



CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

CAMERA DE CONTURI GORJ

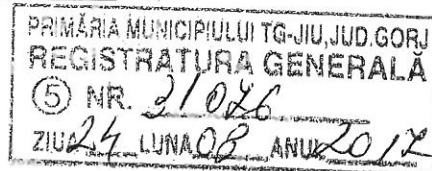
Bulevardul Constantin Brâncuși nr. 9A, cod 210188, Târgu Jiu,

Telefon: 0253/216.787; Fax: 0253/218.933

e-mail: ccgorj@rcc.ro

Nr. 1311 din 21.08.2017

24.08.2017



Către,

CONSILUL LOCAL

AL MUNICIPIULUI TÂRGU JIU

În temeiul prevederilor pct. 183-184 Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat prin Hotărârea plenului Curții de Conturi nr. 155/2014, vă transmitem alăturat spre analiză, Raportul de audit financiar nr. 27491/21.07.2017, încheiat în urma acțiunii "Audit financiar asupra conturilor anuale de execuție bugetară ale Unității Administrativ Teritoriale a Municipiului Târgu Jiu" pentru anul 2016, înregistrat la Camera de Conturi Gorj sub nr. 1172/21.07.2017, însoțit de Decizia nr. 65/21.08.2017 conținând măsurile pe care ordonatorul de credite trebuie să le ia pentru înlăturarea deficiențelor constatate de Curtea de Conturi.

Director,

Dr. ec. Violeta Tătaru



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

e-mail: ccgorj@rcc.ro

DECIZIA

Nr. 65 din 21.08.2017

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. 155/2014, examinând deficiențele consemnate în Raportul de audit financiar nr. **27491/21.07.2017**, încheiat în urma misiunii de audit financiar asupra contului anual de execuție bugetară în anul 2016 la **Unitatea Administrativ Teritorială a Municipiului Târgu Jiu**, înregistrat la Camera de Conturi Gorj sub nr. **1172/21.07.2017**, precum și obiecțiunile formulate la constatările înscrise în actul de control menționat anterior, înregistrate la Camera de Conturi Gorj sub nr. **29082/04.08.2017**, care au fost analizate conform pct. 123 din Regulament, directorul adjunct al Camerei de Conturi Gorj,

CONSTATĂ:

1. În urma auditării categoriei de operațiuni Bunuri și servicii s-a constatat că au fost efectuate plăți în perioada 2015-2016, în valoare de **506.932,65 lei**, reprezentând penalități datorate de U.A.T.M. Târgu Jiu ca urmare a nerespectării prevederilor legale cu privire la modul de administrare a contractelor de achiziție publică.

S-a constatat că au fost efectuate plăți în perioada 2015-2016, în valoare de **506.932,65 lei**, în favoarea societății EURO AUDIT SERVICE SRL, reprezentând despăgubiri datorate de U.A.T.M. Târgu Jiu pentru cheltuielile efectuate de societate cu onorariile plătite avocaților, ca urmare a litigiilor între cele două părți, soluționate de Instanțele de Judecată, precum și penalitățile contractuale.

Aceste cheltuieli au fost generate în primul rând de nerespectarea clauzelor din contractul de furnizare având ca obiect "**Furnizare, montare, instalare, demontare și transport la locul de depozitare a ornamentelor de sărbători**" încheiat între U.A.T.M. Târgu Jiu și societatea EURO AUDIT SERVICE SRL, cu sediul în Târgoviște, referitoare la termenele de plată.

De menționat este faptul că la data inițierii procedurii și a încheierii contractului de furnizare cu societatea EURO AUDIT SERVICE SRL, U.A.T.M. Târgu Jiu avea deja concesionat serviciul de iluminat public prin Contract de delegare, societății ROMLUX LIGHTING COMPANY SA.

S-a constatat astfel că, U.A.T.M. Târgu Jiu, deși înregistra **datorii și plăți restante** la furnizorul ROMLUX LIGHTING COMPANY SRL, **în mod nelegal** a angajat noi cheltuieli **în valoare de 2.110.438,64 lei** pentru "*Furnizare, montare, instalare, demontare și transport la locul de depozitare a ornamentelor de sărbători*", reprezentând **57,6% din valoarea datoriei restante față de concesionarul serviciului de iluminat public.**

În concluzie, U.A.T.M. Târgu Jiu a achitat în perioada 2015-2016 din bugetul local, penalități în sumă de **506.932,65 lei**, pentru nerespectarea clauzelor contractuale privind plata la termenele scadente din contractul încheiat cu societatea EURO AUDIT SRL în anul 2010, ca urmare, în primul rând a lipsei de lichidități generată de multitudinea de angajamente legale noi încheiate nejustificat de entitatea auditată fără a lua măsuri de achitare a plăților restante, contrar prevederilor legii finanțelor publice locale.

Imposibilitatea achitării angajamentelor asumate conform clauzelor contractuale a avut drept cauză, nerespectarea prevederilor legale privind modul de fundamentare și aprobare a cheltuielilor bugetului local, care nu s-a efectuat în strictă corelare cu posibilitățile reale de încasare a veniturilor, estimate a se realiza.

Au fost încălcate prevederile: Art.3 , art.4, art.5, art.14, art.22, art.23, art.24, art.26, art.49, art.51, art. 54 din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare; Ordinul nr. 1.792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale, cu modificările și completările ulterioare; Art. 5, art. 10 și art. 11 din Ordonanța nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, cu modificările și completările ulterioare; Art. 19 și art. 123 din O.U.G. nr. 34/2006 privind atribuirea contractelor de achiziție publică, a contractelor de concesiune de lucrări publice și a contractelor de concesiune de servicii, cu modificările și completările ulterioare.

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 audit financiar înregistrat la entitatea auditată sub nr. 27491/21.07.2017 și la Camera de Conturi Gorj sub nr. 1172/21.07.2017 (pag. 2-22).

2. Din verificarea modului de respectare a prevederilor legale privind angajarea lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor de capital s-a constatat că au fost efectuate plăți nejustificate în sumă totală de **27.828 lei**, reprezentând lucrări neexecutate la obiectivul de investiții "*Construire locuințe sociale zona Ciocârlău, municipiul Târgu Jiu-etapa II*", ca urmare a unei erori de calcul privind articolele de deviz **TSH03A1 -Extragere pământ necesar amenajării spațiilor verzi cu păstrarea structurii teren mii** și **TRI1A01F1-Încărcarea materialelor grupa A**

grele și mărunte prin transport până la 10m rampă sau teren auto, și necorelarea acestora cu articolul de deviz aferent amenajării spațiilor verzi.

Au fost încălcate prevederile: Art. 14 din HG nr. 273 din 14 iunie 1994 privind aprobarea Regulamentului de recepție a lucrărilor de construcții și instalații aferente acestora, cu modificările și completările ulterioare; Art. 17 și art. 22 Legea nr. 10 din 18 ianuarie 1995 privind calitatea în construcții, cu modificările și completările ulterioare; Art. 1 din Instrucțiunile de aplicare a unor prevederi din Hotărârea Guvernului nr. 28/2008 privind aprobarea conținutului-cadru al documentației tehnico-economice aferente investițiilor publice, precum și a structurii și metodologiei de elaborare a devizului general pentru obiective de investiții și lucrări de intervenții; Indicatorul de norme de deviz: "*norma TSH03 A1 UM*"; Indicatorul de norme de deviz: "*norma TSH05C1 UM*"; Art. 44 din Ordinul nr. 1.496/2011 pentru aprobarea Procedurii de autorizare a diriginților de șantier, cu modificările și completările ulterioare.

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 audit financiar înregistrat la entitatea auditată sub nr. 27491/21.07.2017 și la Camera de Conturi Gorj sub nr. 1172/21.07.2017 (pag. 22-32).

3. Unitatea Administrativ Teritorială a Municipiului Târgu Jiu a efectuat plăți nelegale în sumă de 11.091 lei ca urmare a unei erori de calcul privind articolele de deviz *TSC02A1 - Săpătură mecanică cu excavatorul și IFA07C1 Rostuirea pereului din dale prefabricate din beton cu mortar de ciment* la obiectivul de investiții "*Realizare șanț dalat preluare ape pluviale, str. Făgetului-Cartier Preajba*".

În urma măsurătorilor efectuate în teren, au fost recalculate volumele de săpături realizate, potrivit dimensiunilor șanțurilor și a podețelor executate și s-au constatat diferențe între cantitățile de lucrări cuprinse în situațiile de plată și cele rezultate ca urmare a calculelor efectuate. Aceeași situație s-a constatat și în cazul lucrărilor de rostuire.

Au fost încălcate prevederile: Art. 14 din H.G. nr. 273/1994 privind aprobarea Regulamentului de recepție a lucrărilor de construcții și instalații aferente acestora, cu modificările și completările ulterioare; Art. 17 și art. 22 Legea nr. 10/1995 privind calitatea în construcții, cu modificările și completările ulterioare.

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 audit financiar înregistrat la entitatea auditată sub nr. 27491/21.07.2017 și la Camera de Conturi Gorj sub nr. 1172/21.07.2017 (pag. 32-34).

4. Din verificarea modului de respectare a prevederilor legale privind angajarea lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor de capital s-a constatat efectuarea de plăți nelegale pentru lucrări neexecutate dar recepționate în cantitatea facturată și plătită în valoare de **17.474 lei** la obiectivul de investiții: *"Proiectare și execuție canalizare pluvială și reabilitare strada Luncilor, municipiul Târgu Jiu"*, întocmirea de note de comandă suplimentară și majorarea unor cantități de lucrări pe parcursul execuției ca urmare a unor erori de proiectare.

De asemenea, s-a constatat că nu au fost respectate prevederile legale referitoare la modul de întocmire a proiectelor tehnice, de recepție a acestora și nu s-a analizat impactul modificărilor de soluții tehnice asupra contractului de lucrări ce a fost supraevaluat datorită suprafețelor nereale cuprinse în listele cu cantitățile de lucrări, față de situația în care aceasta ar fi avut la bază așa cum ar fi fost corect o documentație tehnică din care să rezulte o valoare reală a lucrărilor ce urmau a se executa.

Studiile de fezabilitate și Proiectele tehnice astfel întocmite, conduc la supraestimarea valorilor contractate și permit pe parcursul execuției, modificări de soluții care pot determina anularea avantajului competitiv pe baza căruia contractantul a fost declarat câștigător în urma finalizării procedurii de licitație.

Au fost încălcate prevederile: Art. 14 din H.G. nr. 273/1994 privind aprobarea Regulamentului de recepție a lucrărilor de construcții și instalații aferente acestora, cu modificările și completările ulterioare, Art. 17 și art. 22 Legea nr. 10/1995 privind calitatea în construcții, cu modificările și completările ulterioare; Art. 1 Conținutul-cadru al proiectului tehnic din Instrucțiunile de aplicare a unor prevederi din Hotărârea Guvernului nr. 28/2008 privind aprobarea conținutului-cadru al documentației tehnico-economice aferente investițiilor publice, precum și a structurii și metodologiei de elaborare a devizului general pentru obiective de investiții și lucrări de intervenții; Art. 1 - art. 14 din Hotărârea nr. 28/2008 privind aprobarea conținutului-cadru al documentației tehnico-economice aferente investițiilor publice, precum și a structurii și metodologiei de elaborare a devizului general pentru obiective de investiții și lucrări de intervenții; Art. 29 și art. 122 din O.U.G. nr. 34/2006 privind atribuirea contractelor de achiziție publică, a contractelor de concesiune de lucrări publice și a contractelor de concesiune de servicii, cu modificările și completările ulterioare; Art. 44 din Ordinul nr. 1.496/2011 pentru aprobarea procedurii de autorizare a diriginților de șantier, cu modificările și completările ulterioare; Art. 23 și art. 24 din Legea nr. 10/1995 privind calitatea în construcții, cu modificările și completările ulterioare.

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 audit financiar înregistrat la entitatea auditată sub nr. 27491/21.07.2017 și la Camera de Conturi Gorj sub nr. 1172/21.07.2017 (pag. 34-48).

5. Din analiza modului de desfășurare a procedurilor de licitație și de execuție a lucrărilor de construcții la obiectivul de investiții *" Proiectare și execuție canalizare pluvială și reabilitare strada Panduri, municipiul Târgu Jiu"* s-a constatat efectuarea de modificări de soluții tehnice pe

parcursul executării contractului care au condus la anularea avantajului competitiv pe baza căruia contractantul a fost declarat câștigător în urma finalizării procedurii de licitație și includerea în documentațiile tehnice întocmite de proiectanți și ulterior preluarea în situațiile de lucrări decontate, a unor cantități de lucrări/articole de deviz necorelate cu suprafețele la care se raportează executarea lucrărilor.

Au fost încălcate prevederile: Instrucțiunile de aplicare a unor prevederi din Hotărârea Guvernului nr. 28/2008 privind aprobarea conținutului-cadru al documentației tehnico-economice aferente investițiilor publice, precum și a structurii și metodologiei de elaborare a devizului general pentru obiective de investiții și lucrări de intervenții; Art. 44 din Ordinul nr. 1.496/2011 pentru aprobarea Procedurii de autorizare a diriginților de șantier, cu modificările și completările ulterioare; Art. 23, art. 24 și art. 26 din Legea nr. 10/1995 privind calitatea în construcții, cu modificările și completările ulterioare; Art. 97 din HOTĂRÂREA nr. 925/2006 pentru aprobarea normelor de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractelor de achiziție publică din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 34/2006 privind atribuirea contractelor de achiziție publică, a contractelor de concesiune de lucrări publice și a contractelor de concesiune de servicii, cu modificările și completările ulterioare; SECȚIUNEA a 5-a din HOTĂRÂREA nr. 395/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului de achiziție publică/acordului-cadru din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice.

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 audit financiar înregistrat la entitatea auditată sub nr. 27491/21.07.2017 și la Camera de Conturi Gorj sub nr. 1172/21.07.2017 (pag. 48-57).

6. În urma verificării modului de fundamentare și utilizare a fondurilor publice repartizate de ordonatorul principal de credite al U.A.T.M. Târgu Jiu precum și a legalității și regularității unor operațiuni economice efectuate și raportate prin situațiile financiare de către **ordonatorul terțiar de credite - Teatrul Dramatic "Elvira Godeanu" Târgu Jiu**, s-au constatat următoarele:

6.1. Din analiza modului de evidență a patrimoniului **Teatrului Dramatic "Elvira Godeanu" Târgu Jiu**, s-a constatat menținerea nejustificată în evidența tehnico-operativă și contabilă a **activelor fixe corporale amortizate integral** în valoare de **51.326,38 lei** care au o valoare mai mică decât limita stabilită prin hotărâre a Guvernului (în conformitate cu prevederile **H.G nr. 72/2014** privind stabilirea valorii de intrare a activelor fixe la instituțiile publice, valoarea minimă de intrare a activelor fixe este de 2.500 lei), entitatea auditată neaplicând prevederile **art. 23, alin. (3) din OMEF nr. 3471/2008** pentru aprobarea Normelor metodologice privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe corporale aflate în patrimoniul instituțiilor publice, cu modificările și completările ulterioare.

Au fost încălcate prevederile: Art. 23, alin. (2) din Legea nr. 273/2006, privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare; Art. 9, alin. (1) din Legea nr. 82/1991, a contabilității, cu modificările și completările, ulterioare; Art. 23, alin. (3), (4), (5), (6) și (7) din OMEF nr. 3471/2008 pentru aprobarea Normelor metodologice privind reevaluarea și amortizarea

activelor fixe corporale aflate în patrimoniul instituțiilor publice, cu modificările și completările ulterioare.

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 audit financiar înregistrat la entitatea auditată sub nr. 27491/21.07.2017 și la Camera de Conturi Gorj sub nr. 1172/21.07.2017 (pag. 58-60).

6.2. Din analiza contractelor de colaborare încheiate în anul 2016 de către Teatrul Dramatic "Elvira Godeanu" pentru activități și prestații artistice, s-a constatat că entitatea auditată **nu a calculat, reținut și plătit contribuția de asigurări sociale individuale aferentă veniturilor din drepturi de proprietate intelectuală**, contrar prevederilor Legii nr. 227/2015 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare. Potrivit actului normativ menționat anterior, persoanele fizice care realizează venituri din drepturi de proprietate intelectuală pentru care impozitul pe venit se reține la sursă, baza lunară de calcul al contribuției de asigurări sociale o reprezintă diferența dintre venitul brut și cheltuiala deductibilă calculată prin aplicarea cotei de 40% asupra venitului brut, și nu poate fi mai mare decât echivalentul a de 5 ori câștigul salarial mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurărilor sociale de stat, în vigoare în luna pentru care se datorează contribuția.

De asemenea, din analiza din contractul de management încheiat de Consiliul Local al Municipiului Târgu Jiu și managerul Teatrului Dramatic "Elvira Godeanu", s-a constatat că pentru **remunerația stabilită prin contract în procent de 10% din încasările nete realizate** corespunzătoare comunicării publice a operei la a cărei realizare a participat în mod direct sau indirect, în sumă de **4.626 lei, nu au fost calculate, reținute și plătite** contribuțiile acestuia la asigurări sociale individuale, asigurări sociale de sănătate și contribuția individuală la fondul de șomaj și nici contribuțiile datorate de angajator (contribuție asigurări sociale, asigurări sociale de sănătate, fond șomaj, contribuția pentru concedii și indemnizații de asigurări sociale de sănătate.

Au fost încălcate prevederile: Art. 72, alin. (1), (2), (3) și (4), art. 73, alin. (1), (2), (3) și (4), art. 76, alin. (2), lit. f), art. 138, art. 148, art. 149, art. 151, alin. (9), (10) și (11) din Legea nr. 227/2015 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare; Pct. 11. (1), (2) și (3) din H.G. nr. 1/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare; Art. 28, alin. (1), (2), (3) și (4); art. 29, alin. (1) din O.U.G. nr. 189/2008 privind managementul instituțiilor publice de cultură, cu modificările și completările ulterioare; Capitolul IX, art. 12, alin. (1) din Ordinul nr. 2.799/2015 pentru aprobarea Regulamentului-cadru de organizare și desfășurare a concursului de proiecte de management, a Regulamentului-cadru de organizare și desfășurare a evaluării managementului, a modelului-cadru al caietului de obiective, a modelului-cadru al raportului de activitate, precum și a modelului-cadru al contractului de management; Art. 54, alin. (6) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare.

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 audit financiar înregistrat la entitatea auditată sub nr. 27491/21.07.2017 și la Camera de Conturi Gorj sub nr. 1172/21.07.2017 (pag. 60-66).

6.3. Pentru asigurarea evidenței gestiunii și inventarierea elementelor de decor, de recuzită, a costumelor, a păpușilor/marionetelor, a instrumentelor și a știmelor din instituțiile de spectacol, Teatrul Dramatic "Elvira Godeanu", nu a respectat obligația întocmirii Registrului pentru evidența analitică a elementelor de decor, de recuzită, a costumelor, a păpușilor/marionetelor, a instrumentelor și a știmelor, document oficial, obligatoriu, cu caracter permanent, în care se înregistrează totalitatea bunurilor care fac parte din această categorie, deținute de o instituție de spectacol, precum și principalele elemente de identificare a acestora.

Au fost încălcate prevederile: Art. 1 și 2 din Ordinul Ministerului Culturii și Cultelor nr. 2.047/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice privind evidența, gestiunea și inventarierea elementelor de decor, de recuzită, a costumelor, a păpușilor/marionetelor, a instrumentelor și a știmelor din instituțiile de spectacol; Cap. I, art. 1, art. 2, art. 3, art. 4; Cap. II, art. 5, Cap. III, art. 6 și art. 7 din Normele metodologice privind evidența, gestiunea și inventarierea elementelor de decor, de recuzită, a costumelor, a păpușilor/marionetelor, a instrumentelor și a știmelor din instituțiile de spectacol; Art. 1 și art. 3, lit. a) și b) din O.G nr. 21/2007 privind instituțiile și companiile de spectacole sau concerte, precum și desfășurarea activității de impresariat artistic, cu modificările și completările ulterioare.

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 audit financiar înregistrat la entitatea auditată sub nr. 27491/21.07.2017 și la Camera de Conturi Gorj sub nr. 1172/21.07.2017 (pag. 66-70).

6.4. Din analiza plăților efectuate în anul 2014 de către Teatrul Dramatic "Elvira Godeanu", reprezentând activități și prestații artistice, plăți efectuate în baza a **8 (opt)** contracte de colaborare încheiate în perioada 10.01.2014 - 25.11.2014, s-a constatat că entitatea auditată prin reprezentantul legal, în calitate de **manager (director)**, a încheiat contracte de colaborare cu acesta, în calitate de **colaborator** în valoare de **101.700 lei**, contrar reglementărilor legale privind unele măsuri pentru asigurarea transparenței în exercitarea demnităților publice, a funcțiilor publice și în mediul de afaceri, prevenirea și sancționarea corupției.

Au fost încălcate prevederile: Art. 23, alin. (1) din Legea nr. 273/2006, privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare; Art. 5, alin. (1), 6, alin. (1), lit. a) și 7, lit. a) din O.G. nr. 119/1999, privind controlul intern și controlul financiar preventiv; Pct. 1 din Normele Metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale, aprobat prin OMFP nr. 1792/2002, cu modificările și completările ulterioare; Art. 70 și 71 din Legea nr. 161/2003 privind unele măsuri pentru asigurarea transparenței în exercitarea demnităților publice, a funcțiilor publice și în mediul de afaceri, prevenirea și sancționarea corupției; Art. 8, alin. (1) și art. 23, alin. (1) din Legea nr. 176/2010 privind integritatea în exercitarea funcțiilor și demnităților publice, pentru modificarea și completarea Legii nr. 144/2007

privind înființarea, organizarea și funcționarea Agenției Naționale de Integritate, precum și pentru modificarea și completarea altor acte normative, cu modificările și completările ulterioare; Art. 18, alin. (1) și (2) din Contractul de management nr. 292 din data de 01.08.2011.

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 audit financiar înregistrat la entitatea auditată sub nr. 27491/21.07.2017 și la Camera de Conturi Gorj sub nr. 1172/21.07.2017 (pag. 70-75).

6.5. În urma auditării cheltuielilor efectuate în anul 2016 de la Cap. "Instituții publice de spectacole și concerte" - Teatrul Dramatic "Elvira Godeanu", s-au constatat următoarele:

- au fost angajate, lichidate, ordonanțate și plătite în mod nelegal cheltuieli de la **articolul "Alte cheltuieli cu bunuri și servicii"**, pentru participarea la lucrările comisiilor de concurs privind ocuparea posturilor vacante sau temporar vacante, precum și la cele ale comisiei de soluționare a contestațiilor, membrilor acesteia, în sumă de **20.178 lei**, fără a respecta prevederile legale în vigoare.

Situație similară a fost constatată și în anul 2015 și anul 2017, respectiv au fost angajate și plătite cheltuieli pentru participarea la lucrările comisiei de concurs și comisii de soluționare a contestațiilor la concursurile organizate de entitate auditată, în sumă de **16.650 lei**;

- cu ocazia desfășurării Festivalului Național de Teatru "Zilele Elvira Godeanu", au fost acordate **premii pentru performanțele profesionale** realizate în anii 2014 și 2015 actorilor distribuiți în producția "13 tablouri cu oameni" și regizorului tehnic din cadrul teatrului în valoare de **6.500 lei**, fără existența unui cadru legal privind plata acestora, fondurile bugetare nefiind utilizate pentru desfășurarea de activități conform scopului, obiectivelor și atribuțiilor entității auditate.

Au fost încălcate prevederile: Art. 14, alin. (2) și (3), art. 20, alin. (1), lit. h) și art. 23, alin.(1) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare; Art. 5, alin. (1) din OG nr. 119/1999, privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare; art. 10, alin. (1) și (2) din Legea nr. 284/2010 privind salarizarea unitară a personalului plătit din fonduri publice, cu modificările și completările ulterioare.

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 audit financiar înregistrat la entitatea auditată sub nr. 27491/21.07.2017 și la Camera de Conturi Gorj sub nr. 1172/21.07.2017 (pag. 75-79).

6.6. În urma auditării cheltuielilor efectuate în anul 2016 la articolul "Alte bunuri și servicii", de la Cap. "Instituții publice de spectacole și concerte" - Teatrul Dramatic "Elvira Godeanu", s-a constatat angajarea și plata unor **cheltuieli pentru servicii de asistență juridică** și

reprezentare juridică la procese, fără existența documentelor justificative care să certifice executarea serviciilor în sumă de **5.000 lei**.

Situație similară a fost constatată și în anul 2015, 2014 și anul 2017, respectiv au fost angajate și plătite cheltuieli pentru servicii de asistență juridică și reprezentare juridică în procese, fără existența documentelor justificative care să certifice executarea serviciilor în sumă de **12.100 lei**.

Au fost încălcate prevederile: Art. 14, alin. (2) și (3), art. 20, alin. (1), lit. h) și art. 23 din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare; Art. 5, alin. (1) din OG nr. 119/1999, privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare; Art. 29, alin. (1) din Legea nr. 51/1995 pentru organizarea și exercitarea profesiei de avocat, cu modificările și completările ulterioare; Art. 108, alin. (1), (2) și (3) din Statutul avocatului; Pct. 2 Lichidarea cheltuielilor și pct. 3 Ordonanțarea cheltuielilor din Instrucțiunile aprobate prin O.M.F.P. nr. 1792/2002 cu modificările și completările ulterioare; Art. 1182, alin. (1) și art. 1186, alin. (1) din Legea nr. 227/2009 privind Codul Civil, cu modificările și completările ulterioare.

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 audit financiar înregistrat la entitatea auditată sub nr. 27491/21.07.2017 și la Camera de Conturi Gorj sub nr. 1172/21.07.2017 (pag. 79-83).

6.7. Din analiza contractelor de colaborare încheiate în cursul anului 2016 s-a constatat că au fost angajate, lichidate, ordonanțate și plătite cheltuieli din fonduri publice în sumă de **198.765 lei** reprezentând regie și asistență regie către persoane angajate ale teatrului cu contract individual de muncă având funcția de actori, fără a avea **pregătirea necesară pentru a desfășura activități de regie artistică și asistență regie**.

Situație similară a fost constatată și în anul 2015 și 2014, valoarea plăților efectuate către personalul din cadrul entității auditate, reprezentând activități și prestații artistice aferente contractelor încheiate în anul 2013, 2014 dar și anul 2015, personal care **nu are pregătirea necesară pentru a desfășura activități de regie artistică și asistență regie** sunt în valoare de **196.405 lei**.

De asemenea, au fost angajate, lichidate, ordonanțate și plătite cheltuieli din fonduri publice pentru activități și prestații artistice aferente contractelor încheiate cu persoane din afara entității (regizori) pentru care nu există confirmarea serviciilor prestate în valoare de **22.150 lei**.

Au fost încălcate prevederile: Art. 14, alin. (2) și (3), art. 20, alin. (1), lit. h) și art. 23, alin. și art. 51, alin. (3) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare; Art. 27, alin. (1), lit. b) din O.U. G. 189/2008 privind managementul instituțiilor publice de cultură, cu modificările și completările ulterioare; Art. 5, alin. (1), 6, alin. (1), lit. a) și 7, lit. a) din OG nr. 119/1999, privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare; Art. 3, lit. i), art. 12, alin. (1), (3), (4) și (5) din O.G nr. 21/2007 privind instituțiile și companiile de spectacole sau concerte, precum și desfășurarea activității de impresariat artistic, cu modificările și completările ulterioare; Pct. 2

Lichidarea cheltuielilor și pct. 3 Ordonanțarea cheltuielilor din Instrucțiunile aprobate prin O.M.F.P. nr. 1792/2002; Art. 26, alin. (1), lit. a) și d) din Regulamentul de organizare și funcționare al Teatrului Dramatic "Elvira Godeanu"; Art. 6, alin. (2), lit. a) din Contractul de management nr. 292 din data de 01.08.2011, în vigoare până la data de 14.08.2016; Art. 5, alin. (2), lit. e) din Contractul de management nr. 31349 din data de 29.07.2016; Art. 4, lit. d), art. 5, art. 6, art. 7, art. 8, art. 9, art. 10, art. 11, art. 13 din H.G. nr. 1.672/2008 pentru aprobarea Normelor metodologice privind evaluarea personalului artistic, tehnic și administrativ de specialitate din instituțiile de spectacole sau concerte în vederea stabilirii salariilor de bază, cu modificările și completările ulterioare.

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 audit financiar înregistrat la entitatea auditată sub nr. 27491/21.07.2017 și la Camera de Conturi Gorj sub nr. 1172/21.07.2017 (pag. 83-93).

6.8. În urma verificării - prin utilizarea procedurilor și tehnicilor specifice auditului public extern -, a cheltuielilor efectuate de către Teatrul Dramatic "Elvira Godeanu" în anul 2016 la articolul "Indemnizații plătite unor persoane din afara unității", de la Cap. "Instituții publice de spectacole și concerte", s-a constatat nerespectarea prevederilor legale privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor din fonduri publice, reprezentând onorarii în sumă de **27.534 lei**, acordate unor diverse persoane din entitate sau din afara acesteia în baza legii privind drepturile de autor, deși nu se justifică prin faptul că obiectul contractelor nu face obiectul drepturilor de autor, cu atât mai mult cu cât entitatea nu a prezentat documente din care să rezulte prestarea serviciilor.

Au fost încălcate prevederile: Art. 14, alin. (2) și (3), art. 20, alin. (1), lit. h) și art. 23 din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare; Art. 5, alin. (1) din OG nr. 119/1999, privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare; Pct. 2 Lichidarea cheltuielilor și pct. 3 Ordonanțarea cheltuielilor din Instrucțiunile aprobate prin O.M.F.P. nr. 1792/2002; Art. 27, alin. (1), lit. b) din O.U.G. 189/2008 privind managementul instituțiilor publice de cultură, cu modificările și completările ulterioare; Art. 3, lit. i), art. 12, alin. (1), (3), (4) și (5) din O.G nr. 21/2007 privind instituțiile și companiile de spectacole sau concerte, precum și desfășurarea activității de impresariat artistic, cu modificările și completările ulterioare; Art. 26, alin. (1), lit. a) și d) din Regulamentul de organizare și funcționare al Teatrului Dramatic "Elvira Godeanu"; Art. 3, lit. i), art. 12, alin. (1), (3), (4) și (5) din O.G nr. 21/2007 privind instituțiile și companiile de spectacole sau concerte, precum și desfășurarea activității de impresariat artistic, cu modificările și completările ulterioare; Art. 6, alin. (2), lit. a) din Contractul de management nr. 292 din data de 01.08.2011, în vigoare până la data de 14.08.2016; Art. 5, alin. (2), lit. e) din Contractul de management nr. 31349 din data de 29.07.2016.

Descrierea abaterii de la legalitate și regularitate, prevederile legale încălcate, consecințele economico-financiare ale abaterii, persoanele cu atribuții în domeniul în care s-a constatat abaterea, măsurile luate de entitate în timpul controlului, sunt prezentate în Raportul de

audit financiar înregistrat la entitatea auditată sub nr. 27491/21.07.2017 și la Camera de Conturi Gorj sub nr. 1172/21.07.2017 (pag. 93-99).

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, directorul camerei de conturi,

I. Potrivit prevederilor art. 43, din Legea nr. 94/1992, republicată, și ale pct. 174 din Regulamentul sus-menționat,

D E C I D E :

1. Înlăturarea conform prevederilor art. 43. lit. c) din lege a neregulilor în activitatea financiar-contabilă și fiscală controlată, astfel:

a). Recepționarea serviciilor de proiectare și evaluarea respectării prevederilor legale aplicabile a proiectelor tehnice întocmite pentru Reabilitarea străzii Luncilor și Reabilitare strada Panduri;

Luarea măsurilor de întocmire a listelor de cantități potrivit măsurătorilor topo efectuate și compararea acestora cu situațiile de lucrări decontate în cazul obiectivului de investiții Reabilitare strada Luncilor, iar în cazul în care se constată că au fost plătite nejustificat și alte categorii de lucrări, să se dispună măsurile necesare pentru recuperarea plăților nelegale efectuate (inclusiv a accesoriilor) pentru perioada de prescripție;

Stabilirea impactului modificărilor de soluții, a notelor de reanunțare și a notelor de comandă suplimentară asupra listelor cu cantitățile de lucrări nou întocmite, iar în cazul în care se constată depășirea valorii potrivit legii, luarea măsurilor de recuperare a acestora.

Termen de realizare: 31.01.2018

b). Recepționarea serviciilor de proiectare și evaluarea respectării prevederilor legale aplicabile a proiectelor tehnice întocmite pentru toate obiectivele de investiții;

Întocmirea unor norme tehnice pentru categoriile de lucrări la care s-a făcut referire și urmărirea decontării lucrărilor, avându-se în vedere aceste norme, precum și actualizarea acestora ori de câte ori este necesar pentru stabilirea cât mai exactă a consumurilor reale;

Urmărirea modificărilor de soluții tehnice propuse de executanți și solicitarea fundamentării prețurilor oferite de aceștia pe parcursul execuției lucrărilor, aferente categoriilor noi de lucrări, având în vedere că nu au fost supuse unei proceduri de licitație astfel încât acestea să nu conducă în nici un caz la modificarea rezultatului procedurii de achiziție;

În condițiile în care se constată că au fost decontate cantități de lucrări mai mari decât cele realizate, sau au fost cheltuieli generate de efectuarea unor lucrări suplimentare față de

documentația tehnico-economică aprobată, ca urmare a unor erori de proiectare, să se acționeze împotriva persoanelor stabilite de lege pentru recuperarea sumelor achitate nelegal.

Termen de realizare: 31.01.2018

c). Se va dispune ordonatorului terțiar de credite, Teatrul Dramatic "Elvira Godeanu":

1. Înregistrarea în contabilitate la valoarea justă stabilită de o comisie de specialiști din instituție numită de ordonatorul de credite a materialelor de natura obiectelor de inventar provenind din active fixe corporale amortizate integral și care au valoarea mai mică decât valoarea minimă stabilită prin hotărârea Guvernului.

Termen de realizare: 31.01.2018

2. Analizarea tuturor contractelor, calcularea, reținerea și plată către bugetul de stat a contribuției de asigurări sociale individuală aferentă veniturilor din drepturi de proprietate intelectuală în conformitate cu prevederile legale în vigoare;

Exercitarea în scris în momentul încheierii fiecărui raport juridic/contract a opțiunii de impunere a venitului brut în conformitate cu prevederile Codului Fiscal;

Calcularea, reținerea și plata către bugetul de stat a contribuțiilor datorate de angajat și angajator aferente remunerației managerului în conformitate cu prevederile legale, inclusiv a dobânzilor și penalităților de întârziere.

Termen de realizare: 31.01.2018

3. Luarea măsurilor necesare întocmirii Registrului pentru evidența analitică a elementelor de decor, de recuzită, a costumelor, a păpușilor/marionetelor, a instrumentelor și a știmelor deținute de Teatrul Dramatic "Elvira Godeanu".

Termen de realizare: 31.01.2018

4. Sistarea încheierii contractelor cu încălcarea dispozițiilor legale privind conflictul de interese.

Termen de realizare: 31.01.2018

Se va monitoriza modul de ducere la îndeplinire a acestor măsuri.

II. Potrivit prevederilor art. 33 alin. (3) din Legea nr. 94/1992, republicată și ale pct. 174 din Regulamentul sus-menționat,

D E C I D E :

Aplicarea următoarelor măsuri pentru stabilirea întinderii prejudiciilor și recuperarea acestora:

a).Stabilirea întinderii prejudiciului estimat la suma de **506.932,65 lei**, reprezentând penalități datorate de U.A.T.M. Târgu Jiu ca urmare a nerespectării clauzelor din contractul de furnizare având ca obiect "*Furnizare, montare, instalare, demontare și transport la locul de depozitare a ornamentelor de sărbători*" încheiat între U.A.T.M. Târgu Jiu și societatea EURO AUDIT SERVICE SRL, cu sediul în Târgoviște și extinderea verificărilor asupra tuturor plăților efectuate în aceleași condiții în cadrul categoriei cheltuielilor cu bunurile și serviciile și dispunerea măsurilor prevăzute de lege pentru recuperarea plăților nelegale efectuate (inclusiv a accesoriilor) pentru perioada de prescripție.

Termen de realizare: 31.01.2018

b).Stabilirea întinderii prejudiciului, 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) pentru perioada de prescripție.

Termen de realizare: 31.01.2018

c). Stabilirea întinderii prejudiciului estimat la suma de **11.091 lei**, pentru efectuarea lucrărilor de "*Realizare șanț dalat preluare ape pluviale, str. Făgetului-Cartier Preajba*", prin extinderea verificărilor asupra tuturor plăților efectuate în cadrul categoriei cheltuielilor de capital derulate la nivelul serviciului de gospodărie comunitară și dispunerea măsurilor prevăzute de lege pentru recuperarea plăților nelegale efectuate (inclusiv a accesoriilor) pentru perioada de prescripție.

Termen de realizare: 31.01.2018

d). Stabilirea întinderii prejudiciului estimat la suma de **17.474 lei**, pentru efectuarea lucrărilor de „*Proiectare și execuție canalizare pluvială și reabilitare strada Luncilor, municipiul Târgu Jiu*” 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) pentru perioada de prescripție.

Termen de realizare: 31.01.2018

e).Se va dispune ordonatorului terțiar de credite, *Teatrul Dramatic "Elvira Godeanu"*:

1. Stabilirea întinderii prejudiciului și dispunerea măsurilor pentru recuperarea acestuia, reprezentând activități și prestații artistice plătite cu nerespectarea prevederilor legale, cu perceperea de dobânzi și penalități de întârziere sau majorări de întârziere, după caz, aplicabile pentru veniturile bugetare, calculate pentru perioada de când s-a efectuat plata și până la recuperarea sumelor.

Termen de realizare: 31.01.2018

2. Stabilirea întinderii prejudiciului și dispunerea măsurilor pentru recuperarea acestuia,

reprezentând, plăți pentru participarea la lucrările comisiei de concurs și la cele ale comisiei de soluționare a contestațiilor, membrilor acesteia, precum și premiile acordate fără temei legal, cu perceperea de dobânzi și penalități de întârziere sau majorări de întârziere, după caz, aplicabile pentru veniturile bugetare, calculate pentru perioada de când s-a efectuat plata și până la recuperarea sumelor.

Termen de realizare: 31.01.2018

3. Stabilirea întinderii prejudiciului și dispunerea măsurilor pentru recuperarea acestuia, reprezentând plata unor cheltuieli pentru servicii de asistență juridică și reprezentarea juridică procese, fără existența documentelor justificative care să certifice executarea serviciilor, cu perceperea de dobânzi și penalități de întârziere sau majorări de întârziere, după caz, aplicabile pentru veniturile bugetare, calculate pentru perioada de când s-a efectuat plata și până la recuperarea sumelor.

Extinderea verificărilor asupra tuturor plăților efectuate pentru servicii de asistență juridică și reprezentarea juridică procese pentru perioada de prescripție.

Termen de realizare: 31.01.2018

4. Stabilirea întinderii prejudiciului și dispunerea măsurilor pentru recuperarea acestuia, reprezentând **plăți pentru activități și prestații artistice aferente contractelor încheiate cu personal din cadrul entității**, care nu are pregătirea necesară pentru a desfășura activități de regie artistică și asistență regie, cu perceperea de dobânzi și penalități de întârziere sau majorări de întârziere, după caz, aplicabile pentru veniturile bugetare, calculate pentru perioada de când s-a efectuat plata și până la recuperarea sumelor;

Termen de realizare: 31.01.2018

5.1 Stabilirea întinderii prejudiciului și dispunerea măsurilor pentru recuperarea acestuia, reprezentând plăți pentru activități și prestații artistice aferente contractelor încheiate cu personal din afara entității (regizori) efectuate fără temei legal (spectacolul *Actrițele*) cu perceperea de dobânzi și penalități de întârziere sau majorări de întârziere, după caz, aplicabile pentru veniturile bugetare, calculate pentru perioada de când s-a efectuat plata și până la recuperarea sumelor.

Termen de realizare: 31.01.2018

5.2 Stabilirea întinderii prejudiciului prin extinderea verificărilor și dispunerea măsurilor pentru recuperarea acestuia, reprezentând, plăți efectuate fără documente justificative din care să rezulte livrarea, recepția și înregistrarea în contabilitate a bunurilor și după caz, realitatea și prestarea serviciilor, cu perceperea de dobânzi și penalități de întârziere sau majorări de întârziere, după caz, aplicabile pentru veniturile bugetare, calculate pentru perioada de când s-a efectuat plata și până la recuperarea sumelor pentru perioada de prescripție.

Termen de realizare: 31.01.2018

Se va monitoriza modul de ducere la îndeplinire a acestor măsuri.

XXXXXXX

Pe lângă măsurile prezentate mai sus, vă rugăm să dispuneți și orice alte măsuri pe care le considerați necesare pentru remedierea deficiențelor constatate de Camera de Conturi Gorj 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, b-dul Constantin Brâncuși nr. 9A.

Analiza eventualei contestații se face de către Comisia de soluționare a contestațiilor constituită în conformitate cu prevederile pct. 213 din regulamentul menționat mai sus.

Contestația suspendă obligația executării măsurilor dispuse prin prezenta decizie până la soluționarea acesteia de către Comisia de soluționare a contestațiilor, conform prevederilor pct. 210 din regulamentul mai sus menționat.

Nerecuperarea prejudiciilor, ca urmare a nedispunerii 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 amendă 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.

Dacă fapta prevăzută la alin. (1) 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.

În termen de 10 zile calendaristice de la data primirii deciziei, aveți obligativitatea de a prezenta **Consiliului Local Târgu Jiu**, o copie de pe raportul de audit financiar nr. **27491/21.07.2017** și o copie de pe prezenta decizie.

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

Director adjunct,
Ec. Cosmin Eugen NISIPEANU





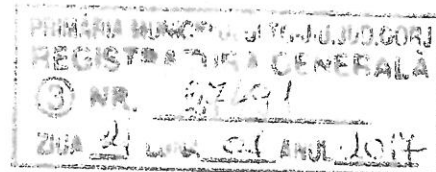
CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

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@rcc.ro



RAPORT DE AUDIT FINANCIAR

Localitatea Târgu Jiu,
ziua 21, luna iulie, anul 2017

Subsemnații **Popeangă Bogdan Gabriel, Gheorghiță Geanina și Popescu Elena Ramona**, având funcția de auditori publici externi în cadrul Camerei de Conturi Gorj, în temeiul Legii nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, al delegației nr. 104 din data de 19.05.2017, nr. 105 din data de 19.05.2017 și nr. 113 din data de 29.05.2017 și al legitimației de serviciu nr. 2835 din data de 02.12.2010, nr. 9917 din data de 29.06.2009 și nr. 2935 din data de 15.09.2015, am efectuat în perioada 22.05.2017 - 21.07.2017 **"Auditul financiar asupra contului anual de execuție bugetară 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.

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

Nr. crt.	Nume și prenume	Funcția	Perioada
1.	Romanescu Marcel Laurențiu	Primar	29.06.2017 - prezent
2.	Cârciumaru Florin	Primar	21.06.2000 - 31.12.2016
3.	Popescu Aurel	Viceprimar	22.06.2012 - 31.12.2016
		Viceprimar cu atribuții de primar	01.01.2017 - prezent
4.	Tudor Drăghici Adrian Marcel	Viceprimar	31.07.2015 - prezent
5.	Jianu Grigore	Secretar	01.09.2014 - prezent
6.	Ionescu Marius Valentin	Director executiv Direcția tehnică și managementul calității	04.06.2001 - prezent
7.	Grecu Maria Camelia	Director executiv Direcția resurse umane, managementul funcției publice și comunicare publică	04.06.2014 - prezent
8.	Popescu Andi Gerard	Director executiv Direcția turism și evenimente culturale	01.01.2016 - 30.06.2016 05.10.2016 - prezent
9.	Răduțoiu Constantin	Director executiv Direcția juridică și administrație patrimoniu	18.09.2014 - prezent
10.	Cristea Narcisa Virginia	Director executiv Direcția economică	13.11.2001 - prezent

Conducerea entității este responsabilă de întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară și pentru acel control intern pe care conducerea stabilește că este necesar pentru a permite întocmirea situațiilor financiare care sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate de fraudă sau eroare.

Responsabilitatea noastră este de a exprima o opinie cu privire la situațiile financiare ale anului 2016 pe baza auditului efectuat.

Misiunea de audit financiar a fost efectuată în conformitate cu standardele proprii de audit ale Curții de Conturi, elaborate în baza standardelor internaționale de audit.

1. SITUAȚIILE FINANCIARE AUDITATE

Situațiile financiare auditate sunt cele aferente exercițiului bugetar al anului 2016.

Ordonatorul principal de credite, în condițiile legii, a întocmit și depus pe parcursul execuției anului 2016 situațiile financiare trimestriale și anuale în termenele stabilite prin legislația în vigoare.

Situațiile financiare auditate au fost întocmite și depuse conform prevederilor O.M.F.P. nr. 191/2017, *pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2016, precum și pentru modificarea și completarea anexei nr. 41 la Normele metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare trimestriale ale instituțiilor publice, precum și a unor raportări financiare lunare în anul 2009, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 629/2009.*

Situațiile financiare supuse auditului financiar cuprind:

- bilanțul încheiat la 31.12.2016;
- contul de rezultat patrimonial la 31.12.2016;
- situația fluxurilor de trezorerie;
- situația modificărilor în structura activelor/capitalurilor;
- anexele la situațiile financiare care includ politici contabile și note explicative;
- conturile de execuție bugetară.

2. OBIECTIVELE AUDITULUI FINANCIAR

2.1. Obiectivul general

În conformitate cu prevederile punctului 255 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 a României nr. 155 din 29 mai 2014, **obiectivul general** al auditului financiar este acela de a obține asigurarea că:

✚ situațiile financiare auditate sunt întocmite de către entitate în conformitate cu cadrul de raportare financiară aplicabil în România, respectă principiile legalității și regularității și oferă o imagine fidelă a poziției financiare, a performanței financiare și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată de entitate;

✚ modul de administrare a patrimoniului public și privat al **Unității Administrative Teritoriale a Municipiului Târgu Jiu**, precum și execuția bugetelor de venituri și cheltuieli de către entitatea verificată sunt în concordanță cu scopul, obiectivele și atribuțiile prevăzute în actele normative prin care a fost înființată entitatea verificată și respectă principiile legalității, regularității, economicității, eficienței și eficacității.

Auditorii trebuie să planifice și să efectueze auditul astfel încât să obțină o asigurare rezonabilă privind existența sau absența unor erori semnificative în situațiile financiare.

2.2. Obiectivele specifice

Prezentul audit a fost planificat astfel încât să ofere o asigurare rezonabilă privind existența sau absența unor erori semnificative în situațiile financiare.

În conformitate cu pct. 259 din *Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități*, aprobat prin Hotărârea Plenumului Curții de Conturi a României nr. 155/2014, în auditarea situațiilor financiare, s-a urmărit verificarea cu privire la:

a) elaborarea și fundamentarea proiectului de buget propriu, precum și autorizarea, legalitatea și necesitatea modificărilor aduse prevederilor inițiale ale bugetelor publice. În cadrul acestui obiectiv, se au în vedere, în principal, următoarele:

- ☞ elaborarea și fundamentarea proiectului de buget propriu;
- ☞ legalitatea, necesitatea și oportunitatea modificărilor aduse prevederilor inițiale ale bugetelor;
- ☞ efectuarea virărilor de credite bugetare pe subdiviziunile clasificăției bugetare;
- ☞ organizarea evidenței programelor, inclusiv a indicatorilor aferenți acestora;

b) exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare, în cadrul acestui obiectiv, se au în vedere, în principal, următoarele:

- ☞ organizarea și conducerea contabilității în conformitate cu prevederile legale;
- ☞ înregistrarea veniturilor și a cheltuielilor pe structura clasificăției bugetare;
- ☞ organizarea și ținerea la zi a evidenței patrimoniului, conform prevederilor legale;
- ☞ concordanța datelor înregistrate în evidența tehnico-operativă cu cele din evidența financiar-contabilă și cu cele preluate în balanțele de verificare și înscrise în situațiile financiare;
- ☞ reflectarea reală și exactă a operațiunilor financiar - contabile în bilanțurile contabile și conturile anuale;
- ☞ încheierea exercițiului bugetar și prezentarea la termen a situațiilor financiare privind situația patrimoniului aflat în administrare și privind execuția bugetară; selectarea și aplicarea politicilor contabile adecvate;

c) organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de management și control intern (inclusiv audit intern) la nivelul U.A.T.M. Târgu Jiu și stabilirea legăturii de cauzalitate între rezultatele acestei evaluări și deficiențele constatate de către Curtea de Conturi în activitatea entității:

d) modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetului general consolidat, în cuantumul și la termenele prevăzute de lege, precum și identificarea cauzelor care au determinat nerealizarea acestora;

e) calitatea gestiunii economico - financiare, în cadrul acestui obiectiv, se au în vedere, în principal, următoarele:

- ☞ efectuarea inventarierii și a reevaluării tuturor elementelor patrimoniale la termenul prevăzut de lege, înregistrarea în evidența contabilă a rezultatelor acestora, precum și înregistrarea în evidențele cadastrale și de publicitate imobiliară; asigurarea integrității bunurilor patrimoniale;
- ☞ modul de aplicare a prevederilor legii privind proprietatea publică și regimul juridic al acesteia precum și ale reglementărilor privind inventarierea bunurilor din domeniul public al U.A.T.M Târgu Jiu;
- ☞ constituirea și utilizarea fondurilor pentru desfășurarea de activități conform scopului, obiectivelor și atribuțiilor prevăzute în actele normative prin care a fost înființată entitatea;
- ☞ angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor bugetare conform reglementărilor legale și în concordanță cu prevederile legii bugetare și a destinației stabilite;
- ☞ acordarea și utilizarea conform destinațiilor stabilite a alocațiilor bugetare pentru investiții, subvențiilor și transferurilor, precum și a altor forme de sprijin financiar din partea statului sau unităților administrativ - teritoriale.
- ☞ obligațiile instituției publice către bugetul consolidat al statului;
- ☞ evidența angajamentelor din care derivă obligații de plată;
- ☞ formarea și gestionarea datoriei publice, situația garanțiilor guvernamentale pentru credite interne și externe, contractarea împrumuturilor, rambursarea ratelor scadente ale acestora și plădobânzilor aferente;
- ☞ vânzarea și/sau scoaterea din funcțiune a activelor corporale, concesiunea sau închirierea c bunuri proprietate publică și privată a statului și a U.A.T.M. Târgu Jiu;
- ☞ respectarea de către entitatea auditată a principiilor economicității, eficienței și eficacității

- utilizarea fondurilor publice și în administrarea patrimoniului public și privat al statului;
- constituirea, utilizarea și gestionarea resurselor financiare privind protecția mediului.
- îmbunătățirea calității condițiilor de viață și de muncă;
- identificarea eventualelor curențe, inadvertențe sau imperfecțiuni legislative.

Totodată, vor fi supuse auditării și transferurile de fonduri publice către entitățile din subordinea ordonatorului principal de credite, sub aspectul **fundamentării și justificării sumelor solicitate**, al monitorizării și controlului utilizării acestor fonduri în condiții de legalitate, regularitate, economicitate, eficiență și eficacitate.

Odată cu misiunea de "Audit financiar asupra conturilor anuale de execuție bugetară întocmite la 31 decembrie 2016 de U.A.T.M. Târgu Jiu", se verifică și:

1. Aspectele cuprinse în petiția nr. 2539/28.12.2016;
2. Obiectivele stabilite de Departamentele de specialitate pentru a fi verificate în cadrul acțiunilor de control/audit:

2.1. Situația privind gradul de îndatorare a bugetului local, a destinației și modului de utilizare a împrumuturilor (Tematica nr. 40032/09.01.2014 întocmită de Departamentul VI):

- verificarea gradului de îndatorare a bugetului local;
- destinația împrumuturilor contractate;
- modul de utilizare a împrumuturilor contractate.

2.2. Controlul fondurilor alocate din bugetele locale pentru activități nonprofit de interes general (asociații și fundații) - Tematica nr. 40049/14.01.2015 întocmită de Departamentul VI);

2.3. Controlul arieratelor și plăților restante înregistrate la nivelul U.A.T.M. Târgu Jiu, urmărindu-se modul de evidențiere, urmărire, raportare și achitare a plăților restante, respectiv a arieratelor (Tematica nr. II/40608/16.07.2013).

3. PREZENTAREA GENERALĂ A ENTITĂȚII AUDITATE ȘI A CADRULUI LEGAL APICABIL ACESTEIA

3.a) Contextul instituțional

a₁) Prezentarea generală a entității

În ceea ce privește organizarea și funcționarea U.A.T.M. Târgu Jiu, actul normativ de bază ce a legiferat activitatea entității, este Regulamentul de Organizare și funcționare al aparatului de specialitate al Primarului Municipiului Târgu Jiu, aprobat prin Hotărârea Consiliului Local al Municipiului Târgu Jiu nr. 166 din data de 28 aprilie 2016.

Municipiul Târgu Jiu este unitate administrativ - teritorială cu personalitate juridică, deține un patrimoniu și are inițiativă în ceea ce privește administrarea intereselor publice locale, exercitând, în condițiile legii, autoritatea în limitele administrativ - teritoriale stabilite.

Denumirea instituției este: **Primăria Municipiul 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.

Administrația publică a U.A.T.M. Târgu Jiu se organizează și funcționează în conformitate cu prevederile Legii administrației publice locale nr. 215/2001, cu modificările și completările ulterioare, în temeiul principiilor descentralizării, autonomiei locale, desconcentrării serviciilor publice, eligibilității autorităților administrației publice locale, legalității și al consultării cetățenilor în soluționarea problemelor locale de interes deosebit.

Conducerea entității este asigurată prin consiliul local în calitate de **autoritate deliberativă** a administrației publice locale, constituită la nivelul Municipiului Târgu Jiu, pe baza prevederilor legii administrației publice locale, iar conducerea executivă se exercită de către primar în calitate de **autoritate executivă** la nivelul Municipiului Târgu Jiu, fiind aleși în condițiile legii, în vederea realizării serviciilor publice din Municipiul Târgu Jiu.

Pentru punerea în aplicare a activităților date în competența sa prin acte normative, Primarul

Municipiului Târgu Jiu beneficiază de un aparat de specialitate, pe care îl conduce.

Aparatul de specialitate al Primarului Municipiului Târgu Jiu este structurat pe compartimente funcționale, în condițiile legii. Compartimentele funcționale ale acestuia sunt încadrate cu funcționari publici și personal contractual.

Primarul, viceprimarii, secretarul Municipiului Târgu Jiu și aparatul de specialitate al Primarului Municipiului Târgu Jiu constituie structura funcțională cu activitate permanentă, denumită Primăria Municipiului Târgu Jiu, care duce la îndeplinire hotărârile Consiliului Local al Municipiului Târgu Jiu și dispozițiile primarului, soluționând problemele curente ale colectivității locale din Municipiul Târgu Jiu.

În conformitate cu prevederile art. 77 din Legea nr. 215/2001 a administrației publice locale, republicată, cu modificările și completările ulterioare: *"Primarul, viceprimarul, secretarul unității administrativ-teritoriale și aparatul de specialitate al primarului constituie o structura funcțională cu activitate permanentă, denumită primăria comunei, orașului sau municipiului, care duce la îndeplinire hotărârile consiliului local și dispozițiile primarului, soluționând problemele curente ale colectivității locale"*.

a2) Mediul economic

Bugetul local al U.A.T.M. Târgu Jiu are ca sursă veniturile din impozite, taxe și alte venituri locale, sumele din cote defalcate din impozitul pe venit și sume ce se repartizează de stat prin Ministerul Finanțelor Publice sau prin intermediul altor ministere.

Veniturile bugetului local al U.A.T.M. Târgu Jiu constau în principal din încasările din impozit pe profit, impozit pe venit, impozit pe proprietate, taxe pe utilizarea bunurilor, venituri din proprietate, venituri din prestări servicii, amenzi, penalități și confiscări, venituri din taxe administrative și eliberări permise, venituri din valorificarea unor bunuri și alte venituri. Subvențiile de la bugetul de stat pentru finanțarea de programe derulate de entitatea auditată reprezintă o altă sursă de venit. De asemenea, sumele primite de la Uniunea Europeană reprezintă o sursă de venit ce se utilizează pentru derularea unor proiecte cu finanțare externă nerambursabilă.

Obiectivul principal al oricărei unități administrativ-teritoriale, îl reprezintă dreptul și capacitatea efectivă a autorităților administrației publice locale de a soluționa și de a gestiona, în numele și în interesul colectivităților locale pe care le reprezintă, problemele publice.

Misiunea primăriei este de a stimula și sprijini creșterea prosperității Municipiului Târgu Jiu și a bunăstării cetățenilor acestuia. Obiectivul general al primăriei îl reprezintă dezvoltarea economică a municipiului.

a3) Mediul social

Consiliul local și primarul îndeplinesc și atribuții privind elaborarea și aprobarea de proiecte de strategii privind dezvoltarea economico-socială și de mediu a municipiului, asigurarea, potrivit competențelor sale și în condițiile legii, a cadrului necesar pentru furnizarea serviciilor publice de interes local, primarul având obligația potrivit legii de a prezenta consiliului local, în primul trimestru, un raport anual privind starea economică, socială și de mediu a unității administrativ-teritoriale.

3.b) Date cu caracter general

3.b1) Descrierea activității, a scopului, obiectivelor și atribuțiilor prevăzute în actele normative de înființare a entității auditate

Obiectul de activitate al U.A.T.M. Târgu Jiu este administrația publică locală, respectiv soluționarea problemelor curente ale colectivității și aducerea la îndeplinire a hotărârilor Consiliului Local, ce se referă în principal la: modernizarea și dezvoltarea infrastructurii, întreținerea și repararea străzilor, parcurilor, spațiilor verzi, asigurarea iluminatului stradal, asistență socială pentru categoriile populației defavorizate, asigurarea ordinii și liniștii publice, întreținerea bazei materiale a învățământului preșcolar și preuniversitar.

Scopul principal al instituției este satisfacerea necesităților persoanelor pe care le deservește și realizarea bunăstării sociale. În instituția publică pot fi identificate, pornind de la atribuțiile legale, mai multe obiective, astfel:

- ↓ Obiective de ordin financiar
- ↓ Obiective de ordin edilitar-gospodăresc
- ↓ Obiective de ordin social

Obiective de ordin financiar:

Pentru stabilirea obiectivelor din prima categorie trebuie pornit de la faptul că instituția publică acționează cu resurse umane limitate ca număr, în limita unui buget bine definit încă de la începutul anului, situație în care, rolul managementului este acela de utilizare mai eficientă a resurselor umane și a tehnologiei, pentru obținerea celui mai bun rezultat.

Obiective de ordin edilitar-gospodăresc:

- ☆ administrarea domeniului public și privat;
- ☆ stabilirea priorităților în amenajarea teritoriului;
- ☆ stabilirea planului de apărare împotriva incendiilor, inundațiilor, dezastrelor, efectelor meteorologice periculoase și repartizarea fondurilor necesare pentru realizarea acestor obiective;
- ☆ stabilirea obiectivelor referitoare la construirea, întreținerea și modernizarea drumurilor, podurilor și a altor căi de comunicație de interes local;
- ☆ stabilirea lucrărilor de investiții de interes local și includerea acestora în lista de investiții anexă la bugetul local;
- ☆ stabilirea obiectivelor privind protecția și refacerea mediului înconjurător, în scopul creșterii calității vieții;
- ☆ obiective privind înființarea de târguri și oboare, în funcție de capacitățile locale de desfacere a produselor agricole și animale;
- ☆ stabilirea proiectelor de interes local.

Obiective de ordin social:

☆ referitoare la funcționarea serviciilor publice de învățământ, sănătate și cultură; stabilirea obiectivelor asigurării serviciului public de apărare împotriva incendiilor, de apărare a liniștii și ordinii publice, sport și agrement;

- ☆ stabilirea obiectivelor privind protecția și asistența socială;
- ☆ stabilirea obiectivelor privind măsurile de protecție a drepturilor copilului;
- ☆ asigurarea respectării drepturilor și libertăților fundamentale ale cetățenilor;

Potrivit Legii nr. 215/2001 a administrației publice locale, republicată, cu modificările și completările ulterioare, **principalele obiective și atribuții** ale entității auditate sunt:

- U.A.T.M. Târgu Jiu, în limitele legii are inițiative în toate domeniile, cu excepția celor care sunt date în mod expres în competența altor autorități publice;
- Raporturile dintre U.A.T.M. Târgu Jiu și autoritățile administrației publice de la nivel județean se bazează pe principiile autonomiei, legalității, responsabilității, cooperării și solidarității în rezolvarea problemelor întregului județ;
- U.A.T.M. Târgu Jiu dispune de resurse financiare proprii, pe care le stabilește, le administrează și le utilizează pentru îndeplinirea competențelor și atribuțiilor ce-i revin, în condițiile legii;
- Resursele financiare de care dispune U.A.T.M. Târgu Jiu trebuie să fie corelat cu competențele și cu atribuțiile prevăzute de lege;
- U.A.T.M. Târgu Jiu administrează sau, după caz, dispune de resursele financiare, precum și de bunurile proprietate publică sau privată a municipiului, în conformitate cu principiul autonomiei locale;
- U.A.T.M. Târgu Jiu cooperează și este asociat, în condițiile legii, în asociații de dezvoltare intercomunitară, cu personalitate juridică, de drept privat și de utilitate publică;
- U.A.T.M. Târgu Jiu încheie acorduri și participă, inclusiv prin alocare de fonduri, la inițierea și la realizarea unor programe de dezvoltare zonală, în baza hotărârilor adoptate de consiliul local, în condițiile legii;
- Consiliul local hotărăște asupra participării cu capital sau cu bunuri, în numele și în

interesul său, la înființarea, funcționarea și dezvoltarea unor organisme prestatoare de servicii publice și de utilitate publică de interes local, în condițiile legii;

➤ U.A.T.M. Târgu Jiu este titular al drepturilor și obligațiilor ce decurg din contractele privind administrarea bunurilor care aparțin domeniului public și privat, precum și din raporturile cu alte persoane fizice sau juridice, în condițiile legii;

➤ Exerțarea atribuțiilor ce îi revin funcționarilor publici și personalului contractual din aparatul propriu al consiliului local se desfășoară conform fișei postului întocmită pentru fiecare salariat;

➤ Aparatul propriu colaborează cu comisiile de specialitate al consiliului local, întocmește proiectele de hotărâri, rapoarte, informări, studii, analize și alte materiale și le transmite comisiilor de specialitate spre avizare, respectiv consiliului local spre aprobare;

➤ Personalul din aparatul propriu al consiliului local stabilește relații cu direcțiile din cadrul Consiliului Județean Gorj sau al Prefecturii, informând primarul, viceprimarii și secretarul.

Factorii externi pot include factori legislativi sau factori privind modul în care operează entitatea, factori economici și sociali.

Cadrul legislativ este unul dintre cei mai importanți factori externi.

Înțelegerea activității entității implică cunoașterea cadrului legislativ sub incidența căruia funcționează entitatea. Este foarte importantă înțelegerea legislației și a modificărilor apărute deoarece acestea pot influența procesul auditului.

Factori interni

Înțelegerea activității entității auditate este susținută și de identificarea și analizarea factorilor interni ce pot influența procesul de audit.

Factorii interni includ planul strategic și planurile anuale ale entității auditate, informațiile ce se referă la sistemele de management, contabil și control intern și operațiunile economico-financiare efectuate de entitate, rapoartele precedente de audit intern și extern, sistemul contabil, precum și gradul de utilizare al sistemului informatic (IT) în activitatea entității.

3.b2) Modul de organizare și funcționare al U.A.T.M Târgu Jiu, precum și entitățile aflate în subordine/coordonare/sub autoritate, grupate pe categorii de entități și alte entități care nu sunt în subordinea/coordonarea/sub autoritatea entității verificate, dar care primesc fonduri publice prin bugetul acesteia

Structura organizatorică a aparatului de specialitate al primarului a fost aprobată prin Hotărârea Consiliului Local a Municipiului Târgu Jiu nr. 166/28.04.2016, cu un număr de 170 posturi, din care:

- funcții de demnitate publică - 3 posturi
- funcții publice de conducere - 18 posturi;
- funcții publice de execuție - 124 posturi;
- funcții contractuale de conducere - 2 posturi
- funcții contractuale de execuție - 23 posturi.

Funcții publice (142 posturi)		Funcții contractuale (25 posturi)	
De conducere	De execuție	De conducere	De execuție
18	124	2	23

La 31.12.2016 numărul total al posturilor ocupate efectiv a fost de 146, repartizate pe compartimente, astfel:

Nr. crt.	Denumire compartiment	Număr posturi			
		Funcționari publici		Contractuali	
		Aprobate	Ocupate	Aprobate	Ocupate
1.	Secretar	1	1	-	-
2.	Compartimentul registrul agricol	3	3	-	-
3.	Administrator public	-	-	1	-
4.	Direcția juridică și administrație publică	1	1	-	-
5.	Biroul administrație publică locală	5	5	1	1
6.	Serviciul juridic-contencios	8	8	-	-
7.	Serviciul agricol-cadastru	8	8	-	-
8.	Compartimentul autoritate tutelară și asistenta socială specială	4	4	1	-
9.	Direcția urbanism și amenajarea teritoriului	1	-	-	-
10.	Serviciul autorizări construcții	1	1	-	-
11.	Compartimentul autorizări construcții	10	8	-	-
12.	Compartimentul regularizare taxe autorizații de construire și statistică	3	2	-	-
13.	Compartimentul autorizări, avize	2	2	-	-
14.	Biroul licitații și achiziții publice	6	5	-	-
15.	Direcția turism și evenimente culturale	1	1	-	-
16.	Centrul Național de informare și promovare turistică "Constantin Brâncuși"	2	2	4	4
17.	Compartimentul evenimente culturale	9	2	-	-
18.	Direcția economică	1	1	-	-
19.	Serviciul buget, financiar-contabilitate	9	9	-	-
20.	Compartimentul IT	2	2	-	-
21.	Compartimentul transport public de călători	3	3	-	-
22.	Compartimentul relații cu romii	-	-	1	1
23.	Compartimentul evidență angajamente	4	4	-	-
24.	Direcția resurse umane, managementul funcției publice și comunicare publică	1	1	-	-
25.	Centrul pentru informarea cetățenilor	1	1	-	-
26.	Compartimentul pentru informarea publică directă	7	6	-	-
27.	Compartimentul pentru evidența și circulația documentelor	1	1	-	-
28.	Compartimentul salarizare, resurse umane și managementul funcției publice	4	4	-	-
29.	Compartimentul securitatea și sănătatea muncii	1	1	-	-
30.	Serviciul administrativ	-	-	12	12
31.	Serviciul voluntar pentru situații de urgență	2	2	-	-
32.	Compartimentul audit intern	3	3	-	-
33.	Compartimentul control intern	1	-	-	-
34.	Cabinet primar	-	-	4	4
35.	Direcția tehnică și managementul calității	1	1	-	-
36.	Director executiv adjunct	1	-	-	-
37.	Biroul programe, politici comunitare	6	5	-	-
38.	Compartimentul îndrumare asociații de proprietari	4	4	-	-
39.	Serviciul investiții	1	1	-	-
40.	Compartimentul investiții	7	5	-	-
41.	Compartimentul reparații	4	3	-	-
42.	Serviciul gospodărie comunitară	1	1	-	-
43.	Compartimentul gospodărie comunitară și managementul calității	10	10	-	-
44.	Compartimentul pentru monitorizarea serviciilor comunitare de utilități publice	1	1	-	-
45.	Compartimentul protecția mediului	1	1	-	-
46.	Aparatul permanent al Consiliului Local	-	-	1	1
TOTAL		142	123	25	23

Tabel nr. 1 Structura organizatorică a Primăriei Municipiului Târgu Jiu

Entități aflate în subordine/coordonare/sub autoritate și alte entități care nu sunt în subordinea/coordonarea/sub autoritatea entității verificate, dar care primesc fonduri publice prin bugetul acesteia

➔ *Entități aflate în subordine/coordonare/sub autoritate și care au primit fonduri bugetare*

Situația entităților care au primit fonduri bugetare în exercițiul financiar al anului 2016 de la U.A.T.M. Târgu Jiu sunt prezentate în tabelul următor:

Nr. crt.	Entitățile aflate în subordine/coordonare/sub autoritate care au primit surse bugetare	Ordonator terțiar/secundar de credite	Credite bugetare utilizate/plăți efectuate	% din total sume alocate ordonatorului principal
0.	1.	2.	3.	4.
1.	Ordonator principal de credite, total din care:		206.877.415	100%
1.1.	Activitatea proprie	principal	90.636.798	43,81%
1.2.	Direcția Publică de Patrimoniu	secundar	6.614.233	3,20%
1.3.	Direcția Publică de Protecție Socială	terțiar	15.450.489	7,47%
1.4.	Direcția Publică de Venituri	terțiar	4.783.007	2,31%
1.5.	Direcția Publică Comunitară Locală de Evidență a Persoanelor	terțiar	1.292.983	0,62%
1.6.	Centrul de Cercetare Documentare "Constantin Brâncuși"	terțiar	1.128.509	0,55%
1.7.	Colegiul Național Tudor Vladimirescu	terțiar	6.376.736	3,08%
1.8.	Colegiul Național Ecaterina Teodorescu	terțiar	3.855.264	1,86%
1.9.	Colegiul Național Spiru Haret	terțiar	5.848.768	2,83%
1.10.	Colegiul Economic Virgil Madgearu	terțiar	3.986.370	1,93%
1.11.	Colegiul Tehnic Henri Coandă	terțiar	3.582.147	1,73%
1.12.	Colegiul Tehnic Gheorghe Magheru	terțiar	2.483.425	1,20%
1.13.	Liceul Energetic	terțiar	2.713.117	1,31%
1.14.	Colegiul Tehnic Ion Mincu	terțiar	3.007.256	1,45%
1.15.	Colegiul Tehnic Nr. 2	terțiar	3.447.392	1,67%
1.16.	Liceul de Artă Constantin Brâiloiu	terțiar	4.065.615	1,96%
1.17.	Colegiul Auto Traian Vuia	terțiar	6.222.587	3,00%
1.18.	Liceul Tehnologic Bârsești	terțiar	2.046.581	0,99%
1.19.	Liceul cu Program Sportiv	terțiar	3.613.285	1,75%
1.20.	Liceul Teologic	terțiar	3.411.244	1,65%
1.21.	Grădinița cu Program Prelungit Nr. 8	terțiar	2.244.283	1,08%
1.22.	Grădinița cu Program Prelungit Constantin Brâncuși	terțiar	2.066.601	1,00%
1.23.	Școala Gimnazială Alexandru Ștefulescu	terțiar	4.193.123	2,03%
1.24.	Școala Gimnazială Voievod Litovoi	terțiar	2.023.240	0,99%
1.25.	Școala Gimnazială Sfântul Nicolae	terțiar	2.833.317	1,37%
1.26.	Grădinița cu Program Prelungit Nr. 1	terțiar	1.089.308	0,53%
1.27.	Școala Gimnazială Pompiliu Marcea	terțiar	2.102.668	1,02%
1.28.	Școala Gimnazială Gheorghe Tătărăscu	terțiar	2.785.088	1,35%
1.29.	Grădinița cu Program Prelungit Lumea Copiilor	terțiar	1.186.164	0,57%
1.30.	Școala Gimnazială Constantin Săvoiu	terțiar	3.671.904	1,77%
1.31.	Grădinița cu Program Prelungit Mihai Eminescu	terțiar	1.951.711	0,94%
1.32.	Școala Gimnazială Ecaterina Teodorescu	terțiar	2.210.305	1,07%
1.33.	Grădinița cu Program Prelungit Vis de Copil	terțiar	1.665.788	0,80%
1.34.	Școala Gimnazială Constantin Brâncuși	terțiar	2.288.109	1,11%

Ordonatorii terțieri utilizează creditele bugetare repartizate pentru nevoile instituției potrivit prevederilor din bugetele aprobate și în condițiile stabilite prin dispozițiile legale, întocmind dări de seamă contabile trimestriale și anuale pe care le depune în vederea centralizării, în darea de seamă contabilă trimestrială și anuală a bugetului local al U.A.T.M. Târgu Jiu.

3.b3) Participarea U.A.T.M. Târgu Jiu la capitalul social al altor entități

Potrivit datelor din Situațiile financiare întocmite la data de 31.12.2016, entitatea auditată deține acțiuni/părți sociale în valoare de 5.718.905 lei, astfel:

Denumirea operator economic	Sediul social	Codul de identificare fiscală	Capitalul social total	Valoare acțiuni din capitalul social al operatorului economic deținut de U.A.T.M. Târgu Jiu	Pondere capitalului social deținut de U.A.T.M. Târgu Jiu
APAREGIO S.A.	Târgu Jiu	20415711	1.021.715	244.937	23,97%
EDILITARA S.A.	Târgu Jiu	27295841	741.979	704.880	95%
TRANSLOC S.A.	Târgu Jiu	10682703	4.769.090	4.769.088	100%

3.b4) Veniturile și cheltuielile aprobate prin buget, aferente perioadei auditate

U.A.T.M. Târgu Jiu își desfășoară activitatea în baza prevederilor Legii nr. 215/2001 și a principiilor și cadrului general stabilit prin Legea nr. 273/2006, utilizând fonduri publice locale, respectiv venituri proprii, transferuri, subvenții, sume defalcate.

Bugetul de venituri cheltuieli aprobat pentru anul 2016 și rectificările bugetare sunt prezentate în anexa nr. 1.

Ponderea secțiunii de funcționare determinată ca raport între plățile secțiunii de funcționare și totalul plăților aferente bugetului general este de **88,08%**.

Ponderea secțiunii de dezvoltare determinată ca raport între plățile secțiunii de dezvoltare și totalul plăților aferente bugetului general **11,92%**.

În anul bugetar 2016, U.A.T.M. Târgu Jiu a avut un număr de 31 rectificări bugetare, astfel față de bugetul inițial în sumă de 188.041.420 lei, la partea de venituri s-a ajuns la un buget definitiv în sumă de 226.894.650 lei, prezentând o creștere cu 20,66 %, iar la partea de cheltuieli, bugetul inițial a fost în sumă de 189.077.880 lei și s-a ajuns la un buget definitiv de 227.931.110 lei, prezentând o creștere cu 20,55 %.

Rectificările bugetare semnificative au avut loc la **Titlul I "Cheltuieli de personal"** unde bugetul a crescut de la 91.281.000 lei la 105.459.220 lei, urmare a plății drepturilor salariale stabilite în urma hotărârilor judecătorești și la **Titlul II "Bunuri și servicii"**, unde creșterea a fost de la 2.697 mii lei la 3.718 mii lei.

3.c) Principalele date din situațiile financiare, precum și analiza în evoluție a acestora pe ultimii trei ani

Situațiile financiare supuse auditului financiar cuprind situațiile întocmite și raportate de către U.A.T.M. Târgu Jiu la data de 31.12.2016 prin: bilanțul contabil; contul de rezultat patrimonial; situația activelor și datoriilor financiare ale instituțiilor publice; situația modificărilor în structura activelor, capitalurilor proprii; disponibil din mijloace cu destinație specială; situația activelor fixe neamortizabile; situația activelor fixe amortizabile; situația fluxurilor de trezorerie; conturile de execuție bugetară.

Auditul financiar s-a exercitat asupra situațiilor financiare la 31.12.2016, precum și asupra activității desfășurate în perioada anterioară exercițiului financiar supus auditării (perioada cuprinsă între ultimul exercițiu financiar auditat și exercițiul financiar ce face obiectul acțiunii curente), dar în cadrul termenului legal de prescripție.

❖ **Evoluția patrimoniului** în perioada verificată, se prezintă, astfel:

În conformitate cu prevederile Legii contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare au fost întocmite situațiile financiare centralizate la nivelul Municipiului Târgu Jiu, respectându-se Normele Metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice.

Activele deținute de U.A.T.M. Târgu Jiu, conform datelor raportate în bilanțurile contabile încheiate la finele anilor 2014 - 2016, se prezintă astfel:

- lei -

INDICATORI	2014	2015	2016	Variația (+/-) 2016/2014
TOTAL ACTIVE, din care:	2.300.519.635	1.971.391.471	2.220.045.824	- 80.473.811
Active necurente:	2.256.103.473	1.918.795.810	1.959.177.726	- 296.925.747
- active fixe necorporale	455.453	433.940	461.673	6.220
- instalații tehnice	23.758.170	27.741.285	26.858.318	3.100.148
- terenuri și clădiri	2.226.763.210	1.884.885.348	1.925.905.789	- 300.857.421
- active financiare necurente	4.899.525	5.519.206	5.719.206	819.681
- creanțe necurente ce urmează a fi încasate într-o perioadă mai mare de un an	226.814	216.031	232.740	5.926
- creanțe comerciale necurente ce urmează a fi încasate într-o perioadă mai mare de un an	189.252	187.757	170.040	- 19.212
Active curente:	44.416.162	52.595.661	260.868.098	216.451.936
- stocuri	17.874.792	21.793.953	22.321.419	4.446.627
- creanțe din operațiuni comerciale, avansuri	1.607.012	967.259	208.513.549	206.906.537
- creanțe bugetare	23.269.271	25.788.192	26.311.363	3.042.092
- sume de primit de la Comisia Europeană	4.039	1.078.344	1.599	- 2.440
- conturi la trezorerie, casa, alte valori	1.260.921	2.365.962	2.720.484	1.459.563
- dobânda de încasat, alte valori	100.667	60.156	99.212	- 1.455
- conturi la instituții de credit, BNR, casa în valută	299.365	541.700	900.377	600.012
- cheltuieli în avans	95	95	95	-
TOTAL DATORII, din care:	63.426.519	46.291.093	242.573.106	179.146.587
Total datorii necurente:	42.522.245	15.907.844	14.125.477	- 28.396.768
- sume necurente - sume ce urmează a fi plătite după o perioadă mai mare de un an	1.284.795	832.009	576.476	- 708.319
- împrumuturi pe termen lung	16.231.470	9.931.889	5.716.299	- 10.515.171
- provizioane	25.005.980	5.143.946	7.832.669	- 17.173.311
Total datorii curente:	20.904.274	30.383.249	228.447.659	207.543.385
- datorii comerciale, avansuri și alte decontări	13.515.445	15.262.851	213.199.173	199.683.728
- datorii către bugete	3.005.072	8.081.784	9.055.504	6.050.432
- datorii din operațiuni cu Fonduri externe nerambursabile	4.039	1.107.756	-	- 4.039
- împrumuturi pe termen lung	-	180.276	-	-
- salariile angajaților	4.092.584	5.376.549	5.743.662	1.651.078
- alte drepturi cuvenite altor categorii de persoane	215.994	348.863	376.247	160.253

- venituri în avans	71.140	25.170	73.073	1.933
ACTIVE NETE	2.237.093.116	1.925.100.378	1.977.472.718	- 259.620.398
- rezerve, fonduri	2.222.912.492	1.870.675.808	1.868.473.702	- 354.438.790
- rezultatul reportat (cont 117 - sold creditor)	65.922.955	18.255.496	93.765.485	27.842.530
- rezultat patrimonial (cont 121- sold creditor)	-	36.169.074	15.233.531	15.233.531
- rezultat patrimonial (cont 121 - sold debitor)	51.742.331	-	-	51.742.331
TOTAL CAPITALURI PROPRII	2.237.093.116	1.925.100.378	1.977.472.718	- 259.620.398

Analizând **posturile bilanțiere** se constată că totalul activelor la data de 31.12.2016 este de 2.220.045.824 lei, din care:

- activele necurente în valoare de 1.959.177.726 lei, în creștere cu 40.381.916 lei față de începutul anului 2016, ca urmare a punerii în funcțiune a unor obiective de investiții finalizate;
- terenuri și clădiri în valoare de 1.925.905.789 lei, în creștere cu 2.18% față de începutul anului 2016;

- stocuri în sumă de 22.321.419 lei, de asemenea în creștere față de începutul anului, reprezentând materiale de natura obiectelor de inventar în folosință sau în magazie, combustibil, etc;

Ordonatorii de credite finanțați din bugetul local înregistrează închiderea la finele anului bugetar 2016 a rezultatului execuției bugetului local din anul curent prin contul **481.09 "Alte decontări"**, conform OMFP nr. 2021/2013, urmând ca la 1 ianuarie 2017, contul "Alte decontări" să se închidă prin contul de "Rezultat reportat". Astfel, bilanțul întocmit de către entitate cumulează atât la creanțe cât și datorii rezultatul anului curent al ordonatorului terțiar.

Datoriile sunt cele care au o influență deosebită asupra desfășurării activității de către entitatea auditată.

Datoriile sunt în sumă de 242.573.106 lei, din care:

- datorii necurente în valoare de 14.125.477 lei, reprezentând împrumuturi pe termen lung în sumă de 5.716.299 lei în scădere față de începutul anului 2016, urmare a rambursării ratelor scadente aferente creditelor contactate de entitate auditată și provizioane în valoare de 7.832.669 lei, în creștere față de începutul anului cu un procent de 26.69%;
- datoriile curente în sumă de 228.447.659 lei, din care 3.578.965 lei reprezintă datorii către furnizori de bunuri servicii și lucrări, plata lor urmând a se efectua în perioadele următoare;
- salariile angajaților 5.743.662 lei, în creștere față de începutul anului cu 6.83% datorită creșterii salariale care s-a aplicat începând cu 1 decembrie 2016.

Contul de rezultat patrimonial la 31.12.2015 și 31.12.2016, se prezintă astfel:

- lei -

INDICATORI	AN 2015	AN 2016	Variația (+/-) 2016/2015
TOTAL VENITURI OPERAȚIONALE	240.904.748	230.790.933	- 10.113.812
TOTAL CHELTUIELI OPERAȚIONALE	208.676.289	216.351.592	7.675.303
EXCEDENT	32.228.459	14.439.341	- 17.789.118
VENITURI FINANCIARE	1.753	5.657	9.904
CHELTUIELI FINANCIARE	289.749	131.797	- 157.952
DEFICIT	287.996	126.140	- 161.856
VENITURI EXTRAORDINARE	6.271.474	2.850.792	- 3.420.682
CHELTUIELI EXTRAORDINARE	-	-	-
EXCEDENT	6.271.474	2.850.792	- 3.420.682

REZULTATUL EXERCITIULUI - EXCEDENT	PATRIMONIAL	AL	38.211.937	17.163.996	- 21.047.941
---	--------------------	-----------	------------	------------	--------------

Finanțarea activității entității se realizează din următoarele surse: veniturile din impozite, taxe și alte venituri locale, sumele defalcate din impozitul pe venit și sume ce se repartizează de stat prin Ministerul Finanțelor Publice sau prin intermediul altor ministere.

În **contul de rezultatul patrimonial** centralizat al exercițiului financiar încheiat la 31.12.2016 se înregistrează un excedent patrimonial în sumă de 17.163.996 lei, în scădere față de anul 2015 cu un procent de 55%.

◆ *Situația veniturilor și cheltuielilor realizate* în ultimii trei ani se prezintă astfel:

Evoluția veniturilor realizate în perioada 2014 - 2016, potrivit execuției bugetului de venituri și cheltuieli al U.A.T.M. Târgu Jiu, se prezintă după cum urmează:

- lei -

Nr. crt.	VENITURI	2014	2015	2016	Procent de realizare 2016/2014
1.	TOTAL VENITURI (I.+II.+III+IV), din care:	209.335.341	206.186.117	207.615.108	99,18%
2.	I. Venituri curente (A+B)	191.105.960	191.896.870	201.786.104	105,59%
3.	A. Venituri fiscale (a+b+c+d)	180.166.350	179.520.310	185.552.020	102,99%
4.	a. Impozit pe venit, profit și câștiguri din capital	48.820.448	56.771.023	58.193.369	119,20%
5.	b. Impozit și taxe pe proprietate	18.866.800	20.122.269	24.272.075	128,65%
6.	c. Impozite și taxe pe bunuri și servicii, din care:	112.459.392	102.615.954	103.047.160	91,63%
7.	c ₁ . Sume defalcate din TVA	105.351.759	95.794.727	96.440.646	91,54%
8.	c ₂ . Alte impozite și taxe generale pe bunuri și servicii	89.537	87.997	11.275	12,59%
9.	c ₃ . Taxe pe servicii specifice	36.422	62.913	49.244	135,20%
10.	c ₄ . Taxe pe utilizarea bunurilor, autorizarea utilizării bunurilor	6.981.674	6.670.317	6.545.995	93,76%
11.	d. Alte impozite și taxe fiscale	19.710	11.064	39.416	199,98%
12.	B. Venituri nefiscale (a+b)	10.939.610	12.376.560	16.234.084	148,40%
13.	a. Venituri din proprietate	4.767.052	5.094.194	5.044.127	105,81%
14.	b. Vânzări de bunuri și servicii	6.172.558	7.282.366	11.189.957	181,29%
14.	II Venituri din capital	3.478.321	5.631.605	2.876.508	82,70%
14.	III. Subvenții	11.893.979	4.615.434	3.918.508	32,95%
15.	IV. Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări	2.857.081	4.042.208	- 966.012	33,81%

Veniturile totale ale bugetului local al Municipiului Târgu Jiu constau în principal din încasările din impozit pe profit, impozit pe venit, impozit pe proprietate, taxe pe utilizarea bunurilor, venituri din proprietate, venituri din prestări servicii, amenzi, penalități și confiscări, venituri din taxe administrative și eliberări permise, venituri din valorificarea unor bunuri și alte venituri. Subvențiile de la bugetul de stat pentru o serie de programe derulate de U.A.T.M. Târgu Jiu reprezintă o altă sursă de venit. De asemenea, sumele primite de la Uniunea Europeană sunt sursă de venit ce se utilizează pentru derularea unor proiecte cu finanțare externă nerambursabilă.

Cotele defalcate din impozitul pe venit reprezintă sumele ce se virează la bugetul local al municipității din impozitul pe venit încasat de la Ministerul de Finanțelor Publice în Municipiul Târgu Jiu, reprezentă o principala sursă a bugetului local, totalizând 58.193.369 lei în anul 2016, reprezentând un procent de 28,03 din totalul veniturilor încasate, în creștere față de anul 2015 și anul 2016.

Sumele defalcate din taxa pe valoarea adăugată alocate prin Ministerul Finanțelor Publice, reprezintă principală sursă a bugetului local al Municipiului Târgu Jiu au însumat în anul 2016 96.440.646 lei, reprezentând un procent de 46,45% din totalul veniturilor încasate de entitatea auditată în anul 2016.

Sumele primite de la Uniunea Europeană au fost în anul 2015 în sumă de 4.042.208 lei și au reprezentat prefinanțări, rambursări de sume pe baza cererilor de rambursare și a cererilor de plată depuse pentru derularea unor proiecte cu finanțare externă nerambursabilă cuprinse în bugetul instituției, iar în anul 2016 ca urmare a rezilierii contractului de finanțare a proiectului "Campus Școlar, Grup Școlar Agricol Bârsești" a fost restituită finanțarea primită în anul 2015.

◆ **Evoluția cheltuielilor realizate** în perioada 2014 - 2016, potrivit execuției bugetului de venituri și cheltuieli al U.A.T.M. Târgu Jiu, se prezintă după cum urmează:

- lei -

Nr. crt.	CHELTUIELI	2014	2015	2016	Procent de realizare 2016/2014 %
1.	TOTAL CHELTUIELI (I.+II.), din care:	209.393.561	205.381.439	206.877.415	98,80%
2.	I. Secțiunea de funcționare cheltuieli curente (a+b+c+...+j)	178.141.599	175.146.074	182.211.247	102,28%
3.	a. Cheltuieli de personal	100.312.402	103.688.404	104.229.756	103,91%
4.	b. Bunuri și servicii	58.390.361	51.127.765	53.258.073	91,21%
5.	c. Dobânzi	1.212.935	288.599	131.109	10,81%
6.	d. Subvenții	5.771.365	9.584.850	5.039.610	87,32%
7.	e. Transferuri între unități ale administrației publice	2.290.358	3.082.666	9.108.571	397,69%
8.	f. Alte transferuri	1.277.490	1.176.568	1.434.362	112,28%
10.	g. Asistența socială	2.890.025	3.745.249	5.454.538	188,74%
11.	h. Alte cheltuieli	34.305	32.242	60.743	177,07%
12.	i. Rambursări de credite	6.528.677	2.483.088	3.494.485	53,53%
13.	j. Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent	- 566.319	- 63.357	-	-
14.	II. Secțiunea de dezvoltare cheltuieli curente (a+b+c+...+f)	31.251.962	30.235.365	24.666.168	78,93%
15.	a. Alte transferuri	375.111	0	208.266	55,52%
16.	b. Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile	2.115.439	4.882.787	1.752.024	82,82%
17.	c. Active nefinanciare	17.978.247	21.280.475	21.804.498	121,28%
18.	d. Active financiare	21.198	619.380	-	-

19.	e. Rambursări de credite	11.439.464	3.509.655	901.380	7,88%
20.	f. Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent	- 677.497	- 56.932	-	-

◆ Centralizat, modul de realizare a prevederilor bugetare pe anul 2016, se prezintă astfel:
- lei -

Indicatori	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Încasări/ Plăți efectuate	% din prevederi inițiale	% din prevederi definitive
A.VENITURI - TOTAL (1+2+3+4+5)	188.041.420	226.894.650	207.615.108	110,41%	91,50%
1.Venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri	43.005.000	62.115.570	51.443.843	119,62%	82,82%
2.Cote și sume defalcate din impozitul pe venit	58.625.000	58.626.000	56.603.239	96,55%	96,55%
3.Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată	80.367.400	97.790.400	96.440.646	120,00%	98,62%
4. Transferuri voluntare altele decât subvențiile	0	174.880	174.884	0	100,00%
5.Subvenții de la alte nivele ale administrației publice	4.975.020	7.118.800	3.918.508	78,76%	55,04%
6.Sume primite de la UE în contul plăților efectuate	1.069.000	1.069.000	- 966.012	-	-
B.CHELTUIELI - TOTAL (1+2+3+4+5+6+7+8)	189.077.880	227.931.110	206.877.415	109,41%	90,76%
1.Cheletuieli de personal	91.281.000	105.459.220	104.229.756	114,19%	98,83%
2.Bunuri și servicii	45.216.620	60.261.950	53.258.073	117,78%	88,38%
3.Dobanzi	195.000	195.000	131.109	67,24%	67,24%
4.Subvenții	4.800.000	5.400.000	5.039.610	104,99%	93,33%
6 Transferuri între unități ale administrației publice	8.492.000	9.342.000	9.108.571	107,26%	97,50%
7.Alte transferuri	1.438.000	2.640.400	1.642.628	114,23%	62,21%
8.Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile	1.639.000	1.769.600	1.752.024	106,90%	99,01%
9.Asistența socială	4.035.000	5.680.010	5.454.538	135,18%	96,03%
10. Alte cheltuieli	100.000	111.000	60.743	60,74%	54,72%
11.Active nefinanciare	27.480.260	32.670.930	21.804.498	79,35%	66,74%
14.Rambursări de credite	4.401.000	4.401.000	4.395.865	99,88%	99,88%
C.EXCEDENT/DEFICIT (A-B)	- 1.036.460	- 1.036.460	737.693	-	-

În anul 2016 gradul de realizare a veniturilor bugetului local al Municipiului Târgu Jiu determinate ca raport procentual între veniturile totale încasate și veniturile programate a se realiza este de **91,50%**.

Gradul de realizare a veniturilor proprii ale bugetului local determinat ca raport între procentual între veniturilor proprii încasate și veniturile proprii programate a se încasa pentru anul 2016 este de **89,49%**.

De asemenea, gradul de finanțare din veniturile proprii ale bugetului local determinat ca raport procentual între veniturile proprii încasate și veniturile totale încasate este de **52,04%**.

Astfel, gradul de independență al bugetului local față de bugetul de stat a fost în anul 2016 de **52,04%**.

Plățile efectuate din bugetul local în anul 2016 a fost în sumă de 206.877.415 lei, față de prevederile definitive 227.931.110 lei, acestea reprezentând un procent de realizare de **90,76%**.

Cheltuielile de personal dețin ponderea cea mai mare în totalul cheltuielilor efectuate de U.A.T.M. Târgu Jiu în anul 2016, respectiv un procent de 50,38%, urmate de bunuri și servicii în procent de 25,74% și investițiile efectuate în procent de 10,54%.

3.d) Modul de organizare a sistemului contabil

U.A.T.M. Târgu Jiu are organizat **sistemul de contabilitate** propriu în conformitate cu prevederile legislației în vigoare stabilite de Legea nr. 82/1991 a contabilității, cu modificările și completările ulterioare, ale O.M.F.P. nr. 1917/2005, pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia.

În conformitate cu prevederile Regulamentului de organizare și funcționare direcția economică are următoarele atribuții:

- ✧ conducerea evidenței contabile în partidă dublă, ca activitate specializată în măsurarea, evaluarea, cunoașterea, gestiunea și controlul activelor, datoriilor, asigurând prelucrarea, prezentarea și păstrarea informațiilor cu privire la situația financiară, atât pentru cerințele interne cât și pentru organul ierarhic superior, în conformitate cu prevederile legale în vigoare;
- ✧ organizarea și conducerea contabilității drepturilor constatate și a veniturilor încasate, precum și a angajamentelor și a plăților efectuate, conform bugetului aprobat;
- ✧ înregistrarea cronologică și sistematică a operațiunilor patrimoniale în registrul jurnal;
- ✧ înregistrarea rezultatului inventarierii și completarea registrului inventar cu rezultatele obținute ca urmare a operațiunii de inventariere;
- ✧ înregistrarea cronologică și sistematică a operațiunilor privind plățile externe;
- ✧ întocmirea, editarea și păstrarea registrelor contabile obligatorii conform normelor elaborate de Ministerul Finanțelor Publice;
- ✧ asigurarea întocmirii, circulației și păstrării documentelor justificative care stau la baza înregistrărilor în contabilitate;
- ✧ întocmirea la termen și în conformitate cu dispozițiile legale în vigoare a bilanțelor lunare de verificare ale conturilor analitice și sintetice;
- ✧ întocmirea contului de execuție referitor la cheltuielile efectuate pentru servicii medicale, precum și cele de administrare a fondului;
- ✧ întocmirea situațiilor financiare și depunerea unui exemplar la organul ierarhic superior, în conformitate cu prevederile legale în vigoare;
- ✧ asigurarea fazei finale a execuției bugetare (plata cheltuielilor);
- ✧ organizarea și evidența angajamentelor bugetare și legale;
- ✧ întocmirea și transmiterea lunară a solicitărilor de deschidere de credite bugetare;
- ✧ activități de prognoză și planificare;
- ✧ realizarea prognozei economico-financiare pe fiecare capitol și articol, conform clasificății bugetare, în vederea efectuării și fundamentării proiectelor de buget;
- ✧ organizarea și evaluarea activităților privind implementarea măsurilor de îmbunătățire a disciplinei financiare la nivel local și național.

Contabilitatea cheltuielilor se ține pe feluri de cheltuieli, după natura sau destinația lor, pe structura clasificății bugetare: capitole, subcapitole, titluri, articole și alineate.

Entitatea conduce contabilitatea în partidă dublă conform prevederilor art. 5(1) din Legea contabilității nr. 82/1991, cu modificările și completările ulterioare.

Conducerea evidenței contabile se face atât analitic cât și sintetic conform prevederilor Legii contabilității nr. 82/1991, cu modificările și completările ulterioare.

Trimestrial și anual sunt întocmite situațiile financiare, avându-se în vedere respectarea principiilor contabile prevăzute de O.M.F.P. nr. 1917/2005, cu modificările și completările ulterioare și de prevederile Legii contabilității nr. 82/1991, cu modificările și completările ulterioare, Ordinul 1792/2002 privind aprobarea N.M. privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea, plata cheltuielilor instituțiilor publice, cu modificările și completările ulterioare.

Urmare evaluării **Machetei nr. 2 "Chestionarului pentru evaluarea sistemului contabil"** s-au constatat următoarele:

- au fost supuse aprobării ordonatorului de credite numai proiectele de operațiuni care respectau cerințele de legalitate, regularitate și care purtau viza de control financiar preventiv;
- proiectele de operațiuni prezentate la controlul financiar preventiv au fost însoțite de documente justificative certificate în privința realității, regularității și legalității prin semnătura de către conducătorul compartimentului de specialitate care a inițiat operațiunea;
- nu au fost efectuate operațiuni patrimoniale ca urmare a dispoziției ordonatorului de credite, fără să existe viza de control financiar preventiv;
- există un sistem informatic de prelucrare automata a datelor contabile care asigură respectarea normelor contabile și controlul datelor înregistrate în contabilitate, precum și păstrarea acestora pe suport tehnic;
- există o procedură care reglementează modul de arhivare a documentelor.

Față de cele prezentate mai sus, se poate concluziona că sistemul contabil al entității **pare a fi reglementat și pare a funcționa corespunzător.**

Pentru înțelegerea modului în care funcționează sistemul IT și modul său de operare a fost întocmit **Chestionarul privind evaluarea sistemului IT - Macheta nr. 3.**

Evaluarea sistemului IT cuprinde trei părți:

- Colectarea informațiilor de fond privind sistemele IT ale entității auditate impun culegerea informațiilor de fond privind sistemele IT hardware și software;
- Evaluarea mediului de control IT și evaluarea riscului entității este utilizată pentru a evalua controalele și procedurile care operează în cadrul mediului de control IT. Punctele slabe identificate în mediul de control IT pot submina eficacitatea procedurilor de control în cadrul fiecărei aplicații financiare;
- Evaluarea controalelor aplicației și evaluarea riscului zonei contabile: pentru a examina procedurile de control, sistemele de control intern și riscurile de audit în cadrul fiecărei aplicații financiare.

Mediul informatizat introduce riscuri noi, pe lângă alte categorii de riscuri cu care se confruntă entitatea auditată, respectiv: dependența de sistemul informatic, resursele și cunoștințele în domeniul tehnologiei informației, încrederea în sistemul informatic, schimbări ale sistemului informatic, externalizarea activităților de tehnologia informației, securitatea informației, respectarea legislației în vigoare.

Pentru înțelegerea **sistemului informatic** a fost analizată realitatea informațiilor furnizate de conducerea entității verificate, prin răspunsurile date la chestionarul privind evaluarea acestui sistem (transmis odată cu adresa de notificare), cu privire la:

- conformitatea utilizării IT-ului;
- operarea IT (utilizarea IT-ului pentru sprijinirea sarcinilor administrative);
- performanța (economicitatea) utilizării IT-ului;
- securitatea IT.

Concluzii rezultate din evaluarea modului de organizare a sistemului informatic:

- U.A.T.M. Târgu Jiu are organizat un sistemul informatic de prelucrare automată a datelor contabile care asigură respectarea normelor contabile și controlul datelor înregistrate în contabilitate, precum și păstrarea acestora pe suport tehnic;
- sistemul informatic asigură întocmirea registrelor contabile obligatorii (registru-jurnal, Cartea mare) și obținerea situațiilor de raportare și evidența conform reglementarilor existente;
- transferul soldurilor conturilor de la o perioadă la alta și de la sfârșitul unui an financiar la începutul celui alt an financiar se efectuează automat de către sistem;
- operarea datelor contabile se face de o singură persoană autorizată asigurându-se securitatea datelor.

Față de cele prezentate mai sus, se poate concluziona că sistemul informatic al entității **pare a fi reglementat și pare a funcționa corespunzător.**

3.e) Modul de organizare și implementare a sistemului de control intern

Potrivit O.G. nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare, controlul intern reprezintă ansamblul formelor de control exercitate la nivelul entității publice, stabilite de conducere în concordanță cu obiectivele acesteia și cu reglementările legale, în vederea asigurării administrării fondurilor în mod economic, eficient și eficace, incluzând structurile organizatorice, metodele și procedurile.

Pentru înțelegerea modului în care este proiectat sistemul de control intern și modul său de operare, de funcționare în cadrul entității, necesară pentru a planifica auditul și a dezvolta o abordare eficientă a acestuia, a fost întocmit chestionarul privind evaluarea sistemului de control intern - macheta nr. 4

Prin Dispoziția Primarului Municipiului Târgu Jiu nr. 1771/07.07.2015 a fost constituită *Comisia pentru elaborarea, organizarea, implementarea și dezvoltarea sistemului de control intern/managerial la nivelul Primăriei Municipiului Târgu Jiu.*

La nivelul U.A.T.M. Târgu Jiu au fost implementate standardele de control managerial, cu excepția **Standardului 8 - Obiective** și **Standardului 7 - Monitorizarea performanțelor**, respectiv au fost elaborate proceduri formalizate pe activități, au fost detaliate obiectivele, responsabilitățile și au fost elaborate procedurile de lucru specifice, conform prevederilor O.G. nr. 119/1999, republicată și ale O.S.G.G. nr. 400/2015 pentru aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice, cu modificările și completările ulterioare.

Pentru stabilirea **nivelului de încredere al sistemului de control intern** al entității au fost analizate fiecare din cele cinci componente ale controlului intern prin teste ale controalelor, astfel:

1. Evaluarea mediului de control

Standardul 1 - Etica și integritatea - a fost analizat prin prisma modului de aplicare a prevederilor Legii nr. 7/2004, privind Codul de Conduită a funcționarilor publici, Legii nr. 477/2004, privind codul de conduită al personalului contractual și Legii nr. 161/2003, privind asigurarea transparenței în exercitarea demnităților publice, a funcțiilor publice și în mediul de afaceri, prevenirea și sancționarea corupției. *salariaților li se aplică un sistem de monitorizare a respectării normelor de conduită, fiind desemnat și un consilier de etică:*

Prin Hotărârea Consiliului Local al Municipiului Târgu Jiu a fost aprobat Regulamentul de organizare și funcționare al Aparatului de specialitate al Primarului Municipiului Târgu Jiu, care cuprinde și prevederile Codului de conduită etică al funcționarilor publici și personalului contractual din instituție, prevederi care se aplică;

Standardul 2 - Atribuții, funcții, sarcini - a fost analizat folosind drept criterii de evaluare regulamentele interne și fișele postului fiind constatată concordanța atribuțiilor asociate posturilor cu competențele profesionale și decizionale necesare realizării acestora, cerințele menționate *sunt revizuite periodic de către managementul competent.*

Regulamentul de organizare și funcționare al U.A.T.M. Târgu Jiu cuprinde într-o manieră integrală sarcinile entității, rezultate din actul normativ de organizare și funcționare, precum și din alte acte normative; acesta se comunică salariaților și se publică pe pagina de internet a entității publice.

Fiecare salariat cunoaște misiunea încredințată entității, obiectivele și atribuțiile entității publice și ale compartimentului din care face parte, rolul său în cadrul compartimentului, stabilit prin fișa postului, precum și obiectivele postului pe care îl ocupă.

Conducătorii compartimentelor entității publice întocmesc și actualizează, ori de câte ori este cazul, fișele posturilor pentru personalul din subordine.

Sarcinile sunt clar formulate și strâns relaționate cu obiectivele postului, pentru a se realiza o deplină concordanță între conținutul sarcinilor și conținutul obiectivelor postului.

Conducătorii compartimentelor entității publice identifică sarcinile noi și dificile ce revin salariaților și să le acorde sprijin în realizarea acestora.

Standardul 3 - Competența, performanța - Conducătorul entității publice și salariații dispun de cunoștințele, abilitățile și experiența care fac posibilă îndeplinirea eficientă și efectivă a sarcinilor, precum și buna înțelegere și îndeplinire a responsabilităților legate de controlul intern/managerial.

Acest element-cheie vizează problematica managementului legată de fixarea obiectivelor, planificare (planificarea multianuală), programare (planul de management) și performanțe (monitorizarea performanțelor).

Performanțele profesionale individuale ale angajaților se evaluează cel puțin o dată pe an în raport cu obiectivele anuale individuale și sunt discutate cu aceștia de către evaluator.

La nivelul entității verificate, există o procedură privind managementul riscurilor și au fost identificate riscurile la nivelul fiecărei structuri organizatorice.

Standardul 4 - Structura organizatorică - a fost aprobat de către consiliul local prin H.C.L. nr. 166/28.04.2016, a fost documentat pe baza organigramei aprobate, ce s-a obținut de la managementul entității. Prin aceasta se asigură o separare a atribuțiilor, dar lipsa unor analize la nivelul principalelor activități poate conduce la imposibilitatea identificării eventualelor disfuncționalități în fixarea sarcinilor de lucru individuale prin fișele posturilor și în stabilirea atribuțiilor compartimentului.

2. Evaluarea performanței și managementului riscului

Acest element-cheie vizează problematica managementului legată de fixarea obiectivelor, planificare (planificarea multianuală), programare (planul de management) și performanțe (monitorizarea performanțelor).

Performanțele profesionale individuale ale angajaților se evaluează cel puțin o dată pe an în raport cu obiectivele anuale individuale și sunt discutate cu aceștia de către evaluator.

La nivelul entității verificate, există o procedură privind managementul riscurilor și au fost identificate riscurile la nivelul fiecărei structuri organizatorice.

- **Standardul 5 - Obiective** -, a fost documentat pe baza detalierii obiectivelor generale astfel încât acestea să fie concordante cu misiunea entității publice și să se refere la realizarea unor servicii publice de bună calitate, în condiții de eficiență, eficacitate și economicitate, constatându-se că acestea **nu răspund pachetului de cerințe S.M.A.R.T.** (S-precise; M-măsurabile și verificabile; A-necesare; R-realiste; T-cu termen de Realizare);

- **Standardul 6 - Planificarea** - Conducerea entității publice întocmește planuri anuale prin care se pun în concordanță activitățile necesare pentru atingerea obiectivelor cu resursele maxim posibil de alocat, astfel încât riscurile susceptibile să afecteze realizarea obiectivelor entității să fie minime;

- **Standardul 7 - Monitorizarea performanțelor** - Conducătorul U.A.T.M. Târgu Jiu **nu asigură monitorizarea performanțelor pentru fiecare obiectiv și activitate**, prin intermediul unor indicatori cantitativi și calitativi relevanți, inclusiv cu privire la economicitate, eficiență și eficacitate.

- **Standardul 8 - Managementul riscului** - a fost documentat dacă conducătorul U.A.T.M. Târgu Jiu a definit propria strategie în privința riscurilor cu care se poate confrunta și să asigure documentarea completă și adecvată a strategiei, precum și accesibilitatea documentației în întreaga organizație.

3. Evaluarea activităților de control

Standardele grupate în acest element-cheie al controlului intern/managerial se focalizează asupra: documentării procedurilor; continuității operațiunilor; înregistrării excepțiilor (abaterilor de la proceduri); separării atribuțiilor; supravegherii.

- **Standardul 9 - Proceduri** - s-a verificat dacă conducerea U.A.T.M. Târgu Jiu se asigură că pentru toate procesele majore, activitățile, acțiunile și/sau evenimentele semnificative există o documentație adecvată și că operațiunile sunt consemnate în documente. La nivelul entității auditate s-au identificat activitățile procedurale inventariate în număr de 131 și s-au elaborat 107 proceduri operaționale.

Controlul financiar preventiv este organizat conform prevederilor O.G. nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, modificată și completată, prin Dispoziția nr. 3054 din data de 30.12.2014 a ordonatorului principal de credite au fost desemnate persoanele pentru exercitarea controlului financiar preventiv. De asemenea, prin Dispoziția nr. 3055 din data de 31.12.2014 a primarului Municipiului Târgu Jiu a fost stabilite etapele exercitării controlului financiar preventiv;

- **Standardul 10 - Supravegherea** - s-a verificat dacă conducerea U.A.T.M. Târgu Jiu inițiază, aplică și dezvoltă controale adecvate de supraveghere a activităților, operațiunilor și tranzacțiilor, în scopul

realizării eficace a acestora. La nivelul entității managerii supraveghează și supervizează activitățile care intră în responsabilitatea lor directă:

- **Standardul 11 - Continuitatea activității** - U.A.T.M. Târgu Jiu este o organizație a cărei activitate trebuie să se deruleze continuu, prin structurile componente. Eventuala întrerupere a activității acesteia afectează atingerea obiectivelor stabilite. Conducerea U.A.T.M. Târgu Jiu identifică principalele amenințări cu privire la continuitatea derulării proceselor și activităților și asigură măsurile corespunzătoare pentru ca activitatea acesteia să poată continua în orice moment, în toate împrejurările și în toate planurile, indiferent care ar fi natura unei perturbări majore.

4. Evaluarea Sistemului de informare și comunicare

Cu privire la evaluarea sistemului de informare și comunicare al entității verificate s-a constatat că au fost stabilite tipurile de informații, conținutul și graficul de circulație al documentelor pe sursele și destinatarii acestora, astfel încât personalul de conducere și cel de execuție, să-și poată îndeplini sarcinile de serviciu. Există o procedură privind sistemul de informare și comunicare, au fost identificate activitățile procedurabile:

- **Standardul 12 - Informarea și comunicarea** - La nivelul U.A.T.M. Târgu Jiu sunt stabilite tipurile de informații, conținutul, calitatea, frecvența, sursele, destinatarii acestora și se dezvoltă un sistem eficient de comunicare internă și externă, astfel încât conducerea și salariații să își poată îndeplini în mod eficace și eficient sarcinile, iar informațiile să ajungă complete și la timp la utilizatori;

- **Standardul 13 - Gestionarea documentelor** - Conducătorul U.A.T.M. Târgu Jiu organizează și administrează procesul de creare, revizuire, organizare, stocare, utilizare, identificare și arhivare a documentelor interne și a celor provenite din exteriorul organizației, oferind control asupra ciclului complet de viață al acestora și accesibilitate conducerii și angajaților entității, precum și terților abilitați. Entitatea auditată are elaborată o procedură privind arhivarea documentelor;

- **Standardul 14 - Raportarea contabilă și financiară** - Conducătorul entității publice este responsabil de organizarea și ținerea la zi a contabilității și de prezentarea la termen a situațiilor financiare asupra situației patrimoniului aflat în administrarea sa, precum și a execuției bugetare, în vederea asigurării exactității tuturor informațiilor contabile aflate sub controlul său;

- **Standardul 15 - Evaluarea sistemului de control intern managerial** - Conducătorul entității publice asigură verificarea și evaluarea în mod continuu a funcționării sistemului de control intern/manAGERIAL și a componentelor sale, pentru a identifica la timp slăbiciunile/deficiențele controlului intern și pentru a lua măsuri de corectare/eliminare în timp util a acestora.

5. Evaluarea auditului intern:

- **Standardul 15 - Evaluarea sistemului de control intern/manAGERIAL** - Conducătorul U.A.T.M. Târgu Jiu asigură verificarea și evaluarea în mod continuu a funcționării sistemului de control intern/manAGERIAL și a componentelor sale, pentru a identifica la timp slăbiciunile/deficiențele controlului intern și pentru a lua măsuri de corectare/eliminare în timp util a acestora.

Conducătorul entității publice elaborează anual, prin asumarea responsabilității manageriale, un raport asupra sistem de control intern/manAGERIAL la data de 31.12.2016.

- **Standardul 16 - Auditul intern** - Auditul intern asigură evaluarea independentă și obiectivă a sistemului de control intern/manAGERIAL al entității publice.

În cea ce privește activitatea de audit intern s-a constatat că entitatea auditată are o structură proprie de audit intern, cu trei posturi de audit intern, toate cele trei posturi fiind ocupate.

În anul 2016, la nivelul U.A.T.M. Târgu Jiu au fost efectuate toate cele 13 misiuni de audit planificate, din care șase misiuni de audit proces bugetar, trei domeniul financiar contabil, una achiziții, trei funcții specifice, la care se adaugă cele trei misiuni ad-hoc efectuate pentru procesul bugetar.

Toate misiunile de audit efectuate au fost finalizate prin cu întocmirea și transmiterea raportului de audit, în care au fost menționate constatările și recomandările formulate de auditorii interni.

Structurile auditate au informat compartimentul de audit intern asupra modului de implementare a recomandărilor prin transmiterea calendarelor de implementare. În cadrul compartimentului de audit intern se întocmesc fișele de urmărire a implementării recomandărilor.

Concluziile rezultate în urma evaluării sistemului de control intern/managerial la nivelul U.A.T.M Târgu Jiu supuse auditului financiar în anul 2016, atât sub aspectul modului de proiectare și implementare, cât și sub aspectul modului de funcționare a sistemului de control intern proiectat și implementat, relevă faptul că sistemul de control intern este parțial funcțional. Întrucât, pe de-o parte, nu sunt implementate integral Standardele de control intern/managerial, iar, pe de altă parte, nu sunt respectate unele cerințe generale și specifice de control intern, prevăzute de normele legale în vigoare.

3.f) Evaluarea riscurilor

Cazurile de neconformitate cu prevederile legale pot apărea datorită erorilor, fraudei, susceptibilității ca o categorie de operațiuni economice să conțină erori/abateri presupunând că în entitatea verificată nu sunt implementate controale interne.

Având în vedere faptul că auditul financiar oferă o asigurare rezonabilă, dar nu și absolută asupra existenței sau absenței unor erori/abateri semnificative în activitatea desfășurată de entitate și reflectată în situațiile financiare, apare inevitabil riscul de audit, care are două componente principale:

- a) riscul de denaturare semnificativă;
- b) riscul de nedetectare.

Riscul de denaturare semnificativă reprezintă riscul ca situațiile financiare să fie semnificativ denaturate anterior realizării auditului de către structurile de specialitate ale Curții de Conturi și se stabilește în urma evaluării riscului inerent și a riscului de control.

Riscul inerent reprezintă susceptibilitatea ca o categorie de operațiuni economice să conțină erori/abateri semnificative, fie individual, fie cumulate cu erorile/abaterile altor categorii de operațiuni economice, presupunând, printre altele, că în entitatea verificată nu există/nu sunt implementate controale interne.

Riscul de control reprezintă riscul ca o eroare/abatere semnificativă să se producă fără a fi prevenită, detectată sau corectată în timp util de către sistemul de control intern și sistemul contabil al entității auditate.

Riscul inerent aferent categoriilor de operațiuni: cheltuieli de personal, bunuri și servicii, cheltuieli de capital, transferuri, venituri proprii și active necurente a fost evaluat ca **mediu** din următoarele considerente:

- ≠ plățile efectuate în anul 2016 și înregistrate în contul de execuție sunt de valori mari;
- ≠ proiecte care implică o anumită dificultate în verificarea realității și legalității plăților;
- ≠ în patrimoniul entității, în cadrul activelor curente, stocurile și creanțele au valori mari;
- ≠ tranzacții de o complexitate ridicată: transferuri către entitățile subordonate.

Riscul de control reprezintă riscul ca o eroare/abatere semnificativă să se producă fără a fi prevenită, detectată sau corectată în timp util de către sistemul de control intern și sistemul contabil al entității auditate.

Din chestionarele completate de instituție privind evaluarea: controlului intern, auditului intern, sistemului contabil, IT, rezultă că:

- ≠ există o listă cu tot personalul angajat pe compartimente;
- ≠ există reglementări metodologice privind activitatea de control intern;
- ≠ sistemul de control intern prevede înregistrarea imediată și corectă în documente a tuturor operațiunilor;
- ≠ sistemul de control intern prevede necesitatea unei aprobări scrise pentru toate operațiunile;
- ≠ există o separare a responsabilităților în cadrul instituției respectiv a atribuțiilor de aprobare, control și înregistrare;
- ≠ personalul de conducere de la toate nivelele are calificarea corespunzătoare pentru a îndeplini sarcinile specifice;
- ≠ personalul angajat în cadrul sistemului de control intern este familiarizat cu cerințele specifice și generale ale acestei activități;
- ≠ sistemul de control intern asigură accesul la resurse și documente numai persoanelor autorizate;
- ≠ există o fișă a postului aprobată pentru fiecare persoană care este implicată în sistemul de control intern;

- ✗ există o procedură de supervizare a activității desfășurate în sistemul de control intern iar documentele sunt semnate de angajat și aprobate de altă persoană;
- ✗ în cadrul entității există un set de proceduri care cuprinde fluxul documentelor precum și arhivarea acestora;
- ✗ sistemul de control intern, include organizarea controlului financiar preventiv propriu.

În urma analizării informațiilor din machetele privind evaluarea sistemului de control intern, evaluării sistemului contabil, IT, a procedurilor de control, în condițiile în care în cadrul entității auditate s-au desfășurat plăți pentru aceleași categorii de operațiuni economice în fiecare an și folosind raționamentul profesional, echipa de audit evaluează riscul de control ca fiind mediu pentru toate categoriile de operațiuni economice.

Concluzii: având în vedere că în urma evaluării la nivel global a sistemului de control intern, în etapa de planificare a misiunii de audit financiar, a fost apreciat ca fiind parțial conform, iar în urma testării modului de funcționare a acestuia s-au identificat unele deficiențe, nivelul de încredere în sistemul de control intern al entității este **mediu**.

Ca parte a auditului de financiar, auditorii publici externi a evaluat și riscul de fraudă.

4. METODOLOGIA DE AUDIT APLICATĂ PE PARCURSUL DESFĂȘURĂRII MISIUNII DE AUDIT FINANCIAR

a) Stabilirea pragului de semnificație (nivelul materialității)

Pragul de semnificație reprezintă nivelul valoric al erorilor/abaterilor acceptabile în situațiile financiare, astfel încât utilizatorii să nu fie afectați în deciziile pe care le iau pe baza analizei acestor situații.

Determinarea pragului de semnificație are drept scop stabilirea procedurilor de audit care se vor efectua și a dimensiunii și conținutului eșantioanelor din cadrul categoriilor de operațiuni economice care vor fi auditate.

La determinarea pragului de semnificație auditorii a ținut cont de:

- cadrul legislativ în vigoare și cerințele altor reglementări relevante;
- considerente legate de categoriile de operațiuni economice, soldurile conturilor, prezentările de informații și relațiile existente între acestea.

În procesul de auditare a situațiilor financiare ale entității, pentru stabilirea nivelului materialității, s-au luat ca bază a materialității valorile cele mai semnificative din situațiile financiare încheiate la 31.12.2016:

Venituri totale încasări realizate în anul 2016: **207.615.108 lei**

Plăți totale efectuate în anul 2016: **206.877.415 lei**
din care se scad finanțările FEN (Fonduri Externe Nerambursabile) **1.752.024 lei**

Plăți totale realizate în anul 2016 (pentru calculul
pragului de semnificație) **205.125.391 lei**

- lei -

Baza de calcul	0,5%	1 %	2%
Veniturile totale încasări realizate în anul 2016	1.033.075	2.076.774	4.137.548
Plățile totale efectuate în anul 2016	1.025.627	2.051.254	4.102.508

Prin exercitarea raționamentului profesional auditorii publici externi au apreciat și stabilit un nivel al materialității de **4.102.508 lei**, adică un procent de **2 %** aplicat asupra plăților totale, din următoarele considerente:

- în urma auditului financiar efectuat de Camera de Conturi Gorj în perioada anterioară, s-au constatat abateri de la legalitate și regularitate, care au determinat producerea de prejudicii:

- nu s-au înființat activități noi în cadrul entității;
- în anul supus auditării nu a existat o fluctuație de personal care afectează calitatea activității desfășurate de angajații instituției publice auditate;
- în perioada supusă auditării la entitate auditată au fost efectuate misiuni de audit public intern;
- mediul general de control a fost apreciat de auditori ca fiind mediu.

Stabilirea pragului de semnificație ca fiind **1 %** din totalul plăților efectuate de entitate în anul 2016 s-a bazat pe raționamentul profesional al auditorilor respectiv, asigurarea că s-au efectuat suficiente investigații în vederea identificării erorilor acceptabile.

b) Determinarea factorilor care au influențat desfășurarea auditului financiar sau care au generat schimbări semnificative de orice natură în entitatea auditată pe parcursul perioadei auditate

Nu au fost identificați factori care să influențeze desfășurarea auditului financiar.

În desfășurarea misiunii de audit s-a ținut seama de factorii interni și externi care sunt în măsură să influențeze modul de îndeplinire a obiectivelor specifice unității, după cum urmează:

✍ **factorii interni:** sistemul de management, sistemul de audit intern, sistemul contabil, implementarea și utilizarea sistemului informatic precum și dispozițiile emise de conducerea entității privind organizarea formelor de control intern, structura complexă a entității.

✍ **factorii externi, de natura:**

- legislativă (legile și actele normative în vigoare);
- economică (situația economică internă și resursele alocate);
- socială (relațiile interumane).

c) Dificultăți tehnice sau procedurale

Auditorii publici externi nu s-a confruntat cu dificultăți tehnice sau procedurale.

d) Identificarea categoriilor de operațiuni economice auditate și utilizarea procedurilor de audit

Pentru a exprima o opinie generală asupra situațiilor financiare, auditorii au procedat la divizarea acestora în categorii de operațiuni economice, care să faciliteze un audit eficient, ținând seama de structura cheltuielilor și a elementelor bilanțiere din situațiile financiare ale entității.

La determinarea categoriilor de operațiuni economice echipa de audit a avut în vedere:

- ☆ specificul entității auditate;
- ☆ cerințele de înregistrare contabilă și de raportare financiară ale entității auditate;
- ☆ operațiunile semnificative din punct de vedere valoric;
- ☆ rezultatele evaluării riscului asociat diferitelor tipuri de operațiuni.

În vederea obținerii de probe de audit suficiente și adecvate, pe baza informațiilor obținute în procesul de cunoaștere și de înțelegere a activității entității auditate, a analizei și identificării zonelor de risc, precum și pe baza raționamentului profesional, auditorii publici externi, au apreciat și stabilit că operațiunile cu cel mai ridicat grad de risc la **U.A.T.M. Târgu Jiu** care vor fi auditate, sunt:

Denumire capitol	Total venituri/plăți auditate efectuate din contul de execuție	Din care activitate proprie 43%	Ordonatori terțieri și secundari 57%
Titlul I Cheltuieli de personal	104.229.756	8.091.869	96.137.887
Titlul II Cheltuieli Bunuri și servicii	53.258.073	39.115.054	14.143.019
Titlul III Dobânzi	131.109	131.109	-

Titlul IV Subvenții	5.039.610	5.039.610	-
Titlul VI Transferuri între unități ale administrației publice	9.108.571	9.108.571	-
Titlul VII Alte transferuri	1.642.628	1.266.905	375.723
Titlul VIII Asistență socială	5.454.538	-	5.454.538
Titlul XI-Alte cheltuieli	60.743	12.572	48.171
Titlul XIII Active nefinanciare	21.804.498	21.723.218	81.280
Titlul XVII-Rambursări de credite	4.395.865	4.395.865	-
Total plăți	205.125.391	88.884.773	116.240.618

Aceste categorii de operațiuni fac obiectul controalelor interne și evaluării riscurilor și sunt cuprinse în Situațiile financiare încheiate la 31.12.2016.

e) Obținerea și examinarea probelor de audit ce susțin constatările

Pentru alegerea modalității de abordare a auditului, auditorii a evaluat nivelul de încredere în sistemul de control intern ca fiind mediu și sistemul contabil al entității ca funcționând corespunzător.

Astfel, având în vedere și volumul mare al operațiunilor selectate, auditorii au decis ca abordarea auditului să fie cea bazată pe teste de detaliu.

În scopul obținerii de probe suficiente și adecvate pentru susținerea constatărilor, concluziilor, recomandărilor și a opiniei de audit, au fost aplicate procedurile de fond.

În cadrul procedurilor de fond au fost utilizate testele de detaliu, prin tehnicile specifice de obținere a probelor de audit, respectiv: inspecția și recalcularea, astfel:

În categoriile de operațiuni selectate pentru testare sunt incluse și tranzacțiile efectuate de unitatea subordonată: Teatrul Dramatic "Elvira Godeanu".

5. SINTEZA CONSTATĂRILOR SI CONCLUZIILOR AUDITULUI

În urma misiunii de "Auditul financiar asupra contului anual de execuție bugetară pe anul 2016", la U.A.T.M. Târgu Jiu, au fost constatate abateri de la legalitate și regularitate, care au fost consemnate în **Procesul verbal de constatare** înregistrat la entitate sub nr. 27491/21.07.2017, anexă la raportul de audit financiar, după cum urmează:

Aba- terea nr.	CONSTATĂRI	Valoarea abaterii - lei -
I. CONSTATĂRI LA ORDONATORUL PRINCIPAL DE CREDITE		
	Calitatea gestiunii economico-financiare	
1.	U.A.T.M. Târgu Jiu a achitat în perioada 2015-2016 din bugetul local, penalități pentru nerespectarea clauzelor contractuale privind plata la termenele scadente din contractul de achiziție ornamente de sărbătoare, ca urmare, în primul rând a lipsei de lichidități generată de multitudinea de angajamente legale noi încheiate de entitatea auditată fără a lua măsuri de achitarea plăților restante, contrar prevederilor legii finanțelor publice locale	506.933
2.	S-au efectuat plăți pentru lucrări neexecutate dar recepționate în cantitatea facturată și plătită la obiectivul de investiții "Construire locuințe sociale zona Cicârlău, Mun. Târgu Jiu-etapa II", din cadrul categoriei cheltuieli de capital, precum și recepționarea de proiecte tehnice care nu cuprind toate elementele prevăzute în reglementările legale, respectiv nu au fost elaborate caiete de sarcini - pentru toate categoriile de lucrări, nu au fost întocmite antemăsurători și planșe desenate, de către proiectanți - arhitecți și ingineri specialiști	27.828

3.	Efectuarea de plăși pentru lucrări neexecutate, dar recepționate în cantitatea facturată și plătită la obiectivul de investiții "Realizare șanț dalat preluare ape pluviale, str. Făgetului-Cartier Preajba"	11.091
4.	- Proiectul tehnic aferent obiectivului Reabilitare Strada Luncilor nu a fost întocmit în conformitate cu reglementările legale în vigoare la acea dată, nu conține antemăsurători, caiete de sarcini complete, date exacte din care să rezulte cantitățile de lucrări ce urmau a se realiza, fapt demonstrat pe parcursul execuției obiectivului de investiții; Listele cu cantitățile de lucrări pe baza cărora s-a fundamentat oferta inițială nu au fost refăcute de proiectant ca urmare a unor antemăsurători și planșe noi executate, astfel nu se poate stabili realitatea cantităților de lucrări înscrise în articolele de deviz; Au fost aduse modificări de soluții la documentația tehnică aprobată și au fost întocmite note de comandă suplimentară și note de renunțare, nefundamentate prin dispoziții de șantier; - S-a constatat efectuarea de plăși pentru lucrări neexecutate dar recepționate în cantitatea facturată și plătită în valoare de 17.474 lei, întocmirea de note de comandă suplimentară și majorarea unor cantități de lucrări pe parcursul execuției ca urmare a unor erori de proiectare	77.202 17.474
5.	Efectuarea de modificări de soluții tehnice pe parcursul executării contractului care au condus la anularea avantajului competitiv pe baza căruia contractantul a fost declarat câștigător în urma finalizării procedurii de licitație.	59.792
II. CONSTATĂRI ÎN URMA VERIFICĂRIILOR EFECTUATE CONFORM PCT. 260 DIN REGULAMENT la ordonatorul terțiar de credite, Teatrul Dramatic "Elvira Godeanu", din Târgu Jiu Nota de constatare nr. 1382/21.07.2017		
	Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare	
1	Mentținerea nejustificată în categoria de mijloace fixe a unor bunuri care nu îndeplinesc condițiile legale pentru a fi încadrate în această categorie	51.326
	Calitatea gestiunii economico-financiare	
2	Nerespectarea prevederilor legale privind calcularea, reținerea și plata contribuției de asigurări sociale individuale aferente veniturilor din drepturi de proprietate intelectuală	-
3	Nerespectarea prevederilor legale privind modul de stabilire și virare la bugetul statului a impozitului pe salarii, precum și a contribuțiilor datorate de angajați și angajatori	1.693
4	Neconducerea Registrului pentru evidența analitică a elementelor de decor, de recuzită, a costumelor, a păpușilor/marionetelor, a instrumentelor și a știmelor	-
5	Nerespectarea regimului juridic al conflictului de interese	101.384
6	Nerespectarea prevederilor legale cu privire la angajarea și decontarea unor cheltuieli pentru participarea la lucrările comisiei de concurs	36.828
7	Plăși nelegale efectuate în anul 2016 reprezentând premii acordate în cadrul Festivalului de "Teatru Elvira Godeanu"	6.500
8	Nerespectarea prevederilor legale cu privire la angajarea și plata unor cheltuieli pentru servicii de asistență juridică și reprezentare juridică procese, fără existența documentelor justificative care să certifice executarea serviciilor	17.100
9	Nerespectarea prevederilor legale privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor din fonduri publice reprezentând regie și asistență regie	417.320
10	Nerespectarea prevederilor legale privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor din fonduri publice	27.534
	TOTAL, din care:	1.360.005
	Abateri (financiar-contabile, fiscale, bugetare și alte nereguli)	188.320
	Venituri suplimentare datorate bugetului de stat	1.693
	Prejudicii estimate de auditorii publici externi	1.169.992

Auditul financiar a stabilit abateri de la legalitate și regularitate, aferente anului 2016 și anilor anteriori acestuia, în sumă totală de **1.360.005 lei**, care se situează sub **pragul de semnificație** de **4.102.508 lei**.

A. CONSTATĂRILE AUDITORILOR PUBLICI EXTERNI CU PRIVIRE LA:

5.1. RESPECTAREA PRINCIPIILOR DE LEGALITATE ȘI REGULARITATE ÎN ADMINIS-TRAREA PATRIMONIULUI, ÎN EXECUȚIA BUGETULUI DE VENITURI ȘI CHELTUIELI ȘI ÎN ÎNTOCMIREA SITUAȚIILOR FINANCIARE ANUALE

5.1.1. Elaborarea și fundamentarea proiectului de buget propriu, precum și autorizarea, legalitatea și necesitatea modificărilor aduse prevederilor inițiale ale bugetelor locale

Veniturile totale ale bugetului local al Municipiului Târgu Jiu constau în principal din încasările din impozit pe profit, impozit pe venit, impozit pe proprietate, taxe pe utilizarea bunurilor, venituri din proprietate, venituri din prestări servicii, amenzi, penalități și confiscări, venituri din taxe administrative și eliberări permise, venituri din valorificarea unor bunuri și alte venituri. Subvențiile de la bugetul de stat pentru o serie de programe derulate de U.A.T.M. Târgu Jiu reprezintă o altă sursă de venit. De asemenea, sumele primite de la Uniunea Europeană sunt sursă de venit ce se utilizează pentru derularea unor proiecte cu finanțare externă nerambursabilă.

Echipa de audit a constatat faptul că, gradul de realizare a veniturilor proprii programate în bugetele entității a fost de 95,30% în anul 2015 și 95,11% în anul 2016. Prin urmare, fundamentarea veniturile proprii ale U.A.T.M. Târgu Jiu în perioada 2015-2016 s-a efectuat la nivelul încasărilor realizate în anul precedent celui pentru care a fost elaborat proiectul de buget.

5.1.2. Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare

În conformitate cu prevederile Legii nr. 82/1991 a contabilității, cu modificările și completările ulterioare și ale Ordinului nr. 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, cu modificările și completările ulterioare, U.A.T.M. Târgu Jiu a elaborat **Manualul de Proceduri Financiar Contabile**.

Manualul descrie principalele operațiuni care se desfășoară la nivelul serviciului buget, financiar-contabilitate, respectiv *contabilitate în conturi bilanțiere*, menirea principală fiind reliefaarea tuturor evenimentelor economice (efectuarea de plăți, încasări debite, achiziționarea mijloace fixe, operațiuni de casă) și contabilitatea extrabilanțieră (angajamente bugetare, credite bugetare, deschideri bugetare, imobile date în folosință gratuită).

Manualul de Proceduri Financiar Contabile elaborat cuprinde proceduri de înregistrarea în contabilitate a principalelor operațiuni financiar - contabile.

Urmare confruntării datelor din situațiile financiare încheiate la data de 31.12.2016, s-a constatat că soldurile bilanțiere au fost corect preluate și că acestea coincid cu cele din evidența contabilă.

Închiderea exercițiului financiar aferent perioadei verificate s-a efectuat cu respectarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2016 aprobate prin O.M.F.P. nr. 191 din 30.01.2017.

La întocmirea situațiilor financiare de raportare au fost utilizate formularele aprobate de către Ministerul Finanțelor Publice și au fost completate corect.

5.1.3. Calitatea gestiunii economico-financiare

5.1.3.1 Efectuarea de plăți pentru penalități achitate din bugetul local ca urmare nerespectării clauzelor contractuale privind plata la termenele scadente din contractul de achiziție

a) Descrierea abaterii

U.A.T.M. Târgu Jiu a achitat în perioada 2015-2016 din bugetul local, penalități în sumă de **506.933 lei**, pentru nerespectarea clauzelor contractuale privind plata la termenele scadente din contractul de achiziție ornamente de sărbătoare, ca urmare, în primul rând a lipsei de lichidități generată de multitudinea de angajamente legale noi încheiate de entitatea auditată fără a lua măsuri de achitarea plăților restante, contrar prevederilor legii finanțelor publice locale.

b) Valoarea erorii/abaterii constatate pentru eșantionul selectat

Valoarea abaterii constatate este de **506.933 lei**, reprezentând penalități pentru nerespectarea clauzelor contractuale privind plata la termenele scadente din contractul încheiat cu societatea EURO AUDIT SRL.

c) Cauzele și împrejurările care au dus la apariția deficiențelor constatate

Neluarea măsurilor de către persoanele însărcinate cu exercitarea controlului financiar preventiv propriu și ordonatorul principal de credite de a respecta prevederile legale privind angajarea de noi cheltuieli doar după stingerea plăților restante din anii precedenți, precum și neluarea măsurilor de a pune în executare de îndată sentința prin care primăria a fost obligată la plata sumei de 350.613 lei, reprezentând diferență servicii prestate și recepționate.

d) Consecințele economico-financiare generate de deficiențele constatate

Prejudicierea bugetului local cu sumele plătite cu titlul de penalități ca urmare a neluării măsurilor de achitare la termen a contractului de furnizare.

e) Concluziile auditorilor publici externi

Prin decontarea acestor cheltuieli din fonduri publice au fost încălcate prevederile pct. 1 din Instrucțiunile aprobate prin O.M.F.P. 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, care prevede că ordonatorii de credite au obligația de a angaja și de a utiliza creditele bugetare numai în limita prevederilor și potrivit destinațiilor aprobate, pentru cheltuieli strict legate de activitatea instituțiilor publice și cu respectarea dispozițiilor legale.

Abaterea de mai sus este prezentată, în detaliu, în procesul-verbal de constatare înregistrat sub nr., secțiunea I, **abaterea nr. 1**, anexă la prezentul raport de audit financiar, pag.1-23.

5.1.3.2 Efectuarea de plăți pentru lucrări neexecutate dar recepționate în cantitatea facturată și plătită

a) Descrierea abaterii

S-au efectuat plăți pentru lucrări neexecutate dar recepționate în cantitatea facturată și plătită la obiectivul de investiții "Construire locuințe sociale zona Ciocârlău, mun. Târgu Jiu-etapa II", din cadrul categoriei cheltuieli de capital, în sumă totală de **27.828 lei**, precum și recepționarea de proiecte tehnice care nu cuprind toate elementele prevăzute în reglementările legale, respectiv nu au fost elaborate caiete de sarcini - pentru toate categoriile de lucrări, nu au fost întocmite antemăsurători și planșe desenate, de către proiectanți - arhitecți și ingineri specialiști.

b) Valoarea erorii/abaterii constatate pentru eșantionul selectat

Au fost efectuate plăți nejustificate pentru cheltuieli de capital în sumă totală de **27.828 lei**, reprezentând lucrări neexecutate la obiectivul de investiții "Construire locuințe sociale zona Ciocârlău, mun. Târgu Jiu-etapa II"

c) Cauzele și împrejurările care au dus la apariția deficiențelor constatate

Aceste deficiențe s-au datorat neîndeplinirii de către persoanele cu atribuții în domeniul în care au fost constatate, a obligațiilor prevăzute prin lege cu privire la verificarea legalității și realității lucrărilor executate.

d) Consecințele economico-financiare generate de deficiențele constatate

Prin plata nelegală a sumei de **27.828 lei**, au fost majorate în mod nejustificat cheltuielile de capital cu această sumă și implicit, situațiile financiare întocmite pentru anul 2016, nu reflectă realitatea.

e) Concluziile auditorilor publici externi

Având în vedere cele prezentate mai sus echipa de audit **concluzionează** că prin decontarea acestor cheltuieli din fonduri publice au fost încălcate principiile unei bune gestiuni financiare, ale unui management financiar sănătos, în special ale economiei și eficienței cheltuielilor așa cum se prevede la art. 5(1) din OG nr. 119/1999; art. 23(1) din Legea 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare.

Abaterea de mai sus este prezentată, în detaliu, în procesul-verbal de constatare nr., secțiunea 1, **abaterea nr. 2**, pag.24-34, anexă la prezentul raport de audit financiar.

5.1.3.3 Efectuarea de plăți pentru lucrări neexecutate dar recepționate în cantitatea facturată și plătită

a) Descrierea abaterii

Efectuarea de plăți pentru lucrări neexecutate, dar recepționate în cantitatea facturată și plătită la obiectivul de investiții "Realizare șanț datat preluare ape pluviale, str. Făgetului-Cartier Preajba", în valoare de **11.091 lei**.

b) Valoarea erorii/abaterii constatate pentru eșantionul selectat

Au fost estimate plăți nejustificate pentru cheltuieli de capital în sumă totală de **11.091 lei**, reprezentând lucrări neexecutate la obiectivul de investiții " Realizare șanț datat preluare ape pluviale, str. Făgetului-Cartier Preajba "

c) Cauzele și împrejurările care au dus la apariția deficiențelor constatate

Aceste deficiențe s-au datorat neîndeplinirii de către persoanele cu atribuții în domeniul în care au fost constatate, a obligațiilor prevăzute prin lege cu privire la verificarea realității lucrărilor executate, dar și ca urmare a întocmirii de către proiectant listelor de cantități fără a avea la bază caiete de sarcini și detalii de execuție urmare cărora să rezulte o cuantificare cât mai exactă a cantităților de lucrări .

d) Consecințele economico-financiare generate de deficiențele constatate

Prin plata nelegală a sumei de **11.091 lei**, au fost majorate în mod nejustificat cheltuielile de capital cu această sumă și implicit, situațiile financiare întocmite pentru anul 2016, nu reflectă realitatea.

e) Concluziile auditorilor publici externi

Având în vedere cele prezentate mai sus echipa de audit **concluzionează** că prin decontarea acestor cheltuieli din fonduri publice au fost încălcate principiile unei bune gestiuni financiare, ale unui management financiar sănătos, în special ale economiei și eficienței cheltuielilor așa cum se prevede la art. 5(1) din OG nr. 119/1999; art. 23(1) din Legea 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare.

Abaterea de mai sus este prezentată, în detaliu, în procesul-verbal de constatare, secțiunea 1, **abaterea nr. 3**, pag.35-36, anexă la prezentul raport de audit financiar.

5.1.4 Efectuarea de plăți pentru lucrări neexecutate dar recepționate în cantitatea facturată și plătită și întocmirea de note de comandă suplimentară și majorarea unor cantități de lucrări pe parcursul execuției ca urmare a unor erori de proiectare

a) Descrierea abaterii

☆ **Proiectul tehnic aferent obiectivului Reabilitare Strada Luncilor** nu a fost întocmit în conformitate cu reglementările legale în vigoare la acea dată, nu conține antemăsurători, caiete de sarcini complete, date exacte din care să rezulte cantitățile de lucrări ce urmau a se realiza, fapt demonstrat pe parcursul execuției obiectivului de investiții;

☆ **Listele cu cantitățile de lucrări** pe baza cărora s-a fundamentat oferta inițială nu au fost refăcute

de proiectant ca urmare a unor antimăsurători și planșe noi executate, astfel nu se poate stabili realitatea cantităților de lucrări înscrise în articolele de deviz:

☆ Au fost aduse **modificări de soluții la documentația tehnică** aprobată și au fost întocmite note de comandă suplimentară și note de renunțare, nefundamentate prin dispoziții de șantier;

☆ S-a constatat efectuarea de plăți pentru lucrări neexecutate dar recepționate în cantitatea facturată și plătită în valoare de 17.474 lei, întocmirea de note de comandă suplimentară și majorarea unor cantități de lucrări pe parcursul execuției ca urmare a unor erori de proiectare.

b) Valoarea erorii/abaterii constatate pentru eșantionul selectat

- **17.474 lei**, reprezentând **plăți nejustificate** pentru cheltuieli cu lucrări neexecutate la obiectivul de investiții *"Reabilitare strada Luncilor"*;

- **77.202 lei**, reprezentând **cheltuieli cu suplimentarea cantităților de lucrări** prin includerea în nota de comandă suplimentară și decontarea articolului de deviz de **DC04B1** - tăierea cu mașina cu disc diamantat rost contracție și dilatație beton uzură la drumuri, **articol care nu este în corelație cu explicațiile prezentate în nota de constatare din data de 27.04.2016**, cu listele cu cantitățile de lucrări stabilite inițial de proiectant în proiectul tehnic și cu perioada de execuție a lucrărilor.

c) Cauzele și împrejurările care au dus la apariția deficiențelor constatate

Aceste deficiențe s-au datorat neîndeplinirii de către persoanele cu atribuții în domeniul în care au fost constatate, a obligațiilor prevăzute prin lege cu privire la verificarea legalității și realității lucrărilor executate și serviciilor prestate precum și neluării de măsuri împotriva proiectatului/executantului în condițiile în care serviciile prestate nu au fost la nivelul calitativ solicitat de beneficiar.

d) Consecințele economico-financiare generate de deficiențele constatate

Au fost majorate în mod nejustificat cheltuielile de capital cu sumele plătite nejustificat și implicit, situațiile financiare întocmite pentru anul 2016, nu reflectă realitatea.

Devizele generale supraestimate și proiectele tehnice care conțin cantități de lucrări nereale, conduc la încheierea de contracte supraevaluate, modificări de soluții și de cantități de lucrări ce ar putea determina anularea avantajului economic obținut de contractant la licitație, deci la utilizarea cu ineficiență a resurselor financiare.

e) Concluziile auditorilor publici externi

Având în vedere cele prezentate mai sus echipa de audit **concluzionează** că prin decontarea acestor cheltuieli din fonduri publice au fost încălcate principiile unei bune gestiuni financiare, ale unui management financiar sănătos, în special ale economiei și eficienței cheltuielilor așa cum se prevede la art. 5(1) din OG nr. 119/1999; art. 23(1) din Legea 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare.

Abaterile de mai sus este prezentată, în detaliu, în procesul-verbal de constatare nr., secțiunea 1, **abaterile nr. 4**, pag.36-50. anexă la prezentul raport de audit financiar.

5.1.6 Efectuarea de modificări de soluții tehnice pe parcursul executării contractului care au condus la anularea avantajului competitiv pe baza căruia contractantul a fost declarat câștigător în urma finalizării procedurii de licitație

a) Descrierea abaterii

S-a constatat efectuarea de modificări de soluții tehnice pe parcursul executării contractului care au condus la anularea avantajului competitiv pe baza căruia contractantul a fost declarat câștigător în urma finalizării procedurii de licitație și includerea în documentațiile tehnice întocmite de proiectanți și ulterior preluarea în situațiile de lucrări decontate, a unor cantități de lucrări/ articole de deviz necorelate cu suprafețele la care se raportează executarea lucrărilor.

b) Valoarea estimativă a erorii/abaterii constatate

- **59.791,95 lei** și reprezintă influența modificărilor de soluție asupra rezultatului licitației utilizând prețurile oferite de operatorul economic, aflat pe locul II în competiție;

- echipa de audit nu poate estima valoarea orelor de frezare decontate în plus în cazul lucrărilor de reabilitare strada Luncilor sau Panduri, întrucât nu se poate raporta decât la numărul de ore decontat la alte lucrări similare și nu la o normă de deviz.

c) Cauzele și împrejurările care au dus la apariția deficiențelor constatate

Aceste deficiențe s-au datorat în primul rând neîndeplinirii de către proiectant a cerințelor din reglementările legale cu privire la modul de întocmire a proiectelor tehnice dar și de către personalul entității care a recepționat proiectele tehnice, precum și a obligațiilor diriginților de șantier prevăzute prin lege cu privire la verificarea legalității și realității lucrărilor executate și serviciilor prestate, care au vizat situațiile de lucrări.

d) Consecințele economico-financiare generate de deficiențele constatate

- ✓ anularea avantajului competitiv pe baza căruia contractantul a fost declarat câștigător în urma finalizării procedurii de licitație și realizarea lucrării cu costuri mai mari decât dacă ar fi fost realizată cu ofertantul aflat pe locul II în competiție, în noile condiții tehnice;
- ✓ riscul de a deconta cantități de lucrări neexecutate, a urmare a unor estimări nerealiste de către proiectanți.

e) Concluziile auditorilor publici externi

Având în vedere cele prezentate mai sus echipa de audit **concluzionează** că prin angajarea și decontarea acestor cheltuieli din fonduri publice au fost încălcate principiile unei bune gestiuni financiare, ale unui management financiar sănătos, în special ale economiei și eficienței cheltuielilor așa cum se prevede la art. 5(1) din OG nr. 119/1999; art. 23(1) din Legea 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare.

Abaterea de mai sus este prezentată, în detaliu, în procesul-verbal de constatare, secțiunea 1. **abaterea nr. 5**, pag. 50-60, anexă la prezentul raport de audit financiar.

5.1.4 SITUAȚIA PRIVIND GRADUL DE ÎNDATORARE A BUGETULUI LOCAL, A DESTINAȚIEI ȘI MODULUI DE UTILIZARE A ÎMPRUMUTURILOR (TEMATICA NR. 40032/09.01.2014 ÎNTOCMITĂ DE DEPARTAMENTUL VI

În perioada supusa verificării, U.A.T.M. Târgu Jiu nu a contractat împrumuturi interne ori externe pe termen scurt, mediu și lung.

Entitatea are în derulare 4 împrumuturi pe termen lung contractate conform tabelului de mai jos:

Denumire	Nr contract	Data	Denumire creditor	Durata credit	Valoare finanțare lei
Contract linie de credit pentru investiții	RQ 12030376538167/464	08.03.2012	CEC	36 luni	13.845.639,72
Contract de credit	100585	26.10.2007	DEXIA KOMMUNAL KREDIT BANK AG	10 ani	16.100.000
Contract de credit	344/33038	03.08.2005	BCR	20 ani	8.000.000
Convenție de împrumut	608341/13894/2013	01.04.2013	Ministerul Finanțelor Publice	3 ani	6.068.382,79

Împrumuturile au fost contractate în baza **OUG 45/2003** și a **Legii 273/2006**, privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, cu excepția convenției de împrumut nr. 608341/2013 ce a fost contractată conform OUG 3/2013, art. 2, alin. 1, pentru reducerea arieratelor.

Împrumuturile au fost angajate în baza Hotărârilor Consiliului Local ale Municipiului Târgu Jiu pentru finanțarea diverselor obiective de investiții și pentru plata arieratelor conform O.U.G. nr. 3/2013, art. 2 alin. 1, potrivit tabelului următor:

Nr. H.C.L. de aprobarea a contractării finanțării rambursabile	Denumire Obiectiv	Nr. de voturi pentru din total consilieri în funcție
346/13.09.2011	Modernizarea drumurilor de rocade pt. mun. Târgu Jiu, Centru de servicii sociale integrat-Centru de asistenta pentru bătrâni în mun. Tg-Jiu, Creare si modernizare spatii publice urbane zona adiacenta străzii Bicaz în mun. Târgu Jiu, Modernizare străzi în mun. Târgu Jiu etapa II/2, Modernizare străzi în mun. Târgu Jiu etapa II/1, Centru de servicii sociale integrat-Centru îngrijire copii, Centru de zi Christian asistenta pentru persoanele tinere si adulte cu handicap CEC BANK	19
128/26.03.2007	Proiectare cu execuție Instalație electrica nocturna la Stadionul Municipal Tg-Jiu, Modernizare urbana peisagistica, pietonala si arhitecturala a zonei centralea municipiului Târgu Jiu, Modernizarea următoarelor artere de circulație: str. Comuna din Paris, str. Romania Muncitoare, str. Stefan cel Mare, str. Polata, str. Ecaterina Teodoroiu II, Drum ocolitor Târg Litovoi, str. Tudor Vladimirescu, str. Varfu Mandra	16
39/31.01.2005	Extindere canalizare str. Victoriei municipiul Târgu Jiu, Reabilitare carosabil si trotuare str. Victoriei, Municipiul Târgu Jiu, alte cheltuieli de investiții (dotări)	19
55/25.02.2013	OUG 3/2013 art.2 al 1	19

S-a aprobat ca împrumuturile contractate sa fie garantate cu veniturile proprii ale bugetului local anual al Municipiului Târgu Jiu.

Împrumuturile contractate de U.A.T.M. Târgu Jiu au fost garantate de către aceasta prin veniturile proprii, conform prevederilor art. 59 alin 1 din OUG 45/2003 pentru creditul contractat în anul 2005 și art. 63, alin. 1) din Legea 273/2006, privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare pentru celelalte credite contractate dupa abrogarea O.U.G. nr. 45/2003.

Nu a fost cazul de a avaliza bilete la ordin emise de operatorii economici, întrucât împrumuturile au fost contractate direct de către U.A.T.M. Târgu Jiu.

Din împrumuturile acordate conform tabelului de mai sus au fost efectuate trageri in perioada 22.08.2005 - 18.11.2013, conform contractelor.

Rambursarea împrumuturilor s-a efectuat conform graficului de rambursare.

Astfel, din împrumuturile contractate de Municipiul Tg-Jiu si aflate in derulare pe parcursul anul 2016, situația rambursărilor efectuate si a celor ramase de efectuat se prezinta astfel:

Nr. contract	Denumire creditor	Valoare finanțare lei	Valoare rate achitate pana la data 31.12.2016	Valoare rămasă de decontat	Dobânzi achitate până la 31.12.2016 conform contract

RQ 12030376538167/464	CEC	13.845.639,72	13.845.639,72	0	1.680.471,75
100585	DEXIA KOMMUNAL KREDIT BANK AG	16.100.000	14.422.916,38	1.677.083,62 (10 rate din totalul de 96 rate)	6.594.540,43
344/33038	BCR	8.000.000	3.960.784,69	4.039.215,31(103 rate din totalul de 204 rate)	5.830.330,22
608341/13894/2013	Ministerul Finanțelor Publice	5.056.985,85	5.056.985,85	0	386.346,27

Nu au fost înregistrate rate restante la împrumuturile datorate.

Serviciul datoriei publice locale a fost plătit din bugetul local, iar pentru convenția de împrumut nr. 608341/13894/2013 suma aferentă anului 2016 de 1.011.396,94 a fost achitată din sume defalcate din TVA conform Anexei nr 8 din Legea bugetului de stat pe anul 2016 nr 339/2015

Contravaloarea ratelor scadente pentru anul 2016 aferente împrumuturilor, dobânzilor și comisioanelor datorate de unitatea administrativ-teritorială au fost prevăzută în bugetul local, la cap. 68.02 -81.04 -"Asigurări și asistență socială - Rambursarea împrumuturilor contractate pentru finanțarea proiectelor cu finanțare UE", cap 70.02-81.01.05 - "Locuințe servicii și dezvoltare comună, Rambursări de credite aferente datoriei publice externe locale", cap 70.02.-81.02.05 * "Locuințe servicii și dezvoltare comună- Rambursări de credite aferente datoriei publice interne locale", cap 74.02-81.02.05 "Protecția mediului - Rambursări de credite aferente datoriei publice interne locale", cap 74.02-81.04 " Protecția mediului - Rambursarea împrumuturilor contractate pentru finanțarea proiectelor cu finanțare UE", cap 84.02-81.02.05 "Transporturi - Rambursări de credite aferente datoriei publice interne locale", cap. 55.02.01 – 30.01.01 "Tranzacții privind datoria publică și împrumuturi - Dobânzi aferente datoriei publice interne directe", cap 55.02.01 – 20.24.01 "Tranzacții privind datoria publică și împrumuturi -Comisioane și alte costuri aferente împrumuturilor externe", cap 55.02.01-20.24.02"Tranzacții privind datoria publică și împrumuturi- Comisioane și alte costuri aferente împrumuturilor interne .

U.A.T.M. Târgu Jiu conduce Registrul de evidență a datoriei publice locale care include informații cu privire la suma totală a datoriilor autorităților administrației publice locale.

În acest registru se evidențiază, din punct de vedere informativ, în ordine cronologică, situația tuturor obligațiilor financiare ale unității administrativ-teritoriale provenind din finanțările rambursabile angajate direct de aceasta, pe baze contractuale.

Pe perioada utilizării și rambursării împrumutului contractat, U.A.T.M. Târgu Jiu a raportat lunar la Ministerul Finanțelor Publice datele privind datoria publică locală, prin întocmirea și transmiterea *Situației privind finanțarea rambursabilă contractată direct, fără garanția statului, sau garantată de unitatea administrativ-teritorială*, potrivit modelului prevăzut în anexa nr. 3. la **O.M.F.P. nr. 1059/2008** privind aprobarea Normelor metodologice pentru înregistrarea și raportarea datoriei publice, cu modificările și completările ulterioare.

Potrivit legislației în vigoare, gradul de îndatorare calculat, potrivit art. 63 alin 3 din Legea 273/2006, ca pondere a serviciului anual al datoriei publice/totalul datoriilor anuale în media aritmetică veniturilor proprii nu trebuie să depășească 30% din media aritmetică a veniturilor proprii.

Astfel la finele anului 2016 Municipiul Târgu Jiu a înregistrat un grad de îndatorare de 4,31%, conform tabelului de mai jos:

Denumire indicator	Execuție buget local la 31.12.2016
Venituri proprii	105.170.574,19
Limita de îndatorare 30% din venituri proprii	31.551.172,26
Serviciul anual al datoriei publice locale	4.528.274,97

Rambursare	4.395.866,07
Dobânzi	131.108,90
Comisioane	1.300,00
Grad de îndatorare % (serviciul anual al datoriei/venituri proprii *100)	4,31%

5.1.5 CONTROLUL FONDURILOR ALOCATE DIN BUGETELE LOCALE PENTRU ACTIVITĂȚI NONPROFIT DE INTERES GENERAL (ASOCIAȚII ȘI FUNDAȚII - TEMATICA NR. 40049/14.01.2015 ÎNTOCMITĂ DE DEPARTAMENTUL VI)

În anul 2016 U.A.T.M. Târgu Jiu a acordat suma de 58.824,60 pentru activități nonprofit către

Nr. crt.	Denumire Asociație/Fundație	Suma	Explicații
1.	Asociația pentru promovarea turismului Acasă la Brâncuși - cotizație 2016	10.000,00	Cotizație conform HCL 303/31.07.2015
2.	Asociația Națională a Cadrelor Militare în Rezervă și Retragere - Filiala Tudor Vladimirescu Gorj -	5.000,00	HCL 154/2016 pentru încheierea unui protocol de colaborare în care se prevede ca asociația sa aibă următoarele obligații: -promovarea obiectivelor turistice si evenimentelor culturale din Municipiul Tg-Jiu -transmiterea în toata tara a Agendei Culturale si de evenimente a Municipiului Tg-Jiu prin filialele asociației, ONG-uri si instituții partenere pentru organizarea de excursii în Municipiul Tg-Jiu
3.	ADIA	15.000,00	cotizație conform HCL 94/2015
4.	Asociația Municipiilor din România	28.824,60	cotizație 2016
	Total	58.824,60	

asociații si fundații astfel:

5.1.6 CONTROLUL ARIERATELOR ȘI PLĂȚILOR RESTANTE ÎNREGISTRATE LA NIVELUL U.A.T.M. TÂRGU JIU, URMĂRINDU-SE MODUL DE EVIDENȚIERE, URMĂRIRE, RAPORTARE ȘI ACHITARE A PLĂȚILOR RESTANTE, RESPECTIV A ARIERATELOR (TEMATICA NR. II/40608/16.07.2013)

La data de **31.12.2015**, U.A.T.M. Târgu Jiu a raportat prin Situația plăților restante, plăți restante în sumă de **8.112.990 lei**, din care sume ce reprezintă arierate -289.146 lei, cu o vechime mai mare de 90 zile. Din plățile restante în sumă de 8.112.990 lei, suma de 5.879.874 lei reprezintă datorii comerciale față de furnizori -activitatea curentă iar suma de 2.233.116 lei reprezintă datorii comerciale față de furnizori activitatea de investiții.

Plățile restante cu o vechime mai mare de 90 zile la data de 31.12.2015 în sumă de 289.146 reprezintă datorii către furnizori provenind din cotă parte aferentă asociațiilor de proprietari pentru reabilitarea termică a clădirilor de locuit.

La data de **31.12.2016**, U.A.T.M. Târgu Jiu a înregistrat plăți restante în sumă de 791.082 lei din care 766.655 lei reprezintă datorii către furnizori provenind din cota parte aferenta asociațiilor de proprietari pentru reabilitarea termica a clădirilor de locuit.

Arieratele raportate de U.A.T.M. Târgu Jiu pentru activitatea centralizata la data de 31.12.2016 in suma de 619.015 lei, reprezintă datorii către furnizori provenind din cota parte aferenta asociațiilor de proprietari pentru reabilitarea termică a clădirilor de locuit.

5.2. EVALUAREA SISTEMULUI DE CONTROL INTERN AL ENTITĂȚII, INCLUSIV A ASPECTELOR DE NATURĂ ETICĂ

Organizarea sistemului de control intern/managerial al oricărei entități publice are în vedere realizarea a trei categorii de obiective permanente, care pot fi grupate astfel:

1. obiective cu privire la eficacitatea și eficiența funcționării - cuprind obiectivele legate de scopurile entității publice și de utilizarea în condiții de economicitate, eficacitate și eficiență a resurselor, incluzând și obiectivele privind protejarea resurselor entității publice de utilizare inadecvată sau de pierderi, precum și identificarea și gestionarea pasivelor;

2. obiective cu privire la fiabilitatea informațiilor externe și interne - includ obiectivele legate de ținerea unei contabilități adecvate, de calitatea informațiilor utilizate în entitatea publică sau difuzate către terți, precum și de protejarea documentelor împotriva a două categorii de fraude: disimularea fraudei și distorsionarea rezultatelor;

3. obiective cu privire la conformitatea cu legile, regulamentele și politicile interne - cuprind obiectivele legate de asigurarea că activitățile entității se desfășoară în conformitate cu obligațiile impuse de legi și de regulamente, precum și cu respectarea politicilor interne.

Urmare evaluării sistemului de control intern, echipa de audit apreciază că **nivelul de încredere este mediu**, conducerea entității cunoaște și a implementat cadrul de reglementare a controlului intern:

Concluziile care rezultă din evaluarea modului de proiectare/elaborare și implementare a sistemului de control intern în baza analizei răspunsurilor la chestionare și a informațiilor înscrise în documentele anexate la adresa de notificare:

Nivelul de încredere în sistemul de control intern al entității stabilit după efectuarea testelor de control

În urma testării controalelor nu s-au identificat deficiențe.	În urma testării controalelor s-au identificat unele deficiențe.	În urma testării controalelor s-au identificat numeroase deficiențe

Sistemul de control intern pare a fi conform:

- conducerea entității cunoaște și a implementat cadrul de reglementare a controlului intern;
- entitatea întocmește Registrul riscurilor, dar nu au fost identificate toate riscurile majore;
- sunt elaborate proceduri adecvate;
- conducătorul U.A.T.M. Târgu Jiu nu asigură monitorizarea performanțelor pentru fiecare obiectiv și activitate, prin intermediul unor indicatori cantitativi și calitativi relevanți, inclusiv cu privire la economicitate, eficiență și eficacitate.

Nivel de încredere
MEDIU

Conducătorul entității publice trebuie să asigure verificarea și evaluarea în mod continuu a funcționării sistemului de control intern/managerial și a componentelor sale, pentru a identifica la timp slăbiciunile/deficiențele controlului intern și pentru a lua măsuri de corectare/eliminare în timp util a acestora, și de asemenea are obligația organizării și exercitării activității de control intern, de control preventiv și de identificare și gestionare a riscurilor.

5.3. INVENTARIEREA ȘI EVALUAREA PATRIMONIULUI PUBLIC ȘI PRIVAT AFLAT ÎN ADMINISTRAREA U.A.T.M. TÂRGU JIU

Ordonatorul principal de credite al Unității Administrativ Teritoriale a Municipiului Târgu Jiu a emis Dispoziția nr. 2602 din data de 30.09.2016, avizată pentru legalitate de către secretarul municipiului prin care au fost constituite comisiile pentru efectuarea inventarierii anuale a elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii aparținând domeniului public și privat al municipiului Târgu Jiu. Operațiunea de inventarierea a patrimoniului deținut de U.A.T.M. Târgu Jiu a fost efectuată în perioada 14.10.2016 - 11.11.2016.

Rezultatele inventarierii au fost consemnate în Procesul verbal privind rezultatele inventarierii posturilor din activul și pasivul bilanțului nr. 44894/10.11.2016, din care rezultă că nu au fost constatate diferențe între soldurile faptice și soldurile scriptice înregistrate în evidența contabilă sintetică și analitică condusă de către serviciul buget - contabilitate.

Reevaluarea patrimoniului

Evidența sintetică și analitică a **domeniului public și privat** al Municipiului Târgu Jiu este asigurată de către Direcția Publică de Patrimoniu Târgu Jiu, instituție publică de interes local, cu personalitate juridică, organizată în subordinea Consiliului Local al Municipiului Târgu Jiu, precum și ordonator secundar de credite care are în subordine 28 de ordonatori terțiari de credite din învățământul preuniversitar de stat de pe raza Municipiului Târgu Jiu.

Ultima reevaluare a patrimoniului public și privat al entității s-a realizat în anul 2014, de către comisia numită prin Decizia nr. 34 din data de 09.07.2014 privind reevaluarea activelor fixe corporale aflate în evidența Direcției Publice de Patrimoniu, având ca scop determinarea valorii juste a acestora, ținându-se seama de inflație, utilitatea bunului, starea acestuia și de prețul piețe, atunci când valoare contabilă diferă semnificativ de valoarea justă.

Au fost respectate prevederile Legii nr. 82/1991 a contabilității, ale O.G. nr. 81/2003 privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe aflate în patrimoniul instituțiilor publice și ale Normelor metodologice privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe corporale aflate în patrimoniul instituțiilor publice, aprobate prin O.M.E.F. nr. 3471/2008, cu modificările și completările ulterioare.

În concluzie, echipa de audit apreciază că procesul de inventariere a patrimoniului s-a desfășurat în termenul stabilit, cu respectarea dispozițiilor legale în vigoare.

5.4. ALTE ASPECTE

1. În cursul prezentei misiuni de audit financiar, au fost verificate la entitatea auditată și aspectele cuprinse în petiția nr. 2539/28.12.2016 înregistrată la Camera de Conturi Gorj. Aspectele rezultate sunt prezentate în

S-a inițiat achiziția publică a unui nou brad de Crăciun și a altor ornamente, ca urmare a defecțiunilor survenite la instalațiile vechi ce se montau anual în Piața Prefecturii a Municipiului Târgu Jiu provenite din anul 2008 și a costurilor mari cu reparația acestora. Noua instalație "brad ornamental 20,5 m" s-a achiziționat prin încheierea unui act adițional la Contractul de delegare a gestiunii serviciului de iluminat public prin concesiune în Municipiul Târgu Jiu înregistrat sub nr.1098/38721/2006.

Potrivit dispozițiilor art.1 alin 2 din Legea nr. 230/2006 a serviciului de iluminat public, serviciul de iluminat public face parte din sfera serviciilor comunitare de utilități publice și cuprinde totalitatea acțiunilor și activităților de utilitate publică și de interes economic și social general desfășurate la nivelul unităților administrativ-teritoriale sub conducerea, coordonarea și responsabilitatea autorităților administrației publice locale, în scopul asigurării iluminatului public, iar potrivit alin. 3 cuprinde inclusiv **iluminatul ornamental** (iluminatul zonelor destinate parcurilor, spațiilor de agrement, piețelor, târgurilor și altora asemenea) și **iluminatul ornamental-festiv** (iluminatul temporar utilizat cu ocazia sărbătorilor și altor evenimente festive).

Obiectivul de investiții a fost inclus în Programul de investiții aprobat prin Hotărârea Consiliului Local nr.422/23.10.2015.

2. Conform pct. 63 și 68 din Regulament, s-a examinat ultimul act de control încheiat de Camera de Conturi Gorj.

În anul 2016 Camera de Conturi Gorj a efectuat misiunea de audit financiar asupra conturilor de execuție și bilanțului contabil încheiate la 31.12.2015, urmarea căreia a fost emisă Decizia nr.

1659/04.08.2016 prin care au fost dispuse doisprezece măsuri. Până la data efectuării prezentei misiuni de audit nu a fost efectuată verificarea modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 1659/2016.

B. CONSTATĂRILE REZULTATE ÎN URMA ACȚIUNILOR DE VERIFICARE EFECTUATE LA ENTITĂȚILE SUBORDONATE

Nu este cazul.

6. CONSTATĂRI REZULTATE ÎN URMA CONTROLULUI EFECTUAT PE PERIOADELE ANTERIOARE EXERCITIULUI FINANCIAR AUDITAT

În conformitate cu punctul 352 din Regulament în cadrul misiunii de audit financiar, s-a procedat în mod concomitent și la verificarea activității desfășurate de entitate pe perioada anterioară exercitiului financiar supus auditării (perioada cuprinsă între ultimul exercițiu financiar auditat și exercițiul financiar ce face obiectul acțiunii curente), dar în termenul legal de prescripție.

În cadrul controlului activității desfășurate de entitate pe perioada anterioară exercitiului financiar supus auditării, s-a verificat o parte din obiectele prevăzute la punctul 259 din Regulament, cele de la lit. e) calitatea gestiunii economico-financiare. Controlul obligatoriu pe perioadele anterioare s-a efectuat prin *sondaj* și a vizat doar aspecte de *legalitate și regularitate*.

Urmare verificării documentelor puse la dispoziția echipei de audit, privind operațiunile economice efectuate în perioada 2014 - 2015, au fost constatate 4 (patru) abateri de la legalitate și regularitate.

Abaterile constatate sunt prezentate detaliat în Procesul-verbal de constatare, anexă la prezentul raport, la secțiunea 2, abaterile nr. 4, 5, 6 și 7, respectiv la secțiunea 7.1, abaterile nr. 4, 5, 6 și 7 din prezentul Raport de audit financiar.

7. CONSTATĂRI REZULTATE ÎN URMA VERIFICĂRII ENTITĂȚILOR CARE AU PRIMIT FONDURI PUBLICE PRIN BUGETUL ORDOATORULUI DE CREDITE, CONFORM PUNCTULUI 260 DIN REGULAMENT

În urma auditării, modului de fundamentare și utilizare a fondurilor publice, de care au beneficiat ordonatorii terțiari de credite din municipiul Târgu Jiu, s-au constatat abateri de la legalitate și regularitate astfel:

7.1. CONSTATĂRI la ordonatorul terțiar de credite, Teatrul Dramatic Elvira Godeanu

EXACTITATEA ȘI REALITATEA DATELOR REFLECTATE ÎN SITUAȚIILE FINANCIARE

Abaterea nr. 1

Menținerea nejustificată în categoria de mijloace fixe a unor bunuri care nu îndeplinesc condițiile legale pentru a fi încadrate în această categorie

a) Descrierea detaliată a abaterii

Din analiza modului de evidență a patrimoniului Teatrului Dramatic "Elvira Godeanu", echipa de audit a constatat menținerea nejustificată în evidența tehnico-operativă și contabilă a **activelor fixe corporale amortizate integral** în valoare totală de **51.326,38 lei**, care au o valoare mai mică decât limita stabilită prin **hotărârea** privind stabilirea valorii de intrare a activelor fixe la instituțiile publice, valoarea minimă de intrare a activelor fixe fiind de 2.500 lei.

b) Valoarea estimativă a erorii/abaterii constatate

Valoarea abaterii constatate este de **51.326 lei** și reprezintă valoarea activelor fixe corporale amortizate integral menținute în categoria mijloacelor fixe.

c) Cauzele și împrejurările care au dus la apariția deficiențelor constatate

Abaterea constatată s-a produs ca urmare a funcționării defectuoase a formelor de control intern și a aplicării eronate a prevederilor Normelor Metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice.

d) Consecințele economico-financiare generate de deficiențele constatate

Ca urmare a neorganizării evidenței patrimoniului în conformitate cu prevederile legale, informațiile prezentate în situațiile financiare nu oferă o imagine fidelă a activelor și a poziției financiare (active nete/patrimoniu net/capital propriu).

e) Concluziile echipei de audit

În conformitate cu **art. 23, alin. (3) din OMEF nr. 3471/2008** pentru aprobarea Normelor Metodologice privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe corporale aflate în patrimoniul instituțiilor publice, cu modificările și completările ulterioare, activele fixe corporale amortizate integral care aparțin domeniului privat al Teatrului Dramatic "Elvira Godeanu", și care au o valoare mai mică decât limita stabilită prin hotărâre a Guvernului se trec la categoria materialelor de natura obiectelor de inventar.

Abaterea de mai sus este prezentată, în detaliu, în procesul-verbal de constatare, secțiunea 2, , **abaterea nr. 1**, pag.61-63, anexă la prezentul raport.

Abaterea nr. 2

a1) Nerespectarea prevederilor legale privind calcularea, reținerea și plata contribuției de asigurări sociale individuale aferente veniturilor din drepturi de proprietate intelectuală

S-a constatat că entitatea auditată **nu a calculat, reținut și plătit contribuția de asigurări sociale individuale** aferentă veniturilor din drepturi de proprietate intelectuală, contrar prevederilor **Legii nr. 227/2015** privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare;

a2) Nerespectarea prevederilor legale privind modul de stabilire și virare la bugetul statului a impozitului pe salarii, precum și a contribuțiilor datorate de angajați

S-a constatat că pentru remunerația cuvenită managerului teatrului **nu au fost calculate, reținute și plătite** contribuțiile acestuia la asigurări sociale individuale, asigurări sociale de sănătate și contribuția individuală la fondul de șomaj, și nici contribuțiile datorate de angajator (contribuție asigurări sociale, asigurări sociale de sănătate, fond șomaj, contribuția pentru concedii și indemnizații de asigurări sociale de sănătate), **contrar prevederilor art. 29, alin. (1) din O.U.G. nr. 189/2008** privind managementul instituțiilor publice de cultură, cu modificările și completările ulterioare.

b) Valoarea abaterii pentru eșantionul verificat

Valoarea abaterii constatate este de **51.326 lei** și reprezintă valoarea activelor fixe corporale amortizate integral menținute în categoria mijloacelor fixe.

c) Cauzele și împrejurările care au dus la apariția deficiențelor constatate

Abaterea constatată s-a produs ca urmare a funcționării defectuoase a formelor de control intern și a aplicării eronate a prevederilor Normelor Metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice.

d) Consecințele economico-financiare generate de deficiențele constatate

Ca urmare a neorganizării evidenței patrimoniului în conformitate cu prevederile legale, informațiile prezentate în situațiile financiare nu oferă o imagine fidelă a activelor și a poziției financiare (active nete/patrimoniu net/capital propriu).

e) Concluziile echipei de audit

Potrivit **Legii nr. 227/2015** privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare, persoanele fizice care realizează venituri din drepturi de proprietate intelectuală pentru care impozitul pe

venit se reține la sursă datorează contribuții de asigurări sociale individuale în cursul anului, sub forma plăților anticipate, plătitorii de venituri având obligația calculării, reținerii și plății sumelor respective.

În conformitate cu prevederile **art. 29, alin. (1) din O.U.G. nr. 189/2008** privind managementul institutiilor publice de cultură, cu modificările și completările ulterioare, remunerația managerului, prevăzută în contractul de management, este asimilată salariului numai din punct de vedere fiscal, respectiv al obligațiilor ce decurg pentru manager și autoritate din legislația privind sistemul public de pensii și alte drepturi de asigurări sociale, inclusiv dreptul la asigurare pentru accidente de munca și boli profesionale, din legislația privind sistemul asigurărilor pentru șomaj și stimularea ocupării forței de muncă, precum și din legislația privind asigurările de sănătate.

Abaterea de mai sus este prezentată, în detaliu, în procesul-verbal de constatare, secțiunea 2, **abaterea nr. 2**, anexă la prezentul raport.

Abaterea nr. 3

Neconducerea Registrului pentru evidența analitică a elementelor de decor, de recuzită, a costumelor, a păpușilor/marionetelor, a instrumentelor și a știmelor

a) Descrierea detaliată a abaterii

S-a constatat că entitatea nu a întocmit Registrul pentru evidența analitică a elementelor de decor, de recuzită, a costumelor, a păpușilor/marionetelor, a instrumentelor și a știmelor, document oficial, obligatoriu, cu caracter permanent, în care se înregistrează totalitatea bunurilor care fac parte din această categorie, deținute de o instituție de spectacol, precum și principalele elemente de identificare a acestora.

b) Valoarea abaterii pentru eșantionul verificat

Data fiind natura abaterii nu se impune estimarea valorii acesteia.

c) Cauzele și împrejurările care au dus la apariția deficiențelor constatate

Abaterea constatată s-a produs ca urmare a funcționării defectuoase a formelor de control intern din cadrul entității auditate și a nerespectării sarcinilor de serviciu de persoanele cu atribuții în domeniul în care s-au constatat deficiențele.

d) Consecințele economico-financiare generate de deficiențele constatate

Prin neîntocmirea Registrului pentru evidența analitică a elementelor de decor, de recuzită, a costumelor, a păpușilor/marionetelor, a instrumentelor și a știmelor, nu se asigură evidența acestor bunuri deținute de Teatrul Dramatic "Elvira Godeanu".

e) Concluziile echipei de audit

Entitatea publică avea **obligația** întocmirii Registrului pentru evidența analitică a elementelor de decor, de recuzită, a costumelor, a păpușilor/marionetelor, a instrumentelor și a știmelor, document oficial, obligatoriu, cu caracter permanent, în care se înregistrează totalitatea bunurilor care fac parte din această categorie, deținute de o instituție de spectacol, precum și principalele elemente de identificare a acestora în conformitate cu prevederile **Ordinul Ministerului Culturii și Cultelor nr. 2.047/2004** pentru aprobarea Normelor metodologice privind evidența, gestiunea și inventarierea elementelor de decor, de recuzită, a costumelor, a păpușilor/marionetelor, a instrumentelor și a știmelor din instituțiile de spectacol.

Abaterea de mai sus este prezentată, în detaliu, în procesul-verbal de constatare, secțiunea 2, **abaterea nr. 3**, anexă la prezentul raport.

Abaterea nr.4

Nerespectarea regimului juridic al conflictului de interese

a) Descrierea detaliată a abaterii și a cauzelor și împrejurărilor

Din analiza plăților efectuate în anul 2014 de către Teatrul Dramatic "Elvira Godeanu", reprezentând activități și prestații artistice, plăți efectuate în baza a **8 (opt)** contracte de colaborarea încheiate în perioada 10.01.2014 - 25.11.2014, echipa de audit a constatat că entitatea auditată prin reprezentantul legal Negrescu Marian în calitate de **manager (director)**, a încheiat contracte de colaborare tot cu Negrescu Marian, în calitate de **colaborator** în valoare de **101.700 lei**, contrar

reglementărilor legale privind unele măsuri pentru asigurarea transparenței în exercitarea demnităților publice, a funcțiilor publice și în mediul de afaceri, prevenirea și sancționarea corupției.

b) Valoarea abaterii pentru eșantionul verificat

Valoarea totală a plăților efectuate fără temei legal în perioada 10.01.2014 - 25.11.2014 este în sumă de **101.384 lei** reprezentând activități și prestații artistice plătite cu nerespectarea prevederilor legale la care se adaugă accesoriilor aferente.

c) Cauzele și împrejurările care au dus la apariția deficiențelor constatate

Abaterile constatate s-au datorat organizării defectuoase a sistemului de control intern și a neimplementării **Standardului 1 - Etică și integritate** din O.M.F.P. nr. 946/2005 pentru aprobarea Codului controlului intern, cuprinzând standardele de management/control intern la entitățile publice și pentru dezvoltarea sistemelor de control managerial, cu modificările și completările ulterioare (în vigoare până la data de 16.07.2015), și neluării de măsuri pentru evitarea conflictului de interese.

d) Consecințele economico-financiare generate de deficiențele constatate

Plata activităților și prestațiilor artistice prin încălcarea prevederilor legale referitoare la conflictul de interese, a condus la prejudicierea patrimoniului entității auditate cu suma de **101.384 lei**.

e) Concluziile echipei de audit

Prin încheierea contractelor de colaborare pentru activități și prestații artistice în anul 2014 de către domnul Negrescu Marian în calitate de manager al Teatrului Dramatic "Elvira Godeanu" și în calitate de colaborator **a fost încălcat regimul juridic al conflictului de interese**, așa cum prevede prevederile **art. 70 și 71 din Legea nr. 161/2003** privind unele măsuri pentru asigurarea transparenței în exercitarea demnităților publice, a funcțiilor publice și în mediul de afaceri, prevenirea și sancționarea corupției.

Abaterea de mai sus este prezentată, în detaliu, în procesul-verbal de constatare, secțiunea 2. **abaterea nr. 4**, anexă la prezentul raport.

Abaterea nr. 5

Nerespectarea prevederilor legale cu privire la angajarea și decontarea unor cheltuieli pentru participarea la lucrările comisiei de concurs

Plăți nelegale efectuate în anul 2016 reprezentând premii acordate în cadrul Festivalului de "Teatru Elvira Godeanu"

a) Descrierea sintetică a abaterii

☆ În urma auditării cheltuielilor efectuate în anul 2016 de la Cap. 67.03.04 "Instituții publice de spectacole și concerte" - Teatrul Dramatic "Elvira Godeanu", s-a constatat că au fost angajate, lichidate, ordonanțate și plătite în mod nelegal cheltuieli de la **articolul 20.30.30 "Alte cheltuieli cu bunuri și servicii"**, pentru participarea la lucrările comisiilor de concurs privind ocuparea posturilor vacante sau temporar vacante, precum și la cele ale comisiei de soluționare a contestațiilor, membrilor acesteia, în sumă de **20.178 lei**, fără a respecta prevederile legale în vigoare;

☆ *Plăți nelegale efectuate în anul 2016 reprezentând premii acordate în cadrul Festivalului de "Teatru Elvira Godeanu"* fără existența unui cadru legal privind plata acestora, fondurile bugetare nefiind utilizate pentru desfășurarea de activități conform scopului, obiectivelor și atribuțiilor entității auditate.

b) Valoarea erorii/abaterii constatate pe eșantionul verificat

Valoarea totală a plăților efectuate fără temei legal în perioada 2015- 2016 și până la data efectuării prezentei misiuni de audit este în sumă de **32.778 lei**, reprezentând plăți pentru participarea la lucrările comisiei de concurs și la cele ale comisiei de soluționare a contestațiilor, membrilor acesteia, precum și premiile acordate fără temei legal la care se adaugă accesoriilor aferente calculate de la data la care s-a efectuat plată și până la data recuperării acestora.

c) Cauzele și împrejurările care au dus la apariția deficiențelor constatate

Abaterea constatată s-a produs ca urmare a funcționării defectuoase a formelor de control intern din cadrul entității auditate și a nerespectării sarcinilor de serviciu de persoanele cu atribuții în domeniul în care s-au constatat deficiențele.

d) Consecințele economico-financiare generate de deficiențele constatate

Plățile efectuate fără temei legal în sumă de **32.778 lei** reprezentând plăți pentru participarea la lucrările comisiei de concurs și la cele ale comisiei de soluționare a contestațiilor, membrilor acesteia, precum și premiile acordate a condus la prejudicierea patrimoniului entității.

e) Concluziile echipei de audit

Având în vedere cele prezentate mai sus echipa de audit **concluzionează** că prin angajarea și decontarea acestor cheltuieli din fonduri publice au fost încălcate principiile unei bune gestiuni financiare, ale unui management financiar sănătos, în special ale economiei și eficienței cheltuielilor așa cum se prevede la art. 5(1) din OG nr. 119/1999; art. 23(1) din Legea 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare.

Abaterea de mai sus este prezentată, în detaliu, în procesul-verbal de constatare, secțiunea 2, **abaterea nr. 5**, anexă la prezentul raport.

Abaterea nr. 6

Nerespectarea prevederilor legale cu privire la angajarea și plata unor cheltuieli pentru servicii de asistență juridică și reprezentare juridică procese, fără existența documentelor justificative care să certifice executarea serviciilor

a) Descrierea detaliată a abaterii

S-a constatat nerespectarea prevederilor legale cu privire la angajarea și plata unor cheltuieli pentru servicii de asistență juridică și reprezentare juridică în procese, fără existența documentelor justificative care să certifice executarea serviciilor.

b) Valoarea abaterii pentru eșantionul verificat

Valoarea totală a plăților efectuate fără temei legal în perioada 2014 - 2016 este în sumă de **17.100 lei** și reprezintă plata unor cheltuieli pentru servicii de asistență juridică și reprezentarea juridică procese, fără existența documentelor justificative care să certifice executarea serviciilor.

c) Cauzele și împrejurările care au dus la apariția deficiențelor constatate

Abaterile prezentate s-au datorat funcționării defectuoase a sistemului de control intern din cadrul entității auditate.

d) Consecințele economico-financiare generate de deficiențele constatate

Plata unor cheltuieli pentru servicii de asistență juridică și reprezentarea juridică procese, fără existența documentelor justificative care să certifice executarea serviciilor a condus prejudicierea patrimoniului instituției cu suma totală de **17.100 lei**.

e) Concluziile echipei de audit

Prin angajarea și decontarea acestor cheltuieli din fonduri publice au fost încălcate prevederile pct. 1 din Instrucțiunile aprobate prin **O.M.F.P. 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, care prevede că ordonatorii de credite au obligația de a angaja și de a utiliza creditele bugetare numai în limita prevederilor și potrivit destinațiilor aprobate, pentru cheltuieli strict legate de activitatea instituțiilor publice și cu respectarea dispozițiilor legale.

Abaterea de mai sus este prezentată, în detaliu, în procesul-verbal de constatare, secțiunea 2, **abaterea nr. 6**, anexă la prezentul raport.

Abaterea nr. 7

Nerespectarea prevederilor legale privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor din fonduri publice reprezentând regie și asistență regie

a) Descrierea sintetică a abaterii

S-a constatat nerespectarea prevederilor legale privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor din fonduri publice reprezentând regie și asistență regie, de către persoane angajate ale teatrului cu contract individual de muncă pe funcția de actori, fără a avea pregătirea necesară pentru a desfășura activități de regie artistică și asistență regie pentru activități și prestații artistice aferente contractelor încheiate cu personal precum și cu persoane din afara entității (regizori) pentru care nu există confirmarea serviciilor prestate.

b) Valoarea abaterii pentru eșantionul verificat

Valoarea totală a plăților efectuate fără temei legal în perioada 2014 - 2016 este în sumă de **417.320 lei**:

- **198.765 lei** plăți efectuate în anul 2016 pentru activități și prestații artistice aferente contractelor încheiate cu personalul propriu al Teatrul Dramatic "Elvira Godeanu" care nu are pregătirea necesară pentru a desfășura activități de regie artistică și asistență regie;
- **22.150 lei** plăți pentru activități și prestații artistice aferente contractelor încheiate cu personal din afara entității (regizori) fără temei legal în perioada septembrie - decembrie 2015;
- **196.405 lei** plăți efectuate în anul 2015 și 2014 către personalul propriu din cadrul entității auditate care nu are pregătirea necesară pentru a desfășura activități de regia artistică, concepție spectacol, scenografie și ilustrație muzicală.

c) Cauzele și împrejurările care au dus la apariția deficiențelor constatate

Încălcarea prevederilor legale, prezentate are drept cauză funcționarea defectuoasă a funcționarii sistemului de control intern managerial și a componentelor sale.

d) Consecințele economico-financiare generate de deficiențele constatate

Datorită achitării fără bază legală a sumei de **417.320 lei**, bugetul Teatrul Dramatic "Elvira Godeanu" a fost prejudiciat în perioada 2014 -2016.

e) Concluziile echipei de audit

Având în vedere cele prezentate mai sus echipa de audit **concluzionează** că prin angajarea și decontarea acestor cheltuieli din fonduri publice au fost încălcate prevederile **art. 5, alin. (1) din O.G nr. 119/1999** privind controlul intern și controlul financiar preventiv, cu modificările și completările ulterioare, potrivit căruia persoanele care gestionează fonduri publice sau patrimoniul public au obligația să realizeze o buna gestiune financiară prin asigurarea legalității, regularității, economicității, eficacității și eficienței în utilizarea fondurilor publice și în administrarea patrimoniului public.

Abaterea de mai sus este prezentată, în detaliu, în procesul-verbal de constatare, secțiunea 2, **abaterea nr. 2**, anexă la prezentul raport.

Abaterea nr. 8

Nerespectarea prevederilor legale privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor din fonduri publice

a) Descrierea sintetică a abaterii

S-a constatat nerespectarea prevederilor legale privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor din fonduri publice, reprezentând onorarii în sumă de **27.534 lei**, acordate unor diverse persoane din entitate sau din afara acesteia în baza legii privind drepturile de autor, deși nu se justifică prin faptul că obiectul contractelor nu face obiectul drepturilor de autor, cu atât mai mult cu cât entitatea nu a pus la dispoziția echipei de audit documente din care să rezulte prestarea serviciilor.

b) Valoarea abaterii pentru eșantionul verificat

Valoarea totală a plăților efectuate fără temei legal în perioada 2015 - 2016 este în sumă de **27.534 lei**, reprezentând plăți pentru care entitatea auditată nu a prezentat documente justificative din care să rezulte livrarea și recepționarea bunurilor, executarea lucrărilor/prestarea serviciilor, precum și după caz înregistrarea bunurilor în gestiune instituției și în contabilitatea acesteia, respectiv plăți efectuate către persoane care nu au cum să producă drepturi de autor.

c) Cauzele și împrejurările care au dus la apariția deficiențelor constatate

Încălcarea prevederilor legale, prezentate are drept cauză funcționarea defectuoasă a funcționării sistemului de control intern managerial și a componentelor sale.

d) Consecințele economico-financiare generate de deficiențele constatate

Datorită achitării fără bază legală în anul 2016 a sumei de **27.534 lei**, bugetul Teatrului Dramatic "Elvira Godeanu" a fost prejudiciat.

e) Concluziile echipei de audit

Având în vedere cele prezentate mai sus echipa de audit concluzionează că prin angajarea și decontarea acestor cheltuieli din fonduri publice au fost încălcate principiile unei bune gestiuni financiare, ale unui management financiar sănătos, în special ale economiei și eficienței cheltuielilor așa cum se prevede la art. 5(1) din OG nr. 119/1999; art. 23(1) din Legea 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare.

Abaterea de mai sus este prezentată, în detaliu, în procesul-verbal de constatare, secțiunea 2, **abaterea nr. 8**, anexă la prezentul raport.

8. PUNCTUL DE VEDERE AL CONDUCERII ENTITĂȚII CU PRIVIRE LA CONSTATĂRILE REZULTATE ÎN URMA ACȚIUNII DE VERIFICARE ȘI MOTIVELE NEÎNSUȘIRII ACESTUIA DE CĂTRE AUDITORUL PUBLIC EXTERN

Potrivit prevederilor pct. 98 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 a României nr. 155/29.05.2014, în data de 20.07.2017 a avut loc concilierea între echipa de audit și conducerea entității auditate.

Rezultatele concilierii au fost consemnate în Nota de conciliere înregistrată la entitatea auditată sub nr. **27321/20.07.2017**.

În urma discuțiilor purtate cu conducerea entității au rămas în divergență abaterea privind plata penalităților în sumă de **506.932,65 lei**, pentru nerespectarea clauzelor contractuale privind plata la termenele scadente din contractul încheiat cu societatea EURO AUDIT SRL.

9. MĂSURILE LUATE OPERATIV DE CONDUCEREA ENTITĂȚII ÎN TIMPUL MISIUNII DE AUDIT FINANCIAR PENTRU ÎNLĂTURAREA EFICIENȚELOR CONSTATATE DE CURTEA DE CONTURI

9.1.) Măsurile luate la nivelul ordonatorului principal de credite - U.A.T.M. Târgu Jiu

În timpul misiunii de audit conducerea entității a luat următoarele măsuri în vederea remedierii deficiențelor constatate:

Abaterea nr. 2 Efectuarea de plăți pentru lucrări neexecutate dar recepționate în cantitatea facturată și plătită, precum și întocmirea de proiecte tehnice care nu cuprind toate elementele prevăzute în reglementările legale

În timpul auditului, conducerea instituției verificate, urmare luării la cunostință despre abaterile constatate a luat măsuri pentru înlăturarea acestora:

☞ s-a încheiat Minuta nr. 25326/05.07.2017 între U.A.T.M. Târgu Jiu și DUELMIS PREST SRL prin care constructorul și-a asumat restituirea sumei de **27.828 lei**;

- ✗ s-a emis factura în roșu nr. 201540/06.07.2017;
- ✗ s-a înregistrat în contabilitate și s-a încasat cu OP nr. 191/13.07.2017 contravaloarea facturii reprezentând prejudiciu stabilit în sumă de 27.828 lei;

Abaterea nr. 3 - Efectuarea de plăți pentru lucrări neexecutate dar recepționate în cantitatea facturată și plătită

✗ în timpul auditului, conducerea instituției verificate, urmare luării la cunoștință despre abaterile constatate a luat măsuri pentru înlăturarea acestora. S-a încheiat Minuta înregistrată sub nr. 6813/12.07.2017 între U.A.T.M. Târgu Jiu și EDILITARA PUBLIC SA, prin care s-a convenit la restituirea sumei de 11.091 lei și a dobânzilor aferente în sumă de 2300 lei, calculate până la data de 14.07.2017.

Abaterea nr. 4 - Efectuarea de plăți pentru lucrări neexecutate dar recepționate în cantitatea facturată și plătită și întocmirea de note de comandă suplimentară și majorarea unor cantități de lucrări pe parcursul execuției ca urmare a unor erori de proiectare

✗ în timpul auditului, conducerea instituției verificate, urmare luării la cunoștință despre abaterile constatate au luat măsuri pentru înlăturarea acestora:

✗ s-a întocmit minuta nr. 27357/20.07.2017, în vederea **recuperării sumelor achitate nelegal;**

✗ entitatea a solicitat prin adresa nr. 27331/20.07.2017, dirigintelui de șantier, constructor, refacerea listelor cu cantitățile de lucrări în conformitate cu măsurătorile topo, a notelor de comandă suplimentară și a notelor de renunțare potrivit noilor soluții tehnice adoptate pe parcursul execuției;

9.2.) Măsurile luate la nivelul ordonatorului terțiar de credite Teatrul Dramatic "Elvira Godeanu" Târgu Jiu

Nu au fost luate măsuri de remediere a abaterilor.

10. CONCLUZIILE GENERALE REZULTATE ÎN URMA MISIUNII DE AUDIT FINANCIAR ȘI RECOMANDĂRILE AUDITORILOR PUBLICI EXTERNI CU PRIVIRE LA MĂSURILE CE URMEAZĂ A FI LUATE PENTRU ÎNLĂTURAREA DEFICIENȚELOR CONSTATATE ÎN TIMPUL MISIUNII DE AUDIT FINANCIAR

a) Concluzii generale

În urma misiunii de audit financiar au rezultat următoarele:

✗ modul de administrare a patrimoniului U.A.T.M. Târgu Jiu, precum și execuția bugetului de venituri și cheltuieli nu respecta principiile legalității, regularității, economicității, eficienței și eficacității, având în vedere aspectele consemnate în Procesul verbal de constatare nr. 27491/21.07.2017, anexă a prezentului Raport de audit financiar;

✗ **situațiile financiare auditate** au fost întocmite în conformitate cu cadrul general de raportare financiară aplicabil în România, dar nu oferă o imagine fidelă a poziției financiare, a performanței financiare și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată de entitatea auditată, având în vedere aspectele constatate.

b) Recomandările echipei de audit cu privire la măsurile ce urmează a fi luate pentru înlăturarea deficiențelor constatate:

b1) La nivelul ordonatorului principal de credite - U.A.T.M. Târgu Jiu:

✗ stabilirea întinderii prejudiciului estimat în timpul verificării la suma de **506.932,65 lei**, reprezentând penalități plătite urmare nerespectării clauzelor contractuale prin calcularea accesoriilor legale și extinderea verificărilor asupra tuturor plăților efectuate în aceleași condiții în cadrul categoriei cheltuielilor cu bunurile și serviciile și dispunerea măsurilor prevăzute de lege pentru recuperarea plăților nelegale efectuate (inclusiv a accesoriilor) pentru perioada de prescripție;

✗ stabilirea întinderii prejudiciului, 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) pentru perioada de prescripție;

- ✓ recepționarea proiectelor tehnice doar dacă îndeplinesc condițiile legale privind conținutul cadru;

- ✓ stabilirea întinderii prejudiciului estimat în timpul verificării la suma de **11.091 lei**, prin extinderea verificărilor asupra tuturor plăților efectuate în cadrul categoriei cheltuielilor de capital derulate la nivelul serviciului de gospodărie comunitară și dispunerea măsurilor prevăzute de lege pentru recuperarea plăților nelegale efectuate (inclusiv a accesoriilor) pentru perioada de prescripție;

- ✓ recepționarea serviciilor de proiectare și evaluarea respectării prevederilor legale aplicabile a proiectelor tehnice întocmite pentru Reabilitarea strădă Luncilor și Reabilitare strada Panduri;

- ✓ luarea măsurilor de întocmire a listelor de cantități potrivit măsurătorilor topo efectuate și compararea acestora cu situațiile de lucrări decontate în cazul obiectivului de investiții Reabilitare strada Luncilor, iar în cazul în care se constată că au fost plătite nejustificat și alte categorii de lucrări, să se dispună măsurile necesare pentru recuperarea plăților nelegale efectuate (inclusiv a accesoriilor) pentru perioada de prescripție;

- ✓ stabilirea întinderii prejudiciului estimat în timpul verificării la suma de 17.474 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) pentru perioada de prescripție;

- ✓ stabilirea impactului modificărilor de soluții, a notelor de reanunțare și a notelor de comandă suplimentară asupra listelor cu cantitățile de lucrări nou întocmite, iar în cazul în care se constată depășirea valorii potrivit legii, luarea măsurilor de recuperare a acestora;

- ✓ recepționarea serviciilor de proiectare și evaluarea respectării prevederilor legale aplicabile a proiectelor tehnice întocmite pentru toate obiectivele de investiții;

- ✓ întocmirea unor norme tehnice pentru categoriile de lucrări la care s-a făcut referire și urmărirea decontării lucrărilor, avându-se în vedere aceste norme, precum și actualizarea acestora ori de câte ori este necesar pentru stabilirea cât mai exactă a consumurilor reale;

- ✓ urmărirea modificărilor de soluții tehnice propuse de executanți și solicitarea fundamentării prețurilor ofertate de aceștia pe parcursul execuției lucrărilor, aferente categoriilor noi de lucrări, având în vedere că nu au fost supuse unei proceduri de licitație astfel încât acestea să nu conducă în nici un caz la modificarea rezultatului procedurii de achiziție;

- ✓ în condițiile în care se constată că au fost decontate cantități de lucrări mai mari decât cele realizate, sau au fost cheltuieli generate de efectuarea unor lucrări suplimentare față de documentația tehnico-economică aprobată, ca urmare a unor erori de proiectare, să se acționeze împotriva persoanelor stabilite de lege pentru recuperarea sumelor achitate nelegal.

b) La nivelul ordonatorului terțiar de credite Teatrul Dramatic "Elvira Godeanu" Târgu Jiu:

- ✓ înregistrarea în contabilitate la valoarea justă stabilită de o comisie de specialiști din instituție numită de ordonatorul de credite a materialelor de natura obiectelor de inventar provenind din active fixe corporale amortizate integral și care au valoarea mai mică decât valoarea minimă stabilită prin hotărârea Guvernului;

- ✓ analizarea tuturor contractelor, calcularea, reținerea și plată către bugetul de stat a contribuției de asigurări sociale individuală aferentă veniturilor din drepturi de proprietate intelectuală în conformitate cu prevederile legale în vigoare;

- ✓ exercitarea în scris în momentul încheierii fiecărui raport juridic/contract a opțiunii de impunere a venitului brut în conformitate cu prevederile Codului Fiscal;

- ✓ calcularea, reținerea și plată către bugetul de stat a contribuțiilor datorate de angajat și angajator aferente remunerației managerului în conformitate cu prevederile legale, inclusiv a dobânzilor și penalităților de întârziere;

- ✓ luarea măsurilor necesare întocmirii Registrului pentru evidența analitică a elementelor de decor, de recuzită, a costumelor, a păpușilor/marionetelor, a instrumentelor și a stimulor deținute de Teatrul Dramatic "Elvira Godeanu";

- ✓ sistarea încheierii contractelor cu încălcarea dispozițiilor legale privind conflictul de interese;

- ✓ stabilirea întinderii prejudiciului și dispunerea măsurilor pentru recuperarea acestuia,

reprezentând activități și prestații artistice plătite cu nerespectarea prevederilor legale, cu perceperea de dobânzi și penalități de întârziere sau majorări de întârziere, după caz, aplicabile pentru veniturile bugetare, calculate pentru perioada de când s-a efectuat plata și până la recuperarea sumelor;

✗ stabilirea întinderii prejudiciului și dispunerea măsurilor pentru recuperarea acestuia, reprezentând, plăți pentru participarea la lucrările comisiei de concurs și la cele ale comisiei de soluționare a contestațiilor, membrilor acesteia, precum și premiile acordate fără temei legal, cu perceperea de dobânzi și penalități de întârziere sau majorări de întârziere, după caz, aplicabile pentru veniturile bugetare, calculate pentru perioada de când s-a efectuat plata și până la recuperarea sumelor;

✗ stabilirea întinderii prejudiciului și dispunerea măsurilor pentru recuperarea acestuia, reprezentând plata unor cheltuieli pentru servicii de asistență juridică și reprezentarea juridică procese, fără existența documentelor justificative care să certifice executarea serviciilor, cu perceperea de dobânzi și penalități de întârziere sau majorări de întârziere, după caz, aplicabile pentru veniturile bugetare, calculate pentru perioada de când s-a efectuat plata și până la recuperarea sumelor;

✗ extinderea verificărilor asupra tuturor plăților efectuate pentru servicii de asistență juridică și reprezentarea juridică procese;

✗ stabilirea întinderii prejudiciului și dispunerea măsurilor pentru recuperarea acestuia, reprezentând plăți pentru activități și prestații artistice aferente contractelor încheiate cu personal din cadrul entității, care nu are pregătirea necesară pentru a desfășura activități de regie artistică și asistență regie, cu perceperea de dobânzi și penalități de întârziere sau majorări de întârziere, după caz, aplicabile pentru veniturile bugetare, calculate pentru perioada de când s-a efectuat plata și până la recuperarea sumelor;

✗ analizarea oportunității angajării unui regizor artistic;

✗ stabilirea întinderii prejudiciului și dispunerea măsurilor pentru recuperarea acestuia, reprezentând plăți pentru activități și prestații artistice aferente contractelor încheiate cu personal din afara entității (regizori) efectuate fără temei legal (spectacolul *Actrițele*) cu perceperea de dobânzi și penalități de întârziere sau majorări de întârziere, după caz, aplicabile pentru veniturile bugetare, calculate pentru perioada de când s-a efectuat plata și până la recuperarea sumelor;

✗ stabilirea întinderii prejudiciului prin extinderea verificărilor asupra tuturor plăților efectuate fără documente justificative din care să rezulte livrarea, recepția și înregistrarea în contabilitate a bunurilor și după caz, realitatea și prestarea serviciilor și dispunerea măsurilor prevăzute de lege pentru recuperarea acestora cu perceperea de dobânzi și penalități de întârziere sau majorări de întârziere, după caz, aplicabile pentru veniturile bugetare, calculate pentru perioada de când s-a efectuat plata și până la recuperarea sumelor pentru perioada de prescripție.

11. OPINIA AUDITORILOR PUBLICI EXTERNI

Jiu. Au fost auditate situațiile financiare, întocmite la data de 31.12.2016, de către U.A.T.M. Târgu

Întocmirea și prezentarea situațiilor financiare constituie responsabilitatea conducerii entității.

Responsabilitatea echipei de audit este aceea de a planifica și efectua auditul financiar astfel încât să se obțină o asigurare rezonabilă privind existența sau absența unor erori/abateri semnificative în activitatea desfășurată de entitate și reflectată în situațiile financiare.

Auditul a fost realizat în conformitate cu prevederile 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 cu respectarea standardelor proprii de audit. Auditul a inclus examinarea, pe bază de teste de detaliu, a probelor care susțin sumele și prezentările din situațiile financiare.

De asemenea, auditul a inclus evaluarea principiilor contabile utilizate, estimările semnificative făcute de conducere, precum și concluziile formulate prin însumarea erorilor/abaterilor cu impact financiar și compararea cu pragul de semnificație, sintetizate astfel:

Nr. crt.	Descrierea abaterii de la legalitate și regularitate	Valoarea estimativă a abaterii	INFLUENȚE CONT DE EXECUȚIE			Influențe ale abaterilor în alte formulare ce alcătuiesc situațiile financiare pe an 2016		Abateri fără influență directă asupra situațiilor financiare
			Venituri	Cheltuieli	Influențe rezultat patrimonial	Suma	Indicatori din situațiile financiare*	
0	1	2=3+4+6+8	3	4	5	6	7	8
a)	Abateri care au influență directă asupra contului de execuție și bilanțului contabil al exercitiului financiar supus auditării	634.314	1.693	444.301	- 459.082	0	X	188.320
1.	Plata de penalități ca urmare a nerespectării prevederilor legale cu privire la modul de administrare a contractelor de achiziție publică	129.931	0	129.931	- 129.931	0	CRP: Majorarea cheltuielilor operaționale BC: Diminuarea rezultatului	X
2.	Efectuarea de plăți pentru lucrări neexecutate dar recepționate în cantitatea facturată și plătită, precum și întocmirea de proiecte tehnice care nu cuprind toate elementele prevăzute în reglementările legale	27.828	0	27.828	- 44.302	0	CRP: Majorarea cheltuielilor operaționale BC: Diminuarea rezultatului	X
3.	Efectuarea de plăți pentru lucrări neexecutate dar recepționate în cantitatea facturată și plătită	11.091	0	11.091	- 11.091	0	CRP: Majorarea cheltuielilor operaționale BC: Diminuarea rezultatului	X
4.	Efectuarea de plăți pentru lucrări neexecutate dar recepționate în cantitatea facturată și plătită și întocmirea de note de comandă suplimentară și majorarea unor cantități de lucrări pe parcursul execuției ca urmare a unor erori de proiectare	17.474	0	17.474	- 17.474	0	CRP: Majorarea cheltuielilor operaționale BC: Diminuarea rezultatului	X
5.	Efectuarea de modificări de soluții tehnice pe parcursul executării contractului care au condus la anularea avantajului competitiv pe baza căruia contractantul a fost declarat câștigător în urma finalizării procedurii de licitație	59.792	0	0	0	0		59.792
6.	Proiectul tehnic aferent obiectivului <i>Reabilitare Strada Luncilor</i> nu a fost întocmit în conformitate cu reglementările legale în vigoare la acea dată, nu conține anemăsurători, caiete de sarcini complete, date exacte din care să rezulte cantitățile de lucrări ce urmau a se realiza, fapt demonstrat pe parcursul	77.202	0	0	0	0		77.202

Nr. crt.	Descrierea abaterii de la legalitate și regularitate	Valoarea estimativă a abaterii	INFLUENȚE CONT DE EXECUȚIE			Influențe ale abaterilor în alte formulare ce alcătuiesc situațiile financiare pe an 2016		Abateri fără influență directă asupra situațiilor financiare
			Venituri	Cheltuieli	Influențe rezultat patrimonial	Suma	Indicatori din situațiile financiare*	
0	1	2=3+4+6+8	3	4	5	6	7	8
	execuției obiectivului de investiții							
7.	Menținerea nejustificată în categoria de mijloace fixe a unor bunuri care nu îndeplinesc condițiile legale pentru a fi încadrate în această categorie	51.326	0	0	0	0	BC: Majorarea activelor necurente; Diminuarea activelor curente	51.326
8.	Nerespectarea prevederilor legale privind calcularea, reținerea și plata contribuției de asigurări sociale individuale aferente veniturilor din drepturi de proprietate intelectuală	0	0	0	0	0	0	X
9.	Nerespectarea prevederilor legale privind modul de stabilire și virare la bugetul statului a impozitului pe salarii, precum și a contribuțiilor datorate de angajați	1.693	1.693	0	1.693	0	CRP: Subevaluarea veniturilor operaționale și a rezultatului patrimonial; BC: Diminuarea rezultatului patrimonial	X
10.	Neconducerea Registrului pentru evidența analitică a elementelor de decor, de recuzită, a costumelor, a păpușilor/marionetelor, a instrumentelor și a știmelor	0	0	0	0	0	-	X
11.	Nerespectarea prevederilor legale cu privire la angajarea și decontarea unor cheltuieli pentru participarea la lucrările comisiei de concurs	20.178	0	20.178	- 20.178	0	CRP: Majorarea cheltuielilor operaționale BC: Diminuarea rezultatului	X
12.	Plăți nelegale efectuate în anul 2016 reprezentând premii acordate în cadrul Festivalului de "Teatru Elvira Godeanu"	6.500	0	6.500	- 6.500	0	CRP: Majorarea cheltuielilor operaționale BC: Diminuarea rezultatului	X
13.	Nerespectarea prevederilor legale cu privire la angajarea și plata unor cheltuieli pentru servicii de asistență juridică și reprezentare juridică procese, fără existența documentelor justificative care să certifice executarea serviciilor	5.000	0	5.000	- 5.000	0	CRP: Majorarea cheltuielilor operaționale BC: Diminuarea rezultatului	X
14.	Nerespectarea prevederilor legale privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor din fonduri publice reprezentând regie și asistență regie	198.765	0	198.765	- 198.765	0	CRP: Majorarea cheltuielilor operaționale BC: Diminuarea rezultatului	X
15.	Nerespectarea prevederilor legale privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și	27.534	0	27.534	- 27.534	0	CRP: Majorarea cheltuielilor	

Nr. crt.	Descrierea abaterii de la legalitate si regularitate	Valoarea estimativă a abaterii	INFLUENȚE CONT DE EXECUȚIE			Influente ale abaterilor în alte formulare ce alcătuiesc situațiile financiare pe an 2016		Abateri fără influență directă asupra situațiilor financiare
			Venituri	Cheltuieli	Influente rezultat patrimonial	Suma	Indicatori din situațiile financiare*	
0	1	2=3+4+6+8	3	4	5	6	7	8
	plata cheltuielilor din fonduri publice						operaționale BC: Diminuarea rezultatului	
b)	Abateri constatate în urma verificărilor efectuate pentru perioadele anterioare exercițiului bugetar supus auditului financiar, cu influență asupra bilanțului contabil al exercițiului financiar supus verificării	719.141	0	228.155	- 228.155	490.986	X	X
1.	Plata de penalități ca urmare a nerespectării prevederilor legale cu privire la modul de administrare a contractelor de achiziție publică	377.002	0	0	0	377.002	CRP: Majorarea cheltuielilor operaționale BC: Diminuarea rezultatului	X
2.	Nerespectarea regimului juridic al conflictului de interese	101.384	0	0	0	101.384	CRP: Majorarea cheltuielilor operaționale BC: Diminuarea rezultatului	X
3.	Nerespectarea prevederilor legale cu privire la angajarea și decontarea unor cheltuieli pentru participarea la lucrările comisiei de concurs	12.600	0	0	0	12.600	CRP: Majorarea cheltuielilor operaționale BC: Diminuarea rezultatului	X
5.	Nerespectarea prevederilor legale cu privire la angajarea și plata unor cheltuieli pentru servicii de asistență juridică și reprezentare juridică procese, fără existența documentelor justificative care să certifice executarea serviciilor	9.600	0	9.600	- 9.600	0	CRP: Majorarea cheltuielilor operaționale BC: Diminuarea rezultatului	
6.	Nerespectarea prevederilor legale privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor din fonduri publice reprezentând regie și asistență regie	218.555	0	218.555	- 218.555	0	CRP: Majorarea cheltuielilor operaționale BC: Diminuarea rezultatului	
c)	Abateri fără influență directă asupra situațiilor financiare	6.550	0	6.550	- 6.550	0	X	X
1.	Nerespectarea prevederilor legale cu privire la angajarea și decontarea unor cheltuieli pentru participarea la lucrările comisiei de concurs	4.050	0	4.050	- 4.050	0	-	X
2.	Nerespectarea prevederilor legale cu privire la angajarea și plata unor cheltuieli pentru servicii de	2.500	0	2.500	- 2.500	0	-	X

Nr. crt.	Descrierea abaterii de la legalitate și regularitate	Valoarea estimativă a abaterii	INFLUENȚE CONT DE EXECUȚIE			Influențe ale abaterilor în alte formulare ce alcătuiesc situațiile financiare pe an 2016		Abateri fără influență directă asupra situațiilor financiare
			Venituri	Cheltuieli	Influențe rezultat patrimonial	Suma	Indicatori din situațiile financiare*	
0	1	2=3+4+6+8	3	4	5	6	7	8
	asistență juridică și reprezentare juridică procese, fără existența documentelor justificative care să certifice executarea serviciilor							
	TOTAL ABATERI (a+b+c)	1.360.005	1.693	679.006	- 693.787	490.986	X	188.320
	Pragul de semnificație stabilit în etapa de planificare a auditului	4.102.508						

*) CRP - cont de rezultat patrimonial;
BC - bilanț contabil.

Având în vedere că:

- probele de audit colectate sunt suficiente și adecvate, iar denaturările cumulate sunt semnificative, dar nu cu efecte generalizate asupra situațiilor financiare ca întreg;
- valoarea cumulată a abaterilor de la legalitate și regularitate în valoare de 1.360.005 lei, constatate atât la entitatea auditată, cât și la entitățile din subordine (inclusiv abaterile constatate în urma verificării perioadelor anterioare, conform prevederilor pct. 343), se situează sub pragul de semnificație de 4.102.508 lei, echipa de audit concluzionează:

"În opinia noastră, cu excepția efectelor aspectelor evidențiate în paragraful de mai sus, situațiile financiare luate în ansamblul lor au fost întocmite, din toate punctele de vedere semnificative, în conformitate cu cadrul general de raportare financiară aplicabil în România și oferă o imagine fidelă a poziției financiare, a performanței financiare a entității U.A.T.M. Târgu Jiu la data de 31 decembrie 2016, și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată în perioada auditată".

12. CARENȚELE, INADVERTENȚELE SAU IMPERFECTIUNILE CADRULUI LEGISLATIV IDENTIFICATE, PROPUNERI PRIVIND ÎMBUNĂTĂȚIREA ACESTORA

Nu au fost identificate carențe, inadvertențe sau imperfecțiuni ale cadrului legislativ.

13. ANEXE

- ☆ Nota de conciliere nr. 27321/20.07.2017;
- ☆ Proces-verbal de constatare nr. 27491/21.07.2017;
- ☆ Nota de constatare - Teatrul Dramatic "Elvira Godeanu", înregistrată sub nr. 1382/21.07.2017.

Prezentul raport de audit financiar, care conține împreună cu anexele sale un număr de 1.130 pagini, a fost întocmit în 2 (două) exemplare și a fost înregistrat sub nr. 27491/21.07.2017, la entitatea auditată. Un exemplar al raportului de audit financiar (împreună cu anexele sale) se lasă entității auditate. Un exemplar din Procesul-verbal de constatare și Nota de constatare sunt lăsate entității verificate pentru

a fi semnate și restituite echipei de audit în termen de până la 5 zile calendaristice de la data înregistrării la entitatea auditată sau de la data confirmării de primire a acestora.

Împotriva prezentului raport de audit financiar conducătorul entității poate formula obiecțiuni în termen de 15 zile calendaristice de la data înregistrării actului la entitatea verificată sau de la data confirmării de primire a acestuia.

Echipa de audit,

Popeangă Bogdan Gabriel
Gheorghiță Geanina
Popescu Elena Ramona

