



**CURTEA DE CONTURI A
ROMÂNIEI**



romania2019.eu
Președinția României la Consiliul Uniunii Europene

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 2018 -**

RAPORT DE AUDIT FINANCIAR

- 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



romania2019.eu
Președinția României la Consiliul Uniunii Europene

UATJ Vaslui
Nr.10569/11.07.2019

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.10569 din 11.07.2019, încheiat în urma misiunii de audit financiar pe care Camera de Conturi Vaslui a efectuat-o în 27.05.2019-11.07.2019, 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,
Spînu-Goga Viorica
Panainte Mircea



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



romania2019.eu
Președinția României la Consiliul Uniunii Europene

Camera de Conturi Vaslui
Nr.1205/11.07.2019

UATJ Vaslui
Nr. 10569/11.07.2019

RAPORT DE AUDIT

Localitatea Vaslui, ziua 11, iulie, anul 2019

Subsemnații, ec. Spînu-Goga Viorica, ec. Munteanu Daniela Maura și ec. Panainte Mircea, 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. 103/27.05.2019, nr.106/03.06.2019 și nr.107/04.06.2019 și a legitimațiilor de serviciu nr. 2905/2012, 2945/2014 și nr.1508/1994, am efectuat în perioada 27.05 – 11.07.2019 (Spînu Goga Viorica, în perioada 27.05 – 11.07.2019 – Panainte Mircea în perioada 03.06 – 11.07.2019 și Munteanu Daniela Maura în perioada 04.06 – 09.07.2019), *Auditul financiar al conturilor de execuție și al bilanțului contabil pe anul 2017* 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, 0235/361096fax 0235/361091, 0235/361090,e-mail: consiliu@cjvs.eu, site web: www.cjvs.eu.

În perioada supusă verificării și în timpul acțiunii de audit financiar, conducerea executivă, precum și conducerea compartimentelor economice, financiare și contabile, ale entității verificate au fost asigurate de:

- **Buzatu Dumitru - președinte**, în perioada 01.01 2018 și în prezent;
- **Trifan Ciprian Ionuț - vicepreședinte** în perioada 01.01.2018 și în prezent;
- **Marciuc Vasile - vicepreședinte**, în perioada 01.01.2018 și în prezent;
- **Caragață Valeriu - administrator public** în perioada 01.01.2018 și în prezent;
- **Țuțuianu Mircea - director executiv**, în perioada 01.01.2018 și în prezent;
- **Anton Aurel – director executiv adjunct**, în perioada 01.01.2018 și în prezent;

Misiunea de audit financiar s-a efectuat 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 2018.

În cadrul misiunii de audit financiar efectuate la ordonatorul principal de credite UAT Județul Vaslui au fost supuse auditării și transferurile de fonduri publice către unele entități din subordine, sub aspectul fundamentării și justificării sumelor solicitate, al monitorizării și controlului utilizării acestor fonduri în condiții de legalitate, regularitate, economicitate, eficiența și eficacitate, în conformitate cu prevederile punctului 260 din Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități.

Astfel, s-a procedat la verificarea modului de utilizare a sumelor repartizate din bugetul local către ordonatorii terțiari de credite din subordine: *Biblioteca Județeană "Nicolae Milescu Spătarul" Vaslui; Centrul Școlar de Educație Incluzivă Negrești; Serviciul Public Comunitar Județean de Evidență a Persoanelor Vaslui; Muzeul "Vasile Pârvan" Bârlad; Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Vaslui și Teatrul "Victor Ion Popa" Bârlad.*

Conducerea entității este responsabilă de întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară 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 este de a exprima o opinie cu privire la situațiile financiare ale anului 2018 pe baza auditului efectuat.

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 31.12.2018, de UATJ Vaslui, au fost întocmite în conformitate cu legislația generală în domeniul financiar - contabil, cât și cu respectarea prevederilor OMFP 3809/18.12.2018 pentru aprobarea Normelor metodologice privind încheierea exercițiului bugetar al anului 2018, OMFP nr. 3858/21.12.2018 pentru completarea Normelor metodologice privind încheierea exercițiului bugetar al anului 2018 și 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.

Cheltuielile consolidate ale bugetului local în anul 2018 au fost în sumă totală de 351.290.261 și reprezintă cheltuielile proprii ale UATJ Vaslui de 131.839.787 lei și cele efectuate pentru ordonatorii terțiari de credite, inclusiv din transferuri de 219.450.474 lei.

Execuția bugetară centralizată a UATJ Vaslui s-a încheiat cu un excedent în anul 2018 de 47.831.705 lei.

2. OBIECTIVELE AUDITULUI FINANCIAR

Obiectivul general al auditului financiar ce s-a efectuat în perioada 27.05.2019-11.07.2019 la UATJ Vasluia 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 al 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.

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 situațiilor 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 carențe, 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: Biblioteca Județeană "Nicolae Milescu Spătarul" Vaslui; Centrul Școlar de Educație Incluzivă Negrești; Serviciul Public Comunitar Județean de Evidență a Persoanelor Vaslui; Muzeul "Vasile Pârvan" Bârlad; Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Vaslui și Teatrul "Victor Ion Popa" Bârlad, 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 s-au avut în vedere în desfășurarea acțiunii de audit financiar, menționate în nota de instruire, astfel:

1. obiective stabilite, în vederea realizării misiunii de audit financiar asupra contului general anual de execuție a bugetului de stat și stabilirea realității deficitului bugetului general consolidat comunicat de Ministerul Finanțelor Publice,

2. tematica privind controlul legalității contractării sau garantării, a utilizării și rambursării finanțărilor rambursabile la nivelul unităților administrativ-teritoriale și Tematica „Controlul situației privind gradul de îndatorare a bugetului local, a destinației și modului de utilizare a împrumuturilor”, actualizată.

IV. Verificarea măsurilor dispuse prin Decizia nr.22/29.07.2016 (1 măsură) și Decizia nr.15/29.06.2018 (2 măsuri).

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

3.1. Contextul instituțional

Administrația publică a municipiului Vaslui se întemeiază pe principiile descentralizării, autonomiei locale, deconcentrării serviciilor publice, eligibilității autorităților administrației publice locale, legalității și al consultării cetățenilor în soluționarea problemelor locale de interes deosebit.

Autoritățile administrației publice locale ale municipiului Vaslui au dreptul și capacitatea efectivă de a rezolva și gestiona în nume propriu și sub responsabilitatea lor o parte importantă a treburilor publice, în interesul colectivității locale pe care o reprezintă.

Autoritățile administrației publice prin care se realizează autonomia locală la nivelul comunei sunt Consiliul Local, ca autoritate deliberativă și primarul, ca autoritate executivă.

Autoritatea executivă este reprezentată de Primar, care asigură respectarea drepturilor și libertăților fundamentale ale cetățenilor, a prevederilor Constituției, precum și punerea în aplicare a legilor, a decretelor Președintelui României, a hotărârilor și ordonanțelor Guvernului, a hotărârilor consiliului local; dispune măsurile necesare și acordă sprijin pentru aplicarea ordinelor și instrucțiunilor cu caracter normativ ale miniștrilor, ale celorlalți conducători ai autorităților administrației publice centrale, ale prefectului, precum și a hotărârilor consiliului județean, în condițiile legii.

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

Consiliul județean este autoritatea administrației publice locale, constituită la nivel județean, pentru coordonarea activității consiliilor comunale, orașenești și municipale în vederea realizării serviciilor publice de interes județean, în concordanță cu art. 122, alin.1 al Constituției, precum și art.87, alin. 1 din Legea administrației publice locale nr.215/2001, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

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.

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

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 HCJ 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.

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

Regimul general și atribuțiile autorității executive ale UATJ Vaslui sunt precizate în Legea 215/2001 privind administrația publică locală.

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.

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 29.11.2017.

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 2018, conform anexei la HCJ nr. 82/11.04.2017, 176 posturi (116 ocupate și 60 vacante), dintre care: trei demnitari, un administrator public, un secretar al județului, 120 funcții publice de conducere, 1 funcție de conducere personal contractual, 107 funcții publice de execuție și 43 funcții contractuale de execuție.

Prin HCJ nr. 222/29.11.2018, 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, 112 funcții publice de execuție și 39 funcții contractuale de execuție.

La nivelul anului 2018, în subordinea UATJ Vaslui au funcționat următoarele instituții cu personalitate juridică, ai căror conducători au calitatea de ordonatori terțiari de credite:

- Teatrul „V.I. Popa” Bârlad;
- Muzeul „V. Pârvan” Bârlad;
- Muzeul Județean „Ștefan cel Mare” Vaslui;
- Biblioteca Județeană „N.M. Spătarul” Vaslui;
- Centrul Județean pentru Conservarea și Promovarea Culturii Tradiționale Vaslui;
- Centrul de Asistență Medico-Socială Băcești;
- Centrul de Asistență Medico-Socială Codăești;
- Serviciul Public Comunitar Județean de Evidența Persoanelor Vaslui;
- Spitalul Județean de Urgență Vaslui;
- Direcția Generală de Asistență Socială și Protecție a Copilului Vaslui.

Sub autoritatea Consiliului Județean Vaslui, în anul 2018 și-au desfășurat activitatea următoarele instituții și servicii publice:

- Centrul școlar de educație incluzivă „Elisabeta Polihroniade” Vaslui;
- Centrul școlar de educație incluzivă „Constantin Pufan” Vaslui;
- Centrul școlar de educație incluzivă Negrești;
- Școala profesională specială „Sfânta Ecaterina” Huși;
- Centrul județean de resurse și asistență educațională Vaslui.

Din bugetul județean au fost efectuate plăți de la titlul Bunuri și servicii și capital pentru următoarele 3 instituții:

- Centrul militar județean Vaslui;
- Inspectoratul județean pentru situații de urgență Vaslui;
- Structura Geritorială pentru Probleme Speciale Vaslui.

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 pentru reabilitarea infrastructurii tehnico-edilitare Vaslui;
- Asociația de Dezvoltare Intercomunitară „Zona Metropolitană” Vaslui (prin HCJ nr. 99/2017);
- 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 de colaborare internațională cu următoarele unități administrativ-teritoriale din străinătate:

- Raioanele Hîncești, Leova, Soroca, Orhei, Ștefan Vodă, Cimișlia, Ungheni, Ialoveni.
- În anul 2018 s-au derulat următoarele acorduri:
 1. Prin HCJ nr. 185/2016 s-a aprobat Înțelegerea de Cooperare între Județul Vaslui din România și Raionul Cantemir din Republica Moldova, care a fost semnată la data de 7 februarie 2017.
 2. Prin HCJ nr. 133/2017 s-a aprobat Înțelegerea de Cooperare între Județul Vaslui din România și Raionul Nisporeni din Republica Moldova.
 3. Prin HCJ nr. 213/2017 s-a aprobat Înțelegerea de Cooperare între Județul Vaslui din România și Raionul Criuleni din Republica Moldova.
 4. În luna octombrie, s-a inițiat încheierea Înțelegerilor de Cooperare între Județul Vaslui și Raioanele Anenii Noi și Strășeni; au fost parcurse toate procedurile legale, înțelegerile fiind semnate în anul 2018.

Alte acorduri de parteneriat încheiate:

- 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. 97/2017 s-a aprobat Protocolul de Colaborare între Județul Vaslui, prin Consiliul Județean Vaslui, și Inspectoratul de Poliție al județului Vaslui în scopul asigurării unui climat de siguranță pentru circulația pe drumurile județene;

- prin HCJ nr. 264/2016 s-a aprobat încheierea Acordului de Parteneriat între Județul Vaslui și Comunele Zorleni, Băcani, Alexandru-Vlahuță, Poienestii, Laza, Bălteni, Ștefan cel Mare, Zăpodeni, Dănești, Codăești, Miclești pentru realizarea 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 HCJ 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 HCJ nr. 212/2017 s-a aprobat încheierea Actului adițional nr. 1 la Acordul de parteneriat.

- prin HCJ 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 HCJ nr. 134/2017 s-a aprobat încheierea unui Protocol de Colaborare între Județul Vaslui, prin Consiliul Județean Vaslui, și Ministerul Turismului;

- prin HCJ 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 HCJ 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 HCJ 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 HCJ 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 HCJ 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)”.

3.2.3. 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)	Ponderea în capitalul social %
1	SC Lucrări Drumuri și Poduri SA Vaslui	2.345.755	2.345.755	100
2	SC Aquavas SA Vaslui	4.766.900	2.500.900	52,5
3	SC Crav SA Vaslui	317.143	222.000	70

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 2018 are următoarele prevederi:

- Venituri totale = 374.200.402 lei
- Cheltuieli totale = 393.356.356 lei

Deficitul programat inițial a fost în sumă totală de 19.155.954 lei, fiind asigurat în conformitate cu prevederile Legii nr.273/ 2006 privind finanțele publice locale.

La finele anului 2018, bugetul de venituri și cheltuieli are următoarele prevederi:

- Venituri totale = 369.999.098 lei
- Cheltuieli totale = 389.078.954 lei

Deficitul prevăzut prin bugetul local a fost de 19.079.856 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 01.01.2018 - 31.12.2018 s-au supus aprobării Consiliului Județean Vaslui 13 rectificări ale bugetului local, în conformitate cu prevederile legale. Bugetul inițial 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.12/27.02.2018, HCJ nr. 41/29.03.2018, HCJ nr. 75/16.05.2018, HCJ nr. 92/04.06.2018, HCJ nr. 100/29.06.2018, HCJ nr. 110/19.07.2018, HCJ nr. 123/30.08.2018, HCJ nr. 149/27.09.2018, HCJ nr. 166/31.10.2018, HCJ nr. 182/15.11.2018, HCJ nr. 185/29.11.2018, HCJ nr. 238/11.12.2018, HCJ nr. 240/11.12.2018 și HCJ nr.241/13.12.2018.

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. 14/27.02.2018, fiind apoi modificat prin 11 rectificări ale bugetului local, în conformitate cu prevederile legale, astfel: HCJ nr. 42/29.03.2018, HCJ nr. 76/16.05.2018, HCJ nr.

93/04.06.2018, HCJ nr. 101/29.06.2018, HCJ nr. 111/19.07.2018, HCJ nr. 124/30.08.2018, HCJ nr. 150/27.09.2018, HCJ nr. 167/31.10.2018, HCJ nr. 183/15.11.2018, HCJ nr. 186/29.11.2018 și HCJ nr. 239/11.12.2018.

3.3. Principalele date din situațiile financiare și evoluția acestora

↳ **Venituri ale bugetului local** - potrivit execuției bugetului local al UATJ Vaslui, în anul 2018 veniturile totale realizate și raportarea la prevederile inițiale și definitive se prezintă astfel:

-lei-

	Prevederi inițiale 1	Prevederi definitive 2	Încasări/ Plăți efectuate 3	% din prevederi inițiale 4	% din prevederi definitive 5
A.VENITURI - TOTAL (1+2+3+4+5)	374.200.402	369.999.098	379.926.948	101,53	102,68
1.Venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri	10.863.034	11.786.285	11.479.295	105,67	98,15
2.Cote și sume defalcate din impozitul pe venit	19.352.000	19.313.200	20.911.528	108,05	108,27
3.Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată	173.120.000	209.760.000	203.075.047	132,89	96,81
4.Subvenții de la alte nivele ale administrației publice	166.216.142	124.449.455	114.846.940	69,09	92,28
5.Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări	-	-	384.695	-	-
6.Alte sume primite de la UE – 46.02	-	-	26.716.278	-	-
7. .Sume primite de la UE – 48.02	4.649.226	4.674.158	2.496.165	53,68	53,40
8.Donații și sponsorizări	-	16.000	16.000	-	100

Veniturile totale în sumă de **379.925.948 lei** provin din cote și sume defalcate din impozitul pe venit, sumele defalcate din TVA, venituri din dividende, venituri din concesiuni și subvenții curente și de capital. În veniturile totale sunt cuprinse și finanțări din fonduri europene nerambursabile și Sume primite de la UE/alti donatori în sumă totală de 29.597.138 lei, astfel că veniturile ce pot fi auditate sunt în sumă de **350.328.810 lei** (379.925.948 lei - 29.597.138 lei).

Din analiza indicatorilor prezentați mai sus, rezultă că UATJ Vaslui și-a programat inițial încasarea unui volum al veniturilor de 374.200.402 lei, prevederile definitive fiind de 369.999.098 lei, realizările fiind de 101,53% față de prevederile inițiale și de 102,68% față de prevederile definitive.

Aportul principal în formarea veniturilor a revenit sumelor defalcate din taxa pe valoarea adăugată 53,45%, subvențiilor 30,23% și veniturilor proprii 8,53 %.

↳ Potrivit execuției bugetului local al UATJ Vaslui. în anul 2018 **veniturile proprii** realizate și raportarea la prevederile inițiale și definitive se prezintă astfel:

-lei-

Denumirea indicatorilor	Cod indicator	Prevederi bugetare inițiale	Prevederi bugetare definitive	Încasări realizate	Realizat față de prevederi inițiale	Realizat față de prevederi definitive
A	B	1	2	3	4	5
VENITURI PROPRII (cod 00.02-11.02-37.02+00.15+00.16)	49.90	30,215,034	31,099,485	32,390,823	107.20	104.15
I. VENITURI CURENTE (cod 00.03+00.12)	00.02	30,215,034	31,115,485	32,406,823	107.25	104.15
A. VENITURI FISCALE (cod 00.04+00.09+00.10+00.11)	00.03	28,183,600	28,354,800	29,864,519	105.96	105.32
A1. IMPOZIT PE VENIT, PROFIT SI CASTIGURI DIN CAPITAL (cod 00.05+00.06+00.07)	00.04	27,363,000	27,308,200	28,906,526	105.64	105.85
A1.2. IMPOZIT PE VENIT, PROFIT, SI CASTIGURI DIN CAPITAL DE LA PERSOANE FIZICE (cod 03.02+04.02)	00.06	27,363,000	27,308,200	28,906,526	105.64	105.85
Impozit pe venit (cod 03.02.17+03.02.18)	03.02	0	0	0	0	0
Cote si sume defalcate din impozitul pe venit (cod 04.02.01+04.02.04)	04.02	27,363,000	27,308,200	28,906,526	105.64	105.85
Cote defalcate din impozitul pe venit	04.02.01	19,352,000	19,313,200	20,911,528	108.06	108.28
Sume alocate din cotele defalcate din impozitul pe venit pentru echilibrarea bugetelor locale	04.02.04	8,011,000	7,995,000	7,994,998	99.80	100.00
A3. IMPOZITE SI TAXE PE PROPRIETATE (cod 07.02)	00.09	0	0	0	0.00	0.00
A4. IMPOZITE SI TAXE PE BUNURI SI SERVICII (cod 11.02+12.02+15.02+16.02)	00.10	820,600	1,046,600	957,993	116.74	91.53
Taxe pe utilizarea bunurilor, autorizarea utilizării bunurilor sau pe desfasurarea de activitati (cod 16.02.02+16.02.03+16.02.50)	16.02	820,600	1,046,600	957,993	116.74	91.53
Impozit pe mijloacele de transport (cod 16.02.02.01+16.02.02.02)	16.02.02	610,575	610,575	507,782	83.16	83.16
Taxa asupra mijloacelor de transport detinute de persoane juridice *)	16.02.02.01	610,575	610,575	507,782	83.16	83.16
Taxe pentru eliberarea de licențe și autorizații	16.02.03	210,025	436,025	450,211	214.36	103.25
C. VENITURI NEFISCALE (cod 00.13+00.14)	00.12	2,031,434	2,760,685	2,542,304	125.15	92.09
C1. VENITURI DIN PROPRIETATE (cod 30.02+31.02)	00.13	774,914	1,150,985	1,211,156	156.30	105.23
Venituri din concesiuni si inchirieri de catre institutiile publice	30.02.05.30	469,404	469,404	529,568	112.82	112.82
Dividende de la societatile si companiile nationale si societatile cu capital majoritar de stat	30.02.08.03	305,500	681,571	681,571	223.10	100.00
Venituri din dobanzi (cod 31.02.03)	31.02	10	10	17	170.00	170.00
Alte venituri din dobanzi	31.02.03	10	10	17	170.00	170.00
C2. VANZARI DE BUNURI SI SERVICII (cod 33.02+34.02+35.02+36.02+37.02)	00.14	1,256,520	1,609,700	1,331,148	105.94	82.70
Venituri din prestări servicii și alte activități	33.02	1,224,000	1,351,180	1,072,691	87.64	79.39
Venituri din prestări de servicii	33.02.08	0	127,180	127,180	0.00	100.00
Contributia de intretinere a persoanelor asistate	33.02.13	1,224,000	1,224,000	943,532	77.09	77.09
Alte venituri din prestari de servicii	33.02.50	0	0	1,979	0.00	0.00
Amenzi, penalitati si confiscari (cod 35.02.01 la 35.02.03+35.02.50)	35.02	32,520	37,520	37,894	116.53	101.00
Alte amenzi, penalitati, confiscari	35.50.00	32,520	37,520	37,894	116.53	101.00

Diverse venituri	36.02	0	205,000	204,563	0.00	99.79
Alte venituri	36.02.50	0	205,000	204,563	0.00	99.79
Transferuri voluntare	37.02	0	16,000	16,000	0.00	100.00
Donații și sponsorizări	37.02.01	0	16,000	16,000	0.00	100.00
Vărsăminte din secțiunea de funcționare pentru finanțarea secțiunii de dezvoltare a bugetului local (cu semnul minus)	37.02.03	-2,399,047	-4,127,124	0	0.00	0.00
Vărsăminte din secțiunea de funcționare	37.02.04	2,399,047	4,127,124	0	0.00	0.00
II. VENITURI DIN CAPITAL	39	0	0	0	0.00	0.00
Venituri din vanzarea unor bunuri	39.02.07	0	0	0	0.00	0.00

Din analiza indicatorilor prezentați mai sus, rezultă că UATJ Vaslui și-a programat inițial încasarea unui volum al veniturilor proprii de 30.215.034 lei, prevederile definitive fiind de 31.099.485 lei, iar realizările fiind de 32.390.823 lei, reprezentând 104,15% față de prevederile definitive, respectiv de 107,20% față de prevederile inițiale.

Aportul principal în formarea veniturilor proprii a revenit cotelor și sumelor defalcate din impozitul pe venit 89,24%.

Cheltuieli ale bugetului local înregistrate sub forma plăților nete de casă

Cheltuielile consolidate ale bugetului local în anul 2018 au fost în sumă totală de 351.290.261 și reprezintă cheltuielile proprii ale UATJ Vasluide 131.839.787 lei și cele efectuate pentru ordonatorii terțiari de credite, inclusiv din transferuri de 219.450.474 lei.

Potrivit execuției *bugetului local al UATJ Vaslui*, în anul 2018 ponderea cheltuielilor pe titluri, în total prevederi aprobate, precum și a plăților efectuate se prezintă astfel:

-lei-

Titlu de cheltuieli	Prevederi initiale	Prevederi definitive	Plati efectuate	% fata de initial	% fata de definitiv	Activitate proprie	Tertiari
10 CHELTUIELI DE PERSONAL	114,632,065	117,596,594	116,596,232	98.3	99.1	11,787,564	104,808,668
20 BUNURI SI SERVICII	36,808,319	52,104,519	48,900,301	75.3	93.9	25,909,833	22,990,468
30 DOBANZI	1,430,000	1,430,000	1,274,277	112.2	89.1	1,274,277	0
50 FONDURI DE REZERVA	1,000,000	1,022,975	0	0.0	0	0	0
51 TRANSFERURI	24,461,698	42,653,661	40,681,181	60.1	95.4	40,681,181	0
55 ALTE TRANSFERURI	4,129,500	4,087,831	2,270,059	181.9	55.5	2,270,059	0
56 PROIECTE FEN	0	7,901	7,901	0.0	100.0	7,901	0
57 ASISTENTA SOCIALA	93,942,754	99,332,354	94,802,849	99.1	95.4	7,568,617	87,234,232
58 PROIECTE CU FINANTARE DIN FONDURI EUROPENE	5,958,792	7,259,288	2,731,014	218.2	37.6	2,731,014	0
59 ALTE CHELTUIELI	10,424,709	10,578,647	9,523,185	109.5	90.0	7,469,633	2,053,552
71 ACTIVE NEFINANCIARE	92,274,719	45,102,589	26,857,298	343.6	59.5	24,375,532	2,481,766
81 RAMBURSARI DE CREDITE	8,293,800	8,035,350	7,818,309	106.1	97.3	7,818,309	0
85 RESTITUiri ANI PRECEDENTI	0	-132,755	-172,345	0.0	129.8	-54,133	-118,212
TOTAL	393,356,356	389,078,954	351,290,261	89.3	90.3	131,839,787	219,450,474

Nerealizarea cheltuielilor față de prevederile definitive s-a localizat preponderent la cheltuielile de capital (59,5%) și la cheltuielile cu alte transferuri (55,5%). Pe total, cheltuielile realizate în anul 2018 reprezintă 90,3%% din prevederile definitive.

Potrivit execuției *bugetului local al UAT Județul Vaslui*. în anul 2018 ponderea cheltuielilor pe capitole. în total plăți. se prezintă astfel:

-lei-

Capitol	Cod	Sume	Pondere
Autoritati publice	51.02	15.893.987	4,52
Alte servicii publice generale	54.02	15.210.255	4,33
Tranzactii privind datoria publica	55.02	1.494.746	0,43
Aparare	60.02	319.701	0,09
Ordine publica si siguranta nationala	61.02	121.660	0,03
Invatamant	65.02	11.740.290	3,34
Sanatate	66.02	10.726.445	3,05
Cultura si religie	67.02	19.882.067	5,66
Asigurari si asistenta sociala	68.02	218.653.563	62,25
Locuinte, servicii si dezvoltare publica	70.02	207.330	0,06
Protectia mediului	74.02	6.990.469	1,99
Transporturi	84.02	50.049.748	14,25
TOTAL CHELTUIELI BUGET LOCAL	X	351.290.261	100,00

Cheltuielile totale realizate în anul 2018 reprezintă 90,30% din prevederile definitive.

↳ **Situația comparativă a evoluției veniturilor realizate în perioada 2016 – 2018 la bugetul local al UATJ Vaslui, este prezentată în tabelul de mai jos:**

-lei-

Denumirea indicatorilor	Cod indicator	Incasari realizate in anul 2016	Incasari realizate in anul 2017	Încasări realizate in anul 2018	Realizat față de 2016 %	Realizat față de 2017 %	Diferente 2018/2016	Diferente 2018/2017
A	B	1	2	3	4	5	6	7
TOTAL VENITURI (cod 00.02+00.15+00.16+00.17+45.02)	00.01	255,674,617	286,558,854	379,925,948	148.60	132.58	124,251,331	93,367,094
VENITURI PROPRII (cod 00.02-11.02-37.02+00.15+00.16)	49.90	36,528,418	41,057,836	32,390,823	88.67	78.89	-4,137,595	-8,667,013
I. VENITURI CURENTE (cod 00.03+00.12)	00.02	165,051,254	199,975,767	235,481,870	142.67	117.76	70,430,616	35,506,104
A. VENITURI FISCALE (cod 00.04+00.09+00.10+00.11)	00.03	162,177,764	197,279,702	232,939,566	143.63	118.08	70,761,802	35,659,864
A1. IMPOZIT PE VENIT, PROFIT SI CASTIGURI DIN CAPITAL (cod 00.05+00.06+00.07)	00.04	33,219,811	37,762,213	28,906,526	87.02	76.55	-4,313,285	-8,855,687

A1.2. IMPOZIT PE VENIT, PROFIT, SI CASTIGURI DIN CAPITAL DE LA PERSOANE FIZICE (cod 03.02+04.02)	00.06	33,219,811	37,762,213	28,906,526	87.02	76.55	-4,313,285	-8,855,687
Impozit pe venit (cod 03.02.17+03.02.18)	03.02	0	0	0	0.00	0.00	0	0
Cote si sume defalcate din impozitul pe venit (cod 04.02.01+04.02.04)	04.02	33,219,811	37,762,213	28,906,526	87.02	76.55	-4,313,285	-8,855,687
Cote defalcate din impozitul pe venit	04.02.01	23,005,409	26,672,543	20,911,528	90.90	78.40	-2,093,881	-5,761,015
Sume alocate din cotele defalcate din impozitul pe venit pentru echilibrarea bugetelor locale	04.02.04	10,214,402	11,089,670	7,994,998	78.27	72.09	-2,219,404	-3,094,672
A3. IMPOZITE SI TAXE PE PROPRIETATE (cod 07.02)	00.09	0	0	0	0.00	0.00	0	0
A4. IMPOZITE SI TAXE PE BUNURI SI SERVICII (cod 11.02+12.02+15.02+16.02)	00.10	128,957,953	159,517,489	204,033,040	158.22	127.91	75,075,087	44,515,551
Sume defalcate din TVA (cod 11.02.01+11.02.02+11.02.05+11.02.06)	11.02	128,491,154	158,897,431	203,075,047	158.05	127.80	74,583,893	44,177,616
Sume defalcate din taxa pe valoarea adaugata pentru finantarea cheltuielilor descentralizate la nivelul județelor	11.02.01	92,677,140	98,325,431	76,399,047	82.44	77.70	-16,278,093	21,926,384
Sume defalcate din taxa pe valoarea adaugata pentru drumuri	11.02.05	7,099,614	8,556,000	10,020,000	141.13	117.11	2,920,386	1,464,000
Sume defalcate din taxa pe valoarea adaugata pentru echilibrarea bugetelor locale	11.02.06	28,714,400	52,016,000	116,656,000	406.26	224.27	87,941,600	64,640,000
Taxe pe utilizarea bunurilor, autorizarea utilizarii bunurilor sau pe desfasurarea de activitati (cod 16.02.02+16.02.03+16.02.50)	16.02	466,799	620,058	957,993	205.23	154.50	491,194	337,935
Impozit pe mijloacele de transport (cod 16.02.02.01+16.02.02.02)	16.02.02	420,972	406,629	507,782	120.62	124.88	86,810	101,153
Taxa asupra mijloacelor de transport detinute de persoane juridice *)	16.02.02.02	420,972	406,629	507,782	120.62	124.88	86,810	101,153
Taxe pentru eliberarea de licențe și autorizatii	16.02.03	45,827	213,429	450,211	982.42	210.94	404,384	236,782
C. VENITURI NEFISCALE (cod 00.13+00.14)	00.12	2,873,491	2,696,065	2,542,304	88.47	94.30	-331,187	-153,761
C1. VENITURI DIN PROPRIETATE (cod 30.02+31.02)	00.13	1,597,173	925,910	1,211,156	75.83	130.81	-386,017	285,247
Venituri din concesiuni si inchirieri de catre institutiile publice	30.02.05.30	508,510	532,429	529,568	104.14	99.46	21,058	-2,861
Dividende de la societatile si companiile nationale si societatile cu capital majoritar de stat	30.02.08.03	1,088,656	393,461	681,571	62.61	173.22	-407,085	288,110
Venituri din dobanzi (cod 31.02.03)	31.02	7	20	17	242.86	85.00	10	-3
Alte venituri din dobanzi	31.02.03	7	20	17	242.86	85.00	10	-3
C2. VANZARI DE BUNURI SI SERVICII (cod 33.02+34.02+35.02+36.02+37.02)	00.14	1,276,318	1,770,155	1,331,148	104.30	75.20	54,830	-439,007
Venituri din prestări servicii și alte activități	33.02	29,305	29,821	1,072,691	3,660.44	3,597.10	1,043,386	1,042,870
Venituri din prestări de servicii	33.02.08	0	0	127,180	0.00	0.00	127,180	127,180
Contributia de intretinere a persoanelor asistate	33.02.13	0	0	943,532	0.00	0.00	943,532	943,532
Alte venituri din prestari de servicii	33.02.50	29,305	29,821	1,979	6.75	6.64	-27,326	-27,842
Venituri din taxe administrative, eliberări permise	34.02	0	0	0	0.00	0.00	0	0
Amenzi, penalitati si confiscari (cod 35.02.01 la 35.02.03+35.02.50)	35.02	149,080	32,518	37,894	25.42	116.53	-111,186	5,376

Alte amenzi, penalitati, confiscari	35.50.00	149,080	32,518	37,894	25.42	116.53	-111,186	5,376
Diverse venituri	36.02	1,065,282	1,687,316	204,563	19.20	12.12	-860,719	-1,482,753
Alte venituri	36.02.50	893,209	1,687,316	204,563	22.90	12.12	-688,646	-1,482,753
Sume provenite din finantari anterioare	36.02.32	172,073	0	0	0.00	0	-172,073	0
Transferuri voluntare	37.02	32,650	20,500	16,000	49.00	78.05	-16,650	-4,500
Donatii și sponsorizări	37.02.01	32,650	20,500	16,000	49.00	78.05	-16,650	-4,500
Vărsăminte din secțiunea de funcționare pentru finanțarea secțiunii de dezvoltare a bugetului local (cu semnul minus)	37.02.03	-180,000	0	0	0.00	0.00	180,000	0
Vărsăminte din secțiunea de funcționare	37.02.04	180,000	0	0	0.00	0.00	-180,000	0
II. VENITURI DIN CAPITAL	39	968	0	0	0.00	0.00	-968	0
III. OPERATIUNI FINANCIARE	00.16	0	0	0	0.00	0.00	0	0
IV. SUBVENTII (cod 00.18)	00.17	86,586,193	82,178,906	114,846,940	132.64	139.75	28,260,747	32,668,034
SUBVENTII DE LA ALTE NIVELE ALE ADMINISTRATIEI PUBLICE (cod 42.02+43.02)	00.18	86,586,193	82,178,906	114,846,940	132.64	139.75	28,260,747	32,668,034
Subvenții de la bugetul de stat	42.02	86,586,193	82,178,906	114,846,940	132.64	139.75	28,260,747	32,668,034
Subvenții de la bugetul de stat către bugetele locale pentru finanțarea investițiilor în sănătate	42.02.16	0	0	17,564	0.00	0.00	17,564	17,564
	42.02.18	449,000	0	0	0.00	0.00	-449,000	0
Subvenții de la bugetul de stat către bugetele locale	42.02.20	857,760	99,233	53,519	6.24	53.93	-804,241	-45,714
Finanțarea drepturilor acordate persoanelor cu handicap	42.02.21	60,075,874	64,266,783	87,288,290	145.30	135.82	27,212,416	23,021,507
Subvenții primite din Fondul de intervenție	42.02.28	721,000	0	3,186,000	441.89	0	2,465,000	3,186,000
Subvenții din bugetul de stat pentru finanțarea unităților de asistență medico socială	42.02.35	2,053,006	2,150,751	1,589,040	77.40	73.88	-463,966	-561,711
Sume primite de la administrațiile locale în cadrul programelor FEAGA implementate de APIA	42.02.42	0	3,989	13,130	0.00	329.12	13,130	9,141
Subvenții din bugetul de stat pentru finanțarea camerelor agricole	42.02.44	456,257	0	0	0.00	0.00	-456,257	0
Subvenții primite de la bugetul de stat pentru finanțarea unor programe de interes național	42.02.51	0	0	123,856	0.00		123,856	123,856
Finanțarea Programului de dezvoltare locală	42.02.65	21,973,296	14,105,957	17,824,875	81.12	126.36	-4,148,421	3,718,918
Subvenții de la bugetul de stat către bugetele locale necesare susținerii derulării proiectelor finanțate din fonduri externe nerambursabile (FEN) postaderare	42.02.69	0	1,552,192	4,750,666	0.00	0.00	4,750,666	3,198,474
Subvenții de la alte administrații	43.02	0	0	0	0.00	0.00	0	0
Sume primite de la UE/alți donatori efectuate și prefinanțări	45.02	4,036,202	246,340	384,695	9.53	156.16	-3,651,507	138,355
Fondul European de Dezvoltare Regională	45.02.01	2,284,400	246,340	250,129	10.95	101.54	-2,034,271	3,789
Sume primite în contul platilor efectuate în anii anteriori	45.02.01.02	2,284,400	246,340	250,129	10.95	101.54	-2,034,271	3,789
Fondul Social European	45.02.02	483,068	0	0	0.00	0.00	-483,068	0
Sume primite în contul platilor efectuate în anii anteriori	45.02.02.02	483,068	0	0	0.00	0.00	-483,068	0
Instrumentul European de Vecinătate și Parteneriat	45.02.08	0	0	134,566	0.00	0.00	134,566	134,566
Sume primite în contul platilor efectuate în anii anteriori	45.02.08.02	0	0	134,566	0.00	0.00	134,566	134,566

Mecanismul financiar SEE	45.02.17	1,268,734	0	0	0.00	0.00	-1,268,734	0
Sume primite în avans	45.02.17.03	1,268,734	0	0	0.00	0.00	-1,268,734	0
Alte sume primite de la UE	46.02	0	0	26,716,278	0.00	0.00	26,716,278	26,716,278
Alte sume primite și fonduri de la UE pt programele operationale finantate din cadrul financiar 2014-2020	46.02.04	0	0	26,716,278	0.00	0.00	26,716,278	26,716,278
Sume primite de la UE	48.02	0	4,157,842	2,496,165	0.00	60.04	2,496,165	-1,661,677
Fondul European de Dezvoltare Regionala	48.02.01	0	0	710,455	0.00	0.00	710,455	710,455
Sume primite în contul platilor efectuate în anul curent	48.02.01.01	0	0	11,025	0.00	0.00	11,025	11,025
Sume primite în contul platilor efectuate în anii anteriori	48.02.01.02	0	0	699,430	0.00	0.00	699,430	699,430
Fondul Social European	48.02.02	0	0	288,114	0.00	0.00	288,114	288,114
Sume primite în contul platilor efectuate în anul curent	48.02.02.01	0	0	288,114	0.00	0.00	288,114	288,114
Fondul de Coeziune	48.02.03	0	4,157,842	1,497,596	0.00	36.02	1,497,596	-2,660,246
Sume primite în contul platilor efectuate în anul curent	48.02.03.01	0	4,829	1,497,596	0.00	31.009.	1,497,596	1,492,767
Sume primite în contul platilor efectuate în anii anteriori	48.02.03.02	0	4,153,012	0	0.00	0.00	0	-4,153,012

Din evoluția veniturilor realizate în perioada analizată 2016 - 2018, se observă o creștere în anul 2018 față de anul 2017 în valoare 93.367.094 lei și față de anul 2016 o majorare de 124.251.331 lei.

În comparație cu anul 2017, în anul 2018 veniturile bugetului local al județului Vaslui au înregistrat o creștere semnificativă în cuantum de 93.367.094 lei. Contribuțiile cele mai importante la această creștere se regăsesc la Sumele defalcate din TVA, care au crescut în anul bugetar 2018 cu 44.177.616 lei și la subvenții care au crescut în anul bugetar 2018 cu 32.668.034 lei. Menționăm și faptul că, în anul bugetar 2018 au scăzut cu 8.855.687 lei față de 2017 sumele provenite din cotele și sumele defalcate din impozitul pe venit.

În comparație cu anul 2016, în anul 2018 veniturile bugetului local al județului Vaslui au înregistrat o creștere semnificativă în cuantum de 124.251.331 lei. Contribuțiile cele mai importante la această creștere se regăsesc la Sumele defalcate din TVA, care au crescut în anul bugetar 2018 cu 74.583.893 lei și la subvenții care au crescut în anul bugetar 2018 cu 28.260.747 lei. Menționăm și faptul că, în anul bugetar 2018 au scăzut cu 4.313.285 lei față de 2016 sumele provenite din cotele și sumele defalcate din impozitul pe venit.

↳ **Situația comparativă pe capitole bugetare pentru perioada 2016 – 2018.** a cheltuielilor bugetului general al UATJ Vaslui este cuprinsă în următorul tabel:

-lei-

Capitol bugetar	Cod	Plati efectuate in anul 2016	Plati efectuate in anul 2017	Plati efectuate in anul 2018	Diferente 2018/2017	Diferente 2018/2016
Autoritati publice	51.02	9,530,148	11,856,509	15,893,987	4,037,478	6,363,839
Alte servicii publice generale	54.02	2,371,473	1,066,528	15,210,255	14,143,727	12,838,782
Tranzactii privind datoria publica	55.02	1,490,654	1,490,269	1,494,746	4,477	4,092
Aparare	60.02	345,321	272,160	319,701	47,541	-25,620
Ordine publica si siguranta nationala	61.02	292,946	97,400	121,660	24,260	-171,286
Invatamant	65.02	31,465,436	32,159,386	11,740,290	-20,419,096	-19,725,146
Sanatate	66.02	5,635,120	3,895,671	10,726,445	6,830,774	5,091,325
Cultura si religie	67.02	15,902,946	16,298,869	19,882,067	3,583,198	3,979,121
Asigurari si asistenta sociala	68.02	149,581,917	178,352,443	218,653,563	40,301,120	69,071,646
Locuinte, servicii si dezvoltare publica	70.02	157,735	159,034	207,330	48,296	49,595
Protectia mediului	74.02	15,412,386	9,056,116	6,990,469	-2,065,647	-8,421,917
Agricultura	83.02	455,767	0	0	0	-455,767
Transporturi	84.02	36,313,698	25,588,183	50,049,748	24,461,565	13,736,050
Alte actiuni economice	87.02	390,854	343,130	0	-343,130	-390,854
TOTAL CHELTUIELI BUGET LOCAL		269,346,402	280,635,698	351,290,261	70,654,563	81,943,859

Din analiza datelor cuprinse în tabelul de mai sus se observă o creștere a cheltuielilor totale ale UAT Județul Vaslui în anul 2018, față de anul 2016 cu 81.943.859 lei și cu suma de 70.654.563 lei față de anul 2017 care se localizează în principal la capitolul Asistență socială.

↳ **Situația comparativă pentru anii 2016, 2017 și 2018 a cheltuielilor bugetului local al UAT Județul Vaslui, pe titluri bugetare, se prezintă astfel:**

-lei-

Specificație	Plati efectuate in anul 2016	Plati efectuate in anul 2017	Plati efectuate in anul 2018	Diferente 2018/2017	Diferente 2018/2016	% față de 2017	% față de 2016
10 CHELTUIELI DE PERSONAL	86,210,339	119,441,606	116,596,232	-2,845,374	30,385,893	97.62	135.25
20 BUNURI SI SERVICII	37,995,565	35,519,571	48,900,301	13,380,730	10,904,736	137.67	128.70
30 DOBANZI	1,232,594	1,200,250	1,274,277	74,027	41,683	106.17	103.38
51 TRANSFERURI	19,059,088	15,975,747	40,681,181	24,705,434	21,622,093	254.64	213.45
55 ALTE TRANSFERURI	3,428,101	1,964,794	2,270,059	305,265	-1,158,042	115.54	66.22
56 PROIECTE FEN	2,872,006	599,272	7,901	-591,371	-2,864,105	1.32	0.28
57 ASISTENTA SOCIALA	69,346,959	74,057,141	94,802,849	20,745,708	25,455,890	128.01	136.71
58 PROIECTE CU FINANTARE EXTERNA	0	0	2,731,014	2,731,014	2,731,014	0	0
59 ALTE CHELTUIELI	6,362,635	7,644,718	9,523,185	1,878,467	3,160,550	124.57	149.67
71 ACTIVE NEFINANCIARE	34,588,002	16,777,707	26,857,298	10,079,591	-7,730,704	160.08	77.65

81 RAMBURSARI DE CREDITE	8,251,113	7,756,189	7,818,309	62,120	-432,804	100.80	94.75
85 RESTITUIRI ANI PRECEDENTI	0	301,297	172,345	-128,952	172,345	57.20	0
TOTAL	269,346,402	280,635,698	351,290,261	70,654,563	81,943,859	125.18	130.42

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.

Dacă urmărim repartizarea sumelor conform clasificății economice a indicatorilor bugetari, se observă o majorare a *cheltuielilor cu bunurile și serviciile* de 37.995.565 lei în anul 2016, la 35.519.571 lei în anul 2016, ajungând la 48.900.301 lei în anul 2018.

La *cheltuielile cu asistența socială* se observă creștere de la 69.346.959 lei în 2016 la 74.057.141 lei în anul 2017 și la 94.802.849 lei în 2018.

Cheltuielile de capital au oscilat în perioada analizată astfel: au scăzut în anul 2017 de la 34.588.002 lei și 16.777.707 lei și au crescut în anul 2018 la 26.857.298 lei.

↳ **Bilanțul contabil** trebuie să reflecte o imagine fidelă, clară și completă a patrimoniului, a situației financiare și a rezultatelor obținute de unitatea patrimonială, fiind documentul oficial de sinteză cu ajutorul căruia se prezintă existența elementelor patrimoniale și a rezultatelor exercițiului obținut de o instituție publică la un moment dat.

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	9,083,537	0	133,340		9,216,877	0
205	Concesiuni, brevete, licențe	81,023		85,474	1,000	165,497	
208	Alte active necorporale	4,553,639	0	369,584	188,857	4,734,366	0
211	Terenuri și amenajări la terenuri	33,510,499	0	3,995,288	1,325,575	36,180,212	0
212	Construcții	409,343,184	0	136,889,326	45,374,644	500,857,866	0
213	Instalații tehnice, mijloace de transport, animale și plantații	64,290,402	0	23,144,915	14,754,635	72,680,682	0
214	Mobilier, aparatură birotică, echipamentele de protecție a valorilor umane și materiale și alte active fixe corporale	8,299,470	0	979,628	447,631	8,831,467	0
231	Active fixe corporale în curs de execuție	216,036,880	0	30,880,590	80,861,081	166,056,389	0
233	Active fixe necorporale în curs de execuție	0	0	0	0	0	0
260	Titluri de participare	5,068,645	0	0	0	5,068,645	0
267	Alte creanțe imobilizate	250		0	0	250	
280	Amortizări privind activele fixe necorporale	0	5,267,239	65,369	2,162,125	0	7,363,995
281	Amortizări privind activele fixe corporale	0	43,240,785	33,311,635	31,248,558	0	41,177,708
	TOTAL	750,267,529	48,508,024	229,855,149	176,364,106	803,792,251	48,541,703

Valoarea activelor fixe a crescut în anul 2018 față de anul 2017, ca urmare a investițiilor în curs pentru proiectele de investiții, cu valoarea de 53.491.043 lei.

Contul de rezultat patrimonial reflectă situația veniturilor, finanțărilor și cheltuielilor din cursul exercițiului curent. Veniturile și finanțările sunt prezentate pe feluri de venituri după natura sau sursa lor, indiferent dacă au fost încasate sau nu. Cheltuielile sunt prezentate pe feluri de cheltuieli după natura sau destinația lor, indiferent dacă au fost plătite sau nu. Rezultatul exercițiului este un rezultat patrimonial.

↳ **Evoluția rezultatului patrimonial în perioada 2016 – 2018, se prezintă astfel:**
-lei-

Nr. crt.	DENUMIREA INDICATORULUI	Cod rand	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2018
1	TOTAL VENITURI OPERAȚIONALE	6	359.820.949	407.841.489	548.662.263
2	TOTAL CHELTUIELI OPERAȚIONALE	13	352.208.397	392.918.602	597.403.528
3	REZULTATUL DIN ACTIVITATEA OPERAȚIONALĂ	14	7.612.552	14.922.887	-48.741.265
4	- EXCEDENT (rd.06- rd.13)	15	7.612.552	14.922.887	0
5	- DEFICIT (rd.13- rd.06)	16	0	0	48.741.265
6	VENITURI FINANCIARE	17	1.816.962	905.289	696.393
7	CHELTUIELI FINANCIARE	18	3.214.896	3.577.083	2.026.898
8	REZULTATUL DIN ACTIVITATEA FINANCIARĂ	19	-1.397.934	-2.671.794	-1.330.505
9	- EXCEDENT (rd.17- rd.18)	20	0	0	0
10	- DEFICIT (rd.18- rd.17)	21	1.397.934	2.671.794	-1.330.505
11	REZULTATUL DIN ACTIVITATEA CURENTĂ (rd.14+rd.19)	22	6.214.618	12.251.093	-50.071.770
12	- EXCEDENT (rd.15+20-16-21)	23	7.612.552	14.922.887	0
13	- DEFICIT (rd.16+21-15-20)	24	1.397.934	2.671.794	-50.071.770
14	VENITURI EXTRAORDINARE	25	6.592	269	890
15	CHELTUIELI EXTRAORDINARE	26	6.609	7.973	6.828.296
16	REZULTATUL DIN ACTIVITATEA EXTRAORDINARĂ	27	-17	-7.704	-6.827.406
17	- EXCEDENT (rd.25-rd.26)	28	0	0	0
18	- DEFICIT (rd.26-rd.25)	29	17	7.704	-6.8527.406
19	REZULTATUL PATRIMONIAL AL EXERCIȚIULUI	30	6.214.601	12.243.389	-56.899.176
20	- EXCEDENT (rd.23+28-24-29)	31	6.214.601	12.243.389	0
21	- DEFICIT (rd.24+29-23-28)	32	0	0	56.899.176

Așa cum rezultă din tabelul anterior exercițiile financiare ale anilor 2016 – 2017 s-au încheiat cu excedent și exercițiul financiar 2018 s-a încheiat cu deficit.

3.4.Modul de organizare a sistemului contabil

Evidența contabilă a UATJ Vaslui este organizată în partidă dublă și condusă în conformitate cu Legea contabilității nr. 82/1991, republicată și a prevederilor O.M.F.P.

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, având calitatea de ordonator principal de credite.

În cadrul Direcției Economice funcționează un Compartiment de Buget – finanțe (6 posturi, din care 1 post vacant) și Compartimentul de contabilitate unde lucrează 8 persoane cu funcții de execuție (dintr-un total de 11 posturi prevăzute), activitatea fiind coordonată de dl. Tuțuianu Mircea, în calitate de director executiv adjunct, în perioada 01.01.2018 – 31.12.2018.

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 și *organizat* s-a constatat că *pe parcursul anului 2018 acesta a fost organizat în conformitate cu prevederile legale în vigoare, respectiv OSGG 600/2018.*

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 *entitatea are în curs de implementare standardele de control intern astfel ca sistemul de control intern să funcționeze eficient și nu au fost în totalitate implementate controale pentru a preveni și a detecta fraudele și erorile în entitate.*

La nivelul anului 2018 nivelul de încredere în sistemul de control intern al entității este **mediu.**

Referitor la auditul public intern

Auditul public intern la nivelul Consiliului județean Vaslui este organizat în subordinea directă a ordonatorului principal de credite, sub formă de Compartiment și funcționează în conformitate cu prevederile Hotărârii Consiliului județean Vaslui nr. 108/2014, dată în baza Legii nr. 672/2002 privind auditul public intern, precum și a Hotărârii Guvernului nr. 1086/2013 pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern.

Activitatea de audit public intern se desfășoară în cadrul Unității Administrative Teritoriale a Județului Vaslui iar prin Hotărârea Consiliului județean Vaslui nr. 82/11.04.2017 au fost stabilite 7 posturi de auditori, din care 6 de execuție și 1 de conducere.

Biroul de audit public intern din cadrul UATJ Vaslui este subordonat direct președintelui, fapt ce asigură independența necesară desfășurării activității de audit intern, evaluarea obiectivă a disfuncțiilor constatate precum și autoritatea necesară implementării recomandărilor formulate.

Planul de audit pentru anul 2018 a fost înregistrat sub numărul 15417/27.11.2017 și a cuprins 11 misiuni de audit intern.

Raportul privind activitatea de audit intern desfășurată la nivelul UATJ Vaslui și a entităților publice subordonate, aflate în coordonare sau sub autoritate, pe anul 2018, a fost înregistrat sub nr. 1130/28.01.2019 și a fost transmis la DGRFP Iași cu confirmare de primire în data de 28.01.2019.

Din analiza activității structurii de audit intern din cadrul UATJ Vaslui, auditorii publici externi observă că nu au fost utilizate, în vederea întocmirii planului de audit pentru anul 2018, criterii de analiză de risc care să cuprindă deficiențele constatate în rapoartele de audit financiar întocmite de Curtea de Conturi cu ocazia desfășurării acțiunilor de audit financiar. De asemenea misiunile de audit intern au contribuit la îmbunătățirea sistemelor de control intern în entitate și a activității prin implementarea recomandărilor înscrise prin rapoartele de audit public intern.

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 baza răspunsurilor primite de la conducerea entității și alte persoane responsabile la întrebările formulate de auditorul public extern în chestionarele transmise cu ocazia notificării entității și din concluziile formulate 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
Venituri proprii	Mediu
Cheltuieli de personal	Mediu
Cheltuieli cu bunuri și servicii	Mediu
Active nefinanciare (cheltuieli de capital)	Ridicat
Datoria publică	Mediu

4. METODOLOGIA DE AUDIT APLICATĂ

4.1. Stabilirea pragului de semnificație (nivelul materialității)

Pentru stabilirea materialității, s-au avut în vedere cifrele semnificative din conturile de execuție a veniturilor și cheltuielilor entității în anul 2018 raportate prin situațiile financiare de ansamblu, pe diviziuni a clasificărilor bugetare.

Folosind raționamentul profesional, în baza de calcul a materialității s-a cuprins **volumul total al plăților** efectuate din bugetul local – sursa A, bugetul fondurilor externe nerambursabile- sursa C și bugetul activităților finanțate integral din venituri proprii și subvenții- sursa F+G în anul 2018, în sumă de **510.065.312 lei (total plăți efectuate 512.804.227 lei – 2.738.915 lei plăți proiecte FEN din buget local)**.

S-a determinat potrivit punctului 303 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, un singur **nivel al materialității (pragul de semnificație)** pentru toate categoriile de operațiuni supuse auditării a fost stabilit la valoarea **10.201.306 lei**, rezultată din aplicarea procentului de **2%** asupra volumului total al cheltuielilor ce vor fi auditate de **510.065.312 lei**.

4.2. Factori care au influențat desfășurarea auditului financiar

4.2.1. Factori externi

Factorii externi includ factori politici, legislativi sau factori privind modul în care operează entitatea, factori economici și sociali, cum ar fi:

- 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.

Entitatea auditată intră în legătură directă cu instituții publice ale statului, având față de o parte din ele responsabilități de raportare, iar față de altele relații economice contractuale ce impun un control și o monitorizare permanentă a activității.

4.2.2. Factori interni

Factorii interni care influențează activitatea entității sunt: sistemul de management, sistemul de audit public intern, sistemul contabil, implementarea și utilizarea sistemului informatic și planurile anuale ale entității auditate, sistemul de control intern, operațiunile economico-financiare efectuate de entitate, rapoartele precedente de audit public intern și extern, precum și gradul de utilizare al sistemului informatic.

Ca surse de informare pentru identificarea factorilor de risc intern s-au avut în vedere bugetul de venituri și cheltuieli anual, aprobat de ordonatorul principal de credite al UATJ Vaslui și dispozițiile emise de președinte privind organizarea formelor de control intern (control financiar preventiv propriu, activitatea privind recepțiile de bunuri, servicii și lucrări, inventarierea).

4.2.3. Dificultăți tehnice și procedurale

În activitatea pe care am desfășurat-o, nu am întâmpinat dificultăți tehnice și procedurale.

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 **5 (cinci) categorii de operațiuni economice**, astfel:

Din conturile de execuție pe venituri și cheltuieli încheiate la data de 31.12.2018:

- ♦ venituri proprii;
- ♦ cheltuieli de personal;
- ♦ cheltuieli cu bunuri și servicii;
- ♦ cheltuieli de capital,
- ♦ datoria publică.

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 veniturile bugetului local **au fost auditate:**

Venituri proprii

32.390.823 lei

↳ Din situațiile financiare centralizate **Contul de execuție a bugetului local – cheltuieli**, întocmit și raportat de entitate la data de 31.12.2018, divizat în categoriile de operațiuni redate în tabelul de mai sus, au putut fi auditate cheltuieli în valoare de **351.290.261 lei**.

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, au fost selectate, la partea de cheltuieli ale bugetului local, în vederea auditării **4 (patru) categorii de operațiuni economice**, astfel:

Cheltuieli de personal	116.596.232 lei
Bunuri și servicii	48.900.301 lei
Datoria publică	9.092.586 lei
Cheltuieli de capital	26.857.298 lei
TOTAL	201.446.417 lei

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, este prezentat în următorul tabel:

Lei

Nr. crt.	Ordonatorul principal de credite, ordonatori secundari/terțieri 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 ⁷⁾		din care: Volumul plăților efective supuse auditării 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 nu au fost cuprinse în Programul anual de activitate	Total plăți efective supuse verificării (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	8
							Col.(5+6)	Col. 7/3
	ORDONATOR PRINCIPAL TOTAL BUGET LOCAL din care:	1	351.290.261	1			120.081.115	34,18
1.1	Activitatea proprie fără transferuri către terțieri	1	105.144.631	1	Total= 71.165.515 lei, din care: Bunuri și servicii= 25.909.833 lei Cheltuieli de personal = 11.787.564 lei Cheltuieli de capital= 24.375.532 lei Datoria publică = 9.092.586 lei	-	38.170.330 9.318.063 11.290.921 8.468.760 9.092.586	36,30
1.2	Ordonatori terțier de credite – deschideri de credite 2018, TOTAL, din care	26	219.450.474	3			75.884.360	34,58
1.2.1	Biblioteca „Nicolae Spătaru Mălescu Vaslui”	1	2.325.377				2.205.172	94,83
	1.2.1.1 – Activitate proprie	1	2.325.377			Bunuri și servicii= 255.142 lei Cheltuieli de personal=1.884.954 lei Cheltuieli de capital=65.076 lei Alte cheltuieli=120.205 lei	255.142 1.884.954 65.076	94,83

1.2.2	Centrul Școlar de Educație Incluzivă Negrești	1	680.735				468.865	68,88
	1.2.2.1 – Activitate proprie	1	680.735			Bunuri și servicii= 468.865 lei Cheltuieli de personal=11.212 lei	468.865	68,88
						Asistență socială=197.508 lei Alte cheltuieli=3.150 lei		
1.2.3	Direcția Generală de Asistență Socială și de Protecția Copilului Vaslui	1	211.458.187				73.210.323	34,62
	1.2.3.1 – Activitate proprie	1	1.207.686			Bunuri și servicii= 19.346.482 lei Cheltuieli de personal=102.139.162 lei Asistență socială=86.710.147 lei Alte cheltuieli= 1.201.332 lei Cheltuieli de capital=2.179.276 lei Plăți ani precedenți= -118.212 lei	4.588.441 67.183.968 0 0 1.437.914	34,62
1.3	Ordonatori terțiari de credite – venituri proprii și subvenții – TOTAL, din care	1	6.330.637	3			6.026.425	95,19
1.3.1	Serviciul Public Comunitar Județean de Evidență a Persoanelor Vaslui	1	1.299.707				1.226.006	94,32
	1.3.2.1 – Activitate proprie	1	1.299.707			Bunuri și servicii= 88.628 lei Cheltuieli de personal=1.199.419 lei Cheltuieli de capital=20.271 lei	88.628 1.117.107 20.271	
1.3.2	Muzeul „Vasile Pârvan” Bârlad	1	2.314.927				2.154.757	93,08
	1.3.2.1 – Activitate proprie	1	2.314.927			Bunuri și servicii= 513.635 lei Cheltuieli de personal=1.782.941 lei Cheltuieli de capital=67.781 lei	318.123 1.768.853 67.781 0	

						Alte cheltuieli=31.499 lei		
1.3.3	Teatul „Victor Ion Popa” Bârlad	1	2.716.003				2.645.662	97,41
	1.3.2.1 – Activitate proprie	1	2.716.003			Bunuri și servicii= 345.318 lei	224.714	
						Cheltuieli de personal=2.564.602 lei	2.404.168	
						Cheltuieli de capital=16.780 lei	16.780	
						Alte cheltuieli=16.780 lei	0	

Aplicarea procedurilor analitice, respectiv analiza tendințelor și analiza predictivă pentru evaluarea cifrelor înscrise în conturile de execuție pentru anul 2018, 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.

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 4 (patru) categorii de operațiuni și **selectarea totală** a elementelor pentru o categorie de operațiuni în vederea obținerii probelor de audit (datoria publică și arierate).

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 conform raționamentului profesional al auditorilor publici externi comportă un risc special.

Potrivit datelor din tabelul de mai jos, pentru fiecare categorie de operațiuni selectată din anul 2018, dimensiunea eșantionului ca valoare stabilită este următoarea:

- lei -

Nr. crt.	CATEGORIA DE OPERAȚIUNI AUDITATĂ	VALOARE CATEGORIE	VALOARE EȘANTION	PROCENT EȘANTION
1	VENITURI PROPRII	32.390.823	1.791.592	5,53
	TOTAL VENITURI	32.390.823	1.791.592	5,53
2	BUNURI ȘI SERVICII	48.900.301	14.630.511	31,21
	Activitate proprie	25.909.833	9.318.063	35,96
	Ordonatori terțiari	22.990.468		
	Din care ordonatori terțiari auditați	21.018.070	5.312.448	225,28
3	CHELTUIELI DE PERSONAL	116.596.232	80.359.843	68,92
	Activitate proprie	11.787.564	11.290.921	95,79
	Ordonatori terțiari	104.808.668		
	Din care ordonatori terțiari auditați	104.035.328	69.068.922	66,39
4	CHELTUIELI DE CAPITAL	26.857.298	9.971.750	37,13
	Activitate proprie	24.375.532	8.468.760	34,74
	Ordonatori terțiari	2.481.766		
	Din care ordonatori terțiari auditați	2.349.184	1.502.990	63,98
5	DATORIA PUBLICĂ	9.092.586	9.092.586	100
	TOTAL CHELTUIELI	201.446.417	114.054.690	56,62

Totodată, la entitățile finanțate prin tranferuri, respectiv Serviciul Public Comunitar Județean de Evidență a Persoanelor Vaslui, Muzeul „Vasile Pârvan” Bârlad și Teatrul „Victor Ion Popa” Bârlad, dimensiunea eșantionului ca valoare stabilită este următoarea:

-lei-

Nr. crt.	CATEGORIA DE OPERAȚIUNI AUDITATĂ	VALOARE CATEGORIE	VALOARE EȘANTION	PROCENT EȘANTION
2	Cheltuieli cu salariile	5.546.962	5.290.128	95,38
3	Bunuri și servicii	947.881	631.465	66,62
4	Cheltuieli de capital	104.832	104.832	100
	TOTAL	6.599.675	6.026.425	91,31

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.

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

- **inspecția** – examinarea registrelor contabile pentru verificarea dacă datele

înregistrate corespund cu cele din documentele justificative în condițiile respectării prevederilor legale;

- **observarea** modului de aplicare a procedurilor interne privind respectarea prevederilor legale la stabilirea, evidența, urmărirea și încasarea veniturilor, a plăților efectuate;

- **interviuvarea** – obținerea de date și informații de la persoanele abilitate, în scopul obținerii de probe de audit suficiente și adecvate. Completarea chestionarelor 1-5 transmise anterior datei de începere a misiunii de audit;

- **confirmarea** - primirea unui răspuns scris de la o persoană fizică sau juridică, independentă de entitate, pentru a stabili acuratețea informațiilor furnizate de entitate;

- **recalcularea**- presupune verificarea acurateții calculelor aritmetice din documentele justificative și din înregistrările contabile referitoare la stabilirea prestațiilor și altor drepturi bănești acordate în baza unor legi speciale;

- **reefectuarea**- presupune aplicarea de către auditorii publici externi, în mod independent, a procedurilor sau controalelor care au fost efectuate de către entitatea verificată în cadrul controlului intern.

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

Din verificările efectuate în baza obiectivelor misiunii de audit, s-a constatat că la nivelul ordonatorului principal de credite, precum și la un număr de trei ordonatori terțieri din subordine, nu au fost identificate abateri de la legalitate și regularitate sau au fost identificate abateri cu impact redus asupra situațiilor financiare încheiate la 31.12.2018. Astfel, s-au desprins aspecte pozitive urmare auditului efectuat în sensul că:

- angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor bugetare s-a efectuat conform reglementărilor legale și în concordanță cu prevederile legii bugetare și cu destinația stabilită;

- angajarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor s-a efectuat în limita creditelor bugetare aprobate și numai în legătură cu activitatea instituțiilor publice;

- efectuarea cheltuielilor s-a realizat în conformitate cu legislația care le reglementează, cu încadrarea în limita angajamentelor asumate, cu aprobarea ordonatorului de credite, cu avizul compartimentelor de specialitate;

- există documente justificative, întocmite conform legii, care atestă exactitatea și realitatea sumelor datorate;

- plățile s-au efectuat în structura prevăzută de clasificția bugetară, în limita creditelor bugetare aprobate și a angajamentelor legale;

- operațiunea de inventariere a patrimoniului s-a efectuat conform prevederilor legale în vigoare.

-

5.1. Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare

5.1.1. Nerespectarea întocmai a prevederilor legale din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu completări și modificări ulterioare referitoare la rectificarea bugetului de venituri și cheltuieli a județului

În urma analizei documentelor care au stat la baza rectificărilor bugetului județului în anul 2018 s-a constatat că acestea nu s-au efectuat cu respectarea întocmai a dispozițiilor legale.

Contrar prevederilor legale aplicabile, UATJ Vaslui nu a respectat procedurile privind execuția bugetară, astfel că prin rectificarea a-X-a a bugetului local al județului Vaslui pe anul 2018, aprobată prin HCJ nr. 185/29.11.2018 a aprobat majorarea creditelor bugetare la titlul 10 *Cheltuieli de personal* pentru ordonatorul terțiar de credite DGASPC Vaslui cu suma de 1.930.707 lei.

Prin adresa nr.1535/15.11.2018 înregistrată la DGASPC Vaslui sub nr. 16965/15.11.2018, UATJ Vaslui a solicitat ordonatorului terțiar o analiză asupra necesarului de fonduri până la finele anului 2018 și transmiterea propunerilor pentru rectificarea bugetară ce urma a fi supusă aprobării Consiliului Județean Vaslui.

Ca urmare, conducerea DGASPC Vaslui a stabilit și transmis spre a fi supus avizării Colegiului director al entității, (a cărei componență de 26 membrii a fost stabilită și aprobată prin HCJ nr.7/18.01.2018 modificată prin HCJ nr. 115/19.07.2018, propunerile pentru rectificarea bugetului instituției prin care a solicitat în cadrul „Secțiunii de funcționare” diminuarea creditelor la titlul 20 „*Bunuri și servicii*” cu suma de 7.227.606 lei și la titlul 59 „*Alte cheltuieli*” cu suma de 36.000 lei și suplimentarea bugetului instituției la titlul 10 „*Cheltuieli de personal*” cu suma de 1.930.707 lei pentru asigurarea achitării unor drepturi salariale stabilite prin sentințe judecătorești. În ședința din data de 27.11.2018 a Colegiului director al DGASPC Vaslui, conform procesului verbal al ședinței nr.19/27.11.2018 și Hotărârii nr.11/27.11.2018 (înaintată ulterior cu adresa nr.37442/27.11.2018 la Consiliul Județean) au fost avizate favorabil propunerile de rectificare a bugetului instituției, inclusiv suma suplimentară solicitată la titlul 10 „*Cheltuieli de personal*”.

Prin adresa nr.37610/22.11.2018 DGASPC Vaslui a transmis Consiliului Județean Vaslui propunerile sale pentru rectificarea bugetară ce urma a fi efectuată și aprobată, așa cum au fost avizate de Colegiul director. La această adresă DGASPC Vaslui atașează doar contul de execuție partea de cheltuieli în care sunt cuprinse modificările solicitate pe părți, capitole, subcapitole, titluri, articole, precum și alineate și paragrafe, după caz.

Deși, prin propunerile de rectificare ale DGASPC Vaslui a fost solicitată creșterea cheltuielilor de personal prin virări de credite bugetare, interzisă de Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, Consiliul Județean Vaslui, în analiza propunerilor de rectificate primite de la ordonatorul terțiar, nu a ținut cont de prevederile legale și nici nu a solicitat o fundamentare detaliată care să justifice suma suplimentară solicitată pentru achitarea drepturilor salariale obținute în baza sentințelor judecătorești, având în vedere valoarea mare a creditelor suplimentare solicitate la titlul 10 „*Cheltuieli de personal*” și prevederile legale care statuează plata eşalonată pe cinci ani a acestor drepturi salariale (OUG nr.99/2016 și OUG nr.90/2017 privind unele măsuri pentru salarizarea personalului plătit din fonduri publice,

prorogarea unor termene, precum și unele măsuri fiscal-bugetare). Menționez că suma suplimentară solicitată de 1.930.707 lei reprezintă contravaloarea tranșelor III-V a drepturilor salariale obținute în baza Sentinței civile nr.1384/08.12.2016, executorie, pronunțată de Tribunalul Vaslui, prin care DGASPC Vaslui a fost obligată la plata indemnizației de concediu de odihnă pentru 712 asistenți maternali pentru anii 2013, 2014 și 2015, care ar fi trebuit plătite în perioada 2019-2021. Conform prevederilor art. 13 alin. (1) din OUG nr. 99/2016 plata acestor drepturi salariale trebuia eșalonată pe cinci ani, ca urmare în anul 2018 trebuia achitată tranșa pentru anul al-2-lea de plată de 10% din valoarea titlului executoriu în sumă de 219.513 lei (tranșa 1 de 5% din valoarea titlului executoriu a fost achitată în anul 2017).

Astfel că, prin HCJ nr. 185/29.11.2018 a fost aprobată în mod eronat creșterea cheltuielilor de personal pentru DGASPC Vaslui cu suma solicitată, contrar prevederilor legale în vigoare.

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 care au determinat abaterea sunt:

- nefundamentarea corespunzătoare a sumelor solicitate de ordonatorul terțiar la rectificarea bugetului de venituri și cheltuieli;
- nerespectarea prevederilor legale prin aprobarea rectificărilor bugetului de venituri și cheltuieli;
- nefuncționarea corespunzătoare a controalelor interne.

Valoarea abaterii de la legalitate și regularitate nu este cuantificabilă.

Consecințele economico-sociale ale abaterii de la legalitate și regularitate se concretizează în utilizarea neeconomică a fondurilor publice prin fundamentarea incorectă a necesităților de finanțare ale instituțiilor subordonate.

5.1.2. Neîncasarea în totalitate a cotei de 40% din taxa asupra mijloacelor de transport cu masa totală de peste 12 tone, datorată de unitățile administrative teritoriale de pe raza județului Vaslui

Ca urmare a auditării, în baza eșantionului selectat și a documentelor puse la dispoziție de entitate, a categoriei de operațiuni „*Venituri proprii*” s-a constatat faptul că în anul 2018, UATJ Vaslui nu a efectuat toate demersurile legale în vederea încasării în totalitate de la UAT-uri din județ 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 acestora.

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 prezentate prin contul de execuție a veniturilor 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 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 județului Vaslui 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/ nu au virat integral sumele datorate bugetului local al județului Vaslui. Exemplificăm în acest sens:

- unități administrativ teritoriale care, deși au încasat în anul 2018 impozitul pe mijloacele de transport marfă cu masa totală autorizată egală sau mai mare de 12 tone, nu au virat cota de 40% bugetul județean, după cum urmează: UATC Pădureni- 39.573 lei, UATO Negrești- 13.288 lei, UATC Roșiești- 8.525 lei, UATC Ivănești- 3.803 lei, UATC Muntenii de Jos-3.463 lei, UATC Lunca Banului- 2.334 lei, UATC Pușcași- 1.599 lei, UATC Ivești- 1.567 lei, UATC Gârceni-1.497 lei, UATC Dragomirești- 1.483 lei, UATC Delești- 1.370 lei, UATC Pogonești- 1.228 lei, UATC Poienești- 1.100 lei, UATC Tanacu- 1.031 lei, UATC Epureni- 986 lei, UATC Voinești- 888 lei, UATC Dănești- 526 lei, UATC Zăpodeni- 444 lei; UATC Stăniilești- 414 lei și UATC Mălușteni -127 lei;

- unități administrativ teritoriale care au încasat în anul 2018 impozitul pe mijloacele de transport marfă cu masa totală autorizată egală sau mai mare de 12 tone și au virat parțial cota de 40% bugetul județean, diferențele nevirate fiind următoarele: UATC Muntenii de Sus- 6.501 lei, UATC Vinderei- 2.132 lei, UATC Băcani-1.983 lei, UATC Văleni- 1.873 lei, UATC Grivița – 1.247 lei, UATC Laza- 1.168 lei, UATC Banca- 1.051 lei, UATC Tutova- 250 lei, UATC Albești- 132 lei, UATC Murgeni- 11 lei;

- unități administrativ teritoriale care, deși nu au încasat în anul 2018 impozitul pe mijloacele de transport marfă cu masa totală autorizată egală sau mai mare de 12 tone, au declarat că au de virat cota de 40% bugetul județean, după cum urmează: UATC Ciocani- 1.929 lei și UATC Solești-23 lei.

Astfel, suma rămasă de încasat la data de 31.12.2018 este de 103.547 lei, în cazul celor 31 unități administrativ-teritoriale.

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.

Cauza care a condus la producerea abaterii o reprezintă nefuncționarea controalelor

interne astfel încât să se asigure evaluarea, stabilirea, urmărirea și încasarea integrală a veniturilor proprii cuvenite entității din această sursă.

Valoarea estimativă a abaterii este în suma de 103.547 lei, reprezentând cota de 40% din impozitul pe mijloacele de transport marfa cu masa autorizată egală sau mai mare de 12 tone aferent anului 2018 încasat de unitățile administrative teritoriale din județ și nevirat bugetului UATJ Vaslui, conform datelor prezentate în anexa nr. .

Consecințele economico-financiare ale abaterii de la legalitate și regularitate constă în diminuarea veniturilor cuvenite de drept bugetului județului Vaslui (cota de 40% din impozitul pe mijloace de transport pentru autovehiculele de transport marfă cu masa totală autorizată egală sau mai mare de 12 tone deținute de persoanele fizice și juridice) și implicit la denaturarea informațiilor prezentate în situațiile financiare, care nu oferă o imagine fidelă a poziției și performanței financiare.

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

Urmare auditării eșantionului selectat în cadrul categoriei de operațiuni *Venituri proprii*, echipa de audit, a constatat că nu au fost încasate la termenul prevăzut de lege dividendele datorate de SC Lucrări Drumuri și Poduri SA Vaslui, la care UATJ Vaslui deține 100% din capitalul social.

Din profitul net în cuantum de 1.001.082 lei realizat în anul 2017, a fost repartizat conform legii, drept dividende un procent de 50% din profit, respectiv suma de 471.180 lei, conform datelor din *Hotărîrea AGA nr. 5/24.05.2018 privind aprobarea situațiilor financiare la SC Lucrări de Drumuri și Poduri SA încheiate la 31.12.2017*.

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 2018.

Ca urmare, dividendele cuvenite bugetului județean din profitul aferent anului 2017 trebuiau virate UATJ Vaslui până la data de 30 iulie 2018, dar acestea au fost încasate cu OP nr.610 din 19.11.2018 în sumă de 200.000 lei și cu OP nr.626 din 26.11.2018 în sumă de 271.180 lei înregistrând o întârziere de 111 zile, respectiv de 113 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 9.410 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.

5.1.4. Decontarea unor situații de lucrări privind deszăpezirea manuală și mecanică pe baza unor tarife neaprobat și neavizate conform reglementarilor legale

Din auditarea pe baza eșantionului selectat la categoria de operațiuni *Bunuri și servicii* s-au constatat neconformități cu privire la plăți nelegale pentru lucrări de deszăpezire în anul 2018.

Astfel, în baza Hotărârii nr.155 din 16 noiembrie 2012 a Consiliului Județean Vaslui privind constituirea colectivului pentru elaborarea studiului de oportunitate și a caietului de sarcini în vederea încredințării parțiale către S.C. *“Lucrări drumuri și poduri” S.A* Vaslui a serviciilor pregătitoare aferente *“Întreținerii și reparării drumurilor publice, precum și a Lucrărilor și serviciilor privind întreținerea curentă, periodică și reparații curente la drumurile publice de interes județean”* s-a încheiat contractul de servicii publice nr.9954 din 12 decembrie 2012, privind încredințarea parțială a serviciului de întreținere curentă, periodică și reparații curente a drumurilor și podurilor, aparținând domeniului public al județului Vaslui, completat cu un număr de două acte adiționale, unul privind prelungirea termenului până la 12.12.2018 și al doilea în baza modificării și completării Legii nr.227/2015 privind Codul Fiscal referitor la trecerea contribuțiilor sociale obligatorii datorate de angajator, la angajat, fapt ce afectează structura procentuală a ofertelor privind manopera și în consecință valoarea acesteia va fi de 10,80 lei/oră în loc de 9 lei/oră.

Durata contractului este de patru ani și poate fi prelungită cu jumătate din perioadă potrivit legii, prin act adițional.

Valoarea contractului este în conformitate cu bugetul defalcat pe trimestre și aprobat de Consiliul Județean Vaslui pentru lucrările care fac obiectul contractului.

Lucrările realizate se decontează pe baza situațiilor lucrări întocmite lunar de către operator și a proceselor verbale de constatare, însușite de beneficiar prin semnare și ștampilare.

Plata lucrărilor se face pe baza facturilor emise de operator în baza situațiilor de lucrări confirmate de beneficiar prin semnarea proceselor verbale de constatare încheiate între beneficiar și constructor.

Avându-se în vedere cele cuprinse în interiorul contractului, prestatorul de servicii a efectuat lucrări de deszăpezire manuală și mecanică, combaterea poleiului aferent anotimpului de iarnă 2017/2018 pentru care a emis facturile nr.1035 din data de 13 iunie 2018 cu valoarea de 400.927,02 lei, și nr.1037/10.07.2018 cu suma de 1.045.888,65 lei decontate în totalitate cu OP nr.1.378 din 20 iunie 2018, nr.1.599 din 18 iulie 2018 și 1.651 din 30 iulie 2018.

Controlul efectuat evidențiază decontarea nelegală către prestatorul de servicii a unor sume de bani, motivat de faptul că s-au utilizat în cadrul aceluiași articol prețuri superioare în situațiile de lucrări prezentate la plată față de cele ofertate. Asa este cazul articolului de deviz DI19E3 cu valoarea de 232,20 lei/oră în timp ce în situațiile de lucrări decontate s-a utilizat 241,20 lei/oră.

Astfel, a rezultat decontarea nejustificată prin situațiile de lucrări prezentate de operator a unor tarife mai mari decât cele legal stabilite. Din recalcularea articolului de deviz din situațiile de lucrări decontate în exercițiul financiar 2018 a rezultat facturarea și încasarea necuvenită a sumei de 1.420 lei, iar după aplicarea celorlalte cote din devizul financiar, respectiv cheltuieli indirecte, profit și TVA totalul sumei plătită necuvenit operatorului economic este de 1.916 lei.

Cauzele și împrejurările care au condus la producerea abaterii a fost determinate de neverificarea cu rigurozitate a situațiilor de lucrări, a decontării articolului de deviz nominalizat la o valoare superioară față de cel oferit și funcționării defectuoase a formelor de control intern.

Valoarea certă a prejudiciului constatat prin prisma eșantionului selectat este în sumă de 2.165 lei și se compune din 1.916 lei – reprezentând decontarea unor situații de lucrări privind deszăpezirea manuală și mecanică, combatere polei pe baza unor tarife neaprobat și neavizate conform reglementarilor legale la care adaugă majorări de întârziere în sumă de 249 lei.

Consecința economico-financiară a erorii/abaterii de la legalitate și regularitate se materializează în prejudicierea bugetului UAT Județul Vaslui cu suma de 1.916 lei.

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

5.2.1. Neasigurarea de către biroul de audit public intern al UATJ Vaslui a realizării de misiuni de audit public intern la ordonatorii terțieri din subordine la care nu funcționează structura proprie de audit public intern și au fost identificate riscuri prin controalele structurii teritoriale a Curții de Conturi

Din analiza activității desfășurate în anul 2018 de biroul de audit public intern aflat în structura UATJ Vaslui, în baza documentelor puse la dispoziție, s-au constatat următoarele neconformități:

➤ prin *Planul anual de audit public intern pe anul 2018* nr. 15417/27.11.2017, aprobat, 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 DGASPC Vaslui nu a fost planificată în acțiuni de audit public intern. Prin Anexa nr.2 la Planul anual de audit public intern pe anul 2018, s-a specificat că la DGASPC Vaslui „*auditul va viza numai evaluarea activității compartimentului propriu de audit public intern*”, deși pe compartimentul de audit public intern din cadrul DGASPC Vaslui nu s-a desfășurat activitate în anul 2018.

➤ din verificarea, la nivelul ordonatorului terțiar de credit DGASPC Vaslui, (selectat în auditare în cadrul prezentei misiuni de audit financiar desfășurată de Camera de Conturi Vaslui la UATJ Vaslui) a activității derulate de compartimentul propriu de audit public intern, s-a constatat că în anul 2018 nu a fost asigurată funcționalitatea acestuia, întrucât singura salariată a acestui compartiment s-a aflat până la 31.05. 2018 în concediu de maternitate și cu data de 01.06.2018 a intrat în concediu de creștere copil, prin Dispoziția nr. 2663/23.03.2018, fiind aprobată suspendarea raportului de serviciu, așa cum rezultă și din adresa nr. 1759/18.01.2019, transmisă către UATJ Vaslui. Din analiza situației ocupării posturilor pe compartimentul de audit public intern s-a constatat că din cele două posturi prevăzute în structura entității din subordine în perioada 28.07.2014-19.04.2016 a fost ocupat un post, dar salariată de pe acest post a figurat în această perioadă în creștere copil, iar cu 01.06.2016 a plecat din entitate, fiind numită o altă salariată care a desfășurat activitate până în ianuarie

2018, când așa cum am menționat mai sus a intrat în concediu medical și ulterior în concediu de creștere copil. În concluzie, în perioada 2014-2018 activitatea de audit public intern de la nivelul DGASPC Vaslui a fost realizată doar într-o perioadă scurtă de timp, respectiv între 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 având ca tematici:

- asistență socială acordată persoanelor vârstnice și încasarea contribuțiilor datorate de acestea;
- 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 dintre acestea 13 sunt raportate ca neimplementate și 21 parțial implementate și s-a solicitat prelungirea termenului de implementare. La data prezentei misiuni, din documentele prezentate, 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 activitatea 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 programul de audit pentru anul 2018 de la nivelul ordonatorului principal de credite.

Prin prisma celor prezentate, echipa de audit, constată că la nivelul biroului de audit public intern din cadrul UATJ Vaslui în perioada 2016-2018 nu s-a procedat la o evaluare a riscurilor asociate activităților desfășurate de DGASPC Vaslui deoarece:

- activitatea compartimentului de audit public intern de la DGASPC Vaslui nu s-a desfășurat în perioada 2016-2018 conform cerințelor auditului public intern la nivelul instituțiilor publice, deoarece activitățile selectate a fi auditate nu au avut la bază o analiză a riscurilor asociate, iar neconformităților identificate prin cele două rapoarte întocmite în anul 2017 (34 recomandări nu au fost implementate/monitorizate pentru implementare până la data auditului nostru);

- subdimensionarea și lipsa pe perioade mari de timp a personalului cu atribuții privind auditul public intern.

Astfel că, deși existau suficiente elemente privind riscuri asociate activităților desfășurate de DGASPC Vaslui neacoperite de activitatea proprie de audit public intern a ordonatorului terțiar, la nivelul biroului de audit intern din cadrul UATJ Vaslui nu au fost analizate și evaluate aceste riscuri și nu au fost programate în anul 2018 misiuni de audit public intern la această entitate din subordine. Biroul de audit public intern din cadrul UATJ Vaslui nu a uzat nici de prevederile pct. 2.4.1.6. lit. c) din HG nr. 1.086/11.12.2013 pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern care menționează că: „*Actualizarea planurilor de audit public intern se realizează prin referat de modificare, aprobat de conducătorul entității publice, în funcție de: (...) c) schimbări semnificative privind expunerea la riscuri a entității publice sau apariția unor criterii semnal*”, care îi ofereau posibilitatea ca

justificat să solicite modificarea planului de audit pe anul 2018 și să solicite realizarea de misiuni de audit la DGASPC Vaslui.

Conform *Planului anual de audit public intern pe anul 2019* nr.17559/26.11.2018, nici în anul 2019 nu sunt programate misiuni de audit public intern la DGASPC Vaslui. Astfel, în anexa 2 la planul de audit se menține aceeași justificare în fundamentarea programului ca la nivelul anului 2018, deși era cunoscută neacoperirea cu personal a compartimentului de audit intern din cadrul DGASPC Vaslui, ceea ce arată în continuare formalismul evaluării riscurilor asociate activităților în baza cărora se stabilesc misiunile de audit public intern și planul anual de audit de către biroul de audit public intern din cadrul UATJ Vaslui.

Acest formalism se constată și în modul de întocmire al *referatului de justificare*, care stă la baza fundamentării misiunilor cuprinse în planul anual de activitate și care ar fi trebuit pentru fiecare misiune de audit public intern avută în vedere să prezinte în sinteză rezultatele analizei riscului asociat, criteriile semnal și alte elemente specifice, informații ce nu se regăsesc în documentelor prezentate de entitate echipei de audit.

Neaplicarea unei analize de risc fundamentate în planificarea acțiunilor de audit intern a condus la:

- efectuarea de misiuni de audit intern în mod repetat (an de an sau la doi ani) la unii ordonatori terțiari din subordine, așa cum rezultă din situația misiunilor de audit public intern efectuate în perioada 2016-2018, chiar dacă riscurile asociate pe activitățile acestora nu au fost evaluate ca ridicate;

- realizarea de misiuni anuale de audit public intern la entitățile din subordine, ulterior misiunilor realizate de instituția noastră prin programarea și realizarea de acțiuni aferente anilor anteriori auditați de Curtea de Conturi, ceea ce nu se constituie în pârghie de îmbunătățire a activităților desfășurate, de corectare operativă a deficiențelor și de a aduce plusvaloare pentru managementului entității.

Auditul public intern este activitatea funcțional independentă și obiectivă, de asigurare și consiliere, menită să adauge valoare și să îmbunătățească activitatea, aducând aportul în îndeplinirea obiectivelor entității și furnizând evaluări privind managementul riscului, controlul și procesele de conducere a acesteia.

Cauza care a determinat producerea deficienței prezentate este 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.

Valoarea estimativă a erorii/abaterii constatate: -

Consecințele economico-financiare ale abaterii de la legalitate și regularitate:

Inexistența unei asigurări a desfășurării activității auditorilor publici interni conform cerințelor statuate prin actele normative în vigoare ce reglementează domeniul și neatingerea impactului privind adăugarea de valoare activităților auditate, îmbunătățirea acestora și îndeplinirea obiectivelor entităților din structura UATJ Vaslui, cu respectarea legalității, regularității, economicității, eficienței și eficacității în utilizarea fondurilor publice.

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

La nivelul anului bugetar 2018, ordonatorul principal de credite a emis Dispoziția nr. 501/14.09.2018 privind constituirea comisiei de coordonare a inventarului și a comisiei de

inventariere a bunurilor din patrimoniul Consiliului Județean Vaslui și din administrarea instituțiilor și serviciilor publice finanțate de la bugetul local pentru anul 2018. În urma acțiunii de inventariere, a fost întocmit Procesul verbal nr. 19718/27.12.2018 privind inventarierea pe anul 2018.

5.4. Alte aspecte desprinse din verificările efectuate

5.4.1. Verificarea tematicilor transmise de Curtea de Conturi a României

5.4.1.1 Obiectivele stabilite de Departamentul II, în vederea realizării misiunii de audit financiar asupra contului general anual de execuție a bugetului de stat și stabilirea realității deficitului bugetului general consolidat comunicat de Ministerul Finanțelor Publice

a) Datele raportate către Ministerul Finanțelor Publice prin situațiile financiare de către ordonatorul principal de credite nu reflectă realitatea având în vedere abaterile constatate și prezentate, în prezentul raport de audit financiar și detaliate în procesul verbal de constatare;

b) 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;

c) 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 nu s-au efectuat toate demersurile legale în vederea încasării în totalitate de la UAT-uri din județ a cotei de 40% din impozitul pe mijloacele de transport marfa cu masa autorizată egală sau mai mare de 12 tone.

d) Modul de elaborare de către ordonatorul principal de credite a propunerilor pentru proiectul de buget aferent anului bugetar verificat, cu privire la privind finanțarea cheltuieli, este în conformitate cu prevederile *Legii finanțelor publice locale nr. 273/2006*, cu modificările și completările ulterioare. Nu au fost identificate situații în care se constată o discrepanță mare între estimările de cheltuieli prevăzute în bugetul de venituri și cheltuieli aprobat inițial și în bugetul aprobat definitiv și execuția bugetară aferentă anului bugetar verificat;

e) 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. Din documentele prezentate de entitate echipei de audit s-a constatat că la nivelul anului bugetar 2018 *fondurile alocate de către Guvernului României au fost suplimentate din fondul de rezervă bugetară aflat la dispoziția guvernului ca urmare a solicitărilor transmise cu adresele nr. 10143/13.07.2018 și ne. 16066/02.11.2018. Prin HG nr. 758/2018 a fost alocată suma de 14.76.000.lei, cu HG nr. 848/2018 a fost alocată suma de 5.321.000 lei și cu HG nr. 948/2018 a fost alocată suma de 13.351.000 lei.*

f) 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 s-a constatat din documentele prezentate că *sumele au fost alocate pentru susținerea sistemului de protecție a copilului și a centrelor*

persoane adulte cu handicap, acestea fiind repartizate prin HCJ nr. 166/2018, HCJ nr. 182/2018 și HCJ nr. 2385/2018;

g) 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;

h) 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 abaterii.

5.2.2. Tematica privind controlul legalității contractării sau garantării, a utilizării și rambursării finanțărilor rambursabile la nivelul unităților administrativ-teritoriale - Departamentul II

Urmare verificărilor efectuate nu s-au constatat abateri de la legalitate și regularitate cu privire la derularea împrumuturilor contractate.

Din documentele solicitate și puse la dispoziție de entitate au rezultat următoarele concluzii:

- toate împrumuturile contractate au fost aprobat de către Consiliul Județean Vaslui;
- există aprobat un buget de venituri și cheltuieli ale împrumuturilor;
- destinația împrumuturilor a fost respectată;
- se respectă graficul privind restituirea creditelor contractate și a dobânzilor aferente;
- înregistrarea și raportarea datoriei publice locale respectă metodologia de înregistrare, raportare și monitorizare a datoriei publice;
- entitatea a completat Registrul de evidență a datoriei publice locale a unității administrative teritoriale, așa cum sunt prevăzute în lege, fiind publicat pe pagina de internet a instituției;
- entitatea a restituit ratele și dobânzile aferente cu respectarea graficului împrumuturilor;
- la finalul anului 2018 nu au fost înregistrate și raportate arierate la nivelul activității proprii a UATJ Vaslui și a celor șase ordonatori terțieri de credite auditați.

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 personal și cheltuieli de capital pentru ordonatorii terțieri de credite: *Centrul Școlar de Educație Incluzivă Negrești; Serviciul Public Comunitar Județean de Evidență a Persoanelor Vaslui; Muzeul "Vasile Pârvan" Bârlad; Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Vaslui și Teatrul "Victor Ion Popa" Bârlad* constatându-se următoarele abateri consemnate în **Notele de constatare** înregistrate sub nr. 20.877/09.07.2019, nr.1.235/28.06.2019, nr.444/02.07.2019, nr.1.501/09.07.2019, nr.764/09.07.2019 și nr.599/27.06.2019.

Pentru trei din cei șase ordonatori terțieri selectați în vederea auditării (deschideri de credite), contul de execuție întocmit la 31.12.2018 cuprinde, la categoriile de operațiuni verificate, următoarele date:

Bunuri și servicii	20.070.489 lei
Chelt.de personal	104.035.328 lei
Cheltuieli de capital	2.244.352 lei
Asistență socială	86.907.655 lei
Alte cheltuieli	1.324.687 lei
Plăți ani precedenți	- 118.212 lei
Total	214.464.299 lei

Pentru ordonatorii terțieri de credite –deschideri de credite, din totalul prezentat au fost verificate eșantioane pentru plăți efective în cuantum de 75.884.360 lei, reprezentând 35,38% din totalul plăților, astfel:

Bunuri și servicii	5.312.448 lei
Chelt.de personal	69.068.922 lei
Cheltuieli de capital	1.502.990 lei
Total	75.884.360 lei

Totodată, la instituțiile finanțate din transferuri în anul 2018, au fost auditate următoarele categorii de operațiuni:

- *Serviciul Public Comunitar Județean Evidență a Persoanelor Vaslui: cheltuieli cu bunuri și servicii în sumă de 88.628 lei, reprezentând 100% din total categorie și cheltuieli de personal în sumă de 1.117.107 lei reprezentând 93,14% din 1.199.107 lei;*

- *Muzeul „Vasile Pârvan” Bârlad: cheltuieli cu bunuri și servicii în sumă de 318.123 lei, reprezentând 61,94% din total categorie de 513.635 lei, cheltuieli de capital de 67.781 lei reprezentând 100% din total categorie și cheltuieli de personal în sumă de 1.768.853 lei reprezentând 99,20% din 1.782.941 lei;*

- *Teatrul „Victor Ion Popa” Bârlad: cheltuieli cu bunuri și servicii în sumă de 224.714 lei, reprezentând 65,07% din total categorie de 345.318 lei, cheltuieli de capital de 16.780 lei reprezentând 100% din total categorie și cheltuieli de personal în sumă de 2.404.168 lei reprezentând 93,74% din 2.564.602 lei.*

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

6.1. Ordonatorul terțiar de credite Direcției Generale de Asistență Socială și Protecția Copilului Vaslui

6.1.1. Denaturarea situațiilor financiare anuale urmare a nerespectării prevederilor legale referitoare la calcularea și înregistrarea în evidența contabilă de provizioane în cazul stabilirii de drepturi salariale obținute în baza sentințelor judecătorești

Din auditarea categoriei de operațiuni „Cheltuieli de personal” în baza documentelor puse la dispoziție de entitatea auditată (balanța de verificare la 31.12.2018), s-au constatat abateri în organizarea și conducerea evidenței contabile, precum și în utilizarea conturilor, privind neînregistrarea în evidența contabilă a provizioanelor pentru plata unor drepturi de natură salarială stabilite prin sentințe judecătorești.

În baza Sentinței civile nr. 1384/08.12.2016, executorie, pronunțată de Tribunalul Vaslui, DGASCP Vaslui a fost obligată la plata indemnizației de concediu de odihnă pentru 712 asistenți maternali pentru anii 2013, 2014 și 2015, sumele aferente acestor drepturi însumând 2.104.595 lei.

În baza Deciziei civile nr. 897/14.12.2016, definitivă, pronunțată de Curtea de Apel Iași, DGASCP Vaslui a fost obligată la plata indemnizației de concediu de odihnă pentru 144 asistenți maternali, reprezentați prin Sindicatul Nova Vita, pentru anii 2011, 2012 și 2013, sumele aferente acestor drepturi însumând 397.302 lei.

În baza Sentinței civile nr. 712/CA/03.10.2017, definitivă, pronunțată de Tribunalul Vaslui, DGASCP Vaslui a fost obligată la reîncadrarea a 119 funcționari publici la nivelul de salarizare corespunzător funcțiilor publice teritoriale începând cu data de 09.04.2015 și plata diferențelor salariale rezultate în sumă de 925.612 lei.

Aceste drepturi salariale trebuie plătite eșalonat pe o perioadă de cinci ani de la data când sentințele judecătorești au devenit executorii, potrivit prevederilor Ordonanței de Urgență a Guvernului nr. 99/15.12.2016 privind unele măsuri pentru salarizarea personalului plătit din fonduri publice, prorogarea unor termene, precum și unele măsuri fiscal-bugetare, aprobată cu modificări prin Legea nr. 152/2017.

La data de 31.12.2018 situația sumelor de plată și a plăților efectuate la aceste drepturi salariale este următoarea:

-lei-						
Sentința	Valoare de plată stabilită	Valoare de plată actualizată cu indice inflație	Plăți 2017	Plăți 2018	Total plăți	Rămas de plată
Sentința civilă nr. 712/CA/03.10.2017-funcționari publici	918.500	925.612	-	145.091	145.091	780.521
Decizia civilă nr. 897/14.12.2016-1144 AMP reprezentați prin Sindicat Nova Vita	386.527	397.302	57.068	108.446	165.514	231.788
Sentința civilă nr. 1384/08.12.2016-712 AMP reprezentați prin Sindicat DGASCP	2.096.549	2.104.595	98.081	2.006.514	2.104.595	0
TOTAL	3.401.576	3.427.509	155.149	2.260.051	2.415.200	1.012.309*

*la care se adaugă valoarea contribuțiilor angajator de 227.862 lei.

Examinând balanța de verificare întocmită la 31 decembrie 2018, s-a constatat că nu au fost constituite provizioane pentru plata acestor obligații (ce ar fi trebuit să fie înregistrate în contul 151 „Provizioane”) și nici nu au fost raportate în Bilanțul încheiat la data de 31.12.2018, contrar prevederilor legale în vigoare.

Conform datelor de mai sus, a situației centralizatoare și statelor de plată prezentate în anii 2017-2018 au fost efectuate plăți din sumele datorate în baza sentințelor și deciziilor civile menționate, astfel că la data de 31.12.2018 soldul rămas de achitat al acestor obligații și pentru care entitatea ar fi trebuit să constituie și să înregistreze provizioane în contul 151 "Provizioane", este de 1.240.171 lei (1.012.309 lei-salarii brute+227.862- contribuții angajator).

Abaterea a fost posibilă datorită neaplicării în totalitate a prevederilor legislației în vigoare cu privire la înregistrarea cronologică și în totalitate a tuturor operațiunilor financiar-contabile și la întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituției publice și funcționarea defectuoasă a formelor de control intern. De asemenea nu a fost respectată procedura de lucru PL 751-42 *privind plata sumelor de natura salarială prevăzute prin sentințele judecătorești pentru angajații DGASPC Vaslui*, elaborată și aprobată prin Dispoziția nr. 132/23.01.2018 de Consiliul Județean Vaslui, care menționează la pct.6.4.6. „*Constituirea provizioanelor pentru litigii: Instituția DGASPC Vaslui prin Serviciul Financiar Contabilitate va proceda la constituirea de provizioane pentru litigii.*”

Valoarea abaterii constatate este în sumă de 1.240.171 lei și reprezintă valoarea provizioanelor ce trebuiau înregistrate în evidența contabilă la data de 31.12.2018 aferentă soldului obligațiilor de plată a entității către salariați, potrivit sentințelor civile pronunțate în perioada 2016-2017, cu influență în realitatea informațiilor prezentate prin situațiile financiare încheiate pentru anul 2018.

Consecințele economico-financiare ale abaterii de la legalitate și regularitate constau în denaturarea situațiilor financiare întocmite la data de 31.12.2018 ca urmare a acestei abateri, astfel că acestea nu sunt întocmite în conformitate cu cadrul de raportare financiară aplicabil în România, nu respectă principiile legalității și regularității și nu oferă o imagine fidelă a poziției financiare, a performanței financiare și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată.

6.1.2. Utilizarea neeconomică a fondurilor publice prin plata unor drepturi salariale obținute de asistenții maternali în baza hătărârilor judecătorești peste eşalonarea prevăzută de OUG nr. 99/2016. Prejudicierea bugetului DGASPC Vaslui prin plata fără justificare a cheltuielilor de executare silită în cazul acordării drepturilor salariale obținute de asistenți maternali prin hotărâre judecătorească

Din auditarea categoriilor de operațiuni „Cheltuieli de personal” și „Cheltuieli cu bunuri și servicii”, în baza eşantioanelor selectate și a documentelor puse la dispoziție de entitatea auditată, s-au constatat următoarele:

a.1) plata de la titlul 10 „Cheltuieli de personal” a unor drepturi de natură salarială, obținute în baza unei sentințe judecătorești, fără respectarea eşalonărilor la plată impuse de prevederile legale pentru astfel de plăți;

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.

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

a.1.) DGASPC Vaslui a înregistrat în perioada 2017-2018 trei sentințe judecătorești, detaliate la abaterea nr. 1 din prezenta notă de constatare, prin care au fost stabilite drepturi salariale de plată atât funcționarilor publici cât și asistenților maternali din entitate.

Menționăm că legiuitorul, an de an, prin ordonanță de urgență privind unele măsuri pentru salarizarea personalului plătit din fonduri publice, prorogarea unor termene, precum și unele măsuri fiscal-bugetare, (art. 13 alin. 1 din OUG nr. 99/2016 și art. 6 alin.1 din OUG nr. 90/2017) 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 anii al-3-lea și al-4-lea și 35% din valoarea titlului executoriu în anul cinci.

În baza prevederilor legale menționate, prin Dispoziția nr. 132/23.01.2018 Consiliul 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 prevede de asemenea plata eșalonată pe cinci ani a acestor drepturi la pct. 6.4.2 „...(*...Plata sumelor prevăzute prin hotărâri judecătorești devenite 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 data de la care hotărârea judecătorească devine executorie se plătește de 5% din valoarea titlului executoriu, b) în doilea an de la data de la care hotărârea judecătorească devine executorie se plătește de 10% din valoarea titlului executoriu, c) în al treilea an de la data de la care hotărârea judecătorească devine executorie se plătește de 25% din valoarea titlului executoriu, d) în al patrulea an de la data de la care hotărârea judecătorească devine executorie se plătește de 25% din valoarea titlului executoriu, e) în al cincilea an de la data de la care hotărârea judecătorească devine executorie se plătește de 35% din valoarea titlului executoriu (...)*)”

În anul 2018, în baza statelor de plată a salariilor din luna noiembrie, au fost achitate:

- tranșa a-3-a aferentă Deciziei civile nr. 897/14.12.2016, definitivă, pronunțată de Curtea de Apel Iași prin care DGASCP Vaslui a fost obligată la plata indemnizației de concediu de odihnă pentru 144 asistenți maternali pentru anii 2011, 2012 și 2013, în sumă brută de 108.446 lei;

- tranșele 1 și a-2-a aferentă Sentinței civile nr. 712/CA/03.10.2017, definitivă, pronunțată de Tribunalul Vaslui prin care DGASCP Vaslui a fost obligată la reîncadrarea a 119 funcționari publici la nivelul de salarizare corespunzător funcțiilor publice teritoriale începând cu data de 09.04.2015, în sumă brută de 145.091 lei;

- diferența de 95% (acoperind tranșele II-V) din sumele stabilite de plată în baza Sentinței civile nr. 1384/08.12.2016, în sumă brută de 2.006.514 lei au fost achitate 2018.

Referitor la plata eșalonată a drepturilor salariale obținute prin sentințe judecătorești s-a constatat că prin adresa nr. 37160/22.11.2018, DGASPC Vaslui a solicitat Consiliului Județean Vaslui, ca prin rectificarea bugetară ce urma a fi efectuată, să fie alocate suplimentar la secțiunea de funcționare titlul 10 *Cheltuieli de personal* suma de 1.930.707 lei destinată plății drepturilor salariale obținute prin Sentințe Judecătorești. Suma solicitată a fost aprobată de Consiliul Județean Vaslui în cadrul rectificării a X-a a bugetului județului Vaslui aprobată

prin HCJ nr. 185/29.11.2018. Aprobarea rectificării bugetare pentru DGASPC Vaslui a fost transmisă acesteia prin adresa nr. 17.947/03.12.2018.

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.

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 Bujoreanu George Cristian, fiind astfel plătită integral suma netă 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.

În concluzie, conform celor prezentate anterior, pentru Sentința civilă nr. 1384/08.12.2016 s-a solicitat și aprobat, contrar prevederilor legale 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 de drepturilor salariale datorate celor 712 asistenți maternali, deși în anul 2018 trebuia plătită doar tranșa de 10% din valoarea titlului executoriu aferentă celui de al-2-a an din eșalonare, respectiv suma brută de 219.513 lei, respectiv suma netă de 146.143 lei.

a.2) Prin prisma riscurilor identificate la nivelul anului 2018 arătate la pct.a.1) de mai sus, echipa de audit, a procedat la extinderea perioadei de verificare și pe anul 2017 și la zi, în baza Referatului nr.1130/28.06.2019 întocmit conform prevederilor pct.107-109 din Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități (RODAS) și aprobat de conducerea Camerei de Conturi Vaslui.

Din verificările efectuate, echipa de audit, a constatat următoarele:

- 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 la plata indemnizației de concediu de odihnă pe anii 2013, 2014 și 2015 pentru 712 asistenți maternali (reprezenți 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 Popa Vasile, transmite solicitarea de punere în aplicare a dispozitivului Sentinței civile nr. 1384/08.12.2016 pronunțată de Tribunalul Vaslui, în termen de 15 zile de la primirea adresei, prin achitarea pentru cei 712 asistenți maternali reprezentați a indemnizațiilor de concediu de odihnă aferente anilor 2013, 2014 și 2015 proporțional cu zilele de concediu neefectuate, actualizate cu indicele de inflație.

- prin Referatul nr. 37825/20.12.2017, întocmit de coordonatorul la acea dată a Direcției de Resurse Umane -Salarizare, Juridic-Contencios, Control și Comunicare, Sănătate și Securitate în Muncă, Apărare Civilă și PSI, din cadrul instituției, dna Urumov Daniela, 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” la Biroul Executor Judecătoresc Bujoreanu George Cristian.

Astfel, Biroul Executor Judecătoresc Bujoreanu George Cristian a deschis 712 dosare de executare silită, conform situației centralizatoare prezentată, (din care exemplificăm pentru creditoarea Chircu Anișoara, dosarul de executare silită nr. 219/07.08.2017 ce include următoarele documente prezentate de entitate: încheierea nr.219 din data de 25.07.2017 a Judecătorei Vaslui prin care s-a încuviințat executarea silită împotriva debitoarei DGASPC Vaslui, somația, înștiințarea de plată și încheierea nr.219 din data de 07.08.2017 a BEJ Bujoreanu George Cristian prin s-a stabilit suma de 839,80 lei cheltuieli de executare/pe dosar) și a transmis către DGASPC Vaslui somații și înștiințări de plată. Pentru cele 712 dosare de executare silită au fost stabilite 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 Executor Judecătoresc Bujoreanu George Cristian 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: “*art. 13 alin. (3) În cursul termenului prevăzut la alin. (1), orice procedură de executare silită se suspendă de drept.*”, (alin.1 prevede 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 (**republicat**), stipulează că: “*Suspendarea executării (1) Executarea silită se suspendă în cazurile în care aceasta este prevăzută de lege ori a fost dispusă de instanță.*”

- prin adresa nr.1217/14.12.2017, Direcția de Resurse Umane din cadrul DGASPC Vaslui transmite către Consiliul Județean Vaslui solicitarea de emitere a 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).* Prin Dispoziția nr. 132/23.01.2018 Consiliul 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, așa cum s-a prezentat la pagina 25.

- prin OP nr. 9892/22.12.2017, DGASPC Vaslui (așa cum prevede 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), a plătit către BEJ Bujoreanu George Cristian 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 devine executorie, tranșă cuantificată la suma de 98.081 lei brut, respectiv 64.472 lei net.

- contrar prevederilor legale menționate anterior, în baza referatului nr. 37825/20.12.2017 întocmit de dna Urumov Daniela coordonatorul *Direcției de Resurse Umane -Salarizare, Juridic-Contencios, Control și Comunicare, Sănătate și Securitate în Muncă, Apărare Civilă și PSI*, dl Furtună Adrian, șef serviciu financiar-contabilitate, a întocmit referatul nr. FN din 27.12.2017, prin care a solicitat aprobarea plății sumei de 640.202 lei reprezentând cheltuieli de executare silită (solicitate de BEJ Bujoreanu George Cristian în cazul celor 712 dosare de executare silită deschise), argumentând necesitatea plății prin prevederile art. 2 din Ordonanța Guvernului nr. 22/30.01.2002 (*actualizată*) privind executarea obligațiilor de plată ale instituțiilor publice, stabilite prin titluri executorii, plată aprobată de dl Buruiană Ioan, conducătorul entității la acea dată.

Astfel că, prin OP nr. 9935/27.12.2017, DGASPC Vaslui a plătit către BEJ Bujoreanu George Cristian suma de 640.202 lei, reprezentând suma integrală a cheltuielilor de executare silită stabilită pentru cei 712 asistenți maternali.

Mai mult, conform informațiilor de pe portalul instanțelor de judecată portal.just.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 suspendă 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.

Totodată, Curtea de Apel Iași, 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.

Prin Decizia nr.25/26.11.2018, obligatorie, Înalta Curte de Casație și Justiție – Completul competent să judece recursul în interesul legii, admite recursul în interesul legii formulat de Colegiul de conducere al Curții de Apel Iași și stabilește 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).

Ulterior pronunțării Sentinței Curții de Justiție a Uniunii Europene în cauza C-147/2017 și emiterii Deciziei în interesul legii nr.25/26.11.2018, obligatorie, a Înaltei Curți de Casație și Justiție, cauza apelului formulat de DGASPC Vaslui a fost repusă pe rol la data de 20.02.2019 și în data de 27.03.2019 Curtea de Apel Iași a emis Hotărârea Civilă nr. 167/27.03.2019, definitivă, prin care:

“- admite apelul declarat de pârâta DGASPC Vaslui, împotriva Sentinței civile nr. 1384/08.12.2016 a Tribunalului Vaslui pe care o schimbă în parte: respinge cererea formulată de reclamantul Sindicatul DGASPC Vaslui, în numele și pentru 712 asistenți maternali membri 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.

- păstrează dispozițiile sentinței care nu contravin prezentei decizii.

- respinge apelul declarat de reclamantul Sindicatul DGASPC Vaslui împotriva aceleiași sentințe.”

Totuși, contrar celor prezentate mai sus și prevederilor legale care ar fi trebuit să fie cunoscute de DGASPC Vaslui, factorii responsabili din entitate au decis să se efectueze plata cheltuielilor de executare silită.

Din cele prezentate mai sus corelat cu prevederile art. 13 din OUG nr. 99/2016 și Codului de procedură civilă, echipa de audit a constatat următoarele abateri:

- deși DGASPC Vaslui a primit Sentința civilă nr. 1384/08.12.2016 în data de 06.01.2017 și a luat la cunoștință prin adresa nr.1/14.02.2017 transmisă de Sindicatul DGASPC Vaslui solicitarea ca în termen de 15 zile să fie făcute plățile pentru drepturile salariale obținute de cei 712 asistenți maternali prin sentința menționată, nu a răspuns în nici un fel acestuia, ceea ce a condus la declanșarea de către Sindicatul DGASPC Vaslui a procedurilor de executare silită;

- de la data primirii de la Biroul Executor Judecătoresc Bujoreanu George Cristian a primelor somații de executare silită (emise de acesta în perioada 01.08.2017-23.10.2017) în baza dosarelor de executare silită deschise pentru cei 712 asistenți maternali, respectiv 07.08.2017 și până la data de 01.11.2017 data primirii ultimelor somații, DGASPC Vaslui prin compartimentul de specialitate nu a efectuat demersurile necesare contestării executărilor silită promovate, contrar prevederile 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: “(3) În cursul termenului prevăzut la alin. (1), orice procedură de executare silită se suspendă de drept.”.

Mai mult, DGASPC Vaslui a plătit, fără nici o justificare, în data de 27.12.2017 întreaga valoare 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, conform prevederilor art. 13 alin.(1) din OUG nr. 99/2016, 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, pentru primul an de la data la care hotărârea judecătorească a devenit executorie;

- șeful serviciului financiar-contabilitate prin Referatul nr. FN întocmit în data de 27.12.2017 de solicitare a plății integrale a cheltuielilor de executare silită de 640.202 lei, susține, în mod eronat, necesitatea efectuării plății prin invocarea prevederilor art. 2 din Ordonanța nr. 22 din 30 ianuarie 2002 (*actualizată*) privind executarea obligațiilor de plata ale instituțiilor publice, stabilite prin titluri executorii care stipulează: *art. 2 Dacă executarea creanței stabilite prin titluri executorii nu începe sau continuă din cauza lipsei de fonduri, instituția*

debitoare este obligată ca, în termen de 6 luni, să facă demersurile necesare pentru a-și îndeplini obligația de plată. Acest termen curge de la data la care debitorul a primit suma de plată comunicată de organul competent de executare, la cererea creditorului., întrucât situația executării Sentinței nr. 1384/ 08.12.2016 nu impunea realizarea procedurilor de executare silită, cu atât mai mult în condițiile efectuării plății primei tranșe de 5% din obligații conform prevederilor legale. Chiar admitând argumentele din referat, la data întocmirii acestuia nu era depășit termenul prevăzut la art.2 din norma legislativă citată anterior la care s-a raportat, având în vedere că sumele au fost primite în perioada 07.08.2017-01.11.2017, deci nu era depășit termenul de 6 luni de la primirea sumelor.

Astfel, rezultă că referatul de aprobare a efectuării plății de 640.202 lei reprezentând cheltuieli de executare silită pentru un număr de 712 dosare de executare silită, s-a întocmit și aprobarea efectuării plății s-a făcut cu încălcarea normelor legale în vigoare, întrucât nu s-a ținut cont de prevederile 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 suspendă de drept orice procedură de executare silită pe perioada eșalonării la plată a drepturilor salariale obținute în baza sentințelor judecătorești.* De asemenea s-au interpretat și aplicat greșit prevederile art. 2 din Ordonanța nr. 22 din 30 ianuarie 2002 (*actualizată*) privind executarea obligațiilor de plată ale instituțiilor publice, stabilite prin titluri executorii, menționate anterior, care nu au fost măcar corelate cu prevederile art. 5 din aceeași ordonanță care menționează: **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.*

Cu adresa nr. 20386/04.07.2019 s-au solicitat entității documente la zi privind situația dosarelor pe rol și a sumelor aferente Sentinței civile nr. 1384/08.12.2016 virate de DGASPC Vaslui la BEJ Bujoreanu George Cristian.

❖ Din analiza, în baza documentelor prezentate de entitate, situației prezente în cazul Sentinței civile nr. 1384/08.12.2016, coroborat cu Hotărârea Civilă nr. 167/27.03.2019 a Curții de Apel Iași, s-au constatat următoarele:

- Biroul Executor Judecătoresc Bujoreanu George Cristian a transmis în data de 11.02.2019 către DGASPC Vaslui încheieri prin care dispune eliberarea sumei de 1.388.355 lei virată de DGASPC Vaslui pentru plata către asistenții maternali a indemnizațiilor de concediu obținute în baza Sentinței civile nr. 1384/08.12.2016, (exemplificăm: Încheierea din data de 11.02.2019 la dosar executare nr.227/2017 contestată prin adresa nr. 4317/07.03.2019), împotriva cărora entitatea formulează contestare la executare la Judecătoria 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”;

- exemplificăm, așa cum apar informațiile pe portal.just.ro, dosar nr. 1942/333/2019 – Cazacu Violeta și nr. 2232/333/2019-Hultoană Dorina pentru care Judecătoria Vaslui a admis

capetele de cerere formulate de DGASPC Vaslui, și prin Hotărârea nr. 2033/14.06.2019 în cazul Cazacu Violeta: *“Admite contestația la executare formulate de contestatoarea DGASPC Vaslui, în contradictoriu cu intimatul Sindicatul DGASPC Vaslui, precum și cu intimata Cazacu Violeta. Constată ca fiind desființate de drept toate actele de executare silită efectuate în dosarul de executare silită nr. 205/2017 a BEJ Bujoreanu George Cristian. Admite-cererea de întoarcere a executării silite și în consecință, dispune restituirea către contestatoare a tuturor sumelor achitate în contul creanței intimitei creditoare Cazacu Violeta, precum și cu titlul de cheltuieli de executare. Cu drept de a formula apel, în termen de 10 zile de la comunicare, care se va depune la Judecătoria Vaslui, sub sancțiunea nulității. Pronunțată prin punerea soluției la dispoziția părților prin mijlocirea grefei instanței, azi, 14.06.2019. Document: Hotărâre 2033/2019”* Similar este pronunțată și Hotărârea nr. 1916/05.06.2019 în cazul dosarului nr. 2232/333/2019-Hultoană Dorina.

- nu sunt informații despre apel la aceste hotărâri.

- în timpul misiunii de audit, DGASPC Vaslui, a transmis către BEJ Bujoreanu George Cristian adresa nr. 19514/28.06.2019 prin care a solicitat informații despre situația sumelor virate în contul acestuia pentru plata asistenților maternali, la care acesta răspunde prin adresa nr. 12/02.07.2019 că: *“sumele au fost eliberate creditorilor conform încheierilor de eliberare sume ce au fost comunicate către instituția dumneavoastră la momentul emiterii acestor încheieri.”* DGASPC Vaslui, revine cu adresa nr. 20531/05.07.2019 solicitând: *“situația detaliată a sumelor virate în contul fiecărui asistent maternal, până la data prezentei, beneficiar al Sentinței civile nr. 1384/08.12.2016.”*

În concluzie:

- 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 în anul 2017;

- în anul 2018 s-au utilizat neeconomic fonduri publice prin efectuarea de plăți ce exced procentul 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 auditului nu s-a obținut o asigurare privind situația la zi a eliberării sumelor către asistenții maternali/virării acestora și nu a fost furnizată situația nominală a dosarelor referitoare la întoarcerea executării.

Cauzele care au determinat abaterea sunt:

- nefundamentarea corespunzătoare a sumelor solicitate de la ordonatorul principal de credite cu titlu de transferuri prin bugetul de venituri și cheltuieli;

- nefuncționarea corespunzătoare a controalelor interne, inclusiv viza CFP, pe documentele necesare solicitării de credite;

- nerespectarea prevederilor legale în vigoare, respectiv aplicarea necorespunzătoare a prevederilor legale care definesc plata drepturilor salariale obținute în baza unor sentințe judecătorești;

- 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 prevederilor că drepturile salariale câștigate în instanță nu se supun executării silite pe perioada eşalonării plăților și neaplicarea acesteia în termenul statuat de OUG nr.99/2016;

- lipsa colaborării între serviciile/compartimentele din cadrul DGASPC Vaslui.

Valoarea certă a prejudiciului constatat prin prisma eşantionului selectat şi în baza documentelor puse la dispoziţie de entitate este 640.202 lei şi reprezintă valoarea cheltuielilor de executare silită plătite nelegal către Biroul Executor Judecătoresc Bujoreanu George Cristian.

Consecinţele economico-financiare ale abaterii de la legalitate şi regularitate constau în prejudicierea bugetului DGASPC Vaslui şi a bugetului judeţului Vaslui cu valoarea plăţii nelegale de 640.202 lei în anul 2017 şi utilizarea neeconomică a fondurilor publice în anul 2018 prin plata de drepturi salariale obţinute în baza sentinţelor judecătoreşti care exced tranşele stabilite prin prevederile legale în domeniu.

6.1.3. Efectuarea de plăţi pentru lucrări de reparaţii neexecutate în cantitatea facturată şi plătită la bunuri din patrimoniu. Decontarea conform situaţiilor de lucrări prezentate de executanţi a unor contribuţii de asigurări sociale angajator care exced cadrului legal în anul 2018

a.1.) Din auditarea eşantioanelor selectate în cadrul cheltuielilor bugetare la cap.685050200130, „Alte cheltuieli în domeniul Asistenţei sociale – „Bunuri şi servicii”, echipa de audit, în baza documentelor prezentate de entitate, a constatat faptul că în exerciţiul bugetar 2018 entitatea auditată a efectuat plăţi aferente comenzilor nr.163, 163 bis şi 164 din data de 27.12.2017 încheiate cu SC C&A Consulting SRL Vaslui, pentru prestarea serviciilor privind lucrări de reparaţii la centrala termică şi la canalul termic – Sediul DGASPC Vaslui şi reparaţii arzător cazan şi două boilere 500 l la CP Elena Farago Bârlad punct de lucru ce aparţine de entitatea auditată.

Pentru lucrările efectuate antreprenorul a prezentat conducerii instituţiei verificate, spre decontare, facturile nr. 7119893, nr. 7119895, nr. 7119896 şi nr.7119960 din data de 16.01.2018, respectiv 25.01.2018 în valoare de 3.829, 01 lei, de 9.591,98 lei, de 23.833, 48 lei şi respectiv 8.516,44 lei însoţite de situaţiile de lucrări, facturi achitate integral prin OP nr.9, nr.10, nr.11 din 18 şi 19 ianuarie 2018 şi nr.859 din 15 februarie 2018.

Din verificarea legalităţii plăţilor pentru aceste lucrări s-a constatat că, fără nici un temei legal, au fost incluse în situaţiile de lucrări contribuţii sociale neprevăzute de legislaţia în vigoare, respectiv contribuţia asigurărilor sociale – 15,8%, contribuţia asigurărilor de sănătate – 5,2%, contribuţia asigurărilor pentru şomaj – 0,5%, fondul de risc pentru accidente – 0,280 % contribuţii pentru concedii şi indemnizaţii – 0,85% şi fond garantare salarii.

Facem precizarea că de la 1 ianuarie 2018, conform prevederilor Ordonanţei nr.79 din noiembrie 2017 pentru modificarea şi completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, a fost redus numărul de contribuţii sociale obligatorii pe care trebuie să le plătească angajatorii pentru proprii salariaţi. Concret, contribuţiile sociale obligatorii sunt începând cu data de 01.01.2018, contribuţia de asigurări sociale (CAS)- 25% şi contribuţia de asigurări sociale de sănătate (CASS)- 10%, ce sunt suportate în totalitate de salariat, plus contribuţia asiguratorie pentru muncă (CAM) în procent de 2,25%, ce este suportată de angajator.

Ca atare, prin includerea în situaţiile de lucrări a cotelor de contribuţii sociale angajator valabile pentru perioada anterioară datei de 01.01.2018, deşi lucrarea a fost realizată conform

documentelor prezentate în luna ianuarie 2018, la aceste lucrări, s-a plătit în plus suma de 4.739 lei.

a.2.) Auditarea eşantioanelor selectate în cadrul categoriei – „*Bunuri și servicii*” arată faptul că în vederea efectuării lucrărilor de reparații și de întreținere acoperișuri – zona Huși entitatea auditată a încheiat contractul de lucrări nr.1.661 din 14 decembrie 2018 cu SC CRINELCO MATCON SRL cu sediul în sat Lespezi, nr.676, comuna Gârleni, județul Bacău reprezentată legal prin dl Husaru Cristian în calitate de administrator.

Conform contractului prețul plătit prestatorului de către achizitor este de 51.950 lei, la care se adaugă TVA în sumă de 9.870 lei, iar durata contractului este de la 14 decembrie 2018 și până la 20 decembrie 2018.

Din inspecția pe teren efectuată în ziua de 20 iunie 2018 privind realitatea lucrărilor de reparații și de întreținere efectuate la Centrul de Îngrijire și Asistență pentru Persoane Vîrstice Giurcani, s-a constatat că unele lucrări nu au fost executate (jghiaburi din tablă zincată de 0.5 mm confecționate pe șantier semirotonde cu D=15 cm, burlane din tablă zincată de 0,5 mm confecționate pe șantier semirotonde cu D=15 cm, jgheaburi din tablă de oțel prevopsite, etc) iar altele au fost realizate în cantități inferioare celor prevăzute în contractul încheiat (jgheaburi din tablă de oțel prevopsite, burlane din tablă de oțel vopsite, burlane din tablă zincată de 0,5 mm confecționate pe șantier semirotonde cu D=15 cm, etc).

În vederea clarificării acestei situații, la solicitarea echipei de audit, ordonatorul terțiar de credite a emis Dispoziția nr.3531/20.06.2019 prin care s-a constituit o comisie pentru cuantificarea lucrărilor real executate. După verificarea în teren comisia stabilită a înocmit Nota de constatare nr.1300/21.06.2019 din care rezultă că pentru sistemul de scurgere a apei pluviale de pe acoperiș s-au găsit montate un număr de două burlane din oțel prevopsit cu lungimea de 9 m, în loc de 19,6 m și jgheaburi din oțel prevopsit pe o lungime de 15, 6 m, în loc de 24 m.

De menționat faptul că pentru lucrările de reparații și întreținere acoperișuri efectuate la Centrul de Îngrijire și Asistență pentru Persoane Vîrstnice Giurcani prestatorul de servicii a întocmit factura nr.1335/14.12.2018 achitată cu OP nr.9459 și nr.9460 din data de 17 decembrie 2018.

Lucrările au fost recepționate de comisia de recepție care și-a desfășurat activitatea în perioada 04.12.2018 – 14.12.2018 și care a întocmit Procesul Verbal de recepție la terminarea lucrărilor nr 39908/14.12.2018.

Valoarea lucrărilor acceptate la plată și neexecutate fizic în teren sau realizate în cantități mai mici decât cele prevăzute în contractul încheiat, stabilite urmare inspecției în teren, este în suma de 1.311 lei (inclusiv TVA), la care au fost calculate majorări de întârziere în sumă de 92 lei.

Facem mențiunea că abaterea are caracter de continuitate, fiind constatată și cu ocazia precedentei misiuni de audit desfășurată la DGASPC Vaslui, care a vizat execuția bugetară a anului 2016 și care a fost monitorizată parțial de către entitate pentru a răspunde punctual în fiecare etapă a verificării deciziei la măsura dispusă corelat cu aspectele punctual rămase neimplementate, doar până la verificarea de către instituția noastră a modului de ducere la

îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 13/23.05.2017, constatându-se că entitatea nu s-a conformat ulterior la prevederile legale.

Cauzele care au condus la apariția acestor deficiențe au fost determinate de neverificarea riguroasă a documentelor justificative prezentate la plată pentru conformarea la prevederile legale referitoare la obligațiile către bugetul consolidat al statului, neurmărirea contractului de lucrări de către persoanele responsabile din cadrul entității, verificarea necorespunzătoare a modului în care au fost întocmite situațiile de plată și ineficiența sistemului de control intern, care nu a identificat această abatere.

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 Ordonanța de Urgență 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 documentelor puse la dispoziție de entitate este de 6.982 lei (6.050 lei debit + 931 lei beneficii nerealizate la nivelul majorărilor întârziere), reprezentând contribuții de asigurări sociale plătite nelegal prin situații de lucrări prezentate la decontare și lucrări neefectuate sau realizate în cantități mai mici decât cele prevăzute în contractul încheiat.

Procentul majorărilor de întârziere utilizat, a fost 1%, conform Legii nr. 207 din 20.07.2015 privind codul de procedură fiscală intrat în vigoare de la 01.01.2016.

Consecința economico-financiară a abaterii prezentate se materializează în prejudicierea patrimonială a entității publice verificate, fapt pentru care situațiile financiare întocmite la finele exercițiului bugetar 2018 nu oferă o imagine

6.1.4 Decontarea eronată a cheltuielilor de transport dus - întors (plata cheltuielilor cu deplasarea la și de la locul de muncă)

În urma auditării eșantionului selectat în cadrul categoriilor de operațiuni *Bunuri și servicii*, pentru plățile efectuate prin casierie, s-a constatat că în exercițiul financiar 2018 conducerea entității 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 Ingrijire și Asistență de la Rânzești și Bogești și Centrul de Recuperare și Reabilitare Rîșești.

Legea nr. 448 din 06 decembrie 2006, republicată, privind protecția și promovarea drepturilor persoanelor cu handicap la art. 56 prevede: „Personalul de specialitate care își desfășoară activitatea în centrele publice din mediul rural, de zi și rezidențiale pentru copii și adulții cu handicap, beneficiază de decontarea cheltuielilor de transport dus-întors de la domiciliu, în condițiile legii.”.

Personalul de specialitate de îngrijire și asistență socială din Centrele de Îngrijire și Asistență, Recuperare și Reabilitare pendinte de DGASPC Vaslui este nominalizat în Anexa 1 la nomenclator la art. 11 alin. (1) din HG nr. 867 din 14 octombrie 2015, actualizată, *pentru aprobarea Nomenclatorului serviciilor sociale, precum și a regulamentelor-cadru de organizare și funcționare a serviciilor sociale*, iar categoriile de personal administrativ, gospodărie, întreținere-reparații și deservire care asigură activitățile auxiliare serviciului social cum ar fi aprovizionare, mentenanță, achiziții etc., înscrise în Anexa 1 la nomenclator la art. 12 (administrator, casier, magaziner, personal pentru curățenie spații, spălătoreasă, șofer, muncitor calificat, muncitor necalificat, paznic, etc) nu beneficiază de această facilitate prevăzută de lege, adică decontarea cheltuielilor cu deplasarea la și de la locul de muncă.

Facem precizarea că, în contractul colectiv de muncă valabil pentru perioada 17.02.2017 – 17.02.2019, înregistrat la Inspectoratul Teritorial de Muncă Vaslui la nr.1445/RG/17.02.2017 la art 87, alin.1, lit.i) se prevede: „*în conformitate cu art. 56 din Legea nr.448/2006 republicată, angajații din asistența socială care își desfășoară activitatea în centrele publice din mediul rural, de zi și rezidențiale pentru copii și adulții cu handicap, beneficiază de decontarea cheltuielilor de transport dus – întors de la domiciliu, sumele necesare acordării acestor drepturi fiind asigurate din bugetul DGASPC Vaslui*”, contrar prevederilor legale care nominalizează numai personalul de specialitate ca beneficiar a acestor facilități.

Mai mult, în adresa Inspectoratului Teritorial de Muncă Vaslui se face cunoscut că potrivit art.37, alin.(1) din Legea cadru 284/2010 privind salarizarea unitară a personalului plătit din fonduri publice, prin contractele colective de muncă și contractele individuale de muncă nu pot fi negociate salarii sau alte drepturi în bani sau natură care exced prevederilor acestei legi.

Ca atare, personalul administrativ, gospodărie, întreținere-reparații și deservire care asigură activitățile auxiliare serviciului social din cadrul Centrelor de Îngrijire și Asistență, Recuperare și Reabilitare, nu pot beneficia de plata cheltuielilor cu deplasarea la și de la locul de muncă, nefiind nicio prevedere legală în acest sens.

Cauzele care au condus la producerea deficiențelor descrise au fost determinate de 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.

Valoarea certă a prejudiciului constatat în baza eșantionului verificat și a documentelor puse la dispoziție de entitate este de 11.371 lei (10.307 lei debit + 1.064 lei majorări întârziere), reprezentând cheltuieli de transport dus – întors de la domiciliu la serviciu decontate nelegal unor categorii de personal neprevăzut în lege.

Procentul majorărilor de întârziere utilizat, a fost 1%, conform Legii nr. 207 din 20.07.2015 privind codul de procedură fiscală intrat în vigoare de la 01.01.2016.

Consecința economico - financiară a abaterii prezentate constă în prejudicierea bugetului DGASPC Vaslui, fapt pentru care situațiile financiare întocmite la finele exercițiului bugetar 2018 nu oferă o imagine fidelă a poziției financiare și performanței financiare a instituției.

6.1.5. Efectuarea de plăți pentru lucrări neexecutate la obiectivele de investiții în cantitatea facturată și plătită în anul auditat

Urmare auditării eșantionului selectat în cadrul categoriei de operațiuni “Cheltuieli de capital”, efectuate în anul 2018, echipa de audit a constatat abateri care au condus la efectuarea de plăți nelegale, astfel:

a.1) Pentru realizarea obiectivului *Lucrări de refacere a împrejurimilor de la Centrul de Îngrijire și Asistență Bârlad*, DGASPC Vaslui a încheiat contractul de lucrări nr. 1850/20.12.2018 cu furnizorul SC Sebyplan SRL Banca. Prețul inițial convenit pentru îndeplinirea contractului, plătit de către achizitor, a fost de 49.914,96 lei, fără TVA, la care se adaugă 9.483,84 lei, reprezentând TVA 19%. Contractul a fost încheiat pentru perioada 20.12.2018 - 31.12.2018.

Prin inspecția fizică în teren din data de 20.06.2019, în prezența reprezentanților DGASPC Vaslui, echipa de audit a verificat prin sondaj existența fizică a cantităților înscrise în situațiile de lucrări și s-a constatat că nu se regăsesc în teren unele lucrări înscrise în situațiile de lucrări ca efectuate, aspect consemnat în Nota de constatare în teren nr. 18510/20.06.2019, inclusiv probele atașate acesteia. De asemenea, în vederea clarificării aspectelor constatate ca urmare a inspecției în teren, cu Dispoziția nr. 3531/20.06.2019 ordonatorul terțiar de credite a nominalizat comisia pentru cuantificarea lucrărilor real executate la centrele din cadrul DGASPC Vaslui, fiind întocmite Notele de constatare nr. 1301-1305/21.06.2019.

Ca abatere constatată este faptul că, în situațiile de lucrări executate atașate facturii înaintate la plată au fost cuprinse și ulterior, decontate lucrări care nu se regăsesc puse în operă în teren. Astfel, prin situațiile de lucrări, anexă la factura nr. 0000464/20.12.2018 în sumă de 59.398,80 lei, achitată cu ordinul de plată nr. 9774/21.12.2018, au fost decontați 300 m împrejmuire realizată din panouri de plasă de sârmă zincată bordurată, montate pe stâlpi de țevă ancorați în fundație continuă de beton, care în fapt nu a fost executați în totalitate până la data inspecției în teren, respectiv au fost executați 51 m gard reprezentând latura vestică și a fost turnată bordura de beton și au fost montați stâlpii de țevă ancorați în fundația continuă de beton pe latura sudică.

Prin compararea acestor cantități cu cele efectiv plătite de către entitatea auditată s-a constatat plata unor cantități de lucrări supradimensionate cantitativ. Valoarea cantităților de lucrări plătite fără să fie puse în operă este de 32.978 lei.

a.2) Pentru realizarea obiectivului *Lucrări de refacere a împrejurimilor de la Centrul de Îngrijire și Asistență a Persoanelor Vârstnice Giurcani și de la Locuința Protejată Găgești*, DGASPC Vaslui a încheiat contractul de lucrări nr. 1852/20.12.2018 cu furnizorul SC Chris Consulting SRL Vaslui. Prețul inițial convenit pentru îndeplinirea contractului, plătit de către achizitor, a fost de 162.613,51 lei, fără TVA, la care se adaugă 30.896,56 lei, reprezentând TVA 19%. Contractul a fost încheiat pentru perioada 20.12.2018 - 31.12.2018.

Prin inspecția fizică în teren din data de 20.06.2019, în prezența reprezentanților DGASPC Vaslui, echipa de audit a verificat prin sondaj existența fizică a cantităților înscrise în situațiile de lucrări și s-a constatat că nu se regăsesc în teren unele lucrări înscrise în

situațiile de lucrări ca efectuate, aspect consemnat în Nota de constatare în teren nr. 18510/20.06.2019, inclusiv probele atașate acesteia. De asemenea, în vederea clarificării aspectelor constatate ca urmare a inspecției în teren, cu Dispoziția nr. 3531/20.06.2019 ordonatorul terțiar de credite a nominalizat comisia pentru cuantificarea lucrărilor real executate la centrele din cadrul DGASPC Vaslui, fiind întocmite Notele de constatare nr. 1301-1305/21.06.2019.

Ca abatere constatată este faptul că, în situațiile de lucrări executate atașate facturii înaintate la plată au fost cuprinse și ulterior decontate lucrări care nu se regăsesc în teren. Astfel, prin situațiile de lucrări, anexă la factura nr. 1284/21.12.2018 în sumă de 193.510,08 lei, achitată cu ordinele de plată nr. 9793/21.12.2018 și nr. 9794/21.12.2018, au fost decontați:

- 900 m împrejmuire cu plasă și stâlpi din țevă la *Centrul de Îngrijire și Asistență a Persoanelor Vârstnice Giurcani*, din care se regăsesc în teren 58 m împrejmuire;

- 60 m împrejmuire realizată cu fundație de beton 60x25, stâlpi țevă oțel, panouri scândură la *Locuința Protejată Găgești*, din care se regăsesc în teren 38 m împrejmuire fără fundație.

Prin compararea acestor cantități cu cele efectiv plătite de către entitatea auditată s-a constatat plata unor cantități de lucrări supradimensionate cantitativ. Valoarea lucrărilor plătite care nu se regăsesc puse în operă în teren este de 37.507 lei.

O altă abatere constatată este faptul că au fost decontate prin situațiile de lucrări acceptate la plată în anul 2018, contravaloarea materialelor aprovizionate de executantul lucrărilor, acestea nefiind puse în operă și pentru care au fost prezentate Procese verbale de custodie nr. 172/21.12.2018 și nr. 173/21.12.2018. Procesele verbale de custodie au fost semnate doar de către executant și de către coordonatorii *Centrului de Îngrijire și Asistență a Persoanelor Vârstnice Giurcani și al Locuinței Protejată Găgești*, fără a fi însoțite de entitate 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 încheiat nu se regăsesc clauze ferme cu privire la acordarea unor sume cu titlu de avansuri în vederea procurării materialelor necesare efectuării lucrărilor.

La data prezentei misiuni de audit, conducerea entității a numit comisia de inventariere a bunurilor aflate în custodie la centrele CIAPV Giurcani și LP Găgești, cu Dispoziția nr. 3624/03.07.2019. Prin Procesul verbal nr. 20341/04.07.2019 comisia numită a confirmat existența acestor materiale în perioada 21.12.2018-04.07.2019, acestea fiind puse în operă în totalitate, conform Proceselor verbale de recepție la terminarea lucrărilor nr. 20426 și nr. 20427 din data de 05.07.2019.

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 demersuri necesare în vederea inventarierii acestora, nefiind prezentată dispoziția de numire a comisiei de inventariere, iar listele de inventariere nu se regăsesc anexate procesului verbal cu rezultatele inventarierii pentru 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 și nici nu se regăsesc prezentate în note explicative la situațiile financiare încheiate.

a.3) Pentru realizarea obiectivului *Lucrări de refaceare a împrejurimilor de la Complex Servicii Comunitare nr. 1 și Casa de Tip Familial Vaslui*, DGASPC Vaslui a încheiat contractul de lucrări nr. 1851/20.12.2018 cu furnizorul SC Chris Consulting SRL Vaslui. Prețul inițial convenit pentru îndeplinirea contractului, plătitibil executantului de către achizitor, a fost de 38.581,78 lei, fără TVA, la care se adaugă 7.330,53 lei, reprezentând TVA 19%. Contractul a fost încheiat pentru perioada 20.12.2018 - 31.12.2018.

Prin inspecția fizică în teren din data de 20.06.2019, în prezența reprezentanților DGASPC Vaslui, echipa de audit a verificat prin sondaj existența fizică a cantităților înscrise în situațiile de lucrări și s-a constatat că nu se regăsesc în teren unele lucrări înscrise în situațiile de lucrări ca efectuate, aspect consemnat în Nota de constatare în teren nr. 18510/20.06.2019, inclusiv probele atașate acesteia. De asemenea, în vederea clarificării aspectelor constatate ca urmare a inspecției în teren, cu Dispoziția nr. 3531/20.06.2019 ordonatorul terțiar de credite a nominalizat comisia pentru cuantificarea lucrărilor real executate la centrele din cadrul DGASPC Vaslui, fiind întocmite Notele de constatare nr. 1301-1305/21.06.2019.

Ca abatere constatată este faptul că, în situațiile de lucrări executate atașate facturii înaintate la plată au fost cuprinse și ulterior decontate lucrări care nu se regăsesc în teren. Astfel, prin situațiile de lucrări, anexă la factura nr.1285/21.12.2018 în sumă de 45.912,32 lei, achitată cu OP nr.9793/21.12.2018 și nr. 9794/21.12.2018, au fost decontați 190 m gard din șipcă tablă vopsită, care în fapt nu a fost executată în totalitate până la data inspecției în teren, respectiv au fost executați 158 m gard.

Prin compararea acestor cantități cu cele efectiv plătite de către entitatea auditată s-a constatat plata unor cantități de lucrări supradimensionate cantitativ. Valoarea cantităților de lucrări plătite fără să fie puse în operă este de 5.310 lei.

Facem precizarea că lucrarea a fost recepționată și înregistrată ca activ fix în baza Proceselor verbale de recepție la terminarea lucrărilor nr. 40973/28.12.2018 și nr. 40974/28.12.2018 întocmit de comisia de recepție.

a.4) Pentru realizarea obiectivului *Lucrări de execuție sistem de stingere a incendiilor cu hidranți exteriori supraterani la sediu DGASPC Vaslui*, DGASPC Vaslui a încheiat contractul de lucrări nr. 1848/20.12.2018 cu furnizorul SC C&A Consulting SRL Vaslui. Prețul inițial convenit pentru îndeplinirea contractului, plătitibil executantului de către achizitor, a fost de 94.446,10 lei, fără TVA, la care se adaugă 17.944,75 lei, reprezentând TVA 19%. Contractul a fost încheiat pentru perioada 20.12.2018 - 25.12.2018.

Prin inspecția fizică în teren din data de 20.06.2019, în prezența reprezentanților DGASPC Vaslui, echipa de audit a verificat prin sondaj existența fizică a cantităților înscrise în situațiile de lucrări și s-a constatat că nu se regăsesc în teren unele lucrări înscrise în situațiile de lucrări ca efectuate, aspect consemnat în Nota de constatare în teren nr. 18510/20.06.2019, inclusiv probele atașate acesteia. De asemenea, în vederea clarificării

aspectelor constatate ca urmare a inspecției în teren, cu Dispoziția nr. 3531/20.06.2019 ordonatorul terțiar de credite a nominalizat comisia pentru cuantificarea lucrărilor real executate la centrele din cadrul DGASPC Vaslui, fiind întocmite Notele de constatare nr. 1301-1305/21.06.2019.

Ca abatere constatată este faptul că, în situațiile de lucrări executate atașate facturii înaintate la plată au fost cuprinse și ulterior decontate lucrări care nu se regăsesc în teren. Astfel, prin situațiile de lucrări, anexă la factura nr. 7121912/21.12.2018 în sumă de 112.390,85 lei, achitată cu OP nr. 9791/21.12.2018, au fost decontate cantități de materiale/lucrări mai mari decât cele efectiv executate.

Prin compararea acestor cantități cu cele efectiv plătite de către entitatea auditată s-a constatat plata unor cantități de lucrări supradimensionate cantitativ. Valoarea cantităților de lucrări plătite fără să fie puse în operă este de 5.960 lei.

Facem precizarea că lucrarea a fost recepționată și înregistrată ca activ fix în baza Procesului verbal de recepție la terminarea lucrărilor nr. 41207/31.12.2018.

În concluzie, având în vedere cele prezentate la pct. a.1)-a.4) rezultă că au fost utilizate nelegale în anul 2018 finanțări în sumă de 81.755 lei, pentru care au fost calculate majorări de întârziere în cuantum de 5.723 lei.

Facem mențiunea că abaterea are caracter de continuitate, fiind constatată și cu ocazia precedentei misiuni de audit desfășurată la DGASPC Vaslui, care a vizat execuția bugetară a anului 2016 și care a fost monitorizată parțial de către entitate pentru a răspunde punctual în fiecare etapă a verificării deciziei la măsura dispusă corelat cu aspectele punctual rămase neimplementate, doar până la verificarea de către instituția noastră a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 13/23.05.2017, constatându-se că entitatea nu s-a conformat ulterior la prevederile legale.

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

- neaplicarea întocmai a prevederilor legale ce reglementează angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor de capital;

- 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, prin constatarea în urma inspecției în teren a existenței 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 reconcilierea sumelor reprezentând lucrări realizate (plăți) cu situația reală a acestora, pe bază de inventar și neflectarea acestora 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 corect realitatea lucrărilor efectuate (dacă lucrările au fost efectiv executate).

Valoarea certă a prejudiciului constatată în baza documentelor puse la dispoziție de entitate este de 87.478 lei, compus din 81.755 lei plăți fără temei legal pentru lucrări

neefectuate/cantități de materiale/lucrări mai mari decât cele efectiv executate și 5.723 lei majorări de întârziere.

Procentul majorării de întârziere utilizat, a fost 1%, conform Legii nr. 207 din 20.07.2015 privind codul de procedură fiscală intrat în vigoare de la 01.01.2016.

Consecințele economico-financiare a acestei abateri de la legalitate și regularitate au fost prejudicierea bugetului pentru sumele plătite fără corespondent în lucrări efectuate la obiectivele de investiții.

6.1.6 Prezentarea cu întârziere a justificării avansului primit în condițiile prevăzute de reglementările legale privind operațiunile de încasări și plăți în numerar prin casierie(Decretul nr. 209/1976)

Din verificarea efectuată de către echipa de audit asupra eșantionului selectat cu privire la operațiunile de casă din anul 2018, s-a constatat faptul că la nivelul DGASPC Vaslui au fost acordate avansuri unor angajați, atât pentru efectuarea de cheltuieli materiale cât și pentru deplasări, fără ca beneficiarii să le justifice pe cele anterior acordate, conform legislației în vigoare.

Astfel, avansurile care nu au fost justificate în termenul prevăzut de lege, înregistrate în soldul contului 542 la data de 31.12.2018 au fost în sumă de 16.416,30 lei. Din verificarea componentei analitice a sumelor plătite cu titlu de avans, a rezultat faptul că acestea au fost acordate fără justificarea avansului anterior, contrar prevederilor art. 30 din Decretul nr.209 din 05 iulie 1976 pentru aprobarea Regulamentului operațiilor de casă ale unităților socialiste care precizează că: „*Este interzisă acordarea unui nou avans persoanelor care nu au justificat integral avansul primit anterior*”. Exemplificăm în acest sens suma avansurilor acordate dlui Buruiană Ion –director general adjunct economic-administrativ, de 18.657 lei din care la 31.12.2018 au rămas în sold nefiind justificate în termenul legal avansuri în valoare de 15.069 lei (suma fiind compusă dintr-un număr de 15 avansuri cu sume între 500 lei și 3.500 lei), primul avans în sumă de 2.500 lei fiind acordat în data de 29.03.2018 și ultimul avans în data de 28.11.2018). Până la 31.12.2018 din suma totală a avansurilor acordate de 18.757 lei au fost justificate avansuri în sumă de 3.688 lei. Soldul avansurilor acordate în anul 2018 de 15.069 lei a fost încasat în anul 2019 cu chitanța nr. 13911/19.03.2019.

De asemenea, entitatea 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.

Facem mențiunea că abaterea are caracter de continuitate, fiind constatată și cu ocazia precedentei misiuni de audit desfășurată la DGASPC Vaslui, care a vizat execuția bugetară a anului 2016 și care a fost monitorizată parțial de către entitate pentru a răspunde punctual în fiecare etapă a verificării deciziei la măsura dispusă corelat cu aspectele punctual rămase neimplementate, doar până la verificarea de către instituția noastră a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 13/23.05.2017, constatându-se că entitatea nu s-a conformat ulterior la prevederile legale.

Cauzele și împrejurările care au condus la producerea abaterilor constatate sunt formalism în aplicarea prevederilor legale ce reglementează operațiunile de încasări și plăți în numerar prin casierie și neimplementarea de controale interne.

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 ale unităților socialiste, funcțiunea contului 542 din ORDINUL 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 ORDINUL 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 pentru eșantionul stabilit este de 25.962 lei reprezentând:

- 16.416 lei avansuri nejustificate în termen legal, calculate în conformitate cu art. 38 din Decretul nr.209/1976, fără influență în realitatea informațiilor prezentate prin situațiile financiare încheiate pentru anul 2018;

- 9.546 lei penalizări pentru avansuri nejustificate în termen legal în anul 2018, calculate în conformitate cu art. 38 din Decretul nr.209/1976, cu influență în realitatea informațiilor prezentate prin situațiile financiare încheiate pentru anul 2018.

Consecințele economico-financiare ale abaterii de la legalitate și regularitate constau în diminuarea surselor de finanțare ale entității, pe perioada în care sumele ridicate drept avansuri nu au fost justificate sau restituite.

6. 2. Ordonatorul terțiar de credite Teatrului Victor Ion Popa

6.2.1. Neurmărirea încasării în termen a veniturilor din vânzări bilete de spectacol

Din analiza pe vechime a componenței soldului contului 411 *Clienți* înregistrat de entitate la data de 31.12.2018 în sumă de 220.399 lei, s-a constatat existența de clienți neîncasați (din perioada 01.11.2017-19.12.2018) reprezentând contravaloarea biletelor eliberate pentru spectacole, facturate unui număr de 26 persoane fizice și neîncasate până la finele anului 2018. Exemplificăm: Anton Lioara facturi neîncasate în sumă totală de 7.121 lei, Bîrgău Emilia Elena facturi neîncasate în sumă totală de 33.772 lei, Braniște Dorina facturi neîncasate în sumă totală de 5.000 lei, Camber Mihaela facturi neîncasate în sumă totală de 7.506 lei, Cernătescu Bagea Alina facturi neîncasate în sumă totală de 13.776 lei, Ciolan Eugenia facturi neîncasate în sumă totală de 7.704 lei, Ciortescu Cătălina facturi neachitate în sumă totală de 6.109 lei, Dumitrașcu Mirela facturi neîncasate în sumă totală de 6.000 lei, Jitcă Daniela facturi neîncasate în sumă totală de 4.646 lei, Lovin Gabriela facturi neîncasate în sumă totală de 7.000 lei, Reclaru Mariana facturi neîncasate în sumă totală de 13.080 lei, Năstase Alina facturi neîncasate în sumă totală de 10.712 lei, Obreja Lucica facturi neîncasate în sumă totală de 6.032 lei, Panaitescu Carmen facturi neîncasate în sumă totală de 10.854 lei, Perju Ionica facturi neîncasate în sumă totală de 1.500 lei, Pintilie Vasilica facturi neîncasate în sumă totală de 14.285 lei, Toma Lorena facturi neîncasate în sumă totală de 13.500 lei și Zuran Luminița facturi neîncasate în sumă totală de 10.191 lei. Menționăm că, în unele cazuri soldurile facturilor neîncasate în termen, exemplificate mai sus se regăsesc și la data prezentului audit.

Astfel, din soldul contului clienți la data de 31.12.2018 în sumă de 220.399 lei, valoare de 190.227 lei reprezintă facturi cu o vechime între 31 zile și 449 zile.

Mai mult decât atât, cu ocazia inventarierii patrimoniului efectuată în anul 2018 de entitate, nu au fost transmise extrase de cont principalilor clienți aflați în sold în vederea verificării și confirmării creanțelor de încasat, contrar prevederilor legale.

De asemenea, în Raportul de audit public intern nr. 10.078/13.07.2018 întocmit de biroul de audit public intern din cadrul UATJ Vaslui, nu au fost constatate neconformități cu privire la cele menționate.

În concluzie, entitatea nu a procedat la analizarea pe vechimi și componența analitică a soldului contului 411 și nu a luat măsuri de urmărire și încasare a veniturilor proprii din vânzarea de bilete pentru spectacole care au avut loc în perioada 01.11.2017-19.12.2018.

Cauzele și împrejurările care au determinat producerea abaterilor sunt: o constituie neaplicarea prevederilor legale privind încasarea debitelor din creanțe, neîntocmirea unei proceduri operaționale pentru stabilirea de reguli clare de urmărire și încasare a veniturilor proprii și neaplicarea formelor de control intern (lipsa de controale interne, inclusiv realizarea la nivel formal a acțiunilor de inventariere a patrimoniului și audit public intern).

Valoarea estimativă a abaterii: este de 220.399 lei și reprezintă valoarea creanțelor neurmărite și neîncasate în termen existente în sold la finele anului 2018, fără influență directă asupra situațiilor financiare întocmite la 31.12.2018.

Consecința economico -financiară a acestei abateri de la legalitate și regularitate: neasigurarea de venituri în bugetul entității rezultate din prestările de servicii realizate, solicitarea nefundamentată și nejustificată de fonduri de la bugetul județean pentru acoperirea cheltuielilor urmare a neîncasării în termen a veniturilor proprii și nereîntregirea în timpul perioadei a resurselor bugetului.

6.2.2. Nerecuperarea într-un caz a avansului reprezentând indemnizație de concediu de odihnă acordată în anul 2018

În urma verificării pe bază de eșantion a *cheltuielilor de personal*, s-a constatat că entitatea a acordat avansuri privind concediile de odihnă unor salariații ai entității, acestea fiind regularizate/recuperate, cu excepția unei singure situații.

În fapt, în urma analizei statelor de plată, în cazul salariatului Țimboi Mircea s-a constatat că pe parcursul anului 2018 a fost acordate avans pentru concediu de odihnă, fără ca acesta să fie reținut în totalitate, în termen pe statele de plată, contrar prevederilor legale.

Cauzele și împrejurările care au determinat producerea abaterii a fost nerespectarea prevederilor legale cu privire la efectuarea cheltuielilor de personal privind concediile de odihnă, inexistența unei proceduri operaționale de lucru în acest sens și a nefuncționarea corespunzătoare a controalelor interne.

Valoarea certă a prejudiciului prin prisma eșantionului selectat este de 622 lei, reprezentând prejudiciu în sumă de 550 lei și majorări de întârziere calculate pentru perioada de când a fost acordat avansul și până la data prezentei misiuni în sumă de 72 lei.

Consecința economico-financiară a abaterii de la legalitate și regularitate constă în prejudicierea bugetului Teatrului Victor Ion Popa Bârlad cu sumele acordate, plătite și nerecuperate în termen, conform prevederilor legale.

6.3. Ordonatorul terțiar de credite Muzeului Vasile Pârvan Bârlad

6.3.1. Neefectuarea reevaluării bunurilor din patrimoniul cultural național

Din analiza documentelor puse la dispoziție de către ordonatorul terțiar de credite Muzeul „Vasile Pârvan” Bârlad referitoare la evidența activelor nefinanciare din patrimoniu, echipa de audit, a constatat că bunurile din patrimoniul cultural național deținute de entitate nu au fost până în prezent reevaluate, deși conform prevederilor art. 2 alin. (3) din Ordonanța Guvernului nr. 81/2003: *„Bunurile din patrimoniul cultural național, cu excepția acelor care nu pot fi reevaluate potrivit standardelor internaționale de evaluare, vor fi reevaluate de către evaluatori autorizați conform reglementărilor legale în vigoare, rezultatele reevaluării urmând a fi înregistrate în contabilitate până la finele anului 2010.”*

Cauzele și împrejurările care au condus la abaterea prezentată mai sus constau în neaplicarea prevederilor legale în vigoare privind reevaluarea bunurilor din patrimoniul cultural național și a funcționării defectuoase a formelor de control intern.

Valoarea estimativă a abaterii constatate: -.

Consecințele economico-financiare ale erorii/abaterii de la legalitate și regularitate: nereflexarea valorii reale a bunurilor din patrimoniul cultural național prin situațiile financiare încheiate la 31.12.2018.

6.4. Ordonatorul terțiar de credite Biblioteca „Nicolae Spătaru Milescu” Vaslui

Nu au fost constatate abateri de la legalitate și regularitate.

6.5. Ordonatorul terțiar de credite Centrul Școlar de Educație Incluzivă Negrești

Nu au fost constatate abateri de la legalitate și regularitate.

6.6. Ordonatorul terțiar de credite Serviciul Public Comunitar Județean de Evidență a Persoanelor Vaslui

Nu au fost constatate abateri de la legalitate și regularitate.

7. STADIUL IMPLEMENTĂRII MĂSURILOR DISPUSE PRIN DECIZIA nr. 22/29.07.2016 (1 măsură) și DECIZIA nr. 15/29.06.2018 (2 măsuri)

Concomitent cu desfășurarea acțiunii de audit financiar s-au derulat și două controale ce au vizat verificarea modului de aducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizii, după cum urmează:

- prin adresa nr. 2371 din data de 18.02.2019, înregistrată la Camera de Conturi a județului Vaslui sub nr. 258/18.02.2019, UATJ Vaslui a comunicat aducerea la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 22/29.07.2016, fapt reflectat după verificare și în Raportul de follow – up nr. 966/7726 din 29.05.2019 (o măsură a fost îndeplinită în totalitate);

- prin adresa nr. 18693 din 10.12.2018, înregistrată la Camera de Conturi Vaslui la nr. 1446 din 10.12.2018, UATJ Vaslui a comunicat aducerea la îndeplinire parțial a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 15/29.06.2018, fapt reflectat după verificare în Raportul de follow – up nr. 971/7824 din 30.05.2019 (în continuare două măsuri au fost îndeplinite parțial).

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 2018.

Din discuțiile purtate în cadrul întâlnirii de conciliere, cu persoanele din conducerea Consiliului Județean Vaslui, a reieșit faptul că acestea și-au însușit și acceptat în totalitate constatările și concluziile formulate de către auditori, că acestea au referire directă la fapte reale și numai în legătură cu tema supusă auditării și nu au obiecțiuni sau nelămuriri asupra acestora, drept pentru care au semnat nota de conciliere nr. 10.367 din 09.07.2019.

Detalierea abaterilor prezentate anterior se regăsește în procesul verbal de constatare înregistrat la UATJ Vaslui la nr. 8255 din 11.07.2019 și în Notele de constatare, înregistrate la:

- nr. 444 din data de 02.07.2019 la *Biblioteca Județeană "Nicolae Milescu Spătarul" Vaslui*;
- nr. 1235 din data de 28.06.2019 la *Centrul Școlar de Educație Incluzivă Negrești*;
- nr. 599 din data de 27.06.2019 la *Serviciul Public Comunitar Județean de Evidență a Persoanelor Vaslui*;
- nr. 764 din data de 09.07.2019 la *Muzeul "Vasile Pârvan" Bârlad*;
- nr. 20877 din data de 09.07.2019 la *Direcția Generală de Asistență Socială Protecția Copilului Vaslui*;
- nr. 1501 din data de 09.07.2019 la *Teatrul "Victor Ion Popa" Bârlad*.

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:

5.1.2. În timpul misiunii de audit entitatea a luat operativ măsuri și potrivit adresei nr. 8937/18.06.2019 întocmită de către Direcția Economică, în baza datelor primite de la unitățile administrativ teritoriale de pe raza județului, s-au efectuat înregistrările contabile privind evidența veniturilor în sumă de 103.547 lei. De asemenea, din suma totală stabilită a fost încasată suma de 46.150 lei.

5.1.3 În timpul misiunii de audit, SC LDP SA a procedat la virarea sumei de 9.410 lei, reprezentând dobânda legală remuneratorie și penalizatoare pentru obligații bănești nevirate în termen, cu OP nr. 335/27.06.2019.

5.1.4. În timpul misiunii de audit, entitatea a luat următoarele măsuri:

- cu facturile nr. 102 și 103 din 18.06.2019 conducerea UAT Județul Vaslui a solicitat SC Lucrări Drumuri și Poduri Vaslui majorările de 249 lei, pe care le-a înregistrat în contabilitate cu notele contabile nr. 1314 și 1377 din 19.06.2019 ;

- a înregistrat în contabilitate cu notele contabile nr. 783 și 784 din 18.06.2019 facturile storno nr. 1212 și 1213 din 18.06.2019, emisă de furnizorul menționat de 1.916 lei.

- a încasat total debit stabilit în sumă de 2.165 lei (1.916 lei debit + 249 lei majorări) conform extraselor de trezorerie din data de 19.06.2018.

6.1.1. În timpul misiunii de audit financiar cu NC nr. 151/JN/19.06.2019, au fost înregistrate în evidența contabilă a entității provizioanele aferente obligațiilor datorate asistenților maternali în sumă de 1.240.171 lei.

6.1.3. În timpul misiunii de audit, entitatea a luat următoarele măsuri:

- prin Dispoziția nr. 3633/05.07.2019 a fost numită *comisia de recepție pentru execuția diferențelor constatate între lucrările real executate și situația de lucrări facturate la DGASPC și centrele subordonate de către prestatorii de lucrări (împrejmuiiri CIA Bârlad, lucrări de reparații și întreținere la avoperişuri CIAPV Giurcani, lucrări de execuție sistem de stingere a incendiilor cu hidranți supraterani);*

- prin Procesul verbal nr. 20428/05.07.2019 comisia numită a constatat faptul că diferențele constatate la lucrările de reparații și întreținere acoperişuri la CIAPV Giurcani au fost remediate de constructor (1.311 lei) și au fost încasate majorări de întârziere cu chitanța nr. 014286/26.06.2019 în sumă de 92 lei de la SC Crinelco SRL, acestea fiind depuse cu pe destinații legale cu OP nr. 4191/04.07.2019.

6.1.5. În timpul misiunii de audit entitatea a luat următoarele măsuri:

- prin Dispoziția nr. 3633/05.07.2019 a fost numită *comisia de recepție pentru execuția diferențelor constatate între lucrările real executate și situația de lucrări facturate la DGASPC și centrele subordonate de către prestatorii de lucrări (împrejmuiiri CIA Bârlad, lucrări de reparații și întreținere la avoperişuri CIAPV Giurcani, lucrări de execuție sistem de stingere a incendiilor cu hidranți supraterani);*

- au fost întocmite Procesele verbale de recepție la terminarea lucrărilor nr. 20426 și nr. 20427 din data de 05.07.2019 pentru lucrările de refacerea a împrejmuirilor la CIAPV Giurcani și CIA Găgești în sumă de 37.207 lei;

- a fost întocmit Procesul verbal de recepție parțială a lucrărilor nr. 20612/08.07.2019 pentru lucrările de refacerea a împrejmuirilor la CIA Bârlad; din Situația lucrărilor executate în perioada 20.06.2019-08.07.2019 înregistrată cu nr. 20866/09.07.2019, rezultă faptul că din total prejudiciu cuantificat în sumă de 32.978 lei lucrări neefectuate, au fost executate lucrări în sumă de 11.898 lei;

- cu chitanța nr. 014300/08.07.2019 au fost încasate majorări de întârziere în sumă de 2.308 lei de la SC Sebyplan SRL- *Lucrări de refacere a împrejmuirilor de la Centrul de Îngrijire și Asistență Bârlad*, acestea fiind depuse pe destinații cu chitanța tip MF serie TS 656 nr. 10000226408/08.07.2019 și OP nr. 4394/08.07.2019;

- cu chitanța nr.014605/09.07.2019 au fost încasate majorări de întârziere în sumă de 2.625 lei de la SC Chris Consulting SRL- *Centrului de Îngrijire și Asistență a Persoanelor Vârstnice Giurcani și al Locuinței Protejată Găgești*, acestea fiind depuse cu chitanța tip MF serie TS 656 nr. 10000226521 și OP nr. 4396/09.07.2019;

- cu chitanța nr.014289/26.06.2019 au fost încasate majorări de întârziere în sumă de 372 lei de la SC Chris Consulting SRL pentru *Lucrări de refacere a împrejurimilor de la Complex Servicii Comunitare nr. 1 și Casa de Tip Familial Vaslui*, acestea fiind depuse cu chitanța tip MF serie TS 656 nr. 1000025676/28.06.2019 și OP nr. 4192/04.07.2019;

- cu chitanța nr. 014284/25.06.2019 au fost încasate majorări de întârziere în sumă de 418 lei de la SC C&A Consulting SRL pentru *Lucrări de execuție sistem de stingere a incendiilor cu hidranți exteriori supraterani la sediu DGASPC Vaslui*, acestea fiind depuse cu chitanța tip MF serie TS 656 nr. 10000225328 și OP nr. 4191/04.07.2019.

6.1.6. În timpul auditului entitatea a luat următoarele măsuri de remediere a abaterii constatate, respectiv au fost încasate penalitățile de întârziere cu chitanțele nr.14283/25.06.2019 în sumă de 10.000 lei și cu chitanța nr.14291/26.06.2019 în sumă de 5.069,08 lei, acestea fiind virate pe destinații legale cu OP nr. 4374/05.07.2019.

6.2.3. În timpul misiunii de audit, entitatea a luat următoarele măsuri pentru remedierea abaterii:

- cu chitanțele nr. nr. 190-204/01.07.2019 și 205-232/02.07.2019 a fost încasată suma de 172.679 lei reprezentând contravaloare facturi neîncasate;

- cu FV tip MF seria TS nr. 10000210651 din 01.07.2019 și nr. 10000210706 din 02.07.2019 suma de 172.679 lei a fost depusă pe destinații legale.

- a încasat prejudiciul de 4.510,49 lei (3.991,60 lei debit și 518,89 lei majorări de întârziere) cu chitanțele nr. 4/24.05.2018 și 5/24.05.2018, depuse în contul din trezorerie cu chitanța nr.10000178189/25.05.2018,

- a transferat sumele către bugetul județului Vaslui prin OP nr.86/04.06.2018, conform extrasului de trezorerie din data de 04.06.2018;

6.2.4. În timpul misiunii de audit, entitatea a încasat sumas de 72 lei, cu chitanța nr.233/03.07.2019 72 lei reprezentând majorări de întârziere calculate pentru perioada de când a fost acordat avansul și până la regularizarea acestuia, virată pe destinațiile legale cu chitanța tip MF serie TS657 nr. 10000210838/04.07.2019. De asemenea, pe statul de plată al lunii iunie 2019 a fost reținută suma de 250 lei, virată pe destinații legale cu OP nr. 321/09.07.2019.

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, efectuată la UATJ Vaslui, s-au desprins următoarele **concluzii**:

•referitor la *veniturile proprii*, urmare auditării eșantioanelor selectate s-au constatat neconformități care constau în faptul că entitatea auditată nu a efectuat toate demersurile legale în vederea încasării în totalitate, de la unuțățile administrativ teritoriale din județ, a cotei de 40% din impozitul pe mijloacele de transport marfa cu masa autorizată egală sau mai mare

de 12 tone și că nu au fost încasate la termenul prevăzut de lege dividendele datorate de SC Lucrări Drumuri și Poduri SA Vaslui, la care UATJ Vaslui deține 100% din capitalul social;

- cu privire la **cheltuielile de personal** nu s-au constatat abateri privind modul de stabilire și plată a acestora, cu excepția unui singur caz ce se regăsește la ordonatorul terțiar de credite Teatrul Victor Ion Popa Bârlad în cazul unui avansul plătit drept concediul de odihnă nu a mai fost reținut pe statul de plată al salariilor;

- din verificarea plăților reprezentând **cheltuieli de capital** (active nefinanciare) s-au consemnat abateri de la legalitate și regularitate, care au determinat producerea de prejudicii prin decontarea unor lucrări executate în cantități inferioare celor prevăzute în situațiile de lucrări iar în alte cazuri nu au fost realizate deficiențe care se regăsesc la ordonatorul terțiar de credite Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Vaslui;

- referitor la plățile reprezentând **cheltuieli cu bunuri și servicii** la ordonatorul principal de credite și Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Vaslui, ordonator terțiar, acestea nu s-au făcut în totalitate cu respectarea prevederilor legale;

- nu s-au constatat abateri la **datoria publică**, urmare auditării plăților efectuate în anul 2018.

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

5.1.1. *Luarea măsurilor de către ordonatorul principal de credite și ordonatorii de credite din subordinea acestuia privind aplicarea regulilor și principiilor bugetare în elaborarea proiectelor de buget și aprobarea rectificărilor bugetare, în conformitate cu prevederile Legii nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu completări și modificări ulterioare care să concure la remedierea în totalitate a abaterilor constatate.*

5.1.2. *Luarea măsurilor cu privire la elaborarea procedurii operaționale privind stabilirea, controlul, evidențierea, 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 art. 494 alin (5) din Legea nr. 227/2015 privind Codul Fiscal și remedierea abaterii constatate.*

5.1.4. *Instituirea măsurilor prevăzute de lege în vederea extinderii verificărilor asupra tuturor lucrărilor privind deszăpezirea manuală și mecanică și combaterea poleiului aferente anului 2018, stabilirea întinderii prejudiciului ca urmare a utilizării unor prețuri superioare celor din ofertă 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.*

5.2.1. *Luarea măsurilor cu privire la:*

- *evaluarea riscurilor pe toate activitățile desfășurate de entitățile din subordine și realizarea de misiuni de audit public intern cu prioritizarea prin planul anual de activitate a misiunilor funcție de nivelul riscurilor asociate;*

- *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.

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

- *continuarea tuturor diligențelor în instanță cu privire la suspendarea executării, întoarcerea executării, anularea formelor de executare și obligarea returnării sumelor plătite nelegal;*

- *extinderea verificărilor în vederea stabilirii întinderii și cuantificării prejudiciului privind plățile efectuate pentru decontarea nelegală a unor cheltuieli cu executarea silită (aferente plății drepturilor salariale obținute în baza sentințelor judecătorești), 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;*

- *fundamentarea conform documentelor justificative și prevederilor legale a necesarului de credite pentru plata drepturilor salariale obținute în baza sentințelor judecătorești, cu luarea oricăror măsuri care să conducă la remedierea deficienței constatate;*

- *implementarea în activitatea entității a procedurilor de lucru transmise de ordonatorul principal de credite pentru punerea în aplicare a unor acte normative referitoare la plata drepturilor salariale obținute în baza sentințelor judecătorești și implementarea de controale interne, inclusiv viza CFP, în activitatea entității care să concure la circuitul între compartimentele de specialitate al documentelor financiar-contabile care angajează patrimonial.sumelor.*

6.1.3. *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 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 privind contribuții angajator incluse în situații de lucrări prezentate la decontare și de lucrări neexecutate sau realizate în cantități inferioare celor prevăzute în contractele parafate, 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.*

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:*

- *elaborarea unei proceduri operaționale privind categoriile de personal care beneficiază de decontarea cheltuielilor de transport dus-întors de la domiciliu la locul de muncă;*

- *extinderea verificărilor la nivelul categoriei de operațiuni „Bunuri și servicii”, pe întreaga perioadă de prescripție, stabilirea întinderii și cuantificarea prejudiciului cauzat de decontarea fără temei legal privind cheltuielile de transport dus – întors de la domiciliu, 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.*

6.1.5. *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 pe perioada de la ultima verificare realizată de instituția noastră 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;

- 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;

- 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.

6.1.6. 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 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.

6.2.1 Ordonatorul principal de credite, 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.

6.2.2. Ordonatorul principal de credite, 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.

6.3.1. Ordonatorul principal de credite, 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.

11. OPINIA AUDITORILOR PUBLICI EXTERNI

Pentru exprimarea opiniei de audit, în urma misiunii de audit financiar, s-au 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 **2.348.309 lei**, din care **2.111.494 lei** cu influență directă asupra situațiilor financiare întocmite la data de 31.12.2018, se situează sub nivelul materialității de **10.201.306 lei**, stabilit în etapa de planificare a auditului.

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

-lei-

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
			Venituri	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
	<u>a) Abateri care au influență directă asupra contului de execuție și bilanțului contabil al exercitiului financiar supus auditării</u>	2.127.910	122.503	748.820	-626.317	1.240.171			16.416
1	Neincasarea în totalitate a cotei de 40% din taxa asupra mijloacelor de transport cu masa totală de peste 12 tone. datorată de unitățile administrative teritoriale de pe raza județului Vaslui	103.547	103.547	0	+103.547	0	Bilanț contabil/Contul de rezultat patrimonial: subevaluare a veniturilor operaționale și a rezultatului patrimonial +103.547		0

2	Nu au fost calculate, evidențiate și încasate dobânzi penalizatoare pentru neîncasarea dividendelor în termenul legal	9.410	9.410	0	+9.410	0	Bilanț contabil/Contul de rezultat patrimonial: subevaluare a veniturilor operaționale și a rezultatului patrimonial +9.410	0
3	Decontarea unor situații de lucrări privind deszăpezirea manuală și mecanică pe baza unor tarife neaprobată și neavizate conform reglementărilor legale	2.165	0	2.165	-2.165	0	Bilanț contabil/Contul de rezultat patrimonial: plata unor cheltuielilor operaționale, stabilirea eronată a rezultatului patrimonial: Situația fluxurilor de trezorerie: -2.165 lei	0
4	Denaturarea situațiilor financiare anuale urmare a nerespectării prevederilor legale referitoare la calcularea și înregistrarea în evidența contabilă de provizioane în cazul stabilirii de drepturi salariale obținute în baza sentințelor judecătorești la DGASPC Vaslui	1.240.171	0	0	0.00	1.240.171	Bilanț contabil/Contul de rezultat patrimonial-Neînregistrarea provizionelor	0
5	Utilizarea neeconomică a fondurilor publice prin plata unor drepturi salariale obținute de asistenții maternali în baza hătărârilor judecătorești peste eşalonarea prevăzută de OUG nr. 99/2016. Prejudicierea bugetului DGASPC Vaslui prin plata fără justificare a cheltuielilor de executare silită în cazul acordării drepturilor salariale obținute de asistenți maternali prin hotărâre judecătorească	640.202	0	640.202	-640.202	0	Bilanț contabil/Contul de rezultat patrimonial: plata unor cheltuielilor operaționale, stabilirea eronată a rezultatului patrimonial: Situația fluxurilor de trezorerie: -640.202 lei	0
6	Efectuarea de plăți pentru lucrări de reparații neexecutate în cantitatea facturată și plătită la bunuri din patrimoniu. Decontarea conform situațiilor de lucrări prezentate de executanți a unor contribuții de asigurări sociale angajator care exced cadrului legal în anul 2018 la DGASPC Vaslui	6.982	0	6.982	-6.982	0	Bilanț contabil/Contul de rezultat patrimonial: plata unor cheltuielilor operaționale, stabilirea eronată a rezultatului patrimonial: Situația fluxurilor de trezorerie: -6.982 lei	0
7	Decontarea eronată a cheltuielilor de transport dus - întors (plata cheltuielilor cu deplasarea la și de la locul de muncă) la DGASPC Vaslui	11.371	0	11.371	-11.371	0	Bilanț contabil/Contul de rezultat patrimonial: plata unor cheltuielilor operaționale, stabilirea eronată a rezultatului patrimonial: Situația fluxurilor de trezorerie: -11.371 lei	0

8	Efectuarea de plăți pentru lucrări neexecutate la obiectivele de investiții în cantitatea facturată și plătită în anul auditat la DGASPC Vaslui	87.478	0	87.478	-87.478	0	Bilanț contabil/Contul de rezultat patrimonial: plata unor cheltuielilor operaționale. stabilirea eronată a rezultatului patrimonial: Situația fluxurilor de trezorerie: -87.478 lei	0
9	Prezentarea cu întârziere a justificării avansului primit în condițiile prevăzute de reglementările legale privind operațiunile de încasări și plăți în numerar prin casierie(Decretul nr. 209/1976) la DGASPC Vaslui	25.962	9.546	0	9.546	0	Bilanț contabil/Contul de rezultat patrimonial: subevaluare a veniturilor operaționale și a rezultatului patrimonial +9.546	16.416
10	Nerecuperarea într-un caz a avansului reprezentând indemnizație de concediu de odihnă acordată în anul 2018 la Teatrul Victor Ion Popa Bârlad	622	0	622	-622	0	Bilanț contabil/Contul de rezultat patrimonial: plata unor cheltuielilor operaționale. stabilirea eronată a rezultatului patrimonial: Situația fluxurilor de trezorerie: -622 lei	0
b) Abateri constatate în urma verificărilor efectuate pentru perioadele anterioare exercițiului bugetar supus auditului financiar, cu influență asupra bilanțului contabil al exercițiului financiar supus verificării.		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0	0
c) Abateri fără influență directă asupra situațiilor financiare		220.399	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	220.399
11	Nerespectarea întocmai a prevederilor legale din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu completări și modificări ulterioare referitoare la rectificarea bugetului de venituri și cheltuieli a județului	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		0
12	Neasigurarea de către biroul de audit public intern al UATJ Vaslui a realizării de misiuni de audit public intern la ordonatorii terțiari din subordine la care nu funcționează structura proprie de audit public intern și au fost identificate riscuri prin controalele structurii teritoriale a Curții de Conturi	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		0
13	Neurmărirea încasării în termen a veniturilor din vânzări bilete de spectacol la Teatrul Victor Ion Popa Bârlad	220.399	0.00	0.00	0.00	0.00		220.399
14	Neefectuarea reevaluării bunurilor din patrimoniul cultural național la Muzeul Vasile Pârvan	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		0
TOTAL ABATERI (a+b+c)		2.348.309	122.503	748.820	-626.317	1.240.171		236.815
Pragul de semnificație stabilit în etapa de planificare a auditului.		10.201.306			0.00			

Având în vedere abaterile de la legalitate și regularitate care au determinat sau nu au determinat 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. 347 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 CU REZERVE CU PARAGRAF DE EVIDENȚARE A UNOR ASPECTE** asupra situațiilor financiare întocmite și raportate de către UATJ Vaslui la 31.12.2018.

În opinia noastră, cu excepția aspectelor evidențiate, în paragraful de mai sus situațiile financiare luate în ansamblul lor, au fost întocmite, din toate punctele de vedere semnificative, în conformitate cu cadrul general de raportare financiară aplicabil în România și oferă o imagine fidelă a poziției financiare, a performanței financiare a entității UATJ Vaslui la 31 decembrie 2018 și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată în perioada auditată.

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. ULTIMUL ACT DE CONTROL ÎNCHEIAT DE CAMERA DE CONTURI VASLUI

Camera de Conturi Vaslui a efectuat ultima acțiune de audit financiar în anul 2018 și a avut drept scop verificarea contului de execuție și a bilanțului contabil pe anul 2018, întocmindu-se procesul verbal de constatare și raportul de audit nr. 676/12.06.2018 în care sunt consemnate mai multe abateri, pentru remedierea cărora au fost dispuse 13 măsuri prin Decizia nr.15/29.06.2018, verificată în perioada desfășurării misiunii de audit. Din totalul măsurilor dispuse au fost aduse la îndeplinire un număr de 11 iar două au fost realizate parțial, fapt consemnat în Raportul de follow-up nr. 971/7824/30.05.2018.

Impactul efectiv al măsurilor dispuse cu ocazia verificărilor anterioare a fost în general atins, cu excepția măsurilor care au fost îndeplinite parțial, așa cum este prezentat la pct.7 din prezentul raport de audit.

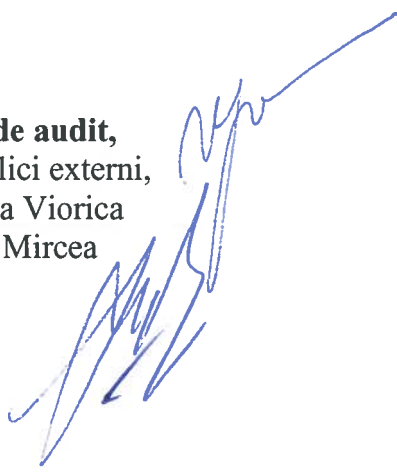
*
* *

Prezentul raport de audit financiar, care conține împreună cu anexele sale un număr de -
4-- pagini, a fost întocmit în 2 (două) exemplare și a fost înregistrat sub nr. 10569 din 11.07.2019, la entitatea auditată, iar în registrul unic de control la nr. 24 din data de

27.05.2019. 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 UATJ Vaslui, sau de la data confirmării de primire a acestuia.

Echipa de audit,
Auditori publici externi,
Spînu-Goga Viorica
Panainte Mircea



F: Raport de audit
Red.: SGV/PM/CC Vaslui
Nr. pagini: 72
Data: 11.07.2019