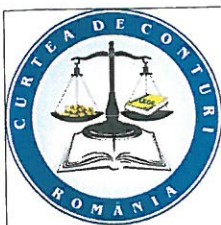


13



CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

CAMERA DE CONTURI GORJ *Bulevardul Constantin*

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

Telefon: 0253/216.787; Fax: 0253/218.933

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

Nr. 1479 din 11 septembrie 2017

dl. Secretar G. Jianu



Către,

CONSILIUL LOCAL AL MUNICIPIULUI TÂRGU JIU

În temeiul prevederilor pct. 183 din Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat prin Hotărârea plenului Curții de Conturi nr. 155/2014, vă transmitem alăturat spre analiză, Raportul de follow up încheiat în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor transmise prin Decizia nr. 1659/04.08.2016, înregistrat la UATM Târgu Jiu sub nr. 30487/18.08.2017 și la Camera de Conturi Gorj sub nr. 1400/18.08.2017, însoțit de **Decizia nr. 79/11.09.2017 de prelungire a termenului de realizarea măsurilor dispuse prin Decizia nr. 1659/2016 transmise anterior.**

Director Camera de Conturi Gorj
Dr. ec. VIOLETA TĂTARU





CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

CAMERA DE CONTURI GORJ

Târgu Jiu, Bulevardul Constantin Brâncuși nr. 9A cod 210188
Telefon: +(40) 253 216 787; Fax : +(40) 253 218 933
Website : www.curteadeconturi.ro; e-mail: ccgorj@rcc.ro

DECIZIA

Nr. 79 din 11 septembrie 2017

De prelungire a termenului pentru realizarea măsurilor dispuse prin Decizia nr. 1659/04.08.2016

În baza prevederilor Legii nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată și ale pct. 234-236 din Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. 155/2014, se acordă prelungirea până la data de **30 martie 2018** a termenului pentru urmărirea în continuare a ducerii la îndeplinire de către Unitatea Administrativ Teritorială a Municipiului Târgu Jiu a măsurilor de la **pct. I. c), d), e) și f) și pct. II. a), b), e) și f)** dispuse prin Decizia nr. 1659/04.08.2016.

Director Camera de Conturi Gorj
Dr. ec. VIOLETA TĂTARU





CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

CAMERA DE CONTURI GORJ

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

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

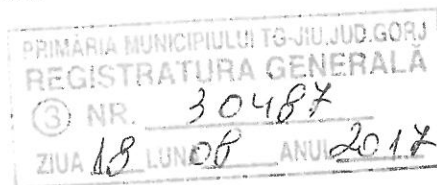
Website : www.curteadeconturi.ro; e-mail: ecgorj@rcc.ro



RAPORT

privind modul de ducere la îndeplinire a măsurilor
dispușe prin Decizia nr. 1659/2016

Localitatea Târgu Jiu,
Ziua 18, luna august, anul 2017



Subsemnata Popescu Elena Ramona, având funcția de auditor public extern în cadrul Camerei de Conturi Gorj, în temeiul Legii nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, a delegației nr. 150 din data de 11.08.2017, și al legitimației de serviciu nr. 2935 din data de 10.09.2015, am efectuat în perioada 16.08.2017 - 18.08.2017 verificarea modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin **Decizia nr. 1659** din data de **04.08.2016** la **Unitatea Administrativ Teritorială a Municipiului Târgu Jiu**, cu sediul în Municipiul Târgu Jiu, Bulevardul Constantin Brâncuși, nr. 19, Județul Gorj, cod unic de identificarea fiscală 4956065, telefon: 0253/213317, fax: 0253/214878, adresă de e-mail: primaria.targuiju@xnet.ro, site oficial: www.targuiju.ro ca urmare a acțiunii: "Audit financiar asupra contului anual de execuție bugetară în anul 2015", pentru care a fost întocmit Raportul de audit financiar nr. 27600 din data de 29.06.2016, având anexat Procesul verbal de constatare nr. 27600/29.06.2016.

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

Nr. crt.	Nume și prenume	Funcția	Perioada
1.	Romanescu Marcel Laurențiu	Primar	29.06.2017 - prezent
2.	Cârciumaru Florin	Primar	21.06.2000 - 31.12.2016
3.	Popescu Aurel	Viceprimar	22.06.2012 - 31.12.2016
		Viceprimar cu atribuții de primar	01.01.2017 - 28.06.2017
4.	Tudor Drăghici Adrian Marcel	Viceprimar	31.07.2015 - prezent
5.	Jianu Grigore	Secretar	01.09.2014 - prezent
6.	Ionescu Marius Valentin	Director executiv Direcția tehnică și managementul calității	04.06.2001 - prezent
7.	Grecu Maria Camelia	Director executiv Direcția resurse umane.	04.06.2014 - prezent

		managementul funcției publice și comunicare publică	
8.	Popescu Andi Gerard	Director executiv Direcția turism și evenimente culturale	01.01.2016 - 30.06.2016 05.10.2016 - prezent
9.	Răduțoiu Constantin	Director executiv Direcția juridică și administrație patrimoniu	18.09.2014 - prezent
10.	Cristea Narcisa Virginia	Director executiv Direcția economică	13.11.2001 - prezent

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

1. Fundamentarea **cheltuielilor pentru acțiuni sportive**, nu s-a realizat cu respectarea prevederilor Legii nr. 350/2005 privind finanțarea nerambursabilă, Legii nr. 69/2000 educației fizice și sportului cu modificările și completările ulterioare și ale Ordinului Agenției Naționale pentru Sport nr. 130/2006;

2. Nu s-a procedat la **regularizarea taxelor pentru eliberarea autorizațiilor de construire** la terminarea lucrărilor sau la expirarea termenului de executare prevăzut în autorizațiile de construire, în funcție de valoarea reală a construcțiilor;

3. Din verificarea modului de respectare a prevederilor legale privind angajarea lichidarea, ordonanțarea și plata **cheltuielilor de personal** s-a constatat:

3.1 Acordarea nelegală a **sporului de dificultate în cuantum de 50%** din salariul de încadrare, pentru 8 membri ai comisiei locale pentru stabilirea dreptului de proprietate privată asupra terenurilor din municipiul Târgu Jiu;

3.2. Acordarea nelegală a unor cheltuielilor de personal, **reprezentând suplimente salariale;**

4. Din verificarea modului de respectare a prevederilor legale privind angajarea lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor cu bunurile și serviciile s-a constatat efectuarea de plăți pentru **lucrări de reparații neexecutate** în cantitatea;

5. Din verificarea modului de respectare a prevederilor legale în anul 2014 privind angajarea lichidarea, ordonanțarea și plata **cheltuielilor de capital** s-au constatat plăți nelegale în sumă totală de **51.128,57 lei**, reprezentând lucrări neexecutate de constructori privind obiective de refacere și reabilitare carosabil și trotuare pe diferite străzi din municipiu lungimea bordurilor aferente trotuarelor și ore funcționare utilaje nejustificate;

6. Din verificarea efectuată privind respectarea prevederilor referitoare la stabilirea, evidențierea și plata obligațiilor către bugetele publice s-a constatat din nou că pentru drepturi bănești reprezentând diferențe de salarii stabilite în baza unor hotărâri judecătorești rămase definitive și irevocabile plătite în lunile mai-noiembrie 2015, entitate a aplicat în mod eronat cota contribuțiilor de asigurări sociale de stat în vigoare la data efectuării plății, respectiv de **15,8%**, și nu cea de **20,8%** aferenta perioadelor la care se referă drepturile bănești;

7. În urma verificării **modului de fundamentare și utilizare a fondurilor publice** repartizate de ordonatorul principal de credite al U.A.T.M. Târgu Jiu precum și a legalității și regularității unor operațiuni economice efectuate și raportate prin situațiile financiare **de către ordonatorii terțiari de credite din unitățile de învățământ** s-au constatat următoarele nereguli:

7.1. La **Școala Gimnazială "Sfântul Nicolae"** Târgu Jiu s-a constatat:

- Încadrarea eronată în funcție a secretarului unității de învățământ, acordarea nelegală a sporului de stabilitate și a drepturilor salariale pentru cumulul de funcții;

7.2. La **Colegiul Tehnic "Gheorghe Magheru"** Târgu Jiu s-a constatat:

- Stabilirea eronată a sporului de control financiar preventiv propriu pentru contabilul șef al unității școlare, prin nerespectarea prevederilor art. 20 alin. 4 din Legea nr. 284/2010;

7.3. La Liceul cu Program Sportiv Târgu Jiu s-a constatat:

- Nu s-a virat către U.A.T.M. Târgu Jiu cota parte din veniturile obținute din închirierea unor spații din clădirile aparținând domeniului public;

7.4. La Liceul de Arte "Constantin Brăiloiu" Târgu Jiu s-a constatat:

- Plata nelegală a unor drepturi salariale în sistem de plată cu ora pentru directorul unității de învățământ în perioada septembrie 2015 - aprilie 2016;

7.5. La Colegiul Tehnic "Henri Coandă" Târgu Jiu s-a constatat:

- Plata nelegală a unor drepturi salariale în sistem de plată cu ora pentru directorul unității de învățământ în perioada septembrie 2015 - aprilie 2016;

7.6. La Colegiul Tehnic "Ion Mincu" Târgu Jiu s-a constatat:

- Plata nelegală a unor drepturi salariale în sistem de plată cu ora pentru directorul unității de învățământ în perioada septembrie 2015 - aprilie 2016;

7.7. Pentru drepturi bănești reprezentând diferențe de salarii stabilite în baza unor hotărâri judecătorești rămase definitive și irevocabile plătite în luna decembrie 2015, nu s-a procedat la întocmirea declarației rectificative pentru corectarea contribuțiilor sociale datorate de angajator conform OMFP nr. 1.045/2012 de către următoarele entități: Școala Gimnazială "Sfântul Nicolae" Târgu Jiu, Colegiul Tehnic "Gheorghe Magheru" Târgu Jiu, Liceul cu Program Sportiv Târgu Jiu, Colegiul Tehnic nr. 2 Târgu Jiu, Colegiul Național "Tudor Vladimirescu" Târgu Jiu.

8. În urma verificării modului de fundamentare și utilizare a fondurilor publice repartizate de ordonatorul principal de credite al U.A.T.M. Târgu Jiu, precum și a legalității și regularității unor operațiuni economice efectuate și raportate prin situațiile financiare de către ordonatorii terțiari de credite s-au constatat următoarele abateri de la legalitate și regularitate :

8.1. La Direcția Publică de Protecție Socială Târgu Jiu, s-a constatat că și în anul 2015, funcționarii publici au beneficiat de suplimente salariale, incluse în salariul de bază, stabilite ca diferență dintre salariul de bază prevăzut pentru funcțiile publice teritoriale (prefectura) și salariul de bază prevăzut pentru funcțiile publice locale în care sunt numiți;

8.2. La Direcția Publică de Venituri Târgu Jiu s-a constatat că și în anul 2015, funcționarii publici au beneficiat de suplimente salariale, incluse în salariul de bază, stabilite ca diferență dintre salariul de bază prevăzut pentru funcțiile publice teritoriale (prefectura) și salariul de bază prevăzut pentru funcțiile publice locale în care sunt numiți;

8.3. La Direcția Publică Comunitară Locală de Evidență a Persoanelor Târgu Jiu s-a constatat că și în anul 2015, funcționarii publici au beneficiat de suplimente salariale, incluse în salariul de bază, stabilite ca diferență dintre salariul de bază prevăzut pentru funcțiile publice teritoriale (prefectura) și salariul de bază prevăzut pentru funcțiile publice locale în care sunt numiți;

8.4. La Poliția Locală Târgu Jiu s-a constatat că și în anul 2015, funcționarii publici au beneficiat de suplimente salariale, incluse în salariul de bază, stabilite ca diferență dintre salariul de bază prevăzut pentru funcțiile publice teritoriale (prefectura) și salariul de bază prevăzut pentru funcțiile publice locale în care sunt numiți;

9. Din verificarea efectuată privind respectarea prevederilor referitoare la stabilirea, evidențierea și plata obligațiilor către bugetele publice s-a constatat că pentru drepturi bănești reprezentând diferențe de salarii stabilite în baza unor hotărâri judecătorești rămase definitive Direcția Publică de Protecție Socială Târgu Jiu, Direcția Publică de Venituri Târgu Jiu și Direcția Publică Comunitară Locală de Evidență a Persoanelor Târgu Jiu au aplicat în mod eronat cota contribuțiilor de asigurări sociale de stat în vigoare la data efectuării plății, respectiv de 15,8%, și nu cea de 20,8 % aferenta perioadelor la care se referă drepturile bănești.

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

Ca urmare a misiunii de audit financiar asupra contului anual de execuție bugetară în anul 2015, în baza constatărilor consemnate în Raportul de audit financiar și a Procesului verbal de constatare înregistrat la entitatea auditată sub nr. 27600/29.06.2016 și la Camera de Conturi Gorj sub nr. 1400/29.06.2016 a fost emisă de către directorul Camerei de Conturi Gorj **Decizia nr. 1659/04.08.2016 (anexa nr. 1)**, prin care au fost dispuse **12 (doisprezece) măsuri de ducere la îndeplinire.**

Comunicarea modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin **Decizia nr. 1659/2016**, s-a efectuat cu adresa nr. **47897/05.12.2016**, înregistrată la Camera de Conturi Gorj sub nr. **2383** din data de **05.12.2016 (anexa nr. 2).**

Verificarea a fost efectuată în conformitate cu prevederile pct. 159 și 234 din Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, urmare căreia s-au constatat următoarele:

Măsura I.a) din Decizia nr. 1659/2016 - cu privire la fundamentarea cheltuielilor pentru acțiuni sportive

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

Din verificarea modului de elaborare și fundamentare a proiectului de buget pe anul 2015 s-a constatat că fundamentarea cheltuielilor pentru acțiuni sportive, nu s-a realizat cu respectarea prevederilor Legii nr. 350/2005 privind finanțarea nerambursabilă, Legii nr. 69/2000 educației fizice și sportului cu modificările și completările ulterioare și Ordinului Agenției Naționale pentru Sport nr. 130/2006.

Astfel, pentru a îndeplini obligația de sprijinire a sportului pentru toți și sportului de performanță și a asigura condițiile organizatorice și materiale de practicare a educației fizice și sportului în comunitățile locale, potrivit Legii nr. 69/2000 educației fizice și sportului, prin HCL nr. 43/28.08.2000, în baza prevederilor OG nr. 26/2000 cu privire la asociații și fundații, în vigoare la acea dată, a fost aprobată participarea Consiliului Local al Municipiului Tg Jiu ca membru fondator al Asociației Sportive "Pandurii - Lignitul" Târgu Jiu, devenită ulterior, Clubul Sportiv Pandurii - Lignitul Târgu Jiu.

Consiliul Local a aprobat acordarea de sume din bugetul local, Clubului Sportiv Pandurii-Lignitul Târgu Jiu, dar cu nerespectarea cadrului legal care reglementează finanțarea nerambursabilă din fonduri publice a proiectelor cluburilor sportive de drept privat.

În anul 2015 a fost repartizată în bugetul aprobat prin H.C.L. nr. 55/09.02.2015, **suma de 479.000 lei** pentru finanțarea activității sportive, în condițiile în care clubul nu a depus o cerere de finanțare a unui proiect conform Ordinului Agenției Naționale pentru Sport nr. 130/2006 și nu s-a încheiat un contract între club și autoritățile administrației publice locale, ca urmare admiterii la finanțare a cererii.

Consecința economico-financiară a acestei abateri de la legalitate și regularitate o reprezintă înscrierea în bugetul U.A.T.M Tg Jiu a unor cheltuieli, a căror fundamentare și angajare s-a făcut fără respectarea prevederilor Legii nr. 350/2005 privind regimul finanțărilor nerambursabile din fonduri publice alocate pentru activități nonprofit de interes general, ale Legii nr. 69/2000 educației fizice și sportului și ale Ordinului nr. 130/2006 privind finanțarea nerambursabilă din fonduri publice a proiectelor cluburilor sportive de drept privat.

b) Prezentarea în detaliu a măsurilor dispuse

Elaborarea, programului propriu de finanțare nerambursabilă, anexa la bugetul de venituri și cheltuieli al U.A.T.M. Târgu Jiu.

Finanțarea structurii sportive de drept privat, fără scop lucrativ numai în baza unui contract de finanțare atribuit prin procedura stabilită prin Legea nr. 350/2005 și încheiat cu respectarea întocmai a prevederilor Ordinului Agenției Naționale pentru Sport nr. 130/2006 dat în aplicarea Legii 350/2005.

c) **Termenul stabilit pentru ducerea la îndeplinire a măsurii**
Termenul stabilit prin Decizia nr. 1659/2016: 30.11.2016.

d) **Descrierea impactului estimat de structurile Curții de Conturi**
Îmbunătățirea managementului pentru realizarea obiectivelor entității, respectiv asigurarea cadrului legal de finanțare a activității structurilor sportive locale în baza contractelor și a programelor sportive ale acestora.

e) **Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 1659/2016**

Din verificarea documentelor puse la dispoziția auditorului public extern s-a constatat următoarele:

✗ prin Hotărârea Consiliului Local al Municipiului Târgu Jiu nr. 35 din data de 25.07.2016 a fost aprobat Programul anual pentru acordarea de finanțări nerambursabile din fonduri publice alocate pentru structurile sportive de drept privat (*anexa nr. 3*);

✗ de asemenea, prin H.C.L. nr. 70 din data de 02.09.2016 a fost aprobat conținutul cadru al contractului de finanțare și cuantumul cotizației ce va fi alocată în anul 2016 către Asociația "Club Sportiv Pandurii Lignitul Târgu Jiu" (*anexa nr. 4*);

✗ ca urmare a aprobării prin hotărâre de consiliu locală a conținutului cadru al contractului de finanțare și a cuantumului cotizației a fost încheiat cu Asociația "Club Sportiv Pandurii Lignitul Târgu Jiu" contractul de finanțare nr. 35858 din data de 07.09.2016 (*anexa nr. 5*).

Urmare a celor prezentate, se concluzionează că măsura dispusă la pct. I.a) prin Decizia nr. 1659/2016 a fost implementat în totalitate de către managementul entității verificate - prin stabilirea cadrului legal de finanțare a activității structurilor sportive locale în baza programelor anuale aprobate pentru acordarea de finanțări nerambursabile din fonduri publice și a contractului încheiat, ca urmare admiterii la finanțare a cererii de finanțare.

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

Măsura I. a) din cuprinsul Deciziei nr. 1659/2016 a fost dusă la îndeplinire în totalitate.

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

Îmbunătățirea managementului entității în asigurarea cadrului legal finanțării nerambursabile din fonduri publice a activităților nonprofit de interes general.

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

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

Măsura I.b) din Decizia nr. 1659/2016 - cu privire la luarea măsurilor pentru efectuarea operațiunilor de regularizare a taxelor pentru eliberarea autorizațiilor de construire

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

Din verificarea modului de urmărire și încasare a veniturilor bugetului local s-a constatat că nici în anul 2015 nu s-a procedat la regularizarea și încasarea taxelor pentru eliberarea autorizațiilor de construire la terminarea lucrărilor sau la expirarea termenului de executare prevăzut în autorizațiile de construire, în funcție de valoarea reală a construcțiilor, astfel că entitatea nu a calculat, înregistrat și nu

a încasat diferențe la taxa de autorizare în suma totală de **15.993,24 lei**, din care **8.558,00 lei** aferente autorizațiilor la care termenul a expirat în anul 2015 și **7.435,24 lei** aferente celor expirate în perioada ianuarie - iunie 2016.

Urmare a neregularizării taxelor pentru eliberarea autorizațiilor de construire, nu s-a putut determina, urmări și încasa valoarea impozitului pe clădiri pentru construcțiile finalizate.

Prin nerespectarea prevederilor Legii nr. 50/1991, republicată, privind autorizarea executării lucrărilor de construcții, a Legii nr. 571/2003 privind Codul Fiscal și H.G. nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal au fost diminuate veniturile bugetului local, necunoscându-se volumul masei impozabile reale.

b) Prezentarea în detaliu a măsurilor dispuse

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

c) Termenul stabilit pentru ducerea la îndeplinire a măsurii

Termenul stabilit prin Decizia nr. 1659/2016: **30.11.2016**.

d) Descrierea impactului estimat de structurile Curții de Conturi

Prin verificarea continuă a valabilității autorizațiilor de construire emise, se asigură îmbunătățirea evidenței taxelor datorate bugetului municipiului Târgu Jiu, cu efect pozitiv asupra rezultatelor economico-financiare ale entității.

e) Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 1659/2016

În vederea implementării măsurii dispuse la pct. I.b) din Decizia nr. 1659/2016 conducerea entității a întreprins măsuri pentru efectuarea operațiunilor de regularizare a taxelor pentru eliberarea acestor autorizații, astfel:

✍ Serviciul urbanism și amenajarea teritoriului din cadrul U.A.T.M. Târgu Jiu, prin Adresa nr. 47661 din data de 29.11.2016 comunică Direcției Economice că au fost transmise către Direcția Publică de Venituri **fișele de calcul privind taxa de regularizare pentru autorizațiile de construire** expirate la date de 01.06.2016 (*anexa nr. 6*);

✍ prin Adresa nr. 14180/29.11.2016, Direcția Publică de Venituri Târgu Jiu comunică Primăriei Municipiului Târgu Jiu că din cele 21 fișe de calcul privind taxele de regularizare a autorizațiilor de construire primite de la Serviciul urbanism și amenajarea teritoriului în sumă de **16.235,24 lei** au fost încasate un număr de 14 declarații în valoare de 6.443,00 lei, iar pentru diferența de 7 declarații în sumă de 9.792,24 lei sunt în procedură de executare (*anexa nr. 7*);

✍ de asemenea, prin adresa nr. 89260/07.08.2017 Direcția Publică de Venituri Târgu Jiu comunică ordonatorului principal de credite - U.A.T.M. Târgu Jiu că sumele reprezentând taxa eliberarea autorizație de construire în valoare de **16.235,24 lei** au fost debitate și încasate (*anexa nr. 8*) și prin adresa nr. 29475/08.08.2017 au fost clarificată diferența dintre veniturile constatate la data efectuării misiunii de audit și veniturile rezultate din regularizarea efectuată de către entitate verificată (*anexa nr. 9*).

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

Măsura I. b) din cuprinsul Deciziei nr. 1659/2016 a fost dusă la îndeplinire în totalitate.

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

Urmare a regularizării/încasării taxei pentru eliberarea autorizației de construire în conformitate cu prevederile legale, veniturile entității au fost majorate, influențând în mod pozitiv realizarea obiectivelor propuse de către entitatea verificată.

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

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

Măsura I.c) din Decizia nr. 1659/2016 - cu privire la stabilirea, înregistrarea, declararea și virarea obligațiilor datorate bugetul asigurărilor sociale de stat aferente diferențelor brute rezultate din actualizarea cu indicele de inflație a diferențelor de salarii stabilite în baza unor hotărâri judecătorești rămase definitive și irevocabile

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

Din verificarea efectuată privind respectarea prevederilor referitoare la stabilirea, evidențierea și plata obligațiilor către bugetele publice s-a constatat din nou că pentru drepturi bănești reprezentând diferențe de salarii stabilite în baza unor hotărâri judecătorești rămase definitive și irevocabile plătite în lunile mai-noiembrie 2015, entitate a aplicat în mod eronat cota contribuțiilor de asigurări sociale de stat în vigoare la **data efectuării plății, respectiv de 15,8%, și nu cea de 20,8 % aferenta perioadelor la care se referă drepturile bănești.**

Aceeași neregulă a fost constatată și consemnată în Raportul de audit financiar înregistrat la entitate sub nr. 27494/26.06.2015, cu ocazia efectuării misiunii de audit financiar asupra contului anual de execuție bugetară pentru anul 2014 la Unitatea Administrativ Teritorială a Municipiului Târgu Jiu, efectuată în anul 2015 de către Camera de Conturi Gorj, fiind stabilite, pentru perioada octombrie 2014 - aprilie 2015, obligații suplimentare de plată către bugetul asigurărilor sociale de stat în sumă de 23.821 lei.

Pentru plățile efectuate în perioada mai-noiembrie 2015, nu au fost declarate și virate la bugetul asigurărilor sociale de stat obligații de plată în suma **40.377 lei.**

b) Prezentarea în detaliu a măsurilor dispuse

Stabilirea, înregistrarea, declararea și virarea obligațiilor datorate bugetul asigurărilor sociale de stat aferente diferențelor brute rezultate din actualizarea cu indicele de inflație a diferențelor de salarii stabilite în baza unor hotărâri judecătorești rămase definitive și irevocabile.

c) Termenul stabilit pentru ducerea la îndeplinire a măsurii
Termenul stabilit prin Decizia nr. 1659/2016: **30.11.2016.**

d) Descrierea impactului estimat de structurile Curții de Conturi

Măsurile dispuse au scopul de a asigura o îmbunătățire a managementului entității în asigurarea stabilirii, înregistrării, declarării și plății obligațiilor fiscale datorate bugetelor publice pentru diferențele salariale brute rezultate din actualizarea cu indicele de inflație a drepturilor stabilite și acordate în baza unor hotărâri judecătorești rămase definitive și irevocabile.

e) Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 1659/2016

Din verificarea documentelor prezentate de entitate, s-au constatat că U.A.T.M. Târgu Jiu **nu a luat măsuri** cu privire la stabilirea, înregistrarea, declararea și virarea obligațiilor datorate bugetul

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

asigurărilor sociale de stat aferente diferențelor brute rezultate din actualizarea cu indicele de inflație a diferențelor de salarii stabilite în baza unor hotărâri judecătorești rămase definitive și irevocabile.

Odată cu intrarea în vigoare a **Legea nr. 227/2015** privind **Codul Fiscal** (01.01.2016) au fost menținute prevederile referitoare la stabilirea și plata contribuțiilor sociale aferente salariilor sau diferențelor de salarii stabilite în baza unor hotărâri judecătorești, respectiv **art. 146, alin. (9)** prevede următoarele: "În cazul în care au fost acordate sume reprezentând **salarii sau diferențe de salarii, stabilite în baza unor hotărâri judecătorești rămase definitive și irevocabile/hotărâri judecătorești definitive și executorii**, precum și în cazul în care prin astfel de hotărâri s-a dispus reîncadrarea în muncă a unor persoane, în vederea stabilirii prestațiilor acordate de sistemul public de pensii, **sumele respective se defalcă pe lunile la care se referă și se utilizează cotele de contribuții de asigurări sociale care erau în vigoare în acea perioadă**. Contribuțiile de asigurări sociale datorate potrivit legii se calculează, se rețin la data efectuării plății și se plătesc până la data de 25 a lunii următoare celei în care au fost plătite aceste sume".

Din informațiile furnizate de pe portalul instanțelor de judecată - Curtea de Apel București (anexa nr. 10) și pagina Înaltei Curți de Casație și Justiție, nr. dosar **895/2/2015** având ca obiect anulare acte administrativ cu caracter normativ, respectiv anulare act administrativ pct. 27 și 28 din Normele metodologice de aplicare a prevederilor Titlului IX² Contribuții sociale obligatorii din Codul Fiscal (Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal în vigoare până la date de 31.12.2015), aprobate prin H.G. nr. 44/2004, cauza se află în procedura de filtru, primul termen de judecată urmează a fi alocat ulterior (anexa nr. 11).

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

Măsura I. c) din cuprinsul **Deciziei nr. 1659/2016** nu a fost dusă la îndeplinire în totalitate.

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

Nu este cazul întrucât măsura a fost implementată parțial.

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

Nu a fost cazul.

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

Nu a fost cazul.

Măsura I.d) din Decizia nr. 1659/2016 - cu privire la stabilirea, înregistrarea, declararea și virarea obligațiilor datorate bugetul asigurărilor sociale de stat aferente diferențelor brute rezultate din actualizarea cu indicele de inflație a diferențelor de salarii stabilite în baza unor hotărâri judecătorești rămase definitive și irevocabile de către ordonatorii terțiari de credite din subordinea U.A.T.M. Târgu Jiu: **Direcția Publică de Protecție Socială Târgu Jiu, Direcția Publică de Venituri Târgu Jiu, Direcția Publică Comunitară Locală de Evidență a Persoanelor Târgu Jiu**

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

Din verificarea efectuată privind respectarea prevederilor referitoare la stabilirea, evidențierea și plata obligațiilor către bugetele publice s-a constatat că pentru drepturi bănești reprezentând diferențe de salarii stabilite în baza unor hotărâri judecătorești rămase definitive entitate a aplicat în mod eronat cota contribuțiilor de asigurări sociale de stat în vigoare la data efectuării plății, respectiv de 15,8%, și nu cea de 20,8 % aferenta perioadelor la care se referă drepturile bănești.

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

Pagina 8

Potrivit pct. 27 din H.G. nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, în cazul în care au fost acordate sume reprezentând salarii sau diferențe de salarii stabilite în baza unor hotărâri judecătorești rămase definitive și irevocabile, actualizate cu indicele de inflație la data plății acestora, în vederea stabilirii punctajului lunar prevăzut de legea privind sistemul unitar de pensii publice, sumele respective se defalca pe lunile la care se refera și se utilizează cotele de contribuții de asigurări sociale care erau în vigoare în acea perioadă.

Urmare acestei abateri nu au fost declarate și virate la bugetul asigurărilor sociale de stat obligații de plată în sumă de:

☆ **10.417 lei** - Direcția Publică de Protecție Socială Târgu Jiu

☆ **52.719 lei** - Direcția Publică de Venituri Târgu Jiu

☆ **5.004 lei** - Direcția Publică Comunitară Locală de Evidență a Persoanelor Târgu Jiu.

Această abatere s-a produs în condițiile nerespectării normelor legale în vigoare, privind calculul, reținerea și virarea contribuțiilor sociale de stat aferente drepturilor salariale, acordate în baza sentințelor judecătorești rămase definitive și irevocabile.

Urmare acestei abateri nu au fost declarate și virate la bugetul asigurărilor sociale de stat obligații de plată în sumă totală de **68.140 lei**.

b) Prezentarea în detaliu a măsurilor dispuse

Stabilirea, înregistrarea, declararea și virarea obligațiilor datorate bugetul asigurărilor sociale de stat aferente diferențelor brute rezultate din actualizarea cu indicele de inflație a diferențelor de salarii stabilite în baza unor hotărâri judecătorești rămase definitive și irevocabile de către ordonatorii terțiari de credite din subordinea U.A.T.M. Târgu Jiu: Direcția Publică de Protecție Socială Târgu Jiu, Direcția Publică de Venituri Târgu Jiu, Direcția Publică Comunitară Locală de Evidență a Persoanelor Târgu Jiu.

Se va monitoriza modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse în vederea remedierii deficiențelor constatate la ordonatorii terțiari de credite.

c) Termenul stabilit pentru ducerea la îndeplinire a măsurii

Termenul stabilit prin Decizia nr. 1659/2016: **30.11.2016**.

d) Descrierea impactului estimat de structurile Curții de Conturi

Măsurile dispuse au scopul de a asigura o îmbunătățire a managementului entității în asigurarea stabilirii, înregistrării, declarării și plății obligațiilor fiscale datorate bugetelor publice pentru diferențele salariale brute rezultate din actualizarea cu indicele de inflație a drepturilor stabilite și acordate în baza unor hotărâri judecătorești rămase definitive și irevocabile.

e) Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 1659/2016

Din verificarea documentelor prezentate de entitate, s-au constatat că U.A.T.M. Târgu Jiu **nu a luat măsuri** de către ordonatorii terțiari de credite din subordinea U.A.T.M. Târgu Jiu, respectiv Direcția Publică de Protecție Socială Târgu Jiu, Direcția Publică de Venituri Târgu Jiu, Direcția Publică Comunitară Locală de Evidență a Persoanelor Târgu Jiu cu privire stabilirea, înregistrarea, declararea și virarea obligațiilor datorate bugetul asigurărilor sociale de stat aferente diferențelor brute rezultate din actualizarea cu indicele de inflație a diferențelor de salarii stabilite în baza unor hotărâri judecătorești rămase definitive și irevocabile.

Odată cu intrarea în vigoare a **Legea nr. 227/2015** privind **Codul Fiscal** (01.01.2016) au fost menținute prevederile referitoare la stabilirea și plata contribuțiilor sociale aferente salariilor sau diferențelor de salarii stabilite în baza unor hotărâri judecătorești, respectiv **art. 146, alin. (9)** prevede următoarele: "În cazul în care au fost acordate sume reprezentând **salarii sau diferențe de salarii, stabilite în baza unor hotărâri judecătorești rămase definitive și irevocabile/hotărâri judecătorești**

definitive și executorii, precum și în cazul în care prin astfel de hotărâri s-a dispus reîncadrarea în muncă a unor persoane, în vederea stabilirii prestațiilor acordate de sistemul public de pensii, **sumele respective se defalcă pe lunile la care se referă și se utilizează cotele de contribuții de asigurări sociale care erau în vigoare în acea perioadă.** Contribuțiile de asigurări sociale datorate potrivit legii se calculează, se rețin la data efectuării plății și se plătesc până la data de 25 a lunii următoare celei în care au fost plătite aceste sume".

Din informațiile furnizate de pe portalul instanțelor de judecată - Curtea de Apel București (anexa nr. 10) și pagina Înaltei Curți de Casație și Justiție, nr. dosar **895/2/2015** având ca obiect anulare acte administrativ cu caracter normativ, respectiv anulare act administrativ pct. 27 și 28 din Normele metodologice de aplicare a prevederilor Titlului IX² Contribuții sociale obligatorii din Codul Fiscal (Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal în vigoare până la date de 31.12.2015), aprobate prin H.G. nr. 44/2004, cauza se află în procedura de filtru, primul termen de judecată urmează a fi alocat ulterior (anexa nr. 11).

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

Măsura I. d) din cuprinsul Deciziei nr. 1659/2016 nu a fost dusă la îndeplinire în totalitate.

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

Nu este cazul întrucât măsura a fost implementată parțial.

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

Nu a fost cazul.

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

Nu a fost cazul.

Măsura I.e) din Decizia nr. 1659/2016 - cu privire stabilirea, înregistrarea, declararea și virarea obligațiilor datorate bugetul asigurărilor sociale de stat aferente diferențelor brute rezultate din actualizarea cu indicii de inflație a diferențelor de salarii stabilite în baza unor hotărâri judecătorești rămase definitive și irevocabile de către ordonatorii terțiari de credite din unitățile de învățământ: Școala Gimnazială "Sfântul Nicolae", Colegiul Tehnic "Gheorghe Magheru", Colegiu Tehnic nr. 2, Colegiul Național "Tudor Vladimirescu" și Liceului cu Program Sportiv Târgu Jiu

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

Pentru drepturi bănești reprezentând diferențe de salarii stabilite în baza unor hotărâri judecătorești rămase definitive și irevocabile plătite în luna decembrie 2015, nu s-a procedat la întocmirea declarației rectificative pentru corectarea contribuțiilor sociale datorate de angajator conform O.M.F.P. nr. 1.045/2012 de către următoarele entități: Școala Gimnazială "Sfântul Nicolae" Târgu Jiu - **40.712 lei**, Colegiul Tehnic "Gheorghe Magheru" Târgu Jiu - **45.936 lei**, Liceul cu Program Sportiv Târgu Jiu - **46.608 lei**, Colegiul Tehnic nr. 2 Târgu Jiu - **68.886 lei**, Colegiul Național "Tudor Vladimirescu" Târgu Jiu - **87.686 lei**.

b) Prezentarea în detaliu a măsurilor dispuse

Stabilirea, înregistrarea, declararea și virarea obligațiilor datorate bugetul asigurărilor sociale de stat aferente diferențelor brute rezultate din actualizarea cu indicii de inflație a diferențelor de salarii stabilite în baza unor hotărâri judecătorești rămase definitive și irevocabile de către ordonatorii terțiari de credite din unitățile de învățământ: Școala Gimnazială "Sfântul Nicolae", Colegiul Tehnic

"Gheorghe Magheru", Colegiu Tehnic nr. 2, Colegiul Național "Tudor Vladimirescu" și Liceului cu Program Sportiv Târgu Jiu.

Extinderea verificărilor și la ceilalți ordonatori terțiari de credite din unitatile de învățământ și în cazul constatării unor abateri de natura celor constatate se vor lua măsuri pentru înlăturarea acestora. Se va monitoriza modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse în vederea remedierii deficiențelor constatate la unitățile de învățământ subordonate.

c) Termenul stabilit pentru ducerea la îndeplinire a măsurii
Termenul stabilit prin Decizia nr. 1659/2016: 30.11.2016.

d) Descrierea impactului estimat de structurile Curții de Conturi
Măsurile dispuse au scopul de a asigura o îmbunătățire a managementului entității în asigurarea declarării obligațiilor fiscale datorate bugetelor publice pentru diferențele salariale brute rezultate din actualizarea cu indicele de inflație a drepturilor stabilite și acordate în baza unor hotărâri judecătorești rămase definitive și irevocabile.

e) Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 1659/2016

În luna decembrie 2015, ordonatorii terțiari de credite din unitatile de învățământ, respectiv Școala Gimnazială "Sfântul Nicolae", Colegiul Tehnic "Gheorghe Magheru", Colegiu Tehnic nr. 2, Colegiul Național "Tudor Vladimirescu" și Liceului cu Program Sportiv Târgu Jiu au procedat la **calcularea** diferențelor de contribuții de asigurări sociale de stat datorate de angajator pentru diferențe de salarii stabilite în baza unor hotărâri judecătorești rămase definitive și irevocabile, fiind stabilite obligații de plată suplimentarea către bugetul asigurărilor sociale de stat, **obligații care au fost și achitate**, așa cum rezultă din Procesul verbal de constatare nr. 27600 din data de 29.06.2016.

Din verificarea documentelor prezentate de entitate, s-au constatat că ordonatorii terțiari de menționați anterior **nu a luat măsuri** cu privire la declararea obligațiilor datorate bugetul asigurărilor sociale de stat aferente diferențelor brute rezultate din actualizarea cu indicele de inflație a diferențelor de salarii stabilite în baza unor hotărâri judecătorești rămase definitive și irevocabile prin depunerea **declarațiilor rectificative** în vederea corectării contribuției de asigurări sociale datorată de angajator (anexa nr. 11).

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

Măsura I. e) din cuprinsul Deciziei nr. 1659/2016 nu a fost dusă la îndeplinire în totalitate.

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

Nu este cazul întrucât măsura a fost implementată parțial.

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

Nu a fost cazul.

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

Nu a fost cazul.

Măsura I.f) din Decizia nr. 1659/2016 - dispunerea unității de învățământ Liceul cu Program Sportiv Târgu Jiu să ia măsuri pentru virarea cotelor stabilite prin hotărârea consiliului local aferente veniturilor obținute din închirierea spațiilor și terenurilor proprietate publică a U.A.T.M. Târgu Jiu

⇒ **a) Descrierea abaterii ce a făcut obiectul măsurii dispuse prin decizie**

Nu s-a virat către U.A.T.M. Târgu Jiu cota parte din veniturile obținute din închirierea unor spații din clădirile aparținând domeniului public.

Din verificările efectuate și din analiza situației încasărilor din închirierea spațiilor de învățământ și a salii de sport pentru anul 2015, s-a constatat ca entitatea a obținut venituri în valoare de **72.890 lei** fără să vireze bugetului local cota de 50% în suma de **36.445 lei**.

Cauza abaterii o reprezintă funcționarea defectuoasă a controlului intern, nerespectarea de către entitate a obligației de virare a cotei de 50% din veniturile obținute din închirierea spațiilor și terenurilor proprietate publică a U.A.T.M. Târgu Jiu și neprezentarea spre avizare a contractelor de închiriere către ordonatorul secundar de credite - Direcția Publică de Patrimoniu Târgu Jiu.

Prin nevirarea obligațiilor către bugetul local al U.A.T.M. Târgu Jiu au fost diminuate veniturile acestuia cu suma de 36.445 lei și situațiile financiare nu oferă o situație fidelă a poziției financiare și performanței financiare.

b) Prezentarea în detaliu a măsurilor dispuse

Sa se dispună unității de învățământ cu Program Sportiv Târgu Jiu să ia măsuri pentru virarea cotelor stabilite prin hotărârea consiliului local aferente veniturilor obținute din închirierea spațiilor și terenurilor proprietate publică UATM Târgu-Jiu.

Se va monitoriza modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse în vederea remedierii deficiențelor constatate la unitatea de învățământ și se va extinde verificarea și la celelalte entități subordonate.

c) Termenul stabilit pentru ducerea la îndeplinire a măsurii

Termenul stabilit prin Decizia nr. 1659/2016: **30.11.2016.**

d) Descrierea impactului estimat de structurile Curții de Conturi:

Măsura dispusă a creat premisele unei îmbunătățiri a activității entității verificate, din punct de vedere al urmăririi încasării creanțelor obținute din închirierea spațiilor și terenurilor proprietate publică a U.A.T.M. Târgu Jiu;

e) Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 1659/2016

Din verificarea efectuată de către auditorul public extern în perioada **16.08.2017 - 18.08.2017**, pe baza actelor și documentelor prezentate de entitate, s-au constatat următoarele:

- prin Adresa nr. 3767/04.07.2017 înregistrată la Primăria Municipiului Târgu Jiu sub nr. 29120/07.08.2017 (*anexa nr. 13*), Liceul cu Program Sportiv Târgu Jiu a comunicat ordonatorului principal de credite că au fost luate măsuri cu privire la virarea cotelor stabilite prin Hotărârea Consiliului Local aferente veniturilor obținute din închirierea spațiilor proprietate publică a U.A.T.M. Târgu Jiu. Astfel, din veniturile stabilite în timpul auditului în sumă de **36.445 lei** au fost virate în contul bugetului local al U.A.T.M. Târgu Jiu **22.417,49 lei** conform extraselor de cont anexate (*anexa nr. 14*), situației încasărilor realizate din închirierea sălilor de sport/spații de învățământ în perioada 01.07.2016 - 30.06.2017, precum și fișele conturilor de venituri și alte decontări (*anexa nr. 15*).

Cu privire la extindere verificării și la celelalte entități subordonate, U.A.T.M. Târgu Jiu nu a luat măsuri pentru virarea cotelor stabilite prin hotărârea consiliului local aferente veniturilor obținute din închirierea spațiilor și terenurilor proprietate publică a entității.



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

Măsura I. f) din Decizia nr. 1659/2016 nu a fost dusă la îndeplinire în totalitate.

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

Nu este cazul întrucât măsura dispusă au fost implementată parțial.

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

Nu a fost cazul.

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

Nu a fost cazul.

Măsura II.a) din Decizia nr. 1659/2016 - cu privire la stabilirea întinderii prejudiciului și dispunerea măsurilor prevăzute de lege pentru recuperarea plăților nelegale efectuate (inclusiv a accesoriilor) reprezentând **spor de dificultate acordat fără temei legal**, după data de 01.10.2014, precum și luarea măsurilor pentru regularizarea cu bugetele fondurilor speciale a contribuțiilor datorate de salariați și angajator

➔ a) Descrierea abaterii ce a făcut obiectul măsurii dispuse prin decizie

Din verificarea modului de respectare a prevederilor legale privind angajarea lichidarea, ordonanțarea și plata **cheltuielilor de personal** s-au constatat plăți nelegale reprezentând spor de dificultate în cuantum de 50% din salariul de încadrare și suplimente salariale în sumă totală de **1.198.470 lei**.

3.1. Astfel, s-a constatat acordarea nelegală a **sporului de dificultate** în cuantum de 50% din de încadrare, pentru 8 membri ai comisiei locale pentru stabilirea dreptului de proprietate privată asupra terenurilor din municipiul Târgu Jiu.

În conformitate cu prevederile art. II alin. 1 din Legea nr. 263/2006 privind aprobarea O.U.G. nr. 209/2005 pentru modificarea și completarea unor acte normative din domeniul proprietății, și ale O.U.G. nr. 136/2006 pentru completarea Legii nr. 263/2006, salariații instituțiilor publice implicați în mod direct în aplicarea legilor fondului funciar și persoanele care ocupă funcții de demnitate publică, alese sau numite, din administrația publică centrală și locală pot beneficia de un spor lunar de dificultate de până la 50% din salariul de încadrare/îndemnizație pe o perioadă de un an calculate de la data intrării în vigoare a legii/ordonanței respective.

Având în vedere prevederile celor două acte normative, se constată că acest spor putea fi acordat înăuntrul unor perioade determinate, respectiv în interiorul perioadei cuprinsă între 06.07.2006 - 06.07.2007 pentru persoanele prevăzute la art. 11 alin. 1 din Legea nr. 263/20.06.2006, iar pentru persoanele prevăzute la art. 1 din OUG nr. 136/2006, înăuntrul perioadei cuprinsă între 28.12.2006-28.12.2007, rezultând astfel că cele două prevederi legale sunt norme cu caracter temporar în sensul dispozițiilor art. 55 alin. 3 din Legea 24/2000 privind normele de tehnică legislativă pentru elaborarea actelor normative.

Din verificarea legalității acordării sporului de dificultate membrilor comisiei locale pentru stabilirea dreptului de proprietate privată asupra terenurilor din municipiul Târgu Jiu, salariați ai U.A.T.M. Târgu Jiu, s-a constatat că, în anul 2015, 6 membri ai comisiei au solicitat instanței și au primit acest spor în baza sentinței judecătorești nr. 963 din 09.05.2014 a Tribunalului Gorj - Secția Contencios Administrativ, definitivă prin nerecurare, care a obligat ordonatorul de credite să acorde sporul de dificultate în cuantum de 50% din salariul de bază *"începând cu 02.09. 2010 și în continuare pentru perioada cât vor face parte din comisia de aplicare a legilor fondului funciar"*.



Dar, s-a constatat că în anul 2015, pe lângă cei 6 salariați nominalizați prin sentința nr. 963/2014, sporul de dificultate în cuantum de 50% din salariul de încadrare a mai fost acordat unui număr de 7 funcționari publici și unui ales local - viceprimarul municipiului, în baza unor acte administrative emise de ordonatorul principal de credite, fără a exista sentințe judecătorești care să-l oblige în acest sens. Dintre cei 8 membrii, un număr de 6 membrii au beneficiat de acest spor și în anul 2014.

Plățile nelegale efectuate în perioada aprilie 2014 - aprilie 2016 sunt în sumă totală de 175.543 lei, iar pentru suma netă de 100.060 lei au fost calculate accesorii în sumă de **16.571 lei**.

Având în vedere prevederile Legii nr. 124/2014 privind unele măsuri referitoare la veniturile de natură salarială ale personalului plătit din fonduri publice, din suma de 175.543 lei, **se exonerează de la plată suma de 20.039 lei**, reprezentând venituri de natură salarială, constatate ca fiind prejudicii până la data intrării în vigoare a acestei reglementări (sept. 2014 inclusiv).

Acordarea sporului de dificultate fără temei legal a condus la majorarea nejustificată a cheltuielilor de personal ale instituției, în perioada aprilie 2014 - aprilie 2016, cu sumă totală de **175.543 lei** din care: în anul 2014 - 40.590 lei, în anul 2015 - 93.168 lei și în anul 2016 - 41.785 lei.

b) Prezentarea în detaliu a măsurilor dispuse

Stabilirea întinderii prejudiciului și dispunerea măsurilor prevăzute de lege pentru recuperarea plăților nelegale efectuate (inclusiv a accesoriilor) reprezentând **spor de dificultate** acordat fără temei legal, după data de 01.10.2014, precum și luarea măsurilor pentru regularizarea cu bugetele fondurilor speciale a contribuțiilor datorate de salariați și angajator.

c) Termenul stabilit pentru ducerea la îndeplinire a măsurii

Termenul stabilit prin Decizia nr. 1659/2016: **30.11.2016.**

d) Descrierea impactului estimat de structurile Curții de Conturi

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

e) Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 1659/2016

Din verificarea efectuată în perioada 16.08.2017-18.08.2017, pe baza actelor și documentelor prezentate de entitate, s-au constatat următoarele:

cu privire la stabilirea întinderii prejudiciului și dispunerea măsurilor prevăzute de lege pentru recuperarea plăților nelegale efectuate (inclusiv a accesoriilor) reprezentând spor de dificultate acordat fără temei legal, după data de 01.10.2014, precum și luarea măsurilor pentru regularizarea cu bugetele fondurilor speciale a contribuțiilor datorate de salariați și angajator:

- prin Dispoziția Primarului Municipiului Târgu Jiu nr. 1907/24.06.2016 emisă în timpul misiunii de audit financiar asupra conturilor de execuție și bilanțului contabil încheiate la 31.12.2015 (04.05.2016 - 29.06.2016) s-a dispus recuperare sumelor reprezentând spor de dificultate în procent de 50% din salariul de încadrare (*anexa nr. 16*);

- împotriva Dispoziției Primarului Municipiului Târgu Jiu nr. 1907/24.06.2016, în conformitate cu prevederile art. 7 din Legea nr. 554/2004 a contenciosului administrativ, cei 8 (opt) membrii ai Comisiei Locale de Fond Funciar Târgu Jiu au formulat **plângere prealabilă**, prin care au solicitat anularea dispoziției (*anexa nr. 17*);

- Primăria Municipiului Târgu Jiu comunică prin adresa nr. 289962/08.07.2016 celor 8 (opt) membrii ai Comisiei Locale de Fond Funciar Târgu Jiu care au formulat plângere prealabilă că a fost **respinsă contestația** depusă de aceștia, în sensul menținerii dispoziției contestate (*anexa nr. 18*);

- în data de 06.07.2016, așa cum rezultă de pe portalul instanțelor de judecată 8 (opt)

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

membrii ai Comisiei Locale de Fond Funciar Târgu Jiu s-au adresat instanței de judecată, Tribunalul Gorj, Secția Contencios Administrativ și Fiscal, nr. dosar 2456/95/2016 prin care au solicitat anularea Dispoziției Primarului Municipiului Târgu Jiu nr. 1907/24.06.2016 prin care a fost dispusă recuperare sumelor reprezentând spor de dificultate în procent de 50% din salariul de încadrare, la care se adaugă majorările de întârziere calculate de data recuperării efective a sporului de dificultate (*anexa nr. 19*);

- prin Sentința nr. **1288** din data de **30.09.2016**, pronunțată de Tribunalul Gorj, Secția Contencios Administrativ și Fiscal, în dosarul nr. 2456/95/2016 a fost respinsă acțiunea celor 8 (opt) membrii ai Comisiei Locale de Fond Funciar Târgu Jiu **ca nefondată** (*anexa nr. 20*);

- în data de **08.11.2016** cei 8 (opt) membrii ai Comisiei Locale de Fond Funciar Târgu Jiu **au formulat recurs** împotriva sentinței nr. 1288 din data de 30.09.2016, pronunțată de Tribunalul Gorj, Secția Contencios Administrativ și Fiscal (*anexa nr. 21*);

- potrivit informațiilor despre dosarul în cauză, postate pe portalul Instanțelor de judecată, - prin Hotărârea nr. 256 din data de 30.01.2017 - Curtea de Apel Craiova, pronunțată în Dosarul nr. 2456/95/2016 **casează sentința și trimite cauza spre rejudecare la aceeași instanță**, cauza fiind înregistrată pe rolul Tribunalului Gorj, Secția Contencios Administrativ și Fiscal la data de 28.03.2017, nr. dosar 2456/95/2016* (*anexa nr. 21*);

- Tribunalul Gorj, Secția Contencios Administrativ și Fiscal - prin Sentința nr. 1536 din data de 16.06.2017 anulează Dispoziția de imputare nr. 1907 din data de 24.06.2016 emisă de Primarul Municipiului Târgu Jiu. Cu drept de recurs în 15 zile de la comunicare (*anexa nr. 22*);

- comunicarea Hotărârii Civile nr. 1536/16.06.06 a Tribunalului Gorj, Secția Contencios Administrativ a fost înregistrată sub nr. 28457 din data de 01.08.2017 la Primăria Municipiului Târgu Jiu (*anexa nr. 23*).

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

Măsura II. a) din cuprinsul Deciziei nr. 1659/2016 nu a fost dusă la îndeplinire în totalitate.

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

Nu este cazul întrucât măsura a fost implementată parțial.

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

Nu a fost cazul.

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

Nu a fost cazul.

Măsura II.b) din Decizia nr. 1659/2016 - cu privire la stabilirea întinderii prejudiciului și dispunerea măsurilor prevăzute de lege pentru recuperarea plăților nelegale efectuate (inclusiv a accesoriilor) reprezentând **suplimente salariale acordate fără temei legal** funcționarilor publici din cadrul aparatului de specialitate al primarului, precum și luarea măsurilor pentru regularizarea cu bugetele fondurilor speciale a contribuțiilor datorate de salariați și angajator

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

Din verificarea legalității tranzacțiilor selectate din categoria de operațiuni economice *Plăți pentru cheltuieli de personal*, s-a constatat că și în anul 2015, **funcționarii publici din cadrul U.A.T.M. Târgu Jiu au beneficiat de suplimente salariale**, incluse în salariul de bază, stabilite ca diferență dintre salariul de bază prevăzut pentru funcțiile publice teritoriale (prefectura) și salariul de bază prevăzut pentru funcțiile publice locale în care sunt numiți.

În urma misiunii de audit financiar asupra contului anual de execuție bugetară pentru anul 2013 la Unitatea Administrativ Teritorială a Municipiului Târgu Jiu, efectuată în anul 2014 de către Camera de Conturi Gorj, s-a constatat că suplimentele salariale au fost acordate fără temei legal în perioada mai 2011- mai 2014.

Abaterile constatate au fost consemnate în Raportul de audit financiar înregistrat la entitate sub nr. 24645/27.06.2014.

Pentru înlăturarea abaterilor de la legalitate și regularitate, privind plata fără temei legal a suplimentelor salariale, Camera de Conturi Gorj, a emis Decizia nr. 1686/29.07.2014, prin care s-a dispus stabilirea întinderii prejudiciului și recuperarea acestuia pe întreaga perioadă de acordare nelegală funcționarilor publici din cadrul aparatului de specialitate al primarului, inclusiv cu perceperea de dobânzi și penalități de întârziere sau majorări de întârziere, după caz, calculate pentru perioada de când s-a efectuat plata și până la recuperarea sumelor.

Deși Primarul Municipiului Târgu Jiu a emis Dispoziția nr. 1338/27.06.2014 prin care a dispus recuperarea pentru perioada mai 2011 - mai 2014 a sumelor reprezentând suplimente salariale plătite atât pentru funcționarii publici din aparatul propriu cât și a celor din unitățile subordonate, entitatea a formulat totuși contestație împotriva măsurii dispusă la pct. II litera a) din Decizie. Contestația a fost soluționată definitiv și irevocabil prin Hotărârea nr. 1850/23.05.2016, a Curții de Apel Craiova de menținere a soluției din Sentința nr. 1676/11.12.2015 a Tribunalului Gorj - Secția Contencios Administrativ și Fiscal, prin care a fost respinsă contestația împotriva măsurii din decizia Camerei de Conturi Gorj

Valoarea plăților efectuate fără temei legal în perioada iunie 2014 - decembrie 2015 a fost de **1.022.927 lei**, din care: 828.099 lei, reprezintă valoarea brută a suplimentelor salariale acordate și 194.828 lei, contribuții angajator la bugetul consolidat.

Având în vedere prevederile Legii nr. 124/2014 privind unele măsuri referitoare la veniturile de natură salarială ale personalului plătit din fonduri publice din prejudiciul total de **1.022.927 lei**, inclusiv contribuții angajator, se exonerează de la plată suma de **216.864 lei**, reprezentând venituri de natură salariale, constatate ca fiind prejudicii până la data intrării în vigoare a acestei reglementări (septembrie 2014, inclusiv), iar diferența de **806.063 lei**, constituie prejudiciu adus bugetului local, care se va recupera.

Pentru suplimentele salariale în sumă netă de 461.529 lei, acordate după data de 01.10.2014, entitatea a calculat, până la data de 30.06.2016, accesorii în sumă de **88.890 lei**.

Acordarea nelegală a suplimentelor salariale pentru funcționarii publici a condus la majorarea nejustificată a cheltuielilor de personal ale instituției cu suma totală de **1.022.927 lei**, din care 655.629 lei în anul 2015 și 367.298 lei, în anul 2014.

b) Prezentarea în detaliu a măsurilor dispuse

Stabilirea întinderii prejudiciului și dispunerea măsurilor prevăzute de lege pentru recuperarea plăților nelegale efectuate (inclusiv a accesoriilor) reprezentând **suplimente salariale** acordate fără temei legal funcționarilor publici din cadrul aparatului de specialitate al primarului, precum și luarea măsurilor pentru regularizarea cu bugetele fondurilor speciale a contribuțiilor datorate de salariați și angajator.

Se va monitoriza modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse în vederea remedierii deficiențelor constatate la ordonatorii terțiari de credite.

c) Termenul stabilit pentru ducerea la îndeplinire a măsurii

Termenul stabilit prin Decizia nr. 1659/2016: **30.11.2016.**

d) Descrierea impactului estimat de structurile Curții de Conturi

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

e) Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 1659/2016

Din verificarea efectuată în perioada 16.08.2017-18.08.2017, pe baza actelor și documentelor prezentate de entitate, s-au constatat următoarele:

✱ *cu privire la stabilirea întinderii prejudiciului și dispunerea măsurilor prevăzute de lege pentru recuperarea plăților nelegale efectuate (inclusiv a accesoriilor) reprezentând suplimente salariale acordate fără temei legal funcționarilor publici din cadrul aparatului de specialitate al primarului, precum și luarea măsurilor pentru regularizarea cu bugetele fondurilor speciale a contribuțiilor datorate de salariați și angajator*, s-a constatat că pentru recuperarea sumelor reprezentând suplimente salariale acordate necuvenit funcționarilor publici din cadrul Primăriei Municipiului Târgu Jiu, inclusiv a majorărilor de întârziere aferente, pentru un număr de 115 angajați din aparatul de specialitate al Primarului au fost luate următoarele măsuri:

☆ un număr de 7 (șapte) au fost recuperate integral suplimentele salariale acordate necuvenit de către U.A.T.M. Târgu Jiu (*anexa nr. 24*);

☆ un număr de 98 (persoane) recuperarea suplimentelor salariale se face prin reținerea pe ștatele de plată în baza angajamentelor de plată, iar pentru trei persoane reținerea se face în baza dispozițiilor nominale de recuperare (*anexa nr. 25*);

☆ pentru 3 (trei) persoane care nu mai sunt salariați ai U.A.T.M. Târgu Jiu, recuperarea suplimentelor acordate se face prin plata de către aceștia în numerar/reținerea pe statul de salarii, după caz, iar pentru două persoane nu s-au luat măsuri privind recuperarea acestora (*anexa nr. 24*);

☆ de asemenea, un număr de 5 (cinci) angajați ai U.A.T.M. Târgu Jiu au refuzat semnarea angajamentelor de plată, entitatea verificată neluând alte măsuri privind recuperare suplimentelor acordate fără temei legal de la cei cinci salariați (*anexa nr. 24*);

☆ prin Adresa nr. 29733 din data de 10.08.2017 a Primăriei Municipiului Târgu Jiu pusă a dispoziția auditorului public extern, rezultă din totalul plăților nelegale în sumă de **806.063 lei a fost recuperată suma de 338.862 lei**, din care suplimente salariale nete 190.810 lei (inclusiv majorări de întârziere) și 148.052 lei contribuțiile angajatorului, regularizare efectuată în lunile iunie și iulie 2017 (*anexa nr. 26*).

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

Măsura II. b) din cuprinsul Deciziei nr. 1659/2016 nu au fost dusă la îndeplinire în totalitate.

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

Nu este cazul întrucât măsura a fost implementată parțial.

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

Nu a fost cazul.

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

Nu a fost cazul.



Măsura II.c) din Decizia nr. 1659/2016 - cu privire la extinderea verificării realității și exactității datelor înscrise de furnizori în situațiile de lucrări asupra tuturor lucrărilor de prestări servicii

➤ **a) Descrierea abaterii ce a făcut obiectul măsurii dispuse prin decizie**

Din verificarea modului de respectare a prevederilor legale privind angajarea lichidarea, ordonanțarea și plata **cheltuielilor cu bunurile și serviciile** s-au constatat plăți nelegale în sumă de **2.737,86 lei** ca urmare a neexecutării următoarelor lucrări:

☆ 39 mp de îmbrăcămintă asfaltică cu beton asfaltic BA 16 în grosime de 4 cm, pentru lucrările de "*Bitumizare incintă*" Școală Gimnazială Voievod Litovoi, Municipiul Târgu Jiu,

☆ 40 mp de îmbrăcămintă asfaltică cu beton asfaltic BA 16 în grosime de 5 cm, pentru lucrările de "*Reparații îmbrăcămintă asfaltică*" Colegiul Tehnic Ion Mincu, Municipiul Târgu Jiu.

Pentru plățile nelegale au fost calculate accesorii în sumă de **182,72 lei**.

În timpul auditului **prejudiciul și majorările de întârziere au fost recuperate în totalitate** de la executant.

Plățile nejustificate au condus la majorarea nelegală a cheltuielilor cu bunuri și servicii cu suma de **2.737,86 lei**.

b) Prezentarea în detaliu a măsurilor dispuse

Extinderea verificării realității și exactității datelor înscrise de furnizori în situațiile de lucrări asupra tuturor lucrărilor de prestări servicii și în cazul unor abateri de natura celor constatate se vor lua măsuri pentru stabilirea întinderii și recuperarea prejudiciului.

c) Termenul stabilit pentru ducerea la îndeplinire a măsurii

Termenul stabilit prin Decizia nr. 1659/2016: **30.11.2016**.

d) Descrierea impactului estimat de structurile Curții de Conturi

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

e) Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 1659/2016

Din verificarea documentelor puse la dispoziția auditorului public extern, de către conducerea entității s-a constatat că prin adresa nr. 47617 din data de 29.11.2016 Serviciul investiții comunică Direcției economice din cadrul Primăriei Municipiului Târgu Jiu următoarele: "*în ceea ce privește verificarea realității și exactității datelor înscrise de către executanți în situațiile de lucrări ale obiectivelor de investiții s-a luat măsura verificării concordanței între lucrărilor și serviciile efectiv executate și cele înscrise în situațiile de lucrări pentru categoriile de lucrări relevante pentru toate obiectivele de investiții, nefiind constatate abateri*", nefiind susținută de documente din care să rezulte obiectivele de investiții verificate (*anexa nr. 27*).

Prin Adresa nr. 29902/11.08.2017 Direcția tehnică și managementul calității comunică Direcției economice din cadrul Primăriei Municipiului Târgu Jiu că s-a luat măsura verificării concordanței între lucrările și serviciile efectiv executate și cele înscrise în confirmate la plată pentru obiectivele de investiții și reparații enumerate în adresa menționată anterior (*anexa nr. 28*).

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

Măsura II. c) din cuprinsul Deciziei nr. 1659/2016 a fost dusă la îndeplinire în totalitate.

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

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

Măsura dispusă a creat premisele unei îmbunătățiri a activității entității verificate, din punct de vedere al utilizării eficiente a fondurilor publice.

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

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

Măsura II.d) din Decizia nr. 1659/2016 - cu privire la stabilirea întinderii prejudiciului și dispunerea măsurilor prevăzute de lege pentru recuperarea plăților nelegale efectuate și extinderea verificărilor asupra realității și exactității datelor înscrise de executanți în situațiile de lucrări pentru toate lucrările de investiții

➔ **a) Descrierea abaterii ce a făcut obiectul măsurii dispuse prin decizie**

Din verificarea modului de respectare a prevederilor legale în anul 2014 privind angajarea lichidarea, ordonanțarea și plata **cheltuielilor de capital** s-au constatat plăți nelegale în sumă totală de **51.128,57 lei**, reprezentând lucrări neexecutate de constructori privind obiective de refacere și reabilitare carosabil și trotuare pe diferite străzi din municipiu lungimea bordurilor aferente trotuarelor și ore funcționare utilaje nejustificate.

- U.A.T.M. Târgu Jiu a efectuat plăți nelegale în suma de **16.867,78 lei** ca urmare a decontării unor cantități de lucrări neexecutate la obiectivele de investiții *Refacere carosabil și trotuare strada 11 Iunie 1848 Municipiul Tg Jiu - 5.783,48 lei și strada 14 Octombrie - 11.084,30 lei.*

Pentru plățile nelegale au fost calculate accesorii în sumă totală de **3.007,24 lei**. În timpul **auditului prejudiciul și accesoriiile au fost recuperate în totalitate de la executanți.**

- De asemenea, s-au efectuat plăți nelegale în suma de **9.545,85 lei** ca urmare a decontării unor cantități de lucrări neexecutate și la obiectivul de investiții *Proiectare și reabilitare strada Panduri, municipiul Târgu Jiu.*

Pentru plățile nelegale au fost calculate accesorii în sumă de **286,37 lei**, **atât prejudiciul cât și accesoriiile au fost recuperate în timpul auditului.**

- Din verificarea modului de respectare a prevederilor legale privind angajarea lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor de capital pentru obiectivul de investiții *"Construire locuințe sociale zona Ciocârlău etapa II, Bloc B3 și Bloc B4 Municipiul Târgu Jiu"* s-a constatat efectuarea de plăți nelegale în suma de **24.714,94 lei**, ca urmare a decontării în plus a 1248 ore de funcționare motopompe și a manoperei aferente a 147 mc săpătură manuală, fiind calculate accesorii în suma de **4.448,69 lei.**

Plățile nejustificate au condus la majorarea nelegală a cheltuielilor de capital cu suma de **51.128,57 lei.**

Nu au fost respectate prevederile Legii nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, OMFP nr. 1.792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale, O.M.D.R.T. nr. 1.496/2011(*actualizat*) pentru aprobarea Procedurii de autorizare a diriginților de șantier, O.G. nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată cu modificările și completările ulterioare și OMFP nr. 923/2014 pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv și a Codului specific de norme profesionale pentru persoanele care desfășoară activitatea de control financiar preventiv propriu.

b) Prezentarea în detaliu a măsurilor dispuse

Stabilirea întinderii prejudiciului și dispunerea măsurilor prevăzute de lege pentru recuperarea plăților nelegale efectuate (inclusiv a accesoriiilor) reprezentând lucrări neexecutate la **obiectivele**
Raport de follow-up - U.A.T.M. Târgu Jiu

"Proiectare și reabilitare strada Panduri, municipiul Tg - Jiu" și "Construire locuințe sociale zona Ciocârlău etapa II, Bloc B3 și Bloc B4 Municipiul Tg - Jiu" și extinderea verificărilor asupra realității și exactității datelor înscrise de executanți în situațiile de lucrări pentru toate lucrările de investiții și în cazul unor abateri de natura celor constatate se vor lua măsuri pentru stabilirea întinderii și recuperarea prejudiciului.

c) Termenul stabilit pentru ducerea la îndeplinire a măsurii

Termenul stabilit prin Decizia nr. 1659/2016: 30.11.2016.

d) Descrierea impactului estimat de structurile Curții de Conturi

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

e) Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 1659/2016

Din verificarea efectuată de către auditorul public extern în perioada 16.08.2017-18.08.2017, pe baza documentelor prezentate de entitate, s-au constatat următoarele:

✓ pentru ducerea la îndeplinire a măsurii dispuse prin Decizia nr. 1659/2016 emisă de Camera de Conturi Gorj, cu privire la stabilirea întinderii prejudiciului și dispunerea măsurilor prevăzute de lege pentru recuperarea plăților nelegale efectuate (inclusiv a accesoriilor) reprezentând lucrări neexecutate la obiectivul de investiții "Construire locuințe sociale zona Ciocârlău etapa II, Bloc B3 și Bloc B4 Municipiul Tg - Jiu", Unitatea Administrativ Teritorială a Municipiului Târgu Jiu a încheiat în data de 09.09.2016 minuta nr. 36344 cu societatea DUELMIS PREST SRL Târgu Jiu prin care a fost recunoscută ca încasată necuvenit suma de **24.714,94 lei**, reprezentând lucrări neexecutate, la care se adaugă accesorii în valoare de **4.489,69 lei** (anexa nr. 29);

- pentru recuperarea sumei de 24.714,94 lei a fost emisă de către constructorul DUELMIS PREST SRL Târgu Jiu factura în roșu nr. 2015025 din data 12.09.2016 în valoare de 24.714,96 lei (anexa nr. 30), aceasta fiind recuperată din factura nr. 2015024/06.09.2016 în valoare de 303.251,09 lei, având atașat Borderou lucrări executate la obiectivul de investiții "Construire locuințe sociale zona Ciocârlău etapa II, Bloc B3 și Bloc B4 Municipiul Tg - Jiu" (anexa nr. 31), factură neachitată așa cum rezultă din fișa furnizorului DUELMIS PREST SRL Târgu Jiu (anexa nr. 32);

- operațiunile de stornare au fost efectuate cu Nota contabilă nr. 5 din data de 13.09.2016 (anexa nr. 33) și Nota contabilă nr. 2 din data de 26.06.2016 (anexa nr. 34);

- penalitățile calculate în valoare de **4.448,69 lei** au fost achitate de constructor în data de 16.09.2016 în contul Primăriei Municipiului Târgu Jiu, așa cum rezultă din extrasul de cont din data de 19.09.2016 (anexa nr. 35);

- atât sumele încasate necuvenit de constructorul DUELMIS PREST SRL Târgu Jiu în valoare de 24.714,94 lei, cât și penalitățile calculate în sumă de 4.448,69 lei au fost restituite Ministerului Dezvoltării Regionale și Administrației Publice București (anexa nr. 36);

✓ cu privire la extinderea verificărilor asupra realității și exactității datelor înscrise de executanți în situațiile de lucrări pentru toate lucrările de investiții și în cazul unor abateri de natura celor constatate se vor lua măsuri pentru stabilirea întinderii și recuperarea prejudiciului:

- prin adresa nr. 47629 din data de 29.11.2016 Serviciul Gospodărire Comunitară comunică Direcției economice din cadrul Primăriei Municipiului Târgu Jiu următoarele: "urmare a deciziei Camerei de Conturi nr. 1659/04.08.2016 vă informăm că am procedat la extinderea verificărilor asupra realității și exactității datelor înscrise în situațiile de lucrări aferente cheltuielilor curente, nefiind constatate abateri", nefiind susținută de documente din care să rezulte obiectivele verificate (anexa nr. 37);

- prin Adresa nr. 29902/11.08.2017 Direcția tehnică și managementul calității comunică Direcției

economice din cadrul Primăriei Municipiului Târgu Jiu că s-a luat măsura verificării concordanței între lucrările și serviciile efectiv executate și cele înscrise în confirmate la plată pentru obiectivele de investiții și reparații (*anexa nr. 28*).

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

Măsura II. d) din cuprinsul Deciziei nr. 1659/2016 a fost dusă la îndeplinire în totalitate.

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

Prin luarea măsurilor de recuperare a prejudiciului în valoare de **24.714,94 lei**, la care s-au adăugat și accesoriile calculate în valoare **4.448,69 lei**, s-a asigurat reîntregirea bugetului U.A.T.M. Târgu Jiu cu efect pozitiv asupra rezultatelor economico-financiare, crearea premiselor pentru evitarea deficiențelor de aceeași natură, concomitent cu o creștere a economicității, eficienței și eficacității în utilizarea fondurilor publice.

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

Nu a fost cazul.

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

Nu a fost cazul.

Măsura II.e) din Decizia nr. 1659/2016 - cu privire la stabilirea întinderii prejudiciului și dispunerea măsurilor prevăzute de lege pentru recuperarea plăților nelegale efectuate și extinderea verificărilor asupra realității și exactității datelor înscrise de executanți în situațiile de lucrări pentru toate lucrările de investiții

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

În urma verificării modului de fundamentare și utilizare a fondurilor publice repartizate de ordonatorul principal de credite al U.A.T.M. Târgu Jiu precum și a legalității și regularității unor operațiuni economice efectuate și raportate prin situațiile financiare de către *ordonatorii terțiari de credite din unitățile de învățământ* s-au constatat următoarele nereguli:

7.1. La Școala Gimnazială "Sfântul Nicolae" Târgu Jiu s-a constatat:

☆ Încadrarea eronată în funcție a secretarului unității de învățământ, acordarea nelegală a sporului de stabilitate și a drepturilor salariale pentru cumulul de funcții, fiind efectuate plăți nelegale în sumă totală de **48.770 lei** pentru care s-au calculat accesorii în sumă de **9.651 lei**.

Având în vedere prevederile Legii nr. 124/2014 privind unele măsuri referitoare la veniturile de natură salarială ale personalului plătit din fonduri publice, din suma totală de **58.421 lei**, se exonerează de la plată suma de **34.404 lei**, reprezentând venituri de natură salarială, constatate ca fiind prejudicii până la data intrării în vigoare a acestei reglementări (sept. 2014 inclusiv).

Diferența de **24.017 lei** reprezentând plăți nelegale de drepturi salariale constituie prejudiciu adus bugetului local, care urmează a se recupera din care, accesorii în sumă de **1853 lei**, calculate de la data plății acestor drepturi salariale până la data de 30.06.2016.

Acordarea unor drepturi salariale fără temei legal a condus la majorarea nejustificată a cheltuielilor de personal ale instituției, iar situațiile financiare trimestriale și anuale întocmite nu oferă o imagine fidelă a poziției financiare și a performanței entității pentru perioadele respective.

7.2. La Colegiul Tehnic "Gheorghe Magheru" Târgu Jiu s-a constatat:

☆ Stabilirea eronată a sporului de control financiar preventiv propriu pentru contabilul șef al

unității școlare, prin nerespectarea prevederilor art. 20 alin. 4 din Legea nr. 284/2010 fiind efectuate plăți nelegale în sumă de **20.484 lei** pentru care s-au calculat accesorii în sumă de **1.143 lei**.

Având în vedere prevederile Legii nr. 124/2014 privind unele măsuri referitoare la veniturile de natură salarială ale personalului plătit din fonduri publice, din suma de **21.627 lei**, se exonerează de la plată suma de **15.023 lei**, reprezentând venituri de natură salarială, constatate ca fiind prejudicii până la data intrării în vigoare a acestei reglementări (sept. 2014 inclusiv).

Diferența de **6.604 lei** reprezentând plăți nelegale de drepturi salariale constituie prejudiciu adus bugetului local, care urmează a se recupera din care, accesorii în sumă de **282 lei**, calculate de la data plății acestor drepturi salariale până la data de 30.06.2016.

☆ Plata nelegală a unor drepturi salariale în sistem de plată cu ora pentru directorul adjunct al unității de învățământ în lunile decembrie 2015 și aprilie 2016 fiind efectuate plăți nelegale în sumă de **3.654 lei** pentru care s-au calculat accesorii în sumă de **130 lei**.

Acordarea unor drepturi salariale fără temei legal a condus la majorarea nejustificată a cheltuielilor de personal ale instituției, iar situațiile financiare trimestriale și anuale întocmite nu oferă o imagine fidelă a poziției financiare și a performanței entității pentru perioadele respective.

7.4. La Liceul de Arte "Constantin Brăiloiu" Târgu Jiu s-a constatat:

☆ Plata nelegală a unor drepturi salariale în sistem de plată cu ora pentru directorul unității de învățământ în perioada septembrie 2015-aprilie 2016 fiind efectuate plăți nelegale în sumă de **2.781 lei** pentru care s-au calculat accesorii în sumă de **102 lei**.

Acordarea unor drepturi salariale fără temei legal a condus la majorarea nejustificată a cheltuielilor de personal ale instituției, iar situațiile financiare trimestriale și anuale întocmite nu oferă o imagine fidelă a poziției financiare și a performanței entității pentru perioadele respective.

7.5. La Colegiul Tehnic "Henri Coandă" Târgu Jiu s-a constatat:

☆ Plata nelegală a unor drepturi salariale în sistem de plată cu ora pentru directorul unității de învățământ în perioada septembrie 2015-aprilie 2016 fiind efectuate plăți nelegale în sumă de **2.838 lei** pentru care s-au calculat accesorii în sumă de **117 lei**.

Acordarea unor drepturi salariale fără temei legal a condus la majorarea nejustificată a cheltuielilor de personal ale instituției, iar situațiile financiare trimestriale și anuale întocmite nu oferă o imagine fidelă a poziției financiare și a performanței entității pentru perioadele respective.

7.6. La Colegiul Tehnic "Ion Mincu" Târgu Jiu s-a constatat:

☆ Plata nelegală a unor drepturi salariale în sistem de plată cu ora pentru directorul unității de învățământ în perioada septembrie 2015 - aprilie 2016 fiind efectuate plăți nelegale în sumă de **1.875 lei** pentru care s-au calculat accesorii în sumă de **72 lei**.

Acordarea unor drepturi salariale fără temei legal a condus la majorarea nejustificată a cheltuielilor de personal ale instituției, iar situațiile financiare trimestriale și anuale întocmite nu oferă o imagine fidelă a poziției financiare și a performanței entității pentru perioadele respective.

b) Prezentarea în detaliu a măsurilor dispuse

Stabilirea întinderii prejudiciului și dispunerea măsurilor prevăzute de lege pentru recuperarea plăților nelegale efectuate (inclusiv a accesoriilor) de către ordonatorii terțiari de credite din unitățile de învățământ, reprezentând:

- încadrare eronată, acordare nelegală a sporului de stabilitate secretarului unității școlare și acordarea nelegală a cumulului de funcții - Școala Gimnazială "Sfântul Nicolae" Târgu Jiu,
- calcul eronat al sporului pentru exercitarea activității de control financiar preventiv propriu și drepturi salariale necuvenite în sistem de plată cu ora pentru directorul adjunct - Colegiul Tehnic "Gheorghe Magheru",
- drepturi salariale necuvenite în sistem de plată cu ora pentru directorul Liceului de Arte "Constantin Brăiloiu",
- drepturi salariale necuvenite în sistem de plată cu ora pentru directorul Colegiului Tehnic

"Henri Coandă",

▪ drepturi salariale necuvenite în sistem de plată cu ora pentru directorul Colegiului Tehnic "Ion Mincu".

Se va monitoriza modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse în vederea remedierii deficiențelor constatate la unitatea de învățământ și se va extinde verificarea și la celelalte entități subordonate și în cazul constatării acordării nelegale, conducerea entității să stabilească întinderea prejudiciului și luarea măsurilor de recuperare a acestuia.

c) Termenul stabilit pentru ducerea la îndeplinire a măsurii

Termenul stabilit prin Decizia nr. 1659/2016: 30.11.2016.

d) Descrierea impactului estimat de structurile Curții de Conturi:

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

e) Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 1659/2016

Din verificarea documentelor puse la dispoziția auditorului public extern, de către conducerea entității, s-au constatat următoarele:

cu privire la încadrare eronată, acordare nelegală a sporului de stabilitate secretarului unității școlare și acordarea nelegală a cumulului de funcții - Școala Gimnazială "Sfântul Nicolae" Târgu Jiu, s-a constatat că directorul instituției de învățământ a emis Decizia nr. 618/31.05.2016 de reîncadrare a doamnei secretar șef (anexa nr. 38);

- decizia mai sus menționată a fost contestată de către d-na secretar șef, așa cum rezultă de pe portalul Instanțelor de judecată - la Tribunalul Gorj, Secția Conflicte de Muncă și Asigurări Sociale, nr. dosar 3994/95/2016 (anexa nr. 39);

- în data de 19.10.2016, d-na secretar șef solicită Tribunalul Gorj, Secția Conflicte de Muncă și Asigurări Sociale suspendarea reținerii din salariu, nr. dosar 4201/95/2016 și prin Încheierea din data de 20.03.2017 pronunțată de instanța de judecată obține suspendarea până la momentul în care va fi soluționat dosarul nr. 3994/95/2016 al Tribunalului Gorj, Secția Conflicte de Muncă și Asigurări Sociale (anexa nr. 40). Până la data formulării cererii de suspendare în instanță a fost reținută suma de 15.00 lei, așa cum rezultă din adresa nr. 2849/04.08.2017 înregistrată la Primăria Municipiului Târgu Jiu sub nr. 29492/09.08.2017 (anexa nr. 41);

- la data efectuării prezentei verificări a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 1659/2016 cauza se află pe rolul Curții de Apel Craiova, nefiind stabilit un termen de judecată (anexa nr. 42).

cu privire la calcul eronat al sporului pentru exercitarea activității de control financiar preventiv propriu și drepturi salariale necuvenite în sistem de plată cu ora pentru directorul adjunct - Colegiul Tehnic "Gheorghe Magheru", s-a constatat că prin Decizia nr. 20/16.06.2016 emisă de conducerea instituției de învățământ sporul de CFP acordat contabilului șef a fost modificat de la 25% la 10% (anexa nr. 43);

- de asemenea pentru recuperarea drepturi salariale necuvenite în sistem de plată cu ora acordate directorului adjunct a fost semnat de către acesta Angajamentul de plată nr. 2467/21.06.2017 (anexa nr. 44) și din totalul drepturilor salariale acordate necuvenit în sumă de 2.938 lei a fost recuperată suma de 1.650 lei (anexa nr. 45);

- în data de 08.07.2016 contabilul șef din cadrul instituției de învățământ a formulat acțiune în instanță - Tribunalul Gorj, Secția Conflicte de Muncă și Asigurări Sociale -, nr. dosar 2511/95/2016 prin care a solicitat anularea dispoziției nr. 20/16.06.2016 prin care s-a dispus modificarea sporului de



control financiar preventiv de la 25% la 10%, acțiune care a fost respinsă prin Sentința civilă nr. 320 din data de 09.03.2017, așa cum rezultă din informațiile furnizate de portalul Instanțelor de Judecată (anexa nr. 46);

- asupra Sentinței civile nr. 320 din data de 09.03.2017 pronunțată de Tribunalul Gorj, Secția Conflicte de Muncă și Asigurări Sociale -, nr. dosar 2511/95/2016, contabilul șef al instituției de învățământ a declarat apel, Curtea de Apel Craiova Decizia nr. 1415/29.05.2017 a respins apelul ca nefondat (anexa nr. 47);

- urmare a respingerii acțiunilor în instanță formulate de către contabilul șef al **Colegiul Tehnic "Gheorghe Magheru"**, pentru recuperarea prejudiciului rezultat ca urmare a aplicării eronate a sporului de control financiar preventiv (anexa nr. 45);

- cu privire la drepturi salariale necuvenite în sistem de plată cu ora pentru directorul Liceului de Arte "Constantin Brăiloiu", s-a constatat că valoarea prejudiciului în sumă de **2.781 lei** și accesorii în valoare de **102 lei** au fost recuperate integral, fiind efectuată și regularizarea contribuțiilor aferente plăților nelegale efectuate (anexa nr. 48);

- cu privire la drepturi salariale necuvenite în sistem de plată cu ora pentru directorul Colegiului Tehnic "Henri Coandă", s-a constatat că pentru recuperarea prejudiciului a fost semnat de către beneficiarul drepturilor salariale necuvenite Angajamentul de plată nr. 2855/08.06.2016 (anexa nr. 49) valoarea prejudiciului în sumă de **2.838 lei** și accesorii în valoare de 188 lei au fost recuperate integral, fiind efectuată și regularizarea contribuțiilor aferente plăților nelegale efectuate (anexa nr. 50);

- cu privire la drepturi salariale necuvenite în sistem de plată cu ora pentru directorul Colegiului Tehnic "Ion Mincu" s-a constatat următoarele:

- conducerea instituției de învățământ a procedat la reținerea drepturilor salariale acordate necuvenit în sistem de plată cu ora în sumă de **1.531 lei** în baza angajamentului de plată nr. 1675/09.06.2016 (anexa nr. 51). Valoarea drepturilor salariale acordate fără bază legală au fost în sumă de **1.603 lei** (1.531 lei debit și 72 accesorii), a fost încasată suma de 1.531 lei și a rămas de încasat o diferență de 72 lei (anexa nr. 52).

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

Măsura II. e) din cuprinsul Deciziei nr. 1659/2016 nu a fost dusă la îndeplinire în totalitate.

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

Nu este cazul întrucât măsura dispusă au fost implementată parțial.

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

Nu a fost cazul.

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

Nu a fost cazul.

Măsura II.f) din Decizia nr. 1659/2016 - cu privire la stabilirea întinderii prejudiciului și dispunerea măsurilor prevăzute de lege pentru recuperarea plăților nelegale efectuate (inclusiv a accesoriiilor) reprezentând suplimente salariale acordate fără temei legal funcționarilor publici din cadrul unităților din subordinea U.A.T.M. Târgu Jiu: **Direcția Publică de Venituri, Direcția de Protecție Socială Târgu Jiu, Direcția Publică Comunitară Locală de Evidență a Persoanelor Târgu Jiu, Poliția Locală Târgu Jiu**, precum și luarea măsurilor pentru regularizarea cu bugetele fondurilor speciale a contribuțiilor datorate de salariați și angajator

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

Pagina 24

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

În urma verificării modului de fundamentare și utilizare a fondurilor publice repartizate de ordonatorul principal de credite al U.A.T.M. Târgu Jiu precum și a legalității și regularității unor operațiuni economice efectuate și raportate prin situațiile financiare de către **ordonatorii terfiari de credite** s-au constatat următoarele abateri de la legalitate și regularitate:

8.1. La Direcția Publică de Protecție Socială Târgu Jiu, s-a constatat că și în anul 2015, funcționarii publici au beneficiat de suplimente salariale, incluse în salariul de bază, stabilite ca diferență dintre salariul de bază prevăzut pentru funcțiile publice teritoriale (prefectura) și salariul de bază prevăzut pentru funcțiile publice locale în care sunt numiți.

Astfel, în perioada iunie 2014 - decembrie 2015 au fost acordate fără temei legal suplimente salariale în valoare estimată de **218.277 lei**, din care: 176.725 lei, reprezintă valoarea bruta a suplimentelor salariale acordate și 41.552 lei, contribuții angajator la bugete.

Având în vedere prevederile Legii nr. 124/2014 privind unele măsuri referitoare la veniturile de natură salarială ale personalului plătit din fonduri publice din suma totală de **218.277 lei**, inclusiv contribuții angajator, *se exonerează de la plată suma de 45.241 lei*, reprezentând venituri de natură salariale, constatate ca fiind prejudicii până la data intrării în vigoare a acestei reglementări (septembrie 2014, inclusiv), iar diferența de **173.036 lei**, constituie prejudiciu adus bugetului local, care urmează a se recupera.

Pentru suplimentele salariale în sumă netă de **99.070 lei**, acordate după data de 01.10.2014, entitatea a calculat, până la data de 30.06.2016, accesorii în sumă de **19.215 lei**.

Acordarea nelegală a suplimentelor salariale pentru funcționarii publici a condus la majorarea nejustificată a cheltuielilor de personal ale instituției cu suma totală de **218.277 lei**, din care **139.979 lei în anul 2015 și 78.298 lei, în anul 2014**.

Situațiile financiare anuale, nu oferă o imagine fidelă a poziției financiare, performantei financiare și a altor informații, referitoare la activitatea desfășurată.

Pentru suplimentele salariale nete în suma de 99.070 lei, acordate după data de 01.10.2014 și accesorii aferente în sumă de 19.215 lei, calculate până la data de 30.06.2016, au fost emise decizii/dispoziții/notificări în vederea recuperării prejudiciilor respective.

8.2. La Direcția Publică de Venituri Târgu Jiu s-a constatat că și în anul 2015, funcționarii publici au beneficiat de suplimente salariale, incluse în salariul de bază, stabilite ca diferență dintre salariul de bază prevăzut pentru funcțiile publice teritoriale (prefectura) și salariul de bază prevăzut pentru funcțiile publice locale în care sunt numiți.

Astfel, în perioada iunie 2014 - decembrie 2015, au fost acordate fără temei legal suplimente salariale în valoare estimată de **558.364 lei**, din care: 452.159 lei, reprezintă valoarea bruta a suplimentelor salariale și 106.205 lei, contribuții angajator la bugete.

Având în vedere prevederile Legii nr. 124/2014 privind unele măsuri referitoare la veniturile de natură salarială ale personalului plătit din fonduri publice din suma totală de **558.364 lei**, inclusiv contribuții angajator, *se exonerează de la plată suma de 113.952 lei*, reprezentând venituri de natură salariale, constatate ca fiind prejudicii până la data intrării în vigoare a acestei reglementări (septembrie 2014, inclusiv), iar diferența de **444.412 lei**, constituie prejudiciu adus bugetului local, care urmează a se recupera.

Pentru suplimentele salariale în sumă netă de **255.936**, acordate după data de 01.10.2014, entitatea a calculat, până la data de 30.06.2016, accesorii în sumă de **44.738 lei**.

Acordarea nelegală a suplimentelor salariale pentru funcționarii publici a condus la majorarea nejustificată a cheltuielilor de personal ale instituției cu suma totală de **558.364 lei**, din care **364.053 lei în anul 2015 și 194.311 lei, în anul 2014**.

Situațiile financiare anuale, nu oferă o imagine fidelă a poziției financiare, performantei financiare și a altor informații, referitoare la activitatea desfășurată.

Pentru suplimentele salariale nete în suma de 255.936 lei, acordate după data de 01.10.2014 și accesorii aferente în sumă de 44.738 lei, calculate până la data de 30.06.2016, au fost emise decizii/dispoziții/notificări în vederea recuperării prejudiciilor respective

8.3. La Direcția Publică Comunitară Locală de Evidență a Persoanelor Târgu Jiu s-a constatat că și în anul 2015, funcționarii publici au beneficiat de suplimente salariale, incluse în salariul de bază, stabilite ca diferență dintre salariul de bază prevăzut pentru funcțiile publice teritoriale (prefectura) și salariul de bază prevăzut pentru funcțiile publice locale în care sunt numiți.

Astfel, în perioada iunie 2014 - decembrie 2015 au fost acordate fără temei legal suplimente salariale în valoare estimată de **153.743 lei**, din care: 124.496 lei, reprezintă valoarea bruta a suplimentelor salariale acordate și 29.247 lei, contribuții angajator la bugete.

Având în vedere prevederile Legii nr. 124/2014 privind unele măsuri referitoare la veniturile de natură salarială ale personalului plătit din fonduri publice din suma totală de **153.743 lei**, inclusiv contribuții angajator, *se exonerează de la plată suma de 28.055 lei*, reprezentând venituri de natură salariale, constatate ca fiind prejudicii până la data intrării în vigoare a acestei reglementări (septembrie 2014, inclusiv), iar diferența de **125.688 lei**, constituie prejudiciu adus bugetului local, care urmează a se recupera.

Pentru suplimentele salariale în sumă netă de 71.902, acordate după data de 01.10.2014, entitatea a calculat, până la data de 30.06.2016, accesorii în sumă de **12.520 lei**.

Acordarea nelegală a suplimentelor salariale pentru funcționarii publici a condus la majorarea nejustificată a cheltuielilor de personal ale instituției cu suma totală de **153.743 lei**, din care **102.824 lei în anul 2015 și 50.919 lei, în anul 2014**.

Situațiile financiare anuale, nu oferă o imagine fidelă a poziției financiare, performantei financiare și a altor informații, referitoare la activitatea desfășurată.

Pentru suplimentele salariale nete în suma de 71.902 lei, acordate după data de 01.10.2014 și accesorii aferente în sumă de 12.520 lei, calculate până la data de 30.06.2016, au fost emise decizii/dispoziții/notificări în vederea recuperării prejudiciilor respective.

8.4. La Poliția Locală Târgu Jiu s-a constatat că și în anul 2015, funcționarii publici au beneficiat de suplimente salariale, incluse în salariul de bază, stabilite ca diferență dintre salariul de bază prevăzut pentru funcțiile publice teritoriale (prefectura) și salariul de bază prevăzut pentru funcțiile publice locale în care sunt numiți.

Astfel, în perioada iunie 2014 - decembrie 2015 au fost acordate fără temei legal suplimente salariale în valoare estimată de **550.725 lei**, din care: **446.232 lei**, reprezintă valoarea bruta a suplimentelor salariale acordate și **104.493 lei**, contribuții angajator la bugete.

Având în vedere prevederile Legii nr. 124/2014 privind unele măsuri referitoare la veniturile de natură salarială ale personalului plătit din fonduri publice din suma totală de **550.725 lei**, inclusiv contribuții angajator, *se exonerează de la plată suma de 104.323 lei*, reprezentând venituri de natură salariale, constatate ca fiind prejudicii până la data intrării în vigoare a acestei reglementări (septembrie 2014, inclusiv), iar diferența de **446.402 lei**, constituie prejudiciu adus bugetului local, care urmează a se recupera.

Pentru suplimentele salariale în sumă netă de 255.597 lei, acordate după data de 01.10.2014, entitatea a calculat, până la data de 30.06.2016, accesorii în sumă de **45.069 lei**.

Acordarea nelegală a suplimentelor salariale pentru funcționarii publici a condus la majorarea nejustificată a cheltuielilor de personal ale instituției cu suma totală de **550.725 lei**, din care **362.965 lei în anul 2015 și 187.760 lei, în anul 2014**.

Pentru suplimentele salariale nete în suma de 255.597 lei, acordate după data de 01.10.2014 și accesorii aferente în sumă de 45.069 lei, calculate până la data de 30.06.2016, au fost emise decizii/dispoziții/notificări în vederea recuperării prejudiciilor respective,

Situațiile financiare anuale, nu oferă o imagine fidelă a poziției financiare, performantei financiare și a altor informații, referitoare la activitatea desfășurată.

b) Prezentarea în detaliu a măsurilor dispuse

Stabilirea întinderii prejudiciului și dispunerea măsurilor prevăzute de lege pentru recuperarea plăților nelegale efectuate (inclusiv a accesoriilor) reprezentând suplimente salariale acordate fără temei legal funcționarilor publici din cadrul unităților din subordinea U.A.T.M. Târgu Jiu: **Direcția Publică de Venituri, Direcția de Protecție Socială Târgu Jiu, Direcția Publică Comunitară Locală de Evidență a Persoanelor Târgu Jiu, Poliția Locală Târgu Jiu**, precum și luarea măsurilor pentru regularizarea cu bugetele fondurilor speciale a contribuțiilor datorate de salariați și angajator.

Se va monitoriza modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse în vederea remedierii deficiențelor constatate la ordonatorii terțieri de credite.

c) Termenul stabilit pentru ducerea la îndeplinire a măsurii

Termenul stabilit prin Decizia nr. 1659/2016: 30.11.2016.

d) Descrierea impactului estimat de structurile Curții de Conturi

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

e) Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 1659/2016

Din verificarea efectuată de către auditorul public extern în perioada 16.08.2017 - 18.08.2017, pe baza actelor și documentelor prezentate de entitate, s-au constatat următoarele:

cu privire suplimentele salariale acordate de ordonatorul terțiar de credite Direcția Publică de Protecție Socială Târgu Jiu, s-a constatat următoarele:

- prin Adresa nr. 15506/29.11.2016 Direcția Publică de Protecție Socială comunică Primăriei Municipiului Târgu că pentru recuperarea prejudiciului au fost emise decizii/notificări individuale. Din cele 21 decizii individuale și 5 notificări individuale ale deciziei directorului executiv emise în timpul misiunii de audit financiar asupra conturilor de execuție și bilanțului contabil încheiate la 31.12.2015 (perioada 04.05.2016 - 29.06.2016) în vederea recuperării suplimentelor salariale acordate fără bază legală, 21 au fost contestate la Tribunalul Gorj (*anexa nr. 53*);

- deși deciziile au fost contestate de către persoanele beneficiare ale suplimentelor salariale acordate nelegal, ordonatorul terțiar de credite a continuat reținerea sumelor în vederea recuperării prejudiciului;

- de asemenea, Prin Adresa nr. 8852/07.08.2017 înregistrată la Primăria Municipiului Târgu Jiu sub nr. 29227 din data de 07.08.2017, Direcția Publică de Protecție Socială aduce la cunoștință ordonatorului principal de credite că de la o persoană (Ciobanu Teodora) nu este posibilă reținerea sumelor stabilite deoarece raportul de serviciu a fost încetat ca urmare a faptului că persoana în cauză privată de libertate, iar pentru o altă persoană (Bucică Ion) raportul de serviciu a încetat ca urmare a îndeplinirii cumulative a condițiilor de vârstă standard și a stagiului minim de cotizare pentru pensionare, entitatea neluând măsuri pentru recuperarea suplimentelor salariale acordate nelegal de la persoana menționată anterior (*anexa nr. 54*);

- din totalul suplimentelor salariale acordate fără bază legală în sumă 99.070 lei au fost recuperate 34.417 lei, așa cum rezultă din adresa nr. 8972/09.08.2017 (*anexa nr. 55*).

cu privire suplimentele salariale acordate de ordonatorul terțiar de credite Direcția Publică de Venituri Târgu Jiu, s-au constatat următoarele:

- prin Adresa nr. 89221/07.08.2017, ordonatorul terțiar de credite a comunicat Primăriei Municipiului Târgu Jiu faptul că începând cu luna iunie 2016 s-a procedat la reținerea pe ștatul de plată, în tranșe lunare egale, a sumelor ce reprezintă suplimente salariale încasate necuvenit pentru funcționarii publici aflați în funcție, iar pentru cei care nu mai au calitate de salariați ai instituției depun în numerar sumele datorate (*anexa nr. 56*);

- din totalul suplimentelor salariale acordate fără bază legală în sumă **300.674 lei au fost recuperate 142.470 lei**, așa cum rezultă din adresa nr. 90289/10.08.2017 (*anexa nr. 57*);

- la Direcția Publică de Venituri Târgu Jiu un singur salariat a refuzat semnarea angajamentului de plată, entitatea verificată neluând alte măsuri privind recuperare suplimentelor acordate fără temei legal (*anexa nr. 24*).

cu privire suplimentele salariale acordate de ordonatorul terțiar de credite **Direcția Publică Comunitară Locală de Evidență a Persoanelor Târgu Jiu**, s-au constatat următoarele:

- în data de 29.11.2016, ordonatorul terțiar de credite a comunicat Primăriei Municipiului Târgu Jiu că din cele 17 decizii/dispoziții/notificări emise în vederea recuperării prejudiciilor, reprezentând suplimente salariale, trei au fost contestate la Tribunalul Gorj, fără a suspenda și reținerile stabilite prin deciziile/dispozițiile/notificările emise (*anexa nr. 58*);

- din totalul suplimentelor salariale acordate fără bază legală în sumă **84.422 lei** (71.902 lei suplimente salariale și 12.250 lei accesorii aferente) **au fost recuperate 36.544 lei**, așa cum rezultă din adresa nr. 7397/09.08.2017 (*anexa nr. 59*).

cu privire suplimentele salariale acordate de ordonatorul terțiar de credite **Poliția Locală Târgu Jiu**, s-au constatat următoarele:

- prin Adresa nr. 7429/29.11.2016 ordonatorul terțiar de credite, Poliția Locală a Municipiului Târgu Jiu a comunicat Primăriei Municipiului Târgu Jiu că din totalul suplimentelor salariale acordate fără bază legală în sumă **300.066 lei** (255.597 lei suplimente salariale și 45.059 lei accesorii) **au fost recuperate în perioada iunie 2016 - iulie 2017 suma de 126.593 lei**, urmare a deciziilor/dispozițiilor/notificărilor emise în timpul misiunii de audit financiar asupra conturilor de execuție și bilanțului contabil încheiate la 31.12.2015 (perioada 04.05.2016 - 29.06.2016) în vederea recuperării prejudiciilor suplimentelor salariale acordate fără bază legală (*anexa nr. 60*).

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

Măsura II. f) din cuprinsul Deciziei nr. 1659/2016 nu a fost dusă la îndeplinire în totalitate.

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

Nu este cazul întrucât măsura a fost implementată parțial.

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

Nu a fost cazul.

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

Nu a fost cazul.

III. Sinteza aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 1659/2016

a) Măsurile care au fost duse la îndeplinire în totalitate

Măsurile dispuse la pct. I. a), pct. I.b), pct. II.c) și pct. II.d) din Decizia nr. 1659/2016 au fost duse la îndeplinire în totalitate.

b) Măsurile care au fost duse la îndeplinire parțial

Măsurile dispuse la **pct. I.c), pct. I.d), I.e), I.f) și pct. II.a), pct. II.b), pct. II.e), pct. II.f)** din **Decizia nr. 1659/2016** au fost duse la îndeplinire parțial.

c) Măsurile care nu au fost duse la îndeplinire

Nu a fost cazul.

Prezentul raport privind modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin **Decizia nr. 1659/04.08.2016**, care conține împreună cu anexele un număr de **285 pagini**, a fost întocmit în 2 (două), iar un exemplar se va restitui echipei de control în termen de până la 5 zile calendaristice de la data exemplare și a fost înregistrat sub nr. **30487** din **18.08.2017** la entitatea verificată. Din acestea un exemplar se lasă entității înregistrării acestora la entitatea verificată sau de la data confirmării de primire.

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

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

Auditor public extern,

Popescu Elena - Ramona

Reprezentanții legali ai entității verificate,

Romanescu Marcel Laurențiu - primar

Cristea Narcisa Virginia - director executiv