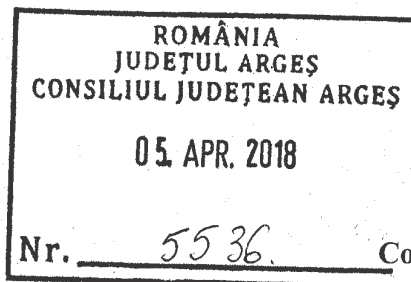


CONSILIUL JUDEȚEAN ARGEȘ
COMISIA DE DISCIPLINĂ CONSTITUITĂ PRIN DISPOZIȚIA
PREȘEDINTELUI CONSILIULUI JUDEȚEAN ARGEȘ NR.
825/20.OCTOMBRIE.2017, MODIFICATĂ ȘI COMPLETATĂ PRIN
DISPOZIȚIA NR.31/30.IANUARIE.2018

Nr.401/05.04.2018



RAPORT

privind sancționarea disciplinară [redacted] Direcției Generale pentru Evidența Persoanelor Argeș ca urmare a Sesizării nr. 7019/25/08.05.2017 formulată de doamna Dinu Mariana –Administrator public din cadrul Consiliului Județean Argeș.

Având în vedere consemnările din procesul verbal nr. 399/ 04.04.2018 al Comisiei de disciplină prin care s-a procedat la dezbaterea cazului ca urmare a finalizării cercetării disciplinare declanșată împotriva [redacted] Direcției Generale pentru Evidența Persoanelor Argeș (în prezent [redacted] conform H.C.J.Argeș nr.187/27.iulie.2017), cu privire la sesizarea nr. 7019/25/08.05.2017 formulată de doamna Dinu Mariana -Administrator public din cadrul Consiliului Județean Argeș, Comisia de disciplină s-a întrunit pentru întocmirea Raportului cu privire la sesizarea în cauză, cu respectarea prevederilor art.49 din H.G. nr.1344/2007 (*actualizată*) privind normele de organizare și funcționare a comisiilor de disciplină.

1.Numărul și data de înregistrare a sesizării:

Sesizarea a fost înregistrată la sediul Consiliului Județean Argeș sub nr.7019/08.05.2017 și transmisă spre analiză Comisiei de disciplină, fiind înregistrată sub nr.25/08.05.2017.

2.Numele complet și funcția deținută de funcționarul public a cărui faptă a fost sesizată ca abatere disciplinară, precum și compartimentul în care își desfășoară activitatea:

[redacted] Direcției Generale pentru Evidența Persoanelor Argeș (în prezent [redacted] conform H.C.J.Argeș nr.187/27.iulie.2017)

3.Numele complet și domiciliul persoanei care a formulat sesizarea,sau după caz, locul de muncă și funcția deținută de aceasta:

Dinu Mariana -Administrator public din cadrul Consiliului Județean Argeș, cu sediul în mun.Pitești, Piața Vasile Milea, nr.1, etaj.4, cam.154.

4.Prezentarea pe scurt a faptei sesizate și a circumstanțelor în care a fost săvârșită:

În Sesizarea nr.7019/25/08.05.2017, doamna Dinu Mariana -Administrator public din cadrul Consiliului Județean Argeș a reclamat faptul că [redacted] Direcției Generale pentru Evidența Persoanelor Argeș , cu sediul în mun.Pitești, bd.Republicii, bl.E3c, etaj.1, județul Argeș, a încălcat prevederile legale referitoare la îndatoriri,competențe și responsabilități, precum și normele de conduită profesională a funcționarilor publici .

În concret, administratorul public al județului Argeș sesizează următoarele:

“ Pin Raportul de audit intern nr.5574/13.04.2017 al Serviciului Audit Public Intern din cadrul Consiliului Județean Argeș, au fost constatate deficiențe privind emiterea de documente administrative de

CONSILIUL JUDEȚEAN ARGEȘ
COMISIA DE DISCIPLINĂ CONSTITUITĂ PRIN DISPOZIȚIA PREȘEDINTELUI
CONSILIULUI JUDEȚEAN ARGEȘ NR. 825/20.OCTOMBRIE.2017,
MODIFICATĂ ȘI COMPLETATĂ PRIN DISPOZIȚIA NR.31/30.IANUARIE.2018

Raportul de audit intern nr.5574/13.04.2017 al Serviciului Audit Public Intern din cadrul Consiliului Județean Argeș a fost înșușit fără obiecții [REDACTAT] Direcției Generale pentru Evidența Persoanelor Argeș.

Însă, prin adresa nr. 1621/25.04.2017 a Direcției Generale pentru Evidența Persoanelor Argeș, înregistrată la Consiliul Județean Argeș sub nr.6443/25.04.2017, [REDACTAT] Direcției Generale pentru Evidența Persoanelor Argeș comunică indisponibilitatea revenirii la documentele administrative de modificare a drepturilor salariale. Se precizează că referitor la “ *propuneri concrete de încadrare în limita creditelor aprobate pentru cheltuieli de personal, aceasta este imposibil de realizat. Recomandarea ca pentru încadrarea în bugetul aprobat să fie analizată inclusive prin luarea în considerare a revenirii la documentele administrative de modificare a drepturilor salariale ale personalului emise în 31.12.2017, nu poate fi luată în calcul deoarece drepturile acordate în baza acestor acte normative ar deveni drepturi necuvenite legal și s-ar impune emiterea de angajamente de plată înșușite de personalul instituției pentru recuperarea sumelor pretins achitate nelegal* ”.

Din Raportul informativ nr. 6599/28.04.2017 privind modul de ducere la îndeplinire a recomandărilor formulate în Raportul de audit intern nr.5574/13.04.2017 al Serviciului Audit Public Intern din cadrul Consiliului Județean Argeș, rezultă ca neregularitatea semnificativă problemele semnalate motivate de :

- ignorarea faptului că salarizarea personalului plătit din fonduri publice este în gestiunea ordonatorului principal de credite ;
- fundamentarea transmisă [REDACTAT] nu respectă ad litteram recomandările formulate de auditor, așa cum s-a angajat;
- toate variantele de finanțare propuse [REDACTAT] pentru susținerea cheltuielilor de personal demonstrează imposibilitatea de încadrare în creditele bugetare aprobate. “

5. Prezentarea pe scurt a activității Comisiei de disciplină.

În conformitate cu prevederile H.G. nr.1344/2007 (*actualizată*) privind normele de organizare și funcționare a comisiilor de disciplină, în soluționarea sesizării au fost parcurse toate etapele procedurii cercetării administrative, activitatea Comisiei fiind consemnată în:

-proces-verbal al Comisiei de disciplină din cadrul Consiliului Județean Argeș , înregistrat sub nr.35/11.05.2017 (prima ședință, activitate prevăzută de art.29 , alin.(1), din H.G. nr.1344/2007 (*actualizată*) privind normele de organizare și funcționare a comisiilor de disciplină;

- procesul verbal de audiere nr.55/23.05.2017 al doamnei Dinu Mariana, precum și probele depuse în timpul audierii (activitate prevăzută de art.30 ,alin.(2), lit.a) din H.G. nr.1344/2007 (*actualizată*) privind normele de organizare și funcționare a comisiilor de disciplină;

- procesul verbal de audiere nr.82/07.06.2017 [REDACTAT] (activitate prevăzută de art.30 ,alin.(2), lit.a) din H.G. nr.1344/2007 (*actualizată*) privind normele de organizare și funcționare a comisiilor de disciplină ;

- procesele-verbale de audiere ale martorilor nr.94/16.06.2017, nr.95/16.06.2017, nr.105/23.06.2017, nr.106/23.06.2017, nr.112/29.06.2017, nr.113/29.06.2017, nr.126/07.07.2017 și nr.127/07.07.2017;

- procesul verbal de audiere ale martorilor nr.137/24.07.2017, nr.138/24.07.2017, nr.149/10.08.2017, nr.150/10.08.2017,și nr.192/01.11.2017;

-procesele-verbale ale ședințelor Comisiei de disciplină întocmite în cadrul procedurii cercetării administrative, anexate prezentului raport.

CONSILIUL JUDEȚEAN ARGEȘ
COMISIA DE DISCIPLINĂ CONSTITUITĂ PRIN DISPOZIȚIA PREȘEDINTELUI
CONSILIULUI JUDEȚEAN ARGEȘ NR. 825/20.OCTOMBRIE.2017,
MODIFICATĂ ȘI COMPLETATĂ PRIN DISPOZIȚIA NR.31/30.IANUARIE.2018

6. Dezbaterea cazului.

În temeiul art. 31, alin.3) din H.G. nr. 1344/2007 (*actualizată*) privind normele de organizare și funcționare a comisiilor de disciplină, Comisia de disciplină, în ședința din data de 23.05.2017, analizând documentele (**probele**) de la dosarul aferent sesizării, constatând presupuse fapte prin care a adus atingere prestigiului autorității sau instituției publice în care își desfășoară activitatea prin interviurile acordate în presa locală, respectiv în Jurnalul de Argeș nr.1186/29 martie-04.aprilie .2017(pag.5), Ziarul Argeșenilor și în Săptămânalul Ancheta, precum și încălcare a activității economico-financiare și resurse umane, a propus Președintelui Consiliului Județean Argeș prin adresa nr. 75/ 25.05.2017 și înregistrată la Consiliul Județean Argeș sub nr. 8184/26.05.2017, aprobarea extinderii cercetării administrative de către Serviciul Audit Public Intern din cadrul Consiliului Județean Argeș prin completarea **Raportului de audit nr. 5547/13.04.2017** (probă probă propusă de Comisie), cu următoarele obiective :

1.Verificarea documentelor care au stat la baza participării celor 13 funcționari ai Direcției Generale de Evidență a Persoanelor Argeș la cursul „*Stare civilă și evidența populației*”, organizat în Predeal, în perioada 02-07.11.2015, în vederea stabilirii existenței unei încălcări a regimului conflictului de interese, de la momentul aprobării și până la efectuarea plății, inclusiv a persoanelor care au participat la luarea deciziilor în această problemă, a demersurilor efectuate în vederea achitării sumelor aferente acestui curs (formare profesională și cazare) și a raporturilor patrimoniale dintre [REDACTED] și organizatorul cursului. Să se stabilească dacă la data întocmirii și aprobării angajamentului legal de plată aferentă acestui curs există sau nu sursa de finanțare pentru aceste cheltuieli.

2.Verificarea documentelor care au stat la baza participării funcționarilor Direcției Generale de Evidență a Persoanelor Argeș la cursuri de perfecționare organizate în anul 2016, în vederea stabilirii existenței unei încălcări a regimului conflictului de interese, de la momentul aprobării și până la efectuarea plății, inclusiv a persoanelor care au participat la luarea deciziilor în această problemă, a demersurilor efectuate în vederea achitării sumelor aferente acestor cursuri (formare profesională și cazare) și a raporturilor patrimoniale dintre [REDACTED] și organizatorii cursurilor. Să se stabilească dacă la data întocmirii și aprobării angajamentului legal de plată aferentă acestui curs există sau nu sursa de finanțare pentru aceste cheltuieli.

3.Verificarea respectării legislației în vigoare în ceea ce privește:

3.(1) -autorizarea bugetara;

- respectarea principiului echilibrului bugetar;
- respectarea regulilor bugetare;
- modul de indeplinire al rolului de ordonator terțiar de credite ;
- modul de indeplinire a responsabilităților ce îi revin în calitate de ordonator terțiar de credite;
- modul de stabilire și aprobare a salariilor salariaților DGEP Argeș;
- modul de exercitare a controlului financiar preventiv;
- modul de acordare a vizei de legalitate pentru dispozițiile de salarizare;

3.(2)-existența și aplicarea procedurilor operaționale la nivelul instituției privind stabilirea drepturilor salariale, exercitarea vizei CFP, exercitarea vizei de legalitate, angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor, respective întocmirea și elaborarea bugetului ;

- înregistrarea cheltuielilor de personal în conturile proiecte de bugetare aprobate, angajamente bugetare, angajamente legale, credite de angajament angajate;
- situația privind execuția cheltuielilor bugetare angajate

CONSILIUL JUDEȚEAN ARGEȘ
COMISIA DE DISCIPLINĂ CONSTITUITĂ PRIN DISPOZIȚIA PREȘEDINTELUI
CONSILIULUI JUDEȚEAN ARGEȘ NR. 825/20.OCTOMBRIE.2017,
MODIFICATĂ ȘI COMPLETATĂ PRIN DISPOZIȚIA NR.31/30.IANUARIE.2018

-corectitudinea și legalitatea întocmirii și aprobării la titlul cheltuieli de personal: "proponere de angajare a unei cheltuieli în limita creditelor de angajament", "proponere de angajare a unei cheltuieli în limita creditelor bugetare", "angajament bugetar", "ordonanță de plată";

3.(3) -corectitudinea înregistrărilor contabile privind cheltuielile de personal, verificarea rulajelor și soldurilor conturilor privind cheltuielile de personal;

-existența și cuantumul penalităților la 31.05.2017;

-existența provizioanelor pentru stingerea impozitelor/contribuțiilor /penalităților aferente drepturilor salariale la 31.05.2017;

-analiza situației financiare și execuția bugetului la 31.03.2017;

-respectarea principiului continuității activității în sensul efectuării unei analize ca într-un viitor previzibil, unitatea să își poată continua în mod normal activitatea;

3.(4) – cauzele care au determinat neocuparea posturilor vacante, analiza fluctuației personalului începând cu anul 2015 până în prezent;

- modul de stabilire și cadrul legal prin care majorările salariale acordate cu 01.08.2016 s-au făcut din fondurile alocate pentru posturile vacante;

-cadrul legal pentru acordarea majorărilor salariale în anul 2017 fără aprobarea ordonatorului principal de credite ;

3.(5) – modul de îndeplinire a atribuțiilor, responsabilităților, răspunderii și competențelor ordonatorului de credite conform ROF-ului și fișei de post;

-modul de ducere la îndeplinire a Hotărârilor Consiliului Județean Argeș de către ordonatorul terțiar de credite.

La data de 22.06.2017, Serviciul Audit Public Intern din cadrul Consiliului Județean Argeș a înaintat Comisiei de disciplină **Raportul de Audit nr.167/21.06.2017 înregistrat la Consiliul Județean Argeș sub nr.9709/22.06.2017, completare la Raportul de audit nr. 5547/13.04.2017.**

În ședința din data de 29.06.2017, Comisia de disciplină a analizat Raportul de Audit Public Intern nr. 9709/ 22.06.2017 și a constatat existența unui posibil conflict de interese, referitor la persoana

[REDACTAT] D.G.E.P.Argeș și cea de formator al cursurilor de perfecționare pentru salariații din subordinea sa, precum și faptul că a fost aprobată plata contravalorii cursurilor, în calitate de ordonator terțiar de credite, existând un posibil interes patrimonial (p.v.de audiere ale martorilor nr. 94/16.06.2017 (fila 214, vol.II), nr. 112/29.06.2017(fila 173,vol.II) , nr.113/29.06.2017 (fila 166, vol.II) și nr.137/24.07.2017(fila 330, vol.III), referat de plată cursuri de perfecționare nr.3934 din 18.08.2016 (fila 14, Vol.VI), respectiv nr.3933 din 18.08.2016 (fila 15,Vol.VI), OP-ul de plată nr.334 din12.09.2016(fila 16, Vol.VI).

Posibila existență a unui **conflict de interese** prin încălcarea regimului juridic al conflictului de interese prevăzută la art.79 din Legea nr.161/2003 (*actualizată*) privind unele măsuri pentru asigurarea transparenței în exercitarea demnităților publice, a funcțiilor publice și în mediul de afaceri, prevenirea și sancționarea corupției-pentru **funcționarul public aflat în următoarea situație: luarea de decizii sau participarea la luarea deciziilor cu privire la persoane fizice/juridice cu care are relații cu caracter patrimonial.**

Aceste aspecte sunt evidențiate în Raportul de Audit nr. 9709/22.06.2017 din care rezultă că nu s-au respectat cerințele impuse de legislația în domeniu referitor la procedurile privind parcurgerea fazelor execuției bugetare a cheltuielilor, a organizării, conducerii evidenței și raportarea angajamentelor bugetare și legale conform Ordinului M.F.P. nr.1792/ 24.12.2002, 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 ulterioare.

De asemenea, aspectele reținute de auditorii interni care sunt întărite de referatele depuse ca anexe la Raport, înregistrate sub nr.3933/18.08.2016, nr.3934/18.08.2016, OP nr.334/12.09.2016 -proponere de

CONSILIUL JUDEȚEAN ARGEȘ
COMISIA DE DISCIPLINĂ CONSTITUITĂ PRIN DISPOZIȚIA PREȘEDINTELUI
CONSILIULUI JUDEȚEAN ARGEȘ NR. 825/20.OCTOMBRIE.2017,
MODIFICATĂ ȘI COMPLETATĂ PRIN DISPOZIȚIA NR.31/30.IANUARIE.2018

angajare a unei cheltuieli pentru factura nr. HBTC 4503/18.08.2016 semnată [REDACTAT]

[REDACTAT] aspecte reținute și de auditorii externi ai Camerei de Conturi Argeș prin Raportul de audit financiar nr.912/ 28.02.2018 (**fila 29-30, pct.5.8.1.3 –Aspecte negative**).

Totodată, Comisia constată că prin Întâmpinarea nr.8724/07.06.2017 înregistrată la Consiliul Județean Argeș și sub nr. 81/07.06.2017 la Comisia de disciplină, formulată de [REDACTAT] (fila 17, vol.I) în privința încălcării regimului juridic al conflictului de interese nu există decât apărarea că nu se face vinovat pentru această abatere **“nu mă fac vinovat de săvârșirea niciuneia dintre abaterile disciplinare care mi se impută”**.

[REDACTAT] propune proba cu martori și înscrisuri.

După ce au fost administrate probele în cauză, Comisia constată că din audierile martorilor propuși de [REDACTAT] precum și de Comisie a rezultat că se confirmă încălcarea regimului juridic al conflictului de interese, prevăzut de Legea nr.161/2003 (*actualizată*) privind unele măsuri pentru asigurarea transparenței în exercitarea demnităților publice, a funcțiilor publice și în mediul de afaceri, prevenirea și sancționarea corupției.

Față de cele menționate mai sus, Comisia de disciplină a hotărât ca în baza art. 32 coroborat cu dispozițiile art. 45 din H.G. nr.1344/2007 și ale art 79, alin.(1) din Legea nr.161/2003 (*actualizată*) privind unele măsuri pentru asigurarea transparenței în exercitarea demnităților publice, a funcțiilor publice și în mediul de afaceri, prevenirea și sancționarea corupției, să înainteze Președintelui Consiliului Județean Argeș propunerea în vederea sesizării Agenției Naționale de Integritate, pentru a evalua situația de fapt cu privire la posibilul conflict de interese.

În acest sens, s-a înaintat adresa nr.121/ 05.07.2017 către Președintele Consiliului Județean Argeș cu privire la sesizarea Agenției Naționale de Integritate la care s-a anexat Raportul de Audit nr.9709/22.06.2017 al Serviciului Audit Intern din cadrul Consiliului Județean Argeș, precum și procesele verbale de audiere ale martorilor audiați de către Comisie, din care a reieșit faptul că formatorul cursurilor de perfecționare pentru personalul D.G.E.P.Argeș a fost [REDACTAT] (p.v. nr. 94/16.06.2017, nr. 112/29.06.2017 și nr.113/29.06.2017).

De asemenea, plata cursurilor a fost aprobată [REDACTAT] Direcției Generale pentru Evidența Persoanelor Argeș, [REDACTAT] prin referatul nr.3934 din 18.08.2016, referatul nr.3933 din 18.08.2016, precum și OP-ul de plata nr.334 din 12.09.2016.

Mai mult, prin Raportul Curții de Conturi nr.912/28.02.2018, s-a constatat la pct.5.5.4.4. (fila 25-26), că **“În perioada 2015-2016 procedura de achiziționare a cursurilor de pregătire profesională și a serviciilor hoteliere conexe s-a realizat prin cumpărare directă în afara sistemului electronic de achiziții publice (SEAP), aspecte de nelegalitate ce contravin principiului transparenței prevăzut de legislația aplicabilă în domeniu.**

Cauzele deficiențelor constatate le reprezintă, pe de o parte, neaprofundarea legislației specifice privind achizițiile publice, lipsa de personal în domeniul achizițiilor publice și, pe de altă parte, inexistența unei proceduri operaționale privind achizițiile publice la nivelul entității.

Valoarea estimativă a abaterii constatate: deficiențele constatate nu sunt de natură a fii cuantificate, fiind importante prin context.

Consecințele abaterilor prezentate anterior le reprezintă: nerespectarea principiilor bunei gestiuni financiare, nerespectarea principiului transparenței, derularea achizițiilor publice în dezacord cu prevederile legislației invocate, pe de o parte, precum și necorelarea resurselor bugetare posibil de

CONSILIUL JUDEȚEAN ARGEȘ
COMISIA DE DISCIPLINĂ CONSTITUITĂ PRIN DISPOZIȚIA PREȘEDINTELUI
CONSILIULUI JUDEȚEAN ARGEȘ NR. 825/20.OCTOMBRIE.2017,
MODIFICATĂ ȘI COMPLETATĂ PRIN DISPOZIȚIA NR.31/30.IANUARIE.2018

mobilizat, la nivelul entității, cu nivelul angajamentelor asumate prin contractele de achiziții încheiate în cursul exercițiului financiar-bugetar auditat, pe de altă parte.

Abaterea constatată este prezentată în detaliu în Procesul verbal de constatare nr. 887/27.02.2018, abaterea nr. 7 ”.

Urmare a solicitării Comisiei, Președintele Consiliului Județean Argeș a sesizat Agenția Națională de Integritate prin adresa nr. 10935/11.07.2017 (borderou predare-primire nr.71/12.07.2017, nr.exp.10935), care a comunicat Consiliului Județean Argeș prin adresa nr. 25484/G/II/27.07.201, emisă de Agenția Națională de Integritate, înregistrată la Consiliul Județean Argeș sub nr.12300/01.08.2017 și la Comisia de disciplină sub nr. 142/02.08.2017, faptul că, „după finalizarea evaluării de către inspectorul de integritate, rezultatul va fi comunicat Consiliului Județean Argeș”.

Ulterior, prin adresa nr.169/06.10.2017 a Comisiei de disciplină, înregistrată la Consiliul Județean Argeș sub nr.16370/09.10.2017, au fost comunicate următoarele documente: H.C.J.Argeș nr.187/27.07.2017 privind suspendarea raportului de serviciu [REDACTAT]

[REDACTAT] Direcției Generale pentru Evidența Persoanelor Argeș, procesele verbale de audiere ale martorilor audiați în cadrul procedurii cercetării administrative (p.v. nr.94/16.06.2017, nr.112/29.06.2017 și nr.113/29.06.2017), precum și Dispoziția nr.28/31.01.2017 emisă [REDACTAT] prin care și-a stabilit salariul de bază începând cu data de 31.12.2016, documente ce au fost comunicate Agenției prin adresa nr.16537/11.10.2017 de către Consiliul Județean Argeș.

Prin adresa nr.2690/08.03.2018, emisă de Consiliul Județean Argeș și înregistrată la Comisia de disciplină sub nr. 380/08.03.2018, se arată că „până la această dată nu a fost comunicat Raportul de evaluare”, așa cum prevăd dispozițiile art.26,alin.(1) , lit.j) din Legea nr.176/2010 (*actualizată*) privind integritatea în exercitarea funcțiilor și demnităților publice, pentru modificarea și completarea Legii nr.144/2007 privind înființarea, organizarea și funcționarea Agenției Naționale de Integritate, precum și pentru modificarea și completarea altor acte normative.

Direcția Generală pentru Evidența Persoanelor Argeș prin adresa nr. 1446/23.03.2018 a comunicat Comisiei, că Agenția Națională de Integritate a solicitat prin adresa nr.25486/G/II/27.07.2017 documente și informații referitoare la [REDACTAT] fapt pentru care au fost înaintate următoarele informații:

-funcțiile deținute, data începerii activității precum și actele administrative de numire în aceste funcții;

-data suspendării/încetării activității în cadrul instituției (dacă este cazul). Prin adresa nr.3120/16.08.2017, D.G.E.P. Argeș, a transmis informațiile și documentele solicitate de către Agenția Națională de Integritate, respectiv:

-H.C.J. Argeș nr.47/23.03.3006 privind numirea [REDACTAT] [REDACTAT] al Serviciului Public Comunitar de Evidență a Persoanelor Argeș, începând cu data de 01.04.2006;

-H.C.J. Argeș nr.4/31.01.2008 privind completarea și modificarea Hotărârii Consiliului Județean Argeș nr.169/2007, prin care [REDACTAT] va exercita cu caracter temporar funcția publică de [REDACTAT] al S.P.E.P.Argeș;

-H.C.J. Argeș nr.85/22.05.2008 privind numirea [REDACTAT] [REDACTAT] Serviciului Public Comunitar Județean pentru Evidența Persoanelor Argeș, începând cu data de 01.06.2008;

-H.C.J. Argeș nr.187/ 27.07.2018 ,privind-suspendarea raportului de serviciu [REDACTAT]

[REDACTAT] Direcției Generale pentru Evidența Persoanelor Argeș.

Față de cele menționate, în ceea ce privește încălcarea regimului juridic privind conflictul de interese, Comisia apreciază că au fost încălcate prevederile art. 79, alin.(1) din Legea nr.161/2003 (*actualizată*)

CONSILIUL JUDEȚEAN ARGEȘ
COMISIA DE DISCIPLINĂ CONSTITUITĂ PRIN DISPOZIȚIA PREȘEDINTELUI
CONSILIULUI JUDEȚEAN ARGEȘ NR. 825/20.OCTOMBRIE.2017,
MODIFICATĂ ȘI COMPLETATĂ PRIN DISPOZIȚIA NR.31/30.IANUARIE.2018

privind unele măsuri pentru asigurarea transparenței în exercitarea demnităților publice, a funcțiilor publice și în mediul de afaceri, prevenirea și sancționarea corupției.

II. Față de sesizarea privind fapta funcționarului public cercetat, în ceea ce privește **majorarea salarială a personalului D.G.E.P.Argeș, consemnată în Raportul de audit nr.9709/22.06.2017, auditorii publici interni din cadrul Consiliului Județean Argeș, au constatat că raportarea angajamentelor bugetare individuale privind cheltuielile de personal în exercițiul financiar 2016 (acoperirea acestora) a fost executată prin utilizarea unor forme complementare și substituibile necorespunzătoare, în contul unor angajamente juridice neindividualizate.**

Creșterea salarială acordată personalului D.G.E.P.Argeș în anul 2016 a fost acoperită de creditele bugetare aprobate pentru posturile vacante (neocupate).

De asemenea, s-a constatat faptul că în exercițiul financiar 2017, urmare a majorării salariilor conform dispozițiilor emise de către [REDACTAT] în data de 31.01.2017, entitatea auditată nu a recunoscut și nu a achitat conform obligațiilor de plată ale instituției, în calitate de angajator (*creanțele fiscale fiind investite prin lege cu titlu executor*).

Situațiile financiare anuale nu sunt însoțite de declarația scrisă prin care [REDACTAT] să își asume răspunderea pentru întocmirea situațiilor financiare anuale (potrivit art.30 Legea nr.82/1991 a contabilității, actualizată, aspectul constituie contravenție sancționată conform art.42 din același act normativ).

De asemenea, "*controlul financiar preventiv*" al angajamentelor este unul formal. Referitor la conformitatea acestuia, acesta nu a vizat justa imputare a creditului și nici existența acestuia"(pag.21,lit.E din Raportul de Audit nr.9709/22.06.2017 al Consiliului Județean Argeș).

Datoriile raportate de D.G.E.P.Argeș sub forma plăților restante nu sunt reale, nefiind raportate de către ordonatorul terțiar de credite [REDACTAT], diferențele salariale datorate către salariați și contribuțiile aferente acestora care apar în statele de plată (pag.21,lit.F, din Raportul de Audit nr.9709/22.06.2017 al Consiliului Județean Argeș).

În cadrul politicilor contabile nu au fost respectate principiile de bază ale contabilității de angajamente și nu se asigură furnizarea, prin situațiile financiare, a unor informații relevante, încălcându-se în acest sens prevederile Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv propriu și a Codului specific de norme profesionale pentru persoanele care desfășoară activitatea de control preventiv propriu aprobate prin Ordin al Ministrului Finanțelor Publice nr.923/28.07.2014* republicat în temeiul art.II din Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr 1139/2015 privind modificarea și completarea Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr .923/2014 și a Codului specific de norme profesionale pentru persoanele care desfășoară activitatea de control financiar preventiv, publicat în M.Of .nr.742/ 2015 (pag.22, lit.H și J din Raportul de Audit nr.9709/22.06.2017 al Consiliului Județean Argeș).

Comisia de disciplină, având în vedere consemnările din Raportul de Audit nr.9709/22.06.2017 al Consiliului Județean Argeș, a hotărât în unanimitate de voturi că este necesar și sesizarea Camerei de Conturi Argeș cu privire la activitățile specifice execuției bugetare și reflectarea în contabilitate a acestor operațiuni (elaborarea și transmiterea situațiilor financiare, angajarea cheltuielilor cu personalul și asigurarea perfecționării profesionale pentru cel existent).

Și în această situație, Comisia de disciplină prin adresa nr. 122/05.07.2017 a propus Președintelui Consiliului Județean Argeș sesizarea Curții de Conturi a României- Camera de Conturi Argeș cu privire la constatările din **Raportul de Audit nr. 9709/22.06.2017 al Consiliului Județean Argeș.**

În acest sens, prin adresa nr. 10937/11.07.2017, Consiliul Județean Argeș a înaintat documentele către Camera de Conturi Argeș, înregistrate sub nr. 1306/11.07.2017 în vederea verificării conform atribuțiilor instituției sesizate.

CONSILIUL JUDEȚEAN ARGEȘ
COMISIA DE DISCIPLINĂ CONSTITUITĂ PRIN DISPOZIȚIA PREȘEDINTELUI
CONSILIULUI JUDEȚEAN ARGEȘ NR. 825/20.OCTOMBRIE.2017,
MODIFICATĂ ȘI COMPLETATĂ PRIN DISPOZIȚIA NR.31/30.IANUARIE.2018

Din verificarea aspectelor ce intră în sfera de competență a Camerei de Conturi Argeș s-au constatat abateri de la legalitate și regularitate, ce fac obiectul procesului verbal de constatare înregistrat la D.G.E.P.Argeș sub nr. 887/27.02.2018, prezentate în sinteză, după cum urmează:

„ I. În ceea ce privește angajarea cheltuielilor de personal în perioada 2015-2017, au fost constatate abateri de la legalitate și regularitate, începând cu data de 01.08.2016, în sensul că s-a plătit nelegal în perioada SEPTEMBRIE 2016- IANUARIE 2017, suma de 52.826 lei, reprezentând contravaloarea drepturilor salariale acordate funcționarilor publici peste nivelul prevăzut de reglementările aplicabile în intervalul menționat, pentru care s-au calculat majorări de întârziere în sumă de 4.633 lei . Abaterea constatată este prezentată în detaliu la pct.4 din cadrul procesului verbal de constatare înregistrat la D.G.E.P.Argeș sub nr.887/27.02.2018.

De asemenea, în perioada IANUARIE-IUNIE 2017 au fost angajate , fără aprobare în condițiile legii și fără surse de finanțare,cheltuieli cu drepturi salariale în sumă totală de 765.588 lei, fapt ce 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.

Aceste plăți nelegale s-au datorat următoarelor cauze:

1.angajamente legale de plată (dispoziții de stabilire a salariilor de bază și a sporurilor aferente), s-au întocmit fără aprobarea ordonatorului principal de credite, contrar prevederilor art.6, alin.(1) și alin.(4) din Legea cadru nr.284/2010 (*actualizată*) privind salarizarea unitară a personalului plătit din fonduri publice, încălcându-se prevederile art.14,alin.(4) din Legea nr.273/2006 privind finanțele publice locale, faptă care constituie contravenție potrivit dispozițiilor art.78,alin.(1) ,lit.a) din Legea nr.273/2006 privind finanțele publice locale.

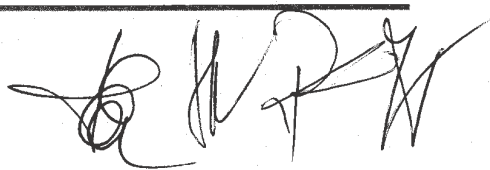
2.angajamente legale de plată (dispozițiile) s-au întocmit fără asigurarea surselor de finanțare,contrar prevederilor art.49,alin.(9) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, faptă care constituie contravenție potrivit dispozițiilor art.78,alin.(1) ,lit.d) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale.

3.drepturile salariale stabilite în Statul de plată al lunii IANUARIE 2017 nu s-au plătit integral, procedând la plata fracționată a acestora prin statul de avans, iar pentru plata drepturilor salariale aferente perioadei APRILIE-IUBIE 2017 a introdus în Statele de plată rubric " diferență minus brut" cu influențe negative asupra venitului brut, astfel încât să se calculeze contribuțiile și să se efectueze plăți nete numai la nivelul sumelor disponibile și nu la nivelul drepturilor stabilite prin actele administrative emise la 31.01.2017, încălcându-se astfel prevederile art.55, alin.(1) din Legea nr.273/2006 privind finanțele publice locale.

Auditorii publici externi au constatat că la data auditului aplicarea sancțiunii amenzii contravenționale s-a prescris, potrivit prevederilor art.13,alin.(1) din O.G. nr.2/2001 privind regimul juridic al contravențiilor, termenul de prescripție fiind de 6 luni de la data săvârșirii faptei.

De asemenea, s-a constatat că entitatea auditată nu a întocmit și depus Declarația D112 privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitul pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate, la nivelul real al obligațiilor totale de plată conform statului de plată pe ianuarie 2017, ci la nivelul sumelor efectiv plătite, înscrise în statul de avans și centralizatorul de salarii aferent,totodată nu a înregistrat în contabilitate la nivelul real datorat obligațiile totale de plată, neregularitate care s-a perpetuat până la data de 30.06.2017.

Potrivit art.41,alin.(1) din Legea nr.82/1991 a contabilității, deținerea, cu orice titlu, de elemente de natura activelor și datoriilor, precum și efectuarea de operațiuni economic-financiare, fără să fie înregistrate în contabilitate, constituie contravenție, care se constată de persoanele ccu atribuții de inspecție fiscal și control financiar, precum și de personalul altor direcții din cadrul Ministerului Finanțelor Publice, stabilit prin ordin al ministrului finanțelor publice, conform dispozițiilor



CONSILIUL JUDEȚEAN ARGEȘ
COMISIA DE DISCIPLINĂ CONSTITUITĂ PRIN DISPOZIȚIA PREȘEDINTELUI
CONSILIULUI JUDEȚEAN ARGEȘ NR. 825/20.OCTOMBRIE.2017,
MODIFICATĂ ȘI COMPLETATĂ PRIN DISPOZIȚIA NR.31/30.IANUARIE.2018

art.42,alin.(4). Auditorii publici externi au constatat că la data auditului aplicarea sancțiunii amenzii contravenționale s-a prescris, potrivit prevederilor art.13,alin.(1) din O.G. nr.2/2001 privind regimul juridic al contravențiilor, termenul de prescripție fiind de 6 luni de la data săvârșirii faptei.

Abaterea constatată este prezentată în detaliu la pct.nr.5,lit.a) și lit.b) din Procesul verbal de constatare înregistrat sub nr.887/27.02.2018.”

În cadrul acțiunii de audit financiar asupra conturilor anuale de execuție bugetară ale Direcției Generale pentru Evidența Persoanelor Argeș (D.G.E.P.) Argeș, pentru anul 2017, efectuată în perioada 25.ianuarie.2018-28.februarie.2018, au fost avute în vedere aspectele semnalate prin scrisoarea nr.10937/11.07.2017 a Consiliului Județean Argeș înregistrată la Camera de Conturi Argeș sub nr. 1306/16/11.07.2017, la propunerea Comisiei de disciplină, constatând mai multe nereguli în activitatea entității, față de cele semnalate de către Comisie, după cum urmează:

În Raportul de audit financiar nr.912/ 28.02.2018 al Camerei de Conturi Argeș , la pct. 5.5.4.1 (fila 24-25) se arată că “S-a plătit nelegal, în perioada septembrie 2016 – ianuarie 2017, suma de 52.826 lei reprezentând contravaloarea drepturilor salariale acordate angajaților entității menționate peste nivelul prevăzut de reglementările aplicabile în intervalul menționat, pentru care s-au calculat majorări de întârziere în sumă de 4.633 lei.

Cauzele abaterii constatate sunt reprezentate de interpretarea eronată a prevederilor legale în domeniul salarizării personalului bugetar, pe de parte, precum și de funcționarea nesatisfăcătoare a controlului intern managerial.

Valoarea abaterii prezentate este în sumă de 57.459 lei, reprezentând 52.826 lei plăți salariale nelegale pentru care au fost calculate, până la data de 28.02.2018, potrivit art. 73¹ din Legea nr. 500/2002, privind finanțele publice, actualizată, majorări de întârziere de 1% pe lună sau fracțiune de lună, în sumă de 4.633 lei.

Consecința economico - financiară a abaterii este prejudicierea bugetului entității auditate cu suma totală de 57.459 lei (52.826 lei plăți nelegale și 4.633 lei majorări de întârziere).

Abaterea constatată este prezentată în detaliu în Procesul verbal de constatare al Camerei de Conturi Argeș nr. 887/27.02.2018, abaterea nr. 4 (anexat la prezentul proces-verbal) ”.

De asemenea, în același act de control al Camerei de Conturi Argeș, la pct. 5.5.4.2 (fila 24-25) se consemnează că “În perioada ianuarie-iunie 2017 au fost angajate cheltuieli cu drepturi salariale 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.

Cauzele abateriilor sunt reprezentate de:

- interpretarea eronată a prevederilor legale în domeniul salarizării personalului bugetar,
- preocuparea insuficientă a factorilor de decizie în cunoașterea și aplicarea reglementărilor legale în domeniul contabilității/finanțelor publice locale,
- funcționarea nesatisfăcătoare a controlului intern.

Valoarea abaterii prezentate este în sumă de suma de 219.421 lei, reprezentând 203.842 lei plăți nelegale și 15.579 lei majorări de întârziere, care au fost calculate potrivit art. 73¹ din Legea nr.500/2002, privind finanțele publice, actualizată, 1% pe lună sau fracțiune de lună, până la data de 28.02.2018.

Consecința economico-financiară a abaterii constatate este prejudicierea bugetului entității cu suma totală 219.421 lei, reprezentând 203.842 lei plăți nelegale și 15.579 lei majorări de întârziere.

Abaterea constatată este prezentată în detaliu în Procesul verbal de constatare al Camerei de Conturi Argeș nr. 887/27.02.2018, abaterea nr.5.

CONSILIUL JUDEȚEAN ARGEȘ
COMISIA DE DISCIPLINĂ CONSTITUITĂ PRIN DISPOZIȚIA PREȘEDINTELUI
CONSILIULUI JUDEȚEAN ARGEȘ NR. 825/20.OCTOMBRIE.2017,
MODIFICATĂ ȘI COMPLETATĂ PRIN DISPOZIȚIA NR.31/30.IANUARIE.2018

[redacted] apreciază prin Nota de relații (fila 304 din Raportul de audit financiar nr.912/ 28.02.2018 al Camerei de Conturi Argeș) că " pentru sfera stabilirii drepturilor salariale nu există obligativitatea exercitării controlului financiar propriu, având un alt regim juridic și nu poate fi extinsă asupra actelor administrative ".

De asemenea, arată că " există o Decizie cu nr.31 din 07.02.2017, emisă de Președintele Curții de Apel Galați prin care s-a statuat ca actele administrative prin care se stabilesc drepturi salariale nu sunt supuse controlului financiar preventiv ". Totodată, se arată că " dintr-o regretabilă eroare de interpretare a normei legale, se menționează că la stabilirea și acordarea acestor drepturi nu au fost supuse aprobării ordonatorului principal de credite, respective Președintelui Consiliului Județean Argeș ".

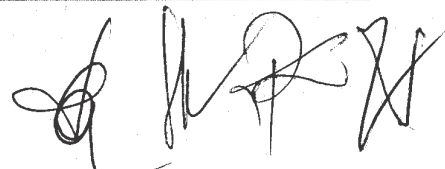
Se mai menționează de către [redacted], faptul că " probabil ca urmare a unei erori de interpretare a prevederilor Legii nr.215/2001 a administrației publice locale, cu modificările și completările ulterioare, se face o confuzie de termeni între consiliul județean și aparatul de specialitate al consiliului județean ". Totodată, [redacted] aduce în discuție Decizia nr.13/12.06.2016 emisă de Înalta Curte de Casație și Justiție prin care subliniază că " în considerentele acesteia, se precizează faptul că prerogativele stabilirii și acordării drepturilor salariale revine doar **autorității publice cu care funcționarul public se află în raporturi de serviciu** ".

Comisia de disciplină, față de susținerile [redacted] precum și constatările din Raportul de audit financiar nr.912/ 28.02.2018 al Camerei de Conturi Argeș în ceea ce privește majorarea salarială din anul 2016-2017, apreciază că:

1. Ordonatorul terțiar de credite, [redacted] a încălcat Legea cadru nr.284/2010, art.6, alin.(1) și alin.(4), O.U.G. nr.57/2015, modificată și completată de O.U.G. nr.20/2016 și O.U.G. nr.43/2016, art.3¹, alin.(1), alin.1³ și alin.(3), precum și art.14, alin.(2), (3),(4), art.51, alin.(3) și art.54, alin.(5),(6) din Legea nr.273/2016 privind finanțele publice locale și art.10, alin.(1),(5) din O.U.G. nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, cu modificările și completările ulterioare.
2. [redacted] face vorbire de jurisprudență în drept și apreciază că aceasta se aplică prin raportare la situația constată de Camera de Conturi Argeș, fără a avea în vedere că aceasta nu este izvor de drept.
3. Direcția Generală pentru Evidența Persoanelor Argeș fiind **instituție publică** subordonată Consiliului Județean Argeș înființată prin H.C.J. nr. 71/17.12.2004, nr.93/22.12.200 și nr. 115/25.07.2013 în baza Ordonanței Guvernului nr.84/2001 aprobată cu modificări și completări prin Legea nr.372/2002, precum și prin Ordonanța de Urgență nr.50/2004, aprobată prin Legea nr. 520/2004, pentru organizarea și funcționarea serviciilor publice comunitare de evidență a persoanelor, [redacted] **având și calitatea de [redacted] conform legii și având obligația îndeplinirii atribuțiilor din fișa postului**, însoțită prin semnătură de către acesta, fapt pentru care avea îndatorirea ca, **pentru stabilirea salariului propriu să solicite aprobarea ordonatorului principal de credite acest lucru și nu să-și propună și să aprobe propriul salariu de bază, precum și să obțină acordul pentru majorări salariale pentru personalul subordonat cu încadrarea în bugetul alocat pentru acest capitol bugetar, fapt ce nu a fost realizat.**

Concluzia Comisiei de disciplină este, că din cele două probe administrate în cadrul cercetării administrative, respectiv Raportul de Audit nr.9709/22.06.2017 al Consiliului Județean Argeș și Raportul de audit financiar nr.912/ 28.02.2018 al Camerei de Conturi Argeș, precum și înscrisurile administrate în privința stabilirii și acordării majorării salariale pentru perioada 2016-2017, **a rezultat [redacted]**

[redacted] **nu are aprobarea ordonatorului principal de credite, repectiv a președintelui Consiliului Județean Argeș, precum și aplicarea vizei de control preventiv pe actele administrative emise în acest sens.**



CONSILIUL JUDEȚEAN ARGEȘ
COMISIA DE DISCIPLINĂ CONSTITUITĂ PRIN DISPOZIȚIA PREȘEDINTELUI
CONSILIULUI JUDEȚEAN ARGEȘ NR. 825/20.OCTOMBRIE.2017,
MODIFICATĂ ȘI COMPLETATĂ PRIN DISPOZIȚIA NR.31/30.IANUARIE.2018

Totodată, Comisia de disciplină nu poate să ia în considerare motivările [REDACTAT] aduse în apărarea sa, pe considerentul propriei interpretări eronate a legislației în domeniul salarizării, lucru recunoscut și de către [REDACTAT]

În consecință, față de cele constatate, Comisia apreciază că nimeni nu poate fi considerat că nu cunoaște legea, *adagiu latin* ce exprimă principiul potrivit caruia se prezuma că toată lumea cunoaște legea, și nimeni nu poate fi apărat de răspundere invocând necunoașterea prevederilor ei, precum și potrivit căreia eroarea de drept nu exonerează de răspundere. Cunoașterea și respectarea legilor este o îndatorire primordială a tuturor cetățenilor, înscrisă în Constituție. Mai mult, [REDACTAT] are studii juridice și nu se poate prelua de faptul că nu este de specialitate pentru a putea cunoaște prevederile legale și a le aplica în consecință.

II. De asemenea, prin Procesul verbal de constatare nr.887/27.02.2018 cu privire la asigurarea perfecționării pregătirii profesionale pentru personalul existent în perioada 2015-2016 au fost constatate unele abateri de la legalitate și regularitate, prezentate în detaliu la pct.nr.6 și pct.7 (pagina 2-3), astfel:

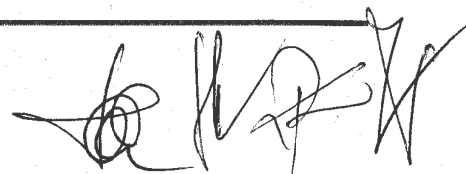
- în perioada 2015-2016 a fost decontată fără temei legal indemnizația de delegare către personalul din instituție, care a participat la programe/cursuri de perfecționare profesionale, în condițiile în care aveau asigurate și plătite de către entitate servicii hoteliere conexe (cazare și masă) pe durata desfășurării programelor/cursurilor de perfecționare profesionale, în sumă de 2771 lei pentru care s-au calculat majorări de întârziere în sumă de 654 lei.
- în perioada 2015-2016 procedura de achiziție publică a cursurilor de pregătire profesională și a serviciilor hoteliere conexe s-a realizat prin cumpărare directă în afara sistemului electronic de achiziții publice (SEAP) aspecte de nelegalitate ce contravin principiului transparenței prevăzut de legislația aplicabilă în domeniu.

Comisia de disciplină, față de acest aspect, pct.6 și pct.7 din Procesul verbal de constatare nr.887/27.02.2018 al Camerei de Conturi Argeș, apreciază că nu sunt investiți să analizeze și să aprecieze aceste aspecte, și în consecință nu va face obiectul dezbaterii cazului, însă observă că au fost încălcate prevederile legale aplicabile exercitării funcției de ordonator terțiar de credite, atribuție esențială din fișa postului.

III. Cu privire la elaborarea și transmiterea situațiilor financiare în perioada 2015-2016, nu au fost constatate deficiențe cu excepția faptului că nu a fost întocmită și depusă declarația ordonatorului de credite privind răspunderea pentru întocmirea situațiilor financiare, potrivit art.30 din Legea contabilității nr.82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, abatere remediată la data de 31.12.2017, de către directorul executiv domnul Cotescu Florin, numit provizoriu pe perioada suspendării raportului de serviciu [REDACTAT] pe perioada cercetării disciplinare.

Față de cele de mai sus, prezentate și comunicate prin adresa nr. 1306/06.03.2018 a Camerei de Conturi Argeș, rezultă că aspectele sesizate de Comisia de disciplină se confirmă, urmând a fi luate măsuri pentru intrarea în legalitate.

Comisia de disciplină, față de acest aspect constatat prin Procesul verbal de constatare nr.887/27.02.2018 al Camerei de Conturi Argeș, apreciază că au fost încălcate prevederile legale aplicabile exercitării funcției de ordonator terțiar de credite, atribuție esențială din fișa postului.



CONSILIUL JUDEȚEAN ARGEȘ
COMISIA DE DISCIPLINĂ CONSTITUITĂ PRIN DISPOZIȚIA PREȘEDINTELUI
CONSILIULUI JUDEȚEAN ARGEȘ NR. 825/20.OCTOMBRIE.2017,
MODIFICATĂ ȘI COMPLETATĂ PRIN DISPOZIȚIA NR.31/30.IANUARIE.2018

IV. În ceea ce privește **necorelațiile** între funcțiile din „statele de funcții” aprobate prin hotărâri ale Consiliului Județean Argeș (H.C.J. nr.115/ 25.07. 2013 și H.C.J. nr.101/ 26.05.2016) și cele regăsite efectiv în structura organizatorică a entității auditate, încadrându-se la încălcarea prevederilor legale referitoare la îndatoriri, în conformitate cu fișa postului și a prevederilor legale, s-au constatat următoarele:

[redacted] **nu urmărește** existența în statul de funcții aprobat de Consiliul Județean Argeș a posturilor vacante și nu procedează la transformarea ulterioară a posturilor deținute într-unul de nivel imediat superior, supuse aprobării Consiliului Județean Argeș, pentru promovările efectuate. **Din constatările auditorilor publici interni din cadrul Consiliului Județean Argeș, s-a exemplificat faptul că există cazuri în care** [redacted] **a procedat la scoaterea la concurs a posturilor, fără a se asigura că funcția este aprobată prin statul de funcții de către Consiliul Județean Argeș (pag.8, pct.1 și 2 Raportul de Audit nr. 9709/22.06.2017 al Consiliului Județean Argeș).**

În acest sens, Comisia de disciplină a înaintat Președintelui Consiliului Județean Argeș, adresa nr.123/05.07.2017 prin care a propus sesizarea Agenției Naționale a Funcționarilor Publici București cu privire la neconcordanța din organigrama și statul de funcții al Direcției Generale pentru Evidența Persoanelor Argeș, aprobate prin H.C.J. Argeș nr.115/ 25.07. 2013 și H.C.J. Argeș nr.101/ 26.05.2016, **având în vedere că s-a procedat la modificări de funcții în cadrul structurii functionale ale entitatii auditate, fără aprobarea prealabilă a Consiliului Județean Argeș.**

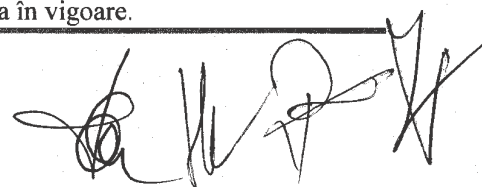
Prin adresa nr. 10939/11.07.2017 Consiliul Județean Argeș a înaintat Agenției Naționale a Funcționarilor Publici București documentele puse la dispoziție de către Comisia de disciplină în vederea dispunerii intrării în legalitate și a luării măsurilor ce se impun, având în vedere atribuțiile Agenției, prevăzute la art.4 din H.G. nr.1000/2006 (**republicată**) (*actualizată*) privind organizarea și funcționarea Agenției Naționale a Funcționarilor Publici (Borderou predare –primire nr.71/12.07.2017 , nr.exp.10939).

Prin adresa nr. 41643/ 15.09.2017 emisă de Agenția Națională a Funcționarilor Publici București , înregistrată la Consiliul Județean Argeș sub nr.15420/22.09.2017 și sub nr. 159/25.09.2017 la Comisia de disciplină, Agenția a arătat că **“funcțiile publice la nivelul Direcției Generale pentru Evidența Persoanelor Argeș se stabilesc prin hotărâre a Consiliului Județean Argeș, cu avizul Agenției Naționale a Funcționarilor Publici , în conformitate cu prevederile art.107 din Legea nr.188/1999, republicată , cu modificările și completările ulterioare”.**

Comisia de disciplină apreciază că au fost încălcate prevederile art.21 coroborate cu cele ale art.22 din H.G. nr.611/2008 (*actualizată*) pentru aprobarea normelor privind organizarea și dezvoltarea carierei funcționarilor publici, dispozițiile art. 125 din același act normativ, coroborat cu Legea nr.188/ 1999 (**republicată**) (*actualizată*) privind Statutul funcționarilor publici, neținându-se cont nici de prevederile art.91, alin.(2), lit.c) din Legea nr.215/2001 (**republicată**) (*actualizată*) a administrației publice locale, și nici de atribuțiile prevăzute în fișa postului unde se arată că **“ elaborează și propune spre aprobare Consiliului Județean Argeș, organigrama și statul de funcții ale D.G.E.P.Argeș”** (fila 89 -90 ,vol.I).

Ulterior suspendării raportului de serviciu [redacted] Comisia de disciplină, în temeiul art. 31, alin.3) din H.G. nr. 1344/2007 (*actualizată*) privind normele de organizare și funcționare a comisiilor de disciplină, în ședința din data de 27.07.2017, prin procesul verbal nr. 140, a propus Președintelui Consiliului Județean Argeș, aprobarea extinderii cercetării administrative de către Serviciul Audit Public Intern din cadrul Consiliului Județean Argeș , cu următoarele obiective :

1.Verificarea stabilirii drepturilor salariale pentru personalul detașat de la Direcția pentru Evidența Persoanelor și Administrarea Bazelor de Date București la Direcția Generală pentru Evidența Persoanelor Argeș, începând cu data detașării acestora, precum și posturile pe care au fost detașate persoanele în conformitate cu protocoalele încheiate între cele două instituții și legislația în vigoare.



CONSILIUL JUDEȚEAN ARGEȘ
COMISIA DE DISCIPLINĂ CONSTITUITĂ PRIN DISPOZIȚIA PREȘEDINTELUI
CONSILIULUI JUDEȚEAN ARGEȘ NR. 825/20.OCTOMBRIE.2017,
MODIFICATĂ ȘI COMPLETATĂ PRIN DISPOZIȚIA NR.31/30.IANUARIE.2018

3.Verificarea și analizarea situației de fapt pe perioada detașării acestora, avându-se în vedere Organigrama și Statul de funcții aprobate de Consiliul Județean Argeș, a fișelor de post, precum și dispoziții/ atribuții de serviciu repartizate acestui personal, evaluarea performanțelor profesionale a acestei categorii de personal, accesul la informațiile de interes public .

4.Verificarea și analizarea aplicării Ordonanței de Urgență a Guvernului nr.2/2017 , precum și prevederea bugetară aferentă cheltuiilor de personal pentru personalul detașat.

În susținerea celor menționate mai sus, au fost anexate următoarele documente :

-petiția 6164/ 19.04.2017 formulată de doamna Ghiocel Cornelia-personal contractual în cadrul Direcției Generale pentru Evidența Persoanelor Argeș;

-adresa nr.6164/09.05.2017 emisă de Consiliul Județean Argeș;

-adresa nr.3973224/30.05.2017 emisă de Direcția pentru Evidența Persoanelor și Administrarea Bazelor de Date București;

-fișa postului nr.1/ 05.01.2009;

-dispoziția nr.3/14.01.2015 emisă de Directorul Executiv al D.G.E.P.Argeș .

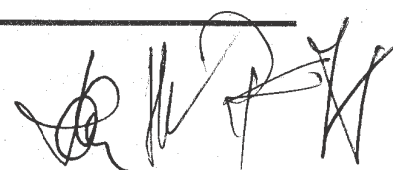
Prin adresa nr.180/ 19.10.2017, Serviciul Audit Public Intern din cadrul Consiliului Județean Argeș, a înaintat Comisiei de disciplină o copie a **Raportului de audit nr.17318/ 19.10.2017** înregistrat la Consiliul Județean Argeș, având ca tematică “ *Verificarea unor aspecte semnalate de Comisia de disciplină privind încadrarea și plata unor drepturi salariale pentru personalul detașat din cadrul Direcției pentru Evidența Persoanelor și Administrarea Bazelor de Date București*” .

Din analiza efectuată asupra consemnărilor din Raportul de audit nr.17318/ 180/19.10.2017 al Serviciului Public Intern din cadrul Consiliului Județean Argeș, nu a rezultat cu certitudine cine avea obligația acordării majorărilor salariale ale personalului detașat de la M.A.I.- D.E.P.A.B.D. la D.G.E.P.Argeș.

De asemenea, nici probatoriul administrat în cadrul procedurii cercetării administrative nu a putut fi coroborat cu alte probe solide, fapt pentru care Comisia de disciplină nu se poate pronunța pe un probatoriu insuficient, și în consecință nu va reține consemnările din Raportului de audit nr.17318/ 19.10.2017 înregistrat la Consiliul Județean Argeș.

Comisia de disciplină a reținut și a analizat consemnările din **Raportul de audit al Camerei de Conturi Argeș, urmare a desfășurării misiunii de audit financiar, efectuat la D.G.E.P.Argeș, înscrise în procesul-verbal, iar pentru dovedirea încălcării atribuțiilor postului de către funcționarul public cercetat, redăm integral conținutul Raportul de audit financiar nr.912/28.02.2018 al Camerei de Conturi Argeș, probă coroborată cu celelalte înscrisuri administrate în cauză :**

“ La entitatea auditată contabilitatea este organizată și condusă în partidă dublă, de personalul din cadrul Compartimentului Financiar Contabil, având în vedere Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare și 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.Situațiile financiare auditate au fost încheiate sub guvernanta prevederilor Ordinului nr. 3.244 din 19 decembrie 2017 pentru aprobarea Normelor metodologice privind încheierea exercițiului bugetar al anului 2017, precum și a Ordinului nr. 1177 / 26.01.2018 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2017 și pentru modificarea altor norme metodologice în domeniul contabilității.



CONSILIUL JUDEȚEAN ARGEȘ
COMISIA DE DISCIPLINĂ CONSTITUITĂ PRIN DISPOZIȚIA PREȘEDINTELUI
CONSILIULUI JUDEȚEAN ARGEȘ NR. 825/20.OCTOMBRIE.2017,
MODIFICATĂ ȘI COMPLETATĂ PRIN DISPOZIȚIA NR.31/30.IANUARIE.2018

Instituția publică a utilizat pe parcursul anului 2017 tehnologii informatice de prelucrare automată a datelor contabile (programul DAVA), furnizate de operatorul ARA SOFTWARE GROUP, conform Contractului de asociere încheiat între Consiliul Județean Argeș sub nr. 6017/16.05.2007 și la DGEP Argeș sub nr. 2519/17.05.2007, și a actelor adiționale la acesta.

Modul de organizare și implementare a sistemului de control intern

Pentru evaluarea nivelului de încredere în sistemul de control intern al entității auditate, în vederea stabilirii procedurilor de audit ce urmează a fi utilizate pe parcursul întregii misiuni, auditorii au analizat informațiile, actele și documentele puse la dispoziție de conducerea entității, răspunsurile la chestionare (machetele nr.4 și 5) și declarația conducerii entității.

Obiectivul principal urmărit de auditorii publici externi în urma analizei de mai sus, a fost acela de a evalua capacitatea sistemului de control intern din cadrul entității, de a preveni, detecta și corecta erorile sau abaterile semnificative care pot să apară în cadrul activității desfășurate de aceasta.

Din analiza efectuată au rezultat următoarele:

a) Mediul de control intern al entității (care include problemele legate de organizare, managementul resurselor umane, etică, deontologie și integritate):

- la nivelul entității există un cod de conduită etică și profesională al funcționarilor publici și al personalului contractual din cadrul entității, care a fost adus la cunoștința salariaților;
- reglementările în domeniul eticii sunt aduse la cunoștința salariaților prin informare scrisă și/sau verbală;
- nu a fost numit un consilier pe probleme de etică;
- a fost întocmit un inventar al funcțiilor sensibile, expuse la corupție;
- la evaluarea anuală a performanțelor profesionale individuale ale angajaților nu sunt prevăzute și aprecieri de natură etică;
- au fost stabilite obiectivele generale și obiectivele specifice, precum și graficele de circulație a documentelor, pentru compartimentele funcționale din cadrul entității;
- a fost întocmit un plan de continuitate a activității;
- nu a fost întocmit un inventar al situațiilor care pot conduce la discontinuități în activitatea entității;

b) Performanța și managementul riscului (care include identificarea riscurilor relevante pentru întreaga activitate din entitate, evaluarea acestora și luarea măsurilor de înlăturare a riscurilor):

- a fost numită o echipă de gestiune a riscului;
- a fost elaborată o procedură privind managementul riscurilor la nivelul entității;
- a fost elaborat registrul riscurilor la nivel de entitate;
- există un plan de măsuri de reducere a riscurilor;
- nu a fost întocmit Regulamentul de organizare și funcționare a Echipei de gestionare a riscurilor;
- conducătorii compartimentelor nu au desemnat câte un responsabil cu riscurile, care să îi asiste în procesul de administrare a riscurilor;
- nu a fost asigurată monitorizarea performanțelor pentru fiecare obiectiv și activitate, prin intermediul unor indicatori cantitativi și calitativi relevanți, inclusiv cu privire la economicitate, eficiență și eficacitate.

c) Sistemul de informare și comunicare existent în cadrul entității:

- periodic, la solicitarea conducătorului entității, se realizează raportări scrise sau verbale privind activitatea compartimentelor din cadrul aparatului de specialitate al acestuia;
- sistemul IT implementat în cadrul entității verificate permite procesarea unui volum mare de tranzacții sau date, asigură sintetizarea și gruparea acestora, facilitând astfel modul de transmitere al informațiilor și comunicărilor între compartimentele de specialitate sau între acestea și conducerea entității;

CONSILIUL JUDEȚEAN ARGEȘ
COMISIA DE DISCIPLINĂ CONSTITUITĂ PRIN DISPOZIȚIA PREȘEDINTELUI
CONSILIULUI JUDEȚEAN ARGEȘ NR. 825/20.OCTOMBRIE.2017,
MODIFICATĂ ȘI COMPLETATĂ PRIN DISPOZIȚIA NR.31/30.IANUARIE.2018

- a fost elaborată o procedură operațională privind arhivarea documentelor;
- nu a fost elaborată o procedură operațională privind înregistrarea, expedierea, redactarea, clasificarea și îndosărirea documentelor;
- documentele elaborate de compartimentele de specialitate au fost îndosariate și arhivate la arhiva constituită în cadrul entității.

d) Evaluarea activităților de control:

Activitatea de control financiar preventiv propriu a fost organizată și exercitată în anul auditat în baza Dispoziției nr.31/31.01.2017 de către doamna Călugăreanu Elena Daniela, fără a fi luate măsuri pentru actualizarea Cadrului propriu de organizare și exercitare a controlului financiar preventiv propriu și evaluare a activității persoanei desemnate cu atribuții în acest sens, după cum a fost consemnat în Raportul de audit public intern nr. 167/21.06.2017 întocmit de Serviciul de Audit Public Intern, înregistrat la Consiliul Județean Argeș sub nr. 9709/22.06.2017.

Urmare a recomandărilor formulate de auditorii interni, a fost emisă Dispoziția nr. 126/28.11.2017 prin care a fost organizată activitatea de control financiar preventiv propriu potrivit cadrului legal aplicabil, recomandarea formulată fiind astfel implementată.

Nu au existat operațiuni refuzate la viza de CFP.

e) Auditarea și evaluarea:

Auditul intern

Entitatea auditată nu are prevăzut în structura organizatorică un compartiment de audit intern.

Activitatea de audit public intern este asigurată de către organul ierarhic superior în subordinea căruia se află, respectiv Consiliul Județean Argeș, prin Serviciul Public de Audit Intern.

Pentru anul 2017 nu au fost planificate acțiunii de audit public intern, fiind desfășurate ad-hoc un număr de patru acțiunii, prezentate sintetic după cum urmează:

Nr. crt	Domeniile abordate în cadrul misiunilor de audit intern	Numărul recomandărilor echipei de audit intern,			
		formulate	implementate	implementate parțial	neimplementate
1.	"Stabilirea elementelor de natură salarială la nivelul DGEP Argeș".	3	3	0	0
2.	"Extinderea obiectivelor la DGEP Argeș prezentate în Raportul de audit nr. 5574 / 13.04.2017 cu noi obiective solicitate a fi auditate de care Comisia de disciplină, solicitare aprobată de președintele Consiliului Județean Argeș (cf. solicitare CJ Argeș nr. 8186/26.05.2017)"	10	7	1	2
3	"Verificarea unor aspecte semnalate de Comisia de disciplină (cerere aprobată de președintele C.J Argeș) privind încadrarea și plata unor drepturi	2	2	0	0

CONSILIUL JUDEȚEAN ARGES
COMISIA DE DISCIPLINĂ CONSTITUITĂ PRIN DISPOZIȚIA PREȘEDINTELUI
CONSILIULUI JUDEȚEAN ARGES NR. 825/20.OCTOMBRIE.2017,
MODIFICATĂ ȘI COMPLETATĂ PRIN DISPOZIȚIA NR.31/30.IANUARIE.2018

	salariale pentru personalul detașat din cadrul DEPABDE”.				
4	Modul de utilizare a mijloacelor auto din dotarea unității	2	1	0	1
Total recomandări		17	13	1	3

Auditul extern: Entitatea auditată nu a mai fost verificată de către Camera de Conturi

Arges.

Concluzie: În baza evaluării preliminare efectuate, considerăm că sistemul de control intern al entității *pare a fi parțial conform*, întrucât nu oferă siguranță că procedurile de control acționează eficient în practică în toate compartimentele funcționale și la toate locurile de muncă.

Sistemul de control intern *pare a fi parțial conform*, deoarece:

- procedurile formalizate elaborate la nivelul entității auditate nu acoperă în totalitate activitățile derulate la nivelul acesteia și totodată nu se aplică, în unele cazuri, în totalitate;
- problemele semnalate de către auditorii publici interni sunt înlăturate, în general, existând câteva situații când recomandările formulate de către aceștia au fost implementate parțial sau neimplementate de entitatea auditată;
- procesul de management al riscurilor asigură identificarea principalelor riscuri inerente specifice activităților entității, însă măsurile de control identificate în vederea diminuării acestora, nu au fost implementate în toate cazurile și/sau nu au fost cele mai potrivite și cele mai eficiente.

Având în vedere prevederile pct.477 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, publicat în Monitorul Oficial nr. 547 din 24 iulie 2014, în urma evaluării preliminare a sistemului de control intern din cadrul entității auditate, auditorii publici externi îi acordă acestuia un **nivel de încredere mediu**.

3.6 Evaluarea riscurilor

Pentru evaluarea riscurilor, care a fost realizată în termeni calitativi (ridicat, mediu, scăzut), echipa de audit a procedat la analiza răspunsurilor primite de la entitatea auditată la întrebările din chestionarele transmise cu ocazia notificării entității cu privire la acțiunea de audit financiar, precum și la stabilirea nivelului acestora, prin analiza riscului de denaturare semnificativă cu cele două componente ale sale, riscul inherent și riscul de control și de asemenea prin definirea finală a riscului de audit.

Riscul inherent a fost evaluat pentru fiecare categorie de operațiuni care va fi supusă procedurilor de audit. Astfel, riscurile specifice identificate de echipa de audit au fost consemnate în documentele de lucru, specificând atât cauza care a condus la apariția acestora cât și efectul asupra acurateței, a caracterului complet sau a regularității situațiilor financiare.

Riscul de control a fost evaluat ca urmare a completării chestionarelor referitoare la sistemul de control, auditul intern, sistemul contabil și sistemul IT. Concluzia desprinsă a fost că mediul intern de control al entității oferă o încredere parțială, iar procedurile de control nu au funcționat în totalitate eficient în anul 2017.

Riscul de audit pe care auditorii sunt dispuși să și-l asume este de 5%, astfel încât să obțină o încredere de 95% în emiterea unei opinii corecte asupra situațiilor financiare ale entității auditate, în limita stabilită de Curtea de Conturi a României.

CONSILIUL JUDEȚEAN ARGEȘ
COMISIA DE DISCIPLINĂ CONSTITUITĂ PRIN DISPOZIȚIA PREȘEDINTELUI
CONSILIULUI JUDEȚEAN ARGEȘ NR. 825/20.OCTOMBRIE.2017,
MODIFICATĂ ȘI COMPLETATĂ PRIN DISPOZIȚIA NR.31/30.IANUARIE.2018

4. Metodologia de audit aplicată pe parcursul desfășurării misiunii de audit financiar.

4.1. Stabilirea pragului de semnificație.

Pentru stabilirea pragului de semnificație, auditorii publici externi au ținut cont de cadrul legislativ, de reglementările și hotărârile relevante care au putut influența nivelul acestuia.

Echipa de audit, conform prevederilor din RODAS a stabilit un **nivel al materialității de 2% din volumul plăților efectuate de entitate în anul 2017, respectiv suma de 1.413.200 lei și stabilește pragul de semnificație la 28.264 lei** ($2\% \times 1.413.200 \text{ lei} = 28.264 \text{ lei}$).

4.2. Determinarea factorilor care au influențat desfășurarea auditului financiar sau care au generat schimbări semnificative de orice natură în entitatea auditată pe parcursul perioadei auditate.

Din evaluările echipei de audit au rezultat două categorii de factori care au generat schimbări semnificative în cadrul activității entității auditate pe parcursul perioadei auditate și anume :

a) factori externi care sunt de natură legislativă, economică și socială și care s-au manifestat astfel:

- cadrul legislativ căruia i se supune întreaga activitate a entității este complex, acesta suportând modificări frecvente (exemplificăm în acest sens, schimbarea legislației fiscale și a legislației achizițiilor publice);

- realizarea obiectivelor și atribuțiilor prevăzute de actele normative de înființare a entității depinde de asigurarea prin bugetul de venituri și cheltuieli aprobat a resurselor financiare necesare ;

- situația materială a contribuabililor din comună este precară, influențând în sens negativ nivelul veniturilor proprii ale acesteia și gradul de colectare a impozitelor și taxelor locale;

b) factorii interni reprezentați în principal de :

- sistemul de management;

- sistemul contabil și de control intern și operațiunile economico-financiare efectuate de entitate;

- performanțele și gradul de utilizare a sistemului informatic;

- deciziile emise de conducere privind organizarea formelor de control intern;

- structura organizatorică aprobată;

4.3. Dificultăți tehnice și procedurale cu care s-au confruntat auditorii publici externi pe parcursul execuției auditului financiar.

Pe parcursul execuției auditului financiar, echipa de audit s-a confruntat cu unele dificultăți, cauzate în principal de experiența și expertiza persoanelor cu funcții de conducere și de execuție, precum și insuficienta cunoaștere și aplicare corectă a legilor și reglementărilor specifice activității unității auditate, de către o parte a personalului de specialitate.

Totodată, documentele, informațiile și declarația conducerii entității auditate, solicitate prin adresa de notificare a misiunii de audit, nu au fost predate, în totalitate, echipei de audit cu ocazia deschiderii misiunii, acestea fiind finalizate ulterior.

4.4. Identificarea categoriilor de operațiuni economice auditate și utilizarea procedurilor de audit.

În vederea stabilirii abordării de audit în funcție de natura operațiunilor economico-financiare prezentate în contul de execuție bugetară a veniturilor și a cheltuielilor, precum și a celor prezentate în bilanț și în contul de rezultat patrimonial, echipa de audit a procedat la delimitarea acestora având în vedere următoarele:

- specificul entității auditate;
- cerințele de înregistrare contabilă și de raportare financiară ale entității auditate;
- operațiunile semnificative din punct de vedere valoric;
- rezultatele evaluării riscului asociat diferitelor tipuri de operațiuni.

CONSILIUL JUDEȚEAN ARGEȘ
COMISIA DE DISCIPLINĂ CONSTITUITĂ PRIN DISPOZIȚIA PREȘEDINTELUI
CONSILIULUI JUDEȚEAN ARGEȘ NR. 825/20.OCTOMBRIE.2017,
MODIFICATĂ ȘI COMPLETATĂ PRIN DISPOZIȚIA NR.31/30.IANUARIE.2018

- a) În urma analizei contului de execuție bugetară pentru anul 2017, au fost delimitate categoriile de operațiuni economice, definite pe baza criteriilor omogenității și procesării tranzacțiilor, precum și a contribuției proprii la realizarea acestora după cum urmează:

Nr. crt	Denumire indicator	Valoare totală	Din care:	
			Realizat prin activitatea proprie	Realizat prin activitatea instituțiilor subordonate <i>Nu este cazul</i>
1.	Impozit pe venit, profit și câștiguri din capital de la persoane fizice	0	0	0
2.	Impozite și taxe pe proprietate	0	0	0
3.	Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată	0	0	0
4.	Taxe pe utilizarea bunurilor, autorizarea utilizării bunurilor sau pe desfășurarea de activități	0	0	0
5.	Taxe pe servicii specifice	0	0	0
6.	Alte impozite și taxe fiscale	0	0	0
Total venituri fiscale		0	0	0
7.	Venituri din proprietate	0	0	0
8.	Amenzi, penalități și confiscări	0	0	0
9.	Venituri din prestări servicii și alte activități	4.905	4.905	0
10.	Diverse venituri	0	0	0
11.	Venituri din taxe administrative, eliberări permise	0	0	0
Total venituri nefiscale		4.905	4.905	0
Total subvenții 43.10		1.407.691	1.407.691	
Sume primite de la UE/ alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări		0	0	0
TOTAL VENITURI		1.412.596	0	0
12.	Cheltuieli de personal	1.215.707	1.215.707	0
13.	Cheltuieli cu bunuri si servicii	201.797	201.797	0
14.	Cheltuieli de capital	0	0	0
15.	Cheltuieli pentru asistență socială	0	0	

CONSILIUL JUDEȚEAN ARGEȘ
COMISIA DE DISCIPLINĂ CONSTITUITĂ PRIN DISPOZIȚIA PREȘEDINTELUI
CONSILIULUI JUDEȚEAN ARGEȘ NR. 825/20.OCTOMBRIE.2017,
MODIFICATĂ ȘI COMPLETATĂ PRIN DISPOZIȚIA NR.31/30.IANUARIE.2018

16.	Cheltuieli cu rambursări de împrumuturi și plăți de dobânzi	0	0	0
17.	Cheltuieli din finanțări externe nerambursabile	0	0	0
18.	Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent	-4.908	-4.908	0
TOTAL CHELTUIELI		1.412.596	1.412.596	0

Având în vedere delimitarea realizată și prezentată anterior, competențele prevăzute de Legea nr. 94/1992, republicată privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități aprobat prin Hotărârea nr.155/2014, precum și fondul de timp alocat misiunii, echipa de audit a optat, pe baza raționamentului profesional, **auditarea următoarelor categorii de operațiuni:**

- lei -

Nr. crt	Denumire indicator	Valoare totală	Din care:	
			Realizat prin activitatea proprie	Realizat prin activitatea instituțiilor subordonate
1	Cheltuieli de personal	1.215.707	1.215.707	0
2	Cheltuieli cu bunuri si servicii	201.797	201.797	0
3	Venituri din prestări servicii și alte activități	4.905	4.905	0

- b) Urmare analizei bilanțului contabil pe ansamblu au fost delimitate 6 categorii de solduri ale conturilor, definite pe baza modalității de prezentare a acestora în documentul menționat și anume:

-lei-

Nr. crt	Denumire indicator	Valoare totală	din care:	
			Realizat prin activitatea proprie	Realizat prin activitatea instituțiilor subordonate
1	Stocuri	228.018	228.018	0
2	Creanțe comerciale	348	348	0
3	Conturi la trezorerie și bănci comerciale, alte valori	16.605	16.605	0
	Total active curente	244.971	244.971	0
	Total activ	244.971		0
4	Datorii comerciale	7.558	7.558	0

CONSILIUL JUDEȚEAN ARGEȘ
COMISIA DE DISCIPLINĂ CONSTITUITĂ PRIN DISPOZIȚIA PREȘEDINTELUI
CONSILIULUI JUDEȚEAN ARGEȘ NR. 825/20.OCTOMBRIE.2017,
MODIFICATĂ ȘI COMPLETATĂ PRIN DISPOZIȚIA NR.31/30.IANUARIE.2018

5	Datorii către bugete, salariile angajaților	105.016	105.016	
6	Provizioane	258.707	258.707	
	Datorii curente	371.281	371.281	
Total datorii		371.281	371.281	0
Activ net contabil (Capitaluri proprii)		-126.310	-126.310	0

Din categoriile rezultate din operațiunea de delimitare echipa de audit a selectat 3 categorii de solduri ale conturilor, stabilite pe baza impactului majoritar asupra situației patrimoniale a entității pentru activitatea proprie, și anume:

Stocuri	228.018
Datorii către bugete, salariile angajaților	105.016
Provizioane	258.707

În ceea ce privește aplicarea prevederilor punctului 352 din Regulament, lit. c) “verificarea obligatorie a activității desfășurate de entitate pe perioada anterioară exercițiului”, respectiv 2015-2016, auditorii publici externi au optat pentru auditarea unor categorii de operațiuni din această perioadă, având în vedere și aspectele sesizate prin petiție, după cum urmează:

1. Cheltuieli de personal 2015, cu o populație de 485.184 lei;
2. Cheltuieli cu bunuri și servicii 2015, cu o populație de 263.568 lei;
3. Cheltuieli de personal 2016, cu o populație de 618.318 lei;
4. Cheltuieli cu bunuri și servicii 2016, cu o populație de 338.037 lei.

Pentru obținerea de probe de audit pe baza cărora să fie prezentate constatările, să se formuleze concluziile, recomandările și opinia de audit, echipa de audit a decis ca abordarea auditului să fie bazată pe *teste ale controalelor* și pe *proceduri de fond* și a stabilit controalele cheie care au fost testate și procedurile de fond care au fost aplicate în vederea atingerii obiectivelor auditului financiar, prin care au fost testate aserțiunile pentru contul de execuție și bilanț pe eșantioanele selectate în faza de execuție.

Selectarea eșantioanelor a fost realizată prin metode nestatistice, respectiv pe baza raționamentul profesional al auditorilor.

4.5.Obținerea și examinarea probelor de audit ce susțin constatările înscrise în raportul de audit financiar.

Pentru a obține probe de audit necesare testării aserțiunilor conducerii referitoare la datele reprezentând veniturile și cheltuielile înscrise în contul de execuție, soldurile conturilor raportate prin bilanțul contabil și respectiv datele din celelalte componente ale situațiilor financiare auditate, echipa de audit a avut în vedere testarea controalelor interne instituite cât și aplicarea procedurilor de fond, respectiv teste de detaliu, pentru fiecare categorie definită în perioada de planificare.

Testarea directă de fond s-a efectuat asupra unui eșantion de operațiuni economice selectate din cadrul tuturor populațiilor rezultate din procedura de delimitare a situațiilor financiare întocmite.

Pentru toate categoriile de operațiuni economice, tehnicile de obținere a probelor de audit utilizate au fost inspecția, observarea, interviuarea, confirmarea, reefectuarea și recalcularea, funcție de specificul fiecărei categorii.

Urmare aplicării tehnicilor menționate avem convingerea că au fost obținute probe de audit suficiente și adecvate pentru susținerea observațiilor, constatrilor, descrierilor, evaluărilor și concluziilor pe care le-am formulat în legătură cu situațiile financiare auditate.

5.Sinteza constatrilor și concluziilor auditului financiar.

A. Constatările auditorilor publici externi cu privire la respectarea principiilor de legalitate și regularitate în administrarea patrimoniului, în execuția bugetului de venituri și cheltuieli, și în întocmirea situațiilor financiare anuale, la evaluarea controlului intern al entității, inclusiv a

CONSILIUL JUDEȚEAN ARGEȘ
COMISIA DE DISCIPLINĂ CONSTITUITĂ PRIN DISPOZIȚIA PREȘEDINTELUI
CONSILIULUI JUDEȚEAN ARGEȘ NR. 825/20.OCTOMBRIE.2017,
MODIFICATĂ ȘI COMPLETATĂ PRIN DISPOZIȚIA NR.31/30.IANUARIE.2018

aspectelor de natură etică și la inventarierea patrimoniului public și privat al statului și al unităților administrativ-teritoriale, aflate în administrarea entității auditate.

5.1. Elaborarea și fundamentarea proiectului de buget propriu, precum și autorizarea, legalitatea și necesitatea modificărilor aduse prevederilor inițiale ale bugetelor publice

Bugetul entității pe anul 2017 a fost aprobat inițial prin HCJ Argeș nr.63/30.03.2017 la un volum al veniturilor de 1.288 mii lei și respectiv la un volum al cheltuielilor de 1.288 mii lei.

În cursul anului 2017, bugetul a fost rectificat o dată conform aprobărilor date de ordonatorul principal, respectiv Consiliul Județean Argeș având prevăzute, în formă definitivă, la venituri suma de 1.606 mii lei și la cheltuieli suma de 1.606 mii lei, aprobate prin HCJ Argeș nr.259/28.09.2017.

De asemenea, în cursul anului 2017 au fost efectuate virări de credite bugetare între capitole/subcapitole/paragrafe bugetare sau între articolele/alineatele acestora, în baza dispoziției nr.880/27.11.2017 emise de directorul executiv al entității.

Urmare aplicării procedurilor de audit planificate au rezultat unele neconformități referitoare la elaborarea și fundamentarea proiectului de buget propriu privind cheltuielile de personal, aspect prezentat detaliat în Procesul verbal de constatare nr. 887 din data de 27.02.2018, abaterea nr. 5, lit.b).

5.2. Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare

5.2.1. Din verificările efectuate, referitor la aspectul menționat, echipa de audit a constatat faptul că nu a fost organizată și ținută evidența contabilă extrabilanțieră a angajamentelor bugetare (Contul 806.60.00) și legale (Contul 806.70.00), contrar prevederilor pct. 5 din Anexa 1 la Normele metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale aprobate prin OMFP nr. 1792/2002, cu modificările și completările ulterioare.

Cauza abaterii constatate o reprezintă necunoașterea, în totalitate, a reglementărilor contabile aplicabile instituțiilor publice de către personalul cu atribuții în domeniul în care a fost constatată abaterea.

Întrucât abaterea constatată nu are impact financiar direct asupra situațiilor financiare supuse auditului, *nu se poate face o estimare a valorii acesteia.*

Consecințele economico-financiare ale abaterii prezentate sunt lipsa informațiilor referitoare la creditele bugetare consumate prin angajare, pentru fiecare subdiviziune a bugetului aprobat, pe de o parte, precum și lipsa informațiilor referitoare la angajamentele legale anuale sau multianuale aprobate de ordonatorul de credite, pentru fiecare subdiviziune a bugetului aprobat.

5.3. Organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de management și control intern la entitatea auditată și stabilirea legăturii de cauzalitate dintre rezultatele acestei verificări și deficiențele constatate de către Curtea de Conturi în activitatea acesteia

Referitor la organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de management și control intern la entitatea auditată și stabilirea legăturii de cauzalitate dintre rezultatele acestei verificări și deficiențele constatate de către Curtea de Conturi în activitatea acesteia, echipa de audit consideră că deficiențele constatate, prezentate în detaliu în cadrul Procesului verbal de constatare nr. 887 din data de 27.02.2018 și în sinteză în prezentul raport de audit financiar, au drept cauză și funcționarea necorespunzătoare, în unele puncte, a sistemului de control intern managerial din cadrul entității verificate.

5.3.1 Controlul financiar preventiv propriu nu a fost exercitat asupra tuturor categoriilor de operațiuni prevăzute în legislația aplicabilă și derulate în cadrul instituției publice.

Din analiza modului de organizare și derulare a procedurilor prin care se realizează activitatea de verificare a legalității și regularității operațiunilor efectuate pe seama fondurilor publice sau a patrimoniului public, a rezultat că atât în cursul exercițiului financiar-bugetar auditat cât și în exercițiile

CONSILIUL JUDEȚEAN ARGEȘ
COMISIA DE DISCIPLINĂ CONSTITUITĂ PRIN DISPOZIȚIA PREȘEDINTELUI
CONSILIULUI JUDEȚEAN ARGEȘ NR. 825/20.OCTOMBRIE.2017,
MODIFICATĂ ȘI COMPLETATĂ PRIN DISPOZIȚIA NR.31/30.IANUARIE.2018

financiare anterioare, nu au fost supuse controlului financiar preventiv propriu constituirea veniturilor publice, în privința autorizării și stabilirii titlurilor de încasare.

Abaterea constatată de către echipa de audit a avut drept cauză lipsa de conformare a persoanei împuternicite cu exercitarea controlului financiar preventiv propriu față de aplicarea întocmai a prevederilor legislației în materie și a prevederilor art. 4 din Dispoziția nr. 31/31.01.2017, prin care au fost stabilite documentele și operațiunile supuse acestei activități, inclusiv asupra veniturilor.

Consecința neexercitării controlului financiar preventiv propriu potrivit cadrului legal aplicabil a fost lipsa posibilității de identificare a proiectelor de operațiuni referitoare la veniturile publice care nu respectă condițiile de legalitate și regularitate.

5.4.Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetului general consolidat, în cuantumul și la termenele prevăzute de lege, precum și identificarea cauzelor care au determinat nerealizarea acestora.

Din verificările efectuate asupra elementelor selectate în vederea auditării din categoria de operațiuni „**VENITURI DIN PRESTĂRI DE SERVICII (cod 33.10.08)**”, echipa de audit nu a constatat abateri referitoare la modul de stabilire, evidențiere și urmărire în vederea încasării a acestora.

5.5. Calitatea gestiunii economico-financiare.

5.5.1.Efectuarea inventarierii și a reevaluării tuturor elementelor patrimoniale la termenul prevăzut de lege, înregistrarea în evidența contabilă a rezultatelor acestora, precum și înregistrarea în evidențele cadastrale și de publicitate imobiliară; asigurarea integrității bunurilor patrimoniale.

5.5.1.1. Nu a fost organizată și efectuată inventarierea anuală a elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii cu respectarea în totalitate a Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii, aprobate prin OMFP nr. 2861/2009.

Din verificarea modului de organizare și efectuare a operațiunii de inventariere s-a constatat că:

- documentele întocmite inițial nu au fost actualizate cu intrările și ieșirile de bunuri din perioada cuprinsă între data inventarierii și data încheierii exercițiului financiar ;

- nu au fost inventariate soldurile conturilor de clienți, furnizori neachitați, creanțele către salariați și către bugetul de stat și bugetul asigurărilor sociale, garanția reținută persoanei cu atribuții de gestionar și depusă la CEC Bank SA.

Cauzele și împrejurările care au determinat producerea abaterii constatate sunt nerespectarea în totalitate a prevederilor legale cu privire la organizarea inventarierii generale a patrimoniului entității precum și efectuarea necorespunzătoare a operațiunii menționate.

Valoarea abaterii constatate nu este de natură a fi cuantificabilă. Abaterea este importantă prin context, fiind legată de neîndeplinirea cerinței ca situațiile financiare la 31.12.2017 să aibă la bază rezultatele inventarierii și să ofere o imagine fidelă a patrimoniului existent în administrare.

Consecința economico-financiară a abaterilor de la legalitate și regularitate constatate este lipsa determinării situației reale a tuturor elementelor patrimoniale, în vederea întocmirii situațiilor financiare anuale, care trebuie să ofere o imagine fidelă a poziției financiare și a performanței entității, scopul principal al inventarierii nefiind astfel atins.

Realizarea necorespunzătoare a acestei obligații privind inventarierea anuală mărește riscul ca situațiile financiare să nu fie complete, reale și conforme cu legile și reglementările în vigoare.

5.5.1.2. Cu privire la modul de reevaluare a patrimoniului, s-a constatat că entitatea nu deține active fixe corporale de natura construcțiilor și terenurilor.

5.5.2. Modul de aplicare a prevederilor legii privind proprietatea publică și regimul juridic al acesteia, precum și ale reglementărilor privind inventarierea bunurilor din domeniul public al statului.

CONSILIUL JUDEȚEAN ARGEȘ
COMISIA DE DISCIPLINĂ CONSTITUITĂ PRIN DISPOZIȚIA PREȘEDINTELUI
CONSILIULUI JUDEȚEAN ARGEȘ NR. 825/20.OCTOMBRIE.2017,
MODIFICATĂ ȘI COMPLETATĂ PRIN DISPOZIȚIA NR.31/30.IANUARIE.2018

Entitatea auditată nu deține bunuri proprietate publică.

5.5.3. Constituirea și utilizarea fondurilor pentru desfășurarea de activități conform scopului, obiectivelor și atribuțiilor prevăzute în actele normative prin care a fost înființată entitatea.

Din aplicarea procedurilor de audit, asupra elementelor din eșantioanele selectate, a rezultat că fondurile publice administrate în exercițiul financiar-bugetar auditat au fost constituite și utilizate pentru desfășurarea de activități conform scopului, obiectivelor și atribuțiilor prevăzute în actele normative prin care a fost înființată entitatea.

5.5.4. Angajarea, lichidarea, ordonantarea și plata cheltuielilor bugetare conform reglementărilor legale și în concordanță cu prevederile legii bugetare și cu destinația stabilită.

Referitor la angajarea, lichidarea, ordonantarea și plata cheltuielilor bugetare conform reglementărilor legale și în concordanță cu prevederile legii bugetare și cu destinația stabilită, echipa de audit a constatat următoarele deficiențe:

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

Cauzele abaterii constatate sunt reprezentate de interpretarea eronată a prevederilor legale în domeniul salarizării personalului bugetar, pe de parte, precum și de funcționarea nesatisfăcătoare a controlului intern managerial.

Valoarea abaterii prezentate este în sumă de 57.459 lei, reprezentând 52.826 lei plăți salariale nelegale pentru care au fost calculate, până la data de 28.02.2018, potrivit art. 73¹ din Legea nr. 500/2002, privind finanțele publice, actualizată, majorări de întârziere de 1% pe lună sau fracțiune de lună, în sumă de 4.633 lei.

Consecința economico - financiară a abaterii este prejudicierea bugetului entității auditate cu suma totală de 57.459 lei (52.826 lei plăți nelegale și 4.633 lei majorări de întârziere).

Abaterea constatată este prezentată în detaliu în Procesul verbal de constatare nr. 887/27.02.2018, abaterea nr. 4.

5.5.4.2 În perioada ianuarie-iunie 2017 au fost angajate cheltuieli cu drepturi salariale 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.

Cauzele abateriilor sunt reprezentate de:

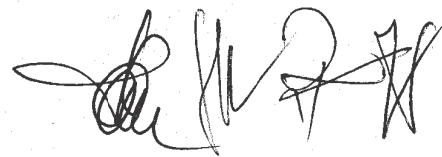
- interpretarea eronată a prevederilor legale în domeniul salarizării personalului bugetar,
- preocuparea insuficientă a factorilor de decizie în cunoașterea și aplicarea reglementărilor legale în domeniul contabilității/finanțelor publice locale,
- funcționarea nesatisfăcătoare a controlului intern.

Valoarea abaterii prezentate este în sumă de suma de 219.421 lei, reprezentând 203.842 lei plăți nelegale și 15.579 lei majorări de întârziere, care au fost calculate potrivit art. 73¹ din Legea nr.500/2002, privind finanțele publice, actualizată, 1% pe lună sau fracțiune de lună, până la data de 28.02.2018.

Consecința economico-financiară a abaterii constatate este prejudicierea bugetului entității cu suma totală 219.421 lei, reprezentând 203.842 lei plăți nelegale și 15.579 lei majorări de întârziere.

Abaterea constatată este prezentată în detaliu în Procesul verbal de constatare nr. 887/27.02.2018, abaterea nr.5.

5.5.4.3.Au fost efectuate plăți nelegale de la Titlul I-Cheltuieli de personal, articol bugetar 10.01.13-Indemnizații de delegare, în valoare totală de 2.771 lei, reprezentând contravaloarea



CONSILIUL JUDEȚEAN ARGEȘ
COMISIA DE DISCIPLINĂ CONSTITUITĂ PRIN DISPOZIȚIA PREȘEDINTELUI
CONSILIULUI JUDEȚEAN ARGEȘ NR. 825/20.OCTOMBRIE.2017,
MODIFICATĂ ȘI COMPLETATĂ PRIN DISPOZIȚIA NR.31/30.IANUARIE.2018

diurnei acordate necuvenit salariaților instituției în perioada 2015-2016, pentru care au fost calculate majorări de întârziere în sumă de 654 lei.

Cauzele care au determinat abaterea prezentată anterior au fost preocuparea insuficientă a factorilor de decizie în cunoașterea și aplicarea reglementărilor legale în materie, precum și funcționarea nesatisfăcătoare a controlului intern/managerial organizat și implementat la nivelul entității auditate.

Valoarea abaterii financiar-contabile prezentate este în sumă de 3.425 lei, din care 2.771 lei plăți nelegale și 654 lei majorări de întârziere calculate potrivit prevederilor art. 73¹ din Legea nr. 500/2002 privind finanțele publice, cu modificările și completările ulterioare.

Consecința economico-financiară a abaterii prezentată anterior o reprezintă prejudicierea bugetului instituției cu suma totală de 3.425 lei. Abaterea constatată este prezentată în detaliu în Procesul verbal de constatare nr. 887/27.02.2018, abaterea nr. 6.

5.5.4.4.În perioada 2015-2016 procedura de achiziționare a cursurilor de pregătire profesională și a serviciilor hoteliere conexe s-a realizat prin cumpărare directă în afara sistemului electronic de achiziții publice (SEAP), aspecte de nelegalitate ce contravin principiului transparenței prevăzut de legislația aplicabilă în domeniu.

Cauzele deficiențelor constatate le reprezintă, pe de o parte, neaprofundarea legislației specifice privind achizițiile publice, lipsa de personal în domeniul achizițiilor publice și, pe de altă parte, inexistența unei proceduri operaționale privind achizițiile publice la nivelul entității.

Valoarea estimativă a abaterii constatate: deficiențele constatate nu sunt de natură a fi cuantificate, fiind importante prin context.

Consecințele abaterilor prezentate anterior le reprezintă: nerespectarea principiilor bune gestiuni financiare, nerespectarea principiului transparenței, derularea achizițiilor publice în dezacord cu prevederile legislației invocate, pe de o parte, precum și necorelarea resurselor bugetare posibil de mobilizat, la nivelul entității, cu nivelul angajamentelor asumate prin contractele de achiziții încheiate în cursul exercițiului financiar-bugetar auditat, pe de altă parte.

Abaterea constatată este prezentată în detaliu în Procesul verbal de constatare nr. 887/27.02.2018, abaterea nr. 7.

5.5.5.Acordarea și utilizarea conform destinațiilor stabilite a alocațiilor bugetare pentru investiții, a subvențiilor și transferurilor, precum și a altor forme de sprijin financiar din partea statului sau a unităților administrativ-teritoriale.

Entitatea auditată nu a beneficiat de alocații bugetare pentru investiții.

5.5.6.Formarea și gestionarea datoriei publice, situația garanțiilor guvernamentale pentru credite interne și externe, contractarea împrumuturilor, rambursarea ratelor scadente ale acestora și plata dobânzilor aferente.

În perioada supusă verificării, entitatea auditată nu a contractat sau garantat și nici nu a avut în derulare, credite interne, credite externe, împrumuturi sau alte instrumente ale datoriei publice locale.

5.5.7. Obligațiile statului și ale unităților administrativ-teritoriale, precum și plata acestora.

Din aplicarea procedurilor de audit asupra operațiunilor din eșantionul selectat, echipa de audit a constatat conformitatea parțială a tranzacțiilor auditate cu reglementările aplicabile referitoare la existența, drepturile și obligațiile, exhaustivitatea, evaluarea și alocarea și respectiv clasificarea datelor privind obligațiile statului și ale unităților administrativ teritoriale, precum și plata acestora. Astfel că, au existat unele deficiențe prezentate în detaliu în Procesul verbal de constatare nr. 887/27.02.2018, abaterea nr. 5, lit b).

5.5.8.Creanțe și datorii raportate prin bilanț și celelalte anexe ale situațiilor financiare.

CONSILIUL JUDEȚEAN ARGEȘ
COMISIA DE DISCIPLINĂ CONSTITUITĂ PRIN DISPOZIȚIA PREȘEDINTELUI
CONSILIULUI JUDEȚEAN ARGEȘ NR. 825/20.OCTOMBRIE.2017,
MODIFICATĂ ȘI COMPLETATĂ PRIN DISPOZIȚIA NR.31/30.IANUARIE.2018

Urmare aplicării procedurilor de audit planificate a rezultat conformitatea parțială a tranzacțiilor auditate cu reglementările aplicabile referitoare la existența, drepturile și obligațiile, exhaustivitatea, evaluarea și alocarea și respectiv clasificarea datelor privind creanțele și datoriile raportate prin bilanț și celelalte anexe ale situațiilor financiare.

Astfel că, au existat unele deficiențe prezentate în detaliu în Procesul verbal de constatare nr. 887/27.02.2018, abaterea nr. 5, lit b).

5.5.9.Vânzarea, transmiterea fără plată și/sau scoaterea din funcțiune a activelor corporale, concesionarea sau închirierea de bunuri proprietate publică și privată a statului și a unităților administrativ-teritoriale, concesionarea de servicii cu caracter public și asocierile în participațiune.

Entitatea auditată nu deține active corporale/bunuri proprietate publică sau privată și nu a concesionat servicii publice.

5.5.10.Respectarea de către entitatea auditată a principiilor economicității, eficienței și eficacității în utilizarea fondurilor publice și în administrarea patrimoniului public și privat al statului și al unităților administrativ-teritoriale.

Din auditul efectuat, cu excepțiile prezentate ca deficiențe în prezentul raport de audit financiar, nu au fost constatate alte abateri privind respectarea de către entitatea auditată a principiilor economicității, eficienței și eficacității în utilizarea fondurilor publice și în administrarea patrimoniului public și privat al statului și al unităților administrativ-teritoriale.

5.6.Constituirea, utilizarea și gestionarea resurselor financiare privind protecția mediului, îmbunătățirea calității condițiilor de viață și de muncă.

Activitatea desfășurată de Direcția de Evidență a Persoanelor Argeș nu se încadrează în lista activităților cu impact semnificativ asupra mediului. Prin urmare activitățile desfășurate de instituția auditată nu se supun procedurii de autorizare din punct de vedere a protecției mediului.

Entitatea auditată a respectat prevederile legislative în vigoare privind normele de colectare și reciclare a deșeurilor (Legea nr. 132/2010 privind colectarea selectivă a deșeurilor în instituțiile publice), precum și prevederile Legii nr.319/2006 referitoare la securitatea și sănătatea în muncă și ale HG nr.355/2007 privind supravegherea sănătății angajaților, prin încheierea de contracte cu prestatori de servicii de salubritate și prestatori de servicii de medicina muncii.

Din aplicarea procedurilor de audit a rezultat că angajarea, ordonanțarea, lichidarea și plata cheltuielilor în sumă totală de 807 lei, efectuate din creditele bugetare alocate pentru activitățile de protecția mediului/muncii în sumă de 1.000 lei sunt conforme cu prevederile bugetului de venituri și cheltuieli aprobat de către Consiliul Județean Argeș.

5.7.Identificarea eventualelor curențe, inadvertențe sau imperfecțiuni legislative.

Referitor la cadrul legislativ aplicabil operațiunilor economico-financiare verificate de echipa de audit financiar, nu au fost identificate curențe, inadvertențe sau imperfecțiuni ale acestuia.

5.8.Alte obiective, în limita competențelor stabilite de lege/Obiective specifice.

5.8.1. Obiectivele acțiunii de verificare privind aspectele cuprinse în petiții.

Cu ocazia misiunii de audit financiar au fost verificate și aspectele cuprinse în scrisoarea înregistrată la Camera de Conturi Argeș sub nr. 803/12/25.04.2016 referitoare la elaborarea și transmiterea situațiilor financiare în perioada 2015-2016, angajarea cheltuielilor de personal în perioada 2015-2016 și asigurarea perfecționării profesionale pentru personalul existent în perioada 2015-2016.

5.8.1.1.Cu privire la elaborarea și transmiterea situațiilor financiare în perioada 2015-2016:

CONSILIUL JUDEȚEAN ARGEȘ
COMISIA DE DISCIPLINĂ CONSTITUITĂ PRIN DISPOZIȚIA PREȘEDINTELUI
CONSILIULUI JUDEȚEAN ARGEȘ NR. 825/20.OCTOMBRIE.2017,
MODIFICATĂ ȘI COMPLETATĂ PRIN DISPOZIȚIA NR.31/30.IANUARIE.2018

Din verificările efectuate nu au fost constatate deficiențe cu privire la elaborarea și transmiterea situațiilor financiare în perioada 2015-2016, cu excepția faptului că nu a fost întocmită și depusă declarația ordonatorului de credite privind răspunderea pentru întocmirea situațiilor financiare, potrivit art. 30 din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, abatere remediată la 31.12.2017.

5.8.1.2 Cu privire la angajarea cheltuielilor de personal în perioada 2015-2016:

Din verificările efectuate asupra elementelor din cadrul eșantionului selectat din categoria de operațiuni „Cheltuieli de personal 2015”, nu au fost constatate deficiențe cu privire la stabilirea și acordarea drepturilor salariale funcționarilor publici din cadrul entității.

Astfel, începând cu luna iulie 2015 au fost majorate salariile de bază și sporurile aferente ale funcționarilor publici din cadrul DGEP Argeș cu 12%, conform prevederilor art.I din Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 27/30.06.2015 pentru completarea OUG nr. 83/2014 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice în anul 2015, precum și alte măsuri în domeniul cheltuielilor publice și pentru stabilirea unor măsuri bugetare și ale Hotărârii Consiliului Județean Argeș nr. 148/29.07.2015.

În luna decembrie 2015 funcționarii publici din cadrul D.G.E.P. Argeș au beneficiat de o majorare salarială de 10%, cu respectarea prevederilor Legii nr. 293/25.11.2015 privind aprobarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 35/2015 pentru modificarea și completarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 83/2014 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice în anul 2015, precum și alte măsuri în domeniul cheltuielilor publice, precum și pentru modificarea și completarea Legii nr. 152/1998 privind înființarea Agenției Naționale pentru Locuințe.

Din verificările efectuate asupra elementelor din cadrul eșantionului selectat din categoria de operațiuni „Cheltuieli de personal 2016”, au fost constatate abateri de la legalitate cu privire la angajarea cheltuielilor de personal începând cu data de 01.08.2016, în sensul că s-a plătit nelegal în perioada septembrie 2016–ianuarie 2017, suma de 52.826 lei, reprezentând contravaloarea drepturilor salariale acordate funcționarilor publici peste nivelul prevăzut de reglementările aplicabile în intervalul menționat, pentru care s-au calculat majorări de întârziere în sumă de 4.633 lei. Abaterea constatată este prezentată în detaliu în cadrul Procesului verbal de constatare nr. 887/27.02.2018, abaterea nr. 4, și în sinteză în prezentul raport de audit financiar, pct. 5.5.4.1.

5.8.1.3 Cu privire la asigurarea perfecționării profesionale pentru personalul existent în perioada 2015-2016:

Din verificările efectuate cu privire la asigurarea perfecționării profesionale pentru personalul existent în cadrul DGEP Argeș în perioada 2015-2016, au fost constatate următoarele:

.....

Aspecte negative.

Au fost constatate unele abateri de la legalitate și regularitate, prezentate în detaliu în Procesul verbal de constatare nr. 887/27.02.2018, abaterile nr. 6 și nr.7, anexă la prezentul raport de audit financiar, cu privire la:

➤ În perioada 2015-2016 a fost decontată fără temei legal indemnizație de delegare către personalul din instituție care a participat la programe/cursuri de perfecționare profesională, în condițiile în care aveau asigurate și plătite de către entitate servicii hoteliere conexe (cazare și masă) pe durata

CONSILIUL JUDEȚEAN ARGEȘ
COMISIA DE DISCIPLINĂ CONSTITUITĂ PRIN DISPOZIȚIA PREȘEDINTELUI
CONSILIULUI JUDEȚEAN ARGEȘ NR. 825/20.OCTOMBRIE.2017,
MODIFICATĂ ȘI COMPLETATĂ PRIN DISPOZIȚIA NR.31/30.IANUARIE.2018

desfășurării programelor/cursurilor de perfecționare profesională, în sumă de 2.771 lei pentru care s-au calculat majorări de întârziere în sumă de 654 lei;

➤ În perioada 2015-2016 procedura de achiziționare a cursurilor de pregătire profesională și a serviciilor hoteliere conexe s-a realizat prin cumpărare directă în afara sistemului electronic de achiziții publice (SEAP) aspecte de nelegalitate ce contravin principiului transparenței prevăzut de legislația aplicabilă în domeniu.

5.8.2.Fondurile publice utilizate ca urmare a angajării de contracte pentru servicii de reprezentare, asistență și consultanță juridică, potrivit adresei Curții de Conturi a României nr.737/27.01.2016.

Din verificarea elementelor cuprinse în eșantionul selectat din cadrul categoriei de operațiuni „Bunuri și servicii, 2015-2017”, s-a constatat că entitatea auditată nu a angajat și plătit cheltuieli pentru servicii de reprezentare, asistență și consultanță juridică.

6)Punctul de vedere al conducerii entității auditate cu privire la constatările rezultate în urma auditului financiar, precum și motivația neînsușirii acestuia.

Potrivit celor consemnate în **Nota de conciliere** încheiată cu reprezentanții legali ai DGEP Argeș, înregistrată sub **nr. 872 din data de 26.02.2018** la entitatea auditată, abaterile constatate și consemnate în prezentul proces verbal de constatare au fost însușite de către conducerea entității fără divergențe.

7)Măsurile luate operativ de conducerea entității în timpul misiunii de audit financiar (dl. Cotescu Florin Cristian) pentru înlăturarea deficiențelor constatate de Curtea de Conturi ca abateri în urma desfasurarii activitatii de catre [REDACTAT]

7.1 A fost activat modulul de „evidența contabilă extrabilanțieră a angajamentelor bugetare și legale”, din aplicația informatică destinată evidenței contabile, respectiv aplicația DAVA, întocmindu-se balanța sintetică la data de 31.12.2017 a angajamentelor bugetare și legale, **abaterea nr. 1 fiind integral remediată.**

7.2 A fost supusă controlului financiar preventiv propriu constituirea veniturilor publice, în privința autorizării și stabilirii titlurilor de încasare pentru anul 2018 și implicit consemnarea în registrul privind operațiunile prezentate la viza de control financiar preventiv, **abaterea nr. 2 fiind integral remediată.**

7.3 Ordonatorul de credite a emis Dispozitia nr. 7/31.01.2018, prin care a dispus efectuarea inventarierii faptice pentru stabilirea reală și evidențierea corectă a patrimoniului instituției. Rezultatele inventarierii au fost consemnate în Procesul verbal de inventariere nr. 547/06.02.2018, **abaterea nr. 3 fiind integral remediată.**

7.4 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.

7.5 Ordonatorul de credite, prin intermediul personalului de specialitate, a 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

CONSILIUL JUDEȚEAN ARGEȘ
COMISIA DE DISCIPLINĂ CONSTITUITĂ PRIN DISPOZIȚIA PREȘEDINTELUI
CONSILIULUI JUDEȚEAN ARGEȘ NR. 825/20.OCTOMBRIE.2017,
MODIFICATĂ ȘI COMPLETATĂ PRIN DISPOZIȚIA NR.31/30.IANUARIE.2018

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.

Cu Notele de contabilitate nr. 3-54580 și 3-54031 din data de 30.01.2018 au fost stornate din evidența contabilă a entității provizioane în sumă totală de 245.238 lei, reprezentând drepturi de natură salarială stabilite cu încălcarea prevederilor legale și neachitate aferente perioadei aprilie-iunie 2017, raportate prin bilanțul întocmit la data de 31.12.2017.

7.6 Ordonatorul de credite, prin intermediul personalului de specialitate, a stabilit întinderea prejudiciului, la nivelul sumei totale de 3.425 lei, din care 2.771 lei plăți nelegale și 654 lei majorări de întârziere. Au fost luate măsuri pentru recuperarea integrală a prejudiciului stabilit, suma totală de 3.425 lei fiind depusă în contul deschis la Trezoreria municipiului Pitești cu FV nr.9 și nr.10 din data de 16.02.2018, **abaterea nr.6 fiind integral remediată.**

7.7 În timpul misiunii de audit prin măsuri voluntare promovate de managementul entității auditate a fost elaborată procedura operațională PO-08-03 privind achizițiile de servicii de formare și perfecționare profesională și de servicii hoteliere pentru cursurile de formare și perfecționare profesională, **abaterea nr. 7 fiind integral remediată.**

7.8 În timpul misiunii de audit directorul executiv a emis Dispoziția nr. 30/12.02.2018, prin care a desemnat o persoană din cadrul entității care să ducă la îndeplinire atribuțiile privind achizițiile publice și totodată au fost elaborate procedurile operaționale PO-08-05 la PO-08-10 privind achizițiile publice și PO- 08-04-privind efectuarea achizițiile publice prin cumpărare directă, **abaterea nr. 8 fiind integral remediată.**

8)Concluziile generale rezultate în urma auditului financiar și recomandările echipei de audit cu privire la măsurile ce urmează a fi luate pentru înlăturarea deficiențelor constatate în timpul misiunii de audit financiar.

În urma misiunii de audit financiar efectuate la DGEP Argeș, au rezultat nereguli cu caracter financiar -contabil precum și abateri de la legalitate și regularitate care au determinat producerea unor prejudicii după cum urmează:

Nr. crt.	Descrierea abaterii de la legalitate și regularitate	Valoarea estimată a abaterii	Influențe cont de execuție			Influențe ale abaterilor în alte formulare ce alcătuiesc situațiile financiare		Abateri fără influență directă asupra situațiilor financiare
			Venituri	Cheltuieli	Influențe rezultat patrimonial	Suma	Indicatori din situațiile financiare	
0.	1.	2. =col: (3+4+6+8)	3.	4.	5. col: (3-4)	6.	7.	8.
a)	Abateri care au influență directă asupra contului de execuție al exercitiului financiar supus auditării	219	0	-219	219	219	X	X
1.	În perioada ianuarie-iunie 2017 au fost angajate cheltuieli cu	219	0	-219	219	219	contul de rezultat patrimonial:	X

CONSILIUL JUDEȚEAN ARGEȘ
COMISIA DE DISCIPLINĂ CONSTITUITĂ PRIN DISPOZIȚIA PREȘEDINTELUI
CONSILIULUI JUDEȚEAN ARGEȘ NR. 825/20.OCTOMBRIE.2017,
MODIFICATĂ ȘI COMPLETATĂ PRIN DISPOZIȚIA NR.31/30.IANUARIE.2018

	drepturi salariale 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 s-au calculat majorări de întârziere în sumă de 15.579 lei						<u>bilant</u>	
b)	Abateri constatate în urma verificărilor efectuate pentru perioadele anterioare exercitiului bugetar supus auditului financiar, cu influență asupra bilantului contabil al exercitiului financiar supus verificării.	61	0	-61	61	61	X	X
2.	S-a plătit nelegal, 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.	58	0	-58	58	58	<u>contul de rezultat patrimonial: bilant</u>	X
3.	Au fost efectuate plăți nelegale de la Titlul I - Cheltuieli de personal, articol bugetar 10.01.03 - Indemnizații de delegare, în valoare de 2.771 lei, reprezentând contravaloarea diurnei acordate necuvenit salariaților instituției în perioada 2015-2016, pentru	3	0	-3	3	3	<u>contul de rezultat patrimonial: bilant</u>	X

CONSILIUL JUDEȚEAN ARGEȘ
COMISIA DE DISCIPLINĂ CONSTITUITĂ PRIN DISPOZIȚIA PREȘEDINTELUI
CONSILIULUI JUDEȚEAN ARGEȘ NR. 825/20.OCTOMBRIE.2017,
MODIFICATĂ ȘI COMPLETATĂ PRIN DISPOZIȚIA NR.31/30.IANUARIE.2018

	care s-au calculat majorări de întârziere în sumă de 654 lei. Prin măsuri voluntare promovate de managementul entității auditate abaterea constatată a fost remediată operativ, fiind recuperat integral prejudiciului stabilit la nivelul sumei totale de 3.425 lei.							
c)	Abateri fără influență directă asupra situațiilor financiare.	0	0	0	0	0	X	0
4.	Nu a fost organizată și ținută evidența contabilă extrabilanțieră a angajamentelor bugetare și legale, contrar reglementărilor contabile aplicabile.	0	0	0	0	0	X	0
5.	Controlul financiar preventiv propriu nu a fost exercitat asupra tuturor categoriilor de operațiuni prevăzute în legislația aplicabilă și derulate în cadrul instituției publice.	0	0	0	0	0	0	0
6.	Operațiunea de inventariere a elementelor patrimoniale, efectuată în anul 2017, nu a respectat în totalitate prevederile legale în materie.	0	0	0	0	0	0	0
7.	În perioada 2015-2016 procedura de achiziționare a cursurilor de pregătire profesională și a serviciilor hoteliere conexe s-a realizat prin cumpărare directă în afara sistemului electronic de achiziții publice (SEAP) aspecte de nelegalitate ce contravin principiului transparenței prevăzut	0	0	0	0	0	0	0

CONSILIUL JUDEȚEAN ARGEȘ
COMISIA DE DISCIPLINĂ CONSTITUITĂ PRIN DISPOZIȚIA PREȘEDINTELUI
CONSILIULUI JUDEȚEAN ARGEȘ NR. 825/20.OCTOMBRIE.2017,
MODIFICATĂ ȘI COMPLETATĂ PRIN DISPOZIȚIA NR.31/30.IANUARIE.2018

	de legislația aplicabilă în domeniu.							
8.	În anul 2017 nu au fost respectate, în totalitate prevederile legale în ceea ce privește organizarea și efectuarea achizițiilor publice la nivelul entității auditate.	0	0	0	0	0	0	0
	Total abateri (a+b+c);	280	0	-280	280	280	X	0
	Pragul de semnificație stabilit în etapa de planificare a auditului.	28	X	X	X	X	X	X

Concluziile rezultate în urma verificărilor efectuate, cu privire la obiectivul general avut în vedere în acțiunea de audit financiar, sunt următoarele:

a) situațiile financiare auditate nu au fost întocmite, din toate punctele de vedere semnificative, în conformitate cu cadrul general de raportare financiară aplicabil în România și nu oferă, sub toate aspectele semnificative, o imagine fidelă și reală asupra operațiunilor economice ale entității;

b) modul de administrare a patrimoniului public și privat al statului și al unităților administrativ-teritoriale, precum și execuția bugetului de venituri și cheltuieli al entității verificate (inclusiv entitățile subordonate acestora și verificate) nu sunt în totalitate în concordanță cu scopul, obiectivele și atribuțiile prevăzute în actele normative prin care a fost înființată entitatea verificată și nu respectă integral principiile legalității, regularității, economicității, eficienței și eficacității.

Pentru înlăturarea deficiențelor care nu au fost remediate operativ în timpul misiunii de audit financiar, echipa de audit recomandă conducerii entității luarea următoarelor măsuri:

- Ordonatorul de credite va dispune toate măsurile legale pentru recuperarea prejudiciului stabilit în timpul misiunii de audit financiar la nivelul sumei totale de 57.459 lei (reprezentând 52.826 lei plăți salariale nelegale și majorări de întârziere în sumă de 4.633 lei); majorările de întârziere vor fi actualizate până la data recuperării prejudiciului.

- Ordonatorul de credite va dispune toate măsurile legale pentru recuperarea prejudiciului stabilit în timpul misiunii de audit la nivelul sumei 219.421 lei, din care 203.842 lei plăți nelegale și 15.579 lei; majorările de întârziere vor fi actualizate la data încasării debitului.

10) Opinia auditorilor publici externi.

În timpul misiunii de audit financiar, în baza actelor și a documentelor puse la dispoziție de conducerea entității auditate, echipa de audit a verificat dacă există erori în situațiile financiare auditate, dacă au fost respectate normele metodologice de întocmire și prezentare a acestora, și dacă operațiunile economico-financiare efectuate de entitate au respectat principiile de legalitate, regularitate, economicitate, eficiență și eficacitate.

Având în vedere că abaterile prezentate în capitolele anterioare ale prezentului raport de audit financiar sunt semnificative, auditorii publici externi au concluzionat că:

a) situațiile financiare nu au fost întocmite din toate punctele de vedere semnificative în conformitate cu cadrul general de raportare financiară aplicabil în România;

b) situațiile financiare nu prezintă o imagine reală și fidelă a poziției financiare, a performanței sau a modificării poziției financiare a entității;

CONSILIUL JUDEȚEAN ARGEȘ
COMISIA DE DISCIPLINĂ CONSTITUITĂ PRIN DISPOZIȚIA PREȘEDINTELUI
CONSILIULUI JUDEȚEAN ARGEȘ NR. 825/20.OCTOMBRIE.2017,
MODIFICATĂ ȘI COMPLETATĂ PRIN DISPOZIȚIA NR.31/30.IANUARIE.2018

c) denaturările sunt semnificative și generalizate încât situațiile financiare, în ansamblul lor, nu sunt corecte, inducând în eroare utilizatorii acestora;

d) execuția bugetelor de venituri și cheltuieli nu respectă în totalitate principiile legalității și regularității, ținând cont că valoarea cumulată a erorilor/abaterilor de la legalitate și regularitate constatate în sumă de 280.305 lei, cu impact asupra situațiilor financiare, se situează peste nivelul pragului de semnificație de 2% considerat acceptabil de către echipa de audit, în sumă de 28.264 lei.

În condițiile prezentate anterior, echipa de audit exprimă o *opinie contrară* față de situațiile financiare auditate, după cum urmează:

“În opinia noastră, datorită efectelor denaturărilor semnalate și prezentate în paragraful de mai sus, situațiile financiare în ansamblul lor, nu prezintă fidel performanța financiară a Direcției Generale pentru Evidența Persoanelor Argeș la 31.12.2017 și celelalte informații referitoare la activitatea desfășurată în perioada auditată”.

De asemenea, Comisia de disciplină a apreciat că este necesar să solicite Secretarului Județului Argeș Raportul de evaluare a performanțelor profesionale individuale aferent perioadei 01.01.2017-12.09.2017 privind pe [REDACTAT] Direcției Generale pentru Evidența Persoanelor Argeș. În acest sens, prin adresa nr.363/20.02.2018 Comisia a solicitat acest lucru, apreciind că este necesar în formarea unei opinii cu privire la performanțele profesionale ale funcționarului public cercetat.

Prin adresa nr. 269/26.03.2018 emisă de Secretarul Județului Argeș și înregistrată la Comisia de disciplină sub nr. 393/27.03.2018 s-a comunicat Raportul de evaluare a performanțelor profesionale individuale ale funcționarului public cercetat, căruia i s-a acordat **calificativul ”satisfăcător”**.

Față de cele menționate mai sus, Comisia apreciază că [REDACTAT] Direcției Generale pentru Evidența Persoanelor Argeș, nu mai îndeplinește [REDACTAT] menționate în fișa postului pentru ocuparea funcției de conducere, fapt pentru care Comisia reține și acest fapt la individualizarea propunerii de sancționare.

Totodată, Comisia de disciplină, în urma analizei, reține consemnările din **Decizia nr.3/22.03.2018 a Camerei de Conturi Argeș cu privire la 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 D.G.E.P. Argeș”, înregistrată la Consiliul Județean Argeș sub nr. 4763/23.03.2018 și la Comisia de disciplină sub nr. 394/27.03.2018, probă coroborată cu celelalte înscrisuri administrate în cauză.**

Redăm integral conținutul Deciziei nr. 3/22.03.2018 a Camerei de Conturi Argeș:

“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.284/28.12.2010 privind salarizarea unitară a personalului plătit din fonduri publice;

-art.3[^]1, alin.(1), alin.(1[^]3)și alin.(3) din O.U.G.nr. 57/2015 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice în anul 2016, prorogarea unor termene, precum și unele măsuri

CONSILIUL JUDEȚEAN ARGEȘ
COMISIA DE DISCIPLINĂ CONSTITUITĂ PRIN DISPOZIȚIA PREȘEDINTELUI
CONSILIULUI JUDEȚEAN ARGEȘ NR. 825/20.OCTOMBRIE.2017,
MODIFICATĂ ȘI COMPLETATĂ PRIN DISPOZIȚIA NR.31/30.IANUARIE.2018

fiscal-bugetare, modificată și completată prin O.U.G. nr.20/2016, respectiv O.U.G. nr.43/2016;

-art.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 preventive, 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 în 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 aprobarea 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 O.U.G.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 O.U.G. nr.20/2016, respectiv O.U.G. nr.43/2016;

-art.49, alin.(9) și art.55, alin.(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 instrucțiunilor de aplicare a acestuia, aprobate prin OMFP nr.191/2005, 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/ 24.12.2002, actualizat, pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale ;

-art.14, alin.(2),(3) și (4), art.51,alin.(3)și art.54, alin.(5), (6) din Legea nr. 373/2006 privind finanțele publice locale și art.10,alin.(1) și (5) din O.G. nr.119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventive, cu modificările și completările ulterioare;

Abaterile constatate sunt prezentate detaliat la Pct.5,lit.a) și lit.b) din Procesul verbal de constatare nr.887/27.02.2018 al Camerei de Conturi Argeș “.

CONSILIUL JUDEȚEAN ARGEȘ
COMISIA DE DISCIPLINĂ CONSTITUITĂ PRIN DISPOZIȚIA PREȘEDINTELUI
CONSILIULUI JUDEȚEAN ARGEȘ NR. 825/20.OCTOMBRIE.2017,
MODIFICATĂ ȘI COMPLETATĂ PRIN DISPOZIȚIA NR.31/30.IANUARIE.2018

În concluzie, faptele pentru care a fost [REDACTAT] se încadrează în prevederile art.77, alin.(2), lit.g), i), j) și k) din Legea nr.188/1999 privind Statutul funcționarilor publici (**republicată**) (*actualizată*), astfel :

-fapte prin care a adus atingere prestigiului autorității sau instituției publice în care își desfășoară activitatea prin interviurile acordate în presa locală, respectiv în Jurnalul de Argeș nr.1186/29 martie-04.aprilie .2017 (pag.5), Ziarul Argeșenilor și în Săptămânalul Ancheta (anexate la prezentul proces verbal), astfel încălcând prevederile art. 7 alin. 1 si alin. 2 lit a) ale Legii nr.7/2004 (*republicată*) privind Codul de conduită a funcționarilor publici, care atrage răspunderea disciplinară a funcționarilor publici, în condițiile legii;

-încălcarea regimului juridic al conflictului de interese și a unui interes patrimonial având în vedere **Raportul de Audit nr.9709/22.06.2017**, precum și procesele verbale de audiere ale martorilor audiați de către Comisie, din care a reiesit faptul că formatorul cursurilor de perfecționare pentru personalul D.G.E.P.Argeș a fost [REDACTAT] coroborat cu p.v. nr. 94/16.06.2017, nr. 112/29.06.2017 și nr.113/29.06.2017, prevazut de art. 4 lit. d si e coroborast cu art. 17 alin. 2 din Legea nr.7/2004 (*republicată*) privind Codul de conduită a funcționarilor publici, care atrage răspunderea disciplinară a funcționarilor publici, precum si prevazut de art. 70, 79 alin. 1 lit a si c, alin. 2 si alin. 4 din Legea nr. 161/ 2003 privind unele măsuri pentru asigurarea transparenței în exercitarea demnităților publice, a funcțiilor publice și în mediul de afaceri, prevenirea și sancționarea corupției, actualizata;

-plata cursurilor a fost aprobată [REDACTAT] **Direcției Generale pentru Evidența Persoanelor Argeș**, în calitate de ordonator terțiar de credite, prin referatul nr.3934 din 18.08.2016, referatul nr.3933 din 18.08.2016, OP-ul de plată nr.334 din 12.09.2016 , fapt consemnat in **Raportul de audit nr.5574/13.04.2017 al Serviciului Audit Intern din cadrul Consiliului Județean Argeș** ;

-neregularități în activitatea specifică execuției bugetare și reflectarea eronată în contabilitate a unor operațiuni financiare(elaborarea și transmiterea situațiilor financiare, angajarea cheltuielilor cu personalul și asigurarea perfecționării profesionale pentru cel existent) , ținând cont de calitatea de ordonator terțiar de credite a funcționarului public cercetat, așa cum rezultă din rapoartele de audit nr.5574/13.04.2017, nr.9709/22.06.2017, nr.17318/19.10.2017 întocmite de Serviciul Audit Public Intern din cadrul Consiliului Județean Argeș, procesul-verbal de constatare nr.887/ 27.02.2018, Raportul de audit financiar nr.912/28.02.2018 și Decizia nr.3/ 22.03.2018 emise de Camera de Conturi Argeș în urma desfășurării misiunii de audit financiar asupra conturilor anuale de execuție bugetară pentru anul 2017 la D.G.E.P. Argeș;

-neconcordanța din organigrama și statul de funcții al Direcției Generale pentru Evidența Persoanelor Argeș, aprobate prin H.C.J. nr.115/ 25.07. 2013 și H.C.J. nr.101/ 26.05.2016 și **dispozițiile emise** [REDACTAT] **privind modificările de funcții în cadrul structurii funcționale ale entității auditate, fără a se solicita aprobarea prealabilă Consiliului Județean Argeș** (a se vedea deficiente constatate –FIAP nr.II.1.1./1 pag.8 din Raportul de audit nr.9709/22.06.2017 întocmit de Serviciul Audit Public Intern din cadrul Consiliului Județean Argeș și din adresa nr. 41643/15.09.2017 emisă de Agenția Națională a Funcționarilor Publici), incalcand prevederile art.91 alin. 2 lit c din Legea nr. 215/2001 a administratiei publice locale, actualizata;

-scoaterea la concurs a posturilor, fără a se asigura că funcția este aprobată prin statul de funcții de către Consiliul Județean Argeș, așa cum rezultă din Raportul de audit nr.9709/22.06.2017 al Serviciului Audit Public Intern din cadrul Consiliului Județean Argeș și din adresa nr. 41643/15.09.2017 emisă de Agenția Națională a Funcționarilor Publici, nerespectand Hotararea Consiliului Județean Arges

CONSILIUL JUDEȚEAN ARGEȘ
COMISIA DE DISCIPLINĂ CONSTITUITĂ PRIN DISPOZIȚIA PREȘEDINTELUI
CONSILIULUI JUDEȚEAN ARGEȘ NR. 825/20.OCTOMBRIE.2017,
MODIFICATĂ ȘI COMPLETATĂ PRIN DISPOZIȚIA NR.31/30.IANUARIE.2018

prin care era aprobat statul de funcții precum și a atribuțiilor stabilite prin fișa postului nr.1 din data de 05.01.2009.;

-refuzul de a îndeplini atribuțiile de serviciu, prin nepunerea în aplicare a unor hotărâri ale Consiliului Județean Argeș, respectiv a Hotărârii Consiliului Județean Argeș nr.63/30.03.2017 privind aprobarea bugetului de venituri și cheltuieli al Județului Argeș, pe anul 2017, în ceea ce privește bugetul de venituri și cheltuieli alocat D.G.E.P.Argeș precum și a atribuțiilor stabilite prin fișa postului nr.1 din data de 05.01.2009.;

-încălcarea prevederilor legale referitoare la îndatoriri prevăzute de art. 25, lit.b),c),e) și g) din Regulamentul de organizare și funcționare a Direcției Generale pentru Evidența Persoanelor Argeș, aprobat prin Hotărârea Consiliului Județean Argeș nr. 101/ 26.05.2016, precum și a atribuțiilor stabilite prin fișa postului nr.1 din data de 05.01.2009.

Secretarul Comisiei de disciplină arată că s-a finalizat cercetarea disciplinară declanșată împotriva [REDACTAT] în alt dosar, ca urmare a Sesizării înregistrată la Consiliul Județean Argeș sub nr.19605/20.11.2017 și la Comisia de disciplină sub nr.199/21.11.2017, formulată de domnul Ionel Voica-Secretar al Județului Argeș, pe baza Rapoartelor DEPABD nr 3946000/25.09.2017 și nr. 3946197/13.11.2017, întocmindu-se în acest sens Raportul nr. 402/05.04.2018 prin care s-a propus aplicarea sancțiunii disciplinare prevăzute de **art.77, alin. (3), lit.b) coroborat cu art. 47,alin. (4) din Legea nr. 188/1999 privind Statutul funcționarilor publici (**republicată**) (*actualizată*)**, respectiv **„diminuarea drepturilor salariale cu 20% pe o perioadă de 3 luni”, pentru următoarele fapte :**

-nu au fost respectate prevederile art.11 din O.G. nr. 27/2002 privind reglementarea activității de soluționare a petițiilor;

-nu au fost respectate prevederile art.9,alin.(2) din Metodologia cu privire la aplicarea unitară a dispozițiilor în materie de stare civilă,aprobată prin H.G. nr.64/2011;

-nu au fost respectate prevederile Cap.5.1.3.,alin.(16) din Procedura D.E.P.A.B.D. nr. 3649077/04.12.2013;

-nu au fost respectate prevederile Cap.8.4.1, alin.(10) din Procedurile D.E.P.A.B.D. nr.3945139/26.04.2017 și nr. 3944752/03.01.2017;

-nu au fost respectate prevederile Cap.5.2.3, alin.(4) din Procedura D.E.P.A.B.D nr. 3649077/04.12.2013;

-nu au fost respectate prevederile Cap.8.4.2., alin.(10) din Procedura D.E.P.A.B.D nr. 3945139/26.04.2017 și nr.3944752/03.01.2017;

-nu au fost respectate prevederile dispozițiilor art.74,alin.(1),lit.c)-d) din Metodologia cu privire la aplicarea unitară a dispozițiilor în materie de stare civilă,aprobată prin H.G. nr.64/2011, cu modificările și completările ulterioare;

-au fost încălcate prevederile art.2576 din Legea nr.287/2009 –Codul Civil;

-au fost încălcate dispozițiile art.74, alin.(1), lit.d) din Metodologia cu privire la aplicarea unitară a dispozițiilor în materie de stare civilă, aprobată prin H.G. nr.64/2011, cu modificările și completările ulterioare;

-au fost încălcate prevederile dispozițiilor art.125,alin.(2) din Metodologia cu privire la aplicarea unitară a dispozițiilor în materie de stare civilă,aprobată prin H.G. nr.64/2011, cu modificările și completările ulterioare, art.291 și art.334 din Legea nr.287/2009-Codul civil, art.58,alin.(1) din Legea nr.119/1996 cu privire la actele de stare civilă, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

-au fost încălcate dispozițiile art.24,lit.d), art.31,ind.1,alin.(3) și art.31,ind.6, Anexa nr.41 din Metodologia cu privire la aplicarea unitară a dispozițiilor în materie de stare civilă, aprobată prin H.G. nr.64/2011, cu modificările și completările ulterioare și dispozițiile art.14,ind.2) din Legea nr.119/1996 cu privire la actele de stare civilă, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

CONSILIUL JUDEȚEAN ARGEȘ
COMISIA DE DISCIPLINĂ CONSTITUITĂ PRIN DISPOZIȚIA PREȘEDINTELUI
CONSILIULUI JUDEȚEAN ARGEȘ NR. 825/20.OCTOMBRIE.2017,
MODIFICATĂ ȘI COMPLETATĂ PRIN DISPOZIȚIA NR.31/30.IANUARIE.2018

-nu au fost respectate prevederile Radiogramei D.E.P.A.B.D. nr.1943906/2011, și ale pct.5.5. din Procedura nr.3463066/ 17.12.2012 privind măsurile de protecție a datelor cu caracter personal în cadrul D.E.P.A.B.D;

-nu au fost respectate prevederile Art.I, pct.1 din Ordonanța de Urgență nr. 27 din 30 iunie 2015 pentru completarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 83/2014 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice în anul 2015, precum și alte măsuri în domeniul cheltuielilor publice și pentru stabilirea unor măsuri bugetare (pentru personalul contractual detașat de la M.A.I.-D.E.P.A.B.D.-2 persoane);

-nu au fost respectate astfel prevederile Art.II, pct.3 din Legea nr. 293/2015 privind aprobarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 35/2015 pentru modificarea și completarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 83/2014 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice în anul 2015, precum și alte măsuri în domeniul cheltuielilor publice, precum și pentru modificarea și completarea Legii nr. 152/1998 privind înființarea Agenției Naționale pentru Locuințe (pentru personalul contractual detașat de la M.A.I.-D.E.P.A.B.D.-2 persoane ;

-nu au fost respectate prevederile art.1 din O.G. nr.2/2017 privind unele măsuri fiscal-bugetare, precum și modificarea și completarea unor acte normative;

-nu au fost îndeplinite atribuțiile din fișa postului nr.1/05.01.2009, în ceea ce privește neregularitățile menționate mai sus.

Comisia de disciplină apreciază că [REDACTAT] Direcției Generale pentru Evidența Persoanelor Argeș în prezent suspendat din funcția publică de conducere, conform Hotărârii Consiliului Județean Argeș nr.187/27.07.2017 se face vinovat de încălcarea **cu bună știință** a faptelor descrise în prezentul raport și confirmate de probatoriul administrat în prezenta cauză, constituind abateri disciplinare ce intră sub incidența prevederilor art. 77, alin. (1) din Legea nr. 188/1999 privind Statutul funcționarilor publici, republicată, modificată și completată, care arată că *“ încălcarea cu vinovăție de către funcționarii a îndatoririlor corespunzătoare funcției publice pe care o dețin și a normelor de conduită profesională și civică prevăzute de lege constituie abatere disciplinară și atrage răspunderea disciplinară a acestora ”*.

La individualizarea aplicării sancțiunii disciplinare, Comisia ține cont de gravitatea faptelor constatate ca abateri disciplinare, având în vedere și studiile juridice ale persoanei cercetate, ca aceste fapte au izvorat din aplicarea gresită a actelor normative sau din neaplicarea intenționată a acestora, precum și din importanța funcției publice de conducere ce trebuia să asigure un management eficient al instituției coordonate. Față de aceste aspecte, Comisia apreciază că aceste fapte duc la concluzia ca [REDACTAT] **nu are aptitudinile, calitățile și abilitățile pentru îndeplinirea condițiilor specifice de exercitare a acestei funcții în continuare, prevăzute în fișa postului.**

Având în vedere cele menționate mai sus, precum și dispozițiile art. 47, alin.1), lit.a) din H.G. nr. 1344/2007 (*actualizată*) privind normele de organizare și funcționare a comisiilor de disciplină, coroborate cu prevederile art.77, alin.(1), alin.(2), lit.i), j), k) din Legea nr. 188/1999 privind Statutul funcționarilor publici (**republicată**) (*actualizată*), apreciem că se impune aplicarea sancțiunii prevăzute de **art.77, alin. (3), lit.e)**, din Legea nr. 188/1999 privind Statutul funcționarilor publici (**republicată**) (*actualizată*).

În conformitate cu prevederile art. 9, alin (2), coroborat cu prevederile art.44, alin.(2) din H.G. nr.1344/ 2007 (*actualizată*) privind normele de organizare și funcționare a comisiilor de disciplină, Comisia înaintează Consiliului Județean Argeș prezentul raport prin care

CONSILIUL JUDEȚEAN ARGEȘ
COMISIA DE DISCIPLINĂ CONSTITUITĂ PRIN DISPOZIȚIA PREȘEDINTELUI
CONSILIULUI JUDEȚEAN ARGEȘ NR. 825/20.OCTOMBRIE.2017,
MODIFICATĂ ȘI COMPLETATĂ PRIN DISPOZIȚIA NR.31/30.IANUARIE.2018

PROPUNE:

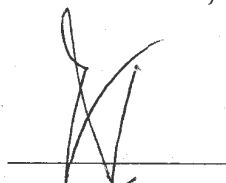
1. Încetarea aplicabilității Hotărârii Consiliului Județean Argeș nr. 187/27.07.2017 privind suspendarea raportului de serviciu [redacted] Direcției Generale pentru Evidența Persoanelor Argeș, ca urmare a finalizării cercetării administrative.

2. Aplicarea sancțiunii prevăzute de art.77, alin. (3), lit.e) din Legea nr. 188/1999 privind Statutul funcționarilor publici (**republicată**) (*actualizată*), respectiv „*destituirea* [redacted] *Direcției Generale pentru Evidența Persoanelor Argeș*”, fundamentată pe baza probatoriului administrat în cadrul procedurii cercetării disciplinare, pe care îl anexăm la prezentul raport, pentru a analiza și hotărî în consecință.

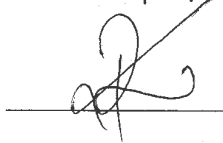
Documentele menționate în prezentul raport fac parte integrantă din acesta.

COMISIA DE DISCIPLINĂ,

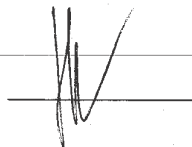
Sorin IVAȘCU –Președinte



Eliza Mihaela RĂDULESCU –Membru



Tatiana EFTIME-Membru -Reprez.al funcționarilor publici



Secretar Comisie,
Veronica Trască Stroe

