

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. 1423 din 06 septembrie 2017



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. 1637/22.07.2015, înregistrat la UATM Târgu Jiu sub nr. 29877/11.08.2017 și la Camera de Conturi Gorj sub nr. 1326/11.08.2017, însoțit de **Decizia nr. 77/06.09.2017 de prelungire a termenului de realizarea măsurilor dispuse prin Decizia nr. 1637/2015** 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. 77 din 06 septembrie 2017

De prelungire a termenului pentru realizarea măsurilor dispuse prin Decizia nr. 1637/22.07.2015

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 ducerea la îndeplinire de către **Unitatea Administrativ Teritorială a Municipiului Târgu Jiu** a măsurilor de la **pct. I lit. c)** dispuse prin Decizia nr. 1637/22.07.2015 și prelungită prin Decizia nr. 1685/08.08.2016.

Director Camera de Conturi Gorj
Dr. ec. VIOLETA TĂTARU





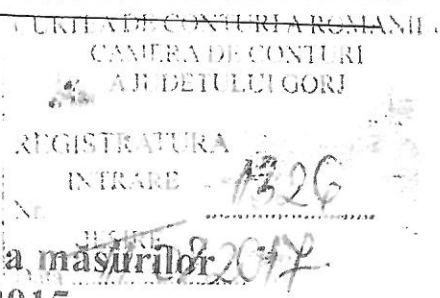
CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

CAMERA DE CONTURI GORJ

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

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

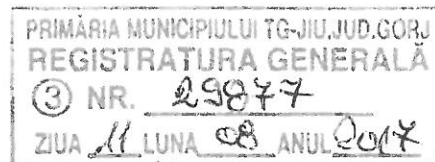
Website : www.curteadeconturi.ro; e-mail: ccgorj@rcc.ro



RAPORT

privind modul de ducere la îndeplinire a măsurilor
dispușe prin Decizia nr. 1637/2015

Localitatea Târgu Jiu,
Ziua 11, 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. 146 din data de 31.07.2017, și al legitimației de serviciu nr. 2935 din data de 10.09.2015, am efectuat în perioada 01.08.2017 - 11.08.2017 verificarea modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin **Decizia nr. 1637** din data de **22.07.2015** la **Unitatea Administrativ Teritorială a Municipiului Târgu Jiu**, cu sediul în Municipiul Târgu Jiu, Bulevardul Constantin Brâncuși, nr. 19, Județul Gorj, cod unic de identificare fiscală 4956065, telefon: 0253/213317, fax: 0253/214878, adresă de e-mail: primaria.targuiju@xnet.ro, site oficial: www.targuiju.ro, ca urmare a acțiunii: "Audit financiar asupra contului anual de execuție bugetară în anul 2014", pentru care a fost întocmit Raportul de audit financiar înregistrat la Camera de Conturi Gorj sub nr. 1326 din data de 29.06.2015, având anexat Procesul verbal de constatare nr. 1326/29.06.2015.

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 - prezent
4.	Tudor Drăghici Adrian Marcel	Viceprimar	31.07.2015 - prezent
5.	Jianu Grigore	Secretar	01.09.2014 - prezent
6.	Ionescu Marius Valentin	Director executiv Direcția tehnică și managementul calității	04.06.2001 - prezent

7.	Greco Maria Camelia	Director executiv Direcția resurse umane, managementul funcției publice și comunicare publică	04.06.2014 - prezent
8.	Popescu Andi Gerard	Director executiv Direcția turism și evenimente culturale	01.01.2016 - 30.06.2016 05.10.2016 - prezent
9.	Răduțoiu Constantin	Director executiv Direcția juridică și administrație patrimoniu	18.09.2014 - prezent
10.	Cristea Narcisa Virginia	Director executiv Direcția economică	13.11.2001 - prezent

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

Ca urmare a misiunii auditului financiar asupra contului anual de execuție bugetară în anul 2014, în baza constatărilor consemnate în Raportul de audit financiar și a Procesului verbal de constatare înregistrat la entitatea auditată sub nr. 1326/29.06.2015 a fost emisă de către directorul Camerei de Conturi Gorj **Decizia nr. 1637/22.07.2015 (anexa nr. 1)**, prin care au fost dispuse 6 (șase) **măsuri de ducere la îndeplinire** astfel:

Măsura din Decizie	Măsura dispusă prin Decizia nr. 1637/2015	Modul de implementare/ actul în care a fost consemnat
I.a).	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.	Implementată Raport de follow-up nr. 28900/08.07.2016
I.c).	Extinderea verificării pentru întreaga perioadă în care nu a intervenit prescripția și luarea măsurilor pentru înregistrarea, declararea și virarea obligațiilor social - fiscale datorate bugetelor publice pentru diferențele salariale brute rezultate din actualizarea cu indicii de inflație a drepturilor stabilite și acordate în baza unor hotărâri judecătorești rămase definitive și irevocabile, precum și a diferențelor de contribuții sociale rezultate din defalcarea acestora pe lunile la care se referă și a utilizării cotelor de contribuții de asigurări sociale în vigoare în acea perioadă, pentru personalul din cadrul U.A.T.M. Târgu Jiu și a unităților subordonate (Direcția Publică de Protecție Social, Direcția Publică Comunitară Locală de Evidență a Persoanelor), entități la care s-au constatat deficiențe pe această linie consemnate în notele de constatare încheiate, inclusiv a accesoriilor aferente (majorări, dobânzi și penalități).	Implementată Parțial Raport de follow-up nr. 28900/08.07.2016
I.d).	Aplicarea prevederilor legale de întocmire și actualizare a Programului anual al achizițiilor publice în concordanță cu asigurarea surselor de finanțare, respectarea procedurilor de atribuire a contractelor de achiziție publică.	Implementată Raport de follow-up nr. 28900/08.07.2016
I.e).	Luarea măsurilor ce se impun pentru respectarea prevederilor legale privind finanțarea cheltuielilor curente și de capital ale poliției locale.	Implementată Raport de follow-up nr. 28900/08.07.2016
II.a).	Luarea măsurilor pentru recuperarea prejudiciului, inclusiv a accesoriilor, constatat la lucrările "Lucrări de alimentare cu energie electrică manifestări culturale, manșonări cabluri rupte, schimbare stâlpi loviți sau deteriorați, deviere rețele" și extinderea verificării	Implementată Raport de follow-up nr.

	realității și exactității datelor înscrise în situațiile de lucrări asupra tuturor lucrărilor executate și înregistrate la cheltuieli cu bunuri și servicii și în cazul unor abateri de natura celor constatate se vor lua măsuri pentru stabilirea întinderii și recuperării prejudiciilor (inclusiv a accesoriilor).	28900/08.07.2016
II.c).	Stabilirea întinderii prejudiciului și dispunerea măsurilor prevăzute de lege pentru recuperarea plăților nelegale efectuate (inclusiv a accesoriilor), constatate la lucrările "Captarea și cumulara debitelor din Cartierul Polata" și "Colector ape pluviale și decolmatore canal Ana Ipătescu" și extinderea verificărilor asupra tuturor plăților efectuate în cadrul categoriei cheltuielilor de capital și dispunerea măsurilor prevăzute de lege pentru recuperarea plăților nelegale efectuate (inclusiv a accesoriilor).	Implementată Raport de follow-up nr. 28900/08.07.2016

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:

Modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin **Decizia nr. 1637/22.07.2015** s-a realizat în perioada **04.07.2016 - 08.07.2016** și s-a întocmit Raportul privind modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse înregistrat la entitate sub nr. 28900/08.08.2016. Urmare aspectelor consemnate în raport s-a constatat că măsurile dispuse la **pct. I, lit. a), d), e) și pct. II, lit. a) și c)**, au fost duse la îndeplinire în totalitate, iar pentru realizarea măsurii dispuse la **pct. I lit. c)** s-a emis Decizia de prelungire a termenului până la data de 30.01.2017 înregistrată la Camera de Conturi Gorj sub nr. 1685 din 8 august 2016 (*anexa nr. 2*).

Conducerea entității a comunicat modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 1685 din data de 08.08.2016 de prelungire a termenului pentru ducerea la îndeplinire de către U.A.T.M. Târgu Jiu a măsurilor dispuse (*anexa nr. 3*).

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. c din Decizia nr. 1637/2015 - cu privire la luarea măsurilor pentru **înregistrarea, declararea și virarea obligațiilor social - fiscale datorate bugetelor publice** pentru diferențele salariale brute rezultate din actualizarea cu indicii de inflație a drepturilor stabilite și acordate în baza unor hotărâri judecătorești rămase definitive și irevocabile, precum și a diferențelor de contribuții sociale rezultate din defalcarea acestora pe lunile la care se referă și a utilizării cotelor de contribuții de asigurări sociale în vigoare în acea perioadă, pentru personalul din cadrul U.A.T.M. Târgu Jiu și a unităților subordonate (Direcția Publică de Protecție Social, Direcția Publică Comunitară Locală de Evidență a Persoanelor), entități la care s-au constatat deficiențe pe această linie consemnate în notele de constatare încheiate, inclusiv a accesoriilor aferente (majorări, dobânzi și penalități).

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

Din verificarea modului de respectare a prevederilor legale privind stabilirea, evidențierea și plata obligațiilor către bugetele publice s-a constatat necalcularea, nedeclararea și neachitarea obligațiilor social-fiscale în sumă totală de **332.039 lei**, asupra unor diferențe brute de salarii acordate personalului din cadrul U.A.T.M. Târgu Jiu și instituțiilor subordonate verificate.

Contrar prevederilor H.G. nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, pentru sumele brute rezultate din actualizarea cu indicii de inflație a diferențelor de salarii stabilite în baza unor hotărâri judecătorești rămase definitive și irevocabile, entitatea nu a declarat, calculat, reținut și virat impozitul pe venit de 16% și celelalte contribuții sociale obligatorii, cuvenite bugetului consolidat al statului și nu a defalcat aceste diferențe

pe lunile la care se referă în vederea utilizării cotelor de contribuții de asigurări sociale care erau în vigoare în acea perioadă.

1.1. U.A.T.M. Târgu Jiu a acordat în perioada noiembrie 2012 - aprilie 2015 sume brute rezultate din actualizarea cu indicele de inflație a diferențelor de salarii stabilite în baza unor hotărâri judecătorești rămase definitive și irevocabile, asupra cărora nu au fost calculate, evidențiate, declarate și achitate obligații social-fiscale, valoarea estimativă a abaterii constatate stabilită de entitate însumează **253.614 lei**, din care: obligații angajați **119.624 lei** și contribuții angajator **133.990 lei**.

1.2. Din verificarea efectuată la Direcția Publică de Protecție Socială - ordonator terțiar aflat în subordinea U.A.T.M. Târgu Jiu, (a fost încheiată Nota de constatare nr. 6009/24.06.2015) s-a constatat că nu au fost calculate și reținute de la salariați obligațiile social-fiscale datorate în sumă de **25.387 lei**, și nu au fost calculate obligațiile social-fiscale datorate de entitate în calitate de angajator în sumă de **28.672 lei**, valoarea totală a plăților neefectuate la bugetul consolidat al statului însumează **54.059 lei**.

1.3 Din verificarea efectuată la Direcția Publică Comunitară Locală de Evidență a Persoanelor - ordonator terțiar aflat în subordinea U.A.T.M. Târgu Jiu, (a fost încheiată Nota de constatare nr. 4341/24.06.2015) s-a constatat că nu au fost calculate și reținute de la salariați obligațiile social-fiscale datorate în sumă de **11.477 lei**, și nu au fost calculate obligațiile social-fiscale datorate de entitate în calitate de angajator în sumă de **12.889 lei**, valoarea totală a plăților neefectuate la bugetul consolidat al statului însumează **24.366 lei**.

Prin nerespectarea prevederilor Legii nr. 571/2003 (actualizată) privind Codul fiscal, HG nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, O.M.F.P. nr. 2.007/2010 privind aprobarea Deciziei Comisiei fiscale centrale nr. 1/2010 a fost influențat rezultatul patrimonial, iar situațiile financiare nu reflectă realitatea.

b) Prezentarea în detaliu a măsurilor dispuse

Extinderea verificării pentru întreaga perioadă în care nu a intervenit prescripția și luarea măsurilor pentru înregistrarea, declararea și virarea obligațiilor social - 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, precum și a diferențelor de contribuții sociale rezultate din defalcarea acestora pe lunile la care se referă și a utilizării cotelor de contribuții de asigurări sociale în vigoare în acea perioadă, pentru personalul din cadrul U.A.T.M. Târgu Jiu și a unităților subordonate (Direcția Publică de Protecție Socială, Direcția Publică Comunitară Locală de Evidență a Persoanelor), entități la care s-au constatat deficiențe pe această linie consemnate în notele de constatare încheiate, inclusiv a accesoriilor aferente (majorări, dobânzi și penalități).

Se va monitoriza modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse în vederea remedierii deficiențelor constatate la unitățile subordonate.

c) Termenul stabilit pentru ducerea la îndeplinire a măsurii

- termen inițial stabilit prin Decizia nr. 1637/2015: **30.10.2015**;
- termen prelungit prin Decizia nr. 1685/2016: **30.01.2017**.

d) Descrierea impactului estimat de structurile Curții de Conturi

Măsurile dispuse au scopul de a asigura o îmbunătățire a managementului entității în asigurarea 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. 1637/2015

Cu ocazia verificării anterioare a modului de ducere la îndeplinire de către conducerea U.A.T.M. Târgu Jiu a măsurilor dispuse prin decizia menționată anterior **s-a constatat** ca entitatea a procedat la recalcularea, înregistrarea, declararea și virarea diferențelor de obligații social - fiscale, datorate de angajați și angajator, urmare a indexării eronate a drepturilor bănești stabilite în baza unor hotărâri judecătorești rămase definitive și irevocabile (la data acordării, drepturilor salariale au fost înscrise în statele de plată pe o coloana separată după coloana de net, nefiind incluse în diferența de salarii brută).

Conform situațiilor anexate la adresa nr. 45543/06.03.2015 privind modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie, valoarea diferențelor de contribuții social - fiscale stabilite, declarate și virate de U.A.T.M. Târgu Jiu și cei doi ordonatorii terțiari de credite, a fost de 292.806 lei, din care:

- 222.246 lei, U.A.T.M. Târgu Jiu;
- 48.436 lei, Direcția Publică de Protecție Socială,
- 22.124 lei, Direcția Publică Comunitară Locală de Evidență a Persoanelor.

Măsura dispusă prin decizie nu a fost dusă la îndeplinire în totalitate deoarece diferențele de salarii stabilite în baza unor hotărâri judecătorești rămase definitive și irevocabile nu au fost defalcate pe lunile la care se referă, nu s-au utilizat cotele de contribuții de asigurări sociale de stat care erau în vigoare în acea perioadă și nu au fost întocmite declarații rectificative corespunzătoare fiecărei luni.

Până la data verificării modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia 1637/2015, U.A.T.M. Târgu Jiu nu a luat nici o altă măsură cu privire la faptul că diferențele de salarii stabilite în baza unor hotărâri judecătorești rămase definitive și irevocabile nu au fost defalcate pe lunile la care se referă, nu s-au utilizat cotele de contribuții de asigurări sociale de stat care erau în vigoare în acea perioadă și nu au fost întocmite declarații rectificative corespunzătoare fiecărei luni aferente diferențelor de salarii stabilite.

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 pagina Înaltei Curți de Casație și Justiție, nr. dosar 895/2/2015 având ca obiect anulare acte administrative 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. 581/2003 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. 4*).

În concluzie, Unitatea Administrativ Teritorială a Municipiului Târgu Jiu nu a dispus măsurilor prevăzute de lege prin depunerea declarațiilor rectificative corespunzătoare fiecărei luni aferente diferențelor de salarii stabilite în baza unor hotărâri judecătorești definitive și irevocabile prin aplicarea contribuțiilor de asigurări sociale de stat în vigoare în acea perioadă.

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

Măsura I. c) din cuprinsul Deciziei nr. 1637/2015 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.

Măsura dispusa prin Decizia nr. 1637/2015 nu a fost îndeplinită, impactul efectiv al măsurilor luate de entitate pentru remedierea abaterii constatate nu este cel estimat de conducerea Camerei de Conturi a Județului Gorj, la transmiterea măsurilor dispuse prin Decizia nr. 1637/2015, respectiv, îmbunătățire a managementului entității în asigurarea înregistrării, declarării și plății obligațiilor fiscale datorate bugetelor publice aferente diferențele salariale brute rezultate din actualizarea cu indicele de inflație a drepturilor stabilite și acordate în baza unor hotărâri judecătorești rămase definitive și irevocabile.

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. 1637/2015

a) Măsurile care au fost duse la îndeplinire în totalitate

Nu a fost cazul.

b) Măsurile care au fost duse la îndeplinire parțial

Măsura dispusă la pct. I. c). din cuprinsul Deciziei nr. 1637/2015 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. 1637/22.07.2015, care conține împreună cu anexele un număr de **20 pagini**, a fost întocmit în 2 (două) exemplare și a fost înregistrat sub nr. **29887** din **11.08.2017** la entitatea verificată. Din acestea un exemplar se lasă entității, iar un exemplar se va restitui echipei de control în termen de până la 5 zile calendaristice de la data înregistrării acestora la entitatea verificată sau de la data confirmării 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.

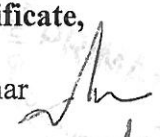
Auditor public extern,

Popescu Elena - Ramona



Reprezentanții legali ai entității verificate,

Romanescu Marcel Laurențiu - primar



Cristea Narcisa Virginia - director executiv

