

DECIZIA NR. 89/2021
DE PRELUNGIRE A TERMENULUI
pentru realizarea măsurilor dispuse prin decizia nr. 149/19.12.2016

În baza prevederilor Legii nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată și ale pct. 234-236 din Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. 155/2014, se acordă **prelungirea până la data de 17.09.2021 a termenului pentru ducerea la îndeplinire a măsurilor dispuse la pct. 2.1 din Decizia nr. 149/2016**, ce a fost emisă de către Camera de Conturi Jud. Iași pentru înlăturarea deficiențelor consemnate în raportul de audit financiar și în procesul verbal de constatare nr. 32008 din 26.10.2016, încheiat în urma acțiunii de *audit financiar asupra contului anual de execuție bugetară aferent anului 2015* efectuată la **Unitatea Administrativ Teritorială a Județului Iași**.

Având în vedere faptul că acțiunile întreprinse la nivelul unității nu au condus la implementarea întru-totul a măsurilor dispuse pentru stabilirea întinderii și recuperarea prejudiciilor, există riscul prescrierii dreptului la acțiune, situație care va atrage răspunderea persoanelor cu atribuții asupra consecințelor ce pot decurge din acest fapt.

Data emiterii: 10.08.2021

Director,
Ruță Vasile



CAMERA DE CONTURI
IAȘI

UATJ IAȘI
Nr.25053/22.07.2021

RAPORT
privind modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizia
Camerei de Conturi a Județului Iași nr.149/2016
U.A.T.J. IAȘI, 22.07.2021

Subsemnata Andron Doinița, auditor public extern în cadrul Camerei de Conturi Iași, în temeiul Legii nr.94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, al delegației nr.23031/20.07.2021 și a Legitimației de serviciu nr.3004/2015, am efectuat în perioada, 20.07.2021– 22.07.2021 verificarea modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin **Decizia nr.149/2016**, la **UNITATEA ADMINISTRATIV-TERITORIALĂ A JUDEȚULUI IAȘI**, situată în Iași, str.Ștefan Cel Mare și Sfânt, nr.69, județul Iași, cod poștal nr. 700075, având atribuit codul de înregistrare fiscală nr.4540712, telefon 0232/235100, fax 0232/210336, adresă site: <http://www.icc.ro>, ca urmare a acțiunii de **audit financiar asupra contului anual de execuție bugetară aferent anului 2015**, pentru care a fost întocmit Raportul de audit financiar nr.32008 din data de 26.10.2016.

În perioada desfășurării controlului, conducerea executivă a UATJ Iași, precum și conducerea compartimentelor economic, financiar- contabil, au fost asigurate de:

- Alexe Costel – președinte;
- Dangă Marius Sorin – vicepreședinte;
- Vernică - Dăscălescu Lăcrămioara – secretar general al județului;
- Arvinte Elena- director executiv la Direcția Economică.

În conformitate cu Programul de control/audit pentru anul 2016, în perioada 01.09.2016 – 26.10.2016 a fost efectuată acțiunea de audit financiar cu tema „**Auditul financiar asupra contului anual de execuție pe anul 2015**” la UATJ Iași.

Urmare verificărilor efectuate au fost identificate abateri de la legalitate și regularitate, fiind încheiat **raportul de audit financiar** și **Procesul verbal de constatare** înregistrat sub nr.32008 din data de 26.10.2016.

Examinând deficiențele consemnate în raportul încheiat în urma acțiunii de de audit financiar, pentru înlăturarea abaterilor de la legalitate și regularitate constatate, precum și pentru stabilirea și urmărirea eventualelor prejudicii determinate, conducerea Camerei de Conturi Iași a emis **Decizia nr.149/2016** prin care s-au dispus **3 măsuri** de dus la îndeplinire.

Termenul cel mai îndepărtat pentru ducerea la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie a fost stabilit în data de 30.06.2017.

Verificarea s-a efectuat prin sondaj, asupra documentelor prezentate spre analiză și pentru care conducerea entității își asumă întreaga răspundere privind caracterul real, corect și complet al datelor prezentate.

Pentru verificarea modului de aducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr.149/2016, auditorul public extern a analizat datele transmise de către entitate prin adresa nr.17439/21.06.2017 și în timpul controlului prin adresa nr.25056/22.07.2021 (**Anexa nr.1**)

Din analiza documentelor menționate/enumerate în adresa de mai sus, și a actelor prezentate în timpul controlului pentru care conducerea entității portă întreaga răspundere cu privire la exactitatea și realitatea datelor, s-au constatat următoarele:

I. Prezentarea pe scurt a abaterilor care au făcut obiectul măsurilor dispuse prin decizie.

1. Nerespectarea prevederilor și reglementărilor legale în vigoare de fundamentare, elaborare și execuție a bugetelor de venituri și cheltuieli la *Serviciul Public Județean de Pază și Protecție* (SPJPP) Iași - ordonator terțiar de credite din subordinea UATJ Iași, fapt ce a condus la neasigurarea condițiilor necesare efectuării concediului de odihnă și/sau compensarea timpului de muncă suplimentar prestat în situația unor angajați ai entității (subdimensionarea numărului de personal necesar realizării obligațiilor/angajamentelor rezultate din contractele de prestări servicii specifice de pază încheiate cu diverși beneficiari, în medie de 3 angajați în anul 2013, de 2 angajați în 2014 și de 25 de angajați în anul 2015, fapt ce nu a permis acordarea drepturilor prevăzute de legislația muncii).

Potrivit datelor reflectate în evidențele tehnic-operative și contabile, la sfârșitul exercițiului bugetar al anului 2015, cuantumul obligațiilor de plată ale entității către angajați sub forma concediului de odihnă neefectuat și respectiv a orelor suplimentare prestate peste durata normală, este de 1.224.582 lei.

II. Prezentarea abaterilor, a măsurilor dispuse prin decizie pentru remedierea abaterilor respective, precum și a aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie:

I. Referitor la modul de ducere la îndeplinire a măsurii de la pct. 1.1 cu privire la: Nerespectarea prevederilor și reglementărilor legale în vigoare de fundamentare, elaborare și execuție a bugetelor de venituri și cheltuieli la *Serviciul Public Județean de Pază și Protecție* (SPJPP) Iași - ordonator terțiar de credite din subordinea UATJ Iași.

Măsura 1.1 dispusă prin Decizia nr.149/2016 pentru remedierea abaterii de mai sus: *Elaborarea și execuția bugetelor de venituri și cheltuieli la nivelul SPJPP IAȘI - ordonator terțiar de credite din subordinea UATJ Iași, în conformitate cu prevederile și reglementările legale astfel încât să se asigure:*

a) *fundamentarea veniturilor entității prin luarea în calcul a tuturor resurselor materiale și umane necesare prestării serviciului public, ce constituie obiectul de activitate al entității în condițiile cerute de reglementările în vigoare;*

b) *corelarea veniturilor și cheltuielilor cuprinse în bugetul entității astfel încât realizarea serviciului public să fie efectuată conform prevederilor și reglementărilor legale în vigoare aplicabile acesteia;*

c) *stabilirea și respectiv alocarea sumelor necesare angajării cheltuielilor cu personalul entității potrivit legislației muncii și a restricțiilor înveredate de prevederile și reglementările legale în vigoare aplicabile în ceea ce privește numărul maxim de personal, în concordanță cu veniturile prognozate a fi realizate;*

d) *stabilirea și respectiv alocarea sumelor necesare stingerii obligațiilor restante față de personalul angajat în ceea ce privește concediul de odihnă și orele suplimentare în conformitate cu dispozițiile legale aplicabile.*

Referitor la aspectele rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurii descrisă mai sus s-a constatat:

Elaborarea și execuția bugetelor de venituri și cheltuieli la nivelul SPJPP Iași s-a făcut astfel încât să se asigure alocarea sumelor necesare angajării cheltuielilor cu personalul entității potrivit legislației muncii, în concordanță cu veniturile prognozate a fi realizate și s-au stabilit și respectiv alocat sumele necesare stingerii obligațiilor restante față de personalul angajat în ceea ce privește concediul de odihnă și orele suplimentare în conformitate cu dispozițiile legale aplicabile (*Anexa nr.2*).

Față de cele prezentate mai sus, consider că măsura dispusă la punctul 1.1 al Deciziei 149/2016 emisă de Camera de Conturi Iași a fost dusă la îndeplinire integral de către conducerea entității verificate motivat de faptul că la nivelul entității prin BVC s-au asigurat resursele necesare angajării de personal și stingerii obligațiilor restante față de personalul angajat.

Îndeplinirea de către conducerea entității verificate a măsurii dispusă prin decizie a avut drept **impact efectiv** îmbunătățirea activității entității verificate din punctul de vedere al managementului.

2. Referitor la modul de ducere la îndeplinire a măsurii de la pct. 1.2 cu privire la: Nerespectarea prevederilor și reglementărilor legale în vigoare de fundamentare, elaborare și execuție a bugetelor de venituri și cheltuieli la *Serviciul Public Județean de Pază și Protecție* (SPJPP) Iași - ordonator terțiar de credite din subordinea UATJ Iași

Măsura 1.2 dispusă prin Decizia nr.149/2016 pentru remedierea abaterii de mai sus: *Elaborarea sau dezvoltarea/actualizarea, după caz, a procedurilor operaționale aferente activităților specifice de fundamentare, elaborare și execuție a bugetelor de venituri și cheltuieli de la nivelul SPJPP Iași, inclusiv a celor de monitorizare a derulării contractelor de prestări servicii încheiate de unitate, astfel încât să se asigure, în condiții de echilibru bugetar, respectarea prevederilor și reglementărilor legale, inclusiv a restricțiilor bugetare în realizarea obiectului de activitate a entității.*

Referitor la aspectele rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurii descrisă mai sus s-a constatat:

Au fost elaborate, aprobate și implementate următoarele proceduri operaționale:



- Procedura operațională privind elaborarea bugetului de venituri și cheltuieli al S.P.P.J.P Iași;
- Procedura operațională privind execuția bugetului de venituri și cheltuieli evidența și raportarea execuției bugetare;
- Procedura operațională privind monitorizarea derulării contractelor de prestări servicii de pază (*Anexa nr.3*).

Față de cele prezentate mai sus, măsura dispusă la punctul 1.2 al Deciziei 149/2016 emisă de Camera de Conturi Iași a fost dusă la îndeplinire integral de către conducerea entității verificate, motivat de faptul că entitatea a procedat la elaborarea, aprobarea și implementarea proceduri operaționale specifice activităților de elaborare și execuție a bugetului de venituri și cheltuieli și de monitorizare a derulării contractelor de prestări servicii de pază.

Îndeplinirea de către conducerea entității verificate a măsurii dispusă prin decizie a avut drept **împact efectiv** îmbunătățirea activității entității verificate din punctul de vedere al managementului.

3. Referitor la modul de ducere la îndeplinire a măsurii de la pct. 2.1 cu privire la: Neasigurarea condițiilor necesare efectuării concediului de odihnă și/sau compensarea timpului de muncă suplimentar prestat în situația unor angajați ai entității (subdimensionarea numărului de personal necesar realizării obligațiilor/angajamentelor rezultate din contractele de prestări servicii specifice de pază încheiate cu diverși beneficiari, în medie de 3 angajați în anul 2013, de 2 angajați în 2014 și de 25 de angajați în anul 2015, fapt ce nu a permis acordarea drepturilor prevăzute de legislația muncii).

Măsura 2.1 dispusă prin Decizia nr.149/2016 pentru remedierea abaterii de mai sus: *"Analiza cauzelor și împrejurărilor care au condus la neonorarea obligațiilor SPJPP Iași către angajați sub forma concediilor de odihnă și/sau compensării orelor suplimentare față de programul normal de lucru și, în baza rezultatelor anchetelor de cercetare administrativă efectuate în acest sens, se va proceda la stabilirea întinderii și mărimii eventualelor prejudicii ca urmare a aplicării de sancțiuni contravenționale sau la plata de daune interese conform actelor de control încheiate de instituțiile abilitate și respectiv a sentințelor instanțelor de judecată"*.

Referitor la aspectele rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurii descrisă mai sus s-a constatat:

- s-au recalculat numărul orelor suplimentare ce trebuie acordate salariaților adăugându-se și cele lucrate în zilele de sărbătoare legală;
- s-au acordat un număr de 9 concedii de odihnă;
- s-au compensat cu timp liber corespunzător un număr de 224 ore suplimentare;
- s-au angajat un număr de 13 agenți pază și protecție.

- Situația angajărilor la data de **31.03.2017** este după cum urmează:

S-a solicitat și s-a obținut aprobare pentru angajarea unui număr de 10 agenți de pază și protecție în conformitate cu situația posturilor vacante, care au fost angajați după cum urmează:

Nr. crt.	Data angajării	Nr. agenți angajați	Durata contractului

1	11.05.2016	5	Determinata
2	16.12.2016	5	Determinata

Au fost încetate un număr de 11 contracte de muncă, astfel:

Nr. crt.	Data încetării	Nume prenume salariat	Motivul încetării
1	01.07.2016	Plămada Valentin	Acordul părților
2	01.08.2016	Popoia Geanina	Acordul părților
3	22.08.2016	Ghinda Eduard	Disciplinar
4	07.09.2016	Tansanu Cătălin	Acordul părților
5	23.09.2016	Haras Gabriel	Acordul părților
6	01.10.2016	Burlacu Cătălin	Acordul părților
7	24.10.2016	Mutu Sebastian	Acordul părților
8	16.11.2016	Ștefănescu Daniel	Acordul părților
9	06.12.2016	Strugaru Dragoș	Acordul părților
10	07.12.2016	Grosu Teodor	Acordul părților
11	01.03.2017	Leonte Aurel	De drept (Ieșire la pensie)

Pentru toți agenții menționați mai sus s-a făcut lichidarea la zi: s-au achitat toate drepturile (plata zilelor de concediu de odihna neefectuate și a orelor suplimentare efectuate și necompensate cu timp liber corespunzător).

Situația contractelor (necesar agenți pază) și a personalului de paza angajat, la data de 31.03.2017 este următoarea:

Nr. crt.	Beneficiar contract paza	Nr. agenți pază necesari conform contractului
1	Consiliul Județean Iași	63,13
2	R.A. Aeroportul Iași	43,32
3	Direcția Generală de Asistență Socială și Protecția Copilului Iași	21,61
4	Muzeul Literaturii Române	13,84
Total necesar agenți pază		141,9 ~ 142 agenți
Nr. agenți pază angajați		148 agenți

• Situația acordării concediilor de odihnă restante și compensarea orelor suplimentare cu timp liber corespunzător la data de **31.03.2017** este după cum urmează:

Drepturi cuvenite	Nr. ore la data de 29.02.2016	Nr. ore acordate sau compensate până la 31.03.2017	Restanțe după data de 31.03.2017
C.O. 2014	18.800	18.800	0
C.O. 2015	23.080	22.928	152
C.O. 2016	26.504	5.376	21.128
Ore suplimentare	48.524	4.138	44.386
TOTAL			65.666

La numărul orelor de concediu de odihnă de acordat pentru anul 2016 se adaugă **488 ore** reprezentând concediul de odihnă convenit pentru personalul angajat după data de 01.03.2016.

Un număr de **4.138 ore** suplimentare s-au compensat după cum urmează:

- 2.600 ore au fost plătite la momentul efectuării lichidării ca urmare a încetării contractului de muncă pentru un număr de 10 agenți de pază;
- 1.538 ore au fost compensate cu timp liber corespunzător.

Valoarea totală a orelor reprezentând concedii de odihnă de efectuat și ore suplimentare de acordat este: **960.740 lei (Anexa nr.4).**

Aceasta suma a fost suportă din excedentul înregistrat la sfârșitul anului 2016.

Concediile de odihnă aferente anului 2016 au fost efectuate/compensate în totalitate până la data de 30.11.2017 (**Anexa nr.5**).

De asemenea orele suplimentare au fost compensate cu timp liber corespunzător/achitate pe parcursul anului 2017 astfel:

- 8.271 ore suplimentare compensate cu timp liber corespunzător/ achitate pe parcursul anului 2017;
- 23.487 ore suplimentare compensate cu timp liber corespunzător/ achitate în perioada 01.01.2018-31.10.2018 (**Anexa nr.6**).

Pentru doi angajați care au avut în anul 2018 concediu medical prelungit c/v orelor suplimentare a fost achitată la încetarea contractului individual de muncă (01.01.2019 respectiv 04.06.2019)

În concluzie la data controlului nu se mai înregistrează restanțe la orele suplimentare și nici la concediile de odihnă aferente anului 2016.

Pentru neonorarea la timp a concediilor de odihnă/orelor suplimentare, 5 angajați au dat Serviciul Public Județean de Pază și Protecție (SPJPP) Iași în judecată și potrivit Hotărârii Tribunalului Iași nr.1082/29.05.2017 se hotărășe:

”Obligă pârâtul să achite câte 800 lei pentru fiecare reclamant cu titlu de daune morale.

Obligă pârâtul să achite reclamantului Coliba Vasile suma de 500 lei reprezentând cheltuieli de judecată (onorariu rdus)”.

Din bugetul entității a fost achitată suma de 45.000 lei către persoanele îndreptățite (**Anexa nr.7**).

Până la data controlului nu au fost prezentate înscrisuri din care să rezulte că s-a efectuat o anchetă administrativă care să analizeze cauzele și împrejurările care au condus la neonorarea obligațiilor SPJPP Iași către angajați sub forma concediilor de odihnă și/sau compensării orelor suplimentare față de programul normal de lucru, să stabilească întinderea și mărimea prejudiciului produs prin plata de daune morale și cheltuieli de judecată conform sentințelor instanțelor de judecată și în sarcina cui revine achitarea prejudiciului.

Față de cele prezentate mai sus, măsura dispusă la punctul 2.1 al Deciziei 149/2016 emisă de Camera de Conturi Iași a fost dusă la îndeplinire parțial de către conducerea entității verificate, motivat de faptul că, entitatea nu a procedat la efectuarea unei anchete administrative care să analizeze cauzele și împrejurările care au condus la neonorarea obligațiilor SPJPP Iași către angajați sub forma concediilor de odihnă și/sau compensării orelor suplimentare față de programul normal de lucru, să stabilească întinderea și mărimea prejudiciului produs prin plata de daune morale și cheltuieli de judecată conform sentințelor instanțelor de judecată și în sarcina cui revine achitarea prejudiciului.

III. Sinteza aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie, astfel:

Din verificările efectuate asupra modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin **Decizia nr.149/2016** a Camerei de Conturi Iași, verificări efectuate prin sondaj asupra documentelor prezentate spre analiză, pentru care conducerea entității își asumă întreaga răspundere privind caracterul real, corect și complet al datelor prezentate, s-au constatat următoarele:

- a) măsurile care au fost duse la îndeplinire în totalitate: 1.1, 1.2.
- b) măsurile care au fost duse la îndeplinire parțial:-2.1
- c) măsurile care nu au fost duse la îndeplinire: -

Față de cele prezentate mai sus, dintr-un număr cele 6 măsuri dispuse prin **Decizia nr. 149/2016**, emisă de Camera de Conturi Iași, entitatea verificată a dus la îndeplinire integral toate măsurile.

Recomandare: Preîntâmpinarea producerii unor asemenea deficiențe în viitor, condiție a realizării unei bune gestiuni financiare.

*
* * *

Prezentul raport privind modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie, care conține împreună cu anexele un nr. de pagini, a fost întocmit în 2 exemplare și a fost înregistrat sub nr.25053/22.07.2021 la entitatea verificată și la nr.52 în registrul unic de control.

Din acestea un exemplar se lasă entității, iar un exemplar se va restitui echipei de audit în termen de până la 5 zile calendaristice de la data înregistrării acestora la entitatea verificată sau de la data confirmării lor de primire.

Prin semnarea raportului de follow-up se recunoaște restituirea tuturor actelor și documentelor puse la dispoziție auditorilor publici externi.

Împotriva prezentului raport privind modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie pot fi formulate obiecții de către conducătorul entității în termen de 15 zile calendaristice de la data înregistrării actului la entitatea verificată sau de la data confirmării de primire a acestuia.

Auditor public extern,

Andron Doinița



U.A.T. JUDEȚUL IAȘI,

Alexe Costel – Președinte

Achiroaiei Cătălin – auditor public extern





CAMERA DE CONTURI
IASI

28139/10.08.2021



Unitatea Administrativ Teritorială a Județului Iași
Consiliul Județean Iași

Vă facem cunoscut că, urmare acțiunii de verificare a *modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 149/2016 emisă de Camera de Conturi Iași* ca urmare a deficiențelor constatate cu ocazia misiunii de *audit financiar asupra contului de execuție bugetară pentru anul 2015* efectuată la *Unitatea Administrativ Teritorială a Județului Iași* s-a constatat că nu s-a procedat la finalizarea acțiunilor de stabilire a mărimii și întinderii prejudiciilor și de recuperare integrală a acestora, aspecte consemnate la finalizarea acțiunii în *raportul privind modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie înregistrat la entitate sub 25053/22.07.2021* (nu s-a procedat la stabilirea cauzelor și împrejurărilor care au condus la neonorarea obligațiilor S.P.J.P.P. Iași către angajați sub forma concediilor de odihnă și/sau compensării orelor suplimentare față de programul normal de lucru, coroborat cu stabilirea întinderii și mărimii prejudiciilor ca urmare a plății de daune morale și cheltuieli de judecată conform sentințelor judecătorești). În acest context, în baza prevederilor Legii nr. 94/1992, republicată, cu modificările și completările ulterioare și a punctelor 234 - 236 din *Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat de plenul Curții de Conturi prin Hotărârea nr. 155/2014*, s-a emis Decizia nr. 89/10.08.2021 de prelungire a termenului pentru realizarea măsurilor dispuse.

Având în vedere prerogativele pe care le aveți, în conformitate cu prevederile pct. 234 - 236 din *Regulamentul* mai sus enunțat, vă înaintăm spre analiză, câte un exemplar al actului de control înregistrat sub nr. 25053/22.07.2021 și al Deciziei nr. 89/2021, în vederea urmării modului de ducere la îndeplinire de către ordonatorul principal de credite a măsurilor dispuse de Camera de Conturi Iași, urmând ca, până la data de 03.09.2021, să ne informați cu privire la rezultatele propriilor analize efectuate, cu precizarea ședințelor la nivelul Consiliului Județean Iași în care s-au analizat actele de control, măsurile dispuse și acțiunile întreprinse în acest sens.

Cu alese considerații,

Director,
Ruța Vasile

