

CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

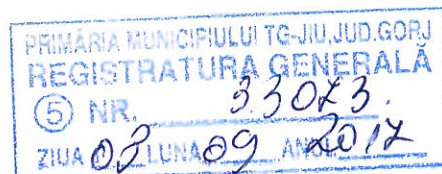
CAMERA DE CONTURI GORJ *Bulevardul Constantin*

Brâncuși nr. 9A, cod 210188, Târgu Jiu,

Telefon: 0253/216.787; Fax: 0253/218.933

www.curteadeconturi.ro e-mail: ccgorj@rcc.ro

Nr. 1420 din 06 septembrie 2017



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 încheiat în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor transmise prin Decizia nr. 1686/29.07.2014, înregistrat la UATM Târgu Jiu sub nr. 28391/31.07.2017 și la Camera de Conturi Gorj sub nr. 1486/31.07.2017, însoțit de **Decizia nr. 76/06.09.2017 de prelungire a termenului de realizarea măsurilor dispuse prin Decizia nr. 1686/2014** transmise anterior.

Director Camera de Conturi Gorj

Dr. ec. VIOLETA TĂTARU





CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

CAMERA DE CONTURI GORJ

Târgu Jiu, Bulevardul Constantin Brâncuși nr. 9A cod 210188

Telefon: +(40) 253 216 787; Fax : +(40) 253 218 933

Website : www.curteadeconturi.ro; e-mail: cgorj@rcc.ro

DECIZIA

Nr. 76 din 06 septembrie 2017

De prelungire a termenului pentru realizarea măsurilor dispuse prin Decizia nr. 1686/29.07.2014

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 **30 martie 2018** a termenului pentru ducerea la îndeplinire de către **Unitatea Administrativ Teritorială a Municipiului Târgu Jiu** a măsurilor de la **pct. II lit. d) și g)** dispuse prin Decizia nr. 1686/29.07.2014 și prelungită prin Deciziile nr. 1641/22.07.2015 și 402/21.09.2016.

Vă atenționăm că aveți obligația de a întreprinde toate măsurile legale pentru stabilirea și recuperarea prejudiciilor în cadrul termenului legal de prescripție, evitând apariția riscului de a nu se recupera debitele sau prejudiciile consemnate în actele de control, datorită prescrierii dreptului la acțiune.

Director Camera de Conturi Gorj
Dr. ec. VIOLETA TĂTARU





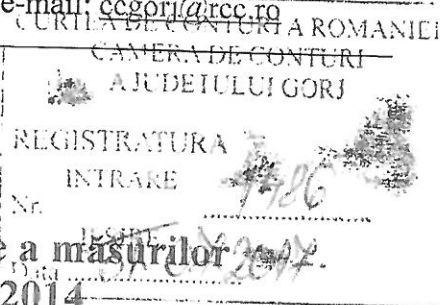
CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

CAMERA DE CONTURI GORJ

Târgu Jiu, Bulevardul Constantin Brâncuși nr. 9A cod 210188

Telefon: +(40) 253 216 787; Fax : +(40) 253 218 933

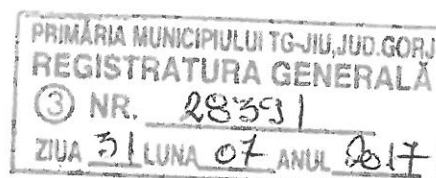
Website : www.curteadeconturi.ro; e-mail: ccgorj@ccc.ro



R A P O R T

privind modul de ducere la îndeplinire a măsurilor
dispușe prin Decizia nr. 1686/2014

Localitatea Târgu Jiu,
Ziua 31, luna iulie, anul 2017



Subsemnata Popescu Elena Ramona, având funcția de auditor public extern în cadrul Camerei de Conturi Gorj, în temeiul Legii nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, a delegației nr. 139 din data de 21.07.2017, și al legitimației de serviciu nr. 2935 din data de 10.09.2015, am efectuat în perioada 24.07.2017 - 31.07.2017 verificarea modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin **Decizia nr. 1686** din data de **29.07.2014** la **Unitatea Administrativ Teritorială a Municipiului Târgu Jiu**, cu sediul în Municipiul Târgu Jiu, Bulevardul Constantin Brâncuși, nr. 19, Județul Gorj, cod unic de identificare fiscală 4956065, telefon: 0253/213317, Fax: 0253/214878, adresă de e-mail: primaria.targuiju@xnet.ro, site oficial: www.targuiju.ro, ca urmare a acțiunii: "Auditul financiar asupra conturilor de execuție și bilanțului contabil încheiate la 31.12.2014", pentru care a fost întocmit Raportul de audit financiar nr. 24645 din data de 27.06.2014, având anexat Procesul verbal de constatare nr. 24645/27.06.2014.

În perioada verificării modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse de Camera de Conturi Gorj, conducerea executivă a entității verificate a fost asigurată de:

Nr. crt.	Nume și prenume	Funcția
1.	Romanescu Marcel Laurențiu	Ordonator principal de credite
2.	Cristea Narcisa Virginia	Director executiv Direcția economică

I. Abaterile care au făcut obiectul măsurilor dispuse prin decizie se referă la:

Ca urmare a misiunii auditului financiar asupra conturilor de execuție și bilanțului contabil încheiate la 31.12.2014, în baza constatărilor consemnate în Raportul de audit financiar și a Procesului verbal de constatare înregistrat la entitatea auditată sub nr. 24645/27.06.2014 a fost emisă de către directorul Camerei de Conturi Gorj **Decizia nr. 1686/29.07.2014 (anexa nr. 1)**, prin care au fost dispuse **15 (cinsprezece) măsuri de ducere la îndeplinire** astfel:

I.1. a). Fundamentarea, elaborarea și execuția bugetului de venituri și cheltuieli cu respectarea reglementărilor legale în vigoare.

Redimensionarea cheltuielilor în raport cu gradul de colectare a veniturilor, prin rectificare bugetului local, astfel încât la finele anului să nu se înregistreze plăți restante.

b). Înregistrarea subvențiilor pe cheltuieli la momentul creării obligației.

Respectarea principiilor contabilității de angajamente, privind momentul recunoașterii și înregistrării tranzacțiilor.

c). Analizarea respectării termenelor din autorizațiile de construire și luarea măsurilor pentru efectuarea operațiunilor de regularizare a taxelor pentru eliberarea acestor autorizații, precum și a impozitului pe clădiri în cazul construcțiilor care îndeplinesc condițiile de impunere, unde este cazul.

d). Aplicarea procedurilor de atribuire a contractelor de achiziție publică, potrivit actelor normative în vigoare.

e). Luarea măsurilor pentru finalizarea procedurilor legale în vederea stabilirii modalității de administrare a Serviciului de transport public local sub forma gestiunii delegate.

f). Extinderea verificării pentru întreaga perioadă în care nu a intervenit prescripția, și luarea măsurilor pentru înregistrarea, declararea și virarea obligațiilor social fiscale datorate bugetelor publice pentru drepturile speciale de sănătate acordate angajaților din cadrul UATM Târgu Jiu și unităților subordonate (Direcția Publica de Venituri, Direcția Publica Comunitara Locala de Evidența a Persoanelor, Centrul Municipal de Cultura „Constantin Brâncuși”), inclusiv a accesoriilor aferente (majorări, penalități), unități la care s-au constatat deficiențe pe această linie și care au fost consemnate în notele de constatare încheiate. Se va monitoriza modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse în vederea remedierii deficiențelor constatate la unitățile subordonate.

g). Se vor dispune măsuri pentru efectuarea inventarierii patrimoniului entității, potrivit dispozițiilor legale la Politia Locala și Teatrul Dramatic “Elvira Godeanu” și se va monitoriza modul de ducere la îndeplinire a acestor măsuri.

h). Se vor dispune măsuri pentru efectuarea operațiunii de casare a bunurilor materiale în conformitate cu reglementările legale în vigoare la Politia Locala și se va monitoriza modul de ducere la îndeplinire a acestor măsuri.

II. a). Stabilirea întinderii prejudiciului și dispunerea măsurilor pentru recuperarea acestuia, reprezentând suplimente salariale pe întreaga perioadă de acordare nelegală funcționarilor publici din cadrul aparatului de specialitate al primarului, inclusiv 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.

De asemenea, se vor lua măsuri pentru extinderea verificărilor, stabilirea întinderii prejudiciului și dispunerea măsurilor pentru recuperarea acestuia, reprezentând suplimente salariale pe întreaga perioadă de acordare nelegală funcționarilor publici din cadrul unităților subordonate, 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.

Luarea măsurilor pentru regularizarea cu bugetele fondurilor speciale a contribuțiilor datorate de salariați și angajator, aferente suplimentelor salariale plătite nelegal.

Monitorizarea modului de ducere la îndeplinire măsurilor la nivelul unităților subordonate.

b). Extinderea verificării realității și exactității datelor înscrise de SC Edilitara Public SA în situațiile de lucrări asupra tuturor lucrărilor de prestări servicii (dezăpezire, amenajare parcuri, etc.) și în cazul unor abateri de natura celor constatate se vor lua măsuri pentru stabilirea întinderii și recuperarea prejudiciului.

c). Stabilirea întinderii prejudiciului estimat în timpul verificării la suma de 663.698 lei, reprezentând sume brute și contribuții sociale aferente, de natura salariilor, plătite către Politia locala, prin extinderea verificărilor asupra tuturor plăților efectuate și dispunerea măsurilor prevăzute de lege pentru recuperarea plăților nelegale efectuate (inclusiv a accesoriilor).

d). Stabilirea întinderii prejudiciului estimat în timpul verificării la suma de 679.781,58 lei, prin extinderea verificărilor asupra tuturor plăților efectuate în cadrul categoriei cheltuielilor de capital și dispunerea măsurilor prevăzute de lege pentru recuperarea plăților nelegale efectuate (inclusiv a accesoriilor).

e). Luarea măsurilor pentru recuperarea, în condițiile legii, a debitului, reprezentând contravaloare echipament de protecție, nerestituit la data încetării raporturilor de muncă/serviciu cu entitate de către foștii salariați ai Poliției Locale Târgu Jiu și monitorizarea modului de ducere la îndeplinire a acestor măsuri.

f). Luarea măsurilor pentru stabilirea întinderii prejudiciului și recuperarea acestuia, reprezentând normă de hrană plătită fără temei legal în perioada 2012 - 2014, 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 la Poliția Locală Târgu Jiu și monitorizarea modului de ducere la îndeplinire a acestor măsuri.

g). Luarea măsurilor pentru stabilirea întinderii prejudiciului creat prin plata cheltuielilor cu consumul peste normativul aprobat de carburanți și recuperarea acestuia la Poliția Locală Târgu Jiu și monitorizarea modului de ducere la îndeplinire a acestor măsuri.

II. Prezentarea abaterilor și a măsurilor dispuse prin decizie, precum și aspectele rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a acestei măsuri:

Modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin **Decizia nr. 1686/29.07.2014** s-a realizat în perioada **29.06.2015 - 03.07.2015** și s-a întocmit Raportul privind modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse înregistrat la entitate sub nr. 28450/03.07.2015. Urmare aspectelor consemnate în raport s-a constatat că măsurile dispuse la **pct. I, lit. a), b), d), g) și pct. II, lit. a), b), c), e), f)** au fost duse la îndeplinire în totalitate, iar pentru realizarea măsurilor de la **pct. I lit. c), e), f) și h) și pct. II lit. d) și g)** s-a emis Decizia de prelungire a termenului până la data de 30.12.2015 înregistrată la Camera de Conturi Gorj sub nr. 1641 din 22 iulie 2015.

De asemenea, în perioada **30.06.2016 - 01.07.2016** a fost efectuată verificarea modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 1641/22.07.2015 de prelungire a termenului pentru realizarea măsurilor dispuse prin Decizia nr. 1686/29.07.2014, urmare căreia a fost întocmit Raportul privind modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 1686/2014 înregistrat la entitatea auditată sub nr. 27884 din data de 01.07.2016. Urmarea a aspectelor consemnate în raport s-a constatat că măsurile dispuse la **pct. I, lit. c), e), f) și h)** din cuprinsul Deciziei nr. 1686/2014 au fost duse la îndeplinire în totalitate, iar pentru măsurile dispuse la **pct. II lit. d) și g)** din Decizia nr. 1686/2014 a fost emisă de către conducerea Camerei de Conturi Gorj Decizia nr. 1681 din data de 08.08.2016 de prelungire a termenului pentru ducere la îndeplinire de către U.A.T.M. Târgu Jiu a măsurilor dispuse până la data de 30.01.2017 (*anexa nr. 2*).

Conducerea entității a comunicat modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 1681 din data de 08.08.2016 de prelungire a termenului pentru ducerea la îndeplinire de către U.A.T.M. Târgu Jiu a măsurilor dispuse (*anexa nr. 3*).

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:

➡ 1.a) Descrierea abaterii ce a făcut obiectul măsurii dispuse prin decizie

Din verificarea efectuată s-a constatat acordarea din bugetul local către operatorul SC GDF Suez pentru executarea obiectivului "*Alimentarea cu gaze naturale strada Aviatorilor*" a unor avansuri în sumă de 637.572,04 lei, care nu au fost justificate prin lucrări până la finele anului și au rămas nerecuperate.

În perioada de valorificare a actelor întocmite cu ocazia misiunii de audit avansul acordat a fost restituit integral, dar foloasele necuvenite în suma de **126.516 lei**, nu au fost recuperate.

b) Prezentarea în detaliu a măsurilor dispuse

Stabilirea întinderii prejudiciului estimat în timpul verificării la suma de 679.781,58 lei, prin extinderea verificărilor asupra tuturor plăților efectuate în cadrul categoriei cheltuielilor de capital și dispunerea măsurilor prevăzute de lege pentru recuperarea plăților nelegale efectuate (inclusiv a accesoriilor).

c) Termenul stabilit pentru ducerea la îndeplinire a măsurii

- termen inițial stabilit prin Decizia nr. 1686/2014: **28.11.2014**;
- termen prelungit prin Decizia nr. 1641/2015: **30.12.2015**;
- termen prelungit prin Decizia nr. 1681/2016: **30.01.2017**.

d) Descrierea impactului estimat de structurile Curții de Conturi

Obținerea unor rezultate economico-financiare mai bune, reducerea cheltuielilor, creșterea economicității, eficienței și eficacității în utilizarea fondurilor publice și/sau în administrarea patrimoniului.

e) Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 1686/2014

Prin Decizia nr. 1686/2014 emisă de Camera de Conturi Gorj s-a dispus stabilirea întinderii prejudiciului estimat în timpul verificării la suma de 679.781,58 lei, prin extinderea verificărilor asupra tuturor plăților efectuate în cadrul categoriei cheltuielilor de capital și dispunerea măsurilor prevăzute de lege pentru recuperarea plăților nelegale efectuate (inclusiv a accesoriilor).

În perioada de valorificare a actelor întocmite cu ocazia misiunii de audit avansul acordat în sumă de 679.781,58 lei a fost restituit integral.

Cu ocazia verificării anterioare a modului de ducere la îndeplinire de către conducerea U.A.T.M. Târgu Jiu a măsurilor dispuse prin decizia menționată anterior **s-a constatat că au fost întreprinse acțiuni în vederea recuperării sumei de 126.516 lei**, reprezentând foloase necuvenite, respectiv, serviciul juridic a procedat la întocmirea și transmiterea somației nr. 30093/26.11.2014, și a formulat acțiune la Judecătoria Târgu Jiu împotriva societății Distrigaz Sud SRL, dosar nr. 5296/318/2015, aflată în curs de soluționare la data efectuării verificării modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 1686/2014.

Prin sentința civilă nr. 5575/10.09.2015, Judecătoria Târgu Jiu a respins cererea formulată de reclamanta Unitatea Administrativ Teritorială Municipiul Târgu Jiu (*anexa nr. 4*).

Împotriva sentinței civile nr. 5575/10.09.2015 pronunțată de Judecătoria Târgu Jiu, U.A.T.M. Târgu Jiu a formulat apel la data de 12.11.2015, Tribunalul Gorj stabilind termen de judecată la data de 21.09.2016.

Aspectele prezentate anterior au fost consemnate în **Raportul de follow-up** înregistrat la entitatea verificată sub nr. **27884/01.07.2016**.

Din verificarea documentelor și acțiunilor întreprinse de entitate după această dată, s-a constatat că la termenul stabilit (21.09.2016), Tribunalul Gorj prin **Decizia nr. 402** din data de **21.09.2016** (*anexa nr. 5*) a respins apelul U.A.T.M. Târgu Jiu ca nefondat, respectiv a respins cererea U.A.T.M. Târgu Jiu de obligare a societății Distrigaz Sud SRL la achitarea sumei de **126.516 lei**, reprezentând **penalități calculate la avansul acordat** în vederea derulării contractului de cofinanțare nr. 170004162/12.12.2012, ce a avut ca obiect lucrări de proiectare și execuție a extinderii conductei de distribuție gaze naturale din Municipiul Târgu Jiu, str. Aviatorilor.

Prin **Adresa nr. 39082** din data de **29.09.2016** (*anexa nr. 6*), Serviciul Juridic - Contencios din cadrul Primăriei Municipiului Târgu Jiu a comunicat Direcției Economice că prin Sentința Civilă nr. 5575/10.09.2015 a fost respinsă cererea U.A.T.M. Târgu Jiu de recuperare a penalităților calculate la avansul acordat societății Distrigaz Sud SRL în vederea derulării contractului de cofinanțare nr.

Raport de follow-up - U.A.T.M. Târgu Jiu

170004162/12.12.2012, iar prin Decizia nr. 402 din data de 21.09.2016 aceasta a rămas definitivă, urmând ca Direcția Economică să aprecieze necesitatea adoptării altor măsuri în vederea recuperării prejudiciului.

Față de cele prezentate, conducerea Unității Administrativ Teritoriale a Municipiului Târgu Jiu avea obligația dispunerii măsurilor pentru recuperarea prejudiciului, în baza **art. 33 alin. (3) din Legea nr. 94/1992** privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, potrivit căruia *"În situațiile în care se constată existența unor abateri de la legalitate și regularitate, care au determinat producerea unor prejudicii, se comunică conducerii entității publice auditate această stare de fapt. Stabilirea întinderii prejudiciului și dispunerea măsurilor pentru recuperarea acestuia devin obligație a conducerii entității auditate".*

În concluzie, Unitatea Administrativ Teritorială a Municipiului Târgu Jiu nu a dispus măsurilor prevăzute de lege pentru recuperarea **penalității calculate la avansul acordat, după data rămânerii definitive a deciziei instanței**, respectiv 21.09.2016.

f) Gradul de implementare a măsurilor dispuse de structurile de specialitate ale Curții de Conturi

Măsura II. d) din cuprinsul **Deciziei nr. 1686/2014** nu a fost dusă la îndeplinire în totalitate.

g) Evaluarea impactului măsurilor dispuse prin decizie asupra activității entității verificate

Nu este cazul întrucât măsura a fost implementată parțial.

h) Măsuri stabilite în plus de către entitate față de cele dispuse prin decizie, în vederea înlăturării deficiențelor constatate de către Curtea de Conturi

Nu a fost cazul.

i) Măsuri luate de conducerea entității în timpul verificării modului de ducere la îndeplinire a deciziei

Nu a fost cazul.

➡ **2.a) Descrierea abaterii ce a făcut obiectul măsurii dispuse prin decizie**

Din verificarea modului de respectare a normativelor privind consumul de carburanți, s-a constatat că la Poliția Locală - ordonator terțiar aflat în subordinea U.A.T.M. Târgu Jiu, a efectuat cheltuieli cu consumuri de carburanți peste normativele legale în valoare de **16.481,13 lei**.

În urma verificării cantităților lunare înscrise în foile de parcurs și preluate în Fișa activității zilnice, s-a constatat că în perioada 2012 - mai 2014 au fost depășite cotele de consum carburant stabilite prin decizie a directorului executiv al Poliției Locale, cât și prin hotărârea consiliului local.

Abaterea s-a produs datorită faptului că deși a fost elaborată procedura aferentă acestei activități, aceasta nu a fost implementată în mod corespunzător.

La nivelul Poliției Locale a fost încheiată Nota de constatare nr. 4357/20.06.2014.

b) Prezentarea în detaliu a măsurilor dispuse

Luarea măsurilor pentru stabilirea întinderii prejudiciului creat prin plata cheltuielilor cu consumul peste normativul aprobat de carburanți și recuperarea acestuia la Poliția Locală Târgu Jiu și monitorizarea modului de ducere la îndeplinire a acestor măsuri.

c) Termenul stabilit pentru ducerea la îndeplinire a măsurii

- termen inițial stabilit prin Decizia nr. 1686/2014: **28.11.2014**;

- termen prelungit prin Decizia nr. 1641/2015: **30.12.2015**;

Raport de follow-up - U.A.T.M. Târgu Jiu

- termen prelungit prin Decizia nr. 1681/2016: **30.01.2017**.

d) Descrierea impactului estimat de structurile Curții de Conturi

Obținerea unor rezultate economico-financiare mai bune, reducerea cheltuielilor, creșterea economicității, eficienței și eficacității în utilizarea fondurilor publice și/sau în administrarea patrimoniului.

e) Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 1686/2014

Urmarea a verificărilor anterioare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 1686/2014 de către conducerea U.A.T.M. Târgu Jiu, **s-au constatat următoarele:**

✎ pentru recuperarea cheltuielilor cu consumurile de carburanți peste normativele legale, directorul executiv al Poliției locale a emis Deciziile de imputare nr. 287-295/25.11.2014, prin care a dispus recuperarea prejudiciului de la persoanele raspunzatoare;

✎ împotriva deciziilor de imputare un număr de 7 din cei 9 polițiști locali în sarcina carora au fost emise decizii de imputare au formulat contestații la Tribunalul Gorj, dosare nr. 1850 - 1851/95/2015, nr. 1096/95/2015, 1119/95/2015, 2465/95/2015, 2467/95/2015, 2495/95/2015;

✎ Tribunalul Gorj prin hotărârile pronunțate în dosarele nr. 1119/95/2015, nr. 1850/95/2015, nr. 1851/95/2015 și nr. 2465/95/2015 a admis contestațiile formulate și a anulat deciziile de imputare nr. 289/25.11.2014, 292/25.11.2014, 288/25.11.2014 și 293/25.11.2014 ca fiind tardiv emise;

Dosarele nr. 2467 și nr. 2495/95/2015 erau în curs de soluționare.

Până la data verificării Poliția Locală a făcut rețineri din salarii în contul acestor debite în sumă de 107 lei.

✎ Tribunalul Gorj prin sentințele pronunțate în dosarele nr. 1850/95/2015, nr. 1851/95/2015, nr. 1096/95/2015, nr. 1119/95/2015, 2465/95/2015, 2467/95/2015 și 2495/95/2015 a admis contestațiile formulate de salariații Poliției Locale pentru care au fost emise decizii de imputare, anulând deciziile nr. 292/25.11.2014, nr. 288/25.11.2014, nr. 295/25.11.2014, nr. 289/25.11.2014, nr. 293/25.11.2014, nr. 294/25.11.2014 și nr. 290/25.11.2014, ca fiind emise tardiv.

✎ Împotriva sentințelor mai sus menționate Poliția Locală a declarat recursuri la Curtea de Apel Craiova. Prin deciziile nr. 3206/2015, 3356/2015, 3258/2015, 3304/2015, 3668/2015, 359/2016 și 3720/2015, Curtea de Apel Craiova a respins recursurile declarate de pârâta Poliția Locală a municipiului Târgu Jiu, ca fiind nefondate.

✎ Din prejudiciul constatat în suma de **16.481,13 lei** s-a recuperat de la 2 salariați, care nu au contestat deciziile de imputare, suma de 182,07 lei (Stolojan Constantin și Preda Constantin), iar pentru diferența de **16.299,06 lei** a fost emisă, de ordonatorul principal de credite a U.A.T.M. Târgu Jiu, Dispoziția nr. 1940/01.07.2016 prin care s-a dispus recuperarea prejudiciului respectiv de la Urdea Florin, director executiv la Poliția Locală Târgu Jiu.

Aspectele prezentate mai sus au fost consemnate în **Raportul de follow-up** înregistrat la entitatea verificată sub nr. **27884/01.07.2016**.

Din verificarea efectuată de către auditorul public extern în perioada **24.07.2017 - 31.07.2017**, pe baza actelor și documentelor prezentate de entitate, s-au constatat următoarele:

✎ în baza **Dispoziției nr. 1940/01.07.2016 (anexa nr. 7)** a ordonatorului principal de credite al Municipiului Târgu Jiu prin care s-a dispus recuperarea prejudiciului în valoare de **16.299 lei** de la domnul Urdea Florin - Director Executiv al Poliției Locale Târgu Jiu, reprezentând cheltuieli cu consumuri de carburanți peste normativele legale au fost efectuate în perioada **iulie - octombrie 2016** rețineri lunare în sumă de **1.812 lei** de la persona menționată anterior (*anexa nr. 8*), astfel:

Nr. crt.	Numele și prenumele	Suma totală de recuperat (lei)	Suma recuperată (lei)
----------	---------------------	--------------------------------	-----------------------

1.	Urdea Florin	16.299,00	453,00
			453,00
			453,00
			453,00
	Total		1.812,00

prin acțiunea fără număr din data de 23.08.2016 (*anexa nr. 9*) înregistrată la Tribunalul Gorj, Secția Contencios Administrativ și Fiscal, formulată de domnul Urdea Florin a solicitat instanței:

- anularea Dispoziției Primarului nr. 1940/01.07.2016 privind imputarea sumei de 16.299 lei reprezentând prejudiciu adus bugetului local;
- anularea tuturor actelor subsecvente cu privire la acest aspect, în speță Decizia Camerei de Conturi Gorj nr. 1686/2014 și Nota de constatare nr. 4357/20.06.2014 emisă pentru Poliția Locală Târgu Jiu;
- suspendarea actului administrativ (Dispoziția Primarului nr. 1940/01.07.2016) până la soluționarea cauzei;

prin **Sentința nr. 1753** din data de **22.11.2016** a Tribunalului Gorj, instanța de judecată a admis **cererea de suspendarea a executării Dispoziției nr. 1940/01.07.2017** emisă de Primarul Municipiului Târgu Jiu cu privire la imputarea sumei de 16.299 lei reprezentând prejudiciu adus bugetului local, respinge solicitare de anulare a tuturor actelor subsecvente, respectiv Decizia Camerei de Conturi Gorj nr. 1686/2014 și Nota de constatare nr. 4357/20.06.2014 emisă pentru Poliția Locală Târgu Jiu ca fiind formulată de **o persoană care nu are calitate procesuală activă** (domnul Urdea Florin) și acordă un nou termen în ceea ce privește anularea Dispoziției Primarului nr. 1940/01.07.2016 privind imputarea sumei de 16.299 lei reprezentând prejudiciu adus bugetului local (*anexa nr. 10*);

acțiunea anterior menționată a făcut obiectul dosarului nr. 3125/95/2016 și a fost respinsă prin **Sentința nr. 1182 din 09 mai 2017** pronunțată de către Tribunalul Gorj, Secția Contencios Administrativ și Fiscal (*anexa nr. 11*);

potrivit datelor furnizate de site-ul Ministerului de Justiție, Portalul Instanțelor de Judecată la data efectuării prezentei verificări, în dosarul nr. 3125/95/2016, atât Poliția Locală a Municipiului Târgu Jiu, cât și domnul Urdea Florin - Director Executiv al Poliției Locale Târgu Jiu au formulat recurs în data de 26.06.2017, respectiv 27.06.2017 (*anexa nr. 12*);.

Urmare a celor prezentate, se concluzionează - că **măsura dispusă la pct. II. g) prin Decizia nr. 1686/2014 a fost implementată parțial** de către managementul entității - până la data prezentei verificări - din prejudiciul stabilit în valoare de **16.299 lei** - a fost **recuperat** de la domnul Urdea Florin - Director Executiv al Poliției Locale Târgu Jiu suma de **1.812 lei** - rămânând o diferență de recuperat în valoare de **14.487 lei**.

f) Gradul de implementare a măsurilor dispuse de structurile de specialitate ale Curții de Conturi

Măsura **II. g)** din cuprinsul **Deciziei nr. 1686/2014** nu a fost dusă la îndeplinire în totalitate.

g) Evaluarea impactului măsurilor dispuse prin decizie asupra activității entității verificate

Nu este cazul întrucât măsura a fost implementată parțial.

h) Măsuri stabilite în plus de către entitate față de cele dispuse prin decizie, în vederea înlăturării deficiențelor constatate de către Curtea de Conturi
Nu a fost cazul.

i) Măsurile luate de conducerea entității în timpul verificării modului de ducere la îndeplinire a deciziei
Nu a fost cazul.

III. Sinteza aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 1686/2014

a) Măsurile care au fost duse la îndeplinire în totalitate
Nu a fost cazul.

b) Măsurile care au fost duse la îndeplinire parțial
Măsurile dispuse la pct. II. d) și pct. II. g) din cuprinsul Deciziei nr. 1686/2014 au fost duse la îndeplinire parțial.

c) Măsurile care nu au fost duse la îndeplinire
Nu a fost cazul.

Prezentul raport privind modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 1686/29.07.2014, care conține împreună cu anexele un număr de **58 pagini**, a fost întocmit în 2 (două) exemplare și a fost înregistrat sub nr. **28391** din **31.07.2017** 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.

Auditor public extern,

Popescu Elena - Ramona

Reprezentanții legali ai entității verificate,

Romanescu Marcel Laurențiu - primar

Cristea Narcisa Virginia - director executiv