141/21.09.2018, înregistrându-se pe rol în acest fel, Dosarul cu nr.2843/95/2018.

Analizând portalul instanțelor, s-a constatat că procesul de judecată nu este finalizat, următorul termen fiind data de 13.01.2020. - 21.10.2020

Din documentele puse la dispoziție, s-a constatat că prin adresa nr.1426 din 13.02.2018, **anexa nr.11**, Societatea Edilitara Public S.A. s-a adresat Judecătoriei Târgu Jiu, pentru a se dispune rezilierea contractului de închiriere nr.739/21.12.2015 și evacuarea S.C. Aparegio Gorj S.A. din imobilul situat în Târgu Jiu, str. Lotrului bl.1, sc.3 ap.3, din cauza nerespectării destinației stabilite prin contract.

Prin adresa nr.2921/17.04.2018, **anexa nr.12**, S.C. Aparegio Gorj S.A. a depus Cerere – Reconvențională, prin care s-a solicitat obligarea Societății Edilitara Public S.A., la plata sumei de 35.922 lei, reprezentând cheltuieli efectuate pentru reabilitarea spațiului închiriat.

Prin sentința civilă nr.3277/16.05.2019, **anexa nr.13**, Judecătoria Târgu Jiu, a hotărât rezilierea contractului de închiriere nr.739/21.12.2015, a respins capătul de cerere privind evacuarea părâtei din imobilul amintit anterior, respingând totodată și cererea reconvențională a S.C. Aparegio Gorj S.A. prin care s-a solicitat obligarea Societății Edilitara Public S.A., la plata sumei de 35.922 lei, reprezentând cheltuieli efectuate pentru reabilitarea spațiului închiriat.

În urma apelului formulat, Tribunalul Gorj, prin Decizia nr.1838/12.12.2019, , a anulat ca netimbrat apelul declarat de apelanta-reclamantă Societatea Edilitara Public S.A. și a respins ca

nefondat apelul declarat de apelanta-pârâtă S.C. Aparegio Gorj S.A., în consecință, rămânând în vigoare cele hotărâte prin sentința civilă nr.3277/16.05.2019, a Judecătoriei Târgu Jiu.

**În concluzie, masura dispusa la punctul II. lit. a, a fost îndeplinită parțial, impactul efectiv nefiind cel estimat** de conducerea Camerei de Conturi a Jud. Gorj, la emiterea Deciziei nr. **15 din 26 martie 2018**, respectiv, îmbunătățirea activității entității verificate, din punctul de vedere al evidenței financiar-contabile, fiscale, al sistemului informațional, al resurselor umane etc.

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

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

Măsurile de la pct. I lit.a, lit.b și lit.c, au fost duse la îndeplinire respectiv:

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

**Pct.I lit.b:** Luarea măsurilor pentru clarificarea situația imobilelor str. Vasile Alecsandri nr. 2, unde funcționează Centrul de exploatare și distribuție Tg-Jiu

Luarea măsurilor pentru calcularea, înregistrarea, declararea și plata taxei pe clădiri și terenuri din locația unde funcționează Centrul de exploatare și distribuție Tg-Jiu.

**Pct.I lit.c:** Actualizarea organigramei și a statutului de funcții ori de câte ori este cazul și propunerea acestora spre aprobarea Consiliului de Administrație.

Corelarea datelor de fundamentare din bugetul de venituri și cheltuieli, situațiile financiare - execuția bugetara cu privire la numărul de salariați aprobați prin organigramă și statul de funcții.

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

Măsurile de la pct. II lit.a, au fost duse la îndeplinire parțial, astfel:

**Pct.I lit.a:** Stabilirea întinderii prejudiciului și dispunerea măsurilor prevăzute de lege pentru recuperarea plăților nelegale efectuate cu, chiria, reparațiile și utilitățile spațiului închiriat, în condițiile în care acesta nu a fost utilizat conform obiectului contractului.

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

Nu este cazul.

\*\*\*\*\*

Prezentul raport privind modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin **Decizia nr. 15 din 26 martie 2018**, care conține împreună cu anexele un număr de **74 pagini**, a fost întocmit în 2 (două) exemplare și a fost înregistrat sub nr. **136 din 10.01.2020** la entitatea verificată.

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

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

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

**Camera de Conturi Gorj,**

**Auditor public extern,**

**Nisipeanu Cosmin,**



**S.C. APAREGIO GORJ S.A.**

**Pătrășcoiu Traian – director general**

**Pogonaru Ion – manager departament economic,**

