

JG  
SA  
P.N.  
Conto  
Tehnic  
Juridic  
Audit

Sisco FE

CA



INSPECTORATUL ȘCOLAR  
AL JUDEȚULUI ARAD  
REGISTRATURA

INTRAT nr. 72  
12 01 2016

CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI  
CAMERA DE CONTURI  
A R A D

# RAPORT

privind modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizia nr. 826/03.06.2014

Arad, ziua 12 luna 01 anul 2016

Subsemnații Iacob Cătălin și Ardelean Mariana, având funcția de auditorii publici externi în cadrul Camerei de Conturi Arad, în temeiul Legii nr. 94/1992, privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi a României, republicată și a delegațiilor nr. 7 și 8 din 05.01.2016, am efectuat în perioada 10.01 – 11.01.2016 verificarea modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizia nr. 826 din data de 03.06.2014 la **Inspectoratul Școlar Județean Arad**, având atribuit codul fiscal nr. 3861838, cu sediul în Arad, str. Mucius Scaevola, nr. 9, județul Arad, tel./fax: 0257/280.008, ca urmare a misiunii de audit financiar asupra conturilor anuale de execuție bugetară, aferente exercițiului bugetar al anului 2013, pentru care a fost întocmit Raportul de audit financiar nr. 746/19.05.2014 (1119/16.05.2014).

În perioada verificării modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse de Camera de conturi Arad, conducerea executivă, precum și conducerea compartimentului financiar – contabil au fost asigurate de:

- dl. Mladin Claudiu - Lucian – inspector școlar general;
- d-na. Răducanu Ecaterina – contabil șef.

Ca urmare a misiunii de audit financiar efectuată pentru anul 2013, în baza constatărilor consemnate în Raportul de audit financiar înregistrat la entitatea auditată sub nr. 1119/16.05.2014, a fost emisă de către directorul Camerei de Conturi Arad, Decizia nr. 826/03.06.2014 (**anexa nr. 1**), care a fost transmisă entității auditate pentru aplicare.

Pentru înlăturarea neregulilor constatate în activitatea financiar – contabilă și pentru stabilirea întinderii prejudiciilor constatate și recuperarea acestora în baza prevederilor Legii nr. 94/1992, republicată și ale *Regulamentului privind organizarea și desfășurarea activităților*

GAZ  
M  
140

specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat prin Hotărârea plenului Curții de Conturi nr. 130/2010 au fost dispuse 9 măsuri care se impuneau a fi luate de către conducătorul unității, fiind stabilit ca termen de comunicare a măsurilor luate și a rezultatelor obținute data de **31.07.2014**.

Entitatea auditată a transmis, prin adresa nr.1305/31.07.2014, Camerei de Conturi Arad modul de ducere la îndeplinire a măsurilor stabilite(**anexa nr. 2**).

## **1. Prezentarea pe scurt a abaterilor care au făcut obiectul măsurilor dispuse prin decizie:**

➤ La nivelul compartimentului de audit din cadrul I.S.J. Arad nu au fost îndeplinite atribuțiile privind elaborarea proiectului planului multianual de audit public intern, pe o perioadă de 3 ani, contrar prevederilor art. 13 și 15 din Legea nr. 672/2002, republicată, existând riscul ca activitatea de audit intern să nu se exercite asupra tuturor activităților desfășurate în entitatea publică, inclusiv asupra activităților entităților finanțate din bugetul I.S.J., subordonate sau aflate în coordonare.

➤ În dezacord cu prevederile art. 2 din OMFP nr.946/2005, unele standarde de control intern, respectiv Standardul 10 „Monitorizarea performanțelor”, Standardul 15 „Ipoteze și reevaluări” și Standardul 24 „Verificarea și evaluarea controlului”, nu au fost implementate. De asemenea entitatea auditată nu a elaborat și implementat următoarele proceduri operaționale de lucru: PO - privind ocuparea postului vacant didactic, PO - privind vacantarea posturilor didactice și a catedrelor, PO- privind vacantarea posturilor didactice auxiliare, PO - privind promovarea imaginii școlii, iar procedurile operaționale de lucru privind evaluarea personalului didactic auxiliar și procedura operațională de lucru privind evaluarea personalului nedidactic nu au fost reactualizate în funcție de evoluția reglementărilor în materie.

➤ În soldul contului sintetic 231„Active fixe corporale în curs”, la finele anului 2013 s-a constatat existența unor studii de fezabilitate, fezabilitate, expertize tehnice, studii geotehnice, proiecte de consolidare efectuate în perioada 1995- 1997 în sumă totală de 220.722 lei, pentru care nu s-a condus contabilitatea analitică și nici evidența tehnico - operativă, contrar prevederilor cap. III, lit. A, pct. 1.2.1 și pct. 1.2.2 din Normele metodologice aprobate prin O.M.F.P. nr. 1917/2005, precum și art. 22, alin. (2), lit. h din Legea nr. 500/2002.

➤ În soldul aceluiași cont sintetic, se află înregistrată suma de 10.011.815 lei, reprezentând contravaloarea unor lucrări de reabilitare școli și asigurare cu utilități, lucrări efectuate la clădirile unui număr de 26 unități școlare din județul Arad.

Deși, la data prezentei verificări, clădirile unităților de învățământ la care s-au efectuat lucrările de investiții menționate anterior sunt administrate de către unitățile de învățământ și înregistrate în patrimoniul acestora, entitatea verificată nu a luat măsuri pentru transmiterea acestor cheltuieli cu investițiile în curs către unitățile de învățământ, care dețin clădirile respective în patrimoniu, suma rămânând înregistrată în contabilitatea ISJ Arad.

S-a mai reținut faptul că, nici pentru aceste cheltuieli de investiții efectuate la clădirile școlilor, înregistrate în contul sintetic 231„Active fixe corporale în curs”, la nivelul ISJ Arad nu se conduce contabilitate analitică și nu există o evidență tehnico-operativă pentru fiecare activ fix corporal în curs, respectiv: descrierea amănunțită a acestuia, a stadiului de execuție determinat pe baza valorii din documentația existentă.

Menținerea acestor cheltuieli cu investițiile în contabilitatea entității auditate, în soldul contului 231„Active fixe corporale în curs”, este în discordanță cu prevederile art. 9(1) și (2) din

*Eu*  
*130*



Legea contabilității nr. 82/1991, care precizează că situațiile financiare anuale, trebuie să ofere o imagine fidelă a poziției financiare, performanței financiare și a altor informații, în condițiile legii, referitoare la activitatea desfășurată și cu prevederile art. 22 (2) lit. h.) din Legea nr. 500/2002.

➤ În anul 2013 la nivelul entității verificate, nu s-a efectuat inventarierea anuală a activelor fixe corporale în curs de execuție, potrivit prevederilor pct. 13 din O.M.F.P. nr. 2861/2009, pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor. Astfel, activele fixe corporale în curs de execuție nu au fost inventariate în liste în care să se menționeze pentru fiecare obiectiv în parte, pe baza constatării la fața locului: denumirea obiectului și valoarea determinată potrivit stadiului de execuție, pe baza valorii din documentația existentă (devize), precum și în funcție de volumul lucrărilor realizate la data inventarierii.

➤ În anul 2009 Inspectoratul Școlar Județean Arad, a încheiat Contractul de lucrări nr. 1861/13.07.2009, în vederea realizării obiectivului de investiții „Clădire nouă pentru Palatul copiilor și Inspectoratul Școlar Județean Arad”, valoarea totală a contractului fiind de 24.504.914,52 lei.

Cu toate că lucrările la acest obiectiv de investiții, trebuiau să fie realizate în termen de 36 luni de la data încheierii contractului, nici până la data auditului, obiectivul de investiții nu a fost finalizat.

În ceea ce privește stadiul executării lucrărilor la acest obiectiv de investiții, s-au executat doar lucrări de rezistență și arhitectură în valoare totală de 6.896.557 lei, la finele anului 2013 rămânând de executat lucrări în valoare de 17.608.358 lei, gradul de realizare a obiectivului fiind de 28,14%.

Prin angajarea de lucrări de investiții, fără o evaluare prealabilă care să asigure faptul că rezultatele obținute sunt corespunzătoare resurselor utilizate s-au încălcat prevederile pct. 1 Angajarea cheltuielilor din Anexa nr. 1 la OMFP nr. 1792/2002, precum și prevederile art. 5(1) din OG nr. 119/1999, care reglementează necesitatea aplicării principiilor economicității, eficacității și eficienței în utilizarea fondurilor publice și în administrarea patrimoniului public.

➤ Nu au fost luate măsuri înlăuntrul termenului de prescripție prevăzut la art. 2517 din Codul civil, de recuperare a debitului în valoare de 19.462 lei reprezentând diferența dintre indemnizațiile sociale de sănătate plătite salariaților proprii și care se suportă, potrivit art. 77 din OMS nr. 60/2006, din bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate și contribuția angajatorului pentru concedii și indemnizații la bugetul FNUASS.

Neexercitarea dreptului material la acțiune în termenul stabilit de lege atrage, conform prevederilor art. 2500 (1) din Codul civil, prescripția acestuia, determinând producerea unui prejudiciu în resursele financiare ale instituției estimat la suma de 19.462 lei, la care se adaugă dobânzi în valoare de 13.605 lei.

➤ Din auditarea situațiilor financiare, auditorii publici externi au reținut faptul că activele fixe corporale din domeniul public, de natura construcțiilor și terenurilor aflate în administrarea directă a Casei Corpului Didactic „Alexandru Gavra” Arad din subordinea ISJ, nu au fost reevaluate cel puțin o dată la 3 ani, nerespectându-se prevederile art. 2<sup>o</sup> din Ordonanța nr. 81/2003, actualizată și ale art. 11 din Ordinul nr. 3.471/2008, pentru aprobarea Normelor metodologice privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe corporale aflate în patrimoniul instituțiilor publice.

➤ S-a mai constatat faptul că la nivelul Casei Corpului Didactic „Alexandru Gavra” Arad și Palatul Copiilor Arad nu se conduce evidența angajamentelor bugetare și legale, prin conturile în afara bilanțului 8060 „Credite bugetare aprobate”, 8066 „Angajamente bugetare” și 8067

"Angajamente legale".

Această situație contravine prevederilor art. 18 din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, precum și pct. 5 din O.M.F.P. nr. 1792/2002, pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale, cu modificările și completările ulterioare.

➤ Pentru verificarea modului în care s-au respectat prevederile legale la stabilirea și plata sprijinului financiar ce se acordă elevilor în cadrul Programului național de protecție socială „Bani de liceu”, cu ajutorul aplicației informatice IDEA, s-a realizat suprapunerea bazei de date cu toții beneficiarii de sprijin financiar din anul școlar 2013-2014 iar în urma testării în totalitate a tranzacțiilor din bazele de date s-a constatat că în anul școlar 2013-2014, a fost achitată nelegal, unui număr de 8 persoane suma de 9.022 lei, reprezentând sprijin financiar acordat în cadrul Programului național de protecție socială „Bani de liceu”, în condițiile în care nu au îndeplinit criteriul de bază în ce privește venitul brut pe membru de familie de maxim 150 lei pe lună.

În raport cu prejudiciul estimat la 9.022 lei auditorii publici au calculat dobânzi, de la data acordării sumei și până la data de 16.05.2014, în sumă de 800 lei, astfel că valoarea totală a prejudiciului estimat însumează 9.822 lei.

## **2. Prezentarea pentru fiecare abatere care a făcut obiectul măsurilor dispuse prin decizie a următoarelor informații:**

Din examinarea documentelor prezentate de conducerea instituției, la data prezentei verificări s-au constatat următoarele:

### **2.1.a) Abaterea constatată și consemnată la pct. 1.) din decizie**

La nivelul compartimentului de audit din cadrul I.S.J. Arad nu au fost îndeplinite atribuțiile privind elaborarea proiectului planului multianual de audit public intern, pe o perioadă de 3 ani, contrar prevederilor art. 13 și 15 din Legea nr. 672/2002, republicată, existând riscul ca activitatea de audit intern să nu se exercite asupra tuturor activităților desfășurate în entitatea publică, inclusiv asupra activităților entităților finanțate din bugetul I.S.J., subordonate sau aflate în coordonare.

### **2.1.b) Măsura dispusă prin decizie la pct. I, lit. a.)**

*„Ordonatorul de credite va lua măsuri, astfel încât activitatea de audit public intern să se desfășoare pe baza planurilor multianuale și anuale de audit intern, asigurându-se exercitarea auditului asupra tuturor activităților realizate în cadrul entității, inclusiv activitățile unităților subordonate sau aflate în coordonare, așa cum prevede Legea nr. 672/2002.”.*

### **2.1.c) Modul de implementare a măsurii dispuse prin decizie:**

Entitatea auditată a luat măsuri în vederea exercitării auditului public intern asupra tuturor activităților realizate în cadrul entității, în acest sens fiind întocmit Planul multianual de audit public intern pentru perioada 2015-2017, înregistrat sub nr. 1779/30.07.2014,

### **2.1.d) Gradul de implementare al măsurii dispuse**

Măsura a fost implementată integral.



*Impactul efectiv al măsurii luate de entitate asupra activității acesteia îl constituie îmbunătățirea activității entității verificate, ca urmare a abordării sistematice și metodice a misiunilor de audit prin care se evaluează eficiența, eficacitatea și economicitatea activității desfășurate și se propun măsuri de îmbunătățire a acesteia.*

#### **2.2.a) Abaterea constatată și consemnată la pct. 2.) din decizie**

În dezacord cu prevederile art. 2 din O.M.F.P. nr. 946/2005, unele standarde de control intern, respectiv Standardul 10 „Monitorizarea performanțelor”, Standardul 15 „Ipoteze și reevaluări” și Standardul 24 „Verificarea și evaluarea controlului”, nu au fost implementate.

De asemenea entitatea auditată nu a elaborat și implementat următoarele proceduri operaționale de lucru: PO - privind ocuparea postului vacant didactic, PO - privind vacantarea posturilor didactice și a catedrelor, PO- privind vacantarea posturilor didactice auxiliare, PO - privind promovarea imaginii școlii, iar procedurile operaționale de lucru privind evaluarea personalului didactic auxiliar și procedura operațională de lucru privind evaluarea personalului nedidactic nu au fost reactualizate în funcție de evoluția reglementărilor în materie.

#### **2.2.b) Măsura dispusă prin decizie la pct. I, lit. b.)**

*„Conducătorul instituției va dispune măsuri de implementare a celor 4 standarde de control intern, precum și actualizarea permanentă a procedurilor operaționale, în funcție de evoluția reglementărilor în materie, în conformitate cu prevederile OG nr. 119/1999 și O.M.F.P. nr. 946/2005”.*

#### **2.2. c) Modul de implementare a măsurii dispuse prin decizie:**

Ordonatorul de credite a dispus măsuri, astfel încât au fost implementate cele trei standarde de control intern, respectiv Standardul 10 „Monitorizarea performanțelor”, Standardul 15 „Ipoteze și reevaluări” și Standardul 24 „Verificarea și evaluarea controlului”.

De asemenea, s-a elaborat procedura operațională privind ocuparea posturilor didactice vacante (nr.1744/2/29.07.2014) și procedura operațională privind vacantarea posturilor didactice și a catedrelor (nr. 1744/3/29.07.2014), s-a reactualizat procedura operațională privind evaluarea personalului didactic auxiliar și a personalului nedidactic (nr. 1744/1/29.07.2014), s-a elaborat procedura operațională privind vacantarea posturilor didactice auxiliare (nr. 1744/4/29.07.2014) precum și procedura operațională privind promovarea școlii.

#### **2. 2. d) Gradul de implementare al masurilor dispuse**

Măsura a fost implementată integral.

*Impactul efectiv al măsurilor luate îl constituie îmbunătățirea managementului prin implementarea în totalitate a sistemului de control intern/managerial pentru realizarea obiectivelor entității și îmbunătățirea activității acesteia.*

#### **2. 3.a.) Abaterea constatată și consemnată la pct. 3.) și pct.4) din decizie**

În soldul contului sintetic 231 „Active fixe corporale în curs”, la finele anului 2013 s-a constatat existența unor studii de fezabilitate, fezabilitate, expertize tehnice, studii geotehnice, proiecte de consolidare efectuate în perioada 1995- 1997 în sumă totală de 220.722 lei, pentru care

nu s-a condus contabilitatea analitică și nici evidența tehnico - operativă, contrar prevederilor cap. III, lit. A, pct. 1.2.1 și pct. 1.2.2 din Normele metodologice aprobate prin O.M.F.P. nr. 1917/2005, precum și art. 22, alin. (2), lit. h din Legea nr. 500/2002.

În soldul aceluiași cont sintetic, se află înregistrată suma de 10.011.815 lei, reprezentând contravaloarea unor lucrări de reabilitare școli și asigurare cu utilități, lucrări efectuate la clădirile unui număr de 26 unități școlare din județul Arad.

Deși, la data prezentei verificări, clădirile unităților de învățământ la care s-au efectuat lucrările de investiții menționate anterior sunt administrate de către unitățile de învățământ și înregistrate în patrimoniul acestora, entitatea verificată nu a luat măsuri pentru transmiterea acestor cheltuieli cu investițiile în curs către unitățile de învățământ, care dețin clădirile respective în patrimoniu, suma rămânând înregistrată în contabilitatea ISJ Arad.

S-a mai reținut faptul că, nici pentru aceste cheltuieli de investiții efectuate la clădirile școlilor, înregistrate în contul sintetic 231 „Active fixe corporale în curs”, la nivelul ISJ Arad nu se conduce contabilitate analitică și nu există o evidență tehnico-operativă pentru fiecare activ fix corporal în curs, respectiv: descrierea amănunțită a acestuia, a stadiului de execuție determinat pe baza valorii din documentația existentă.

Menținerea acestor cheltuieli cu investițiile în contabilitatea entității auditate, în soldul contului 231 „Active fixe corporale în curs”, este în discordanță cu prevederile art. 9(1) și (2) din Legea contabilității nr. 82/1991, care precizează că situațiile financiare anuale, trebuie să ofere o imagine fidelă a poziției financiare, performanței financiare și a altor informații, în condițiile legii, referitoare la activitatea desfășurată și cu prevederile art. 22 (2) lit. h.) din Legea nr. 500/2002.

### **2.3.b.) Măsura dispusă prin decizie la pct. I, lit. c.)**

*„Conducerea entității va lua măsuri de organizare și tinere la zi a evidenței patrimoniului, inclusiv a activelor corporale în curs de execuție, atât sintetic, cât și analitic pe fiecare obiect de evidență, precum și asigurarea evidenței tehnico - operative a acestor bunuri, potrivit prevederilor Legii contabilității și Normelor Metodologice aprobate prin O.M.F.P. nr. 1917/2005.*

*De asemenea, se vor lua măsuri de transmitere a valorii lucrărilor de investiții în curs sistate la nivelul celor 26 unități școlare din județul Arad în a căror administrare se află clădirile în cauză aparținând domeniului public al unităților administrativ teritoriale, cu respectarea procedurilor prevăzute de Legea nr. 10/1995, HG nr. 28/2008 și HG nr. 272/1994”.*

### **2.3.c.) Modul de implementare a măsurii dispuse prin decizie:**

Entitatea auditată a înregistrat în conturi analitice distincte activele fixe necorporale în curs de execuție, de forma studii de fezabilitate, expertize tehnice, studii geotehnice, proiecte de consolidare efectuate în perioada 1995-1997 în valoare totală de 220.721,99 lei.

Totodată au fost efectuate demersurile necesare către Ministerul Educației Naționale și a fost obținută aprobarea pentru scoaterea din funcțiune a acestora, conform adresei nr. 1998/16.07.2014, înregistrată la ISJ Arad sub nr. 868/M/28.07.2014 (**anexa nr. 3**). De asemenea au fost efectuate procedurile de scoatere din funcțiune a acestor active fixe necorporale conform prevederilor legale, a fost întocmit Procesul verbal de scoatere din funcțiune a mijloacelor fixe nr. 3041/20.10.2014 (**anexa nr. 4**) și au fost înregistrate operațiunile în contabilitate cu Nota contabilă nr. 214 / 24.10.2014 (**anexa nr. 5**).

Din soldului contului 231 „Active fixe corporale în curs de execuție” în valoare de 10.011.815 lei a fost transferată valoarea de 6.320.060,36 lei, către unitățile de învățământ în a căror administrare se află clădirile beneficiare a lucrărilor de investiții în curs aferentă unui număr



de 20 obiective (anexele nr. 6-23), așa cum rezultă din Situația privind activele fixe corporale existente în soldul contului 231 la data de 31.12.2015 (anexa nr. 24) și extras din Balanța de verificare încheiată la 31 decembrie 2015, respectiv contul 231 (anexa nr. 25).

Totodată au fost demarate procedurile necesare pentru predarea către unitățile administrativ teritoriale sau unitățile de învățământ, în a căror administrare se află clădirile la care se derulează investițiilor în curs și implicit contractele de lucrări de investiții încheiate de către IȘJ Arad aflate în derulare, fiind astfel reziliate sau cesionate, după caz, un număr de 11 contracte, așa cum rezultă din Situația contractelor aflate în derulare la data de 31.12.2015 (anexa nr. 26).

#### **2. 3.d.) Gradul de implementare al măsurilor dispuse**

Măsura a fost implementată parțial.

*Impactul efectiv nu există ca urmare a implementării parțiale a măsurii.*

#### **2. 4.a.) Abaterea constatată și consemnată la pct. 5.)**

În anul 2013 la nivelul entității verificate, nu s-a efectuat inventarierea anuală a activelor fixe corporale în curs de execuție, potrivit prevederilor pct. 13 din O.M.F.P. nr. 2861/2009, pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor.

Astfel, activele fixe corporale în curs de execuție nu au fost inventariate în liste în care să se menționeze pentru fiecare obiectiv în parte, pe baza constatării la fața locului: denumirea obiectului și valoarea determinată potrivit stadiului de execuție, pe baza valorii din documentația existentă (devize), precum și în funcție de volumul lucrărilor realizate la data inventarierii.

#### **2. 4.b.) Măsura dispusă prin decizie la pct. 1. lit. d)**

*„Ordonatorul de credite va dispune inventarierea anuală a activelor fixe corporale în curs de execuție cu respectarea întocmai a prevederilor Normelor Metodologice aprobate prin OMFP nr 2861/2009, respectiv pe baza listelor de inventariere în care să se menționeze pentru fiecare obiectiv în parte, pe baza constatării la fața locului: denumirea obiectivului, descrierea amănunțită a stadiului în care acesta se află, evaluarea pe baza valorii din documentație și în funcție de volumul lucrărilor executate, constatate la inventariere.”.*

#### **2. 4.c) Modul de implementare a măsurii dispuse prin decizie:**

Ordonatorul de credite a dispus emiterea Deciziei nr.100/24.07.2014 (anexa nr. 27) de constituire a comisiei de inventariere a imobilizărilor corporale și necorporale în curs de execuție aflate în patrimoniul instituției, modificată prin Decizia nr.166/15.10.2014 (anexa nr. 28), iar inventarierea efectivă fiind realizată în perioada 27.10.2014 - 28.11.2014 conform listelor de inventariere (anexa nr. 29).

#### **2. 4.d.) Gradul de implementare al măsurilor dispuse**

Măsura a fost implementată integral.

*Impactul efectiv al măsurilor luate constă în îmbunătățirea activității entității verificate ca urmare a stabilirii situației reale a tuturor elementelor patrimoniale conform cerințelor*

prevederilor legale, astfel încât să existe certitudinea că situațiile financiare anuale oferă o imagine corectă a patrimoniului și situației financiare a entității.

## **2. 5.a.) Abaterea constatată și consemnată la pct. 6.)**

În anul 2009 Inspectoratul Școlar Județean Arad, a încheiat Contractul de lucrări nr. 1861/13.07.2009, în vederea realizării obiectivului de investiții „Clădire nouă pentru Palatul copiilor și Inspectoratul Școlar Județean Arad”, valoarea totală a contractului fiind de 24.504.914,52 lei.

Cu toate că lucrările la acest obiectiv de investiții, trebuiau să fie realizate în termen de 36 luni de la data încheierii contractului, nici până la data auditului, obiectivul de investiții nu a fost finalizat.

În ceea ce privește stadiul executării lucrărilor la acest obiectiv de investiții, s-au executat doar lucrări de rezistență și arhitectură în valoare totală de 6.896.557 lei, la finele anului 2013 rămânând de executat lucrări în valoare de 17.608.358 lei, gradul de realizare a obiectivului fiind de 28,14%.

Prin angajarea de lucrări de investiții, fără o evaluare prealabilă care să asigure faptul că rezultatele obținute sunt corespunzătoare resurselor utilizate s-au încălcat prevederile pct. 1 Angajarea cheltuielilor din Anexa nr. 1 la OMFP nr. 1792/2002, precum și prevederile art. 5(1) din OG nr.119/1999, care reglementează necesitatea aplicării principiilor economicității, eficacității și eficienței în utilizarea fondurilor publice și în administrarea patrimoniului public.

## **2. 5.b.) Măsura dispusă prin decizie la pct. I. lit. e)**

*„Conducerea unității va continua demersurile legale în vederea aprobării prin bugetele din perioadele viitoare a resurselor necesare pentru finalizarea obiectivului de investiții „Clădire nouă pentru Palatul copiilor și Inspectoratul Școlar Județean Arad”, precum și utilizarea fondurilor publice în condițiile de economicitate, eficiență și eficacitate, așa cum prevăd Legea nr. 273/2006 și OG nr. 119/1999”.*

## **2. 5.c) Modul de implementare a măsurii dispuse prin decizie:**

În vederea implementării acestei măsuri ordonatorul de credite a transmis către Ministerul Educației Naționale mai multe solicitări pentru suplimentarea fondurilor necesare finalizării obiectivului de investiții „Clădire nouă pentru Palatul Copiilor și Inspectoratul Școlar Județean Arad” iar în urma acestor demersuri față de o sumă inițială de 900.000 lei s-a procedat la rectificarea bugetului cu 1.500.000 lei pentru cheltuieli de capital, conform filei de buget nr. 50173/14 iulie 2014, înregistrat la IȘJ Arad sub nr. 818/M/17.07.2014 (anexa nr. 30).

De asemenea, au fost efectuate demersurile necesare către Ministerul Educației Naționale pentru alocarea în bugetul anului 2015 a sumei de 10.439.000 lei, sumă necesară finalizării obiectivului de investiții „Clădire nouă pentru Palatul copiilor și Inspectoratul Școlar Județean Arad”, conform Adresei nr.877/M/14.08.2014 (anexa nr. 31) și a fost încheiat cu furnizorul de lucrări, SC Tehnodomus SA, datorită întârzierii alocării fondurilor necesare pentru finalizarea investiției, Actul adițional nr.1 / 02.07.2014 la Contractul nr.1861/13.07.2009 pentru prelungirea perioadei de execuție a lucrărilor obiectivului de investiții „Clădire nouă pentru Palatul copiilor și Inspectoratul Școlar Județean Arad”(anexa nr. 32).



## **2. 5.d.) Gradul de implementare al măsurilor dispuse**

Măsura a fost implementată integral.

*Măsurile luate au un impact pozitiv asupra activității entității, deoarece ca urmare a aplicării a măsurilor dispuse prin decizie de către Camera de Conturi Arad, au fost atrase la bugetul instituției sume importante în vederea finalizării obiectivului de investiții „Clădire nouă pentru Palatul Copiilor și Inspectoratul Școlar Județean Arad”.*

## **2. 6.a.) Abaterrea constatată și consemnată la pct. 7.)**

Nu au fost luate măsuri înăuntrul termenului de prescripție prevăzut la art. 2517 din Codul civil, de recuperare a debitului în valoare de 19.462 lei reprezentând diferența dintre indemnizațiile sociale de sănătate plătite salariaților proprii și care se suportă, potrivit art. 77 din OMS nr. 60/2006, din bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate și contribuția angajatorului pentru concedii și indemnizații la bugetul FNUASS.

Neexercitarea dreptului material la acțiune în termenul stabilit de lege atrage, conform prevederilor art. 2500 (1) din Codul civil, prescripția acestuia, determinând producerea unui prejudiciu în resursele financiare ale instituției estimat la suma de 19.462 lei, la care se adaugă dobânzi în valoare de 13.605 lei.

## **2.6.b.) Măsura dispusă prin decizie la pct. II. lit. a)**

*„Conducerea unității va lua măsuri de stabilire a întinderii prejudiciilor și de recuperare a acestora, după cum urmează:*

*Prejudiciul estimat la suma de 19.462 lei, generat de nerecuperarea unor creanțe înăuntrul termenului de prescripție, la care se adaugă foloase nerealizate în valoare de 13.605 lei.”.*

## **2. 6.c) Modul de implementare a măsurii dispuse prin decizie:**

În vederea îndeplinirii măsurilor dispuse, ordonatorul de credite al Palatului Copiilor Arad a dispus măsuri pentru recuperarea prejudiciului de 19.462 lei generat de nerecuperarea unor creanțe înăuntrul termenului de prescripție și 13.605 lei foloasele nerealizate aferente prin emiterea Deciziei de imputare nr. 130/23.07.2014, fiind astfel recuperat din valoarea prejudiciului suma de 1.174 lei și 1.261 lei foloase nerealizate aferente(anexa nr. 33).

Împotriva Deciziei de imputare nr. 130/23.07.2014 persoanele vizate, respectiv Lung Ioana, Turlea Aurora, Rusu Rodica, Laza Lucia au promovat o acțiune în instanță.

Cauza, care a făcut obiectul dosarelor nr. 1584/108/2015, 1587/108/2015, 1583/108/2015 și 1588/108/2015 a fost judecată în fond de Tribunalul Arad.

Astfel, instanța a dispus prin Sentințele civile nr. 660/24.09.2015, 661/24.09.2015, 662/24.09.2015 și 663/24.09.2015(anexele nr. 34-37) exonerarea de la plată a sumelor amintite mai sus întrucât au constatat că prejudiciul stabilit de Curtea de Conturi, prin Decizia nr. 826/2014, intră sub incidența art. 2 al. 3 din Legea nr. 124/2014 privind unele măsuri referitoare la veniturile de natură salarială ale personalului plătit din fonduri publice, care legiferează faptul că „se exonerează de la plata sumele nerecuperate de către instituțiile publice reprezentând plata indemnizațiilor pentru concedii medicale ale salariaților suportate integral din credite primite de la bugetul de stat și nerecuperate din Fondul Național Unic de Asigurări Sociale de Sănătate, în termenul legal de prescripție, respectiv la finele lunii decembrie 2013, pe care persoanele

identificate de angajator ca responsabile trebuie să le restituie drept consecință a constatării de către Curtea de Conturi sau alte instituții cu atribuții de control a unor prejudicii”.

Menționăm faptul că Legea nr. 124/2014 privind unele măsuri referitoare la veniturile de natură salarială ale personalului plătit din fonduri publice a fost publicată ulterior datei emiterii Deciziei nr.826/2014, respectiv în data 24 august 2014.

## **2. 6.d.) Gradul de implementare al măsurilor dispuse**

Măsura a fost implementată integral.

*În condițiile în care persoanele cu atribuții a fost exonerate de la plata sumelor de către instanța de judecată, invocându-se prevederile Legii nr.124/2014, se concluzionează faptul că măsura dispusă prin decizie nu mai poate produce efecte juridice neavând astfel nici un impact efectiv asupra activității entității.*

## **2. 7.a.) Abaterea constatată și consemnată la pct. 8.)**

Din auditarea situațiilor financiare, auditorii publici externi au reținut faptul că activele fixe corporale din domeniul public, de natura construcțiilor și terenurilor aflate în administrarea directă a Casei Corpului Didactic „Alexandru Gavra” Arad din subordinea ISJ, nu au fost reevaluate cel puțin o dată la 3 ani, nerespectându-se prevederile art. 2<sup>2</sup> din Ordonanța nr. 81/2003, actualizată și ale art. 11 din Ordinul nr. 3.471/2008, pentru aprobarea Normelor metodologice privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe corporale aflate în patrimoniul instituțiilor publice.

## **2.7.b.) Măsura dispusă prin decizie la pct. I. lit. g)**

*„Ordonatorul de credite va lua măsuri de reevaluare a tuturor activelor fixe corporale de natura construcțiilor și terenurilor, inclusiv la nivelul unităților subordonate, cel puțin o dată la 3 ani, așa cum prevăd OG nr. 81/2003 și Normele Metodologice aprobate prin OMFP nr. 3471/2008.”*

## **2.7.c.) Modul de implementare a măsurii dispuse prin decizie:**

Ordonatorul de credite al Casei Corpului Didactic „Alexandru Gavra” Arad a luat măsurile necesare pentru reevaluarea activelor fixe corporale de natura construcțiilor și terenurilor conform prevederilor legale și înregistrarea în contabilitate a rezultatelor reevaluării, conform Deciziei nr. 12/22.07.2014 și notei contabile nr. 49/22.07.2014 conform valorilor din Procesul verbal de reevaluare nr. 306/22.07.2014 (anexa nr. 38).

## **2.7.d.) Gradul de implementare al măsurilor dispuse**

Măsura a fost implementată integral.

*Impactul efectiv al măsurilor luate de entitate constă în îmbunătățirea activității entității verificate, în sensul că patrimoniul entității auditate este reflectat la valoarea reală în contabilitate și implicit în situațiile financiare.*



### **2.8.a.) Abaterea constatată și consemnată la pct. 9 din decizie**

S-a mai constatat faptul că la nivelul Casei Corpului Didactic „Alexandru Gavra” Arad și Palatul Copiilor Arad nu se conduce evidența angajamentelor bugetare și legale, prin conturile în afara bilanțului 8060 „Credite bugetare aprobate”, 8066 „Angajamente bugetare” și 8067 „Angajamente legale”.

Această situație contravine prevederilor art. 18 din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, precum și pct. 5 din O.M.F.P. nr. 1792/2002, pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale, cu modificările și completările ulterioare.

### **2.8.b.) Măsura dispusă prin decizie la pct. I. lit. f)**

*„Conducătorul instituției va dispune organizarea și conducerea evidenței angajamentelor bugetare și legale cu ajutorul conturilor extrabilanțiere 8060 „Credite bugetare aprobate”, 8066 „Angajamente bugetare” și 8067 „Angajamente legale” la toate unitățile subordonate, inclusiv la Palatul Copiilor Arad și Casa Corpului Didactic Arad, potrivit prevederilor Legii contabilității și Normelor Metodologice aprobate prin OMFP nr. 1722/2002”.*

### **2.8.c.) Modul de implementare a măsurii dispuse prin decizie:**

Ordonatorul principal de credite a adus la cunoștința unităților de învățământ subordonate obligativitatea organizării și conducerii evidenței angajamentelor bugetare și legale cu ajutorul conturilor 8060 „Credite bugetare aprobate”, 8066 „Angajamente bugetare” și 8067 „Angajamente legale” iar unitățile în cauză au prezentat pentru exemplificarea aplicării măsurilor pentru înlăturarea deficiențelor constatate de Camara de Conturi Arad fișe ale conturilor 8060, 8066 și 8067.

### **2.8.d.) Gradul de implementare al măsurilor dispuse**

Măsura a fost implementată integral.

*Impactul efectiv al măsurilor luate de entitate asupra activității acesteia constă în îmbunătățirea activității acesteia din punct de vedere a evidenței contabile care asigură astfel informațiile necesare cunoașterii în permanență a drepturilor și obligațiilor ce nu sunt integrate în activele și pasivele entității.*

### **2.9.a.) Abaterea constatată și consemnată la pct. 10.)**

Potrivit situațiilor financiare încheiate la 31.12.2013, I.S.J. Arad a repartizat unui număr de 41 unități de învățământ preuniversitar suma totală de 2.787.264 lei, reprezentând sprijin financiar acordat, în baza H.G. nr. 1488/2004, elevilor în cadrul Programului național de protecție socială „Bani de liceu”.

Pentru verificarea modului în care s-au respectat prevederile legale la stabilirea și plata sprijinului financiar ce se acordă elevilor în cadrul Programului național de protecție socială „Bani de liceu”, cu ajutorul aplicației informatice IDEA, s-a realizat suprapunerea bazei de date cu toții beneficiarii de sprijin financiar din anul școlar 2013-2014, primită de la Inspectoratul Școlar

Județean Arad, cu baza de date de la ANAF, conținând persoanele care au realizat venituri în anul 2013, având ca și câmp comun CNP-ul persoanelor.

Urmare testării în totalitate a tranzacțiilor din bazele de date s-a constatat că în anul școlar 2013-2014, a fost achitată nelegal, unui număr de 8 persoane suma de 9.022 lei, reprezentând sprijin financiar acordat în cadrul Programului național de protecție socială „Bani de liceu”, în condițiile în care nu au îndeplinit criteriul de bază în ce privește venitul brut pe membru de familie de maxim 150 lei pe lună.

Abaterea a fost constatată la un număr de 4 unități de învățământ, respectiv Liceul teoretic Nădlac, Liceul tehnologic Mihai Viteazul Ineu, Liceul teoretic Pâncota, Liceul tehnologic Sântana, pentru care au fost întocmite note de constatare, anexe la raportul de audit financiar.

Prin plata nelegală a acestei sume, reprezentând „Bani de liceu”, în condițiile în care nu a fost îndeplinit criteriul de eligibilitate privind venitul brut lunar pe membru de familie, au fost încălcate prevederile art. 2, alin. 1, art. 3 (1), art. 6, alin. 2 și 3 din H.G. nr. 1.488/2004, privind aprobarea criteriilor și a cuantumului sprijinului financiar ce se acordă elevilor în cadrul Programului național de protecție socială „Bani de liceu”, cu modificările și completările ulterioare.

În raport cu prejudiciul estimat la 9.022 lei auditorii publici au calculat dobânzi, de la data acordării sumei și până la data de 16.05.2014, în sumă de 800 lei, astfel că valoarea totală a prejudiciului estimat însumează 9.822 lei.

#### **2.9.b.) Măsura dispusă prin decizie la pct. II. lit. b)**

*„Conducerea unității va lua măsuri de stabilire a întinderii prejudiciilor și de recuperare a acestora, după cum urmează:*

*Prejudiciul estimat la suma de 9.022 lei, determinat de plata nelegală a sprijinului financiar în cadrul Programului național „Bani de liceu”, împreună cu beneficiile nerealizate în valoare de 800 lei, concomitent cu luarea măsurilor care se impun pentru stabilirea răspunderii juridice, în sarcina persoanelor vinovate care au cauzat pagubele respective.”*

#### **2.9.c) Modul de implementare a măsurii dispuse prin decizie:**

Unitățile de învățământ în cauză, respectiv Liceul teoretic „Jozef Gregor Tajovsky” Nădlac, Liceul „Mihai Viteazul” Ineu, Liceul Teoretic Pâncota și Liceul Tehnologic Sântana au întreprins măsuri de stabilire și recuperare a prejudiciului determinat de plata nelegală a sprijinului financiar acordat prin Programul național „Bani de liceu”, prejudiciul fiind stabilit la nivelul celui estimat, respectiv de 9.022 lei, iar beneficiile nerealizate au fost stabilite la nivelul sumei de 355 lei.

Prejudiciul și beneficiile nerealizate stabilite de către unitățile de învățământ la nivelul sumei totale de 9.377 lei au fost recuperate integral conform datelor prezentate în **anexa nr. 39**.

#### **2.9.d.) Gradul de implementare al măsurilor dispuse**

Măsura a fost implementată integral.

*Impactul efectiv al măsurilor luate de entitate îl constituie îmbunătățirea activității ca urmare a recuperării sumelor plătite nelegal și a reîntregirii resurselor financiare.*



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

a) Au fost duse la îndeplinire în totalitate măsurile dispuse prin decizie la **pct. I** lit. a), lit. b), lit. d), lit. e), lit. f), lit. g), precum și cele de la **pct. II** lit. a) și lit. b).

b) Măsura care au fost îndeplinită parțial este cea de la **pct. I** lit. c).

Prezentul raport de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie, care conține împreună cu anexele un număr de 140 pagini, a fost înlocuit în 3 exemplare și a fost înregistrat sub nr. 72 din 12.01.2016 la registratura entității verificată și sub nr. 18 din data de 11.01.2016 în registrul unic de control.

Din acestea un exemplar se lasă entității, iar două exemplare se vor restitui auditorului public extern 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 de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie/recomandărilor transmise prin scrisoare 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.

**Auditori publici externi**

Iacob Cătălin

Ardelean Mariana

**Reprezentantul legal al entității**

Mladin, Claudius – inspector general

