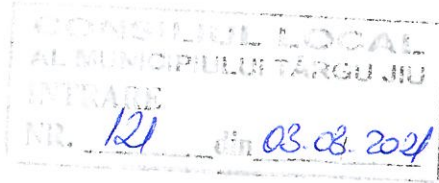


Cocșan C.D.  
- însoțitor de act de secretar



DEPARTAMENTUL VI

Nr. VI/ 40.097 / 22.02.2021



## CONSILIUL LOCAL AL MUNICIPIULUI TÂRGU JIU

În temeiul prevederilor Legii nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, și ale 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 înaintăm o copie după **Decizia nr. 1/22.02.2021** emisă în urma acțiunii cu tema „Verificări cu privire la aspecte legate de gestionarea elementelor patrimoniale ale entității” efectuată la UATM Târgu Jiu, cuprinzând măsurile pe care ordonatorul principal de credite trebuie să le ia pentru înlăturarea deficiențelor constatate de Curtea de Conturi, în vederea urmării punerii în execuție a acesteia.

ȘEF DEPARTAMENT,  
CONSILIER DE CONTURI  
Sorin LAZAR





DEPARTAMENTUL VI

## DECIZIA

nr.1/22.02.2021

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, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 547 din 24 iulie 2014, examinând deficiențele consemnate în *Raportul de control nr. 50990/08.12.2020*, încheiat în urma acțiunii de audit de conformitate cu tema "*Verificări cu privire la aspecte legate de gestionarea elementelor patrimoniale ale entității*", desfășurată în perioada 26.10.2020 – 08.12.2020 la **Unitatea Administrativ Teritorială Municipiul Târgu Jiu, județul Gorj**,

### SE CONSTATĂ:

**1. Existența la data de 30.09.2020, la nivelul Direcției Publice de Patrimoniu Târgu Jiu, a unei neconcordanțe între datele înregistrate în evidența tehnic-operativă a bunurilor care alcătuiesc domeniul public al municipiului Târgu Jiu (143.011.213,28 lei) și valoarea acestora înregistrată în evidența financiar-contabilă și preluată în balanțele de verificare (143.187.774,01 lei), diferența constatată fiind de 176.560,73 lei.**

*Acte normative încălcate:*

- Legea contabilității nr.82/1991, republicată, art.6 alin.(1), (2), (13);
- OMFP nr.1917/2005 de aprobare a Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, planul de conturi pentru instituții publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, Cap. I, pct. 1.4.4.

Abaterea este prezentată la punctul 3.3.2.1, Capitolul 3 din *Raportul de control nr. 50990/08.12.2020*.

**2. Neîncasarea la termenele stabilite a taxei de închiriere stabilite prin contractele de închiriere a terenurilor de antrenament din cadrul Complexului Sportiv Municipal Târgu Jiu. Astfel, deși plata chiriei trebuia să se facă anticipat, au existat situații în care încasarea acesteia s-a făcut după câteva luni, în timpul acțiunii de audit de conformitate, pentru contractele analizate fiind încasată chiria datorată și accesoriile aferente.**

Totodată s-a constatat că nu au fost stabilite, înregistrate, urmărite și încasate sumele datorate cu titlu de chirie de către CS Pandurii Lignitul Târgu Jiu, în baza contractelor încheiate.

Au fost încălcate prevederile:

- HCL nr. 324/27.07.2020, art. 6 din Anexă;
- Contractelor de închiriere încheiate.

Abaterea este prezentată la punctul 3.1.1.6 și la punctul 3.3.2.2, Capitolul 3 din Raportul de control nr. 50990/08.12.2020.

**3. Efectuarea de plăți nejustificate ca urmare a decontării de către UATM Târgu Jiu a unor lucrări neexecutate la aleile pietonale din Târgu Jiu, str. Aleea Teilor, Bl.8, sc.2 și Bl.10, sc.1.**

Acte normative încălcate:

- Legea nr. 82/1991 a contabilității, republicată, cu modificările și completările ulterioare, art. 6, alin.(1) și (2);
- Legea nr. 273/2006, privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, art.14 alin. (2), (3) și (4);
- OMFP nr. 1792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidenta și raportarea angajamentelor bugetare și legale, Anexa nr.1, pct.2 și 3.

Abaterea este prezentată la punctul 3.3.1.4, Capitolul 3 din Raportul de control nr. 50990/08.12.2020.

**4. Menținerea în incinta magaziei CET str. Termocentralei, nr.10 aparținând Direcției Publice de Patrimoniu Târgu Jiu, a pieselor componente rezultate din demolarea instalației de nocturnă a fostului stadion, pentru vânzarea acestora fiind organizate trei sesiuni de licitație în perioada 2016 – 2018 la care nu s-a prezentat nici un participant, dar fără a se mai întreprinde ulterior alte demersuri pentru valorificare.**

Aspectele sunt prezentate la punctul 3.1.1.5, Capitolul 3 din Raportul de control nr. 50990/08.12.2020.

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, cu modificările și completările ulterioare, *directorul Departamentului de coordonare a verificării bugetelor unităților administrative teritoriale din cadrul Curții de Conturi a României,*

***I. Potrivit prevederilor art. 43 din Legea nr. 94/1992, cu modificările și completările ulterioare și ale pct. 174 din regulamentul sus-menționat,***

**DECIDE:**

*Aplicarea următoarelor măsuri pentru înlăturarea neregulilor în activitatea financiar-contabilă controlată, astfel:*

1. Luarea măsurilor legale necesare pentru aducerea la aceeași valoare a sumelor înregistrate în evidența contabilă a fondului bunurilor care alcătuiesc domeniul public al municipiului Târgu Jiu și a sumelor din evidența tehnic-operativă a acestuia;

Disponerea măsurilor necesare pentru actualizarea inventarului bunurilor care alcătuiesc domeniul public al unității administrativ-teritoriale, ținând cont de modificarea valorii și a regimului juridic al Stadionului Municipal Târgu Jiu, în conformitate cu prevederile Codului Administrativ, aprobat prin OUG nr.57/2019, cu modificările și completările ulterioare.

*Termen de realizare: 31.07.2021*

2. Respectarea prevederilor contractelor de închiriere în sensul plății anticipate a taxei de închiriere, potrivit prevederilor contractuale;

Stabilirea și înregistrarea în evidența contabilă a sumelor datorate cu titlu de chirie de către CS Pandurii Lignitul Târgu Jiu, în baza contractelor încheiate, urmărirea și încasarea acestora;

Stabilirea întregii obligații către bugetul local reprezentând taxa pentru închirierea Stadionului Municipal Târgu Jiu și a terenurilor de antrenament și recuperarea acesteia la nivelul actualizat la data încasării.

*Termen de realizare: 31.07.2021*

3. Analizarea situației bunurilor rezultate din demolarea instalației de nocturnă a fostului stadion și continuarea demersurilor legale pentru valorificarea corespunzătoare a acestora, în condițiile legii.

*Termen de realizare: 31.12.2021*

**II. Potrivit prevederilor art. 33 alin. (3) din Legea nr.94/1992, cu modificările și completările ulterioare și ale pct. 174 din regulamentul sus-menționat,**

**DECIDE:**

*Aplicarea următoarelor măsuri pentru stabilirea întinderii prejudiciilor și recuperarea acestora:*

4. Extinderea verificărilor, în vederea identificării operațiunilor similare celor constatate în timpul auditului de conformitate, constând în plăți efectuate pentru lucrări care nu se regăsesc executate în teren, stabilirea întinderii eventualelor prejudicii și luarea măsurilor pentru recuperarea acestora, inclusiv a celor constatate în cadrul acțiunii de audit de conformitate, potrivit legii.

*Termen de realizare: 31.07.2021*



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, inclusiv implicarea compartimentului de audit intern în urmărirea modului de implementare a măsurilor dispuse prin decizie de Curtea de Conturi.

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 a Curții de Conturi 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 Curtea de Conturi a României, Departamentul VI, București, str. Lev Tolstoi, nr. 22-24, Sector 1, București.

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.

În termen de 10 zile calendaristice de la data primirii prezentei, aveți obligativitatea de a prezenta Consiliului Local al Municipiului Târgu Jiu o copie de pe raportul de control și o copie de pe prezenta decizie.

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

**DIRECTOR,**

**Carmen – Elena Popescu**



**Data emiterii: 22.02.2021**