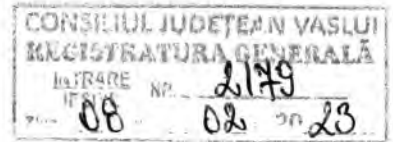




CAMERA DE CONTURI  
VASLUI



1AP

10097/03.02.2023

Director Economic

**CONSILIULUI JUDEȚEAN VASLUI**  
**DOMNILOR CONSILIERI JUDEȚENI**

Curtea de Conturi a României a desfășurat misiunea de verificare a modului de implementare a recomandărilor neimplementate, dispuse prin Decizia nr. 11/16.06.2022, urmare realizării misiunii de audit financiar asupra situațiilor financiare întocmite de UATJ Vaslui la data de 31.12.2021.

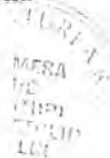
În temeiul prevederilor art. 33 alin. (1) din Legea 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată și ale art. 57 din Regulamentul privind activitatea de audit public extern, aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. 629/20.12.2022, vă transmitem alăturat 1 (un) exemplar al Raportului de follow-up nr. 9894/03.02.2023.

Conform celor consemnate în Raportul de follow-up nr. 9894/03.02.2023 s-a constatat că prin măsurile luate s-a atins impactul estimat al recomandărilor dispuse prin Decizia nr. 11/16.06.2021 și sunt create condițiile de a fi finalizată monitorizarea realizată de instituția noastră în temeiul art. 52 lit. a) și c) din Regulamentul privind activitatea de audit public extern, aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. 629/20.12.2022.

În acest context, vă comunicăm că potrivit prevederilor art. 6 alin. (1) lit. f) din regulamentul menționat mai sus, UATJ Vaslui (prin consilierii județeni, ordonator principal de credite și aparat de specialitate) va trebui să ia măsuri pentru reducerea riscurilor identificate, respectiv a repetării abaterilor constatate.

Cu stimă,

Director,  
Dr.ec. Ghilimei Elena





CAMERA DE CONTURI  
VASLUI

9894/03.02.2023

APROBAT,  
Director Camera de Conturi Vaslui



**RAPORT DE FOLLOW-UP**  
**privind implementarea măsurilor dispuse prin Decizia nr. 11**  
**din 16.06.2022**

**A. Introducere**

Misiunea de follow - up a fost efectuată de către Curtea de Conturi a României prin Camera de Conturi Vaslui cu sediul în str. Mihail Kogălniceanu, nr.28, cod poștal 730111.

Scopul acestei misiuni este de a verifica modul de implementare a recomandărilor (sau a recomandărilor implementate parțial din motive obiective) dispuse prin decizie în urma desfășurării misiunii de audit financiar asupra situațiilor financiare întocmite de UATJ Vaslui la data de 31.12.2021 (Procesul verbal de constatare nr. 47378/8216/25.05.2022 și Raportul de audit financiar nr. 47443/8216/25.05.2022, Decizia nr. 11/16.06.2022 emisă de Camera de Conturi Vaslui).

Decizia nr. 11 din 16.06.2022, a avut un număr de 3 (trei) măsuri cu termen de ducere la îndeplinire la data de 25.11.2022, care nu au fost contestate și au vizat abateri de la disciplina financiar contabilă și bugetară.

Activitatea de follow-up s-a realizat în cadrul unei misiuni distincte ca analiză documentară la sediul Camerei de Conturi Vaslui, în baza documentațiilor transmise de entitate cu adresa nr. 17518/16.11.2022 (257 file), și mail-urile din data de 27.01.2023 (307 file), 01.02.2023 (33 file) și 02.02.2023 (11 file) înregistrate la instituția noastră cu nr. 91615/17.11.2022, nr. 7704/30.01.2023, nr. 8866/01.02.2023 și nr. 9424/02.02.2023, **anexa nr. 1** la prezentul raport de follow-up.

**B. Rezultatele verificării**

Activitățile întreprinse de UATJ Vaslui pentru implementarea recomandărilor/măsurilor, care fac obiectul prezentei verificări au fost următoarele:

**1. Referitor la pct. 1, măsura nr. I. a) din Decizia nr. 11/16.06.2022, privind evaluarea riscurilor, planificarea și realizarea de misiuni de audit public intern pentru toate activitățile desfășurate de UATJ Vaslui, cel puțin o dată la trei ani și luarea oricăror alte măsuri care să concure la remedierea în totalitate a abaterilor constatate.**

**Măsurile întreprinse pentru implementare:**

- la nivelul Biroului de Audit Public intern s-a elaborat *Lista activităților ce compun sfera auditabilă a Consiliului Județean Vaslui* și *Analiza de risc* înregistrate la nr. 14176/15.09.2022 cuprinzând un număr total de 86 activități, din care 22 la nivelul aparatului propriu și 64 la nivelul celor 14 entități subordonate;
- în baza referatului nr. 14183/15.09.2022 s-a procedat la actualizarea Planului de audit public intern pe anul 2022 și a Planului multianual de audit public intern pentru perioada 2022-2026;
- în Planul de audit public intern pentru anul 2022 au fost cuprinse 10 misiuni din care, două au vizat activitatea proprie a UATJ Vaslui, iar opt misiuni au vizat activitatea entităților din subordine;
- în Planul multianual de audit public intern pentru perioada 2022-2026 au fost cuprinse integral cele 86 activități din sfera auditabilă;
- în conformitate cu Planul de audit public intern pentru anul 2022, în legătură cu activitatea proprie a UATJ Vaslui la data comunicării modalității de implementare a măsurii de către UATJ

Vaslui cu adresa nr. 17518/16.11.2022 se aflau în curs de desfășurare două misiuni de asigurare având ca temă „*examinarea acțiunilor asupra efectelor financiare pe seama fondurilor publice sau a patrimoniului public, sub aspectul respectării ansamblului principiilor, regulilor procedurale și metodologice care le sunt aplicabile*” la nivelul Serviciului managementul resurselor umane și la nivelul Compartimentului managementul calității;

- entitatea a prezentat Raportul de audit public intern nr. 18309/28.11.2022, încheiat în urma misiunii de asigurare realizată în perioada 03.10.2022-18.11.2022 la nivelul Serviciului managementul resurselor umane, având ca obiective: „*asigurarea managementului resurselor umane pentru aparatul de specialitate al Consiliului Județean Vaslui, întocmirea documentației necesară conform legii, pentru organizarea/reorganizarea aparatului de specialitate al consiliului județean aflate în subordinea/sub autoritatea consiliului județean, gestionarea evidenței și carierei funcționarilor publici și a personalului contractual din aparatul de specialitate al Consiliului Județean și asigurarea elaborării actelor administrative cu privire la conducătorii serviciilor și instituțiilor publice de interes județean, punerea în aplicare a politicii de salarizare*”. Potrivit raportului de audit public intern menționat anterior activitatea Serviciului managementul resurselor umane este funcțională și nu au fost formulate recomandări.

În concluzie față de cele prezentate se constată la nivelul UATJ Vaslui s-a realizat evaluarea riscurilor și planificarea misiunilor de audit public intern pentru toate activitățile desfășurate de UATJ Vaslui, iar misiunile de audit public intern se realizează potrivit planificării.

În conformitate cu prevederile art. 52 lit. a) din Regulamentul privind activitatea de audit public extern aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi a României nr. 629/20.12.2022, publicat în Monitorul Oficial al României partea I nr.12/05.01.2023, *măsura este implementată integral*.

În contextul celor prezentate rezultă că *impactul estimat al recomandării asupra activității UATJ Vaslui a fost atins prin obținerea unei asigurări cu privire la inventarierea riscurilor asupra activității desfășurate de entitate și a controalelor interne care să aducă plus valoare în activitatea entității*.

Toate documentele care susțin cele consemnate au fost transmise de entitate în format letric cu adresa nr. 17518/16.11.2022 și în format electronic cu mail-ul din data de 01.02.2023, înregistrate la instituția noastră cu nr. 91615/17.11.2022 și nr. 8866/01.02.2023 (**anexa nr. 2**).

Documentația primită electronic a fost arhivată la Camera de Conturi Vaslui în aplicația SPID, iar documentele în format letric (original) se regăsesc la entitate.

**2. Referitor la pct. 2, măsura nr. II.1 din Decizia nr. 11/16.06.2022**, privind dispunerea de către ordonatorul principal de credite al UATJ Vaslui a măsurilor legale ce se impun pentru ca ordonatorul terțiar de credite Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului (DGASPC) Vaslui să asigure:

- *extinderea verificărilor pe perioada de prescripție la nivelul categoriei de operațiuni Cheltuieli de capital în vederea stabilirii întinderii și cuantificării prejudiciului, constând în plăți efectuate pentru lucrări neexecutate, precum și luarea măsurilor pentru recuperarea acestuia, cu perceperea de majorări de întârziere actualizate până la data recuperării efective;*

- *efectuarea inventarierii investițiilor în curs de execuție cu respectarea în totalitate a prevederilor legale în vigoare, inclusiv corecția tuturilor înregistrărilor în evidența contabilă și tehnic-operativă în vederea stabilirii situației reale a activelor corporale în curs de execuție și luarea oricăror alte măsuri care să conducă la remedierea în totalitate a deficiențelor constatate.*

#### **Măsurile întreprinse pentru implementare:**

Cu adresa nr. 17497/16.11.2022, DGASPC Vaslui a informat ordonatorul principal de credite demersurile întreprinse pentru implementarea măsurii dispuse prin Decizia nr. 11/16.06.2022. Din informațiile prezentate în adresa anterior menționată și documentele anexate au rezultat următoarele:

- la nivelul ordonatorului terțiar de credite s-a procedat la extinderea verificărilor pentru toate obiectivele de investiții, iar *prejudiciul a fost cuantificat la nivelul stabilit la audit în sumă de 34.209 lei, din care 32.571 lei debit reprezentând plăți nelegale pentru lucrări neexecutate și majorări în sumă 1.638 lei;*

- *prejudiciul total în sumă de 34.209 lei cuantificat la audit și certificat de entitate în urma extinderii verificărilor a fost recuperat integral în timpul misiunii de audit financiar potrivit celor consemnate în Procesul verbal de constatare nr. 47378/8216/25.05.2022 și Raportul de audit financiar nr. 47443/8216/25.05.2022;*

- prin Dispoziția nr. 4279/27.10.2022 s-a constituit comisia (care include un colaborator extern – diriginte de șantier) pentru efectuarea inventarierii investițiilor aflate în curs de realizare aparținând DGASPC Vaslui în perioada 28.10.2022-04.11.2022;

- potrivit listelor de inventariere prezentate de entitate și a Procesului verbal de inventariere nr. 53844/16.11.2022, inventarierea activelor fixe corporale în curs de execuție s-a realizat pe baza constatării la fața locului cu menționarea pentru fiecare obiectiv în parte a denumirii și a valorii determinate potrivit stadiului de execuție, pe baza valorii din documentația existentă (devize), precum și în funcție de volumul lucrărilor realizate la data inventarierii;

- potrivit notelor contabile și a fișelor de cont prezentate pentru activele fixe corporale în curs de execuție s-a procedat la corecția tuturor înregistrărilor în evidența contabilă cu reflectarea distinctă a valorii acestora.

În concluzie la nivelul DGASPC Vaslui s-a procedat la extinderea verificărilor, stabilirea întinderii, cuantificarea și recuperarea integrală a prejudiciului reprezentând plăți nelegale pentru lucrări neexecutate și la inventarierea activelor fixe corporale în curs de execuție în conformitate cu prevederile legale în vigoare cu reflectarea corespunzătoare a acestora în evidența contabilă și tehnic-operativă.

În conformitate cu prevederile art. 52 lit. a) și c) din Regulamentul privind activitatea de audit public extern aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi a României nr. 629/20.12.2022, publicat în Monitorul Oficial al României partea I nr.12/05.01.2023, *măsura este implementată integral.*

În contextul celor prezentate rezultă că *impactul estimat al recomandării asupra activității entității a fost atins prin reîntregirea fondurilor publice și asigurarea privind integritatea activelor fixe corporale în curs de execuție cu reflectarea corespunzătoare a acestora în situațiile financiare anuale.*

Toate documentele care susțin cele consemnate au fost transmise de entitate cu adresa nr. 17518/16.11.2022, înregistrată la instituția noastră cu nr. 91615/17.11.2022 (**anexa nr. 3**).

**3. Referitor la pct. 3, măsura nr. II.2 din Decizia nr. 11/16.06.2022**, privind dispunerea de către ordonatorul principal de credite al UATJ Vaslui a măsurilor legale ce se impun pentru ca ordonatorii terțiari de credite Muzeul „Vasile Pârvan” Bârlad și Teatrul „Victor Ion Popa” Bârlad să asigure:

- *extinderea verificărilor, stabilirea întinderii și cuantificarea prejudiciului reprezentând plata nelegală peste limitele admise de legislația în vigoare a indemnizației pentru titlul științific de doctor și luarea măsurilor de recuperare a acestuia, cu perceperea de majorări de întârziere calculate pentru perioada de când s-a produs prejudiciul/ s-a efectuat plata și până s-au recuperat sumele;*

- *regularizarea obligațiilor datorate bugetului general consolidat al statului, în baza declarațiilor rectificative.*

#### **Măsurile întreprinse pentru implementare:**

- cu adresa nr. 1853/31.10.2022, ordonatorul terțiar de credite – Teatrul „Victor Ion Popa” Bârlad a comunicat UATJ Vaslui demersurile întreprinse pentru ducerea la îndeplinire a măsurii dispuse prin Decizia nr. 11/16.06.2022, astfel:

- s-a procedat la extinderea verificărilor și potrivit situațiilor prezentate, valoarea *totală a prejudiciului a fost cuantificată la nivelul de 4.107 lei, din care 2.106 lei salarii nete, 426 lei majorări de întârziere și 1.575 lei obligații datorate bugetului general consolidat al statului*, iar sumele includ valoarea stabilită la audit de 2.430 lei (din care 1.264 lei salarii nete, 946 lei obligații datorate bugetului consolidat al statului și 220 lei majorări de întârziere);
- suma de 2.106 lei reprezentând salarii nete plătite fără temei legal a fost recuperată integral prin reținerea din salariile aferente perioadei mai-octombrie 2022, fiind virată pe destinațiile legale în baza ordinelor de plată prezentate;
- suma de 426 lei reprezentând majorări a fost recuperată cu chitanța nr. 514/26.05.2022 fiind depusă la Trezoreria Bârlad cu chitanța nr. 10000299410/27.05.2022;
- cu adresa nr. 110/26.01.2023, ordonatorul terțiar de credite a informat ordonatorul principal de credite că nu s-a procedat la regularizarea obligațiilor datorate bugetului general consolidat al statului. Astfel că suma de 1.575 lei intră sub incidența art. 2 alin. (3) din Legea nr. 78/2018 privind exonerarea personalului plătit din fonduri publice de la plata unor sume reprezentând venituri de natură salarială, modificată prin Legea nr. 329/29.11.2022, care stipulează că „*Se exonerează de la plată și impozitul pe venit, contribuțiile sociale și obligațiile fiscale accesorii drepturilor prevăzute la alin. (1), după*

*caz, consecință a constatării Curții de Conturi sau a altor structuri/instituții cu atribuții de control a unor prejudicii, atât pentru salariați, cât și pentru angajatorii acestora”.*

- cu Nota de informare nr. 1310/07.11.2022, ordonatorul terțiar de credite – Muzeul „Vasile Pârvan” Bârlad a comunicat UATJ Vaslui demersurile întreprinse pentru ducerea la îndeplinire a măsurii dispuse prin Decizia nr. 11/16.06.2022, astfel:

- s-a procedat la extinderea verificărilor și potrivit situațiilor prezentate, valoarea *totală a prejudiciului a fost cuantificată la nivelul de 10.461 lei, din care 5.480 lei salarii nete, 931 lei majorări de întârziere și 4.050 lei obligații datorate bugetului general consolidat al statului*, iar sumele includ valoarea stabilită la audit de 7.760 (din care 4.041 lei salarii nete, 3.021 lei obligații datorate bugetului general consolidat al statului și 698 lei majorări de întârziere);
- prin angajamentele de plată nr. 629/08.06.2023 și nr. 714/22.06.2022 cei doi salariați și-au asumat restituirea sumelor încasate fără temei legal și a majorărilor aferente conform graficelor prezentate;
- suma de 4.050 lei reprezentând obligații datorate bugetului general consolidat al statului a fost regularizată în baza declarațiilor rectificative prezentate de entitate;
- potrivit chitanțelor nr. 1447/16.06.2022, nr. 1478/18.07.2022, nr. 1482/20.07.2022, nr. 1497/11.08.2022, nr. 1498/11.08.2022, nr. 1513/16.09.2022, nr. 1514/21.09.2022, nr. 1519/12.10.2022, nr. 1535/27.10.2022, nr. 1544/15.11.2022, nr. 1545/15.11.2022 s-a încasat de la cei doi salariați suma de 4.726 lei. Sumele încasate în numerar au fost depuse în totalitate la Trezoreria Municipiului Bârlad, potrivit chitanțelor nr. 10000300899/ 16.06.2022, nr. 10000304081/ 19.07.2022, nr. 10000304191/ 20.07.2022, nr. 10000306572/ 12.08.2022, nr. 10000309853/16.09.2022, nr. 10000310352/ 22.09.2022, nr. 10000312175/ 12.10.2022, nr. 10000314182/27.10.2022 și nr. 10000315675/15.11.2022;
- potrivit Deciziei nr. 119/06.12.2022 *„personalul care avea obligația de a achita prejudicii pentru veniturile necuvenite, sunt exonerate de la plata acestora”*, în baza prevederilor art. 2 din Legea nr. 78/2018 privind exonerarea personalului plătit din fonduri publice de la plata unor sume reprezentând venituri de natură salarială, modificată prin Legea nr. 329/29.11.2022.

În concluzie față de cele prezentate mai sus:

- la nivelul ordonatorilor terțiar de credite s-a realizat extinderea verificărilor, stabilirea întinderii iar prejudiciul a fost cuantificat la nivelul de *14.568 lei, din care 7.586 lei salarii nete, 1.357 lei majorări de întârziere și 5.625 lei obligații datorate bugetului general consolidat al statului*, iar acesta include și valoarea cuantificată la audit în sumă de 10.190 lei (din care 5.305 lei salarii nete, 3.967 lei obligații datorate bugetului general consolidat al statului și 918 lei majorări de întârziere);

- potrivit documentelor prezentate s-a procedat la recuperarea sumei de *11.308 lei (77,62%), din care 5.967 lei salarii nete, 1.291 lei majorări de întârziere și 4.050 lei obligații datorate bugetului general consolidat al statului*;

- suma de *3.260 lei reprezentând prejudiciu nerecuperat (1.619 lei salarii nete, 66 lei majorări și 1.575 lei obligații datorate bugetului general consolidat al statului)* este exonerată la plată conform prevederilor art. 2 din Legea nr. 78/2018 privind exonerarea personalului plătit din fonduri publice de la plata unor sume reprezentând venituri de natură salarială, modificată prin Legea nr. 329/29.11.2022.

În conformitate cu prevederile art. 55 lit. a) din Regulamentul privind activitatea de audit public extern aprobat prin Hotărârea Plenumului Curții de Conturi a României nr. 629/20.12.2022, publicat în Monitorul Oficial al României partea I nr.12/05.01.2023, *măsura a rămas fără obiect*.

În contextul celor prezentate rezultă că *impactul estimat al recomandării asupra activității UATJ Vaslui a fost atins parțial prin reîntregirea în proporție de 77,62% a resurselor bugetare utilizate pentru plata nelegală peste limitele admise de legislația în vigoare a indemnizației pentru titlul științific de doctor*.

Toate documentele care susțin cele consemnate au fost transmise de entitate în format letric cu adresa nr. 17518/16.11.2022 și în format electronic cu adresa nr. 80/02.02.2023 și mail-ul din data de 01.02.2023, înregistrate la instituția noastră cu nr. 91615/17.11.2022, nr. 8866/01.02.2023 și nr. 9424/02.02.2023 (**anexa nr. 4**).

Documentația primită electronic a fost arhivată la Camera de Conturi Vaslui în aplicația SPID, iar documentele în format letric (original) se regăsesc la entitate.

### C. Concluzii cu privire la modul de implementare a recomandărilor

1. Referitor la recomandarea de la pct. B.1 din prezentul raport de follow-up, respectiv, pct. 1, măsura I. a) din Decizia nr. 11/16.06.2022 aceasta este *implementată integral* întrucât la nivelul UATJ Vaslui s-a procedat la evaluarea riscurilor și planificarea de misiuni de audit public intern pentru toate activitățile desfășurate, respectiv realizarea de misiuni în conformitate cu planurile aprobate.

2. Referitor la recomandarea de la pct. B.2 din prezentul raport de follow-up, respectiv, pct. 2, măsura II.1 din Decizia nr. 11/16.06.2022 aceasta este *implementată integral*, întrucât la nivelul DGASPC Vaslui s-a procedat la extinderea verificărilor, stabilirea întinderii, cuantificarea și recuperarea integrală a prejudiciului reprezentând plăți fără temei legal pentru lucrări neexecutate, precum și la inventarierea activelor fixe corporale în curs de execuție cu reflectarea corespunzătoare a acestora în evidența contabilă și tehnic-operativă.

3. Referitor la recomandarea de la pct. B.3 din prezentul raport de follow-up, respectiv, pct. 3, măsura II.2 din Decizia nr. 11/16.06.2022 aceasta a rămas *fără obiect* ca urmare a intrării în vigoare a Legii nr. 329/2022 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, sub incidența căreia se regăsește suma de 3.517 lei, respectiv 22,38% din valoarea totală a prejudiciului cuantificat de entitate și nerecuperat.

Centralizat stadiul de implementare a recomandărilor prin prisma monitorizărilor obligatoriu de efectuat la Decizia nr. 11 din 16.06.2022 de către Camera de Conturi Vaslui, în conformitate cu prevederile art. 50 alin. (1) din Regulamentul privind activitatea de audit public extern, aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi a României nr. 629 din 20 decembrie 2022, se prezintă astfel:

| Nr. crt. | Stadiul implementării recomandărilor | Recomandarea nr. din Decizia nr. 33/12.10.2020 | Secțiunea din Raportul de audit nr. 927/4865/18.09.2020 |
|----------|--------------------------------------|--|---|
| 1.       | Implementată integral                | I.a  | 5.2.1.1   |
| 2.       | Implementată integral                | II.1   | 7.4.1   |
| 3.       | Rămasă fără obiect                   | II.2   | 6.2.1.1, 6.2.2.1, 7.5.1, 7.6.1                          |

### D. Punctul de vedere al conducerii entității UATJ Vaslui: -

**CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI**  
**Camera de Conturi Vaslui**  
**Data 03.02.2023**