

**CAMERA DE CONTURI
NEAMȚ**

**Către,
CONSILIUL JUDEȚEAN NEAMȚ
Doamnei Secretar General**

Vă transmitem, alăturat, spre analiză în prima ședință a Consiliului Județean un exemplar din Raportul de audit conformitate și Scrisoarea către management aprobate, prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr.611 din 03.07.2024, documente încheiate în urma acțiunii de audit de conformitate cu tema *"Modul de organizare și funcționare a serviciilor sociale destinate persoanelor adulte cu dizabilități, administrate și finanțate din bugetele unităților administrativ-teritoriale în perioada 2021-2023"*, pe care Camera de Conturi Neamț a efectuat-o la Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Neamț.

După întrunirea consilierilor județeni, vă solicităm să ne transmiteți un extras din procesul verbal de ședință.

Cu aleasă considerație,

Iuliana TRIFAN
Director



CAMERA DE CONTURI
NEAMȚ

**Către,
CONSILIUL JUDEȚEAN NEAMȚ
Doamnei Secretar General**

Vă transmitem, alăturat, spre analiză în prima ședință a Consiliului Județean un exemplar din Raportul de audit conformitate și Scrisoarea către management aprobate, prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr.611 din 03.07.2024, documente încheiate în urma acțiunii de audit de conformitate cu tema *"Modul de organizare și funcționare a serviciilor sociale destinate persoanelor adulte cu dizabilități, administrate și finanțate din bugetele unităților administrativ-teritoriale în perioada 2021-2023"*, pe care Camera de Conturi Neamț a efectuat-o la Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Neamț.

După întrunirea consilierilor județeni, vă solicităm să ne transmiteți un extras din procesul verbal de ședință.

Cu aleasă considerație,

Iuliana TRIFAN
Director



RAPORT DE AUDIT DE CONFORMITATE

1. Rezumat executiv și concluzia auditului

Misiunea de audit de conformitate a fost efectuată de către Curtea de Conturi a României și este o misiune de **raportare directă**, cu un nivel de **asigurare rezonabilă**.

Subiectul auditului a fost reprezentat de administrarea, organizarea și finanțarea serviciilor sociale destinate persoanelor adulte cu dizabilități, aria de cuprindere abordată fiind organizarea și funcționarea serviciilor sociale administrate și finanțate din bugetul Direcției Generale de Asistență Socială și Protecția Copilului Neamț, în perioada 2021-2023.

Subiectul auditului prezintă importanță prin prisma faptului că serviciile sociale constituie o componentă a sistemului național de asistență socială și au drept scop sprijinirea persoanelor vulnerabile pentru depășirea situațiilor de dificultate, prevenirea și combaterea riscului de excluziune socială, creșterea calității vieții și promovarea incluziunii sociale a acestora, iar autoritățile publice locale răspund de organizarea și finanțarea serviciilor sociale adecvate nevoilor persoanelor cu dizabilități. Mai mult decât atât, la nivel național, a fost asumat un proces de dezinstituționalizare, ca prioritate, pentru sistemul de protecție a persoanelor adulte cu dizabilități, iar implicarea administrației publice locale în acest proces este decisivă.

Utilizatorii raportului de audit pot fi Parlamentul României, Consiliul de Monitorizare a Implementării Convenției ONU privind drepturile persoanelor cu dizabilități, Autoritatea Națională pentru Protecția Drepturilor Persoanelor cu Dizabilități, Administrația Județeană pentru Plăți și Inspecție Socială, Consiliul Județean Neamț, entitatea auditată – Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Neamț și unitățile cu personalitate juridică proprie din subordine, precum și societatea civilă și alte părți interesate.

Concluzia de audit: concluzie cu rezerve

Pe baza activităților de audit întreprinse, am constatat, cu excepția neconformităților prezentate la pct.5 din Raportul de audit, că administrarea, organizarea și finanțarea serviciilor sociale destinate persoanelor adulte cu dizabilități, este în conformitate, sub toate aspectele semnificative, cu prevederile legale referitoare la acordarea serviciilor sociale specializate destinate persoanelor adulte cu dizabilități.

2. Introducere

Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Neamț este serviciul public de interes județean cu personalitate juridică, aflată în subordinea Consiliului Județean Neamț, și are rolul de a asigura la nivel județean, aplicarea politicilor și strategiilor de asistență socială în domeniul protecției copilului, familiei, persoanelor singure, persoanelor vârstnice, persoanelor cu dizabilități, precum și a oricăror persoane aflate în nevoie.

DGASPC Neamț a fost înființată prin Hotărârea nr.99/2004 a Consiliului Județean Neamț, prin comasarea Serviciului Public de Asistență Socială a județului Neamț și a Direcției Județene

pentru Protecția Drepturilor Copilului Neamț, prin preluarea, în mod corespunzător, a atribuțiilor și funcțiilor acestora.

Structura organizatorică, numărul de personal și bugetul Direcției generale se aprobă prin hotărâre a Consiliului Județean Neamț, cu avizul consultativ al Ministerului Muncii și Solidarității Sociale, cu respectarea criteriilor orientative astfel încât funcționarea acesteia să asigure îndeplinirea atribuțiilor ce îi revin potrivit legii.

Conform art.12 din Regulamentul de organizare și funcționare aprobat prin HCL nr.165/02.08.2023, DGASPC Neamț - instituție publică de interes județean, are în structura sa centre rezidențiale pentru persoane adulte cu dizabilități, care sunt organizate ca structuri cu personalitate juridică proprie și sunt coordonate de directorul general adjunct cu atribuții în domeniul protecției persoanelor adulte:

1) Complex rezidențial de servicii sociale Roman:

- Centrul de abilitare și reabilitare pentru persoane adulte cu dizabilități „Sfântu Spiridon”;
- Centrul de abilitare și reabilitare pentru persoane adulte cu dizabilități „Sfântu Nectarie”;
- Centrul de îngrijire și asistență pentru persoane adulte cu dizabilități Trifești.

2) Complex rezidențial de servicii sociale Păstrăveni:

- Centrul de îngrijire și asistență pentru persoane adulte cu dizabilități „Barbara”;
- Centrul de abilitare și reabilitare pentru persoane adulte cu dizabilități „Augustinum”;
- Centrul de abilitare și reabilitare pentru persoane adulte cu dizabilități „Orele astrale”;
- Centrul de abilitare și reabilitare pentru persoane adulte cu dizabilități „HAAS”;
- Centrul de abilitare și reabilitare pentru persoane adulte cu dizabilități „Ecumenica”;
- Centrul pentru viață independentă pentru persoane adulte cu dizabilități „Bavaria”;
- Centrul Tazlău:
 - o Centrul de zi;
 - o Centrul de criză pentru persoane adulte cu dizabilități;
 - o Centrul pentru viață independentă pentru persoane adulte cu dizabilități Tazlău.

3) Centrul de îngrijire și asistență pentru persoane adulte cu dizabilități Târgu Neamț;

4) Complex rezidențial de servicii sociale Războieni:

- Centrul de abilitare și reabilitare pentru persoane adulte cu dizabilități „Colibri”;
- Centrul de abilitare și reabilitare pentru persoane adulte cu dizabilități „Teodora”;
- Centrul de îngrijire și asistență pentru persoane adulte cu dizabilități „Maria”;
- Centrul pentru viață independentă pentru persoane adulte cu dizabilități „Ștefan”

5) Centrul de îngrijire și asistență pentru persoane adulte cu dizabilități Oșlobeni;

6) Centrul de îngrijire și asistență pentru persoane adulte cu dizabilități Bozieni;

7) Complex de servicii pentru comunitate pentru persoane adulte cu dizabilități Roman:

- Centrul de zi pentru evaluarea inițială și de recuperare pentru persoane cu dizabilități;
- Echipa mobilă.

8) Complex de servicii pentru persoane adulte cu dizabilități Dragomirești:

- Centrul de zi Dragomirești;
- Locuința maxim protejată 1;
- Locuința maxim protejată 2;
- Locuința maxim protejată 3;
- Locuința maxim protejată 4;
- Locuința maxim protejată 5;
- Locuința maxim protejată 6;
- Locuința maxim protejată 7.

În structura DGASPC Neamț mai figurează 2 complexuri de servicii pentru persoane adulte cu dizabilități – Pipirig și Tașca, nefuncționale la data efectuării prezentei acțiuni de audit.

Finanțarea serviciilor sociale și a beneficiilor de asistență socială se asigură din bugetul local al județului, bugetul de stat, din donații, sponsorizări și alte forme private de contribuții bănești, potrivit legii.

Direcția poate primi fonduri din partea unor organizații guvernamentale și neguvernamentale din țară sau din străinătate, pe baza de convenții de colaborare sau sponsorizări din partea unor persoane fizice sau juridice, prin programe de interes național, din fonduri alocate de la bugetul de stat, fonduri externe rambursabile și nerambursabile, precum și din alte surse.

3. Descrierea activităților misiunii de audit

Obiectivul auditului îl reprezintă obținerea unei asigurări rezonabile că, atât controalele, cât și modul în care autoritățile publice locale administrează și acordă serviciile sociale specializate destinate persoanelor adulte cu dizabilități sunt în conformitate cu legislația, normele și reglementările care au fost în vigoare pe parcursul perioadei 2021-2023.

Obiectivul general: *Evaluarea modului în care autoritățile publice locale administrează și acordă serviciile sociale specializate destinate persoanelor adulte cu dizabilități.*

Obiective specifice:

A. *Respectarea prevederilor legale privind organizarea și funcționarea serviciilor sociale comunitare destinate persoanelor adulte cu dizabilități, respectiv prin:*

- Acordarea serviciilor sociale de îngrijire la domiciliu destinate persoanelor cu dizabilități, inclusiv în centrele de zi adaptate nevoilor acestora;
- Acordarea serviciilor sociale în centrele rezidențiale destinate persoanelor cu dizabilități.

B. *Legalitatea atribuirii contractelor de prestare a serviciilor sociale;*

C. *Legalitatea acordării subvențiilor din bugetul unității administrativ teritoriale pentru susținerea organizațiilor non profit care administrează unități de asistență socială.*

Sfera de cuprindere a auditului: organizarea și funcționarea serviciilor sociale administrate și finanțate din bugetul DGASPC Neamț, în perioada 2021 – 2023.

Perioada auditului: misiunea de audit a început la data de 22.01.2024 și se finalizează odată cu aprobarea raportului de audit.

Obținerea probelor de audit s-a realizat prin tehnici specifice de audit, respectiv teste de fond și teste ale controalelor, acolo unde a fost cazul, astfel încât să fie asigurată obținerea de probe de audit suficiente și adecvate pentru un nivel de asigurare rezonabilă. După etapa de evaluare a riscurilor, de stabilire a pragului de semnificație și a gradului de asigurare urmărit au fost determinate eșantioane de audit, prin metode nestatistice, pe baza raționamentului profesional al auditorului public extern.

Procedurile de audit efectuate sunt cele considerate ca fiind adecvate în circumstanțele date, pe baza raționamentului profesional, iar probele de audit obținute se consideră a fi suficiente și adecvate pentru a constitui baza concluziei de audit.

Auditul de conformitate a fost realizat în acord cu Standardele Internaționale ale Instituțiilor Supreme de Audit (ISSAI 100 - *Principiile fundamentale ale auditării sectorului public* și ISSAI 4000 - *Standardul de Audit de Conformitate*). Suntem independenți față de entitatea auditată din punct de vedere al cerințelor etice relevante cerute de ISSAI, inclusiv cele prevăzute în Codul Etic al Curții de Conturi și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități etice în conformitate cu aceste cerințe.

4. Cerințele legislative aplicabile

Reglementările relevante și aplicabile subiectului auditat, care au fost utilizate ca și surse pentru criteriile de audit:

- ✓ Legea nr.448/2006 privind protecția și promovarea drepturilor persoanelor cu handicap;
- ✓ Legea nr.292/2011 a asistenței sociale;
- ✓ Legea nr.197/2012 privind asigurarea calității în domeniul serviciilor sociale;
- ✓ H.G. nr.867/2015 pentru aprobarea Nomenclatorului serviciilor sociale, precum și a reglementelor-cadru de organizare și funcționare a serviciilor sociale;

✓ OMMJS nr.82/2019 privind aprobarea standardelor specifice minime de calitate obligatorii pentru serviciile sociale destinate persoanelor adulte cu dizabilități;

✓ OMMJS nr.1218/2019 pentru aprobarea Standardelor specifice minime obligatorii de calitate privind aplicarea metodei managementului de caz în protecția persoanelor adulte cu dizabilități;

✓ OMMJS nr.1086/20.02.2018 privind aprobarea modelului cadru al Planului anual de acțiune privind serviciile sociale administrate și finanțate din bugetul consiliului județean/consiliului local/ Consiliului general al Municipiului București;

5. Constatări și recomandări

5.1. Constatare: Din verificările efectuate s-a constatat că în cazul a două servicii sociale (CIAPAD Bozieni și CPVI Ștefan) nu a fost obținută licența de funcționare de la Ministerul Muncii și Justiției Sociale, respectiv de la Autoritatea Națională pentru Protecția Drepturilor Persoanelor, motivat de neîndeplinirea tuturor standardelor minime de calitate obligatorii pentru serviciile sociale destinate persoanelor adulte cu dizabilități prevăzute de OMMJS nr.82/2019¹. Conform prevederilor legale în vigoare, serviciile sociale pot funcționa numai dacă sunt licențiate.

Cauză: neîndeplinirea tuturor standardelor minime de calitate obligatorii impuse prin legislația în domeniu.

Consecințe: serviciile sociale funcționează în condițiile în care nu mai au licență de funcționare valabilă.

Recomandare: Se recomandă conducerii DGASPC Neamț, respectiv managementului centrelor rezidențiale în cazul cărora serviciile sociale nu au fost licențiate (CIAPD Bozieni și CVPI Ștefan), să procedeze la identificarea de soluții și la intensificarea activităților care să aibă ca scop îndeplinirea și respectarea tuturor standardelor specifice minime de calitate obligatorii prevăzute de OMMJS nr.82/2019 care să asigure obținerea licenței, în condițiile prevăzute de lege.

5.2. Constatare: Din verificările efectuate s-a constatat că, în majoritatea centrelor rezidențiale, numărul beneficiarilor depășește capacitatea aprobată pe centru destinat protecției persoanelor adulte cu dizabilități². Spre exemplificare, la data de 09.02.2024, numărul beneficiarilor de la CABR Colibri este de 51, în condițiile în care numărul locurilor aprobate este de 32; numărul beneficiarilor de la CABR Sf. Nectarie este de 33 în condițiile în care numărul locurilor aprobate este de 23.

Cauză: modificările legislative din domeniu care au reglementat stabilirea capacității centrelor rezidențiale pentru persoane adulte cu handicap la maxim 50 de locuri ceea ce a determinat redefinirea mandatului centrelor rezidențiale. În prezent, centrele rezidențiale pentru persoane adulte cu dizabilități cu o capacitate mai mare de 50 de locuri se află în proces de restructurare.

Consecințe: numărul beneficiarilor depășește capacitatea maxim admisă pe centru rezidențial, conform planurilor de restructurare aprobate.

Recomandare: Se recomandă conducerii DGASPC Neamț, respectiv managementului centrelor rezidențiale din subordine (centre de abilitare și reabilitare, centre de îngrijire și asistență, centre pentru viață independentă) să evalueze măsura în care numărul locurilor ocupate se poate încadra în numărul locurilor aprobate pe centru, inclusiv prin luarea în considerare a posibilității de a transfera beneficiarii din centrele existente în centrele care s-au înființat și urmează a fi

¹ art.2, art.5 alin.(3), art.8 alin.(2)-(3), art.8 alin.(2)-(3) din Legea nr.197/2012 privind asigurarea calității în domeniul serviciilor sociale, art.3 din OMMJS nr.82/2019 privind aprobarea standardelor specifice minime de calitate obligatorii pentru serviciile sociale destinate persoanelor adulte cu dizabilități;

² Regulamentul de organizare și funcționare a Direcției Generale de Asistență Socială și Protecția Copilului Neamț, aprobat prin H CJ nr.165/02.08.2023 – Anexa privind capacitatea centrelor destinate protecției copilului și a centrelor destinate protecției adulților cu dizabilități;

funcționale la finalizarea proiectelor care se implementează în baza convențiilor de finanțare nerambursabilă încheiate cu Autoritatea Națională pentru Persoane cu Dizabilități.

5.3. Constatere: Din analiza documentelor și a informațiilor puse la dispoziție de reprezentanții DGASPC Neamț în scopul verificării conformității acordării serviciilor sociale destinate persoanelor adulte cu dizabilități la nevoile de îngrijire stabilite prin programele individuale de recuperare și integrare socială, s-a constatat că numărul posturilor de manager de caz prevăzut în organigramele DGASPC Neamț, aprobat în perioada 2021 – 2023, este subdimensionat raportat la numărul beneficiarilor rezidenți în centrele cu personalitate juridică din subordine³.

Cauză: măsurile stabilite de Guvern prin ordonanțele emise potrivit cărora a fost suspendată ocuparea prin concurs sau examen a posturilor vacante sau temporar vacante din instituțiile ori autoritățile publice și instituțiile publice locale.

Consecințe: activitățile specifice managementului de caz, respectiv coordonarea, monitorizarea și evaluarea îndeplinirii planului individual de servicii se realizează, preponderent, de către angajați (asistent social, educator, psiholog, kinetoterapeut, psihopedagog, logoped) din cadrul centrelor din subordinea DGASPC Neamț, prin dispoziții emise de către directorul general, și nu de către angajați din cadrul aparatului propriu al Direcției, conform prevederilor HG nr.797/2017.

Recomandare: Se recomandă conducerii DGASPC Neamț, în măsura în care legislația incidentă permite, ca la stabilirea numărului de posturi care vizează îndeplinirea atribuțiilor de manager de caz să țină cont de raportul 1 manager de caz la 50 de persoane adulte cu dizabilități aflate în sistem rezidențial, în conformitate cu prevederile HG nr.797/2017. Se asigură astfel calitatea ulterioară a managementului de caz desfășurat, în condițiile în care, în prezent, se pune accent pe procesul de dezinstituționalizare a persoanelor adulte cu dizabilități și de prevenire a instituționalizării, care se bazează tocmai pe consolidarea metodei managementului de caz în cadrul sistemului de protecție a persoanelor adulte cu dizabilități și a rolului managerului de caz.

5.4. Constatere: Din verificările efectuate cu privire la derularea contractelor de prestare servicii sociale încheiate de către DGASPC Neamț cu furnizori privați, s-a constatat că servicii sociale cu cazare în centre rezidențiale de abilitare și reabilitare pentru persoane adulte cu dizabilități, în valoare totală de 14.494,69 lei, aferente perioadei 22.08.2023-31.12.2023, prestate unui beneficiar – persoană adultă cu dizabilități, în baza contractului nr.27773/26.06.2023, au fost decontate nelegal de către DGASPC Neamț, fiind încălcate prevederile incidente domeniului de activitate⁴.

Cauză: nerespectarea prevederilor aplicabile domeniului de activitate, precum și funcționarea necorespunzătoare a formelor de control intern managerial la nivel de instituție.

Consecințe: DGASPC Neamț, în calitate de ordonator secundar de credite, nu a utilizat fondurile publice repartizate de către ordonatorul principal de credite – Consiliul Județean Neamț, pentru servicii sociale, în condiții de regularitate și economicitate.

³ Anexa 1 la Regulamentul-cadru de organizare și funcționare al Direcției generale de asistență socială și protecția copilului, Criterii orientative de persoană, pct.A Pentru direcțiile generale de asistență socială și protecția copilului județene aprobată prin HG nr.797/2017; art.7, alin.(2), lit.c) din Legea nr.7/2023 privind susținerea procesului de dezinstituționalizare a persoanelor adulte cu dizabilități și aplicarea unor măsuri de accelerare a acestuia și de prevenire a instituționalizării;

⁴ art.44, alin.(3), art.84, alin.(2) și art.119 alin.(1) din Legea nr.292/2011 a asistenței sociale; art.54 din Legea nr.448/2006 privind protecția și promovarea drepturilor persoanelor cu handicap, coroborat cu prevederile art.33 alin.(1)-(2) din HG.268/2007 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor Legii nr.448/2006 privind protecția și promovarea drepturilor persoanelor cu handicap; art.5 din HG nr.426/2020 privind aprobarea standardelor de cost pentru serviciile sociale; art.14 alin.(2) și (3) și art.23 alin.(1) din Legea nr. 273/2006 a finanțelor publice locale; procedura internă PO CR_02 Admiterea beneficiarilor în cadrul centrelor rezidențiale, Ed.I, revizia 1, pct.5 Descrierea procedurii, subpunctul 5.3 Etapele activității procedurale; procedura internă PO CR_03 Suspendare, încetare a acordării serviciului social, Ed.I, revizia 1, pct.5 Descrierea procedurii, subpunctul 5.4 Etapele activității procedurale;

Recomandare: Se recomandă conducerii DGASPC Neamț dispunerea de măsuri în vederea înregistrării în evidența contabilă a instituției a sumei de 14.494,69 lei, achitată nelegal, precum și întreprinderea de acțiuni în vederea recuperării integrale a acesteia.

Se recomandă identificarea, respectiv aplicarea unor proceduri de control intern eficiente care să permită depistarea în timp real a erorilor care pot apărea, atât în etapa de planificare a achiziției de servicii sociale, cât și în etapa de derulare a contractelor de achiziție publică atribuite care au ca obiect furnizarea de servicii sociale de către furnizorii privați de servicii sociale.

6. Alte aspecte/Bună guvernare

În cadrul misiunii de audit de conformitate, auditorul public extern a constatat unele aspecte care, deși nu au contribuit la modificarea concluziei de audit, se recomandă să fie avute în vedere pentru a fi remediate:

6.1. Constatăre: În Planul anual de acțiune pentru fiecare an din perioada 2021-2023, întocmit de DGASPC Neamț, în calitate de furnizor de servicii sociale conform OMMJS nr.1086/2018, *Programul de formare și îndrumare metodologică a personalului care lucrează în domeniul serviciilor sociale* face referire doar la activitatea aparatului de specialitate al DGASPC Neamț și nu include personalul care lucrează în domeniul serviciilor sociale destinate persoanelor adulte cu dizabilități, angajat în cadrul centrelor/complexurilor cu personalitate juridică proprie⁵.

Cauză: interpretarea eronată a prevederilor OMMJS nr.1086/2018, în sensul în care întocmirea planului anual de acțiune este în responsabilitatea DGASPC Neamț, iar întocmirea programului de formare și îndrumare metodologică a personalului care lucrează în domeniul serviciilor sociale destinate persoanelor adulte cu dizabilități este în responsabilitatea fiecărui centru/complex cu personalitate juridică proprie care are angajați și buget propriu.

Consecință: în planurile anuale de acțiune întocmite în perioada 2021-2023, aprobate prin Hotărâre a Consiliului Județean Neamț, nu sunt reflectate informații cu privire la cursurile de perfecționare, cursurile de calificare, sesiuni de instruire, respectiv bugetele estimate pentru personalul care lucrează în domeniul serviciilor sociale destinate persoanelor adulte cu dizabilități.

Recomandare: conducerea DGASPC Neamț va include în Planul anual de acțiune înaintat spre aprobare Consiliului Județean Neamț și programul de formare și îndrumare metodologică a personalului care lucrează în domeniul serviciilor sociale destinate persoanelor adulte cu dizabilități, angajat în cadrul centrelor/complexurilor cu personalitate juridică din subordine.

6.2. Constatăre: Două dintre centrele cu personalitate juridică din subordinea DGASPC Neamț - centre funcționale din 2023 - Complexul de servicii Dragomirești și Complexul de servicii pentru comunitate Roman, nu au creată o pagină de internet prin care să prezinte informațiile cu privire la serviciile sociale acordate persoanelor cu dizabilități și prin intermediul căreia să promoveze serviciile și imaginea centrului. De subliniat că, în perioada auditată, activitatea CIAPAD Bozieni de informare a publicului a fost deficitară, în sensul că, nu au fost organizate campanii de sensibilizare a comunității locale, nu au fost promovate alternative la protecția instituționalizată a persoanelor cu dizabilități, etc⁶.

Cauză: implicarea necorespunzătoare a conducerii centrelor în organizarea și derularea de activități de informare a publicului cu privire la serviciile sociale oferite persoanelor adulte cu dizabilități.

⁵ anexa nr.1 din OMMJS nr.1086/2018 privind aprobarea modelului-cadru al Planului anual de acțiune privind serviciile sociale administrate și finanțate din bugetul consiliului județean/consiliului local/Consiliului General al Municipiului București;

⁶ art.80, alin.(2) din Legea nr.292/2011 a asistenței sociale; Standardul 1 de la Modulul II Accesarea serviciului social din OMMJS nr.82/2019 privind aprobarea standardelor specifice minime de calitate obligatorii pentru serviciile sociale destinate persoanelor adulte cu dizabilități; Regulamentul de Organizare și Funcționare a DGASPC Neamț, aprobat prin H CJ nr.56/2023 și modificat prin H CJ nr.165/02.08.2023; Regulamentele de Organizare și Funcționare pentru serviciile sociale destinate protecției persoanelor adulte înființate în structura DGASPC Neamț, aprobate prin H CJ nr.51/23.02.2023;

Consecințe: informarea insuficientă a publicului și a persoanelor interesate cu privire la serviciile sociale asigurate în centre, respectiv a drepturile și obligațiile beneficiarilor.

Recomandare: se recomandă crearea de site-uri web în cazul fiecărui centru/complex, astfel încât informațiile cu privire la serviciile sociale oferite, condițiile de admitere, drepturile și obligațiile beneficiarilor, condițiile de suspendare/încetare a acordării serviciilor și, după caz, modul de calcul al contribuției beneficiarului să fie accesibile oricând și de oriunde, oricărei persoane interesate (persoană cu dizabilitate, reprezentant legal, membri de familie).

Se recomandă, în principiu entităților cu personalitate juridică din subordinea DGASPC Neamț, intensificarea organizării de campanii de sensibilizare a comunității locale și intensificarea promovării alternativelor la protecția instituționalizată a persoanelor adulte cu dizabilități la nivelul entităților care nu au desfășurat astfel de activități în perioada 2021-2023, cu atât mai mult cu cât actualul cadru legislativ susține procesul de dezinstituționalizare a persoanelor adulte cu dizabilități și aplicarea unor măsuri de accelerare a acestuia și de prevenire a instituționalizării.

6.3. Constatare: Din cele 6 unități cu personalitate juridică din subordinea DGASPC Neamț care furnizează servicii sociale persoanelor adulte cu dizabilități (Complex de servicii pentru persoane adulte cu dizabilități Dragomirești și Complex de servicii pentru comunitate pentru persoane adulte cu dizabilități Roman nu au fost incluse în verificare deoarece au devenit funcționale în cursul anului 2023) doar patru (CIAPAD Târgu Neamț, CIAPAD Oșlobeni, CRSS Roman și CRSS Păstrăveni) au încheiat sau au avut în derulare, în perioada 2021-2023, acorduri/parteneriate cu alte instituții/asociații non-profit pentru promovarea integrării sociale, profesionale și dezvoltarea/diversificarea serviciilor oferite persoanelor adulte cu dizabilități⁷.

Cauză: implicarea necorespunzătoare a conducerii centrelor în dezvoltarea de acorduri de cooperare/parteneriate cu alte instituții/asociații non profit.

Consecințe: la nivel de centru, parteneriatele cu alte instituții, asociații nu au fost utilizate ca instrumente suplimentare de promovare a integrării sociale și profesionale a persoanelor adulte cu dizabilități.

Recomandare: În cazul a două entități cu personalitate juridică din subordinea DGASPC Neamț - Complex rezidențial de servicii sociale Războieni și Centru de îngrijire și asistență pentru persoane adulte cu dizabilități Bozieni, se recomandă identificarea posibilităților de a încheia acorduri de cooperare/parteneriate cu alte instituții/asociații non-profit pentru promovarea integrării sociale, profesionale și dezvoltarea/diversificarea serviciilor oferite persoanelor adulte cu dizabilități.

6.4. Constatare: Din verificările efectuate cu privire la modul de fundamentare a costului mediu lunar de întreținere pe beneficiar, pe tip de serviciu social, aprobat pentru fiecare an din perioada 2021-2023, s-a constatat că, la nivelul centrelor cu personalitate juridică din subordinea DGASPC Neamț, nu a fost adoptată, respectiv aplicată o practică unitară privind stabilirea sumelor pe fiecare categorie de cheltuială, în sensul în care să se specifice în mod clar, dacă raportarea se face la o valoare estimată așa cum se procedează în cazul cheltuielilor de personal, la cheltuielile efective înregistrate sau la plățile înregistrate în anul anterior, pe tip de articol bugetar⁸.

Cauză: implementarea necorespunzătoare a unor standarde din cadrul sistemului de control intern managerial.

⁷ art.5, lit.f) din Legea nr.292/2011 a asistenței sociale; art.3 lit.k), art.31 alin.(4) lit.b) din Legea nr.448/2006 privind protecția și promovarea drepturilor persoanelor cu handicap, Regulamentul de Organizare și Funcționare a DGASPC Neamț, aprobat prin H CJ nr.56/2023 și modificat prin H CJ nr.165/02.08.2023; Regulamentele de Organizare și Funcționare pentru serviciile sociale destinate protecției persoanelor adulte înființate în structura DGASPC Neamț, aprobate prin H CJ nr.51/23.02.2023; Anexa 1 din OMMJS nr.82/2019 privind aprobarea standardelor specifice minime de calitate obligatorii pentru serviciile sociale destinate persoanelor adulte cu dizabilități;

⁸ art.6, pct.8 de la Cap.II Considerații generale privind conceptul de control intern managerial și Standardul 9 Proceduri din Anexa 1 - OSGG nr.600/2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice;

Consecințe: fundamenatarea costului mediu lunar pe beneficiar nu s-a realizat în mod unitar, în cazul tuturor serviciilor sociale și pe baza aceluiași criterii (valori estimate, plăți sau cheltuieli).

Recomandare: Se recomandă conducerii DGASPC Neamț să procedeze la:

- efectuarea unei analize pertinente a modului în care se poate fundamenta costul mediu anual pe beneficiar, pe tip de serviciu social, astfel încât nivelul acestuia să fie cât mai realist și adaptat nevoilor specifice și situațiilor particulare ale beneficiarilor de servicii sociale;

- elaborarea unei proceduri operaționale cu privire la fundamentarea costului de întreținere pe beneficiar/tip de serviciu social, cu specificarea exactă a cheltuielilor care se iau în considerare la determinarea costului, precum și a modalității de cuantificare a acestora. Procedura elaborată să fie adusă la cunoștința centrelor cu personalitate juridică din subordine, astfel conducerea DGASPC Neamț asigurând un mod de lucru unitar, în condițiile în care costul de întreținere pe beneficiar, pe tip de serviciu social prezintă importanță în determinarea sumelor alocate din bugetul județean în condițiile în care este depășit standardul minim de cost/an/beneficiar aprobat prin hotărâre de Guvern.

6.5. Constatare: Din verificările efectuate asupra eșantionului selectat raportat la modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării contribuției lunare de întreținere achitate de beneficiarii serviciilor sociale aflați în centrele rezidențiale proprii sau de aparținătorii acestora, s-a constatat că, la nivelul centrelor rezidențiale cu personalitate juridică proprie, din subordinea DGASPC Neamț nu a fost concepută și implementată o practică unitară în ceea ce privește modul de evidențiere în contabilitate a contribuțiilor lunare datorate de beneficiari, respectiv de urmărire la încasare a acestora⁹. De asemenea, în eșantionul selectat spre verificare au fost identificate contribuții lunare de întreținere în valoare totală de 2.688 lei, neîncasate la finele anului 2023 și care nu sunt reflectate în evidența contabilă a centrului/complexului în care este rezident beneficiarul¹⁰.

Cauză: nerespectarea normelor contabile în vigoare, precum și funcționarea necorespunzătoare a formelor de control intern managerial.

Consecințe: neînregistrarea în contabilitate a creanțelor provenind din contribuțiile lunare datorate de beneficiari în conformitate cu normele contabile în vigoare are drept consecință faptul că situațiile financiare nu reflectă imaginea fidelă și reală a activelor entității și poate avea consecințe negative și în ceea ce privește modul de urmărire la încasare a creanțelor restante.

Recomandare: Se recomandă conducerii DGASPC Neamț să institue un mod de lucru unitar la nivelul centrelor/complexurilor cu personalitate juridică din subordine, atât în ceea ce privește modul de evidențiere în contabilitate a contribuțiilor lunare datorate de beneficiari, cât și în ceea ce privește modul de urmărire la încasare a acestora, inclusiv cu respectarea OMMJS nr.1887/2016 care prevede că sumele reprezentând contribuțiile lunare de întreținere datorate de persoanele obligate la plată se rețin de centrul rezidențial public pentru persoane adulte cu dizabilități în care se află asistată persoana.

Se recomandă conducerii DGASPC Neamț ca, în cadrul sistemului de control intern managerial, să dispună măsuri privind actualizarea procedurilor operaționale – *PO CR 02 Admiterea beneficiarilor în cadrul centrelor rezidențiale* și *PO LP 02 Admiterea beneficiarilor în locuințe protejate* – deoarece conțin informații care nu mai sunt actuale și în concordanță cu ultimele modificări legislative aprobate.

⁹ art.6, alin.(3) și art.7, alin.(4) din Metodologia aprobată prin OMMJS nr.1887/2016 privind stabilirea contribuției lunare de întreținere datorate de adulții cu handicap asistați în centrele rezidențiale publice pentru persoane adulte cu handicap sau de susținătorii acestora;

¹⁰ art.2, alin.(1), alin.(2) lit.c), art.9 alin.(1), art.18 din Legea contabilității nr.82/1991; pct. 1.2, 1.4.1 de la cap. I, pct.3.1 și pct.3.2 de la Cap.III din O.M.F.P. nr.1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice;

6.6. Constatere: Din verificările efectuate asupra eşantionului selectat reprezentând contracte de prestări servicii sociale către furnizorii privați, s-a constatat că, în etapa de derulare a contractului, autoritatea contractantă DGASPC Neamț nu a inițiat acțiuni de verificare și monitorizare a modului de acordare a serviciilor sociale către beneficiari, pentru a stabili conformitatea lor cu prevederile contractuale. De asemenea, nu au fost efectuate vizite inopinate la furnizorul privat pentru a se asigura că serviciile sociale sunt acordate în conformitate cu standardele specifice minime de calitate obligatorii pentru serviciile sociale destinate persoanelor adulte cu dizabilități, așa cum a fost solicitat prestatorului prin condițiile impuse în caietele de sarcini, cu atât mai mult cu cât în contractele încheiate este specificat ca și drept al autorității contractante, accesul în spațiul de găzduire și îngrijire al beneficiarilor ¹¹.

Cauză: nerespectarea prevederilor aplicabile domeniul de activitate, precum și funcționarea necorespunzătoare a formelor de control intern managerial la nivel de instituție.

Consecințe: prin faptul că, pe perioada derulării contractelor, autoritatea contractantă – DGASPC Neamț nu a întreprins toate măsurile de monitorizare a serviciilor sociale acordate beneficiarilor cazați în centre situate în afara județului Neamț, cel puțin trimestrial, inclusiv prin vizite inopinate, nu a obținut asigurarea că serviciile sociale acordate beneficiarilor au respectat standardele specifice minime de calitate obligatorii.

Recomandare: Se recomandă conducerii DGASPC Neamț să procedeze, în cadrul sistemului de control intern managerial, la elaborarea unei proceduri operaționale distincte care să abordeze achiziția de servicii sociale și în care să fie stabilite în mod clar acțiunile de monitorizare a acordării serviciilor sociale în conformitate cu cerințele specificate în contractele încheiate cu furnizorii privați de servicii sociale, și să fie stabilite acțiunile de verificare periodică, cel puțin trimestrial, prin intermediul managerilor de caz a beneficiarilor aflați în centrele private sau alt tip de serviciu social privat sau contractat către un furnizor de servicii sociale privat, aflat sau nu pe teritoriul județului Neamț, inclusiv prin efectuarea de vizite inopinate, pentru verificarea respectării standardelor specifice de calitate.

7. Punctul de vedere al entității cu privire la constatările auditului și acțiunile întreprinse de aceasta

În data de 05.04.2024, la sediul Camerei de Conturi Neamț, a avut loc ședința de conciliere, ocazie cu care a fost încheiată Minuta înregistrată sub nr.15292/29408.

Conducerea DGASPC Neamț nu a formulat obiecțiuni la constatările consemnate în proiectul raportului de audit, și-a însușit recomandările formulate și a prezentat Planul de măsuri înregistrat sub nr.12248/29138/05.04.2024, la care a anexat documente care atestă demararea acțiunilor și stabilirea de măsuri în vederea implementării recomandărilor.

8. Responsabilitățile CCR și ale conducerii entității

Responsabilitatea auditorului public extern este de a efectua auditul în conformitate cu Standardele Internaționale privind Instituțiile Supreme de Audit (ISSAI).

Aceste standarde impun respectarea de către auditorii publici externi a cerințelor de natură etică și profesională.

Ca parte a unui audit care se bazează pe ISSAI, a fost exercitat raționamentul profesional și a fost menținut scepticismul profesional pe tot parcursul auditului.

Conducerea entității auditate este responsabilă:

- Pentru respectarea legilor, regulilor și reglementărilor aplicabile;

¹¹ art.6, pct.6.2 și pct.6.5, art.7, pct.7.2 și pct.7.3 din contractele nr. 38282/04.09.2023, nr. 27773/26.06.2023, nr. 53741/24.12.2021/90/27.12.2021, nr. 13411/31.03.2022/99/21.04.2022 și nr. 33404/12.08.2022/204/02.09.2022; pct.4 din Cerințele minime aferente Standardului 6 Evaluarea progresului din Anexa nr.1 Standarde specifice minime obligatorii de calitate din 9 august 2019 privind aplicarea metodei managementului de caz în protecția persoanelor adulte cu dizabilități aprobată prin OMMJS nr.1218/2019;

- Pentru conceperea, implementarea și menținerea sistemului de control intern cu scopul de a preveni sau detecta și corecta orice neconformități semnificative ;
- Că toate informațiile relevante pentru audit au fost puse la dispoziția auditorului public extern.

Curtea de Conturi a României

Aprobat prin Hotărârea Plenului nr. 611/03.07.2024

Camera de Conturi Neamț

Director

Iuliana TRIFAN



Doamnei Păvăluță Cristina
Director General
Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Neamț

Stimată Doamnă Director General,

Introducere

Curtea de Conturi a României a desfășurat o misiune de audit de conformitate la ***Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Neamț***.

În cadrul ședinței de deschidere din data de 22.01.2024 au fost discutate aspectele cuprinse în Scrisoarea de misiune, scrisoare prin care ne-am asigurat reciproc de înțelegerea responsabilităților noastre și ale dumneavoastră, precum și de înțelegerea termenilor în care se va desfășura misiunea de audit de conformitate.

Obiectivul auditului l-a reprezentat obținerea unei asigurări rezonabile că, atât controalele, cât și modul în care autoritățile publice locale administrează și acordă serviciile sociale specializate destinate persoanelor adulte cu dizabilități sunt în conformitate cu legislația, normele și reglementările, în vigoare în perioada 2021-2023.

La finalizarea etapei de planificare v-am prezentat o scrisoare prin care v-am comunicat riscurile identificate în activitatea entității, de care am ținut cont în abordarea procedurilor de audit pe care le-am efectuat pentru obținerea probelor care să susțină concluzia de audit și evaluarea noastră inițială asupra vulnerabilităților sistemului de control intern de la nivelul entității. Am inclus câteva sugestii pe care auditorul public extern le-a formulat, cu scopul reducerii riscurilor identificate și îmbunătățirii sistemului de control intern.

În urma auditului efectuat au rezultat următoarele:

1. CONSTATĂRI CARE AU STAT LA BAZA CONCLUZIEI AUDITULUI

1.1 Constatare: În cazul a două servicii sociale (CIAPAD Bozieni și CPVI Ștefan) nu a fost obținută licența de funcționare de la Ministerul Muncii și Justiției Sociale, respectiv de la Autoritatea Națională pentru Protecția Drepturilor Persoanelor, motivat de neîndeplinirea tuturor standardelor minime de calitate obligatorii pentru serviciile sociale destinate persoanelor adulte cu

dizabilități prevăzute de OMMJS nr.82/2019. Conform prevederilor legale în vigoare, serviciile sociale pot funcționa numai dacă sunt licențiate

Recomandare: Conducerea DGASPC Neamț, respectiv managementul centrelor rezidențiale în cazul cărora serviciile sociale nu au fost licențiate (CIAPD Bozieni și CVPI Ștefan), să procedeze la identificarea de soluții și la intensificarea activităților care să aibă ca scop îndeplinirea și respectarea tuturor standardelor specifice minime de calitate obligatorii prevăzute de OMMJS nr.82/2019 care să asigure obținerea licenței, în condițiile prevăzute de lege.

Termen de implementare propus: 30.11.2024

1.2 Constatere: Din verificările efectuate s-a constatat că, în majoritatea centrelor rezidențiale, numărul beneficiarilor depășește capacitatea aprobată pe centru destinat protecției persoanelor adulte cu dizabilități. Spre exemplificare, la data de 09.02.2024, numărul beneficiarilor de la CABR Colibri este de 51, în condițiile în care numărul locurilor aprobate este de 32; numărul beneficiarilor de la CABR Sf. Nectarie este de 33 în condițiile în care numărul locurilor aprobate este de 23.

Recomandare: Conducerea DGASPC Neamț, respectiv managementul centrelor rezidențiale din subordine (centre de abilitare și reabilitare, centre de îngrijire și asistență, centre pentru viață independentă) să evalueze măsura în care numărul locurilor ocupate se poate încadra în numărul locurilor aprobate pe centru, inclusiv prin luarea în considerare a posibilității de a transfera beneficiarii din centrele existente în centrele care s-au înființat și urmează a fi funcționale la finalizarea proiectelor care se implementează în baza convențiilor de finanțare nerambursabilă încheiate cu Autoritatea Națională pentru Persoane cu Dizabilități.

Termen de implementare propus: 30.11.2024

1.3 Constatere: Din analiza documentelor și a informațiilor puse la dispoziție de reprezentanții DGASPC Neamț, în scopul verificării conformității acordării serviciilor sociale destinate persoanelor adulte cu dizabilități la nevoile de îngrijire stabilite prin programele individuale de recuperare și integrare socială, s-a constatat că numărul posturilor de manager de caz prevăzut în organigramele DGASPC Neamț, aprobat în perioada 2021 – 2023, este subdimensionat raportat la numărul beneficiarilor rezidenți în centrele cu personalitate juridică din subordine.

Recomandare: În măsura în care legislația incidentă permite, conducerea DGASPC Neamț, va avea în vedere ca, la stabilirea numărului de posturi de manager de caz, să țină cont de raportul 1 manager de caz la 50 de persoane adulte cu dizabilități aflate în sistem rezidențial, în conformitate cu prevederile HG nr.797/2017. Se asigură astfel calitatea ulterioară a managementului de caz desfășurat, în condițiile în care, în prezent, se pune accent pe procesul de dezinstituționalizare a persoanelor adulte cu dizabilități și de prevenire a instituționalizării, care se bazează tocmai pe consolidarea metodei managementului de caz în cadrul sistemului de protecție a persoanelor adulte cu dizabilități și a rolului managerului de caz.

Termen de implementare propus: 30.11.2024

1.4 Constatere: Din verificările efectuate cu privire la derularea contractelor de prestare servicii sociale încheiate de către DGASPC Neamț cu furnizori privați, s-a constatat că servicii sociale cu cazare în centre rezidențiale de abilitare și reabilitare pentru persoane adulte cu dizabilități, în valoare totală de 14.494,69 lei, aferente perioadei 22.08.2023-31.12.2023, prestate unui beneficiar – persoană adultă cu dizabilități, în baza contractului nr.27773/26.06.2023, au fost decontate nelegal de către DGASPC Neamț, fiind încălcate prevederile incidente domeniului de activitate.

Recomandare: Conducerea DGASPC Neamț va dispune măsuri în vederea înregistrării în evidența contabilă a instituției a sumei de 14.494,69 lei, achitată nelegal, precum și întreprinderea de acțiuni în vederea recuperării integrale a acesteia.

Se recomandă identificarea, respectiv aplicarea unor proceduri de control intern eficiente care să permită depistarea în timp real a erorilor care pot apărea, atât în etapa de planificare a achiziției de servicii sociale, cât și în etapa de derulare a contractelor de achiziție publică atribuite care au ca obiect furnizarea de servicii sociale de către furnizorii privați de servicii sociale.

Termen de implementare propus: 30.11.2024

2. ALTE ASPECTE/BUNĂ GUVERNANȚĂ

În cadrul misiunii de audit de conformitate, auditorul public extern a constatat unele aspecte care, deși nu au contribuit la modificarea concluziei de audit, se recomandă să fie avute în vedere pentru a fi remediate:

2.1 Constatere: În Planul anual de acțiune pentru fiecare an din perioada 2021-2023, întocmit de DGASPC Neamț, în calitate de furnizor de servicii sociale conform OMMJS nr.1086/2018, *Programul de formare și îndrumare metodologică a personalului care lucrează în domeniul serviciilor sociale* face referire doar la activitatea aparatului de specialitate al DGASPC Neamț și nu include personalul care lucrează în domeniul serviciilor sociale destinate persoanelor adulte cu dizabilități, angajat în cadrul centrelor/complexurilor cu personalitate juridică proprie.

Recomandare: conducerea DGASPC Neamț va include în Planul anual de acțiune înaintat spre aprobare Consiliului Județean Neamț și programul de formare și îndrumare metodologică a personalului care lucrează în domeniul serviciilor sociale destinate persoanelor adulte cu dizabilități, angajat în cadrul centrelor/complexurilor cu personalitate juridică din subordine.

Termen de implementare propus: 30.11.2024

2.2 Constatere: Două dintre centrele cu personalitate juridică din subordinea DGASPC Neamț - centre funcționale din 2023 - Complexul de servicii Dragomirești și Complexul de servicii pentru comunitate Roman, nu au creată o pagină de internet prin care să prezinte informațiile cu privire la serviciile sociale acordate persoanelor cu dizabilități și prin intermediul căreia să promoveze serviciile și imaginea centrului. De subliniat că, în perioada auditată, activitatea CIAPAD Bozieni de informare a publicului a fost deficitară, în sensul că, nu au fost organizate

campanii de sensibilizare a comunității locale, nu au fost promovate alternative la protecția instituționalizată a persoanelor cu dizabilități, etc.

În data de 05.04.2024 a avut loc ședința de conciliere, ocazie cu care conducerea DGASPC Neamț a prezentat Planul de măsuri pentru implementarea recomandărilor consemnate în proiectul raportului de audit transmis cu adresa nr.24532/19.03.2024, incluzând documente și informații care atestă faptul că, la data prezentă, toate cele 8 centre rezidențiale pentru adulți dețin pagini web (<http://www.cia-tirguneamt.ro/>; <http://www.caminoslobeni.ro/Despre-noi.php>; <https://www.crssroman.ro/>; <https://www.cspaddragomiresti.ro/>; <https://cscpad.ro/>; <https://www.crrnrazboieni.ro/>; <https://www.centruderecuperarepastraveni.ro/>; <https://www.ciabozieni.ro/>).

Recomandare: Se recomandă, în principiu entităților cu personalitate juridică din subordinea DGASPC Neamț, intensificarea organizării de campanii de sensibilizare a comunității locale și intensificarea promovării alternativelor la protecția instituționalizată a persoanelor adulte cu dizabilități la nivelul entităților care nu au desfășurat astfel de activități în perioada 2021-2023, cu atât mai mult cu cât actualul cadru legislativ susține procesul de dezinstituționalizare a persoanelor adulte cu dizabilități și aplicarea unor măsuri de accelerare a acestuia și de prevenire a instituționalizării.

Termen de implementare propus: 30.11.2024

2.3 Constatere: Din cele 6 unități cu personalitate juridică din subordinea DGASPC Neamț care furnizează servicii sociale persoanelor adulte cu dizabilități (Complex de servicii pentru persoane adulte cu dizabilități Dragomirești și Complex de servicii pentru comunitate pentru persoane adulte cu dizabilități Roman nu au fost incluse în verificare deoarece au devenit funcționale în cursul anului 2023) doar patru (CIAPAD Târgu Neamț, CIAPAD Oșlobeni, CRSS Roman și CRSS Păstrăveni) au încheiat sau au avut în derulare, în perioada 2021-2023, acorduri/parteneriate cu alte instituții/asociații non-profit pentru promovarea integrării sociale, profesionale și dezvoltarea/diversificarea serviciilor oferite persoanelor adulte cu dizabilități.

Recomandare: În cazul a două entități cu personalitate juridică din subordinea DGASPC Neamț - Complex rezidențial de servicii sociale Războieni și Centru de îngrijire și asistență pentru persoane adulte cu dizabilități Bozieni, se recomandă identificarea posibilităților de a încheia acorduri de cooperare/parteneriate cu alte instituții/asociații non-profit pentru promovarea integrării sociale, profesionale și dezvoltarea/diversificarea serviciilor oferite persoanelor adulte cu dizabilități.

Termen de implementare propus: 30.11.2024

2.4 Constatere: Din verificările efectuate cu privire la modul de fundamentare a costului mediu lunar de întreținere pe beneficiar, pe tip de serviciu social, aprobat pentru fiecare an din perioada 2021-2023, s-a constatat că, la nivelul centrelor cu personalitate juridică din subordinea DGASPC Neamț, nu a fost adoptată, respectiv aplicată o practică unitară privind stabilirea sumelor pe fiecare categorie de cheltuială, în sensul în care să se specifice în mod clar, dacă raportarea se

face la o valoare estimată așa cum se procedează în cazul cheltuielilor de personal, la cheltuielile efective înregistrate sau la plățile înregistrate în anul anterior, pe tip de articol bugetar.

Recomandare: Conducerea DGASPC Neamț va proceda la:

- efectuarea unei analize pertinente a modului în care se poate fundamenta costul mediu anual pe beneficiar, pe tip de serviciu social, astfel încât nivelul acestuia să fie cât mai realist și adaptat nevoilor specifice și situațiilor particulare ale beneficiarilor de servicii sociale;
- elaborarea unei proceduri operaționale cu privire la fundamentarea costului de întreținere pe beneficiar/tip de serviciu social, cu specificarea exactă a cheltuielilor care se iau în considerare la determinarea costului, precum și a modalității de cuantificare a acestora. Procedura elaborată să fie adusă la cunoștința centrelor cu personalitate juridică din subordine, astfel conducerea DGASPC Neamț asigurând un mod de lucru unitar, în condițiile în care costul de întreținere pe beneficiar, pe tip de serviciu social prezintă importanță în determinarea sumelor alocate din bugetul județean, în condițiile în care este depășit standardul minim de cost/an/beneficiar aprobat prin hotărâre de Guvern.

Termen de implementare propus: 30.11.2024

2.5 Constatere: Din verificările efectuate asupra eșantionului selectat raportat la modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării contribuției lunare de întreținere achitate de beneficiarii serviciilor sociale aflați în centrele rezidențiale proprii sau de aparținătorii acestora, s-a constatat că, la nivelul centrelor rezidențiale cu personalitate juridică proprie, din subordinea DGASPC Neamț nu a fost concepută și implementată o practică unitară în ceea ce privește modul de evidențiere în contabilitate a contribuțiilor lunare datorate de beneficiari, respectiv de urmărire la încasare a acestora. De asemenea, în eșantionul selectat spre verificare au fost identificate contribuții lunare de întreținere în valoare totală de 2.688 lei, neîncasate la finele anului 2023 și care nu sunt reflectate în evidența contabilă a centrului/complexului în care este rezident beneficiarul.

Recomandare: Conducerea DGASPC Neamț va institui un mod de lucru unitar la nivelul centrelor/complexurilor cu personalitate juridică din subordine, atât în ceea ce privește modul de evidențiere în contabilitate a contribuțiilor lunare datorate de beneficiari, cât și în ceea ce privește modul de urmărire la încasare a acestora, inclusiv cu respectarea OMMJS nr.1887/2016 care prevede că sumele reprezentând contribuțiile lunare de întreținere datorate de persoanele obligate la plată se rețin de centrul rezidențial public pentru persoane adulte cu dizabilități în care se află asistată persoana.

Se recomandă conducerii DGASPC Neamț ca, în cadrul sistemului de control intern managerial, să dispună măsuri privind actualizarea procedurilor operaționale – *PO CR 02 Admiterea beneficiarilor în cadrul centrelor rezidențiale* și *PO LP 02 Admiterea beneficiarilor în locuințe protejate* – deoarece conțin informații care nu mai sunt actuale și în concordanță cu ultimele modificări legislative aprobate.

Termen de implementare propus: 30.11.2024

2.6 Constatere: Din verificările efectuate asupra eşantionului selectat reprezentând contracte de prestări servicii sociale către furnizorii privați, s-a constatat că, în etapa de derulare a contractului, autoritatea contractantă DGASPC Neamț nu a inițiat acțiuni de verificare și monitorizare a modului de acordare a serviciilor sociale către beneficiari, pentru a stabili conformitatea lor cu prevederile contractuale. De asemenea, nu au fost efectuate vizite inopinate la furnizorul privat pentru a se asigura că serviciile sociale sunt acordate în conformitate cu standardele specifice minime de calitate obligatorii pentru serviciile sociale destinate persoanelor adulte cu dizabilități, așa cum a fost solicitat prestatorului prin condițiile impuse în caietele de sarcini, cu atât mai mult cu cât în contractele încheiate este specificat ca și drept al autorității contractante, accesul în spațiul de găzduire și îngrijire al beneficiarilor.

Recomandare: Se recomandă conducerii DGASPC Neamț să procedeze, în cadrul sistemului de control intern managerial, la elaborarea unei proceduri operaționale distincte care să abordeze achiziția de servicii sociale și în care să fie stabilite în mod clar acțiunile de monitorizare a acordării serviciilor sociale în conformitate cu cerințele specificate în contractele încheiate cu furnizorii privați de servicii sociale, și să fie stabilite acțiunile de verificare periodică, cel puțin trimestrial, prin intermediul managerilor de caz a beneficiarilor aflați în centrele private sau alt tip de serviciu social privat sau contractat către un furnizor de servicii sociale privat, aflat sau nu pe teritoriul județului Neamț, inclusiv prin efectuarea de vizite inopinate, pentru verificarea respectării standardelor specifice de calitate.

Termen de implementare propus: 30.11.2024

Vă asigurăm de sprijinul nostru dacă aveți nevoie de clarificări cu privire la implementarea recomandărilor.

Cu stimă,

Curtea de Conturi a României

Aprobată prin Hotărârea Plenului nr. 611/03.07.2024

Camera de Conturi Neamț

Director

Iuliana TRIFAN

