



Secretar
[Signature]

72779/28.10.2025

Către,

**CONSILIUL LOCAL AL
COMUNEI VLADIMIR**

Vă transmitem alăturat exemplarul Raportului de follow-up, înregistrat la Camera de Conturi Gorj, sub nr. **72763** din data de **28.10.2025**, încheiat în urma acțiunii de *Verificarea modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 86/07.12.2018*, pe care Camera de Conturi a județului Gorj a efectuat-o în perioada 13.08.2025-14.08.2025, la entitatea pe care o reprezentați.

Vă atenționăm că măsurile/recomandările neimplementate, au fost consemnate în raportul de follow-up și nu vor mai fi urmărite în continuare, într-o altă misiune de follow-up, aceasta situație de fapt fiindu-vă prezentată în Raportul de follow-up sus menționat.

Totodată, potrivit art. 50, alin. (4) din *Regulamentul privind activitatea de audit public extern*, aprobat prin Hotărârea plenului Curții de Conturi nr. 629/2022 cu modificările și completările ulterioare, măsurile/recomandările neimplementate rămân drept obligații în sarcina conducerii entității audiate, până la ducerea acestora la îndeplinire, Curtea de Conturi fiind informată semestrial cu privire la stadiul acestora.

De asemenea, vă informăm că Rapoartele de follow-up sau sinteze ale acestora sunt accesibile cetățenilor și altor părți interesate prin publicarea acestora pe pagina de internet a Curții de Conturi, în termen de 30 de zile calendaristice de la data dobândirii caracterului public.

Cu stimă!

Curtea de Conturi a României
Camera de Conturi Gorj
Muntean Claudiu Tărfan, Director

Bulevardul Constantin Brâncuși nr. 47, Târgu Jiu, județul Gorj, cod 210188:
Telefon: +(40) 253.216.787; Fax: +(40) 253.218.933 www.curteadeconturi.ro, ccgorj@rcc.ro



CAMERA DE CONTURI
GORJ

72763/28.10.2025

APROBAT

Muntean Claudiu Tarfin Director



Raport de follow-up

A. Introducere

Misiunea de follow-up a fost efectuată de către Curtea de Conturi a României prin Camera de Conturi Gorj la Unitatea Administrativ Teritorială a comunei Vladimir, cu sediul în cu sediul în Comuna Vladimir, Str. Principală, Nr. 20, Județul Gorj, Cod poștal 217550, cod unic de identificarea fiscală 4813464, Telefon: 0253/230.131, Fax: 0253/230.715, adresă de e-mail: primariavladimirgj@yahoo.com., site oficial: www.comunavladimir.ro.

Scopul misiunii este de a verifica modul de aducere la implementare a măsurilor transmise prin **Decizia nr. 86/07.12.2018, prelungită prin Decizia nr. 58/25.06.2021**, ca urmare a acțiunii: "Auditul financiar asupra contului anual de execuție bugetară pe anul 2017 la Unitatea Administrativ Teritorială a Comunei Vladimir" pentru care a fost întocmit în Raportul de audit financiar înregistrat la Camera de Conturi Gorj sub nr. 1933/09.11.2018.

Prin **Decizia nr. 86/07.12.2018, prelungită prin Decizia nr. 58/25.06.2021**, au fost transmise 2 (două) măsuri stabilite în baza prevederilor art. 43 din Legea nr. 94/1992, republicată și 2 (două) măsuri stabilite în baza prevederilor art. 33 din Legea nr. 94/1992, termenul stabilit pentru ducerea la îndeplinire fiind 31.12.2021.

UATC Vladimir nu a formulat contestație împotriva recomandărilor transmise prin Decizia nr. 58/25.06.2021.

B. Rezultatele verificării

Activitățile întreprinse de către entitatea verificată pentru implementarea recomandărilor dispuse prin Decizia nr. 86/07.12.2018, prelungită prin Decizia nr. 58/25.06.2021, au fost următoarele:

B.1 Referitor la măsura formulată la Pct. I lit. c) din Decizia nr.86/07.12.2018, prelungită prin Decizia nr.58/25.06.2021, având ca termen final de ducere la îndeplinire data de 31.12.2021.

1. Prezentarea pe scurt a observațiilor de audit care au făcut obiectul măsurii transmise prin Decizia nr.86/07.12.2018, prelungită prin Decizia nr.58/25.06.2021.

a1) La auditarea operațiunilor privind modul de stabilire, evidențiere și încasare a taxei privind eliberarea autorizațiilor pentru a desfășura o activitate economică și a altor autorizații similare, evidențiate la categoria "Taxe și tarife pentru eliberarea de licențe și autorizații de funcționare" - Cod.16.02.03, s-a constatat că trei comercianți, a căror activitate se desfășoară potrivit Clasificării activităților din economia națională - CAEN, în clasa 5630 - Baruri, având sediu sau punct de lucru pe raza U.A.T.C. Vladimir, nu au achitat la bugetul local al comunei, taxa stabilită de consiliul local pentru eliberarea/vizarea anuală a autorizației privind desfășurarea activității de alimentație publică.

În timpul misiunii de audit, prin adresa nr. 4704/15.10.2018, U.A.T.C. Vladimir a solicitat de la Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Gorj, situația persoanelor juridice care își desfășoară/înregistrează activitate pe raza comunei Vladimir. În urma răspunsului primit, s-au constatat următoarele:

Pentru un contribuabil persoană juridică, societatea VMF VISMAROD SRL care deține două puncte de lucru pe raza comunei Vladimir și care conform autorizațiilor pentru siguranța alimentelor emise de Direcția Sanitar Veterinară și pentru Siguranța Alimentelor Gorj desfășoară activitatea: "baruri și alte activități de servire a băuturilor (cod CAEN 5630)", s-a constatat că taxa pentru autorizare încasată de U.A.T.C. Vladimir a fost mai mică decât nivelul taxei stabilite prin Hotărârea Consiliului Vladimir nr. 32/14.12.2016, respectiv a fost încasată suma de 50 lei, față de 2.000 lei cât a fost stabilit prin hotărâre de consiliul local;

De asemenea agentului economic ALY& GELU BUSINESS SRL, care are sediul pe raza comunei Vladimir, și care în 21.03.2017 a solicitat U.A.T.C. Vladimir eliberarea autorizației de funcționare pentru activitatea: "bar cod CAEN 5630" nu i-a fost stabilită și încasată taxa stabilită de consiliul local pentru eliberarea/vizarea anuală a autorizației privind desfășurarea activității de alimentație publică în valoare de 2.000 lei;

Persoanei juridice AMOLPID IMPEX SRL în anul 2017 nu i-a fost stabilită și încasată taxa pentru autorizare, cu toate că profilul exercițiului comercial este de bar- cod CAEN 5630 așa cum reiese din ultima autorizație pentru siguranța alimentelor emisă de Direcția Sanitar Veterinară și pentru Siguranța Alimentelor Gorj emisă în anul 2013 și care a fost anexată la cererea pentru eliberarea autorizației de funcționare aferentă anului 2018.

Nivelul impozitelor și taxelor locale pentru anii 2017 și 2018 a fost stabilit pe baza Hotărârii Consiliului Vladimir nr. 32/14.12.2016 și nr. 46/27.12.2017, taxa pentru eliberarea/ vizarea anuală a autorizației privind desfășurarea activității de alimentație publică datorată de persoanele juridice a fost stabilită în sumă de 2.000 lei pentru o suprafață mai mică de 500 m² și 4.000 lei aferentă unei suprafețe mai mari de 500 m² pentru anii 2017 și 2018.

Totodată având în vedere prevederile art. 494, alin. (12) din Legea nr. 227/2016 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare U.A.T.C. Vladimir trebuia să solicite de la Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Gorj, situația persoanelor juridice care au fost înregistrate cu sediul sau punctul de lucru pe raza comunei și care sunt autorizate pentru a desfășura activități conform cod CAEN 5630- Baruri în vederea stabilirii și încasării taxei de autorizare "în vederea clarificării și stabilirii reale a situației fiscale a contribuabililor, compartimentele de specialitate ale autorităților administrației publice locale au competența de a solicita informații și documente cu relevanță fiscală sau pentru identificarea contribuabililor sau a materiei impozabile ori taxabile, după caz, iar notarii, avocații, executorii judecătorești, organele de poliție, organele vamale, serviciile publice comunitare pentru regimul permiselor de conducere și înmatriculare a vehiculelor, serviciile publice comunitare pentru eliberarea pașapoartelor simple, serviciile publice comunitare de evidență a persoanelor, precum și orice altă entitate care deține informații sau documente cu privire la bunurile impozabile sau taxabile, după caz, ori la persoanele care au calitatea de contribuabil au obligația furnizării acestora fără plată, în termen de 15 zile lucrătoare de la data primirii solicitării".

În timpul misiunii de audit s-a realizat calcularea obligațiilor fiscale datorate de persoanele juridice mai sus menționate, pentru perioada 2017, respectiv 2018 debitul fiind de 15.620 lei.

a2) Din verificarea modului de calcul, evidențiere și încasare a veniturilor bugetului local s-a mai constatat că nu s-a calculat, evidențiat și încasat impozitul pe clădiri, pentru persoanele fizice, care nu au declarat clădirile nou construite, respectiv clădirile ale căror lucrări de construcții nu au fost finalizate la termenul prevăzut în autorizația de construire și pentru care nu s-a solicitat prelungirea valabilității autorizației, datorează impozit pentru suprafața construită care are elementele structurale de bază ale unei clădiri, în speță pereți și acoperiș, în sumă totală de 1.748 lei din care: 1.558 lei impozit pe clădiri și 190 lei majorări de întârziere.

Urmare a auditării autorizațiilor de construire cu termen de execuție expirat în perioada 2015-2016 și pentru care nu s-a solicitat prelungirea valabilității s-a constatat că în unele cazuri nu au fost declarate în termen clădirile noi și nu s-a calculat și evidențiat impozitul pe clădiri aferent, contrar prevederilor art. 461 din Legea nr. 227/2015 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Potrivit actului normativ menționat în cazul clădirilor ale căror lucrări de construcții nu au fost finalizate la termenul prevăzut în autorizația de construire și pentru care nu s-a solicitat prelungirea valabilității autorizației, la data expirării acestora în cazul în care suprafața construită are elementele structurale de bază ale unei clădiri, în speță pereți și acoperiș se întocmește procesul verbal de recepție în care se consemnează stadiu lucrării și suprafața construită desfășurată în raport cu care se stabilește impozitul pe clădiri.

Astfel persoanele cu atribuții din cadrul compartimentului urbanism aveau sarcina de a întocmi procesele verbale de recepție în care să fie consemnat stadiu lucrări și suprafața construită desfășurată, iar ulterior să fie înaintate compartimentului contabilitate, impozite și taxe pentru a se stabili impozitul pe clădiri.

a3) Din analiza eșantionului privind creanțele neîncasate existente în soldul contului 464 "Creanțe ale bugetului local - amenzi" la data de 31.12.2017, s-a constatat faptul că există debite

provenite din amenzi datorate de persoane fizice cu domiciliul pe raza comunei Vladimir, neîncasate în cadrul termenului legal de prescripție în sumă totală de 13.510 lei.

Prin neurmărirea încasării acestora în cadrul termenului legal de prescripție, entitatea auditată fiind în imposibilitatea aplicării procedurilor de executare silită în vederea încasării, prevăzute de Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, la data efectuării prezentei misiuni de audit financiar fiind prescris inclusiv dreptul de a cere executarea silită.

Astfel, dreptul instituțiilor publice de a solicita executarea silită a creanțelor fiscale se prescrie în termen de 5 ani de la data de 1 ianuarie a anului următor celui în care a luat naștere acest drept, în conformitate atât cu prevederile Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală cu modificările și completările ulterioare (act normativ în vigoare începând cu data de 01.01.2016), cât și cu prevederile OG nr. 92/2003, privind Codul de Procedură Fiscală, cu modificările și completările ulterioare (act normativ în vigoare până la data 31.12.2015), potrivit căroră: "Dreptul organului de executare silită de a cere executarea silită a creanțelor fiscale se prescrie în termen de 5 ani de la data de 1 ianuarie a anului următor celui în care a luat naștere acest drept".

Având în vedere cele consemnate, concluzionăm că U.A.T.C. Vladimir nu a întreprins măsurile necesare stingerii obligațiilor fiscale prin inițierea executării silite împotriva persoanelor fizice, fără a fi aplicate formele de executare silită prevăzute de Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare (somații, titluri executorii, popri, executări silite asupra bunurilor mobile și imobile aparținând debitorilor), fiind creat un prejudiciu în valoare totală de 13.510 lei.

2. Măsura dispusă prin Decizia nr.86/07.12.2018, prelungită prin Decizia nr.58/25.06.2021 pentru remedierea erorii respective:

- la întocmirea proiectului de buget, fundamentarea veniturilor proprii, să se efectueze în urma inventarierii materiei impozabile potrivit art. 5 din Legea nr. 273/2006 a finanțelor publice locale, cu modificările și completările ulterioare;

- evidențierea urmăririi și încasarea creanțelor bugetare potrivit Codului de procedură fiscală reprezentând impozit pe clădiri persoane fizice;

- identificarea tuturor agenților economici care desfășoară activități de alimentație publică, evidențierea, urmăririi și încasarea taxei/ vizei pentru eliberarea autorizațiilor pentru desfășurarea unor activități de alimentație publică, cu respectarea cadrului legal;

- aplicarea tuturor formelor de executare silită prevăzute de Codul de procedură fiscală contribuabililor persoane fizice, care au înregistrat restante la plata obligațiilor fiscale, în vederea încasării impozitelor și taxelor locale în cadrul termenului legal de prescripție.

3. Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor transmise prin Decizie, inclusiv acordarea unor prelungiri ale termenului de ducere la îndeplinire a acestora.

Cu privire la subpunctul a1:

Măsuri luate de entitate la data controlului anterior

Din verificarea documentelor puse la dispoziție de entitate, în ceea ce privește evidențierea, urmărirea și încasarea taxei/vizei pentru eliberarea autorizațiilor pentru desfășurarea unor activități de alimentație publică s-au constatat următoarele:

Potrivit Situației taxelor pentru eliberarea/vizarea anuală a autorizației privind desfășurarea activității de alimentație publică pentru perioada 2017-2018, cu ocazia auditului financiar au fost constatate abateri în sumă totală de 15.620 lei reprezentând taxă necalculată și neimpusă în sarcina a trei contribuabili persoane juridice, după cum urmează: SC VMH VISMAROD SRL – 7.800 lei, SC ALY&GELU BUSINESS SRL- 3.880 lei și SC AMOLPID IMPEX SRL- 3.940 lei. Măsurile luate de conducerea entității publice în vederea stabilirii și încasării taxei de autorizare au fost contestate de cei 3 agenți economici atât la entitate, cât și la instanțele de judecată competente.

Prin cererea de chemare în judecată în dosarul 570/2019 depusă la Tribunalul Gorj- Secția Contencios Administrativ și Fiscal, SC ALY&GELU BUSINESS SRL a solicitat instanței constatarea nelegalității Dispoziției nr. 10/21.01.2019 emisă de primarul comunei Vladimir prin care a fost stabilită în sarcina reclamantei de către UATC Vladimir suma de 3.880 lei reprezentând taxă autorizare activitate alimentație publică, exonerarea la plata acestei taxe ca nefiind datorată. Prin Sentința nr. 709/02.12.2020, instanța a dispus anularea Dispoziției nr. 11/21.01.2019 motivând impunerea activităților contribuabililor prin emiterea deciziei de impunere ca și act administrativ, și nu a dispoziției de imputații (ce constituie potrivit prevederilor legale act administrativ pentru recuperarea sumelor datorate de angajații proprii- funcționari publici). Cu privire la cererea de exonerare la plata taxei calculate suplimentar pentru activitatea de alimentație publică, conform Sentinței 868/2019, instanța a respins cererea petentei, autoritatea executivă având dreptul și obligația de a emite decizie de impunere.

Împotriva Sentinței 709/02.12.2020 U.A.T.C. Vladimir a formulat recurs la Curtea de Apel Craiova. Prin Hotărârea civilă nr. 957/30.03.2021, instanța de apel a respins recursul formulat de UATC Vladimir împotriva Sentinței Tribunalului Gorj nr. 709/09.12.2020, constatând că prin recursul formulat nu au fost invocate motive de nelegalitate avute în vedere în pronunțarea instanței de fond și menținând hotărârea acesteia.

Ulterior pronunțării instanțelor de judecată, entitatea verificată nu a făcut dovada emiterii și comunicării către contribuabil a unui document care să îndeplinească condițiile de act administrativ în vederea impunerii sumelor constatate suplimentar cu ocazia auditului ca și taxă autorizare activitate alimentație publică pentru perioada 2017-2018.

Conform Situației fiscale la data de 25.05.2021, pentru poziția de rol 5039- contribuabil SC ALY&GELU BUSSINESS SRL se înregistrează debite la bugetul local stabilite în sarcina persoanei juridice reprezentând taxa autorizare activitate alimentație publică în sumă de 3.880 lei. **Entitatea nu a luat toate măsurile legale pentru remedierea abaterii constatate cu ocazia auditului financiar.**

Prin cererea de chemare în judecată în dosarul 374/2019 depusă la Tribunalul Gorj- Secția Contencios Administrativ și Fiscal, SC AMOLPID IMPEX SRL a solicitat instanței constatarea nelegalității Dispoziției nr. 9/21.01.2019 emisă de primarul comunei Vladimir prin care a fost stabilită în sarcina reclamantei de către UATC Vladimir suma de 3.940 lei reprezentând taxă autorizare activitate alimentație publică, exonerarea la plata acestei taxe ca nefiind datorată. Prin Sentința nr.

632/06.11.2020 (anexa nr. 14), instanța a respins acțiunea reclamantei motivată prin dreptul legal al autorității fiscale de impunere a activității contribuabililor.

Conform Situației fiscale la data de 19.05.202, contribuabilul SC ALY@GELU BUSSINESS SRL nu înregistrează debite restante la bugetul local, sumele stabilite în sarcina persoanei juridice și reprezentând taxa autorizare activitate alimentație publică în sumă de 3.940 lei fiind încasate cu chitanța nr. 173/18.11.2020 (suma de 3.968 lei), respectiv cu chitanța nr. 174/18.11.2020 (suma de 242 lei). Astfel, suma constată ca venit suplimentar cu ocazia auditului financiar a fost încasată integral, entitatea luat măsuri pentru ducerea la îndeplinire a Deciziei 86/2018.

Prin cererea de chemare în judecată în dosarul 569/95/2019 depusă la Tribunalul Gorj- Secția Contencios Administrativ și Fiscal, SC VMF VISMAROD SRL a solicitat instanței anularea deciziei de impunere stabilită în sarcina reclamantei de către UATC Vladimir pentru suma de 7.980 lei reprezentând taxă autorizare activitate alimentație publică, exonerarea la plata acestei taxe ca nefiind datorată. Prin Sentința nr. 868/11.10.2019, instanța a constatat nelegalitatea actului administrativ emis-Dispoziția nr. 11/21.01.2019 și anularea acestuia datorită lipsei unei motivări suficiente (nemotivarea și necomunicarea motivării actului administrativ către reclamant). Instanța de fond a admis cererea reclamantului privind anularea Dispoziției nr. 11/21.01.2019. Conform Sentinței 868/2019, lipsa indicării temeiului de drept în baza căruia a fost antrenată răspunderea reclamantului (în cauză act administrativ anulat prin hotărâre judecătorească) nu constituie o motivare a exonerării la plată.

Împotriva Sentinței 868/2019 U.A.T.C. Vladimir a formulat recurs la Curtea de Apel Craiova. Prin Hotărârea civilă nr. 575/25.05.2020, instanța de judecată a respins recursul formulat de UATC Vladimir împotriva Sentinței Tribunalului Gorj nr. 868/2019, constatând că recursul a fost formulat tardiv, peste termenul legal, de către Primăria Comunei Vladimir.

Ulterior pronunțării instanțelor de judecată, entitatea verificată nu a emis și transmis contribuabilului un document care să îndeplinească condițiile de act administrativ în vederea impunerii sumelor constatate suplimentar cu ocazia auditului ca și taxă autorizare activitate alimentație publică pentru perioada 2017-2018. În plus, conform Situației fiscale la data de 25.05.202, pentru poziția de rol 5040- contribuabil SC VMF VISMAROD SRL nu se înregistrează debite restante la bugetul local, nefiind stabilită în sarcina persoanei juridice taxa autorizare activitate alimentație publică în sumă de 7.800 lei. **Entitatea nu a luat toate măsurile legale pentru remedierea abaterii constatate cu ocazia auditului financiar.**

Măsuri luate de entitate până la data prezentului control:

În urma verificărilor efectuate, s-a constatat că abaterea cu privire la faptul că cei trei agenți economici nu au achitat taxa stabilită de consiliul local pentru eliberarea/sau vizarea anuală a autorizației privind desfășurarea unor activități de alimentație publică în valoare totală de 15.620 lei, a fost preluată în cadrul misiunii de audit financiar din anul 2021, pentru care s-a încheiat Procesul verbal de constatare nr. 3342/09.06.2021. În urma acestuia, a fost emisă Decizia nr.60/06.07.2021.

Suma totală de 15.620 lei, a fost compusă după cum urmează:

Suma de 7.800 lei ca obligație de plată pentru Societatea VMF VISMAROD S.R.L.

Suma de 3.880 lei ca obligație de plată pentru Societatea ALY&GELU S.R.L.

Suma de 3.940 lei ca obligație de plată pentru Societatea AMOLPID S.R.L., care a fost încasată conform celor rezultate din Procesul verbal de constatare nr. 3342/09.06.2021.

Analizând ultima verificare privind modul de ducere la îndeplinire a măsurilor transmise prin Decizia nr.60/06.07.2021, concretizată prin Raportul de Follow-Up din data de 22.11.2024, s-au constatat următoarele:

Cu privire la scăderea eronată din evidența contabilă și fiscală a taxei în valoare de 7.800 lei, datorată de **Societatea VMF VISMAROD S.R.L.** privind eliberarea autorizațiilor pentru a desfășura o activitate economică și a altor autorizații similare, în cazul unui contribuabil ce datora această taxă pentru perioada 2017-2018 potrivit Situației fiscale a contribuabilului la 31.12.2023, aceasta a fost încasată parțial până la nivelul sumei de 3500 lei. Ulterior, suma de 3500 lei a fost încasată cu chitanța nr. 15/20.11.2024 și depusă la trezorerie cu foaia de vărsământ nr.11880/21.11.2024, astfel entitatea a luat toate măsurile în vederea recuperării în integralitate a taxei de 7.800 lei.

Cu privire la neurmărirea în vederea încasării debitului în valoare de 3.880 lei, datorată de Societatea ALY&GELU S.R.L., reprezentând taxă privind eliberarea autorizațiilor pentru a desfășura o activitate economică de la alt contribuabil aferentă perioadei 2017-2018, potrivit Situației fiscale a contribuabilului la 31.12.2023 aceasta a fost încasată integral.

În concluzie, față de cele expuse, se constată **recuperarea în integralitate a sumei de 15.620 lei**, reprezentând taxa stabilită de consiliul local pentru eliberarea/sau vizarea anuală a autorizației privind desfășurarea unor activități de alimentație publică

Cu privire la subpunctul a2:

Măsuri luate de entitate până la data prezentului control:

În ceea ce privește inventarierea materiei impozabile și a bazei de impozitare, entitatea verificată a urmărit autorizațiile de construire și în momentul în care termenul de execuție al acestora a expirat clădirile și anexele au fost impozitate având la bază declarația proprietarului.

Pe parcursul misiunii de control privind verificarea modului de implementare a măsurilor transmise prin Decizia nr.86/07.12.2018, prelungită prin Decizia nr.58/25.06.2021, entitatea **a fost în măsură** să identifice și să pună la dispoziție documente justificative care să ateste încasarea sumei de **1.748 lei** reprezentând impozitul pe clădiri, pentru persoanele fizice, care nu au declarat clădirile nou construite, respectiv clădirile ale căror lucrări de construcții nu au fost finalizate la termenul prevăzut în autorizația de construire și pentru care nu s-a solicitat prelungirea valabilității autorizației.

Conform situației nr.4469/26.08.2025, privind Autorizațiile de construire cu termen de execuție expirat în perioada 2015 – 2016 și care au fost impuse în timpul misiunii de audit financiar din anul 2018, exercițiul financiar auditat fiind 2017, s-a constatat **încasarea integrală a sumei de 1.748 lei**.

În concluzie, această măsură **a fost dusă la îndeplinire**.

Cu privire la subpunctul a3:

Măsuri luate de entitate până la data prezentului control:

Aspectul referitor la amenzile în valoare de 13.510 lei neîncasate în termenul legal de prescripție, a fost tratat la Pct. II lit. a) din Raportul de Follow up nr. 3157/31.05.2021.

Față de cele descrise mai sus, se constată ca entitatea a întreprins toate acțiunile necesare pentru corectarea erorilor și remedierea deficiențelor consemnate, motiv pentru care, recomandarea

formulată la Pct. I lit. c) din Decizia nr.86/07.12.2018, prelungită prin Decizia nr.58/25.06.2021, a fost dusă la îndeplinire.

Măsurile luate de entitate pentru ducerea la îndeplinirea măsurii au avut un impact pozitiv cu privire la activitatea UATC Vladimir, prin demersurile efectuate în vederea remedierii erorilor constatate.

B.2 Referitor la măsura formulată la Pct. I lit. e) din Decizia nr.86/07.12.2018, prelungită prin Decizia nr.58/25.06.2021, având ca termen final de ducere la îndeplinire data de 31.12.2021.

1. Prezentarea pe scurt a observațiilor de audit care au făcut obiectul măsurii transmise prin Decizie.

Nerespectarea prevederilor legale referitoare la regimul juridic al imobilelor deținute de U.A.T.C. Vladimir, nerespectarea prevederilor legale privind asigurarea integrității bunurilor ce aparțin domeniului public al unității administrativ teritoriale

B.2.1. Urmare verificării modului de organizare și ținerea la zi a evidenței patrimoniului, în speță a înregistrării în evidența contabilă a bunurilor care constituie domeniul public al unității administrativ-teritoriale a comunei Vladimir, s-a constatat înregistrarea eronată în contabilitate a fondului forestier aparținând domeniului public al U.A.T.C. Vladimir, astfel fondul forestier deținut nu se regăsește reflectat în evidența contabilă și în situațiile financiare întocmite la încheierea exercițiului bugetar 2017 în contul 103 "Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al unității administrativ teritoriale", ci în contul 104 "Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul privat al unității administrativ-teritoriale", așa cum rezultă din Balanța de verificare întocmită la data de 31.12.2017, Anexa 34 "Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul privat al unității administrativ-teritoriale", Anexa nr. 35b "Situația activelor fixe neamortizabile la data de 31.12.2017" precum și listele de inventariere întocmite la data de 14.12.2017, listele de inventar reprezintă evidența tehnico-operativă a patrimoniului comunei Vladimir.

La data de 31.12.2017 unitatea administrativ-teritorială a comunei Vladimir avea în proprietate o suprafață totală de 41,4237 ha teren cu vegetație forestieră format din:

-18,2622 ha teren cu vegetație forestieră din fondul forestier național pentru care s-a eliberat Titlul de proprietate nr. 469 din data de 03.03.2006, pentru care s-a întocmit Procesul verbal de punere în posesie nr. 2 din data de 21.02.2006;

-8,6615 ha teren cu vegetație forestieră, din afara fondului forestier național (cu destinație agricolă) pentru care s-a eliberat Titlul de proprietate nr. 470 din data de 03.03.2006, pentru care s-a întocmit Procesul verbal de punere în posesie nr. 3 din data de 21.02.2006;

Prin Ordinul nr. 146 din data de 16.08.2005 al Instituției Prefectului Județului Gorj a trecut în proprietatea privată a comunei Vladimir izlazul comunal în suprafață de 99,8116 ha, iar prin Procesul verbal de punere în posesie nr. 2 din data de 11.09.2006 a fost predată către Primăria comunei Vladimir suprafața de 14,5 ha teren forestier înscris în amenajamentul silvic.

Trebuie reținut că, la data punerii în posesie a terenurilor cu vegetație forestieră prin Titlul de

proprietate nr. 469/03.03.2006 (suprafața 18,2622 ha), prin efectul legii, fondul forestier era proprietate publică a unităților administrativ-teritoriale. Entitatea a interpretat eronat prevederile legislație în vigoare la acea dată, înregistrând suprafața 18,2622 ha teren cu vegetație forestieră în domeniul privat.

Pentru asigurarea serviciilor silvice prin personal silvic de specialitate, pentru suprafața de 32,7622 ha fond forestier (18,2622 ha și 14,5 ha) a fost încheiat contractul de prestări servicii silvice nr. 6243 din data de 14.09.2006, contract în care în mod eronat s-a reținut că întreaga suprafața de teren cu vegetație forestieră face parte din proprietate privată a U.A.T.C. Vladimir, acesta fiind prelungit printr-un număr de 3 acte adiționale.

În anul 2018, Primăria comunei Vladimir a încheiat contractul de servicii silvice nr. 6234 din data de 06.03.2018, obiectul contractului: "asigurarea de către prestator a serviciilor silvice în suprafață de 32,7622 ha fond forestier [...]".

Echipa de audit a constatat că pentru suprafața de 8,6615 ha teren cu vegetație forestieră, U.A.T.C. Vladimir nu a încheiat contract de servicii silvice (pază), contrar prevederilor art. 51 din Lege nr. 46/2008 privind Codul silvic, republicată, cu modificările și completările ulterioare: "Proprietarii de păduri sunt obligați să asigure paza pădurii împotriva tăierilor ilegale de arbori, a furturilor, a distrugerilor, a degradărilor, a pășunatului și a altor fapte păgubitoare pentru fondul forestier, în condițiile legii".

B.2.2. S-a constatat că un număr de 4 (patru) bunuri din domeniul public al U.A.T.C. Vladimir prevăzute în H.G. nr. 973/2002 privind atestarea domeniului public al județului Gorj, precum și al municipiilor, orașelor și comunelor din județul Gorj, Anexa nr. 71 Inventarul bunurilor care aparțin domeniului public al comunei Vladimir: Sediul poliției Vladimir (poziția 42), Statuia Tudor Vladimirescu (poziția 47), Monumentul eroilor căzuți în războiul din 1916 - 1919 (poziția nr. 48) și Monumentul eroilor căzuți în războiul din 1945 (poziția nr. 49), nu se regăsesc în evidența contabilă, evidența tehnico - operativă, care este asigurată prin listele de inventar și nu au fost raportate în situațiile financiare întocmite la data de 31.12.2017, precum și în Anexa nr. 34 "Situația modificărilor în structura activelor nete/capitalurilor la data de 31.12.2017" și Anexa nr. 35b "Situația activelor fixe neamortizabile la data de 31.12.2017".

Pentru neconcordanțele constatate de echipa de audit dintre bunurilor care alcătuiesc domeniul public al unității administrativ-teritoriale ale comunei Vladimir și Inventarul centralizat al bunurilor care alcătuiesc domeniul public al U.A.T.C. Vladimir, entitatea auditată nu a pus la dispoziția acesteia documente din care să rezultă cum au fost scăzute din evidențele tehnico-operative și contabile bunuri aparținând domeniului public, reprezentând: Sediul poliției Vladimir, Statuia Tudor Vladimirescu, Monumentul eroilor căzuți în războiul din 1916 - 1919 și Monumentul eroilor căzuți în războiul din 1945.

De asemenea, s-a constatat că U.A.T.C. Vladimir nu a efectuat reevaluarea activelor fixe corporale prezentate anterior (Sediul poliției Vladimir), ultima reevaluare a patrimoniului a fost efectuată în anul 2015 de către o comisie numită de către ordonatorul principal de credite al Primăriei comunei Vladimir.

2. Măsura dispusă prin Decizia nr.86/07.12.2018, prelungită prin Decizia nr.58/25.06.2021 pentru remedierea erorii respective:

-asigurarea serviciilor silvice prin personal silvic de specialitate și pentru suprafața de suprafața de 8,6615 ha teren cu vegetație forestieră;

-clarificarea neconcordanțelor, efectuarea corecțiilor și/sau înregistrărilor contabile, astfel încât datele și informațiile raportate prin situațiile financiare referitoare la patrimoniul instituției să fie corecte, reale, exacte și, implicit, corelate între ele sub aspect tehnic și valoric;

-punerea în aplicare a prevederilor legale în privința reevaluării activelor fixe corporale pentru determinare valorii juste a acestora (Sediul poliției Vladimir) rezultatele reevaluării urmând a fi înregistrate în contabilitate până la finele anului în care s-a efectuat reevaluarea.

3. Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor transmise prin Decizie, inclusiv acordarea unor prelungiri ale termenului de ducere la îndeplinire a acestora.

Măsurile luate de entitate până la data prezentului control:

Din verificarea documentelor puse la dispoziție de entitate, s-au constatat următoarele:

➤ Referitor la *asigurarea serviciilor silvice prin personal silvic de specialitate și pentru suprafața de 8,6615 ha teren cu vegetație forestieră*, în timpul controlului entitatea nu a prezentat un contract privind servicii fond forestier pentru suprafața respectivă.

Entitatea a justificat încheierea contractului de servicii silvice care **nu privește și suprafața de 8,6615 ha** prin mențiunea Ocolului Silvic "nu face parte din fondul forestier al OS Tg-Cărbunești" înscrisă în Tabelul cuprinzând persoanele fizice și juridice care au solicitat reconstituirea dreptului de proprietate anexat cererii de eliberare titlu de proprietate nr. 130/25.01.2006. Ori, abaterea de la legalitate constatată prin auditul financiar a privit starea de fapt aferentă anilor 2017 și 2018, și nu anterior emiterii titlului de proprietate asupra terenului forestier- an 2006.

Astfel, pentru perioada ulterioară eliberării titlului de proprietate, dar și ulterioară misiunii de audit, entitatea nu a prezentat un contract de servicii publice pentru suprafața de 8,6615 ha. Se constată că la nivelul conducerii UATC Vladimir **nu au fost luate măsuri privind asigurarea serviciilor silvice pentru suprafața totală de fond forestier aflată în patrimoniul unității**.

Conform documentelor deținute de entitate, terenul respectiv este înregistrat în patrimoniul unității administrativ teritoriale în domeniul privat. Astfel, **entitatea nu a procedat la înregistrarea bunului în domeniul public** al UATC, abatere de la legalitate consemnată prin Raportul de audit financiar nr. 5140/09.11.2018 și nu a luat măsuri, ulterior emiterii deciziei de către conducerea Camerei de Conturi Gorj, pentru remedierea abaterii constatate.

➤ Referitor la *clarificarea neconcordanțelor, efectuarea corecțiilor și/sau înregistrărilor contabile, astfel încât datele și informațiile raportate prin situațiile financiare referitoare la patrimoniul instituției să fie corecte, reale, exacte și, implicit, corelate între ele sub aspect tehnic și valoric*, s-a constatat faptul că deși prin adresa nr. 5414/29.11.2018 transmisă de Ministerul Administrației și Internelor- IPJ Gorj, entitatea a fost înștiințată că **imobilul sediu Poliția Vladimir** constituie bun aflat în domeniul public al statului conform anexei 1 la HG 1705/2006, la nivelul conducerii UATC

Vladimir *nu au fost luate măsuri privind scoaterea din domeniul public a imobilului* respectiv prin modificarea anexei 71 la HG 973/2002.

În ceea ce privește neînregistrarea în contabilitate a unor mijloace fixe- Statuia Tudor Vladimirescu (poziția 47), Monumentul eroilor căzuți în războiul din 1916 - 1919 (poziția nr. 48) și Monumentul eroilor căzuți în războiul din 1945 (poziția nr. 49), declarate ca bunuri din domeniul public al UAT, *acestea se regăsesc înregistrate în evidența tehnico-operativă și inventariate faptic doar cantitativ, nu și valoric. Cele trei imobile nu au fost înregistrate în evidența contabilă sintetică și analitică a UATC Vladimir* la această dată, conform informațiilor primite cu ocazia prezentului control.

Față de cele descrise mai sus, se constată ca entitatea nu a întreprins acțiunile necesare pentru corectarea erorilor și remedierea deficiențelor consemnate, motiv pentru care, recomandarea formulată la Pct. I lit. e) din Decizia nr.86/07.12.2018, prelungită prin Decizia nr.58/25.06.2021, nu a fost dusă la îndeplinire.

Având în vedere cele prezentate, măsura de la Pct. I lit. e) din Decizia nr.86/07.12.2018, prelungită prin Decizia nr.58/25.06.2021, nu va mai fi urmărită în continuare, într-o altă misiune de follow-up, ci va fi prezentată organului ierarhic superior și va constitui obiectiv și element de risc pentru misiunile de audit ulterioare.

Totodată măsurile/recomandările neimplementate rămân drept obligații în sarcina conducerii entităților auditate, până la ducerea acestora la îndeplinire, Curtea de Conturi, prin Camera de Conturi Gorj, fiind informată semestrial cu privire la stadiul acestora.

B.3 Referitor la măsura formulată la Pct. II lit. a din Decizia nr. 86/07.12.2018, prelungită prin Decizia nr.58/25.06.2021 , având ca termen final de ducere la îndeplinire data de 31.12.2021.

1.Prezentarea pe scurt a observațiilor de audit care au făcut obiectul măsurii transmise prin Decizia nr.86/07.12.2018, prelungită prin Decizia nr.58/25.06.2021

Neurmărirea și neîncasarea creanțelor fiscale (amenzi)

Din analiza eșantionului privind creanțele neîncasate existente în soldul contului 464 "Creanțe ale bugetului local - amenzi" la data de 31.12.2017, s-a constatat faptul că există debite provenite din amenzi datorate de persoane fizice cu domiciliul pe raza comunei Vladimir, neîncasate în cadrul termenului legal de prescripție în sumă totală de 13.510 lei.

Prin neurmărirea încasării acestora în cadrul termenului legal de prescripție, entitatea auditată fiind în imposibilitatea aplicării procedurilor de executare silită în vederea încasării, prevăzute de Codul de procedura fiscală, cu modificările și completările ulterioare, la data efectuării prezentei misiuni de audit financiar fiind prescris inclusiv dreptul de a cere executarea silită.

Astfel, dreptul instituțiilor publice de a solicita executarea silită a creanțelor fiscale se prescrie în termen de 5 ani de la data de 1 ianuarie a anului următor celui în care a luat naștere acest drept, în conformitate atât cu prevederile Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală cu modificările și completările ulterioare (act normativ în vigoare începând cu data de 01.01.2016), cât și cu prevederile OG nr. 92/2003, privind Codul de Procedură Fiscală, cu modificările și completările

ulterioare (act normativ în vigoare până la data 31.12.2015), potrivit căroră: "Dreptul organului de executare silită de a cere executarea silită a creanțelor fiscale se prescrie în termen de 5 ani de la data de 1 ianuarie a anului următor celui în care a luat naștere acest drept".

Având în vedere cele consemnate, concluzionăm că U.A.T.C. Vladimir nu a întreprins măsurile necesare stingerii obligațiilor fiscale prin inițierea executării silite împotriva persoanelor fizice, fără a fi aplicate formele de executare silită prevăzute de Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare (somații, titluri executorii, popriri, executări silite asupra bunurilor mobile și imobile aparținând debitorilor), fiind creat un prejudiciu în valoare totală de 13.510 lei.

2. Măsura dispusă prin Decizia nr.86/07.12.2018, prelungită prin Decizia nr.58/25.06.2021 pentru remedierea erorii respective:

-stabilirea întinderii și dispunerea măsurilor de recuperare a prejudiciului creat bugetului local ca urmare a neîncasării creanțe fiscale (amenzi) datorate de persoanele fizice, în cadrul termenului legal de prescripție.

-extinderea verificării asupra tuturor contribuabililor, iar în cazul rezultării unor abateri de natura celor constatate, stabilirea întinderii prejudiciului produs și dispunerea măsurilor pentru încasarea acestuia în cadrul termenului legal de prescripție

3. Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor transmise prin Decizie, inclusiv acordarea unor prelungiri ale termenului de ducere la îndeplinire a acestora.

Măsuri luate de entitate, conform datelor rezultate din controalele precedente:

Din eșantionul de 13.510 lei reprezentând amenzi datorate de persoanele fizice a fost încasată suma de 3.400 lei cu chitanțe sau ordin de plată, pentru suma de 5.965 lei Judecătoria Târgu Cărbunești a admis cererile de înlocuire a amenzilor contravenționale cu sancțiunea prestării unei activități în folosul comunității, rămânând de încasat suma de 4.145 lei.

U.A.T.C. Vladimir a analizat debitele provenite din amenzi datorate de persoanele fizice cu domiciliul pe raza comunei Vladimir și în cazul în care au fost identificate persoane care nu au un loc de muncă, sau o sursă de venit au fost depuse la Judecătoria Târgu Cărbunești solicitări de înlocuire a amenzilor contravenționale cu sancțiunea prestării unei activități în folosul comunității.

Măsuri luate de entitate până la data prezentului control:

Cu ocazia prezentului control, UATC Vladimir a pus la dispoziție documente justificative din care rezultă încasarea la zi a sumei de 4.145 lei, aceasta fiind diferența rămasă de încasat din eșantion, conform celor reieșite din rezultatele controalelor precedente. Suma de 80 lei în contul debitorului, a fost încasată în timpul prezentului control, în data de 13.08.2025, cu chitanța nr. 2423.

În susținerea celor prezentate, se vor anexa copii ale documentelor de plată.

Față de cele descrise mai sus, se constată ca entitatea a întreprins acțiunile necesare pentru corectarea erorilor și remedierea deficiențelor consemnate, motiv pentru care, măsura transmisă la Pct. II lit. a) din Decizia nr.86/07.12.2018, prelungită prin Decizia nr.58/25.06.2021, a fost

implementată integral și au avut un impact pozitiv cu privire la activitatea UATC Vladimir, având în vedere preocuparea pentru încasarea debitelor din amenzi prescrise.

B.4 Referitor la măsura formulată la Pct. II lit. b) din Decizia nr. 86/07.12.2018, prelungită prin Decizia nr.58/25.06.2021, având ca termen final de ducere la îndeplinire data de 31.12.2021.

1. Prezentarea pe scurt a observațiilor de audit care au făcut obiectul măsurii transmise prin Decizie.

Prejudicierea bugetului local prin nerespectarea prevederilor legale cu privire la modul de urmărire și executare a contractelor de lucrări de achiziție publică

Unitatea Administrativ Teritorială a Comunei Vladimir a încheiat contractul de lucrări nr. 1631 din data 27.05.2008, modificat ulterior prin 9 acte adiționale, obiectul contractului fiind: "Lucrări de modernizare drum comunal DC - 44 VIERȘANI-FRASINU-ANDEEȘTI, Comuna Vladimir, Județul Gorj", prețul contractului 2.716.296,83 lei, la care se adaugă TVA 516.096,40 lei, valoare totală contract 3.232.393,23 lei, termenul de execuție 17 luni, începând de la data încheierii contractului.

Execuția obiectivului de investiții: "Lucrări de modernizare drum comunal DC - 44 VIERȘANI-FRASINU-ANDEEȘTI, Comuna Vladimir, Județul Gorj", a fost atribuită societății BUILDING CONSULT SRL Târgu Jiu, prin "licitație deschisă", sursa de finanțare: buget de stat (H.G. nr. 577/1997 pentru aprobarea Programului privind pietruirea drumurilor comunale, alimentarea cu apă a satelor, conectarea satelor la rețeaua de electrificare și la rețelele telefonice și ulterior O.U.G. nr. 28/2013 pentru aprobarea Programului național de dezvoltare locală), criteriul de atribuire: prețul cel mai scăzut.

În perioada 29.11.2015 – 21.12.2015, înainte de expirarea perioadei de execuție, care a fost prelungită prin actul adițional nr.9, până la data de 31.12.2015, s-a efectuat o expertiză tehnică pentru verificarea și analizarea calitativă a prelungirii obiectivului de investiții pentru recepția la terminarea lucrărilor, având în vedere că investiția se finalizează în anul 2015, după o perioadă de peste 7 ani de la începerea execuției.

Concluzia expertizei efectuate a constatat în necesitatea ca beneficiarul și proiectantul să organizeze împreună cu constructorul remedierea defecțiunilor constatate și pe baza acestei expertize tehnice se poate dispune finalizarea obiectivului de investiții cu recomandările prezentate.

Din verificările efectuate, s-a constatat că nu a fost efectuată recepția la terminarea lucrărilor, nici până la data auditului, deși execuția contractului de lucrări a fost începută de mai mult de 10 ani. Entitatea verificată nu a luat măsuri pentru cuantificarea și remedierea defecțiunilor constatate.

În anul 2010, respectiv în data de 07.12.2010 prin Încheierea nr. 164 a Tribunalului Gorj, în dosarul nr. 14189/95/2010 s-a deschis procedura generală a insolvenței împotriva debitoarei BUILDING CONSULT SRL Târgu Jiu, iar prin Încheierea nr. 282 din data de 28.06.2017, instanța de judecată Tribunalul Gorj a dispus încetarea procedurii reorganizării judiciare și trecerea la procedura falimentului față de debitoarea menționată anterior.

Prin adresa nr. 1588/28.09.2018, lichidatorului judiciar al debitoarei comunică Primăriei comunei Vladimir, că debitoarea BUILDING CONSULT SRL Târgu Jiu se află în procedură

generală de faliment, situație în care societatea este dizolvată și nu mai poate desfășura nici un fel de activitate.

În concluzie, ca urmare a neurmăririi derulării și executării contractului de lucrări prin neremedierea defectelor constatate, și a faptului că asupra constructorului instanța de judecată a dispus deschiderea procedurii falimentului, entitatea auditată nu a luat măsuri pentru stabilirea prejudiciului creat asupra garanției de bună execuție în conformitate cu prevederile contractuale, este în imposibilitatea efectuării lucrărilor de remediere, și totodată a pierdut calitatea de creditor prin neînregistrarea în tabelul definitiv de creanțe ca urmare a nedepunerii cererii de admitere a creanței cu prejudiciul creat prin neremedierea defectelor constatate.

Potrivit constatărilor din Raportul de audit financiar nr. 5140/09.11.2018, valoarea abaterii constatate a fost în sumă totală de 69.992 lei și a reprezentat valoarea lucrărilor deteriorate care nu au fost remediate de către constructor.

2. Măsura dispusă prin Decizia nr.86/07.12.2018, prelungită prin Decizia nr.58/25.06.2021 pentru remedierea erorii respective:

-stabilirea întinderii și recuperarea prejudiciului inclusiv a majorărilor de întârziere, reprezentând lucrări neremediate ca urmare a neurmăririi și executării contractului de lucrări, precum și faptului că entitatea auditată nu a luat măsuri pentru recuperarea prejudiciului creat din garanția de bună execuție în conformitate cu prevederile contractuale și legale.

-extinderea verificărilor, iar în cazul rezultării unor abateri de natura celor constatate, stabilirea întinderii prejudiciului produs și dispunerea măsurilor pentru încasarea acestuia în cadrul termenului legal de prescripție

3. Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor transmise prin Decizie, inclusiv acordarea unor prelungiri ale termenului de ducere la îndeplinire a acestora.

Măsurile luate consemnate în Raportul de Follow-up anterior:

Din verificarea documentelor puse la dispoziție de entitate, s-au constatat următoarele:

Potrivit constatărilor din **Raportul de audit financiar nr. 5140/09.11.2018**, valoarea abaterii constatate a fost în sumă totală **de 69.992 lei** și a reprezentat valoarea lucrărilor deteriorate care nu au fost remediate de către constructor. Asupra constructorului a fost deschisă procedura insolvenței.

Având în vedere că în procedura insolvenței deschisă asupra SC BULDING CONSULT SRL, UATC Vladimir nu s-a constituit ca și creditor prin înregistrarea în tabelul definitiv de creanțe prin depunere cerere de admitere a creanței la nivelul prejudiciului creat prin neremedierea defectărilor constatate, valoarea prejudiciului constat la audit nu poate fi recuperată prin distribuire sume din valorificarea bunurilor debitorului (sume rezultatele din lichidarea patrimoniului debitorului, incluzând și garanțiile de bună execuție constituite în derularea contractelor de execuție).

În vederea executării obiectivului de investiții *Dezvoltarea pe teritoriul României a Sistemului Național de Transport Gaze naturale pe coridorul Bulgaria- România- Ungaria- Austria, tronson Hurezani-Hațeg și protejării DC 44*, folosit pentru realizarea investiției, între Consiliul Local

Vladimir, Consiliul Local Jupânești și beneficiar- SNTGN TRANSGAZ SA, a fost încheiat **Protocolul înregistrat la Consiliul Local Vladimir sub nr. 2368/28.04.2017.**

Scopul protocolului a fost aducerea la starea inițială și la parametrii inițiali a drumului DC 44 folosit până la recepția lucrărilor.

Potrivit protocolului încheiat, SNTGN TRANSGAZ SA și constructorul se obligă să efectueze lucrările de reparații a drumului DC 44, ca urmare a degradărilor stabilite în notele de constatare.

Constatarea stării tehnice a DC 44, atât cea inițială, cât și cea survenită în urma tranzitării drumului, se face de către administratorii DC 44- cele două consilii locale, împreună cu reprezentanții SNTGN TRANSGAZ SA și ai constructorului, prin încheierea unor note de constatare, însoțite de poze.

Pe baza documentelor prezentate de entitate, auditorul public extern a constatat că la data încheierii protocolului, asupra stării tehnice a drumului DC 44 nu au fost constatate/înscrise în note de constatare deficiențe.

Din documentele prezentate de entitate la prezentul control, se concluzionează că la data predării spre folosință a DC 44 pentru realizarea investiției BRUA, nu a fost încheiat un act constator privind starea tehnică a acestuia;

Obligația beneficiarului SNTGN TRANSGAZ SA este de a efectua lucrările de reparații a drumului ca urmare a degradărilor apărute pe durata execuției obiectivului de investiții și stabilite în notele de constatare, între starea tehnică la finalizarea lucrărilor și cea inițială la începerea lucrărilor.

Valoarea abaterii constatate de echipa de control cu ocazia misiunii de audit, în sumă totală de **69.992 lei** a reprezentat valoarea lucrărilor deteriorate conform Notei de constatare nr. 5074/05.11.2018, ulterior încheierii Protocolului nr. 2368/28.04.2017 și predării spre folosință către SC TRANSGAZ SA.

În anul 2019 entitatea verificată prin adresa nr. 1910/318/2019 înregistrată la Judecătoria Târgu Jiu a solicitat de la SNTGN Transgaz SA repararea drumului comunal DC 44 Vierșani-Frasin-Andreești în baza protocolului nr. 2368/28.04.2017 întrucât acesta a fost deteriorat de utilajele transportatoare de țevă pentru conducta B.R.U.A.

Prin sentința civilă nr. **595/06.02.2020** Judecătoria Tg-Jiu a respins cererea "ca fiind prematur formulată" motivând faptul că: *"în protocolul părților este prevăzut faptul că eventualele degradări ale drumului, de pe parcursul lucrărilor de execuție la conducta BRUA, vor fi consemnate în note de constatare însoțite de poze, fără a exista vreo derogare cu privire la comisia convenită pentru întocmirea notelor de constatare și fără a se insera obligația de reparații ale drumului anterior finalizării lucrărilor la conducta BRUA"*.

Entitatea nu a prezentat la control note de constatare asupra stării tehnice inițiale a DC 44, confirmate împreună cu reprezentanții SC TRANSGAZ SA.

Având în vedere cele menționate anterior, deficiențele de execuției și întreținere a DC 44, faptul că nici la data prezentului control nu s-a procedat la recepția finală a lucrărilor de execuție DC 44 pentru care au fost efectuate nelegal plăți din bugetul local, în sumă de 69.992 lei, faptul că Protocolul nr. 2368/28.04.2017 nu prevede un termen limită, ci doar o perioadă de utilizare a DC 44, aceeași cu perioada de execuție a rețelei BRUA, se constată că obligația remedierii deficiențelor de execuție și întreținere a DC 44 va reveni, la data finalizării protocolului, SC TRANSGAZ SA și constructorului tronsonului BRUA.

Se constată astfel, că până la data finalizării protocolului UATC Vladimir, nu poate lua măsuri privind remedierea abaterii constatate cu ocazia auditului financiar, respectiv stabilirea prejudiciului sub forma plăților nelegale și recuperarea de la persoanele vinovate.

Măsurile luate constatate în prezentul Raport de Follow-up:

Din documentele prezentate de UATC Vladimir, au rezultat și alte aspecte, după cum urmează:

În vederea executării obiectivului de investiții *Dezvoltarea pe teritoriul României a Sistemului Național de Transport Gaze naturale pe coridorul Bulgaria- România- Ungaria- Austria, tronson Hurezani-Hațeg* și protejării DC 44, folosit pentru realizarea investiției, între Consiliul Local Vladimir, Consiliul Local Jupânești și beneficiar- SNTGN TRANSGAZ SA, a fost încheiat Protocolul înregistrat la Consiliul Local Vladimir sub nr. 2368/28.04.2017.

Scopul protocolului a fost aducerea la starea inițială și la parametrii inițiali a drumului DC 44 folosit până la recepția lucrărilor.

Potrivit protocolului încheiat, SNTGN TRANSGAZ SA și constructorul se obligă să efectueze lucrările de reparații a drumului DC 44, ca urmare a degradărilor stabilite în notele de constatare.

Constatarea stării tehnice a DC 44, atât cea inițială, cât și cea survenită în urma tranzitării drumului, se face de către administratorii DC 44- cele două consilii locale, împreună cu reprezentanții SNTGN TRANSGAZ SA și ai constructorului, prin încheierea unor note de constatare, însoțite de poze.

Pe baza documentelor prezentate de entitate, s-a constatat că la data încheierii protocolului, asupra stării tehnice a drumului DC 44 **nu au fost constatate/înscrise în note de constatare deficiențe.**

Din documentele prezentate de entitate, cu ocazia controlului precedent, se concluzionează că la data predării spre folosință a DC 44 pentru realizarea investiției BRUA, nu a fost încheiat un act constatatator privind starea tehnică a acestuia.

Obligația beneficiarului SNTGN TRANSGAZ SA este de a efectua lucrările de reparații a drumului ca **urmare a degradărilor apărute pe durata execuției obiectivului de investiții și stabilite în notele de constatare, între starea tehnică la finalizarea lucrărilor și cea inițială la începerea lucrărilor.**

Valoarea abaterii constatate de echipa de control cu ocazia misiunii de audit, în sumă totală de **69.992 lei** a reprezentat valoarea lucrărilor deteriorate conform Notei de constatare nr. 5074/05.11.2018, ulterior încheierii Protocolului nr. 2368/28.04.2017 și predării spre folosință către SC TRANSGAZ SA, dar, entitatea nu a prezentat la control note de constatare asupra stării tehnice inițiale a DC 44, confirmate împreună cu reprezentanții SC TRANSGAZ SA.

În aceste condiții și conform datelor puse la dispoziție, **concluzionăm că nu se poate cunoaște starea tehnică a drumului DC 44, înainte ca acesta să fie tranzitat de către SNTGN TRANSGAZ SA și prin urmare nici obligația SC TRANSGAZ SA, de a suporta eventuale cheltuieli de reparații asupra DC 44.**

În concluzie, ca urmare a neurmăririi derulării și executării contractului de lucrări prin neremedierea defectelor constatate, și a faptului că asupra constructorului instanța de judecată a dispus deschiderea procedurii falimentului, entitatea auditată nu a luat măsuri pentru stabilirea prejudiciului creat asupra garanției de bună execuție în conformitate cu prevederile contractuale.

Față de cele prezentate în descrierea abaterii, se constată că UATC Vladimir, nu a luat toate măsurile cuvenite și în termenul legal, în vederea recuperării prejudiciului în valoare de 69.992 lei, reprezentând valoarea lucrărilor deteriorate care nu au fost remediate de către constructor.

Recuperarea prejudiciului constat de Curtea de Conturi presupune în mod necesar identificarea persoanei, fizice sau juridice, a cărei faptă a dus la producerea acestuia, în cazul de fata, trebuiau identificate persoanele care au interpretat și aplicat eronat legislația în vigoare.

Din perspectiva considerentelor **Deciziei nr. 13/2017** pronunțată de Înalta Curte de Casație și Justiție pentru dezlegarea chestiunii de drept referitoare la interpretarea și aplicarea dispozițiilor art.5 alin.5 art.33 alin.3 teza ultimă măsurile concrete care trebuie a fi dispuse pentru stabilirea întinderii prejudiciului și recuperarea acestuia trebuie să fie apte a conduce la asigurarea scopului pentru care au fost instituite.

Prejudiciul stabilit prin Procesul-verbal de constatare anexă la Raportul de audit financiar nr. 1933/09.11.2018, care nu a fost recuperat este în valoare totală de 69.992 lei, la care se adaugă accesorii până la data recuperării efective, revine în sarcina ordonatorului de credite care avea obligația de a dispune și urmări recuperarea acestuia.

Măsura stabilită în Decizia nr. 86/07.12.2018 a fost dispusa în temeiul art. 33 alin. 3 din Legea nr 94/1992, text de lege care lasă la latitudinea și în sarcina conducerii entității verificate posibilitatea alegerii celor mai eficiente și adecvate căi pentru recuperarea prejudiciului, însă ele trebuie să fie apte de a conduce la atingerea scopului pentru care au fost instituite.

Ordonatorul principal de credite a comunei Vladimir nu și-a îndeplinit obligația legală reglementată de prevederile art. 33, alin. 3 din Legea nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, de a lua măsurile necesare de stabilire a întinderii și dispunerea măsurilor pentru recuperarea prejudiciului, de la persoanele răspunzătoare pentru plată sumei de 69.992 lei.

➤ **Cu ocazia concilierii concretizată prin Nota de conciliere nr. 67758/03.10.2025, au fost prezentate detalii suplimentare cu privire la măsurile luate în vederea recuperării prejudiciului în sumă de 69.992 lei:**

În data de 01.10.2021 a fost încheiat contractul de sponsorizare nr. 65/2021, între Societatea Națională de Transport Gaze Naturale TRANSGAZ SA și primăria comunei Vladimir, obiectul contractului fiind acordarea sumei de 70.000 lei cu scopul efectuării unor lucrări de reparații la drumul comunal 44 Frasin și alte lucrări de reparații în plan local, fiind încheiat procesul verbal nr. 7206/22.12.2021 prin care au fost recepționate lucrări de reparații la drumul menționat anterior în suprafață de 386 mp.

Totodată, a fost încheiată convenția înregistrată la registratura UATC Vladimir la nr.5097/29.09.2025, prin care, pe de o parte, UATC Vladimir și-a exprimat acordul pentru deblocarea garanției de bună execuție din contul deschis pentru acesta la BRD – Agenția Târgu Cărbunești, județul Gorj, în valoare de 138.392,55 lei, conform extras de cont din data de 31.08.2025, reținută în baza contractului nr.1631/27.05.2008, sub condiția achitării din aceasta, prejudiciul în sumă de 69.992,30 lei, menționat în Decizia Camerei de Conturi Gorj, nr. 86/07.12.2018,

prelungită prin Decizia nr.58/25.06.2021, iar pe de altă parte, **Societatea Building Consult S.R.L., societate în stare de faliment**, prin lichidator judiciar Coreli IPURL, cu sediul în Municipiul Craiova, județul Dolj, prin reprezentant legal Ion Pîrvan, **este de acord cu achitarea sumei de 69.992,30 lei, reprezentând prejudiciul constatat de către Camera de Conturi Gorj și consemnat în Decizia nr.86/07.12.2018, în termen de 7 zile de la data deblocării garanției.**

Cu privire la cele consemnate mai sus, a fost încheiată și Procedura Prealabilă, nr.4946/19.09.2025, prin care s-a exprimat același acord bilateral consemnat în Convenția înregistrată la registratura UATC Vladimir la nr.5097/29.09.2025.

A fost prezentată adresa nr.5104/30.09.2025, către BRD Agenția Târgu Cărbunești, prin care s-a cerut deblocarea garanției de bună execuție.

Totodată la conciliere s-a stabilit că UATC Vladimir v-a comunica Camerei de Conturi Gorj extrasul de cont prin care entitatea a încasat valoarea prejudiciului.

În data de 24.10.2025, a fost prezentat extrasul de cont din data de 21.10.2025, din care rezultă încasarea prejudiciului în sumă de 69.992,30 lei și care a fost înregistrat la registratura Camerei de Conturi Gorj la nr.72229/24.10.2025, acesta constituind **anexa** la prezentul Raport de Follow – up.

Față de cele descrise mai sus, se constată ca entitatea **a întreprins** acțiunile necesare pentru corectarea erorilor și remedierea deficiențelor consemnate, motiv pentru care, măsura transmisă la **Pct. II lit. b) din Decizia nr.86/07.12.2018, prelungită prin Decizia nr.58/25.06.2021, a fost dusă la îndeplinire.**

C. Concluzii cu privire la modul de implementare a măsurilor transmise în Decizia nr.86/07.12.2018, prelungită prin Decizia nr.58/25.06.2021

Nr. crt.	Stadiul implementării măsurii	Măsura transmisă prin Decizia nr.86/07.12.2018, prelungită prin Decizia nr.58/25.06.2021	Secțiunea din Raportul de audit
1.	Implementată	Pct.I lit.c	Nereguli cu privire la modul de urmărire și încasare a veniturilor datorate bugetului local.
2.	Neimplementată.	Pct.I lit.e	Nerespectarea prevederilor legale referitoare la regimul juridic al imobilelor deținute de U.A.T.C. Vladimir, nerespectarea prevederilor legale privind asigurarea integrității bunurilor ce aparțin domeniului public al unității administrativ teritoriale
3.	Implementată.	Pct.II lit.a	Neurmărirea și neîncasarea creanțelor fiscale (amenzi)
4.	Implementată.	Pct.II lit.b	Prejudicierea bugetului local prin nerespectarea prevederilor legale cu privire la

			modul de urmărire și executare a contractelor de lucrări de achiziție publică
--	--	--	---

D. Punctul de vedere al conducerii UATC Vladimir

Față de cele consemnate în prezentul raport de follow-up, comunicate entității prin minuta ședinței de conciliere din 03.10.2025, conducerea entității nu a exprimat punct de vedere divergent.

Data: 28.10.2025

**Curtea de Conturi a României
Camera de Conturi Gorj**