

dl. Secretar G. Jiamu

B. A. P. d.  
- pt - C. L. la  
- punctul devedere -



**CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI**  
**CAMERA DE CONTURI GORJ**

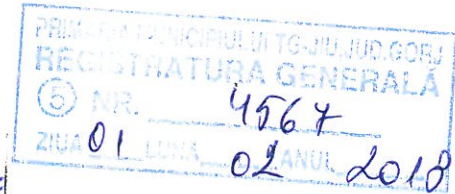
8

*Bulevardul Constantin Brâncuși nr. 47, cod 210188, Târgu Jiu,*  
Telefon: 0253/216.787; Fax: 0253/218.933  
e-mail: [ccgorj@rcc.ro](mailto:ccgorj@rcc.ro)

Nr. 187 din 30 ianuarie 2018

**CONSILIUL LOCAL**  
**AL MUNICIPIULUI TÂRGU JIU**  
**INTRARE**  
NR. 101 din 20.02.2018

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 nr. 124/05.01.2018, încheiat în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 2316/21.11.2016 emisă urmare controlului efectuat, înregistrat la Camera de Conturi Gorj sub nr. 2216/05.01.2018, însoțit de **Decizia nr. 7 din 30 ianuarie 2018** emisă de Camera de Conturi Gorj, conținând măsurile pe care directorul general al **EDILITARA SA Târgu Jiu** trebuie să le ia pentru înlăturarea deficiențelor constatate de Curtea de Conturi.

**Director Camera de Conturi Gorj,**

**Dr. ec. Violeta Tătaru**





## CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

### CAMERA DE CONTURI GORJ

Bulevardul Constantin Brâncuși nr. 47, cod 210188, Târgu Jiu,

Telefon: 0253/216.787; Fax: 0253/218.933

e-mail: [cgorj@rcc.ro](mailto:cgorj@rcc.ro)

*Nr. 7 din 30 ianuarie 2018*

### **DECIZIA**

*De prelungire a termenului pentru realizarea măsurilor dispuse prin Decizia nr. 2316/21.11.2016*

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 iunie 2018** a termenului pentru urmărirea în continuare a ducerii la îndeplinire de către **EDILITARA SA Târgu Jiu**, a măsurilor dispuse la **pct. I. b, d și e și pct. II. a din Decizia nr. 2316/21.11.2016**, transmise pentru remedierea abaterilor de la legalitate și regularitate constatate urmare acțiunii de control efectuate.

**Director Camera de Conturi Gorj**  
**Dr. ec. VIOLETA TĂTARU**



Nr. înregistrare entitate:  
124/05.01.2018

RAPORT

privind modul de ducere la îndeplinire a măsurilor transmise prin decizie  
Localitatea Tg-Jiu, ziua 05, luna ianuarie, anul 2018

Subsemnatul Tutilă Vergică, având funcția de auditor public extern în cadrul Camerei de Conturi Gorj, în temeiul prevederilor Legii nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, a delegației nr. 2 din data de 03.01.2018 și a legitimației de serviciu nr. 2619/20.07.2012, am efectuat în perioada 04.01.2018 – 05.01.2018, verificarea modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 2316 din data de 21.11.2016, emisa de directorul Camerei de Conturi Gorj, ca urmare a auditului de conformitate privind „Controlul situației, evoluției și modului de administrare a patrimoniului public și privat al u.a.t. de către Edilitara Public S.A Târgu Jiu”, pe perioada 2015, cu sediul în Târgu Jiu, Str. Victoriei, nr. 45, județul Gorj, având codul fiscal nr. RO27295841, conturile deschise la BRD, și Trezoreria Tg-Jiu, e-mail: [edilitarapublic@yahoo.com](mailto:edilitarapublic@yahoo.com), și numerele de telefon 0253238220 și 02532238221, înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului sub nr. J18/352/2010.

În perioada verificării modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse de Camera de Conturi Gorj, conducerea executivă, precum și conducerea compartimentului financiar - contabil al SC Edilitara Public SA Tg-Jiu, au fost asigurate de:

- ing. Zaharia Alexandru - director general;
- ing. Mitutoiu Constantin Doru - director tehnic;
- ec. Minca Daniela Simona - director economic.

Pentru ducerea la îndeplinire a măsurilor dispuse, în baza prevederilor Legii nr. 94/1992, republicată, și ale Regulamentului privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat de plenul Curții de Conturi prin Hotărârea nr.155/2014, a fost emisa, de directorul Camerei de Conturi Gorj, Decizia nr. 2316/21.11.2016, anexa nr. 1, prin care au fost transmise un număr de 7 măsuri pentru remedierea deficiențelor constatate de auditorii publici externi în urma acțiunii de verificare.

Pana la data verificării modului de ducere la îndeplinire a măsurilor transmise prin Decizia nr. 2316/21.11.2016, SC Edilitara Public SA Tg-Jiu, a comunicat Camerei de Conturi Gorj, prin Adresa nr. 3011/28.03.2017, înregistrată la Camera de Conturi Gorj sub nr. 545/29.03.2017, anexa nr. 2, despre modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie.

S Edilitara Public SA Tg-Jiu a prezentat în ședința de Consiliu de administrație, Decizia nr. 2316 din data de 21.11.2016, emisa de directorul Camerei de Conturi Gorj, potrivit Informării, anexa nr. 3, a transmis în vederea ducerii la îndeplinire a măsurilor dispuse, Adrese, anexa nr. 4 către toate birourile, compartimentele și serviciile din cadrul societății, fapt consemnat prin Hotărârea Consiliului de Administrație nr.56/12.12.2016, anexa nr. 5.

Din verificarea efectuată asupra modului în care conducerea entității a dus la îndeplinire măsurile transmise prin Decizia nr. 2316/21.11.2016, emisă de Camera de Conturi Gorj pentru înlăturarea aspectelor constatate și consemnate în Raportul de control nr. 10031/31.10.2016, înregistrat la Camera de Conturi Gorj sub nr. 2216/01.11.2016, respectiv din actele și documentele prezentate de entitate, au rezultat următoarele:

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

#### Pct. 1.

##### 1.a. Abaterea constatată care a făcut obiectul măsurilor dispuse prin decizie:

Din verificarea modului privind organizarea și conducerea contabilității în conformitate cu prevederile legale, s-a constatat menținerea eronată în evidența contabilă sintetică și analitică a

274

contului „*Mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și alte active corporale*” a lucrărilor de construcții executate și intrate în patrimoniul entității în perioada 2006-2010 în valoare de **1.356.663,94 lei** și nu în contul „Construcții”, conform planului de conturi.

Înregistrarea eronată a construcțiilor a condus la nedeclararea, neînregistrarea și neachitarea impozitelor și taxelor datorate bugetului local și altor bugete publice și denaturarea soldurilor conturilor, prin reflectarea eronată în evidența contabilă a valorii construcțiilor executate, iar situațiile financiare întocmite la data de 31.12.2015 nu oferă o imagine fidelă a poziției financiare, performanței financiare și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată.

În timpul controlului înregistrările contabile au fost corectate prin NC nr. 10/31.10.2016, mijloacele fixe fiind evidențiate în contul „Construcții”.

**Nu au fost respectate prevederile:** HG nr. 2.139/2004 pentru aprobarea Catalogului privind clasificarea și duratele normale de funcționare a mijloacelor fixe și OMFP nr. 1.802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate.

*Descrierea abaterii de la legalitate și regularitate, prevederile legale încălcate, estimarea valorii operațiilor care constituie abatere, consecințele economico-financiare ale abaterii, persoanele cu atribuții în domeniul în care s-a constatat abaterea, măsurile luate de entitate în timpul controlului sunt prezentate în Raportul de control nr. 10031/31.10.2016 (pag. 9- 12).*

**1.b. Măsura dispusă prin Decizia nr. 2316/01.11.2016 pentru remedierea abaterii respective:**

Înlăturarea conform prevederilor art. 43 lit. c) din Legea nr. 94/1992, republicată, a neregulilor în activitatea financiar-contabilă și/sau fiscală controlată, astfel:

**I.a. Analiza soldurilor conturilor contabile**, astfel încât acestea să reflecte operațiunile patrimoniale ale entității și să corespundă funcțiilor stabilite în planul de conturi.

**Termen de realizare: 31.03.2017**

**1.c. Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie:**

În urma verificărilor efectuate la sediul entității controlate, s-au constatat că prin Raportul privind inventarierea patrimoniului SC Edilitara Public SA Tg-Jiu pe anul 2017, **anexa nr. 6**, comisia de inventariere numită în baza Deciziei nr.167/22.09.2017, a procedat la inventarierea soldurilor tuturor conturilor înscrise în Balanța de verificare întocmită la data de 30.09.2017, iar în urma confruntării cu evidența contabilă nu s-au constatat diferențe în plus sau în minus.

Fată de cele prezentate, **s-a constatat că această măsură a fost implementată în totalitate, impactul efectiv al măsurilor luate de entitate pentru remedierea abaterilor constatate fiind cel estimat de conducerea Camerei de Conturi Gorj**, la emiterea Deciziei nr. 2316/21.11.2016, respectiv, de îmbunătățirea activității entității din punct de vedere al evidenței financiar-contabile.

## Pct. 2.

**2.a. Abaterea constatată care a făcut obiectul măsurilor dispuse prin decizie:**

Din verificarea modului în care Edilitara Public SA a stabilit, evidențiat și urmărit încasarea veniturilor proprii, s-au constatat abateri ce au condus la diminuarea veniturilor prin neluarea tuturor măsurilor pentru încasarea în termen a unor creanțe.

Conform Balanței de verificare sintetică încheiată la data de 31.12.2015, contul „Clienți” prezintă un sold debitor, reprezentând facturi neîncasate în sumă de **8.732.112,12 lei**, în scădere cu 20,6% față de soldul înregistrat la 31.12.2014.

Ponderea o reprezintă clienții agenți economici în sumă de 8.455.614,95 lei, din care penalitățile neîncasate pentru facturile emise în perioada 2013-2015 către UATM Tg. Jiu reprezintă **595.220,12 lei**, chirii populație – 223.326,70 lei și clienții din chirii piețe - 43.745 lei.

S-au mai constatat și înregistrări eronate care au denaturat soldul contului, debite prescrise și penalități necalculate pentru debitele restante.

Neîncasarea la termenul prevăzut a veniturilor din aceste activități a condus la nerealizarea ritmică a veniturilor cuvenite, aceasta favorizând înregistrarea unor rezultate financiare nefavorabile.

**Nu au fost respectate prevederile:** Legii nr. 287/2009 privind Codul civil, Contractele de taxare piete, încheiate cu persoanele fizice și juridice; Contracte de închiriere pentru suprafețele cu destinația de locuință; Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, OMFP nr. 1.802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate.

În timpul controlului s-au încasat o parte din debitele restante din taxe piete și chirii, fiind întocmite și înaintate notificări către clienții restanțieri și acțiuni în instanță.

*Descrierea abaterii de la legalitate și regularitate, prevederile legale încălcate, estimarea valorii operațiilor care constituie abatere, consecințele economico-financiare ale abaterii, persoanele cu atribuții în domeniul în care s-a constatat abaterea, măsurile luate de entitate în timpul controlului sunt prezentate în Raportul de control nr. 10031/31.10.2016 (pag. 12- 21).*

**2.b. Masura dispusa prin Decizia nr. 2316/01.11.2016 pentru remedierea abaterii respective:**

Înlăturarea conform prevederilor art. 43 lit. c) din Legea nr. 94/1992, republicată, a neregulilor în activitatea financiar-contabilă și/sau fiscală controlată, astfel:

**I.b.** Analizarea debitelor rămase neîncasate și luarea măsurilor de încasare în termen, pentru a nu interveni prescripția extinctivă, în vederea clarificării acestora cu stabilirea eventualelor cauze imputabile persoanelor responsabile pentru debitele prescrise și luarea măsurilor legale care se impun pentru clarificarea sau recuperarea acestora.

**Termen de realizare: 31.03.2017**

**2.c. Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie:**

Urmare verificării modului de ducere la îndeplinire a acestei măsuri, s-au constatat următoarele:

Din analiza celor **14 clienți agenți economici esanționați** în vederea analizei, cu debitele cele mai mari și neincasate la data de 31.12.2015, s-a constatat potrivit Situație clienți persoane juridice, **anexa nr. 7**, ca din total sold la 31.12.2015 în suma de 8.071.799,93 lei, a fost recuperată suma de 6.193.151,24 lei, ramanand de recuperat la data de 30.11.2017 suma de 1.875.648,69 lei, după cum urmează:

- **UATM Targu Jiu**, cu un sold la data de 31.12.2015 în suma de 6.778.579,61 lei, din care, debit în suma de 6.183.179,49 lei și penalități de 595.220,12 lei, cuprinzând facturi din perioada 31.12.2013-2015, din care până la data de 30.11.2017, conform Situațiilor clienți la data de 30.11.2017 pentru facturile emise până la 31.12.2015, **anexa nr. 8**, s-a încasat din debit suma 5.657.269,31 lei, **ramanand în sold suma de 1.121.310,30 lei**, din care 526.090,18 lei debit și 595.220,12 lei penalități.

Pentru penalitățile în suma de 595.220,12 lei, a fost promovată acțiune, fiind înregistrată pe rolul Tribunalului Gori, în Dosar nr.5987/95/2017, cu termen de judecată la data de 15.01.2018 potrivit Extras Portal instanța de judecată, **anexa nr. 9**.

- **SC Gru Construct SRL**, cu un sold la data de 31.12.2015 în suma de 17.008,92 lei, din care, debit în suma de 5.838,96 lei și penalități de 11.169,96 lei, **sold încasat în totalitate** până la data de 30.11.2017, conform Situație clienți la data de 30.11.2017 pentru facturile emise până la 31.12.2015, **anexa nr. 10**.

- **SC Hidroconstructia** cu debit în suma de 235.093,29 lei, în sold la data de 31.12.2015, **incasat în totalitate** până la data de 30.11.2017, conform Situație clienți la data de 30.11.2017 pentru facturile emise până la 31.12.2015, **anexa nr. 11**.

- **SC Heavy Weigt Konstruct SRL**, cu sold în suma de 51.485,46 lei, din care 24.535,56 lei, penalități calculate până la data de 30.11.2013, pentru facturi datand din 30.11.2008 și 30.11.2013, **sold ramas neincasat**, conform Situație clienți la data de 30.11.2017 pentru facturile emise până la 31.12.2015, **anexa nr. 12**, societatea fiind înscrisă la masa credală cu cererea din 1393/21.02.2013 pentru debite în suma de 57.865,90 lei, tabel definitiv al creanțelor, societatea aflându-se în procedura de faliment, conform Sentinței nr. 1851/11.06.2014 pronunțată de

Tribunalul Brasov, dosar nr. 8449/62/2012, portal instante, **anexa nr. 13**, cu termen de judecata la data de 17.01.2018.

- **SC Bohor Bau Servistal**, cu un sold la data de 31.12.2015 in suma de 40.665,52 lei, din care, 38.877,16 lei debit si 1.788,36 lei penalitati, **sume incasate in totalitate** pana la data de 30.11.2017, conform Situatie clienti la data de 30.11.2017 pentru facturile emise pana la 31.12.2015, **anexa nr. 14**.

- **CRH Ciment**, cu debit in suma de **170.577,16 lei**, la data de 31.12.2015, **suma incasata in totalitate** pana la data de 30.11.2017, conform Situatie clienti la data de 30.11.2017 pentru facturile emise pana la 31.12.2015, **anexa nr. 15**.

- **SC Etavad Company SRL**, cu debit in suma de 79.028,26 lei, pentru facturi datind din anul 2011 si penalitati de 46.706 lei, calculate pana la data de 30.11.2013, in sold la data de 31.12.2015, **sold total de 125.734,26 lei** care se regaseste si la data de 30.11.2017, conform Situatie clienti la data de 30.11.2017 pentru facturile emise pana la 31.12.2015, **anexa nr. 16**.

Societatea s-a inregistrat la masa credala cu cererea din 2013 pentru debite in suma de 125.734,26 lei, dosar 5661/95/2013, iar prin Sentinta nr. 6/15.01.2014, Tribunalul Gorj a dispus dizolvarea societatii si notificarea deschiderii procedurii de faliment, portal instante, **anexa nr. 17**, cu termen de judecata in data de 13.02.2018.

- **SC Energoconstructia, filiala Bucuresti SA**, cu debit in suma de 214.735,18 lei, pentru facturi datind din anul 2011 si penalitati de 8.125,68 lei, calculate pana la data de 30.11.2013, in sold la data de 31.12.2015, **sold total de 222.860,86 lei** care se regaseste si la data de 30.11.2017, conform Situatie clienti la data de 30.11.2017 pentru facturile emise pana la 31.12.2015, **anexa nr. 18**.

Societatea s-a inregistrat la masa credala cu cererea din 2013 pentru debite in suma de 222.860,86 lei, dosar 27536/3/2013, iar prin Hotararea intermediara nr.4205/27.06.2017, s-a dispus intrarea in faliment a debitorului, portal instante, **anexa nr. 19**, cu termen de judecata in data de 20.03.2018.

- **SC Energoconstructia, filiala Rovinari**, cu debit in suma de **4.731,35 lei**, pentru facturi datind din anul 2007, **sold care se regaseste** si la data de 30.11.2017, conform Situatie clienti la data de 30.11.2017 pentru facturile emise pana la 31.12.2015, **anexa nr. 20**.

Societatea s-a inregistrat la masa credala cu cererea din 2012 pentru debite in suma de 4.731,35 lei, dosar 1284/3/2012, iar prin Sentinta nr. 11106/19.12.2013, dosar nr. 1284/3/2012, Tribunalul Bucuresti, a dispus inceperea procedurii de faliment, portal instante, **anexa nr. 21**, cu termen de judecata in data de 18.01.2018.

- **SC C&I Euroconstruct SRL**, cu un sold la data de 31.12.2015 in suma de 30.021,50, din care debit in suma de **22.320,26 lei**, pentru facturi datind din anul 2012 si penalitati de **7.701,24 lei**, calculate pana la data de 30.09.2014, din care pana la data de 30.11.2017, conform Situatie clienti la data de 30.11.2017 pentru facturile emise pana la 31.12.2015, **anexa nr. 22**, s-a incasat din debit suma de 1.789,48 lei, **ramanand in sold suma de 28.232,02 lei**, din care 21.246,52 lei debit si 7.701,24 lei penalitati.

Societatea s-a inregistrat la masa credala cu cererea din 2012 pentru debite in suma de 30.021,50 lei, dosar 43428/3/2012, iar prin Sentinta nr. 7622/25.09.2014, Tribunalul Bucuresti a dispus deschiderea procedurii generale a insolventei, portal instante, **anexa nr. 23**, aflandu-se in procedura de reorganizare cu termen la data de 15.02.2018.

- **SC Erbod Exim**, cu un sold la data de 31.12.2015 in suma de 10.360,07 lei, din care debit de **10.161,03 lei**, din facturi aferente perioadei 31.10.2015 – 31.12.2015 si penalitati de 199,04 lei, **sume incasate in totalitate** pana la data de 30.11.2017, conform Situatie clienti la data de 30.11.2017 pentru facturile emise pana la 31.12.2015, **anexa nr. 24**.

- **SC Armeanca Prest Com SRL Tg-Jiu**, cu sold in suma de **65.476,32 lei**, reprezentand facturi emise in anul 2015, **suma achitata integral** pana la data de 30.11.2017, conform Situatie clienti la data de 30.11.2017 pentru facturile emise pana la 31.12.2015, **anexa nr. 25**.

- **SC Hiral Exim SRL**, cu sold in suma de **7.716,73 lei**, reprezentand facturi emise in data de 30.11.2015, din care **nu s-a facut nicio plata** pana la data de 30.11.2017, conform Situatie clienti la data de 30.11.2017 pentru facturile emise pana la 31.12.2015, **anexa nr. 26**.

Pentru debitul in suma de 7.716,73 lei, s-a formulat actiune civila in instanta, dosar nr.8792/318/2017, fiind admisa actiunea dar nu s-a comunicat hotararea judecatoreasca, portal instante, **anexa nr. 27.**

- **SC Presanitas Tg. Jiu**, cu debit in suma de **86.490,69 lei**, pentru facturi datind din anul 2011 si penalitati de **227.087,02 lei**, calculate pana la data de 30.12.2015, in sold la data de 31.12.2015, sold care se regaseste si la data de 30.11.2017, conform Situatie clienti la data de 30.11.2017 pentru facturile emise pana la 31.12.2015, **anexa nr. 28.**

SC Edilitara a promovat actiune in instanta pentru debitul in suma de 86.490,69 lei si penalitati de 103.527 lei, calculate la 31.12.2013, dosar nr. 2619/318/2014\*, **suspendat** in baza art. 36 din Legea nr. 85 din 5 aprilie 2006 privind procedura insolventei, portal instante, **anexa nr. 29**, precum si o actiune separata pentru penalitati in suma de 27.903,25 lei, calculate pana la data de 09.02.2014, dosar nr. 1465/318/2015, la care SC Presanitas Tg. Jiu a declarat apel, apel respins la data de 19.10.2016, portal instante, **anexa nr. 30.**

Pentru suma de 138.298,42 lei, reprezentand penalitati de intarziere calculate pana la data de 31.12.2016, s-a formulat o noua actiune, dosar nr. 1206/318/2017, ce a fost suspendat in temeiul art.413 din NCPC, portal instanta, **anexa nr. 31.**

Din analiza celor **12 debitori clienti taxa piata** centrala, clienti taxa piata 9 mai si clienti taxa piata gros, cu un sold total la 31.12.2015 in suma de 15.680,83 lei, s-a constatat potrivit Situatie clienti persoane juridice- Piete, **anexa nr. 32**, si a a fisei clientilor anexate la aceasta, ca din total sold la 31.12.2015 in suma de 15.680,83 lei, a fost recuperata suma de 10.327,74 lei, ramanand de recuperat la data de 30.11.2017 suma de **5.353,09 lei**, dupa cum urmeaza:

- II Vaduva Gr. Gabriela - 913,64 lei;
- IF Avramescu A Constantin - 1.788,96 lei;
- SC Clauconscom - 889,82 lei;
- II Barbulescu P Cristina - 866,42 lei, si
- Togoe Elena - 894,25 lei.

S-a constatat ca in vederea recuperarii debitului in suma de **5.353,09 lei**, pentru cei 5 debitori, au fost formulate actiuni civile si s-au obtinut hotarari judecatoresti, care vor fi inaintate la executorul judecatoresc.

Din analiza celor **21 chirisai, clientii din chirii populatie si chirie case nationalizate**, cu un sold total la 31.12.2015 in suma de 72.690 lei, s-a constatat potrivit Situatie clienti persoane fizice- Chirii populatie, **anexa nr. 33**, si a fisei chiriilor anexate la aceasta, ca din total sold la 31.12.2015 in suma de 72.690 lei, a fost recuperata suma de 34.663 lei, ramanand de recuperat la data de 30.11.2017 suma de **38.027 lei**, dupa cum urmeaza:

- Ungureanu Elena - 8.153 lei;
- Tapuc Filoftea - 4.256 lei;
- Motoiu Paraschiva - 234 lei;
- Brujan Ana - 3.760 lei;
- Tomoiu Pauna - 3.663 lei;
- Voinea Liviu - 2.704 lei;
- Matei Claudiu - 1.495 lei;
- Pitigoi Mioara - 3.650 lei;
- Modroga Silviu - 638 lei;
- Ciuncanu Daniel - 1.849 lei;
- Bularda Maria - 1.415 lei;
- Scorteanu Teodora - 1.110 lei;
- Tomoiu Claudiu - 480 lei;
- Ursache Claudia Victoria - 2.262 lei;
- Parcalabu Badea - 2.238 lei, si
- Trotea Maria Luminita - 120 lei.

S-a constatat ca in vederea recuperarii debitului in suma de **38.027 lei**, au fost intocmite un numar de 16 actiuni, din care, pentru un numar de 12 chiriasi s-a inceput executarea silita, iar pentru un numar de 4 chiriasi s-au formulat actiuni si s-au obtinut hotarari judecatoresti

Fata de cele prezentate, **s-a constatat ca aceasta masura a fost implementata partial.**

### Pct. 3.

#### 3.a. Abaterea constatată care a făcut obiectul măsurilor dispuse prin decizie:

Din verificarea modului privind organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de management control intern (inclusiv audit intern) și control financiar preventiv s-au constatat deficiențe, după cum urmează:

3.1. În cadrul Edilitara Public SA, s-a elaborat un program de dezvoltare a sistemului de control intern, program ce a fost actualizat în cursul anului 2015 ca urmare a modificărilor legislative, înregistrat sub nr. 11084/25.11.2015 și care cuprinde obiectivele, acțiunile, responsabilitățile și termenele de realizare, necesare în dezvoltarea sistemului de control intern/managerial în perioada 2015-2016.

Evaluând **sistemul de control intern** din cadrul entității supuse verificării în raport cu standardele de management/control intern, s-a constatat că **standardele de control intern nu au fost implementate în totalitate de entitate** în compartimentele acestea în stransă legătură cu cele 5 componente ale controlului intern, respectiv nu au fost implementat integral standardele nr. 3 - Competența, performanța și nr. 4 Structura organizatorică, care se referă la activitatea de delegare, din cadrul mediului de control.

Nu au fost implementate standardele nr. 5 - Obiective, nr.7 - Monitorizarea performanțelor și nr.11- Continuarea activității.

În cursul anului 2016, s-a continuat cu implementarea acestor standarde

3.2. Cu privire la activitatea de **audit intern** s-a constatat că în anul 2015, compartimentul de audit intern nu a realizat toate misiunile prevăzute în Planul de audit intern urmare a fluctuațiilor de personal din cadrul acestui compartiment.

Având în vedere abaterile și neregulile financiar-contabile constatate prin actul de control, echipa de control a constatat exercitarea necorespunzătoare a CFP asupra unor operațiuni care nu respectă condițiile de legalitate și regularitate și de angajament.

**Nu au fost respectate prevederile:** OSGG nr. 400/2015 pentru aprobarea Codului controlului intern/managerial al entităților publice; OG nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată; 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, republicat; Legea nr. 672/19.12.2002 privind auditul public intern, republicată.

Prin neimplementarea sistemului de control intern/management, neorganizarea corespunzătoare a auditului intern, entitatea nu va avea capacitatea corespunzătoare de prevenire, detectare și corectare a erorilor/abaterilor semnificative care apar în activitatea desfășurată.

*Descrierea abaterii de la legalitate și regularitate, prevederile legale încălcate, estimarea valorii operațiilor care constituie abatere, consecințele economico-financiare ale abaterii, persoanele cu atribuții în domeniul în care s-a constatat abaterea, măsurile luate de entitate în timpul controlului sunt prezentate în Raportul de control nr. 10031/31.10.2016 (pag. 21- 25).*

3.b. Masura dispusa prin Decizia nr. 2316/01.11.2016 pentru remedierea abaterii respective:

Înlăturarea conform prevederilor art. 43 lit. c) din Legea nr. 94/1992, republicată, a neregulilor în activitatea financiar-contabilă și/sau fiscală controlată, astfel:

I.c. Implementarea controlului intern managerial, astfel încât aceasta activitate să asigure administrarea fondurilor publice în mod economic, eficient și eficace.

Urmărirea realizării planului anual de audit intern.

**Termen de realizare: 31.03.2017**

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

În urma verificărilor efectuate la sediul entității controlate, s-au constatat următoarele:



Referitor la deficiențele de la pct. I.c.1, privind „Implementarea controlului intern managerial, astfel încât această activitate să asigure administrarea fondurilor publice în mod economic, eficient și eficace.”, s-a constatat că, cu privire la implementarea standardului nr. **3-Competența, performanța** și nr. **4- Structura organizatorică**, care se referă la activitatea de delegare, din cadrul mediului de control, la nivelul anului 2016, a fost elaborat programul de pregătire profesională a personalului și a fost întocmit sistemul procedural privind pregătirea profesională și evaluarea anuală a performanțelor profesionale. De asemenea, au fost alocate sume în BVC pentru pregătirea profesională continuă a personalului, atât la nivelul anului 2016 cât și la nivelul anului 2017. A fost elaborată procedura privind Revizuirea structurii și funcționării compartimentelor și au fost întocmite proceduri privind delegările de competență și asumarea responsabilității de către salariatul delegat.

Până la finele anului 2016, au fost stabilite și formalizate **obiectivele** specifice la nivelul structurilor, a fost demarată acțiunea de instituire a unui sistem de monitorizare și raportare a rezultatelor/performanțelor, pe baza indicatorilor asociați obiectivelor individuale stabilite, precum și acțiunea de inventariere la nivelul societății a situațiilor care pot conduce la discontinuități în activitate, în vederea întocmirii unui plan de continuitate a activității, având la baza evaluarea riscurilor care pot afecta continuitatea operațională.

A fost constituită echipa de gestionare a riscurilor, conform deciziei nr. 103/26.05.2016 și a fost elaborat regulamentul de organizare și funcționare a acesteia nr. 6065/30.06.2016, fiind elaborat registrul riscurilor nr. 8387/13.09.2016 pe baza riscurilor identificate la nivelul structurilor.

Au fost identificate funcțiile sensibile conform listei nr. 12070/31.12.2015 și au fost efectuate informări periodice cu privire la dezvoltarea sistemului de control intern/managerial către conducere și către Consiliul de Administrație, iar la 31.12.2016 a fost efectuată autoevaluarea sistemului de control intern.

În vederea implementării Standardului **7-Monitorizarea performanțelor**, la nivelul societății a fost elaborată Procedura de sistem privind evaluarea performanțelor individuale anuale ale personalului, **anexa nr. 34**, Regulamentul privind evaluarea performanțelor individuale ale personalului, **anexa nr. 35**, Fișele de evaluare, **anexa nr. 36**, și a fost realizată evaluarea pentru anul 2016.

În vederea implementării Standardului **11- Continuitatea activității**, la nivelul societății au fost inventariate situațiile care pot conduce la discontinuități în activitatea curentă, fiind stabilite în același timp și măsurile corespunzătoare pentru ca activitatea să poată continua în orice situație, elaborând în acest sens Planul de continuitate a activității, înregistrat sub nr. 12417/30.12.2016, **anexa nr. 37**.

La nivelul anului 2017, urmare a reînnoirii contractelor de mandat a administratorilor societății și elaborării Planului de administrare, respectiv Planului de Management pe perioada 2017-2020 și pentru respectarea prevederilor Standardului **5-Obiective**, au fost actualizate obiectivele generale ale societății astfel încât să fie în concordanță cu misiunea societății, acestea fiind transpuse în rezultate așteptate pentru activitățile desfășurate, **anexa nr. 38**.

Fată de cele prezentate, **s-a constatat că această măsură a fost implementată în totalitate, impactul efectiv al măsurilor luate de entitate pentru remedierea abaterilor constatate fiind cel estimat de conducerea Camerei de Conturi Gorj**, la emiterea Deciziei nr. 2316/21.11.2016, respectiv, îmbunătățirea managementului pentru realizarea obiectivelor entității.

Referitor la deficiențele de la pct. I.c.2, privind „Urmărirea realizării planului anual de audit intern”, urmare verificărilor efectuate la sediul entității controlate asupra modului de realizare a planului anual de audit intern, s-a constatat că la nivelul anului 2017 auditorul intern a întocmit **Planul de audit intern**, înregistrat sub nr. 10820/18.11.2016, **anexa nr. 39**, plan aprobat de directorul general al societății și Consiliul de Administrație, prin HCA nr.58/09.12.2017, **anexa nr. 40**.

- Planul de audit intern pentru anul 2017 a cuprins un număr de 7 misiuni de audit, respectiv:
- auditarea activității desfășurate în cadrul Serviciului Aprovizionare;
  - auditarea activității desfășurate în cadrul Serviciului Producție;

- auditarea activitatii desfasurate in cadrul Biroului Juridic;
- auditarea activitatii desfasurate in cadrul Serviciului Licitatii-Contracte;
- auditarea activitatii desfasurate in cadrul Laboratorului de Incercari fizico mecanice;
- auditarea activitatii desfasurate in cadrul Sectiei Intretinere strazi, productie secundara, statie de asflat;
- auditarea activitatii desfasurate in cadrul Sectiei Transport Auto.

Din cele 7 misiuni de audit programate pentru anul 2017 s-au desfasurat 7 misiuni, planul de audit fiind realizat integral, conform Situatiei privind realizarea planului de audit intern aferent anului 2017, **anexa nr. 41**.

Fată de cele prezentate, **s-a constatat că această masura a fost implementata in totalitate, impactul efectiv al măsurilor luate de entitate pentru remedierea abaterilor constatate fiind cel estimat** de conducerea Camerei de Conturi Gorj, la emiterea Deciziei nr. 2316/21.11.2016, respectiv, imbunatatirea managementului pentru realizarea obiectivelor entitatii.

**Pct. 4.**

**4.a. Abaterea constatată care a făcut obiectul masurilor dispuse prin decizie:**

Din verificarea modului privind efectuarea inventarierii și a reevaluării tuturor elementelor patrimoniale la termenul prevăzut de lege s-au constatat abateri privind:

**4.1** Nu s-a efectuat operatiunea de reevaluare pentru toate constructiile care trebuiau reevaluate simultan cu toate celelalte active din categoria Clădiri.

Astfel, nu au fost reevaluate un număr de 5 bunuri de natura constructiilor, înregistrate eronat în contul „*Mobilier, aparatură birotică, echipamente de protectie a valorilor umane și materiale și alte active corporale*”, in valoare de **661.237,51 lei**.

**4.2** Nu au fost inventariate si înregistrate in evidenta extracontabilă a societății toate terenurile aflate in folosinta societății si nu s-a efectuat reevaluarea tuturor bunurilor din patrimoniul propriu.

Astfel, pentru un teren în suprafată de 12.750 mp situat în Târgu Jiu care apartine domeniului public al UAT cât si proprietate a Edilitara Public SA nu s-a facut delimitarea suprafetelor de teren aflate în folosintă comună cu Aparegio Gorj SA.

Urmare măsurătorilor cadastrale efectuate suprafata totală măsurată este de 19.717 mp.

**Nu au respectate prevederile:** Legii contabilității nr. 82/991, republicată; OMFP nr. 1.802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate; HG/1553/2003, privind reevaluarea imobilizarilor corporale si stabilirea valorii de intrare a mijloacelor fixe.

*Descrierea abaterii de la legalitate și regularitate, prevederile legale încălcate, estimarea valorii operațiilor care constituie abatere, consecințele economico-financiare ale abaterii, persoanele cu atribuții în domeniul în care s-a constatat abaterea, măsurile luate de entitate în timpul controlului sunt prezentate în Raportul de control nr. 10031/31.10.2016 (pag. 25- 29).*

**4.b. Masura dispusa prin Decizia nr. 2316/01.11.2016 pentru remedierea abaterii respective:**

Înlăturarea conform prevederilor art. 43 lit. c) din Legea nr. 94/1992, republicată, a neregulilor în activitatea financiar-contabilă și/sau fiscală controlată, astfel:

**I.d.** Reevaluarea tuturor imobilizărilor corporale existente în patrimoniul societății la termenele stabilite prin lege.

Urmărirea finalizării operatiunii de delimitare a suprafetelor de teren aflate în folosintă comună cu Aparegio Gorj SA, inventarierea si înregistrarea în evidenta extracontabilă

**Termen de realizare: 31.03.2017**

**4.c. Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a masurilor dispuse prin decizie:**

Referitor la deficiențele de la pct. **I.d(1)** privind „Reevaluarea tuturor imobilizărilor corporale existente în patrimoniul societății la termenele stabilite prin lege”, s-au constatat următoarele:

267

Prin Adresa nr. 10772/17.11.2016, **anexa nr. 42**, a fost solicitata SC Consulting Company SRL Tg-Jiu, oferta financiara pentru evaluarea unui numar de 17 cladiri din domeniul propriu al societatii, oferta, inaintata cu Adresa nr. 39/08.02.2017, **anexa nr. 43**, inregistrata la SC Edilitara Public SA Tg-Jiu sub nr.1092/08.02.2017, fiind incheiat Contractul de prestari servicii nr.48/10.02.2017, **anexa nr. 44**.

SC Consulting Company SRL Tg-Jiu, prin Adresa nr. 1107/28.03.2017, **anexa nr. 45**, a transmis SC Edilitara Public SA Tg-Jiu, Raportul de evaluare nr.106/27.03.2017, **anexa nr. 46**, pentru cele 17 cladiri nominalizate.

Urmare analizei documentelor mai sus precizate, s-a constatat ca din cele 5 bunuri de natura constructiilor, inregistrate eronat in contul 214 „*Mobilier, aparatură birotică, echipamente de protectie a valorilor umane și materiale și alte active corporale*”, in valoare de **661.237,51 lei**, nominalizate expres in Anexa nr.72 a Raportului de control nr. 10031/31.10.2016, **anexa nr. 47**, a fost evaluata numai cladirea de la pozitia nr.2: Cladire sediu social cu nr. de inventar 203168, fiind intocmita in acest sens, Fisa de evaluare nr.1, **anexa nr. 48**, ramanand astfel neevaluate urmatoarele 4 bunuri de natura constructiilor:

- Acoperis talciog DIG, nr. inv. 203008;
- Gard beton, nr. inv. 203136;
- Imprejmuire, nr. inv. 203148;
- Statie alimentare energie electrica, nr. inv. 203099.

Fată de cele prezentate, **s-a constatat că această masura a fost implementata partial.**

Referitor la deficientele de la pct. **I.d(2)**, privind „Urmărirea finalizării operatiunii de delimitare a suprafetelor de teren aflate în folosință comună cu Aparegio Gorj SA, inventarierea si înregistrarea în evidenta extracontabilă”, s-au constatat urmatoarele:

Prin Adresa nr. 1581/22.02.2017, **anexa nr. 49**, s-a solicitat Consiliului Local al Municipiului Targu Jiu - Directia Publica de Patrimoniu, demararea procedurilor necesare in vederea finalizarii actiunii privind divizarea terenului situat in Targu Jiu , str. V. Alecsandri, nr.2, in vederea inventarierii si inregistrarii in evidenta extracontabila a societatilor SC Edilitara Public SA si SC Aparegio SA.

In data de 20.03.2017, reprezentantii Directiei Publice de Patrimoniu Targu Jiu, Societati Edilitara Public SA si SC Aparegio Gorj SA, au incheiat Nota nr.2649/1637/20.03.2017, **anexa nr. 50**, prin care s-a convenit ca societatea Edilitara Public SA va prelua 70% din terenul in suprafata de 19.717 mp iar SC Aparegio Gorj SA va prelua 30% din suprafata terenului , urmand a se finaliza operatiunea prin incheierea contractelor cu S.Edilitara Public SA si SC Aparegio Gorj SA.

Fată de cele prezentate, **s-a constatat că această masura a fost implementata partial.**

#### **Pct. 5.**

##### **5.a. Abaterea constatată care a făcut obiectul masurilor dispuse prin decizie:**

Din verificarea modului de respectare a prevederilor legale privind **angajarea și plata cheltuielilor cu personalul** s-au constatat plăți nelegale în sumă de **28.371 lei**, reprezentând contravaloare tichete cadou acordate peste nivelul prevăzut în contractul colectiv de munca pe anul 2015.

Astfel, prin nerespectarea clauzelor prevăzute în Contractul Colectiv de Muncă aplicabil pe anul 2015, la solicitarea Sindicatului lucrătorilor din SCUP Gorj si în baza referatului conducerii executive, Consiliul de administratie prin HCA nr. 51/10.12.2015 aprobă propunerea de majorare a sumei pentru acordarea tichetelor cadou cu ocazia sărbătorilor de iarna 2015.

Au fost acordate tichete cadou în sumă de 260 lei/salariat, față de 200 lei/salariat, cât era stabilit prin CCM efectuându-se plăți nejustificate în sumă brută de **28.371 lei**, având drept consecință economico-financiară majorarea nejustificată a cheltuielilor de exploatare si diminuarea profitului impozabil cu aceeasi suma si respectiv a impozitului pe profit cu suma de **4.539 lei**.

**Nu au fost respectate prevederile:** Contractului Colectiv de Munca aplicabil pe anul 2015; OG nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată.

*Descrierea abaterii de la legalitate și regularitate, prevederile legale încălcate, estimarea valorii operațiilor care constituie abatere, consecințele economico-financiare ale abaterii,*

persoanele cu atribuții în domeniul în care s-a constatat abaterea, măsurile luate de entitate în timpul controlului sunt prezentate în Raportul de control nr. 10031/31.10.2016 (pag. 29- 32).

**5.b. Masura dispusa prin Decizia nr. nr. 2316/01.11.2016 pentru remedierea abaterii respective:**

Stabilirea întinderii prejudiciului și luarea măsurilor pentru recuperarea acestuia conform prevederilor art. 33 alin. (3) din Legea nr. 94/1992, republicată și ale pct. 174 din Regulamentul sus menționat

**II.a.** Stabilirea întinderii prejudiciului și dispunerea măsurilor prevăzute de lege pentru recuperarea plătilor nelegale efectuate (inclusiv a accesoriilor), reprezentând tichete cadou și luarea măsurilor pentru regularizarea cu bugetele fondurilor speciale a contribuțiilor datorate de salariați și angajator.

Verificarea tuturor platilor privind cheltuielile cu salariile, iar in cazul identificării unor abateri de natura celor constatate, se vor lua măsuri pentru recuperarea prejudiciilor, inclusiv a foloaselor nerealizate și stabilirea influențelor asupra obligațiilor fiscale.

**Termen de realizare: 31.03.2017**

**5.c. Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a masurilor dispuse prin decizie:**

În urma verificarilor efectuate la sediul entității controlate, s-a constatat ca în vederea recuperării platilor nelegale în suma totală de **28.371 lei**, reprezentând contravaloare tichete cadou acordate peste nivelul prevăzut în contractul colectiv de munca pe anul 2015, au fost întreprinse următoarele masuri:

Cu NC nr.3/12.2016, **anexa nr. 51**, a fost înregistrat în evidența contabilă suma de 23.691 lei, reprezentând debitul net aferent diferențelor de tichete cadou acordate necuvenit.

Din debitul constituit în suma netă de 23.691 lei a fost reținut pe statul de plată conform Situație rețineri personal luna 12.2016, **anexa nr. 52** suma de 22.361 lei, rămânând de recuperat suma de 1.330 lei.

Pentru diferența de 1.330 lei, aferentă salariaților plecați din unitate, au fost întocmite și transmise notificări în data de 10.03 și 26.10.2017 conform Borderouri, **anexa nr. 53 și nr. 54**, urmare cărora a fost recuperată suma de 1.071 lei, **rămânând de recuperat suma de 259 lei**, așa cum rezultă și din Fișa sold debitori la data de 31.12.2017, **anexa nr. 55**, și respectiv, din Situația privind modul de stabilire evidența și achitare a debitelor din tichete cadou acordate necuvenit, **anexa nr. 56**.

Fată de cele prezentate, **s-a constatat că această masura a fost implementată parțial.**

#### **Pct. 6.**

**6.a. Abaterea constatată care a făcut obiectul măsurilor dispuse prin decizie:**

Din verificarea modului de respectare a prevederilor legale referitoare la angajarea, lichidarea, ordonantarea și plata unor cheltuieli cu serviciile executate de terți s-a constatat achiziția și plata nelegală unor servicii de închiriere vehicule.

Astfel, pentru efectuarea lucrărilor de dezapezire în iarna 2015-2016 a fost încheiat un contract de servicii, prin procedura de cerere de ofertă și criteriul de atribuire - pretul cel mai scăzut, având ca obiect, închirierea de vehicule industriale cu sofer (cu deservent și combustibil).

S-a constatat că la justificarea pretului, pentru unul din loturi, prestatorul a inclus eronat un spor de noapte de 25% aplicat asupra salariilor celor 3 deserventi, pe parcursul celor 3 schimburi de muncă, în loc să se aplice numai pentru schimbul de noapte, cuprins între orele 22-6, conform prevederilor art.125, alin.1 din Legea nr.53/2003, republicată, privind Codul muncii.

A fost plătită nejustificat suma totală de **2.833,43 lei**, aferentă unui număr de 443 ore de asteptare facturate, calculată la tariful de asteptare de 5,23 lei, în loc de 1,74 lei, pentru care au fost calculate majorări de întârziere în sumă de **198,34 lei**.

**Nu au fost respectate prevederile:** Legea nr. 53/2003, republicată, privind Codul muncii; HG nr. 925/2006 pentru aprobarea normelor de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractelor de achiziție publică din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 34/2006 privind atribuirea contractelor de achiziție publică, a contractelor de concesiune de lucrări publice și a contractelor de concesiune de servicii.

265

*Descrierea abaterii de la legalitate și regularitate, prevederile legale încălcate, estimarea valorii operațiilor care constituie abatere, consecințele economico-financiare ale abaterii, persoanele cu atribuții în domeniul în care s-a constatat abaterea, măsurile luate de entitate în timpul controlului sunt prezentate în Raportul de control nr. 10031/31.10.2016 (pag. 32 - 34).*

**6.b. Măsura dispusă prin Decizia nr. nr. 2316/01.11.2016 pentru remedierea abaterii respective:**

Stabilirea întinderii prejudiciului și luarea măsurilor pentru recuperarea acestuia conform prevederilor art. 33 alin. (3) din Legea nr. 94/1992, republicată și ale pct. 174 din Regulamentul sus menționat

**II.b.** Stabilirea întinderii prejudiciului (inclusiv a accesoriilor) și recuperarea acestuia, precum și luarea măsurilor pentru extinderea verificărilor asupra tuturor plăților efectuate în cadrul categoriei economice "Cheltuieli cu serviciile executate la terți", în vederea stabilirii existenței/inexistenței unor abateri de natura celei constatate.

**Termen de realizare: 31.03.2017**

**6.c. Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie:**

În urma verificărilor efectuate la sediul entității controlate, s-a constatat că suma de 2.833,43 lei platită nejustificat, reprezentând c/val. diferențelor de tarif pe ora de așteptare la lucrările efectuate de SC OLTENIA TRANSPORT SRL Tg-Jiu la contractul de servicii nr. 9762/21.10.2015, a fost încasată în totalitate potrivit Extras de cont BRD din data 24.02.2017, **anexa nr. 57.**

Fată de cele prezentate, **s-a constatat că această măsură a fost implementată în totalitate, impactul efectiv al măsurilor luate de entitate pentru remedierea abaterilor constatate fiind cel estimat de conducerea Camerei de Conturi Gorj, la emiterea Deciziei nr. 2352/2014 respectiv, obținerea unor rezultate economico-financiare mai bune, reducerea cheltuielilor, creșterea economicității, eficienței și eficacității în utilizarea fondurilor publice.**

#### **Pct. 7.**

**7.a. Abaterea constatată care a făcut obiectul măsurilor dispuse prin decizie:**

Din verificarea modului privind rerespectarea prevederilor legale privind stabilirea, evidențierea și plata obligațiilor către bugetele publice s-au constatat abateri privind neîndeplinirea obligațiilor financiare către bugetele locale și alte bugete publice, reprezentând impozit pe clădiri, taxa pe terenuri și impozit pe construcții.

**7.1** Din verificarea efectuată a rezultat că Edilitara Public SA pentru construcțiile înregistrate eronat în contul „Mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și alte active corporale” în valoare de 395.987 lei, din care: 178.259,80 lei - amenajare clădire sediu salubritate, 101.606 lei - amenajare spații comerciale, Tronson I și 116.121,20 lei - amenajare spații comerciale - 14 chioscuri, Tronson II, nu a declarat, înregistrat și achitat impozitul pe clădiri în valoare de **5.449,92 lei.**

De asemenea, în cazul imobilului clădire Centrală termică, Str. Siretului, primit în folosință gratuită în baza unui contract de comodat în anul 2007 în vederea amenajării unui sediu pentru activitatea secției de salubritate străzi, reevaluat în anul 2014, societatea a achitat în anul 2015 un impozit pe clădiri de 43 lei, fără a ține seama că în anul 2008 la această clădire au fost efectuate amenajări în valoare de 178.259,80, constând în lucrări de infrastructură, arhitectura, structura, instalații electrice, termice și sanitare, racorduri utilități, care au majorat valoarea clădirii.

Valoarea impozitului pe clădiri nedeclarat, neînregistrat și neachitat pe perioada 2011-30.09.2016 este de **33.680 lei**, pentru care s-au stabilit majorări de întârziere în sumă totală de **22.235 lei.**

**7.2.** S-a mai constatat că pentru celelalte construcții în valoare de 1.007.377,71 lei, înregistrate eronat în contul „Mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și alte active corporale”, entitatea nu a declarat, înregistrat și achitat pe perioada 2014-30.09.2016 impozitul pe construcții în valoare totală de **35.259 lei**, pentru care s-au calculat dobanzi de **4.366 lei** și penalități de întârziere de **2.659 lei.**

Neplata impozitelor si taxelor datorate a generat plata de majorari de intarziere in suma de 29.260 lei, si imajorarea cheltuielilor de exploatare si implicit diminuarea profitului brut realizat.

In timpul controlului conducerea entitatii a depus online la MFP, ANAF declaratiile privind obligatiile de plata la bugetul de stat.

Nu au fost respectate prevederile: Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările si completările ulterioare; HG nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

*Descrierea abaterii de la legalitate și regularitate, prevederile legale încălcate, estimarea valorii operațiilor care constituie abatere, consecințele economico-financiare ale abaterii, persoanele cu atribuții în domeniul în care s-a constatat abaterea, măsurile luate de entitate în timpul controlului sunt prezentate în Raportul de control nr. 10031/31.10.2016 (pag. 34 -39).*

**7.b. Masura dispusa prin Decizia nr. 2316/01.11.2016 pentru remedierea abaterii respective:**

Înlăturarea conform prevederilor art. 43 lit. c) din Legea nr. 94/1992, republicată, a neregulilor în activitatea financiar-contabilă și/sau fiscală controlată, astfel:

**I.e.** Luarea masurilor pentru calcularea, inregistrarea si plata impozitului pe cladiri si a taxei pe terenuri aferenta terenurilor inchiriate, primite in administrare ori in folosinta de la UATM Tg-Jiu, precum si a impozitului pe constructii calculat asupra valorii constructiilor existente in patrimoniul societatii la data de 31 decembrie a anului anterior.

**Termen de realizare: 31.03.2017**

**7.c. Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a masurilor dispuse prin decizie:**

In urma verificarilor efectuate la sediul entitatii controlate, s-au constatat urmatoarele:

Potrivit Certificatului de atestare fiscala pentru persoane juridice privind impozite, taxe locale si alte venituri ale bugetului local nr. 29289/09.03.2017, **anexa nr. 58**, au fost declarate la DPV Tg-Jiu toate cladirile si terenurile, cu exceptia terenului folosit in comun cu SC Aparegio Gorj SA.

1. Impozitul pe clădiri în valoare de 33.680 lei si penalitatile aferente de 22.235 lei au fost achitate integral cu OP nr.31/15.08.2017, **anexa nr. 59**.

2. Impozitul pe constructii in valoare de 35.259 lei, dobanzile calculate in suma de 4.366 lei si penalitatile de intarziere in suma de 2.659 lei (dobanzi si penalitati actualizate la data platii- 4.644 lei + 2798 lei), au fost achitate cu OP nr.146/09.11.2016, **anexa nr. 60**.

Se constata, inasa, ca nu a fost declarat terenul folosit in comun cu SC Aparegio Gorj SA, intrucat nu au fost finalizate procedurile necesare actiunii privind divizarea terenului situat in Targu Jiu, str. V. Alecsandri, nr.2, in vederea inventarierii si inregistrarii in evidenta extracontabila a societatilor SC Edilitara Public SA si SC Aparegio SA.

Fată de cele prezentate, **s-a constatat că această masura a fost implementata partial.**

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

**(a) Masuri care au fost implementate in totalitate:**

- **masura de la pct I.a**, cu privire la „Analiza soldurilor conturilor contabile, astfel încât acestea să reflecte operatiunile patrimoniale ale entității și să corespundă functiunii stabilite în planul de conturi”;

- **masura de la pct I.c**, cu privire la „Implementarea controlului intern managerial, astfel încât aceasta activitate să asigure administrarea fondurilor publice în mod economic, eficient si eficace. Urmărirea realizării planului anual de audit intern.”

- **masura de la pct II.b**, privind, „Stabilirea întinderii prejudiciului (inclusiv a accesoriilor) si recuperarea acestuia, precum si luarea masurilor pentru extinderea verificărilor asupra tuturor plătilor efectuate in cadrul categoriei economice “Cheltuieli cu serviciile executate la terti”, in vederea stabilirii existentei/inexistentei unor abateri de natura celei constatate.”

**(b) Masuri care au fost implementate partial:**

- **masura de la pct I.b**, cu privire la „Analizarea debitelor rămase neîncasate si luarea masurilor de incasare in termen, pentru a nu intervenii prescriptia extinctivă, în vederea clarificării

acestora cu stabilirea eventualelor cauze imputabile persoanelor responsabile pentru debitele prescrise și luarea măsurilor legale care se impun pentru clarificarea sau recuperarea acestora”;

- masura de la pct I.d, cu privire la „Reevaluarea tuturor imobilizărilor corporale existente în patrimoniul societății la termenele stabilite prin lege.

Urmărirea finalizării operațiunii de delimitare a suprafețelor de teren aflate în folosință comună cu Aparegio Gorj SA, inventarierea și înregistrarea în evidența extracontabilă”;

- masura de la pct II.a, cu privire la „Stabilirea întinderii prejudiciului și dispunerea măsurilor prevăzute de lege pentru recuperarea plăților nelegale efectuate (inclusiv a accesoriilor), reprezentând tichete cadou și luarea măsurilor pentru regularizarea cu bugetele fondurilor speciale a contribuțiilor datorate de salariați și angajați.

Verificarea tuturor platilor privind cheltuielile cu salariile, iar în cazul identificării unor abateri de natura celor constatate, se vor lua măsuri pentru recuperarea prejudiciilor, inclusiv a foloaselor nerealizate și stabilirea influențelor asupra obligațiilor fiscale.”

- masura de la pct I.e, cu privire la „Luarea măsurilor pentru calcularea, înregistrarea și plata impozitului pe clădiri și a taxei pe terenuri aferente terenurilor închiriate, primite în administrare ori în folosință de la UATM Tg-Jiu, precum și a impozitului pe construcții calculat asupra valorii construcțiilor existente în patrimoniul societății la data de 31 decembrie a anului anterior.”

**c) Măsuri care nu au fost implementate:**

Nu au fost măsuri care nu au fost implementate.

Prezentul raport privind modul de ducere la îndeplinire a măsurilor transmise prin decizie, care conține împreună cu anexele un nr. de -- pagini, a fost întocmit în 2 exemplare și a fost înregistrat sub **nr. 124 din data de 05.01.2018.**

Din acestea un exemplar se lasă entității, iar unul se va restitui echipei de audit în termen de până la 5 zile calendaristice de la data înregistrării acestora la entitatea verificată sau de la data confirmării lor de primire.

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

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.

Echipa de control,  
Auditor public extern  
Ec. Tutilă Vergică

**SC Edilitara Public SA Tg-Jiu,**  
Ing. Zaharia Alexandru – director general  
Ec. Minca Daniela Simona – director economic