

Veniturile totale realizate la nivelul anului bugetar 2019 au fost de 6.991 lei, provenind integral din încasarea contravalorii taxei pentru furnizarea apei către gospodăriile individuale, cantitatea de apă încasată nefiind evidențiată separat. Entitatea nu ține o evidență separată asupra cheltuielilor efectuate cu furnizarea apei, acestea fiind incluse în totalul cheltuielilor comunei. În timpul auditului, contabilul entității a cuantificat la valoarea de 2.764,25 lei cheltuielile cu furnizarea apei, echipa de audit neavând posibilitatea verificării acestei sume, având în vedere modul de lucru stabilit pe perioada stării de urgență impusă de reglementările în vigoare la data efectuării misiunii de audit.

Nu toți utilizatorii de apă de pe raza localității sunt contorizați. Conform contractelor de furnizare a apei potabile pe raza comunei există două tipuri de consumatori: consumatori contorizați care plătesc 2 lei/litru, iar pentru cei neapometrizăți 5 lei/lună/persoană.

La solicitarea echipei de audit nu s-a prezentat o antecalculație, pe elemente de cost a tarifului aprobat. Indexul apometrelor nu este citit lunar, entitatea neavând la data contorului o evidență a debitelor aferente furnizării de apă. Pentru consumul de apă, comuna Codăești nu a emis facturi în perioada auditată.

Evidența veniturilor cu furnizarea apei a fost condusă nominal (pe beneficiar) doar prin prisma încasărilor, debitele nefiind constituite, acestea fiind înregistrate în momentul încasării, astfel că la 31.12.2019 nu au fost înregistrate, în evidența contabilă a entității auditate, debite de încasat aferente furnizării apei potabile. Neavând nicio evidență a vechimii debitelor, deși în contractele de furnizare încheiate sunt stabilite majorări de 0,1 lei/zi, entitatea nu a calculat majorări de întârziere pentru plata cu întârziere a debitelor, până la data misiunii de audit.

Sintetizând informațiile prezentate în legătură cu furnizarea apei potabile, echipa de audit a constatat ca și abatere de la disciplina financiar contabilă și bugetară faptul că activitatea de distribuție a apei a comunei Codăești, respectiv execuția veniturilor și cheltuielilor, nu este organizată separat în cadrul execuției bugetului local. În perioada auditată, nu a fost aprobat un buget de venituri și cheltuieli al acestei activități. Plățile efectuate pentru energia electrică și diverse materiale pentru întreținere au fost înregistrate în execuția bugetului local la capitolul 70.02.05.01 - Alimentare cu apă – bunuri și servicii a bugetului local, iar încasarea contravaloarea apei furnizate s-a făcut în contul bugetului local fiind înregistrate ca venituri.

Facem mențiunea că abaterea are caracter de continuitate, fiind tratată în conținutul Raportului privind modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie înregistrat la UATC Codăești sub numărul 3158/04.05.2020 și la Camera de Conturi Vaslui la nr. 611/04.05.2020 și arată o neconformare a entității la prevederile legale în vigoare.

Cauzele și împrejurările care au condus la producerea abaterilor prezentate mai sus se datorează nefundamentării corespunzătoare a activității serviciilor organizate în cadrul comunei.

Actele normative încălcate: art. II din Legea 224/30.07.2015 pentru modificarea și completarea Legii serviciului de alimentare cu apă și canalizare nr.241/2006; art. 30 al. (1), (2) și (3) din Legea nr. 273/2006; art. 31 din același act normativ completat prin Anexa nr.1 la HG nr. 214 din 25 martie 1999 privind activitățile de natură economică pentru care se calculează amortizarea mijloacelor fixe; art. 7, 8 al. (1) și 18 din Legea nr.241 din 22 iunie 2006 a serviciului de alimentare cu apă și de canalizare.

Măsura dispusă prin Decizie:

Luarea măsurilor de către ordonatorul principal de credite care să asigure organizarea și funcționarea corespunzătoare a serviciului public de furnizare apă prin:

- aprobare prin hotărâre a Consiliului local a Regulamentului de organizare și funcționare a serviciului de furnizare apă;

- întocmirea de contracte de furnizare apă cu beneficiarii, evidențierea consumului de apă în baza documentelor justificative reglementate de lege și emiterea de facturi lunare, cu înregistrarea acestora în evidența tehnico-operativă și contabilă ;

- reflectarea corectă și completă a debitelor de încasat de la persoanele fizice/juridice în evidența tehnico-operativă și contabilă în baza facturilor emise, precum și urmărirea acestora în vederea încasării, cu perceperea de majorări de întârziere pentru neplata în termen;

- elaborarea, aprobarea și implementarea de proceduri operaționale, respectiv controale interne pentru activitatea serviciului public de furnizare apă, inclusiv stabilirea circuitului documentelor utilizate în această activitate.

Aspectele rezultate în urma acțiunii de verificare din perioada 17-21.01.2022:

Singurul demers prezentat de UATC Codăești (și care nu se subscrie măsurilor dispuse) constă în actualizarea prin act adițional a unui număr de 42 de acte adiționale și întocmirea unui număr de 20 contracte noi.

Inacțiunea entității se constată și din răspunsul formulat prin adresa 6852/16.11.2020 atunci când s-a comunicat stadiul ducerii la îndeplinire a acestei măsuri, unde se consemnează în afara unor referate întocmite de contabilul entității prin care se aduce la cunoștința ordonatorului de credite că această activitate nu este organizată corespunzător, referat care nu a primit nici o rezoluție.

Se constată neimplementarea măsurii dispuse, deoarece entitatea nu a procedat la:

- aprobarea prin hotărâre a Consiliului local a Regulamentului de organizare și funcționare a serviciului de furnizare apă;

- întocmirea de contracte de furnizare apă cu beneficiarii, evidențierea consumului de apă în baza documentelor justificative reglementate de lege și emiterea de facturi lunare, cu înregistrarea acestora în evidența tehnico-operativă și contabilă ;

- reflectarea corectă și completă a debitelor de încasat de la persoanele fizice/juridice în evidența tehnico-operativă și contabilă în baza facturilor emise, precum și urmărirea acestora în vederea încasării, cu perceperea de majorări de întârziere pentru neplata în termen;

- elaborarea, aprobarea și implementarea de proceduri operaționale, respectiv controale interne pentru activitatea serviciului public de furnizare apă, inclusiv stabilirea circuitului documentelor utilizate în această activitate.

Având în vedere cele constatate se constată că **măsura nu a fost îndeplinită.**

Toate documentele care susțin cele prezentate anterior se regăsesc în **anexele nr.1 și nr.10** la prezentul raport de follow-up.

În vederea clarificării împrejurărilor și cauzelor care au condus la neîndeplinirea măsurii dispuse prin Decizia nr.11/15.06.2020, s-au solicitat explicații suplimentare primarului Lupu Anișoara și contabilei Livinți Anișoara, **anexele nr.19 și nr.20.**

Explicațiile date nu se pot constitui ca justificări, ci sunt doar recunoașteri ale celor constatate de echipa de audit. Ordonatorul principal de credite prin inacțiune, este responsabil de neorganizarea și nefuncționarea corespunzătoare a serviciului public de furnizare apă.

Se constată că prin neimplementarea măsurii dispuse prin Decizia nr.11/15.06.2020, ordonatorul principal de credite prin aparatul de specialitate prin lipsa activităților cu privire la organizarea și funcționarea conform prevederilor legale a serviciului de alimentare cu apă, nu a respectat următoarele prevederi legale:

- art. 43 (lit. c) din Legea nr. 94 din 8 septembrie 1992 (republicată) privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, entitatea este obligată să procedeze la „înlăturarea neregulilor constatate în activitatea financiar-contabilă sau fiscală controlată”.

- punctul 32 lit. d) din Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat prin Hotărârea Plenului nr.155/2014, cu modificările și completările ulterioare, este în sarcina entității "ducerea la îndeplinire a măsurilor de remediere a deficiențelor constatate de către auditorii publici externi în urma acțiunilor de verificare efectuate, precum și a celorlalte măsuri și preîntâmpinarea producerii unor asemenea deficiențe în viitor, condiție a realizării unei bune gestiuni financiare".

10. Abaterea constatată:

În vederea achiziționării unui autoturism Dacia Duster, în anul 2017 UATC Codăești a încheiat contractul de leasing financiar nr.191004/27.04.2017 cu o societate de leasing. Valoarea totală a contractului este de 15.218,81 euro, contractul derulându-se pe o perioadă de 60 luni.

Prin HCL nr.16 din 20.04.2017, Consiliul Local al Comunei Codăești a aprobat contractarea acestui credit. Din verificarea efectuată asupra modului de înregistrare și raportare a datoriei publice locale, la U.A.T.C. Codăești auditorii publici externi au constatat următoarele abateri de la legalitate și regularitate:

- anterior încheierii contractat de împrumut (finanțare de tip leasing financiar) pentru achiziția unui autoturismului Dacia Duster, entitatea auditată nu a solicitat și obținut avizul Comisiei de autorizare a împrumuturilor locale;

- nu s-au transmis către Ministerul Finanțelor Publice, în termen de 10 zile de la intrarea în vigoare a contractului de leasing financiar nr.191004/27.04.2017, copii de pe fiecare document primar care atestă contractarea finanțării pentru achiziția unor active fixe corporale;

- nu a fost respectată obligația publicării, pe pagina de internet a U.A.T.C. Codăești a documentelor și informațiilor referitoare la registrul datoriei publice locale, registrul garanțiilor locale, actualizate anual, până la data de 31 ianuarie a fiecărui an, a informațiilor referitoare la hotărârea comisiei de autorizare a împrumuturilor, valoarea finanțării rambursabile contractate, gradul de îndatorare, durata serviciului datoriei publice;

- nu s-a evaluat la sfârșitul anului 2019, datoria publică locală în valută (euro) aferentă contractului de leasing financiar încheiat în anul 2017.

Cauzele și împrejurările care au condus la producerea abaterilor de la legalitate și regularitate constau în: nerespectarea prevederilor legale privind modul de formare și gestionare a datoriei publice locale; nerespectarea procedurii operaționale P.O.Ctb. 08 – Datoria publică; nefuncționarea tuturor formelor de control intern/managerial de la nivelul entității.

Actele normative încălcate: art. 61 alin. 3, art. 62 alin. (5)-(11), art. 76¹ alin. (1) lit. f din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare; art. 13 din OUG nr. 64/2007 privind datoria publică; art. 6 alin. (2) lit. a)-f) din HG nr. 9/2007 privind constituirea, componenta și funcționarea Comisiei de autorizare a împrumuturilor locale cu modificările și completările ulterioare; anexa- cap. I pct. 2 și pct. 9 din OMFP nr. 1059/2008 privind aprobarea Normelor metodologice pentru înregistrarea și raportarea datoriei publice, cu modificările și completările ulterioare; pct. 12.2.3 din H.G. nr. 1.470/2007 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a OUG nr. 64/2007 privind datoria publică – actualizată.

Măsura dispusă prin Decizie:

Luarea tuturor măsurilor de către ordonatorul principal de credite care să asigure.

- desemnarea unei persoane cu atribuții privind completarea și actualizarea registrului de evidență a datoriei publice locale și a registrului de evidență a garanțiilor locale;

- publicarea pe pagina de internet a U.A.T.C. Codăești a tuturor datelor, documentelor și informațiilor referitoare la registrul datoriei publice locale în structura și cerințele prevederilor legale;
- raportarea lunară la Ministerul Finanțelor Publice a datelor privind datoria publică locală pentru contractul de leasing financiar;
- reevaluarea datoriei publice locale în conformitate cu prevederile legale în vigoare.

Aspectele rezultate în urma acțiunii de verificare din perioada 17-21.01.2022:

Măsurile întreprinse de entitatea auditată pentru ducerea la îndeplinire a acestei măsuri au fost următoarele:

- au fost înregistrate în Registrul de evidență a datoriei publice locale a UATC Codăești a contractului de leasing financiar nr.191004/27.04.2017;
- prin Hotărârea nr.20/16.12.2020 a fost desemnat contabilul entității, d-na Livinți Anișoara ca persoană cu atribuții privind completarea și actualizarea registrului de evidență a datoriei publice locale și a registrului de evidență a garanțiilor locale;
- a fost postat pe pagina de internet a entității registrul datoriei publice locale;
- cu nota contabilă nr.6/19.01.2022 a fost înregistrată în evidența contabilă reevaluarea datoriei publice locale la data de 31.12.2021;
- lunar s-a efectuat raportarea lunară la Ministerul Finanțelor Publice a situației privind finanțarea rambursabilă contractată.

Documentele care confirmă acțiunile întreprinse sunt detaliate în *anexa nr.11*.

Având în vedere constatările prezentate mai sus, echipa de audit concluzionează că *măsura a fost dusă la îndeplinire*.

Măsurile stabilite în plus de către entitate: Nu este cazul.

Măsurile luate de conducerea entității în timpul verificării modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie: Nu este cazul.

Impactul efectiv al măsurii luate privind îmbunătățirea managementului pentru realizarea obiectivelor entității: Organizarea activității lor specifice împrumuturilor contractate/asimilate acestora și aplicarea regulilor de transparență și publicare a datoriei publice locale contractate de UATC Codăești.

11. Abaterea constatată:

Urmare auditării prin eșantionare a categoriei de operațiuni „Venituri proprii” și analizând lista de rămasiță la data de 31.12.2019, echipa de audit a constatat că un număr mare de contribuabili datorau bugetului local sume de achitat reprezentând impozite și taxe locale, iar cuantumul rămasiței creanțelor înregistrate în evidența fiscală la 01.01.2019 de 1.539.673 lei a crescut la 1.676.474 lei la data de 31.12.2019.

Din analiza eșantionului selectat la categoria de operațiuni venituri proprii (96 de roluri persoane fizice și juridice) în valoare de 248.552 lei (14,83% din rămasița aflată în sold la data de 31.12.2019), s-a constatat că entitatea auditată nu a luat în totalitate măsuri de urmărire și încasare a veniturilor cuvenite bugetului local.

Denumire eşantion	Nr. roluri analizate	Rămășiță 31.12.2019 [lei]	Sume prescrise [lei]	Număr roluri cu sume prescrise
Clădiri persoane fizice	19	14.575	5.417	5
Clădiri persoane juridice	10	34.696	2.637	1
Teren intravilan persoane fizice	19	15.497	2.884	5
Teren intravilan persoane juridice	2	31.586	0	0
Teren extravilan	20	70.401	8.387	7
Amenzi	26	81.797	0	0
TOTAL	96	248.552	19.325	18

Conform documentelor scanate prezentate de entitate (Registrele de rol nominal unice), echipa de audit a constatat că pentru un număr de 18 roluri, provenind din rămășița aflată în sold la data de 31.12.2014, în valoare totală de 19.325 lei, entitatea nu a întreprins niciun demers în vederea încasării/recuperării acestora, astfel că, la data prezentului audit pentru aceste sume s-a prescris termenul în care entitatea putea cere executarea silită, sumele fiind prescrise.

Cauzele producerii abaterilor constau în:

- lipsa demersurilor entității auditate de a organiza corespunzător activitatea de stabilire, urmărire și încasare a impozitelor și taxelor locale, activitate ce trebuia realizată de managementul entității și consiliul local al comunei, care nu au analizat volumul mare al debitelor neîncasate la finele fiecărui an bugetar și nu au stabilit un plan de măsuri în vederea evitării prescrierii dreptului de încasare al acestora;

- neîndeplinirea sarcinilor de serviciu de către personalul cu atribuții prin fișa postului în activitatea de administrare a impozitelor și taxelor locale.

Actele normative încălcate: prevederile art. 110, alin. 1-2 și art. 111, alin. (1), lit. a), b), c) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare; art. 2537 din Legea nr. 287/2009 privind Codul Civil, cu modificările și completările ulterioare; art. 20 alin.(1) lit. b) și art. 23 alin (2) lit. b) din Legea nr. 273/2006, cu modificările și completările ulterioare.

Valoarea certă a prejudiciului constatat, prin prisma eşantionului selectat în baza documentelor puse la dispoziție de entitatea auditată, este de 19.325 lei și reprezintă venituri pentru care nu s-au luat măsuri de executare silită, acestea fiind prescrise.

Măsura dispusă prin Decizie:

Luarea de măsuri de către ordonatorul principal de credite privind extinderea verificărilor asupra tuturor veniturilor aflate în evidența fiscală și stabilirea cuantumului veniturilor pentru care s-a prescris termenul în care entitatea putea cere executarea silită, respectiv a pagubei create bugetului local, cu analizarea cauzelor care au generat neîncasarea acestora, astfel:

- pentru cele stabilite de entitate ca fiind imputabile prin neîndeplinirea atribuțiilor de serviciu/manageriale, luarea măsurilor în vederea stabilirii răspunderilor și recuperării contravalorii acestora;

- stabilirea veniturilor pentru care s-a prescris dreptul de încasare din alte cauze prevăzute în reglementările fiscale cu aplicarea tratamentului fiscal/contabil conform prevederilor legale;

- analizarea veniturilor de încasat pe fiecare debitor, cu identificarea măsurilor de executare silită aplicate și a plăților voluntar realizate, în vederea stabilirii veniturilor aflate în interiorul termenului de prescripție, analizarea acestora și stabilirea unui plan de măsuri în

conformitate cu prevederile legale și atribuțiile fiscale ale UATC Codăești, în vederea evitării prescrierii dreptului de încasare.

Aspectele rezultate în urma acțiunii de verificare din perioada 17-21.01.2022:

Nu s-au prezentat documente care să probeze că UATC Codăești a procedat la implementarea măsurii dispuse cu privire la:

- extinderea verificărilor asupra tuturor veniturilor aflate în evidența fiscală și stabilirea cuantumului veniturilor pentru care s-a prescis termenul în care entitatea putea cere executarea silită, respectiv a pagubei create bugetului local.

Prin adresa nr.1086/29.01.2021 UATC Codăești a comunicat că "referitor la constatarea 11 din Decizia nr.11/15.06.2020, am procedat la extinderea verificărilor în registrele de rol nominal unice cu respectarea procedurilor compartimentului de impozite și taxe locale cu privire măsurile de urmărire și încasare a veniturilor cuvenite bugetului local, în vederea evitării prescrierii dreptului de încasare al acestora" dar fără a preciza dacă s-au constatat sau nu debite suplimentare și fără a susține această acțiune prin documente justificative;

- nu s-a efectuat o analiză a cauzelor care au generat neîncasarea debitelor constatate ca fiind prescrise;

- nu a fost stabilită răspunderea persoanelor care prin neîndeplinirea atribuțiilor de serviciu/manageriale a condus la prescrierea debite constatate;

- analizarea veniturilor de încasat pe fiecare debitor, cu identificarea măsurilor de executarea silită aplicate și a plăților voluntar realizate, în vederea stabilirii veniturilor aflate în interiorul termenului de prescripție, analizarea acestora și stabilirea unui plan de măsuri în conformitate cu prevederile legale și atribuțiile fiscale ale UATC Codăești, în vederea evitării prescrierii dreptului de încasare.

Singurul demers realizat de UATC Codăești s-a rezumat la prezentarea de informații centralizate sintetic în Situația sumelor prescrise constatate urmare auditului Curții de Conturi. În fapt, aceasta situație anexată la documentația prezentată instituției noastre conține:

- sume constatate la audit ca impozite pe proprietate prescrise datorate de persoane fizice și juridice (fără a se menționa titlul executoriu, data creării debitului, data prescrierii, ultima măsură de executare silită),

- sume încasate (fără a se menționa nr. document și data plății, nume și prenume plătitor);

- o rubrică de observații (unde s-a inserat cuvântul DECEDAT ori SOMAȚIE, fără elemente de identificare a actului de deces ori a somației);

- valoarea debitelor rămase de recuperat, și care totalizate este de **12.171 lei (cuantificată pe baza eșantionului auditat de instituția noastră).**

La întocmirea Situației sumelor prescrise constatate urmare auditului Curții de Conturi a stat efectuarea de demersuri pentru recuperarea parțială a unor debite constatate la audit ca fiind prescrise de la contribuabili. Facem precizarea că asupra valorii certe stabilite ca pagubă la audit, nu s-a realizat nicio verificare internă urmată de o cercetare administrativă ori antrenare de răspundere după caz ori de inventariere a cauzelor generatoare a pagubelor create și stabilirea de măsuri corective.

Astfel, din prejudiciul cuantificat pe bază de eșantion în timpul misiunii de audit, în sumă de **19.325 lei**, s-au încasat debite prescrise în valoare de **7.154 lei** (așa cum rezultă din Situația sumelor prescrise constatate urmare auditului Curții de Conturi și documentele de plată anexate solicitate suplimentar la verificare).

Concluzia echipei de audit este aceea că ordonatorul principal de credite prin aparatul de specialitate, nu a fost respectat următoarele prevederi legale:

- art. 43 (lit. c) din Legea nr. 94 din 8 septembrie 1992 (republicată) privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, potrivit căruia entitatea este obligată să procedeze la „*înlăturarea neregulilor constatate în activitatea financiar-contabilă sau fiscală controlată*”.

- punctul 32 lit. d) din Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat prin Hotărârea Plenului nr.155/2014, cu modificările și completările ulterioare, care precizează că este în sarcina entității “*ducerea la îndeplinire a măsurilor de remediere a deficiențelor constatate de către auditorii publici externi în urma acțiunilor de verificare efectuate, precum și a celorlalte măsuri și preîntâmpinarea producerii unor asemenea deficiențe în viitor, condiție a realizării unei bune gestiuni financiare*”.

Pe cale de consecință, măsura este implementată parțial.

Documentele care susțin cele prezentate anterior sunt prezentate în **anexa nr. 12.**

Valoare venituri suplimentare stabilită la audit = 19.325 lei;

Valoare venituri suplimentare calculată de entitate = - lei;

Valoare venituri suplimentare încasate din valoarea estimată la audit = 7.154 lei;

Valoare venituri suplimentare de încasat din valoarea estimată la audit = 12.171 lei;

Grad de îndeplinire măsură raportat la venituri cuantificate pe bază de eșantion la audit: 37,02%.

În vederea clarificării împrejurărilor și cauzelor care au condus la neîndeplinirea măsurii dispuse prin Decizia nr.11/15.06.2020, s-au solicitat explicații suplimentare primarului Lupu Anișoara și contabilei Livinți Anișoara, **anexele nr.19 și nr.20.**

Răspunsurile date nu aduc clarificări, ci doar recunoașteri ale celor constatate de echipa de audit. Neaplicarea tuturor măsurilor de executare silită are ca și consecință menținerea în continuare a riscurilor de prescriere a dreptului de încasarea a creanțelor datorate bugetului local.

Astfel, răspunsurile date în notele de relații nu pot fi reținute, întrucât conducerea entității ar fi trebuit să dispună toate măsurile legale și să urmărească realizarea în totalitate a măsurilor din decizie, pentru:

- *stabilirea cuantumului veniturilor pentru care s-a prescris termenul în care entitatea putea cere executarea silită, respectiv a pagubei create bugetului local, cu analizarea cauzelor care au generat neîncasarea acestora;*

- *analizarea veniturilor de încasat pe fiecare debitor, cu identificarea măsurilor de executare silită aplicate și a plăților voluntar realizate, în vederea stabilirii veniturilor aflate în interiorul termenului de prescripție, analizarea acestora și stabilirea unui plan de măsuri în conformitate cu prevederile legale și atribuțiile fiscale ale UATC Codăești, în vederea evitării prescrierii dreptului de încasare;*

-*stabilirea veniturilor pentru care s-a prescris dreptul de încasare din alte cauze prevăzute în reglementările fiscale cu aplicarea tratamentului fiscal/contabil conform prevederilor legale;*

În fapt, ordonatorul de credite prin inacțiune, nu s-a asigurat de respectarea prevederilor art. 33 alin. (3) din Legea nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, cu modificările și completările ulterioare care stipulează că:

„Stabilirea întinderii prejudiciului și dispunerea măsurilor pentru recuperarea acestuia devin obligație a conducerii entității auditate”.

De asemenea, nu a procedat la luarea de măsuri în vederea stabilirii răspunderii în sarcina persoanelor care se fac răspunzătoare. Ordonatorul de credite nu a urmărit recuperarea prejudiciului și nu a dispus măsuri suficiente și adecvate care să aibă, realmente drept finalitate recuperarea prejudiciului, aspect ce contravine prevederilor art. 64 din Legea nr. 94/1992, *privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi*, republicată, cu modificările și completările ulterioare care precizează:

„(1) Nerecuperarea prejudiciilor, ca urmare a nedispunerii și a neurmăririi de conducerea entității a măsurilor transmise de Curtea de Conturi, constituie infracțiune și se pedepsește cu închisoare de la 3 luni la un an sau cu amendă. (2) Dacă fapta prevăzută la alin.(1) a fost săvârșită din culpă, pedeapsa este amendă”.

Mai mult, recuperarea prejudiciului este o obligație de rezultat, astfel că îndeplinirea măsurilor dispuse de Camera de Conturi este condiționată de recuperarea efectivă a prejudiciilor.

Totodată, precizăm faptul că, potrivit Deciziei nr. 13/06.03.2017 a Înaltei Curți de Casație și Justiție referitoare la interpretarea și aplicarea dispozițiilor art. 5 alin. (5), art. 33 alin. (3) teza ultimă și art. 64 din Legea nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, cu modificările și completările ulterioare, alegerea modalității pentru recuperarea prejudiciului aparține conducerii entității auditate:

“Instituțiile publice pot fi implicate în diverse raporturi juridice cum ar fi, de exemplu, raporturi de muncă, administrative, contractuale, derivând din achiziții publice etc. În funcție de natura raportului juridic în care este implicată instituția publică și în raport cu specificul situației în care s-a produs prejudiciul sau s-a efectuat plata nelegală din bugetul instituției publice, recuperarea acestora poate fi diferită, iar alegerea modalității pentru recuperarea prejudiciului aparține conducerii entității auditate.”

Menționăm că potrivit prevederilor art. 254 (alin. 1) (3-4), art. 255 (alin.1-2), art. 258 (alin.1) și art. 259 din Legea nr. 53/2003 Codul Muncii, cu modificările și completările ulterioare, entitatea funcție de rezultatele cercetărilor efectuate ar fi fost în situația de a uzita și de prevederi ale următoarelor acte normative, după caz:

***Art. 254** ”(1) Salariații răspund patrimonial, în temeiul normelor și principiilor răspunderii civile contractuale, pentru pagubele materiale produse angajatorului din vina și în legătura cu munca lor.*

(3) În situația în care angajatorul constata că salariatul sau a provocat o pagubă din vina și în legătura cu munca sa, va putea solicita salariatului, printr-o nota de constatare și evaluare a pagubei, recuperarea contravalorii acesteia, prin acordul părților, într-un termen care nu va putea fi mai mic de 30 de zile de la data comunicării.

(4) Contravaloarea pagubei recuperate prin acordul părților, conform alin. (3), nu poate fi mai mare decât echivalentul a 5 salarii minime brute pe economie.”

***Art. 255** ”(1) Când paguba a fost produsă de mai mulți salariați, cuantumul răspunderii fiecăruia se stabilește în raport cu măsura în care a contribuit la producerea ei.*

(2) Dacă măsura în care s-a contribuit la producerea pagubei nu poate fi determinată, răspunderea fiecăruia se stabilește proporțional cu salariul sau net de la data constatării pagubei și, atunci când este cazul, și în funcție de timpul efectiv lucrat de la ultimul sau inventar.”

***Art. 258** ”(1) În cazul în care contractul individual de munca încetează înainte ca salariatul să îl fi despăgubit pe angajator și cel în cauză se încadrează la un alt angajator ori devine funcționar public, reținerile din salariu se fac de către noul angajator sau noua instituție ori autoritate publică, după caz, pe baza titlului executoriu transmis în acest scop de către angajatorul păgubit.”*

***Art. 259** ”În cazul în care acoperirea prejudiciului prin rețineri lunare din salariu nu se poate face într-un termen de maximum 3 ani de la data la care s-a efectuat prima rată de rețineri, angajatorul se poate adresa executorului judecătoresc în condițiile Codului de procedura civilă.”*

Menționăm că potrivit art. 499 din OUG nr. 57/03.07.2019 privind Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare, răspunderea civilă a funcționarului public se angajează:

a) pentru pagubele produse cu vinovăție patrimoniului autorității sau instituției publice în care funcționează;