



CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI CAMERA DE CONTURI GALAȚI

B-dul Marii Uniri, nr. 109, zona Faleză Dunării, ansamblul H. Ștefan,
cod poștal 800329, Galați
Telefon: 0236-460672, Fax: 0236-463902, e-mail: cgalati@rcc.ro

RAPORT

**privind modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie
(Raport de follow-up)**

Municipiul Tecuci, Județul Galați, 14.04.2017

Subsemnatul, Mocanu Viorel, având funcția de auditor public extern în cadrul Camerei de Conturi județ Galați, în temeiul Legii nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, și a Delegației nr.2956 din data de 11.04.2017, am efectuat în perioada 12.04.- 14.04.2017 verificarea modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr.108/10.01.2014 la Unitatea Administrativ Teritorială Municipiul Tecuci, cu sediul în Str.1 decembrie 1918, nr.66, Municipiul Tecuci, județul Galați, cod unic de înregistrare 4269312, pentru care a fost întocmit raportul de audit al performanței nr. 41371/PJ/13.12.2013.

În perioada verificării modului de ducere la îndeplinire a măsurilor/recomandărilor dispuse/transmise de Camera de Conturi Galați, conducerea executivă, precum și conducerea compartimentelor economice, financiare și contabile, după caz, ale entității verificate au fost asigurate de:

- D-nul Hurdubae Cătălin Constantin – Primar - ordonator principal de credite în perioada 24.06.2016, până în prezent;
- D-na Țăpoi Nicoleta – Șef serviciu financiar –contabilitate, de la data de 12.12.2016 – prezent.

Constatări rezultate în urma verificării modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 108/10.01.2014 (anexă filele 20-10)

• În perioada 31.10.-13.12.2013, la UAT Municipiul Tecuci a fost desfășurată misiunea de audit cu tema “*Auditul performanței modului de utilizare a sumelor destinate întocmirii proiectelor de fezabilitate, fezabilitate, de execuție a punerii în practică a obiectivelor în cauză finanțate din bugetele locale și alte surse la unitățile administrativ-teritoriale, identificarea investițiilor începute și nefinalizate la termen în perioada 2010-2012*”, auditorii publici externi desemnați întocmind următoarele acte de audit:

- **raport de audit al performanței** înregistrat la entitate sub nr. 41371/PJ/13.12.2013 și la Camera de Conturi a județului Galați sub nr. 2956/13.12.2013;
- **proces-verbal de constatare** înregistrat la entitate sub nr. 41371/PJ/13.12.2013 și la Camera de Conturi a județului Galați sub nr. 2956/13.12.2013;
- **nota de conciliere** înregistrată la entitate sub nr. 41254/PJ/12.12.2013 și la Camera de Conturi a județului Galați sub nr. 2956/13.12.2013;
- **nota cu propuneri de valorificare nr. 2956/06.01.2014**, întocmită de auditorii publici externi în conformitate cu prevederile pct. 163, pct. 2. din Regulament;
- **nota nr. 2956/2013/06.01.2014 la obiecțiunile** formulate Liceul Tehnologic “Elena Caragiani” Tecuci.

- Pentru valorificarea constatrilor consemnate în actele de audit sus-amintite, conducerea Camerei de Conturi Galați a emis Decizia nr.108/10.01.2014, cu un număr de 10 măsuri pentru înlăturarea neregulilor în activitatea financiar-contabilă, respectiv pentru stabilirea întinderii prejudiciului și luarea măsurilor legale pentru înlăturarea acestuia. Prin decizie termenul cel mai îndepărtat pentru comunicarea modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse a fost 30.05.2014.
- Împotriva Deciziei nr.108/2014, UATM Tecuci a formulat contestația nr. 2382/PJ/30.01.2014, iar prin Încheierea nr.VI.53/01.04.2014, Comisia de soluționare a contestațiilor a Curții de Conturi a României a respins în totalitate contestația sus-menționată.
- Ulterior, entitatea a contestat la Tribunalul Galați, în dosarul nr.3128/121/2014, Încheierea nr.VI.53/2014, solicitând suspendarea executării măsurilor nr. 6, 7, 8 și 9 din Decizia nr. 108/2014 până la soluționarea pe fond a cauzei, precum și anularea măsurilor nr. 6, 7, 8 și 9 din Decizia nr. 108/2014 și anularea Încheierii nr. VI. 53/01.04.2014 a Curții de Conturi a României, ca fiind nefondate.
- Până la data prezentului control, urmare verificării modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizia nr. 108/10.01.2014, au fost întocmite următoarele acte de control și decizii:
 - Raportul de follow-up înregistrat la entitate sub nr. 30843/PJ/03.09.2014 din și la Camera de Conturi Galați sub nr. 2956/2013/03.09.2014, prin care s-a constatat faptul că „măsurile nr. 1, și 2 din Decizia nr. 108/10.01.2014, au fost implementate în totalitate, măsurile nr.6, 7,8 și 9 nu au fost implementate, iar măsurile nr.3, 4, 5 și 10 au fost implementate parțial fiind emisă Decizia nr. 2956/2013/30.09.2014 de prelungire a termenului pentru realizarea măsurilor dispuse prin Decizia nr. 108/10.01.2014, prin care s-a acordat prelungirea termenului de ducere la îndeplinire până la data de 31.12.2014.
 - Raportul de follow-up înregistrat la entitate sub nr. 27292 din 16.07.2015 și la Camera de Conturi Galați sub nr. 2956/2013/16.07.2015, prin care s-a constatat faptul că „măsurile nr. 1, 2, 3, și 4 din Decizia nr. 108/10.01.2014, au fost implementate în totalitate, măsurile nr.6, 7,8 și 9 nu au fost implementate, iar măsurile nr.5 și 10 au fost implementate parțial fiind emisă Decizia nr. 108/2013/2/17.08.2015 de prelungire a termenului pentru realizarea măsurilor dispuse prin Decizia nr. 108/10.01.2014, prin care s-a acordat prelungirea termenului de ducere la îndeplinire până la data de 31.12.2015.
 - Raportul de follow-up înregistrat la entitate sub nr. 19857 din 05.05.2016 și la Camera de Conturi Galați sub nr. 2956/2013/05.05.2016, prin care s-a constatat faptul că „măsurile nr. 1, 2, 3, 4, și 5 din Decizia nr. 108/10.01.2014, au fost implementate în totalitate, măsurile nr. 6 și 8 au fost anulate de instanța de judecată, iar măsurile nr.7, 9 și 10 au fost implementate parțial fiind emisă Decizia nr. 108/2013/3/27.05.2016 de prelungire a termenului pentru realizarea măsurilor dispuse prin Decizia nr. 108/10.01.2014, prin care s-a acordat prelungirea termenului de ducere la îndeplinire până la data de 30.09.2016.
- După verificarea modului de ducere la îndeplinire a măsurilor efectuată potrivit raportului de follow-up nr. 19857/05.05.2016, entitatea a comunicat despre modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse cu adresa nr. 8704/PJ/R/27.09.2016, înregistrată la Camera de Conturi Galați sub nr. 2956/2013/29.09.2016.
- În perioada 09.01.- 20.01.2017 s-a efectuat verificarea modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr.108/10.01.2014, constatându-se următoarele:
 - **Sinteza aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie, grupate astfel:**
 - **a) măsurile care au fost duse la îndeplinire în totalitate: măsura nr. 1, 2, 3, 4 și 5.**



- *b) măsurile care au fost duse la îndeplinire parțial - măsurile 7, 9 și 10.*
- *c) măsurile care nu au fost duse la îndeplinire: nu este cazul*
- *d) măsurile care au fost anulate de instanță: 6 și 8*

Cele prezentate mai sus, împreună cu documentele justificative anexate, se regăsesc consemnate în Raportul de follow-up, înregistrat la entitate cu 2197 din 20.01.2017 și la Camera de Conturi Galați cu nr. 2956/2013/20.01.2017.

În urma prezentei verificări s-au constatat următoarele:

1. Prezentarea pe scurt a abaterilor care au făcut obiectul măsurilor dispuse prin decizie:

1. Au fost identificate pe domeniul public al UATM Tecuci (dat în administrare SC ZOOLAND SRL), existența unor active (sistem acces, fise), care nu au fost înregistrate în contabilitatea SC ZOOLAND SRL până la data auditului; au fost încălcate prevederile -art.5 (1) Ordonanței nr.119/1999 și -art. 2(3), art.6(1), art.10(4) și art.11 din ale Legii nr.82/1991.

2.1. În evidența contabilă a entității s-au constatat 9 obiective de investiții recepționate la terminarea lucrărilor, menținute eronat în soldul contului 231 - „Active fixe corporale în curs de execuție;

2.2. Cu privire la obiectivele de investiții începute a căror realizare a fost sistată:

a) „Construire soclu statuie- bust Stefan cel Mare”: au fost realizate lucrări de investiții în valoare totală de 62.077,13 lei, iar în evidența contabilă analitică a fost înregistrată valoarea lucrărilor executate de 51.577,13 lei, rezultând diferența neinregistrată de 10.500 lei la acest activ fix în curs de execuție;

b) „Consolidare imobil circa medicala 1-2”: entitatea nu a înregistrat în contabilitate în ordine cronologică toate documentele care au influențat situația patrimonială a imobilului, astfel nejustificat la 31.12.2012 s-a menținut în evidența contabilă valoarea de 44.696,29 lei reprezentând lucrările de investiție realizate pentru consolidarea imobilului în condițiile care imobilul a fost retrocedat proprietarilor de drept;

c) „Alimentare cu gaze naturale cartier Tecuciul Nou”: entitatea nu a urmărit anual stadiul de execuție a lucrărilor pentru activul fix în curs de execuție care a fost transmis în folosință gratuită către Distrigaz Sud SA București, în baza H.C.L. nr.72/06.05.2005.

3. Grădinița cu Program Normal nr.1 Tecuci, nu a virat la bugetul de stat cota de 0,1% din valoarea lucrărilor autorizate, cota de 0,7% din valoarea cheltuielilor pentru executarea lucrărilor, și nu a constituit garanția de bună execuție, ca urmare a încheierii cu S.C. Construcții Avram Iancu S.R.L. Tecuci a Contractului de lucrări nr. 72638/20.11.2007.

4. Grădinița cu Program Normal nr.7 Tecuci, nu a virat la bugetul de stat cota de 0,1% din valoarea lucrărilor autorizate și cota de 0,7% din valoarea cheltuielilor pentru executarea lucrărilor.

5. Entitatea a încheiat cu SC Piete Zone Verzi SA Tecuci o CONVENȚIE privind finanțarea cu suma de 365.000 lei a unor lucrări de investiții. Convenția a fost încheiată fără bază legală și fără legătură cu activitatea UATM Tecuci. Suma a fost utilizată, în fapt, pentru rambursarea anticipată



a unui credit bancar. UATM Tecuci, în calitate de acționar unic, nu a încasat dividende aferente anului 2012 în sumă de 281.186 lei; s-au încălcat prevederile: pct. 3.5 din anexa Ordinului nr.522/2003; art.5 (1) din Ordonanța nr.119/1999; art.14(3), 22(1) și 23(1) din Legea nr. 273/2006; art.1(3) și art.3(2) din OG nr.64/2001; cap.I, art.3 (2) din OG nr.13/2011.

6. Entitatea a efectuat în anul 2013 lucrări de reparații curente la clădirea situată pe strada 1 Decembrie 1918, nr.77, inclusiv la spațiul închiriat ca sediu PRM-Organizația municipală Tecuci, în suma de 13.498 lei fără ca suma să fie recuperată de la chirias; s-au încălcat prevederile : art.14 (3), art.23(1), din Legea nr.273/2006 ; -art.5 (1) din Ordonanța nr.119/1999.

7. Entitatea a efectuat plăți în valoare de 147.543,65 lei la capitolul de cheltuieli 67.02., „Cultura, recreere și religie” fără existența documentelor justificative, întocmite și aprobate conform prevederilor legale ; s-au încălcat prevederile art.14 (2,4); art. 23(1); art. 25(f); art. 2(6); art.19 alin.1, lit a) și alin.2 , art.49(6) din Legea nr. 273 / 2006 privind finanțele publice locale;

8. Entitatea a efectuat și decont prestări de servicii în valoare de 80.910 lei reprezentând încărcarea și transportul unor materiale (deșeurii) care erau depozitate în incinta fostei UM 01589, în lipsa unor documente justificative suficiente și adecvate care să ateste prestarea serviciului la valoarea decontat; s-au încălcat prevederile art. 54 (5), (6) din Legea nr. 273/2006 Pct.3.3 lit.a-b, din Ordinul MFP nr. 522 / 2003; art.5 (1) din OG nr. 119 / 1999;

9. În perioada 2012-2013, entitatea a plătit nelegal din bugetul local al Municipiului Tecuci, de la cap. 67.02. „Cultură, recreere, religie”, suma de 40.000 de lei Clubului Sportiv „Sporting” Tecuci;

10. Liceul Tehnologic „Elena Caragiani” Tecuci, instituție publică finanțată parțial din bugetul local al Municipiului Tecuci, a efectuat plăți nelegale pentru lucrări neexecutate la activul „Obiectiv de construire și reabilitare imobil Campus Școlar”, și nu s-a virat cota de 0,7% din cheltuielile pentru executarea lucrărilor, datorată Direcției Regionale în Construcții Sud-Est, Compartimentul de Control și Inspecție pentru Calitatea Lucrărilor de construcții Galați.

2. Prezentarea pentru fiecare abatere care a făcut obiectul măsurilor dispuse prin decizie a următoarelor informații:

Măsura nr.1 a fost dusă la îndeplinire conform celor menționate în raportul de follow-up înregistrat sub nr. 30843/PJ/03.09.2014 la Unitatea Administrativ Teritorială Municipiul Tecuci

a) abaterea constatată care a făcut obiectul măsurii dispuse prin decizie:

Prin nerespectarea dispozițiilor art. 5, alin. (1) din O.G. nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv și ale art. 2, alin. (3), art. 6, alin. (1), art. 10, alin. (4) și art. 11 din Legea nr. 82/1991 a contabilității, republicată, cu modificările și completările ulterioare, U.A.T. Municipiul Tecuci nu a aplicat procedurile legale de achiziție publică pentru procurarea unui sistem de acces control în Oborul municipal Tecuci denumit „Control acces cu turnicheți verticali pentru târguri și oboare”, în valoare estimată de 90.000 de lei, potrivit Referatului nr. 29561/PJ/19.09.2013, sistem care a fost montat de către furnizorul S.C. Techno Master Autosafe S.R.L. București pe domeniul public al Municipiului Tecuci, dat în administrarea S.C. Zooland Tec S.R.L. Tecuci, societate comercială cu capital majoritar al U.A.T. Municipiul Tecuci, în lipsa:

a) înregistrării în contabilitatea S.C. Zooland Tec S.R.L. Tecuci a activului respectiv;



b) implicării factorilor de decizie ai U.A.T. Municipiul Tecuci și ai S.C. Zooland Tec S.R.L. Tecuci pentru clarificarea situației juridice a bunurilor de pe domeniul public al Municipiului Tecuci;

c) includerii acestui mijloc fix în lista obiectivelor de investiții (dotări independente) finanțate din bugetul local al Municipiului Tecuci pe anul 2013.

Menționăm că U.A.T. Municipiul Tecuci, în calitate de autoritate contractantă, nu a efectuat plăți aferente acestui obiectiv de investiții și că bunul se află în custodia S.C. Technomaster Autosafe S.R.L. București, conform procesului-verbal de custodie nr. 38076/PJ/20.11.2013.

Abaterea constatată a fost înscrisă la pct. 2.1.1. din procesul-verbal de constatare nr. 41371/PJ/13.12.2013.

b) măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective:

Împreună cu S.C. Zooland Tec S.R.L. Tecuci, veți analiza necesitatea și oportunitatea achiziției obiectivului „Control acces cu turnicheți verticali pentru târguri și oboare”, amplasat în incinta Oborului municipal Tecuci și veți proceda în consecință, pentru respectarea prevederilor legale în ceea ce privește achizițiile publice și înregistrarea în evidențele contabile a bunurilor.

Veți dispune Compartimentului de audit public intern din cadrul U.A.T. Municipiul Tecuci să auditeze operațiunile de inventariere desfășurate atât la nivelul U.A.T. Municipiul Tecuci, cât și la S.C. Zooland Tec S.R.L. Tecuci, pentru constatarea realității și exactității bunurilor, inclusiv a celor aflate în custodia acestora și pentru verificarea corectitudinii înregistrării în evidențele contabile a bunurilor existente în gestiunea acestora (proprietate, custodie etc.).

Termen de realizare: 30.05.2014.

c) detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie inclusiv acordarea unor prelungiri ale termenului de ducere la îndeplinire a acestora:

1. Până la data de 20.01.2017

Conform celor consemnate în Raportul de follow-up, înregistrat la entitate cu nr.2197 din 20.01.2017 și la Camera de Conturi Galați cu nr. 2956/2013/20.01, după cum urmează:

➤ **„Măsuri luate de entitate până la data de 03.09.2014, astfel cum s-a consemnat în Raportul de follow-up înregistrat sub nr.30843/PJ din 03.09.2014 la entitatea verificată și nr.2956/2013 din 03.09.2014 la Camera de Conturi Galați**

In baza referatului de necesitate nr. 29561/PJ/19.09.2013 au fost alocate sume pentru achiziționarea obiectivului de investiții „Control acces cu turnicheți verticali pentru târguri și oboare”. Urmare rectificării bugetului local și a listei de investiții a UATM Tecuci, s-a achiziționat acest mijloc fix, pe baza facturii nr. 256/19.12.2013, și a fost dat în concesiune către SC Zooland Tec SRL Tecuci, în baza actului adițional nr.3 la contractul de concesiune nr. 1614/PJ/14.06.2013, aprobat prin HCL nr. 1/31.01.2014.

Referitor la auditarea operațiunilor de inventariere la UATM Tecuci și SC Zooland Tec SRL, în vederea constatării realității și exactității bunurilor, inclusiv a celor aflate în custodia acestora și pentru verificarea corectitudinii înregistrării în evidențele contabile a bunurilor existente în gestiunea acestora, auditul intern de la nivelul UATM Tecuci a întocmit rapoarte de audit după cum urmează:

- raportul de audit intern nr.15290/PJ/16.04.2014 privind inventarierea patrimoniului UATM

Tecuci, perioada auditata 01.01.2013-31.12.2013, nu s-au formulat recomandari;
- raportul de audit intern nr.13893/PJ/04.04.2014 privind verificarea modului de organizare si efectuare a inventarierii patrimoniului SC Zooland Tec SRL, perioada auditata 01.06.2013-31.12.2013, urmare caruia s-au emis 3(trei) recomandari.

Din cele prezentate cu ocazia verificării efectuate în perioada 01-03.09.2014 s-a constatat și consemnat în Raportul privind modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie (Raport de follow-up) nr.30843/PJ/03.09.2014, înregistrat la Camera de Conturi Galați sub nr. 2956/2013/03.09.2014, că entitatea a dus la îndeplinire măsura nr.1 din Decizia nr. 108/10.01.2014.

a) impactul efectiv al măsurilor luate de entitate asupra activității acesteia:

a1) îmbunătățirea managementului pentru realizarea obiectivelor entității;

Îmbunătățirea modului de organizare a achizițiilor publice la nivelul UATM Tecuci;

a2) îmbunătățirea activității entității verificate, din punct de vedere al evidenței financiar-contabile, fiscale, al sistemului informațional, al resurselor umane etc.;

Nu este cazul;

a3) obținerea unor rezultate economico-financiare mai bune, reducerea cheltuielilor etc.;

Nu este cazul;

b) în cazul în care au fost dispuse măsuri pentru stabilirea întinderii prejudiciului, se va menționa atât valoarea erorilor/abaterilor estimate în urma acțiunii de verificare a Curții de Conturi, cât și prejudiciul stabilit și recuperat de conducerea entității verificate;

Nu este cazul;

c) măsurile stabilite în plus de către entitate față de cele dispuse prin decizie, în vederea înlăturării deficiențelor constatate de către Curtea de Conturi;

Nu au fost luate măsuri în plus față de cele dispuse prin decizie.

d) măsurile luate de conducerea entității în timpul verificării modului de ducere la îndeplinire a deciziei

Nu au fost luate măsuri în timpul controlului.

e) evaluarea impactului măsurilor dispuse prin decizie asupra activității entității verificate;

Îmbunătățirea activității achizițiilor publice. , ”

Măsura nr.2 a fost dusă la îndeplinire conform celor menționate în raportul de follow-up înregistrat sub nr. 27292 din 16.07.2015 la Unitatea Administrativ Teritorială Municipiul Tecuci

a) abaterea constatată care a făcut obiectul măsurii dispuse prin decizie:

Contrar prevederilor Cap. VII „Instrucțiuni de utilizare a conturilor contabile”, funcțiunea contului 231 „Active fixe corporale în curs de execuție” din Anexa la Ordinul 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, cu modificările și completările ulterioare și ale art. 6 și art. 9, alin. (1) din Legea nr. 82/1991 a contabilității, republicată, cu modificările și completările ulterioare, entitatea:

a) a menținut eronat ca active fixe corporale în curs de execuție, în condițiile în care au fost recepționate la terminarea lucrărilor, un număr de 9 obiective de investiții în valoare de 3.825,04 mii lei și care, potrivit legii, trebuiau înregistrate în categoria mijloacelor fixe, în contul 211 „Terenuri” și în contul 212 „Construcții”;

b) nu a alocat fondurile necesare pentru finalizarea unui număr de 3 obiective de investiții, a căror execuție a fost sistată, ca urmare a controlului constatându-se următoarele deficiențe:

b1. la obiectivul „*Construire soclu statuie – bust Ștefan cel Mare*”:

- s-au efectuat plăți în valoare totală de 62.077,13 lei, sumă din care nu a fost evidențiată în contul 231 plata sumei de 10.500 lei;

- lucrările au fost realizate până în anul 2005, iar după această dată nu au mai fost alocate fonduri, obiectivul programat nu a mai fost finalizat, iar investiția a fost sistată;

b.2. la obiectivul „*Consolidare imobil Circa medicală 1-2*”, imobil situat în Tecuci, str. 13 Septembrie, nr. 2 a fost retrocedat în natură în baza Sentinței civile nr. 317/31.05.2004 a Tribunalului Galați și a Dispoziției nr. 7230/23.10.2009 a Primarului Municipiului Tecuci, însă entitatea nu a înregistrat în contabilitate, în ordine cronologică, toate documentele care au influențat situația patrimonială a imobilului și a menținut nejustificat în contabilitate, la data de 31.12.2012, valoarea de 44.696,29 de lei reprezentând lucrări executate pentru consolidarea imobilului;

b.3. la obiectivul „*Alimentare cu gaze naturale în cartierul Tecuciul Nou*”:

- în evidența contabilă a entității bunul respectiv este înregistrat ca activ fix în curs de execuție, cu valoarea de 1.072.678,6 lei, inclusiv T.V.A., însă potrivit Expunerii de motive anexată Hotărârea Consiliului Local al Municipiului Tecuci nr. 72/06.05.2005 privind transmiterea în folosință gratuită către S.C. Distrigaz Sud S.A. București a lucrărilor de gaze naturale și stațiile de reglare-măsurare, executate la investițiile „Alimentare cu gaze naturale Cartier Nicolae Bălcescu” și „Alimentare cu gaze naturale Tecuciul Nou”, valoarea activului menționat era de 1.320.059,7 lei, fără T.V.A.;

- entitatea nu a pus la dispoziție documentul de predare-primire în folosință gratuită a activului fix în curs de execuție, așa cum s-a hotărât prin H.C.L. nr. 72/06.05.2005;

- entitatea nu a urmărit anual stadiul de execuție a lucrărilor pentru activul fix în curs de execuție, în vederea evaluării stadiului lucrărilor executate din anul 2004 și până în prezent și a înregistrării în evidența contabilă a obiectivului de investiții la terminarea lucrărilor.

Abaterile constatate au fost înscrise la pct. 2.1.2. din procesul-verbal de constatare nr. 41371/PJ/13.12.2013.

b) măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective:

Veți dispune măsurile legale pentru:

- *stabilirea și înregistrarea valorii reale a fiecărui activ fix în curs de execuție în baza situațiilor de lucrări confirmate de către beneficiar, executantul lucrării și, după caz, a dirigintelui de șantier, precum și a valorii lucrărilor rămase de executat, inclusiv pentru obiectivele Construire soclu statuie – bust Ștefan cel Mare” și “Alimentare cu gaze naturale în cartierul Tecuciul Nou”;*

- *verificarea stadiului de execuție al fiecărui activ fix în curs de execuție și, după caz, realizarea recepției lucrărilor terminate în vederea înregistrării în evidențele contabile ale entității;*

- *înregistrarea pe bază de documente justificative a valorii activelor fixe ieșite din patrimoniul entității (activ fix - imobil Circa medicală 1-2)*

- *ca la obiectivul de investiții Circa medicală 1-2 să se verifice dacă, în intervalul cuprins între data rămânerii definitive și irevocabile a hotărârii judecătorești privind restituirea în natură a imobilului menționat și data predării efective a acestuia proprietarilor de drept, U.A.T. Municipiul Tecuci a efectuat plăți pentru lucrări de reparații, întreținere la acest imobil, caz în care veți efectua o analiză administrativă privind legalitatea plăților și, după caz, veți stabili întinderea prejudiciului și veți lua măsurile legale pentru recuperarea acestuia, inclusiv de la*



persoanele răspunzătoare din cadrul entității, ca urmare a nerespectării sarcinilor de serviciu înscrise în fișa postului, regulamentul de organizare și funcționare etc.;

- stabilirea situației juridice (proprietate, dare în folosință gratuită etc.) a obiectivului de investiții „Alimentare cu gaze naturale în cartierul Tecuciul Nou” pe bază de documente justificative încheiate conform prevederilor legale și, în cazul constatării transmiterii în folosință gratuită a unui terț a acestui activ, se va verifica dacă procedura de transmitere a îndeplinit condițiile de legalitate, precum și dacă au fost respectate obligațiile părților rezultate din procedura de predare-primire. De asemenea, veți identifica documentele care atestă efectuarea plăților pentru acest obiectiv de investiții, astfel încât valoarea activului din evidența contabilă a entității dumneavoastră să ateste realitatea și exactitatea operațiunilor efectuate;

- înregistrarea în evidența contabilă, conform prevederilor legale, a activelor fixe terminate, recepționate;

- inventarierea documentelor arhivate de către entitatea dumneavoastră, ținând cont de prevederile legale care privesc arhivarea, păstrarea și reconstituirea documentelor; în funcție de situațiile constatate, veți sesiza organele abilitate cu privire la pierderea, sustragerea sau distrugerea unor documente contabile.

Termen de realizare: Termenul inițial stabilit a fost 30.05.2014, fiind prelungit prin Decizia nr. 2956/2013/30.09.2014 până la data de 31.12.2014.

c) detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie inclusiv acordarea unor prelungiri ale termenului de ducere la îndeplinire a acestora:

1. Până la data de 20.01.2017

Conform celor consemnate în Raportul de follow-up, înregistrat la entitate cu nr.2197 din 20.01.2017 și la Camera de Conturi Galați cu nr. 2956/2013/20.01, după cum urmează:

➤ **„Măsuri luate de entitate până la data de 03.09.2014, astfel cum s-a consemnat în Raportul de follow-up înregistrat sub nr.30843/PJ din 03.09.2014 la entitatea verificată și nr.2956/2013 din 03.09.2014 la Camera de Conturi Galați**

Referitor la stabilirea și înregistrarea valorii reale a fiecărui activ fix în curs de execuție în baza situațiilor de lucrări confirmate de către beneficiar, executantul lucrării și, după caz, a dirigintelui de șantier, precum și a valorii lucrărilor rămase de executat, comisia de inventariere a imobilizarilor corporale în curs de execuție a verificat stadiul de execuție al fiecărui obiectiv de investiții în curs de execuție și a propus recepția acestora acolo unde se impunea. Astfel, au fost identificate 11 (unusprezece) obiective de investiții finalizate, care au fost evidențiate corespunzător în contabilitatea entității, respectiv au fost scăzute din lista investițiilor în curs de execuție și au fost înregistrate în conturile de clădiri, patrimoniul public al unității administrative teritoriale.

Referitor la verificarea stadiului de execuție al fiecărui activ fix în curs de execuție și, după caz, realizarea recepției lucrărilor terminate în vederea înregistrării în evidențele contabile ale entității, comisia de inventariere sus-menționată a constatat că pentru 20 (douazeci) de obiective de investiții finalizate nu au fost întocmite procese verbale de recepție finală. Cu notele contabile 4127-4146/15.05.2014 au fost înregistrate în evidențele contabile ale entității aceste investiții pe conturile de clădiri, patrimoniul public al unității administrative teritoriale.

Referitor la înregistrarea pe bază de documente justificative a valorii activelor fixe ieșite din patrimoniul entității (activ fix - imobil Circa medicală 1-2) și verificarea dacă, în intervalul

cuprins între data rămânerii definitive și irevocabile a hotărârii judecătorești privind restituirea în natură a imobilului menționat și data predării efective a acestuia proprietarilor de drept, U.A.T. Municipiul Tecuci a efectuat plăți pentru lucrări de reparații, întreținere la acest imobil, entitatea nu a identificat alte cheltuieli aferente acestui obiectiv, însă nu a făcut dovada că nu se menține în continuare în contabilitate, nejustificat, valoarea de 44.696,29 de lei reprezentând lucrări executate pentru consolidarea imobilului ce a fost retrocedat în natură în baza Sentinței civile nr. 317/31.05.2004 a Tribunalului Galați și a Dispoziției nr. 7230/23.10.2009 a Primarului Municipiului Tecuci.

Referitor la stabilirea situației juridice (proprietate, dare în folosință gratuită etc.) a obiectivului de investiții „Alimentare cu gaze naturale în cartierul Tecuciul Nou”, entitatea probează că obiectivul a fost dat în folosință gratuită către Distrigaz Sud SA.

➤ **Măsuri luate de entitate până la data de 16.07.2015, astfel cum s-a consemnat în Raportul de follow-up înregistrat sub nr.27292 din 16.07.2015 la entitatea verificată și nr.2956/2013 din 16.07.2015 la Camera de Conturi Galați**

Din cele prezentate cu ocazia verificării efectuate în perioada 01-03.09.2014 s-a constatat și consemnat în Raportul privind modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie (Raport de follow-up) nr.30843/PJ/03.09.2014, înregistrat la Camera de Conturi Galați sub nr. 2956/2013/03.09.2014, că entitatea a dus la îndeplinire măsura nr.2 din Decizia nr. 108/10.01.2014.

Prin Decizia nr. 2956/2013/30.09.2014 (anexă filele 126-127) de prelungire a termenului pentru realizarea măsurilor dispuse prin Decizia nr. 108/10.01.2014, s-a făcut revenire la măsura nr. 2 din Decizia nr. 108/10.01.2014, respectiv clarificarea situației obiectivelor de investiții “Construire soclu statuie – bust Ștefan cel Mare” și “Alimentare cu gaze naturale în cartierul Tecuciul Nou”, din punct de vedere al realității valorilor contabile ale acestora, al stării juridice etc., iar pentru obiectivul de investiții “Circa medicală 1-2”, verificarea dacă, în intervalul cuprins între data rămânerii definitive și irevocabile a hotărârii judecătorești privind restituirea în natură a imobilului menționat și data predării efective a acestuia proprietarilor de drept, U.A.T. Municipiul Tecuci a efectuat plăți pentru lucrări de reparații, întreținere la acest imobil, caz în care veți efectua o analiză administrativă privind legalitatea plăților și, după caz, veți stabili întinderea prejudiciului și veți lua măsurile legale pentru recuperarea acestuia, inclusiv de la persoanele răspunzătoare din cadrul entității, ca urmare a nerespectării sarcinilor de serviciu înscrise în fișa postului, regulamentul de organizare și funcționare etc.

În fapt, prin Dispoziția nr. 2014/29.10.2014, Primarul Municipiului Tecuci, domnul Țuchel Gerhard Daniel, dispune constituirea unei comisii pentru efectuarea unei anchete administrative pentru obiectivele de investiții “Construire soclu statuie” și “Alimentare cu gaze naturale în cartierul Tecuciul Nou”, referitoare la clarificarea situației din punct de vedere al realității valorilor contabile ale acestora și al stării juridice (anexă filele 122-123).

Prin Procesul verbal nr. 42526/PJ/27.11.2014 (anexă filele 108-121), comisia astfel constituită constată următoarele:

- În lista sinteză a investițiilor pe anii 2004 – 2007 se evidențiază obiectivul de investiții “Construire bust Ștefan cel Mare”, pentru care au fost efectuate cheltuieli în cuantum de 61.727,13 lei. Suma de 10.500 lei plătită cu OP nr. 1010/29.09.2004 s-a efectuat din eroare de la Cap. 51 Autorități publice – materiale, urmând ca la recepția finală a lucrării să se efectueze corectura de rigoare.*

- Obiectivul de investiții “Construire soclu statuie – bust Ștefan cel Mare” nu a fost evidențiat ca atare în nicio listă de investiții aferentă perioadei 2004 – 2012. Suma de 350 lei evidențiată în fișa mijlocului fix cu nr. de inventar 23138 (anexă fila 114) reprezintă efectuarea*

unui studiu geotehnic pentru amplasamentul propus. Obiectivul nu a mai fost inițiat, întrucât celelalte etape necesare finalizării obiectivului de investiții "Construire soclu statuie – bust Ștefan cel Mare" (stabilirea amplasamentului pentru montare bust, întocmirea de către Arhitectul Șef al Primăriei a unei schițe în vederea proiectării obiectivului, stabilirea materialului din care să fie confecționat soclul), stabilite de către comisia numită de Consiliul Local Tecuci, nu au mai fost parcurse.

- Valoarea activului fix în curs de execuție din evidența contabilă pentru obiectivul de investiții "Alimentare cu gaze naturale în cartierul Tecuciul Nou" este de 1.072.678,60 lei, inclusiv TVA, conform anexei nr. 3 la Procesul verbal nr. 42526/PJ/27.11.2014. În expunerea de motive, anexă la HCL nr. 72/2005, la obiectivul de investiții "Alimentare cu gaze naturale în cartierul Tecuciul Nou" se menționează că valoarea lucrărilor executate în perioada 2003 – 2004 este în sumă de 13.200.597 mii lei fără TVA (valoare după denominare 1.320.059,70 lei). Diferența dintre valoarea contabilă a obiectivului de investiții (1.072.678,60 lei) și valoarea menționată în expunerea de motive (1.320.059,70 lei) reprezintă lucrări executate până la adoptarea HCL Nr. 72/2005, care nu au fost recepționate, situație în care nu s-au emis facturi de către executant.

- Deși s-a aprobat prin HCL Nr. 72/2005 (anexă filele 103-107) transmiterea în folosință gratuită către SC Distrigaz Sud SA București a lucrărilor efectuate la obiectivul de investiții "Alimentare cu gaze naturale în cartierul Tecuciul Nou", predarea-primirea efectivă nu a avut loc, neîntocmindu-se proces verbal în acest sens, fapt pentru care valoarea activului fix se regăsește în evidența contabilă la data de 31.12.2012.

Prin Dispoziția nr. 2015/29.10.2014 (anexă fila 102), Primarul Municipiului Tecuci, domnul Țuchel Gerhard Daniel, dispune constituirea unei comisii pentru efectuarea unei anchete administrative pentru obiectivul de investiții "Circa medicală 1-2", care va verifica dacă, în intervalul cuprins între data rămânerii definitive și irevocabile a hotărârii judecătorești privind restituirea în natură a imobilului menționat și data predării efective a acestuia proprietarilor de drept, U.A.T. Municipiul Tecuci a efectuat plăți pentru lucrări de reparații, întreținere la acest imobil, legalitatea plăților (dacă au fost efectuate) și, după caz, întinderea prejudiciului.

Prin Procesul verbal nr. 42527/PJ/27.11.2014 (anexă filele 99-101), comisia astfel constituită constată următoarele:

- Pentru intervalul cuprins între data rămânerii definitive și irevocabile a hotărârii judecătorești privind restituirea în natură a imobilului situat în Tecuci, str. 13 Septembrie nr. 2, în baza sentinței civile nr. 317/31.05.2004 și a dispoziției Primarului Municipiului Tecuci nr. 70230/23.10.2009, nu au mai fost executate lucrări de reparații și întreținere la acest imobil și nici nu au mai fost efectuate plăți.

- Valoarea lucrărilor executate la acest imobil a fost în sumă de 44.696,29 lei, existentă în evidența contabilă la data de 31.12.2012.

- Menținerea nejustificată în contabilitate până la data de 31.12.2012 a imobilului, la care au fost executate lucrări în cuantum de 44.696,29 lei, se datorează lipsei de comunicare a compartimentelor funcționale din Primărie, în sensul netransmiterii către Serviciul de Buget Contabilitate a documentelor justificative (dispoziție, proces verbal de predare – primire a imobilului) pentru scoaterea din evidența contabilă.

Din cele prezentate cu ocazia prezentei verificări s-a constatat că entitatea a dus la îndeplinire măsura nr. 2 din Decizia nr. 108/10.01.2014.

a) impactul efectiv al măsurilor luate de entitate asupra activității acesteia:



a1) îmbunătățirea managementului pentru realizarea obiectivelor entității;

Îmbunătățirea modului de gestionare patrimoniului.

a2) îmbunătățirea activității entității verificate, din punct de vedere al evidenței financiar-contabile, fiscale, al sistemului informațional, al resurselor umane etc.;

Îmbunătățirea modului de organizare a evidenței contabile privind investițiile în curs și a evidenței patrimoniului entității.

a3) obținerea unor rezultate economico-financiare mai bune, reducerea cheltuielilor etc.;

Nu este cazul;

b) în cazul în care au fost dispuse măsuri pentru stabilirea întinderii prejudiciului, se va menționa atât valoarea erorilor/abaterilor estimate în urma acțiunii de verificare a Curții de Conturi, cât și prejudiciul stabilit și recuperat de conducerea entității verificate;

Nu este cazul;

c) măsurile stabilite în plus de către entitate față de cele dispuse prin decizie, în vederea înlăturării deficiențelor constatate de către Curtea de Conturi;

Nu au fost luate măsuri în plus față de cele dispuse prin decizie.

d) măsurile luate de conducerea entității în timpul verificării modului de ducere la îndeplinire a deciziei

Nu au fost luate măsuri în timpul controlului.

e) evaluarea impactului măsurilor dispuse prin decizie asupra activității entității verificate;

Îmbunătățirea activității evidenței financiar contabile.”

Măsura nr. 3 a fost dusă la îndeplinire conform celor menționate în raportul de follow-up înregistrat sub nr. 27292 din 16.07.2015 la Unitatea Administrativ Teritorială Municipiul Tecuci

a) abaterea constatată care a făcut obiectul măsurii dispuse prin decizie:

Grădinița cu Program Normal nr. 1 Tecuci, instituție publică finanțată parțial din bugetul local la Municipiul Galați, nu a virat la bugetul de stat cota de 0,1% din valoarea lucrărilor autorizate și cota de 0,7% din valoarea cheltuielilor pentru executarea lucrărilor, în sumă de 4.488 de lei, în contul Direcției Regionale în Construcții Sud-Est, Compartimentul de Control și Inspecție pentru Calitatea Lucrărilor de Construcții Galați și nu a constituit garanția de bună execuție, în sumă de 25.611 lei, ca urmare a încheierii cu S.C. Construcții Avram Iancu S.R.L. Tecuci a Contractului de lucrări nr. 72638/20.11.2007, în valoare de 1.861.991 de lei, inclusiv T.V.A., pentru realizarea obiectivului de investiții „Grădinița PN nr. 1 – Construire Grădiniță în Mun. Tecuci”, ca urmare fiind eludate dispozițiile art. 40 din Legea nr. 10/1995 privind calitatea în construcții, cu modificările și completările ulterioare, ale art. 30 din Legea nr. 50/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, ale pct. 4.1. din Contractul de lucrări nr. 72638/20.11.2007 și ale pct. 3.3., lit. a) și b) din Ordinul M.F.P. nr. 522/2003 pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv, cu modificările și completările ulterioare.

Valoarea estimativă cumulată a abaterilor constatate este de 30.099 de lei – pct. 3.2. din procesul-verbal de constatare.

b) măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective:

Împreună cu ordonatorul terțiar de credite al Grădiniței cu Program Normal nr. 1 Tecuci, veți dispune măsurile legale, ținând cont și de termenul de prescriere, pentru plata cotei de 0,1% din valoarea lucrărilor autorizate și a cotei de 0,7% din cheltuielile pentru executarea lucrărilor

la obiectivul de investiții „Grădinița PN nr. 1 – Construire Grădiniță în Mun. Tecuci”, cote datorate Direcției Regionale în Construcții Sud-Est, Compartimentul de Control și Inspecție pentru Calitatea Lucrărilor de Construcții Galați, la care se vor adăuga dobânzile și penalitățile de întârziere sau majorările de întârziere, după caz, aplicabile pentru veniturile bugetare.

De asemenea, veți lua măsurile legale pentru constituirea garanției de bună execuție a lucrării menționate, în conformitate cu prevederile contractuale.

Termen de realizare: Termenul inițial stabilit a fost 30.05.2014, fiind prelungit prin Decizia nr. 2956/2013/30.09.2014 până la data de 31.12.2014.

c) detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie inclusiv acordarea unor prelungiri ale termenului de ducere la îndeplinire a acestora:

1. Până la data de 20.01.2017

Conform celor consemnate în Raportul de follow-up, înregistrat la entitate cu nr.2197 din 20.01.2017 și la Camera de Conturi Galați cu nr. 2956/2013/20.01, după cum urmează:

➤ **„Măsuri luate de entitate până la data de 03.09.2014, astfel cum s-a consemnat în Raportul de follow-up înregistrat sub nr.30843/PJ din 03.09.2014 la entitatea verificată și nr.2956/2013 din 03.09.2014 la Camera de Conturi Galați**

Ordonatorul terțiar de credite Grădinița cu program normal nr.1 Tecuci a efectuat plățile aferente cotei de 0,1% din valoarea lucrărilor autorizate și a cotei de 0,7% din cheltuielile pentru executarea lucrărilor la obiectivul de investiții „Grădinița PN nr. 1 – Construire Grădiniță în Municipiul Tecuci”, cote datorate Direcției Regionale în Construcții Sud-Est, Compartimentul de Control și Inspecție pentru Calitatea Lucrărilor de Construcții Galați, cu OP nr. 75,76 lei/26.03.2014, în valoare cumulată de 4.488 lei.

➤ **Măsuri luate de entitate până la data de 16.07.2015, astfel cum s-a consemnat în Raportul de follow-up înregistrat sub nr.27292 din 16.07.2015 la entitatea verificată și nr.2956/2013 din 16.07.2015 la Camera de Conturi Galați**

De asemenea, au fost stabilite, înregistrate și virate cu OP nr. 378/27.11.2014 în sumă de 7.604,57 lei dobânzile și penalitățile de întârziere sau majorările de întârziere, după caz, aplicabile pentru veniturile bugetare, aferente cotei de 0,1% din valoarea lucrărilor autorizate și a cotei de 0,7% din cheltuielile pentru executarea lucrărilor la obiectivul de investiții mai sus detaliat (anexă filele 93-98).

Totodata entitatea a probat cu documente constituirea garanției de bună execuție a lucrării sus-menționate, conform prevederilor contractuale, fiind prezentat OP-ul nr. 377/27.11.2014 în sumă de 26.000, 00 lei (anexă fila 94).

Din cele prezentate cu ocazia prezentei verificări s-a constatat că entitatea a dus la îndeplinire măsura nr. 3 din Decizia nr. 108/10.01.2014.

a) impactul efectiv al măsurilor luate de entitate asupra activității acesteia:

Îmbunătățirea managementului pentru realizarea obiectivelor entității;

b) în cazul în care au fost dispuse măsuri pentru stabilirea întinderii prejudiciului, se va menționa atât valoarea erorilor/abaterilor estimate în urma acțiunii de verificare a Curții de Conturi, cât și prejudiciul stabilit și recuperat de conducerea entității verificate;

Nu este cazul;

c) măsurile stabilite în plus de către entitate față de cele dispuse prin decizie, în vederea înlăturării deficiențelor constatate de către Curtea de Conturi;

Nu au fost luate măsuri în plus față de cele dispuse prin decizie.

d) măsurile luate de conducerea entității în timpul verificării modului de ducere la îndeplinire a deciziei

Nu au fost luate măsuri în timpul controlului.

e) evaluarea impactului măsurilor dispuse prin decizie asupra activității entității verificate;

Îmbunătățirea activității evidenței financiar-contabile."

Măsura nr.4 a fost dusă la îndeplinire conform celor menționate în raportul de follow-up înregistrat sub nr. 27292 din 16.07.2015 la Unitatea Administrativ Teritorială Municipiul Tecuci

a) abaterea constatată care a făcut obiectul măsurii dispuse prin decizie:

Grădinița cu Program Normal nr.7 Tecuci, instituție publică finanțată parțial din bugetul local la Municipiului Galați, nu a virat la bugetul de stat cota de 0,1% din valoarea lucrărilor autorizate și cota de 0,7% din valoarea cheltuielilor pentru executarea lucrărilor, în sumă de 5.780 de lei, în contul Direcției Regionale în Construcții Sud-Est, Compartimentul de Control și Inspecție pentru Calitatea Lucrărilor de Construcții Galați, ca urmare a încheierii cu S.C. Construcții Avram Iancu S.R.L. Tecuci a Contractului de lucrări nr. 72639/20.11.2007, în valoare de 1.784.907 de lei, inclusiv T.V.A., pentru realizarea obiectivului de investiții „Grădinița PN nr. 6 – Construire Grădiniță în Mun. Tecuci”, ca urmare fiind eludate dispozițiile art. 40 din Legea nr. 10/1995 privind calitatea în construcții, cu modificările și completările ulterioare, ale art. 30 din Legea nr. 50/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare și ale pct. 3.3., lit. a) și b) din Ordinul M.F.P. nr. 522/2003 pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv, cu modificările și completările ulterioare.

Valoarea estimativă cumulată a abaterilor constatate este de 5.780 de lei – pct. 3.3. din procesul-verbal de constatare.

b) măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective:

Împreună cu ordonatorul terțiar de credite al Grădiniței cu Program Normal nr. 7 Tecuci, veți dispune măsurile legale, ținând cont și de termenul de prescriere, pentru plata cotei de 0,1% din valoarea lucrărilor autorizate și a cotei de 0,7% din cheltuielile pentru executarea lucrărilor la obiectivul de investiții „Grădinița PN nr. 6 – Construire Grădiniță în Mun. Tecuci”, cote datorate Direcției Regionale în Construcții Sud-Est, Compartimentul de Control și Inspecție pentru Calitatea Lucrărilor de Construcții Galați, la care se vor adăuga dobânzile și penalitățile de întârziere sau majorările de întârziere, după caz, aplicabile pentru veniturile bugetare.

Termen de realizare: Termenul inițial stabilit a fost 30.05.2014, fiind prelungit prin Decizia nr. 2956/2013/30.09.2014 până la data de 31.12.2014.

c) detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie inclusiv acordarea unor prelungiri ale termenului de ducere la îndeplinire a acestora:

1. Până la data de 20.01.2017

Conform celor consemnate în Raportul de follow-up, înregistrat la entitate cu nr.2197 din 20.01.2017 și la Camera de Conturi Galați cu nr. 2956/2013/20.01, după cum urmează:

➤ **„Măsuri luate de entitate până la data de 03.09.2014, astfel cum s-a consemnat în Raportul de follow-up înregistrat sub nr.30843/PJ din 03.09.2014 la entitatea verificată și nr.2956/2013 din 03.09.2014 la Camera de Conturi Galați**

Ordonatorul terțiar de credite Grădinița cu program normal nr. 7 a efectuat plățile aferente cotei de 0,7% din cheltuielile pentru executarea lucrărilor la obiectivul de investiții „Grădinița PN nr. 1 – Construire Grădiniță în Mun.Tecuci”, cotă datorată Direcției Regionale în Construcții Sud-Est, Compartimentul de Control și Inspecție pentru Calitatea Lucrărilor de Construcții Galați, cu OP nr. 319/12.12.2013, în valoare de 4.871,90 lei.

➤ **Măsuri luate de entitate până la data de 16.07.2015, astfel cum s-a consemnat în Raportul de follow-up înregistrat sub nr.27292 din 16.07.2015 la entitatea verificată și nr.2956/2013 din 16.07.2015 la Camera de Conturi Galați**

Ordonatorul terțiar de credite Grădinița cu program normal nr. 7 a dispus plata sumei de 1.500,00 lei, cu OP nr. 380/27.11.2014, reprezentând cota de 0,1% din valoarea lucrărilor autorizate (anexă filele 91-92).

De asemenea, au fost stabilite, înregistrate și virate cu OP nr. 379/27.11.2014 în sumă de 2.007,48 lei dobânzile și penalitățile de întârziere sau majorările de întârziere, după caz, aplicabile pentru veniturile bugetare, aferente cotei de 0,1% din valoarea lucrărilor autorizate și a cotei de 0,7% din cheltuielile pentru executarea lucrărilor la obiectivul de investiții mai sus detaliat (anexă fila 92).

Din cele prezentate cu ocazia prezentei verificări s-a constatat că entitatea a dus la îndeplinire măsura nr. 4 din Decizia nr. 108/10.01.2014.

a) impactul efectiv al măsurilor luate de entitate asupra activității acesteia:

Îmbunătățirea managementului pentru realizarea obiectivelor entității;

b) în cazul în care au fost dispuse măsuri pentru stabilirea întinderii prejudiciului, se va menționa atât valoarea erorilor/abaterilor estimate în urma acțiunii de verificare a Curții de Conturi, cât și prejudiciul stabilit și recuperat de conducerea entității verificate;

Nu este cazul;

c) măsurile stabilite în plus de către entitate față de cele dispuse prin decizie, în vederea înlăturării deficiențelor constatate de către Curtea de Conturi;

Nu au fost luate măsuri în plus față de cele dispuse prin decizie.

d) măsurile luate de conducerea entității în timpul verificării modului de ducere la îndeplinire a deciziei

Nu au fost luate măsuri în timpul controlului.

e) evaluarea impactului măsurilor dispuse prin decizie asupra activității entității verificate;

Îmbunătățirea activității evidenței financiar-contabile.”

Măsura nr. 5 a fost dusă la îndeplinire conform celor menționate în Raportul de follow-up înregistrat sub nr.19857 din 05.05.2016 la entitatea verificată și nr.2956/2013 din 05.05.2016 la Camera de Conturi Galați.

a) a baterea constatată care a făcut obiectul măsurii dispuse prin decizie:

Entitatea:

a) nu a urmărit respectarea de către S.C. Piețe-Zone Verzi S.A. Tecuci, societate comercială cu capital integral al U.A.T. Municipiul Tecuci, a destinației sumei de 365.000 de lei, alocată din bugetul local al Municipiului Tecuci pentru finanțarea obiectivului de investiții „Modernizare Piață Agroalimentară”, conform Convenției privind finanțarea lucrărilor de interes public la S.C. Piețe-Zone Verzi S.A. Tecuci nr. 14378PJ/21.05.2013, dar care, în fapt, a fost utilizată de societatea comercială pentru rambursarea unui obligații financiare rezultate din Contractul de împrumut nr. 47/4672/06.06.2006 încheiat de Serviciul Public Administrația Piețelor, Oborului, Baie Comunală (în prezent, S.C. Piețe-Zone Verzi S.A. Tecuci) cu Banca Comercială Română S.A. – Sucursala Tecuci, obligații care nu constituiau o prioritate întrucât creditul avea scadența în anul 2016 și nu se înregistraseră plăți restante;

b) a încheiat nelegal Convenția nr. 14378PJ/21.05.2013, deoarece:

- nu a existat hotărâre de consiliu local pentru aprobarea convenției;

- potrivit legii, ordonatorul principal de credite repartizează creditele bugetare aprobate prin bugetul local, numai pentru bugetul propriu și pentru bugetele instituțiilor publice subordonate ai căror conducători sunt ordonatori secundari sau terțiari de credite. S.C. Piețe Zone Verzi SA era societate comercială, înființată conform Legii nr.31/1990 privind societățile comerciale și, în condițiile arătate, conducătorul societății nu avea calitatea de ordonator de credite;

- ca societate comercială, S.C. Piețe Zone Verzi SA avea propriul buget de venituri și cheltuieli (aprobat de Adunarea Generală a Acționarilor) și, în consecință, nu putea beneficia de subvenții/finanțări de la bugetul local;

c) a decis dizolvarea S.C. Piețe-Zone Verzi S.A. Tecuci, potrivit Hotărârii Adunării Generale a Acționarilor nr. 15/24.05.2013 și a H.C.L. nr. 78/24.05.2013, fără a urmări încasarea de la S.C. Piețe-Zone Verzi S.A. Tecuci a dividendelor cuvenite bugetului local al Municipiului Tecuci din profitul net al anului 2012, în sumă de 281.186 de lei, potrivit Hotărârii A.G.A. nr. 14/24.05.2013 și Procesului-verbal de ședință a A.G.A. nr. 12/24.05.2013, nefiind respectate astfel prevederile pct. 3.5. din Anexa la Ordinul M.F.P. nr. 522/2003 pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv, cu modificările și completările ulterioare, ale art. 5, alin. (1) din O.G. nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare, art. 14, alin. (3), art. 22, alin. (1) și art. 23, alin. (1) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, ale art. 1, alin. (3) și art. 3, alin. (2) din O.G. nr. 64/2001 privind repartizarea profitului la societățile naționale, companiile naționale și societățile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat, precum și la regiile autonome, cu modificările și completările ulterioare, ale Cap. I, art. 3, alin. (2) din O.G. nr. 13/2011 privind dobânda legală remuneratorie și penalizatoare pentru obligații bănești, precum și pentru reglementarea unor măsuri financiar-fiscale în domeniul bancar, cu modificările și completările ulterioare și ale Cap. II din Convenția privind finanțarea lucrărilor de interes public la S.C. Piețe-Zone Verzi S.A. Tecuci nr. 14378PJ/21.05.2013, încheiată între U.A.T. Municipiul Tecuci și S.C. Piețe-Zone Verzi S.A. Tecuci.

Abaterile constatate au fost înscrise la pct. 2.2.1. din procesul-verbal de constatare nr. 41371/PJ/13.12.2013.

b) măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective:

Veți dispune măsurile legale pentru efectuarea de cheltuieli numai în legătură cu scopul, obiectivele și atribuțiile prevăzute în actele normative de înființare a entităților publice, cu



respectarea principiilor de economicitate, eficiență și eficacitate în administrarea patrimoniului public și privat al U.A.T. Municipiul Tecuci.

Veți stabili întinderea prejudiciului rezultat din finanțarea fără respectarea prevederilor legale a S.C. Piețe-Zone Verzi S.A. Tecuci, la care se vor adăuga dobânzile și penalitățile de întârziere sau majorările de întârziere, după caz, aplicabile pentru veniturile bugetare și veți lua măsurile legale în vederea recuperării acestuia.

Veți dispune măsurile legale în vederea încasării veniturilor cuvenite bugetului local al U.A.T. Municipiul Tecuci, reprezentând dividende din profitul net înregistrat de S.C. Piețe-Zone Verzi S.A. Tecuci pe anul 2012, precum și a dobânzilor penalizatoare aferente acestora.

Termen de realizare: Termenul inițial stabilit a fost 30.05.2014, fiind prelungit prin Decizia nr. 2956/2013/30.09.2014 până la data de 31.12.2014, iar prin Decizia nr. 108/2013/2/17.08.2013 până la data de 31.12.2015.

c) detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie inclusiv acordarea unor prelungiri ale termenului de ducere la îndeplinire a acestora:

1. Până la data de 20.01.2017

Conform celor consemnate în Raportul de follow-up, înregistrat la entitate cu nr.2197 din 20.01.2017 și la Camera de Conturi Galați cu nr. 2956/2013/20.01, după cum urmează:

„Prin adresa nr. 20119/PJ/29.05.2014, înregistrată la Camera de Conturi Galați sub nr. 2956/2013/29.05.2014, entitatea a solicitat prelungirea termenului până pe data de 31.12.2014 pentru măsura nr.5. Urmare verificării argumentelor entității efectuate în data de 30.05.2014, solicitarea a fost respinsă conform adresei Camerei de Conturi Galați nr.2956/2013/11.06.2014, motivat de faptul că entitatea nu a demonstrat implicarea în remedierea deficiențelor constatate și nici acordarea atenției cuvenite pentru implementarea măsurii nr. 5.

➤ **Măsuri luate de entitate până la data de 03.09.2014, astfel cum s-a consemnat în Raportul de follow-up înregistrat sub nr.30843/PJ din 03.09.2014 la entitatea verificată și nr.2956/2013 din 03.09.2014 la Camera de Conturi Galați**

Entitatea a stabilit întinderea prejudiciului rezultat din finanțarea fără respectarea prevederilor legale a S.C.Piețe-Zone Verzi S.A.Tecuci în cuantum de 365.000 lei, la care a calculat dobanzi penalizatoare până la 26.02.2014 de 9.994 lei. Prejudiciul rezultat din neîncasării veniturilor cuvenite bugetului local al U.A.T. Municipiul Tecuci, reprezentând dividende din profitul net înregistrat de S.C. Piețe-Zone Verzi S.A.Tecuci pe anul 2012 a fost stabilit de entitate la 281.186 lei, la care a calculat dobanzi penalizatoare până la 26.02.2014 de 16.145 lei.

Prejudiciile astfel stabilite au fost comunicate lichidatorului S.C. Piețe-Zone Verzi S.A. Tecuci care, prin adresa nr.19542/PJ/26.05.2014, confirmă creantele UATM Tecuci asupra patrimoniului S.C. Piețe-Zone Verzi S.A. Tecuci, anexă fila nr.23. Creantele au fost reactualizate la data de 28.08.2014, ajungând la suma de 1.006.879,75 lei.

➤ **Măsuri luate de entitate până la data de 16.07.2015, astfel cum s-a consemnat în Raportul de follow-up înregistrat sub nr.27292 din 16.07.2015 la entitatea verificată și nr.2956/2013 din 16.07.2015 la Camera de Conturi Galați**

Entitatea a stabilit întinderea prejudiciului rezultat din finanțarea fără respectarea prevederilor legale a S.C. Piețe-Zone Verzi S.A. Tecuci în cuantum de 365.000 lei, la care a

calculat dobânzi penalizatoare până la data de 26.02.2015 de 24.020,00 lei. Prejudiciul astfel stabilit, comunicat lichidatorului S.C. Piețe-Zone Verzi S.A. Tecuci prin adresa nr. 8224/PJ/24.02.2015 (anexă filele 86-90), a fost recuperat după cum urmează:

- În data de 26.02.2015 s-a încasat de la S.C. Piețe-Zone Verzi S.A. suma de 365.000,00 lei, reprezentând împrumut conform convenției nr. 14378/PJ/21.05.2013;
- În data de 26.02.2015 s-a încasat de la S.C. Piețe-Zone Verzi S.A. suma de 24.020,00 lei, reprezentând penalități aferente împrumutului conform convenției nr. 14378/PJ/21.05.2013.

Prejudiciul rezultat din neîncasarea veniturilor cuvenite bugetului local al U.A.T. Municipiul Tecuci, reprezentând dividende din profitul net înregistrat de S.C. Piețe-Zone Verzi S.A. Tecuci pe anul 2012 a fost stabilit de entitate la 281.186,00 lei, la care a calculat dobânzi penalizatoare până la data de 12.03.2015 de 36.973,00 lei. Prejudiciul astfel stabilit, comunicat lichidatorului S.C. Piețe-Zone Verzi S.A. Tecuci prin adresa nr. 16494/PJ/27.04.2015 (anexă filele 74-85), a fost recuperat astfel:

- În data de 26.02.2015 s-a încasat de la S.C. Piețe-Zone Verzi S.A. suma de 35.600,00 lei, reprezentând dividende pentru anul 2012 (plată parțială);
- În data de 12.03.2015 s-a încasat de la S.C. Piețe-Zone Verzi S.A. suma de 245.586,00 lei, reprezentând dividende pentru anul 2012.

În concluzie, entitatea a dus parțial la îndeplinire această măsură deoarece a stabilit întinderea prejudiciului, însă nu a încasat dobânzile penalizatoare calculate până la data de 12.03.2015 în sumă de 36.973,00 lei, pentru prejudiciul stabilit de entitate în cuantum de 281.186,00 lei, reprezentând dividende din profitul net înregistrat de S.C. Piețe-Zone Verzi S.A. Tecuci pe anul 2012.

➤ **Măsurile luate de entitate până la data de 05.05.2016, astfel cum s-a consemnat în Raportul de follow-up înregistrat sub nr.19857 din 05.05.2016 la entitatea verificată și nr.2956/2013 din 05.05.2016 la Camera de Conturi Galați.**

Prezentul control constată că dobânzile penalizatoare calculate până la data de 12.03.2015 în sumă de 36.973,00 lei, pentru prejudiciul stabilit de entitate în cuantum de 281.186,00 lei, reprezentând dividende din profitul net înregistrat de S.C. Piețe-Zone Verzi S.A. Tecuci pe anul 2012 s-a încasat în totalitate conform extraselor de cont din datele 11.08.2015 și 17.09.2015 anexate, după cum urmează:

- În data de 11.08.2015 s-a încasat de la S.C. Piețe-Zone Verzi S.A. suma de 24.827,30 lei;
- În data de 17.09.2015 s-a încasat de la S.C. Piețe-Zone Verzi S.A. suma de 12.146,00 lei (anexă filele nr. 1-2).

Din cele prezentate cu ocazia prezentei verificări s-a constatat că entitatea a dus la îndeplinire măsura nr. 5 din Decizia nr. 108/10.01.2014.

a) impactul efectiv al măsurilor luate de entitate asupra activității acesteia:

Îmbunătățirea managementului pentru realizarea obiectivelor entității;

b) în cazul în care au fost dispuse măsuri pentru stabilirea întinderii prejudiciului, se va menționa atât valoarea erorilor/abaterilor estimate în urma acțiunii de verificare a Curții de Conturi, cât și prejudiciul stabilit și recuperat de conducerea entității verificate;

<i>Prezentare prejudiciu</i>	<i>Valoarea erorilor/abaterilor estimate în urma acțiunii de control a Curții de Conturi</i>	<i>Prejudiciul stabilit de conducerea entității verificate</i>	<i>Prejudiciul recuperat de conducerea entității verificate</i>
<i>Prejudiciul creat prin nerespectarea destinației sumei de 365.000 de lei, alocată din bugetul local al Municipiului Tecuci pentru finanțarea obiectivului de investiții „Modernizare Piață Agroalimentară”, conform Convenției privind finanțarea lucrărilor de interes public la S.C. Piețe-Zone Verzi S.A. Tecuci nr. 14378PJ/21.05.2013</i>	<i>365.000 lei</i>	<i>365.000 lei</i>	<i>365.000 lei</i>
<i>Penalități aferente împrumutului conform convenției nr. 14378/PJ/21.05.2013</i>	<i>24.020,00 lei</i>	<i>24.020,00 lei</i>	<i>24.020,00 lei</i>
<i>Prejudiciul rezultat din neîncasarea dividendelor din profitul net înregistrat de S.C. Piețe-Zone Verzi S.A. Tecuci pe anul 2012</i>	<i>281.186,00 lei</i>	<i>281.186,00 lei</i>	<i>281.186,00 lei</i>
<i>Dobânzi penalizatoare aferente dividendelor din profitul net înregistrat de S.C. Piețe-Zone Verzi S.A. Tecuci pe anul 2012</i>	<i>36.973,00 lei</i>	<i>36.973,00 lei</i>	<i>36.973,00 lei</i>

c) măsurile stabilite în plus de către entitate față de cele dispuse prin decizie, în vederea înlăturării deficiențelor constatate de către Curtea de Conturi;

Nu au fost luate măsuri în plus față de cele dispuse prin decizie.

d) măsurile luate de conducerea entității în timpul verificării modului de ducere la îndeplinire a deciziei

Nu este cazul

e) evaluarea impactului măsurilor dispuse prin decizie asupra activității entității verificate;

Îmbunătățirea activității entității.”

Măsura nr.6 a fost dusă la îndeplinire conform celor menționate în Raportul de follow-up înregistrat sub nr.19857 din 05.05.2016 la entitatea verificată și nr.2956/2013 din 05.05.2016 la Camera de Conturi Galați.

a) abaterea constatată care a făcut obiectul măsurii dispuse prin decizie:

Ca urmare a încălcării dispozițiilor art. 14, alin. (3) și art. 23, alin. (1) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, ale art. 5, alin. (1) din O.G. nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, cu modificările și completările ulterioare, ale Cap. V „Obligațiile locatarului”, art. 16 din Contractele de închiriere nr. 21654/19.07.2004, nr. 70124/20.07.2009 și nr. 3876/02.03.2012 și ale Formularului F3 din Anexa nr. 1 la Ordinul Ministerului Dezvoltării, Lucrărilor Publice și Locuințelor pentru aprobarea Instrucțiunilor de aplicare a unor prevederi din Hotărârea Guvernului nr. 28/2008 privind aprobarea conținutului-cadru al documentației tehnico-economice

aferele investițiilor publice, precum și a structurii și metodologiei de elaborare a devizului general pentru obiective de investiții și lucrări de intervenții, cu modificările și completările ulterioare,

Entitatea a decontat/plătit nelegal din bugetul local al Municipiului Tecuci, de la Cap. 51.02 „Autorități publice”, Titlul II „Bunuri și servicii”, art. 20.02 „Reparații curente”, suma de 13.498 de lei, reprezentând contravaloarea materialelor și a manoperei pentru un spațiu închiriat în imobilul situat în Municipiul Tecuci, strada 1 Decembrie 1918, nr. 77, aparținând domeniului public al Municipiului Tecuci, în condițiile în care, potrivit clauzelor din Contractul de închiriere nr. 70124/20.07.2009, cheltuielile de întreținere și reparații ale bunului revin în sarcina locatarului.

Referitor la modul de atribuire și de administrare a Contractului de lucrări nr. 23942/PJ/22.08.2013, încheiat între U.A.T. Municipiul Tecuci și S.C. Manhattan JR S.R.L. Tecuci, având ca obiect executarea de „*lucrări de reparații la imobilul din str. 1 Decembrie 1918 nr. 77, proprietatea Consiliului Local*”, ca urmare a auditului au mai fost identificate următoarele deficiențe:

a) Contractul de lucrări nr. 23942PJ/22.08.2013 nu a fost vizat de compartimentul juridic din cadrul U.A.T. Municipiul Tecuci;

b) În devizul (ofertă) „*Situație de lucrări – Lista cuprinzând cantitățile de lucrări*” din data de 20.11.2013, constructorul S.C. Manhattan JR S.R.L. Tecuci nu a înscris cantitatea și valoarea materialelor necesare pentru efectuarea lucrărilor contractate;

c) Contrar prevederilor contractuale, entitatea a achiziționat în nume propriu materialele necesare lucrării, la cererea antreprenorului și nu a existat o planificare prealabilă a necesarului de materiale, bazat pe normative cuprinzând consumurile specifice în funcție de natura lucrărilor executate, rezultând astfel un cost ridicat de procurare a materialelor, în sumă de 238.020 lei.

Valoarea estimativă a abaterilor constatate este de 13.518 lei, din care suma de 13.498 de lei reprezintă contravaloarea materialelor și manoperei plătite nelegal, iar suma de 20 de lei constituie dobânzi/foleaze legale nerealizate – pct. 2.2.2. din procesul-verbal de constatare nr. 41371/PJ/13.12.2013.

b) măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective:

Veți proceda la inventarierea faptică și scriptică a lucrărilor de reparații la imobilul din Municipiul Tecuci, str. 1 Decembrie 1918, nr. 77 și veți stabili întinderea prejudiciului rezultat din efectuarea de către entitate a unor cheltuieli/plăți nelegale pentru reparații la spațiile închiriate din imobilul menționat, în condițiile în care aceste cheltuieli/plăți reveneau în sarcina locatarilor conform clauzelor contractuale, la care se vor adăuga dobânzile și penalitățile de întârziere sau majorările de întârziere, după caz, aplicabile pentru veniturile bugetare și veți lua măsurile legale în vederea recuperării acestuia.

Termen de realizare: Termenul inițial stabilit a fost 30.05.2014, fiind prelungit prin Decizia nr. 2956/2013/30.09.2014 până la data de 31.12.2014, iar prin Decizia nr. 108/2013/2/17.08.2013 până la data de 31.12.2015.

c) detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie inclusiv acordarea unor prelungiri ale termenului de ducere la îndeplinire a acestora:

1. Până la data de 20.01.2017



Conform celor consemnate în Raportul de follow-up, înregistrat la entitate cu nr.2197 din 20.01.2017 și la Camera de Conturi Galați cu nr. 2956/2013/20.01, după cum urmează:

➤ **„Măsuri luate de entitate până la data de 03.09.2014, astfel cum s-a consemnat în Raportul de follow-up înregistrat sub nr.30843/PJ din 03.09.2014 la entitatea verificată și nr.2956/2013 din 03.09.2014 la Camera de Conturi Galați**

Entitatea nu a probat cu documente modul de implementare al acestei măsuri, în afară de cererea pentru anularea punctelor 6,7,8,9 și suspendarea executării actului administrativ depusa la Tribunalul Galați în dosarul nr.3128/121/2014 cu termen data de 18.06.2014.

Entitatea nu a solicitat termen pentru prelungirea ducerii la îndeplinire a măsurii.

Conform Încheierii emisă de Tribunalul Galați din data de 30.06.2014: „respinge ca nefondata cererea de suspendare a executării deciziei nr.108/10.01.2014-pct.6,7,8 și 9.....” . Entitatea nu a recurs hotărârea Instanței.

➤ **Măsuri luate de entitate până la data de 16.07.2015, astfel cum s-a consemnat în Raportul de follow-up înregistrat sub nr.27292 din 16.07.2015 la entitatea verificată și nr.2956/2013 din 16.07.2015 la Camera de Conturi Galați**

Prin cererea depusă la Tribunalul Galați în dosarul nr.3128/121/2014 entitatea a solicitat anularea punctelor 6,7,8 și 9 și suspendarea executării actului administrativ. Conform Încheierii emisă în data de 30.06.2014, Tribunalul Galați „respinge ca nefondata cererea de suspendare a executării deciziei nr.108/10.01.2014-pct.6,7,8 și 9...”

În data de 11.07.2014 UAT Municipiul Tecuci formulează recurs împotriva încheierii de ședință din data de 30.06.2014, prin care solicită casarea Deciziei nr. 108/2014 și admiterea cererii de suspendare a executării punctelor 6, 7, 8 și 9 din Decizia nr. 108/2014 până la judecarea pe fond a cauzei (anexă filele 43-47).

Pentru capătul de cerere suspendarea executării punctelor 6, 7, 8 și 9 din Decizia nr. 108/2014 până la judecarea pe fond a cauzei, prin Decizia nr. 7551/2014 Curtea de Apel Galați ”respinge ca nefondat recursul declarat de reclamanta Unitatea Administrativ Teritorială Tecuci împotriva încheierii de ședință din 30.06.2014 pronunțată de Tribunalul Galați în dosarul nr. 3128/121/2014”, soluția rămânând definitivă (anexă filele 48-50).

Prin Sentința nr. 364/12.03.2015 Tribunalul Galați, Secția Contencios Administrativ și Fiscal, admite în parte acțiunea formulată de reclamanta Unitatea Administrativ Teritorială Municipiul Tecuci, respectiv ”dispune anularea parțială a Deciziei nr. 108/10.01.2014 – pct. 6, 8 și 9 și menține Decizia 108/10,01,2014 – pct. 7” (anexă filele 51-61).

În data de 26.03.2015 UAT Municipiul Tecuci formulează recurs împotriva Sentinței nr. 364/2015 pronunțată de Tribunalul Galați prin care solicită ”admiterea recursului, anularea în parte a sentinței civile nr. 364/2015 pronunțată de Tribunalul Galați și pe cale de consecință anularea punctului 7 din Decizia nr. 108/2014”, cu termen în data de 22.09.2015 (anexă filele 62-69).

În data de 05.05.2015, prin adresa nr. 16349/PJ, UAT Municipiul Tecuci formulează întâmpinare la recursul promovat de către Curtea de Conturi a României, împotriva Sentinței nr. 364/2015 pronunțată de Tribunalul Galați în dosarul nr. 3128/121/2014 (anexă filele 70-73).

Până la data prezentei, entitatea nu a dus la îndeplinire această măsură deoarece nu a stabilit întinderea prejudiciului, și nu a luat măsurile legale în vederea recuperării acestuia.

➤ **Măsuri luate de entitate până la data de 05.05.2016, astfel cum s-a consemnat în Raportul de follow-up înregistrat sub nr.19857 din 05.05.2016 la entitatea verificată și nr.2956/2013 din 05.05.2016 la Camera de Conturi Galați.**

Prin Decizia civilă nr. 1647 pronunțată în ședința publică din data de 06 octombrie 2015, Curtea de Apel Galați:

- respinge recursul declarat de reclamanta Unitatea Administrativ Teritorială Tecuci, împotriva Sentinței civile nr. 364/12.03.2015 pronunțată de Tribunalul Galați în dosarul nr. 3128/121/2014;

- Casează în parte Sentința nr. 364/12.03.2015 a Tribunalului Galați și, în rejudecare: Respinge ca nefondat capătul de cerere privind anularea punctului 9 din Decizia nr. 108/10.01.2014 emisă de Camera de Conturi Galați;

- Menține celelalte dispoziții ale sentinței recurate.

Prin urmare, prin Decizia civilă nr. 1647 din data de 06 octombrie 2015, rămasă definitivă, Curtea de Apel Galați dispune anularea pct. 6 din Decizia nr. 108/10.01.2014 (anexă filele nr. 3-15).

a) impactul efectiv al măsurilor luate de entitate asupra activității acesteia:

Nu este cazul;

b) în cazul în care au fost dispuse măsuri pentru stabilirea întinderii prejudiciului, se va menționa atât valoarea erorilor/abaterilor estimate în urma acțiunii de verificare a Curții de Conturi, cât și prejudiciul stabilit și recuperat de conducerea entității verificate;

Nu este cazul;

c) măsurile stabilite în plus de către entitate față de cele dispuse prin decizie, în vederea înlăturării deficiențelor constatate de către Curtea de Conturi;

Nu au fost luate măsuri în plus față de cele dispuse prin decizie.

d) măsurile luate de conducerea entității în timpul verificării modului de ducere la îndeplinire a deciziei

Nu au fost luate măsuri în timpul controlului.

e) evaluarea impactului măsurilor dispuse prin decizie asupra activității entității verificate;

Nu este cazul;''

Măsura nr. 7

a) abaterea constatată care a făcut obiectul măsurii dispuse prin decizie:

Ca urmare a nerespectării prevederilor art. 14, alin. (2) și alin. (4), art. 19, alin. (1) și alin. (2), lit. a), art. 23, alin. (1), art. 25, lit. f), art. 26, alin. (6) și art. 49, alin. (6) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare și ale art. 5, alin. (1) din O.G. nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare, entitatea nu a fundamentat necesitatea angajării unor cheltuieli sociale-culturale de la cap. 67.02. „Cultură, recreere, religie” în sumă de 147.543,65 de lei, din care suma de 115.303,65 lei din bugetul local al Municipiului Tecuci pe anul 2012 și suma de 32.240 de lei din bugetul local pe anul 2013, utilizate pentru finanțarea producției unor spectacole artistice din data de 31.12.2012 (Revelion) și, respectiv, a efectuării unui pelerinaj în municipiul Iași, la Sfintele Moaște ale Cuvioasei Parascheva pentru un număr de 628 de persoane, ca urmare a auditului efectuat constatându-se:

a) Primarul U.A.T. Municipiul Tecuci, care a fost inițiatorul proiectului H.C.L. nr. 62/14.12.2012 privind aprobarea rectificării bugetului local, pe anul 2012, prin documentul „Expunere de motive privind aprobarea rectificării bugetului local, pe anul 2012” înregistrat sub nr. 11029/PS/14.12.2012, nu a solicitat rectificarea bugetului local pe anul 2012 cu suma de 150 mii lei pentru realizarea spectacolului artistic din data de 31.12.2012.

În anul 2013, prin expunerile de motive, Primarul Municipiului Tecuci nu a propus cuprinderea ca o cheltuială și nu a fundamentat valoarea estimată a acțiunilor culturale din „Plan cultural Unitatea Administrativ-Teritorială a Municipiului Tecuci ” pe anul 2013, elaborat de jurist Șerban Rică – șef Serviciu Gestionarea Resurselor Umane și a Funcțiilor Publice din U.A.T. Municipiul Tecuci și aprobat de Primarul Municipiului Tecuci, document înregistrat sub nr. 7696/PJ/19.03.2013;

b) la bugetul inițial și cu ocazia rectificărilor aplicate bugetului inițial al exercițiilor financiare ale anilor 2012- 2013 nu s-a aprobat de către Consiliul Local al Municipiului Tecuci, ca anexă, Planul cultural și nici acțiunile culturale sus-menționate, iar prin expunerile de motive primarul nu a solicitat aprobarea acestui plan cultural.

c) Comisia de specialitate nr. 3 din cadrul Consiliului Local al Municipiului Tecuci a analizat documentația aferentă proiectelor de hotărâri ale bugetului local în perioada 2012-2013 (expunere de motive și raport de specialitate), fără să facă alte mențiuni suplimentare cu privire la discutarea și aprobarea Planului cultural /acțiune culturală spectacol artistic pe anul 2012 și Planul cultural/acțiunea transport persoane la Iași pe anul 2013.

d) cu toate că planurile culturale pe anii 2012-2013 nu au avut asociate obiective precise și indicatori de rezultate și de eficiență și nu au fost însoțite de estimarea anuală a performanțelor fiecăruia, entitatea a angajat cheltuieli și a efectuat plăți pe baza unor documente semnate aprobate de ordonatorul principal de credite, după cum urmează:

- plata sumei de 115.303,65 lei în baza Contractului de colaborare nr. 12189/PJ/20.12.2012 încheiat cu Asociația Global Music Art, în valoare de 115.303,65 lei, având ca obiect „colaborarea părților în scopul producției unor spectacole artistice din data de 31.12.2012” și a „Planului cultural iulie-decembrie 2012” ;

- plata de 32.240 lei în baza facturii seria GGI ATG, nr. 123 din data de 14.10.2013, emisă de S.C. Gegi S.R.L. Tecuci și a „Planului cultural pe anul 2013”.

Valoarea estimativă a abaterii constatate este de 147.543,65 de lei – pct. 2.2.3. din procesul-verbal de constatare nr. 41371/PJ/13.12.2013.

b) măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective:

„Veți dispune măsurile legale de stabilire a întinderii prejudiciului adus bugetului local al Municipiului Tecuci, ca urmare a efectuării unor plăți fără aprobarea autorității deliberative pentru realizarea spectacolelor artistice din data de 31.12.2012 și a pelerinajului la Sfintele Moaște ale Cuvioasei Parascheva din data de 14.10.2013, la care se vor adăuga dobânzile și penalitățile de întârziere sau majorările de întârziere, după caz, aplicabile pentru veniturile bugetare și veți lua măsurile legale în vederea recuperării acestuia.

Veți respecta prevederile legale cu privire la elaborarea/rectificarea bugetului local al Municipiului Tecuci, în sensul fundamentării bugetului destinat acțiunilor socio-culturale anuale și al aprobării de către Consiliul Local al Municipiului Tecuci a cadrului anual necesar pentru desfășurarea activităților socio-culturale de interes local, inclusiv a planului cultural al U.A.T. Municipiul Tecuci, prin prisma costurilor acțiunilor, a obiectivelor urmărite și a rezultatelor obținute, raport pe care îl veți înainta Consiliului Local al Municipiului Tecuci spre analiză și aprobare.”

Termen de realizare: Termenul inițial stabilit a fost 30.05.2014, fiind prelungit prin Decizia nr. 2956/2013/30.09.2014 până la data de 31.12.2014, prin Decizia nr. 108/2013/2/17.08.2013 până la data de 31.12.2015, iar prin Decizia nr. 108/2013/3/27.05.2016 până la data de 30.09.2016.



c) detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie inclusiv acordarea unor prelungiri ale termenului de ducere la îndeplinire a acestora:

1. Până la data de 20.01.2017

Conform celor consemnate în Raportul de follow-up, înregistrat la entitate cu nr.2197 din 20.01.2017 și la Camera de Conturi Galați cu nr. 2956/2013/20.01, după cum urmează:

➤ **„Măsuri luate de entitate până la data de 03.09.2014, astfel cum s-a consemnat în Raportul de follow-up înregistrat sub nr.30843/PJ din 03.09.2014 la entitatea verificată și nr.2956/2013 din 03.09.2014 la Camera de Conturi Galați**

Entitatea nu a probat cu documente modul de implementare al acestei masuri, in afara de cererea pentru anularea punctelor 6,7,8,9 și suspendarea executarii actului administrativ depusa la Tribunalul Galați in dosarul nr. 3128/121/2014 cu termen data de 18.06.2014.

Entitatea nu a solicitat termen pentru prelungirea ducerii la îndeplinire a măsurii.

Conform Încheierii emisă de Tribunalul Galați din data de 30.06.2014: „respinge ca nefondata cererea de suspendare a executarii deciziei nr.108/10.01.2014-pct. 6,7, 8 și 9.....” . Entitatea nu a recurat hotarârea Instanței.

➤ **Măsuri luate de entitate până la data de 16.07.2015, astfel cum s-a consemnat în Raportul de follow-up înregistrat sub nr.27292 din 16.07.2015 la entitatea verificată și nr.2956/2013 din 16.07.2015 la Camera de Conturi Galați**

Prin cererea depusă la Tribunalul Galați în dosarul nr. 3128/121/2014 entitatea a solicitat anularea punctelor 6,7, 8 și 9 și suspendarea executarii actului administrativ. Conform Încheierii emisă în data de 30.06.2014, Tribunalul Galați „respinge ca nefondata cererea de suspendare a executarii deciziei nr. 108/10.01.2014-pct.6,7,8 și 9...”

În data de 11.07.2014 UAT Municipiul Tecuci formulează recurs împotriva încheierii de ședință din data de 30.06.2014, prin care solicită casarea Deciziei nr. 108/2014 și admiterea cererii de suspendare a executării punctelor 6, 7, 8 și 9 din Decizia nr. 108/2014 până la judecarea pe fond a cauzei (anexă filele 43-47).

Pentru capătul de cerere suspendarea executării punctelor 6, 7, 8 și 9 din Decizia nr. 108/2014 până la judecarea pe fond a cauzei, prin Decizia nr. 7551/2014 Curtea de Apel Galați ”respinge ca nefondat recursul declarat de reclamanta Unitatea Administrativ Teritorială Tecuci împotriva încheierii de ședință din 30.06.2014 pronunțată de Tribunalul Galați în dosarul nr. 3128/121/2014”, soluția rămânând definitivă (anexă filele 48-50).

Prin Sentința nr. 364/12.03.2015 Tribunalul Galați, Secția Contencios Administrativ și Fiscal, admite în parte acțiunea formulată de reclamanta Unitatea Administrativ Teritorială Municipiul Tecuci, respectiv ”dispune anularea parțială a Deciziei nr. 108/10.01.2014 – pct. 6, 8 și 9 și menține Decizia 108/10,01.2014 – pct. 7” (anexă filele 51-61).

În data de 26.03.2015 UAT Municipiul Tecuci formulează recurs împotriva Sentinței nr. 364/2015 pronunțată de Tribunalul Galați prin care solicită ”admiterea recursului, anularea în parte a sentinței civile nr. 364/2015 pronunțată de Tribunalul Galați și pe cale de consecință anularea punctului 7 din Decizia nr. 108/2014”, cu termen în data de 22.09.2015 (anexă filele 62-69).

În data de 05.05.2015, prin adresa nr. 16349/PJ, UAT Municipiul Tecuci formulează întâmpinare la recursul promovat de către Curtea de Conturi a României, împotriva Sentinței nr. 364/2015 pronunțată de Tribunalul Galați în dosarul nr. 3128/121/2014 (anexă filele nr. 70-73).



Până la data prezentei, entitatea nu a dus la îndeplinire această măsură deoarece nu a stabilit întinderea prejudiciului și nu a luat măsurile legale în vederea recuperării acestuia.

➤ **Măsuri luate de entitate până la data de 05.05.2016, astfel cum s-a consemnat în Raportul de follow-up înregistrat sub nr.19857 din 05.05.2016 la entitatea verificată și nr.2956/2013 din 05.05.2016 la Camera de Conturi Galați.**

Prin Decizia civilă nr. 1647 pronunțată în ședința publică din data de 06 octombrie 2015 (anexă filele nr. 16-26), Curtea de Apel Galați menține pct. 7 din Decizia nr. 108/10.01.2014 emisă de Camera de Conturi Galați. Astfel, entitatea stabilește următoarele măsuri:

Prin Dispoziția Primarului Municipiului Tecuci nr. 45/27.01.2016 s-a constituit o comisie, care să stabilească întinderea prejudiciului și să propună măsuri de recuperare a acestuia (anexă fila nr. 27).

Potrivit raportului final al acestei comisii nr. 5025/PJ/03.02.2016, Anexele nr. 1 și 2 (anexă filele nr. 28-37), prejudiciul stabilit de către entitate este de 236.636,71 lei, inclusiv penalități și dobânzi de întârziere, calculate până la data de 03.02.2016, după cum urmează:

Prezentare prejudiciu	Valoare prejudiciu
Prejudiciu adus bugetului local al Municipiului Tecuci ca urmare a efectuării unor plăți fără aprobarea autorității deliberative pentru realizarea spectacolelor artistice din data de 31.12.2012 (Revelion 2012)	115.303,65 lei
Dobânzi aferente acestui prejudiciu calculate până la data de 03.02.2016	44.449,56 lei
Penalități aferente acestui prejudiciu calculate până la data de 03.02.2016	30.938,27 lei
Subtotal	190.691,48 lei
Prejudiciu adus bugetului local al Municipiului Tecuci ca urmare a efectuării unor plăți fără aprobarea autorității deliberative pentru realizarea pelerinajului la Sfintele Moaște ale Cuvioasei Parascheva din data de 14.10.2013	32.240,00 lei
Dobânzi aferente acestui prejudiciu calculate până la data de 03.02.2016	8.379,18 lei
Penalități aferente acestui prejudiciu calculate până la data de 03.02.2016	5.326,05 lei
Subtotal	45.945,23 lei
TOTAL	236.636,71 lei

În urma raportului acestei comisii, a fost împuternicit domnul viceprimar, prin Dispoziția nr. 191/26.02.2016, pentru a acționa în judecată ordonatorul principal de credite al UATM Tecuci pentru recuperarea debitului prevăzut la măsura 7 din Decizia nr. 108/2014 (anexă fila nr. 52).

În baza rezoluției viceprimarului Municipiului Tecuci, s-a formulat acțiune în instanță împotriva Primarului Municipiului Tecuci, domnul Daniel Gerhardt Tichel pentru recuperarea debitului (anexă filele nr. 53-56).

Având în vedere că entitatea nu a recuperat nicio sumă din cele menționate mai sus, pentru ducerea la îndeplinire a acestei măsuri, ordonatorul principal de credite al UAT Municipiul Tecuci, a dispus, următoarele:

- acționarea în judecată a prestatorului Asociația ART GLOBAL Music, pentru recuperarea prejudiciului, reprezentând contravaloarea serviciului – spectacolul de revelion din data de 31.12.2012 - dosar nr. 8437/315/2015 aflat pe rolul Judecătoriei Târgoviște. În acest dosar, la termenul din data de 22.04.2016, conform portalului oficial, instanța și-a declinat competența în favoarea Tribunalului Târgoviște (anexă filele nr. 38-41).

- acționarea în judecată a firmei SC GEGI SRL Tecuci pentru recuperarea prejudiciului, reprezentând contravaloarea serviciului de transport efectuat în data de 14.10.2013 – dosar nr.

4933/324/2015. În acest dosar, Judecătoria Tecuci și-a declinat competența în favoarea Tribunalului Galați. Tribunalul Galați, conform portalului oficial, a stabilit termen de judecată 01.06.2016 (anexă filele nr. 42-47).

Pentru activitățile culturale desfășurate la nivelul UATM Tecuci s-au făcut demersuri privind abrobarea acestora în planuri culturale de către autoritățile deliberative. Astfel, acțiunile culturale care au fost realizate în anul 2015 au fost înscrise în Programul de activități culturale aprobat prin HCL nr. 49/09.03.2015 (anexă fila nr. 68).

Rectificările Planului cultural al municipiului Tecuci pe anul 2015 au fost realizate și aprobate prin:

- HCL nr. 117/20.04.2015 privind completarea anexelor nr. 1, 2, 3 la HCL nr. 49/2015 privind programul de activități culturale ale municipiului Tecuci aferent anului 2015 (anexă filele nr. 69-74);
- HCL nr. 245/30.07.2015 privind modificarea anexei nr. 3 la HCL nr. 49/2015 (anexă filele nr. 75-83);
- HCL 341/26.11.2015 privind modificarea anexelor nr. 1,2,3 la HCL nr. 49/2015 privind programul de activități culturale ale municipiului Tecuci aferent anului 2015, astfel cum a fost modificată prin HCL nr. 117/2015 (anexă filele nr. 57-67);
- HCL nr. 385/18.12.2015 privind modificarea anexei 1 la HCL nr. 49/2015 privind programul de activități culturale ale municipiului Tecuci aferent anului 2015, astfel cum a fost modificată prin HCL nr. 117/2015, HCL nr. 245/2015 și HCL nr. 341/2015 (anexă filele nr. 84-97).

Din cele prezentate cu ocazia prezentei verificări s-a constatat că entitatea a dus parțial la îndeplinire măsura nr. 7 din Decizia nr. 108/10.01.2014, având în vedere că:

- a fost elaborat și aprobat de către Consiliul Local al Municipiului Tecuci planul cultural al U.A.T. Municipiul Tecuci;
- a stabilit întinderea prejudiciului adus bugetului local al Municipiului Tecuci, ca urmare a efectuării unor plăți fără aprobarea autorității deliberative pentru realizarea spectacolelor artistice din data de 31.12.2012 și a pelerinajului la Sfintele Moaște ale Cuvioasei Parascheva din data de 14.10.2013;
- a calculat dobânzile și penalitățile de întârziere sau majorările de întârziere, după caz, aplicabile pentru veniturile bugetare;
- a luat măsurile legale în vederea recuperării prejudiciului astfel stabilit (acționarea în judecată a firmelor prestatoare de servicii și a primarului Municipiului Tecuci);
- până la data prezentei nu a recuperat nicio sumă din valoarea prejudiciului mai sus precizat.

➤ **Măsuri luate de entitate în perioada 05.05.2016-20.01.2017**

Referitor la dispunerea măsurilor legale de stabilire a întinderii prejudiciului adus bugetului local al Municipiului Tecuci, ca urmare a efectuării unor plăți fără aprobarea autorității deliberative pentru realizarea spectacolelor artistice din data de 31.12.2012 și a pelerinajului la Sfintele Moaște ale Cuvioasei Parascheva din data de 14.10.2013 și la stabilirea dobânzilor și penalităților de întârziere

Prin Decizia civilă nr.1647 pronunțată în ședința publică din data de 06 octombrie 2015 Curtea de Apel Galați menține pct. 7 din Decizia nr. 108/10.01.2014 emisă de Camera de Conturi Galați (filele nr. 15-20).



În raportul nr. 5025/PJ/03.02.2016, Anexele nr. 1 și 2, comisia constituită prin Dispoziția Primarului Municipiului Tecuci nr. 45/27.01.2016 a stabilit un prejudiciu de **236.636,71 lei**, inclusiv penalități și dobânzi de întârziere, calculate până la data de 03.02.2016, astfel (filele nr. 33 și 124-131):

- Prejudiciu adus bugetului local al Municipiului Tecuci ca urmare a efectuării unor plăți fără aprobarea autorității deliberative pentru realizarea spectacolelor artistice din data de 31.12.2012 (Revelion 2012) - 115.303,65 lei;

- Dobânzi aferente acestui prejudiciu calculate până la data de 03.02.2016 - 44.449,56 lei;

- Penalități aferente acestui prejudiciu calculate până la data de 03.02.2016 - 30.938,27 lei;

- Prejudiciu adus bugetului local al Municipiului Tecuci ca urmare a efectuării unor plăți fără aprobarea autorității deliberative pentru realizarea pelerinajului la Sfintele Moaște ale Cuvioasei Parascheva din data de 14.10.2013 - 32.240,00 lei;

- Dobânzi aferente acestui prejudiciu calculate până la data de 03.02.2016 - 8.379,18 lei;

- Penalități aferente acestui prejudiciu calculate până la data de 03.02.2016 - 5.326,05 lei;

Nu a fost înregistrată în evidența contabilă valoarea acestui prejudiciu, inclusiv dobânzile și penalitățile de întârziere.

În timpul prezentei verificări, la răspunsul la nota de relații nr. 1596/PJ/16.01.2017 s-au anexat notele contabile nr. 8760/31.12.2016 cu înregistrarea în evidența contabilă extrabilanțieră, în contul 803.90, a sumei de 190.691,48 lei și nr. 8761/31.12.2016 cu înregistrarea în evidența contabilă extrabilanțieră, în contul 803.90, a sumei de 45.945,23 lei (filele nr. 167-168).

Nu au mai fost actualizate dobânzile și penalitățile de întârziere de la data de 04.02.2016 până la data prezentei verificări.

Referitor la măsurile legale în vederea recuperării prejudiciului stabilit inclusiv a dobânzilor și penalităților de întârziere calculate

U.A.T.M. Tecuci a formulat acțiune în instanță împotriva Primarului Municipiului Tecuci, domnul Țuchel Gerhardt Daniel, pentru recuperarea debitului, pe rolul Tribunalului Galați înregistrându-se dosarul nr. 1839/121/2016 (filele nr. 21-22).

Prin adresa nr. 14261/PJ/27.10.2016 (răspuns la întâmpinare) s-a solicitat instanței să dispună admiterea acțiunii și obligarea pârâtului la:

1. plata sumei de 187.543,65 lei reprezentând plăți nelegale;
2. plata sumei de 113.176,32 lei reprezentând dobânzi și penalități de întârziere calculate până la data de 03.02.2016;
3. obligarea pârâtului la plata dobânzilor și a penalităților de întârziere până la efectuarea efectivă a plății;

Din informațiile afișate pe portal „Tribunalul Galați”, în dosarul nr. 1839/121/2016*, având ca obiect „pretenții”, reclamant UAT Municipiul Tecuci și pârât Țuchel Gerhardt Daniel, a fost stabilit termen de judecată la data de **02.02.2017**.

La termenul din data de 12.01.2017, prin Încheierea de ședință, soluția pe scurt a fost: „Respinge excepția necompetenței funcționale a Secției I Civile. Se vor cita părțile.”

În dosarul nr. 1839/121/2016, prin Încheierea finală (dezinvestire) din data de 17.06.2016, soluția pe scurt a fost: „Potrivit art. 200 alin. 2 Cod procedură civilă, declină competența de soluționare a cererii de chemare în judecată formulată de reclamanta UAT Mun.

Tecuci, în favoarea Secției I civilă din cadrul Tribunalului Galați. Fără cale de atac. Pronunțată în ședință publică astăzi, 17.06.2016.

Entitatea nu a recuperat nici o sumă din valoarea stabilită de 236.636,71 lei (prejudiciu și dobânzi, penalități de întârziere).

Pentru ducerea la îndeplinire a acestei măsuri, ordonatorul principal de credite al UAT Municipiul Tecuci, a dispus, următoarele:

- pentru recuperarea prejudiciului reprezentând contravaloarea serviciului – spectacolul de revelion din data de 31.12.2012 U.A.T.M. Tecuci a acționat în judecată prestatorul Asociația ART GLOBAL Music - dosar nr. 8437/315/2015 aflat pe rolul Judecătoria Târgoviște. În acest dosar având ca obiect „pretenții”, prin Sentința nr. 1701/22.04.2016, s-a declinat competența de soluționare a cererii de chemare în judecată în favoarea Tribunalului Galați-secția de contencios administrativ (filele nr. 23-26).

Prin Hotărârea nr. 832/01.11.2016 Tribunalul Galați a declinat soluționarea cauzei, soluția fiind: „Admite excepția necompetenței materiale a Tribunalului Galați, invocată din oficiu. Declină competența de soluționare a cauzei în favoarea judecătoria Târgoviște. Constată intervenit conflictul negativ de competență și dispune sesizarea Înaltei Curți de Casație și Justiție-Secția Contencios Administrativ-Fiscal cu soluționarea acesteia, sens în care i se va înainta dosarul. Fără cale de atac.”

Termenul de judecată stabilit la Înalta Curte de Casație și Justiție este 21.02.2017.

- pentru recuperarea prejudiciului reprezentând contravaloarea serviciului de transport efectuat în data de 14.10.2013 U.A.T.M. Tecuci a acționat în judecată SC GEGI SRL Tecuci – dosar nr. 4933/324/2015. În acest dosar, Judecătoria Tecuci și-a declinat competența în favoarea Tribunalului Galați (Hotărârea nr. 571/16.03.2016) (filele nr. 27-32).

Prin Hotărârea nr. 454/01.06.2016, conform portalului oficial, Tribunalul Galați a admis cererea, soluția pe scurt fiind: „Admite cererea formulată de reclamanta UATM Tecuci prin primar în contradictoriu cu pârâta SC Gegi S.R.L. Tecuci prin reprezentant legal. Obligă pârâta la plata către reclamantă a sumei de 32.240 lei și a penalităților aferente până la achitarea efectivă a sumei. Cu drept de recurs în 15 zile de la comunicare. Recursul se depune la Tribunalul Galați.”

La apelul formulat, Curtea de Apel Galați, prin Hotărârea nr. 1245/24.10.2016, a dispus rejudecarea, soluția pe scurt fiind: „Admite recursul. Casează sentința civilă nr. 454/01.06.2016 a Tribunalului Galați și în rejudecare respinge acțiunea ca nefondată. Obligă intimata reclamantă U.A.T.M. Tecuci către recurenta pârâtă S.C. Gegi S.R.L. Tecuci la plata cheltuielilor de judecată în sumă de 1.600 lei.”

Cu adresa nr. VI. 40110/28.03.2014, înregistrată la U.A.T.M. Tecuci cu nr. 13607/PJ/02.04.2014, Curtea de Conturi a României-Departamentul de coordonare a verificării bugetelor unităților administrativ-teritoriale a informat despre sesizarea organelor de urmărire penală competente, respectiv Parchetul de pe lângă Judecătoria Galați, urmare acțiunii de audit al performanței modului de utilizare a sumelor destinate întocmirii proiectelor de fezabilitate, de execuție a punerii în practică a obiectivelor finanțate din bugetele locale și alte surse la unitățile administrativ-teritoriale, identificarea investițiilor începute și nefinalizate la termen în perioada 2010-2012, efectuată la Unitatea Administrativ-Teritorială Municipiul Tecuci în perioada 31.10-13.12.2013 (fila nr. 34).

Cu adresa nr. VI. 41485/04.02.2015, înregistrată la U.A.T.M. Tecuci cu nr. 6077/PJ/10.02.2015, Curtea de Conturi a României-Departamentul de coordonare a verificării bugetelor unităților administrativ-teritoriale a informat despre sesizarea organelor de urmărire

penală competente, respectiv Parchetul de pe lângă Judecătoria Tecuci, urmare acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 108/10.01.2014, efectuată de Camera de Conturi Galați la UATM Tecuci în perioada 01.09-03.09.2014, pentru neducerea la îndeplinire a măsurilor dispuse la pct. 6, 7, 8 și 9 din Decizia nr. 108/10.01.2014, aspect consemnat în Raportul privind modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie (Raport de follow-up) nr. 30843/PJ/03.09.2014, înregistrat la Camera de Conturi Galați sub nr. 2956/2013/03.09.2014 (fila nr. 35).

Prin adresa nr. 4472/26.11.2015, înregistrată la U.A.T.M. Tecuci sub nr. 49540/PJ/09.12.2015, Direcția Națională Anticorupție-Serviciul Teritorial Galați a solicitat documente privind atribuirea și derularea următoarelor achiziții publice, în interesul soluționării dosarului penal cu nr. 99/P/2015 (fila nr. 36).

„- Contract de colaborare nr. 12189/PJ/20.12.2012 încheiat cu Asociația Global Music Art având ca obiect „colaborarea părților în scopul producției unor spectacole artistice din data de 31.12.2012”;

- Servicii de transport din anul 2013 necesare „efectuării unui pelerinaj în municipiul Iași, la Sfintele moaște ale Cuvioasei Parascheva pentru un număr de 628 de persoane”.

Nu a fost prezentată în timpul prezentei verificări adresa prin care au fost transmise către Direcția Națională Anticorupție-Serviciul Teritorial Galați documentele solicitate.

Valoare abatere estimata-prejudiciu și majorări de întârziere	Valoare stabilita de entitate-prejudiciu și majorări de întârziere	Incasari	Rest de incasat
147.543,65	236.636,71	0	236.636,71

Referitor la respectarea prevederilor legale cu privire la elaborarea/rectificarea bugetului local al Municipiului Tecuci, în sensul fundamentării bugetului destinat acțiunilor socio-culturale anuale și al aprobării de către Consiliul Local al Municipiului Tecuci a cadrului anual necesar pentru desfășurarea activităților socio-culturale de interes local, inclusiv a planului cultural al U.A.T. Municipiul Tecuci, prin prisma costurilor acțiunilor, a obiectivelor urmărite și a rezultatelor obținute

Prin H.C.L. nr. 34/27.07.2016 s-a aprobat programul de activități culturale ale municipiului Tecuci, aferent semestrului II al anului 2016. În expunerea de motive nr. 3125/PJ din 21.07.2016 s-a specificat că acțiunile culturale cuprinse în program vor fi finanțate de la capitolul bugetar „cultură, recreere, sport”, în limita creditelor bugetare aprobate de către Consiliul Local. În raportul de specialitate nr. 3124/PJ din 21.07.2016 s-a menționat că „prin H.C.L. nr. 08/17.02.2016 privind aprobarea bugetului local al municipiului Tecuci pe anul 2016 au fost alocate sumele necesare finanțării activităților culturale, de recreere și sportive.” (filele nr. 103-119)

Anexa nr. 1 la HCL nr. 34/27.07.2016 - „Programul de activități culturale al Municipiului Tecuci aferent semestrului II al anului 2016” cuprinde un număr de 8 activități culturale, perioada desfășurării acestor activități și costurile estimative.

La fundamentarea acestuia au fost avute în vedere propunerile transmise de Casa de Cultură a Municipiului Tecuci, Biblioteca Municipală „Ștefan Petică, Tecuci”, Biblioteca Municipală „Ștefan Petică” Tecuci, Muzeul de Istorie „Teodor Cincu”, Tecuci.

Prin H.C.L. nr. 98/30.09.2016 au fost modificate Anexele 3 și 4 din H.C.L. nr. 34/27.07.2016 privind aprobarea programului de activități culturale al Municipiului Tecuci, aferent semestrului II al anului 2016 (Anexa nr. 3-Manifestări culturale pentru perioada 01 august-31 decembrie 2016 Biblioteca Municipală „Ștefan Petică” Tecuci, Anexa nr. 4-Planul cultural al Muzeului de Istorie Teodor Cincu) (filele nr. 95-102).

Prin H.C.L. nr. 142/17.11.2016 s-a modificat Anexa 2 la H.C.L. nr. 34/27.07.2016. Solicitățile de rectificări efectuate au fost fundamentate (filele nr. 89-94).

Bugetul inițial centralizat de venituri și cheltuieli și a programului de investiții publice pe grupe de investiții și surse de finanțare al U.A.T. Municipiul Tecuci, pe anul 2016 a fost aprobat prin H.C.L. nr. 8/17.02.2016, suma totală aprobată la capitolul 670203 „Servicii culturale” fiind de 2.139,40 mii lei (filele nr. 72-88).

Prin H.C.L. nr. 53/23.08.2016 s-a aprobat rectificarea bugetului centralizat de venituri și cheltuieli, pe anul 2016, suma aprobată la capitolul 670203 „Servicii culturale” fiind de 1.988,40 mii lei (filele nr. 55-71).

Prin H.C.L. nr. 161/27.12.2016 s-a aprobat rectificarea bugetului local de venituri și cheltuieli, pe anul 2016, suma aprobată la capitolul 670203 „Servicii culturale” fiind de 1.772,90 mii lei (filele nr. 38-54).

În concluzie:

- Nu a fost înregistrată în evidența contabilă valoarea de **236.636,71 lei** reprezentând prejudiciu adus bugetului local al Municipiului Tecuci, ca urmare a efectuării unor plăți fără aprobarea autorității deliberative pentru realizarea spectacolelor artistice din data de 31.12.2012 și a pelerinajului la Sfintele Moaște ale Cuvioasei Parascheva din data de 14.10.2013, inclusiv dobânzile și penalitățile de întârziere, calculate până la data de 03.02.2016;

În timpul prezentei verificări, la răspunsul la nota de relații nr. 1596/PJ/16.01.2017 s-au anexat notele contabile nr. 8760/31.12.2016 cu înregistrarea în evidența contabilă extrabilanțieră, în contul 803.90, a sumei de 190.691,48 lei și nr. 8761/31.12.2016 cu înregistrarea în evidența contabilă extrabilanțieră, în contul 803.90, a sumei de 45.945,23 lei (filele nr. 167-168).

- Nu au mai fost actualizate dobânzile și penalitățile de întârziere de la data de 04.02.2016 până la data prezentei verificări;

- entitatea nu a recuperat nici o sumă din valoarea stabilită de **236.636,71 lei** (prejudiciu, inclusiv dobânzi și penalități de întârziere);

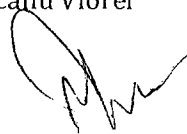
- măsura nr. 7 dispusă prin Decizia nr. 108/10.01.2014 a fost dusă la îndeplinire parțial;

Pentru lămurirea cauzelor și împrejurărilor care au condus la ducerea parțială la îndeplinire a măsurii nr. 7 dispuse prin Decizia nr. 108/10.01.2014 a fost solicitată nota de relații nr. 1596/PJ/16.01.2017 domnului Primar al UATM Tecuci, în calitate de ordonator principal de credite (fila nr. 177).

În răspunsul formulat s-au precizat următoarele (filele nr. 172-176):

1. Întrebare: De ce nu a fost înregistrată în evidența contabilă valoarea de 236.636,71 lei reprezentând prejudiciu adus bugetului local al Municipiului Tecuci, ca urmare a efectuării unor plăți fără aprobarea autorității deliberative pentru realizarea spectacolelor artistice din data de 31.12.2012 și a pelerinajului la Sfintele Moaște ale Cuvioasei Parascheva din data de 14.10.2013, inclusiv dobânzile și penalitățile de întârziere, calculate până la data de 03.02.2016?

1. Răspuns: „anexez nota contabilă privind înregistrarea prejudiciului.”



2. *Întrebare: De ce nu au mai fost actualizate dobânzile și penalitățile de îniârziere de la data de 04.02.2016 până la data prezentei verificări?*

2. *Răspuns: „Prin acțiunea promovată împotriva fostului ordonator principal de credite s-a solicitat plata sumelor actualizate până la data efectivă a plății. (dosar nr. 1839/121/2016* - termen de judecată – 02.02.2017)”*

3. *Întrebare: Ce demersuri ați întreprins în vederea recuperării sumei de 236.636,71 lei?*

3. *Răspuns: „Întrucât subsemnatul a preluat mandatul de primar din luna iulie 2016, coroborat cu faptul că, la momentul de față, nu există nici o hotărâre judecătorească definitivă privind recuperarea acestui prejudiciu, hotărâre fără de care, potrivit legislației în vigoare, nu se poate executa silit nici o persoană fizică/juridică, nu aveam ce demersuri să întreprind în această perioadă de timp. Mai mult, cu privire la recuperarea acestui prejudiciu, instituția dumneavoastră a sesizat organele de cercetare penală, iar potrivit principiului fundamental al dreptului penal intern – penalul ține în loc civilul.”*

4. *Întrebare: De ce nu s-a recuperat nici o sumă din valoarea stabilită de 236.636,71 lei (prejudiciu, inclusiv dobânzi și penalități de întârziere)?*

4. *Răspuns: „Potrivit legislației în vigoare nu se poate recupera sumele până la pronunțarea unei hotărâri judecătorești definitive.”*

5. *Întrebare: Mai aveți ceva de adăugat?*

5. *Răspuns: „Nu”*

Din răspunsurile formulate a fost recunoscut faptul că măsura a fost dusă la îndeplinire parțial, motivat de existența litigiilor pe rolul instanței.”

2.Cu ocazia prezentului control:

Pentru recuperarea prejudiciului în sumă totală de 236.636,71 lei reprezentând contravaloarea serviciului – spectacolul de revelion, prestator Asociația ART GLOBAL Music și contravaloarea serviciului de transport efectuat de SC GEGI SRL Tecuci, entitatea a procedat după cum urmează:

a) a acționat în judecată prestatorul Asociația ART GLOBAL Music - dosar nr. 8437/315/2015 aflat pe rolul Judecătoriei Târgoviște. În acest dosar având ca obiect „pretenții”, prin Sentința nr. 1701/22.04.2016, s-a declinat competența de soluționare a cererii de chemare în judecată în favoarea Tribunalului Galați-secția de contencios administrativ.

Prin Hotărârea nr. 832/01.11.2016 Tribunalul Galați a declinat soluționarea cauzei, soluția fiind: „Admite excepția necompetenței materiale a Tribunalului Galați, invocată din oficiu. Declină competența de soluționare a cauzei în favoarea judecătoriei Târgoviște. Constată intervenit conflictul negativ de competență și dispune sesizarea Înaltei Curți de Casație și Justiție-Secția Contencios Administrativ-Fiscal cu soluționarea acesteia, sens în care i se va înainta dosarul. Fără cale de atac.”

Înalta Curte de Casație și Justiție a decis, conform Deciziei nr.631/21.02.2017(anexă fila 7):

„Stabilește competența de soluționare a cauzei privind pe reclamanta UATM Tecuci, prin Primar, în contradictoriu cu pârâta Asociația Global Music ART, în favoarea Judecătoriei Târgoviște. Definitivă”

Până la data prezentei verificări, instanța de la Judecătoria Târgoviște nu a stabilit termenul de judecată a cauzei pe fond.

b) a acționat în judecată pentru recuperarea prejudiciului reprezentând contravaloarea serviciului de transport efectuat în data de 14.10.2013 pe SC GEGI SRL Tecuci – dosar nr. 4933/324/2015. În acest dosar, Judecătoria Tecuci și-a declinat competența în favoarea



Tribunalului Galați (Hotărârea nr. 571/16.03.2016). Prin Hotărârea nr.454/01.06.2016, Tribunalul Galați a admis cererea, soluția pe scurt fiind: „Admite cererea formulată de reclamanta UATM Tecuci prin primar în contradictoriu cu pârâta SC Gegi S.R.L. Tecuci prin reprezentant legal. Obligă pârâta la plata către reclamantă a sumei de 32.240 lei și a penalităților aferente până la achitarea efectivă a sumei. Cu drept de recurs în 15 zile de la comunicare. Recursul se depune la Tribunalul Galați.”

La apelul formulat, Curtea de Apel Galați, prin Hotărârea nr. 1245/24.10.2016, a dispus rejudecarea, soluția pe scurt fiind: „Admite recursul. Casează sentința civilă nr. 454/01.06.2016 a Tribunalului Galați și în rejudecare respinge acțiunea ca nefondată. Obligă intimata reclamantă U.A.T.M. Tecuci către recurenta pârâtă S.C. Gegi S.R.L. Tecuci la plata cheltuielilor de judecată în sumă de 1.600 lei.”

c) a acționat în judecată pe fostul primar al Municipiului Tecuci, domnul Țuchel Gerhardt Daniel, pentru recuperarea prejudiciului în sumă totală de 236.636,71 lei recuperarea, pe rolul Tribunalului Galați înregistrându-se dosarul nr. 1839/121/2016.

Instanța de la Tribunalul Galați, a stabilit termenul de judecare a fondului, data de 26.04.2017, conform anexă filele 6-5.

Concluzie: măsura nu a fost dusă integral la îndeplinire, motivat de nerecuperarea prejudiciului de 236.636,71 lei, urmare existenței acțiunilor judecătorești.

Măsura nr. 8 a fost dusă la îndeplinire conform celor menționate în Raportul de follow-up înregistrat sub nr.19857 din 05.05.2016 la entitatea verificată și nr.2956/2013 din 05.05.2016 la Camera de Conturi Galați.

a) abaterea constatată care a făcut obiectul măsurii dispuse prin decizie:

Entitatea a procedat la plata sumei de 80.910 lei pentru serviciilor de încărcat și transport local al cantității de 14.212 tone de materiale (deșeurii) din Unitatea Militară 01589, Municipiul Tecuci, în conformitate cu clauzele din Contractul de prestări servicii nr. 10671/PJ/11.12.2012, încheiat cu S.C. Nelu Gălbenuș Import-Export S.R.L. Tecuci, deși:

a) nu există documente care să ateste locul unde au fost transportate materialele;

b) nu se poate reconstitui cantitatea exactă de materiale transportate, ca urmare a neconcordanței dintre datele înscrise în borderourile de tarifare întocmite de S.C. Nelu Gălbenuș Import Export S.R.L. Tecuci (18.360 de tone), aprobate din partea U.A.T. Municipiul Tecuci de șeful Serviciului Investiții și datele înscrise în Formularul C5 „Lista cuprinzând cantitățile de lucrări” (14.212 tone), antemăsurătoare care a stat la baza stabilirii valorii totale de 80.910 lei a serviciilor contractate și care au fost decontate nejustificat de către entitate prestatorului;

c) entitatea nu a efectuat o inventariere a materialelor (deșeurilor) transportate, nici la momentul ridicării de pe domeniul public al U.A.T. Municipiul Tecuci din incinta fostei Unități Militare nr. 01589 Tecuci, nici la locul de depozitare, nefiind justificată existența acestora.

Valoarea estimativă a abaterii constatate este de 80.910 lei – pct. 2.2.4. din procesul-verbal de constatare nr. 41371/PJ/13.12.2013.

b) măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective:

Veți stabili întinderea prejudiciului rezultat din plata nelegală a unor servicii neprestate de încărcat și transport al unor materiale (deșeurii), la care se vor adăuga dobânzile și penalitățile de întârziere sau majorările de întârziere, după caz, aplicabile pentru veniturile bugetare și veți lua măsurile legale în vederea recuperării acestuia.

Termen de realizare: Termenul inițial stabilit a fost 30.05.2014, fiind prelungit prin Decizia nr. 2956/2013/30.09.2014 până la data de 31.12.2014, iar prin Decizia nr. 108/2013/2/17.08.2013 până la data de 31.12.2015.

c) **detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie inclusiv acordarea unor prelungiri ale termenului de ducere la îndeplinire a acestora:**

1. Până la data de 20.01.2017

Conform celor consemnate în Raportul de follow-up, înregistrat la entitate cu nr.2197 din 20.01.2017 și la Camera de Conturi Galați cu nr. 2956/2013/20.01, după cum urmează:

➤ **„Măsuri luate de entitate până la data de 03.09.2014, astfel cum s-a consemnat în Raportul de follow-up înregistrat sub nr.30843/PJ din 03.09.2014 la entitatea verificată și nr.2956/2013 din 03.09.2014 la Camera de Conturi Galați**

Entitatea nu a probat cu documente modul de implementare al acestei măsuri, în afara de cererea pentru anularea punctelor 6,7,8,9 și suspendarea executării actului administrativ depusa la Tribunalul Galați în dosarul nr.3128/121/2014 cu termen data de 18.06.2014.

Entitatea nu a solicitat termen pentru prelungirea ducerii la îndeplinire a măsurii.

Conform Încheierii emisă de Tribunalul Galați din data de 30.06.2014: „respinge ca nefondata cererea de suspendare a executării deciziei nr.108/10.01.2014-pct.6,7,8 și 9.....” . Entitatea nu a recurat hotărârea Instanței.

➤ **Măsuri luate de entitate până la data de 16.07.2015, astfel cum s-a consemnat în Raportul de follow-up înregistrat sub nr.27292 din 16.07.2015 la entitatea verificată și nr.2956/2013 din 16.07.2015 la Camera de Conturi Galați**

Prin cererea depusă la Tribunalul Galați în dosarul nr.3128/121/2014 entitatea a solicitat anularea punctelor 6,7,8 și 9 și suspendarea executării actului administrativ. Conform Încheierii emisă în data de 30.06.2014, Tribunalul Galați „respinge ca nefondata cererea de suspendare a executării deciziei nr.108/10.01.2014-pct.6,7,8 și 9...”

În data de 11.07.2014 UAT Municipiul Tecuci formulează recurs împotriva încheierii de ședință din data de 30.06.2014, prin care solicită casarea Deciziei nr. 108/2014 și admiterea cererii de suspendare a executării punctelor 6, 7, 8 și 9 din Decizia nr. 108/2014 până la judecarea pe fond a cauzei (anexă filele 43-47).

Pentru capătul de cerere suspendarea executării punctelor 6, 7, 8 și 9 din Decizia nr. 108/2014 până la judecarea pe fond a cauzei, prin Decizia nr. 7551/2014 Curtea de Apel Galați ”respinge ca nefondat recursul declarat de reclamanta Unitatea Administrativ Teritorială Tecuci împotriva încheierii de ședință din 30.06.2014 pronunțată de Tribunalul Galați în dosarul nr. 3128/121/2014”, soluția rămânând definitivă (anexă filele 48-50).

Prin Sentința nr. 364/12.03.2015 Tribunalul Galați, Secția Contencios Administrativ și Fiscal, admite în parte acțiunea formulată de reclamanta Unitatea Administrativ Teritorială Municipiul Tecuci, respectiv ”dispune anularea parțială a Deciziei nr. 108/10.01.2014 – pct. 6, 8 și 9 și menține Decizia 108/10,01,2014 – pct. 7” (anexă filele 51-61).

În data de 26.03.2015 UAT Municipiul Tecuci formulează recurs împotriva Sentinței nr. 364/2015 pronunțată de Tribunalul Galați prin care solicită ”admiterea recursului, anularea în parte a sentinței civile nr. 364/2015 pronunțată de Tribunalul Galați și pe cale de consecință anularea punctului 7 din Decizia nr. 108/2014”, cu termen în data de 22.09.2015 (anexă filele 62-69).



În data de 05.05.2015, prin adresa nr. 16349/PJ, UAT Municipiul Tecuci formulează întâmpinare la recursul promovat de către Curtea de Conturi a României, împotriva Sentinței nr. 364/2015 pronunțată de Tribunalul Galați în dosarul nr. 3128/121/2014 (anexă filele 70-73).

Până la data prezentei, entitatea nu a dus la îndeplinire această măsură deoarece nu a stabilit întinderea prejudiciului, și nu a luat măsurile legale în vederea recuperării acestuia.

➤ **Măsuri luate de entitate până la data de 05.05.2016, astfel cum s-a consemnat în Raportul de follow-up înregistrat sub nr.19857 din 05.05.2016 la entitatea verificată și nr.2956/2013 din 05.05.2016 la Camera de Conturi Galați.**

Prin Decizia civilă nr. 1647 pronunțată în ședința publică din data de 06 octombrie 2015, Curtea de Apel Galați:

- respinge recursul declarat de reclamanta Unitatea Administrativ Teritorială Tecuci, împotriva Sentinței civile nr. 364/12.03.2015 pronunțată de Tribunalul Galați în dosarul nr. 3128/121/2014;

- Casează în parte Sentința nr. 364/12.03.2015 a Tribunalului Galați și, în rejudecare: Respinge ca nefondat capătul de cerere privind anularea punctului 9 din Decizia nr. 108/10.01.2014 emisă de Camera de Conturi Galați;

- Menține celelalte dispoziții ale sentinței recurate.

Prin urmare, prin Decizia civilă nr. 1647 din data de 06 octombrie 2015, rămasă definitivă, Curtea de Apel Galați dispune anularea pct. 8 din Decizia nr. 108/10.01.2014 (anexă filele nr. 3-15).

a) impactul efectiv al măsurilor luate de entitate asupra activității acesteia:

Nu este cazul;

b) în cazul în care au fost dispuse măsuri pentru stabilirea întinderii prejudiciului, se va menționa atât valoarea erorilor/abaterilor estimate în urma acțiunii de verificare a Curții de Conturi, cât și prejudiciul stabilit și recuperat de conducerea entității verificate;

Nu este cazul;

c) măsurile stabilite în plus de către entitate față de cele dispuse prin decizie, în vederea înlăturării deficiențelor constatate de către Curtea de Conturi;

Nu au fost luate măsuri în plus față de cele dispuse prin decizie.

d) măsurile luate de conducerea entității în timpul verificării modului de ducere la îndeplinire a deciziei

Nu au fost luate măsuri în timpul controlului.

e) evaluarea impactului măsurilor dispuse prin decizie asupra activității entității verificate;

Nu este cazul;''

Măsura nr.9

a) abaterea constatată care a făcut obiectul măsurii dispuse prin decizie:

Contrar dispozițiilor art. 53, alin. (1) și art. 54, alin. (1) din Anexa 1 la H.G. nr. 884/2001 pentru aprobarea Regulamentului de punere în aplicare a dispozițiilor Legii educației fizice și sportului nr. 69/2000, ale art. 1 și art. 5 din Legea nr. 350/2005 privind regimul finanțărilor nerambursabile din fonduri publice alocate pentru activități nonprofit de interes general, cu modificările și completările ulterioare, ale art. 98, art. 99, art. 100 și art. 101 din O.U.G. nr. 60/2001 privind achizițiile publice, cu modificările și completările ulterioare (în vigoare la data semnării Contractului de asociere nr. 1/05.01.2005), ale art.1, art. 4 și art. 5 din Ordinul Agenției Naționale pentru Sport nr. 130/2006 privind finanțarea nerambursabilă din fonduri publice a

proiectelor cluburilor sportive de drept privat și ale asociațiilor pe ramură de sport județene și ale municipiului București, ale pct. 3.3., lit. a) și lit. b) din Ordinul M.F.P. nr. 522/2003 pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv, cu modificările și completările ulterioare și ale art. 5, alin. (1) din O.G. nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicat, cu modificările și completările ulterioare,

În perioada 2012-2013, entitatea a plătit nelegal din bugetul local al Municipiului Tecuci, de la cap. 67.02. „Cultură, recreere, religie”, suma de 40.000 de lei Clubului Sportiv „Sporting” Tecuci, întrucât:

a) Contractul de asociere nr. 1/05.01.2005, având ca obiect *„promovarea și dezvoltarea activității sportive de performanță în municipiu, prin susținerea financiară a activităților sportive și de modernizare a bazei materiale desfășurate de A.S. Sporting”*, a fost încheiat între Consiliul Local al Municipiului Tecuci și Asociația Sportivă „Sporting” Tecuci pe o perioadă de 5 ani și nu a mai fost prelungit prin act adițional, astfel încât, la data auditului, Contractul de asociere nr. 1/2005 nu mai era valabil;

b) nici în solicitarea nr. 191/PJ/21.08.2012 a directorului clubului sportiv, nici în HCL 23/24.08.2012 privind aprobarea alocării sumei de 5.000 lei/lună, din bugetul local pe anul 2012, pentru C.S. Sporting Tecuci, nu se menționează căruia program sportiv de utilitate publică îi sunt aferente cheltuielile Clubului Sportiv „Sporting” Tecuci, finanțate din bugetul local al municipiului Tecuci;

c) contractul de asociere nr. 1/05.01.2005 nu respectă modelul contractului-cadru privind finanțarea acțiunilor/activităților din cadrul unui program sportiv, prevăzut la Anexa nr. 4 din Ordinul Președintelui Autorității Naționale pentru Sport nr. 130/2006;

d) beneficiarul fondurilor alocate, Clubul Sportiv Sporting Tecuci, nu a prezentat finanțatorului, U.A.T. municipiul Tecuci, proiectul pe care intenționa să-l realizeze în cadrul programelor sportive de utilitate publică, care să cuprindă acțiunile/activitățile specifice, după modelul prevăzut în Anexa 1 la contractul-cadru;

e) nu a fost depusă de către Clubul Sportiv Sporting Tecuci cererea de finanțare, întocmită conform modelului prevăzut în Anexa nr. 2 la Ordinul Președintelui Autorității Naționale pentru Sport nr. 130/2006 și nu a prezentat costurile estimate ale proiectului, detaliate pe acțiuni/activități, pe categorii de cheltuieli și pe surse de finanțare (fonduri publice și venituri proprii), conform pct. 8 din Anexa 2 la același act normativ;

f) nu au fost verificate de către autoritatea publică locală criteriile și condițiile pentru finanțarea activităților sportive menționate la Anexa nr. 2 la Ordinul Președintelui Autorității Naționale pentru Sport nr. 130/2006, referitoare cel puțin la: dovada depunerii situației financiare la data de 31 decembrie anul precedent la organul fiscal competent, lipsa obligațiilor de plată exigibile din anul anterior la bugetul local al municipiului Galați, lipsa obligațiilor de plată exigibile privind impozitele și taxele către stat, precum și a contribuțiilor către asigurările sociale de stat;

g) nu a fost elaborat bugetul acțiunii/activității din cadrul proiectului, conform modelului din Anexa 2 la contractul-cadru prevăzut în Ordinul Președintelui Autorității Naționale pentru Sport nr. 130/2006;

h) beneficiarul finanțării nu a prezentat instituției finanțatoare următoarele documente: raport privind realizarea obiectivului/obiectivelor propuse și a indicatorilor prevăzuți în contract și raport financiar însoțit de documentele justificative de cheltuieli, conform dispozițiilor art. 4, lit. f) din contractul-cadru prevăzut în Anexa 4 la Ordinul Președintelui Autorității Naționale pentru Sport nr. 130/2006.

Valoarea estimativă a abaterii constatate este de 40.000 de lei – pct. 2.2.5. din procesul-verbal de constatare nr. 41371/PJ/13.12.2013.

b) măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective:

Veți dispune măsurile legale pentru ca finanțarea din bugetul local al Municipiului Tecuci a structurilor sportive să se efectueze conform prevederilor legale în vigoare, inclusiv cu privire la verificarea documentației, existența unor Programe sportive de utilitate publică, aprobate în condițiile legii.

Veți stabili întinderea prejudiciului cauzat bugetului local prin finanțarea fără respectarea prevederilor legale aplicabile a activității desfășurate de Clubul Sportiv „Sporting” Tecuci, la care se vor adăuga dobânzile și penalitățile de întârziere sau majorările de întârziere, după caz, aplicabile pentru veniturile bugetare și veți lua măsurile legale în vederea recuperării acestuia.

Termen de realizare: Termenul inițial stabilit a fost 30.05.2014, fiind prelungit prin Decizia nr. 2956/2013/30.09.2014 până la data de 31.12.2014, prin Decizia nr. 108/2013/2/17.08.2013 până la data de 31.12.2015, iar prin Decizia nr. 108/2013/3/27.05.2016 până la data de 30.09.2016.

c) detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie inclusiv acordarea unor prelungiri ale termenului de ducere la îndeplinire a acestora:

1. Până la data de 20.01.2017

Conform celor consemnate în Raportul de follow-up, înregistrat la entitate cu nr.2197 din 20.01.2017 și la Camera de Conturi Galați cu nr. 2956/2013/20.01, după cum urmează:

➤ **„Măsuri luate de entitate până la data de 03.09.2014, astfel cum s-a consemnat în Raportul de follow-up înregistrat sub nr.30843/PJ din 03.09.2014 la entitatea verificată și nr.2956/2013 din 03.09.2014 la Camera de Conturi Galați**

Entitatea nu a probat cu documente modul de implementare al acestei masuri, in afara de cererea pentru anularea punctelor 6,7,8,9 și suspendarea executarii actului administrativ depusa la Tribunalul Galati in dosarul nr.3128/121/2014 cu termen data de 18.06.2014.

Entitatea nu a solicitat termen pentru prelungirea ducerii la îndeplinire a măsurii.

Conform Încheierii emisă de Tribunalul Galați din data de 30.06.2014: „respinge ca nefondata cererea de suspendare a executarii deciziei nr.108/10.01.2014-pct.6,7,8 și 9.....” . Entitatea nu a recurat hotarârea Instantei.

➤ **Măsuri luate de entitate până la data de 16.07.2015, astfel cum s-a consemnat în Raportul de follow-up înregistrat sub nr.27292 din 16.07.2015 la entitatea verificată și nr.2956/2013 din 16.07.2015 la Camera de Conturi Galați**

Prin cererea depusă la Tribunalul Galati în dosarul nr.3128/121/2014 entitatea a solicitat anularea punctelor 6,7,8 și 9 și suspendarea executarii actului administrativ. Conform Încheierii emisă în data de 30.06.2014, Tribunalul Galați „respinge ca nefondata cererea de suspendare a executarii deciziei nr.108/10.01.2014-pct.6,7,8 și 9...”

În data de 11.07.2014 UAT Municipiul Tecuci formulează recurs împotriva încheierii de ședință din data de 30.06.2014, prin care solicită casarea Deciziei nr. 108/2014 și admiterea



cererii de suspendare a executării punctelor 6, 7, 8 și 9 din Decizia nr. 108/2014 până la judecarea pe fond a cauzei (anexă filele 43-47).

Pentru capătul de cerere suspendarea executării punctelor 6, 7, 8 și 9 din Decizia nr. 108/2014 până la judecarea pe fond a cauzei, prin Decizia nr. 7551/2014 Curtea de Apel Galați "respinge ca nefondat recursul declarat de reclamanta Unitatea Administrativ Teritorială Tecuci împotriva încheierii de ședință din 30.06.2014 pronunțată de Tribunalul Galați în dosarul nr. 3128/121/2014", soluția rămânând definitivă (anexă filele 48-50).

Prin Sentința nr. 364/12.03.2015 Tribunalul Galați, Secția Contencios Administrativ și Fiscal, admite în parte acțiunea formulată de reclamanta Unitatea Administrativ Teritorială Municipiul Tecuci, respectiv "dispune anularea parțială a Deciziei nr. 108/10.01.2014 – pct. 6, 8 și 9 și menține Decizia 108/10,01,2014 – pct. 7" (anexă filele 51-61).

În data de 26.03.2015 UAT Municipiul Tecuci formulează recurs împotriva Sentinței nr. 364/2015 pronunțată de Tribunalul Galați prin care solicită "admiterea recursului, anularea în parte a sentinței civile nr. 364/2015 pronunțată de Tribunalul Galați și pe cale de consecință anularea punctului 7 din Decizia nr. 108/2014", cu termen în data de 22.09.2015 (anexă filele 62-69).

În data de 05.05.2015, prin adresa nr. 16349/PJ, UAT Municipiul Tecuci formulează întâmpinare la recursul promovat de către Curtea de Conturi a României, împotriva Sentinței nr. 364/2015 pronunțată de Tribunalul Galați în dosarul nr. 3128/121/2014 (anexă filele 70-73).

Până la data prezentei, entitatea nu a dus la îndeplinire această măsură deoarece nu a stabilit întinderea prejudiciului, și nu a luat măsurile legale în vederea recuperării acestuia.

➤ **Măsuri luate de entitate până la data de 05.05.2016, astfel cum s-a consemnat în Raportul de follow-up înregistrat sub nr.19857 din 05.05.2016 la entitatea verificată și nr.2956/2013 din 05.05.2016 la Camera de Conturi Galați.**

Prin Decizia civilă nr. 1647 pronunțată în ședința publică din data de 06 octombrie 2015 (anexă filele nr. 16-26), Curtea de Apel Galați casează în parte Sentința nr. 364/12.03.2015 a Tribunalului Galați și, în rejudecare, respinge ca nefundat capătul de cerere privind anularea pct. 9 din Decizia nr. 108/10.01.2014 emisă de Camera de Conturi Galați. Astfel, entitatea stabilește următoarele măsuri:

Prin Dispoziția Primarului Municipiului Tecuci nr. 45/27.01.2016 s-a constituit o comisie, care să stabilească întinderea prejudiciului și să propună măsuri de recuperare a acestuia (anexă fila nr. 27).

Potrivit raportului final al acestei comisii nr. 5025/PJ/03.02.2016, Anexa nr. 3 (anexă filele nr. 28-37), prejudiciul stabilit de către entitate este de 64.083,26 lei, inclusiv penalități și dobânzi de întârziere, calculate până la data de 03.02.2016, după cum urmează:

Prezentare prejudiciu	Valoare prejudiciu
Prejudiciu adus bugetului local al Municipiului Tecuci ca urmare a efectuării unor plăți fără aprobarea autorității deliberative pentru realizarea spectacolelor artistice din data de 31.12.2012 (Revelion 2012)	40.000,00 lei
Dobânzi aferente acestui prejudiciu calculate până la data de 03.02.2016	14.287,56 lei
Penalități aferente acestui prejudiciu calculate până la data de 03.02.2016	9.795,70 lei
TOTAL	64.083,26 lei

În urma raportului acestei comisii, a fost împuternicit domnul viceprimar, prin Dispoziția nr.191/26.02.2016, pentru a acționa în judecată ordonatorul principal de credite al UATM Tecuci pentru recuperarea debitului prevăzut la măsura 9 din Decizia nr.108/2014 (anexă fila nr. 52).

În baza rezoluției viceprimarului Municipiului Tecuci, s-a formulat acțiune în instanță împotriva Primarului Municipiului Tecuci, domnul Daniel Gerhardt Țuchel pentru recuperarea debitului (anexă filele nr. 53-56).

Având în vedere că entitatea nu a recuperat nicio sumă din cele menționate mai sus, pentru ducerea la îndeplinire a acestei măsuri, ordonatorul principal de credite al UAT Municipiul Tecuci, a dispus acționarea în judecată a Clubului Sportiv AS Sporting pentru recuperarea prejudiciului reprezentând sumele avansate în baza hotărârilor consiliului local al Municipiului Tecuci – 4962/324/2015. În acest dosar, instanța de fond s-a pronunțat în data de 24.04.2016, prin sentința civilă nr. 882/20.04.2016 prin care a respins cererea subscrisei ca fiind nefondată. Până la data prezentei verificări Sentința civilă, care nu este definitivă, nu a fost comunicată entității, în vederea analizării motivării instanței (anexă filele nr. 48-51).

În anul 2015 a fost finanțat din bugetul local al Municipiului Tecuci Clubul Sportiv Akikai, conform HCL nr. 30/16.02.2015 privind aprobarea bugetului local general centralizat pe anul 2015 și Planului anual al finanțărilor nerambursabile de la bugetul local al Municipiului Tecuci pentru activitățile nonprofit de interes general, aprobat prin HCL nr. 22/16.02.2015, în baza documentației atașate (anexă filele nr. 98-161).

Astfel, entitatea a plătit în anul 2015 de la bugetul local suma de 28.000 lei pentru:

- Clubul Sportiv Akikai care reprezintă cota de finanțare a programului Întreținerea, funcționarea și dezvoltarea bazei materiale sportive – 4.000 lei restanță din 2014;
- Clubul Sportiv Akikai care reprezintă cota de finanțare programului Întreținerea, funcționarea și dezvoltarea bazei materiale sportive și asigurarea condițiilor pentru organizarea competițiilor – 24.000 lei.

Din cele prezentate cu ocazia prezentei verificări s-a constatat că entitatea a dus parțial la îndeplinire măsura nr. 9 din Decizia nr. 108/10.01.2014, având în vedere că:

- finanțarea din bugetul local al Municipiului Tecuci a structurilor sportive s-a efectuat după verificarea documentației depuse de structurile sportive (ex. Clubul Sportiv Akikai), în baza Planului anual al finanțărilor nerambursabile de la bugetul local al Municipiului Tecuci pentru activitățile nonprofit de interes general;
- entitatea a stabilit întinderea prejudiciului cauzat bugetului local prin finanțarea, fără respectarea prevederilor legale aplicabile, a activității desfășurate de Clubul Sportiv Sporting Tecuci;
- a calculat dobânzile și penalitățile de întârziere sau majorările de întârziere, după caz, aplicabile pentru veniturile bugetare;
- a luat măsurile legale în vederea recuperării prejudiciului astfel stabilit (acționarea în judecată a Clubului Sportiv AS Sporting și a primarului Municipiului Tecuci);
- până la data prezentei nu a recuperat nicio sumă din valoarea prejudiciului mai sus precizat.

➤ **Măsuri luate de entitate în perioada 05.05.2016-20.01.2017**

Plecând de la aspectele prezentate anterior în legătură cu modul de ducere la îndeplinire a măsurii nr. 9 din decizia nr. 108/10.01.2014, auditul precizează că în vederea urmăririi și încasării prejudiciului în cuantum de 64.083,26 lei, stabilit de către entitate în baza raportului nr. 5025/P.J/03.02.2016, Anexa nr. 3 (anexa, filele 124-132), entitatea a formulat plângere în instanță împotriva primarului Municipiului Tecuci, domnul Daniel Gerhardt Țuchel – dosar nr. 1839/121/2016 la Tribunalul Galați și împotriva Clubului Sportiv Sporting Tecuci - dosar nr. 4962/324/2015 la Judecătoria Tecuci (extras. portaljust.ro, filele 133-134).

Prin cererea de chemare în judecată depusă la Tribunalul Galați – Sectia Contencios Administrativ și Fiscal (anexa, filele 138/141)- **dosar nr. 1839/121/2016**, referitor la măsurile nr.7 și 9 din decizia nr.108/10.01.2014, entitatea a solicitat obligarea pârâtului la:

„1.plata sumei d 187.543,65 lei reprezentând plăți nelegale

2.la plata sumei de 113.176,32 lei reprezentând dobânzi și penalități de întârziere calculate până la data de 03.02.2016

3. Obligarea pârâtului la plata dobânzilor și a penalităților de întârziere până la efectuarea efectivă a plății.”

Prin încheierea din data de 17.06.2016, Tribunalul Galați – Sectia Contencios Administrativ și Fiscal: „declina competența de soluționare a cererii de chemare în judecată formulată de reclamanta UAT mun. Tecuci, în favoarea Secției I civilă din cadrul Tribunalului Galați. Fără cale de atac.”

Prin Încheierea de ședință din data de 12.01.2017, Tribunalul Galați – Sectia I Civilă (dosar 1839/121/2016*) stabilește termen data de **02.02.2017**: „ Respinge excepția necompetenței functionale a Secției I Civile. Termen **2.02. S.3 T.1** Se vor cita părțile.”(anexe, filele 142-145).

În dosarul nr.4962/324/2015 Judecătoria Tecuci a pronunțat Sentința civilă nr.882/20.04.2016 (anexa, filele 120-123) prin care: „Respinge cererea – acțiune în pretenții civile, formulată de reclamanta UNITATEA ADMINISTRATIV TERITORIALĂ TECUCI, cu sediul în (...)în contradictoriu cu pârâtul CLUBUL SPORTIV SPORTING TECUCI, cu sediul în (...), ca nefondată.

Cu drept de apel în termen de 30 zile de la comunicare. Cererea de apel se va depune la Judecătoria Tecuci.”

În motivarea Sentinței civile nr.882/20.04.2016(anexa, filele 120-123), instanța de judecată precizează: „Cererea nu este fondată, urmând a fi respinsă pentru următoarele

(...) În 25.11.2004 Consiliul Local Tecuci a emis hotărârea nr.67 prin care s-a stabilit intrarea acestuia ca asociat în cadrul membrilor asociați din Asociația Sportivă Sporting Tecuci.

În baza asocierii consfințită de Judecătoria Tecuci, prin încheierea din 05.05.2005, pronunțată în dosarul nr.1326/2005, Consiliul local Tecuci a devenit membru al asociației intitulată inițial Asociația Sportivă Sporting Tecuci.

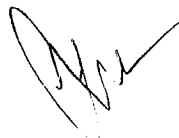
(...) Relațiile dintre UAT Tecuci și CS Sporting Tecuci sunt de sponsorizare în virtutea Legii nr.69/2000, iar obligația socială a clubului este de desfășurare a activității pentru care a solicitat sponsorizarea, ceea ce clubul sportiv a și făcut.

Pe de altă parte UAT Tecuci nu poate invoca propria culpă solicitând returnarea sumelor acordate clubului sportiv care desfășoară o activitate de interes public.”

Entitatea a formulat recurs împotriva Sentinței civile nr.882/20.04.2016 la Tribunalul Galați - Sectia I Civila, iar prin cererea depusă cu adresa nr.22410/PJ/R/14.06.2016(anexa, filele 135-137) motivându-se: „se reține faptul că durata contractului este de 5 ani, deci urma să expire în anul 2010, acest fapt nu este avut în vedere de instanța de fond, atunci când a apreciat că finanțarea asigurată de UAT Tecuci în anii 2012-2013 a fost legală. În absența unui contract de asociere (contractul inițial expirase) finanțarea a fost ilegală, chiar dacă s-a făcut prin Hotărâre a Consiliului Local la solicitările scrise ale clubului sportiv.”

Prin Încheierea de ședință din data de 25.11.2016 (extras, portaljust.ro, filele 133-134) Tribunalul Galați - Sectia I Civila dispune: „Repus pe rol pentru soluționarea cauzei în complet de divergență. Termen **26.01.2017**”

Până la data prezentei verificări entitatea nu a recuperat nicio sumă din prejudiciul stabilit prin raportul nr. 5025/PJ/03.02.2016, Anexa nr. 3(extras, portaljust.ro, filele 124-132), astfel:



<i>Valoarea erorilor /abaterilor estimate în urma acțiunii de control a Curții de Conturi</i>		<i>Prejudiciul stabilit de conducerea entității verificate</i>			<i>Prejudiciul recuperat de conducerea entității verificate</i>
<i>Baza</i>	<i>Beneficii nerealizate</i>	<i>Baza</i>	<i>Beneficii nerealizate, 03.02.2016</i>	<i>Total</i>	<i>Total</i>
40.000 lei	0	40.000 lei	24.083,26 lei	64.083,26 lei	0

Așa cum s-a precizat și prin răspunsul la nota de relații nr. 1596/PJ/16.01.2017 (anexa, filele 166-177) a fost înregistrat în evidența financiar-contabilă a entității prejudiciul stabilit în cuantum de 64.083,26 lei, însă nu au mai fost actualizate dobânzile și penalitățile de întârziere de la data de 04.02.2016 până la data prezentei verificări.

În concluzie, față de cele consemnate mai sus în baza documentelor prezentate de entitate, se constată că măsura nr. 9 din Decizia nr. 108/10.01.2014 a fost dusă parțial la îndeplinire, în sensul că:

- nu au mai fost actualizate dobânzile și penalitățile de întârziere de la data de 04.02.2016 până la data prezentei verificări
- deși au fost dispuse măsuri în vederea recuperării prejudiciului stabilit de entitate motivat de litigiile aflate pe rolul instanțelor de judecată în dosarele 4962/324/2015 și nr.1839/121/2016*, prejudiciul nu a fost recuperat.

Pentru lămurirea cauzelor și împrejurărilor care au condus la ducerea la îndeplinire parțială a măsurii nr. 9 din Decizia nr. 108/10.01.2014 a fost solicitată notă de relații:

➤ Domnului Hurdubae Cătălin Constantin - ordonator principal de credite în perioada 24.06.2016- prezent

Prin răspunsul formulat la Nota de relații nr. 1596/PJ/16.01.2017 (filele nr. 166-177), domnul Hurdubae Cătălin Constantin a precizat următoarele:

Întrebare

1. Având în vedere cele prezentate anterior, vă rugăm să ne precizați și să probați cu documente, dacă în afara litigiilor enunțate mai sus ați întreprins și alte demersuri legale, în cazul măsurii nr. 9 din Decizia nr. 108/10.01.2014 în vederea recuperării prejudiciului?

Răspuns: Nu.

2. Vă rugăm să precizați motivele pentru care suma stabilită ca fiind prejudiciul prin raportul comisiei nr. 5025/PJ/03.02.2016, Anexa nr. 3.nu a fost înregistrată în evidența financiar-contabilă a entității?

Răspuns: Anexez nota contabilă.

3.Vă rugăm să precizați motivele pentru care nu au mai fost actualizate dobânzile și penalitățile de întârziere de la data de 04.02.2016 până la data prezentei verificări?

Răspuns: Dobânzile și penalitățile de întârziere nu au fost actualizate motivat de faptul că prin acțiunea în pretenții formulată împotriva fostului primar, în calitate de ordonator principal de credite s-a solicitat obligarea pârâtului a acestor sume actualizate conform legii până la efectuarea efectivă a plăților (dosar nr.1839/121/2016* - termen de judecată - 02.02.2017).

4. Mai aveți ceva de adăugat?

Răspuns: Referitor la cele consemnate în preambulul acestei note explicative privind dosarul nr.4962/324/2015, motivarea instanței în pronunțarea sentinței civile nr.882/20.04.2016, s-a bazat pe faptul că plățile către această structură sportivă s-au făcut în baza unei hotărâri a consiliului local, pe care auditorii instituției dumneavoastră au considerat-o ca fiind legală, ori instanța a reținut că atâta timp cât actul principal (HCL) este legal, atunci și plățile sunt legale.

Prin răspunsul formulat la nota de relații solicitată se recunoaște abaterea constatată, respectiv neactualizarea prejudiciului cu dobânzile și penalitățile aferente până la zi, precum și nerecuperarea acestuia motivat de existența litigiilor aflate pe rol în dosarele nr. 4962/324/2015 și nr. 1839/121/2016*.

2.Cu ocazia prezentului control:

- pentru recuperarea prejudiciului în sumă de 64.083,26 lei reprezentând finanțare nelegală a Clubului Sportiv Sporting Tecuci, entitatea s-a adresat instanței de judecată - dosar nr. 4962/324/2015. Dosarul a fost soluționat definitiv de instanța de la Tribunalul Galați, care a respins apelul formulat de entitate, conform Hotărârii.nr.58/26.01.2017 (anexă filele 4-3):

„Respinge apelul ca nefondat.Definitivă.....

- pentru recuperarea prejudiciului în sumă de 64.083,26 lei reprezentând finanțare nelegală a Clubului Sportiv Sporting Tecuci, entitatea a acționat în judecată pe fostul primar al Municipiului Tecuci, domnul Țuchel Gerhardt Daniel, pe rolul Tribunalului Galați înregistrându-se dosarul nr. 1839/121/2016.

Instanța de la Tribunalul Galați, a stabilit termenul de judecare a fondului, data de 26.04.2017, conform anexă filele 6-5.

Concluzie: măsura nu a fost dusă integral la îndeplinire, motivat de nerecuperarea prejudiciului de 64.083,26 lei, urmare existenței acțiunilor judecătorești.

Măsura nr.10

a) abaterea constatată care a făcut obiectul măsurii dispuse prin decizie:

Prin nerespectarea prevederilor art. 54, alin. (5), alin. (6), alin. (7), alin. (8), alin. (9) și alin. (10) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, ale art. 13 și art. 40 din Legea nr. 10/1995 privind calitatea în construcții, cu modificările și completările ulterioare, ale art. 35, pct. 20, pct. 35¹, alin. (1) din Ordinul Inspectoratului de Stat în Construcții nr. 595/2007 pentru aprobarea Procedurii de autorizare a diriginților de șantier, cu modificările și completările ulterioare, ale pct. 13.1. din Contractul de lucrări nr. 59433/2008 încheiat cu S.C. I.C.M.R.S. S.A. Galați, ale pct. 3.3., lit. a) și b) din Ordinul M.F.P. nr. 522/2003 pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv, cu modificările și completările ulterioare, ale Cap. VII, funcțiunea contului 231 „Active fixe corporale în curs de execuție” din Anexa la Ordinul 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, cu modificările și completările ulterioare și ale art. 5, alin. (1) din O.G. nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare

Liceul Tehnologic „Elena Caragiani” Tecuci, instituție publică finanțată parțial din bugetul local al Municipiului Tecuci, a efectuat plata nelegală a sumei de 1.169.080 de lei pentru lucrări

neexecutate la activul „*Obiectiv de construire și reabilitare imobil Campus Școlar*”, pentru realizarea căruia a fost încheiat Contractul de lucrări nr. 59433/06.03.2008 între Grupul Școlar Industrial Tecuci (în prezent, Liceul Tehnologic „Elena Caragiani” Tecuci) și S.C. I.C.M.R.S. S.A. Galați, ca urmare a auditului fiind identificate următoarele abateri:

a) pentru realizarea activului „*Obiectiv de construire și reabilitare imobil Campus Școlar*” s-au efectuat plăți pentru lucrări în valoare de 1.716.588 lei, din care:

- lucrări executate = 231.722 lei;
- marfă în custodie inventariată și confirmată faptic = 315.786 lei;
- lucrări neexecutate în valoare de 1.169.080 lei.

b) a fost acordat avans la începerea lucrărilor, în anul 2008, care este nejustificat până la data efectuării auditului, în sumă de 1.359 lei;

c) entitatea s-a înscris la masa credală, ca urmare a deschiderii procedurii insolvenței pentru constructorul SC ICMRS SA, cu suma de 468.030 lei, față de valoarea lucrărilor neexecutate (materiale plătite, lăsate în custodie, care nu se mai regăsesc faptic) de 1.169.080 lei, rezultând o diferență de 701.050 lei, reprezentând lucrări neexecutate pentru care entitatea nu este înscrisă la masa credală a custodelui SC ICMRS SA Galați;

d) entitatea nu a constituit garanția de buna execuție conform contractului de lucrări, în sumă de 96.273 lei;

e) nu s-a virat cota de 0,7% din cheltuielile pentru executarea lucrărilor, datorată Direcției Regionale în Construcții Sud-Est, Compartimentul de Control și Inspecție pentru Calitatea Lucrărilor de construcții Galați, în valoare de 4.044 lei;

f) nu s-au înregistrat în evidența contabilă a entității, în contul 231 „*Active fixe corporale în curs de execuție*”, valoarea cheltuielilor aferente obiectivului de investiții în curs de execuție, toată suma de 2.467.886 lei fiind înregistrată pe conturi de cheltuieli, afectând rezultatul exercițiilor financiare ale anilor 2008 și 2009;

g) entitatea a dispus plata unor lucrări, în condițiile în care situațiile de plată nu au fost confirmate prin semnătură de dirigintele de șantier, care să certifice cantitatea și calitatea lucrărilor executate (ex. situația de plată (lucrări) în luna noiembrie anul 2009, categoria de lucrări Cămin internat-construcții arhitectură).

Valoarea estimativă a abaterii constatate este de 3.408.662 de lei, reprezentând:

1. majorări de întârziere în suma de 1.576 lei pentru avansul acordat la începerea lucrărilor și nejustificat până la data efectuării controlului;

2. foloase necuvenite constând în dobândă de refinanțare conform Circularei BNR nr. 29/2013, în sumă de 137.833 lei aferente lucrărilor decontate și neexecutate;

3. valoarea de 701.050 lei reprezentând lucrări neexecutate (materiale plătite, lăsate în custodia constructorului și care nu se mai regăsesc faptic) cu care entitatea nu este înscrisă la masa credală a custodelui SC ICMRS SA Galați;

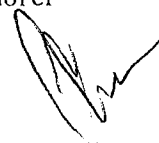
4. garanția de buna execuție neconstituită în sumă de 96.273 lei;

5. cota de 0,7% din cheltuielile pentru executarea lucrărilor, datorată și nevirată la Direcția Regională în Construcții Sud-Est, Compartimentul de Control și Inspecție pentru Calitatea Lucrărilor de Construcții Galați în valoare de 4.044 lei;

6. valoarea de 2.467.886 lei reprezentând total plăți efectuate pentru obiectivul de investiții în curs de execuție care nu se regăsesc în evidența financiar-contabilă a entității la 31.12.2012 și care au fost înregistrate în conturi de cheltuieli în exercițiile financiare 2007-2009.

Abaterile constatate au fost înscrise la pct. 3.1. din procesul-verbal de constatare nr. 41371/PJ/13.12.2013

b) măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective:



Împreună cu ordonatorul terțiar de credite de la Liceul Tehnologic „Elena Caragiani” Tecuci, veți dispune măsurile legale pentru identificarea tuturor obiectivelor de investiții în curs de execuție înregistrate în conturi de cheltuieli, pentru înregistrarea în mod corect în evidența contabilă a cheltuielilor aferente obiectivelor de investiții în curs de execuție, inclusiv prin corectarea rezultatului patrimonial.

Veți lua măsurile legale pentru constituirea garanției de bună execuție conform prevederilor contractuale și veți lua măsurile legale pentru constituirea și virarea cotei de 0,7% din cheltuielile pentru executarea lucrărilor, datorată Direcției Regionale în Construcții Sud-Est, Compartimentul de Control și Inspecție pentru Calitatea Lucrărilor de Construcții Galați, la care se vor adăuga dobânzile și penalitățile de întârziere sau majorările de întârziere, după caz, aplicabile pentru veniturile bugetare și veți lua măsurile legale în vederea recuperării acestuia.

Împreună cu ordonatorul terțiar de credite de la Liceul Tehnologic „Elena Caragiani” Tecuci, veți proceda la inventarierea faptică și scriptică a lucrării „Obiectiv de construire și reabilitare imobil Campus Școlar” și veți valorifica în mod corespunzător rezultatele inventarierii.

Veți stabili întinderea prejudiciului cauzat bugetului local prin plata nejustificată a unor lucrări neexecutate la obiectivul de investiții „Obiectiv de construire și reabilitare imobil Campus Școlar”, la care se vor adăuga dobânzile și penalitățile de întârziere sau majorările de întârziere, după caz, aplicabile pentru veniturile bugetare și veți lua măsurile legale în vederea recuperării acestuia.

Termen de realizare: Termenul inițial stabilit a fost 30.05.2014, fiind prelungit prin Decizia nr. 2956/2013/30.09.2014 până la data de 31.12.2014, prin Decizia nr. 108/2013/2/17.08.2013 până la data de 31.12.2015, iar prin Decizia nr. 108/2013/3/27.05.2016 până la data de 30.09.2016.

c) detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie inclusiv acordarea unor prelungiri ale termenului de ducere la îndeplinire a acestora:

1. Până la data de 20.01.2017

Conform celor consemnate în Raportul de follow-up, înregistrat la entitate cu nr.2197 din 20.01.2017 și la Camera de Conturi Galați cu nr. 2956/2013/20.01, după cum urmează:

➤ **„Măsuri luate de entitate până la data de 03.09.2014, astfel cum s-a consemnat în Raportul de follow-up înregistrat sub nr.30843/PJ din 03.09.2014 la entitatea verificată și nr.2956/2013 din 03.09.2014 la Camera de Conturi Galați**

Entitatea, în baza contractului nr.16618/PJ/05.05.2014, a efectuat o expertiză contabilă extrajudiciară în vederea stabilirii întinderii prejudiciului cauzat bugetului local prin plata nejustificată a unor lucrări neexecutate la obiectivul de investiții „Obiectiv de construire și reabilitare imobil Campus Școlar”

➤ **Măsuri luate de entitate până la data de 16.07.2015, astfel cum s-a consemnat în Raportul de follow-up înregistrat sub nr.27292 din 16.07.2015 la entitatea verificată și nr.2956/2013 din 16.07.2015 la Camera de Conturi Galați**

În conformitate cu prevederile Hotărârii nr. 166/16.09.2014 (anexă fila 1), UATM Tecuci încheie contractul de servicii de reprezentare juridică (anexă fila 2). cu avocat Cărare Simona, în vederea reprezentării entității la Tribunalul Galați în Dosarul nr. 6461/121/2014, împotriva următorilor:

- *Finkelstain Eduard, fost primar al Municipiului Tecuci;*
- *Capmare Lavinia, fost ordonator terțiar de credite (director al Grup Școlar Industrial Tecuci);*
- *Zaharia Garofișa Ioana, contabil șef al Grup Școlar Industrial Tecuci;*
- *Popovici Nona, șef serviciu investiții/director tehnic în cadrul UATM Tecuci;*
- *PFA Bogdan Doru, diriginte de șantier.*

Prin cererea înregistrată la Tribunalul Galați în data de 22.10.2014, UATM Tecuci solicită instanței să dispună obligarea în solidar a părților la plata prejudiciului cauzat în sumă de 1.384.854,46 lei, a foloaselor nerealizate calculate până la plata lor efectivă, precum și la obligarea la plată a cheltuielilor de judecată, cu termen în data de 29.09.2015 (anexă filele 3-19).

Prin adresa nr. 9453/PJ/05.03.2015 UATM Tecuci înaintează Serviciului Teritorial al Direcției Naționale Anticorupție Galați raportul de expertiză extrajudiciară, menționând totodată că Obiectivul de investiții – Campus Școlar Tecuci face obiectul dosarului penal înregistrat la Parchetul de pe lângă Judecătoria Tecuci sub nr. 630/P/2014 (anexă filele 28-42).

În concluzie, entitatea nu a dus la îndeplinire integral această măsură deoarece a stabilit întinderea prejudiciului conform raportului de expertiză, a luat măsurile legale în vederea recuperării acestuia, însă până la data prezentei verificări nu a recuperat prejudiciul stabilit.

➤ **Măsuri luate de entitate până la data de 05.05.2016, astfel cum s-a consemnat în Raportul de follow-up înregistrat sub nr.19857 din 05.05.2016 la entitatea verificată și nr.2956/2013 din 05.05.2016 la Camera de Conturi Galați.**

Prin Încheierea pronunțată în ședința publică din data de 22.02.2016 (anexă filele 162-164), Tribunalul Galați admite excepția necompetenței funcționale a Secției I Civilă și declină competența de soluționare a cauzei în favoarea Tribunalului Galați – Secția de contencios administrativ și fiscal, cu termen în data de 06.05.2015, conform informațiilor existente pe portalul oficial (anexă filele 165-166).

În concluzie, entitatea nu a dus la îndeplinire integral măsura nr. 10 din Decizia nr. 108/10.01.2014, având în vedere că:

- nu au fost identificate toate obiectivelor de investiții în curs de execuție înregistrate în conturi de cheltuieli, pentru înregistrarea în mod corect în evidența contabilă a cheltuielilor aferente obiectivelor de investiții în curs de execuție, inclusiv prin corectarea rezultatului patrimonial;

- entitatea nu a constituit garanția de bună execuție conform prevederilor contractuale;

- entitatea nu a constituit și virat cota de 0,7% din cheltuielile pentru executarea lucrărilor, datorată Direcției Regionale în Construcții Sud-Est, Compartimentul de Control și Inspecție pentru Calitatea Lucrărilor de Construcții Galați, respectiv nu a actualizat această sumă cu dobânzile și penalitățile de întârziere sau majorările de întârziere, după caz, aplicabile pentru veniturile bugetare și nu a luat măsurile legale în vederea recuperării acestora;

- nu a procedat la inventarierea faptică și scriptică a lucrării „Obiectiv de construire și reabilitare imobil Campus Școlar” și valorificarea în mod corespunzător rezultatele inventarierii;

- a stabilit întinderea prejudiciului conform raportului de expertiză, a luat măsurile legale în vederea recuperării acestuia, însă până la data prezentei verificări nu a recuperat prejudiciul stabilit.

➤ **Măsuri luate de entitate în perioada 05.05.2016-20.01.2017**

Liceul Tehnic Elena Caragiani Tecuci a înregistrat în evidența contabilă cu nota nr. 4 din 31.12.2013 (fila nr. 157) în contul 231 „Imobilizări corporale în curs de execuție”, suma de

2.467.887 lei în corespondent cu contul 117 „Rezultatul reportat”, reprezentând plățile efectuate pentru obiectivul de investiții campus școlar.

Se constata faptul că în soldul contului 231 „Imobilizări corporale în curs de execuție” la 31.12.2016 (filele nr. 150 – 153), conform balanței de verificare, obiectivul „campus școlar” este singura investiție care a fost identificată ca fiind în curs de execuție și care a fost înregistrată direct pe cheltuială de către entitate.

Entitatea a stabilit prejudiciul cauzat bugetului local prin plata nejustificată a unor lucrări neexecutate la obiectivul de investiții „Obiectiv de construire și reabilitare imobil Campus Școlar”, în baza raportului de expertiză contabilă judiciară la valoare de 1.384.854,46 lei și dobânzi calculate pe baza circularii BNR nr. 29/2013 cu un procent de 4,25% pe an în valoare de 309.127,1 lei, prejudiciu care se compune din următoarele:

- Avans nejustificat de 1357,41 lei
- Materiale facturate de ICMRS Galați în anul 2008 și nejustificate – 739.357,99 lei;
- Materiale facturate de ICMRS Galați în anul 2009 și nejustificate – 169.224,52 lei;
- Materiale aflate în custodie la SC Coninstall FXX SRL care nu au putut fi inventariate - 31.786,84 lei;
- Situația de lucrări din luna decembrie 2009 care nu este vizată și însușită de dirigintele de șantier – 159.127,7 lei;
- Dobânda calculată pentru sumele menționate mai sus până la data de 31.05.2014 în valoare de 309.127,1 lei.

Cu privire la prejudiciul stabilit de entitate față de cel estimat în cadrul procesului verbal de constatare întocmit de Camera de Conturi Galați (fila nr. 182) s-a constatat faptul că entitatea a inclus în valoarea prejudiciului și tâmplăria PVC care la data de 25.11.2013 conform procesului-verbal nr. 38626/PJ/2.11.2013 la UATM Tecuci întocmit cu ocazia inventarierii „obiectivului de investiții și reabilitare campus” (fila nr. 181) se afla în hala închiriată de SC Coninstal SRL, iar la data efectuării expertizei se menționează faptul că materialele nu pot fi inventariate.

Valoare estimată prejudiciu prin procesul-verbal de constatare	Valoare stabilită de entitate			Sume încasate / recuperate	Rămas de recuperat la data de 20.01.2017 (col.4-5)
	prejudiciu	beneficii legale nerealizate	total (col.2+3)		
1	2	3	4	5	6
An 2008	791.601	740.715,4	181.015	921.730,40	921.730,40
An 2009	218.348,62	169.224,52	37.172	125.421,83	125.421,83
Custodie Coninstal FXX SRL		315.786,84	60.469	376.255,84	376.255,84
Situație de lucrări nevizată de dirigintele de șantier	159.127,7	159.127,7	30.471	189.598,70	189.598,70
TOTAL	1.169.077,32	1.384.854,46	309.127,00	1.693.981,46	1.693.981,46

Verificarea modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 108/10.01.2014 la Unitatea Administrativ Teritorială Municipiul Tecuci

În concluzie se constată faptul că entitatea trebuia să realizeze o inventariere faptică și nu numai scriptică a lucrării „Obiectiv de construire și reabilitare imobil Campus Școlar” și valorificarea acesteia în mod corespunzător, în vederea stabilirii cu exactitate a prejudiciului.

Cu privire la dobânzile calculate pentru prejudiciul stabilit, auditorii publici externi menționează faptul că dobânzile datorate trebuiau calculate la nivelul dobânzilor și penalităților de întârziere sau majorărilor de întârziere, după caz, aplicabile pentru veniturile bugetare, pentru perioada 21 octombrie 2013 – prezent, conform prevederilor art. 73¹ din Legea nr. 500/2002 privind finanțele publice, cu completările și modificările ulterioare, și nu pe baza dobânzii de referință stabilită de BNR pentru toată perioada.

Până la data prezentului control prejudiciul nu a fost recuperat, motivat de existența pe rolul Tribunalului Galați a dosarului nr. 6461/121/2014** (filele nr. 164 -165), pentru care este stabilit termen de judecată data de 20.01.2017, și prin care se solicită obligarea în solidar a părților la plata prejudiciului cauzat în sumă de 1.384.854,46 lei, a foloaselor nerealizate calculate până la plata lor efectivă, precum și la obligarea la plată a cheltuielilor de judecată.

În concluzie, măsura nr. 10 din Decizia nr. 108/10.01.2014 a fost dusă parțial la îndeplinire, motivat de următoarele:

- entitatea nu a constituit garanția de bună execuție conform prevederilor contractuale;
- entitatea nu a prezentat documente din care să rezulte faptul că s-a constituit și virat cota de 0,7% din cheltuielile pentru executarea lucrărilor, datorată Direcției Regionale în Construcții Sud-Est, Compartimentul de Control și Inspecție pentru Calitatea Lucrărilor de Construcții Galați, respectiv nu a actualizat această sumă cu dobânzile și penalitățile de întârziere sau majorările de întârziere, după caz, aplicabile pentru veniturile bugetare și nu a luat măsurile legale în vederea recuperării acestora;
- nu a procedat la inventarierea faptică și scriptică a lucrării „Obiectiv de construire și reabilitare imobil Campus Școlar” și valorificarea în mod corespunzător rezultatele inventarierii;
- nu a fost înregistrat în evidența contabilă prejudiciul stabilit.
- nu au fost calculate beneficiile nerealizate la nivelul dobânzilor și penalităților de întârziere sau majorărilor de întârziere, după caz, aplicabile pentru veniturile bugetare, pentru perioada 21 octombrie 2013 – prezent, conform prevederilor art. 73¹ din Legea nr. 500/2002 privind finanțele publice, cu completările și modificările ulterioare.

Cauzele neducerii la îndeplinire a măsurii nr. 10 se datorează conform răspunsului la nota de relații solicitată domnului primar Hurdubae Cătălin Constantin (filele nr. 179 – 180) următoarelor:

Care au fost cauzele și împrejurările care au condus la neinventarierea faptică a lucrării „Obiectiv de construire și reabilitare imobil Campus Școlar”

“Pentru măsura nr.10 din decizia nr.108/2014 s-a formulat acțiune în instanță - dosar nr. 6461/121/2014*, împotriva următoarelor persoane:

FINKELSTAIN EDUARD	Pârât
CAPMARE LAVINIA	Pârât
ZAHARIA GAROFITA IOANA	Pârât
POPOVICI NONA	Pârât
PFA BOGDAN DORU	Pârât
I.C.M.R.S. S.A. GALAȚI PRIN CABINET INDIVIDUAL DE	Chemat în
INSOLVENȚĂ CREȚU LAURA	garanție

în acest dosar termenul de judecată este stabilit pentru data de 20.01.2017.

Care au fost cauzele și împrejurările care au condus la nevirarea cotei de 0,7% către Direcția Regională în Construcții Sud-Est, Compartimentul de Control și Inspecție pentru Calitatea Lucrărilor de Construcții Galați?

In ceea ce privește neinventarierea faptică a lucrării, Obiectiv de construire și reabilitare imobil Campus Școlar,, precizăm că investiția s-a realizat printr-un program național, prin Inspectoratul Județean Școlar - beneficiar fiind Liceul Tehnologic Elena Caragiani, deci cota de 0,7% către ISC trebuia virată de către liceu și nu de către UAT Municipiul Tecuci.

Care au fost cauzele și împrejurările care au condus la nerecuperarea prejudiciului stabilit?

întrucât la momentul de față nu există o hotărâre judecătorească definitivă, nu s-a putut recupera prejudiciul stabilit de către auditori."

Mai aveți ceva de adăugat?

Menționez că în acest dosar interesele UAT Municipiul Tecuci au fost apărute în instanță de către avocat Cărare Simona. De asemenea, vă rog să țineți cont de faptul că la data preluării mandatului de primar al Municipiului Tecuci, 27.06.2016, în Primăria Tecuci erau în concedii de odihnă, medicale: directorul economic, șefa serviciului Venituri și Secretarul Municipiului Tecuci. Toate persoanele implicate în procedura de punere în aplicare a măsurilor dispuse de către auditori, ulterior concediilor de odihnă și-au încetat raporturile de serviciu cu UAT Municipiul Tecuci, fapt pentru care, în perioada relativ scursă din mandat, nu am avut timpul necesar de a lua măsurile legale de punere în executare a celor dispuse de Camera de Conturi Galați- lipsă personal.

Punctul de vedere al auditorului public extern este următorul:

Conform măsurii nr. 10, Unitatea Administrativ Teritorială Municipiul Tecuci va trebui să dispună măsuri împreună cu ordonatorul terțiar de credite, pentru ducerea la îndeplinire a acestora, mai mult decât atât faptul că investițiile efectuate au fost realizate asupra unor obiective care se află în domeniul public/privat al unității administrativ teritoriale."

2.Cu ocazia prezentului control:

- S-a constatat că:

- entitatea nu a constituit garanția de bună execuție conform prevederilor contractuale;
- entitatea nu a prezentat documente din care să rezulte faptul că s-a constituit și virat cota de 0,7% din cheltuielile pentru executarea lucrărilor, datorată Direcției Regionale în Construcții Sud-Est, Compartimentul de Control și Inspecție pentru Calitatea Lucrărilor de Construcții Galați, respectiv nu a actualizat această sumă cu dobânzile și penalitățile de întârziere sau majorările de întârziere, după caz, aplicabile pentru veniturile bugetare și nu a luat măsurile legale în vederea recuperării acestora;
- nu a procedat la inventarierea faptică și scriptică a lucrării „Obiectiv de construire și reabilitare imobil Campus Școlar” și valorificarea în mod corespunzător rezultatele inventarierii;
- nu a fost înregistrat în evidența contabilă prejudiciul stabilit.
- nu au fost calculate beneficiile nerealizate la nivelul dobânzilor și penalităților de întârziere sau majorărilor de întârziere, după caz, aplicabile pentru veniturile bugetare, pentru perioada 21 octombrie 2013 – prezent, conform prevederilor art. 73¹ din Legea nr. 500/2002 privind finanțele publice, cu completările și modificările ulterioare.



- Pentru recuperarea prejudiciului de 1.384.854,46 lei, precum și a foloaselor nerealizate calculate până la plata lor efectivă, entitatea a formulat acțiune în instanță - dosar nr. 6461/121/2014*, împotriva următoarelor persoane:

FINKELSTAIN EDUARD	Pârât
CAPMARE LAVINIA	Pârât
ZAHARIA GAROFITA IOANA	Pârât
POPOVICI NONA	Pârât
PFA BOGDAN DORU	Pârât
I.C.M.R.S. S.A. GALAȚI PRIN CABINET INDIVIDUAL DE INSOLVENȚĂ CREȚU LAURA	Chemat în garanție

În acest dosar termenul de judecată este stabilit pentru data de 21.04.2017, conform anexei de la filele 2-1.

Concluzie: măsura nr.10 nu a fost dusă integral la îndeplinire, motivat de existența acțiunii judecătorești.

Pentru a clarifica motivele nerecuperării integrale a prejudiciilor consemnate la măsurile nr.7, 9 și nr.6, au fost solicitate relații (anexă filele 9-8) domnului Hurdubae Cătălin Constantin – primar, care a făcut următoarele precizări:

„Cu privire la recuperarea prejudiciilor de la măsura nr.7 și măsura nr.9, fac precizarea că există acțiunea promovată împotriva fostului ordonator principal de credite prin care s-a solicitat plata sumelor actualizate până la data efectivă a plății, respectiv dosarul nr.1839/121/2016* - termen de judecată – 26.04.2017.

Cu privire la recuperarea prejudiciilor de la măsura nr.10, fac precizarea că există acțiune promovată în instanță prin care s-a solicitat plata sumelor actualizate până la data efectivă a plății, respectiv dosarul nr.6461/121/2014 - termen de judecată – 21.04.2017.”

3. Sinteza aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie:

- **Sinteza aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie, grupate astfel:**
- a) măsurile care au fost duse la îndeplinire în totalitate: măsura nr. 1, 2, 3, 4 și 5.
- b) măsurile care au fost duse la îndeplinire parțial - măsurile 7, 9 și 10.
- c) măsurile care nu au fost duse la îndeplinire: nu este cazul
- d) măsurile care au fost anulate de instanță: 6 și 8

Prezentul raport de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie, care conține împreună cu anexele un nr. de 68 pagini, a fost întocmit în 2 exemplare și a fost înregistrat sub nr.16.910 din 14.04.2017 la entitatea verificată și la nr.79 din data de 13.04.2017 în registrul unic de control. Din acestea un exemplar se lasă entității, iar 1 exemplar se va restitui echipei de control în termen de până la 5 zile calendaristice de la data înregistrării acestora la entitatea verificată sau de la data confirmării lor de primire.

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

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

Auditor public extern

Numele și prenumele
Mocanu Viorel



**Reprezentanții legali ai entității verificate,
U.A.T.MUNICIPIUL TECUCI**

Primar,
Hurdubae Cătălin Constantin

Director economic
Țăpoi Nicoleta

