

**CAMERA DE CONTURI
NEAMȚ**

**Către,
CONSILIUL JUDEȚEAN NEAMȚ**

**Doamnei Daniela SOROCEANU
Secretar general**

Vă remitem alăturat Rapoarte de follow-up încheiate în urma misiunilor de verificare a modului de implementare măsurilor dispuse prin **Decizia nr.16/2020** și respectiv **Decizia nr.16/2022**, pe care Curtea de Conturi a României, prin Camera de Conturi Județeană Neamț le-a efectuat în perioada 17.04. – 18.04.2024, la **DIRECȚIA DE ASISTENȚĂ SOCIALĂ ȘI PROTECȚIA COPILULUI NEAMȚ**.

După întrunirea consilierilor locali vă solicităm să ne transmiteți un extras din procesul verbal de ședință împreună cu o copie a hotărârii luate față de măsurile dispuse prin decizie de directorul Camerei de Conturi Neamț.

Cu stimă,

**Director,
Iuliana TRIFAN**



APROBAT

Director

Trifan Iuliana



Raport de follow-up Decizia nr.16/27.07.2020

A. Introducere

Misiunea de follow-up a fost efectuată de către Curtea de Conturi a României prin Camera de Conturi Neamț la D.G.A.S.P.C. Neamț, cu sediul în municipiul Piatra Neamț, Str. Alexandru cel Bun, nr.11, județul Neamț, telefon: 0233/229217, fax: 0233/237438, e-mail office@dgaspcneamt.ro, în perioada 17.04. – 18.04.2024.

Scopul acestei misiuni este de a verifica modul de implementare a măsurilor formulate în urma desfășurării misiunii de control cu tema “Controlul modului de gestionare a resurselor publice pe perioada stării de urgență” la **DIRECTIA DE ASISTENȚĂ SOCIALĂ ȘI PROTECȚIA COPILULUI NEAMȚ**, pentru care a fost întocmit Raportul de control nr. 1218 din 26.06.2020 și s-a emis Decizia nr. 16 din 27.07.2020.

Activitatea de follow-up s-a realizat în cadrul unei misiuni distincte, prin analiză documentară și vizită la entitatea auditată.

Conducerea entității a comunicat modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie, cu adresa nr.47007 din 15.11.2021, înregistrată la Camera de Conturi Neamț sub nr.53551 din 18.11.2021, precum și prin adresa nr.14705 din 02.04.2024, înregistrată la Camera de Conturi Neamț sub nr.28291 din 02.04.2024.

B. Rezultatele verificării

În vederea punerii în executare, Decizia nr.16 din 27.07.2020 cuprinde o măsură dispuse pentru înlăturarea abaterilor de la legalitate și regularitate constatate.

Din analiza actelor și documentelor prezentate de entitate privind modul de realizare a măsurilor dispuse, s-au constatat următoarele aspecte:

B.1.– Referitor la măsura nr. II.1 din Decizia nr.16/2020 având ca termen de ducere la îndeplinire data de 30 noiembrie 2020

1. Prezentarea pe scurt a abaterii care a făcut obiectul măsurii dispuse prin decizie

Din verificarea efectuată asupra modului de acordare a indemnizației de 75% prevăzute de Legea nr.19/2020 privind acordarea unor zile libere părinților pentru supravegherea copiilor, în situația închiderii temporare a unităților de învățământ, s-a constatat că într-un caz, această majorare a fost acordată fără bază legală, întrucât soțul beneficiarei respective a avut activitatea redusă/întreruptă temporar, ca urmare a

efectelor coronavirusului SARS Cov2, potrivit verificării încrucișate cu informațiile deținute de Agenția Județene Pentru Plăți și Inspecție Socială Neamț.

Valoarea erorii este de 11.624 lei, calculată prin extindere până la data controlului, pentru perioada martie - iunie 2020.

Se reține că au fost încălcate dispozițiile art.3, alin (3⁴) din Legea nr.19/2020 privind acordarea unor zile libere părinților pentru supravegherea copiilor, în situația închiderii temporare a unităților de învățământ, cu modificările și completările ulterioare, art.14, alin.(1), art.22 din Legea nr.500/2002 privind finanțele publice, cu modificările și completările ulterioare

Abatere este consemnată la pct. II.1. din Raportul de control.

2. Măsura nr.II.1 dispusă prin decizia nr. 16/2020 pentru remedierea abaterii respective

1. Dispunerea măsurilor în vederea recuperării indemnizației acordată fără bază legală, pentru zile libere plătite părinților pentru supravegherea copiilor, în situația închiderii temporare a unităților de învățământ. (pct. II.1. din raportul de control și punctul 1 din decizie)

3. Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie

La verificarea modului de realizare a măsurii, s-a constatat faptul că entitatea verificată a dispus următoarele măsuri pentru recuperarea integrală a prejudiciului:

- s-a încercat recuperarea sumei de 11.624 lei stabilită în sarcina salariatei Stoican Monica-Elena, pe baza unui angajament de plată, prin reținerea acestei sume din salariu pe statul de plată.

Întrucât salariața nu a consimțit la încheierea unui angajament de plată, entitatea a fost nevoită să o acționeze în judecată, pentru ca, în contradictoriu cu aceasta, instanța de judecată să oblige salariața sus-menționată la plata sumei de 11.624 lei, constatată ca fiind încasată în mod necuvenit.

Demersul entității cu privire la sesizarea instanței de judecată în vederea recuperării de la salariață a sumei de 11.624 lei s-a făcut în conformitate cu dispozițiile art. 256-257 raportat la art. 169 din Legea nr. 53/2003 privind Codul muncii, cu modificările și completările ulterioare, potrivit căruia: "(1) *Nicio reținere din salariu nu poate fi operată, în afara cazurilor și condițiilor prevăzute de lege. (2) Reținerile cu titlu de daune cauzate angajatorului nu pot fi efectuate decât dacă datoria salariatului este scadentă, lichidă și exigibilă și a fost constatată ca atare printr-o hotărâre judecătorească definitivă și irevocabilă.*"

Procedând în strictă conformitate cu prevederile legale mai sus citate, s-a acționat salariața în judecată, în vederea recuperării prejudiciului constat, cerere care a format obiectul dosarului nr.1616/103/2020, înregistrat la Tribunalul Neamț, Secția I Civilă de Contencios Administrativ.

Prin Sentința civilă nr. 155/04.03.2021, Tribunalul Neamț respinge ca nefondată acțiunea formulată de reclamanta Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Neamț în contradictoriu cu pârâta Stoican Monica Elena, reținând în considerentele acesteia că pârâta Stoican Monica Elena "a formulat cererea în mod legal, fiind depuse actele prevăzute la alin.2 din art.2 al Legii 19/2020, a beneficiat în mod legal de indemnizația prevăzută de Legea 19/2020, deoarece nu se află în niciuna din situațiile prevăzute de art. 1 alin. 3 indice 3 și alin. 3 indice 4. Astfel, soțul său în calitate de avocat a făcut dovada obținerii de venituri din activitatea sa, nu avea activitatea suspendată, deoarece activitatea de consultanță juridică nu a încetat nici pe perioada stării de urgență, instanțele de judecată funcționând și în starea de urgență în anumite condiții. Au fost depuse de altfel dovezi privind veniturile și activitatea soțului", astfel că "tribunalul constată legalitatea indemnizației acordate" (a se vedea pag. 7, paragrafele 1-2 din Sentința civilă nr. 155/04.03.2021-**anexa nr. I**).

DGASPC Neamț a formulat apel împotriva acesteia, apel care a fost soluționat de către Curtea de Apel Bacău, prin Decizia nr. 516/20.09.2021, prin respingerea apelului ca nefondat. În considerentele

Deciziei civile nr. 516/20 septembrie 2021 (**anexa nr.2**), instanța de apel a stabilit că salariața este îndreptățită să primească indemnizația pentru zile libere acordate unuia dintre părinți pentru supravegherea copiilor în vârstă de până la 12 ani, în situația închiderii temporare a unităților de învățământ, întrucât soțul acesteia, de profesie avocat în cadrul Baroului Neamț, și-a desfășurat activitatea fără întrerupere în perioada pentru care salariața a solicitat indemnizația pentru zile libere, și, mai mult decât atât, acesta a realizat venituri de pe urma activității desfășurate, astfel cum rezultă din motivarea Curții de Apel Bacău în Decizia nr. 516/20.09.2021: "*cele două indemnizații acordate nu au la bază același act normativ, nefiind acordate în considerarea aceleiași situații, nefiind eludate normele Legii 19/2000*".(paginile 12 - 14).

Având în vedere soluția pronunțată de către instanța de fond și menținută de către instanța de apel, se apreciază că reprezentanții legali ai entității controlate Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Neamț, au întreprins demersurile legale, stabilite prin Decizia nr. 16/2020 a Camerei de Conturi Neamț, cu respectarea dispozițiilor legale în materie privind recuperarea prejudiciilor de la salariați prevăzute la art. 256-257 raportat la art. 169 din Legea nr. 53/2003 privind Codul Muncii, cu modificările și completările ulterioare, precum și cu respectarea normelor legale privind obligativitatea și opozabilitatea hotărârilor judecătorești prevăzute la art. 435 din Legea nr. 134/2010 privind Codul de procedură civilă, cu modificările și completările ulterioare.

Având în vedere cele menționate mai sus se consideră **măsura nr.II.1** din Decizia nr.16/2020 **rămasă fără obiect**.

Luând în considerare faptul că toate măsura a fost rămasă fără obiect și nu există divergențe asupra aspectelor mai sus menționate, se consideră că nu mai este necesară o întâlnire în vederea concilierii.

C. Concluzii cu privire la modul de implementare a recomandărilor din raportul de audit

Nr. crt.	Stadiul implementării recomandării	Măsura nr. din Decizia nr.16/2020	Secțiunea din Raportul de control
1	Rămasă fără obiect	II.1.	Pct.II.1.

Către,
CONSILIUL JUDEȚEAN NEAMȚ

Doamnei Daniela SOROCEANU
Secretar general

Vă remitem alăturat Rapoarte de follow-up încheiate în urma misiunilor de verificare a modului de implementare măsurilor dispuse prin **Decizia nr.16/2020** și respectiv **Decizia nr.16/2022**, pe care Curtea de Conturi a României, prin Camera de Conturi Județeană Neamț le-a efectuat în perioada 17.04. – 18.04.2024, la **DIRECȚIA DE ASISTENȚĂ SOCIALĂ ȘI PROTECȚIA COPILULUI NEAMȚ**.

După întrunirea consilierilor locali vă solicităm să ne transmiteți un extras din procesul verbal de ședință împreună cu o copie a hotărârii luate față de măsurile dispuse prin decizie de directorul Camerei de Conturi Neamț.

Cu stimă,

Director,
Iuliana TRIFAN



APROBAT

Director

Trifan Iuliana



Raport de follow-up Decizia nr.16/27.07.2020

A. Introducere

Misiunea de follow-up a fost efectuată de către Curtea de Conturi a României prin Camera de Conturi Neamț la D.G.A.S.P.C. Neamț, cu sediul în municipiul Piatra Neamț, Str. Alexandru cel Bun, nr.11, județul Neamț, telefon: 0233/229217, fax: 0233/237438, e-mail office@dgaspcneamt.ro, în perioada 17.04. – 18.04.2024.

Scopul acestei misiuni este de a verifica modul de implementare a măsurilor formulate în urma desfășurării misiunii de control cu tema “Controlul modului de gestionare a resurselor publice pe perioada stării de urgență” la **DIRECTIA DE ASISTENȚĂ SOCIALĂ ȘI PROTECȚIA COPILULUI NEAMȚ**, pentru care a fost întocmit Raportul de control nr. 1218 din 26.06.2020 și s-a emis Decizia nr. 16 din 27.07.2020.

Activitatea de follow-up s-a realizat în cadrul unei misiuni distincte, prin analiză documentară și vizită la entitatea auditată.

Conducerea entității a comunicat modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie, cu adresa nr.47007 din 15.11.2021, înregistrată la Camera de Conturi Neamț sub nr.53551 din 18.11.2021, precum și prin adresa nr.14705 din 02.04.2024, înregistrată la Camera de Conturi Neamț sub nr.28291 din 02.04.2024.

B. Rezultatele verificării

În vederea punerii în executare, Decizia nr.16 din 27.07.2020 cuprinde o măsură dispuse pentru înlăturarea abaterilor de la legalitate și regularitate constatate.

Din analiza actelor și documentelor prezentate de entitate privind modul de realizare a măsurilor dispuse, s-au constatat următoarele aspecte:

B.1.– Referitor la măsura nr. II.1 din Decizia nr.16/2020 având ca termen de ducere la îndeplinire data de 30 noiembrie 2020

1. Prezentarea pe scurt a abaterii care a făcut obiectul măsurii dispuse prin decizie

Din verificarea efectuată asupra modului de acordare a indemnizației de 75% prevăzute de Legea nr.19/2020 privind acordarea unor zile libere părinților pentru supravegherea copiilor, în situația închiderii temporare a unităților de învățământ, s-a constatat că într-un caz, această majorare a fost acordată fără bază legală, întrucât soțul beneficiarei respective a avut activitatea redusă/întreruptă temporar, ca urmare a

efectelor coronavirusului SARS Cov2, potrivit verificării încrucișate cu informațiile deținute de Agenției Județene Pentru Plăți și Inspecție Socială Neamț.

Valoarea erorii este de 11.624 lei, calculată prin extindere până la data controlului, pentru perioada martie - iunie 2020.

Se reține că au fost încălcate dispozițiile art.3, alin (3⁴) din Legea nr.19/2020 privind acordarea unor zile libere părinților pentru supravegherea copiilor, în situația închiderii temporare a unităților de învățământ, cu modificările și completările ulterioare, art.14, alin.(1), art.22 din Legea nr.500/2002 privind finanțele publice, cu modificările și completările ulterioare

Abatere este consemnată la pct. II.1. din Raportul de control.

2. Măsura nr.II.1 dispusă prin decizia nr. 16/2020 pentru remedierea abaterii respective

1. Dispunerea măsurilor în vederea recuperării indemnizației acordată fără bază legală, pentru zile libere plătite părinților pentru supravegherea copiilor, în situația închiderii temporare a unităților de învățământ. (pct. II.1. din raportul de control și punctul 1 din decizie)

3. Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie

La verificarea modului de realizare a măsurii, s-a constatat faptul că entitatea verificată a dispus următoarele măsuri pentru recuperarea integrală a prejudiciului:

- s-a încercat recuperarea sumei de 11.624 lei stabilită în sarcina salariatei Stoican Monica-Elena, pe baza unui angajament de plată, prin reținerea acestei sume din salariu pe statul de plată.

Întrucât salariața nu a consimțit la încheierea unui angajament de plată, entitatea a fost nevoită să o acționeze în judecată, pentru ca, în contradictoriu cu aceasta, instanța de judecată să oblige salariața sus-menționată la plata sumei de 11.624 lei, constatată ca fiind încasată în mod necuvenit.

Demersul entității cu privire la sesizarea instanței de judecată în vederea recuperării de la salariață a sumei de 11.624 lei s-a făcut în conformitate cu dispozițiile art. 256-257 raportat la art. 169 din Legea nr. 53/2003 privind Codul muncii, cu modificările și completările ulterioare, potrivit căruia: "(1) Nicio reținere din salariu nu poate fi operată, în afara cazurilor și condițiilor prevăzute de lege. (2) Reținerile cu titlu de daune cauzate angajatorului nu pot fi efectuate decât dacă datoria salariatului este scadentă, lichidă și exigibilă și a fost constatată ca atare printr-o hotărâre judecătorească definitivă și irevocabilă."

Procedând în strictă conformitate cu prevederile legale mai sus citate, s-a acționat salariața în judecată, în vederea recuperării prejudiciului constat, cerere care a format obiectul dosarului nr.1616/103/2020, înregistrat la Tribunalul Neamț, Secția I Civilă de Contencios Administrativ.

Prin Sentința civilă nr. 155/04.03.2021, Tribunalul Neamț respinge ca nefondată acțiunea formulată de reclamanta Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Neamț în contradictoriu cu pârâta Stoican Monica Elena, reținând în considerentele acesteia că pârâta Stoican Monica Elena "a formulat cererea în mod legal, fiind depuse actele prevăzute la alin.2 din art.2 al Legii 19/2020, a beneficiat în mod legal de indemnizația prevăzută de Legea 19/2020, deoarece nu se află în niciuna din situațiile prevăzute de art. 1 alin. 3 indice 3 și alin. 3 indice 4. Astfel, soțul său în calitate de avocat a făcut dovada obținerii de venituri din activitatea sa, nu avea activitatea suspendată, deoarece activitatea de consultanță juridică nu a încetat nici pe perioada stării de urgență, instanțele de judecată funcționând și în starea de urgență în anumite condiții. Au fost depuse de altfel dovezi privind veniturile și activitatea soțului", astfel că "tribunalul constată legalitatea indemnizației acordate" (a se vedea pag. 7, paragrafele 1-2 din Sentința civilă nr. 155/04.03.2021-**anexa nr.I**).

DGASPC Neamț a formulat apel împotriva acesteia, apel care a fost soluționat de către Curtea de Apel Bacău, prin Decizia nr. 516/20.09.2021, prin respingerea apelului ca nefondat. În considerentele

Deciziei civile nr. 516/20 septembrie 2021 (**anexa nr.2**), instanța de apel a stabilit că salariața este îndreptățită să primească indemnizația pentru zile libere acordate unuia dintre părinți pentru supravegherea copiilor în vârstă de până la 12 ani, în situația închiderii temporare a unităților de învățământ, întrucât soțul acesteia, de profesie avocat în cadrul Baroului Neamț, și-a desfășurat activitatea fără întrerupere în perioada pentru care salariața a solicitat indemnizația pentru zile libere, și, mai mult decât atât, acesta a realizat venituri de pe urma activității desfășurate, astfel cum rezultă din motivarea Curții de Apel Bacău în Decizia nr. 516/20.09.2021: "*cele două indemnizații acordate nu au la bază același act normativ, nefiind acordate în considerarea aceleiași situații, nefiind eludate normele Legii 19/2000*".(paginile 12 - 14).

Având în vedere soluția pronunțată de către instanța de fond și menținută de către instanța de apel, se apreciază că reprezentanții legali ai entității controlate Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Neamț, au întreprins demersurile legale, stabilite prin Decizia nr. 16/2020 a Camerei de Conturi Neamț, cu respectarea dispozițiilor legale în materie privind recuperarea prejudiciilor de la salariați prevăzute la art. 256-257 raportat la art. 169 din Legea nr. 53/2003 privind Codul Muncii, cu modificările și completările ulterioare, precum și cu respectarea normelor legale privind obligativitatea și opozabilitatea hotărârilor judecătorești prevăzute la art. 435 din Legea nr. 134/2010 privind Codul de procedură civilă, cu modificările și completările ulterioare.

Având în vedere cele menționate mai sus se consideră **măsura nr.II.1** din Decizia nr.16/2020 **rămasă fără obiect**.

Luând în considerare faptul că toate măsura a fost rămasă fără obiect și nu există divergențe asupra aspectelor mai sus menționate, se consideră că nu mai este necesară o întâlnire în vederea concilierii.

C. Concluzii cu privire la modul de implementare a recomandărilor din raportul de audit

Nr. crt.	Stadiul implementării recomandării	Măsura nr. din Decizia nr.16/2020	Secțiunea din Raportul de control
1	Rămasă fără obiect	II.1.	Pct.II.1.

APROBAT
Director
Trifan Iuliana



Raport de follow-up Decizia nr.16/14.07.2022

A. Introducere

Misiunea de follow-up a fost efectuată de către Curtea de Conturi a României prin Camera de Conturi Neamț la D.G.A.S.P.C. Neamț, cu sediul în municipiul Piatra Neamț, Str. Alexandru cel Bun, nr.11, județul Neamț, telefon: 0233/229217, fax: 0233/237438, e-mail office@dgaspcneamt.ro, în perioada 17.04. – 18.04.2024.

Scopul acestei misiuni este de a verifica modul de implementare a măsurilor formulate în urma desfășurării misiunii de audit financiar la **DIRECȚIA DE ASISTENȚĂ SOCIALĂ ȘI PROTECȚIA COPILULUI NEAMȚ**, pentru care a fost întocmit Raportul de audit nr. 19283/44919 din 16.05.2022 și s-a emis Decizia nr. 16 din 14.07.2022.

Activitatea de follow-up s-a realizat în cadrul unei misiuni distincte, prin analiză documentară și vizită la entitatea auditată.

Conducerea entității a comunicat modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie, cu adresa nr.15771 din 09.04.2024, înregistrată la Camera de Conturi Neamț sub nr.30005 din 09.04.2024.

B. Rezultatele verificării

În vederea punerii în executare, Decizia nr.16 din 14.07.2022 cuprinde 13 măsuri dispuse pentru înlăturarea abaterilor de la legalitate și regularitate constatate.

Din analiza actelor și documentelor prezentate de entitate privind modul de realizare a măsurilor dispuse, s-au constatat următoarele aspecte:

B.1.– Referitor la măsura nr. I.1 din Decizia nr.16/2022 având ca termen de ducere la îndeplinire data de 29 noiembrie 2022

1. Prezentarea pe scurt a abaterii care a făcut obiectul măsurii dispuse prin decizie

1. Neconducerea evidentei contabile conform principiilor contabilității pe baza de angajamente și prevalenței economicului asupra juridicului (realității asupra aparentei).

Urmare auditării categoriei de operațiuni “*Alte bunuri și servicii pentru întreținere și funcționare*” s-a constatat că, la nivelul entității auditate nu se respectă principiul contabilității de angajamente privind **cheltuielile efectuate din bugetul județului Neamț**.

Astfel, unele facturi au fost evidențiate în contabilitatea entității auditate în momentul plății, fără a se ține cont de prevederile legale, care stipulează că, instituțiile publice au obligația să înregistreze operațiunile economico-financiare pe baza principiilor contabilității de drepturi și obligații (de angajamente), respectiv

atunci când tranzacțiile și evenimentele se produc și nu pe măsură ce numerarul sau echivalentul de numerar este încasat sau plătit.

De asemenea s-a constatat că la nivelul entității cheltuielile aferente polițelor de asigurare se înregistrează la data plății și nu eşalonat pe perioada valabilității acestora pe seama contului 471 "Cheltuieli înregistrate în avans" în valoare de 10.264,808 lei.

Se reține că au fost încălcate dispozițiile art. 18 din Legea contabilității nr. 82/1991, cu modificările și completările ulterioare, cap. I pct. 2.7.1.1, pct.1.2, pct.3.2 din O.M.F.P. nr. 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia cu modificările și completările ulterioare.

Valoarea abaterii constatate este în sumă de 21.301,04 lei.

2. Măsura nr.I.1 dispusă prin decizia nr. 16/2022 pentru remedierea abaterii respective

1. Dispunerea de măsuri în vederea organizării contabilității conform principiilor și politicilor contabile. (pct.1 din raportul de audit și pct 1 din decizie)

3. Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie

La verificarea modului de realizare a măsurii, s-a constatat faptul că entitatea verificată a dispus următoarele măsuri:

- facturile privind furnizarea de energie electrică, termică, apă, canal, salubritate, telefon etc., care reflectă consumuri aferente lunii decembrie și care sunt primite până la data întocmirii bilanțului, sunt înregistrate în contabilitate în luna decembrie,

- cheltuielile cu polițele de asigurare sunt înregistrate în contul 471 "Cheltuieli înregistrate în avans" iar trecerea acestora pe cheltuieli se efectuează eşalonat, pe baza unui scadențar (fișe cont 408/472; fișe parteneri economici – **anexa nr.1**);

Având în vedere cele menționate mai sus se consideră măsura nr.I.1 din Decizia nr. 16/2022 implementată în totalitate.

B.2.– Referitor la măsura nr. I.2 din Decizia nr.16/2022 având ca termen de ducere la îndeplinire data de 29 noiembrie 2022

1. Prezentarea pe scurt a abaterii care a făcut obiectul măsurii dispuse prin decizie

2. Nerespectarea prevederilor legale cu privire la elaborarea și aprobarea politicilor contabile.

S-a constatat că la nivelul D.G.A.S.P.C Neamț, nu există elaborat manualul de politici contabile, așa cum este prevăzut în reglementările legale în vigoare.

Astfel, conform pct.2.7.1.2 din O.M.F.P 1917/2005 entitatea avea obligația stabilirii unui set de proceduri pentru toate operațiunile derulate, pornind de la întocmirea documentelor justificative până la întocmirea situațiilor financiare trimestriale și anuale.

Se reține încălcarea art.30 din Legea 82/1991, cap.II, pct.2.7.1.2 din O.M.F.P 1917/2005 .

2. Măsura nr.I.2 dispusă prin decizia nr. 16/2022 pentru remedierea abaterii respective

2. Dispunerea de măsuri în vederea elaborării și aprobării manualului de politici contabile în conformitatea cu dispozițiile legale în vigoare.

(pct.2 din raportul de audit și pct 2 din decizie)

3. Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie

La verificarea modului de realizare a măsurii, s-a constatat faptul că entitatea verificată a dispus prin Dispoziția nr.671/29.11.2022 întocmirea Manualului de politici contabile al Direcției Generale de Asistență Socială și Protecția Copilului Neamț (*anexa nr.2*).

Având în vedere cele menționate mai sus se consideră măsura nr.I.2 din Decizia nr. 16/2022 implementată în totalitate.

B.3.– Referitor la măsura nr. I.3 din Decizia nr.16/2022 având ca termen de ducere la îndeplinire data de 29 noiembrie 2022

1. Prezentarea pe scurt a abaterii care a făcut obiectul măsurii dispuse prin decizie

3. Elementele patrimoniale prezentate în situațiile financiare nu au fost evaluate în conformitate cu principiile contabile generale, neînregistrarea de ajustări pentru creanțe necurente cu probabilitate redusă de încasare.

Din analiza componenței poziției bilanțiere "creanțe necurente - cont 4610209 Debitori peste 1 an" s-a constatat că entitatea nu a înregistrat și implicit nu a prezentat în situațiile financiare ajustări la nivelul creanțelor incerte pentru care exista probabilitatea redusă de încasare, valoarea creanței este de 142.739 lei.

În fapt această sumă reprezintă paguba produsă de un fost salariat care a avut calitatea de funcționar public în cadrul direcției până în anul 2006 și a fost trimis în judecată pentru infracțiunile de abuz în serviciu contra intereselor publice. Suma provine din impozit pe salarii datorat bugetului consolidat al statului și salarii necuvenite pentru perioada 2005 - 2006, la care s-au adăugat dobânzile de întârziere.

Entitatea s-a constituit parte civilă în dosarul penal nr. 555/279/2008.

Potrivit reglementărilor legale în vigoare, la data bilanțului, evaluarea creanțelor și datoriilor se face la valoarea lor probabilă de încasare.

Diferențele constatate în minus între valoarea de inventar stabilită la inventariere și valoarea contabilă netă a creanțelor se înregistrează în contabilitate pe seama ajustărilor pentru depreciere.

Se reține încălcarea pct. 2.7.1.1. al cap II, pct. 1.3.4.2. și 1.3.5 ale cap. III din Ordinul MFP nr. 1.917/2005, art.2, alin.(2) din Legea nr. 82/1991.

Valoarea abaterii constatate este în sumă de **142.739,00 lei**.

2. Măsura nr.I.3 dispusă prin decizia nr. 16/2022 pentru remedierea abaterii respective

3. Dispunerea de măsuri în vederea:

- înregistrării ajustărilor privind activele necurente incerte cu posibilitate redusă de încasare;
- elaborării și aplicării de proceduri de control intern care să permită depistarea, în timp real, a erorilor care afectează legalitatea, regularitatea, în ceea ce privește administrarea patrimoniului entității.
(pct.3 din raportul de audit și pct 3 din decizie)

3. Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie

La verificarea modului de realizare a măsurii, s-a constatat faptul că entitatea verificată a dispus următoarele măsuri:

- a fost înregistrată în evidența financiar contabilă a instituției creanța incertă prin crearea contului analitic 4610209.1.02.A „Debitori peste 1 an – alte creanțe necurente incerte”, ținând cont de faptul că Planul de conturi nu include și creanțe incerte sau în litigiu pentru debitori. Totodată, a fost înregistrată constituirea

ajustării pentru deprecierea creanțelor în contul 496.02.00 „Ajustări pentru deprecierea creanțelor – debitori peste 1 an” în valoare de 142.739 lei (note contabile - **anexa nr.3**).

Având în vedere cele menționate mai sus se consideră măsura nr.I.3 din Decizia nr. 16/2022 **implementată în totalitate.**

B.4.– Referitor la măsura nr. I.4 din Decizia nr.16/2022 având ca termen de ducere la îndeplinire data de 29 noiembrie 2022

1. Prezentarea pe scurt a abaterii care a făcut obiectul măsurii dispuse prin decizie

4. Întocmirea de situații financiare care contin date eronate sau necorelate

a.1) Entitatea auditată nu a virat la bugetul U.A.T. Județul Neamț venituri din aplicarea prescripției extinctive reprezentând garanții de participare la licitații, pentru care s-a prescris dreptul creditorilor la recuperare.

Urmare analizei componenței soldului contului 462 „Creditori”, s-a constatat faptul că acesta conține obligații față de terți, sub forma garanțiilor de participare la licitații, a căror restituire nu a fost solicitată de către creditorii în cauză până la data prezentei misiuni.

Astfel, din analiza și clarificarea sumelor menținute nejustificat în soldul contului 462 „Garanții de participare la licitații”, rezultă că pentru suma de 23.708,50 lei reprezentând garanții de participare la licitații, este depășit termenul legal de prescripție de 3 ani.

a.2) Entitatea auditată nu a virat la bugetul județului Neamț venituri din aplicarea prescripției extinctive reprezentând salarii neridicate, pentru care s-a prescris dreptul creditorilor la recuperare.

Astfel, din analiza și clarificarea sumelor menținute nejustificat în soldul contului 426 „Drepturi de personal neridicate”, rezultă că pentru suma de 4.592 lei reprezentând salarii neridicate, este depășit termenul legal de prescripție de 3 ani, și așa cum prevede legislația în vigoare, acestea reprezintă venituri din aplicarea prescripției extinctive, care se cuvin bugetului județului Neamț.

a.3) Prin contractul de comodat încheiat la data de 29.09.2019 între Fundația HHC România în calitate de comodant și DGASPC Neamț în calitate de comodată, Fundația HHC România a dat în folosință temporară și gratuită comodatului un imobil situat în localitatea Roznov, str. Tineretului, nr. 695, județul Neamț, pentru o perioadă de 2 ani, care va fi folosit ca și casă de tip familial. Durata de utilizare a contractului de comodat a fost prelungită cu încă un an (de la data de 30.08.2021 până la data de 30.08.2022) prin actul adițional nr.2 înregistrat la DGASPC Neamț sub nr. 23792 din 23.06.2021.

S-a constatat că nu a fost înregistrat în Cartea Funciară dreptul de folosință gratuită dobândit de DGASPC Neamț, așa cum este stipulat în contractul de comodat și imobilul primit în folosință gratuită **nu a fost înregistrat în conturile de ordine și evidență a DGASPC Neamț** deși entitatea deținea autorizația de construire a imobilului în care era înscrisă valoarea lucrărilor.

Se reține încălcarea dispozițiilor art. 2.500 alin. (1, 2) și art. 2.517 din Legea nr. 287/2009 privind Codul Civil, anexa nr.1, cap. 36 din Ordinul nr. 1.954/2005, pentru aprobarea Clasificației indicatorilor privind finanțele publice, Anexa nr.1, CAP. II din Ordinul nr. 129/2019 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2018 și pentru modificarea altor norme metodologice în domeniul contabilității instituțiilor publice, art.6, art.9, art.10, art.11, art.12 alin.(1), 13 și art. 17 alin (1) din Legea contabilității nr.82/1991, Capitolul VII Instrucțiuni de utilizare a conturilor contabile din Normele metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, aprobate prin Ordinul MFP nr. 1917/2005, cu modificările și completările ulterioare, pct.1 alin.2 din Ordinul nr. 2.861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii.

Valoarea abaterii constatate este în sumă de **459.100,50 lei**.

2. Măsura nr.I.4 dispusă prin decizia nr. 16/2022 pentru remedierea abaterii respective

4. Disponerea măsurilor în vederea înregistrării dreptului de folosință gratuită în Cartea Funciară conform clauzelor contractuale, precum și a înregistrării în evidența extracontabilă a imobilului primit în folosință gratuită

Aplicarea unor proceduri de control intern care să permită depistarea în timp real a erorilor care conduc la neasigurarea legalității, regularității, în ceea ce privește administrarea patrimoniului entității.

(pct.4 din raportul de audit și pct 4 din decizie)

3. Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie

La verificarea modului de realizare a măsurii, s-a constatat faptul că entitatea verificată a dispus următoarele măsuri:

- a fost înregistrat în evidența extracontabilă a Complexului de Servicii Elena Doamna Piatra Neamț în luna iulie 2022, în baza Procesului Verbal de Recepție la Terminarea Lucrărilor nr. 44/09.02.2022, imobilul dat în folosință temporară, situat în localitatea Roznov, str. Tineretului nr. 695, jud. Neamț, în valoare de 470.629,98 lei.

- referitor la înregistrarea în Cartea Funciară a dreptului de folosință gratuită dobândit de D.G.A.S.P.C. Neamț, potrivit actului adițional nr.3/29.08.2022 la Contractul de Comodat nr. 428/29.08.2019 încheiat între H.H.C. România și D.G.A.S.P.C. Neamț, a fost abrogat alineatul 7.2. "Părțile se vor îngriji de evidențierea în Cartea Funciară a dreptului de folosință gratuită dobândit astăzi, precum și notarea interdicțiilor de înstrăinare, grevare de sarcini și schimbare a destinației bunului, stabilite de părți. Cheltuielile aferente vor fi acoperite de proprietar." (**anexa nr.4**).

Având în vedere cele menționate mai sus se consideră măsura nr.I.4 din Decizia nr. 16/2022 **implementată în totalitate**.

B.5.– Referitor la măsura nr. I.5 din Decizia nr.16/2022 având ca termen de ducere la îndeplinire data de 29 noiembrie 2022

1. Prezentarea pe scurt a abaterii care a făcut obiectul măsurii dispuse prin decizie

5. Neconducerea contabilității cheltuielilor bugetare pe feluri de cheltuieli, după natura sau destinația lor.

Din verificarea plăților efectuate la categoria „Cheltuieli cu bunuri și servicii”, s-a constatat că entitatea auditată a efectuat plăți de la Cap. 68.02.06 "Asistență socială pentru familie și copii" pentru servicii de reparații a autoturismelor din dotare, efectuate pe bază de deviz de către entități specializate.

Serviciile de reparații pentru autoturismele aflate în dotarea entității verificate de la firme specializate, au fost plătite și înregistrate în contabilitate astfel, pentru fiecare factură de prestări servicii reparații care au fost efectuate în baza unor devize întocmite de către o firmă specializată, entitatea a înregistrat în contabilitate și a plătit separat manopera și separat contravaloarea pieselor de schimb.

Având în vedere faptul că, entitatea auditată a achiziționat servicii de reparații prestate de către terți (care includ atât manopera cât și piesele de schimb înlocuite), și nu a achiziționat separat piese de schimb care să fi intrat în gestiunea entității, se consideră că acestea îmbracă forma cheltuielilor cu lucrările și serviciile executate de terți.

Se reține încălcarea dispozițiilor pct.1.4.4, pct 2.4 1, pct1.1, pct2.1, pct.1.3, Anexa la Ordinul nr. 1.917/2005, art. 9 alin.(1), art.10 alin.(1), art. 13, art.17 din Legea contabilității nr. 82/1991, art. 23, alin. (2) lit. e) din Legea nr.273/2006 privind finanțele publice locale.

Valoarea abaterii constatate este în sumă de **41.534,27 lei**.

2. Măsura nr.1.5 dispusă prin decizia nr. 16/2022 pentru remedierea abaterii respective

5. Dispunerea măsurilor în vederea înregistrării corecte a cheltuielilor cu lucrările și serviciile executate și prestate de către terți.

Aplicarea unor proceduri de control intern care să permită depistarea în timp real a erorilor care conduc la neasigurarea legalității, regularității, în ceea ce privește administrarea patrimoniului entității.

(pct.5 din raportul de audit și pct 5 din decizie)

3. Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie

La verificarea modului de realizare a măsurii, s-a constatat faptul că entitatea verificată a dispus următoarele măsuri:

- începând cu luna mai 2022, plata pentru serviciile de reparații ale autoturismelor din dotare efectuate pe bază de deviz de către entități specializate care includ atât manoperă cât și piese de schimb, se efectuează de la articolul bugetar 20.02 "Reparații curente" concomitent cu înregistrarea în contul de cheltuieli corespondent 611 "Cheltuieli cu întreținerea și reparațiile". De asemenea, au fost identificate și efectuate corecțiile pentru cheltuielile efectuate cu această destinație în perioada ianuarie-aprilie 2022 în valoare de 19.530,01 lei.

- în vederea reflectării unitare a cheltuielilor pe articole și alineate prevăzute în clasificția economică, a fost elaborat un îndrumar privind corelațiile între contul de execuție – cheltuieli și conturile contabile de cheltuieli (**anexa nr.5**).

Având în vedere cele menționate mai sus se consideră măsura nr.1.5 din Decizia nr. 16/2022 **implementată în totalitate**.

B.6.– Referitor la măsura nr. 1.6 din Decizia nr.16/2022 având ca termen de ducere la îndeplinire data de 29 noiembrie 2022

1. Prezentarea pe scurt a abaterii care a făcut obiectul măsurii dispuse prin decizie

6. Neconformități privind implementarea sistemului de control intern/manAGERIAL referitor la implementarea Standardului nr.1 "etică și integritate".

S-a constatat că la nivelul entității este elaborat un Cod etic și de integritate care a fost aprobat prin Dispoziția nr.710 din 28.12.2018 și apoi actualizat prin Dispoziția nr.60/09.02.2022.

Codul etic și de integritate a fost adus la cunoștință angajaților entității prin distribuie șefilor de servicii/birouri/ compartimente/centre în vederea instruirii salariaților din subordine, afișare la sediul entității și la centrele din subordine si postare pe pagina web a entitatii.

S-a constatat că Standardul nr.1 Etică și integritate este parțial implementat, deoarece nu au fost elaborate proceduri privind etica, integritatea, valorile etice; activitatea consilierului de etică; respectarea și aplicarea reglementărilor cu privire la cercetarea disciplinară prealabilă a angajaților; prevenirea și raportarea fraudelor, actelor de corupție și semnalarea neregulilor; protejarea avertizorilor în interes public. La evaluările anuale ale angajaților nu sunt prevăzute și aprecieri de natură etică.

Se reține încălcarea art. 2, art. 6, alin. (1), art. 10 din Ordinul nr. 600/2018 al Secretariatului General al Guvernului, privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entitatilor publice.

Abaterile constatate nu sunt de natură materială, însă sunt semnificative prin natura și impactul lor asupra desfășurării activității entității în ansamblul său, precum și asupra îndeplinirii într-un mod eficient și eficace a obiectivelor și misiunii stabilite.

2. Măsura nr.I.6 dispusă prin decizia nr. 16/2022 pentru remedierea abaterii respective

6. Dispunerea măsurilor în vederea implementării Standardului 1 - Etică și integritate, prin elaborarea și implementarea procedurilor de lucru, după cum urmează:

- procedură privind etica, integritatea, valorile etice;
- procedură privind activitatea consilierului de etică;
- procedură privind prevenirea și raportarea fraudelor, actelor de corupție;
- procedura privind semnalarea neregulilor;
- procedură de cercetare disciplinară prealabilă a angajaților;
- procedură de protejare a avertizorilor în interes public.

(pct.6 din raportul de audit și pct 6 din decizie)

3. Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie

La verificarea modului de realizare a măsurii, s-a constatat faptul că entitatea verificată a dispus următoarele măsuri:

- au fost elaborate și implementate următoarele proceduri:

- Procedura privind etica, integritatea, valorile etice;
- Procedura privind activitatea consilierului etic;
- Procedura privind prevenirea și raportarea fraudelor, actelor de corupție ;
- Procedura privind semnalarea neregulilor;
- Procedura de cercetare disciplinară prealabilă a angajaților;
- Procedura de protejare a avertizorilor în interes public (*anexele nr.6*).

Având în vedere cele menționate mai sus se consideră măsura nr.I.6 din Decizia nr. 16/2022 implementată în totalitate.

B.7.– Referitor la măsura nr. I.7 din Decizia nr.16/2022 având ca termen de ducere la îndeplinire data de 29 noiembrie 2022

1. Prezentarea pe scurt a abaterii care a făcut obiectul măsurii dispuse prin decizie

7. Abateri privind organizarea și implementarea sistemului de control intern/managerial.

În urma verificării modului de organizare și implementare a sistemului de control intern managerial la nivelul entității în anul 2021, potrivit prevederilor OSGG nr. 600/2018, s-a constatat că la nivelul entității controlul intern nu este adaptat la dimensiunea și mediului specific entității, astfel încât acesta să fie viabil.

Deși în organigrama entității aprobată prin HCJ nr. 250 din 22.12.2021 există înființat postul de director general adjunct economic, în perioada 2010 - 2022 nu s-au făcut demersuri pentru a fi ocupat acest post. O parte din atribuțiile prevăzute în Regulamentul de organizare și funcționare al entității nu au fost delegate altor persoane.

De asemenea se constată că, nu s-a realizat o delegare de sarcini adecvată a responsabilităților, care să servească realizării în condiții de economicitate, eficiență, eficacitate a obiectivelor stabilite prin actele de înființare ale entității.

Se reține încălcarea dispozițiilor art. 2, art. 6 alin. (1) – (2), (5), art. 8 alin. (2), art. 10 din Ordinul nr. 600/2018.

2. Măsura nr.I.7 dispusă prin decizia nr. 16/2022 pentru remedierea abaterii respective

7. Dispunerea de măsuri pentru înlăturarea neregulilor constatate și pentru organizarea, implementarea și dezvoltarea Sistemului Controlului Intern Managerial în conformitate cu prevederile Ordinului 600/2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice.

Depunerea maximului de diligență pentru ocuparea postului de director adjunct economic sau pentru delegarea sarcinilor prevăzute în Regulamentul de organizare și funcționare altor persoane din cadrul entității, astfel încât obiectivele stabilite să se realizeze în condiții de economicitate, eficiență, eficacitate.
(pct. 7 din raportul de audit și pct 7 din decizie)

3. Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie

La verificarea modului de realizare a măsurii, s-a constatat faptul că entitatea verificată a dispus următoarele măsuri:

Prin adresa nr.47436/09.11.2022 s-a solicitat includerea D.G.A.S.P.C. Neamț în memorandumul promovat potrivit articolului unic alin.(4) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 80/2022 privind reglementarea unor măsuri în domeniul ocupării posturilor în sectorul bugetar, pentru ocuparea postului vacant de director general adjunct(economic).

În urma reorganizării aparatului propriu al D.G.A.S.P.C Neamț postul de director general adjunct (economic) nefiind ocupat s-a desființat, prin HCJ 186/16.08.2023 - Anexa 2, atribuțiile fiind preluate de directorul general (*anexa nr. 7*).

Având în vedere cele menționate mai sus se consideră măsura nr.I.7 din Decizia nr. 16/2022 implementată în totalitate.

B.8.– Referitor la măsura nr. I.8 din Decizia nr.16/2022 având ca termen de ducere la îndeplinire data de 29 noiembrie 2022

1. Prezentarea pe scurt a abaterii care a făcut obiectul măsurii dispuse prin decizie

8. Alte abateri constatate privind auditul public intern.

În cadrul structurii organizatorice a DGASPC Neamț este constituit în subordinea directă a directorului general un Compartiment de Audit, la nivelul căruia sunt prevăzute două posturi cu normă întreagă de auditori, grad profesional superior, vacante conform organigramei și statului de funcții aprobate prin HCJ nr. 250 din 22.12.2021.

Compartimentul de audit din cadrul DGASPC Neamț a fost înființat în anul 2010 prin HCJ nr.34 din 26.02.2010, cu un post de auditor, grad profesional superior, iar ulterior prin HCJ nr.105 din 30.05.2018 a fost modificat având în componență două posturi de auditor, grad profesional superior. De la înființare și până în prezent acest compartiment a fost și este nefuncțional.

În toată această perioadă activitatea de audit public intern la nivelul entității a fost asigurată de către Compartimentul de Audit Public Intern din cadrul Consiliului Județean Neamț, ordonator principal de credite.

Se reține încălcarea dispozițiilor art. 2, lit. a), art.15, alin. (2), art.16, alin. (1) din Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern, republicată, cu modificările și completările ulterioare, punctele 2.4.1.3, 3.1.1, 3.1.2. din HG nr. 1086/2013 pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern, punctele 4.2.5, 16.1, 16.2.1, 16.2.2. din Ordinul nr. 600/2018.

2. Măsura nr.I.8 dispusă prin decizia nr. 16/2022 pentru remedierea abaterii respective

8. Dispunerea de măsuri în vederea organizării activității de audit public intern la nivelulul entității și a unităților aflate în subordine cu respectarea prevederilor legale.

(pct.8 din raportul de audit și pct 8 din decizie)

3. Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie

La verificarea modului de realizare a măsurii, s-a constatat faptul că entitatea verificată a dispus următoarele măsuri:

- în data de 17.08.2022, D.G.A.S.P.C.Neamț a organizat concurs în vederea ocupării unui post de auditor și la selecția dosarelor, candidații nu au îndeplinit condiția specifică de vechime în specialitatea studiilor necesară exercitării funcției publice, de minim 7 ani, conform anunțului nr.30121/21.07.2022 (*anexa nr.8*);

- prin modificarea Legii 672/2002 privind auditul public intern, instituțiile publice nu mai au obligativitatea constituirii compartimentului de audit. Astfel, activitatea de audit public intern a entității se realizează de către Compartimentul de Audit Public Intern din cadrul Consiliului Județean Neamț, ordonator principal de credite. În acest sens, prin HCJ 186/16.08.2023 - Anexa 2 Compartimentul de Audit a fost desființat.

Având în vedere cele menționate mai sus se consideră măsura nr.I.8 din Decizia nr. 16/2022 implementată în totalitate.

B.9.— Referitor la măsura nr. I.9 din Decizia nr.16/2022 având ca termen de ducere la îndeplinire data de 29 noiembrie 2022

1. Prezentarea pe scurt a abaterii care a făcut obiectul măsurii dispuse prin decizie

10. Plăți pentru bunuri de natura investițiilor efectuate și înregistrate eronat în conturile de cheltuieli.

Complexul de servicii „Familia mea” Roman din cadrul DGASPC Neamț a solicitat efectuarea unor lucrări de înlocuire tâmplărie din lemn la apartamentele nr.53, bl.30 din str. Sucedava și nr.66, bl.6 din str. Panaite Donici din Roman. Valoarea estimată a acestor lucrări conform referatului de necesitate a fost de 32.985 lei.

S-a constatat că lucrările efectuate au fost tratate eronat din punct de vedere contabil ca fiind reparații curente și au fost înregistrate direct pe cheltuieli cu ajutorul contului 611 „Cheltuieli cu întreținere și reparații”.

Având în vedere că aceste lucrări au ca scop îmbunătățirea parametrilor tehnici inițiali ai clădirii, sporirea gradului de confort și ambient și conduc în mod indirect la obținerea de beneficii economice viitoare sunt considerate lucrări de modernizare și implicit cu valoarea acestor lucrări trebuia majorată valoarea de intrare a clădirii.

Conform OMFP nr. 1917/2015, cheltuielile ulterioare majorează costul activului fix corporal atunci când au ca efect îmbunătățirea performanțelor față de parametrii funcționali stabiliți inițial (modernizări) sau mărirea duratei de viață utile (reparații capitale) și conduc la obținerea de beneficii economice viitoare. Obținerea acestor beneficii se poate realiza fie direct prin creșterea veniturilor, fie indirect prin reducerea cheltuielilor de întreținere și funcționare.

Se reține încălcarea dispozițiilor art. 13 și art. 17 alin (1) din Legea contabilității nr.82/1991, pct. 1.2.4.2. din Normele metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, aprobate prin Ordinul nr. 1.917/2005, pct. 7(d) din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 15/1994 privind amortizarea capitalului imobilizat în active corporale și necorporale, aprobate prin H.G. nr. 909/1997, cu modificările și completările ulterioare, art.2, alin. (3), art. 23, alin. (2), lit. a) și lit.f) din Legea nr.273/2006.

Valoarea abaterii constatate este în sumă de **32.972,39 lei**.

2. Măsura nr.I.9 dispusă prin decizia nr. 16/2022 pentru remedierea abaterii respective

9. Dispunerea de măsuri în vederea corectării neregulilor constatate în activitatea financiar-contabilă și a identificării tuturor operațiunilor care reprezintă plăți pentru lucrări de investiții și încadrarea corectă a acestora la cheltuieli de capital.

(pct.10 din raportul de audit și pct 10 din decizie)

3. Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie

La verificarea modului de realizare a măsurii, s-a constatat faptul că entitatea verificată a dispus următoarele măsuri:

- au fost identificate toate cheltuielile cu întreținerea și reparațiile – înlocuire tâmplărie din lemn cu tâmplărie PVC – în valoare de 235.342,29 lei, din perioada 01.07.2022 - la zi, efectuate de către instituția verificată pentru clădirile aflate în administrare. Situația a fost transmisă către Consiliul Județean Neamț cu adresa nr. 45704/31.10.2022, în vederea majorării valorii de inventar a acestora (*anexa nr.9*).

Având în vedere cele menționate mai sus se consideră măsura nr.I.9 din Decizia nr. 16/2022 implementată în totalitate.

B.10.– Referitor la măsura nr. I.10 din Decizia nr.16/2022 având ca termen de ducere la îndeplinire data de 29 noiembrie 2022

1. Prezentarea pe scurt a abaterii care a făcut obiectul măsurii dispuse prin decizie

11. Nerespectarea prevederilor legale referitoare la consumul de carburanti, de materiale de intretinere, asigurari auto, parc auto.

În urma auditării cheltuielilor reprezentând consumul de carburant înregistrat în anul 2021 pentru autoturismul cu numărul NT 11 WPC s-a constatat că, nu există documente legal întocmite, care să justifice înregistrarea pe cheltuieli a întregului consum de carburant.

Ordonatorul secundar de credite nu a stabilit și nici nu a aprobat normative proprii de cheltuieli pentru consumul propriu de carburanți aferent parcului auto din dotare, inacțiuni care au condus la completarea formală a foilor de parcurs astfel, fără a avea calitatea de documente justificative prevăzute de lege, situație care creează incertitudine asupra legalității cheltuielilor cu combustibilul dat în consum, suportate din fonduri publice.

În fapt la nivelul entității există elaborată procedura operațională "Parc Auto", procedură care descrie modul în care conducătorii auto asigură deplasarea autoturismelor din dotare și care este aprobată de directorul general al entității.

Conform procedurii operaționale deplasarea autoturismelor din dotare se realizează numai cu aprobarea șefului ierarhic, pe traseele stabilite și aprobate de conducerea instituției iar traseele trebuie consemnate în foile de parcurs pentru fiecare autoturism în parte.

Se reține încălcarea dispozițiilor art. 6, alin. (1) și (2) din Legea contabilității nr. 82/1991, art. 5 alin. (1) din OG nr.119/1999, punctele 1 și 4 din Anexa 1 intitulată "Norme generale de întocmire și utilizare a documentelor financiar-contabile" la Ordinul nr. 2.634/ 2015 privind documentele financiar-contabile, cu modificările și completările ulterioare.

Valoarea abaterii constatate nu a putut fi cuantificată.

2. Măsura nr.I.10 dispusă prin decizia nr. 16/2022 pentru remedierea abaterii respective

10. Dispunerea de măsuri pentru identificarea și implementarea formelor de control intern asupra tuturor operațiunilor economice, inclusiv asupra legalității consumurilor înregistrate.

(pct.11 din raportul de audit și pct 11 din decizie)

3. Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie

La verificarea modului de realizare a măsurii, s-a constatat faptul că entitatea verificată a dispus următoarele măsuri:

- Stabilirea și aprobarea consumului de carburant prin dispoziția numărului 463/31.08.2022,
- Stabilirea și aprobarea traseelor, prin aprobarea tuturor traseelor de conducerea unității;
- Completarea zilnică a foilor de parcurs cu toate informațiile, aprobarea și centralizarea acestora;
- Consemnarea traseelor în foile de parcurs,
- Completarea foilor de parcurs cu toate informațiile prevăzute de formular, stabilirea datelor privind kilometrajul,
- Întocmirea procedurii operaționale a parcului auto, actualizată și aprobată în 07.11.2022 și revizuită în 2023 (**anexele nr.10**).

Având în vedere cele menționate mai sus se consideră măsura nr.I.10 din Decizia nr. 16/2022 implementată în totalitate.

B.11.– Referitor la măsura nr. I.11 din Decizia nr.16/2022 având ca termen de ducere la îndeplinire data de 29 noiembrie 2022

1. Prezentarea pe scurt a abaterii care a făcut obiectul măsurii dispuse prin decizie

12. Efectuarea inventarierii anuale a patrimoniului prin nerespectarea în totalitate a prevederilor legale.

Din verificarea modului de efectuare a inventarierii s-a constatat că activitatea de inventariere a patrimoniului instituției nu s-a realizat conform dispozițiilor din Ordinul MFP nr.2.861/ 2009.

Valoarea abaterii nu poate fi cuantificată.

2. Măsura nr.I.11 dispusă prin decizia nr. 16/2022 pentru remedierea abaterii respective

11. Disponerea de măsuri pentru:

- efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii cu respectarea prevederilor legale, astfel încât posturile din bilanțul contabil anual să fie corelate cu datele înregistrate în contabilitate, puse de acord cu situația reală a elementelor patrimoniale, stabilită pe baza inventarului și completarea registrului inventar cu rezultatele inventarierii.

- elaborarea unei proceduri operaționale privind modul de inventariere a patrimoniului entității
(pct.12 din raportul de audit și pct 12 din decizie)

3. Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie

La verificarea modului de realizare a măsurii, s-a constatat faptul că entitatea verificată a dispus următoarele măsuri:

- a fost actualizată Procedura Operațională privind efectuarea inventarierii patrimoniului cod P.O. SFC 04 în 15.11.2022 și revizuită în data de 25.04.2023;
- a fost realizată operațiunea de inventariere a elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii cu respectarea prevederilor legale, astfel încât posturile din bilanțul contabil anual să fie corelate cu datele înregistrate în contabilitate și puse de acord cu situația reală a elementelor patrimoniale, conform Dispoziției nr.917/24.10.2023, fiind încheiat Procesul verbal de inventariere nr.53586/05.01.2023 (**anexa nr.11**).

Având în vedere cele menționate mai sus se consideră măsura nr.I.11 din Decizia nr. 16/2022 implementată în totalitate.

B.12.– Referitor la măsura nr. II.1 din Decizia nr.16/2022 având ca termen de ducere la îndeplinire data de 29 noiembrie 2022

1. Prezentarea pe scurt a abaterii care a făcut obiectul măsurii dispuse prin decizie

9. Efectuarea cheltuielilor cu asistența socială cu nerespectarea prevederilor legale.

Cheltuieli supraevaluate sau majorate nejustificat peste consumul specific, reprezentând contravaloarea alimentelor date în consum în cursul anului 2021.

S-a constatat înregistrarea unor cantități supraevaluate aferente consumului de alimente în cursul anului 2021 comparativ cu numărul de beneficiari de servicii sociale instituționalizați în cadrul Complexului de Servicii Elena Doamna - casa Felicia.

Se constată că în anumite zile sunt eliberate în consum cantități peste meniul zilnic stabilit și cantități peste limita maximă prevăzută în Ordinul 1563/2008 pentru aprobarea Listei alimentelor nerecomandate preșcolarilor și școlarilor și a principiilor care stau la baza unei alimentații sănătoase pentru copii și adolescenți.

Fișele zilnice de alimente, nu sunt întocmite conform legislației în domeniu respectiv *Ordin nr. 2.634/ 2015 privind documentele financiar-contabile deoarece:*

- nu conține date și informații referitoare la meniurile zilnice, la calculul alocației de hrană și urmărirea încadrării în nivelul acesteia, astfel nu se pot urmări cantitățile eliberate din magazie și cantitățile date în consum, în sensul realității consumului specific corelat cu rețetele folosite.

- nu există centralizatorul întocmit pe meniuri pe **cantități** de alimente necesare pentru prepararea hranei;

- fișele zilnice de alimente nu sunt aprobate de de ordonatorul de credite sau de alte persoane cu responsabilități în domeniu și nici nu sunt vizate de compartimentul financiar contabil;

- nu este calculată valoarea consumurilor efective;

- nu este completată rubrica cu recapitulăția cheltuielilor pentru hrană, numărul de porții preparate și rămase, la sfârșitul zilei, alimentele restituite;

- nu sunt corelate consumurile de alimente și ingrediente cu necesarul de calorii și cu necesarul estimativ zilnic al diferitelor grupe de alimente pentru alcătuirea dietei copiilor și adolescenților.

Lipsa cantității de alimente și ingrediente aferente rețetelor stabilite în meniuri cât și completarea incorectă a fișelor zilnice de alimente creează incertitudine asupra legalității cheltuielilor cu alimentele date în consum suportate din fonduri publice.

Se reține încălcarea dispozițiilor art. 6, alin. (1) și (2) din Legea contabilității nr. 82/1991, art.4 lit.b) din O.G. nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, cu modificările și completările ulterioare, pct.4, art.4, (Anexa nr. 2)) din Ordinul nr. 2.634/ 2015, Norme Generale din 5 noiembrie 2015 de întocmire și utilizare a documentelor financiar-contabile, ORDIN nr. 1.563/2008 pentru aprobarea Listei alimentelor nerecomandate preșcolarilor și școlarilor și a principiilor care stau la baza unei alimentații sănătoase pentru copii și adolescenți.*

Valoarea erorii constatate este în sumă de 17.324,16 lei.

2. Măsura nr.II.1 dispusă prin decizia nr. 16/2022 pentru remedierea abaterii respective

1. Dispunerea de măsuri în vederea:- stabilirii întinderii și recuperării prejudiciului stabilit la audit, produs entității prin supraevaluarea cheltuielilor aferente consumului de alimente necesare pentru prepararea hranei beneficiarilor de servicii sociale;

- organizării și implementării contabilității de gestiune a costurilor.

Aplicarea unor proceduri de control intern care să permită depistarea în timp real a erorilor care conduc la neasigurarea legalității, regularității, economicității, eficacității și eficienței în utilizarea fondurilor publice.

(pct. 9 din raportul de audit și pct 9 din decizie)

3. Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie

La verificarea modului de realizare a măsurii, s-a constatat faptul că entitatea verificată a dispus următoarele măsuri:

- cu privire la stabilirea și recuperarea prejudiciului, a fost admisă contestația nr. 31565/01.08.2022 depusă de către instituția verificată, potrivit Încheierii Curții de Conturi a României nr. 39/04.11.2022;

- a fost întocmită la data de 30.08.2023 o procedură unitară la nivelul serviciilor sociale de tip rezidențial (centre rezidențiale) destinate copiilor beneficiari ai măsurii de protecție specială, procedură intitulată **Organizarea, prepararea și servirea meselor copiilor din centrele rezidențiale – PO – OPSM (anexa nr.12)**.

Având în vedere cele menționate mai sus se consideră măsura nr.II.1 din Decizia nr. 16/2022 implementată în totalitate.

B.13.– Referitor la măsura nr. II.2 din Decizia nr.16/2022 având ca termen de ducere la îndeplinire data de 29 noiembrie 2022

1. Prezentarea pe scurt a abaterii care a făcut obiectul măsurii dispuse prin decizie

13. Stabilirea eronată a drepturilor de personal acordate unor angajați.

S-a constatat că în cazul angajaților de la Complexul de servicii Elena Doamna, a fost calculată eronat indemnizația de concediu de odihnă și sumele stabilite și achitate pentru evenimente deosebite, datorită faptului că aplicația informatică de calcul și evidență a salariilor a avut unele vulnerabilități cu privire la stabilirea formulei de calcul, iar persoanele cu atribuții din cadrul entității nu au verificat realitatea și legalitatea sumelor calculate și decontate.

Se reține încălcarea dispozițiilor art. 7 lit. m) din Legea-cadru nr. 153/2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice, art. 12 alin. (1) lit. a) din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal, art. 76 alin. (1) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, art. 14 alin.(2) și alin.(3), art.23 alin.(1) și alin.(2), art.51 alin.(3), art.54 alin.(5) din Legea nr.273/2006, pct.1, pct.2, pct.3 și pct.4 din O.M.F.P. nr. 1792/2002, art.5 alin.(1) din O.G. nr.119/1999 .

Valoarea erorii constatate este în sumă de **58.698,00 lei** și reprezintă venituri salariale brute eronat acordate salariaților.

2. Măsura nr.II.2 dispusă prin decizia nr. 16/2022 pentru remedierea abaterii respective

2. Dispunerea de măsuri pentru:

- extinderea verificărilor în interiorul termenului de prescripție asupra tuturor operațiunilor economico-financiare privind categoria cheltuielilor de personal în vederea stabilirii întinderii prejudiciilor și recuperării integrale a sumelor acordate în mod nelegal, inclusiv a celor constatate în cadrul acțiuni de audit financiar;

- regularizarea impozitelor și contribuțiilor sociale cu bugetul statului;

- înregistrarea în evidența contabilă analitică și sintetică a tuturor operațiunilor economico-financiare privind categoria cheltuielilor de personal.

(pct.13 din raportul de audit și pct 13 din decizie)

3. Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie

La verificarea modului de realizare a măsurii, s-a constatat faptul că entitatea verificată a dispus următoarele măsuri pentru recuperarea integrală a prejudiciului:

- s-a verificat modul de calcul al indemnizației de concediu și a altor drepturi salariale în interiorul termenului de prescripție stabilit și anume iunie 2019-iunie 2022, pentru salariații din toate centrele din subordinea DGASPC Neamț.

- s-a constatat că la salariații din cadrul Complexului de servicii „Elena Doamna” Piatra Neamț, o formulă interioară a programului de calcul a dus la majorarea venitului brut lunar cu 37%, care a stabilit în mod eronat indemnizația aferentă zilelor concediului de odihnă și a indemnizației aferentă zilelor pentru evenimente deosebite. S-a stabilit suma totală de recuperat de la cei 69 salariați, în cuantum de **159.407 lei**.

- astfel, suma de 125.167 lei aferentă celor 51 de salariați care au semnat Angajamentele de plată, a fost recuperată în tranșe lunare, începând cu drepturile salariale ale lunii *septembrie 2022*, iar pentru suma de 34.240, aferentă celor 14 salariați care au refuzat semnarea angajamentelor de plată, urma a fi recuperată pe cale judecătorească.

- ca urmare a răspunsului nr. 100892/19.01.2023, primit de la *CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI*, cu privire la aplicarea Legii nr.329/29.11.2022 pentru modificarea și completarea Legii nr.78/2018 privind exonerarea personalului plătit din fonduri publice de la plata unor sume reprezentând venituri de natură salarială, începând cu drepturile salariale aferente lunii *ianuarie 2023* s-a dispus sistarea recuperării sumelor de la salariați.

Având în vedere cele menționate mai sus se consideră măsura nr.II.2 din Decizia nr. 16/2022 **rămasă fără obiect**.

Luând în considerare faptul că toate măsurile au fost implementate, respectiv rămase fără obiect și nu există divergențe asupra aspectelor mai sus menționate, se consideră că nu mai este necesară o întâlnire în vederea concilierii.

C. Concluzii cu privire la modul de implementare a recomandărilor din raportul de audit

Nr. crt.	Stadiul implementării recomandării	Măsura nr. din Decizia nr.16/2022	Secțiunea din Raportul de audit
1	Implementată în totalitate	I.1.	Pct.1
		I.2.	Pct.2
		I.3.	Pct.3
		I.4.	Pct.4
		I.5.	Pct.5
		I.6.	Pct.6
		I.7.	Pct.7
		I.8.	Pct.8
		I.9.	Pct.10
		I.10.	Pct.11
		I.11.	Pct.12
		II.1.	Pct.9
2	Rămasă fără obiect	II.2.	Pct.13