



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. 1205 din 31.07.2019



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. 24 din 31.07.2019** 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.1.205/10.569/11.07.2019.

Cu aleasă considerație,

Directorul Camerei de Conturi a județului Vaslui

dr. ec. Ghilimei Elena



F:adresă decizie
Red.G.E.
Nr. ex. 2
Data:31.07.2019



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.1205/31.07.2019

DECIZIE NR.24 din 31.07.2019

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.1.205/10.569/11.07.2019 și anexele acestuia, încheiat în urma misiunii de audit financiar pe anul 2018 efectuată la Unitatea Administrativ Teritorială Județul Vaslui (UATJ Vaslui),

SE CONSTATĂ:

1. În urma analizei documentelor care au stat la baza rectificărilor de buget, s-a constatat că rectificarea a-X-a a bugetului de venituri și cheltuieli aferent anului 2018, s-a efectuat fără a se respecta în totalitate prevederile legale, aspect prezentat în detaliu la pct.I.1.1. din Procesul verbal de constatare nr.1205/10569/11.07.2019 încheiat la UATJ Vaslui. Conform prevederilor art. 49 alin. (3) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, referitoare la execuția bugetară: "(3) *Cheltuielile de personal aprobate nu pot fi majorate prin virări de credite bugetare.*"

Cauzele și împrejurările care au determinat producerea abaterii constatate sunt: nefundamentarea corespunzătoare a sumelor solicitate de un ordonator terțiar de credite la rectificarea bugetului de venituri și cheltuieli; nerespectarea prevederilor legale privind aprobarea rectificărilor bugetului de venituri și cheltuieli; nefuncționarea corespunzătoare a controalelor interne.

Actele normative încălcate: art. 103 alin.(2), art. 104, alin (1), lit. c), alin (4) lit. a) și b) din Legea nr. 215/2001 privind administrația publică locală; art. 5 alin (3), art.19 alin.(2), art. 20 alin.(1) lit. c, art. 49 alin.(2)-(6) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu completările și modificările ulterioare; art.5 (1) din Ordonanța Guvernului (OG) nr.119 din 31 august 1999 republicată, actualizată, privind controlul intern și controlul financiar preventiv.

2. Din analiza activității desfășurate în anul 2018 de biroul de audit public intern din structura UATJ Vaslui, în baza documentelor puse la dispoziție, pe lângă aspectele pozitive, echipa de audit a constatat următoarele neconformități:

➤ prin *Planul anual de audit public intern pe anul 2018* nr. 15417/27.11.2017, au fost incluse 11 misiuni de audit intern de asigurare/regularitate la ordonatori terțieri aflați în subordonarea UATJ Vaslui. Prin *Referatul de justificare nr. 15417/27.11.2017 privind modul cum au fost selectate obiectivele, activitățile și operațiunile cuprinse în Planul de audit public intern pe anul 2018*, s-a menționat că Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Vaslui

(DGASPC Vaslui) nu a fost planificată în acțiuni de audit public intern, iar prin Anexa nr.2 la plan, s-a specificat că la DGASPC Vaslui „*auditul va viza numai evaluarea activității compartimentului propriu de audit public intern*”, deși structura de audit public intern de la nivelul acestui ordonator terțiar de credite nu a desfășurat activitate în anul 2018;

➤ din analiza situației ocupării posturilor din cadrul compartimentului de audit public intern de la nivelul DGASPC Vaslui, în perioada 28.07.2014-19.04.2016 s-a constatat că din cele două posturi prevăzute în structură, a fost ocupat un post, salariați figurând în această perioadă în concediu de creștere a copilului, iar începând cu 01.06.2016 a plecat din entitate. Ulterior, pe post a fost numită o altă salariață, care a desfășurat activitate până în ianuarie 2018, figurând și aceasta în concediu medical și apoi în concediu de creștere a copilului. În concluzie, în perioada 2014-2018, activitatea de audit public intern de la nivelul DGASPC Vaslui a fost realizată doar în intervalul 01.06.2016 - 31.12.2017;

➤ conform Raportului privind activitatea de audit public intern aferentă anului 2017 desfășurată la nivelul DGASPC Vaslui, transmis la UATJ Vaslui cu adresa de înaintare nr.4/15.01.2018, a rezultat că au fost realizate două misiuni (ce au vizat asistența socială acordată persoanelor vârstnice și încasarea contribuțiilor datorate de acestea și gestionarea parcului auto la nivelul DGASPC Vaslui). Urmare misiunilor derulate au fost constatate neconformități pentru care au fost formulate un număr de 34 recomandări. În cuprinsul raportului menționat, s-a făcut și analiza implementării celor 34 recomandări, rezultând că 13 sunt neimplementate și 21 parțial implementate. La data misiunii de audit financiar, nu s-au furnizat informații potrivit cărora cele 34 de recomandări au fost monitorizate de structura de audit public intern de la nivelul UATJ Vaslui;

➤ în anul 2017 Camera de Conturi Vaslui a efectuat o misiune de audit financiar la DGASPC Vaslui ce a vizat execuția bugetară a anului 2016, urmare căreia au fost dispuse prin decizie un număr de 19 măsuri, fiind identificate riscuri pe linia cheltuirii fondurilor publice, fără ca acestea să se constituie în puncte de analiză în fundamentarea programului de audit pentru anul 2018 de la nivelul ordonatorului principal de credite.

Prin prisma celor prezentate și a documentelor auditate, echipa de audit a concluzionat că la nivelul biroului de audit public intern din cadrul UATJ Vaslui, nu s-a procedat la o evaluare completă a riscurilor asociate activităților desfășurate de DGASPC Vaslui, aspect prezentat în detaliu la pct.I.2.1. din Procesul verbal de constatare nr.1205/10569/11.07.2019 încheiat la UATJ Vaslui.

Cauza și împrejurarea care a determinat producerea neconformităților constatate: caracterul formal al procedurilor operaționale de audit public intern, care nu conferă o fundamentare reală a riscurilor asociate activităților desfășurate de entitățile din subordinea UATJ Vaslui.

Actele normative încălcate: art. 11 lit. a, art. 15 și art. 16 alin. 1 din Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern, republicată, cu modificările și completările ulterioare, pct.2.4.1.3, pct.2.4.1.4., pct.2.4.1.5. pct.2.4.1.6. Hotărârea Guvernului (HG) nr.1.086/11.12.2013 pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern, art. 24, alin. (1) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare.

3. În baza eșantionului selectat și a documentelor puse la dispoziție de entitate, la categoria de operațiuni „*Venituri proprii*” s-a constatat că în anul 2018, UATJ Vaslui nu a efectuat toate demersurile legale în vederea încasării în totalitate a cotei de 40% din impozitul pe mijloacele de transport marfa cu masa autorizată egală sau mai mare de 12 tone înregistrate în evidența fiscală a UAT - urilor din județ. Potrivit dispozițiilor art. 494 alin. 5 din Legea nr. 227/2015 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare, veniturile provenite din impozitul pe mijloacele de transport marfă cu masă totală maximă autorizată de peste 12 tone, majorările de întârziere, precum și amenzile aferente se pot utiliza exclusiv pentru lucrări de întreținere, modernizare, reabilitare și construire a drumurilor locale și județene, din care 60% constituie venituri la bugetul local și 40% constituie venituri la bugetul județean.

Pentru verificarea realității informațiilor privind veniturile proprii, așa cum sunt prezentate prin contul de execuție al UATJ Vaslui, cu privire la încasările realizate din impozitul pe mijloace de transport, la solicitarea echipei de audit, entitatea a întocmit și a transmis adresa comună nr. 8937/18.06.2019 către unitățile administrativ-teritoriale de pe raza județului Vaslui, pentru identificarea sumelor încasate cu titlul de impozit pe mijloacele de transport marfă, cu masa totală autorizată egală sau mai mare de 12 tone, inclusiv majorările aferente.

Din confruntarea, cu ajutorului softului IDEA, a datelor primite de la unitățile administrativ-teritoriale, cu cele raportate prin situațiile financiare încheiate la data de 31.12.2018 de către UATJ Vaslui, a rezultat faptul că un număr de 31 de unități administrativ-teritoriale de pe raza județului care aveau obligația virării la bugetul județean a cotei de 40% din sumele încasate, cu titlul de *impozit pe mijloacele de transport marfă cu masa totală autorizată egală sau mai mare de 12 tone*, nu au virat nicio sumă, ori nu au virat integral sumele datorate, aspect prezentat în detaliu la pct.I.3.1. din Procesul verbal de constatare nr.1205/10569/11.07.2019 încheiat la UATJ Vaslui.

De asemenea, la nivelul UATJ Vaslui nu a fost reglementată printr-un regulament/normă/procedură internă, modul de colectare a cotei de 40% din impozitul pe mijloacele de transport cu masa totală autorizată egală sau mai mare de 12 tone de la unitățile administrativ teritoriale din județ.

Potrivit dispozițiilor art. 20 alin (1) din Legea nr.273/2006 a finanțelor publice locale: *"Autoritățile administrației publice locale au următoarele competențe și responsabilități în ceea ce privește finanțele publice locale: (...) b) stabilirea, constatarea, controlul, urmărirea și încasarea impozitelor și taxelor locale, precum și a oricăror alte venituri ale unităților administrativ-teritoriale, prin compartimente proprii de specialitate, în condițiile legii"*. Totodată, potrivit art. 490 din Codul fiscal *"Autoritățile administrației publice locale și organele speciale ale acestora, după caz, sunt responsabile pentru stabilirea, controlul și colectarea impozitelor și taxelor locale, precum și a amenzilor și penalizărilor aferente."*, aspect nematerializat sub aspectul urmăririi și încasării acestei categorii de venituri la bugetul județului.

Cauza și împrejurarea care a condus la producerea abaterii constatate: nefuncționarea controalelor interne, astfel încât să se asigure urmărirea și încasarea integrală a veniturilor proprii cuvenite entității din această sursă.

Actele normative încălcate: art. 20 alin. (1) lit. b) din Legea nr. 273/2006, privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, art. 494 alin.(5) coroborat cu prevederile art. 490 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Valoarea estimativă a abaterii constatate este în sumă de 103.547 lei, reprezentând venituri suplimentare aferente cotei de 40% din impozitul pe mijloacele de transport marfă cu masa autorizată egală sau mai mare de 12 tone la nivelul anului 2018 încasat de unitățile administrativ teritoriale din județ și nevirat bugetului UATJ Vaslui.

4. Din verificarea efectuată asupra eșantionului selectat la nivelul DGASPC Vaslui, s-a constatat că la data de 31.12.2018 figurau avansuri de trezorerie în sumă de 16.416,30 lei acordate unor salariați (atât pentru efectuarea de cheltuieli materiale, cât și pentru deplasări), fără ca beneficiarii să le justifice pe cele anterior acordate, aspect ce contravine prevederilor art. 30 din Decretul nr.209 din 05 iulie 1976 pentru aprobarea Regulamentului operațiilor de casă, care precizează că: *„Este interzisă acordarea unui nou avans persoanelor care nu au justificat integral avansul primit anterior"*. De asemenea, ordonatorul terțiar de credite din subordinea UATJ Vaslui, nu a procedat la calcularea penalităților pentru nedepunerea și nejustificarea sumelor ridicate cu titlul de avans de trezorerie în anul 2018, acestea fiind calculate și înregistrate în anul 2019 cu nota contabilă nr. 461/JN la data 01.04.2019.

Abaterea constatată la audit are caracter de continuitate, fiind prezentată în detaliu la pct.II.1.6 din Procesul verbal de constatare nr.1205/10569/11.07.2019 încheiat la UATJ Vaslui și pct.6 din Nota de constatare nr.1205/20877/11.07.2019/09.07.2019, încheiată la DGASPC Vaslui.

Cauza și împrejurarea care a condus la producerea abaterii constatate o reprezintă neimplementarea de controale interne care să asigure conformarea în totalitate la prevederile legale aplicabile operațiunilor cu numerar.

Actele normative încălcate: art.29, lit. c, art.30 și art. 38 din Decretul nr.209 din 05 iulie 1976 pentru aprobarea Regulamentului operațiilor de casă, funcțiunea contului 542 "Avansuri de trezorerie" din Ordinul Ministrului Finanțelor Publice (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 și punctul 2.4 lit. d din OMFP nr. 129 din 18 ianuarie 2019 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2018 și pentru modificarea altor norme metodologice în domeniul contabilității instituțiilor publice.

Valoarea estimativă a abaterii constatate prin prisma eșantionului selectat este de 25.962 lei (16.416 lei avansuri nejustificate în termen legal, fără influență în realitatea informațiilor prezentate prin situațiile financiare încheiate pentru anul 2018 și 9.546 lei penalizări pentru avansuri nejustificate în termen legal).

5. Analizând componența soldului contului 411 „Clienți” la Teatrul „Victor Ion Popa” Bârlad, s-a constatat că la data de 31.12.2018 existau clienți neîncasați din perioada 01.11.2017-19.12.2018 reprezentând contravaloarea билетelor eliberate pentru spectacole, facturate unui număr de 26 persoane fizice, în sumă totală de 220.399 lei.

Neconformitățile constatate sunt prezentate detaliat la pct.II.2.1 din Procesul verbal de constatare nr.1205/10569/11.07.2019 încheiat la UATJ Vaslui și pct.1 din Nota de constatare nr.1205/1500/11.07.2019/09.07.2019, încheiată la Teatrul „Victor Ion Popa” Bârlad.

Cauzele și împrejurările care au determinat producerea abaterii sunt: neaplicarea prevederilor legale privind încasarea debitelor din creanțe; lipsa unei proceduri operaționale pentru stabilirea de reguli clare de urmărire și încasare a veniturilor proprii și controale interne de realizat; realizarea la nivel formal a acțiunilor de inventariere a patrimoniului și a auditului public intern.

Actele normative încălcate: pct. 24 din OMFP nr. 129 din 18 ianuarie 2019 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2018 și pentru modificarea altor norme metodologice în domeniul contabilității instituțiilor publice; pct. 28 din OMFP nr. 2.861 din 9 octombrie 2009 pentru aprobare Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii; art. 23 alin. 2 litera b din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale; art.5, alin.(1) din OG nr. 119/1999 republicată, actualizată, privind controlul intern și controlul financiar preventiv; art.2, art.8² și prevederile standardelor 2, 9 și 10 din Ordinul Secretarului General al Guvernului (OSGG) nr. 400/12 iunie 2015 pentru aprobarea Codului controlului intern/managerial al entităților publice inclusiv Ordinul nr. 200/2016 privind modificarea și completarea acestuia, respectiv prevederile din OSGG nr. 600/20 aprilie 2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice, în vigoare începând cu data de 07.05.2018, Anexa nr. 1 Codul controlului intern managerial al entităților publice.

Valoarea estimativă a abaterii constatate prin prisma eșantionului selectat este de 220.399 lei și reprezintă valoarea creanțelor neurmărite și neîncasate la nivelul anului 2018, fără influență directă asupra situațiilor financiare întocmite la 31.12.2018.

6. Din analiza documentelor puse la dispoziție de ordonatorul terțiar de credite Muzeul „Vasile Pârvan” Bârlad referitoare la prezentarea prin situațiile financiare încheiate la 31.12.2018 a activelor necurente din patrimoniu, echipa de audit a constatat că bunurile din patrimoniul cultural național deținute de entitate nu au fost reevaluate, aspect ce contravine prevederilor legale. Neconformitatea constatată este prezentată detaliat la pct.II.3.1 din Procesul verbal de constatare

nr.1205/10569/11.07.2019 încheiat la UATJ Vaslui și pct.1 din Nota de constatare nr.1205/764/11.07.2019/09.07.2019, încheiată la Muzeul „Vasile Pârvan” Bârlad.

Cauza și împrejurarea care a condus la abaterea constatată: neaplicarea prevederilor legale în vigoare privind reevaluarea bunurilor din patrimoniul cultural național inclusiv funcționarea defectuoasă a formelor de control intern.

Actele normative încălcate: art. 8 alin (2) din Legea nr.82/1991 privind Legea contabilității, republicată; art. 2 alin. (3) din OG nr. 81/2003 privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe aflate în patrimoniul instituțiilor publice; art. 12 (1) și (2) din OMFP nr. 3471/2008 actualizat, pentru aprobarea Normelor metodologice privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe corporale aflate în patrimoniul instituțiilor publice; CAP.2 art. 5 (3¹) din Ordinul Ministerului Culturii nr. 2.035 din 18 aprilie 2000 pentru aprobarea Normelor metodologice privind evidenta, gestiunea și inventarierea bunurilor culturale deținute de muzee, colecții publice, case memoriale, centre de cultura și alte unități de profil.

7. Din auditarea pe baza eșantionului selectat la categoria de operațiuni *Bunuri și servicii*, s-au constatat plăți nelegal efectuate în anul 2018, prin decontarea către prestatorul de servicii a unor prețuri superioare la un articol din situațiile de lucrări față de cele oferite, aspect detaliat la pct.I.4.1 din Procesul verbal de constatare nr.1205/10569/11.07.2019 încheiat la UATJ Vaslui.

Cauzele și împrejurările care au condus la producerea abaterii au fost: neverificarea cu rigurozitate de persoanele cu atribuții a situațiilor de lucrări și funcționarea defectuoasă a formelor de control intern.

Actele normative încălcate: art. 14 alin. (2) și (3) și (4), art. 23 alin. (1), art. 51 alin.(3) și art. 54, alin. (5) și (6) din Legea nr. 273/2006, 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, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale, cu modificările și completările ulterioare; art. 5 alin. (1), art. 10, alin. (1) - (6) din OG nr. 119/ 1999, republicată, actualizată, privind controlul intern și controlul financiar preventiv propriu.

Valoarea certă a prejudiciului constatat prin prisma eșantionului selectat este de 2.165 lei (1.916 lei plăți nelegale, la care adaugă majorări de întârziere în sumă de 249 lei), cu impact asupra situațiilor financiare încheiate la 31.12.2018.

8. Din auditarea categoriilor de operațiuni „Cheltuieli de personal” și „Cheltuieli cu bunuri și servicii” la DGASPC Vaslui, în baza eșantioanelor selectate și a documentelor puse la dispoziție de entitate, echipa de audit a constatat următoarele *abateri de la disciplina financiar bugetară, generatoare de cheltuieli neeconomice respectiv prejudicii*, sintetizate astfel:

a.1) *plata de la titlul 10 „Cheltuieli de personal” a unor drepturi de natură salarială, obținute în baza unei sentințe judecătorești, fără respectarea eșalonărilor la plată impuse de prevederile legale pentru astfel de plăți, inclusiv cu neaplicarea/neimplementarea unor decizii ale instanțelor de judecată, după cum urmează:*

- ❖ nu s-au aplicat prevederile legale privind prorogarea unor termene, respectiv măsuri fiscal-bugetare dispuse de lege. Astfel, conform art. 13 alin. 1 din OUG nr. 99/2016 și art. 6 alin.1 din OUG nr. 90/2017, s-a statuat ca plata drepturilor obținute în baza sentințelor judecătorești să fie făcută eșalonat pe cinci ani de la data la care sentințele judecătorești devin executorii, menținând procentele de eșalonare: de 5% din valoarea titlului executoriu în primul an, 10% din valoarea titlului executoriu în al-2-lea an, 25% din valoarea titlului executoriu în al 3-lea și al 4-lea an și 35% din valoarea titlului executoriu în al 5-lea an.
- ❖ prin Dispoziția nr. 132/23.01.2018 (transmisă de Consiliul Județean Vaslui cu adresa nr.1043/25.01.2018 și neînregistrată la DGASPC Vaslui), s-a stabilit și aprobat la cererea acestuia (înaintată cu adresa nr.1217/14.12.2017) procedura de lucru PL 751-

42 privind plata sumelor de natura salarială prevăzute prin sentințele judecătorești pentru angajații ordonatorului de credite din subordine, care prevede de asemenea plata eșalonată pe cinci ani a acestor drepturi, act normativ intern care la pct. 6.4.2 precizează: „(...)Plata sumelor prevăzute prin hotărâri judecătorești definitive, titluri executorii având ca obiect acordarea unor drepturi de natură salarială stabilite în favoarea personalului din instituțiile și autoritățile publice, devenite executorii în perioada 1 ianuarie-31 decembrie 2017, se va realiza astfel: a) în primul an de la dat de la care hotărârea judecătorească devine executorie se plătește de 5% din valoarea titlului executoriu, b) în doilea an de la dat de la care hotărârea judecătorească devine executorie se plătește de 10% din valoarea titlului executoriu, c) în al treilea an de la dat de la care hotărârea judecătorească devine executorie se plătește de 25% din valoarea titlului executoriu, d) în al patrulea an de la dat de la care hotărârea judecătorească devine executorie se plătește de 25% din valoarea titlului executoriu, e) în al cincilea an de la dat de la care hotărârea judecătorească devine executorie se plătește de 35% din valoarea titlului executoriu (...)”;

Referitor la plata eșalonată a drepturilor salariale obținute prin sentințe judecătorești, echipa de audit a constatat că DGASPC Vaslui a solicitat Consiliului Județean Vaslui, alocarea la secțiunea de funcționare titlul 10 “Cheltuieli de personal”, a sumei de 1.930.707 lei destinată plății drepturilor salariale obținute prin Sentințe Judecătorești, care a fost aprobată în baza HCJ Vaslui nr. 185/29.11.2018. Suma de 1.930.707 lei solicitată suplimentar de DGASPC Vaslui a reprezentat necesarul de fonduri pentru plata în avans a tranșelor III-V din sumele stabilite de plată în baza Sentinței civile nr. 1384/08.12.2016, ce trebuiau, conform prevederilor legale, să fie plătite în perioada 2019-2021. Astfel, Cu OP nr.9811/21.12.2018 și nr.9784/21.12.2018, suma de 1.388.355 lei a fost achitată de către DGASPC Vaslui, biroului executorului judecătoresc, fiind astfel plătită integral suma netă (exclusiv obligațiile la bugetul consolidat) aferentă tranșelor II-V datorată celor 712 asistenți maternali în baza Sentinței civile nr. 1384/08.12.2016, care potrivit legii trebuiau să se deconteze astfel:

- în anul 2018-tranșa a-2-a de 10% în sumă brută de 219.513 lei (suma netă fiind de 146.143 lei);
 - în anul 2019-tranșa a-3-a de 25% în sumă brută de 547.142 lei (suma netă fiind de 365.366 lei);
 - în anul 2020-tranșa a-4-a de 25% în sumă brută de 547.142 lei (suma netă fiind de 365.366 lei);
 - în anul 2021-tranșa a-5-a de 35% în sumă brută de 764.532 lei (suma netă fiind de 511.480 lei).
- ❖ conform informațiilor de pe portalul instanțelor de judecată mjust.ro., în data de 16.01.2017 DGASPC Vaslui a formulat apel împotriva Sentinței civile nr. 1384/08.12.2016 la Curtea de Apel Iași, care în data de 05.04.2017 a suspendat judecata cauzei până la pronunțarea deciziei preliminare de către Curtea de Justiție a Uniunii Europene la întrebările adresate de Curtea de Apel Constanța, în cauza înregistrată sub nr. C-147/2017. Prin Decizia nr.25/26.11.2018, obligatorie, Înalta Curte de Casație și Justiție – Completul competent să judece recursul în interesul legii, a admis recursul în interesul legii formulat de Colegiul de conducere al Curții de Apel Iași și a stabilit că: „Dispozițiile art.10 alin.(1) lit. f) din HG nr.679/2003 privind condițiile de obținere a atestatului, procedurile de atestare și statutul asistentului maternal profesionist și ale art. 122 alin. (3) lit. d) din Legea nr. 272/2004 privind promovarea și protecția drepturilor copilului, republicată, cu modificările și completările ulterioare, nu derogă de la regula privind obligativitatea efectuării în natură a concediului de odihnă, reglementată de art. 1 alin.(2), art.144 din Legea nr.53/2003- Codul Muncii, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în situația în care asistentul maternal profesionist asigură continuitatea activității de creștere, îngrijire și educare a

copiilor în perioada respectivă, acesta nefiind îndreptățit la plata unei despăgubiri echivalente cu indemnizația de concediu.” (extras din Hotărârea Civilă nr. 167/27.03.2019 a Curții de Apel Iași).

În clarificarea cauzei pe rolul instanței de judecată, la nivelul anului 2019 (ulterior plăților în avans efectuate în anul 2018), ordonatorul terțiar de credite a prezentat următoarele documente:

- ❖ Curtea de Apel Iași-Secția Litigii de muncă și asigurări sociale, a sesizat Curtea Constituțională pentru soluționarea excepției de neconstituționalitate a dispozițiilor art. 122 alin.3 din Legea nr. 272/2004, republicată, privind promovarea și protecția drepturilor copilului, în raport de dispozițiile art. 16 alin.1 din Constituția României, excepție invocată prin solicitarea din data de 20.02.2019 a Sindicatului DGASPC Vaslui (Hotărârea Civilă nr.167/27.03.2019 a Curții de Apel Iași transmisă la DGASPC Vaslui și înregistrată la instituție la nr.12.637/22.04.2019).
 - ❖ Curtea de Apel Iași - Secția Litigii de muncă și asigurări sociale, prin aceeași Hotărâre Civilă nr. 167/27.03.2019, având în vedere și prevederile Sentinței Curții de Justiție a Uniunii Europene în cauza C-147/2017 și a Deciziei în interesul legii nr.25/26.11.2018, obligatorie pentru instanțe, a Înaltei Curți de Casație și Justiție, a dispus în formulă definitivă:
1. admiterea apelului declarat de pârâta DGASPC Vaslui, împotriva Sentinței civile nr. 1384/08.12.2016 a Tribunalului Vaslui pe care o schimbă în parte;
 2. respingerea cererii formulate de reclamantul Sindicatul DGASPC Vaslui, în numele și pentru 712 asistenți maternali membrii de sindicat, în contradictoriu cu pârâta DGASPC Vaslui, privind plata indemnizației de concediu de odihnă aferentă anilor 2013, 2014 și 2015, proporțional cu zilele de concediu de odihnă neefectuate, sume actualizate cu indicele de inflație;
 3. păstrează dispozițiile sentinței care nu contravin celor dispuse în formulă definitivă;
 4. respinge apelul declarat de reclamantul Sindicatul DGASPC Vaslui împotriva aceleiași sentințe.”

Abaterile constatate sunt prezentate detaliat la pct.II.1.2.a.1 din Procesul verbal de constatare nr.1205/10569/11.07.2019 încheiat la UATJ Vaslui și pct.2 a.1 din Nota de constatare nr.1205/20.877/11.07.2019/09.07.2019, încheiată la DGASPC Vaslui (inclusiv anexele acesteia).

a.2) plăți nelegale de la titlul 20 „Bunuri și servicii” reprezentând cheltuieli de executare silită achitate în cazul punerii în executare a Sentinței civile nr. 1384/08.12.2016, pronunțată de Tribunalul Vaslui, care a vizat acordarea de drepturi salariale pentru 712 asistenți maternali din cadrul DGASPC Vaslui.

Din verificările efectuate, echipa de audit, a constatat că în baza Sentinței civile nr. 1384/08.12.2016, executorie, pronunțată de Tribunalul Vaslui, înregistrată la DGASPC sub nr. 408/06.01.2017, aceasta a fost obligată inițial, (până la Hotărârea Civilă nr. 167/27.03.2019) la plata indemnizației de concediu de odihnă pe anii 2013, 2014 și 2015 pentru 712 asistenți maternali (reprezențați de Sindicatul DGASPC Vaslui), sumele aferente acestor drepturi fiind de 2.104.595 lei (actualizate cu indicele de inflație). Prin adresa nr.1/14.02.2017, înregistrată la DGASPC Vaslui sub nr. 5200/20.02.2017, Sindicatul DGASPC Vaslui reprezentat prin avocat, a transmis solicitarea de punere în aplicare a dispozitivului Sentinței civile nr. 1384/08.12.2016 pronunțată de Tribunalul Vaslui, cu termen de 15 zile de la primirea adresei, pentru achitarea indemnizațiilor de concediu de odihnă aferente anilor 2013, 2014 și 2015 proporțional cu zilele de concediu neefectuate, actualizate cu indicele de inflație în numele celor 712 asistați maternali. Prin Referatul nr. 37825/20.12.2017, întocmit de coordonatorul Direcției de Resurse Umane -Salarizare, Juridic - Contencios, Control și Comunicare, Sănătate și Securitate în Muncă, Apărare Civilă și Protecția și Stingerea Incendiilor,

din cadrul instituției, se precizează faptul că „*Urmarea a faptului că instituția noastră, prin direcția de specialitate nu a răspuns la adresa menționată, cei 712 asistenți maternali au formulat cereri de executare silită*” deschise la un singur birou de executare judecătorească. Prin încheieri ale Judecătoriei Vaslui de încuviințare a executării silite împotriva debitoarei (DGASPC Vaslui), înștiințări de plată și somații, s-a stabilit și transmis ordonatorului terțiar de credite, că suma de 839,80 lei reprezintă cheltuieli de executare/pe dosar, iar pentru cele 712 dosare de executare silită au fost transmise și acceptate de entitatea auditată, un quantum al cheltuielilor de executare de 640.202 lei.

Urmare primirii somațiilor și luării la cunoștință de începere a executării silite declanșată de Biroul Executorului Judecătoresc în numele celor 712 asistenți maternali, DGASPC Vaslui, nu a făcut contestație la executare, contrar prevederilor art. 13 alin. (3) din OUG nr. 99/2016 privind unele măsuri pentru salarizarea personalului plătit din fonduri publice, prorogarea unor termene, precum și unele măsuri fiscal-bugetare, care specifică: “*În cursul termenului prevăzut la alin. (1), orice procedură de executare silită se suspendă de drept.*”. Reiterăm precizarea că la alin.1 din același articol este prevăzută eșalonarea la plată a drepturilor salariale obținute în baza sentințelor judecătorești.

Totodată, prevederile art. 701 alin. (1) din Legea nr. 134/2010 privind Codul de Procedură Civilă din 1 iulie 2010, actualizat la zi, stipulează că: “*Suspendarea executării (1) Executarea silită se suspendă în cazurile în care aceasta este prevăzută de lege ori a fost dispusă de instanță.*”

În sensul conformării la prevederile legale se prezintă demersul DGASPC Vaslui făcut prin adresa nr.1217/14.12.2017 a Direcției de Resurse Umane - Salarizare, Juridic - Contencios, Control și Comunicare, Sănătate și Securitate în Muncă, Apărare Civilă și Protecția și Stingerea Incendiilor din cadrul entității, care a solicitat Consiliului Județean Vaslui, emiterea unui ordin pentru stabilirea procedurii de efectuare a plății titlurilor executorii, conform prevederilor art. 13 alin. (6) din OUG nr. 99/2016 privind unele măsuri pentru salarizarea personalului plătit din fonduri publice, prorogarea unor termene, precum și unele măsuri fiscal-bugetare care stipulează:

art. 13 (6) Prin ordin al ordonatorilor principali de credite va fi stabilită procedura de efectuare a plății titlurilor executorii, cu respectarea termenelor prevăzute la alin. (1).

Dispoziția nr. 132/23.01.2018 a Consiliului Județean Vaslui a stabilit și aprobat procedura de lucru PL 751-42 privind plata sumelor de natura salarială prevăzute prin sentințele judecătorești pentru angajații DGASPC Vaslui, care include prevederile legale din OUG 99/2016 privind eșalonarea la plată, *mai puțin cele de la art. 13 alin. (3) din OUG nr. 99/2016 privind unele măsuri pentru salarizarea personalului plătit din fonduri publice, prorogarea unor termene, precum și unele măsuri fiscal-bugetare (lipsind precizări privind suspendarea executării).*

Prima plată realizată de entitate către biroul de executare judecătorească s-a realizat de DGASPC Vaslui cu OP nr. 9892/22.12.2017, pentru tranșa de 5% din indemnizația de concediu de odihnă aferentă anilor 2013, 2014 și 2015 stabilită în baza Sentinței civile nr. 1384/08.12.2016, pentru primul an de la data la care hotărârea judecătorească a devenit executorie, tranșă cuantificată la suma de 98.081 lei brut, respectiv 64.472 lei net.

Având la bază referatul nr. 37825/20.12.2017 întocmit de coordonatorul Direcției de Resurse Umane -Salarizare, Juridic-Contencios, Control și Comunicare, Sănătate și Securitate în Muncă, Apărare Civilă și Protecția și Stingerea Incendiilor, prin referatul FN din 27.12.2017 al șefului serviciului financiar-contabilitate de la nivelul DGASPC Vaslui, fără temei legal, se solicită și se aprobă de ordonatorul terțiar de credite, realizarea plății în sumă de 640.202 lei reprezentând cheltuieli totale de executare silită solicitate de biroul de executare judecătorească, în cazul celor 712 dosare de executare silită deschise. Echipa de audit a concluzionat că temeiul legal invocat în necesitatea plății, respectiv prevederile art. 2 din Ordonanța Guvernului nr. 22/30.01.2002 actualizată privind executarea obligațiilor de plata ale instituțiilor publice, stabilite prin titluri executorii, nu au fost coroborate cu:

- interdicția din art. 13 alin. (3) din OUG nr. 99/2016 privind unele măsuri pentru salarizarea personalului plătit din fonduri publice, prorogarea unor termene, precum și unele măsuri fiscal-

bugetare. Astfel că, în mod nejustificat și fără temei legal, prin OP nr. 9935/27.12.2017, DGASPC Vaslui a plătit către biroul de executare judecătorească suma de 640.202 lei.

- prevederile art. 5 din Ordonanța nr. 22 din 30 ianuarie 2002 actualizată, privind executarea obligațiilor de plată ale instituțiilor publice, stabilite prin titluri executorii, menționate anterior, care precizează:

art. 5 Creditorul și debitorul pot conveni asupra altui termen decât cel prevăzut la art. 2, precum și asupra unor alte condiții de îndeplinire a oricăror obligații stabilite prin titlul executoriu, nefiind justificată urgența plății a cheltuielilor de executare.

Abaterea reținută de echipa de audit o constituie plata nelegal efectuată de DGASPC Vaslui, în data de 27.12.2017 a întregii valori a cheltuielilor de executare silită solicitate de executorul judecătoresc pentru cele 712 dosare, în sumă de 640.202 lei, deși în data de 22.12.2017 entitatea efectuase, în termenii prevăzuți la art. 13 alin.(1) din OUG nr. 99/2016 privind unele măsuri pentru salarizarea personalului plătit din fonduri publice, prorogarea unor termene, precum și unele măsuri fiscal-bugetare, plata primei tranșe de 5% din indemnizația de concediu de odihnă aferentă anilor 2013, 2014 și 2015 stabilită în baza Sentinței civile nr. 1384/08.12.2016 în sumă netă de 64.472 lei (aferentă primului an de la data la care hotărârea judecătorească a devenit executorie) și se afla sub incidența art.13 al.3 din același act normativ (care suspenda de drept orice procedură de executare silită pe perioada eșalonării la plată a drepturilor salariale obținute în baza sentințelor judecătorești).

În corelație cu cele prezentate, la nivelul anului 2019 ordonatorul terțiar de credite a prezentat următoarele documente/măsuri:

- Biroul Executor Judecătoresc a transmis în data de 11.02.2019 către DGASPC Vaslui încheieri prin care dispune eliberarea sumei de 1.388.355 lei virată de ordonatorul terțiar de credite, pentru plata către asistenții maternali a indemnizațiilor de concediu obținute în baza Sentinței civile nr. 1384/08.12.2016;
- împotriva încheierilor la dosarele de executare s-au înaintat la Judecătoria Vaslui contestarea de executare, prin cerere formulată de DGASPC Vaslui;
- conform informațiilor scrise furnizate de juristul din cadrul DGASPC Vaslui, au fost efectuate contestații la executare și întoarcerea executării la un număr de 708 încheieri primite de la executorul judecătoresc de împărțire a sumelor virate în contul acestuia, acestea fiind în diferite stadii de judecată a cauzelor, din care pentru un număr de 347 dosare stadiul este: „rămas în pronunțare cu admiterea contestației”, fără a se prezenta o situație nominală, respectiv de cuantificare din punct de vedere valoric a sumelor solicitate a fi reîntoarse la bugetul entității;
- în timpul misiunii de audit, DGASPC Vaslui, cu adresele nr. 19514/28.06.2019 și 20531/05.07.2019, a solicitat de la Biroul Executorului Judecătoresc informații despre situația nominală/detaliată a sumei virate în contul acestuia pentru plata asistenților maternali/eliberate creditorilor, conform încheierilor de eliberare pentru beneficiarii Sentinței civile nr. 1384/08.12.2016, aspect nematerializat până la finalizarea misiunii de audit financiar.

Abaterile constatate sunt prezentate detaliat la pct.II.1.2.a 2 din Procesul verbal de constatare nr.1205/10569/11.07.2019 încheiat la UATJ Vaslui și pct.2 a.2 din Nota de constatare nr.1205/20.877/11.07.2019/09.07.2019, încheiată la DGASPC Vaslui (inclusiv anexele acesteia).

În concluzie, față de cele prezentate la pct.a.1-a.2, echipa de audit a constatat următoarele abateri de la disciplina financiar-bugetară, cauzatoare de plăți neeconomice, respectiv plăți nelegal efectuate, după cum urmează :

- pentru Sentința civilă nr. 1384/08.12.2016 s-a solicitat și aprobat, contrar prevederilor art. 13 alin.(1) din OUG nr. 96/2016 privind unele măsuri pentru salarizarea personalului plătit din fonduri publice, prorogarea unor termene, precum și unele măsuri fiscal-bugetare, plata integrală a diferențelor reprezentând drepturile salariale datorate celor 712 asistenți

maternali, deși în anul 2018 ar fi trebuit să se plătească doar tranșa de 10% din valoarea titlului executoriu aferentă celui de al 2-lea an din eşalonare, respectiv suma brută de 219.513 lei/suma netă de 146.143 lei. Astfel, s-a concluzionat că în anul 2018 s-au utilizat neeconomicos fonduri publice prin efectuarea de plăți ce exced procentului de 10% corespunzător tranșei a 2-a ce trebuia plătită în baza Sentinței civile nr. 1384/08.12.2016, acestea fiind aferente perioadei 2019-2021;

- la data misiunii de audit financiar, cererea plății indemnizației de concediu de odihnă aferentă anilor 2013, 2014 și 2015, proporțional cu zilele de concediu de odihnă neefectuate, sume actualizate cu indicele de inflație care a făcut obiectul Sentinței civile nr. 1384/08.12.2016 a Tribunalului Vaslui, atacată de DGASPC Vaslui la Curtea de Apel Iași- Secția litigii de muncă și asigurări sociale, *a fost respinsă, iar ordonatorul terțiar de credite trebuie să pună în aplicare Hotărârea Civilă (definitivă) nr. 167/27.03.2019, a Curții de Apel Iași corelat cu plățile efectuate din credite bugetare în anii 2017-2018;*
- la finalizarea misiunii de audit financiar, în baza documentelor prezentate de entitate, echipa de audit nu a obținut o asigurare privind:
 - situația la zi a sumelor eliberate (achitate) asistenților maternali, prin biroul executorului judecătoresc/avocat până la concurența plăților efectuate din credite bugetare în baza Sentinței civile nr. 1384/08.12.2016 a Tribunalului Vaslui;
 - nu a fost furnizată situația nominală a dosarelor referitoare la întoarcerea executării, respectiv nu s-au cuantificat din punct de vedere valoric sumele solicitate a fi reîntoarse la buget;
- bugetul instituției a fost prejudiciat cu suma de 640.202 lei prin plata nelegală a unor cheltuieli de executare silită, care nu au avut nicio bază legală de a fi solicitate și decontate în anul 2017.

Cauzele și împrejurările care au determinat abaterile constatate sunt: nefundamentarea corespunzătoare a sumelor solicitate de ordonatorul terțiar de credite de la ordonatorul principal de credite cu titlul de transferuri prin bugetul de venituri și cheltuieli, cu neluarea în calcul a restricțiilor bugetare ce privesc plata drepturilor salariale obținute în baza unor sentințe judecătorești; nefuncționarea corespunzătoare a controalelor interne (inclusiv viza CFP); cooperarea inefficientă între serviciile/compartimentele din cadrul DGASPC Vaslui); incompletitudinea procedurii de lucru -PL 751-42 privind plata sumelor de natura salarială prevăzute prin sentințele judecătorești pentru angajații DGASPC Vaslui, aprobată prin Dispoziția nr. 132/23.01.2018 a Consiliului Județean Vaslui, prin prisma lipsei prevederilor că drepturile salariale câștigate în instanță nu se supun executării silit pe perioada eşalonării plăților așa cum se precizează în actele normative date în aplicare.

Actele normative încălcate: art. 14 alin. (2) și (3), art.23 alin. 1 din Legea nr.273/29.06.2006 privind finanțele publice locale, actualizată, art. 13 alin. (1), (2), (3) și (6) din OUG nr. 99/15.12.2016 privind unele măsuri pentru salarizarea personalului plătit din fonduri publice, prorogarea unor termene, precum și unele măsuri fiscal-bugetare, 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, Cap. I, art.622 alin. (1) și (2), art. 646, art. 701, art. 712, art. 715 și art. 719 din Legea nr. 134/2010 privind Codul de Procedură Civilă din 1 iulie 2010 (**republicat**), cu modificările și completările ulterioare.

Valoarea certă a prejudiciului constatat prin prisma eşantionului selectat, documentelor puse la dispoziție de entitate dar și a insuficienței documentației privind întoarcerea executării, a fost cuantificată la suma de 640.202 lei și reprezintă valoarea cheltuielilor de executare silită plătite nelegal către biroul executorului judecătoresc, la care se adaugă contravaloarea drepturilor care au făcut obiectul Sentinței civile nr. 1384/08.12.2016 a Tribunalului Vaslui care a fost schimbată și

pentru care ordonatorul terțiar de credite nu a pus în aplicare Hotărârea Civilă (definitivă) a Curții de Apel Iași nr. 167/27.03.2019, în sensul ca sumele aferente acestor drepturi determinate la data cererii în sumă de 2.104.595 lei (actualizate cu indicii de inflație) să se întoarcă la bugetul DGASPC Vaslui/UATJ Vaslui. Abaterile constatate au impact asupra situațiilor financiare încheiate.

9. Din auditarea eșantioanelor selectate la categoria „Bunuri și servicii” și a documentelor puse la dispoziție de DGASPC Vaslui, echipa de audit a constatat că în exercițiul bugetar 2018 s-au efectuat plăți nelegale, pentru:

- prestarea serviciilor privind lucrări de reparații la centrala termică și la canalul termic respectiv reparații arzător cazan și două boilere 500 l la Centrul de Plasament „Elena Farago” Bârlad (punct de lucru ce aparține de entitatea auditată). Astfel, din verificarea legalității plăților pentru aceste servicii, s-a constatat că au fost incluse în situațiile de lucrări contribuții sociale ce exced celor prevăzute de legislația în vigoare;

- lucrări de reparații și de întreținere acoperișuri la Centrul de Îngrijire și Asistență pentru Persoane Vârstnice Giurcani, la care s-a constatat că unele lucrări nu au fost executate, iar altele au fost realizate în cantități inferioare celor prevăzute în contractul încheiat.

Cauzele și împrejurările care au condus la efectuarea de plăți nelegale în anul 2018 sunt: neverificarea riguroasă a documentelor justificative prezentate la plată; neurmărirea contractelor de achiziție de persoanele desemnate și ineficiența controalelor interne la nivel de entitate.

Abaterile constatate sunt prezentate detaliat la pct.II.1.3.a.1-a.2 din Procesul verbal de constatare nr.1205/10569/11.07.2019 încheiat la UATJ Vaslui și pct.3 a.1-a.2 din Nota de constatare nr.1205/20.877/11.07.2019/09.07.2019, încheiată la DGASPC Vaslui.

Actele normative încălcate: art. 14 alin. (2) și (3), art.23 alin. (1), art. 24, alin.(2), art. 54 alin. (3) și (6) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, 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; art.2, alin.(2), art. 136 pct.a), art. 156, art. 220¹, lit.a, art.220³ și art.220⁴, alin.(1), lit.a din Legea nr. 227 din 08 septembrie 2015 privind Codul fiscal, modificat și completat prin OG nr. 79 din 8 noiembrie 2017; dispozițiile 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.

Valoarea certă a prejudiciului constatat în baza eșantionului selectat este de 6.981 lei (6.050 lei plăți nelegal efectuate și 931 lei majorări de întârziere), cu impact asupra situațiilor financiare încheiate la 31.12.2018.

10. Din auditarea eșantioanelor selectate la categoria „Bunuri și servicii” și a documentelor puse la dispoziție de DGASPC Vaslui, pentru plățile efectuate prin casierie, s-a constatat că în exercițiul bugetar 2018 s-a procedat la decontarea eronată a sumei de 10.307 lei, reprezentând cheltuieli de transport dus - întors de la domiciliul pentru toți angajații din cadrul Centrelor pentru Îngrijire și Asistență de la Rânzești și Bogești și Centrul de Recuperare și Reabilitare Râzești.

Cauzele și împrejurările care au condus la producerea abaterii sunt: interpretarea eronată a actelor normative cu referire la aceste cheltuieli, inexistența unei proceduri operaționale de lucru precum și neexercitarea corespunzătoare a formelor de control intern.

Abaterile constatate sunt prezentate detaliat la pct.II.1.3.a.1-a.2 din Procesul verbal de constatare nr.1205/10569/11.07.2019 încheiat la UAT Județul Vaslui și pct.3 a.1-a.2 din Nota de constatare nr.1205/20.877/11.07.2019/09.07.2019, încheiată la DGASPC Vaslui.

Actele normative încălcate: art. 14 alin. (2) și (3), art.23 alin. (1), art. 24, alin.(2), art. 54 alin. (3) și (6) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, 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; dispozițiile 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, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale, cu modificările și completările ulterioare.

Valoarea certă a prejudiciului constatat în baza eșantionului selectat și a documentelor puse la dispoziție de entitate este de 11.371 lei (10.307 lei plăți nelegal efectuate și 1.064 lei majorări întârziate), cu impact asupra situațiilor financiare încheiate la 31.12.2018.

11. Din auditarea eșantioanelor selectate la categoria „Active nefinanciare (cheltuieli de capital) și a documentelor puse la dispoziție de DGASPC Vaslui, echipa de audit a constatat plăți nelegal efectuate la nivelul anului 2018, astfel:

a.1. la obiectivul *Lucrări de refacere a împrejurimilor de la Centrul de Îngrijire și Asistență Bârlad*, s-a constatat că în situațiile de lucrări executate, anexă la facturile înaintate la plată, au fost cuprinse și ulterior decontate, lucrări care nu se regăsesc puse în operă, în valoare de 32.978 lei;

a.2. la obiectivul *Lucrări de refacere a împrejurimilor de la Centrul de Îngrijire și Asistență a Persoanelor Vârstnice Giurcani și de la Locuința Protejată Găgești*, s-a constatat că nu se regăsesc în teren unele lucrări înscrise în situațiile de lucrări ca fiind efectuate dar care au fost solicitate și achitate integral, în valoare de 37.507 lei. O altă abatere constată la aceste lucrări, o constituie decontarea prin situațiile de lucrări acceptate la plată în anul 2018, a contravalorii materialelor aprovizionate de executant, acestea nefiind puse în operă și pentru care au fost prezentate *Procesele verbale de custodie nr. 172/21.12.2018 și nr. 173/21.12.2018*, semnate doar de către furnizorul lucrărilor și de coordonatorii *Centrului de Îngrijire și Asistență a Persoanelor Vârstnice Giurcani și al Locuinței Protejate Găgești*, fără a fi însoțite de DGASPC Vaslui și fără a avea număr de înregistrare, ceea ce evidențiază circuitul nereglementat și incorect al acestui tip de document. Precizăm faptul că, în cazul lucrărilor la obiectivele de investiții cuprinse în eșantionul selectat, în cazul acestui contract, nu se regăsesc clauze ferme cu privire la acordarea unor sume cu titlul de avansuri în vederea procurării materialelor necesare efectuării lucrărilor. De asemenea, acest mod de lucru nu a fost reglementat prin prevederile ferme contractuale și nici printr-o procedură operațională internă. Pentru materialele nepuse în operă și aflate în custodie la finele anului 2018 la *Centrul de Îngrijire și Asistență a Persoanelor Vârstnice Giurcani și la Locuința Protejată Găgești*, entitatea nu a făcut demersurile necesare în vederea inventarierii acestora, nefiind prezentată dispoziția de numire a comisiei de inventariere, iar listele de inventariere nu se regăsesc anexate la procesul verbal cu rezultatele inventarierii la aceste centre, în vederea cunoașterii situației reale a acestora. Mai mult, la solicitarea echipei de audit, nu s-au prezentat înregistrările acestor materiale aflate în custodie în evidența contabilă/extrac contabilă și nici nu se regăsesc prezentate în note explicative la situațiile financiare încheiate la 31.12.2018;

a.3. la obiectivul *Lucrări de refacere a împrejurimilor de la Complex Servicii Comunitare nr. 1 și Casa de Tip Familiar Vaslui*, s-a constatat că nu se regăsesc în teren unele lucrări înscrise în situațiile de lucrări ca fiind efectuate, solicitate la decontare și ulterior achitate, în valoare de 5.310 lei;

a.4. la obiectivul *Lucrări de execuție sistem de stingere a incendiilor cu hidranți exteriori supraterani la sediu DGASPC Vaslui*, prin inspecția fizică în teren s-a constatat că nu se regăsesc unele lucrări înscrise în situațiile de lucrări ca fiind efectuate, solicitate la decontare și ulterior plătite, în valoare de 5.960 lei.

Facem mențiunea că abaterile de natura celor prezentate la pct. a.1 - a.4, au caracter de continuitate, fiind prezentate detaliat la pct.II.1.5.a.1-a.4 din Procesul verbal de constatare nr.1205/10569/11.07.2019 încheiat la UATJ Vaslui și pct.5 a.1-a.4 din Nota de constatare nr.1205/20.877/11.07.2019/09.07.2019, încheiată la DGASPC Vaslui (inclusiv anexele acesteia).

Cauzele și împrejurările care au determinat producerea abaterilor cauzatoare de prejudicii sunt:

- implementarea în activitatea entității a unei modalități de decontare (materiale decontate și aflate în custodie) ce excede prevederilor contractuale, nefiind urmărită buna gestiune a fondurilor publice, cu existența unor decalaje mari de timp între data decontării materialelor în custodie și data punerii în operă a acestora;

- neefectuarea conform legii a inventarierii materialelor în custodie și reconcilierii sumelor reprezentând lucrări realizate (plăți efectuate) cu situația reală a acestora, pe bază de inventar și nerefectarea rezultatelor în evidența contabilă;

- 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 realitatea lucrărilor efectuate (dacă lucrările au fost efectiv executate).

Actele normative încălcate: art. 14 alin. (2) și (3), art. 23 alin. (1), art. 48 alin. (2), art. 51 alin.(3) și art. 54, alin. (5) și (6) din Legea nr. 273/2006, cu modificările și completările ulterioare; pct. 1-4 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; pct. 1, alin. (1) și (2), pct. 18, pct. 19 din Normele privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii aprobate prin OMFP nr. 2861/2009; art. 1, art. alin.(1), art. 15 alin.(1)-(3), art. 17 alin.(1), (4) și (5), art.18 alin.(1) din Hotărârea nr. 343 din 18 mai 2017 pentru modificarea Hotărârii Guvernului nr. 273/1994 privind aprobarea Regulamentului de recepție a lucrărilor de construcții și instalații aferente acestora.

Valoarea certă a prejudiciului constatat în baza eșantionului selectat și a documentelor puse la dispoziție de entitate este de 87.478 lei (81.755 lei plăți fără temei legal și 5.723 lei majorări de întârziere), cu impact asupra situațiilor financiare încheiate la 31.12.2018.

12. În urma verificării pe bază de eșantion a *cheltuielilor de personal*, realizate la nivelul ordonatorului terțiar de credite Teatrul „Victor Ion Popa” Bârlad, s-a constatat că s-au acordat avansuri privind concediile de odihnă unor salariații ai entității, acestea fiind regularizate/recuperate, cu excepția unei singure situații.

Cauzele și împrejurările care au determinat producerea abaterii sunt: nerespectarea prevederilor legale cu privire la efectuarea cheltuielilor de personal privind concediile de odihnă; inexistența unei proceduri operaționale de lucru/norme interne care să reglementeze aceste activități și nefuncționarea corespunzătoare a controalelor interne.

Neconformitățile constatate sunt prezentate detaliat la pct.II.2.1 din Procesul verbal de constatare nr.1205/10569/11.07.2019 încheiat la UATJ Vaslui și pct.2 din Nota de constatare nr.1205/1500/11.07.2019/09.07.2018, încheiată la Teatrul „Victor Ion Popa” Bârlad.

Valoarea certă a prejudiciului constatat prin prisma eșantionului selectat este de 622 lei (550 lei plăți nelegale și majorări de întârziere calculate, în sumă de 72 lei), cu impact asupra situațiilor financiare încheiate la 31.12.2018.

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 lit. c. 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 fiscală controlată, astfel:

a. Ordonatorul principal de credite al UATJ Vaslui, va lua măsurile legale ce se impun, ca împreună cu ordonatorii de credite din subordinea acestuia să aplice întocmai regulile și principiile 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, cu remedierea abaterii constatate.

Termen: 14 ianuarie 2020

b. Ordonatorul principal de credite al UATJ Vaslui, va lua măsurile legale ce se impun, cu privire la:

- 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, care să conducă la îmbunătățirea activităților desfășurate și la remedierea neconformităților constatate.

- revizuirea tuturor procedurilor operaționale pentru activitatea de audit public intern care să conducă la fundamentarea programului anual de audit și realizarea misiunilor de audit public intern conform cerințelor legale și standardelor de audit și să concure la remedierea în totalitate a abaterilor constatate.

Termen: 14 ianuarie 2020

c. Ordonatorul principal de credite al UATJ Vaslui, va lua măsurile ce se impun, în vederea elaborării și implementării unei procedurii 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 și remedierea abaterii constatate.

Termen: 14 ianuarie 2020

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 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;

- implementarea de controale interne specifice operațiunilor cu numerar pe linia acordării și justificării avansurilor de trezorerie, cu remedierea în totalitate a abaterii constatate.

Termen: 14 ianuarie 2020

e. Ordonatorul principal de credite al UATJ Vaslui va dispune măsurile legale ce se impun, pentru ca ordonatorul terțiar de credite Teatrul „Victor Ion Popa” Bârlad să asigure luarea măsurilor cu privire la elaborarea și implementarea în activitatea entității a unor reglementări

interne/proceduri operaționale privind încasarea operativă a creanțelor aferente biletelor de spectacol, cu implementarea de controale interne care să concure la remedierea în totalitate a abaterii constatate.

Termen: 14 ianuarie 2020

f. Ordonatorul principal de credite al UATJ Vaslui va dispune măsurile legale ce se impun, pentru ca ordonatorul terțiar de credite Muzeul „Vasile Pârvan” Bârlad să asigure efectuarea reevaluării bunurilor din patrimoniul cultural cu aplicarea prevederilor legale în vigoare și înregistrarea rezultatelor acesteia în evidența contabilă și în situațiile financiare încheiate.

Termen: 14 ianuarie 2020

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. Ordonatorul principal de credite al UATJ Vaslui va dispune măsurile legale ce se impun, în vederea extinderii 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.

Termen: 14 ianuarie 2020

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:

a) 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:

a.1.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;

a.2.plățile efectuate pentru decontarea nelegală a unor cheltuieli cu executarea silită (aferele plății drepturilor salariale obținute în baza sentințelor judecătorești);

b) regularizarea obligațiilor datorate bugetului consolidat al statului, corelat cu măsurile luate la pct. 2.a.1 - a.2. inclusiv întocmirea și depunerea la organul fiscal a declarațiilor rectificative;

c) 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:

c.1. circuitul corect și complet al documentelor financiar contabile și juridice, între compartimentele de specialitate ale instituției (resurse umane, financiar contabilitate, compartiment juridic, etc.), cu exercitarea conformă de controale interne (control financiar preventiv propriu; angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor bugetare, etc.);

c.2.continuarea tuturor diligențelor în activitatea proprie/în instanță, cu privire la suspendarea executării/întoarcerea executării/anularea formelor de executare, etc.

care să concure la reîntregirea bugetului cu fondurile nelegal plătite și la o utilizare economicoasă a banului public corelat cu reglementările legale în vigoare;

c.3. 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 concure la remedierea abaterii constatate.

Termen: 14 ianuarie 2020

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 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.

Termen: 14 ianuarie 2020

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 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.

Termen: 14 ianuarie 2020

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 pe perioada de la ultima verificare realizată de instituția noastră până la zi, la nivelul categoriei de operațiuni „Active nefinanciare (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;

- 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 concure 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.

Termen: 14 ianuarie 2020

6. Ordonatorul principal de credite al UATJ Vaslui va dispune măsurile legale ce se impun 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 concure la remedierea abaterii constatate.

Termen: 14 ianuarie 2020

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 amenda”.

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: 31.07.2019