



CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

CONSILIUL LOCAL
AL MUNICIPIULUI TÂRGU JIU
193 din 20/04/2020

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

dl Secretar
[Signature]
58

Nr. 530 din 21 aprilie 2020

REGISTRATURA GENERALĂ
NR. 17137
ZIUA 24 LUNA 04 ANUL 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 control nr. 1396/28.02.2020 încheiat în urma acțiunii "Controlul situației, evoluției și modului de administrare a patrimoniului public și privat al u.a.t. de către APAREGIO Gorj S.A Târgu Jiu" pentru anul 2019, înregistrat la Camera de Conturi Gorj sub nr. 310/28.02.2020, însoțit de **Decizia nr. 20 aprilie 2020** emisă de Camera de Conturi Gorj, conținând măsurile pe care directorul general trebuie să le ia pentru înlăturarea deficiențelor constatate de Curtea de Conturi.

Director Camera de Conturi Gorj,

Dr. ec. Violeta Tătaru





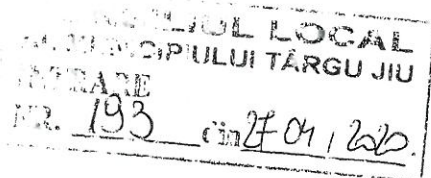
Cooper. C.A.
- Informare C.A.
8
Jg.

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

DECIZIE nr. 20 din 16 aprilie 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 control nr. 1396 din data de 28.02.2020 încheiat în urma misiunii *Controlul situației, evoluției și modului de administrare a patrimoniului public și privat al UAT-urilor de către APAREGIO Gorj S.A.*, înregistrat la Camera de Conturi Gorj sub nr. 310 din 28.02.2020, precum și obiecțiunile formulate și înregistrate sub nr. 387 din 13.03.2020, directorul Camerei de Conturi Gorj,

CONSTATĂ:

1. Urmare a **verificării modului de organizare și ținere la zi a evidenței patrimoniului**, s-a constatat că investițiile realizate în cadrul proiectelor aprobate prin contractele de finanțare aferente Programului operațional sectorial Mediu, finanțare nerambursabilă, nu au fost predate unităților administrativ teritoriale pe bază de proces verbal sau protocol de predare primire și în cazurile în care s-a efectuat predarea, documentele nu au fost transmise departamentului contabilitate pentru a fi efectuate înregistrările contabile corespunzătoare, astfel încât situațiile financiare nu reflectă realitatea.

Obiective de investiții în valoare de 90.674.294 lei au fost puse în funcțiune în perioada 2013-2018, dar nu a fost respectată metodologia de transfer către unitățile administrativ teritoriale și nici efectuate înregistrările contabile corecte.

Au fost încălcate prevederile din Legea nr. 82/1991 a contabilității, republicată, cu modificările și completările ulterioare: art. 7, alin. (1) și (3); art. 8, alin. (1); art. 9, alin. (1) și art. 13; OMFP nr. 1802/2014, pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările și completările ulterioare: pct. 231 alin. 2; OMFP nr. 2.861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii: pct. 13, pct. 14 și pct. 35 (1); OMFP nr. 300/2016 pentru aprobarea Metodologiei privind transferul investițiilor realizate din sursele de finanțare publice, în cadrul proiectelor de investiții aprobate prin contractele de finanțare aferente Programului operațional sectorial Mediu, art. 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 Raportul de control înregistrat la entitatea controlată sub nr. 1396/28.02.2020 și la Camera de Conturi Gorj sub nr. 310/28.02.2020 (pag. 15 - 19).

2. Urmare auditării situațiilor financiare cu privire la **modul de organizare și conducere a contabilității** în conformitate cu prevederile legale, s-a constatat menținerea nejustificată în contul "*Decontări în curs de clarificare*" a sumei de **4.664.503 lei**, inclusiv TVA și neînregistrarea în contabilitate a sumei de **420.689 lei**, inclusiv TVA, reprezentând lucrări efectuate la un obiectiv de investiții "*Reabilitarea și extinderea rețelelor de distribuție a apei și de canalizare menajeră în municipiul Târgu Jiu*", obiectiv recepționat din februarie 2015.

Lucrările de investiții a căror finanțare a fost asigurată din fonduri externe nerambursabile, buget de stat și buget local au fost realizate în baza unui contract de lucrări încheiat cu o asocierie formată din trei constructori.

Valoarea lucrărilor de construcții montaj executate conform inventarului post-execuție este de 6.765.426,35 lei.

Ulterior întocmirii procesului verbal de recepție la terminarea lucrărilor, inginerul consultant a întocmit Certificatul de Plată la terminare în cadrul căruia a determinat restul de plată pentru lucrările executate în cadrul contractului.

Astfel, din totalul lucrărilor executate și neachitate în sumă de 5.409.356,76 lei (exclusiv TVA) s-au reținut sumele pretinse de beneficiarul lucrărilor, ajustări pentru reținerea banilor și variații sau ajustări pentru plata în avans, fiind determinat restul de plată în sumă totală de 4.273.270,50 lei (exclusiv TVA).

În același certificat de plată sunt menționate sumele convenite fiecărui executant, respectiv suma de 3.919.750,26 lei (exclusiv TVA) convenită unui constructor și suma de 353.520,23 lei (exclusiv TVA) convenită celuilalt constructor la lucrării.

Urmare a faptului că operatorul de apă și canal nu a efectuat plata lucrărilor executate și recepționate, a fost acționat în judecată de către unul dintre constructori, fiind obligat de către instanța de judecată la plata sumei de 4.664.503 lei, inclusiv

TVA, sumă ce a fost înregistrată în mod eronat în contul "Decontări în curs de clarificare".

În concluzie, pe de o parte s-a constatat că deși a fost întocmit proces verbal de recepție la terminarea lucrărilor, lucrările în valoare de **4.664.503 lei**, inclusiv TVA nu au fost înregistrate în contul de active, fiind înregistrate și menținute în contul "Decontări în curs de clarificare", iar pe de altă parte, lucrări în valoare de **420.689 lei**, inclusiv TVA, nu au fost înregistrate în evidența contabilă a societății controlate.

Totodată, echipa de control a mai constatat că lucrările efectuate în cadrul asocierii nu au fost inventariate, contrar prevederilor Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor datoriiilor și capitalurilor proprii.

Prin înregistrarea eronată a sumei de 4.664.503 lei și neînregistrarea în contabilitate a sumei de 420.689 lei reprezentând lucrări executate, situațiile financiare întocmite de către entitatea verificată nu oferă o imagine fidelă a activelor, datoriiilor, poziției financiare (active nete/patrimoniu net/capital propriu), precum și a performanței financiare și a rezultatului patrimonial.

Au fost încălcate prevederile: Legea nr. 82/1991 a contabilității, republicată, cu modificările și completările ulterioare: art. 5, alin. (1), art. 6 și art. 9, alin. (1); OMFP nr. 1802/2014, pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările și completările ulterioare: pct. 16, pct. 17, pct. 18, alin. (1), pct. 19, alin. (1), (2) și (3) pct. 24, pct. 231; O.M.F.P. nr. 2.861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriiilor și capitalurilor proprii: pct. 36, pct. 37, pct. 38, pct. 39, pct. 45.

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 entitatea controlată sub nr. 1396/28.02.2020 și la Camera de Conturi Gorj sub nr. 310/28.02.2020 (pag. 19 - 25).

3. În urma analizării **Situației litigiilor aflate pe rol în anul 2019**, s-a constatat că au fost menținute nejustificat în evidența contabilă și analitică creanțe în sumă de **1.563 lei** aparținând unor debitori pentru care instanța de judecată a dispus închiderea procedurii insolvenței și radierea acestora, precum și neajustarea bazei de impozitare ca urmare a intrării în faliment a celor doi debitori.

Au fost încălcate prevederile: Legea nr. 82/1991, a contabilității, cu modificările și completările ulterioare: art. 7, alin. (1) și (3) și art. 8, alin. (1); O.M.F.P. nr. 2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor datoriiilor și capitalurilor proprii, cu modificările și completările ulterioare: pct. 1, pct. 4 alin. (1); Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, art. 287, lit. d); N. M. din 6 ianuarie 2016 de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, pct. 32, alin. (6); O.M.F.P nr. 1.802 din 29 decembrie 2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale

individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările și completările ulterioare: art. 331, art. 332.

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 entitatea controlată sub nr. 1396/28.02.2020 și la Camera de Conturi Gorj sub nr. 310/28.02.2020 (pag. 25 - 28).

4. Din verificarea **modului de urmărire a încasării creanțelor cuvenite bugetului entității**, selectate în eșantion, echipa de control a constatat că la nivelul operatorului de apă și canal a fost creat un prejudiciu în sumă de **14.978 lei**, provenit din neurmărirea încasării acestora în termenele legale, fiind depășit termenul legal de prescripție de 3 ani de la data scadenței facturilor emise către beneficiari.

Toate aceste debite aparțin unor clienți persoane fizice pentru care entitatea verificată nu a putut face dovada inițierii demersurilor în vederea recuperării acestora în termenul legal de prescripție.

Totodată, s-a constatat faptul că la nivelul entității nu a fost elaborată o procedură operațională privind urmărirea încasării creanțelor prin care să se stabilească competențe și responsabilități cu privire la urmărirea derulării contractelor încheiate cu beneficiarii până la încasare precum și luarea măsurilor legale pentru nerespectarea clauzelor contractuale.

Au fost încălcate prevederile: Legea nr. 287/2009 privind Codul civil, cu modificările și completările ulterioare: art. 1.114 alin. (2), art. 1.516 alin. (1) și (2), art. 2.501 alin. (1) și (2), art. 2.517.

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 entitatea controlată sub nr. 1396/28.02.2020 și la Camera de Conturi Gorj sub nr. 310/28.02.2020 (pag. 28 - 31).

5. Urmare verificării **modului de efectuare a cheltuielilor** de către operatorul de apă și canal Aparegio Gorj S.A. s-au constatat plăți nelegale în sumă totală de **751.555 lei**, astfel:

5.1. Din analizării situației privind litigiile aflate pe rol în anul 2019, precum și a celor finalizate în anul 2018, s-a constatat că în anul **2018** au fost efectuate plăți nelegale în sumă de **194.795,54 lei**, reprezentând **dobândă restantă, dobândă penalizatoare** dispuse de instanța de judecată, precum și **cheltuieli de executare** ca urmare a nepunerii în executare de bunăvoie de către entitatea verificată a unor hotărâri judecătorești definitive și irevocabile,

Astfel, din analiza documentelor prezentate de entitatea, s-a constatat că între entitatea verificată și consorțiul format din doi constructori a fost încheiat în anul 2009 un contract de lucrări având ca obiect: "*Lucrări la sursele de apă și stația de tratare Bumbesti Jiu*".

Pe parcursul derulării contractului au fost încheiate mai multe acte adiționale prin care s-a prelungit perioada de execuție a contractului, pentru ca ulterior în luna noiembrie 2015 acesta să fie reziliat de către liderul asocierii printr-o notificare, motivat de neplata lucrărilor executate în termenul prevăzut în contract.

În luna decembrie 2015 și Aparegio Gorj S.A. a transmis constructorului o notificarea de reziliere unilaterală a contractului de lucrări și în ianuarie 2016 a executat Scrisoarea de garanție bancară în valoare de 316.913,60 lei.

Liderul asocierii s-a adresat instanței de judecată și a solicitat să se constate că rezilierea contractului de lucrări a intervenit urmare inițiativei acestuia, precum și obligarea autorității contractante la plata sumei de 316.930,68 lei, reprezentând valoarea garanției de bună execuție executată și obligarea de asemenea la plata de comisioane și dobânzi bancare ocazionate de executarea scrisorii de garanție bancară.

Instanța de judecată a admis solicitarea liderului asocierii și a obligat operatoarul de apă și canal la plata garanției de bună execuție, precum și la plata de comisioane și dobânzi bancare ocazionate de executarea acestei scrisori de garanție bancară.

Urmare celor dispuse de către Tribunalul Gorj, societatea Aparegio Gorj SA a restituit constructorului suma de 316.930,68 lei, însă nu au fost achitate și comisioanele și dobânzile bancare ocazionate de executarea scrisorii de garanție bancară, așa cum a dispus instanța de judecată.

Întrucât entitatea verificată nu a dus la îndeplinire toate măsurile dispuse prin titlul executoriu, constructorul s-a adresat executorului judecătoresc și s-a dispus înființarea poprii asupra disponibilităților bănești ale societății Aparegio Gorj S.A. pentru suma de **21.677,82 lei** (1.261,39 lei dobândă restantă, 17.987,87 lei dobândă penalizatoare și 2.428,56 lei cheltuieli de executare), trezoreria eliberând suma de 21.677,82 lei în favoarea creditorului în data de 17.01.2018.

Situație similară a fost constatată și în cazul contractului de achiziție publică de lucrări încheiat în anul 2010 având ca obiect "*Reabilitarea surselor de apă și a stației de tratare ale Municipiului Târgu Jiu*", societatea Aparegio Gorj fiind obligată de către instanța de judecată la restituirea garanției de bună execuție în sumă de 1.713.500 lei, precum și obligarea la plata de comisioane și dobânzi bancare ocazionate de executarea scrisorii de garanție bancară.

Societatea Aparegio Gorj S.A. nu a achitat de bunăvoie și comisioanele și dobânzile bancare ocazionate de executarea scrisorii de garanție bancară, astfel încât a fost executată silit pentru suma de **173.117,72 lei** (11.394,78 lei dobândă restantă, 153.316,88 lei dobândă penalizatoare și 8.406,06 lei cheltuieli de executare).

Suma totală de **194.795,54 lei** reprezentând dobândă restantă, dobândă penalizatoare și cheltuieli de executare a fost menținută nejustificat contrar prevederilor legale în contul "*Decontări în curs de clarificare*", fapt ce a determinat diminuarea nejustificată a cheltuielilor de exploatare, majorarea profitului impozabil, cu suma de **183.960 lei**, precum și diminuarea cheltuielilor nedeductibile din punct de vedere fiscal cu suma de **10.835 lei**, reprezentate de cheltuielile de executare.

5.2. Tot urmare a analizării situației privind litigiile aflate pe rol în anul 2019, precum și a celor finalizate în anul 2018, s-a constatat că în anul 2018 au fost efectuate plăți nelegale în sumă de **556.759,60 lei**, reprezentând sume datorate unui

debitor de către terțul poprit Aparegio Gorj S.A. dispuse de instanța de judecată, precum și cheltuieli de executare ca urmare a nepunerii în executare de bunăvoie de către entitatea verificată a unor hotărâri judecătorești definitive și irevocabile.

Astfel, lucrările de investiții având ca obiect: *"Reabilitarea și extinderea stației de epurarea Târgu Jiu"*, au fost realizate în baza unui contract de lucrări încheiat în anul 2009 cu o asocierie formată din trei constructori, cu finanțare din fonduri externe nerambursabile, buget de stat, buget local și contribuție proprie a operatorului de apă și canal au fost realizate în baza unui contract de lucrări încheiat cu o asocierie formată din trei constructori.

Pe parcursul derulării contractului în anul 2013, instanța de judecată a validat solicitarea executorului judecătoresc de poprire a conturilor societății Aparegio Gorj SA în calitate de terț poprit a unuia din asociații consorțiului, care nu și-a onorat o obligație de plată către un creditor, până la concurența sumei de **543.755,53 lei**.

Creditorul a executat silit Societatea Aparegio Gorj S.A. care nu a achitat de bunăvoie suma validată de 556.759,60 lei.

Societatea a înregistrat nejustificat contrar prevederilor legale în contul *"Decontări în curs de clarificare"*, suma retrasă din bancă de creditor, fapt ce a determinat diminuarea nejustificată a cheltuielilor de exploatare, majorarea profitului impozabil, precum și majorarea impozitului pe profit cu suma de **55.676 lei**.

De asemenea, prin neînregistrarea pe cheltuieli nedeductibile din punct de vedere fiscal a cheltuielilor de executare în sumă de **24.795 lei**, profitului impozabil a fost majorat cu această sumă.

Constructorul din asocierie pentru care au fost executate sumele se afla în procedură de insolvență din iunie 2016, iar în data de 23.01.2019 s-a dispus deschiderea procedurii falimentului, astfel că operatorul de apă și canal nu se mai poate îndrepta împotriva acestuia în vederea recuperării sumei de de 556.759,60 lei plătită creditorului.

Au fost încălcate prevederile: O.G. nr. 119/1999, privind auditul intern și controlul financiar preventiv cu modificările și completările ulterioare: art. 2, lit. m), s), art. 5, alin. (1); O.U.G. nr. 109/2011 privind guvernanta corporativă a întreprinderilor publice, cu modificările și completările ulterioare: art. 4, alin. (2), art. 25; Legea nr. 31/1991 privind societățile, republicată, cu modificările și completările ulterioare: art. 144², art. 152, art. 155, art. 155¹; Legea nr. 134/2010 privind Codul de procedură civilă, republicată, cu modificările și completările ulterioare: art. 453, alin. (1) și (2), art. 622, alin. (1), (2), (3), (4) și (5), art. 781, art. 782, art. 783, art. 784, art. 786, alin. (1) și (2), art. 787, alin. (1), (2), (3), (4) și (5); Legea nr. 287/2009 privind Codul Civil, cu modificările și completările ulterioare: art. 220, alin. (1), (2), (3) și (4), art. 1.382, art. 1384, alin. (1), (2), (3) și (4), art. 1.915, alin. (1) și (2); O.S.G.G. nr. 400/2015 pentru aprobarea Codului controlului intern/managerial al entităților publice, cu modificările și completările ulterioare (act normativ în vigoare până la data de 7 mai 2018): pct. 1.6.; O.S.G.G. nr. 600/2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice: pct. II.6 din Anexa 1, Considerații generale privind conceptul de control intern managerial, care prevede (act normativ în vigoare începând cu data de 7 mai 2018); Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare: art. 25, alin. (1).

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 entitatea controlată sub nr. 1396/28.02.2020 și la Camera de Conturi Gorj sub nr. 310/28.02.2020 (pag. 31 - 48).

6. Ca urmare a verificării modului de efectuare a **cheltuielilor de protocol, precum și a cheltuielilor cu despăgubirile, amenzile și penalitățile** de către operatorul de apă și canal, s-au constatat plăți nelegale în sumă totală de **62.010 lei**, reprezentând cheltuieli pentru mese festive care nu corespund cu obiectul de activitate al entității verificate, respectiv amenzi aplicate de organele de control ale Ministerului Finanțelor Publice, nerecuperate de la persoanele vinovate de încălcarea cadrului legal aplicabil și depășirea normativului de cheltuieli pentru acțiuni de protocol

6.1. Societatea Aparegio Gorj S.A., întreprindere publică așa cum este definite la art. 2 pct. 2 din OUG nr. 109/2011 privind guvernarea corporativă a întreprinderilor publice a efectuat în perioada 2017 - 2020 plăți nelegale în sumă totală de **50.010 lei**, reprezentând mese festive, achitate cu nerespectarea prevederilor OUG nr. 80/2001 privind stabilirea unor normative de cheltuieli pentru autoritățile administrației publice și instituțiile publice, cu modificările și completările ulterioare, pentru alte scopuri decât cel aferent realizării obiectului de activitate prevăzut în Actul constitutiv al societății.

Prin decontarea acestor cheltuieli 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.

6.2. Tot din analiza modului de efectuate a cheltuielilor de protocol efectuate în perioada 2018 - 2019, s-a constatat că au fost efectuate și achitate materiale promoționale în valoare totală de 68.936,70 lei.

Achiziția materialelor promoționale a fost efectuată cu nerespectarea prevederilor legale, respectiv s-a depășit Normativul de cheltuieli prevăzut în Anexa 2 din O.G. nr. 80/2001, prin care sunt stabilite normativele de cheltuieli și limitele maxime în cadrul cărora se pot aproba și efectua cheltuieli pentru acțiuni de protocol cu suma de **28.686,70 lei**.

6.3. De asemenea, s-au efectuat plăți nelegale în suma de **12.000 lei**, reprezentând contravaloarea unei amenzi contravenționale aplicate pentru încălcarea prevederilor Ordonanței nr. 26/2013 privind întărirea disciplinei financiare la nivelul unor operatori economici la care statul sau unitățile administrativ-teritoriale sunt acționari unici ori majoritari sau dețin direct ori indirect o participație majoritară, cu modificările și completările ulterioare.

Au fost încălcate prevederile: O.G. nr. 80/2001 privind stabilirea unor normative de cheltuieli pentru autoritățile administrației publice și instituțiile publice, republicată, cu modificările și completările ulterioare: art. 1, alin. (2), (3) și (4), art. 4; 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), s), art. 5, alin. (1), art. 10, alin. (1), (2), (3), (4), (5) și (6); O.U.G. nr. 109/2011 privind guvernanta corporativă a întreprinderilor publice, cu modificările și completările ulterioare: art. 4, alin. (2), art. 25; Legea nr. 31/1991 privind societățile cu modificările și completările ulterioare: art. 152, art. 155, art. 155¹; Legea nr. 287/2009 privind Codul Civil, cu modificările și completările ulterioare: art. 220, alin. (1), (2), (3) și (4), art. 1.915, alin. (1) și (2); O.M.F.P. nr. 923/2014 pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv și a Codului specific de norme profesionale pentru persoanele care desfășoară activitatea de control financiar preventiv propriu, republicat, cu modificările și completările ulterioare, Anexa 1, pct. 3.3-3.6; O.S.G.G. nr. 600/2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice: pct. II.6 din Anexa 1; O.U.G. nr. 94/2011 privind organizarea și funcționarea inspecției economico-financiare cu modificările și completările ulterioare: art. 4; Legea nr. 53/2003 privind Codul Muncii cu modificările și completările ulterioare: art. 254, alin. (1) și (3).

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 entitatea controlată sub nr. 1396/28.02.2020 și la Camera de Conturi Gorj sub nr. 310/28.02.2020 (pag. 48 - 56).

7. Urmare a analizării Situației contului "Decontări din operații în curs de clarificare" întocmită la data de 31.12.2019, s-a constatat faptul că este menținută nejustificat suma de **21.113,23 lei** reprezentând **penalități, cheltuieli de judecată și cheltuieli de executare** ca urmare a nepunerii în executare a unor hotărâri judecătorești definitive și irevocabile.

Tribunalul Gorj a obligat în anul 2014, în solidar operatorul de apă și canal Aparegio Gorj S.A, împreună cu UATO Țicleni și Consiliul Local Țicleni, la plata către proprietarul unui teren deținut în orașul Țicleni, a sumei de 15.278 lei, reprezentând lipsa de folosință a acestuia pentru perioada 2009 - 2011, precum și la readucerea terenului în starea inițială (de a înlătura betonul depus pe teren).

Întrucât operatorul de apă și canal nu a efectuat nici-un demers pentru ducerea la îndeplinire a titlului executoriu anterior prezentat, respectiv de readucere a terenului în starea inițială, continuând să folosească terenul, în **anul 2017** a fost acționat din nou în judecată de către proprietarii terenului, fiind obligați în solidar la plata sumei de **21.113 lei**, reprezentând lipsa de folosință a acestuia pentru perioada 2012 - 2014.

Deși, potrivit Codului de Procedură civilă, hotărârile judecătorești se execută de bunăvoie, societatea ApaRegio Gorj S.A. în continuare nu a efectuat nici-un

demers pentru ducerea la îndeplinire a titlului executoriu, și a fost obligată, pe lângă despăgubirile pentru lipsa de folosință a terenului concesionat, cheltuieli de judecată și la plata cheltuielilor de executare ca urmare a refuzului de pune în executare o hotărâre a instanței de judecată.

Echipa de control a mai constatat că, deși entitatea controlată a fost obligată în solidar împreună cu UATO Țicleni și Consiliul Local Țicleni la plata sumelor stabilite de instanța de judecată, până la data prezentei acțiuni de control, nu a întreprins nici un demers în vederea recuperării sumelor pentru care a fost executată.

În perioada de valorificare a actelor întocmite cu ocazia misiunii de audit de conformitate, din prejudiciul stabilit de către echipa de control în sumă de **21.113 lei**, reprezentând **despăgubiri pentru lipsa de folosință a terenului concesionat, cheltuieli de judecată și cheltuieli de executare silită**, ca urmare a nepunerii în executare a unei hotărâri definitive a fost recuperată suma de **6.339,30 lei**.

Au fost încălcate prevederile: Legea nr. 287/2009 privind Codul civil, republicată, cu modificările și completările ulterioare: 1.349, art. 1.357, art. 1.382, art. 1.385, art. 1.386; Legea nr. 134/2010 privind Codul de procedură civilă, republicată, cu modificările și completările ulterioare: art. 622, alin. (1), (2), (3) și (4), art. 903, art. 904, alin. (1) și (2); O.G. nr. 119/1999, privind auditul intern și controlul financiar preventiv cu modificările și completările ulterioare: art. 2, lit. m), s), art. 5, alin. (1); O.U.G. nr. 109/2011 privind guvernanta corporativă a întreprinderilor publice, cu modificările și completările ulterioare: art. 4, alin. (2), art. 25; O.S.G.G. nr. 600/2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice: pct. II.6 din Anexa 1.

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 entitatea controlată sub nr. 1396/28.02.2020 și la Camera de Conturi Gorj sub nr. 310/28.02.2020 (pag. 57 - 61).

8. Din analiza plăților efectuate în **anul 2019** reprezentând "*Cheltuieli cu deplasări, detașări și transferări*", s-a constatat decontarea eronată a indemnizației de deplasare, precum și a alocației de cazare achitată directorului societății în sumă de **2.580 lei**.

Astfel, din verificarea ordinelor de deplasare prezentate entității spre decontare de către directorul general, echipa de control a constatat faptul că au fost decontate cheltuieli de cazare fără documente justificative în sumă de **2.300 lei**, contrar clauzelor prevăzute în Contractul de mandat nr. 4992/03.07.2018, potrivit cărora decontarea cheltuielilor de cazare se face pe baza documentelor justificative, precum și decontarea sumei de **280 lei**, reprezentând mic dejun, deși prin contractul de mandat anterior prezentat, directorul general beneficiază de diurnă internă în cuantum de 60% din indemnizație la o medie de 21 zile lucrătoare pe lună.

Totodată, s-a constatat că unele ordine de deplasare nu conțin elementele obligatorii prevăzute de lege, respectiv nu sunt completate datele care certifică efectuarea deplasării, respectiv sosirea la destinație și plecarea (ziua, luna, anul și ora

sosirii/plecării în/din localitate) nefiind confirmate prin semnătura reprezentantului unității unde s-a efectuat deplasarea.

Au fost încălcate prevederile: Legea nr. 82/1991 a contabilității, republicată, cu modificările și completările ulterioare: art. 6, alin. (1) și (2) și art. 9, alin. (1); O.M.F.P. nr. 2634/2015 privind documentele financiar-contabile; O.G. nr. 119/1999, privind auditul intern și controlul financiar preventiv cu modificările și completările ulterioare: art. 1, art. 2, lit. m), s), art. 5, alin. (1), art. 10, alin. (1), (2), (3), (4), (5) și (6); O.U.G. nr. 109/2011 privind guvernanta corporativă a întreprinderilor publice, cu modificările și completările ulterioare: art. 4, alin. (2), art. 25; Ordinul nr. 923/2014 pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv și a Codului specific de norme profesionale pentru persoanele care desfășoară activitatea de control financiar preventiv propriu, republicat, cu modificările și completările ulterioare, Anexa 1, pct. 3.3, 3.4, 3.5 și 3.6; O.S.G.G. nr. 600/2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice: pct. II.6 din Anexa 1.

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 entitatea controlată sub nr. 1136/28.02.2020 și la Camera de Conturi Gorj sub nr. 310/28.02.2020 (pag. 61 - 65).

9. În urma verificării modului de aplicare a prevederilor legale în vigoare, cu privire la gestionarea serviciilor publice de alimentare cu apă și de canalizare, s-a constatat că operatorul regional **nu a constituit un depozit cu valoare de garanție în beneficiul autorității delegante**, contrar prevederile Contractului de delegare a gestiunii serviciilor publice de alimentare cu apă și de canalizare încheiat între Asociația de Dezvoltare Intercomunitară "ADIA" Gorj și unitățile administrativ teritoriale membre fondatoare.

Au fost încălcate prevederile: Legea nr. 51/2006 a serviciilor comunitare de utilități publice, republicată cu modificările și completările ulterioare: art.1, alin. (1) și (2), art. 22 (1), (2) și (4), art. 23 (1) și (2), art. 29 (6) și (7) și art. 39 (1); Legea nr. 241/2006, a serviciului de alimentare cu apă și canalizare, republicată, cu modificările și completările ulterioare: art. 20, alin. (1); Contractul de delegare a gestiunii serviciilor publice de alimentare cu apă și de canalizare nr. 219/16.01.2008, art. 18, pct. 28 și art. 40.

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 entitatea controlată sub nr. 1396/28.02.2020 și la Camera de Conturi Gorj sub nr. 310/28.02.2020 (pag. 65 - 68).

10. Urmare evaluării desfășurării activității de audit intern, precum și audit independent, echipa de control a constatat următoarele:

10.1. Planul anual de audit public pe **anul 2019** nu este însoțit de Referatul de justificare prin care se fundamentează misiunile de audit intern cuprinse în auditare, rezultatele analizei riscurilor, criteriile luate în considerare și alte elemente de fundamentare, care trebuie avute în vedere la selectarea misiunilor în auditare.

Referatul de justificare trebuia să prezinte analiza riscurilor efectuată, modul de definire a motivelor care au stat la baza selectării misiunilor și dacă criteriile de selecție prezentate concordă cu tipul și natura misiunilor incluse în plan.

10.2. De asemenea, s-a constatat că Raportul auditorului independent întocmit ca urmare a auditării situațiilor financiare întocmite la data de **31.12.2018**, **nu conține opinia de audit**, contrar prevederile auditului statutar al situațiilor financiare anuale, potrivit cărora raportul de audit se întocmește în scris și include o opinie de audit care este fie fără rezerve, cu rezerve, sau contrară și care prezintă clar punctul de vedere al auditorului/auditorilor.

10.3. Totodată, echipa de control a constatat că **Raportul privind activitatea de audit intern nu a fost transmis niciodată la Curtea de Conturi a României, Camera de Conturi Gorj**, contrar prevederilor Legii nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, cu modificările și completările ulterioare care prevede că persoanele juridice supuse controlului Curții de Conturi sunt obligate să transmită acesteia, până la sfârșitul trimestrului I pentru anul precedent, raportul privind desfășurarea și realizarea programului de audit intern.

Au fost încălcate prevederile: Legii nr. 672/2002 privind auditul public intern, cu modificările și completările ulterioare: art.2, art. 11, pct. a), art. 12, alin. (1), art. 13; H.G. nr. 1.086/2013 pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern: pct. 2.4.1.3.2., 2.4.1.4., 2.4.1.5., 2.4.1.6., 8.3; O.S.G.G nr. 600/2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice, cu modificările și completările ulterioare; O.M.F.P nr. 1.802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările și completările: pct. 565, alin. (1); Legea nr. 162/2017 privind auditul statutar al situațiilor financiare anuale și al situațiilor financiare anuale consolidate și de modificare a unor acte normative: art. 2, art. 32, art. 34; Directiva 2006/43/CE din 17 mai 2006 privind auditul legal al conturilor anuale și al conturilor consolidate, de modificare a Directivelor 78/660/CEE și 83/349/CEE ale Consiliului și de abrogare a Directivei 84/253/CEE a Consiliului: art. 28; Regulamentul (UE) nr. 537/2014 al Parlamentului European și al Consiliului din 16 aprilie 2014 privind cerințe specifice referitoare la auditul statutar al entităților de interes public și de abrogare a Deciziei 2005/909/CE a Comisiei: art. 10; **Legea nr. 94/1992** privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, cu modificările și completările ulterioare: **art. 42, alin. (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 Raportul de control înregistrat la entitatea controlată sub nr. 1396/28.02.2020 și la Camera de Conturi Gorj sub nr. 310/28.02.2020 (pag. 69 - 77).

Pentru înlăturarea deficiențelor de mai sus, în baza prevederilor Legii nr. 94/1992, 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. 155/2014 și 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, directorul adjunct al camerei de conturi,

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) Se vor preda pe baza proceselor verbale de recepție finală către unitățile administrativ teritoriale beneficiare, investițiile realizate în cadrul proiectelor finanțate prin Programului operațional sectorial Mediu.

Termen de realizare: 30.09.2020

b) Înregistrarea în evidența contabilă și tehnico - operativă a lucrărilor executate și confirmate ca fiind executate, precum și a taxei pe valoare adăugată în conformitate cu prevederile legale.

Se vor clarifica sumele înregistrate în contul "*Decontări din operații în curs de clarificare*" și se vor înregistra în conturile corespunzătoare naturii operațiunii economice.

Termen de realizare: 30.09.2020

c) Se vor urmări dosarele clienților/debitorilor incerți sau în litigiu aflate pe rolul instanțelor de judecată și se va comunica stadiului acestora, departamentului contabilitate, în vederea efectuării înregistrării în contabilitate a pierderilor din creanțe neîncasate, pentru reflectarea exactă și reală a datelor în situațiile financiare, conform prevederilor legale.

Pentru cei doi debitori care au intrat în procedura falimentului se va ajusta baza de impozitare.

Termen de realizare: 30.09.2020

d) Se vor lua măsuri pentru:

- elaborare a unei proceduri operaționale privind urmărirea și încasarea veniturilor rezultate din raporturi juridice contractuale la termenele prevăzute.

- analizarea debitelor neîncasate și luarea măsurilor de încasare a acestora în termen, pentru a nu interveni prescripția extinctivă.

Termen de realizare: 30.09.2020

e) Stabilirea și înregistrarea influențelor asupra obligațiilor fiscale datorate bugetului de stat, determinate de neînregistrarea în contabilitate a platilor nejustificate reprezentând dobânzi restante, dobânzi penalizatoare, precum și cheltuieli de executare.

Termen de realizare: 30.09.2020

f) Se vor lua măsuri pentru efectuarea cheltuielilor de protocol (materiale promoționale) cu încadrarea în normativul de cheltuieli prevăzut de lege.

Termen de realizare: 30.09.2020

g) Se vor lua măsuri pentru respectarea prevederilor legale și contractuale în privința gestionării serviciilor publice de alimentare cu apă și de canalizare, prin constituirea garanției pentru buna executare a contractului de delegare.

Termen de realizare: 30.09.2020

h) Se vor lua măsuri pentru respectarea prevederilor legale privind activitatea de audit public intern:

- planul anual să fie însoțit de referatul de justificare a modului în care au fost selectate misiunile cuprinse în plan, analiza riscurilor;
- exercitarea activității de audit public intern în conformitate cu prevederile legale;
- transmiterea către Curtea de Conturi a României a Raportului privind activitatea de audit public intern desfășurată în entitatea.

Raportul auditorului independent să conțină opinia de audit care este fie fără rezerve, cu rezerve, sau contrară și care să prezinte clar punctul de vedere al auditorului independent.

Termen de realizare: 30.09.2020

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 **debitelor neîncasate care au depășit termenul legal de prescripție**, cu perceperea de dobânzi și penalități de întârziere sau majorări de întârziere, după caz, calculate de la data scadentă și până la recuperarea sumelor.

Termen de realizare: 30.09.2020

b) Stabilirea întinderii prejudiciului și dispunerea măsurilor pentru recuperarea acestuia, reprezentând **dobânzi restante, dobânzi penalizatoare, precum și cheltuieli de executare** 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;

Stabilirea întinderii prejudiciului și dispunerea măsurilor pentru recuperarea acestuia, reprezentând **debit achitat în calitate de terț poprit dispus în baza unor hotărâri judecătorești, precum și cheltuieli de executare** 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: 30.09.2020

c) Stabilirea întinderii prejudiciului și dispunerea măsurilor pentru recuperarea acestuia, reprezentând **reprezentând cheltuielilor de protocol efectuate fără temei legal**, 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;

Stabilirea întinderii prejudiciului și dispunerea măsurilor pentru recuperarea acestuia de la persoanele vinovate de nerespectarea prevederilor legale, reprezentând **contravaloarea amenzilor contravenționale** achitate de operatorul de apă și canal.

Termen de realizare: 30.09.2020

d) Stabilirea întinderii prejudiciului și dispunerea măsurilor pentru recuperarea acestuia, reprezentând **despăgubiri, cheltuieli de judecată și cheltuieli de executare silită**, 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: 30.09.2020

e) Stabilirea întinderii prejudiciului și dispunerea măsurilor pentru recuperarea acestuia, reprezentând **cheltuieli de cazare fără documente justificative și indemnizație de delegare** 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: 30.09.2020

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 amenda 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.

Director Camera de Conturi Gorj
Dr. ec. VIOLETA TĂTARU

