

RAPORT

privind finalizarea și implementarea măsurilor solicitate de Curtea de Conturi referitoare la modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 60/28.07.2014 la Unitatea Administrativ teritorială județul Galați stabilite prin Raportul de follow-up nr. 729/2015

În perioada 05.05-27.06.2014 s-a desfășurat misiunea de audit financiar cu tema “ Auditul financiar asupra conturilor anuale de execuție bugetară pe anul 2013” la UATJ Galați.

Urmare constatărilor auditului consemnate în procesul verbal de constatare nr. 1295/27.06.2014, conducerea Camerei de Conturi Galați a emis Decizia nr. 60/28.07.2014 cu un număr de 8 măsuri, termenul cel mai îndepărtat de ducere la îndeplinire a măsurilor fiind 31.12.2014.

Împotriva măsurilor entitatea a formulat Contestația, iar prin Încheierea nr. 222/13.11.2014 Comisia de soluționare a contestațiilor constituită în cadrul Curții de Conturi a României a dispus respingerea contestației. Împotriva Încheierii a fost formulată cererea de chemare în judecată la Tribunalul Galați-Secția Constencios Administrativ.

Urmare a verificărilor efectuate în data de 12.01.2015 și a rezultatul controlului, a fost consemnat în Raportul privind modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 60-28.07.2014 (Raportul de follow-up) înregistrat la entitatea verificată sub nr. 729/12.01.2015, valorificat prin Decizia nr. 60/2014/1/30.01.215 de prelungire a termenului de ducere la îndeplinire a măsurilor până la **15.04.2015**.

MĂSURA nr. 1 –Înregistrarea în conturi de cheltuieli a studiilor de fezabilitate/prefezabilitate a studiilor întocmite de entitate pentru obiective de investiții care nu sunt realizate , precum și nerespectarea prevederilor legale privind achizițiile publice

Abaterea constatată

a) Entitatea a înregistrat eronat în contul de cheltuieli 6822 „ Cheltuieli cu actvele fixe necorporale neamortizabile” contravaloarea unui număr de 8 contracte pentru realizarea de studii de prefezabilitate/fezabilitate/proiecte tehnice, care au fost angajate și plătite de către entitate în vederea executării unor lucrări de reabilitare și modernizare a drumurilor județene, în condițiile în care lucrările respective nu au fost incluse ulterior în listele de investiții aprobate de entitate, nu au fost realizate efectiv și nu au fost clarificate necesitatea și oportunitatea elaborării acestor studii.

Măsuri dispuse de entitate

a)În urma analizei efectuate considerăm că, entitatea a dus la îndeplinire măsura nr. 1 pct. a) ca urmare a identificării unui număr suplimentar de 11 studii de prefezabilitate/fezabilitate/proiecte tehnice în valoare de 638.900,95 lei, față de cele 8 studii identificate de auditul public extern în sumă de 530.914,83, corectându-se înregistrările contabile, iar Direcția Arhitect Șef din cadrul instituției a transmis comisiei de implementare o informare cu privire la fundamentarea necesității și oportunității acestor studii prin prisma prevederilor Legii nr. 350/2001 republicată, privind amenajarea teritoriului și urbanismului, prin care entitatea, respectiv Consiliul Județului Galați, are o serie de responsabilități și anume :

-gestionarea spațială a teritoriului județului care constituie o activitate obligatorie, continuă și de perspectivă desfășurată în interesul colectivităților care îl folosesc în concordanță cu valorile și aspirațiile societății și cu cerințele integrării în spațiul european;

-gestionarea se realizează prin intermediul activității de amenajarea teritoriului care constituie ansamblul de activități complexe de interes general care contribuie la dezvoltarea spațială echilibrată, la protecția patrimoniului natural și construit, la îmbunătățirea condițiilor de viață în localitățile urbane și rurale, precum și la asigurarea coeziunii teritoriale la nivel regional, național și european;

-activitatea de amenajarea teritoriului trebuie să fie: **globală**, urmărind coordonarea diferitelor politici sectoriale într-un ansamblu integrat; **funcțională**, trebuind să țină seamă de cadrul natural și construit bazat pe valori de cultură și interese comune; **prospectivă**, trebuind să analizeze tendințele de dezvoltare pe termen lung a fenomenelor și intervențiilor economice, ecologice, sociale și culturale și să țină seama de acestea în aplicare.

-Scopul de bază al amenajării teritoriului îl constituie armonizarea la nivelul întregului teritoriu județean, a politicilor economice, sociale, ecologice și culturale, stabilită la nivel național și local pentru asigurarea echilibrului în dezvoltarea diferitelor zone ale județului, urmărindu-se creșterea coeziunii și eficienței relațiilor economice și sociale dintre acestea.

-Activitățile de amenajarea teritoriului au ca obiect cercetarea în domeniului amenajării teritoriului și elaborarea studiilor de fundamentare a strategiilor, politicilor și documentațiilor de amenajarea teritoriului. Consiliul Județean stabilește orientările generale privind amenajarea teritoriului, prin organizarea și dezvoltarea urbanistică a localităților prin **inițierea și aprobarea planurilor de amenajarea teritoriului județean și zonal.**

Având în vedere cele de mai sus, precum și măsurile stabilite, potrivit Strategiei de dezvoltare a județului Galați 2010 – 2015, respectiv măsurile 1.3.2. – Dezvoltarea infrastructurii de agrement și turismului, măsura 2.1.1. – Crearea documentelor cadru de dezvoltare în județul Galați; măsura 2.1.5. – Dezvoltarea relațiilor interne și internaționale; măsura 3.3.1. – Extinderea și reabilitarea infrastructurii de apă și apă uzată în județul Galați și măsura 6.1.1. – Valorificarea și conservarea resurselor naturale existente în cadrul ariilor protejate, au fost inițiate și elaborate aceste studii de fundamentare și anume: studio privind structurarea peisajului din Galați etapa 1 - peisajul cultural, studiu privind potențialul turistic al județului Galați, studiu privind posibilitățile de implementare pentru perioada 2014-2020 a unei strategii de dezvoltare spațială privind parteneriatul teritorial dintre UAT din județul Galați și județele vecine și Republica Moldova/Ucraina.

Având în vedere prezentate mai sus, Consiliul Județului Galați a considerat ca **oportună** inițierea studiilor, cu atât mai mult cu cât acestea pot răspunde priorităților de dezvoltare locală elaborată prin strategia de dezvoltare teritorială 2010 – 2015 și vine în contextul reorganizării administrativ-teritoriale și a pregătirii viitoarei perioade de programare 2014 – 2020, contribuind astfel la identificarea de proiecte care vor putea fi finanțate în viitoarele programe operaționale.

Totodată, facem mențiunea că studiile de mai sus, au folosit și ca **sursă de informații** pentru elaborarea Strategiei de dezvoltare a județului Galați 2015 – 2020 care este în curs de elaborare, precum și faptul că ele se află în evaluare și în atenția Ministerului Dezvoltării Regionale și Administrației Publice, în ceea ce privește alocarea de fonduri pentru finanțarea proiectelor și planurilor de amenajare a teritoriului în următoarea perioadă de finanțare 2014 – 2020. Domeniile pentru care s-au întocmit studiile de fundamentare de mai sus, se află pe agenda Ministerului Dezvoltării Regionale și Administrației Publice pentru perioada 2014 - 2020.

Abaterea constatată

b) Entitatea nu a aplicat procedura legală de achiziție publică a 6 contracte de servicii în valoare cumulată de 325.755 lei fără TVA, încheiate în data de 11.04.2012 prin procedura de achiziție directă deși aceste contracte aveau același obiect și anume prestarea de „servicii de proiectare covoare bituminoase”, iar valoarea achiziției a depășit echivalentul în lei a sumei de 15.000 euro, în vigoare la data respectivă.

Măsuri dispuse de entitate

b) Referitor la cele 6 contracte având ca obiect „Servicii de proiectare pentru covoare bituminoase” care nu au respectat procedura de achiziție a fost efectuat un control din partea Autorității Naționale pentru Reglementarea și Monitorizarea Achizițiilor publice (ANRMAP), din care rezultă faptul că, procedura de supravechere a vizat verificarea legalității modului de atribuire a acestora.

Din documentele prezentate de către autoritatea contractantă rezultă că, valorile estimate pentru fiecare dintre aceste contracte nu depășea pragul valoric stabilit de prevederile art. 19 din OUG nr. 34/2006, aflat în vigoare la data încheierii contractelor respective.

Echipa de control ANRMAP consideră că toate cele 6 sectoare de drum județean care au făcut obiectul sesizării inițiale nr. 1270/26.06.2014 a Camerei de Conturi a județului Galați, pot fi considerate obiective de investiții separate.

Prin urmare, se conchide în raport faptul că, nu au fost constatate încălcări ale prevederilor legale în materia achizițiilor publice.

Totodată, a fost efectuată și o misiune de audit care s-a finalizat cu un raport înregistrat sub nr.6505/25.07.2014 în care s-a constatat că au fost atribuite contracte de achiziție publică, având ca obiect achiziționare servicii de proiectare, fără garantarea tratamentului egal și nediscriminarea operatorilor economici, a asigurării transparenței și integrității procesului de achiziție publică și fără asigurarea utilizării eficiente a fondurilor publice, prin aplicarea procedurilor de atribuire de către autoritatea contractantă

Raportul de audit a fost transmis de conducerea CJG către DNA- Serviciul Teritorial Galați conform adresei nr. 6794/05.09.2014, până la această dată nu s-a primit nici un răspuns.

În vederea exemplificării măsurilor dispuse de entitate în vederea îndeplinirii măsurii prezentate mai sus anexăm următoarele documente:

- Situația plăților efectuate de la capitolul cheltuieli de capital înregistrate eronat în contul de cheltuieli și înregistrate în contul de imobilizări necorporale în curs;
- Informare cu privire la modul de ducere la îndeplinire a măsurii 1a) dispuse prin Decizia nr. 60/28.07.2014- nr. Înregistrare 1702/07.04.2015 Direcția Arhitect Șef.
- Adresa ANRMAP nr. 11223/8/2015 înregistrată la CJ nr. 770/13.01.2015.
- Documentație DNA urmare a sesizării Consiliului Județului Galați nr. 6794/05.09.2014

MĂSURA nr.2- UATJ Galați nu a calculat, nu a înregistrat și nu a încasat createle cuvenite bugetului propriu al județului Galați și anume:

- a) venituri din închirierea sau utilizarea de către persoane fizice sau juridice a amprizei și a zonei de siguranță a durmurilor publice județene, prin amplasarea subterană a unor construcții.

Măsuri dispuse de entitate

Așa cum rezultă din balanța analitică a contului 461 Debitori analitic 01.01.03 la data de 28 februarie 2014, CJ Galați în calitate de administrator de drum mai are de încasat suma de 21.708,34 lei pentru care au fost transmise adrese către utilizatorii debitori dintre aceștia pentru un număr de 4 există dosare pe rolul instanțelor de judecată.

- b) cota-parte din 50% din veniturile încasate cu titlu de chirie de către un număr de 9 titulari ai drepturilor de administrare a spațiilor și terenurilor aflate în proprietatea publică a UATJ Galați în valoare de 25.791 lei;

Măsuri dispuse de entitate

Din balanța analitică a contului 461 Debitori analitic 01.01.02 la data de 28 februarie 2014, în urma analizei efectuate rezultă că sumele au fost achitate integral.

- c) cota de 40% din veniturile provenite din impozitul pe mijloacele de transport de marfă cu masa totală autorizată egală sau mai mare de 12 tone, datorat de contribuabilii persoane fizice și juridice deținătoare ale acestor bunuri.

Măsuri dispuse de entitate

Din situația veniturilor încasate de UAT Galați în anul 2014 rezultă că suma datorată a fost încasată integral și evidențiată în contabilitate în contul de venituri.

În continuare, în vederea ducerii la îndeplinire a recomandărilor Curții de Conturi se vor extinde verificările în cadrul misiunilor de audit aflate în derulare în baza ordinului de serviciu nr. 354/15.01.2015 cu termen de finalizare 30.04.2015

În vederea exemplificării măsurilor dispuse de entitate în vederea îndeplinirii măsurii mai sus amintită anexăm următoarele documente:

- balanța analitică a contului 461 analitic 01.01.03 și 01.01.02
- situația privind veniturile încasate de UATJ Galați în anul 2014 cu titlu de procentul de 40% convenit bugetului județean din suma reprezentând veniturile provenite din impozitul pe mijlocul de transport la data de 15.02.2015;
- extrase cont taxe utilizare drumuri județene.

MĂSURA nr. 3- Contribuția financiară anuală la Fondul pentru Dezvoltare regională

Abaterea constatată

În anul 2012, nu a fost aprobată prin hotărâre a Consiliului Județului Galați, valoarea contribuției financiare anuală a UATJ Galați la Fondul pentru dezvoltare regională, din care se finanțează activitatea Agenției pentru Dezvoltare Regională Sud Est Brăila, deși entitatea a efectuat plăți în sumă de 450.000 lei cu acest titlu, contrar dispozițiilor art. 7 alin.(4-5) din Legea 315/2004 privind dezvoltarea regională în România, cu modificările și completările ulterioare, ale art. 5 și art. 7 lit.a) din OG 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv republicată.

Măsuri dispuse de entitate

A fost supusă aprobării CJG **oportunitatea** plăților și a fost aprobată prin HCJ nr.154/30.10.2014.

Au fost emise dispoziții de imputare d-lui Mihalcea Lucean- Director executiv Direcția Economie și finanțe și d-nei Agache Maria- consilier superior în cadrul DEF, dispoziții care ulterior au fost revocate, motivat de aprobarea prin HCJ a oportunității plății.

Camera de Conturi a Județului Galați a propus ca măsură aprobarea de către organul deliberativ a **legalității și corectitudinii plăților**, iar CJG a aprobat oportunitatea acestora.

Cu adresa nr. 2973/08.04.2015 instituția s-a adresat Agenției Naționale de Integritate București în vederea constatării conflictului de interese al d-lui Mihalcea Lucean Director executiv din cadrul Consiliului Județului Galați întrucât, acesta este semnatarul referatului de fundamentare a Dispoziției nr. 4/06.01.2015 privind imputarea unei sume rezultate din efectuarea de cheltuieli fără respectarea prevederilor legale prin decontarea unor contribuții anuale alocate pentru Fondul pentru dezvoltare regională, măsură stabilită de Decizia nr. 60/2014 a Curții de Conturi Galați .

Totodată cu adresa nr. 2976/08.04.2015 entitatea a solicitat Agenției de Dezvoltare Regională sud-est efectuarea unei analize și dispunerea returnării sumei de 450.000 lei ca urmare a efectuării unei plăți fără respectarea prevederilor legale.

Întrucât la această dată cele două persoane care au săvârșit abateri nu mai sunt funcționari publici, conducerea entității a dispus chemarea în judecată a acestora, cereri ce au fost adresate Tribunalului Galați-secția civilă și înregistrate la CJG cu nr. 3060, 3061/14.04.2015.

Concluzia care se desprinde din Raportul de follow-up este că entitatea a dus la îndeplinire parțial măsura nr. 3 dispusă prin Decizia nr. 60/2014, în sensul că, conducerea a dispus măsuri fără însă a analiza corespunzător împreună cu autoritatea deliberativă conținutul documentelor, respectiv Raportul de specialitate, expunerea de motive.

Potrivit dispozițiilor alin. (1) al art. 49 din Legea nr. 215/2001 a administrației publice locale, republicată, cu modificările și completările ulterioare, *„hotărârile cu caracter normativ devin obligatorii și produc efecte de la data aducerii lor la cunoștință publică, iar cele individuale, de la data comunicării.”* Totodată, alin. (2) al aceluiași articol statuează că *„aducerea la cunoștință publică a hotărârilor cu caracter normativ se face în termen de 5 zile de la data comunicării oficiale către prefect.”*

Normele juridice mai sus-citate sunt pe deplin aplicabile și în cazul hotărârilor consiliilor județene, astfel cum dispune art. 98 din Legea nr. 215/2001 a administrației publice locale, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Atât publicarea, cât și comunicarea sunt *operațiuni procedurale ulterioare adoptării*, prevăzute de lege, fără de care actele administrative nu pot produce efecte juridice. De altfel, data publicării/comunicării actelor administrative este momentul din care, de regulă, acestea produc efecte juridice (adică nasc, modifică sau sting drepturi și obligații).

De la această regulă se cunosc două excepții:

- 1) actele administrative care prevăd o dată ulterioară publicării sau comunicării, de la care produc efecte juridice;
- 2) actele administrative cu caracter retroactiv.

Totodată, regula este că actele administrative produc efecte juridice până în momentul scoaterii lor din vigoare care se face de autoritatea emitentă, de autoritatea ierarhic superioară sau de instanțele judecătorești, prin una dintre următoarele operațiuni:

– **suspendarea** (operația de întrerupere temporară a efectelor juridice produse de un act juridic);

– **revocarea** (operația juridică prin care organul emitent al unui act administrativ sau organul ierarhic superior desființează acel act);

– **anularea** (operația juridică prin care se dispune desființarea aceluși act, încetarea definitivă a producerii de efecte juridice de către acesta. Competența de a constata nulitatea unui act administrativ revine, după caz, organului ierarhic superior și instanțelor judecătorești.

De asemenea, după intrarea în vigoare a unui act administrativ, pe durata existenței acestuia pot interveni diferite evenimente legislative, cum sunt:

– **modificarea** (schimbarea expresă a textului unora sau mai multor articole ori alineate ale acestuia și în redarea lor într-o nouă formulare);

– **completarea** (introducerea unor dispoziții noi, cuprinzând soluții legislative și ipoteze suplimentare, exprimate în texte care se adaugă elementelor structurale existente).

Oportunitatea actului administrativ derivă din capacitatea pe care o are autoritatea care emite actul de a alege, dintre mai multe soluții posibile și egale, în aceeași măsură, pe cea care corespunde cel mai bine interesului public care trebuie ocrotit. Ea relevă, deci, calitatea actului administrativ de a satisface atât rigorile stricte ale legii, cât și o nevoie socială determinată, într-un timp și loc date. Dacă legalitatea evocă faptul că actul corespunde *literei legii*, oportunitatea reprezintă conformitatea actului administrativ în mod prioritar cu *spiritul legii*, fără a se identifica cele două noțiuni.

Esențiale sunt următoarele condiții generale de legalitate:

a) respectarea principiului supremației Constituției în emiterea actului administrativ;

b) respectarea principiului legalității în adoptarea actului administrativ.

Principiul legalității evocă acea calitate a actului administrativ de a corespunde legii în sens larg, atât din punct de vedere al categoriilor de acte normative incluse în sintagma lege, cât și din punct de vedere al prescripțiilor legii în ceea ce privește forma, fondul și limitele competenței organului care emite actul administrativ.

Cât privește îndeplinirea condițiilor de oportunitate, aceasta se află în strânsă dependență cu „puterea discreționară a administrației publice” (dreptul de apreciere al organelor administrative, drept care nu poate rezulta decât dintr-o normă juridică a cărei structură logico-juridică să aibă un caracter relativ determinat, din care să rezulte competența de apreciere a organului administrativ).

Altfel spus, „puterea discreționară a administrației publice” este marja de libertate, de apreciere lăsată la latitudinea autorității de a alege între mai multe căi posibil de urmat pentru a ajunge la scopul stabilit de legiuitor.

Oportunitatea unui act administrativ este stabilită în funcție de anumite criterii de referință.

Un prim criteriu este cel de timp, mai exact momentul în care este emis un act administrativ.

Prin acest criteriu se urmărește să se respecte:

- *specificitatea condițiilor de muncă și de viață din zona respectivă;*

- *valorile cutumiare ale locului respectiv, tradițiile și obiceiurile specifice;*

- *nevoile reale ale unei unități administrativ-teritoriale în care urmează să se producă efectele juridice ale actului administrativ respectiv.*

- nu în ultimul rând, o cerință de oportunitate este reprezentată și de mijloacele pe care le implică aplicarea în practică a unui act administrativ.

De reținut că judecătorul de contencios administrativ care a fost investit cu verificarea legalității unui act administrativ are competența să se pronunțe atât asupra aspectelor de legalitate, cât și asupra celor de oportunitate.

Concret, *hotărârile consiliului județean* sunt acte administrative supuse regimului juridic al actelor administrative, care pot avea atât caracter normativ, cât și caracter individual.

Adoptarea hotărârilor consiliului județean este intrinsec legată de elaborarea materialelor de fundamentare, astfel:

a) *Expunerea de motive* a inițiatorului, care va defini: rațiunile care au determinat inițierea proiectului, și, după caz, scopul urmărit, modul de realizare și resursele necesare;

b) *Raportul de specialitate* al compartimentului de resort din aparatul de specialitate, care trebuie să asigure: temeinicia proiectului, prin stabilirea corectă a stării de fapt și legalitatea, prin corecta încadrare în drept a stării de fapt. O atenție deosebită se acordă respectării competenței și concordanței dispozițiilor propuse în proiect, cu prevederile legale și principiile de drept.

c) *Raportul de avizare* al comisiei de specialitate, care trebuie să asigure oportunitatea proiectului, apreciază concordanța dintre scopul urmărit de inițiator și interesele județului.

Prin urmare, consiliul județean (autoritatea administrației publice locale, constituită la nivel județean pentru coordonarea activității consiliilor comunale, orașenești și municipale, în vederea realizării serviciilor publice de interes județean, compus din consilieri județeni și care se completează cu președintele consiliului județean) este competent a decide asupra *oportunității* adoptării unui act administrativ – hotărâre –, în timp ce aparatul de specialitate al consiliului județean, prin structurile sale, se pronunță asupra temeiniciei proiectului, prin stabilirea corectă a stării de fapt și a *legalității*, prin corecta încadrare în drept a stării de fapt.

În vederea exemplificării măsurilor dispuse de entitate în vederea îndeplinirii măsurii mai sus amintită anexăm următoarele documente:

- Dispoziția Președintelui nr. 4/06.01.2015 privind revocarea Dispoziției nr. 521/27.08.2014 privind imputarea unei sume domnului Mihalcea Lucean reprezentând sume rezultate din efectuarea de cheltuieli fără respectarea prevederilor legale prin decontarea unor contribuții anuale alocate Fondului pentru Dezvoltare Regională;
- Referatul de fundamentare ce a stat la baza Dispoziției nr. 4/2015;
- HCJ nr. 154/ 30.10.2014 și Expunerea de motive și raportul de specialitate la HCJ nr. 154/30.10.2014 privind constatarea oportunității plății cuantumului contribuției aferente anului 2012 alocate Agenției pentru Dezvoltare Regională a Regiunii de Sud-Est;
- Expunerea de motive nr. 2547/25.03.2015 privind nivelul, legalitatea și corectitudinea plăților cu titlu de contribuție plătită pentru anul 2012 Agenției de Dezvoltare Regională Brăila
- Adresa nr. 2976/08.04.2015 către Agenția de Dezvoltare Regională;
- Adresa nr. 2973/08.04.2015 către Agenția Națională de Integritate ;
- Adresa către Tribunalul Galați –secția civilă –cerere de chemare în judecată –Mihalcea Lucean înregistrată cu nr. 3061/14.04.2015;
- Adresa către Tribunalul Galați –secția civilă –cerere de chemare în judecată –Agache Maria înregistrată cu nr. 3060/14.04.2015;

MĂSURA nr. 5- Plata amenzilor civile și amenzilor contravenționale aplicată de ANRMAP

Abaterea constatată

În anul 2013, entitatea a înregistrat eronat pe cheltuieli, și nu în contul 473 Decontări din operațiuni în curs de clarificare cum ar fi fost corect și de asemenea a efectuat plata nejustificată a sumei de 1.149.950 lei reprezentând contravaloarea a două amenzi civile în sumă de 1.114.950 lei stabilite de instanțele de judecată pentru nepunerea în executare a Sentinței civile nr. 9676-2008 pronunțată de Judecătoria Galați, rămasă definitivă și irevocabilă în baza Deciziei civile nr. 634/14.09.2010 a Curții de Apel Galați, precum și contravaloarea unei amenzi contravenționale în sumă de 35.000 lei, stabilită de ANRMAP în baza procesului verbal de constatare și sancționare a contravențiilor nr. 110/11.09.2013, fără ca entitatea să procedeze la analizarea cauzelor și împrejurărilor care au condus la plata amenzilor, precum și a persoanelor care prin activitatea lor au contribuit la producerea faptelor nelegale.

Măsuri dispuse de entitate

Apreciem că, nu putem reține ca și culpă în sarcina unor persoane plata acestor amenzi, deoarece, am demonstrat că apartamentele în cauză nu puteau fi vândute la prețuri derizorii și ilegale, prețuri pe care nici măcar instanțele de judecată nu le-au considerat ca fiind cele la care se referă Sentința Civilă nr.9676/2008 a Judecătoriei Galați.

Un prejudiciu este cert atunci când existența lui este sigură, neîndoielnică și, totodată, poate fi stabilită întinderea sa în prezent.

Menționăm că această măsură a fost contestată în instanță.

Cu adresa nr. 3050/14.04.2015 entitatea s-a adresat Consiliului Superior al Magistraturii București prin care s-a solicitat să se analizeze hotărârile judecătorești existente prin care Consiliul Județului Galați este **obligat** să vândă mai multe apartamente din patrimoniul său pe un preț de nimic (un apartament 2 camere la preț de 152,51 lei), beneficiarii acestor apartamente fiind magistrați din cadrul Tribunalului Galați și Curții de Apel Galați.

Referitor la amenda contravențională aplicată de ANRMAP, suma de 35.000 lei aceasta a fost imputată unui număr de 2 salariați.

Prin Hotărârea Civilă nr.1239/ noiembrie.2014 se respinge apelul formulat de apelantul Județul Galați în contradictoriu cu ANRMAP.

Împotriva dispozițiilor de imputare s-au formulat cereri de chemare în judecată. Procesele sunt pe rol, fiind suspendată executarea.

În vederea exemplificării măsurilor dispuse de entitate în vederea îndeplinirii măsurii mai sus amintită anexăm următoarele documente:

-Sesizare Consiliul Superior al Magistraturii București înregistrată la CJG cu nr. 3050/14.04.2015.

-Dispoziții de imputare nr. 523/2014 și 526/2014.

MĂSURA nr. 6-Alocații din Fondul de rezervă bugetară la dispoziția Consiliului Județului Galați

Abaterea constatată

În perioada 2012-2013, entitatea nu a solicitat justificarea cererii de finanțare și nu a verificat modul de utilizare, de către unitățile administrativ-teritoriale comunale beneficiare a sumei de 2.644.000 lei, reprezentând alocații din Fondul de rezervă bugetară la dispoziția Consiliului Județului Galați destinate înlăturării efectelor fenomenelor hidro-meteorologice periculoase manifestate în perioada august-septembrie 2013, precum și ale situațiilor de extremă dificultate existente în unele cazuri, implementarea unor proiecte de refacere a instalației de alimentare cu apă afectată de mișcări seismice, finanțarea centralei termice a unei școli, constuirea unei remize PSI, a reconstrucției acoperișului Primăriei Oancea.

Astfel entitatea nu cunoaște dacă sumele alocate au fost utilizate integral potrivit destinației pentru care au fost aprobate, în exercițiile bugetare în care au fost efectuate finanțările.

Măsuri dispuse de entitate

Concluzia care se desprinde din Raportul de follow-up este că, măsura nr. 6 dispusă prin Decizia nr. 60/2014 a fost parțial dusă la îndeplinire ca urmare a nefinalizării acțiunilor de verificare a modului de utilizare a sumelor alocate din fondul de rezervă bugetară, iar aceasta nu se va realiza în anul 2015, așa cum rezultă din Planul de audit unde sunt prevăzute misiuni care vizează verificarea anului 2014, nu și perioadele anterioare 2012-2013.

În urma acestei constatări Biroul audit intern a raportat faptul că, până la 31.12.2014 au fost realizate un număr de 22 misiuni de audit care au avut ca obiectiv verificarea legalității și realitatea utilizării fondului de rezervă al CJG alocat UAT-urilor din județ în anii 2012 și 2013.

Totodată în planul de audit modificat pentru anul 2015 sunt prevăzute a se realiza misiuni de audit cu aceeași temă.