



CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

CAMERA DE CONTURI ARGEȘ
Pitești, Strada Maior Sonțu nr. 2, Cod 110043
Telefon: (+40)248.210.666, Fax: (+40)248.223.558
www.curteadeconturi.ro, e-mail: ccarges@rcc.ro



Nr. de înregistrare 628 din 22.03.2018

ROMÂNIA
JUDEȚUL ARGEȘ
CONSILIUL JUDEȚEAN ARGEȘ

23. MAR. 2018

Nr. 4463

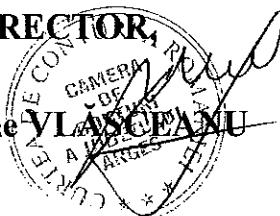
CONSILIUL JUDEȚEAN ARGEȘ

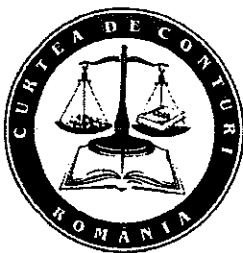
Domnului Președinte,

În temeiul prevederilor pct. 183 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. 155/29.05.2014, vă transmitem alăturat pentru a urmări punerea în executare Decizia nr. nr.3/22.03.2018, emisă de către directorul Camerei de Conturi Argeș, pentru înlăturarea deficiențelor constatate și consemnate în raportul de audit nr.912/28.02.2018 la **DIRECȚIA GENERALĂ PENTRU EVIDENȚA PERSOANELOR ARGEȘ.**

DIRECTOR,

Gheorghe VLĂSCĂNU





CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

CAMERA DE CONTURI ARGEȘ
Pitești, Strada Maior Sonțu nr. 2, Cod 110043
Telefon: (+40)248.210.666, Fax: (+40)248.223.558
www.curteadeconturi.ro, e-mail: ccarges@rcc.ro



DECIZIA NR.3/22.03.2018

Având în vedere prevederile Legii nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, și ale Regulamentului 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, examinând deficiențele consemnate în raportul de audit nr.912/28.02.2018, încheiat în urma acțiunii de verificare „*Audit financiar asupra conturilor anuale de execuție bugetară ale instituțiilor publice de interes local finanțate integral sau parțial din bugetele locale*”, la Direcția Generală pentru Evidența Persoanelor (DGEP) Argeș,

SE CONSTATĂ:

1.S-a plătit nelegal din fonduri publice, în perioada septembrie 2016 – ianuarie 2017, suma de 52.826 lei reprezentând contravaloarea drepturilor salariale acordate angajaților entității peste nivelul prevăzut de reglementările aplicabile în intervalul menționat, pentru care s-au calculat majorări de întârziere în sumă de 4.633 lei.

Nu au fost respectate următoarele prevederi legale:

- art. 6 alin (1) și alin (4) din Legea-cadru nr. 284 din 28 decembrie 2010 privind salarizarea unitară a personalului plătit din fonduri publice;
- art.3¹, alin (1), alin (1³) și alin (3) din OUG nr. 57/2015 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice în anul 2016, prorogarea unor termene, precum și unele măsuri fiscal-bugetare, modificată și completată prin OUG nr. 20/2016 și respectiv OUG nr. 43/2016;
- at.14 alin (2), alin (3) și alin (4), art. 51 alin (3) și art.54 alin (5) și alin (6) din Legea nr.273/2006 privind Finanțele publice locale;
- art. 10 alin (1) și alin (5) din O.G nr.119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv cu modificările și completările ulterioare.

În timpul misiunii de audit ordonatorul de credite, prin intermediul personalului de specialitate, a stabilit întinderea prejudiciului adus bugetului entității, operațiune din care a rezultat că suma certă a acestuia este de 57.459 lei, din care 52.826 lei plăți nelegale și 4.633 lei majorări de întârziere, calculate, până la data de 28.02.2018, potrivit art. 73¹ din Legea nr. 500/2002, privind finanțele publice, actualizată, 1% pe lună sau fracțiune de lună.

Abaterea este prezentată detaliat la pct.nr.4 din Procesul verbal de constatare nr.887/27.02.2018.

2. Au fost angajate, în perioada ianuarie-iunie 2017, cheltuieli de personal în suma totală de 765.588 lei, fără aprobare în condițiile legii, și fără surse de finanțare, fapt care a condus la plata nelegală a sumei de 203.842 lei, reprezentând drepturi de natură salarială acordate necuvenit, pentru care au fost calculate majorări de întârziere în sumă de 15.579 lei.

Nu au fost respectate următoarele prevederi legale:

- art. 6 alin (1) și alin (4) din Legea cadru nr. 284/2010;
- art. 3¹, alin (1), alin (1³) și alin (3) din OUG nr. 57/2015, cu modificările și completările aduse de OUG nr. 20/2016 și respectiv OUG nr. 43/2016;
- art. 49 (9) și art. 55 (1) din Legea nr.273/2006 privind Finanțele Publice Locale;
- art. 6, art. 11, art. 13, art. 16 din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- pct.1.4.1, pct. 2.7.1.1, Cap.I, din Normele metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, aprobate prin OMFP nr. 1917/2005, cu modificările și completările ulterioare;
- pct.1, lit.A, din Anexa 1 la OMFP nr. 2634/2015 privind documentele financiar-contabile;
- pct. 1 și pct.2 din Anexa nr. 1 la Ordinul nr. 1792 din 24 decembrie 2002, actualizat, pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidenta și raportarea angajamentelor bugetare și legale;
- art. 14 (2), (3) și (4) , art. 51 alin (3) și art. 54 (5), (6) din Legea nr. 273/2006 privind Finanțele publice locale și art. 10 (1) și (5) din OG nr. 119/1999.

În timpul misiunii de audit persoanele cu atribuții din cadrul entității au stabilit întinderea prejudiciului adus bugetului entității, prin utilizarea programului informatic de salarizare DAVA, operațiune din care a rezultat că suma certă a acestuia este de 219.421 lei, din care 203.842 lei plăți nelegale și 15.579 lei majorări de întârziere, calculate potrivit art. 73¹ din Legea nr. 500/2002, privind finanțele publice, actualizată, majorări de întârziere de 1% pe lună sau fracțiune de lună.

Abaterile constatate sunt prezentate detaliat la pct.nr.5, lit a și lit b) din Procesul verbal de constatare nr.887/27.02.2018.

I. Potrivit prevederilor art. 33 alin. (3) din Legea nr. 94/1992, republicată, și ale pct. 174 din regulamentul sus-menționat,

DECIDE:

Aplicarea următoarelor măsuri pentru stabilirea întinderii prejudiciilor și recuperarea acestora:

1. Ordonatorul de credite al **Direcției Generale pentru Evidența Persoanelor Argeș** va dispune toate măsurile prevăzute de lege, care să asigure recuperarea integrală a prejudiciului, stabilit în timpul misiunii de audit la nivelul sumei de 57.459 lei, din care 52.826 lei reprezintă reprezintă contravaloarea drepturilor salariale acordate angajaților instituției în perioada septembrie 2016 – ianuarie 2017, peste nivelul prevăzut de reglementările aplicabile în intervalul menționat, și 4.633 lei majorări de întârziere, care vor fi actualizate la data încasării, în conformitate cu art. 33(3) din Legea nr.94/1992, privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Termen de realizare: 31.07.2018

2. Ordonatorul de credite al **Direcției Generale pentru Evidența Persoanelor Argeș** va dispune toate măsurile prevăzute de lege, care să asigure recuperarea integrală a prejudiciului, stabilit în timpul misiunii de audit la nivelul sumei de 219.421 lei, din care 203.842 lei reprezintă reprezintă contravaloarea drepturilor salariale acordate angajaților instituției fără existența angajamentelor legale aprobate în condițiile legii și fără surse de finanțare și 15.579 lei majorări de întârziere, care vor fi actualizate la data încasării, în conformitate cu art. 33(3) din Legea nr.94/1992, privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Termen de realizare: 31.07.2018

Pe lângă măsurile prezentate mai sus, vă rugăm să dispuneți și orice alte măsuri pe care le considerați necesare pentru remedierea deficiențelor constatate de Curtea de Conturi în urma acțiunii de verificare, inclusiv implicarea compartimentului de audit intern în urmărirea modului de implementare a măsurilor dispuse prin decizie de Curtea de Conturi.

Precizăm că neluarea măsurilor dispuse privind prejudiciile constatate se sancționează, conform prevederilor art. 64 din Legea nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, după cum urmează:

„(1) Nerecuperarea prejudiciilor, ca urmare a nedispunerii și a neurmăririi de către conducere a măsurilor transmise de Curtea de Conturi, constituie infracțiune și se pedepsește cu închisoare de la 3 luni la un an sau cu amendă.

(2) Dacă fapta prevăzută la alin.(1) a fost săvârșită din culpă, pedeapsa este amendă.”

Despre măsurile luate și rezultatele obținute ne veți comunica la termenele prevăzute pentru realizarea acestor măsuri.

La expirarea termenelor stabilite prin decizie pentru ducerea la îndeplinire a măsurilor dispuse, structura de specialitate poate efectua verificarea, fără o notificare prealabilă.

În termen de 15 zile calendaristice de la comunicarea deciziei, conducătorul entității verificate poate depune/transmite contestație împotriva unor măsuri din decizie sau a termenelor stabilite pentru realizarea acestora, la Camera de Conturi Argeș, Pitești, str.Maior Șonțu nr.2.

Analiza eventualei contestații se face de către Comisia de soluționare a contestațiilor constituită la nivelul Curții de Conturi, în conformitate cu prevederile pct. 213 din regulamentul menționat mai sus.

DIRECTOR,

Gheorghe VLĂSCĂNEANU

**Data emiterii
22.03.2018**