



CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

CAMERA DE CONTURI VASLUI

Vaslui, Strada Mihail Kogălniceanu nr.28, Cod 730111
Telefon: +(40) 235.311.296; Fax: +(40) 235.313.659
Website: www.curteadeconturi.ro; E-mail: ccvaslui@rec.ro

Nr. 497 din 25.06.2020



Am-ec
[Signature]

Către,

Consiliul Județean Vaslui

Domnilor consilieri județeni

În temeiul prevederilor art. 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, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 547 din data de 24 iulie 2014, vă transmitem alăturat, pentru a asigura punerea în execuție **Decizia nr. 12 din 25.06.2020** emisă de directorul Camerei de Conturi a Județului Vaslui, pentru înlăturarea deficiențelor constatate și consemnate cu ocazia misiunii de audit și un exemplar din Raportul de audit financiar nr.497/7963/29.05.2020.

Cu aleasă considerație,

Directorul Camerei de Conturi a județului Vaslui

Dr.ec.Ghilimei Elena



F: adresă decizie
Red. GE
Nr. ex. 2
Data: 25.06.2020



CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

CAMERA DE CONTURI VASLUI

Vaslui, Strada Mihail Kogălniceanu nr.28,
cod 730111

Telefon: +(40) 235.311.296; Fax: + (40) 235.313.659

Website: www.curteadeconturi.ro,

E-mail: ccvaslui@rcc.ro

**AUDIT FINANCIAR
UATJ VASLUI**

- ANUL BUGETAR 2019 -

RAPORT DE AUDIT FINANCIAR



CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

CAMERA DE CONTURI VASLUI

Vaslui, Strada Mihail Kogălniceanu nr.28, cod 730111
Telefon: +(40) 235.311.296; Fax: + (40) 235.313.659
Website: www.curteadeconturi.ro, E-mail: ccvaslui@rcc.ro

UATJ Vaslui
Nr.497/29.05.2020

CĂTRE,

UATJ Vaslui

DOMNULUI PREȘEDINTE, BUZATU DUMITRU

Vă transmitem alăturat un număr de un exemplar din raportul de audit și 2 (două) exemplare din procesul verbal de constatare nr.497/7963/29.05.2020, încheiat în urma misiunii de audit financiar pe care Camera de Conturi Vaslui a efectuat-o în 30.03.2020-29.05.2020, la entitatea pe care o reprezentați.

Termenul pentru semnarea și restituirea către echipa de audit a unui exemplar din procesul verbal de constatare, anexă la raportul de audit financiar, este de cinci zile calendaristice de la data înregistrării acestuia la registratura entității.

Precizăm că în cazul în care nu respectați termenul prevăzut mai sus pentru semnarea raportului de audit acesta se consideră „refuzat să fie semnat” și se procedează la valorificarea lui potrivit normelor Curții de Conturi.

La constatările înscrise în raportul de audit, la care este anexat procesul verbal de constatare, pot fi formulate obiecțiuni de către conducătorul entității și depuse/transmise la sediul nostru din str. Mihail Kogălniceanu, nr. 28 în termen de 15 zile calendaristice de la data înregistrării actului la entitatea dumneavoastră, în conformitate cu prevederile art. 35 din Legea nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, și ale pct. 120 din Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 547/ 24.07.2014.

Dacă obiecțiile se depun/se transmit după expirarea acestui termen, acestea nu vor mai fi avute în vedere la valorificarea constatărilor.

Auditori publici externi,
Munteanu Daniela Maura
Darie Ionela Loredana

F: Adresa înaintare
Red.: MDM/CC Vaslui
Nr. pagini: 1
Data: 29.05.2020

Curtea de Conturi a României				
Camera de Conturi Bârlad		Raportul de audit financiar		
Entitatea verificată:	Întocmit de:		Revizuit de:	
UATJ VASLUI	Nume și prenume:	Semnătura:	Nume și prenume:	Semnătura:
	auditori publici externi Munteanu Maura Daniela Darie Ionela Loredana		auditor public extern Munteanu Maura Daniela	
	Data întocmirii: 26.05.2020		Data revizuirii: 29.05.2020	
Anul auditat:	2019			
Data începerii: 30.03.2020		Data încheierii: 29.05.2020		

Obiectiv:	Raportarea rezultatelor auditului financiar
------------------	--



CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

CAMERA DE CONTURI BÂRLAD

Bârlad, Strada Mihail Kogălniceanu nr.28, cod 730111
Telefon: +(40) 235.311.296; Fax: + (40) 235.313.659
Website: www.curteadeconturi.ro, E-mail: ccBârlad@rcc.ro

Camera de Conturi Vaslui
Nr. 497/29.05.2020

UATJ Vaslui
Nr.7963/29.05.2020

RAPORT DE AUDIT Localitatea Vaslui, 29 mai 2020

Subsemnații, ec. Munteanu Maura Daniela, ec. Darie Ionela Loredana și ec. Spînu Cristian, având funcția de auditori publici externi în cadrul Camerei de Conturi Vaslui, în temeiul prevederilor Legii nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, cu modificările și completările ulterioare, a Regulamentului privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, a delegațiilor nr. 57, nr. 58 și nr. 59 din data de 30.03.2020 și a legitimațiilor de serviciu nr. 2945/2014, nr. 2904/2012 și nr. 3258/2019, am efectuat în perioada am efectuat în perioada 30.03.2020-29.05.2020 (Munteanu Daniela Maura în perioada 30.03.2020-29.05.2020, Darie Ionela Loredana în perioada 30.03.2020-29.05.2020 și Spînu Cristian în perioada 30.03.2020-30.04.2020), **Auditul financiar asupra conturilor anuale de execuție bugetară pe anul 2019** la **Unitatea Administrativ-Teritorială Județul Vaslui (UATJ Vaslui)**, situată în municipiul Vaslui, str. Ștefan cel Mare nr.79, județul Vaslui cod poștal 730168, cod fiscal 3394171, telefon 0235/361089, 0235/361096 fax 0235/361091, 0235/361090, e-mail: consiliu@cjvs.eu, site: www.cjvs.eu.

În exercițiul bugetar supus auditării și în timpul misiunii de audit financiar, conducerea executivă, precum și conducerea compartimentelor economice, financiare și contabile a entității auditate au fost asigurate de:

- **Buzatu Dumitru - președinte**, în perioada 01.01.2019 și în prezent;
- **Trifan Ciprian Ionuț - vicepreședinte** în perioada 01.01.2019 și în prezent;
- **Marciuc Vasile - vicepreședinte**, în perioada 01.01.2019 și în prezent;
- **Țuțuianu Mircea - director executiv**, în perioada 01.01.2019 și în prezent;

Misiunea de audit financiar a fost efectuată potrivit obiectivelor de la pct.259 din Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat prin H.P.C.C. nr. 155/29.05.2014, publicată în Monitorul Oficial nr. 547/24.07.2014, acțiunea de audit fiind aprobată de Plenul Curții de Conturi prin Programul de control/audit pentru anul 2020.

Conducerea entității este responsabilă de întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare în conformitate cu cadrul general de raportare financiară aplicabil în România și pentru acel control intern pe care conducerea stabilește că este necesar pentru a permite întocmirea situațiilor financiare care sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate de fraudă sau eroare.

Responsabilitatea auditorilor publici externi a fost de a planifica și de a efectua auditul financiar astfel încât, să se obțină o asigurare rezonabilă că situațiile financiare încheiate la 31.12.2019 nu sunt afectate de existența unor erori/abateri semnificative și de a exprima o opinie de audit.

Misiunea de audit financiar a fost efectuată în conformitate cu standardele proprii de audit ale Curții de Conturi, elaborate în baza standardelor internaționale de audit.

1. SITUAȚIILE FINANCIARE AUDITATE

Situațiile financiare supuse auditării, întocmite și raportate la data de 31.12.2019, de UATJ Vaslui au fost elaborate avându-se în vedere legislația generală în domeniul financiar-contabil, cât și prevederile OMFP nr. 3751/13.12.2019 pentru aprobarea Normelor metodologice privind încheierea exercițiului bugetar al anului 2019, OMFP nr. 3265/10.10.2019 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2019 modificat prin OMFP nr. 1/2020 și prevederile OMFP nr. 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia.

Contul de execuție încheiat la data de 31 decembrie 2019 este un cont de execuție de tip consolidat care include venituri totale în valoare de 337.973.064 lei și cheltuieli totale de 350.224.631 lei, în care sunt incluse la cheltuieli și sume aferente ordonatorilor terțiari în sumă de 201.230.903 lei.

2. OBIECTIVELE AUDITULUI FINANCIAR

Obiectivul general al auditului financiar efectuat în perioada 30.03.2020-29.05.2020 la UATJ Vaslui a fost acela de a se obține asigurarea că:

a) situațiile financiare auditate nu conțin denaturări semnificative ca urmare a unor abateri sau erori, permițând astfel să se exprime o opinie cu privire la măsura în care acestea sunt întocmite de către entitate în conformitate cu cadrul de raportare financiară aplicabilă în România, respectă principiile legalității și regularității și oferă o imagine fidelă a poziției financiare, a performanței financiare și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată de entitatea respectivă;

b) modul de administrare a patrimoniului public și privat al statului și al unităților administrativ-teritoriale, precum și execuția bugetelor de venituri și cheltuieli ale entității verificate sunt în concordanță cu scopul, obiectivele și atribuțiile prevăzute în actele normative prin care a fost înființată entitatea verificată și respectă principiile legalității, regularității, economicității, eficienței și eficacității.

Obiectivele prezentei acțiunii de verificare au fost următoarele:

I. Obiectivele acțiunii de audit financiar

- elaborarea și fundamentarea proiectului de buget propriu, precum și autorizarea, legalitatea și necesitatea modificărilor aduse prevederilor inițiale ale bugetelor publice;
- exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare;
- organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de management și control intern (inclusiv audit intern);
- modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetului general consolidat, în cuantumul și la termenele prevăzute de lege, precum și identificarea cauzelor care au determinat nerealizarea acestora;
- calitatea gestiunii economico-financiare;
- constituirea, utilizarea și gestionarea resurselor financiare privind protecția mediului, îmbunătățirea calității condițiilor de viață și de muncă;
- identificarea eventualelor curențe, inadvertențe sau imperfecțiuni legislative.

II. Obiective verificate în baza prevederilor art. 260 din Regulament

Au fost supuse auditării și transferurile de fonduri publice către ordonatorii terțiari (*Centrul de Asistență Medico- Socială Codăești, Centrul Județean de Resurse și Asistență Educațională Vaslui, Centrul Județean pentru Conservarea și Promovarea Culturii Tradiționale Vaslui, Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Vaslui și Liceul Tehnologic Special „Sfânta Ecaterina” Huși*), sub aspectul fundamentării și justificării sumelor solicitate, al monitorizării și controlului utilizării acestor fonduri în condiții de legalitate, regularitate, economicitate, eficiență și eficacitate.

III. Obiectivele stabilite prin tematici, ce au fost avute în desfășurarea acțiunii de audit financiar.

3. PREZENTAREA GENERALĂ A ENTITĂȚII AUDITATE ȘI A CADRULUI LEGAL APLICABIL ACESTEIA

3.1. Contextul instituțional

Consiliul județean este autoritatea administrației publice locale, constituită la nivel județean, pentru coordonarea activității consiliilor comunale, orășenești și municipale în vederea realizării serviciilor publice de interes județean, în concordanță cu art. 122, alin.1 din Constituția României, a art. 87, alin. 1 din Legea administrației publice locale nr. 215/2001, republicată, cu modificările și completările ulterioare, precum și a art. 107 din OUG nr. 57 din 3 iulie 2019 privind Codul administrativ, în vigoarea începând cu data de 05.07.2019, care abrogă Legea administrației publice locale nr. 215/2001. Prin HCL nr. 204/27.11.2019 s-a aprobat în baza modificărilor prevăzute de Codul administrativ, Regulamentul de organizare și funcționare a Consiliului Județean Vaslui.

În conformitate cu dispozițiile legii, consiliul județean are ca atribut principal soluționarea și gestionarea, în numele și în interesul colectivității județene, pe care o reprezintă, treburile publice de interes județean.

În limita legii, consiliul județean asigură sprijin și coordonare pentru 86 consilii locale, din care: 3 municipale, 2 orășenești și 81 comunale.

3.2. Date cu caracter general

3.2.1. Descrierea activității, a scopului, obiectivelor și atribuțiilor prevăzute în actele normative de înființare

Administrația publică în unitățile administrativ-teritoriale se organizează și funcționează în temeiul principiilor autonomiei locale, a descentralizării serviciilor publice, a eligibilității autorităților administrației publice locale, a legalității și al consultării cetățenilor în soluționarea problemelor locale. Autoritățile administrației publice locale au dreptul și capacitatea de a soluționa și gestiona, în numele și în interesul colectivităților locale pe care le reprezintă, treburile publice, în condițiile legii.

Autoritatea deliberativă, Consiliul Județean Vaslui, este compusă din 33 de consilieri județeni și președinte, aleși prin vot universal, egal, direct, secret și liber exprimat, în condițiile legii, la data de 05.06.2016, declarat constituit legal prin HCL nr. 138/25.06.2016.

Prin HCL nr. 141/25.06.2016, s-au organizat 4 comisii de specialitate, în principalele domenii de activitate, cu următoarea componență numerică:

- Comisia pentru strategii, prognoze, programe de dezvoltare economico – socială, buget – finanțe și integrare europeană;
- Comisia juridică și de disciplină, administrație publică locală și coordonarea consiliilor locale;
- Comisia pentru protecția socială, protecție copii, învățământ, sănătate și familie, cultură, culte și sport;
- Comisia de dezvoltare urbanistică și amenajarea teritoriului, protecția mediului înconjurător și turism, administrarea domeniului public și privat de interes județean.

Autoritatea executivă este reprezentată de Președintele Consiliului Județean Vaslui. Consiliul județean alege dintre membrii săi un președinte și doi vicepreședinți. Președintele și vicepreședinții se aleg cu votul secret al majorității consilierilor județeni în funcție.

Președintele Consiliului Județean Vaslui este șeful administrației publice județene și răspunde de buna funcționare a compartimentelor de specialitate.

Președintele consiliului județean reprezintă județul în relațiile cu celelalte autorități publice, cu persoanele fizice și juridice române și străine, precum și în justiție și are și calitatea de ordonator principal de credite.

În exercitarea atribuțiilor sale președintele consiliului județean emite dispoziții cu caracter normativ sau individual. Acestea devin executorii numai după ce sunt aduse la cunoștință publică sau după ce au fost comunicate persoanelor interesate, după caz.

De asemenea, Președintele consiliului județean răspunde de buna funcționare a aparatului de specialitate al consiliului județean, pe care îl conduce.

Președintele, vicepreședinții, secretarul județului, împreună cu aparatul de specialitate al consiliului județean și serviciile și Instituțiile publice subordonate asigură ducerea la îndeplinire a prevederilor Constituției, legilor țării, decretelor Președintelui României, Hotărârilor Guvernului, actelor emise de ministere și alte autorități ale administrației publice centrale, Hotărârilor Consiliului Județean și soluționează problemele curente ale colectivității asigurând respectarea drepturilor și libertăților fundamentale ale cetățenilor.

Obiectiv general: reducerea decalajelor de dezvoltare dintre județul Vaslui și celelalte județe ale regiunii nord-est precum și a decalajelor intrajudețene dintre mediul rural și mediul urban pe perioada 2014-2020.

Constituirea, atribuțiile și funcționarea Consiliului Județean Vaslui sunt reglementate de Legea nr. 215/2001, a administrației publice locale, cu modificările și completările ulterioare și din iulie 2019 în baza OUG nr. 57/2019 privind Codul administrativ, conform căreia consiliul județean îndeplinește următoarele categorii principale de atribuții:

a) atribuții privind înființarea, organizarea și funcționarea aparatului de specialitate al consiliului județean, ale instituțiilor publice de interes județean și ale societăților și regiilor autonome de interes județean;

b) atribuții privind dezvoltarea economico-socială a județului;

c) atribuții privind administrarea domeniului public și privat al județului;

d) atribuții privind gestionarea serviciilor publice de interes județean;

e) atribuții privind cooperarea interinstituțională pe plan intern și extern;

f) alte atribuții prevăzute de lege.

3.2.2. Modul de organizare și funcționare a entității, entități aflate în subordine/coordonare/ sub autoritate

UATJ Vaslui, pentru realizarea competențelor și atribuțiilor ce îi revin, dispune de un aparat de specialitate subordonat președintelui. Acesta este structurat pe **5 direcții**, 2 servicii, 1 birou și 1 compartiment independent: **Direcția** urbanism și amenajarea teritoriului, **Direcția** Administrație Publică, **Direcția** economică, **Direcția** tehnică, **Direcția** Dezvoltare și Cooperare, Serviciul de Achiziții Publice și Contractarea Serviciilor Sociale, Serviciul Managementul Resurselor Umane, Relații Mass Media, Informare Cetățeni, Biroul Audit Public Intern, Compartimentul Managementul Calității, Compartimentul Cabinetul Președintelui și Administratorului Public, așa cum rezultă din Organigramă și Statul de funcții aprobate prin HCJ nr. 222 din data de 29.11.2018, valabilă până la data de 30.05.2019 când a fost abrogată prin HCJ nr. 96/30.05.2019.

Aparatul de specialitate al consiliului județean cuprinde două categorii de personal după cum urmează :

- funcționari publici cărora le sunt aplicabile dispozițiile Legii 188/1999 privind Statutul funcționarilor publici, completate cu prevederile legislației muncii;

- personal angajat cu contract individual de muncă, care nu are calitatea de funcționar public și căruia îi sunt aplicabile exclusiv prevederile legislației muncii.

Organigrama și statul de funcții aveau la începutul anului 2019, conform anexei la HCJ nr. 222 din data de 29.11.2018, un număr de 177 posturi (117 ocupate și 60 vacante), dintre care: 3 demnitari, 1 secretar al județului, 22 funcții publice de conducere, 112 funcții publice de execuție și 39 funcții contractuale de execuție.

Prin HCJ nr. 96/30.05.2019, a fost aprobată organigrama și statul de funcții al personalului din cadrul aparatului de specialitate al UATJ Vaslui, cu un număr de 177 posturi (117 ocupate și 60 vacante), dintre care: 3 demnitari, 1 secretar al județului, 22 funcții publice de conducere, 113 funcții publice de execuție și 38 funcții contractuale de execuție, din care 10 funcții pentru perioada de implementare a proiectelor cu finanțare externă nerambursabilă. Astfel, structura personalului a fost următoarea:

- Funcții de demnitate publică: 3 posturi;
- Administrator public al județului: 1 post;
- Secretarul Județului: 1 post;
- Cabinetul președintelui: 4 posturi (1 vacant);
- Biroul Audit Public Intern: 7 posturi (3 vacante);
- Compartimentul Managementul calității: 2 posturi;
- Serviciul de Achiziții Publice și Contractarea Serviciilor Sociale: 8 posturi (1 vacant și 1 post temporar vacant);
- Serviciul Managementul Resurselor Umane, relații mass – media, informare cetățeni: 8 posturi (1 vacant și 1 post temporar vacant);
- Centrul de formare profesională pentru Administrația publică locală: 2 posturi (2 vacante);
- Arhitect șef – Direcția de Urbanism și Amenajarea Teritoriului: 1 post;
- Serviciul Urbanism și Amenajarea Teritoriului: 8 posturi (5 posturi vacante și 1 post temporar ocupat);
- Compartimentul Autorizare: 5 posturi (4 vacante);
- Compartimentul Disciplina în Construcții: 4 posturi (3 vacante);
- Director executiv – Direcția Administrație publică: 1 post;
- Serviciul Juridic Contencios și Coordonarea Consiliilor locale: 8 posturi (2 vacante și 1 post temporar ocupat și 1 post temporar vacant);
- Biroul Relații cu Publicul și Consilieri, Relații mass media, Informare și cetățeni: 9 posturi (4 vacante);
- Compartiment Redacțional pentru Editarea Monitorului Oficial al Județului Vaslui: 1 post;
- 1 director executiv + 2 directori executivi adjuncți la Direcția Economică: 3 posturi (1 vacant);
- Compartiment Buget – Finanțe și Guvernanța Corporativă: 9 posturi (4 vacante);
- Compartimentul Informatică: 3 posturi;
- Compartimentul Documente clasificate și GDPR: 1 post;
- Serviciul Administrativ, Protecția Muncii și Apărare Împotriva Incendiilor: 5 posturi (1 temporar vacant și 1 post temporar ocupat);
- Serviciul Administrativ – muncitori întreținere exploatare, personal de deservire generală: 11 posturi;
- Serviciul Contabilitate: 11 posturi (1 vacant, 1 temporar vacant și 1 post temporar ocupat);
- Biroul Administrarea Domeniului Public și Privat al Județului: 6 posturi (6 vacante);
- 1 director executiv + 1 director executiv adjunct la Direcția tehnică: 2 posturi;
- Biroul lucrări publice, investiții și reabilitare drumuri județene: 10 posturi (2 vacante);
- Serviciul pentru monitorizarea serviciilor comunitare de utilități publice și unitatea de implementare/monitorizare a proiectului – Sistem integrat de management al deșeurilor solide în județul Vaslui: 13 posturi (5 vacante);
- Compartiment pentru protecția plantelor: 1 post (1 vacant);
- Compartimentul Transport public județean – Autoritatea județeană de transport: 1 post;

- Compartimentul Transport public județean – Autoritatea de autorizare: 2 posturi (1 vacant);
- 1 director executiv – Direcția Dezvoltare și Cooperare: 1 post;
- Serviciul Dezvoltare Locală, Management Proiecte și Informare Europeană: 18 posturi (8 vacante);
- Compartiment Monitorizare Servicii de Sănătate, Socio – Educative și Culturale: 3 posturi;
- Compartiment Cooperare Internațională și Relații ONG: 4 posturi (1 vacant și 1 temporar vacant).

Prin Hotărârea Consiliului Județean Vaslui nr. 178/17.10.2019 privind aprobarea structurii organizatorice și a statului de funcții al personalului din cadrul aparatului de specialitate al Consiliului Județean Vaslui s-a suplimentat numărul de personal cu patru posturi în regim contractual. La finele anului 2019, structură organizatorică a aparatului de specialitate al Consiliului Județean Vaslui, era fundamentată pe un număr de personal de 181 posturi (3 funcții de demnitate publică alese, 1 post de administrator public al județului, 22 de posturi de conducere de funcție publică, 155 de posturi de execuție din care 114 posturi de funcție publică și 41 de posturi în regim contractual).

Ordonatorii de credite secundari și terțiari din subordinea UATJ Vaslui care au fost finanțați în anul 2019, precum și valorile finanțărilor, sunt:

-lei-			
Nr. Crt	Denumire unitate	CAP/titlu	Suma
1	Consiliul Județean Vaslui (activitate proprie)		149.293.728
Transferuri (ordonatori terțiari în subordonare – finanțare prin transferuri):			40.668.130
1	Serviciul Public Comunitar de Evidența a Persoanelor Vaslui	54.10.51	1.720.438
2	Spitalul Județean de urgență Vaslui	66.06.01.51	16.653.592
3	Centrul de Asistență Medico-Socială Codaesti	66.06.03.51	3.558.842
4	Centrul de Asistență Medico-Socială Bacești	66.06.03.51	8.539.677
5	Muzeul "Stefan cel Mare Vaslui"	67.03.03.51	3.343.225
6	Muzeul "Vasile Parvan" Barlad	67.03.03.51	3.123.228
7	Teatru "Victor Ion Popa" Barlad	67.03.04.51	3.729.128
Ordonatori terțiari sub autoritate:			160.262.773
1	Centrul Școlar de Educație Incluzivă Negrești	65.07	828.038
2	Centrul Școlar de Educație Incluzivă "Elisabeta Polihroniade" Vaslui	65.07	1.776.298
3	Centrul Județean de Resurse și Asistență Educatională Vaslui	65.07	161.894
4	Centrul Școlar de Educație Incluzivă "Constantin Pufan" Vaslui	65.07	1.330.972
5	Școala profesională specială „Sfânta Ecaterina” Huși	65.07	1.361.322
6	Biblioteca Județeană "Nicolae Milescu Spatarul" Vaslui	67.03.02	2.860.734

7	Centrul Județean pentru Conservarea și Promovarea Culturii Tradiționale	67.03.08	2.012.378
8	Directia Generala de Asistența Socială și Protecția Copilului Vaslui	68.02	149.931.137
	TOTAL		350.224.631

3.2.3. Participarea entității supusă auditării la capitalul social al altor entități

UATJ Vaslui este acționar la trei societăți comerciale, după cum urmează:

NR. CRT.	Denumirea societății	Capital social total	Valoarea acțiunilor deținute (lei)	Pondere în capitalul social %
1	SC Lucrări Drumuri și Poduri SA Vaslui*	3.290.755	3.290.755	100,00%
2	SC Aquavas SA Vaslui	4.766.900	2.500.890	52,46%
3	SC Crav SA Vaslui	317.000	222.000	70,03%

La SC Lucrări Drumuri și Poduri SA Vaslui, în anul 2019, capitalul social deținut de Consiliul Județean Vaslui a fost majorat de la 2.345.755 lei la 3.290.755 lei conform HCJ nr.151/04.09.2019 privind acordarea unui ajutor de minimis individual pentru majorarea capitalului social al Societății "Lucrări Drumuri și Poduri" S.A. Vaslui.

Instituții locale, asociații de comune, de consilii, înfrățiri cu alte localități, ONG-uri - UATJ Vaslui este membru al următoarelor asociații și fundații:

Asociații de consilii, înfrățiri cu alte localități, ONG-uri:

Județul Vaslui este membru cotizant al următoarelor organizații la nivel național/regional/local:

- Uniunea Națională a Consiliilor Județene din România;
- Asociația pentru Dezvoltare Intercomunitară EURONEST;
- Consiliul pentru Dezvoltare Regională Nord-Est (și Biroul Regional pentru Cooperare Transfrontalieră Iași)
- Asociația de Dezvoltare Intercomunitară a Județului Vaslui (prin HCJ nr. 172/05.08.2016 a fost desemnat d-l Buzatu Dumitru să reprezinte Județul Vaslui în ADIV);
- Asociația de Dezvoltare Intercomunitară „Zona Metropolitană” Vaslui (prin HCJ nr. 99/2017); retras din zona metropolitană prin HCJ nr. 162/20.09.2019 (retragerea s-a făcut pentru conformitatea cu OUG 57/2019 privind Codul administrativ);
- Asociația pentru dezvoltare intercomunitară de utilități publice pentru serviciul de alimentare cu apă și de canalizare din municipiile Vaslui, Bârlad, Huși și orașul Negrești – Vaslui (prin HCJ nr. 174/05.08.2016 a fost desemnat d-l Buzatu Dumitru să reprezinte Județul Vaslui).

Pe plan internațional, Județul Vaslui este membru cotizant al Adunării Regiunilor Europei.

Județul Vaslui are încheiate acorduri/înțelegeri de colaborare internațională cu următoarele unități administrativ-teritoriale din străinătate: Raioanele Hîncești, Leova, Soroca, Orhei, Ștefan Vodă, Cimișlia, Ungheni, Ialoveni, Cantemir, Nisporeni, Criuleni, Anenii Noi, Strășeni, toate din Republica Moldova. Toate acordurile au fost valabile pe parcursul anului 2019, în cadrul acestora derulându-se activități de schimb de experiență, vizite reciproce, schimburi culturale, participare la evenimente.

În baza înțelegerilor de cooperare încheiate și în conformitate cu prevederile art. 35¹ din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare și ale Ordinului comun al ministrului Dezvoltării Regionale și Administrației Publice și al ministrului Finanțelor Publice nr. 1120/1030/2014 pentru aprobarea procedurii de finanțare prevăzute la art. 35¹ din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, Consiliul județean vaslui a derulat, în anul 2019, următoarele acorduri de finanțare a unor obiective de investiții ale autorităților publice din Republica Moldova:

- Acord de finanțare pentru implementarea proiectului „Amenajarea accesului în Unitatea primiri urgențe a Spitalului raional din orașul Anenii Noi și dotarea cu ambulanță”, aprobat prin HCJ nr. 82/2018;
- Acord de finanțare pentru implementarea proiectului „Reabilitarea drumului de acces către Cimitirul de Onoare, din satul Stoianovca, Raionul Cantemir”, aprobat prin HCJ nr. 83/2018;
- Acord de finanțare pentru implementarea proiectului „Construcția căsuțelor de la Tabăra de odihnă pentru copii și adolescenți La Dumbrava”, raionul Soroca aprobat prin HCJ nr. 114/2018;
- Acord de finanțare pentru implementarea proiectului „Reparație capitală a Secției maternitate a Spitalului raional Anenii Noi”, aprobat prin HCJ nr. 80/2019;
- Acord de finanțare pentru implementarea proiectului „Modernizarea blocului locativ al taberei de odihnă pentru copii „Izvoraș” din sat Zloți, raionul Cimișlia (cu construcția anexei)”, aprobat prin HCJ nr. 88/2019;
- Acord de finanțare pentru implementarea proiectului „Reconstrucția capitală a acoperișului blocului 3C (chirurgie) la Instituția Medico-Sanitară Publică Spitalul raional Strășeni”, aprobat prin HCJ nr. 154/2019.

Alte acorduri de parteneriat încheiate, care au fost în vigoare și pe parcursul anului 2019:

- Prin HCJ nr. 104/2018 a fost aprobată încheierea Protocolului de Colaborare între Unitatea Administrativ Teritorială – Județul Vaslui și Inspectoratul Școlar Județean Vaslui pentru derularea acțiunilor prevăzute în cadrul proiectului “Centrul de Informare EUROPE DIRECT VASLUI”.
- Prin HCJ nr. 264/2016 s-a aprobat încheierea Acordului de Parteneriat între Județul Vaslui și Comunele Zorleni, Băcani, Alexandru-Vlahuță, Poienești, Laza, Bălteni, Ștefan cel Mare, Zăpodeni, Dănești, Codăești, Miclești pentru realizare proiectului „REGIUNEA NORD-EST-AXA RUTIERĂ STRATEGICĂ 4: VASLUI REABILITARE ȘI MODERNIZARE DRUM STRATEGIC JUDEȚEAN BÂRLAD – LAZA – CODĂEȘTI (DJ 245, DJ 245M, DJ 247, DJ 246)”;

- Prin H CJ nr. 112/2017 s-a aprobat Acordul cadru de parteneriat privind colaborarea dintre Administrația Bazinală de Apă Prut – Bârlad și Județul Vaslui pentru implementarea proiectului cu titlul „REGIUNEA NORD – EST – AXA RUTIERĂ STRATEGICĂ 4: VASLUI REABILITARE ȘI MODERNIZARE DRUM STRATEGIC JUDEȚEAN BÂRLAD – LAZA – CODĂEȘTI (DJ 245, DJ 245M, DJ 247, DJ 246)”. Prin H CJ nr. 212/2017 s-a aprobat încheierea Actului adițional nr. 1 la Acordul de parteneriat.
- Prin H CJ nr. 178/2017 s-a aprobat Acordul cadru de parteneriat privind colaborarea dintre Agenția Națională de Îmbunătățiri Funciare – Filiala teritorială de îmbunătățiri funciare Moldova Sud – Unitatea de Administrare Vaslui și Județul Vaslui, prin Consiliul Județean Vaslui, pentru implementarea proiectului „REGIUNEA NORD-EST-AXA RUTIERĂ STRATEGICĂ 4: VASLUI REABILITARE ȘI MODERNIZARE DRUM STRATEGIC JUDEȚEAN BÂRLAD – LAZA – CODĂEȘTI (DJ 245, DJ 245M, DJ 247, DJ 246)”;
- Prin H CJ nr. 153/2017 a fost aprobată încheierea Protocolului de Colaborare dintre Consiliul Județean Vaslui, Direcția de Sănătate Publică Vaslui și Inspectoratul Școlar Județean Vaslui pentru punerea în aplicare a ordinului nr. 1985/1305/5805/2016 privind aprobarea metodologiei pentru evaluarea și intervenția integrată în vederea încadrării copiilor cu dizabilități în grad de handicap, a orientării școlare și profesionale a copiilor cu cerințe educaționale speciale, precum și în vederea abilitării și reabilitării copiilor cu dizabilități și/sau cerințe educaționale speciale;
- Prin H CJ nr. 170/2017 a fost aprobată încheierea Convenției dintre Autoritatea Națională pentru Persoanele cu Dizabilități și Consiliul Județean Vaslui prin Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Vaslui pentru realizarea și actualizarea Registrului electronic central privind persoanele cu handicap;
- Prin H CJ nr. 143 din 14 septembrie 2018 a fost aprobat Acordul de parteneriat între Județul Vaslui și Spitalul Județean de Urgență Vaslui pentru realizarea proiectului „Dotarea Ambulatoriului Integrat al Spitalului Județean de Urgență Vaslui”;
- Prin H CJ nr. 144 din 14 septembrie 2018 au fost aprobate proiectul „Reabilitare și modernizare drum județean DJ 244I: Murgeni DN (24A) – Sărățeni – Mălușteni – DC 67, km 4 + 600 – 9 + 100 (L = 4,500 km), județul Vaslui, cheltuielile legate de proiect și Acordul de parteneriat;
- Prin H CJ nr. 147 din 14 septembrie 2018 a fost aprobat Acordul de parteneriat pentru realizarea proiectului „Reabilitare și modernizare drum județean DJ 245 E: DN 24 (Bulboaca) – Zizinca – Deleni – Moreni – DJ 245L (Costești)”.

3.2.4. Veniturile și cheltuielile aprobate prin buget, aferente perioadei auditate

Potrivit competențelor, factorii de decizie din cadrul entității elaborează proiectul bugetului de venituri și cheltuieli și îl supun aprobării Consiliului Județean Vaslui.

Bugetul de venituri și cheltuieli inițial, aprobat pentru anul 2019 are următoarele prevederi:

Venituri totale = 354.452.720 lei

Cheltuieli totale = 396.030.229 lei.

Deficitul programat inițial a fost în sumă totală de 41.577.509 lei, fiind asigurat în conformitate cu prevederile Legii nr.273/ 2006 privind finanțele publice locale.

La finele anului 2019, bugetul de venituri și cheltuieli are următoarele prevederi:

Venituri totale = 356.145.773 lei,

Cheltuieli totale = 397.682.885 lei.

Deficitul prevăzut prin bugetul local a fost de 41.537.112 lei, fiind necesar a fi asigurat în conformitate cu prevederile Legii nr.273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare.

În perioada 01.01.2019 - 31.12.2019 s-au supus aprobării Consiliului Județean Vaslui 8 rectificări ale bugetului local în conformitate cu prevederile legale. Bugetul inițial a fost aprobat prin HCJ nr. 69/23.04.2019 și ulterior, rectificările bugetului local, s-au realizat în baza propunerilor ordonatorului principal de credite, la solicitarea compartimentelor din subordine și au fost aprobate prin HCJ nr. 101/20.06.2019, nr. 137/14.08.2019, nr. 164/20.09.2019, nr. 168/17.10.2019, nr. 185/30.10.2019, nr. 195/15.11.2019, nr. 209/27.11.2019 și nr. 222/10.12.2019.

În perioada auditată bugetul instituțiilor publice și activităților finanțate integral sau parțial din venituri proprii a fost supus aprobării Consiliului Județean Vaslui prin HCJ nr. 70/23.04.2019, fiind apoi modificat prin 9 rectificări ale bugetului local, în conformitate cu prevederile legale, astfel: HCJ nr. 102/20.06.2019, nr. 138/14.08.2019, nr. 165/20.09.2019, nr. 169/17.10.2019, nr. 186/30.10.2019, nr. 196/15.11.2019, nr. 210/27.11.2019, nr. 223/10.12.2019 și nr. 225/10.12.2019.

3.3. Principalele date din situațiile financiare și evoluția acestora

Contul de execuție încheiat la data de 31 decembrie 2019 este un cont de execuție de tip consolidat care include venituri totale în valoare de 337.973.064 lei și cheltuieli totale de 350.224.631 lei, în care sunt incluse la cheltuieli și sume aferente ordonatorilor terțiari în sumă de 200.930.903 lei.

Execuția bugetară centralizată a UATJ Vaslui s-a încheiat cu un deficit în anul 2019 de 12.251.567 lei, entitatea a închis anul financiar 2018 cu un excedent în trezorerie în cuantum de 47.831.705 lei, care prin HCJ nr. 68/23.04.2019 a fost aprobat a se utiliza în anul 2019 pentru finanțarea cheltuielilor de dezvoltare.

Situațiile financiare cuprind informații exprimate prin valori numerice, cea mai semnificativă cifră prezentată prin acestea fiind totalul veniturilor efectuate în exercițiul bugetar auditat.

↳ **Venituri ale bugetului local** - potrivit execuției bugetului local al UATJ Vaslui, în anul 2019 veniturile totale realizate și raportarea la prevederile inițiale și definitive se prezintă astfel:

- lei

DENUMIREA INDICATORILOR	Cod indicator	Prevederi bugetare		Încasări realizate	Procent de realizare %	
		inițiale	definitive		din inițial	din definitiv
O	1	2	3	4	5=4/2*100	6=4/3*100

TOTAL VENITURI	00.01	354.452.720	356.145.773	337.973.064	95,35	94,90
I. VENITURI CURENTE	00.02	256.303.352	286.365.162	281.607.050	109,87	98,34
A. VENITURI FISCALE	00.03	254.431.182	283.958.182	278.965.860	109,64	98,24
A1. Impozitul pe venit, profit si castiguri din capital	00.04	43.814.000	65.038.000	65.041.455	148,45	100,01
A4. Impozite si taxe pe bunuri si servicii, din care:	00.10	210.617.182	218.920.182	213.924.405	101,57	97,72
' sume defalcate din TVA		209.528.000	217.631.000	212.113.492	101,23	97,46
' taxe pe utilizarea bunurilor		1.089.182	1.289.182	1.810.913	166,26	140,47
C. VENITURI NEFISCALE	00.12	1.872.170	2.406.980	2.641.190	141,08	109,73
C.1 Venituri din proprietate	00.13	673.201	832.201	971.351	144,29	116,72
C.2 Vanzari de bunuri si servicii	00.14	1.198.969	1.574.779	1.669.839	139,27	106,04
II. VENITURI DIN CAPITAL	39,02	0	0	84.000		
IV. SUBVENTII	00.17	44.811.253	58.075.904	44.953.563	100,32	77,40
<i>Sume primite de la UE/alti donatori in contul platilor efectuate si prefinantari aferente cadrului financiar 2014-2020</i>	<i>48.02</i>	<i>53.338.115</i>	<i>11.704.707</i>	<i>3.707.332</i>	<i>6,95</i>	<i>31,67</i>
VENITURILE SECTIUNII DE FUNCTIONARE		256.000.252	299.938.118	294.726.658	115,13	98,27
VENITURI PROPRII	49.90	46.755.352	68.723.412	69.419.264	148,47	101,02
I. VENITURI CURENTE	00.02	247.491.226	286.045.980	281.607.050	113,78	98,45
A. VENITURI FISCALE	00.03	254.431.182	283.639.000	278.965.860	109,64	98,35
A1. Impozitul pe venit, profit si castiguri din capital	00.04	43.814.000	65.038.000	65.041.455	148,45	100,01
A4. Impozite si taxe pe bunuri si servicii și sume defalcate din TVA	00.10	210.617.182	218.920.182	213.924.405	101,57	97,72
C. VENITURI NEFISCALE	00.12	-6.939.956	2.406.980	2.641.190	-38,06	109,73
C.1 Venituri din proprietate	00.13	673.201	832.201	971.351	144,29	116,72
C.2 Vanzari de bunuri si servicii	00.14	-7.613.157	1.574.779	1.669.839	-21,93	106,04
III. OPERATIUNI FINANCIARE	00.16	0	0	0		
IV. SUBVENTII	00.17	8.509.026	13.573.026	13.119.608	154,18	96,66
Subventii de la bugetul de stat	42.02	8.509.026	13.573.026	13.119.608	154,18	96,66
<i>43.02 Subventii de la alte administratii</i>		<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>		
VENITURILE SECTIUNII DE DEZVOLTARE		98.452.468	56.207.585	43.246.406	43,93	76,94
II. 00.15 VENITURI DIN CAPITAL		0	0	84.000		
IV. SUBVENTII	00.17	36.302.227	44.502.878	31.833.955	87,69	71,53

Subvenții de la bugetul de stat	42.02	36.302.227	44.502.878	31.833.955	87,69	71,53
Alte sume primite de la UE	46.02	0	0	7.621.119		
Sume primite de la UE/alti donatori în contul platilor efectuate și prefinantari aferente cadrului financiar 2014-2020	48.02	53.338.115	11.704.707	3.707.332	6,95	31,67

Veniturile totale în sumă de **337.973.064 lei** provin din sume defalcate din TVA pentru finanțarea cheltuielilor descentralizate la nivelul județelor, pentru drumuri și pentru echilibrarea bugetelor locale (62,76%), venituri proprii (20,54%) și subvenții (13,30%).

În veniturile totale sunt cuprinse și finanțări din fonduri europene nerambursabile și Sume primite de la UE/alti donatori în sumă totală de 11.328.451 lei (3,36%).

Din analiza indicatorilor prezentați mai sus, rezultă că UATJ Vaslui și-a programat inițial încasarea unui volum al veniturilor de 354.452.720 lei, prevederile definitive au fost de 356.145.73 lei, realizările situându-se astfel la 95,35% față de prevederile inițiale și de 94,90% față de prevederile definitive.

Aportul principal în formarea veniturilor a revenit sumelor defalcate din taxa pe valoarea adăugată 62,76%, veniturilor proprii 20,54 % și subvențiilor 13,30%.

↳ Potrivit execuției bugetului local al UATJ Vaslui, în anul 2019 **veniturile proprii** realizate și raportarea la prevederile inițiale și definitive se prezintă astfel:

-lei-

DENUMIREA INDICATORILOR	Cod indicator	Prevederi bugetare		Încasări realizate	Procent de realizare %	
		inițiale	definitive		din inițial	din definitiv
0	1	2	3	4	5=4/2*100	6=4/3*100
VENITURI PROPRII	49.90	46.775.352	68.723.412	69.503.264	148,59	101,13
A. VENITURI FISCALE	00.03	44.903.182	66.327.182	66.852.368	148,88	100,79
A1. IMPOZIT PE VENIT, PROFIT ȘI CÂȘTIGURI DIN CAPITAL	00.04	43.814.000	65.038.000	65.041.455	148,45	100,01
A1.2. IMPOZIT PE VENIT, PROFIT ȘI CÂȘTIGURI DIN CAPITAL DE LA PERSOANE FIZICE	00.06	43.814.000	65.038.000	65.041.455	148,45	100,01
Cote și sume defalcate din impozitul pe venit	04.02	43.814.000	65.038.000	65.041.455	148,45	100,01
Cote defalcate din impozitul pe venit	04.02.01	27.732.000	40.732.000	40.443.768	145,84	99,29
Sume alocate din cotele defalcate din impozitul pe venit pentru echilibrarea bugetelor locale	04.02.04	16.082.000	24.306.000	24.597.687	152,95	101,20
A4.IMPOZITE ȘI TAXE PE BUNURI ȘI SERVICII	00.10	1.089.182	1.289.182	1.810.913	166,26	140,47
Taxe pe utilizarea bunurilor, autorizarea	16.02	1.089.182	1.289.182	1.810.913	166,26	140,47

utilizării bunurilor sau pe desfășurarea de activități							
	Impozit pe mijloacele de transport	16.02.02	639.182	639.182	613.454	95,97	95,97
	Impozit pe mijloacele de transport deținute de persoane fizice	16.02.02.01	0	0	43.838		
	Impozit pe mijloacele de transport deținute de persoane juridice	16.02.02.02	639.182	639.182	569.616	89,12	89,12
	Taxe și tarife pentru eliberarea de licențe și autorizații de funcționare	16.02.03	450.000	650.000	1.197.459	266,10	184,22
C. VENITURI NEFISCALE		00.12	1.872.170	2.396.230	2.566.896	137,11	107,12
C1. VENITURI DIN PROPRIETATE		00.13	673.201	832.201	971.351	144,29	116,72
Venituri din proprietate		30.02	673.201	832.201	971.351	144,29	116,72
	Vărsăminte din profitul net al regiilor autonome	30.02.05					
	Venituri din concesiuni și închirieri	30.02.05	100.401	259.401	382.789	381,26	147,57
	Alte venituri din concesiuni și închirieri de către instituțiile publice	30.02.05.30	100.401	259.401	382.789	381,26	147,57
	Venituri din dividende	30.02.08	572.800	572.800	588.562	102,75	102,75
	Venituri din dividende varșate de	30.02.08.01	572.800	0	0	0,00	
	Venituri din dividende de la alți platitori	30.02.08.02	0	572.800	588.562		102,75
C2. VÂNZĂRI DE BUNURI ȘI SERVICII		00.14	1.198.969	1.564.029	1.595.545	133,08	102,02
Venituri din prestări de servicii și alte activități		33.02	1.160.000	1.160.000	1.128.057	97,25	97,25
	Contribuția de întreținere a persoanelor asistate	33.02.13	1.160.000	1.160.000	1.123.600	96,86	96,86
	Alte venituri din prestări de servicii și alte activități	33.02.50	0	0	4.457		
Amenzi, penalități și confiscări		35.02	0	0	18.133		
	Alte amenzi, penalități și confiscări	35.02.50	0	0	18.133		
Diverse venituri		36.02	38.969	404.029	449.355	1153,11	111,22
	Alte venituri	36.02.50	38.969	404.029	449.355	1153,11	111,22
II. VENITURI DIN CAPITAL			0	0	84.000		
	Venituri din valorificarea unor bunuri	39.02	0	0	84.000		
	Venituri din vânzarea unor bunuri aparținând domeniului privat al statului sau al unităților administrativ-teritoriale	39.02.07	0	0	84.000		

III. OPERAȚIUNI FINANCIARE	00.16	0	0	0		
----------------------------	-------	---	---	---	--	--

Din analiza indicatorilor prezentați mai sus, rezultă că UATJ Vaslui și-a programat inițial încasarea unui volum al veniturilor proprii de 46.775.352 lei, prevederile definitive au fost de 68.723.412 lei, iar realizările au fost în cuantum de 69.503.264 lei, reprezentând 148,59% față de prevederile inițiale și 101,13% față de prevederile definitive.

Aportul principal în formarea veniturilor proprii a revenit cotelor și sumelor defalcate din impozitul pe venit 93,58%.

↳ **Cheltuielile consolidate ale bugetului local** în anul 2019 au fost în sumă totală de **350.224.631 lei** și reprezintă cheltuielile proprii ale UATJ Vaslui în cuantum de 189.961.858 lei (include și sumele pe transferuri pentru unitățile aflate în subordonare) și cele efectuate pentru ordonatorii terțiari de credite aflați sub autoritate de 160.262.773 lei.

Potrivit execuției *bugetului local al UATJ Vaslui*, în anul 2019 **ponderea cheltuielilor din buget local pe titluri**, în total prevederi aprobate, precum și a plăților efectuate se prezintă astfel:

-lei-

DENUMIREA INDICATORILOR	Cod indica tor	Prevederi bugetare		Plăți realizate	Procent de realizare %	
		inițiale	definitive		din inițial	din defini tiv
O	1	2	3	4	5=4/2*100	6=4/3*100
TOTAL CHELTUIELI		396.030.229	397.682.885	350.224.631	88,43	88,07
Cheltuieli de personal	10	144.984.152	140.629.946	139.457.577	96,19	99,17
Bunuri și servicii	20	44.705.389	74.767.664	68.170.812	152,49	91,18
Dobanzi	30	1.440.000	1.082.231	1.079.616	74,97	99,76
Fond de rezerva bugetara la dispozitia autoritatilor locale	50	500.000	0	0	0,00	
Transferuri între unitati ale administratiei publice	51	34.421.529	54.092.772	51.297.759	149,03	94,83
Alte transferuri	55	9.040.473	6.390.473	5.761.135	63,73	90,15
Asistență socială	57	15.353.000	19.157.683	14.135.282	92,07	73,78
Alte cheltuieli	59	11.420.800	12.452.881	11.091.046	97,11	89,06
Rambursari de credite	81	8.118.000	7.916.448	7.901.099	97,33	99,81
Plati efectuate in anii precedenti si recuperate in anul curent	85	0	-364.550	-640.775		175,77
<i>Proiecte cu finantare din fonduri externe nerambursabile aferente cadrului financiar 2014 - 2020</i>	58	69.679.232	16.459.589	8.132.630	11,67	49,41
Cheltuieli de capital	70	56.367.654	65.097.748	43.838.450	77,77	67,34
Active nefinanciare	71	54.717.654	64.147.748	42.893.450	78,39	66,87

Active fixe	71.01	52.790.654	62.947.132	42.195.732	79,93	67,03
Reparații capitale aferente activelor fixe	71.03	1.927.000	1.200.616	697.718	36,21	58,11
Active financiare	72	1.650.000	950.000	945.000	57,27	99,47

Cheltuielile totale realizate în anul 2019 reprezintă 88,07% din prevederile definitive, ceea ce arată o supraestimare a cheltuielilor regăsită la toate titlurile unde au fost înregistrate plăți, exemplificăm cu variația nerealizărilor față de prevederi la titlul „Cheltuieli de capital” unde gradul de realizare a fost de 67,34%, la titlul „Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile” unde gradul de realizare a fost de 49,41% și la titlul „Cheltuieli cu asistența socială” unde gradul de realizare a fost în cuantum de 73,78%.

Asfel:

- la **titlul 70** sunt cuprinse plăți în sumă de 43.838.450 lei (12,52 % din total cheltuieli). Fondurile utilizate au fost, în general, pentru continuarea proiectelor de investiții începute în anii anteriori, entitatea efectuând plăți în cursul anului 2019 pentru 18 obiective de investiții derulate prin PNDL în valoare de 31.542.929 lei: proiectare și execuție de drumuri județene (PNDL), reabilitarea sistemului de alimentare cu apă, a sistemului de canalizare și a stațiilor de epurare din județul Vaslui (PNDL 2), reparații capitale pentru obiectivul „Casa Armatei Vaslui – centru cultural județean multifuncțional” (PNDL 1), dar și pentru avize, documentații tehnico-economice, studii de fezabilitate aferente unor proiecte de investiții noi și dotarea Consiliului Județean Vaslui și a unităților subordonate cu diverse active fixe necesare desfășurării activităților lor.

Cheltuielile de capital previzionate pe anul 2019 și nerealizate sunt aferente obiectivelor de investiții pentru care au fost semnate contracte de finanțare cu MDRAP(MLPDA), incluse în buget fără o analiză a valorii finanțării posibil de primit funcție de stadiul derulării investițiilor.

- la **titlul 58** sunt cuprinse plăți în sumă de 8.132.630 lei aferente investițiilor derulate de Consiliul Județean Vaslui cu finanțare din fonduri externe nerambursabile.

- la **titlul 57** sunt cuprinse plăți în sumă de 14.135.282 lei, din care 9.556.802 lei pentru furnizarea laptelui și merelor în instituțiile școlare în cadrul Programelor de furnizare a laptelui în instituțiile școlare și de încurajare a consumului de fructe în școli.

Potrivit execuției *bugetului local al UATJ Vaslui*, în anul 2019 ponderea cheltuielilor pe capitole, în total plăți, se prezintă astfel:

Capitol	Cod	-lei-	
		Sume	Pondere
AUTORITĂȚI PUBLICE ȘI ACȚIUNI EXTERNE	51.02	20.547.490	5,87
ALTE SERVICII PUBLICE GENERALE	54.02	12.029.438	3,43
TRANZACȚII PRIVIND DATORIA PUBLICĂ ȘI ÎMPRUMUTURI	55.02	1.229.097	0,35
APĂRARE	60.02	393.769	0,11
ORDINE PUBLICĂ ȘI SIGURANȚĂ NAȚIONALĂ	61.02	233.328	0,07
ÎNVĂȚĂMÂNT	65.02	14.821.728	4,23
SĂNĂTATE	66.02	21.153.597	6,04
CULTURĂ, RECREERE ȘI RELIGIE	67.02	26.896.075	7,68
ASIGURĂRI ȘI ASISTENȚĂ SOCIALĂ	68.02	158.469.336	45,25

LOCUINTE, SERVICII SI DEZVOLTARE PUBLICĂ	70.02	164.465	0,05
PROTECȚIA MEDIULUI	74.02	11.586.368	3,31
AGRICULTURA, SILVICULTURA, PISCICULTURA SI VANATOARE	83.02	0	0,00
TRANSPORTURI	84.02	82.699.940	23,61
TOTAL		350.224.631	100,00

Cheltuielile totale realizate în anul 2019 reprezintă 88,07% din prevederile definitive.

În totalul plăților efectuate în cursul anului 2019 în cuantum de 350.224.631 lei, cele mai mari ponderi sunt deținute de plățile efectuate cu asigurările și asistența socială (45,25%) urmate de plățile pentru transporturi (23,61%).

La Capitolul 68 "*Asistența socială*" s-au efectuat în principal plăți de către Direcția de Asistență Socială și Protecția Copilului Vaslui, căreia i s-a alocat în anul 2019 suma de 149.931.137 lei, Centrele de Asistență Medico-Socială Băcești și Codăești, cu o finanțare totală din acest capitol de 8.209.060 lei și Centrul de zi Negrești cu plăți efectuate în cuantum de 300.000 lei.

La capitolul 84 „*Transporturi*” s-au utilizat fonduri în sumă de 82.699.940 lei, pentru cheltuieli cu întreținerea drumurilor, cu reparațiile podurilor afectate de calamități, cheltuieli privind rambursarea creditelor pentru investițiile noi și în continuare, s-au efectuat plăți pentru îmbunătățirea infrastructurii rutiere județene, cheltuieli aferente proiectelor cu finanțare externă nerambursabilă implementate la acest capitol, pentru modernizarea parcului auto și suma de 945.000 lei pentru majorarea capitalului social al Societății Lucrări, Drumuri și Poduri S.A. Vaslui.

La capitolul 67 "*Cultură*" sumele achitate în anul 2019 au fost de 26.896.075 lei (7,68% din total cheltuieli), pentru finanțarea activității instituțiilor culturale din județ: Biblioteca Județeană „Nicolae Milescu Spătarul” Vaslui, Muzeul Județean „Ștefan cel Mare” Vaslui, Centrul Județean pentru Conservarea și Promovarea Culturii Tradiționale Vaslui, Teatrul „Victor Ion Popa” Bârlad, Muzeul „Vasile Pârvan” Bârlad, finanțarea proiectelor sportive, de cultură și culte, precum și sprijin financiar acordat unităților de cult din județul Vaslui recunoscute de lege, aparținând unui număr de 4 culte religioase.

La capitolul 67 „*Sănătate*” au fost efectuate plăți în sumă de 21.153.597 lei (6,04% din total cheltuieli), pentru cheltuieli curente și de capital la Spitalul Județean de Urgență Vaslui și cheltuieli cu personalul medical, medicamente și materiale sanitare la Centrele de Asistență Medico-Socială Codăești și Băcești.

La capitolul 65 "*Învățământ*" au fost efectuate în cursul anului 2019 plăți în sumă de 14.821.728 lei (4,23% din total cheltuieli) pentru finanțarea cheltuielilor cu bunuri și servicii și a cheltuielilor de capital aferente școlilor speciale din Vaslui, Huși și Negrești, a Centrului Județean de Resurse și Asistență Educațională Vaslui și a Programului pentru Școli a României (fructe, lapte, panificații și măsuri adiacente).

La capitolul 74 "*Protecția mediului*" au fost efectuate plăți în cursul anului 2019 în sumă de 11.586.368 lei (3,31% din total cheltuieli) pentru continuarea obiectivului de investiții „*Reabilitarea sistemului de alimentare cu apă, a canalizărilor și epurarea apelor uzate de la Vaslui, Bârlad, Huși și Negrești*”, rambursarea creditelor contractate în anii precedenți și pentru transferuri către Asociația pentru dezvoltare intercomunitară de utilități publice pentru serviciul de alimentare cu apă și de canalizare din municipiile Vaslui, Bârlad, Huși și orașul Negrești

pentru cofinanțarea la obiectivul de investiții „Fazarea proiectului Reabilitarea sistemului de alimentare cu apă, a sistemului de canalizare și a stațiilor de epurare în aglomerările Vaslui, Bârlad, Huși, Negrești din județul Vaslui”, cofinanțat din Fondul de Coeziune prin Programul Operațional Infrastructură Mare 2014-2020.

Activele fixe cuprind posturile din bilanț aferente activelor fixe corporale și necorporale iar situația acestei categorii de operațiuni cuprinse în bilanț și balanța de verificare centralizată este următoarea:

-lei-

Simb cont	Denumirea contului	Solduri initiale		Rulaje cumulate		Solduri finale	
		Debitoare	Creditoare	Debitoare	Creditoare	Debitoare	Creditoare
203	Cheltuieli de dezvoltare	9.075.502		0	68.040	9.007.462	0
205	Concesiuni, brevete, licențe						
208	Alte active necorporale	4.072.283		41.742	128.301	3.985.724	0
211	Terenuri si amenajari la terenuri	4.754.668		165.417	0	4.920.085	0
212	Constructii	283.674.008		3.503.547	391.919	286.785.636	0
213	Instalatii tehnice, mijloace de transport, animale si plantatii	33.782.597		796.118	487.026	34.091.689	0
214	Mobilier, aparatura birotica, echipamentele de protectie a valorilor umane si materiale si alte active fixe corporale	3.380.706		128.401	230.926	3.278.181	0
231	Active fixe corporale in curs de executie	161.745.418		48.180.109	1.763.887	208.161.640	0
233	Active fixe necorporale in curs de executie					0	0
260	Titluri de participare	5.068.645		945.000	0	6.013.645	0
269	Vărsăminte de efectuat pt active financiare			945.000	945.000	0	
280	Amortizari privind activele fixe necorporale	0	6.809.122	155.204	2.198.863	0	8.852.781
281	Amortizari privind activele fixe corporale	0	10.111.442	536.654	3.528.385	0	13.103.173
	TOTAL	505.553.827	16.920.564	55.397.192	9.742.347	556.244.062	21.955.954

Valoarea activelor fixe a crescut la nivelul la nivelul ordonatorului principal de credite în anul 2019 față de anul 2018, în principal ca urmare a înregistrării în rulajul debitor al contului 231 Active fixe corporale în curs de execuție a valorilor decontate la obiectivele de investiții în curs de execuție, din care cea mai mare pondere o dețin sumele decontate la obiectivele de investiții finanțate în cadrul programelor PNDL cu contracte de finanțare contract de finanțare MDRAP(MLPDA), în valoare de 31.542.929 lei, din care exemplificăm: Reabilitare si modernizare DJ244J:DN24A(Epureni)-Horga,km0+000-

6+250L=6,250km, Reparații capitale și refuncționalizare Casa Armatei Vaslui - Centru cultural județean multifuncțional, Reabilitare și modernizare DJ 242F:Trestiana (DJ242)-Grajdeni-Manastirea Grajdeni,km 0+000-13+900 L=13,900km, Reabilitare sistem alimentare cu apă, a sistemului de canalizare și a stațiilor de epurare a apelor uzate în Vaslui, Bârlad, Huși și Negrești, Reabilitare și modernizare DJ 245B:Gherghesti(DJ 245A)-Corodesti-Chetrosu-Draxeni-Rugaria-Ivanesti(DN 2F),km 0+000-2+000,L=2,000km, Reabilitare și modernizare drum județean DJ 207 J : DJ 207E (Delești) - Bălești - Fâstâci, km 0+000 - 7+693 (L=7,693 km), Reabilitare și modernizare DJ284:DN 24B(Husi) - Epureni-Duda Pâhnești- Fundătura Arsura-DN28 (Ghermănești),km0 + 000-2+650,km4+400-19+400,km23+450-25+500,km25+500-27+079 L=21,279km, Școala Profesională Specială "Sfânta Ecaterina" Huși , județul Vaslui, Proiectare și execuție-Reabilitare și modernizare drum județean DJ 159 : limită județul Neamț-Băcești- Băbușa-Păltiniș-Slobozia -Racova - Trohan -Pungești- Siliștea- Armășoia - Bleșca (DN 2F), km 64+500-77+500 (13,000 km), județul Vaslui, Proiectare și execuție- Reabilitare și modernizare drum județean DJ244 H : DJ244 - Viișoara Urdești -Găgești (DJ244 B), L=15980 km, județul Vaslui, Proiectare (PT+ DDE) și execuție- Modernizare drum județean DJ246 : DJ247 (Codăești) - Reditu Galian- Tăcuta-Focsasca - lim. jud Iași, km 5+499-13+635, județul Vaslui, Proiectare (PT+ DDE) și execuție- Reabilitare și modernizare drum județean DJ248 A : limită Județ Iași - Siliștea - Huc- Plopoasa - Rafaila - Buda - DJ207 E (Oșești), județul Vaslui, Proiectare și execuție- Reabilitare și modernizare drum județean DJ245 C: Băcani (DJ245)- Băltățeni- Cepești - Radăești-Coroiești-Bogdănița- Schitu (DJ245 A), L= 19,110 km, județul Vaslui, Proiectare (PT+ DDE) și execuție Reabilitare și modernizare drum județean DJ243 C : DJ 243 (Mărășești) - Voinești, km 0+000-5+430(L=5,430 km), județul Vaslui, Proiectare (PT+ DDE) și execuție Reabilitare și modernizare drum județean DJ244 L : DJ244 D (Tabalaești) - Averești, km 0+000-2+500, L=2,500 km, județul Vaslui, Proiectare (PT+ DDE) și execuție-Reabilitare și modernizare drum județean DJ244 M : DN24 (Crasna) - Albești- Idrici- Roșiești (DJ244 A), km 8+680-12+180(L=3,500 km), județul Vaslui, Proiectare (PT+ DDE) și execuție Reabilitare și modernizare drum județean DJ245 E : DN24 (Bulboaca) - Zizinca-Deleni-Moreni DJ245 L(Costești), km 11+035-14+635, L=3,600 km, județul Vaslui, Proiectare (PT+ DDE) și execuție Reabilitare și modernizare drum județean DJ245 E : DN24 (Bulboaca) - Zizinca-Deleni-Moreni DJ245 L(Costești), km 11+035-14+635, L=3,600 km, județul Vaslui.

☞ **Din evoluția veniturilor realizate în perioada analizată 2017 - 2019, se observă o diminuare a acestora în anul 2019 față de anul 2018 în valoare 41.952.884 lei și față de anul 2017 o creștere a veniturilor de 51.414.210 lei, așa cum este prezentat în tabelul de mai jos:**

-lei-

Denumirea indicatorilor	Cod indicator	Incasari realizate in anul 2017	Incasari realizate in anul 2018	Încasări realizate in anul 2019	Realiza t față de 2017 %	Realiza t față de 2018 %	Diferente 2019/2017	Diferente 2019/2018
A	B	1	2	3	4	5	6	7

TOTAL VENITURI	00.01	286.558.854	379.925.948	337.973.064	117,94	88,96	51.414.210	-41.952.884
VENITURI PROPRII	49.90	41.057.836	32.390.823	69.503.264	169,28	214,58	28.445.429	37.112.441
I. VENITURI CURENTE	00.02	199.975.767	235.481.870	281.607.050	140,82	119,59	81.631.284	46.125.180
A. VENITURI FISCALE	00.03	197.279.702	232.939.566	278.965.860	141,41	119,76	81.686.158	46.026.294
A1. IMPOZIT PE VENIT, PROFIT SI CASTIGURI DIN CAPITAL	00.04	37.762.213	28.906.526	65.041.455	172,24	225,01	27.279.242	36.134.929
A1.2. IMPOZIT PE VENIT, PROFIT, SI CASTIGURI DIN CAPITAL DE LA PERSOANE FIZICE	00.06	37.762.213	28.906.526	65.041.455	172,24	225,01	27.279.242	36.134.929
Cote si sume defalcate din impozitul pe venit	04.02	37.762.213	28.906.526	65.041.455	172,24	225,01	27.279.242	36.134.929
Cote defalcate din impozitul pe venit	04.02.01	26.672.543	20.911.528	40.443.768	151,63	193,40	13.771.225	19.532.240
Sume alocate din cotele defalcate din impozitul pe venit pentru echilibrarea bugetelor locale	04.02.04	11.089.670	7.994.998	24.597.687	221,81	307,66	13.508.017	16.602.689
A4. IMPOZITE SI TAXE PE BUNURI SI SERVICII	00.10	159.517.489	204.033.040	213.924.405	134,11	104,85	54.406.916	9.891.365
Sume defalcate din TVA	11.02	158.897.431	203.075.047	212.113.492	133,49	104,45	53.216.061	9.038.445
Sume defalcate din taxa pe valoarea adaugata pentru finantarea cheltuielilor descentralizate la nivelul județelor	11.02.01	98.325.431	76.399.047	18.711.492	19,03	24,49	-79.613.939	-57.687.555
Sume defalcate din taxa pe valoarea adaugata pentru drumuri	11.02.05	8.556.000	10.020.000	16.348.000	191,07	163,15	7.792.000	6.328.000
Sume defalcate din taxa pe valoarea adaugata pentru echilibrarea bugetelor locale	11.02.06	52.016.000	116.656.000	177.054.000	340,38	151,77	125.038.000	60.398.000
Taxe pe utilizarea bunurilor, autorizarea utilizarii bunurilor sau pe desfasurarea de activitati	16.02	620.058	957.993	1.810.913	292,06	189,03	1.190.855	852.920
Impozit pe mijloacele de transport	16.02.02	406.629	507.782	613.454	150,86	120,81	206.825	105.672

Taxa asupra mijloacelor de transport detinute de persoane fizice *)	16.02.02.01			43.838			43.838	43.838
Taxa asupra mijloacelor de transport detinute de persoane juridice *)	16.02.02.02	406.629	507.782	569.616	140,08	112,18	162.987	61.834
Taxe pentru eliberarea de licențe și autorizații	16.02.03	213.429	450.211	1.197.459	561,06	265,98	984.030	747.248
C. VENITURI NEFISCALE	00.12	2.696.065	2.542.304	2.641.190	97,96	103,89	-54.875	98.886
C1. VENITURI DIN PROPRIETATE	00.13	925.910	1.211.156	971.351	104,91	80,20	45.442	-239.805
Venituri din concesiuni si inchirieri de catre institutiile publice	30.02.05.30	532.429	529.568	382.789	71,89	72,28	-149.640	-146.779
Dividende de la societatile si companiile nationale si societatile cu capital majoritar de stat	30.02.08.03	393.461	681.571	588.562	149,59	86,35	195.101	-93.009
C2. VANZARI DE BUNURI SI SERVICII	00.14	1.770.155	1.331.148	1.669.839	94,33	125,44	-100.316	338.691
Contributia de intretinere a persoanelor asistate	33.02.13		943.532	1.123.600	#DIV/0!	119,08	1.123.600	180.068
Alte venituri din prestari de servicii	33.02.50	29.821	1.979	4.457	14,95	225,21	-25.364	2.478
Amenzi, penalitati si confiscari	35.02	32.518	37.894	18.133	55,76	47,85	-14.385	-19.761
Alte amenzi, penalitati, confiscari	35.50.00	32.518	37.894	18.133	55,76	47,85	-14.385	-19.761
Diverse venituri	36.02	1.687.316	204.563	449.355	26,63	219,67	-1.237.961	244.792
Alte venituri	36.02.50	1.687.316	204.563	449.355	26,63	219,67	-1.237.961	244.792
Transferuri voluntare	37.02	20.500	16.000	74.294	362,41	464,34	53.794	58.294
Donații și sponsorizări	37.02.01	20.500	16.000	74.294	362,41	464,34	53.794	58.294
II. VENITURI DIN CAPITAL	39	0	0	84.000			84.000	84.000
III. OPERATIUNI FINANCIARE	00.16	0	0				0	0
IV. SUBVENTII	00.17	82.178.906	114.846.940	44.953.563	54,70	39,14	-37.225.343	-69.893.377
SUBVENTII DE LA ALTE NIVELE ALE ADMINISTRATI	00.18	82.178.906	114.846.940	44.953.563	54,70	39,14	-37.225.343	-69.893.377

EI PUBLICE (cod 42.02+43.02)								
Subvenții de la bugetul de stat	42.02	82.178.906	114.846.940	44.953.563	54,70	39,14	-37.225.343	-69.893.377
Subvenții de la bugetul de stat către bugetele locale pentru finanțarea investițiilor în sănătate	42.02.16	0	17.564	4.523.000		25.751,5	4.523.000	4.505.436
Sunvenții de la bugetul de stat către bugetele locale	42.02.20	99.233	53.519	0	0,00	0,00	-99.233	-53.519
Finanțarea drepturilor acordate persoanelor cu handicap	42.02.21	64.266.783	87.288.290	4.573.022	7,12	5,24	-59.693.761	-82.715.268
Subvenții primite din Fondul de intervenție	42.02.28	0	3.186.000	5.606.000		175,96	5.606.000	2.420.000
Subvenții din bugetul de stat pentru finanțarea unităților de asistență medico socială	42.02.35	2.150.751	1.589.040	2.940.586	136,72	185,05	789.835	1.351.546
Sume primite de la administrațiile locale în cadrul programelor FEAGA implementate de APIA	42.02.42	3.989	13.130	0	0,00	0,00	-3.989	-13.130
Subvenții primite de la bugetul de stat pentru finanțarea unor programe de interes național	42.02.51	0	123.856	0		0,00	0	-123.856
Finanțarea Programului de dezvoltare locală	42.02.65	14.105.957	17.824.875	25.489.057	180,70	143,00	11.383.100	7.664.182
Subvenții de la bugetul de stat către bugetele locale necesare susținerii derulării proiectelor finanțate din fonduri externe nerambursabile (FEN) postaderare	42.02.69	1.552.192	4.750.666	1.821.898	117,38	38,35	269.706	-2.928.768
Sume primite de la UE/alti donatori efectuate și prefinanțate	45.02	246.340	384.695	0	0,00	0,00	-246.340	-384.695
Fondul European de Dezvoltare Regională	45.02.01	246.340	250.129	0	0,00	0,00	-246.340	-250.129

Sume primite in contul platilor efectuate in anii anteriori	45.02. 01.02	246.340	250.129		0,00	0,00	-246.340	-250.129
Instrumentul European de Vecinatate si Parteneriat	45.02. 08	0	134.566			0,00	0	-134.566
Sume primite in contul platilor efectuate in anii anteriori	45.02. 08.02		134.566			0,00	0	-134.566
Alte sume primite de la UE	46.02	0	26.716.278	7.621.119		28,53	7.621.119	-19.095.159
Alte sume primite si fonduri de la UE pt programele operationale finantate din cadru financiar 2014-2020	46.02. 04	0	26.716.278	7.621.119		28,53	7.621.119	-19.095.159
Sume primite de la UE	48.02	4.157.842	2.496.165	3.707.332	89,16	148,52	-450.510	1.211.167
Fondul European de Dezvoltare Regionala	48.02. 01	0	710.455	2.757.978		388,20	2.757.978	2.047.523
Sume primite in contul platilor efectuate in anul curent	48.02. 01.01		11.025	2.646.147		24.001,3	2.646.147	2.635.122
Sume primite in contul platilor efectuate in anii anteriori	48.02. 01.02		699.430	111.831		15,99	111.831	-587.599
Fondul Social European	48.02. 02	0	288.114	584.683		202,93	584.683	296.569
Sume primite in contul platilor efectuate in anul curent	48.02. 02.01		288.114	584.683		202,93	584.683	296.569
Fondul de Coeziune	48.02. 03	4.157.842	1.497.596	18.788	0,45	1,25	-4.139.054	-1.478.808
Sume primite in contul platilor efectuate in anul curent	48.02. 03.01	4.829	1.497.596		0,00	0,00	-4.829	-1.497.596
Sume primite in contul platilor efectuate in anii anteriori	48.02. 03.02	4.153.012	0	18.788	0,45		-4.134.224	18.788
Prefinantare	48.02. 01.03			345883			345.883	345.883

În comparație cu anul 2018, în anul 2019 **veniturile bugetului local** ale județului Vaslui au înregistrat o diminuare în cuantum de **41.952.884 lei**. Ponderea cea mai importantă se regăsește la indicatorul subvenții care s-au micșorat semnificativ în anul bugetar 2019 cu 69.893.377 lei. Pe de altă parte în anul bugetar 2019 au crescut cu 36.134.929 lei față de 2018 sumele provenite din cotele si sumele defalcate din impozitul pe venit.

În comparație cu anul 2017, în anul 2019 **veniturile bugetului local** ale județului Vaslui au înregistrat o creștere semnificativă în cuantum de **51.414.210 lei**. Ponderea cea

mai importantă la această creștere se regăsește la indicatorul Sumele defalcate din TVA, care au crescut în anul bugetar 2019 cu 53.216.061 lei și la indicatorul sumele provenite din cotele și sumele defalcate din impozitul pe venit care în anul bugetar 2019 au crescut cu 27.279.242 lei față de 2017. Menționăm și faptul că în anul bugetar 2019 subvențiile s-au micșorat cu 37.225.343 lei față de anul 2017.

↳ **Situația comparativă, pe capitole bugetare, pentru perioada 2017 – 2019, a cheltuielilor** bugetului local al UATJ Vaslui este cuprinsă în următorul tabel:

-lei-

Capitol bugetar	Cod	Plati efectuate in anul 2017	Plati efectuate in anul 2018	Plati efectuate in anul 2019	Diferente 2019/2017	Diferente 2019/2018
Autoritati publice	51.02	11.856.509	15.893.987	20.547.490	8.690.981	4.653.503
Alte servicii publice generale	54.02	1.066.528	15.210.255	12.029.438	10.962.910	-3.180.817
Tranzactii privind datoria publica	55.02	1.490.269	1.494.746	1.229.097	-261.172	-265.649
Aparare	60.02	272.160	319.701	393.769	121.609	74.068
Ordine publica si siguranta nationala	61.02	97.400	121.660	233.328	135.928	111.668
Invatamant	65.02	32.159.386	11.740.290	14.821.728	-17.337.658	3.081.438
Sanatate	66.02	3.895.671	10.726.445	21.153.597	17.257.926	10.427.152
Cultura si religie	67.02	16.298.869	19.882.067	26.896.075	10.597.206	7.014.008
Asigurari si asistenta sociala	68.02	178.352.443	218.653.563	158.469.336	-19.883.107	-60.184.227
Locuinte, servicii si dezvoltare publica	70.02	159.034	207.330	164.465	5.431	-42.865
Protectia mediului	74.02	9.056.116	6.990.469	11.586.368	2.530.252	4.595.899
Agricultura	83.02	0	0	0	0	0
Transporturi	84.02	25.588.183	50.049.748	82.699.940	57.111.757	32.650.192
Alte actiuni economice	87.02	343.130	0		-343.130	0
TOTAL CHELTUIELI BUGET LOCAL		280.635.698	351.290.261	350.224.631	69.588.933	-1.065.630

Din analiza datelor cuprinse în tabelul de mai sus se observă o creștere a cheltuielilor totale ale UATJ Vaslui în anul 2019, față de anul 2017 cu 69.588.933 lei și o diminuare cu suma de 1.065.630 lei față de anul 2018.

Creșteri importante au fost înregistrate în anul 2019 la capitolul 84.02-Transporturi și 66.02-Sănătate, iar diminuările cele mai importante au fost înregistrate la capitolul 68.02-Asigurări și asistență socială și 65.05-Învățământ.

Situația comparativă, pe titluri bugetare, pentru perioada 2017 – 2019 a cheltuielilor bugetului local al UATJ Vaslui, se prezintă astfel:

-lei-							
INDICATOR	Plati efectuate in anul 2017	Plati efectuate in anul 2018	Plati efectuate in anul 2019	Diferente 2019/2017	Diferente 2019/2018	% față de 2017	% față de 2018
10 CHELTUIELI DE PERSONAL	119.441.606	116.596.232	139.457.577	20.015.971	22.861.345	116,76	119,61
20 BUNURI SI SERVICII	35.519.571	48.900.301	68.170.812	32.651.241	19.270.511	191,92	139,41
30 DOBANZI	1.200.250	1.274.277	1.079.616	-120.634	-194.661	89,95	84,72
40 SUBVENTII	0	0	0	0	0		
50 FONDURI DE REZERVA	0	0	0	0	0		
51 TRANSFERURI	15.975.747	40.681.181	51.297.759	35.322.012	10.616.578	321,10	126,10
55 ALTE TRANSFERURI	1.964.794	2.270.059	5.761.135	3.796.341	3.491.076	293,22	253,79
56 PROIECTE FEN	599.272	7.901	0	-599.272	-7.901	0,00	0,00
57 ASISTENTA SOCIALA	74.057.141	94.802.849	14.135.282	-59.921.859	-80.667.567	19,09	14,91
58 PROIECTE CU FINANTARE EXTERNA	0	2.731.014	8.132.630	8.132.630	5.401.616		297,79
59 ALTE CHELTUIELI	7.644.718	9.523.185	11.091.046	3.446.328	1.567.861	145,08	116,46
71 ACTIVE NEFINANCIARE	16.777.707	26.857.298	42.893.450	26.115.743	16.036.152	255,66	159,71
72 ACTIVE FINANCIARE	0	0	945.000	945.000	945.000		
81 RAMBURSARI DE CREDITE	7.756.189	7.818.309	7.901.099	144.910	82.790	101,87	101,06
85 RESTITUIRI ANI PRECEDENTI	301.297	172.345	640.775	339.478	468.430	212,67	371,80
TOTAL	280.635.698	351.290.261	350.224.631	69.588.933	-1.065.630	124,80	99,70

În structura cheltuielilor au avut loc modificări ca urmare a legii bugetare anuale și a rectificărilor bugetare care au avut loc în cursul exercițiului bugetar auditat, pe total cheltuieli înregistrându-se creșteri în anul 2019 față de anul 2017 cu 69.588.933 lei și diminuări în anul 2019 față de anul 2018 în cuantum de 1.065.630 lei.

Dacă urmărim repartizarea sumelor conform clasificăției economice a indicatorilor bugetari, se observă că cea mai importantă creștere s-a înregistrat la *cheltuielile de capital* cu 255,66% în anul 2019 față de anul 2018 și cu 159,71% față de anul 2017.

De asemenea, se observă o creștere a cheltuielilor de personal cu 20.015.971 lei față de anul 2017 și cu 22.861.345 lei față de anul 2018, datorită aplicării prevederilor Legii nr. 153/2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice.

În cursul anului 2019, cea mai importantă diminuare a cheltuielilor a fost înregistrată la cheltuielile cu asistența socială care s-a diminuat cu suma de 59.921.859 lei în anul 2019 față de anul 2017 și cu 80.667.567 lei în anul 2019 față de anul 2017.

↳ **Evoluția rezultatului patrimonial în perioada 2017 – 2019, se prezintă astfel:**

-lei-

Nr. crt	Denumirea indicatorului	Cod rand	2017	2018	2019
I	VENITURI OPERATIONALE	01	0	0	0
1.	Venituri din impozite, taxe, contributii de asigurari si alte venituri ale bugetelor	02	196.362.743	233.102.830	279.126.116
2.	Venituri din activitati economice	03	82.528.950	110.640.468	127.755.762
3.	Finantari, subventii, transferuri, alocatii bugetare cu destinatie speciala	04	124.949.838	203.400.302	132.567.459
4.	Finantari, subventii, transferuri, alocatii bugetare cu destinatie speciala	05	3.999.958	1.518.663	-686.982
	TOTAL VENITURI OPERATIONALE	06	407.841.489	548.662.263	538.762.355
II.	CHELTUIELI OPERATIONALE	07	0	0	0
1.	Salariile si contributiile aferente angajatilor	08	214.233.024	243.577.083	283.593.402
2.	Subventii si transferuri	09	99.773.070	146.493.294	80.678.520
3.	Stocuri, consumabile, lucrari si servicii executate de terti	10	61.888.481	79.624.299	103.661.445
4.	Cheltuieli de capital, amortizari si provizioane	11	14.298.706	123.170.324	9.869.885
5.	Alte cheltuieli operationale	12	2.725.321	4.538.528	6.484.971
	TOTAL CHELTUIELI OPERATIONALE	13	392.918.602	597.403.528	484.288.223
III	REZULTATUL DIN ACTIVITATEA OPERATIONALA III	14	0	0	0
	- EXCEDENT	15	14.922.887	0	54.474.132
	- DEFICIT	16	0	48.741.265	0
IV	VENITURI FINANCIARE	17	905.289	696.393	358.926
V	CHELTUIELI FINANCIARE	18	3.577.083	2.026.898	2.704.119
VI	REZULTATUL DIN ACTIVITATEA FINANCIARA	19	0	0	0
	- EXCEDENT	20	0	0	0
	- DEFICIT	21	2.671.794	1.330.505	2.345.193
VII	REZULTATUL DIN ACTIVITATEA CURENTA	22	0	0	0
	- EXCEDENT	23	12.251.093	0	52.128.939
	- DEFICIT	24	0	50.071.770	0
VIII	VENITURI EXTRAORDINARE	25	269	890	84.982
IX	CHELTUIELI EXTRAORDINARE	26	7.973	6.828.296	4.855
X	REZULTATUL DIN ACTIVITATEA EXTRAORDINARA	27	0	0	0
	- EXCEDENT	28	0	0	80.127
	- DEFICIT	29	7.704	6.827.406	0
XI	REZULTATUL PATRIMONIAL AL EXERCITIULUI (BRUT)	29.1	0	0	0
	- EXCEDENT	29.2	12.243.389	0	52.209.066
	- DEFICIT	29.3	0	56.899.176	0
	Cheltuieli cu impozitul pe profit (ct. 6350000)	29.4	0	0	0

XII	REZULTATUL PATRIMONIAL AL EXERCITIULUI (NET)	30	0	0	0
	- EXCEDENT	31	12.243.389	0	52.209.066
	- DEFICIT	32	0	56.899.176	0

Așa cum rezultă din tabelul anterior exercițiile financiare ale anilor 2017 și 2019 s-au încheiat cu excedent patrimonial și exercițiul financiar 2018 s-a încheiat cu deficit patrimonial.

3.4. Modul de organizare a sistemului contabil

Evidența contabilă a UATJ Vaslui este organizată și condusă în conformitate cu Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, a Ordinului Ministrului Finanțelor Publice nr. 1.917 din 12 decembrie 2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, cu modificările și completările ulterioare, conform cărora instituțiile publice, asociațiile și celelalte persoane juridice cu și fără scop patrimonial, precum și persoanele fizice care desfășoară activități producătoare de venituri au, de asemenea, obligația să organizeze și să conducă contabilitatea proprie, respectiv contabilitatea financiară și, după caz, contabilitatea de gestiune- conform prevederilor O.M.F.P. nr. 1.826/2003 pentru aprobarea Precizărilor privind unele măsuri referitoare la organizarea și conducerea contabilității de gestiune și Ordinul 2021 din 17 decembrie 2013 pentru modificarea și completarea normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, probate prin OMFP nr.1917/2005.

În cadrul Direcției Economice funcționează un Compartiment Buget – Finanțe și Guvernanța Corporativă: 9 posturi (4 vacante) și Serviciul Contabilitate unde lucrează 8 persoane din 11 posturi (1 vacant, 1 temporar vacant și 1 post temporar ocupat), activitatea fiind coordonată de dl. Tuțuianu Mircea, în calitate de director executiv adjunct, în perioada 01.01.2019 – 31.12.2019.

În urma analizei datelor și informațiilor puse la dispoziție de entitatea auditată inclusiv prin intermediul "Chestionarului privind evaluarea sistemului contabil" și a "Chestionarului privind evaluarea sistemului IT", a rezultat că sarcinile și atribuțiile personalului angajat în compartimentul de contabilitate au fost stabilite prin fișa postului, fiind aduse la cunoștința acestora.

3.5. Modul de organizare și implementare a sistemului de control intern

Referitor la modul în care sistemul de control intern a fost conceput s-a constatat că *acesta a fost organizat în conformitate cu prevederile legale în vigoare la data prezentei misiuni, respectiv prin aplicarea prevederilor OSGG 600/2018 și acesta funcționează în general eficient.*

Referitor la măsura în care sistemul de control intern este implementat și capacitatea acestuia de a preveni, detecta și corecta erorile/abaterile semnificative care pot să apară în cadrul activității desfășurate de entitatea supusă controlului s-a constatat că *nu au fost create și implementate în totalitate controale pentru a preveni și a detecta fraudele și erorile în entitate.*

Referitor la organizarea auditului intern, în organigrama și statul de funcții aprobate de UATJ Vaslui pentru anul 2019, este prevăzut un compartiment distinct de audit public intern, cu 7 posturi, în cursul anului 2019 fiind ocupate 4 posturi, 3 fiind vacante.

Compartimentul de audit public intern din cadrul UATJ Vaslui, în cursul anului 2019, conform planului anul de audit public intern, a planificat și realizat 8 misiuni de audit public intern de asigurare la : Centrul Județean de Resurse și Asistență Educațională Vaslui; Biblioteca Județeană „Nicolae Milescu Spătarul” Vaslui; Centrul Școlar de Educație Incluzivă, oraș Negrești; Școala Profesională Specială „Sfânta Ecaterina” Huși; Centrul de Asistență Medico-Socială Băcești; Centrul de Asistență Medico-Socială Codăești; - Consiliul Județean Vaslui; - Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Vaslui. În urma misiunilor de audit public intern efectuate, prin rapoartele de audit public intern aprobate de către ordonatorul principal de credite, auditorii au formulat un număr de 65 de recomandări, care au fost în totalitate sau parțial implementate: 19 recomandări au fost implementate în totalitate, 46 recomandări au fost raportate ca fiind parțial implementate (în curs de implementare).

La nivelul anului 2019 *nivelul de încredere* în sistemul de control intern al entității este mediu.

3.6. Evaluarea riscurilor

În identificarea și evaluarea riscurilor la nivelul entității auditate pentru fiecare categorie de operațiuni economice supusă auditului, s-a ținut cont de erorile/abaterile constatate cu ocazia verificărilor efectuate în anii precedenți de organele cu atribuții în acest sens, de rezultatele evaluării sistemului de control intern, dar și de raționamentul profesional.

Operațiunea de identificare și evaluare a riscurilor, determină volumul activității de audit și anume:

a) dimensiunea și conținutul eșantioanelor selectate din cadrul categoriilor de operațiuni economice care vor fi auditate;

b) procedurile de audit selectate, care vor fi orientate în special către zonele cu potențial mai ridicat de risc.

Evaluarea riscurilor s-a realizat pentru fiecare categorie de operațiuni, avându-se în vedere documentarea factorilor utilizați și anume: natura activităților desfășurate de entitate în perioada auditată, operațiunile economice neobișnuite, activele susceptibile a fi deturnate, numărul locațiilor, complexitatea legilor și alți factori, utilizându-se în evaluarea riscului raționamentul profesional al auditorului.

În timpul planificării prezentului audit au fost identificate riscurile, după care s-a procedat la evaluarea și determinarea riscului inerent și a riscului de control pe fiecare categorie de operațiuni, datele sintetizate prezentându-se astfel:

Categoria de operațiuni ce se va audita	Risc inerent	Risc de control
Venituri proprii	Mediu	Mediu
Cheltuieli de personal	Mediu	Mediu
Cheltuieli cu bunuri și servicii	Mediu	Mediu
Active nefinanciare (și active fixe)	Mediu	Mediu

Datoria publică	Mediu	Mediu
Asistență socială	Mediu	Mediu

4. METODOLOGIA DE AUDIT APLICATĂ

4.1. Stabilirea pragului de semnificație (nivelul materialității)

Folosind raționamentul profesional, în baza de calcul a materialității s-a cuprins **volumul total al plăților efectuate în sumă de 342.092.001 lei (total plăți efectuate 350.224.631– 8.132.630 lei plăți proiecte FEN din buget local, care nu se auditează).**

Potrivit raționamentului profesional al echipei de audit, **baza pragului de semnificație este totalul cheltuielilor de 342.092.001 lei, procentul ales este 2%, iar valoarea pragului de semnificație este 6.841.840 lei.**

4.2. Factori care au influențat desfășurarea auditului financiar

4.2.1. Factori externi:

Activitatea entității a fost influențată de următorii factori externi:

- apariția de noi reglementari, abrogarea și/sau modificarea unor acte normative sau articole din acestea;
- realizarea obiectivelor entității, cuprinse în bugetul aprobat, este condiționată în mare parte de bugetul aprobat;
- Guvernul și Ministerul Finanțelor Publice, care decid asupra strategiei pe termen scurt, mediu și lung și a politicilor financiare, pe care le urmează entitatea;
- mediul economic este relativ instabil și incert din punct de vedere politic, juridic, fiscal și legislativ.

Astfel, cadrul legislativ este unul dintre cei mai importanți *factori externi*, care influențează modul de realizare a obiectivelor ce și le-a propus să le atingă entitatea auditată, având în vedere modificările și completările care apar la legislația în vigoare.

- interesul opiniei publice, mass-mediei și a utilizatorilor sunt apreciate ca fiind de nivel mediu față de informațiile financiare ale entității auditate.

4.2.2. Factori interni:

- bugetul anual de venituri și cheltuieli al entității auditate;
- sistemul de management, contabil și de control intern;
- politicile contabile și implementarea tehnicii de calcul;
- lipsa misiunilor de audit intern asupra activității entității.

4.3. Dificultăți tehnice și procedurale

În activitatea depusă, echipa de audit desemnată s-a confruntat cu dificultăți tehnice și procedurale datorate instaurării stării de urgență. Astfel, prin Decretele Președintelui României nr. 195/16.03.2020 și nr. 240/14.04.2020 s-a aprobat instituirea stării de urgență în România, care e generat aprobarea de ordonanțe militare și Hotărâri ale Plenului Curții de Conturi a României privind aprobarea unor măsuri urgente cu caracter excepțional pe durata 30.03.2020 - 16.05.2020, în completarea H.P.C.C. nr. 155/29.05.2014, publicată în Monitorul Oficial nr. 547/24.07.2014 privind Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor

rezultate din aceste activități. De asemenea, urmare HG nr. 394 din 18 mai 2020 privind declararea stării de alertă și măsurile care se aplică pe durata acesteia pentru prevenirea și combaterea efectelor pandemiei de COVID-19, s-a emis H.P. nr. 241/18.05.2020 privind aprobarea măsurilor la nivelul Curții de Conturi pentru prevenirea și combaterea efectelor pandemiei de COVID-19, pe durata instituirii stării de alertă, 18.05.2020-16.06.2020.

Urmare a acestei situații excepționale, în perioada 30.03.2020 – 15.05.2020, respectiv în etapele planificare și parțial de execuție (exceptând perioada 18.05.2020 – 22.05.2020) a misiunii de audit, s-a anulat primirea/predarea de documente/acte întocmite, contactul direct cu personalul din cadrul entităților auditate, ceea ce a condus la o limitare a testelor de audit, deoarece:

- ✚ inspecția fizică în teren a obiectivelor de investiții a bunurilor aprovizionate, a reparațiilor sau serviciilor achiziționate, s-a realizat prin sondaj doar în perioada stării de alertă, respectiv 18.05.2020 – 22.05.2020, deoarece misiunea de audit financiar în perioada stării de urgență s-a desfășurat la sediul Camerei de Conturi Vaslui ori în regim de telemuncă. De asemenea, echipa de audit, a fost în imposibilitatea observării anumitor procese la nivelul entității în etapa de planificare/ execuție/de aplicare a testelor de audit (30.03.2020 – 16.05.2020);
- ✚ la entitățile din subordine și la unele categorii de operațiuni de la nivelul ordonatorului principal de credite¹, în susținerea testelor efectuate (probe de audit), documentele au fost furnizate de entitate în format scanat. Ulterior, pentru cele la care s-au constatat neconformități, au fost solicitate conformări cu originalul, realizate de către entitate, ceea ce a condus la timp suplimentari alocați pentru acest demers impus de starea de urgență;
- ✚ au avut loc multiple interviuri neformalizate, în vederea solicitării de clarificări pe marginea operațiunilor economico-financiare realizate de entitate/a documentelor prezentate, care s-a desfășurat în perioada 30.03.2020-16.05.2020, prin mijloacele de comunicare electronice (email, telefon, fax, servicii poștale, etc.), ceea ce a îngreunat modul de lucru al echipei de audit dar și al entității;
- ✚ Inspecția documentelor (în original) nu a fost posibilă deoarece pe perioada stării de urgență acțiunea s-a desfășurat la sediul camerei de conturi sau în regim de telemuncă.

4.4. Identificarea categoriilor de operațiuni economice auditate și utilizarea procedurilor de audit

Utilizând raționamentul profesional, funcție de obiectivele stabilite și timpul alocat, pentru realizarea auditului financiar și de regularitate auditorii publici externi au grupat datele și au stabilit auditarea unui număr de **6 (șase) categorii de operațiuni** din conturile de execuție pe venituri și cheltuieli încheiate la data de 31.12.2019, astfel:

- ♦ Venituri proprii;
- ♦ Cheltuieli de personal;
- ♦ Cheltuieli cu bunuri și servicii;
- ♦ Cheltuieli cu asistența socială;

¹Venituri proprii, Datoria publică, Cheltuieli de personal, Asistența socială, Bunuri și servicii, Cheltuieli de capital

- ♦ Cheltuieli de capital – active nefinanciare;
- ♦ Cheltuieli cu datoria publică.

Totodată au fost selectate în vederea auditării ulajele debitoare și creditoare a activelor fixe corporale-necorporale și activelor fixe corporale/necorporale în curs, reflectate în evidența contabilă a UATJ Vaslui.

Auditorii publici externi au împărțit situațiile financiare în două mari categorii de operațiuni economice, în funcție de modul în care informațiile sunt prezentate în acestea, și anume *Venituri realizate* și *Cheltuieli înregistrate sub forma plăților nete de casă*.

↳ Urmare aplicării unor criterii de selecție ce au avut în vedere controalele interne existente la nivelul entității, riscurile specifice, existența bazelor de date informatizate și abaterile constatate în anii precedenți, din **Contul de execuție a bugetului local – venituri** au fost auditate:

Venituri proprii	69.503.264 lei
TOTAL	69.503.264 lei

↳ Din situațiile financiare centralizate **Contul de execuție a bugetului local – cheltuieli**, întocmit și raportat de entitate la data de 31.12.2019, au putut fi auditate cheltuieli în valoare de **273.637.836 lei** grupate în **5 (cinci)** categorii de operațiuni economice, astfel:

Cheltuieli cu bunuri și servicii	139.457.577 lei
Cheltuieli de personal	68.170.812 lei
Cheltuieli cu asistența socială	14.135.282 lei
Datoria publică	8.980.715 lei
Cheltuieli de capital	42.893.450 lei
TOTAL	273.637.836 lei

Acestea includ și categoriile de operațiuni *Cheltuieli de personal*, *Cheltuieli cu bunuri și servicii*, *Cheltuieli de capital (active nefinanciare)* și *Cheltuieli de personal* de la ordonatorii terțiari de credite *Centrul Județean de Resurse și Asistență Educațională Vaslui*, *Centrul Județean pentru Conservarea și Promovarea Culturii Tradiționale Vaslui*, *Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Vaslui*, *Liceul Tehnologic Special „Sfânta Ecaterina” Huși* și *Centrul de Asistență Medico- Socială Codăești (finanțare prin transferuri)*.

Modul de stabilire a volumului de plăți supuse auditării, astfel încât exprimarea opiniei de audit să se formuleze în baza verificării unui procent cât mai ridicat din totalul plăților efectuate în exercițiul financiar supus verificării de către ordonatorul principal de credite împreună cu entitățile subordonate/coordonate/sub autoritate, sau de către alte entități care au primit fonduri publice prin bugetul acestuia, este prezentat în următorul tabel:

Nr. crt.	Ordonatorul principal de credite, ordonatori secundari/terțiar de credite din subordine, precum și alte entități care au primit fonduri publice prin bugetul acestuia	Volumul total al plăților efective raportate prin contul anual de execuție ^{*)}		din care: Volumul plăților efective <u>supuse auditării</u> la entitățile cuprinse în Programul anual de activitate		APLICAREA PREVEDERILOR PUNCTULUI 260 DIN REGULAMENT Categoriile de operațiuni economice care vor fi auditate sau verificate, la entitățile care <i>nu au fost cuprinse</i> în Programul anual de activitate	Total plăți efective <u>supuse verificării</u> (de la entitățile cuprinse în program, precum și de la entitățile verificate în baza pct.260 din RODAS)	% Plăți efective verificate în totalul plăților efective raportate prin contul anual de execuție
		Nr. entități	Suma	Nr. entități	Suma			
0	1	2	3	4	5	6	7 Col.(5+6)	8 Col. 7/3
	ORDONATOR PRINCIPAL TOTAL	1	350.224.631	1	117.299.161	149.761.051	191.107.023	54,56
	ORDONATOR PRINCIPAL TOTAL BUGET LOCAL din care:	1	149.293.728	1	117.299.161		71.633.711	47,99
1.1	Activitatea proprie	1		1	, din care: Cheltuieli de personal = 14.234.179 lei Bunuri și servicii = 44.282.576 lei Asistența socială = 8.670.334 lei Cheltuieli de capital = 41.131.357 lei Datoria publică locală = 8.980.715 lei		13.535.803 21.432.261 4.129.374 23.555.558 8.980.715	
1.2	Ordonatori terțiar de credite – deschideri de credite 2019 TOTAL, din care	19	200.930.903			149.761.051	119.473.312	59,45
1.2.1	Centrul de Asistență Medico- Socială Codăești	1	3.787.267			3.787.267	2.625.975	69,34
	1.2.1.1 – Activitate proprie	1				din care: Bunuri și servicii= 1.077.427 lei Chelt. de personal= 2.401.115 lei Cheltuieli de capital= 308.725 lei	581.963 1.735.287 308.725	
1.2.2	Centrul Județean pentru Conservarea și Promovarea Culturii Tradiționale Vaslui	1	2.012.378			1.059.781	956.975	47,55

	1.2.2.1 – Activitate proprie	1				din care: Bunuri și servicii= 223.678 lei Chelt. de personal= 798.158 lei Cheltuieli de capital= 37.945 lei	193.280 725.750 37.945	
1.2.3	Centrul Județean de Resurse și Asistență Educațională Vaslui	1	161.894			149.625	125.405	77,46
	1.2.3.1 – Activitate proprie	1				din care: Bunuri și servicii= 149.625 lei	125.405	
1.2.4	Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Vaslui	1	149.931.137			143.488.826	114.614.340	76,44
	1.2.4.1 – Activitate proprie	1				din care: Chelt. de personal= 122.058.855 lei Bunuri și servicii= 19.980.000 lei Cheltuieli de capital= 1.449.971 lei	111.275.888 2.275.857 1.062.595	
1.2.5	Liceul Tehnologic Special „Sfânta Ecaterina” Huși	1	1.361.322			1.275.553	1.150.617	84,52
	1.2.5.1 – Activitate proprie	1				, din care: Bunuri și servicii= 753.194 lei Cheltuieli de capital= 521.359 lei	629.258 521.359	

Cheltuielile auditate efectiv reprezintă 54,56% din volumul execuției bugetului local a cheltuielilor de la nivelul anului 2019.

Având în vedere faptul că situațiile financiare consolidate ale UATJ Vaslui au fost întocmite prin centralizarea situațiilor financiare raportate pentru activitatea proprie și situațiile financiare ale ordonatorilor terțiari finanțat din bugetul local, categoriile de operațiuni prezentate mai sus au fost supuse testării și la ordonatorii terțiari selectați.

Aplicarea procedurilor analitice, respectiv analiza tendințelor și analiza predictivă pentru evaluarea cifrelor înscrise în conturile de execuție pentru anul 2019, nu a fost posibilă, întrucât nu oferea în opinia auditorilor informații suplimentare comparativ cu testele de detaliu. Din această cauză, echipa de audit și-a direcționat abordarea auditului către efectuarea directă a testelor de detaliu, pentru toate tranzacțiile selectate total sau prin eșantionare nestatistică.

Prin Programele de audit auditorii au stabilit natura, durata și întinderea procedurilor de audit, necesare la auditul situațiilor financiare întocmite de UATJ Vaslui.

4.5. Obținerea și examinarea probelor de audit ce susțin constatările înscrise în raportul de audit financiar

Pe baza raționamentului profesional auditorii publici eterni au optat pentru eșantionare nestatistică – selecția la întâmplare, în cazul a 5 (cinci) categorii de operațiuni și selectarea totală a elementelor pentru o categorie de operațiuni în vederea obținerii probelor de audit.

Pentru a se stabili volumul testelor de efectuat (numărul și valoarea operațiunilor selectate pentru auditare) s-a procedat la stabilirea aleatorie a eșantioanelor pe baza raționamentului profesional, care au cuprins elemente cu valoare sau importanță mare, peste o anumită valoare sau acele elemente care după părerea auditorilor publici externi comportă un risc special.

Potrivit datelor din tabelul de mai jos, pentru fiecare categorie de operațiuni selectată din anul 2019, dimensiunea eșantionului ca valoare stabilită este următoarea:

- lei -

Nr. crt.	CATEGORIA DE OPERAȚIUNI AUDITATĂ	VALOARE CATEGORIE	VALOARE EȘANTION	PROCENT EȘANTION
1	VENITURI PROPRII	69.419.264	1.467.143	2,11
	TOTAL VENITURI	69.419.264	1.467.143	2,11
2	BUNURI ȘI SERVICII	68.170.812	25.238.024	37,02
	Activitate proprie	44.282.576	21.432.261	48,39
	Ordonatori terțiari	23.888.236		
	Din care ordonatori terțiari auditați	21.106.497	3.223.800	15,28
3	CHELTUIELI DE PERSONAL	139.457.577	127.272.728	91,26
	Activitate proprie	14.234.179	13.535.803	95,10
	Ordonatori terțiari	125.223.398		
	Din care ordonatori terțiari auditați	122.822.283	112.001.638	91,19
4	CHELTUIELI DE CAPITAL	43.838.450	25.486.182	58,14
	Activitate proprie	41.131.357	23.555.558	57,27
	Ordonatori terțiari	2.707.093		
	Din care ordonatori terțiari auditați	2.012.275	1.621.899	80,60
5	ASISTENȚĂ SOCIALĂ	14.135.282	4.129.374	29,22
	Activitate proprie	8.670.334	4.129.374	29,22
6	DATORIA PUBLICĂ	8.980.715	8.980.715	100
7	TRANSFERURI SI ALTE TRANSFERURI	57.058.894	0	0
8	ALTE CHELTUIELI	11.091.046	0	0
9	<i>Plati efectuate in anii precedenti si recuperate in anul curent</i>	-640.775	0	0
10	<i>Proiecte cu finantare din fonduri externe nerambursabile aferente cadrului financiar 2014 - 2020</i>	8.132.630	0	0
	TOTAL CHELTUIELI	350.224.631	188.481.048	53,82
11	ACTIVE FIXE	65.139.539	65.139.539	100

Totodată, la entitățile finanțate în anul 2019 prin transferuri, respectiv *Centrul de Asistență Medico- Socială Codăești*, dimensiunea eșantionului ca valoare stabilită este următoarea:

Nr. crt.	CATEGORIA DE OPERAȚIUNI AUDITATĂ	VALOARE CATEGORIE	VALOARE EȘANTION	PROCENT EȘANTION
2	Cheltuieli cu salariile	2.401.115	1.735.287	72,27
3	Bunuri și servicii	1.077.427	581.963	54,01
4	Cheltuieli de capital	308.725	308.725	100,00

TOTAL	3.787.267	2.625.975	69,34
-------	-----------	-----------	-------

Programele de audit au fost structurate distinct pe fiecare categorie de operațiuni selectată pentru auditare și cuprind scopul procedurilor de audit, momentul când sunt aplicate și întinderea acestora.

Programele de audit au avut în vedere testarea aserțiunilor apariția, exhaustivitatea, exactitatea, data de închidere și clasificarea pentru categoriile de operațiuni selectate din conturile de execuție și existența, drepturile și obligațiile, exhaustivitatea și evaluarea în cazul categoriilor de operațiuni din bilanț contabil.

Pentru categoriile de operațiuni auditate s-au utilizat următoarele tehnici specifice de obținere a probelor de audit:

- **Interviul** - interviuarea neformalizată a persoanelor de conducere și personalul cheie care procesează documentele ce reflectă operațiunile de plăți privind modul de organizare, derulare, raportare și control al acestor operațiuni în cadrul structurii unde acestea se efectuează și care în opinia echipei de audit pot deține informații referitoare la identificarea riscurilor- procedură realizată în perioada 30.03.2020-16.05.2020 prin email sau telefonic;

- **Inspeția documentelor** – au fost examinate documentele care stau la baza efectuarea operațiunilor înregistrate și raportate de instituție, pe bază de documente scanate (furnizate în format PDF sau XLS prin email) atât pentru UATJ Vaslui cât și pentru celelalte categorii de operațiuni/ordonatori de credite selectați a fi auditați;

- **Inspeția fizică pe teren** în vederea verificării existenței faptice a bunurilor achiziționate, serviciilor prestate sau lucrărilor efectuate nu s-a putut realiza în perioada instituirii stării de urgență și interzicerii contactului direct, respectiv 18.03-16.05.2020, iar la intrarea în starea de alertă începând cu data de 18.05.2020, s-a putut realiza inspecția în teren în limita timpului avut la dispoziție respectiv în perioada 20.05-22.05.2020; verificările au fost efectuate prin sondaj asupra eșantioanelor ce auditate.

- **Calcularea, recalcularea și reverificarea** anumitor documente aferente: stabilirii impozitelor și taxelor locale, plății facturilor fiscale, plății salariilor și ajutoarelor sociale, inventarul totalurilor din jurnale și din alte înregistrări, verificarea calculului amortizărilor precum și testarea sumelor pentru a obține asigurarea că aceeași informație este înregistrată la aceeași valoare în mai multe registre contabile;

Auditorii au considerat ca fiind necesară combinarea procedurilor de audit cu testele de detaliu pentru obținerea unei asigurări că testele efectuate au condus la reducerea riscului de nedetectare.

5. SINTEZA CONSTATĂRILOR ȘI CONCLUZIILOR AUDITULUI FINANCIAR

5.1. Respectarea principiilor de legalitate și regularitate în administrarea patrimoniului, în execuția bugetului de venituri și cheltuieli și în întocmirea situațiilor financiare anuale

5.1.1 Nu au fost calculate, evidențiate și încasate dobânzi penalizatoare pentru neîncasarea dividendelor în termenul legal

Urmare auditării eşantionului selectat în cadrul categoriei de operațiuni „*Venituri proprii – dividende*”, și în baza documentelor transmise în format scanat (.pdf) de entitate prin mijloace electronice de comunicare, echipa de audit, a constatat că nu au fost încasate la termenul prevăzut de lege dividendele datorate de o societate, la care UATJ Vaslui deține 100% din capitalul social.

Din profitul net în cuantum de 1.205.975 lei realizat în anul 2018, a fost repartizat conform legii, drept dividende un procent de 50% din profit, respectiv suma de 578.596 lei, conform datelor din *Hotărârea AGA nr. 6 din 07.05.2019 privind aprobarea situațiilor financiare la SC Lucrări de Drumuri și Poduri SA încheiate la 31.12.2018*.

Potrivit prevederilor legale, societățile la care o unitate administrativ-teritorială este actionar unic, majoritar sau la care deține controlul au obligația să vireze dividendele cuvenite asociaților în termen de 60 de zile de la termenul prevăzut de lege pentru depunerea situațiilor financiare anuale, respectiv de la data de 30 mai 2019.

Ca urmare, dividendele cuvenite bugetului județean din profitul aferent anului 2018 trebuiau virate UATJ Vaslui până la data de 30 iulie 2019, dar acestea au fost încasate în perioada 08.08.2019 – 07.11.2019 (OP nr. 434/08.08.2019 în sumă de 100.000 lei, OP nr. 475/27.08.2019 în sumă de 178.596 lei, OP nr. 609/17.10.2019 în sumă de 150.000 lei și OP nr. 648/7.11.2019 în sumă de 150.000 lei,) înregistrând o întârziere cuprinsă între 9 zile până la 100 zile.

În acest caz, UATJ Vaslui nu a procedat, potrivit prevederilor legale, la calcularea, evidențierea și încasarea dobânzilor penalizatoare pentru nevirarea în termenul legal a dividendelor datorate de SC Lucrări de Drumuri și Poduri SA.

Cauza care a generat abaterea s-a datorat nerespectării legislației în vigoare de către persoanele cu atribuții în domeniu din cadrul UATJ Vaslui și neaplicarea formelor de control intern.

Valoarea estimativă a abaterii constatate este de 10.206 lei și reprezintă dobânda legală remuneratorie și penalizatoare pentru obligații bănești nevirate în termen.

Consecințele economico-financiare ale abaterii de la legalitate și regularitate constau în diminuarea veniturilor proprii cuvenite bugetului UATJ Vaslui.

5.1.2. Nerespectarea prevederilor contractuale privind realizarea veniturilor din utilizare și acces în zona drumurilor județene, respectiv neaplicarea noilor tarife aprobate prin HCJ nr. 142 din 14.08.2019 la data adoptării acesteia. Neasigurarea cadrului legal pentru închirierea bunurilor în condiții de eficiență sau nepreluarea bunurilor la încetarea unui contract de concesiune

Urmare auditării eşantionului selectat în cadrul categoriei de operațiuni economice „*Venituri proprii – Venituri din utilizarea drumurilor de interes județean*” și în baza documentelor transmise în format scanat (.pdf) de entitate prin mijloace electronice de comunicare, echipa de audit a constatat următoarele neconformități privind contractele/actele adiționale încheiate:

a.1. În calitate de administrator al drumurilor de interes județean, UATJ Vaslui în cursul anului 2019, a avut în derulare contracte de utilizare a zonelor drumurilor de interes

județean Prin eșantionare au fost verificate 2 contracte cu tarife stabilite fiind conform HCJ nr. 22/2013, astfel:

- contractul nr. 7/28.08.2018, încheiat cu o persoană juridică în calitate de utilizator al zonei drumului județean DJ 245 A, km 1 +157, pentru o suprafață utilizată de 264 ml la un tarif conform prevederilor art. 4 din contract de 2,70 lei/ml/lună (8.553,60 lei anual, achitat în data de 28.02.2019);

- contractul nr. 5/08.05.2018, încheiat cu o persoană juridică în calitate de utilizator al zonei drumului județean DJ 244 I, km 0 +026, pentru o suprafață utilizată de 54 ml la un tarif conform prevederilor art. 4 din contract de 2,40 lei/ml/lună (1.555.20 lei anual, achitat în perioada 28.02.2019 – 13.05.2019).

În data de 14.08.2019, prin anexa nr. 2 la HCJ nr. 142, s-au aprobat noi tarife de utilizare a zonei drumurilor de interes județean și totodată a abrogat HCJ nr. 22/2013 prin care au fost stabilite tarifele de utilizare a zonelor drumurilor de interes județean prevăzute în contractele menționate anterior. În cazul contractului nr. 7/28.08.2018 tariful a fost modificat de la 2,70 lei/ml/lună la 2,90 lei/ml/lună (9.187,20 lei/an), iar în cazul contractului nr. 5/08.05.2018 tariful a fost modificat de la 2,40 lei/ml/lună la 2,50 lei/ml/lună (1.620 lei/an), după cum se precizează în actul adițional nr. 1 din data de 03.10.2019.

În mod concret, la nivelul UATJ Vaslui actele adiționale întocmite nu au produs niciun efect în cursul anului 2019, tarifele încasate fiind cele prevăzute în contractele încheiate în anul 2018, deși în cazul prevederilor ambelor contracte menționate anterior, la art. 4 (alin.2) se stipulează că *“Tariful poate fi modificat, unilateral de către administrator, prin hotărârea consiliului județean, urmând să intre în vigoare la data adoptării acesteia”*.

Totodată, prevederile art. 5 alin. 6 din contractele menționate anterior, stipulează că *“tariful se va modifica prin hotărârea consiliului județean, în funcție de rata inflației și de noile reglementări legislative, contractul inițial modificându-și prevederile art. 4, prin act adițional. Modificarea tarifului practicat de către administrator se va aduce la cunoștința utilizatorului cu 30 zile înainte de aplicarea acestuia”*, fapt nematerializat la nivelul UATJ Vaslui, deoarece la nivelul anului 2019 nu s-a procedat nici la modificarea tarifului în funcție de rata inflației, iar actele adiționale întocmite în data de 03.10.2019 cu tarifele modificate nu au fost aplicate și nu condus la încasarea noilor tarife de utilizare a zonelor drumurilor de interes conform prevederilor HCJ nr. 142/14.08.2019.

În concluzie, la nivelul UATJ Vaslui pentru contractele de utilizare a zonelor drumurilor de interes județean, în anul 2019 tarifele încasate au fost cele stabilite prin HCJ nr. 22/2013, contrar prevederilor contractuale conform cărora odată cu adoptarea HCJ nr. 142/14.08.2019, ar fi trebuit aplicate noile tarife aprobate de consiliul județean Vaslui.

a.2. În calitate de concedent, UATJ Vaslui la nivelul anului 2019, avea în derulare contractul de concesiune nr. 7528/10.10.2011, modificat prin actul adițional nr. 1/18.01.2013, prin care s-a stabilit o redevență anuală de **4.836 lei** anual pentru exploatarea conductei de aducțiune apă subterană Tutova – Bârlad în lungime de 16,2 km și a unui număr de 14 puțuri și a mijloacelor fixe aferente, valoarea activelor fixe predate către concesionar conform procesului verbal de predare-preluare încheiat în data de 18.01.2013 fiind în sumă de 3.578.297 lei. Deoarece durata contractului conform prevederilor contractuale a fost de 5 ani, prin actul adițional nr. 2/10.10.2016 s-a prelungit termenul contractului cu doi ani și jumătate începând cu data de 10.10.2016, rezultând astfel conform acestei prevederi

încetarea contractului în data de 10.04.2019. Redevența a fost calculată și încasată proportional cu perioada de valabilitate a contractului, respectiv pentru perioada 01.01.2019 – 10.04.2020 în sumă de 1.324 lei (4.836 lei anual/12 luni = 403 lei lunar).

Contractul de concesiune nu a mai fost prelungit de la data încetării.

Conform prevederilor art. 8, alin. 5 din contractul de concesiune nr. 7528/10.10.2011, la încetarea acestuia concesionarul era obligat să restituie concedentului în deplină proprietate bunurile în mod gratuit și libere de sarcini, fapt nematerializat, deoarece echipei de audit nu i s-a pus la dispoziție un document legal întocmit de preluare a mijloacelor fixe care au făcut obiectul concesiunii.

Astfel, unul din efectele încetării contractului de concesiune este că entitatea nu a clarificat situația mijloacelor fixe și mai mult echipei de audit nu i s-a mai prezentat alt angajament legal încheiat cu SC Aquavas SA Vaslui și nici documente care să ateste existența acestor bunuri.

Cauzele care au generat abaterile s-au datorat neaplicării tarifelor aprobate prin hotărâre de consiliu județean conform prevederilor contractuale de către persoanele cu atribuții în domeniu din cadrul UATJ Vaslui, neurmăririi clauzelor contractelor de concesiune, inacțiunea asupra clarificării situației bunurilor concesionate și neaplicarea formelor de control intern.

Valoarea estimativă a erorii/abaterii constatate în sumă de 233 lei, a fost cuantificată la nivelul eșantionului, în baza tarifelor datorate de la data adoptării HCJ nr. 142/14.08.2019, pentru perioada septembrie – decembrie 2019, neurmărită și neîncasată, astfel:

- contractul nr. 7/28.08.2018 diferență tarif 0,20 lei/ml/lună x 264 ml x 4 luni = 211 lei,

- contractul nr. 5/08.05.2018 diferență tarif 0,10 lei/ml/lună x 54 ml x 4 luni = 22 lei.

Referitor la punctul a.2) valoarea nu a putut fi cuantificată deoarece nu i s-a pus la dispoziție echipei de audit documente care să clarifice situația mijloacelor fixe (inventare de predare-preluare bunuri).

Consecințele economico-financiare ale abaterii de la legalitate și regularitate Neatragerea de venituri la buget, dar și neasigurarea corectitudinii și transparenței în utilizarea bunurilor proprietate publică/privată.

5.1.3. Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor bugetare cu nerespectarea prevederilor legale. Plata fără temei legal a taxei pe valoare adăugată solicitată la decontare

Din auditarea eșantionului selectat la categoria de operațiuni economice “*Bunuri și servicii-servicii medicale*” derulate în anul 2019, în baza documentelor transmise în format scanat (.pdf) de UATJ Vaslui prin mijloace electronice de comunicare, s-a constatat că au fost incluse fără temei legal în serviciile medicale aferente facturii nr. 311/10.12.2019 decontate Spitalului Județean de Urgență Vaslui, taxe către bugetul consolidat al statului nedatorate de către prestatorul de servicii.

Concret, în baza contractului de servicii nr. 206 din 12.11.2019 înregistrat la UATJ Vaslui la nr. 17974/13.11.2019 încheiat între UATJ Vaslui, în calitate de achizitor și Spitalul Județean de Urgență Vaslui, în calitate de prestator, au fost stabilite obiectul și prețul contractului, astfel: *Servicii de analize medicale de laborator pentru angajații din Consiliul*

Județean Vaslui pentru anul 2019, prețul contractului fiind calculat pentru 120 persoane la 306 lei/persoană = 36.720 lei fără TVA, la care se adaugă TVA în sumă de 6.976,80 lei, plata urmând a fi efectuată în funcțiile de serviciile efectiv prestate.

Pentru decontarea serviciilor efectuate în luna decembrie 2019, unitatea medicală a prezentat instituției verificate factura fiscală nr. 311 din 10.12.2019 în valoare totală de 33.865,02 lei, achitată integral cu ordinul de plată nr.3731 din 20.12.2019.

Din analiza facturii fiscale prin care s-a solicitat decontarea, echipa de audit a constatat că aceasta nu are rubrică de evidențiere a TVA-ului, suma fiind facturată la valoarea totală de 33.865,02 lei, care rezultă din servicii de analize medicale de laborator efectuate unui număr de 93 persoane la un preț unitar de 364,14 lei (preț care include TVA de 19% în cuantum de 58,14 lei/persoană), rezultând suma totală de 5.407,02 lei achitată necuvenit de UATJ Vaslui unității medicale.

Urmare verificărilor efectuate prin interogarea pe portalul <https://www.anaf.ro/RegistruTVA/searchVAT>, a informațiilor privitoare la codul unic de înregistrare 3551942 care figurează menționat în conținutul contractului de servicii nr. 206 din 12.11.2019 și pe factura emisă de Spitalul Județean de Urgență Vaslui, s-a constatat că persoana juridică nu a fost niciodată înregistrată în scopuri de TVA. Acest fapt este confirmat și de reprezentanții UATJ Vaslui, prin corespondența purtată pe e-mail.

În concluzie, prestatorul de servicii medicale a solicitat fără temei legal la decontare o taxă pentru care nu era luat în evidență la nivelul Agenției Naționale de Administrare Fiscală cu drept de încasare/plată și mai mult decât atât, unitatea administrativ teritorială a achitat integral contravaloarea facturii, fără a sesiza neconformitatea inserată în documentul prezentat de unitatea medicală prestatoare de servicii medicale.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția acestei deficiențe au fost: verificarea necorespunzătoare atât a clauzelor contractuale cât și a documentelor justificative prezentate spre decontare de către salariații cu atribuții în monitorizarea contractului, respectiv persoanele care exercită controlului financiar preventiv, funcționarea defectuoasă a formelor de control intern, respectiv neimplementarea normelor proprii privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor conform anexelor la Dispoziția nr. 500/2018.

Valoarea certă a prejudiciului constatat prin prisma eșantionului selectat, în baza documentelor puse la dispoziție de entitatea auditată, este în sumă de 5.677 lei, din care 5.407 lei reprezintă plata fără temei legal a TVA-ului inclus în factura prezentată la decontare și 270 lei majorări de întârziere calculate în baza prevederilor art. 73¹ din Legea nr. 500/2002 privind finanțele publice modificată și completată prin Legea nr.270 din data de 15 octombrie 2013.

Consecința economico-financiară a erorii/abaterii de la legalitate și regularitate constă în prejudicierea bugetului UATJ Vaslui, cu sumele provenite din taxe decontate fără temei legal potrivit facturii fiscale emise.

5.1.4. Efectuarea de cheltuieli cu servicii hoteliere și de transport în cadrul deplasărilor salariaților la cursuri de formare profesională, cu neaplicarea de către

management a principiilor de economicitate, eficiență și eficacitate în realizarea acestei categorii de cheltuieli și neasigurarea unei bune gestiuni a fondurilor publice

În urma auditării prin eșantionare și în baza documentelor transmise pe e-mail în format scanat (.pdf) a categoriei de operațiuni economice cheltuieli cu *Bunuri și servicii - Deplasări, detașări, transferări* efectuate în anul 2019 de către UATJ Vaslui, s-a constatat faptul că entitatea a efectuat în anul 2019 plăți pentru unii angajați care s-au deplasat în alte localități pentru diverse cursuri de pregătire profesională/seminarii/forumuri, cu neaplicarea de către management a principiilor de eficiență, eficacitate și economicitate, în realizarea acestei categorii de cheltuieli și neasigurarea unei bune gestiuni a fondurilor publice.

Concret, în anul auditat, în baza invitațiilor de participare, salariați din cadrul entității au participat la cursuri de pregătire profesională/seminarii (*Practica achizițiilor publice, Noutăți legislative privind întocmirea bugetului de venituri și cheltuieli, Managementul și gestiunea informațiilor*) care au inclus și servicii hoteliere de cazare și masă și exemplificăm în acest sens cu următoarele facturi:

- factura fiscală nr. 2389/25 02 2019, emisă de un furnizor, achitată cu OP nr. 418 și nr. 419 din 27.02.2019, în valoare de 2.400 lei, din care 900 lei contravaloare curs *Practica achizițiilor publice* și 1.500 lei cheltuieli cu cazarea și masa pentru 3 zile de cazare la un hotel din Predeal (500 lei/zi/cazare și masă);

- factura fiscală nr. 17012748/07.03.2019, emisă de un furnizor, achitată cu OP nr. 592 din 14.03.2019, în valoare de 2.290 lei, din care 900 lei contravaloare curs *Noutăți legislative privind întocmirea bugetului de venituri și cheltuieli* și 1.390 lei cheltuieli cu cazarea și masa pentru 2 zile de cazare la un hotel din Poiana Brașov (695 lei/zi/cazare și masă);

- facturile fiscale nr. 24596 și nr. 24595 din 18.07.2019 emisă de un furnizor, achitată cu OP nr. 1951 și nr. 1952 din 29.07.2019, în valoare de 3.320 lei, din care 870 lei contravaloare curs *Managementul și gestiunea informațiilor* și 2.450 lei servicii hoteliere pentru 4 zile de cazare la un hotel din Mamaia (612 lei/zi/cazare și masă).

Pentru facturile menționate anterior, cheltuielile cu cazarea și masa pentru 9 zile au fost în cuantum total de 5.340 lei (593 lei/zi).

Conform prevederilor art.1, alin.(2) și (3) din Anexa 1 la HG nr.714/2018 privind drepturile și obligațiile personalului autorităților și instituțiilor publice pe perioada delegării și detașării în altă localitate, precum și în cazul deplasării în interesul serviciului: (2) *Persoana delegată într-o localitate situată la o distanță mai mare de 50 km de localitatea în care își are locul permanent de muncă și care nu se poate înapoia la sfârșitul zilei de lucru beneficiază de o alocație zilnică de delegare compusă din:*

- a) o indemnizație de delegare, în cuantum de 20 lei/zi, indiferent de funcția pe care o îndeplinește și de autoritatea sau instituția publică în care își desfășoară activitatea;

- b) o alocație de cazare, în cuantum 230 lei/zi, în limita căreia trebuie să își acopere cheltuielile de cazare.

(3) *Ordonatorul de credite poate aproba, în situații temeinic fundamentate, majorarea alocației de cazare prevăzute la alin. (2) lit. b) cu până la 50%.*

Astfel, dacă cheltuielile cu participarea salariaților la cele 3 cursuri de pregătire profesională menționate anterior s-ar fi fundamentat de entitate în conformitate cu prevederile legale menționate mai sus, cuantumul cheltuielilor cu formarea profesională pe

anul 2019 (pentru eşantioanele exemplificate) ar fi fost de 2.250 lei (9 zile cazare*230 lei/zi=2.070 lei indemnizație de cazare și indemnizație de delegare 20 lei*9 zile=180 lei).

Rezultă o diferență de 3.090 lei, ce ar fi fost economisită la bugetul instituției, dar decizia conducerii nu a vizat realizarea obligației de asigurare a participării salariaților la cursuri de pregătire profesională în condiții de economicitate, eficiență și eficacitate.

În aceste condiții, pentru un salariat participant la curs au fost cheltuiți în medie 593 lei/zi pentru cazare și masa față de 250 lei/zi alocație de delegare (alocație de cazare și indemnizație de delegare) prevăzută de legislația în vigoare.

Cauzele și împrejurările care au condus la abaterea prezentată mai sus constau în nerespectarea obligației de a efectua cheltuielile din fonduri publice în condiții de economicitate, eficiență și eficacitate, precum și neexercitarea formelor de control intern.

Valoarea abaterii constatate este de 3.090 lei, și reprezintă contravaloarea unor servicii de cazare și masă decontate cu neaplicarea principiilor de economicitate, eficiență și eficacitate în cheltuirea fondurilor publice și în lipsa unei bune gestiuni a fondurilor alocate prin bugetul de venituri și cheltuieli.

Consecința economico-financiară a abaterii de la legalitate și regularitate constă în majorarea cheltuielilor din bugetul instituției prin nerespectarea bunei gestiuni a fondurilor publice.

5.2. Evaluarea sistemului de control intern al entității, inclusiv a aspectelor de natură etică

Echipa de audit a evaluat sistemului de controlul intern în strânsă legătură cu cele 5 componente ale controlului intern, respectiv:

- **mediul de control intern al entității**, nu s-au constatat deficiențe privind organizarea comisiei de implementare a controlului intern. Președintele Consiliului Județean Vaslui a emis Dispoziția nr. 198 din 26.03.2019, prin care s-au stabilit măsuri pentru implementarea și dezvoltarea sistemului de control intern managerial la nivelul aparatului de specialitate. A fost elaborat programul de dezvoltare a sistemului de control intern, pe fiecare din cele 16 standarde prevăzute de OSGG 600/2018, ținând cont de particularitățile cadrului legal, organizațional, de personal, de finanțare și de alte elemente specifice;

- au fost stabilite obiectivele generale și specifice la nivelul ordonatorului principal de credite, obiective ce se regăsesc în Strategia de dezvoltare economico-socială a județului Vaslui cu orizontul de timp 2014-2020 aprobată prin Hotărârea CJVS nr.126/2010 care cuprinde secțiuni referitoare la indicatorii de realizare aferenți fiecărei domeniu/măsuri și documentele interne;

- **performanța și managementul riscului**: există Registrul riscurilor, în care au fost identificate și evaluate un număr total de 195 de riscuri, , cu analiza riscurilor semnificative și stabilirea măsurilor de diminuare a acestora. S-au efectuat informări referitoare la progresele înregistrate cu privire la dezvoltarea sistemelor de control intern managerial și au fost stabilite și următoarele măsuri pe linia SCIM în ședințe ale colectivului de lucru pentru monitorizarea, coordonarea și îndrumarea metodologică cu privire la sistemele de control, fapt formalizat în Procesele verbale de ședință;

- **activități de control**: la nivelul entității sunt stabilite proceduri de delegare a responsabilităților, astfel președintele Consiliului Județean Vaslui a delegat către

administratorul public calitatea de ordonator principal de credite prin Dispoziția nr.297/10.10.2016 și coordonarea unor compartimente din aparatul de specialitate al CJVS precum și a unor servicii publice județene către vicepreședinți conform Dispoziției nr. 272/13.09.2016, modificată prin Dispoziția nr.243/20.05.2019. În anul 2019 au fost utilizate de către entitate 96 de proceduri (14 de sistem și 82 operaționale), iar în cadrul fiecărei proceduri de lucru există o matrice a responsabilităților (elaborare, verificare, avizare, aprobare). Procedurile au fost aprobate în ședința Comisiei de monitorizare din data de 14.05.2019. Prin Dispoziția 551/17.12.2019 a fost aprobat un nou Cod de conduită, etică profesională și integritate ale funcționarilor publici și ale personalului contractual din cadrul aparatului de specialitate al Consiliului Județean Vaslui;

- **sistemul de informare și comunicare:** pe parcursul anului 2019 au existat întâlniri lunare pentru discutarea atingerii obiectivelor. În anul 2019 a fost încheiat un amplu proces de inventariere a activităților inițiat prin implementarea proiectului Calitate și Performanță – strategie de management la Consiliul Județean Vaslui cod SIPOCA 109 – proiect cu finanțare europeană nerambursabilă. A fost monitorizată remedierea deficiențelor constatate de organele cu competență în domeniu, la data prezentului raport gradul de remediere a deficiențelor constatate de Camera de Conturi Vaslui la auditul financiar din anul 2019 este de 66,67%;

- **evaluare și audit:** a fost elaborat Raportul nr.2552/19.02.2020 asupra sistemului de control intern/ managerial la data de 31.12.2019, prin care sistemul de control intern/managerial este evaluat ca fiind conform pentru ordonatorul principal de credite și doi ordonatori terțiari și parțial conform pentru ceilalți ordonatori terțiari. Compartimentul de audit public intern din cadrul UATJ Vaslui, în cursul anului 2019 conform planului anual de audit public intern actualizat în data de 17.07.2019, a planificat și realizat 8 misiuni de audit public intern de asigurare, la următoarele instituții: Centrul județean de resurse și asistență educațională Vaslui, Biblioteca „N.M. Spătaru” Vaslui, Centrul școlar de educație incluzivă Negrești, Școala profesională specială „Sfânta Ecaterina” Huși, Centrul de asistență medico-socială Băcești, Centrul de asistență medico-socială Codăești și Direcția generală de asistență socială și protecția copilului Vaslui.

Misiunile de audit au vizat domeniul bugetar, domeniul financiar-contabil, domeniul achizițiilor publice, domeniul resurselor umane și SCM/SCIM.

În concluzie, nivelul de încredere a echipei de audit privind sistemul de control intern este *MEDIU*. Urmare a evaluărilor, a rezultat că la nivelul anului 2019 **sistemul de control al entității este „*MEDIU*”.**

5.3. Inventarierea și evaluarea patrimoniului public și privat al statului și al unităților administrativ-teritoriale, aflat în administrarea entității auditate

Din verificarea modului de organizare și efectuare a inventarierii pentru anul 2019 și a evaluării/ reevaluării tuturor elementelor patrimoniale, a înregistrării în evidența contabilă a rezultatelor obținute în urma acestor operațiuni, a fost identificată următoarea abatere:

5.3.1. Reevaluarea unor clădiri și terenuri din patrimoniu entității nu s-a făcut conform normele legale în vigoare, fiind în continuare subevaluate. Neînregistrarea în evidența contabilă și tehnico operativă a diferențelor de reevaluare rezultate din acțiunea

de reevaluare a activelor fixe corporale de natura construcțiilor și terenurilor efectuată la nivelul UATJ Vaslui în anul 2019

Din auditarea categoriei de bilanț „Active fixe”, în baza documentelor puse la dispoziție prin mijloace electronice de comunicare, de către entitatea auditată, documente scanate în format pdf, (balanța de verificare, evidența tehnic-operativă a activelor fixe, echipa de audit a constatat că:

a.1) activele fixe corporale din patrimoniu au fost reevaluate prin utilizarea indicelui prețului de consum, fapt ce a condus la situația ca pentru unele active valoarea să nu fie una justă în concordanță cu utilitatea bunului, starea acestuia și prețul pieței.

a.2) diferențele din reevaluarea realizată în anul 2019 pentru unele construcții și terenuri nu au fost reflectate în evidența contabilă și tehnic-operativă a entității conform reglementărilor legale în vigoare.

Astfel, din verificarea documentelor puse la dispoziție de entitate au rezultate următoarele:

a.1) Conform informațiilor transmise de entitate a rezultat că reevaluări a clădirilor și terenurilor din patrimoniu au fost efectuate în anul 2018 și în perioade anterioare, prin indexarea valorilor de inventar a activelor în baza indicelui prețurilor de consum, realizată cu ajutorul aplicației informatice, nefiind operate ajustări de valoare. Realizarea reevaluării prin utilizarea metodei de indexare a valorilor activelor fixe în baza indicelui prețurilor de consum a condus la menținerea în evidența activelor fixe și la data de 31.12.2019 a unor valori subevaluate pentru unele clădiri și terenuri din patrimoniul județului, din care exemplificăm:

terenuri:

- nr. inventar 211016 – Teren arabil intravilan **31 mp**, nr.cadastral 80102- valoare de inventar **904,65 lei**- reevaluat în 2018;
- nr. inventar 211026- Teren intravilan comuna Laza sat Sauca, punct pod beton Gache Ion(Chiperi), **1060 mp**- valoare de inventar **2.523,00 lei**- reevaluat în anul 2018;
- nr. inventar 211031-Teren **3142 mp** Loc Bacani- valoare de inventar **7.478,00 lei**-reevaluat în 2018;
- nr. inventar 211032-Teren **1602 mp** Loc Bacani-valoare de inventar **3.813,00 lei**-reevaluat în 2018.

construcții:

- nr. inventar 212052-Constructie DJPP VS Groapa Auto CAD79332 – valoare de inventar **1.090,12 lei**, reevaluat în 2018;
- nr. inventar 212077- Constructie 85 mp nr cad 80103-UI3- valoare de inventar **4.682,92 lei** reevaluat în 2018.

a.2) Pentru activele corporale de natura clădirilor și terenurilor reevaluate în anul 2019 prin experți evaluatori autorizați, diferențele din reevaluare rezultate, nu s-au regăsit înregistrate, în anul realizării reevaluării, în evidența contabilă și tehnic-operativă a UATJ Vaslui, conform prevederilor art.11, alin.(1) din OMFP nr. 3.471/2008 pentru aprobarea Normelor metodologice privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe corporale aflate în patrimoniul instituțiilor publice care prevede: “Începând cu data de 1 ianuarie 2008, **activele fixe corporale de natura construcțiilor și terenurilor aflate în patrimoniul instituțiilor publice vor**

fi reevaluate cel puțin o dată la 3 ani de o comisie numită de conducătorul instituției publice sau de evaluatori autorizați conform reglementărilor legale în vigoare, rezultatele reevaluării urmând a fi înregistrate în contabilitate până la finele anului în care s-a efectuat reevaluarea.”

Astfel, conform rapoartelor de reevaluare transmise prin e-mail de entitate, au fost reevaluate următoarele clădiri:

▪ Prin Raport evaluare înregistrat la UATJ Vaslui sub numărul 9139/19.06.2019, au fost reevaluate:

- teren în suprafață de 20.995 mp str. Delea, jud. Vaslui, număr cadastral 777964, neevidențiat ca activ în contabilitate, valoare evaluată de 5.448.223 lei, neînregistrată în evidența contabilă și tehnic-operativă;

- clădiri Poligon Delea, număr inventar 212002, situate în str. Delea, jud Vaslui, valoare inventar la 31.12.2019 de 1.062.541,91 lei, activ compus conform înregistrării cadastrale din:

- ❖ corp clădire C1, suprafață desfășurată de 674,47 mp, nr. cadastral 777964-C1, valoare reevaluată de 1.068.927 lei;
- ❖ corp clădire C2, suprafață desfășurată de 50 mp, nr. cadastral 777964-C2, valoare reevaluată de 15.491 lei;
- ❖ corp clădire C3, suprafață desfășurată de 18 mp, nr. cadastral 777964-C3, valoare reevaluată de 5.577 lei;

Diferența din reevaluare a activului Poligon Delea cu număr de inventar 212002, neînregistrată în evidența contabilă și tehnic-operativă este de 27.453,09 lei.

▪ Prin Raport evaluare înregistrat la UATJ Vaslui sub numărul 9138/19.06.2019, au fost reevaluate:

- teren Palat Administrativ în suprafață de 2.316 mp, nr. inventar 211014, din str. Stefan cel Mare nr.79, jud. Vaslui, nr. cadastral 80617, valoare inventar la 31.12.2019 de 2.402.005,02 lei, valoare reevaluată de 2.666.274 lei, diferență din reevaluare neînregistrată în evidența contabilă și tehnic-operativă de 264.268,98 lei;

- clădire administrativă S+P+5: SDF de 8.417 mp, str. Stefan cel Mare nr.79, nr. cadastral 80617-C1, valoare inventar la 31.12.2019 de 6.257.116,40 lei, valoare reevaluată de 5.726.140 lei, diferență din reevaluare neînregistrată de (-) 530.976,40 lei;

▪ Prin Raportul de evaluare nr.5456/11.09.2019, înregistrat la UATJ Vaslui sub nr. 14375/16.09.2019, anexă la HCJ nr. 173/2019 a fost realizată evaluarea activului Plantație pomi fructiferi cu număr de inventar 9 și suprafață de 102.298 mp. Raportul de evaluare a fost întocmit în vederea concesiunii plantației, prin care s-a efectuat și reevaluarea acesteia la valoarea de piață de 504.067 lei.

Din verificarea documentelor de evidență tehnico-operativă și contabilă a activelor fixe corporale, a rezultat că acesta figurează cu o valoare de inventar de 112.242 lei.

Astfel, nici la acest activ din patrimoniul entității nu a fost înregistrată diferența din reevaluarea proprietății imobiliare din domeniul public al UATJ Vaslui, în sumă de **391.825 lei**.

Reevaluarea activelor corporale s-a realizat la nivelul UATJ Vaslui în general prin indexarea valorilor de inventar a activelor în baza indicelui prețurilor de consum, realizată cu ajutorul aplicației informatice, reevaluarea cu experți evaluatori autorizați fiind efectuată

doar punctual cum e cazul activelor ce aparțin domeniului public al statului primite în administrare.

Din analiza operațiunilor de reevaluare a activelor corporale de natura construcțiilor și terenurilor s-a constatat un mod deficitar de aplicare a reglementărilor privind periodicitatea reevaluării acestora, în sensul că nu s-a stabilit efectuarea reevaluării odată la 3 ani pentru toate activele supuse reglementărilor de reevaluare, ci se urmărește pentru fiecare activ în parte împlinirea termenului de 3 ani de la ultima reevaluare, ceea ce arată un mod de lucru anevoios ce conduce la riscuri ca unele active să nu se reevalueze, cât și îngreunarea aplicării corecte a tratamentului contabil privind operațiunile de reevaluare și înregistrare a rezultatelor reevaluării.

În concluzie:

- activele fixe corporale de natura **construcțiilor și terenurilor** aflate în patrimoniul județului nu au fost reevaluate în integralitatea lor conform prevederilor legale, întrucât reevaluare realizată în anul 2018 nu a condus la aducerea la valoarea justă a tuturor activelor fixe din evidență;

- diferențele din reevaluare rezultate din evaluarea în anul 2019 a unor clădiri și terenuri din patrimoniu, nu au fost înregistrate conform reglementărilor legale până la finalul anului în care se efectuează reevaluarea;

- activul corporal Poligon Delea nu a fost evidențiat distinct în evidența contabilă și tehnic-administrativă pe cele două componente teren în suprafață de 20.995 mp și clădiri;

- modul de lucru al entității în aplicarea prevederilor legale privind reevaluarea și asigurarea periodicității reevaluării activelor corporale de natura construcțiilor și terenurilor, nu dă asigurări asupra aplicării reevaluării pentru toate activele din patrimoniu și a aplicării corecte a tratamentului contabil privind reevaluarea activelor și înregistrarea rezultatelor reevaluării.

Cauzele și împrejurările care au condus la producerea abaterilor consemnate constau în neaplicarea corespunzătoare a prevederilor legale privind reevaluarea activelor fixe și tratamentul contabil aplicabil acestei operațiuni realizarea formală a operațiunii de valorificare a rezultatelor inventarierii, nefuncționarea controalelor interne prin lipsa unei proceduri operaționale de lucru/controalelor de realizat.

Valoarea abaterii constatate este în sumă de 5.600.794 lei cu influență în situațiile financiare încheiate la 31.12.2019 și reprezintă: (-239.254 lei) diferențe din reevaluare clădiri și 391.825 lei diferență din reevaluare plantație pomi fructiferi, neînregistrate în evidența contabilă și tehnic-operativă la nivelul anului 2019 și 5.448.223 lei valoarea terenului neînregistrat ca activ în evidența contabilă și tehnic-operativă.

Consecințele economico-financiare ale erorii/abaterii de la legalitate și regularitate: constau în raportarea prin situațiile financiare încheiate la 31.12.2019 a unor date care nu oferă o imagine fidelă asupra patrimoniului județului.

5.4. Formarea și gestionarea datoriei publice, contractarea împrumuturilor, rambursarea ratelor scadente ale acestora și plata dobânzilor aferente

În anul 2019 UATJ Vaslui a avut în derulare un număr de două împrumuturi rambursabile, după cum urmează:

- Contract de finanțare 100614/15.04.2008 încheiat cu DEXIA KOMMUNAL KREDIT BANK AG VIENA, AUSTRIA în valoare de 20.000.000 euro, având ca obiect *Reabilitarea sistemului de alimentare cu apă, a sistemului de canalizare și a stațiilor de epurare a apelor uzate din Vaslui, Bârlad, Huși și Negrești; Reabilitare și refuncționalizare Bloc G1; Reabilitare drumuri județene*, trageri în cuantum de 17.906.410 euro;
- Contract de finanțare 17/14.12.2011 încheiat cu CEC BANK SA – Sucursala Vaslui în valoare de 64.500.000 lei, având ca obiect *“Reabilitarea, modernizarea și echiparea Spitalului Județean de Urgență Vaslui – SMIS 11623, Sistem integrat de management al deșeurilor solide în județul Vaslui – SMIS 26665, Implementarea unei solutii de E-guvernare la nivelul judetului Vaslui – SMIS 48436, Reabilitarea sistemului de alimentare cu apa , a sistemului de canalizare si a statiilor de epurare in aglomerarile Vaslui, Barlad,Husi și Negrești din Județul Vaslui”*, trageri în cuantum de 43.611.060 lei.

Urmare auditării integrale a cheltuielilor cu datoria publică efectuate în anul 2019 s-au desprins următoarele concluzii:

Referitor la contractarea sau garantarea instrumentelor de datorie publică locală:

- în perioada 2018-2019, UATJ Vaslui nu a contractat credite sau împrumuturi noi;
 - contractele de împrumut aflate în derulare în perioada 2018-2019 au fost aprobate de către autoritățile administrației publice locale prin hotărâri ale Consiliului Local și au la bază avizul comisiei de autorizare a împrumuturilor locale.

Referitor la utilizarea instrumentelor de datorie publică locală:

- tragerile din împrumuturi au fost efectuate în termenele și condițiile convenite prin contractul de împrumut;
- sumele provenite din împrumuturi au fost utilizate în scopul pentru care acestea au fost contractate sau garantate;
- cheltuielile finanțate din împrumuturile contractate de unitățile administrativ-teritoriale au fost reflectate în bugetul împrumuturilor externe sau interne al acestora după aprobarea contractării împrumuturilor, prin rectificare bugetară locală, în condițiile legii, în limita tragerilor anuale autorizate aferente împrumuturilor.

Referitor la rambursarea instrumentelor de datorie publică locală și plata dobânzilor, a comisioanelor și a costurilor aferente acestora:

- rambursarea împrumuturilor a fost efectuată conform acordurilor încheiate, din veniturile proprii, precum și din veniturile beneficiarilor de împrumuturi garantate de autoritățile administrației publice locale, după caz;
- serviciul datoriei publice locale a fost plătit din bugetele locale și din bugetele beneficiarilor de împrumuturi garantate de autoritățile administrației publice locale, precum și din sumele obținute din contractarea de împrumuturi pentru refinanțarea datoriei publice locale directe;

- contravaloarea ratelor scadente aferente împrumuturilor, dobânzilor și comisioanelor datorate de unitățile administrativ-teritoriale au fost prevăzute în bugetul local, în condițiile prevederilor Legii nr. 273/2006 *privind finanțele publice locale*, cu completările și modificările ulterioare.

Referitor la înregistrarea și raportarea datoriei publice locale:

- valoarea totală a datoriei contractate, respectiv a garanțiilor emise de autoritatea administrației publice locale este înscrisă în registrul de evidență a datoriei publice locale și/sau în registrul de evidență a garanțiilor locale al acestei autorități și este raportată anual prin situațiile financiare, conform prevederilor art. 62 alin. (5) din Legea nr. 273/2006;
- registrul de evidență a datoriei publice locale, respectiv registrul de evidență a garanțiilor locale include informații care să specifice suma totală a datoriilor și a garanțiilor emise de autoritățile administrației publice locale, precum și detalierea datoriilor/garanțiilor și alte informații stabilite prin OMFP nr. 1059/2007 *privind aprobarea Normelor metodologice pentru înregistrarea și raportarea datoriei publice*, cu modificările și completările ulterioare, în baza prevederilor art. 62 alin. (6) din Legea nr. 273/2006;
- pe perioada utilizării și rambursării împrumutului contractat/garantat, raportarea la Ministerul Finanțelor Publice a datelor privind datoria publică locală a fost efectuată lunar, în termen de 15 zile de la sfârșitul perioadei de raportare, în baza prevederilor art. 62 alin. (10) din Legea nr. 273/2006; nerespectarea acestei dispoziții constituie contravenție conform art. 78 alin. (1) lit. e) din aceeași lege;

5.5. Obiective verificate privind locuințele sociale, în conformitate cu Legea Locuințelor nr. 114/1996, republicată

UATJ Vaslui nu deține locuințe sociale.

5.6. Verificarea modului privind constituirea, utilizarea și gestionarea resurselor financiare privind protecția mediului, îmbunătățirea calității condițiilor de viață și de muncă

În urma verificării obiectivelor acțiunii de audit financiar privind *constituirea, utilizarea și gestionarea resurselor financiare privind protecția mediului, îmbunătățirea calității condițiilor de viață și de muncă*, s-a constatat că la capitolul 74 “Protecția mediului” a fost prevăzută în buget suma de 15.037.610 lei. S-au efectuat plăți în cursul anului 2019 în sumă de 11.586.368 lei pentru continuarea obiectivului de investiții „Reabilitarea sistemului de alimentare cu apă, a canalizărilor și epurarea apelor uzate de la Vaslui, Bârlad, Huși și Negrești”, rambursarea creditelor contractate în anii precedenți și pentru transferuri către Asociația pentru dezvoltare intercomunitară de utilități publice pentru serviciul de alimentare cu apă și de canalizare din municipiile Vaslui, Bârlad, Huși și orașul Negrești pentru cofinanțarea la obiectivul de investiții „Fazarea proiectului Reabilitarea sistemului de alimentare cu apă, a sistemului de canalizare și a stațiilor de

epurare în aglomerările Vaslui, Bârlad, Huși, Negrești din județul Vaslui”, cofinanțat din Fondul de Coeziune prin Programul Operațional Infrastructură Mare 2014-2020.

5.7. Verificarea altor obiective transmise de Curtea de Conturi a României

5.7.1. Referitor la utilizarea și raportarea sumelor primite de la bugetul de stat, fie din surse de venituri și anume, sumele defalcate din taxa pe valoarea adăugată conform destinațiilor prevăzute în legea bugetului de stat aplicabilă fiecărui exercițiu bugetar, fie din bugetele ministerelor care derulează proiecte, programe

Deoarece, din verificarea obiectivelor specifice s-au constatat abateri de la disciplina financiar contabilă, prezentate în prezentul raport de audit financiar și în detaliu în procesul verbal de constatare, putem concluziona că:

- Datele raportate către Ministerul Finanțelor Publice prin situațiile financiare de către ordonatorul principal de credite nu reflectă în totalitate realitatea având în vedere abaterile constatate și prezentate, în prezentul raport de audit financiar și detaliate în procesul verbal de constatare;
- Rezultatul patrimonial înregistrat în situațiile financiare nu reflectă realitatea, având în vedere că este influențat de valoarea abaterilor constatate și prezentate, în prezentul raport de audit financiar și detaliate în procesul verbal de constatare;
- Cu privire la modul de estimare a veniturilor bugetare proprii, de fundamentare a bugetului de venituri și cheltuieli de către ordonatorul principal de credite s-a constatat că acestea nu în toate cazurile au fost estimate la nivelul lor real având în vedere abaterile constatate și prezentate, în prezentul raport de audit financiar și detaliate în procesul verbal de constatare;
- Modul de elaborare de către ordonatorul principal de credite a propunerilor pentru proiectul de buget aferent anului bugetar verificat, cu privire la finanțarea cheltuieli de investiții, este în conformitate cu prevederile Legii finanțelor publice locale nr. 273/2006, cu modificările și completările ulterioare;
- Cu privire la modul de fundamentare a titlului de cheltuieli în bugetul ordonatorului principal de credite, aferent anului bugetar verificat, privind Fondul de rezervă la dispoziția Guvernului, nu a fost cazul;
- Cu privire la legalitatea, economicitatea, eficiența și eficacitatea utilizării fondurilor alocate din Fondul de rezervă, în concordanță cu necesitatea alocării acestor fonduri în regim de urgență sau pentru cheltuieli neprevăzute, nu a fost cazul;
- Datele transmise către entitățile care centralizează date statistice nu au fost în totalitate exacte și reale, având în vedere abaterile constatate și consemnate în prezentul raport de audit financiar și detaliate în procesul verbal de constatare;
- Cu privire la corectitudinea regularizărilor efectuate la finele exercițiului bugetar și restituirea sumelor neutilizate la sursele de la care s-a primit finanțarea, nu au fost constatate abateri.

6. CONSTATĂRILE REZULTATE ÎN URMA VERIFICĂRII ENTITĂȚILOR CARE AU PRIMIT FONDURI PUBLICE PRIN BUGETUL ORDONATORULUI PRINCIPAL

În cadrul misiunii de audit s-a verificat modul de utilizare a sumelor alocate pentru cheltuieli cu bunuri și servicii, cheltuieli de capital, cheltuieli cu datoria publică locală și cheltuieli de personal pentru ordonatorii terțiari de credite: *Centrul de Asistență Medico-Socială Codăești, Centrul Județean de Resurse și Asistență Educațională Vaslui, Centrul Județean pentru Conservarea și Promovarea Culturii Tradiționale Vaslui, Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Vaslui și Liceul Tehnologic Special „Sfânta Ecaterina” Huși.*

Volumul total al creditelor deschise ordonatorilor terțiari de credite este de 200.930.903 lei, din care au fost verificate categoriile de operațiuni, după cum urmează:

Bunuri și servicii	24.965.663 lei
Cheltuieli de capital	3.015.818 lei
Cheltuieli de personal	127.624.513 lei
Total	155.605.994 lei

Pentru cinci din cei doisprezece ordonatori terțiari selectați în vederea auditării (deschideri de credite), contul de execuție întocmit la 31.12.2019 cuprinde, la categoriile de operațiuni verificate, următoarele date:

Bunuri și servicii	22.183.924 lei
Cheltuieli de capital	2.321.000 lei
Cheltuieli de personal	125.256.127 lei
Total	149.761.051 lei

Din totalul prezentat au fost verificate eșantioane pentru plăți efective în cuantum de 119.473.312 lei, reprezentând 59,45 % din totalul plăților, astfel:

Bunuri și servicii	3.805.763 lei	(17,15 %)
Cheltuieli de capital	1.930.624 lei	(83,18 %)
Chelt.de personal	113.736.925 lei	(89,11 %)
Total	119.473.312 lei	

Urmare auditului efectuat au fost consemnate următoarele abateri de la legalitate și regularitate:

6.1. Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Vaslui (DGASPC VASLUI)

6.1.1. Neurmărirea și neaplicarea prevederilor legale pentru executarea silită în cazul debitelor contribuției lunare de întreținere a persoanelor adulte cu handicap și a persoanelor vârstnice asistate în centrele rezidențiale publice

Din verificările efectuate în baza documentelor de evidență contabilă transmise de entitate prin e-mail în format scanat (.pdf), s-a constatat existența în soldul contului 461 Debitori, a unor sume fără mișcare în anul 2019, în valoare cumulată de 77.077 lei.

Din situația pe vechime, solicitată de echipa de audit și transmisă de entitate, asupra soldurilor fără mișcare din contul 461 Debitori, s-a constatat că suma de 77.077 lei reprezintă contribuții lunare de întreținere a persoanelor adulte cu handicap și persoane vârstnice asistate în centrele rezidențiale publice, aferente perioadei 2011-2018 din care:

- suma de 6.956 lei aparține unor beneficiari decedați;
- suma de 70.121 lei provine de la beneficiari care nu mai erau rezidenți ai centrelor la data constituirii debitului.

Conform art.5 alin. (1) din Ordinul nr. 1887/2016 privind stabilirea contribuției lunare de întreținere datorate de adulții cu handicap asistați în centrele rezidențiale publice pentru persoane adulte cu handicap sau de susținătorii acestora și aprobarea Metodologiei de stabilire a nivelului contribuției lunare de întreținere datorate de adulții cu handicap asistați în centrele rezidențiale publice pentru persoane adulte cu handicap sau de susținătorii acestora: (1) *“Atunci cand o persoana solicita admiterea intr-un centru rezidential public pentru persoane adulte cu handicap, aprobarea admiterii se face pe baza semnarii, in prealabil, a unui angajament de plata, in care se inscriu datele privind persoana cu handicap asistata si, dupa caz, persoana/persoanele care se obliga la plata contributiei de intretinere.”*, astfel că debitele înregistrate trebuiau urmărite pentru încasare lor de la susținătorii legali ai beneficiarilor din centrele rezidențiale publice.

Printre cauzele menționate de entitate, în situația centralizatoare a debitelor fără mișcare în anul 2019 transmisă pe e-mail, a nerecuperării debitelor din dreptul de pensie al beneficiarilor și/sau de la susținătorii legali (apartinători) care, la intrarea în centrul rezidențial a persoanei adulte cu handicap, au dat un angajament de plată pentru plata cotei de contribuție lunară de întreținere stabilită în sarcina acestora conform prevederilor legale, au fost menționate:

- decesul beneficiarului înainte de intrarea dreptului de pensie din care se suporta contribuția;
- necunoașterea adresei de domiciliu, nici a respectivilor beneficiari nici a eventualilor aparținători;
- nu au putut fi identificați aparținătorii.

Ultimele două motive nu pot fi reținute ca justificare a neaplicării măsurilor de recuperare prevăzute de lege, întrucât la admiterea într-un centru rezidențial public a persoanelor adulte cu handicap și a persoanelor vârstnice, aprobarea admiterii se face pe baza semnării, în prealabil, a unui angajament de plată, în care se înscriu datele privind persoana cu handicap asistată și, după caz, persoana/persoanele care se obligă la plata contribuției de întreținere și dosarul persoanei asistate cuprinde și actele privind starea civilă, componența familiei și situația materială a acesteia, precum și a persoanelor din familie sau a susținătorilor legali care pot fi obligați la plată, inclusiv ancheta socială privind situația persoanei asistate și a familiei sale.

Din analiza măsurilor luate pentru recuperarea acestor debite, așa cum au fost transmise de entitate, s-a constatat că entitatea s-a limitat la:

- identificarea de informații despre susținătorii legali ai beneficiarului serviciilor din centrele rezidențiale;

- anchete sociale pentru identificarea aparținătorilor;
- notificări către aparținători, transmise în anii 2017-2019;
- adrese către Casa de Pensii Vaslui, pentru verificarea situației pensiei beneficiarilor centrelor rezidențiale.

Din soldul debitelor fără mișcare în anul 2019 de 77.077 lei, debite în sumă de 62.030 lei provin din anii 2011-2016 și având în vedere că termenul general de prescripție, conform prevederilor art. 2517 din Codul Civil, este de trei ani, cât și lipsa măsurilor de executare silită (debitele din anii 2011-2016 au fost înaintate în anul 2018, prin referatul nr. 13910/09.05.2018, către serviciul juridic al entității pentru aplicarea măsurilor de executare silită), precum și informațiile prezentate în timpul misiunii de audit de șeful serviciului contabilitate-buget, prin nota de informare transmisă pe mail care menționează: *“În cazul debitorilor notificați și care nu au răspuns favorabil, în sensul întocmirii unor angajamente de plată pentru recuperarea debitelor, am întocmit referate către compartimentul juridic prin care am solicitat luarea măsurilor legale de recuperare a sumelor. Ni s-a comunicat că pentru debitele restante care nu au putut fi recuperate de la beneficiarii serviciilor până la data de 15.05.2017 a intervenit termenul general de prescripție de 3 ani conform art.2517 di Codul Civil”,* rezultă că aceste debite sunt în prezent prescrise.

Pentru debitele ce provin din perioada 2017-2019, fără mișcare în anul 2019, în valoarea de 15.047 lei, măsurile de recuperare luate au fost de transmitere notificări în cazul celor pentru care au fost identificați susținătorii legali și efectuarea demersurilor pentru identificarea aparținătorilor, dar nu s-a făcut dovada înaintării acestora către compartimentul juridic pentru aplicarea măsurilor de executare silită.

Din verificarea procedurilor operaționale elaborate la nivelul entității au fost identificate procedurile P.O.-18.32/revizuită în 2016 *procedura de înregistrare și urmărire încasare debitori proveniți din diverse activități* și P.O.-18-37/ 2018 *privind evidența contribuțiilor persoanelor asistate și/sau susținătorii legali ai acestora*, iar din parcurgerea acestora s-a constatat că niciuna nu acoperă procedural activitatea de urmărire a încasării debitelor restante și circuitul documentelor între serviciul contabilitate-buget și compartimentul juridic, fiind menționat sumar la pct. 8.8, respectiv 8 din proceduri: *„Se urmărește încasarea în termen a sumelor datorate de debitori.”*

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția acestor abateri se datorează nerespectării de către persoanele cu atribuții în domeniu a prevederilor legale în vigoare privind urmărirea veniturilor din contribuții lunare de întreținere datorate de persoanele adulte cu handicap și persoanele vârstnice asistate în centrele rezidențiale publice și cele de executare silită a debitelor, incompletitudinea P.O.-18.32/revizuită în 2016 *procedura de înregistrare și urmărire încasare debitori proveniți din diverse activități (beneficiari care achită contribuții de întreținere, beneficiari persoane cu handicap, beneficiari amp)* și P.O.-18-37/ 2018 *privind evidența contribuțiilor persoanelor asistate și/sau susținătorii legali ai acestora*, care nu acoperă activitatea de urmarire și recuperare a debitelor restante din contribuții de întreținere, și neexercitarea corespunzătoare a formelor de control intern.

Valoarea certă apremiului constatată în baza eșantionului auditat și a documentelor puse la dispoziție de entitate este în sumă de 62.030 lei cu influență în situațiile financiare încheiate la data de 31.12.2019 și reprezintă debite prescrise din contribuții lunare de întreținere datorate de persoanele adulte cu handicap și persoanele vârstnice asistate în

centrele rezidențiale publice. Facem precizarea că la această valoare nu s-au calculat majorări, urmând a fi cuantificate de entitate.

Consecințele economico-financiare ale erorii/abaterii de la legalitate și regularitate: Prejudicierea bugetului instituției prin neurmărirea și neîncasarea în termenul de prescripție a veniturilor provenite din contribuții lunare de întreținere a persoanelor adulte cu handicap și a persoanelor vârstnice asistate în centrele rezidențiale publice.

6.1.2. Nerespectarea dispozițiilor legale în vigoare privind acordarea în anul 2019 a indemnizației de hrană –(acordarea în luna ianuarie 2019 a indemnizației de hrană, în baza prezenței lunii anterioare, pentru salariați care în luna decembrie 2018 au figurat în concediul de odihnă și acordarea în anul 2019 a indemnizației de hrană în cuantumul mai mic decât cel legal)

Urmare a auditării eșantionul selectat din cadrul categoriei de operațiuni „Cheltuieli de personal” s-a constatat că Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Vaslui (DGASPC Vaslui), a acordat în anul 2019 drepturi salariale reprezentând indemnizația de hrană, fără respectarea în totalitate a cadrului legal de acordare a acestei indemnizații.

a.1) În aplicarea prevederilor art. 18 alin.(2) din Legea nr. 153/2017 privind salarizarea personalului platit din fonduri publice: „(2) *Indemnizațiile de hrană prevăzute la alin. (1) se acordă proporțional cu timpul efectiv lucrat în luna anterioară, cu încadrarea în prevederile art. 25 alin. (1).*” drepturile sub forma indemnizației de hrană au fost calculate la întocmirea statelor de plată pentru luna ianuarie 2019, în baza prezenței lunii decembrie 2018, însă din verificarea cu ajutorul aplicației IDEA a statelor de plată s-a constatat că a fost acordată indemnizația de hrană în luna ianuarie și salariaților care nu au figurat/au figurat parțial prezenți în luna decembrie 2018 (fiind în concediu de odihnă). În această situație s-au regăsit un număr de 336 salariați pentru care au fost plătite necuvenit indemnizații de hrană în sumă brută de 93.750 lei.

a.2) În ceea ce privește cuantumul indemnizației de hrană, menționăm că potrivit art.1 și art.2 din H.G. nr.937/2018 pentru stabilirea salariului de bază minim brut pe țară garantat în plată, s-a prevăzut că: începând cu 1 ianuarie 2019 nivelul salariului de bază minim brut pe țară garantat în plată este de 2.080 lei, astfel încât toate drepturile și obligațiile stabilite potrivit legii se determină prin raportare la acest nivel. Din cele prezentate, rezultă că nivelul indemnizației de hrană reprezentând a 12-a parte din două salarii de bază minime brute pe țară garantate în plată, care urmează a fi acordată începând cu 1 ianuarie 2019, se va calcula în raport de salariul minim brut pe țară garantat în plată de 2.080 lei.

Verificarea statelor de plată întocmite pentru anul 2019 a arătat faptul că pentru perioada ianuarie-noiembrie 2019, entitatea nu a acordat indemnizația de hrană în cuantumul prevăzut de reglementările legale menționate adică la valoarea de 347 lei/ lună ($2080 \text{ lei} \cdot 2/12 = 347 \text{ lei}$) ci a plătit fiecărui salariat indemnizația de hrană la un cuantum de 317 lei/lună ($1900 \text{ lei} \cdot 2/12 = 317 \text{ lei}$) prin raportarea în mod eronat în calculul acesteia la salariul minim brut pe economie valabil pentru anul 2018 de 1.900 lei.

Astfel, pentru anul 2019 în urma recalculării de către entitate a indemnizației de hrană, s-a cuantificat că nu au fost acordate drepturi salariale cuvenite în sumă brută de

730.763 lei, ceea ce arată faptul că la nivelul anului 2019 nu a fost realizată corect fundamentarea cheltuielilor de personal.

Luând în calcul indemnizația de hrană acordată incorect în luna ianuarie 2019 pentru unii salariați în sumă brută de 93.750 lei și valoarea cumulată a acestui drept salarial cuvenit și neacordat salariaților în anul 2019 în cuantumul lunar prevăzut de lege în sumă brută de 730.763 lei, rezultă o diferență în sumă brută de 637.013 lei ce reprezintă drepturi salariale de acordat salariaților ca diferență de indemnizație de hrană pentru anul 2019.

Cauzele și împrejurările care au condus la acordarea în mod incorect a unor drepturi salariale se datorează, în principal, interpretării eronate a prevederilor actelor normative aplicabile în domeniul salarizării personalului plătit din fonduri publice, lipsa unei proceduri operaționale privind acordarea drepturilor salariale și neaplicării formelor de control intern asupra cheltuielilor de personal.

Valoarea estimată a abaterii constatate în baza documentelor transmise de entitate este în sumă de 637.013 lei cu influență în situațiile financiare încheiate la data de 31.12.2019 și reprezintă diferențe indemnizație de hrană neacordate în cuantumul cuvenit în anul 2019.

Consecința economico-financiară ale erorii/ abaterii de la legalitate și regularitate constă în afectarea echilibrului bugetar pe anul 2020 prin necesitatea de suplimentare a fondurilor pe titlul cheltuieli de personal pentru plata diferențelor de indemnizație de hrană fundamentate incorect și neincluse în bugetul de venituri și cheltuieli a anului 2019.

6.1.3. Nerespectarea prevederilor legale privind asigurarea periodicității participării salariaților la programe de pregătire profesională. Efectuarea de cheltuieli de transport și servicii hoteliere în cadrul deplasărilor salariaților la cursuri de formare profesională, fără respectarea principiilor de economicitate, eficiență și eficacitate

În urma auditării prin eșantionare, în baza documentelor transmise pe e-mail în format scanat (.pdf), a cheltuielilor cu bunurile și serviciile efectuate în anul 2019 la DGASPC Vaslui, s-a constatat că la nivelul DGASPC Vaslui:

a.1) nu au fost respectate principiile de economicitate, eficiență și eficacitate și a bunei gestiuni financiare în achiziționarea și efectuarea cheltuielilor de transport și cu servicii hoteliere (cazare și masă) pentru angajații care s-au deplasat în interes de serviciu la diverse cursuri de pregătire profesională;

a.2) nu au fost respectate prevederile legale care reglementează modul de organizare a participării salariaților din entitate la forme de pregătire profesională.

Cheltuielile efectuate în anul 2019 pentru trimiterea salariaților la cursuri de pregătire profesională au fost de 519.193 lei.

Verificările efectuate au arătat următoarele:

a.1) Referitor la cheltuielile de transport și serviciile hoteliere decontate pentru salariații care au participat la cursuri de pregătire profesională verificările efectuate au arătat următoarele:

a.1.1) Serviciile de pregătire profesională și serviciile hoteliere au fost achiziționate prin aplicarea procedurii simplificate proprii de achiziție- P.O.-19.05, aprobată prin Dispoziția nr. 3277/16.05.2019.

Din eșantionul stabilit în vederea testării, s-a constatat că în anul 2019 au fost decontate servicii hoteliere doar către furnizorul de servicii SC Perform Travel SRL în valoare de 303.300 lei, din care exemplificăm achiziția serviciilor de pregătire profesională și servicii hoteliere pentru un număr de 65 salariați realizată în luna iunie 2019 cu o valoare estimată de 236.294,03 lei, criteriu de atribuire stabilit prin caietul de sarcini și conform procedurii proprii de achiziție a fost „calitate-preț”. Prin caietul de sarcini al achiziției s-a stabilit:

III.2 Serviciile hoteliere trebuie să răspundă următoarelor cerințe:

a) cazare 7 nopți în cameră single, cu mic dejun inclus, pentru 60-65 de persoane participante la cursuri, în unități hoteliere din Romania.

b) prânz și cină pentru 60-65 de persoane participante la cursuri, în regim suedez, meniu pentru 8 zile, fișă de cont între 750-1050 lei sau all inclusiv. (...)

V. Oferta financiară

.....

- oferta financiară va cuprinde distinct tariful de instruire pe fiecare tip de curs/participant și tariful de cazare/participant. Valoarea serviciilor de formare profesională nu va depăși limita maximă de 926 lei cu TVA/cursant, iar valoarea serviciilor hoteliere nu va depăși limita maximă de 3.000 lei cu TVA/salariat.

Din verificarea dosarului achiziției, echipa de audit a constatat, încă din faza de fundamentare a achiziției de servicii de formare și pregătire profesională continuă și servicii hoteliere, managementul deficitar pentru cheltuirea fondurilor publice raportat la respectarea principiilor de economicitate, eficiență și eficacitate, întrucât calculul pentru serviciile hoteliere nu s-a raportat la drepturile reglementate pentru personalul delegat prin H.G. nr.714/2018 *privind drepturile și obligațiile personalului autorităților și instituțiilor publice pe perioada delegării și detașării în altă localitate, precum și în cazul deplasării în interesul serviciului.*

În susținerea celor menționate arătăm faptul că, Referatul nr.17250/10.06.2019, întocmit de șefa Centrului de resurse umane, prin care s-a solicitat *“suplimentarea alocației de cazare de la 230 lei/zi la 345 lei/zi, în conformitate cu prevederile art.1, alin.3) din Anexa la HG nr. 714/2018, pentru un număr de 60-65 salariați (...)”* ce urmau să se deplaseze în interesul serviciului la cursuri de pregătire profesională, a fost aprobat de conducerea entității, fără o analiză a solicitării prin prisma cerințelor menționate la art. 1 alin. (3) din HG nr.714/2018.

Prevederile art.1, alin.3) din Anexa la HG nr. 714/2018 arată că: *“(3) Ordonatorul de credite poate aproba, în situații temeinic fundamentate, majorarea alocației de cazare prevăzute la alin. (2) lit. b) cu până la 50%”,* iar argumentul adus prin referat a fost: *“Solicitarea mea se fundamentează pe modalitatea de organizare a programelor de formare, care include și servicii de cazare însă, conform ofertelor transmise către instituția noastră, tariful pentru serviciile hoteliere depășește semnificativ valoarea prevăzută în HG nr.714/2018, având o medie de 3.000 lei/participant”,* argument care nu poate fi considerat ca temeinic fundamentat având în vedere ce oferte au fost luate în calcul și faptul că entitatea nu a făcut dovada verificărilor pentru găsirea de oferte care să se încadreze limitele drepturilor de delegare din reglementările legale pentru personalul delegat din instituții publice.

Urmare derulării procedurii de achiziție din luna iunie 2019 a fost încheiat acordul-cadru nr. 1379/01.07.2019 cu SC Perform Center SRL București cu o valoare de 242.944,87

lei cu TVA, pentru servicii de formare profesională și servicii hoteliere pentru un număr de 65 cursanți, din care suma de 191.750 lei reprezintă servicii hoteliere (65 cursanți* 2.950 lei cu TVA/persoană). În cadrul acordului cadru au fost ulterior încheiate trei contracte subsecvente, contractul nr. 1/1380/01.07.2019 valabil până pe 15.08.2019, cu valoare de 93.440,33 lei cu TVA pentru 25 de cursanți, contractul nr. 2/1554/05.08.2019 valabil până pe 31.08.2019 cu valoare de 93.440,33 lei cu TVA pentru 25 de cursanți și contractul nr.3/1643/30.08.2019 pentru perioada 01.09-31.12.2019, cu valoare de 56.064,21 lei cu TVA pentru 15 de cursanți. Prin actele adiționale nr. 1394/03.07.2019, nr.1555/05.08.2019 și nr. 1644/30.08.2019, întocmite la fiecare contract subsecvent s-a stabilit ca serviciile hoteliere să se deconteze către SC Perform Travel SRL București.

Din analiza tematicilor cursurilor pentru care s-a optat, s-a constatat că acestea s-au înscris în aria de activități desfășurate de entitate.

Valoarea serviciilor hoteliere contractată și decontată de 2.950 lei/salariat/curs cu 7 zile cazare este mult superioară cuantumului drepturilor de delegare reglementate prin H.G. nr.714/2018 care, dacă ar fi fost luate în calcul în estimarea valorii achiziției, ar fi condus la un cost de 1.750 lei/salariat/curs (230 lei/zi alocație de cazare*7 zile și 20 lei/zi indemnizație de delegare). Astfel, cheltuielile cu serviciile hoteliere de la **191.750 lei** (din care exemplificăm facturile și OP pe lunile iulie-august 2019), cât s-au decontat ar fi fost de **113.750 lei**, deci s-ar fi realizat o economie la bugetul instituției, doar pe acest eșantion auditat, de **78.000 lei**. Menționăm că în anul 2019 din 2471 salariați, au participat la cursuri de perfecționare un număr de 333 salariați, din care 168 salariați au efectuat deplasări în alte județe pentru a participa la astfel de cursuri.

Costul total al cursurilor de pregătire profesională înregistrat în anul 2019 a fost justificat, conform documentelor transmise pe mail, prin faptul că acestea au fost făcute în majoritate în perioadele iulie-august 2019, cursuri de 8 zile cu 7 zile cazare, în stațiunile Mamaia, Venus, Neptun și noiembrie-decembrie 2019 în locațiile din Brașov, Predeal, Bușteni, Gura Humorului. Se constată astfel la nivelul DGASPC Vaslui o fundamentare în alegerea ofertelor pentru pregătirea profesională în sezonul estival și în sezoane turistice de vârf la hoteluri de 4 stele și în stațiuni recunoscute pe plan național ca fiind cele mai scumpe, fără a opta pentru realizarea formării profesionale a salariaților în alte perioade din an și în alte locații.

Mai mult, nu s-au furnizat echipei de audit documentații/analize efectuate din care să rezulte argumentarea selecției acestei perioade conform criteriilor de atribuire stabilite prin caietul de sarcini, respectiv calitate-preț și nici analiza din care să rezulte că aceste cursuri s puteau desfășura ca și durată într-un număr mai mic de 7 zile.

În concluzie, nu s-au furnizat elemente echipei de audit din care să rezulte că în fundamentare s-a ținut cont de buna gestiune a fondurilor publice (programe diferențiate pe salariat funcție de nevoia de pregătire).

a.1.2) În ce privește decontarea cheltuielilor de transport pentru salariații care au participat la cursuri de pregătire profesională în alte localități, s-a constatat de asemenea lipsa responsabilității conducerii entității în buna gestiune a fondurilor publice, întrucât pe parcursul anului 2019 au fost decontate cheltuieli de transport pentru fiecare salariat trimis la cursuri, deși în multe cazuri la același curs de pregătire profesională susținut în aceeași perioadă au participat 2-3-4 salariați.

Doar pe un eșantion de 127 salariați, calculul cheltuielilor de transport arată că, dacă s-ar fi decontat doar un singur transport pentru cei 2-3-4 salariați trimiși la același curs în aceeași perioadă, cheltuielile ar fi fost de 5.760 lei, (calculate la valoarea cea mai mare decontată pentru traseul respectiv) și nu de 15.738 lei cât au fost înregistrate ca plăți, ceea ce ar fi condus la o **economie la bugetul instituției de 9.978 lei.**

În concluzie, ordonatorul terțiar de credite a manifestat pe parcursul anului 2019 un management incomplet în fundamentarea și realizarea cheltuielilor care a avut ca și obiect formarea și pregătirea profesională continuă a personalului fără a urmări asigurarea unei bune gestiuni financiare a fondurilor publice, nerealizând nicio analiză pe linia economicității, eficienței și eficacității cheltuielilor efectuate cu această destinație. Fundamentarea cheltuielilor cu pregătirea profesională s-a efectuat doar în baza referatului Centrului de resurse umane din cadrul entității, care, așa cum s-a detaliat mai sus, nu a avut la bază: o analiză a ofertelor de cursuri pentru toate lunile din anul calendaristic ci doar pentru sezoanele turistice, o analiză diferențiată a pregătirii profesionale pe fiecare categorie de salariați/pe salariat și nu au fost avute în vedere limitele drepturilor de delegare din reglementările legale pentru personalul delegat din instituții publice.

a.2) Referitor la obligația de a asigura participarea la programe de formare profesională pentru toți salariații verificările efectuate au arătat următoarele:

Din situația centralizatoare a participării salariaților la cursuri de pregătire profesională în perioada 2018-2019, solicitată de echipa de audit și transmisă de entitate, s-a constatat că nu se urmărește de entitate prin Centrul de resurse umane din cadrul structurii DGASPC Vaslui respectarea reglementărilor legale în domeniu în sensul că nu se asigură participarea la programe de formare profesională pentru toți salariații.

Prevederile art. 458 alin. (2) din OUG nr.57/2019 privin Codul Administrativ: (2) *Autoritățile și instituțiile publice au obligația de a asigura participarea pentru fiecare funcționar public la cel puțin un program de formare și perfecționare profesională o dată la doi ani (...)* și cele ale art.194 alin.(1) lit.a) din Legea nr. 53/2003 privind Codul Muncii prevăd: *art. 194 (1) Angajatorii au obligația de a asigura participarea la programe de formare profesională pentru toți salariații, după cum urmează: a) cel puțin o dată la 2 ani, dacă au cel puțin 21 de salariați.*

Situația participării salariaților la cursuri de pregătire profesională în perioada 2018-2019, arată că în perioada menționată au fost salariați care au participat pe parcursul celor doi ani la 3-5 cursuri, în timp ce unii salariați nu au fost la niciun curs în cei doi ani.

În anul 2019, dintr-un număr mediu de 2471 salariați, au participat la cursuri de pregătire profesională un număr de 333 salariați, dintre aceștia 124 de salariați au participat și în anul 2018 la cel puțin un curs. Mai mult în cazul a 41 de salariați aceștia au participat la același curs ca tematică și în anul 2019 și în anul 2018 (ex: curs Management de caz și intervenție personalizată pentru beneficiarii sistemului de asistență socială, curs Consilier dezvoltare personală).

Modul deficitar de gestionare a activității de pregătire profesională la nivelul DGASPC Vaslui, așa cum rezultă din cele prezentate, are consecințe și asupra economicității, eficienței și eficacității fondurilor publice alocate și cheltuite cu această destinație, întrucât cheltuiala nu se justifică în unele cazuri și arată mult formalism în analiza nevoilor de

instruire a salariaților și în consecință prin pregătirea profesională realizată nu se urmărește constant îmbunătățirea activității la nivelul entității și nu se respectă reglementările legale în domeniu (având în vedere natura neconformităților și continuitatea acestora așa cum au fost constatate de instituția noastră la fiecare verificare realizată la nivelul DGASPC Vaslui).

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția acestor abateri se datorează nerespectării de către persoanele cu atribuții în domeniu a obligației de realizare a cheltuielilor din fonduri publice cu respectarea bunei gestiuni financiare și a principiilor de economicitate, eficiență și economicitate și nefuncționarea corespunzătoare a controlului intern.

Valoarea estimativă a abaterii în baza eșantionului auditat, este de 87.978 lei și reprezintă suma economiei la bugetul instituției ce s-ar fi realizat dacă cheltuielile cu formarea profesională s-ar fi realizat cu respectarea obligației de a realiza o bună gestiune a fondurilor publice.

Consecința economico-financiară a abaterii de la legalitate și regularitate constă în majorarea cheltuielilor din bugetul instituției prin nerespectarea bunei gestiuni a fondurilor publice.

6.1.4. Decontarea în anul 2019 a cheltuielilor de transport în cazul deplasărilor în interes de serviciu fără respectarea prevederilor legale aplicabile privind deplasarea pe distanța cea mai scurtă

Din auditarea categoriei de operațiuni „Cheltuieli cu bunuri și servicii”, în baza eșantionului selectat și a documentelor transmise de entitatea auditată prin e-mail în format scanat (.pdf), s-au constatat plăți nelegale de la titlul 20 „Bunuri și servicii” reprezentând cheltuieli de deplasare înregistrate în cazul salariaților care au participat la cursuri de pregătire profesională în alte localități.

Verificările efectuate asupra ordinelor de deplasare, în baza cărora au fost decontate cheltuieli de transport în alte localități au arătat că în cazul salariaților care s-au deplasat cu mașina personală pentru participarea la cursuri de pregătire profesională în alte localități, numărul de km pentru care s-a făcut decontarea între localități nu a respectat cerința legală de a se deconta contavaloarea a 7,5 litri carburant la 100 km parcurși **pe distanța cea mai scurtă**. Astfel, au fost decontați km în plus care au variat între 18-398 km.

Decontarea fără respectarea prevederilor HG nr.714/2018 a condus la crearea unui prejudiciu bugetului instituției în sumă de 1.610 lei stabilit în baza eșantionului verificat.

Cauzele și împrejurările care au determinat abaterea sunt:

- aplicarea necorespunzătoare a prevederilor legale care definesc plata drepturilor de deplasare în interes de serviciu a salariaților entității și a P.O.-18.25 privind decontarea cheltuielilor de deplasare;

- nefuncționarea corespunzătoare a controalelor interne, inclusiv viza CFP pe documentele de decontare a cheltuielilor de transport.

Valoarea certă a prejudiciului constat în baza eșantionului auditat și a documentelor puse la dispoziție de entitate este 1.738 lei, din care suma de 1.610 lei reprezintă valoarea cheltuielilor de deplasare decontate nelegal și suma de 158 lei reprezintă majorări de întârziere.

Consecințele economico-financiare ale abaterii de la legalitate și regularitate constau în prejudicierea bugetului DGASPC Vaslui și implicit a bugetului Consiliului Județean Vaslui cu valoarea plăți nelegale efectuate în anul 2019 de 1.610 lei.

6.1.5. Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plată de servicii pe mobil care exced abonamentul și nu se justifică în activitatea entității din contractele cu furnizorul de telefonie mobilă

În urma verificărilor efectuate asupra plăților efectuate la categoria de operațiuni „Cheltuieli cu bunuri și servicii” în anul 2019 s-a constatat în baza eșantionului auditat faptul că DGASPC Vaslui a achitat nejustificat către furnizorul de telefonie mobilă contravaloarea unor consumuri care depășesc valoarea abonamentului contractat în baza acordului cadru nr. 1097/14.08.2018 pentru perioada 01.09.2018-31.07.2019 și a contractului subsecvent nr.2/1908/28.12.2019 acordului cadru nr. 1645/30.08.2019 pentru perioada 01.09.2019-31.08.2021 și a contractelor subsecvente nr.1/1646/30.08.2019, nr. 2/2394/18.12.2019 și nr.3/884/22.04.2019.

În urma verificării, pe baza documentelor puse la dispoziție de către entitatea auditată (facturile detaliate emise de furnizor pe anul 2019), precum și din situația privind plățile efectuate la serviciile de telefonie mobilă în anul 2019, s-a constatat efectuarea în anul 2019 de plăți peste abonamentul lunar pentru diverse servicii pe mobil care nu se justifică, (internet în roaming, servicii speciale-MMS, cerere de servicii, servicii cu suprataxă, apeluri și SMS-uri în alte rețele naționale) în valoare de **9.816 lei**.

Costurile suplimentare peste valoarea contractată s-a produs în condițiile în care prin acordul-cadru și contractele subsecvente, entitatea a contractat mai multe pachete de servicii de telefonie mobilă care să acopere toate necesitățile pentru activitățile entității, din care exenplificăm:

- 3 pachete-voce mobil+internet pe mobil ce includ: nelimitat minute/sms în rețeaua proprie și rețele naționale, 250 minute/200 minute/1000 minute sms-uri internaționale către rețele fixe și mobile din țări ale Uniunii Europene, 5 GB/10GB/25GB trafic date național din care 3 GB/5,7GB/16GB trafic date în roaming UE, 250 minute/sms-uri internaționale către rețele fixe și mobile din restul lumii;
- pachet cu cel puțin 10.000 de minute naționale la nivel de cont pentru utilizatorii de rețea fixă.

Facem mențiunea că abaterea are caracter de continuitate, fiind constatată și cu ocazia misiuni de audit desfășurată la DGASPC Vaslui în perioada 23.03.2017-03.05.2017 și care a vizat execuția bugetară a anului 2016 și pentru remedierea căreia s-a dispus măsură prin Decizia nr.13/23.05.2017 și a fost îndeplinită în totalitate ca urmare a monitorizării realizată de instituția noastră până la constatarea conformității entității la aspectele menționate în Rapoartele de follow-up nr.148/07.02.2018 și nr. 1032/06.06.2019. Ulterior personalul de specialitate și conducere nu a continuat măsurile de conformare la prevederile legale privind asigurarea legalității cheltuielilor efectuate pentru abonamentele de telefonie mobilă.

Cauzele și împrejurările care au condus la producerea abaterii constatate s-a datorat neaplicării întocmai a prevederilor legale ce reglementează angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor cu bunuri și servicii, a neaplicării corespunzătoare a

formelor de control intern inclusiv control financiar preventiv, la nivelul anului auditat și a măsurilor privind buna gestiune financiară a fondurilor publice.

Valoarea certă a prejudiciului constatat în baza eșantionului auditat și a documentelor puse la dispoziție de entitatea auditată este de 10.899 lei, din care 9.816 lei reprezintă cheltuială nejustificată care depășește valoarea abonamentelor de telefonie mobilă contractate și 1.083 lei majorări calculate până la data de 29.05.2020.

Consecința economico - financiară a abaterii de la legalitate și regularitate constă în efectuarea de plăți nelegale și neasigurarea bunei gestiuni a fondurilor publice prin plata fără justificare a unor cheltuieli pentru telefonie mobilă.

6.1.6. Nerespectarea prevederilor legale privind inventarierea imobilizărilor corporale în curs de execuție și valorificarea rezultatelor acesteia

Din analiza inventarierii investițiilor în curs, transmisă de entitate în format electronic (.pdf), echipa de audit a constatat că, acestea au fost inventariate pe fiecare obiectiv, dar fără evidențierea gradului de realizare a acestora (stabilit în baza valorii decontate, a stadiului fizic în teren).

Concret, în listele de inventar a investițiilor în curs au fost înscrise 15 obiective pentru care au fost înregistrare cheltuieli în valoare totală de 397.392 lei, care se regăsesc și în evidența analitică a contului 231 „Imobilizări corporale în curs de execuție”.

Din analiza informațiilor incluse în listele de inventar a investițiilor în curs s-a constatat că:

- liste de inventar sunt incomplete deoarece nu furnizează informații cu privire la inventarierea faptică în teren a obiectivelor de investiții, pe baza constatării la fața locului, (care să cuprindă denumirea obiectivului și descrierea amănunțită a stadiului în care se află acestea, pe baza valorii din documentația existentă/devize);
- nu s-au prezentat situații cu restul de executat pe fiecare obiectiv de investiții;

În concluzie, s-a reținut ca acțiunea s-a realizat formal deoarece nu a fost evidențiat gradul de realizare a fiecărui obiectiv de investiții (stabilit în baza valorii decontate comparativ cu stadiului fizic realizat în teren).

Această acțiune incompletă/incorct realizată nu a furnizat baza de informații necesară valorificării inventarierii investițiilor în curs, care să asigure entitatea și echipa de audit cu privire la realitatea lucrărilor executate la obiectivele în curs de execuție/legalitatea plăților efectuate.

Echipa de audit constată că acțiunea de inventariere a obiectivelor de investiții în curs, prin caracterul formal în care a fost realizată de comisia împuternicită de la nivelul DGASPC Vaslui, nu se constituie în pârghie de identificare a unor pagube/plăți nelegal efectuate și instrument de corecție a unor neconcordanțe/deficiențe/riscuri în activitatea entității.

Cauzele și împrejurările care au determinat producerea abaterilor prezentate sunt: neaplicarea prevederilor legale/procedurii operaționale P.O.-18.06 *privind inventarierea patrimoniului* și P.O.-18.15 *privind valorificarea rezultatelor inventarierii* și nefuncționarea corespunzătoare a controalelor interne.

Valoarea abaterii constatate prin prisma eșantionului stabilit:-

Consecința economico-financiară a abaterii de la legalitate și regularitate constă în prezentarea prin situațiile financiare încheiate la 31.12.2019, a unor date care nu oferă o asigurare asupra realității obiectivelor de investiții în curs de execuției prin nerealizarea inventarului factual în teren.

6.1.7. Efectuarea de plăți pentru lucrări neexecutate în cantitatea facturată și plătită la obiectivul de investiții Lucrări de execuție foraje de mică adâncime pentru sediul CRR Râșești

În urma verificării eșantionului selectat la categoria de operațiuni „Cheltuieli de capital” efectuate în anul 2019 de către DGASPC Vaslui, s-a constatat că entitatea a încheiat cu o societate comercială contractul nr. 1542 din 01.08.2019 în valoare de 96.342,40 lei inclusiv TVA pentru realizarea obiectivului de investiții: *Lucrări de execuție foraje de mică adâncime pentru sediul CRR Râșești*.

Pentru decontarea lucrărilor executate, constructorul emite facturile fiscale nr. 7122900/23.08.2019 în valoare de 32.844,02 lei inclusiv TVA, nr. 7123178/12.09.2019 în valoare de 32.844,02 lei inclusiv TVA nr. 7123417/31.10.2019 în valoare de 3.274,88 lei inclusiv TVA și nr. 7123602 din 19.12.2019 în valoare de 27.379,48 lei inclusiv TVA. DGASPC Vaslui recepționează lucrările executate prin procesul verbal nr. 1099 din 19.12.2019 și achită facturile sus menționate după cum urmează: OP nr. 6225 din 26.08.2019 în valoare de 32.844,02 lei, OP nr. 6350 din 18.09.2019 în valoare de 32.844,02, OP nr. 7702 din 31.10.2019 în valoare de 40.494,34 lei (în care e inclusă suma de 3.274,88 lei) și OP nr. 8895 din 19.12.2019 în valoare de 27.379,48 lei.

În timpul misiunii de audit, la inspecția factuală pe teren făcută de echipa de audit împreună cu responsabilul din cadrul DGASPC Vaslui cu monitorizarea execuției contractului de lucrări nr. 1542/01.08.2019, în urma căreia a fost încheiată Nota de verificare în teren a investițiilor nr. 14168/21.05.2020, a reieșit că mai multe articole de deviz nu a fost puse în operă conform situațiilor de lucrări prezentate la plată.

Astfel, din situațiile de lucrări prezentate la decontare la Factura nr 7123602/19.12.2019 în valoare de 27.379,48 lei, plătită cu OP nr. 8895/19.12.2019, nu s-au regăsit realizate în teren următoarele poziții din devize:

- la situația de lucrări 01-011CF-cabină foraj nu s-a regăsit în teren realizat articolul de deviz: *Trotuar din plăci de beton pentru pavaje pe nisip, rosturile umplute cu nisip- 4,1 mp* cu valoare de 1.148,61 lei;
- la situația de lucrări 011 CF-cabină foraj- NCS01 nu s-au regăsit în teren realizate articolele de deviz: 8814203-Piesă sup. reglabilă 100-600 mm pt. capace A/B- bc-2 și ACD01J1- Capac și ramă stas 2308-81 pt. cămine cu piesă suport carosabil tip IIIA- bc-2 în valoarea totală de 2.608,23 lei.

În contextul prezentat furnizorul a solicitat iar conducerea entității auditată a plătit necuvenit lucrări neexecutate, suma plătită nelegal constructorului fiind de 3.756,84 lei la care majorările stabilite de la data plății până la finalizarea misiunii de audit însumează 225,41 lei.

Cauzele și împrejurările care au condus la încălcarea legii sunt următoarele:

- neefectuarea unui control strict a realității și exactității datelor înscrise în situațiile de lucrări, anexe la facturile emise de executantul lucrării conform cu realitatea din teren de către persoanele responsabile din cadrul DGASPC Vaslui;

- nerespectarea prevederilor art. 51 alin (3) și art. 54 alin (5) și (6) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, deoarece persoanele cu atribuții privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor nu au verificat existența obligației de plată conform documentelor justificative și nu au verificat și certificat corect realitatea lucrărilor efectuate (dacă lucrările au fost executate potrivit contractului încheiat);

- recepția necorespunzătoare a lucrărilor realizate fără a se urmări exactitatea lucrărilor luate în considerare la stabilirea valorii celor prezentate ca fiind executate;

- neexercitarea corespunzătoare a formelor de control intern.

Valoarea certă a prejudiciului constatat în baza eșantionului auditat și a documentelor puse la dispoziție de entitatea auditată este de 3.754 lei, constând în plăți efectuate fără temei legal pentru lucrări neexecutate în quantum de 3.541 lei la care se adaugă majorări de întârziere aferente în sumă de 212 lei.

Consecința economico-financiară a acestei abateri de la legalitate și regularitate constă în prejudicierea bugetului instituției și implicit al UATJ Vaslui cu sumele plătite pentru lucrări contractate și nepuse în operă.

6.2. Școala Profesională Specială “Sfânta Ecaterina” Huși

6.2.1. Neînregistrarea în evidența contabilă și tehnico operativă a diferențelor de reevaluare rezultate din acțiunea de reevaluare a activelor fixe corporale de natura construcțiilor și terenurilor efectuată la nivelul Școlii Profesionale Speciale “Sfânta Ecaterina” Huși în anul 2019

Din auditarea dosarului privind reevaluarea, a situației mijloacelor fixe și a balanței analitice de verificare transmise, echipa de audit a constatat faptul că entitatea nu a procedat la înregistrarea în evidența contabilă și tehnic-operativă a diferențelor rezultate din acțiunea de reevaluare a activelor fixe corporale de natura construcțiilor și terenurilor.

Astfel, la data de 29.11.2019 a fost achiziționat prin *Sistemul electronic de achiziții publice* (SICAP) serviciul privind evaluarea clădirilor și terenurilor, ulterior a fost încheiat contractul de prestări servicii înregistrat la nr.3072/ 29.11.2019 și a fost întocmit Raportul de evaluare nr. VS_104_UB/ 12.12.2019 prin care au fost stabilite noile valori reevaluate pentru activele fixe corporale de natura construcțiilor și terenurilor deținute de către Școala Profesională Specială “Sfânta Ecaterina” Huși. Serviciul privind evaluarea clădirilor și terenurilor prestat a fost facturat (Factura nr.TEH334/ 13.12.2019 în valoare de 4.998 lei) și plătit conform OP nr.36/ 17.12.2019.

Valoarea inițială a activelor fixe corporale de natura construcțiilor și terenurilor a fost de 9.849.408 lei, iar valoarea după reevaluare de 11.327.443 lei (construcții 9.920.116 lei și terenuri 1.407.327 lei), exceptând construcțiile în curs de demolare, rezultând astfel o diferență din reevaluare de 1.478.035 lei ce nu a fost regăsită ca înregistrată în evidența contabilă și tehnico operativă a entității, conform prevederilor art.11, alin.(1) din OMFP nr. 3.471/ 2008 pentru aprobarea Normelor metodologice privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe corporale aflate în patrimoniul instituțiilor publice care prevede: “Începând cu data de 1 ianuarie 2008, **activele fixe corporale de natura construcțiilor și terenurilor**

aflate în patrimoniul instituțiilor publice vor fi reevaluate cel puțin o dată la 3 ani de o comisie numită de conducătorul instituției publice sau de evaluatori autorizați conform reglementărilor legale în vigoare, rezultatele reevaluării urmând a fi înregistrate în contabilitate până la finele anului în care s-a efectuat reevaluarea.”

Cauzele și împrejurările care au condus la abaterea prezentată mai sus constau în neaplicarea prevederilor legale în vigoare privind reevaluarea patrimoniului și nefuncționarea formelor de control intern.

Valoarea abaterii constatate este în sumă de 1.478.035 lei, cu influență asupra situațiilor financiare și reprezintă diferența din reevaluare a activelor fixe corporale de natura construcțiilor și terenurilor neînregistrate în evidența contabilă și tehnic-operativă în anul 2019.

Consecințele economico-financiare ale abaterii de la legalitate și regularitate constau în raportarea, prin situațiile financiare anuale, a unor date care nu oferă o imagine fidelă asupra patrimoniului entității.

6.3 Centrul Județean de Resurse și Asistență Educațională Vaslui

6.3.1. Neînregistrarea în evidența contabilă și tehnic-operativă a 500 mp teren respectiv a diferențelor de reevaluare rezultate din acțiunea de reevaluare a activelor fixe corporale (de natura construcțiilor și terenurilor) efectuată în anul 2019 la nivelul Centrul Județean de Resurse și Asistență Educațională Vaslui

Din analiza documentelor transmise prin e-mail (în format .pdf) de către entitatea auditată (situația privind activele fixe, balanța analitică de verificare și Raportul de evaluare nr. 14445/28.11.2019), auditorii publici externi au constatat că în evidența contabilă și tehnic-operativă a Centrului Județean de Resurse și Asistență Educațională Vaslui figurează înregistrat în contul 212 "Construcții" activul fix corporal sub denumirea de „Clădire școală” cu număr de inventar 3 cu valoare de inventar de 1.568.918,71 lei, dar nu apare înregistrat ca activ terenul aferent clădirii.

La solicitarea de informații suplimentare referitoare la teren, entitatea a transmis Hotărârea Consiliului Județean nr.2 din data de 31.01.2008 și anexa nr.1 la HCJ în care apare menționat imobilul dat în administrare cu componența sa: suprafață teren 500 mp și clădire cu suprafață construită de 371,91 mp și Raportul de evaluare nr. 14445/28.11.2019.

Conform raportului de evaluare valorile reevaluate a celor două active sunt de 1.592.541 lei (pentru clădire) și 203.116 lei (500 mp teren).

Având în vedere valoarea de inventar a imobilului la 31.12.2019 de 1.568.918,71 lei și valorile reevaluate de 1.795.657 lei, rezultă diferențe din reevaluare de 226.738,29 lei ce nu au fost înregistrate în evidența contabilă și tehnic-operativă a entității la 31.12.2019 (203.116 lei este valoarea de evaluare a terenului care nu a fost înregistrat ca activ în evidența contabilă și tehnic-operativă și 20.288,93 lei reprezintă diferența de valoare neînregistrată din reevaluarea clădirii).

Situația prezentată nu a fost identificată nici cu ocazia inventarierii anuale a patrimoniului când comisia de inventariere ar fi trebuit să menționeze în listele de inventar și terenul nu doar clădirea și nici la valorificarea inventarierii, fapt ce arată formalism în efectuarea și valorificarea inventarierii patrimoniului.

Cauzele și împrejurările care au condus la abaterea prezentată mai sus constau în neaplicarea corespunzătoare a prevederilor legale privind reevaluarea activelor fixe și tratamentul contabil aplicabil acestei operațiuni realizarea formală a operațiunii de valorificare a rezultatelor inventarierii, nefuncționarea controalelor interne prin lipsa unei proceduri operaționale de lucru/controalelor de realizat.

Valoarea abaterii constatate este în sumă de 226.739 lei, cu influență în situațiile financiare încheiate la 31.12.2019 și reprezintă: 203.116 lei este valoarea evaluată a terenului neînregistrat ca activ în evidența contabilă și tehnic-operativă și 20.288,93 lei reprezintă diferența din reevaluare clădiri, neînregistrată în evidența contabilă și tehnic-operativă la nivelul anului 2019.

Consecințele economico-financiare ale erorii/abaterii de la legalitate și regularitate constau în raportarea prin situațiile financiare încheiate la 31.12.2019 a unor date care nu oferă o imagine fidelă asupra patrimoniului entității.

6.3.2. Efectuarea de cheltuieli cu servicii hoteliere în cadrul deplasărilor salariaților la cursuri de formare profesională, cu neaplicarea de către management a principiilor de economicitate, eficiență și eficacitate în realizarea acestei categorii de cheltuieli și neasigurarea unei bune gestiuni a fondurilor publice

În urma auditării prin eșantionare și în baza documentelor transmise pe e-mail (în format scanat .pdf) a categoriei de operațiuni economice cheltuieli cu *Bunuri și servicii* efectuate în anul 2019 de către Centrul Județean de Resurse și Asistență Educațională, s-au constatat plăți pentru angajații care s-au deplasat în alte localități pentru diverse cursuri de pregătire profesională, cu neaplicarea de către management a principiilor de eficiență, eficacitate și economicitate, în realizarea acestei categorii de cheltuieli și neasigurarea unei bune gestiuni a fondurilor publice.

Concret, în anul auditat entitatea în baza programului de pregătire profesională și a programului anual al achizițiilor publice aprobate pentru anul 2019 de conducerea entității, a achiziționat, prin achiziție directă în baza ofertelor primite, servicii de pregătire profesională care au inclus și servicii hoteliere de cazare și masă, conform contractelor nr.1001/28.06.2019 și 2162/04.12.2019, încheiate cu o societate comercială, în valoare totală de **23.870 lei**, pentru:

- un curs de 7 zile/6 zile cazare în luna iulie la Mamaia- având ca temă *Implementarea sistemului de control intern managerial*, unde a participat contabilă;
- un curs de 7 zile/6 zile cazare în luna august la Mamaia- *Expert prevenire și combaterea corupției*, unde a participat directoarea entității;
- două cursuri de 7 zile/6 zile cazare în luna decembrie la Băile Felix- având ca temă- *Noutăți legislative în managementul financiar în cadrul proiectelor finanțate din fonduri europene*, unde a participat directoarea entității (CJARE Vaslui are în derulare trei proiecte cu fonduri europene (Erasmus, POCU și SEE), din care ultimele două sunt în colaborare cu Inspectoratul Școla Vaslui), respectiv *Comunicare, transparență și gestionarea documentelor* unde a participat contabilă.

Conform celor prezentate, rezultă că entitatea nu a urmărit aplicarea prevederilor art.194 alin.(1) lit.a) din Legea nr. 53/2003 privind Codul Muncii: *art. 194 (1) Angajatorii au obligația de a asigura participarea la programe de formare profesională pentru toți*

salariații, după cum urmează: a) cel puțin o dată la 2 ani, dacă au cel puțin 21 de salariați, întrucât din cei 70 salariați ai CJRAE Vaslui în anul 2019 doar 2 salariați au urmat cursuri și mai mult fiecare a participat la câte două cursuri/an. Modul deficitar de fundamenteare și gestionare a pregătirii profesionale are consecințe și asupra economicității, eficienței și eficacității fondurilor publice alocate și cheltuite cu această destinație, întrucât arată mult formalism în analiza nevoilor de instruire a salariaților și în consecință prin pregătirea profesională realizată nu s-a urmărit constant îmbunătățirea activității la nivelul întregii entități și nu au fost respectate reglementările legale în domeniu.

Aceste servicii au fost facturate prin FF nr.5871/ 11.06.2019 în valoare de 6.500 lei, FF nr.5922/ 19.06.2019 în valoare de 6.410 lei și FF nr.6644/ 03.12.2019 în valoare de 10.960 lei, plătite conform ordinelor de plată nr.74, 75, 76/ 19.06.2019, nr.99, 100/ 18.07.2019 și nr.196, 197/ 17.12.2019.

Din valoarea totală a cheltuielilor cu pregătirea profesională pentru 4 (patru) salariați de 23.870 lei, 3.960 lei a reprezentat taxă curs pentru 6 zile (990 lei/curs), diferența de **19.910 lei** a reprezentat conform serviciilor facturate cheltuielile cu cazarea și masa pentru 6 zile de curs/salariat (o medie de 4.978 lei/salariat=830 lei/zi/salariat).

Conform prevederilor art.1, alin.(2) și (3) din Anexa 1 la HG nr.714/2018 privind drepturile și obligațiile personalului autorităților și instituțiilor publice pe perioada delegării și detașării în altă localitate, precum și în cazul deplasării în interesul serviciului: (2) *Persoana delegată într-o localitate situată la o distanță mai mare de 50 km de localitatea în care își are locul permanent de muncă și care nu se poate înapoia la sfârșitul zilei de lucru beneficiază de o alocație zilnică de delegare compusă din:*

a) o indemnizație de delegare, în cuantum de 20 lei/zi, indiferent de funcția pe care o îndeplinește și de autoritatea sau instituția publică în care își desfășoară activitatea;

b) o alocație de cazare, în cuantum 230 lei/zi, în limita căreia trebuie să își acopere cheltuielile de cazare.

(3) Ordonatorul de credite poate aproba, în situații temeinic fundamentate, majorarea alocației de cazare prevăzute la alin. (2) lit. b) cu până la 50%.

Astfel, dacă cheltuielile cu participarea celor patru salariați la cursuri de pregătire profesională s-ar fi calculat de entitate, în fundamentearea achiziției, în conformitate cu prevederile legale menționate mai sus, cuantumul cheltuielilor ar fi fost de 1.500 lei/salariat/pe curs (6 zile cazare*230 lei/zi=1.380 lei, indemnizație de delegare 20 lei*6 zile=120 lei), deci total cheltuieli cu formarea profesională pe anul 2019 s-ar fi ridicat la suma de 6.000 lei.

Rezultă o diferență de **13.910 lei**, ce ar fi fost economisită la bugetul instituției, dar decizia conducerii nu a vizat realizarea obligației de asigurare a participării salariaților la cursuri de pregătire profesională în condiții de economicitate, eficiență și eficacitate, achiziționând serviciile respective prin acceptarea unei oferte cu preț ridicat, aceasta fiind cu locații în cele mai renumite zone turistice și în plin sezon estival sau similar în cea mai solicitată locație în sezonul de iarnă, când prețurile sunt cele mai mari pentru servicii hoteliere.

În aceste condiții, pentru un salariat au fost cheltuiți 830 lei/zi pentru cazare și masa față de 250 lei/zi alocație de delegare (alocație de cazare și indemnizație de delegare) prevăzută de legislație, astfel că, chiar dacă am lua în calcul și majorarea de 50% în cazul

alocației de cazare (230 lei*50%=345 lei/zi) permisă în situații bine fundamentate, tot nu s-ar justifica cheltuiala de 830 lei/zi/salariat (ar fi 345 lei cazare/zi și **485 lei/zi/salariat masa**).

Chiar argumentarea dată de conducerea entității, la solicitarea echipei de audit, că în achiziționarea serviciilor de formare profesională au respectat prevederile art. 4 din HG nr.714/2019 în special ale alin. (2) din articol, care menționează: *Art. 4 (1) Persoanele trimise sau chemate la diferite instructaje sau alte activități în legătură cu sarcinile lor de serviciu beneficiază de drepturile reglementate prin prezenta hotărâre pentru personalul delegat.*

(2) În situația în care organizatorul instructajelor sau al altor activități în legătură cu sarcinile de serviciu asigură integral masa și/sau cazarea participanților, aceștia nu beneficiază de indemnizația de delegare și/sau alocația de cazare, după caz, tot nu ar justifica costul ridicat al serviciilor hoteliere achiziționate, prin prisma obligațiilor ce revin ordonatorului terțiar de credite de a asigura angajarea cheltuielilor cu respectarea bunei gestiuni a fondurilor publice.

Cauzele și împrejurările care au condus la abaterea prezentată mai sus constau în:

- nefundamentarea corectă a planului de pregătire profesională funcție de nevoile de pregătire a salariaților entității corelat cu activitățile desfășurate de aceștia și în consecință o fundamentare incompletă a bugetului de venituri și cheltuieli;
- neaplicarea de către management a principiilor de economicitate, eficiență și eficacitate în realizarea acestei categorii de cheltuieli și neasigurarea unei bunei gestiuni a fondurilor publice;
- neexercitarea formelor de control intern.

Valoarea abaterii constatate este de 13.910 lei, și reprezintă contravaloarea unor servicii de cazare și masă decontate cu neaplicarea principiilor de economicitate, eficiență și eficacitate în cheltuirea fondurilor publice și în lipsa unei bune gestiuni a fondurilor alocate prin bugetul de venituri și cheltuieli.

Consecința economico-financiară a abaterii de la legalitate și regularitate constă în majorarea cheltuielilor din bugetul instituției prin nerespectarea bunei gestiuni a fondurilor publice.

6.4. Centrul de Asistență Medico-Socială Codăești

6.4.1. Nefundamentarea corectă sub toate aspectele a bugetului de venituri și cheltuieli al ordonatorului terțiar de credite, fapt ce a condus la înregistrarea eronată în evidența contabilă a unor bunuri – cheltuieli de natura investițiilor efectuate de către ordonatorul terțiar de credite

Din auditarea eșantionului selectat la categoria de operațiuni economice “Bunuri și servicii”, s-a constatat că nu s-a procedat la o fundamentare corespunzătoare a bugetului de venituri și cheltuieli, prin prisma cheltuielilor de realizat, rezultând, că unele achiziții au fost eronat fundamentate și efectuate de la acest titlu, acestea fiind în fapt mijloace fixe ce trebuiau să se regăsească cuprinse în programele de investiții (anexe la buget).

Astfel, din analiza documentelor furnizate electronic (prin email în format pdf), de entitatea auditată, echipa de audit a identificat o serie de plăți de natura cheltuielilor de investiții/ asimilate acestora, efectuate de către ordonatorul terțiar de credite, fără ca acestea să fie înregistrate corespunzător în evidența tehnică-operativă și contabilă a entității.

Concret, ordonatorul terțiar de credite a decontat integral de la *articolul bugetar*

20.30.30 "Alte cheltuieli cu bunuri și servicii", cheltuielile cu *Proiectarea sistemului de alarmare împotriva efracției* care conține și un *Raport de Analiză de risc la securitate fizică*, în fapt plățile fiind de natura cheltuielilor de investiții și vizează realizarea unui sistem de alarmare împotriva efracției cu supraveghere video, pentru care în cursul anului 2019 au fost efectuate plăți în cuantum de 15.000 lei, în baza contractelor încheiate, astfel:

- Contract de prestări servicii nr. 41/20.11.2019, încheiat cu SC Ivaral Sistem SRL, având ca obiect *Proiectarea sistemului de alarmă la efracție*, iar urmare realizării proiectului a fost emisă factura fiscală nr. 44/25.11.2019 în valoare de 5.000 lei, achitată cu OP nr. 330/10.12.2019. Proiectul a fost recepționat la CAMS Codaști în data de 21.11.2019;

- Contract de prestări servicii nr. 304/20.11.2019, încheiat cu Ralidor Security SRL având ca obiect efectuarea unei *Analize de risc pentru locația în care își desfășoară activitatea Centrul de Asistență Medico Socială Codaști*. Urmare realizării Raportului de analiză de risc nr. 304/22.11.2019 a fost emisă factura fiscală nr. 134/ 25.11.2019 în valoare de 10.000 lei, achitată cu OP nr. 331/10.12.2019. Raportul a fost recepționat la CAMS Codaști în data de 22.11.2019.

În concluzie, s-a constatat că la nivelul ordonatorului terțiar de credite nu s-au respectat în totalitate normele legale cu privire la fundamentarea corespunzătoare a cheltuielilor de efectuat pe capitole bugetare aferente bugetului de venituri și cheltuieli, respectiv a programului de investiții, anexă la buget, fapt ce a condus în unele cazuri, la înregistrarea necorespunzătoare a unor plăți de natura cheltuielilor de investiții/ asimilate acestora, în evidența tehnico-operativă și contabilă a entității.

Cauzele și împrejurările care au condus la producerea abaterii prezentate sunt:

- neaplicarea corespunzătoare a principiilor și regulilor bugetare în elaborarea proiectului bugetului de venituri și cheltuieli ce au condus la nefundamentarea corespunzătoare a acestuia, prin prisma surselor de finanțare la cele două secțiuni (de funcționare și de dezvoltare);

- neanalizarea tuturor înregistrărilor din evidența contabilă și tehnico-operativă a activelor fixe, prin neaplicarea corectă a prevederilor legale în vigoare;

- neimplementarea conform prevederilor legale a procedurilor operaționale privind înregistrarea în contabilitate a mijloacelor fixe în curs de execuție.

Valoarea estimativă a abaterii constatate este de 15.000 lei și reprezintă plăți de natura investițiilor/asimilate acestora înregistrate eronat în evidența tehnico-operativă și contabilă a entității, cu influență asupra situațiilor financiare încheiate la data de 31.12.2019.

Consecința economico-financiară a abaterii de la legalitate și regularitate constă în prezentarea prin situațiile financiare anuale, a unor date care nu oferă o imagine fidelă asupra patrimoniului entității și a structurii acestuia.

7. CONSTATĂRI REZULTATE ÎN URMA CONTROLULUI EFECTUAT PE PERIOADELE ANTERIOARE EXERCITIULUI FINANCIAR AUDITAT

În conformitate cu prevederile art. 352, lit. c 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 a României și publicat în Monitorul Oficial nr.547/24.07.2014, având în vedere riscurile identificate și

abaterile de la legalitate și regularitate consemnate pentru anul 2019, nu s-a justificat extinderea verificărilor pe perioadele anterioare exercițiului financiar auditat.

8. PUNCTUL DE VEDERE AL CONDUCERII ENTITĂȚII CU PRIVIRE LA CONSTATĂRILE REZULTATE ÎN URMA AUDITULUI FINANCIAR

Conducerea UATJ Vaslui a fost informată permanent asupra erorilor și abaterilor de la legalitate și regularitate cât și a neregulilor cu privire la disciplina financiar contabilă și bugetară constatate la nivelul anului 2019.

Din discuțiile purtate în cadrul întâlnirii de conciliere, cu persoanele din conducerea UATJ Vaslui implicate în acest proces și-au însușit și acceptat în totalitate constatările și concluziile formulate de către auditori, acestea fac referire directă la fapte reale și sunt numai în legătură cu tema supusă auditării și nu au obiecțiuni sau nelămuriri asupra acestora, drept pentru care au semnat nota de conciliere nr. 7775 din 27.05.2020.

Detalierea abaterilor prezentate mai sus se regăsește în procesul verbal de constatare înregistrat la UATJ Vaslui la nr. 7963 din 29.05.2020, anexă la prezentul raport de audit.

9. MĂSURILE LUATE OPERATIV DE CONDUCEREA ENTITĂȚII ÎN TIMPUL MISIUNII DE AUDIT FINANCIAR, PENTRU ÎNLĂTURAREA DEFICIENȚELOR

În timpul și ca urmare a auditului financiar efectuat, conducerea entității a luat o serie de măsuri pentru remedierea abaterilor constatate, prezentate cu localizarea punctului unde se regăsește constatarea, după cum urmează:

5.1.1. În timpul misiunii de audit UATJ Vaslui a procedat la calculul dobânzii penalizatoare pentru obligații bănești nevirate în termen și a emis factura nr. 79/15.04.2020 în valoare de 10.206 lei, suma fiind virată de SC LDP SA, cu OP nr. 200/15.04.2020 după cum rezultă din extrasul de trezorerie;

5.1.3. În timpul misiunii de audit s-a procedat la încasarea debitului, astfel furnizorul a emis factura ștorno nr. 431/18.05.2020 în sumă de 5.407 lei, iar UATJ Vaslui CJ Vaslui a emis factura nr. 95/18.05.2020 pentru penalitățile aferente în valoare de 270,35 lei, sumele fiind încasate după cum rezultă din extrasul de cont emis de Trezoreria Vaslui în data de 19.05.2020;

6.4.1. Prin nota contabilă nr. 11/31.05.2020 a fost înregistrată investiția în curs în *Contul 231 "Active fixe corporale în curs de execuție"*.

10. CONCLUZIILE GENERALE REZULTATE ȘI RECOMANDĂRILE ECHIPEI DE AUDIT CU PRIVIRE LA MĂSURILE CE URMEAZĂ A FI LUATE PENTRU ÎNLĂTURAREA DEFICIENȚELOR CONSTATATE

Ca urmare a misiunii de audit financiar, pentru anul bugetar 2019, s-au desprins următoarele **concluzii**:

- referitor la **veniturile proprii**, entitatea auditată a furnizat informații care atestă că în general s-a asigurat reflectarea completă/corectă a impozitelor și taxelor locale în evidența fiscală cu excepția neîncasării dobânzilor penalizatoare pentru neîncasarea dividendelor în termenul legal și nerespectarea prevederilor contractuale privind realizarea veniturilor din

utilizare și acces în zona drumurilor județene și neasigurarea cadrului legal pentru închirierea unor bunuri în condiții de eficiență;

- referitor la plățile reprezentând **cheltuieli cu bunuri și servicii** acestea nu s-au efectuat în totalitate cu respectarea prevederilor legale, fiind consemnate unele abateri de la legalitate și regularitate, respectiv plata fără temei legal a taxei pe valoare adăugată pentru servicii medicale achiziționate pentru salariații entității, servicii care nu sunt supuse taxei TVA și efectuarea de cheltuieli cu servicii hoteliere și de transport în cadrul deplasărilor salariaților la cursuri de formare profesională, cu neaplicarea de către management a principiilor de economicitate, eficiență și eficacitate în realizarea acestei categorii de cheltuieli la nivelul ordonatorului principal de credite, iar la nivelul ordonatorilor terțiari de credite decontarea în anul 2019 a cheltuielilor de transport în cazul deplasărilor în interes de serviciu fără respectarea prevederilor legale aplicabile privind deplasarea pe distanța cea mai scurtă (DGASPC Vaslui), angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata de servicii pe mobil care exced abonamentului și nu se justifică în activitatea entității (DGASPC Vaslui), efectuarea de cheltuieli cu servicii hoteliere și de transport în cadrul deplasărilor salariaților la cursuri de formare profesională, cu neaplicarea de către management a principiilor de economicitate, eficiență și eficacitate în realizarea acestei categorii de cheltuieli (DGASPC Vaslui și CJRAE Vaslui);

- din verificarea plăților reprezentând **cheltuieli de capital** s-a constatat efectuarea de plăți pentru lucrări neexecutate în cantitatea facturată și plătită la obiectivul de investiții Lucrări de execuție foraje de mică adâncime pentru sediul CRR Râșești (DGASPC Vaslui);

- referitor la plățile reprezentând **cheltuieli de personal** s-au identificat abateri de la legalitate și regularitate prin nerespectarea dispozițiilor legale în vigoare privind acordarea în anul 2019 a indemnizației de hrană –(acordarea în luna ianuarie 2019 a indemnizației de hrană, în baza prezenței lunii anterioare, pentru salariați care în luna decembrie 2018 au figurat în concediul de odihnă și acordarea în anul 2019 a indemnizației de hrană în cuantumul mai mic decât cel legal) la DGASPC Vaslui;

- referitor la **cheltuielile cu asistența socială** nu s-au consemnat abateri de la legalitate și regularitate;

- referitor la **cheltuielile cu datoria publică locală** nu s-au consemnat abateri de la legalitate și regularitate;

- **inventarierea patrimoniului** nerespectarea prevederilor legale privind inventarierea imobilizărilor corporale în curs de execuție și valorificarea rezultatelor acestora la DGASPC Vaslui iar la ordonatorul principal de credite UATJ Vaslui și Școala Profesională Specială “Sfânta Ecaterina” Huși reevaluarea unor clădiri și terenuri din patrimoniu entității nu s-a făcut conform normele legale în vigoare, fiind în continuare subevaluate și nu s-a procedat la înregistrarea în evidența contabilă și tehnico operativă a diferențelor de reevaluare rezultate din acțiunea de reevaluare a activelor fixe corporale de natura construcțiilor și terenurilor efectuată la nivelul UATJ Vaslui în anul 2019;

- referitor la **organizarea și implementarea sistemului de control intern managerial** la nivelul entității auditate, s-au constatat respectarea condițiilor generale și specifice de control intern în cadrul entității verificate, prevăzute de normele legale în vigoare, elaborarea raportului anual asupra sistemului de control intern de către conducătorul entității;

• referitor la *fundamentarea și elaborarea bugetului de venituri și cheltuieli*, entitatea auditată a respectat prevederile legale aplicabile, cu excepția CAMS Codăești care nu a fundamentat corect sub toate aspectele bugetul de venituri și cheltuieli, fapt ce a condus la înregistrarea eronată în evidența contabilă a unor bunuri – cheltuieli de natura investițiilor efectuate de către ordonatorul terțiar de credite.

Recomandările echipei de audit cu privire la măsurile ce urmează a fi luate de entitate pentru înlăturarea deficiențelor constatate în timpul misiunii de audit financiar, cu localizarea la punctul care descrie constatarea și pentru care propunem emiterea deciziei, se referă la:

5.1.2. Luarea de către ordonatorul principal de credite a măsurilor care să asigure:

- extinderea verificărilor asupra tuturor contractelor/actelor adiționale de utilizare a zonelor drumurilor de interes județean, în interiorul termenului de prescriere, calcularea și încasarea tarifelor potrivit hotărârilor consiliului județean, stabilirea veniturilor de încasat, înregistrarea în evidența contabilă/bugetară în vederea luării de măsuri care să conducă la încasarea creanțelor bugetare stabilite de entitate și remedierea abaterilor constatate;

- clarificarea tuturor bunurilor care au fost concesionate către SC Aquavas SA Vaslui și care au făcut obiectul contractului de concesiune valabil până la 10.04.2019 în vederea asigurării existenței bunurilor cu reflectarea rezultatului acestei acțiuni în situațiile financiare încheiate de UATJ Vaslui;

- inventarierea tuturor contractelor de concesiune și a actelor adiționale încheiate în vederea:

- reanalizării clauzelor din conținutul acestora referitoare la veniturile de încasat/încasate, cu luarea măsurilor de conformare la prevederile legale și actelor administrative emise de autoritatea deliberativă;
- obținerea unei asigurări cu privire la administrarea eficientă a bunurilor din proprietatea publică/privată cu aplicarea prevederilor legale privind concesionarea acestora;

5.1.3. Luarea de către ordonatorul principal de credite a tuturor măsurilor care să asigure extinderea verificărilor pentru întreaga perioadă de prescripție, stabilirea întinderii și cuantificarea prejudiciului constând în decontarea unor taxe nedatorate și luarea măsurilor pentru recuperarea acestuia, cu perceperea de majorărilor de întârziere actualizate până la data încasării prejudiciului;

5.1.4. Luarea de către ordonatorul principal de credite a tuturor măsurilor care să asigure realizarea de cheltuieli avînd ca destinație formarea și pregătirea profesională continuă a salariaților în condiții de economicitate, eficiență și eficacitate și asigurarea bunei gestiuni a fondurilor publice;

5.3.1. Luarea măsurilor de către ordonatorul principal de credite care să asigure:

- reluarea și clarificarea evidenței tehnico-operative și contabile a tuturor bunurilor de natura clădirilor și terenurilor din patrimoniul instituției publice ori aparținând domeniului public al statului și aflate în administrarea acesteia inclusiv asigurarea concordanței informațiilor dintre evidența contabilă și tehnic-operativă cu actele administrative aprobate de autoritatea deliberativă;

- inventarierea bunurilor de natura clădirilor și terenurilor din patrimoniul județului ori aparținând domeniului public al statului și aflate în administrarea acestuia, cu clarificarea neconcordanțelor de natura celor semnalate la audit, urmată de valorificarea rezultatelor acestuia cu reflectarea tuturor operațiunilor de înregistrare a plusurilor de inventar, respectiv de recuperare a eventualelor minusuri, conform actelor normative în vigoare și raportarea rezultatului în situațiile financiare încheiate la 31.12.2020;

- efectuarea reevaluării activelor fixe de natura terenurilor/construcțiilor, cu aplicarea întocmai a prevederilor legale și înregistrarea rezultatelor reevaluării în contabilitate;

- elaborarea, aprobarea și implementarea unei proceduri operaționale cu privire la realizarea acțiunii de reevaluare a activelor de natura construcțiilor și terenurilor aflate în patrimoniul entității și înregistrarea acestora la valoarea justă, cu implementarea de controale interne care să conducă la remedierea abaterilor constatate;

6.1.1. Ordonatorul principal de credite al UATJ Vaslui va dispune măsurile legale ce se impun pentru ca ordonatorul terțiar de credite DGASPC Vaslui, să asigure:

- extinderea verificărilor în interiorul termenului de prescripție, analizarea fiecărei poziții de debit din sold în vederea stabilirii situației reale, stabilirea și cuantificarea prejudiciului reprezentând debite prescrise din contribuții lunare de întreținere a persoanelor adulte cu handicap și vârstnice asistate în centrele rezidențiale publice, cu luarea măsurilor pentru recuperarea acestuia cu perceperea majorărilor de întârziere actualizate până la data încasării prejudiciului;

- determinarea volumului contribuțiilor lunare de întreținere a persoanelor adulte cu handicap asistate în centrele rezidențiale publice prescrise cu:

- analiza cauzelor care au generat neîncasarea acestora (inclusiv cele privind neîndeplinirea atribuțiilor de serviciu/manageriale;
- luarea măsurilor în vederea stabilirii răspunderilor/recuperării contravalorii acestora etc., cu aplicarea tratamentului contabil și juridic, conform prevederilor legale și stabilirea unui plan de măsuri care să conducă la remedierea abaterii constatate cu implementarea de controale interne corespunzătoare;

- revizuirea procedurii operaționale P.O.-18.32 procedura de înregistrare și urmărire încasare debitori proveniți din diverse activități, în vederea stabilirii de reguli clare de urmărire a debitelor și de aplicare a măsurilor de executare silită, precum și circuitul documentelor între centrele rezidențiale, contabilitate și compartimentul juridic;

6.1.2. Ordonatorul principal de credite al UATJ Vaslui va dispune măsurile legale ce se impun pentru ca ordonatorul terțiar de credite DGASPC Vaslui, să asigure:

- extinderea verificărilor privind acordarea indemnizației de hrană în anul 2019 și regularizarea plății acestui drept salarial și a obligațiilor datorate bugetului consolidat al statului prin întocmirea declarațiilor rectificative;

- fundamentarea conform prevederilor legale a necesarului de credite pentru plata drepturilor salariale cu luarea oricăror măsuri care să conducă la remedierea deficienței constatate;

- înregistrarea în evidența contabilă sintetică și analitică a operațiunilor ce decurg din calculul și regularizarea plăților reprezentând indemnizația de hrană;

- elaborarea, aprobarea și difuzarea unei proceduri operaționale privind acordarea drepturilor salariale, prin care să se stabilească pentru fiecare categorie de personal sporurile și alte adaosuri de care beneficiază și modalitatea de calcul a acestora precum și controalele interne de realizat;

6.1.3. Ordonatorul principal de credite al UATJ Vaslui va dispune măsurile legale ce se impun pentru ca ordonatorul terțiar de credite DGASPC Vaslui, să asigure:

- respectarea obligația de a realiza cheltuielile cu formarea profesională a salariaților în condiții de economicitate, eficiență și eficacitate și cu asigurarea bunei gestiuni a fondurilor publice;

- funcție de fondurile bugetare alocate anual, participarea salariaților la cursuri de formare profesională cu respectarea prevederilor legale privind periodicitatea acestora pentru ca acestea să se concretizeze într-un sprijin real în îmbunătățirea activității entității;

- elaborarea, aprobarea și implementarea unei proceduri operaționale prin care să fie stabilite reguli privind analizarea și asigurarea respectării cerinței de pregătire profesională care să aducă plusvaloare în activitatea instituției/stabilirea categoriilor de participanți/categoriile de cursuri/durata/periodicitatea/perioadele de timp care să conducă la optimizarea cheltuirii fondurilor publice în condiții de bună gestiune financiară;

6.1.4. Ordonatorul principal de credite, UATJ Vaslui va dispune măsurile legale ce se impun pentru ca ordonatorul terțiar de credite DGASPC Vaslui să asigure extinderea verificărilor în termenul de prescriere în vederea stabilirii întinderii și cuantificării prejudiciului privind plățile efectuate pentru decontarea nelegală a unor cheltuieli cu deplasările în interes de serviciu, luarea măsurilor pentru recuperarea acestuia, cu perceperea de majorări de întârziere calculate pentru perioada de când s-a produs prejudiciul și până la recuperarea integrală, inclusiv analizarea oricăror forme de răspundere pentru recuperarea sumelor plătite nelegal.

6.1.5. Ordonatorul principal de credite al UATJ Vaslui va dispune măsurile legale ce se impun pentru ca ordonatorul terțiar de credite DGASPC Vaslui, să asigure:

- extinderea verificărilor la nivelul tuturor cheltuielilor efectuate privind abonamentele de telefonie mobilă pentru perioada 2018-2019 și până la zi, cuantificarea plăților nelegal efectuate și luarea de măsuri pentru recuperarea prejudiciului, cu perceperea de majorări de întârziere calculate pentru perioada de când s-a produs prejudiciul/s-a efectuat plata și până s-au recuperat sumele;

- revizuirea și implementarea P.S.13 privind reguli referitoare la utilizarea abonamentelor și telefoanelor mobile de serviciu de către salariații entității, prin prisma stabilirii personalului din entitate care funcție de atribuțiile de serviciu utilizează servicii de telefonie mobilă în roaming/internet pe mobil/alte rețele naționale și reguli de alocare a drepturilor de acces la aceste servicii și de monitorizare a alocărilor și utilizării de servicii pe fiecare număr de telefon corelat cu necesitățile impuse de sarcinilor de serviciu;

6.1.6. Ordonatorul principal de credite al UATJ Vaslui va dispune măsurile legale ce se impun pentru ca ordonatorul terțiar de credite DGASPC Vaslui, să asigure efectuarea conform legii a inventarierii patrimoniului, inclusiv determinarea stadiului fizic real executat al investițiilor în curs față de totalul plăților efectuate cu această destinație,

valorificarea potrivit prevederilor legale, cu reflectarea rezultatului acestei acțiuni în evidențele tehnico-operative și în contabilitate;

6.1.7. Ordonatorul principal de credite al UATJ Vaslui va dispune măsurile legale ce se impun pentru ca ordonatorul terțiar de credite DGASPC Vaslui, să asigure extinderea verificărilor pentru perioada 2019 până la zi, la nivelul categoriei de operațiuni Cheltuieli de capital, stabilirea întinderii și cuantificarea prejudiciului, constând în plăți efectuate fără temei legal pentru lucrări neexecutate, recuperarea acestuia, cu perceperea de majorări de întârziere actualizate până la data încasării efective;

6.2.1. Ordonatorul principal de credite, UATJ Vaslui va dispune măsurile legale ce se impun pentru ca ordonatorul terțiar de credite Școala Profesională Specială "Sfânta Ecaterina" Huși să asigure luarea măsurilor cu privire la înregistrarea în evidența contabilă și tehnico operativă a diferențelor rezultate din acțiunea de reevaluare a activelor fixe corporale de natura construcțiilor și terenurilor realizată în anul 2019 cu reflectarea acestora în situațiile financiare;

6.3.1. Ordonatorul principal de credite, UATJ Vaslui va dispune măsurile legale ce se impun pentru ca ordonatorul terțiar de credite Centrul Județean de Resurse și Asistență Educațională Vaslui să asigure efectuarea operațiunilor de înregistrare/regularizare prevăzute de lege, urmată de organizarea corespunzătoare a evidenței tehnic-operative și contabile a tuturor bunurilor și valorilor din patrimoniul instituției publice;

6.3.2. Ordonatorul principal de credite al UATJ Vaslui va dispune măsurile legale ce se impun pentru ca ordonatorul terțiar de credite CJRAE Vaslui, să asigure respectarea obligația de a realiza cheltuielile cu formarea profesională a salariaților în condiții de economie, eficiență și eficacitate și cu asigurarea bunei gestiuni a fondurilor publice;

6.4.1. Luarea de către ordonatorul principal de credite a măsurilor care să asigure că ordonatorul terțiar de credite Centrul de Asistență Medico socială Codăești a tuturor măsurilor pentru va realiza:

- fundamentarea corespunzătoare a programului de investiții, anexă la bugetul de venituri și cheltuieli, prin prisma cheltuielilor de investiții/a celor asimilate investițiilor de realizat și cuprinderea în totalitate a acestora la categoria de cheltuieli de capital (active nefinanciare) cu respectarea în totalitate a reglementărilor legale în vigoare;

- verificarea în perioada de prescripție a tuturor cheltuielilor de natura investițiilor/bunurilor/serviciilor realizate în baza documentelor justificative, identificarea și corectarea operațiunilor eronat înregistrate în evidența tehnic-operativă și în contabilitate, cu respectarea în totalitate a prevederilor legale și procedurilor operaționale de la nivelul entității.

11. OPINIA AUDITORILOR PUBLICI EXTERNI

Pentru exprimarea opiniei de audit, în urma misiunii de audit financiar, s-a avut în vedere următoarele:

- administrarea patrimoniului public al entității și execuția bugetului de venituri și cheltuieli nu s-a făcut în concordanță cu scopul, obiectivele și atribuțiile prevăzute în actele normative, ceea ce conduce la afirmația că există situații în care nu s-au respectat în totalitate principiile de legalitate și regularitate;

- situațiile financiare sunt întocmite în conformitate cu cadrul de raportare financiară

aplicabil în România, dar conform celor consemnate în procesul-verbal de constatare, s-au identificat erori privind înregistrarea în evidența contabilă;

- valoarea cumulată a erorilor și abaterilor de la legalitate și regularitate, comparabile cu pragul de semnificație, determinată la nivel de **8.157.096 lei**, din care **8.052.118 lei** cu influență directă asupra situațiilor financiare întocmite la data de 31.12.2019, se situează peste nivelul materialității de **6.841.840 lei**, stabilit în etapa de planificare a auditului;

- implicațiile juridice ale constatărilor rezultate ca urmare a misiunii de audit pot determina utilizatorii situațiilor financiare să ia decizii care să nu fie bazate pe date reale.

În vederea exprimării opiniei de audit, valoarea estimativă a erorilor/abaterilor constatate a fost sintetizată în următorul tabel:

Nr. crt.	Descrierea abaterii de la legalitate și regularitate	Valoarea abaterii	INFLUENȚE CONT DE EXECUȚIE			Influențe ale abaterilor în alte formulare ce alcătuiesc situațiile financiare	Indicatori din situațiile financiare	Abateri fără influență directă asupra situațiilor financiare
			Venitur	Cheltuieli	Influențe rezultat patrimonial	Suma		
		lei	lei	lei	lei	lei		lei
0	1	2=3+4+6+8	3	4	5=(3-4)	6	7	8
a) Abateri care au influență directă asupra contului de execuție și bilanțului contabil al exercitiului financiar supus auditării		8.052.118	10.439	84.098	-73.659	7.957.581		
1	Nu au fost calculate, evidențiate și încasate dobânzi penalizatoare pentru neîncasarea dividendelor în termenul legal	10.206	10.206	0	+10.206	0	Bilanț contabil/Contul de rezultat patrimonial: subevaluare a veniturilor operaționale și a rezultatului patrimonial +10.206	0
2	Nerespectarea prevederilor contractuale privind realizarea veniturilor din utilizare și acces în zona drumurilor județene, respectiv neaplicarea noilor tarife aprobate prin HCJ nr. 142 din 14.08.2019 la data adoptării acestora. Nepreluarea bunurilor la încetarea unui contract de concesiune și neasigurarea cadrului legal pentru închirierea bunurilor în condiții de eficiență	233	233	0	+233	0	Bilanț contabil/Contul de rezultat patrimonial: subevaluare a veniturilor operaționale și a rezultatului patrimonial +233	-
3	Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor bugetare cu nerespectarea prevederilor legale. Plata fără temei legal a taxei pe valoare adăugată solicitată la decontare	5.677	-	5.677	-5.677	-	Bilanț contabil/ Contul de rezultat patrimonial: plata unor cheltuielilor operaționale. stabilirea eronată a rezultatului patrimonial: Situația fluxurilor de trezorerie: -5.677 lei	-
4	Reevaluarea unor clădiri și terenuri din patrimoniu entității nu s-a făcut conform normele legale în vigoare, fiind în continuare subevaluate. Neînregistrarea în evidența contabilă și tehnico operativă a diferențelor de reevaluare rezultate din acțiunea de reevaluare a activelor fixe corporale de natura construcțiilor și terenurilor	5.600.794	-	-	-	5.600.794	Bilanț contabil- înregistrarea eronată a activelor, Contul de rezultat patrimonial: stabilirea eronată a rezultatului patrimonial:	

	efectuată la nivelul UATJ Vaslui în anul 2019							
5	Neurmărirea și neaplicarea prevederilor legale pentru executarea silită în cazul debitelor contribuții lunare de întreținere a persoanelor adulte cu handicap și a persoanelor vârstnice asistate în centrele rezidențiale publice la nivelul ordonatorului terțiar de credite DGASPC Vaslui	62.030		62.030	-62.030	0	Bilanț contabil/Contul de rezultat patrimonial: subevaluare a veniturilor operaționale și a rezultatului patrimonial -62.030	-
6	Nerespectarea dispozițiilor legale în vigoare privind acordarea în anul 2019 a indemnizației de hrană – (acordarea în luna ianuarie 2019 a indemnizației de hrană, în baza prezenței lunii anterioare, pentru salariați care în luna decembrie 2018 au figurat în concediul de odihnă și acordarea în anul 2019 a indemnizației de hrană în cuantumul mai mic decât cel legal)	637.013	-			637.013	Bilanț contabil/ Contul de rezultat patrimonial: plata unor cheltuielilor operaționale. stabilirea eronată a rezultatului patrimonial: Situația fluxurilor de trezorerie: +637.013 lei	
7	Decontarea în anul 2019 a cheltuielilor de transport în cazul deplasărilor în interes de serviciu fără respectarea prevederilor legale aplicabile privind deplasarea pe distanța cea mai scurtă	1.738	-	1.738	-1.738	-	Bilanț contabil/ Contul de rezultat patrimonial: plata unor cheltuielilor operaționale. stabilirea eronată a rezultatului patrimonial: Situația fluxurilor de trezorerie: -1.738 lei	-
8	Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plată de servicii pe mobil care exced abonamentului și nu se justifică în activitatea entității	10.899	-	10.899	-10.899	-	Bilanț contabil/ Contul de rezultat patrimonial: plata unor cheltuielilor operaționale. stabilirea eronată a rezultatului patrimonial: Situația fluxurilor de trezorerie: -10.899 lei	
9	Efectuarea de plăți pentru lucrări neexecutate în cantitatea facturată și plătită la obiectivul de investiții Lucrări de execuție foraje de mică adâncime pentru sediul CRR Râșești	3.754	-	3.754	-3.754	-	Bilanț contabil/ Contul de rezultat patrimonial: plata unor cheltuielilor operaționale. stabilirea eronată a rezultatului patrimonial: Situația fluxurilor de trezorerie: -3.754 lei	
10	Neînregistrarea în evidența contabilă și tehnică operativă a diferențelor de reevaluare rezultate din acțiunea de reevaluare a activelor fixe corporale de natura construcțiilor și terenurilor efectuată la nivelul Școlii Profesionale Speciale "Sfânta Ecaterina" Huși în anul 2019	1.478.035	-	-	-	1.478.035	Bilanț contabil- înregistrarea eronată a activelor, Contul de rezultat patrimonial: stabilirea eronată a rezultatului patrimonial:	
11	Neînregistrarea în evidența contabilă și tehnic-operativă a 500 mp teren respectiv a diferențelor de reevaluare rezultate din acțiunea de reevaluare a activelor fixe corporale (de natura construcțiilor și terenurilor) efectuată în anul 2019 la nivelul Centrul Județean de Resurse și Asistență Educațională Vaslui	226.739	-	-	-	226.739	Bilanț contabil- înregistrarea eronată a activelor, Contul de rezultat patrimonial: stabilirea eronată a rezultatului patrimonial:	

12	Nefundamentarea corectă sub toate aspectele a bugetului de venituri și cheltuieli al ordonatorului terțiar de credite, fapt ce a condus la înregistrarea eronată în evidența contabilă a unor bunuri – cheltuieli de natura investițiilor efectuate de către ordonatorul terțiar de credite la nivelul Centrului de Asistență medico socială Codăești	15.000	-	-	-	15.000	Bilanț contabil- înregistrarea eronată a activelor, Contul de rezultat patrimonial: stabilirea eronată a rezultatului patrimonial:	
b) Abateri fără influență directă asupra situațiilor financiare		104.978	-	-	-	-	-	104.978
13	Efectuarea de cheltuieli cu servicii hoteliere și de transport în cadrul deplasărilor salariaților la cursuri de formare profesională, cu neaplicarea de către management a principiilor de economicitate, eficiență și eficacitate în realizarea acestei categorii de cheltuieli și neasigurarea unei bune gestiuni a fondurilor publice (UATJ Vaslui)	3.090	-	-	-	-		3.090
14	Nerespectarea prevederilor legale privind asigurarea periodicității participării salariaților la programe de pregătire profesională. Efectuarea de cheltuieli de transport și servicii hoteliere în cadrul deplasărilor salariaților la cursuri de formare profesională, fără respectarea principiilor de economicitate, eficiență și eficacitate (DGASPC Vaslui)	87.978	-	-	-	-	-	87.978
15	Nerespectarea prevederilor legale privind inventarierea imobilizărilor corporale în curs de execuție și valorificarea rezultatelor acestora (DGASPC Vaslui)	-	-	-	-	-	-	-
16	Efectuarea de cheltuieli cu servicii hoteliere în cadrul deplasărilor salariaților la cursuri de formare profesională, cu neaplicarea de către management a principiilor de economicitate, eficiență și eficacitate în realizarea acestei categorii de cheltuieli și neasigurarea unei bune gestiuni a fondurilor publice (CJRAE)	13.910	-	-	-	-	-	13.910
TOTAL ABATERI (a+b+c)		8.157.096	10.439	84.098	-73.659	7.957.581		104.978
Pragul de semnificație stabilit în etapa de planificare a auditului.		6.841.840						

În consecință, situațiile financiare nu oferă o imagine fidelă a stării financiare, a performanței financiare și a celorlalte informații relevante cu privire la activitatea desfășurată de UATJ Vaslui.

În opinia noastră,

- datorită efectelor denaturărilor semnalate și prezentate în paragraful de mai sus,
- având în vedere circumstanțele aferente naturii și plasării în timp a activității auditorilor publici externi urmare instituirii stării de urgență în România, a restricțiilor impuse prin ordonanțele militare, armonizate prin Hotărârile Plenului Curții de Conturi a României privind aprobarea unor măsuri urgente cu caracter excepțional pe durata 16.03.2020 - 16.05.2020, date în aplicarea HP nr.155/2014, publicată în Monitorul Oficial

nr. 547/ 24.07.2014 privind Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, echipa de audit s-a confruntat cu o limitare a tehnicilor de audit necesare obținerii unei asigurări rezonabile privind conformitatea cu realitatea în teren a unor categorii de plăți efectuate (prezentate în detaliu la pct.4.3 din prezentul raport de audit),

concluzionăm că:

situațiile financiare în ansamblul lor, nu prezintă fidel performanța financiară a UATJ Vaslui la 31 decembrie 2019 și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată în perioada auditată.

Având în vedere abaterile de la legalitate și regularitate care au determinat inclusiv producerea de prejudicii și erorile materiale detectate, cu impact asupra realității și conformității situațiilor financiare, consemnate în prezentul Raport de audit financiar, în conformitate cu prevederile pct. 349 din Regulamentul de organizare și desfășurare a activităților specifice ale Curții de Conturi și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, echipa de audit formulează,

- o opinie contrară asupra situațiilor financiare întocmite și raportate de către UATJ Vaslui la 31.12.2019.

12. CARENȚELE, INADVERTENȚELE SAU IMPERFECTIUNILE CADRULUI LEGISLATIV IDENTIFICATE, PRECUM ȘI PROPUNERI PRIVIND ÎMBUNĂTĂȚIREA ACESTUIA

Nu au fost consemnate carențe, inadvertențe și imperfecțiuni ale cadrului legislativ și nu au fost formulate propuneri pentru îmbunătățirea acestuia.

13. ANEXE LA RAPORTUL DE AUDIT FINANCIAR:

- Procesul-verbal de constatare, înregistrat la entitate sub nr. 7963/29.05.2020, care conține împreună cu anexele sale un număr de 324 pagini;
- Notele de constatare, împreună cu anexele, întocmite pentru ordonatorii terțiari de credite:
 - nr. 16119 din data de 29.05.2020 la Direcției Generale de Asistență Socială și Protecția Copilului Vaslui (DGASPC), 1450 pag.;
 - nr. 676 din data de 30.04.2020 la Școala Profesională Specială “Sfânta Ecaterina” Huși, 145 pag.;
 - nr. 595 din data de 26.05.2020 la Centrul Județean de Resurse și Asistență Educațională Vaslui (CJRAE), 80 pag.;
 - nr. 1.109 din data de 25.05.2020 la Centrul de Asistență Medico-Socială Codăești, 45 pag.;
 - nr. 630 din data de 26.05.2020 la Centrul Județean pentru Conservarea și Promovarea Culturii Tradiționale Vaslui, 15 pag.;

14. ULTIMUL ACT DE CONTROL ÎNCHEIAT DE CAMERA DE CONTURI VASLUI

Camera de Conturi Vaslui a efectuat ultima acțiune de audit financiar asupra situațiilor financiare încheiate la 31.12.2018, încheind raportul de audit financiar și procesul verbal de constatare nr. 1.205/10.569/11.07.2019. Prin Decizia nr. 24/31.07.2019, au fost dispuse un număr de 12 (doisprezece) măsuri, cu termen de implementare 14.01.2020, care au vizat mai puțin activitatea UATJ Vaslui, dar în mod deosebit activitatea ordonatorilor terțiari de credite din subordine, acestea fiind sintetizate astfel:

- luarea de către ordonatorul principal de credite a măsurilor legale ce se impun, ca împreună cu ordonatorul terțiar de credite din subordine, ***Direcția Generală de Asistență și Protecție Socială Vaslui (DGASPC Vaslui)*** să procedeze la:
 - aplicarea principiilor bugetare în elaborarea și rectificarea bugetului de venituri și cheltuieli, în conformitate cu prevederile Legii nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu completările și modificările ulterioare;
 - extinderea verificărilor la nivelul tuturor avansurilor acordate, pe perioada de la ultima verificare realizată de instituția noastră până la zi, calcularea și încasarea penalizărilor pentru nedepunerea și nejustificarea avansurilor acordate în termenul legal și virarea la buget a acestora, concomitent cu implementarea de controale interne specifice operațiunilor cu numerar pe linia acordării și justificării avansurilor de trezorerie, cu remedierea în totalitate a abaterii constatate;
 - extinderea verificărilor în vederea stabilirii întinderii, cuantificării și recuperării integrale a prejudiciului, inclusiv aplicarea prevederilor legale privind recuperarea plăților nelegal efectuate din fonduri publice, reprezentând sumele nelegal încasate cu titlul de drepturi salariale aferente sentințelor judecătorești în numele/pentru cei 712 asistenți maternali potrivit celor stabilite prin Hotărârea Civilă (definitivă) nr. 167/27.03.2019 a Curții de Apel Iași respectiv a plăților efectuate pentru decontarea nelegală a unor cheltuieli cu executarea silită (aferente plății drepturilor salariale obținute în baza sentințelor judecătorești); regularizarea obligațiilor datorate bugetului consolidat al statului, corelat cu măsurile luate, inclusiv întocmirea și depunerea la organul fiscal a declarațiilor rectificative; revizuirea procedurilor operaționale/normelor interne de lucru și implementarea de controale interne în activitatea ordonatorului terțiar de credite, referitoare la plata drepturilor salariale obținute în baza sentințelor judecătorești, care să asigure circuitul corect și complet al documentelor financiar contabile și juridice, exercitarea conformă de controale interne (control financiar preventiv propriu; angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor bugetare, etc.); continuarea tuturor diligențelor în activitatea proprie/în instanță, cu privire la suspendarea executării/întoarcerea executării/anularea formelor de executare, etc. care să conducă la reîntregirea bugetului cu fondurile nelegal plătite și la o utilizare economicoasă a banului public corelat cu reglementările legale în vigoare; revizuirea/completarea procedurii privind plata sumelor de natură salarială prevăzute prin sentințe judecătorești pentru angajații DGASPC Vaslui, cu includerea de activități/controale preventive, care să conducă la remedierea abaterii constatate;

-extinderea verificărilor la nivelul categoriei de operațiuni „Bunuri și servicii”, pe perioada de la ultima verificare realizată de instituția noastră până la zi, stabilirea întinderii și cuantificarea prejudiciului cauzat de plăți efectuate fără temei legal (contribuții angajator peste baremurile legale și lucrări de reparații neexecutate sau realizate în condiții inferioare celor contractate), luarea măsurilor pentru recuperarea acestuia, cu perceperea de majorări de întârziere calculate pentru perioada de când s-a produs prejudiciul și până la recuperarea sumelor;

- extinderea verificărilor în interiorul termenului de prescriere, la nivelul categoriei de operațiuni „Bunuri și servicii”, stabilirea întinderii și cuantificarea prejudiciului cauzat de decontarea fără temei legal a cheltuielilor de transport dus – întors de la domiciliu, unor categorii de angajați, luarea măsurilor pentru recuperarea acestuia, cu perceperea de majorări de întârziere calculate pentru perioada de când s-a produs prejudiciul și până la recuperarea sumelor; elaborarea unei proceduri operaționale/revizuirea celor existente care să acopere categoriile de personal care beneficiază de decontarea cheltuielilor de transport dus-întors de la domiciliu la locul de muncă, controalele interne de realizat și să asigure acordarea acestor drepturi bănești în condiții de legalitate;

- extinderea verificărilor pe perioada de la ultima verificare realizată de instituția noastră până la zi, la nivelul categoriei de operațiuni „Active nefinanciare” stabilirea întinderii și cuantificarea prejudiciului, constând în plăți efectuate fără temei legal pentru lucrări neexecutate, recuperarea acestuia, cu perceperea de majorări de întârziere actualizate până la data încasării efective; inventarierea tuturor contractelor de execuție de lucrări pe care entitatea le are în derulare, în scopul verificării materialelor decontate și nepuse în operă corelat cu cele aflate în custodie, cu luarea tuturor măsurilor care să conducă la utilizarea eficientă a fondurilor publice și recuperarea eventualelor prejudicii create bugetului instituției; inventarierea materialelor în custodie cu reflectarea acestora în evidențele contabile/extraccontabile potrivit politicilor contabile ale instituției; aplicarea prevederilor legale privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor de capital, corelat cu revizuirea procedurilor operaționale de lucru care reglementează decontarea situațiilor de lucrări și implementarea acestora în activitatea entității, prin conformarea la actele normative existente și remedierea abaterilor constatate; programarea recepționării lucrărilor la obiectivele de investiții în curs, după terminarea lucrărilor, cu respectarea prevederilor legale.

- dispunerea de către ordonatorul principal de credite de măsuri pentru ca **ordonatorul terțiar de credite Teatrul „Victor Ion Popa” Bârlad** să asigure extinderea verificărilor pentru întreaga perioadă de prescripție în vederea stabilirii întinderii și cuantificării prejudiciului, reprezentând acordarea nelegală de avansuri indemnizație pentru concediu de odihnă, recuperarea acestuia, cu perceperea de majorări de întârziere actualizate până la data încasării efective și luarea oricăror alte măsuri care să conducă la remedierea abaterii constatate; elaborarea și implementarea în activitatea entității a unor reglementări interne/proceduri operaționale privind

- incasarea operativă a creanțelor aferente biletelor de spectacol, cu implementarea de controale interne care să conducă la remedierea în totalitate a abaterii constatate;
- dispunerea de măsuri în sarcina *ordonatorului terțiar de credite Muzeul „Vasile Pârvan” Bârlad*, prin care să se asigure efectuarea reevaluării bunurilor din patrimoniul cultural cu aplicarea prevederilor legale în vigoare și înregistrarea rezultatelor acestora în evidența contabilă și în situațiile financiare încheiate;
- la nivelul activității proprii realizate de ordonatorul principal de credite al UATJ Vaslui, s-au dispus 3 (trei) măsuri care au vizat:
 - îmbunătățirea activității desfășurate de structura cu atribuții de audit public intern (evaluarea riscurilor pentru toate activitățile desfășurate de entitățile din subordine, realizarea de misiuni de audit public intern cu prioritizarea prin planul anual de activitate a misiunilor de realizat, funcție de nivelul riscurilor asociate și monitorizarea implementării tuturor recomandărilor, revizuirea tuturor procedurilor operaționale pentru activitatea de audit public intern, etc.);
 - elaborarea și implementarea unei proceduri operaționale/norme interne privind urmărirea și încasarea la bugetul județean a cotei de 40 % din impozitul pe mijloacele de transport marfă cu masa totală autorizată egală sau mai mare de 12 tone, colectat la nivelul unităților administrativ teritoriale de pe raza județului Vaslui, cu aplicarea prevederilor din Codul Fiscal;
 - extinderea verificărilor asupra tuturor lucrărilor privind deszăpezirea manuală și mecanică și combaterea poleiului aferente anului 2018, stabilirea întinderii și cuantificarea prejudiciului și luarea măsurilor pentru recuperarea acestuia, cu perceperea de majorări de întârziere calculate pentru perioada de când s-a produs prejudiciul și până s-au recuperat sumele.

Concomitent cu misiunea de audit financiar s-a realizat și verificarea implementării măsurilor dispuse prin Decizia nr. 24/31.07.2019, constatând că gradul de conformare al entității a fost de 67 %, aspect consemnat din verificările realizate concomitent cu misiunea de audit financiar și inserate în raportul de follow-up nr. 593/6105/28.04.2020. În urma verificării efectuate s-a constatat că entitatea a dus la îndeplinire parțial 4 (patru) măsuri dispuse prin decizie (localizate la punctele 6,8,10 și 11 și care vizează activitatea ordonatorilor de credite din subordine) după cum urmează:

-*ordonatorul terțiar de credite Muzeul „Vasile Pârvan” Bârlad a realizat o mare parte din reevaluarea bunurilor din patrimoniul cultural, dar acțiunea nu s-a definitivat, cu înregistrarea în totalitate a rezultatelor acestora în evidența contabilă și în situațiile financiare încheiate (măsura nr.6);*

- *cuantificarea finală a prejudiciului adus bugetului județean prin plăți nelegal efectuate pentru asistenții maternali de către ordonatorul terțiar de credite DGASPC Vaslui, nu conferă o asigurare privind completitudinea acestuia, deoarece: centralizarea sentințelor civile definitive nu s-a realizat pentru toți salariații (au fost centralizate sentințe civile definitive pentru un număr de 634 salariați); în centralizatorul sentințelor civile prezentat nu sunt inserate cu claritate drepturile, în sensul dacă acestea sunt actualizate cu indicii de inflație sau sunt drepturi nete și nu se explică care este diferența pe fiecare*

poziție în parte până la concurența sumei stabilite prin Sentința civilă nr. 1384/08.12.2016 de 2.104.595 lei, sumă actualizată la data plății cu indicele de inflație; nu s-au calculat majorările datorate pentru imobilizarea nelegală a fondurilor publice, așa cum s-a dispus prin punctul a) al măsurii nr.8 din Decizia Camerei de Conturi Vaslui. Deasemenea, prin încasările efectuate, nu s-a reușit recuperarea integrală a prejudiciului, cu perceperea de majorări de întârziere calculate pentru perioada de când s-a produs prejudiciul și până la recuperarea sumelor iar entitatea nu a prezentat documente din care să rezulte că a procedat la revizuirea procedurilor operaționale/normelor interne de lucru privind plata sumelor de natură salarială prevăzute prin sentințe judecătorești (cu neimplementarea măsurii nr.8 punctele c.1-c.3 din Decizia nr.24/31.07.2019);

- DGASPC Vaslui desi a făcut rețineri succesive, acestea nu au condus la la recuperarea integrală a prejudiciului reprezentând plăți nelegal efectuat prin decontarea fără temei legal a cheltuielilor de transport dus – întors de la domiciliu, unor categorii de angajați, cu perceperea de majorări de întârziere calculate pentru perioada de când s-a produs prejudiciul și până la recuperarea sumelor (măsura nr.10);

- DGASPC Vaslui nu a procedat la revizuirea și implementarea procedurilor operaționale de lucru care reglementează decontarea situațiilor de lucrări respectiv programarea recepționării lucrărilor la obiectivele de investiții în curs finalizate, după terminarea lucrărilor, cu respectarea prevederilor legale (măsura nr.11).

Suplimentar, la măsurile dispuse prin Decizia nr.24/31.07.2019, la data declanșării misiunii de audit financiar, UATJ Vaslui, a făcut obiectul verificării prin acțiuni distincte, pentru Decizia nr.15/29.06.2018 respectiv Scrisoarea cu recomandări nr.986/17.06.2019, după cum urmează :

- un număr de 2 (două) măsuri neimplementate, aferente Deciziei nr. 15/29.06.2018. Inițial decizia a avut cu un număr de 13 (treisprezece) măsuri, din care la data prezentului raport sunt implementate 11 (rapoartele de follow-up nr.112/23.01.2019, nr. 971/30.05.2019). Urmare verificării realizate concomitent cu misiunea de audit financiar, prin raportul de follow-up nr.594/6.059/27.04.020, s-a constatat că gradul de implementare este de 85%, situație în care se menține de cca 2(doi) ani bugetari (localizate la Muzeul Județean “Ștefan cel Mare” Vaslui), acestea vizând:
 - *realizarea incompletă a inventarierii, fără a cuprinde în această acțiune toate bunurile culturale din patrimoniul instituției publice respectiv neasigurarea valorificării rezultatelor acestei acțiuni, deoarece nu s-a definitivat evidența analitică (măsura nr.4);*
 - *nu s-a procedat la reevaluarea bunurilor din patrimoniul cultural, acestea nefiind reflectate în evidența tehnic-operativă și contabilă.*
- un număr de 7 (șapte) recomandări, formulate prin Scrisoarea nr.986/17.06.2019, urmare acțiunii de „**Audit al performanței activității de colectare și depozitare a deșeurilor la nivelul UATC-urilor**” realizate pentru perioada 2016-30.04.2019, la nivelul Unității Administrativ Teritoriale Județul Vaslui, au fost implementate în totalitate (gradul de conformare fiind de 100%).

Impactul efectiv realizat prin implementarea măsurilor dispuse/recomandărilor formulate, potrivit rapoartelor de monitorizare încheiate de instituția noastră, s-a materializat la nivelul ultimilor 2 ani bugetari, prin îmbunătățirea activității desfășurate la nivelul compartimentelor de specialitate/ordonatorilor de credite din subordine, diminuarea la prezenta misiune de audit financiar a abaterilor de la nivelul ordonatorului principal de credite-activitate proprie, ceea ce se constituie în valoare adăugată a rezultatelor misiunilor de audit realizare de camera de conturi, ce poate fi sintetizată astfel :

- aplicarea regulilor și principiilor bugetare în elaborarea și rectificarea bugetului de venituri și cheltuieli, în conformitate cu prevederile Legii nr. 273/2006 privind finanțele publice locale a condus la o mai bună gestionare a fondurilor publice avute la dispoziție;
- fundamentare reală a riscurilor asociate activităților desfășurate de entitățile din subordinea UATJ Vaslui cu prioritizarea prin planul anual de activitate a misiunilor de realizat, funcție de nivelul riscurilor asociate;
- asigurarea cadrului organizatoric (elaborarea unei proceduri) privind urmărirea spre încasare a veniturilor proprii bugetului județean aferente cotei de 40% din impozitul pe mijloacele de transport marfă cu masa totală autorizată egală sau mai mare de 12 tone, colectat la nivelul unităților administrativ teritoriale de pe raza județului Vaslui și creșterea veniturilor încasate la acest indicator de venit în anul 2019 față de anul 2018;
- monitorizarea prin compartimentul de audit public intern a implementării la nivelul DGASPC Vaslui de controale interne cu privire la avansurile în numerar nejustificate în termen, calcularea și încasarea, conform legii, a penalităților pentru nedeplinirea în termen a acestora;
- stabilirea unui set de reguli unitare cu privire la vânzarea și încasarea biletelor pentru spectacole la nivelul Teatrul „Victor Ion Popa” Bârlad;
- implementarea la nivelul UATJ Vaslui de controale interne concomitent cu realizarea verificărilor necesare în vederea obținerii asigurării cu privire la cuantumul final al plăților nelegal efectuate reprezentând lucrări dezăpezire manuală și mecanică/combateră a poleiului, generate de nerespectarea cuantumului unor cote percepute de furnizori prin situațiile de lucrări, anexă la facturile înaintate la plată și decontate în anul 2018.
- reîntregirea bugetului cu sumele plătite necuvenit de la nivelul DGASPC Vaslui (contribuții angajator peste baremurile legale și lucrări de reparații neexecutate sau realizate în condiții inferioare celor contractate)
- reîntregirea bugetului cu sumele plătite necuvenit ca avansuri acordate salariaților pentru concediu de odihnă de către Teatrul „Victor Ion Popa” Bârlad;
- realizarea de către delegatar (UATJ Vaslui) /ADIV a tuturor diligențelor pentru urgentarea intrării în derulare a celor trei contracte de delegare a gestiunii Serviciului Public de colectare și transport deșeuri din zonele urbane și rurale ale județului Vaslui atribuite în perioada 2016 – 2018 pentru zonele Vaslui, Bârlad și Huși; implementarea în termenul programat a contractului de delegare pentru zona Roșiești;

- UATJ Vaslui/ ADIV în calitate de responsabili ai gestionării serviciului de salubritate, în numele și pe seama unităților administrativ-teritoriale membre, a procedat la transmiterea către UATC-uri a solicitării de desemnare prin act administrativ a responsabilului pentru implementarea colectării selective a deșeurilor, cu stabilirea responsabilităților ce decurg din aplicarea colectării selective a deșeurilor la nivelul fiecărei comune, inclusiv completarea registrului de evidență a cantităților de deșeuri colectate;
- UATJ Vaslui împreună cu ADIV a analizat și a introdus, proceduri scrise pentru toate activitățile aferente procesului de gestiune și management al deșeurilor în cadrul sistemului centralizat de management al deșeurilor la nivelul județului Vaslui și proceduri pentru monitorizarea și controlul modului de executare a contractelor de delegare în baza mandatului primit de la asociați;
- s-a procedat la realizarea la nivelul UATJ Vaslui prin ADIV a evidenței cantităților de deșeuri colectate selectiv și a monitorizării indicatorilor din contractele de delegare funcție de cerințele prevăzute de legislația în domeniu;
- s-a asigurat realizarea tuturor demersurilor pentru a finaliza transpunerea în contractele de delegare a prevederilor actualizate ale art.17, alin (1), lit.c) din Legea nr.211/2011 privind regimul deșeurilor, referitoare la introducerea de tarife distincte pentru activitățile desfășurate de operatorii de salubritate pentru gestionarea deșeurilor prevăzute la lit. a), respectiv pentru gestionarea deșeurilor, altele decât cele prevăzute la lit. a);
- s-a asigurat realizarea tuturor demersurilor pentru a finaliza transpunerea în contractele de delegare a prevederilor actualizate ale art.17, alin. (1), lit.d) referitoare la introducerea indicatorilor de performanță pentru fiecare activitate din cadrul serviciului de salubritate, care să cuprindă indicatorii prevăzuți în anexa nr. 7 din Legea 211/2011 privind regimul deșeurilor, astfel încât să se atingă începând cu anul 2020 obiectivele de reciclare prevăzute la lit.b) (un nivel de pregătire pentru reutilizare și reciclare de minimum 50% din masa totală generată, cel puțin pentru deșeurile de hârtie, metal, plastic și sticlă provenind din deșeurile menajere sau, după caz, din alte surse, în măsura în care aceste fluxuri de deșeuri sunt similare deșeurilor care provin din gospodării) și penalități pentru nerealizarea lor.
- s-a asigurat realizarea tuturor demersurilor pentru a finaliza transpunerea în contractele de delegare a prevederilor actualizate ale art.17, alin. (1), lit.e), f), g), h), i) din Legea nr.211/2011 privind regimul deșeurilor.

Referitor la impactul estimat al măsurilor dispuse de instituția noastră comparativ cu impactul efectiv realizat și rezultatele prezentei misiuni (16 neconformități constatate, din care 15 vor face obiectul deciziei ce va fi emisă din care, 4 la nivel de ordonator principal de credite și 11 la nivel de ordonatori terțiari de credite), apreciem că acesta a fost în mare parte atins, deoarece s-au constatat preponderent neconformități care în general nu au caracter de continuitate.

Prezentul raport de audit financiar, care conține împreună cu anexele sale un număr de _____ pagini, a fost întocmit în 2 (două) exemplare și a fost înregistrat sub nr.7963 din 29.05.2020, la entitatea auditată, iar în registrul unic de control la nr. 31 din data de 30.04.2020. Un exemplar al raportului de audit financiar (împreună cu anexele sale) se lasă entității auditate.

Două exemplare ale procesului-verbal de constatare sunt lăsate entității verificate pentru a fi semnate și restituite echipei de audit în termen de până la 5 zile calendaristice de la data înregistrării la entitatea auditată sau de la data confirmării de primire a acestora.

Împotriva prezentului raport de audit financiar conducătorul entității poate formula obiecțiuni în termen de 15 zile calendaristice de la data înregistrării actului la entitatea verificată sau de la data confirmării de primire a acestuia.

Auditori publici externi,
Munteanu Maura Daniela
Darie Ionela Loredana





CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

CAMERA DE CONTURI VASLUI

Vaslui, Strada Mihail Kogălniceanu nr.28, Cod 730111
Telefon: +(40) 235.311.296; Fax: +(40) 235.313.659
Website: www.curteadeconturi.ro; E-mail: ccvaslui@rcc.ro

Nr.497/25.06.2020

DECIZIE NR. 12

din 25.06.2020

Având în vedere prevederile Legii nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, și ale Regulamentului 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, (actualizat la zi), examinând deficiențele consemnate în Raportul de audit nr.497/7963/29.05.2020 și anexele acestuia, încheiat în urma misiunii de audit financiar pe anul 2019 efectuată la Unitatea Administrativ Teritorială Județul Vaslui (UATJ Vaslui),

SE CONSTATĂ:

1. Urmare auditării eșantionului selectat în cadrul categoriei de operațiuni economice „*Venituri proprii*” la nivelul anului 2019 și în baza documentelor transmise de entitate, echipa de audit a constatat următoarele neconformități privind stabilirea, urmărirea și încasarea unor venituri la bugetul județean, respectiv neurmărirea unor clauze din contractele/actele adiționale încheiate, astfel:

a.1. la nivelul UATJ Vaslui pentru contractele de utilizare a zonelor drumurilor de interes județean, tarifele încasate în anul 2019, au fost cele stabilite prin Hotărârea Consiliului Județean Vaslui (HCJ Vaslui) nr. 22/2013, deși odată cu adoptarea HCJ Vaslui nr. 142/2019, ar fi trebuit aplicate noile tarife.

În fapt, în anul 2019, UATJ Vaslui (în calitate de administrator al drumurilor de interes județean) a derulat contracte de utilizare a zonelor drumurilor de interes județean, iar din verificarea pe bază de eșantion, au rezultat neconformități privind stabilirea, urmărirea și încasarea veniturilor la bugetul județean. Astfel, prin anexa nr. 2 la HCJ Vaslui nr. 142/14.08.2019, s-au aprobat noi tarife de utilizare a zonei drumurilor de interes județean și totodată s-a abrogat HCJ Vaslui nr. 22/2013 prin care au fost stabilite tarifele de utilizare a zonelor drumurilor de interes județean. În cazul contractului nr. 7/28.08.2018 tariful a fost modificat de la 2,70 lei/ml/lună la 2,90 lei/ml/lună (9.187,20 lei/an), iar în cazul contractului nr. 5/08.05.2018 tariful a fost modificat de la 2,40 lei/ml/lună la 2,50 lei/ml/lună (1.620 lei/an), după cum se precizează în actul adițional nr. 1 din data de 03.10.2019.

În mod concret, la nivelul UATJ Vaslui actele adiționale întocmite nu au produs niciun efect în cursul anului 2019, tarifele încasate fiind cele prevăzute în contractele încheiate în anul 2018, deși în cazul prevederilor ambelor contracte menționate anterior, la art. 4 (alin.2) se stipulează că *“Tariful poate fi modificat, unilateral de către administrator, prin hotărârea consiliului județean, urmând să intre în vigoare la data adoptării acesteia”*.

Totodată, prevederile art. 5 alin. 6 din contractele menționate anterior, stipulează că *“tariful se va modifica prin hotărârea consiliului județean, în funcție de rata inflației și de noile reglementări*

legislative, contractul inițial modificându-și prevederile art. 4, prin act adițional. Modificarea tarifului practicat de către administrator se va aduce la cunoștința utilizatorului cu 30 zile înainte de aplicarea acestuia”, fapt nematerializat la nivelul UATJ Vaslui, deoarece la nivelul anului 2019 nu s-a procedat nici la modificarea tarifului în funcție de rata inflației, iar actele adiționale întocmite în data de 03.10.2019 cu tarifele modificate nu au fost aplicate și nu au condus la încasarea noilor tarife de utilizare a zonelor drumurilor de interes, conform prevederilor HCJ Vaslui nr. 142/14.08.2019.

a.2. în calitate de concedent, UATJ Vaslui, avea în derulare contractul de concesiune nr. 7528/10.10.2011, modificat prin actul adițional nr. 1/18.01.2013, prin care s-a stabilit o redevență anuală de 4.836 lei anual pentru exploatarea conductei de aducțiune apă subterană Tutova – Bârlad (în lungime de 16,2 km), a 14 puțuri și a mijloacelor fixe aferente, valoarea cumulată a activelor fixe predate către concesionar conform procesului verbal de predare-preluare încheiat în data de 18.01.2013 fiind în sumă de 3.578.297 lei. Deoarece, durata contractului conform prevederilor contractuale a fost de 5 ani, prin actul adițional nr. 2/10.10.2016 s-a prelungit termenul cu doi ani și jumătate începând cu 10.10.2016, rezultând conform acestei prevederi încetarea acordului dintre părți în 10.04.2019, dată de la care contractul de concesiune nu a mai fost prelungit.

Conform prevederilor art. 8, alin. 5 din contractul de concesiune nr. 7528/10.10.2011, la încetarea acestuia *concesionarul era obligat să restituie concedentului în deplină proprietate bunurile în mod gratuit și libere de sarcini*, fapt nematerializat, deoarece echipei de audit nu i s-a pus la dispoziție documente de preluare a mijloacelor fixe care au făcut obiectul concesiunii.

Astfel, unul din efectele încetării contractului de concesiune este că entitatea nu a clarificat situația mijloacelor fixe date în concesiune iar echipei de audit nu i s-a mai prezentat alt angajament legal încheiat/ alte documente care să ateste existența acestor bunuri.

Cauzele care au generat abaterile s-au datorat neaplicării tarifelor aprobate prin hotărâre de consiliu județean conform prevederilor contractuale de către persoanele cu atribuții în domeniu din cadrul UATJ Vaslui, neurmăririi clauzelor contractelor de concesiune, inacțiunea asupra clarificării situației bunurilor concesionate, ca urmare a neaplicării de controale interne complete la categoria de operațiuni venituri proprii.

Actele normative încălcate: art. 108 din Ordonanța de Urgență a Guvernului (OUG) nr. 57 din 3 iulie 2019 privind Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare; art. 861, alin. 1 și 2, art. 1777, art. 1816 și art. 1825 din Legea nr. 287 din 17 iulie 2009 privind Codul civil, cu modificările și completările ulterioare; art. 23 alin (2) lit. h), art. 20, lit. b și lit. e din Legea nr.273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare.

Valoarea estimativă a abaterii a fost cuantificată la nivelul eșantionului, în baza tarifelor datorate de la data adoptării HCJ Vaslui nr. 142/14.08.2019, pentru perioada septembrie – decembrie 2019, neurmărită și neîncasată, la suma de 233 lei. Referitor la punctul a.2) valoarea nu a putut fi cuantificată din lipsă de documente care să clarifice situația mijloacelor fixe (inventare, procese verbal de predare-primire a bunurilor).

2. În urma auditării prin eșantionare a categoriei de operațiuni economice cheltuieli cu *Bunuri și servicii - Deplasări, detașări, transferări* efectuate în anul 2019 de către UATJ Vaslui și în baza documentelor transmise de entitate, s-a constatat că s-au efectuat plăți pentru unii angajați care s-au deplasat în alte localități pentru cursuri de pregătire profesională/seminarii/forumuri, cu neaplicarea de către management a principiilor de eficiență, eficacitate și economicitate, în realizarea acestei categorii de cheltuieli și neasigurarea unei bune gestiuni a fondurilor publice.

Concret, în anul auditat, în baza invitațiilor de participare, salariați din cadrul entității au participat la cursuri de pregătire profesională/seminarii (*Practica achizițiilor publice, Noutăți legislative privind întocmirea bugetului de venituri și cheltuieli, Managementul și gestiunea*

informațiilor) care au inclus și servicii hoteliere de cazare și masă conform detalierii din procesul verbal de constatare și anexele acestuia nr.497/7963/29.05.2020.

Conform prevederilor art.1, alin.(2) și (3) din Anexa 1 la HG nr.714/2018 privind drepturile și obligațiile personalului autorităților și instituțiilor publice pe perioada delegării și detașării în altă localitate, precum și în cazul deplasării în interesul serviciului: (2) *Persoana delegată într-o localitate situată la o distanță mai mare de 50 km de localitatea în care își are locul permanent de muncă și care nu se poate înapoia la sfârșitul zilei de lucru beneficiază de o alocație zilnică de delegare compusă din:*

a) o indemnizație de delegare, în cuantum de 20 lei/zi, indiferent de funcția pe care o îndeplinește și de autoritatea sau instituția publică în care își desfășoară activitatea;

b) o alocație de cazare, în cuantum 230 lei/zi, în limita căreia trebuie să își acopere cheltuielile de cazare.

(3) Ordonatorul de credite poate aproba, în situații temeinic fundamentate, majorarea alocației de cazare prevăzute la alin. (2) lit. b) cu până la 50%.

Astfel, dacă cheltuielile cu participarea salariaților la cele 3 cursuri de pregătire profesională menționate anterior s-ar fi fundamentat de entitate în conformitate cu prevederile legale menționate mai sus, cuantumul cheltuielilor cu formarea profesională pe anul 2019 (pentru eșantioanele exemplificate) ar fi fost de 2.250 lei, rezultând o diferență de 3.090 lei, economie la bugetul instituției.

Cauzele și împrejurările care au condus la abaterea prezentată mai sus constau în nerespectarea obligației de a efectua cheltuielile din fonduri publice în condiții de economicitate, eficiență și eficacitate, precum și neexercitarea formelor de control intern.

Actele normative încălcate: art.1, din Anexa 1 la Hotărârea de Guvern (HG) nr.714/13.09.2018 privind drepturile și obligațiile personalului autorităților și instituțiilor publice pe perioada delegării și detașării în altă localitate, precum și în cazul deplasării în interesul serviciului cu modificările și completările ulterioare; art. 14, alin. (2) și (3) și art. 23 alin. (1) din Legea nr. 273 din 29 iunie 2006 a finanțelor publice locale, cu modificările și completările ulterioare; art.6 alin (2) din Legea nr. 82 din 24 decembrie 1991 a contabilității, republicată, cu modificările și completările ulterioare; art.5 alin.(1) din Ordonanța Guvernului (OG) nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, cu modificările și completările ulterioare; pct.1, alin 14 din Ordinul Ministrului Finanțelor Publice (OMFP) nr. 1792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidenta și raportarea angajamentelor bugetare și legale, cu modificările și completările ulterioare.

Valoarea abaterii constatate este de 3.090 lei și reprezintă contravaloarea unor servicii de cazare și masă decontate cu neaplicarea principiilor de economicitate, eficiență și eficacitate în cheltuirea fondurilor publice și în lipsa unei bune gestiuni a fondurilor alocate prin bugetul de venituri și cheltuieli.

3. Din auditarea categoriei de bilanț „Active fixe”, în baza documentelor puse la dispoziție de către UATJ Vaslui, echipa de audit a constatat că:

a.1) activele fixe corporale din patrimoniu au fost reevaluate prin utilizarea indicelui prețului de consum, fapt ce a condus la situația în care pentru unele active fixe, valoarea să nu fie una justă în concordanță cu utilitatea bunului, starea acestuia și prețul pieței. Conform informațiilor transmise de entitate a rezultat că reevaluări a clădirilor și terenurilor din patrimoniu au fost efectuate în anul 2018 și în perioade anterioare, prin indexarea valorilor de inventar a activelor în baza indicelui prețurilor de consum, realizată cu ajutorul aplicației informatice, nefiind operate ajustări de valoare. Realizarea reevaluării prin utilizarea metodei de indexare a valorilor activelor fixe în baza indicelui prețurilor de consum a condus la menținerea în evidența activelor fixe și la data de 31.12.2019 a

unor valori subevaluate pentru unele clădiri și terenuri din patrimoniul județului, conform detalierii din procesul verbal de constatare nr.497/7963/29.05.2020.

a.2) diferențele din reevaluarea realizată în anul 2019 pentru unele construcții și terenuri nu au fost reflectate în evidența contabilă și tehnic-operativă, aspect ce contravine reglementărilor legale în vigoare. Pentru activele corporale de natura clădirilor și terenurilor reevaluate în anul 2019 prin experți evaluatori autorizați, diferențele din reevaluare rezultate, nu s-au regăsit înregistrate, în anul realizării reevaluării, în evidența contabilă și tehnic-operativă a UATJ Vaslui, contrar prevederilor art.11, alin. (1) din OMFP nr. 3.471/2008 pentru aprobarea Normelor metodologice privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe corporale aflate în patrimoniul instituțiilor publice care prevede: ***“Începând cu data de 1 ianuarie 2008, activele fixe corporale de natura construcțiilor și terenurilor aflate în patrimoniul instituțiilor publice vor fi reevaluate cel puțin o dată la 3 ani de o comisie numită de conducătorul instituției publice sau de evaluatori autorizați conform reglementărilor legale în vigoare, rezultatele reevaluării urmând a fi înregistrate în contabilitate până la finele anului în care s-a efectuat reevaluarea.”*** Astfel, conform rapoartelor de reevaluare transmise de entitate, au fost reevaluate următoarele clădiri:

- teren în suprafață de 20.995 mp str. Delea, jud. Vaslui, valoarea evaluată de 5.448.223 lei, neînregistrată în evidența contabilă și tehnic-operativă;

- clădiri Poligon Delea, situate în str. Delea, jud Vaslui, valoarea inventar la 31.12.2019 de 1.062.541,91 lei.

- teren Palat Administrativ în suprafață de 2.316 mp, valoare inventar la 31.12.2019 de 2.402.005,02 lei, valoare reevaluată de 2.666.274 lei, diferență din reevaluare neînregistrată în evidența contabilă și tehnic-operativă, fiind de 264.268,98 lei;

- clădire administrativă S+P+5, str. Stefan cel Mare nr.79, valoare inventar la 31.12.2019 de 6.257.116,40 lei, valoare reevaluată de 5.726.140 lei, diferență din reevaluare neînregistrată de (-) 530.976,40 lei;

- Plantație pomi fructiferi în suprafață de 102.298 mp, cu o valoare reevaluată de 504.067 lei, în timp ce în evidența tehnic-operativă și contabilă a activelor fixe corporale, era înregistrat la valoarea de inventar de 112.242 lei.

În concluzie:

- activele fixe corporale de natura **construcțiilor** și **terenurilor** aflate în patrimoniul județului nu au fost reevaluate în integralitatea lor conform prevederilor legale, întrucât reevaluarea realizată în anul 2018 nu a condus la aducerea la valoarea justă a tuturor activelor fixe din evidență;

- diferențele din reevaluare rezultate din evaluarea în anul 2019 a unor clădiri și terenuri din patrimoniu, nu au fost înregistrate conform reglementărilor legale până la finalul anului în care se efectuează reevaluarea;

- activul corporal Poligon Delea nu a fost evidențiat distinct în evidența contabilă și tehnic-administrativă pe cele două componente teren în suprafață de 20.995 mp și clădiri;

- modul de lucru al entității în aplicarea prevederilor legale privind reevaluarea și asigurarea periodicității reevaluării activelor corporale de natura construcțiilor și terenurilor, nu dă asigurări asupra aplicării reevaluării pentru toate activele din patrimoniu și a aplicării corecte a tratamentului contabil privind reevaluarea activelor și înregistrarea rezultatelor reevaluării.

Cauzele și împrejurările care au condus la producerea abaterilor consemnate constau în: neaplicarea corespunzătoare a prevederilor legale privind reevaluarea activelor fixe și tratamentul contabil aplicabil acestor categorii de operațiuni ori realizarea formală a operațiunii de valorificare a rezultatelor inventarierii; nefuncționarea controalelor interne prin lipsa unei proceduri operaționale de lucru și a controalelor interne de realizat.

Actele normative încălcate:art. 2¹, art. 2², art.3 și art.14 din OG nr. 81/2003 privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe aflate în patrimoniul instituțiilor publice cu modificările și actualizările ulterioare; art. 1, alin. (1), (2), (3), art. 7, art. 11, alin. (1) din OMFP nr. 3471/2008

pentru aprobarea Normelor metodologice privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe corporale aflate în patrimoniul instituțiilor publice cu modificările și completările ulterioare; art. 8 alin (2), art. 10 alin. (4) și art.13 din Legea nr.82/1991 privind legea contabilității, republicată, cu modificările și actualizările ulterioare; art. 23, alin. (2) lit. e) și h) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și actualizările ulterioare.

Valoarea abaterii constatate este în sumă de 5.600.794 lei, cu influență în situațiile financiare încheiate la 31.12.2019, conform detalierii din procesul verbal de constatare nr.497/7963/29.05.2020 și anexele acestuia.

4. Urmare a auditării eșantionului selectat din cadrul categoriei de operațiuni „*Cheltuieli de personal*” s-a constatat că Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Vaslui (DGASPC Vaslui), a acordat în anul 2019 drepturi salariale reprezentând indemnizația de hrană, fără respectarea în totalitate a cadrului legal de acordare a acestei indemnizații, astfel:

a.1) în aplicarea prevederilor art. 18 alin. (2) din Legea nr. 153/2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice: „ (2) *Indemnizațiile de hrană prevăzute la alin. (1) se acordă proporțional cu timpul efectiv lucrat în luna anterioară, cu încadrarea în prevederile art. 25 alin. (1).*” Drepturile sub forma indemnizației de hrană au fost calculate la întocmirea statelor de plată pentru luna ianuarie 2019, în baza prezenței lunii decembrie 2018, însă din verificarea cu ajutorul aplicației IDEA a statelor de plată s-a constatat că a fost acordată indemnizația de hrană în luna ianuarie și salariaților care nu au figurat/au figurat parțial prezenți în luna decembrie 2018 (fiind în concediu de odihnă). În această situație s-au regăsit un număr de 336 salariați pentru care au fost plătite necuvenit indemnizații de hrană în sumă brută de 93.750 lei.

a.2) în ceea ce privește cuantumul indemnizației de hrană, menționăm că potrivit art.1 și art.2 din HG nr.937/2018 pentru stabilirea salariului de bază minim brut pe țară garantat în plată, s-a prevăzut că începând cu 1 ianuarie 2019 nivelul salariului de bază minim brut pe țară garantat în plată este de 2.080 lei, astfel încât toate drepturile și obligațiile stabilite potrivit legii se determină prin raportare la acest nivel. Din cele prezentate, rezultă că nivelul indemnizației de hrană reprezentând a 12-a parte din două salarii de bază minime brute pe țară garantate în plată, care urmează a fi acordată începând cu 1 ianuarie 2019, se va calcula în raport de salariul minim brut pe țară garantat în plată de 2.080 lei.

Verificarea statelor de plată întocmite pentru anul 2019 a arătat faptul că pentru perioada ianuarie-noiembrie 2019, entitatea nu a acordat indemnizația de hrană în cuantumul prevăzut de reglementările legale menționate adică la valoarea de 347 lei/ lună ($2080 \text{ lei} \cdot 2/12 = 347 \text{ lei}$), ci a plătit fiecărui salariat indemnizația de hrană la un cuantumul de 317 lei/lună ($1900 \text{ lei} \cdot 2/12 = 317 \text{ lei}$) prin raportarea în mod eronat în calculul acesteia la salariul minim brut pe economie valabil pentru anul 2018 de 1.900 lei.

Astfel, în urma recalculării de către entitate a indemnizației de hrană, s-a cuantificat că nu au fost acordate drepturi salariale cuvenite în sumă brută de 730.763 lei, ceea ce arată faptul că la nivelul anului 2019 nu a fost realizată corect fundamentarea cheltuielilor de personal.

Cauzele și împrejurările care au condus la acordarea în mod incorect a unor drepturi salariale se datorează, în principal, interpretării eronate a prevederilor actelor normative aplicabile în domeniul salarizării personalului plătit din fonduri publice, neactualizarea procedurilor operaționale privind acordarea drepturilor salariale și neaplicării formelor de control intern asupra cheltuielilor de personal.

Actele normative încălcate: art. 18 alin. (1) și (2) din Legea nr.153/2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice, cu modificările și completările ulterioare, art. 18 alin. (1) și (2) din Legea nr.153/2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice, cu modificările și completările ulterioare, art.1 și art. 2 din HG nr.937/2018 pentru stabilirea salariului de bază

minim brut pe țară garantat în plată, art.5 alin.(3), art. 14 alin.(2) și (3), art. 23 alin.(1) și alin.(2) lit. c) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, pct. 1 alin.(14), pct. 2, pct.3 și pct. 4 din 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, art. 5 alin.(1) și art. 10 alin. (1-5) din OG 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, cu modificările și completările ulterioare, art.240 alin. (3) și art. 499 din OUG nr. 57 din 3 iulie 2019 privind Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare.

Valoarea estimată a abaterii constatate în baza documentelor transmise de entitate este în sumă de 637.013 lei cu influență în situațiile financiare încheiate la data de 31.12.2019 și reprezintă indemnizația de hrană acordată incorect în luna ianuarie 2019 pentru unii salariați în sumă brută de 93.750 lei și valoarea cumulată a drepturilor salariale cuvenite și neacordate salariaților în anul 2019 în cuantum lunar prevăzut de lege, în sumă brută de 730.763 lei.

5. În urma auditării prin eșantionare, a cheltuielilor cu bunurile și serviciile efectuate în anul 2019 la DGASPC Vaslui, s-au constatat următoarele neconformități:

a.1) nu au fost respectate principiile de economicitate, eficiență și eficacitate și a bunei gestiuni financiare în achiziționarea și efectuarea cheltuielilor de transport și cu servicii hoteliere (cazare și masă) pentru angajații care s-au deplasat în interes de serviciu la diverse cursuri de pregătire profesională, neconformitățile constatate prezentându-se sintetizat astfel:

a.1.1) din eșantionul stabilit în vederea testării, s-a constatat că în anul 2019 au fost decontate servicii hoteliere doar către furnizorul de servicii în valoare de 303.300 lei iar în faza de fundamentare a achiziției de servicii de formare și pregătire profesională continuă și servicii hoteliere, managementul nu s-a raportat la buna gestiune a fondurilor publice prin respectarea principiilor de economicitate, eficiență și eficacitate, întrucât calculul pentru serviciile hoteliere nu a urmărit drepturile reglementate pentru personalul delegat prin HG nr.714/2018 *privind drepturile și obligațiile personalului autorităților și instituțiilor publice pe perioada delegării și detașării în altă localitate, precum și în cazul deplasării în interesul serviciului*, aspect detaliat în procesul verbal de constatare nr.497/7963/29.05.2020 și anexele acestuia.

Prin urmare, valoarea serviciilor hoteliere contractată și decontată a fost de 2.950 lei/salariat/curs cu 7 zile cazare, care este superioară cuantumului drepturilor de delegare reglementate prin HG nr.714/2018 (1.750 lei/salariat/curs cu 7 zile).

a.1.2) În ce privește decontarea cheltuielilor de transport pentru salariații care au participat la cursuri de pregătire profesională în alte localități, s-a constatat lipsa controalelor interne în buna gestiune a fondurilor publice, întrucât pe parcursul anului 2019 au fost decontate cheltuieli de transport pentru fiecare salariat trimis la cursuri, deși în multe cazuri la același curs de pregătire profesională susținut în aceeași perioadă au participat 2-3-4 salariați.

Doar pe un eșantion de 127 salariați, calculul cheltuielilor de transport arată că, dacă s-ar fi decontat doar un singur transport pentru cei 2-3-4 salariați trimiși la același curs în aceeași perioadă, cheltuielile ar fi fost de 5.760 lei și nu de 15.738 lei cât au fost înregistrate ca plăți, ceea ce ar fi condus la o economie la bugetul instituției de 9.978 lei.

În concluzie, ordonatorul terțiar de credite a manifestat pe parcursul anului 2019 un management incomplet în fundamentarea și realizarea cheltuielilor care a avut ca obiect formarea și pregătirea profesională continuă a personalului, fără a urmări asigurarea unei bune gestiuni financiare a fondurilor publice, nerealizând nicio analiză pe linia economicității, eficienței și eficacității cheltuielilor efectuate cu această destinație. Fundamentarea cheltuielilor cu pregătirea profesională s-a efectuat doar în baza referatului centrului de resurse umane din cadrul entității,

care, așa cum s-a detaliat în procesul verbal de constatare nr.497/7963/29.05.2020 și anexele acestuia, nu a avut la bază: o analiză a ofertelor de cursuri pentru toate lunile din anul calendaristic ci doar pentru sezoanele turistice; o analiză diferențiată a pregătirii profesionale pe fiecare categorie de salariați/pe salariat și nu au fost avute în vedere limitele drepturilor de delegare din reglementările legale pentru personalul delegat din instituții publice.

a.2) nu au fost respectate prevederile legale care reglementează modul de organizare a participării salariaților din entitate la forme de pregătire profesională.

Din situația centralizatoare a participării salariaților la cursuri de pregătire profesională în perioada 2018-2019, solicitată de echipa de audit și transmisă de entitate, s-a constatat că nu se urmărește de entitate prin centrul de resurse umane din cadrul structurii DGASPC Vaslui respectarea reglementărilor legale în domeniu în sensul că nu se asigură participarea la programe de formare profesională pentru toți salariații. Prevederile art. 458 alin. (2) din OUG nr.57/2019 privind Codul Administrativ: *(2) Autoritățile și instituțiile publice au obligația de a asigura participarea pentru fiecare funcționar public la cel puțin un program de formare și perfecționare profesională o dată la doi ani (...)* și cele ale art.194 alin. (1) lit. a) din Legea nr. 53/2003 privind Codul Muncii prevăd: *art. 194 (1) Angajatorii au obligația de a asigura participarea la programe de formare profesională pentru toți salariații, după cum urmează: a) cel puțin o dată la 2 ani, dacă au cel puțin 21 de salariați.*

Situația participării salariaților la cursuri de pregătire profesională în perioada 2018-2019, arată că în perioada menționată au fost salariați care au participat pe parcursul celor doi ani la 3-5 cursuri, în timp ce unii salariați nu au fost la niciun curs în cei doi ani.

În anul 2019, dintr-un număr mediu de 2471 salariați, au participat la cursuri de pregătire profesională un număr de 333 salariați, dintre aceștia 124 de salariați au participat și în anul 2018 la cel puțin un curs. Mai mult în cazul a 41 de salariați aceștia au participat la același curs ca tematică și în anul 2019 și în anul 2018 (ex: curs Management de caz și intervenție personalizată pentru beneficiarii sistemului de asistență socială, curs Consilier dezvoltare personală).

Modul deficitar de gestionare a activității de pregătire profesională la nivelul DGASPC Vaslui, așa cum rezultă din cele prezentate, are consecințe și asupra economicității, eficienței și eficacității fondurilor publice alocate și cheltuite cu această destinație, întrucât cheltuiala nu se justifică în unele cazuri și arată mult formalism în analiza nevoilor de instruire a salariaților și în consecință prin pregătirea profesională realizată nu se urmărește constant îmbunătățirea activității la nivelul entității și nu se respectă reglementările legale în domeniu (având în vedere natura neconformităților și continuitatea acestora așa cum au fost constatate de instituția noastră la fiecare verificare realizată la nivelul DGASPC Vaslui).

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția acestor abateri se datorează nerespectării de către persoanele cu atribuții în domeniu a obligației de realizare a cheltuielilor din fonduri publice cu respectarea bunei gestiuni financiare și a principiilor de economicitate, eficiență și economicitate și nefuncționarea corespunzătoare a controlului intern.

Actele normative încălcate: art.1 și art.7 alin. (1) din Anexa 1 la HG nr.714/13.09.2018 privind drepturile și obligațiile personalului autorităților și instituțiilor publice pe perioada delegării și detașării în altă localitate, precum și în cazul deplasării în interesul serviciului cu modificările și completările ulterioare; art.14 alin. (2) și (3) și art. 23 alin. (1) din Legea nr. 273/2006 a finanțelor publice locale, cu modificările și completările ulterioare; art.6 alin (2) din Legea nr. 82 din 24 decembrie 1991 a contabilității, republicată, cu modificările și completările ulterioare, art.5 alin.(1) din OG nr. 119/1999, privind controlul intern și controlul financiar preventiv, cu modificările și completările ulterioare.

Valoarea estimativă a abaterii în baza eşantionului auditat la pct.a.1) este de 87.978 lei și reprezintă contravaloarea economiei nerealizate la bugetul instituției, prin cheltuieli cu formarea profesională realizate prin neobținerea unei bune gestiuni a fondurilor publice.

6. Din analiza inventarierii investițiilor în curs, transmisă de DGASPC Vaslui, echipa de audit a constatat că, acestea au fost inventariate pe fiecare obiectiv, dar fără evidențierea gradului de realizare a acestora (stabilit în baza valorii decontate, a stadiului fizic în teren). Concret, în listele de inventar a investițiilor în curs au fost înscrise 15 obiective pentru care au fost înregistrare cheltuieli în valoare totală de 397.392 lei, care se regăsesc și în evidența analitică a contului 231 „Imobilizări corporale în curs de execuție”. Din analiza informațiilor incluse în listele de inventar a investițiilor în curs s-a constatat că:

- liste de inventar sunt incomplete, deoarece nu furnizează informații cu privire la inventarierea faptică în teren a obiectivelor de investiții, pe baza constatării la fața locului, (care să cuprindă denumirea obiectivului și descrierea amănunțită a stadiului fizic în care se află acestea, pe baza valorii din documentația existentă (inclusive documente de plată/devize);
- nu s-au prezentat situații cu restul de executat pe fiecare obiectiv de investiții.

În concluzie, s-a reținut ca acțiunea s-a realizat formal, deoarece nu a fost evidențiat gradul de realizare a fiecărui obiectiv de investiții (stabilit în baza valorii decontate comparativ cu stadiul fizic realizat în teren).

Accasta acțiune incompletă/incorect realizată nu a furnizat baza de informații necesară valorificării inventarierii investițiilor în curs, care să asigure entitatea și echipa de audit cu privire la realitatea lucrărilor executate la obiectivele în curs de execuție/legalitatea plăților efectuate.

Echipa de audit a concluzionat că acțiunea de inventariere a obiectivelor de investiții în curs, prin caracterul formal în care a fost realizată de comisia împuternicită de la nivelul DGASPC Vaslui, nu se constituie în pârghie de identificare a unor pagube/plăți nelegal efectuate și în instrument de corecție a unor neconcordanțe/deficiențe/riscuri în activitatea entității.

Cauzele și împrejurările care au determinat producerea abaterilor prezentate sunt: neaplicarea prevederilor legale/procedurii operaționale P.O.-18.06 *privind inventarierea patrimoniului*, P.O.-18.15 *privind valorificarea rezultatelor inventarierii* și nefuncționarea corespunzătoare a controalelor interne.

Actele normative încălcate: pct. 13, 32, 35 (1), (2) și 36 din OMFP nr.2861/2009 privind aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, cu modificările și completările ulterioare; art. 2(3) din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată cu modificările și completările ulterioare, pct. 2.1 din OMFP nr. 1.917/2005 privind Normele metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, cu modificările și completările ulterioare.

7. Din auditarea dosarului privind reevaluarea, a situației mijloacelor fixe și a balanței analitice de verificare transmise de Școala Profesională Specială “Sfânta Ecaterina” Huși, echipa de audit a constatat că entitatea nu a procedat la înregistrarea în evidența contabilă și tehnic-operativă a diferențelor rezultate din acțiunea de reevaluare a activelor fixe corporale de natura construcțiilor și terenurilor. Astfel, la data de 29.11.2019 a fost achiziționat prin *Sistemul electronic de achiziții publice* (SICAP) serviciul privind evaluarea cladirilor și terenurilor, ulterior a fost încheiat contractul de prestări servicii înregistrat la nr.3072/ 29.11.2019 și a fost întocmit Raportul de evaluare nr. VS_104_UB/ 12.12.2019 prin care au fost stabilite noile valori reevaluate pentru activele fixe corporale de natura construcțiilor și terenurilor aflate în administrarea Școlii Profesionale Speciale “Sfânta Ecaterina” Huși. Valoarea inițială a activelor fixe corporale de natura construcțiilor și terenurilor a fost de 9.849.408 lei, iar valoarea după reevaluare de 11.327.443 lei

(construcții 9.920.116 lei și terenuri 1.407.327 lei), exceptând construcțiile în curs de demolare, rezultând astfel o diferență din reevaluare de 1.478.035 lei ce nu a fost regăsită ca înregistrată în evidența contabilă și tehnico operativă a entității, aspect ce contravine art.11, alin. (1) din OMFP nr. 3.471/ 2008 pentru aprobarea Normelor metodologice privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe corporale aflate în patrimoniul instituțiilor publice.

Cauzele și împrejurările care au condus la abaterea prezentată constau în neaplicarea prevederilor legale în vigoare privind reevaluarea patrimoniului și nefuncționarea formelor de control intern.

Actele normative încălcate: art. 8 alin (2) și art. 10 alin. (4) din cap. II Organizarea și conducerea contabilității din Legea nr.82/1991 privind legea contabilității, republicată, cu modificările și actualizările ulterioare, art. 2^{^1}, art. 2^{^2} și art.14 din OG nr. 81/2003 privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe aflate în patrimoniul instituțiilor publice, cu modificările și actualizările ulterioare, art. 1, alin. (1), (2), (3), art. 7, art. 11, alin. (1) din OMFP nr. 3471/2008 pentru aprobarea Normelor metodologice privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe corporale aflate în patrimoniul instituțiilor publice, cu modificările și actualizările ulterioare, pct. 2.7.1. din Anexa din 12 decembrie 2005 la OMFP nr. 1.917 din 12 decembrie 2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, cu modificările și actualizările ulterioare.

Valoarea abaterii constatate este în sumă de 1.478.035 lei, cu influență asupra situațiilor financiare încheiate la 31.12.2019 și reprezintă diferența din reevaluarea activelor fixe corporale de natura construcțiilor și terenurilor, neînregistrate în evidența contabilă și tehnic-operativă.

8. Din analiza documentelor transmise, auditorii publici externi au constatat că în evidența contabilă și tehnic-operativă a Centrului Județean de Resurse și Asistență Educațională Vaslui figurează înregistrat în contul 212 "Construcții" activul fix corporal sub denumirea de „Clădire școală” cu număr de inventar 3, o valoare de inventar de 1.568.918 lei, dar nu este înregistrat ca active și terenul aferent clădirii. La solicitarea de informații suplimentare referitoare la teren, entitatea a transmis HCJ Vaslui nr.2/31.01.2008, care apare menționat imobilul dat în administrare cu următoarele date: suprafață teren 500 mp și clădire cu suprafață construită de 371,91 mp. Conform raportului de evaluare valorile reevaluate a celor două active fixe sunt de 1.592.541 lei (pentru clădire) și 203.116 lei (500 mp teren). Având în vedere valoarea de inventar a imobilului la 31.12.2019 de 1.568.918 lei și valorile reevaluate cumulate de 1.795.657 lei, rezultă diferențe din reevaluare de 226.739 lei ce nu au fost înregistrate în evidența contabilă și tehnic-operativă a entității la 31.12.2019. Situația prezentată nu a fost identificată nici cu ocazia inventarierii anuale a patrimoniului când comisia de inventariere ar fi trebuit să menționeze în listele de inventar și terenul nu doar clădirea și nici la valorificarea inventarierii, fapt ce arată formalism în efectuarea și valorificarea inventarierii patrimoniului.

Cauzele și împrejurările care au condus la abaterea constau în: neaplicarea corespunzătoare a prevederilor legale privind reevaluarea activelor fixe și tratamentul contabil aplicabil acestei operațiuni; realizarea formală a operațiunii de valorificare a rezultatelor inventarierii și nefuncționarea controalelor interne prin lipsa unei proceduri operaționale de lucru/a controalelor de realizat.

Actele normative încălcate: art. 10 alin. (4) și art.13 din Legea nr.82/1991 privind legea contabilității, republicată, cu modificările și completările ulterioare, art. 2^{^2} și art.14 din OG nr. 81/2003 privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe aflate în patrimoniul instituțiilor publice, cu modificările și completările ulterioare, art. 1, alin. (1), (2), art. 7, art. 11, alin. (1) din OMFP nr. 3471/2008 pentru aprobarea Normelor metodologice privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe corporale aflate în patrimoniul instituțiilor publice cu modificările și completările ulterioare, pct 1.2.1, 1.2.2, 1.2.7, 2.7.1 și funcțiunea conturilor 105, și 211 din OMFP nr. 1917/2005 pentru

aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia cu modificările și completările, art. 23, alin. (2) lit. e) și h) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare.

Valoarea abaterii constatate este în sumă de 226.739 lei, cu influență în situațiile financiare încheiate la 31.12.2019.

9. În urma auditării prin eșantionare a categoriei de operațiuni economice cheltuieli cu *Bunuri și servicii* efectuate în anul 2019 de către Centrul Județean de Resurse și Asistență Educațională Vaslui, s-au constatat plăți pentru angajații care s-au deplasat în alte localități pentru diverse cursuri de pregătire profesională, cu neaplicarea de către management a principiilor de eficiență, eficacitate și economicitate, în realizarea acestei categorii de cheltuieli și neasigurarea unei bune gestiuni a fondurilor publice, în cazul a 4 cursuri, aspect detaliat în procesul verbal de constatare nr.497/7963/29.05.2020. Mai mult, din instrumentarea probelor de audit, a rezultat că entitatea nu a urmărit aplicarea prevederilor art.194 alin. (1) lit. a) din Legea nr. 53/2003 privind Codul Muncii de a asigura participarea la programe de formare profesională pentru toți salariații. Modul deficitar de fundamentare și gestionare a pregătirii profesionale a avut consecințe și asupra economicității, eficienței și eficacității fondurilor publice alocate și cheltuite cu această destinație, întrucât a arătat formalism în analiza nevoilor de instruire a salariaților.

Cheltuielile cu pregătirea profesională pentru 4 (patru) salariați, s-au realizat cu neaplicarea prevederilor art.1, alin. (2) și (3) din Anexa 1 la HG nr.714/2018 privind drepturile și obligațiile personalului autorităților și instituțiilor publice pe perioada delegării și detașării în altă localitate, precum și în cazul deplasării în interesul serviciului, aspect detaliat în procesul verbal de constatare nr.497/7963/29.05.2020 și anexele acestuia.

Cauzele și împrejurările care au condus la abaterea prezentată mai sus constau în: nefundamentarea corectă a planului de pregătire profesională funcție de nevoile de pregătire a salariaților entității corelat cu activitățile desfășurate de aceștia și în consecință o fundamentare incompletă a bugetului de venituri și cheltuieli; neaplicarea de către management a principiilor de economicitate, eficiență și eficacitate în realizarea acestei categorii de cheltuieli și neasigurarea unei bune gestiuni a fondurilor publice; neexercitarea formelor de control intern.

Actele normative încălcate: art.1, din Anexa 1 la HG nr.714/13.09.2018 privind drepturile și obligațiile personalului autorităților și instituțiilor publice pe perioada delegării și detașării în altă localitate, precum și în cazul deplasării în interesul serviciului cu modificările și completările ulterioare, art.5 alin. (1) din Ordonanța nr.119 din 31 august 1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, art. 14, alin. (2) și (3) și art. 23 alin. (1) din Legea nr. 273 din 29 iunie 2006 a finanțelor publice locale, cu modificările și completările ulterioare, art.6 alin (2) din Legea nr. 82 din 24 decembrie 1991 a contabilității, republicată, cu modificările și completările ulterioare, pct.1, alin 14 din OMFP nr. 1792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale, cu modificările și completările ulterioare.

Valoarea abaterii constatate este de 13.910 lei, și reprezintă contravaloarea unor servicii de cazare și masă decontate cu neaplicarea principiilor de economicitate, eficiență și eficacitate în cheltuirea fondurilor publice și în lipsa unei bune gestiuni a fondurilor alocate prin bugetul de venituri și cheltuieli.

10. Din auditarea eșantionului selectat la categoria de operațiuni economice *“Bunuri și servicii”*, s-a constatat că Centrul de Asistență Medico-Socială Codăești nu a procedat la o fundamentare corespunzătoare a bugetului de venituri și cheltuieli, prin prisma cheltuielilor de realizat, rezultând, că unele achiziții au fost eronat fundamentate și efectuate de la acest titlu, acestea fiind în fapt mijloace fixe ce trebuiau să se regăsească cuprinse în programele de investiții

(anexe la buget). Astfel, din analiza documentelor furnizate de entitatea auditată, echipa de audit a identificat o serie de plăți de natura cheltuielilor de investiții/ asimilate acestora, efectuate de către ordonatorul terțiar de credite, fără ca acestea să fie înregistrate corespunzător în evidența tehnic-operativă și contabilă a entității, aspect detaliat în procesul verbal de constatare nr.497/7963/29.05.2020 și anexele acestuia.

Cauzele și împrejurările care au condus la producerea abaterii sunt: neaplicarea corespunzătoare a principiilor și regulilor bugetare în elaborarea proiectului bugetului de venituri și cheltuieli ce au condus la nefundamentarea corespunzătoare a acestuia, prin prisma surselor de finanțare la cele două secțiuni (de funcționare și de dezvoltare); neanalizarea tuturor înregistrărilor din evidența contabilă și tehnic-operativă a activelor fixe, prin neaplicarea corectă a prevederilor legale în vigoare; neimplementarea conform prevederilor legale a procedurilor operaționale privind înregistrarea în contabilitate a mijloacelor fixe în curs de execuție.

Actele normative încălcate: art.41 alin (1), art.42, art.45 alin (1) și art.46 din Legea nr. 273/2006, privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare; art. 13 din Legea nr.82/1991 a contabilității, republicată, cu modificările și completările ulterioare, funcțiunea contului 231 din OMFP nr. 1.917 din 12 decembrie 2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, cu modificările și completările ulterioare.

Valoarea estimativă a abaterii constatate este de 15.000 lei și reprezintă plăți de natura investițiilor/asimilate acestora înregistrate eronat în evidența tehnic-operativă și contabilă a entității, cu influență asupra situațiilor financiare încheiate la data de 31.12.2019.

11. Din auditarea eșantionului selectat la categoria de operațiuni economice *“Bunuri și servicii-servicii medicale”* derulate în anul 2019, în baza documentelor transmise de UATJ Vaslui, s-a constatat că au fost incluse fără temei legal în serviciile medicale aferente facturii nr. 311/10.12.2019 decontate Spitalului Județean de Urgență Vaslui, taxe către bugetul consolidat al statului nedatorate de către prestatorul de servicii, reprezentând TVA, aspect detaliat în procesul verbal de constatare nr.497/7963/29.05.2020 și anexele acestuia.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția acestei abateri au fost: verificarea necorespunzătoare de către salariații cu atribuții în monitorizarea contractului, atât a clauzelor contractuale cât și a documentelor justificative prezentate spre decontare, funcționarea defectuoasă a formelor de control intern inclusiv control financiar preventiv, respectiv neimplementarea normelor proprii privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor conform anexelor la Dispoziția nr. 500/2018.

Actele normative încălcate: art. 14 alin. (2), (3) și (4), art. 23 alin. (1), art. 51 alin.(3) și art. 54, alin. (5) și (6) din Legea nr. 273/2006 a finanțelor publice locale, cu modificările și completările ulterioare, pct. 1, 2 și 3 din OMFP nr. 1792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidenta și raportarea angajamentelor bugetare și legale, cu modificările și completările ulterioare, art. 265, art. 292 alin (1) lit. a din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, pct. 40 lit. a din NORME METODOLOGICE din 6 ianuarie 2016 de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, art. 316 alin (1, lit. d), art. 318 pct.4 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, art. 6, alin (2) din Legea nr. 82 din 24 decembrie 1991 a contabilității, republicată, cu modificările și completările ulterioare, art.240 alin. (3) și art. 499 din OUG nr. 57 din 3 iulie 2019 privind Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare, art.254 alin.(1) din Legea nr.53/2003 privind Codul muncii, cu modificările și completările ulterioare, art.5 și art.10 alin (3) din OG nr. 119/ 1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Valoarea certă a prejudiciului constatat prin prisma eşantionului selectat şi în baza documentelor puse la dispoziţie de entitatea auditată, este în sumă de 5.677 lei, din care: 5.407 lei reprezintă plata fără temei legal a TVA-ului inclus în factura prezentată la decontare şi 270 lei majorări de întârziere calculate în baza prevederilor art. 73¹ din Legea nr. 500/2002 privind finanţele publice modificată şi completată prin Legea nr.270 din data de 15 octombrie 2013.

12. Din verificările efectuate în baza documentelor de evidenţă contabilă transmise de DGASPC Vaslui, s-a constatat existenţa în soldul contului 461 Debitori, a unor sume fără mişcare în anul 2019, în valoare cumulată de 77.077 lei. Din situaţia pe vechime, solicitată de echipa de audit şi transmisă de entitate, asupra soldurilor fără mişcare din contul 461 Debitori, s-a constatat că suma de 77.077 lei reprezintă contribuţii lunare de întreţinere a persoanelor adulte cu handicap şi persoane vârstnice asistate în centrele rezidenţiale publice, din care: suma de 6.956 lei aparţine unor beneficiari decedaţi, suma de 70.121 lei provine de la beneficiari care nu mai erau rezidenţi ai centrelor la data constituirii debitului.

Conform art.5 alin. (1) din Ordinul nr. 1887/2016 privind stabilirea contribuţiei lunare de întreţinere datorate de adulţii cu handicap asistaţi în centrele rezidenţiale publice pentru persoane adulte cu handicap sau de susţinătorii acestora şi aprobarea Metodologiei de stabilire a nivelului contribuţiei lunare de întreţinere datorate de adulţii cu handicap asistaţi în centrele rezidenţiale publice pentru persoane adulte cu handicap sau de susţinătorii acestora: (1) *“Atunci când o persoana solicita admiterea într-un centru rezidenţial public pentru persoane adulte cu handicap, aprobarea admiterii se face pe baza semnării, în prealabil, a unui angajament de plata, în care se înscriu datele privind persoana cu handicap asistată şi, după caz, persoana/persoanele care se obliga la plata contribuţiei de întreţinere.”*, astfel că debitele înregistrate trebuiau urmărite pentru încasare lor de la susţinătorii legali ai beneficiarilor din centrele rezidenţiale publice.

Din analiza măsurilor luate pentru recuperarea acestor debite, aşa cum au fost transmise de entitate, s-a constatat că entitatea s-a limitat la: identificarea de informaţii despre susţinătorii legali ai beneficiarului serviciilor din centrele rezidenţiale; anchete sociale pentru identificarea aparţinătorilor; notificări către aparţinători, transmise în anii 2017-2019; adrese către Casa de Pensii Vaslui, pentru verificarea situaţiei pensiei beneficiarilor centrelor rezidenţiale.

Din soldul debitelor fără mişcare în anul 2019 de 77.077 lei, debite în sumă de 62.030 lei provin din anii 2011-2016 şi având în vedere că termenul general de prescripţie, conform prevederilor art. 2517 din Codul Civil, este de trei ani, cât şi lipsa măsurilor de executare silită (debitele din anii 2011-2016 au fost înaintate în anul 2018, prin referatul nr. 13910/09.05.2018, către serviciul juridic al entităţii pentru aplicarea măsurilor de executare silită), precum şi informaţiile prezentate în timpul misiunii de audit de şeful serviciului contabilitate-buget, prin nota de informare transmisă pe mail care menţionează: *“În cazul debitorilor notificaţi şi care nu au răspuns favorabil, în sensul întocmirii unor angajamente de plată pentru recuperarea debitelor, am întocmit referate către compartimentul juridic prin care am solicitat luarea măsurilor legale de recuperare a sumelor. Ni s-a comunicat că pentru debitele restante care nu au putut fi recuperate de la beneficiarii serviciilor până la data de 15.05.2017 a intervenit termenul general de prescripţie de 3 ani conform art.2517 di Codul Civil”,* rezultă că aceste debite sunt în prezent prescrise.

Pentru debitele ce provin din perioada 2017-2019, fără mişcare în anul 2019, în valoarea de 15.047 lei, măsurile de recuperare luate au fost de transmitere notificări în cazul celor pentru care au fost identificaţi susţinătorii legali şi efectuarea demersurilor pentru identificarea aparţinătorilor, dar nu s-a făcut dovada înaintării acestora către compartimentul juridic pentru aplicarea măsurilor de executare silită.

Din verificarea procedurilor operaţionale elaborate la nivelul entităţii au fost identificate procedurile P.O.-18.32/revizuită în 2016 *procedura de înregistrare şi urmărire încasare debitori proveniţi din diverse activităţi* şi P.O.-18-37/ 2018 *privind evidenţa contribuţiilor persoanelor*

asistate și/sau susținătorii legali ai acestora, iar din parcurgerea acestora s-a constatat că niciuna nu acoperă procedural activitatea de urmărire a încasării debitelor restante și circuitul documentelor între serviciul contabilitate-buget și compartimentul juridic, fiind menționat sumar la pct. 8.8, respectiv 8 din proceduri: „Se urmărește încasarea în termen a sumelor datorate de debitori.”

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția acestor abateri se datorează nerespectării de către persoanele cu atribuții în domeniu a prevederilor legale în vigoare privind urmărirea veniturilor din contribuții lunare de întreținere datorate de persoanele adulte cu handicap și persoanele vârstnice asistate în centrele rezidențiale publice și cele de executare silită a debitelor, incompletitudinea P.O.-18.32/revizuită în 2016 *procedura de înregistrare și urmărire încasare debitori proveniți din diverse activități (beneficiari care achită contribuții de întreținere, beneficiari persoane cu handicap, beneficiari amp)* și P.O.-18-37/2018 *privind evidența contribuțiilor persoanelor asistate și/sau susținătorii legali ai acestora*, care nu acoperă activitatea de urmărire și recuperare a debitelor restante din contribuții de întreținere, și neexercitarea corespunzătoare a formelor de control intern.

Actele normative încălcate: art. 1 alin. (1), art.2 alin. (1-3), art.5 alin. (1,3,4) și art. 6 alin. (1-2) din ORDIN nr. 1.887 din 15 septembrie 2016 privind stabilirea contribuției lunare de întreținere datorate de adulții cu handicap asistați în centrele rezidențiale publice pentru persoane adulte cu handicap sau de susținătorii acestora și aprobarea Metodologiei de stabilire a nivelului contribuției lunare de întreținere datorate de adulții cu handicap asistați în centrele rezidențiale publice pentru persoane adulte cu handicap sau de susținătorii acestora, cu modificările și completările ulterioare, art. 6 alin.(1-2), art. 24 alin. (1, 57) din Legea nr. 17 din 6 martie 2000 privind asistența socială a persoanelor vârstnice, cu modificările și completările ulterioare, art.622 alin. (1-3), art.628 alin. (1), art.631 alin. (1), art.644 alin. (1-2), art.667, art.668, art.706, art.707 alin. (2) din Legea nr.134/2010 Codul de Procedura Civilă, art. 1.516 alin. (2), art. 1520, din Legea nr.287/2009 privind Codul Civil, cu modificările și completările ulterioare.

Valoarea certă a prejudiciului constatat în baza eșantionului auditat și a documentelor puse la dispoziție de entitate este în sumă de 62.030 lei cu influență în situațiile financiare încheiate la data de 31.12.2019 și reprezintă debite prescrise din contribuții lunare de întreținere datorate de persoanele adulte cu handicap și persoanele vârstnice asistate în centrele rezidențiale publice.

13. Din auditarea categoriei de operațiuni „Cheltuieli cu bunuri și servicii”, în baza eșantionului selectat și a documentelor transmise de DGASPC Vaslui, s-au constatat plăți nelegale de la titlul 20 „Bunuri și servicii” reprezentând cheltuieli de deplasare înregistrate în cazul salariaților care au participat la cursuri de pregătire profesională în alte localități.

Verificările efectuate asupra ordinelor de deplasare, în baza cărora au fost decontate cheltuieli de transport în alte localități au arătat că în cazul salariaților care s-au deplasat cu mașina personală pentru participarea la cursuri de pregătire profesională în alte localități, numărul de km pentru care s-a făcut decontarea între localități nu a respectat cerința legală de a se deconta contavaloarea a 7,5 litri carburant la 100 km parcurși pe distanța cea mai scurtă. Astfel, au fost decontați km în plus care au variat între 18-398 km.

Cauzele și împrejurările care au determinat abaterea sunt: aplicarea necorespunzătoare a prevederilor legale care definesc plata drepturilor de deplasare în interes de serviciu a salariaților entității și a P.O.-18.25 privind decontarea cheltuielilor de deplasare; nefuncționarea corespunzătoare a controalelor interne, inclusiv viza de control financiar preventive pe documentele de decontare a cheltuielilor de transport.

Actele normative încălcate: art. 7 alin. (1) și (2) din HG nr. 714/2018 privind drepturile și obligațiile personalului autorităților și instituțiilor publice pe perioada delegării și detașării în altă localitate, precum și în cazul deplasării în interesul serviciului, cu modificările și completările ulterioare, art. 14 alin. (2), art.23 alin. 1 din Legea nr.273/29.06.2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, art.6 alin (1) și (2) din Legea nr. 82 din 24

decembrie 1991 a contabilității, republicată, cu modificările și completările ulterioare, pct.1 alin 14, pct. 2, pct. 3, pct. 4 din OMFP nr. 1792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidenta și raportarea angajamentelor bugetare și legale, cu modificările și completările ulterioare, art.5 alin.(1), art. 10, alin. (1) - (5) din OG nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv și pct.3.3, 3.4 și 3.5 din OMFP nr. 923 din 11 iulie 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.

Valoarea certă a prejudiciului constatată în baza eșantionului auditat și a documentelor puse la dispoziție de entitate este 1.738 lei, din care suma de 1.610 lei, reprezintă valoarea cheltuielilor de deplasare decontate nelegal și suma de 158 lei reprezintă majorări de întârziere.

14. În urma verificărilor efectuate asupra plăților efectuate la categoria de operațiuni „Cheltuieli cu bunuri și servicii” în anul 2019 s-a constatat în baza eșantionului auditat că DGASPC Vaslui a achitat nejustificat către furnizorul de telefonie mobilă contravaloarea unor consumuri care depășesc valoarea abonamentului contractat în baza acordului cadru nr. 1097/14.08.2018 pentru perioada 01.09.2018-31.07.2019 și a contractului subsecvent nr.2/1908/28.12.2019 acordului cadru nr. 1645/30.08.2019 pentru perioada 01.09.2019-31.08.2021 și a contractelor subsecvente nr.1/1646/30.08.2019, nr. 2/2394/18.12.2019 și nr.3/884/22.04.2019.

În urma verificării, pe baza documentelor puse la dispoziție de către entitatea auditată (facturile detaliate emise de furnizor pe anul 2019), precum și din situația privind plățile efectuate la serviciile de telefonie mobilă în anul 2019, s-a constatat efectuarea în anul 2019 de plăți peste abonamentul lunar pentru diverse servicii pe mobil care nu se justifică, (internet în roaming, servicii speciale-MMS, cerere de servicii, servicii cu suprataxă, apeluri și SMS-uri în alte rețele naționale) în valoare de 9.816 lei. Costurile suplimentare peste valoarea contractată s-a produs în condițiile în care prin acordul-cadru și contractele subsecvente, entitatea a contractat mai multe pachete de servicii de telefonie mobilă care să acopere toate necesitățile pentru activitățile entității, din care exemplificăm: 3 pachete-voce mobil+internet pe mobil ce includ: nelimitat minute/sms în rețeaua proprie și rețele naționale, 250 minute/200 minute/1000 minute sms-uri internaționale către rețele fixe și mobile din țări ale Uniunii Europene, 5 GB/10GB/25GB trafic date național din care 3 GB/5,7GB/16GB trafic date în roaming UE, 250 minute/sms-uri internaționale către rețele fixe și mobile din restul lumii; pachet cu cel puțin 10.000 de minute naționale la nivel de cont pentru utilizatorii de rețea fixă.

Abaterea are caracter de continuitate, fiind constatată și cu ocazia misiuni de audit desfășurate la DGASPC Vaslui în perioada 23.03.2017-03.05.2017 și care a vizat execuția bugetară a anului 2016, pentru remedierea căreia s-a dispus măsură prin Decizia nr.13/23.05.2017 și care a fost declarată ca îndeplinită în totalitate de entitate, conformare monitorizată de instituția noastră prin Rapoartele de follow-up nr.148/07.02.2018 și nr.1032/06.06.2019. Ulterior personalul de specialitate/de conducere nu a continuat măsurile de conformare la prevederile legale nefiind continuate a fi implementate, controalele interne asupra cheltuielilor efectuate cu telefonie mobilă.

Cauzele și împrejurările care au condus la producerea abaterii constatate s-au datorat neaplicării întocmai a prevederilor legale ce reglementează angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor cu bunuri și servicii, a neaplicării corespunzătoare a formelor de control intern inclusiv control financiar preventiv, la nivelul anului auditat și a măsurilor privind buna gestiune financiară a fondurilor publice.

Actele normative încălcate: art. 6 alin. (2) din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, art. 23, alin. (1) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, pct. 2 și 3 din Ordinul nr. 1792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata

cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale, art. 5 și art. 10 alin. (3-5) din OG nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Valoarea certă a prejudiciului constatată în baza eșantionului auditat și a documentelor puse la dispoziție de entitatea auditată este de 10.899 lei, din care 9.816 lei reprezintă cheltuială nejustificată care depășește valoarea abonamentelor de telefonie mobilă contractate și 1.083 lei majorări calculate până la data de 29.05.2020.

15. În urma verificării eșantionului selectat la categoria de operațiuni „Cheltuieli de capital” efectuate în anul 2019 de către DGASPC Vaslui, s-a constatat că entitatea a încheiat cu o societate comercială contractul nr. 1542 din 01.08.2019 în valoare de 96.342,40 lei inclusiv TVA pentru realizarea obiectivului de investiții: *Lucrări de execuție foraje de mică adâncime pentru sediul CRR Râșești*, conform detalierii din procesul verbal de constatare nr.497/7963/29.05.2020 și anexele acestuia. În timpul misiunii de audit, la inspecția faptică pe teren (realizată de echipa de audit împreună cu responsabilul din cadrul DGASPC Vaslui cu monitorizarea execuției contractului de lucrări nr. 1542/01.08.2019), s-a încheiat Nota de verificare în teren a investițiilor nr. 14168/21.05.2020, conform căreia a reieșit că mai multe articole de deviz nu a fost puse în operă conform situațiilor de lucrări prezentate la plată, rezultând că în mod nelegal furnizorul a solicitat, iar conducerea entității auditată a plătit necuvenit lucrări neexecutate, în sumă de 3.756,84 lei.

Cauzele și împrejurările care au condus la producerea abaterii sunt: neefectuarea controlului realității și exactității datelor înscrise în situațiile de lucrări, anexe la facturile emise de executantul lucrării cu realitatea din teren prin nerespectarea prevederilor art. 51 alin (3) și art. 54 alin (5) și (6) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, deoarece persoanele cu atribuții privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor nu au verificat existența obligației de plată conform documentelor justificative și nu au verificat și certificat corect realitatea lucrărilor efectuate (dacă lucrările au fost executate potrivit contractului încheiat); recepția necorespunzătoare a lucrărilor realizate fără a se urmări exactitatea lucrărilor luate în considerare la stabilirea valorii celor prezentate ca fiind executate; neexercitarea corespunzătoare a formelor de control intern.

Acele normative încălcate: art. 14 alin. (2) și (3), art.23 alin. (1), art. 48 alin. (2), art. 54 alin. (5) și (6) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, art. 5, alin. (1), art. 10, alin. (1) - (5) din O.G. nr.119 din 31 august 1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, pct. 1, 2, 3 și 4 din OMFP nr. 1792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale, cu modificările și completările ulterioare și art.254 alin. (1) din Legea nr.53/2003 privind Codul muncii, cu modificările și completările ulterioare.

Valoarea certă a prejudiciului constatată în baza eșantionului auditat și a documentelor puse la dispoziție de entitatea auditată este de 3.754 lei, constând în plăți efectuate fără temei legal pentru lucrări neexecutate în cuantum de 3.541 lei la care se adaugă majorări de întârziere aferente în sumă de 212 lei.

Pentru înlăturarea acestor deficiențe, 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 prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. 155/2014, directorul Camerei de Conturi Vaslui,

I. Potrivit prevederilor art. 43 din Legea nr. 94/1992, republicată, și ale pct. 174 din regulamentul sus-menționat,

DECIDE:

Aplicarea următoarelor măsuri:

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

a. Luarea de către ordonatorul principal de credite a măsurilor care să asigure:

- extinderea verificărilor asupra tuturor contractelor/actelor adiționale de utilizare a zonelor drumurilor de interes județean, în interiorul termenului de prescriere, calcularea și încasarea tarifelor potrivit hotărârilor consiliului județean, stabilirea veniturilor de încasat, înregistrarea în evidența contabilă/bugetară în vederea luării de măsuri care să conducă la încasarea creanțelor bugetare stabilite de entitate, cu implementarea de controale interne/luarea oricăror alte măsuri care să conducă la remedierea abaterilor constatate;

- clarificarea tuturor bunurilor care au fost concesionate către SC Aquavas SA Vaslui și care au făcut obiectul contractului de concesiune valabil până la 10.04.2019 în vederea asigurării existenței tuturor bunurilor în baza inventarierii realizate și valorificate potrivit legii, cu reflectarea rezultatului acestei acțiuni în situațiile financiare încheiate de UATJ Vaslui la 30.09.2020;

- inventarierea tuturor contractelor de concesiune și a actelor adiționale încheiate în vederea: reanalizării clauzelor din conținutul acestora referitoare la veniturile de încasat/încasate, cu luarea măsurilor de conformare la prevederile legale și actelor administrative emise de autoritatea deliberativă; obținerea unei asigurări cu privire la administrarea eficientă a bunurilor din proprietatea publică/privată cu aplicarea prevederilor legale privind concesionarea acestora.

Termen: 11 ianuarie 2021

b. Luarea de către ordonatorul principal de credite a tuturor măsurilor care să asigure realizarea de cheltuieli avînd ca destinație formarea și pregătirea profesională continuă a salariaților în condiții de economicitate, eficiență și eficacitate și asigurarea bunei gestiuni a fondurilor publice.

Termen: 11 ianuarie 2021

c. Luarea măsurilor de către ordonatorul principal de credite care să asigure:

- reluarea și clarificarea evidenței tehnico-operative și contabile a tuturor bunurilor de natura clădirilor și terenurilor din patrimoniul instituției publice, ori aparținînd domeniului public al statului și aflate în administrarea acesteia, inclusiv asigurarea concordanței informațiilor dintre evidența contabilă și tehnic-operativă cu actele administrative aprobate de autoritatea deliberativă;

- inventarierea bunurilor de natura clădirilor și terenurilor din patrimoniul județului ori aparținînd domeniului public al statului și aflate în administrarea acesteia, cu clarificarea neconcordanțelor de natura celor semnalate la audit, urmată de valorificarea rezultatelor acestuia cu reflectarea tuturor operațiunilor de înregistrare a plusurilor de inventar, respectiv de recuperare a eventualelor minusuri, conform actelor normative în vigoare și raportarea rezultatului în situațiile financiare încheiate la 30.09.2020;

- efectuarea reevaluării activelor fixe de natura terenurilor/construcțiilor, cu aplicarea întocmai a prevederilor legale și înregistrarea rezultatelor reevaluării în contabilitate;

- elaborarea, aprobarea și implementarea unei proceduri operaționale cu privire la realizarea acțiunii de reevaluare a activelor de natura construcțiilor și terenurilor aflate în patrimoniul entității

și înregistrarea acestora la valoarea justă, cu implementarea de controale interne care să conducă la remedierea abaterilor constatate.

Termen: 11 ianuarie 2021

d. Ordonatorul principal de credite al UATJ Vaslui va dispune măsurile legale ce se impun pentru ca ordonatorul terțiar de credite DGASPC Vaslui, să asigure:

- extinderea verificărilor privind stabilirea, cuantificarea și încasarea plăților nelegal efectuate reprezentând indemnizație de hrană concomitent cu stabilirea drepturilor neacordate în anul 2019, efectuarea regularizărilor inclusiv a obligațiilor datorate bugetului consolidat al statului (prin întocmirea declarațiilor rectificative);
- fundamentarea conform prevederilor legale a necesarului de credite pentru plata drepturilor salariale cu luarea oricăror măsuri care să conducă la remedierea deficienței constatate;
- înregistrarea în evidența contabilă sintetică și analitică a operațiunilor ce decurg din calculul și regularizarea plăților reprezentând indemnizația de hrană;
- actualizarea și implementarea procedurii operaționale privind acordarea drepturilor salariale, prin care să se stabilească/revizuiască pentru fiecare categorie de personal sporurile și alte adaosuri de care beneficiază și modalitatea de calcul a acestora precum și controalele interne de realizat, care să conducă la remedierea abaterii constatate.

Termen: 11 ianuarie 2021

e. Ordonatorul principal de credite al UATJ Vaslui va dispune măsurile legale ce se impun pentru ca ordonatorul terțiar de credite DGASPC Vaslui, să asigure:

- respectarea obligației de a realiza cheltuielile cu formarea profesională a salariaților în condiții de economicitate, eficiență și eficacitate și cu asigurarea bunei gestiuni a fondurilor publice;
- funcție de fondurile bugetare alocate anual, participarea salariaților la cursuri de formare profesională cu respectarea prevederilor legale privind periodicitatea acestora pentru ca acestea să se concretizeze într-un sprijin real în îmbunătățirea activității entității;
- elaborarea, aprobarea și implementarea unei proceduri operaționale prin care să fie stabilite reguli privind analiza și asigurarea respectării cerinței de pregătire profesională care să aducă plusvaloare în activitatea instituției/stabilirea categoriilor de participanți/categoriile de cursuri/durata/periodicitatea/perioadele de timp care să conducă la optimizarea cheltuiirii fondurilor publice în condiții de bună gestiune financiară.

Termen: 11 ianuarie 2021

f. Ordonatorul principal de credite al UATJ Vaslui va dispune măsurile legale ce se impun pentru ca ordonatorul terțiar de credite DGASPC Vaslui, să asigure efectuarea conform legii a inventarierii patrimoniului, inclusiv determinarea stadiului fizic real executat al investițiilor în curs față de totalul plăților efectuate cu această destinație, valorificarea potrivit prevederilor legale, cu reflectarea rezultatului acestei acțiuni în evidențele tehnico-operative/în contabilitate și în situațiile financiare încheiate la 30.09.2020.

Termen: 11 ianuarie 2021

g. Ordonatorul principal de credite, UATJ Vaslui va dispune măsurile legale ce se impun pentru ca ordonatorul terțiar de credite Școala Profesională Specială "Sfânta Ecaterina" Huși să asigure luarea măsurilor cu privire la înregistrarea în evidența contabilă și tehnic-operativă a diferențelor rezultate din acțiunea de reevaluare a activelor fixe corporale de natura construcțiilor și

terenurilor realizată în anul 2019, cu reflectarea acestora în situațiile financiare încheiate la 30.09.2020.

Termen: 11 ianuarie 2021

h. Ordonatorul principal de credite, UATJ Vaslui va dispune măsurile legale ce se impun pentru ca ordonatorul terțiar de credite Centrul Județean de Resurse și Asistență Educațională Vaslui să asigure efectuarea corectă/completă a operațiunilor de înregistrare în evidența contabilă a activelor fixe respectiv a diferențelor din reevaluare a activelor fixe corporale de natura construcțiilor și terenurilor, cu reflectarea acestora în situațiile financiare încheiate la 30.09.2020.

Termen: 11 ianuarie 2021

i. Ordonatorul principal de credite al UATJ Vaslui va dispune măsurile legale ce se impun pentru ca ordonatorul terțiar de credite CJRAE Vaslui, să asigure respectarea obligației de a realiza cheltuielile cu formarea profesională a salariaților în condiții de economicitate, eficiență și eficacitate și cu asigurarea bunei gestiuni a fondurilor publice.

Termen: 11 ianuarie 2021

j. Luarea de către ordonatorul principal de credite a măsurilor care să asigure că ordonatorul terțiar de credite Centrul de Asistență Medico Socială Codăești a procedat la luarea tuturor măsurilor pentru a realiza:

- fundamentarea corespunzătoare a programului de investiții, anexă la bugetul de venituri și cheltuieli, prin prisma cheltuielilor de investiții/a celor asimilate investițiilor de realizat și cuprinderea în totalitate a acestora la categoria de cheltuieli de capital (active nefinanciare) cu respectarea în totalitate a reglementărilor legale în vigoare;

- verificarea în perioada de prescripție a tuturor cheltuielilor de natura investițiilor/bunurilor/serviciilor realizate în baza documentelor justificative, identificarea și corectarea operațiunilor eronat înregistrate în evidența tehnic-operativă și în contabilitate, cu respectarea în totalitate a prevederilor legale și procedurilor operaționale de la nivelul entității.

II. Potrivit prevederilor art. 33 alin (3) din Legea nr. 94/1992, republicată, și ale pct. 174 din regulamentul sus-menționat,

DECIDE:

Aplicarea următoarelor măsuri pentru stabilirea întinderii prejudiciilor și recuperarea acestora:

1. Luarea de către ordonatorul principal de credite a tuturor măsurilor care să asigure extinderea verificărilor pentru întreaga perioadă de prescripție, stabilirea întinderii și cuantificarea prejudiciului constând în decontarea unor facturi ce includ taxe nedatorate și luarea măsurilor pentru recuperarea acestuia, cu perceperea de majorărilor de întârziere actualizate până la data încasării prejudiciului.

Termen: 11 ianuarie 2021

2. Ordonatorul principal de credite al UATJ Vaslui va dispune măsurile legale ce se impun pentru ca ordonatorul terțiar de credite DGASPC Vaslui, să asigure:

- extinderea verificărilor, analizarea fiecărei poziții de debit din sold în vederea stabilirii situației reale, stabilirea și cuantificarea prejudiciului reprezentând debite prescrise din contribuții lunare de întreținere a persoanele adulte cu handicap și vârstnice asistate în centrele rezidențiale publice, cu luarea măsurilor pentru recuperarea acestuia cu perceperea majorărilor de întârziere actualizate până la data încasării prejudiciului;

- determinarea volumului contribuțiilor lunare de întreținere a persoanele adulte cu handicap asistate în centrele rezidențiale publice prescrise cu:

- analiza cauzelor care au generat neîncasarea acestora (inclusiv cele privind neîndeplinirea atribuțiilor de serviciu/manageriale);

- luarea măsurilor în vederea stabilirii răspunderilor/recuperării contravalorii acestora etc., cu aplicarea tratamentului contabil și juridic, conform prevederilor legale și stabilirea unui plan de măsuri care să conducă la remedierea abaterii constatate cu implementarea de controale interne corespunzătoare;

- revizuirea procedurilor operaționale de înregistrare și urmărire încasare debitori proveniți din diverse activități, în vederea stabilirii de reguli clare de urmărire a debitelor și de aplicare a măsurilor de executare silită, precum și circuitul documentelor între centrele rezidențiale, contabilitate și compartimentul juridic, cu luarea oricăror alte măsuri care să conducă la remedierea cauzelor care au generat abaterea constatată.

Termen: 11 ianuarie 2021

3. Ordonatorul principal de credite, UATJ Vaslui va dispune măsurile legale ce se impun pentru ca ordonatorul terțiar de credite DGASPC Vaslui să asigure extinderea verificărilor în termenul de prescripție în vederea stabilirii întinderii și cuantificării prejudiciului privind plățile efectuate pentru decontarea nelegală a unor cheltuieli cu deplasările în interes de serviciu, luarea măsurilor pentru recuperarea acestuia, cu perceperea de majorări de întârziere calculate pentru perioada de când s-a produs prejudiciul și până la recuperarea integrală.

Termen: 11 ianuarie 2021

4. Ordonatorul principal de credite al UATJ Vaslui va dispune măsurile legale ce se impun pentru ca ordonatorul terțiar de credite DGASPC Vaslui, să asigure:

- extinderea verificărilor la nivelul tuturor cheltuielilor efectuate privind abonamentele de telefonie mobilă pentru perioada 2018-2019 și până la zi, cuantificarea plăților nelegal efectuate și luarea de măsuri pentru recuperarea prejudiciului, cu perceperea de majorări de întârziere calculate pentru perioada de când s-a produs prejudiciul/s-a efectuat plata și până s-au recuperat sumele;

- revizuirea și implementarea P.S.13 privind reguli referitoare la utilizarea abonamentelor și telefoanelor mobile de serviciu de către salariații entității, prin prisma stabilirii personalului din entitate care funcție de atribuțiile de serviciu utilizează servicii de telefonie mobilă în roaming/internet pe mobil/alte rețele naționale și reguli de alocare a drepturilor de acces la aceste servicii și de monitorizare a alocărilor și utilizării de servicii pe fiecare număr de telefon corelat cu necesitățile impuse de realizarea atribuțiilor instituției.

Termen: 11 ianuarie 2021

5. Ordonatorul principal de credite al UATJ Vaslui va dispune măsurile legale ce se impun pentru ca ordonatorul terțiar de credite DGASPC Vaslui, să asigure extinderea verificărilor pentru perioada 2019 până la zi, la nivelul categoriei de operațiuni Cheltuieli de capital, stabilirea întinderii și cuantificarea prejudiciului, constând în plăți efectuate fără temei legal pentru lucrări

neexecutate, recuperarea acestuia, cu perceperea de majorări de întârziere actualizate până la data încasării efective.

Termen: 11 ianuarie 2021

Pe lângă măsurile prezentate mai sus, vă rugăm să dispuneți și orice alte măsuri pe care le considerați necesare pentru remedierea deficiențelor constatate de Camera de Conturi Vaslui în urma acțiunii de verificare, inclusiv implicarea compartimentului de audit intern în urmărirea modului de implementare a măsurilor dispuse prin decizie de Camera de Conturi Vaslui.

Conform prevederilor art.64 din Legea nr.94/1992, republicată, alin. (1) și (2):

„(1) Nerecuperarea prejudiciilor, ca urmare a nedispunerii și a neurmăririi de către conducere a măsurilor transmise de Curtea de Conturi, constituie infracțiune și se pedepsește cu închisoare de la 3 luni la un an sau cu amendă.

(2) Dacă fapta prevăzută la alin (1) a fost săvârșită din culpă, pedeapsa este amendă”.

În termenul de 10 zile calendaristice de la data primirii deciziei, aveți obligativitatea de a prezenta Consiliului Județean Vaslui, o copie a raportului de audit și o copie de pe prezenta decizie.

După prezentarea/transmiterea acestora, ne veți informa în scris cu privire la îndeplinirea acestei obligații.

Despre măsurile luate și rezultatele obținute ne veți comunica la termenele prevăzute pentru realizarea acestor măsuri.

La expirarea termenelor stabilite prin decizie pentru ducerea la îndeplinire a măsurilor dispuse, Camera de Conturi Vaslui poate efectua verificarea, fără o notificare prealabilă.

În termen de 15 zile calendaristice de la comunicarea deciziei, conducătorul entității verificate poate depune/transmite contestație împotriva unor măsuri din decizie sau a termenelor stabilite pentru realizarea acestora, la Camera de Conturi Vaslui, str. Mihail Kogălniceanu, nr.28

Analiza eventualei contestații se face de către Comisia de soluționare a contestațiilor constituită la nivelul Curții de Conturi, în conformitate cu prevederile pct. 213 din regulamentul menționat mai sus.

**Directorul Camerei de Conturi Vaslui
Dr. ec. Ghilimei Elena**



Data emiterii: 25.06.2020