

c) pentru daunele plătite de autoritatea sau instituția publică, în calitate de comitent, unor terțe persoane, în temeiul unei hotărâri judecătorești definitive.

De asemenea, potrivit art. 501 din OUG nr. 57/03.07.2019, "(1) Răspunderea funcționarului public pentru infracțiunile săvârșite în timpul serviciului sau în legătură cu atribuțiile funcției publice pe care o ocupa se angajează potrivit legii penale. (2) În situația în care fapta funcționarului public poate fi considerată abatere disciplinara, va fi sesizată comisia de disciplină competentă."

Precizăm că potrivit art. 84 (lit. a și lit. c), art. 85 (alin. 3) și art. 86 (alin. 1) din **Legea nr. 188 din 8 decembrie 1999 (*republicată*)** privind Statutul funcționarilor publici*, în vigoare până la data de 04.07.2019:

Art. 84 "Răspunderea civilă a funcționarului public se angajează:

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

c) pentru daunele plătite de autoritatea sau instituția publică, în calitate de comitent, unor terțe persoane, în temeiul unei hotărâri judecătorești definitive și irevocabile.

Art. 85 "(3) Dreptul conducătorului autorității sau instituției publice de a emite ordinul sau dispoziția de imputare se prescrie în termen de 3 ani de la data producerii pagubei."

Art. 86 "(1) Răspunderea funcționarului public pentru infracțiunile săvârșite în timpul serviciului sau în legătură cu atribuțiile funcției publice pe care o ocupa se angajează potrivit legii penale."

12. Abaterea constatată:

Din auditarea eșantionului selectat la categoria de operațiuni economice "Cheltuieli de personal" și în baza documentelor prezentate de conducerea entității, s-a constatat efectuarea de plăți nelegale reprezentând penalități de întârziere la plată achitate unui număr de trei cadre didactice, foști angajați ai Liceului "Ștefan cel Mare" Codăești, în prezent pensionari.

În fapt, prin sentința civilă nr.387/2014 din data de 17 aprilie 2014 a Tribunalului Vaslui, pronunțată în dosarul nr.586/89/2014 și sentința civilă nr.1758/2015 din data de 17 decembrie 2015, pronunțată în dosarul nr.2846/89/2014 au fost admise acțiunile formulate de Uniunea Județeană a Sindicatelor din Învățământ - Vaslui prin care obligă Consiliul Local Codăești și Primarul localității Codăești să aloce suma necesară plății către trei membri de sindicat, foste cadre didactice (pensionari la data introducerii acțiunii) și a dobânzii legale cuvenite de la data de 20.10.2011 până la data plății efective, conform sentinței civile nr.1920/2010 pronunțată în dosarul 2420/89/2009.

Întrucât pârâta nu și-a îndeplinit voluntar obligațiile, reclamantii au procedat la punerea în executare a hotărârilor judecătorești menționate. Executarea silită a fost încuviințată prin încheierea din data de 18 aprilie 2017 a Judecătoriei Vaslui, iar somația de executare a fost emisă la data de 22 mai 2017.

Deoarece de la data emiterii somației și până la data introducerii cererii de către reclamantii obligația stabilită prin titlurile executorii menționate nu a fost pusă în executare, instanța a obligat debitoarea UAT Comuna Codăești, prin primar, potrivit Sentinței civile nr.2123/2018 în dosarul nr.8295/333/2017, să plătească în favoarea celor trei creditori, o penalitate de 0,1% din valoarea sumei pe care pârâta avea obligația să o aloce către reclamantii, pe fiecare zi de întârziere, până la executarea obligației prevăzute în titlurile executorii mai sus menționate. Instanța a obligat pârâta să plătească reclamantilor cu titlu de cheltuieli judiciare suma de 20 lei – onorariu avocațial și fiecăruia dintre reclamantii cu titlu de cheltuieli judiciare, suma de 100 lei – onorariu avocațial.

În contextul prezentat, din alocațiile bugetare aferente anului 2019, UAT Comuna Codăești a plătit celor trei reclamanți, suma de 7.363 lei reprezentând penalități de întârziere și cheltuieli judiciare.

Din documentele puse la dispoziție de conducerea comunei studiate și analizate de auditorii publici externi a reieșit că ordonatorul principal de credite în perioada 2017 – 2019 nu a prezentat Consiliului Local Codăești aceste obligații de plată astfel încât acesta să găsească soluții legale care să conducă la identificarea fondurilor în bugetul local, necesare pentru plata debitului rezultat din sentințele civile emise de Tribunalul Vaslui. Prin această inacțiune s-a creat un prejudiciu de 7.363 lei (7.103 lei + 260 lei), reprezentând penalități de întârziere și cheltuieli judiciare.

Facem precizarea că din analiza datelor din conturile de execuție ale bugetului local din Trezorerie și bugetele aprobate din perioada 2017-2019 puse la dispoziție de entitatea auditată, a rezultat că aceasta a dispus de fonduri publice în vederea îndeplinirii obligației de plată față de reclamanți.

În concluzie, cheltuielile pentru plata penalităților de întârziere și cheltuielile judiciare puteau fi evitate dacă ordonatorul principal de credite, respectiv primarul comunei, pune în aplicare, de îndată, sentințele civile emise de Tribunalul Vaslui, plata efectuată, a penalităților și cheltuielilor judiciare menționate, constituindu-se în prejudiciu pentru motivele mai sus arătate.

Cauzele și împrejurările care au condus la producerea abaterii au fost determinate pe de o parte de neaplicarea prevederilor legale cu privire la punerea în executare a titlurilor executorii emise de organele competente ale statului, iar pe de altă parte, s-au datorat neaplicării cerințelor generale și specifice de control intern, care să acopere în totalitate categoria de operațiuni supusă auditului.

Actele normative încălcate: art.109, alin.(1), (2) și (3) și 155, alin.(4), litera a) din Ordonanța de urgență nr. 57 din 3 iulie 2019 privind Codul administrativ; art. 14 alin. (2), (3) și (4), art. 23 alin. (1), art. 51 alin.(3) și art. 54, alin. (3), (5) și (6) din Legea nr. 273/2006 a finanțelor publice locale, cu modificările și completările ulterioare; art. 5, alin. (1), art. 10, alin. (1) - (6) din O.G. nr.119 din 31 august 1999 (**republicată**)(*actualizată*) privind controlul intern și controlul financiar preventiv cu modificările și completările ulterioare; pct. 1, pct. 2, pct.3 și pct. 4 din OMFP nr.1792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale; art.254 alin.(1) din Legea nr.53/2003 privind Codul muncii, cu modificările și completările ulterioare.

Valoarea certă a prejudiciului constatat în baza eșantionului selectat și a documentelor prezentate este de 8.320 lei și se compune din: plăți penalități de întârziere pentru nepunerea în aplicare la termen a titlurilor executorii 7.103 lei, cheltuieli judiciare 260 lei și majorări de întârziere pentru imobilizarea nelegală a fondurilor publice în valoare de 957 lei. Procentul majorărilor de întârziere la plată utilizat a fost de 1% potrivit Legii nr. 207 din 20.07.2015 privind codul de procedură fiscală intrat în vigoare de la 01.01.2016.

Măsura dispusă prin Decizie:

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

- *extinderea verificării pe perioada de prescripție privind plata unor penalități de întârziere și cheltuieli judiciare cu stabilirea întinderii și cuantificarea prejudiciului cauzat de plata necuvenită a acestora și luarea măsurilor de recuperare a acestuia, cu perceperea de majorări de întârziere, calculate pentru perioada de când s-a produs prejudiciul/s-a efectuat plata și până la recuperarea sumelor;*
- *înregistrarea în evidența contabilă sintetică și analitică a operațiunilor ce decurg din stabilirea întinderii și cuantificarea prejudiciului.*

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

Din documentele puse la dispoziția echipei de audit prin adresele nr.6852 din 16.11.2020, nr.8309 din 29.12.2020 și nr.155 din 20.01.2021, înregistrate la Camera de Conturi Vaslui la nr.1436 din 16.11.2020, nr.1436 din 29.12.2020, nr.155 din 20.01.2021 și nr. CCVS/2021-6335/12.05.2021, s-a constatat că factorii de decizie ai UATC Codăești nu au întreprins nici un demers în vederea ducerii la îndeplinire a acestei măsuri în sensul extinderii verificărilor pe perioada de prescripție, respectiv recuperarea debitelor constatate cu perceperea de majorări de întârziere actualizate până la recuperarea în totalitate a debitelor.

Face precizarea că Decizia nr.11/15.06.2020 a fost atacată în instanță de UATC Codăești și a făcut obiectul dosarului 1472/89/2020, soluția dată de instanța de judecată prin Hotărârea 193/23.06.2021 fiind aceea că: *"se respinge cererea formulată de reclamanta Unitatea Administrativ Teritorială a com.Codăești, jud. Vaslui în contradictoriu cu pârâtele Curtea de Conturi, Camera de Conturi Vaslui și Comisia de soluționare a contestațiilor din cadrul Camerei de Conturi Vaslui, ca neîntemeiată."*, anexa nr.13.

Se reamintește totodată că în conformitate cu punctul 535 din Regulamentului privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități aprobat prin Hotărârea nr. 155 din 29 mai 2014, publicată în Monitorul Oficial nr. 547 din 24 iulie 2014 *"Contestația nu suspendă executarea deciziei"*.

Pe cale de consecință, la data prezentei verificări, prejudiciul stabilit la audit în sumă de 8.320 lei (7.363 lei debit și 957 lei majorări de întârziere calculate până la data de 15.05.2020), nu a fost cuantificat prin extindere verificare și cuantificare ca atribut exclusiv al entității, și nu a fost recuperat, conform legii.

Prin urmare, la data prezentei entitatea nu a luat măsuri cu privire la:

- *extinderea verificării pe perioada de prescripție privind plata unor penalități de întârziere și cheltuieli judiciare cu stabilirea întinderii și cuantificarea prejudiciului cauzat de plata necuvenită a acestora și luarea măsurilor de recuperare a acestuia, cu perceperea de majorări de întârziere, calculate pentru perioada de când s-a produs prejudiciul/s-a efectuat plata și până la recuperarea sumelor;*
- *plățile din alocațiile bugetare aferente anului 2019 pentru cei 3 salariați au fost făcute în data de 17.05.2019;*
- *nu s-a demarat nicio cercetare administrativă ori vreo formă de atragere a răspunderii pentru recuperarea prejudiciului creat bugetului local;*
- *prin inacțiune, este incidentă prescrierea dreptului de recuperare de la persoanele responsabile de prejudicierea bugetului local.*
- *până la data efectuării prezentei misiuni de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr.11/15.06.2020 nu a fost actualizat quantumul majorărilor de întârziere aferent debitului stabilit în timpul misiunii de audit.*
- *nu s-a procedat la înregistrarea în evidența contabilă sintetică și analitică a operațiunilor ce decurg din stabilirea întinderii și cuantificarea prejudiciului.*

Valoare prejudiciu stabilit la audit: 8.320 lei (7.363 lei debit și 957 lei majorări de întârziere calculate până la data de 15.05.2020);

Valoare prejudiciu stabilit de entitate: - ;

Valoare prejudiciu recuperat: 0 lei;

Valoare prejudiciu de recuperat stabilit pe bază de eșantion la audit: 8.320 lei (7.363 lei debit și 957 lei majorări de întârziere calculate până la data de 15.05.2020);

Grad îndeplinire măsură: 0%

Avându-se în vedere inacțiunea entității auditate în perioada de la comunicarea Deciziei nr.11 din 15.06.2020 și până la data prezentului control (21.01.2022) în vederea recuperării prejudiciului au fost solicitate explicații primarului Lupu Anișoara ordonator principal de credite, care avea obligația dispunerii tuturor măsurilor în vederea aducerii la îndeplinire a Deciziei nr.11/2020.

În răspunsul la nota de relații solicitată, **anexa nr. 17** (nr. 634/20.01.2022), se arată că *"În perioada următoare vom depune acțiune în regres împotriva fostului primar Rebegea Mihai pentru recuperarea debitului stabilit cu ocazia auditului"*.

Auditorul public extern nu poate reține motivațiile date în nota de relații, întrucât în calitate de ordonator principal de credite ar fi trebuit să dispună toate măsurile legale și să urmărească realizarea în totalitate a măsurii dispusă prin decizie. În plus motivele invocate în nota de relații nu aduc clarificări suplimentare care să justifice nerecuperarea debitelor și a majorărilor de întârziere actualizate. Auditorul public extern a constatat încălcarea 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"*. Lupu Anișoara în calitate de ordonator de credite al UATC Codăești nu a urmărit extinderea verificărilor în vederea cuantificării reale a prejudiciului și nu a dispus măsuri suficiente și adecvate care să aibă, realmente drept finalitate recuperarea prejudiciului.

Având în vedere prevederile art. 64 din Legea nr. 94/1992, privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, cu modificările și completările ulterioare: *"(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"*, 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 a funcționat în 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 muncă 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;*

c) *pentru daunele plătite de autoritatea sau instituția publică, în calitate de comitent, unor terțe persoane, în temeiul unei hotărâri judecătorești definitive.*

De asemenea, potrivit art. 501 din OUG nr. 57/03.07.2019, "(1) *Răspunderea funcționarului public pentru infracțiunile săvârșite în timpul serviciului sau în legătură cu atribuțiile funcției publice pe care o ocupa se angajează potrivit legii penale.* (2) *În situația în care fapta funcționarului public poate fi considerată abatere disciplinară, va fi sesizată comisia de disciplină competentă.*"

Precizăm că potrivit art. 84 (lit. a și lit. c), art. 85 (alin. 3) și art. 86 (alin. 1) din **Legea nr. 188 din 8 decembrie 1999 (*republicată*)** privind Statutul funcționarilor publici*, în vigoare până la data de 04.07.2019:

Art. 84 "*Răspunderea civilă a funcționarului public se angajează:*

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

c) *pentru daunele plătite de autoritatea sau instituția publică, în calitate de comitent, unor terțe persoane, în temeiul unei hotărâri judecătorești definitive și irevocabile.*

Art. 85 "(3) *Dreptul conducătorului autorității sau instituției publice de a emite ordinul sau dispoziția de imputare se prescrie în termen de 3 ani de la data producerii pagubei.*"

Art. 86 "(1) *Răspunderea funcționarului public pentru infracțiunile săvârșite în timpul serviciului sau în legătură cu atribuțiile funcției publice pe care o ocupa se angajează potrivit legii penale.*"

13. Abaterea constatată:

Urmare a auditării eșantionul selectat din cadrul categoriei de operațiuni „Cheltuieli de personal” s-a constatat că UATC Codăești a acordat în cadrul drepturilor salariale ale lunii ianuarie 2019, indemnizații de hrană reprezentând a 12-a parte din două salarii de bază minime brute pe țară garantate în plată, fără respectarea cadrului legal de acordare a indemnizației de hrană pentru anul 2018.

Astfel, drepturile sub forma indemnizației de hrană sunt prevăzute la art. 18 alin.(1) din Legea-cadru nr.153/2017, modificat de pct.5 din OUG 91/2017 pentru modificarea și completarea legii-cadru, potrivit căruia, începând cu 1 decembrie 2018, ordonatorii de credite acordă obligatoriu, lunar,

indemnizații de hrană reprezentând a 12-a parte din două salarii de bază minime brute pe țară garantate în plată, cu excepția personalului care, potrivit legii, beneficiază de drepturi de hrană în temeiul Ordonanței Guvernului nr. 26/1994 privind drepturile de hrană, în timp de pace, ale personalului din sectorul de apărare națională, ordine publică și siguranță națională, cu modificările și completările ulterioare.

Interdicția acordării indemnizației de hrană în anul 2018 a fost cuprinsă la art. 9 alin.(1) din OUG nr. 90/2017, aprobată prin Legea nr. 80/2018, unde se precizează că instituțiile și autoritățile publice, indiferent de sistemul de finanțare și de subordonare, inclusiv activitățile finanțate integral din venituri proprii, înființate pe lângă instituțiile publice, nu acordă personalului din cadrul acestora tichete cadou, premii, indemnizația de hrană și indemnizația de vacanță prevăzute de legea-cadru. Practic, prin această prevedere se interzice acordarea indemnizației de hrană prevăzută inițial, prin legea-cadru, a fi acordată începând cu luna decembrie 2018 personalului din instituțiile și autoritățile publice.

Având în vedere caracterul special al dispozițiilor OUG nr. 90/2017, aprobată prin Legea nr. 80/2018 pentru aprobarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 90/2017 privind unele măsuri fiscal-bugetare, modificarea și completarea unor acte normative și prorogarea unor termene, față de reglementările generale stabilite în legea-cadru, interdicția acordării indemnizației de hrană a fost stabilită, în mod expres, de acest act normativ.

Acordarea indemnizației de hrană în anul 2019 a fost legiferată, potrivit art. 36 alin.(1) din OUG nr. 114/2018 unde s-a prevăzut, în mod expres, faptul că în perioada 2019-2020, personalul din cadrul instituțiilor și autorităților publice, beneficiază de indemnizația de hrană prevăzută la art. 18 din Legea-cadru nr. 153/2017, cu modificările și completările ulterioare.

Cauzele și împrejurările care au condus la acordarea în mod nelegal a unor drepturi salariale și indemnizații se datorează, în principal, interpretării eronate a prevederilor actelor normative aplicabile în domeniul salarizării personalului plătit din fonduri publice.

Actele normative încălcate: art. 9 alin. (1) din O.U.G. nr. 90/ 07.12.2017 privind unele măsuri fiscal-bugetare, modificarea și completarea unor acte normative și prorogarea unor termene, aprobată prin Legea nr. 80/2018; art. 14 alin.(2), alin.(3), art. 23 alin.(1) și alin.(2) lit. c) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare; pct. 1, pct. 2, pct.3 și pct. 4 din OMFP nr. 1.792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale; art. 5 alin.(1) și art. 10 alin. (4) și alin. (5) din O.G. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, cu modificările și completările ulterioare; art.254 alin.(1) din Legea nr.53/2003 privind Codul muncii, cu modificările și completările ulterioare; art.240 alin. (3) și art. 499 din OUG nr. 57 din 3 iulie 2019 privind Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare.

Valoarea certă a prejudiciului constatat în baza documentelor puse la dispoziție de entitate este în sumă de 7.207 lei din care: 3.703 lei reprezintă indemnizații de hrană acordate necuvenit pentru luna decembrie 2018; 2.873 lei reprezintă contribuții achitate în plus la bugetul consolidat al statului de (contribuții și impozit angajat în sumă 2.729 lei și contribuții angajator în sumă de 144 lei); 631 lei majorări de întârziere pentru perioada de când s-a produs prejudiciul/ s-a efectuat plata și până la încheierea misiunii de audit. Procentul majorării de întârziere utilizat a fost de 1% potrivit Legii nr. 207 din 20.07.2015 privind codul de procedură fiscală intrat în vigoare de la 01.01.2016.

Măsura dispusă prin Decizie:

Luarea măsurilor de către ordonatorul principal de credite cu privire la:

- *extinderea verificărilor pe perioada de prescripție a cheltuielilor de personal privind indemnizații de hrană, cu stabilirea întinderii și cuantificarea prejudiciului cauzat de plata necuvenită a acestora și luarea măsurilor de recuperare a acestuia, cu perceperea de majorări de întârziere, calculate pentru perioada de când s-a produs prejudiciul/s-a efectuat plata și până la recuperarea sumelor;*

- *înregistrarea în evidența contabilă sintetică și analitică a operațiunilor ce decurg din stabilirea întinderii și cuantificarea prejudiciului.*

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

Conform documentelor prezentate, până la data prezentei verificări entitatea a luat următoarele măsuri de remediere a abaterii constatate:

- pentru recuperarea prejudiciului, ordonatorul principal de credite a emis în data de 16.06.2020 dispoziții privind recuperarea sumelor reprezentând indemnizație de hrană acordată nelegal în luna decembrie 2018;

- conform referatului nr.1002/28.01.2021 întocmit de contabilul entității și vizat de ordonatorul principal de credite entitatea a extins verificările asupra plăților de personal, nefiind constatate alte plăți nelegale;

- având în vedere că sumele au fost recuperate în parțial în lunile iulie și septembrie 2020 s-au calculat suplimentar majorări de întârziere până la stingerea debitelor în sumă de 43 lei;

- suma de 4.377 lei (3.703 lei debite și 674 lei majorări) s-a încasat de la debitori atât cu chitanță cât și prin reținere pe stat de plată și s-a fost virate cu ordine pe plată pe destinațiile legale;

- cu declarația rectificativă 112 – privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, a impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate, întocmită pentru luna decembrie 2018 a fost regularizată suma de 2.873 lei reprezentând contribuții angajați și angajatori cu bugetul consolidat al statului.

Recapitulare

- **valoarea prejudiciului stabilit la audit** = 7.207 lei din care: 3.703 lei reprezintă indemnizații de hrană acordate necuvenit pentru luna decembrie 2018; 2.873 lei reprezintă contribuții achitate în plus la bugetul consolidat al statului și 631 lei majorări de întârziere;
 - **valoare prejudiciu stabilit de entitate** = 7.250 lei (3.703 lei - debit, 2.873 lei - contribuții achitate în plus la bugetul consolidat al statului și 674 lei majorări de întârziere;
 - **valoare prejudiciu recuperat** = 7.250 lei;
 - **valoare prejudiciu de recuperat** = 0 lei;
- Grad de încasare** = 100%.

Documentele care susțin cele prezentate anterior sunt prezentate în **anexa nr. 14**.

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

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

Măsuri 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: Reîntregirea bugetului local cu sumele decontate fără temei legal reprezentând indemnizație de hrană acordată necuvenit.

14. Abaterea constatată:

a1) În urma trecerii prin testele de detaliu a tranzacțiilor reprezentând cheltuielile de personal selectate prin eşantionare, a rezultat că în anul 2019, în cazul referentului angajat la Căminul cultural, începând cu luna iunie 2019 în statul de plată lunar i-a fost acordat un salariu brut lunar de 2.524 lei, deși conform Dispoziției nr.49/25.01.2019 i s-a stabilit un salariu lunar de 1.797 lei (persoana fiind angajată cu jumătate de normă).

Așa cum reiese din procesul verbal de constatare, în perioada iunie – noiembrie 2019, referentul angajat la Căminul cultural a încasat nelegal un salariu net de 1.944 lei.

a2) Referitor la modul de calculare a contribuțiilor datorate de angajați către bugetul de stat, din auditarea drepturilor salariale acordate voluntarilor Serviciilor Voluntare pentru Situații de Urgență (SVSU), s-a constatat că nu în toate cazurilor din sumele brute acordate s-au reținut contribuții de asigurări sociale și deși aceștia sunt și salariați ai primăriei Codăești, la calculul impozitului pe salarii s-a aplicat nelegal deducerea personală de bază.

În timpul misiunii de audit s-a refăcut calculul drepturilor salariale și a reieșit că în cursul anului 2019 voluntarii SVSU au beneficiat nelegal de sume nete în cuantum de 2.206 lei.

Pentru imobilizarea fondurilor bugetare plătite necuvenit, în funcție de data plății și până la finele acțiunii de audit, au fost cuantificate majorări de întârziere în valoare totală de 446 lei (165 lei – cămin cultural + 281 lei voluntari SVSU). Procentul majorării de întârziere utilizat a fost de 1% potrivit Legii nr. 207 din 20.07.2015 privind codul de procedură fiscală intrat în vigoare de la 01.01.2016.

Suma netă ce urmează a fi recuperată de la persoanele responsabile este în cuantum de 4.596 lei, compusă din 4.150 lei salarii nete acordate fără temei legal și 446 lei majorări de întârziere. Aferent prejudiciului creat, entitatea are de achitat către bugetul consolidat suma de 710 lei reprezentând contribuții și impozite, după cum urmează: 967 lei (CAS 25%) – de plată, 330 lei (CASS 10%) – de recuperat, 195 lei (impozit 10%) – de plată, 122 lei (contribuții angajator 2,25%) – de recuperat.

Cauzele și împrejurările care au condus la încălcarea legii sau a altor norme legale sunt necunoașterea corectă a prevederilor legale referitoare la calculul contribuțiilor și impozitarea salariilor, precum și funcționarea defectuoasă a controlului intern.

Actele normative încălcate: art.78 alin.1 și 2 lit. a și b, art. 138 lit.a și art.139 alin.1 din Legea nr. 227/2015 – Codul fiscal, actualizată, cu modificările și completările ulterioare; art. 14 alin.(2), alin.(3), art. 23 alin.(1) și alin.(2) lit. c) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare; pct. 1, pct. 2, pct.3 și pct. 4 din OMFP nr. 1.792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale; art. 5 alin.(1) și art. 10 alin. (4) și alin. (5) din O.G. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, cu modificările și completările ulterioare; art.254 alin.(1) din Legea nr.53/2003 privind Codul muncii, cu modificările și completările ulterioare; art.240 alin. (3) și art. 499 din OUG nr. 57 din 3 iulie 2019 privind Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare.

Valoarea certă a prejudiciului constatat în baza documentelor puse la dispoziție de entitate este în sumă de 4.596 lei din care: 4.150 lei reprezintă salarii nete acordate nelegal în anul 2019 și 446 lei, majorări de întârziere pentru perioada de când s-a produs prejudiciul/ s-a efectuat plata și până la încheierea misiunii de audit. Procentul majorării de întârziere utilizat a fost de 1% potrivit Legii nr. 207 din 20.07.2015 privind codul de procedură fiscală intrat în vigoare de la 01.01.2016.

Măsura dispusă prin Decizie:

Luarea măsurilor de către ordonatorul principal de credite cu privire la:

- *extinderea verificărilor pe perioada de prescripție privind cheltuielile de personal nelegal efectuate și recuperarea acestora, cu stabilirea întinderii și cuantificarea prejudiciului cauzat de plata necuvenită a acestora și luarea măsurilor de recuperare a acestuia, cu perceperea de majorări de întârziere, calculate pentru perioada de când s-a produs prejudiciul/s-a efectuat plata și până la recuperarea sumelor precum și regularizarea obligațiilor datorate bugetului consolidat al statului prin întocmirea declarațiilor rectificative;*

- *înregistrarea în evidența contabilă sintetică și analitică a operațiunilor ce decurg din calculul, recuperarea prejudiciului.*

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

Conform documentelor prezentate, până la data prezentei verificări entitatea a luat următoarele măsuri de remediere a abaterii constatate:

- pentru recuperarea prejudiciului în cazul directorului Căminului cultural, ordonatorul principal de credite a emis în data de 16.06.2020 dispoziții nr. 248 privind recuperarea sumelor acordate nelegal în perioada inie-noiembrie 2019;

- pentru recuperarea prejudiciului în indemnizației încasate de voluntarii SVSU, ordonatorul principal de credite a emis în data de 16.06.2020 dispozițiile nr. 249-256 privind recuperarea sumelor acordate nelegal în perioada inie-noiembrie 2019

- conform referatului nr.1002/28.01.2021 întocmit de contabilul entității și vizat de ordonatorul principal de credite entitatea a extins verificările asupra plăților de personal, nefiind constatate alte plăți nelegale;

- având în vedere că sumele au fost recuperate în perioada iulie-decembrie 2020 s-au calculat suplimentar majorări de întârziere până la stingerea debitelor în sumă de 147 lei;

- suma de 4743 lei (4150 lei debite și 593 lei majorări) s-a încasat de la debitori atât cu chitanță cât și prin reținere pe stat de plată și s-a fost virate cu ordine pe plată pe destinațiile legale;

- cu declarațiile rectificative 112 – privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, a impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate, întocmite pentru lunile martie, aprilie, iunie, iulie, august, septembrie, octombrie și noiembrie 2019 a fost regularizată suma de 710 lei reprezentând contribuții angajați și angajatori cu bugetul consolidat al statului.

Recapitulație

- **valoarea prejudiciului stabilit la audit** = 4.596 lei din care: 4.150 lei debit și 446 lei majorări de întârziere;
 - **valoare prejudiciu stabilit de entitate** = 4.743 lei (4.150 lei - debit și 593 lei majorări de întârziere;
 - **valoare prejudiciu recuperat** = 4.743 lei;
 - **valoare prejudiciu de recuperat** = 0 lei;
- Grad de încasare** = 100%.

Documentele care susțin cele prezentate anterior sunt prezentate în **anexa nr. 15**.

Având în vedere constatările prezentate mai sus, se 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: Reîntregirea bugetului local cu sumele decontate fără temei legal reprezentând salarii nete acordate necuvenit.

15. Abaterea constatată:

În urma auditării eșantionului selectat la categoria „Cheltuieli cu bunuri și servicii” efectuate în anul 2019 și în baza documentelor puse la dispoziție de entitatea auditată, au fost identificate următoarele plăți fără temei legal:

a.1.) plăți din alocații bugetare pentru amenzi contravenționale în sumă totală de 2.125 lei, fără analizarea și stabilirea persoanelor responsabile pentru aceste plăți și recuperarea sumelor plătite fără temei legal;

a.2.) plăți din credite bugetare pentru penalități calculate de prestatorii de servicii pentru neplata la scadență a facturilor pentru lucrări întreținere drumuri comunale.

a.1.) Referitor la plata de amenzi contravenționale, s-au constatat, conform documentelor prezentate în procesul verbal de constatare, următoarele:

- cu OP nr. 79/27.06.2019 s-a plătit la bugetul de stat o amendă în valoare de 500 lei, aplicată de către Garda Națională de Mediu – Comisariatul Județean Vaslui pentru netransmiterea în termen a Declarației privind obligațiile la Fondul de Mediu aferentă anului 2018 și neasigurarea colectării selective a deșeurilor de hârtie, metal, sticlă și plastic, conform Procesului verbal de constatare a contravenției și aplicare a sancțiunii contravenționale, cu seria GNM nr. 14716/13.06.2019;

- cu OP nr.82/23.07.2019 s-a plătit la bugetul statului amenda în valoare de 625 lei, aplicată de către Compania Națională de Autostrăzi și Drumuri Naționale din România SA conform Procesului verbal de constatare a contravenției și aplicare a sancțiunii contravenționale seria R19, nr.0172968/26.03.2019, pentru circulația pe drumurile publice cu autoturismul entității Dacia Duster fără achitarea rovinietei;

- cu OP nr. 116/18.12.2019 s-a plătit la bugetul statului amenda în valoare de 1.000 lei, aplicată de către ANAF – Administrația Județeană a Finanțelor Publice Vaslui, conform Titlului executoriu nr.6968/23.10.2019, pentru neachitarea la termen a obligațiilor fiscale-bugetare, stabilite prin hotărârea judecătorească nr. S.C 2767/23.07.2019.

Pentru prejudiciul creat prin plata de amenzi contravenționale din bugetul local în sumă de 2.125 lei, fără recuperarea acestora de la persoanele responsabile, au fost calculate majorări de întârziere până la finalizarea misiunii de audit, respectiv 15 mai 2020, în sumă de 189 lei.

a.2.) Referitor la plata de penalități la facturile emise pentru întreținere drumuri comunale neachitate în termenul scadent, conform documentelor prezentate în procesul verbal de constatare, s-a constatat că au fost plătite din fonduri publice penalități calculate pentru neplata la scadență a facturilor privind întreținerea drumurilor comunale, emise de o societate comercială, potrivit titlului executoriu constând în hotărârea civilă nr.1781/2019 din data de 29.05.2019 în dosarul 995/333/2019 definitivă, cuantumul acestora fiind de 2.460 lei și cheltuieli cu executarea silită în valoare de 669,74 lei stabilite prin Încheierea nr.886/2019 emisă de executorul judecătoresc Chiriac Cătălin Răzvan.

Pentru prejudiciul creat de 3.129,74 lei (2.460 lei + 669,74 lei) reprezentând penalități de întârziere calculate pentru neplata la scadență a facturilor privind serviciile prestate – întreținere drumuri comunale și cheltuieli efectuate cu executarea silită din bugetul local, au fost stabilite majorări de întârziere până în luna mai 2019, inclusiv, în sumă de 219 lei.

Urmare decontării amenzilor contravenționale din bugetul local, a penalităților pentru neplata la scadență a facturilor emise de prestatorii de servicii și a cheltuielilor efectuate cu executarea silită,