

## RAPORT DE FOLLOW-UP

### A. Introducere

Misiunea de follow-up a fost efectuată de către Curtea de Conturi a României prin Camera de Conturi Tulcea la LICEUL "DIMITRIE CANTEMIR" BABADAG, cu sediul în Babadag, str. Aurel Vlaicu nr. 3, județul Tulcea.

Scopul acestei misiuni este de a verifica modul de implementare a măsurilor din Decizia nr. 24/2022 din 28 decembrie 2022, formulate în urma desfășurării misiunii de audit cu tema „**Verificări ca urmare a unor informații apărute în mass media, a unor sesizări primite de Curtea de Conturi sau din alte surse**” pentru perioada 01.01.2011-31.08.2022, pentru care a fost întocmit Raportul de control nr. 97.827 din 09 decembrie 2022.

### B. Rezultatele verificării

Activitățile întreprinse de LICEUL "DIMITRIE CANTEMIR" BABADAG pentru a implementa măsurile Curții de Conturi au fost următoarele:

#### **B.1.- Referitor la măsura I.1, având ca termen de ducere la îndeplinire data de 31 ianuarie 2023** **1. Prezentarea abaterii care a făcut obiectul măsurii dispuse prin decizie.**

Sistemul de control intern nu a fost organizat și nu a funcționat pentru a fi capabil să preîntâmpine și să corecteze utilizarea nelegală a fondurilor publice și nerespectarea principiilor de economicitate, eficiență și eficacitate în utilizarea fondurilor publice precum și gestionarea necorespunzătoare a patrimoniului public și privat al statului.

În ceea ce privește exercitarea controlului financiar preventiv printr-o persoană responsabilă cu aplicarea acestuia asupra documentelor în care au fost consemnate operațiuni patrimoniale înainte ca acestea să devină acte justificative cu respectarea art.23 din Legea nr.500/2002 privind finanțele publice, actuala conducere a liceului nu deține informații privind verificarea sistematică a operațiunilor pe baza actelor și documentelor justificative certificate, în privința realității, regularității și legalității, despre faptul că documentele prezentate la viza și acceptate au fost înscrise în Registrul privind operațiunile prezentate la viza de control financiar preventiv propriu sau dacă au fost înregistrate refuzuri de acordare a vizei.

Referitor la operațiunile privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor bugetare reglementate prin OMFP nr. 1792/24.12.2002 și a OMFP nr. 522/2003, actuala conducere a liceului menționează de asemenea că nu deține informații privind modul de realizare a acestora.

Cu privire la auditul intern, unitatea de învățământ este supusă auditului desfășurat de Compartimentul de Audit al Inspectoratului Școlar al Județului Tulcea și de Auditul Intern al UAT Oraș Babadag.

Compartimentul de Audit al Inspectoratului Școlar al Județului Tulcea a efectuat în anul 2020, pentru anul 2019, misiunea de audit "Efectuarea concediului de odihnă la nivelul unităților de învățământ", fiind formulate recomandări care au fost duse la îndeplinire.

Auditul Intern al UAT Oraș Babadag a efectuat în anul 2021 misiunea de audit „Evaluarea sistemului de prevenire a corupției”, pentru anul 2021, fiind întocmit raportul de audit nr. 1221/12.04.2021 prin care au fost formulate un număr de 6 recomandări.

Ținând cont de abaterile constatate, concluzionăm că sistemul de control intern nu a fost organizat și nu a funcționat pentru a fi capabil să preîntâmpine și să corecteze utilizarea nelegală a fondurilor publice și nerespectarea principiilor de economicitate, eficiență și eficacitate în utilizarea fondurilor publice precum și gestionarea necorespunzătoare a patrimoniului public și privat al statului.

## **2. Măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective.**

Potrivit prevederilor art. 43, lit. c) din Legea nr. 94/1992, republicată:

În vederea înlăturării abaterilor de la legalitate și regularitate reținute la pct.2 din partea de constatare a deciziei, dispunerea de către ordonatorul de credite al Liceului „Dimitrie Cantemir” Babadag a măsurilor convenite pentru:

- *organizarea, elaborarea, implementarea/funcționarea, dezvoltarea și monitorizarea sistemului de control managerial în conformitate cu prevederile legale în vigoare, inclusiv identificarea tuturor activităților procedurale în vederea elaborării/revizuirii procedurilor, formalizate pe activități, ținând cont de particularitățile cadrului legal, organizațional, de personal, de finanțare și de alte elemente specifice, precum și de standardele prevăzute de lege;*

- *organizarea și implementarea controlului financiar preventiv propriu, în condițiile legii;*

- *organizarea și implementarea activităților de angajare, lichidare, ordonanțare și plată a cheltuielilor bugetare în condițiile legii;*

- *monitorizarea și instruirea personalului privind aplicarea procedurilor elaborate și aprobate, urmărirea modului de implementare și funcționare a sistemelor de control managerial, prin solicitarea de rapoarte Comisiei.*

## **3. Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurii dispuse prin decizie.**

Pentru implementarea acestei măsuri, entitatea a întreprins următoarele:

- conform Procesului-verbal din data de 09.02.2023, încheiat urmare întrunirii Consiliului de Administrație al Liceului „Dimitrie Cantemir Babadag”, pe ordinea de zi la punctul nr.3 s-a aflat propunerea membrilor Comisiei de monitorizare și dezvoltare a Sistemului de Control Intern Managerial;

- în vederea monitorizării, coordonării și îndrumării metodologice a implementării și dezvoltării sistemului de control intern managerial, conducătorul entității, prin Decizia nr. 1001/10.02.2023 a desemnat membrii Comisiei de monitorizare;

- conform Proceselor verbale nr. 3477/17.02.2023 și nr. 3502/27.02.2023, încheiate urmare întrunirii membrilor Comisiei de monitorizare, au fost prezentate atribuțiile fiecărui membru, a fost prezentat manualul de implementare a Sistemului de Control Intern Managerial, s-au elaborat Regulamentul de Organizare și Funcționare al Comisiei de monitorizare, coordonare și îndrumare metodologică a implementării și dezvoltării sistemului de control intern managerial care va intra în vigoare după aprobarea acestuia în Consiliul de Administrație al Liceului Dimitrie Cantemir.

De asemenea, entitatea a identificat riscurile aferente activităților desfășurate, a elaborat și actualizat procedurile operaționale în domeniile în care au fost identificate abateri de la legalitate și regularitate, a instruit personalul privind aplicarea procedurilor elaborate și aprobate și urmărește modul de implementare și funcționare a sistemelor de control managerial. Spre exemplificare prezentăm, următoarele proceduri operaționale elaborate, aprobate și diseminate la nivelul entității:

- Procedură Operațională privind achizițiile publice, cod: PO 93.04;
- Procedură Operațională privind elaborarea și aplicarea deciziilor, cod: PO 94.01;
- Procedură Operațională privind utilizarea aplicației EDUSAL, cod: PO 92.06;
- Procedură Operațională privind întocmirea Statului de salarii și monitorizarea cheltuielilor, cod: PO 93.12.

Referitor la organizarea și implementarea controlului financiar preventiv propriu și a activităților de angajare, lichidare, ordonanțare și plată a cheltuielilor bugetare, conducătorul entității a emis Decizia nr. 1544 din 01.09.2022, prin care au fost desemnate persoanele responsabile privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor bugetare, precum și persoana care să exercite controlul financiar preventiv propriu.

**În concluzie**, având în vedere documentele justificative puse la dispoziție, precum și prevederile Hotărârii nr. 629 din 20 decembrie 2022, pentru aprobarea Regulamentului privind activitatea de audit public extern, art. 52 lit. a), măsura dispusă la pct. 2 din Decizia nr. 24 din 28 decembrie 2022 este **implementată integral**, în sensul că entitatea a remediat deficiențele consemnate în Raportul de control, respectiv:

- a actualizat Sistemul de control intern managerial, a identificat riscurile aferente activităților desfășurate, a elaborat și actualizat procedurile operaționale în domeniile în care au fost identificate abateri de la legalitate și regularitate, a instruit personalul privind aplicarea procedurilor elaborate și aprobate și urmărește modul de implementare și funcționare a sistemelor de control managerial, prin solicitarea de rapoarte Comisiei.

- a desemnat persoanele care să exercite activitățile de angajare, lichidare, ordonanțare și plată a cheltuielilor bugetare și persoana care să exercite controlul financiar preventiv propriu.

Documentele care susțin cele consemnate mai sus se regăsesc în Anexa nr. 1).

Măsurile întreprinse de entitate pentru implementarea măsurii nr. I.1 din Decizia nr. 24 din 28 decembrie 2022, au condus la îmbunătățirea calității managementului entității.

## **B.2.- Referitor la măsura nr. I.2., având ca termen de ducere la îndeplinire data de 31 ianuarie 2023**

### **1. Prezentarea abaterii care a făcut obiectul măsurii dispuse prin decizie.**

Urmare verificării efectuate s-a constatat faptul că, în exercițiul supus auditării, Liceul „Dimitrie Cantemir” Babadag nu a procedat la organizarea și efectuarea inventarierii generale a patrimoniului în conformitate cu dispozițiile O.M.F.P. nr. 2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii.

### **2. Măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective.**

Potrivit prevederilor art. 43, lit. c) din Legea nr. 94/1992, republicată:

În vederea înlăturării abaterilor de la legalitate și regularitate reținute la pct.3 din partea de constatare a deciziei, dispunerea de către ordonatorul de credite al Liceului „Dimitrie Cantemir” Babadag a măsurilor convenite pentru:

- *inventarierea patrimoniului în conformitate cu prevederile legii, asigurându-se înlăturarea abaterilor constatate, precum și reflectarea în evidența contabilă și în situațiile financiare a rezultatelor obținute;*

- *stabilirea de proceduri și controale interne care să asigure organizarea și desfășurarea inventarierii generale a patrimoniului cu respectarea prevederilor legale, atât în ceea ce privește organizarea propriu zisă a acțiunii de inventariere, cuprinderea în inventariere a tuturor elementelor patrimoniale, cât și consemnarea rezultatului inventarierii într-un proces-verbal și valorificarea rezultatelor, potrivit prevederilor legale.*

### **3. Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurii dispuse prin decizie.**



Pentru implementarea acestei măsuri, conducătorul entității a emis Decizia nr. 965/01.09.2022 prin care s-a constituit Comisia de inventariere a patrimoniului, au fost desemnați membrii și perioada desfășurării acestei activități.

Conform documentelor prezentate, membrii comisiei de inventariere au fost instruiți în vederea inventarierii anuale a patrimoniului, conform prevederilor legale aferente acestui domeniu.

La data prezentei verificări nu a fost încheiată această operațiune din cauza neocupării postului de administrator financiar, rămas vacant din luna august 2022, deși entitatea a organizat două concursuri pentru ocuparea acestuia, nu s-a prezentat niciun candidat.

Precizăm faptul că atribuțiile de administrator financiar la nivelul Liceului Dimitrie Cantemir Babadag se exercită de către o persoană fizică autorizată, pentru o durată de 2 ore/zi, ceea ce a condus la imposibilitatea finalizării inventarierii patrimoniului entității.

De asemenea, mai precizăm că persoana care exercită atribuțiile de administrator financiar la nivelul entității, nu are fizic, timpul necesar să execute toate activitățile curente financiar-contabile aferente Liceului Dimitrie Cantemir Babadag.

Referitor la stabilirea de proceduri și controale interne care să asigure organizarea și desfășurarea inventarierii generale a patrimoniului, entitatea a elaborat, aprobat și a implementat Procedura Operațională privind inventarierea patrimoniului.

Documentele care susțin cele consemnate mai sus se regăsesc în Anexa nr. 2).

**În concluzie**, având în vedere documentele justificative puse la dispoziție, precum și prevederile Hotărârii nr. 629 din 20 decembrie 2022, pentru aprobarea Regulamentului privind activitatea de audit public extern, art. 53, măsura dispusă la pct. 3 din Decizia nr.24 din 28 decembrie 2022 este **implementată parțial**, deoarece, deși entitatea a organizat activitatea de inventariere a patrimoniului și a elaborat Procedura Operațională privind inventarierea, din motive neimputabile acesteia (administratorului financiar cu 2 ore/zi) nu a finalizat operațiunea de inventariere până la data prezentului Raport de follow-up.

### **B.3.– Referitor la măsura nr. II.1, având ca termen de ducere la îndeplinire data de 30 iunie 2023.**

#### **1. Prezentarea abaterii care a făcut obiectul măsurii dispuse prin decizie.**

Din verificarea efectuată asupra operațiunilor de plăți prin conturile deschise la Trezoreria Babadag precum și a operațiunilor de încasări și plăți derulate prin casieria Liceului "Dimitrie Cantemir" Babadag, **s-a constatat că bugetul entității a fost prejudiciat cu suma totală de 2.149.074 lei, astfel:**

- **suma de 1.531.131 lei**, ca urmare a efectuării de viramente (plăți) din conturile deschise la Trezoreria Babadag în conturile colectoare pentru plăți salarii/conturile personale ale salariaților, plăți în valoare mai mare raportat la sumele stabilite de plată prin Statele de salarii/rest de plată;

- **suma de 615.637 lei**, ca urmare a efectuării de operațiuni de ridicare de numerar din conturile deschise la Trezoreria Babadag în valoare mai mare raportat la nivelul necesar plății salariilor în numerar conform Statelor de plată.

- **suma de 2.306 lei**, sustrasă în numerar, fără drept, pe parcursul derulării și implementării proiectului ROSE, program finanțat de Banca Internațională de Reconstrucție și Dezvoltare (BIRD).

#### **2. Măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective.**

Potrivit prevederilor art. 43 din Legea nr. 94/1992, republicată:

Pentru înlăturarea consecințelor abaterii consemnate la pct. 1 din partea de constatare a deciziei, dispunerea, de către ordonatorul de credite al Liceului „Dimitrie Cantemir” Babadag, a măsurilor cuvenite pentru:

- *stabilirea întinderii prejudiciului (inclusiv a dobânzilor și penalităților de întârziere) produs prin sustragerea de sume de bani, necuvenite, fără drept, din conturile de trezorerie ale entității și din casierie, dispunerea măsurilor legale pentru recuperarea prejudiciului cert cuantificat de echipa de audit și eventuale alte prejudicii identificate în urma implementării măsurii dispuse, și recuperarea efectivă a acestuia, cu respectarea prevederilor legale;*

- declararea la organul fiscal teritorial a impozitelor și contribuțiilor prevăzute de normele legale cu privire la obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, a impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate în concordanță cu statele de salarii, pontaje, etc, pe perioada 2011 și până la zi.

### 3. Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurii dispuse prin decizie.

Din verificarea efectuată în cadrul misiunii de follow-up, s-au constatat următoarele aspecte, detaliate cronologic, astfel:

În data de 16.01.2023, entitatea Liceul Dimitrie Cantemir Babadag, prin reprezentantul legal, **Straș Cristina** în calitate de director, a formulat cerere de chemare în judecată pe rolul Judecătoriei Babadag împotriva pârâtei **Pirjol Elena** fiind deschis dosarul civil nr. 111/179/2023, având ca obiect, *pretenții*.

Prin Hotărârea nr. 302/2023 din 13.04.2023, Judecătoria Babadag își declină soluționarea cauzei, soluția pe scurt, conform informațiilor disponibile pe site-ul [www.portaljust.ro](http://www.portaljust.ro), fiind următoarea: *Admite excepția necompetenței materiale a Judecătoriei Babadag invocată de instanță din oficiu. Declină competența soluționare a acțiunii formulate de reclamantă, în favoarea Tribunalului Tulcea, județul Tulcea.*

Conform informațiilor disponibile pe site-ul [www.portaljust.ro](http://www.portaljust.ro), Tribunalul Tulcea a amânat cauza până la data de 22.09.2023, în vederea completării probatoriului.

De asemenea, entitatea Liceul Dimitrie Cantemir Babadag, prin reprezentantul legal, **Straș Cristina**, în calitate de director, a formulat plângere penală înregistrată pe rolul Parchetului de pe lângă Judecătoria Babadag sub nr. 3503 din 28.02.2023, împotriva administratorului financiar al entității din perioada săvârșirii faptelor, respectiv **Pirjol Elena**.

Totodată, entitatea se constituie parte civilă în dosarul penal, față de persoanele ce vor fi găsite vinovate.

În privința declarării la organul fiscal teritorial a impozitelor și contribuțiilor aferente veniturilor din salarii, entitatea a încheiat Contractul de Prestări de Servicii software nr. 4 din 19.07.2023, cu societatea **AMFIRA SOFT SRL**, **UI 3966468** având următorul obiect: *”prestări servicii în vederea realizării a 132 declarații rectificative pentru perioada ianuarie 2012 – decembrie 2022*  
*Lucrarea va cuprinde, pentru perioada 01.01.2012 – 31.12.2022, următoarele:*

- extragere și centralizare declarații 112 depuse la ANAF;
- extragere date salarii plătite, din sistemul informatic EDUSAL;
- adăugare sume plătite prin hotărâri judecătorești în perioada 2018-2020;
- centralizare contribuții reținute de la salariați și datorate de angajator, conform EDUSAL;
- situație comparativă declarații 112 depuse – contribuții datorate conform EDUSAL;
- realizare state de plată ROSE 2017-2020, conform liste de plată existente la beneficiar;
- creare 132 fișiere XML cu declarații 112 rectificative, care să cuprindă: salarii plătite în EDUSAL, hotărâri judecătorești 2018-2020 și statele de plată ROSE 2017-2020;
- centralizator declarații 112 rectificative pentru perioada ianuarie 2022 – decembrie 2022;
- situație comparativă declarații 112 rectificative – declarații 112 depuse anterior;
- situație comparativă declarații 112 – contribuții datorate conform EDUSAL. ”

Din analiza Situației centralizatoare realizată de prestatorul **AMFIRA SOFT SRL**, s-a constatat că diferența de achitat către organul fiscal teritorial, reprezentând contravaloare impozite și contribuții aferente veniturilor din salarii (nedeclarate și neachitate) este în sumă de 1.814.067 lei.

Documentele care susțin cele consemnate mai sus se regăsesc în Anexa nr. 3.

**În concluzie**, măsura nr. II.1. din Decizia nr. 24/2022 din 28.12.2022 se consideră **implementată parțial** în conformitate cu prevederile Hotărârii nr. 629 din 20 decembrie 2022, pentru aprobarea Regulamentului privind activitatea de audit public extern, art. 53, deoarece entitatea a făcut dovada că a întreprins acțiunile necesare pentru recuperarea prejudiciului, respectiv a deschis acțiune în instanță (dosar civil și plângere penală), a procedat la întocmirea declarațiilor rectificative 112 privind impozitele și contribuțiile aferente veniturilor salariale din perioada 2012 - 2022, însă din

motive obiective, neimputabile conducerii, aceste acțiuni nu au fost finalizate până la data realizării prezentei misiuni de follow-up.

**Față de cele de mai sus, se constată îndeplinirea parțială a măsurilor dispuse la pct. I.2 și II.1 din decizie. Pentru îndeplinirea măsurilor dispuse la pct. I.2 se va acorda un nou termen la 31 decembrie 2023. În ceea ce privește măsura dispusă la pct. II.1, se va prelungi termenul de îndeplinire până la 30 de zile după finalizarea acțiunilor civile și penale întreprinse pentru recuperarea prejudiciului constatat. Despre stadiul acțiunilor, entitatea auditată va informa Camera de Conturi Tulcea de două ori pe an, respectiv la 30 iunie și 31 decembrie.**

**C. Concluzii cu privire la modul de implementare a recomandărilor din raportul de audit.**

**În concluzie, stadiul implementării măsurilor dispuse prin Decizia nr.24/2022 din 28.12.2022, se prezintă astfel:**

<b>Nr. crt.</b>	<b>Stadiul implementării măsurii</b>	<b>Măsura nr. din Decizia nr.24/28.12.2022</b>	<b>Secțiunea din Raportul de control</b>
1.	implementată integral	Măsura nr. I.1	Evaluare SCIM
2.	implementată parțial	Măsura nr. I.2	Calitatea gestiunii
3.	implementată parțial	Măsura nr. II.1	Calitatea gestiunii

**D. Punctul de vedere al conducerii entității Liceul „Dimitrie Cantemir” Babadag**

În urma ședinței de conciliere ce a avut loc în data de 22.08.2023, reprezentanții entității au menționat următoarele:

**- în ceea ce privește măsura dispusă la pct. I.2 din decizie**

Acțiunea de inventariere faptică a fost efectuată, însă listele de inventariere nu au fost încă definitive și confruntate cu evidența scriptică. De asemenea nu a fost încă întocmit Procesul-verbal de încheiere a acțiunii de inventariere. Până la data de 31 decembrie 2023 se va finaliza întreaga acțiune.

**- în ceea ce privește măsura dispusă la pct. II.1 din decizie**

Entitatea a depus la organul teritorial ANAF declarațiile rectificative 212 pentru perioada 2012-2022, dar nu dispune de sumele necesare pentru a plăti diferențele de impozite și contribuții datorate bugetelor publice. De asemenea, nici Inspectoratul Școlar Județean Tulcea nu dispune de aceste sume, urmând a fi făcute demersuri către Ministerul Educației.

În aceeași ordine de idei, entitatea nu are reprezentare juridică de specialitate în instanță, nebeneficiind de asistență din partea juriștilor ordonatorului secundar de credite și neavând credite bugetare alocate pentru angajarea unui avocat. În acest sens, au fost făcute solicitări de obținere a unor sume de la UAT Orașul Babadag, dar până în prezent nu au fost făcute astfel de alocări.