

Raport de audit financiar asupra situațiilor financiare centralizate ale Unității Administrativ-Teritoriale Județul Vrancea la data de 31.12.2024

A. Introducere

Misiunea de audit financiar a fost efectuată de către Curtea de Conturi a României prin Camera de Conturi Vrancea.

Situațiile financiare supuse auditului Curții de Conturi au fost încheiate de către **Unitatea Administrativ-Teritorială Județul Vrancea (UATJ Vrancea)**, cu sediul în localitatea Focșani, Str. Cuza Vodă nr. 56, județul Vrancea, telefon, cod de identificare fiscală 4350394, telefon / fax 0237 616 800/ 0237 212 228, e-mail: *contact@cjvrancea.ro*, pentru perioada 01.01.2024 – 31.12.2024. Acestea au fost aprobate de către președinte, în calitate de ordonator principal de credite, și au fost depuse la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Vrancea.

Situațiile financiare consolidate ale UATJ Vrancea au inclus, pe lângă informațiile financiare individuale ale ordonatorului principal de credite și ale celor 10 entități subordonate cu personalitate juridică.

B. Opinie CU REZERVE

Am auditat situațiile financiare consolidate ale UATJ Vrancea pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31.12.2024, care cuprind: bilanțul, contul de rezultat patrimonial, situația fluxurilor de trezorerie, situația modificărilor în structura activelor nete /capitalurilor proprii, conturile de execuție bugetară, și anexele care fac parte integrantă din situațiile financiare, inclusiv Raportul privind situațiile financiare care conține un rezumat al principalelor politici contabile și note explicative.

În opinia noastră, cu excepția efectelor aspectelor descrise în secțiunea **Baza pentru OPINIA CU REZERVE** din prezentul Raport de audit, situațiile financiare ale entității prezintă, sub toate aspectele semnificative, o imagine reală și fidelă, în conformitate cu cadrul de raportare financiară aplicabil ¹.

1. Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
OMFP nr. 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice cu modificările și completările ulterioare;
OMFP nr. 6688/2024 pentru aprobarea Normelor metodologice privind încheierea exercițiului bugetar al anului 2024;
OMFP nr. 699/2024, privind transmiterea situațiilor financiare trimestriale și anuale, precum și a unor raportări financiare lunare centralizate întocmite de instituțiile publice începând cu anul 2024 și pentru modificarea și completarea unor ordine ale ministrului finanțelor publice în domeniul contabilității instituțiilor publice.

C. Baza pentru *OPINIA CU REZERVA*

Auditul Curții de Conturi a României a fost efectuat pe baza Standardelor internaționale ale instituțiilor supreme de audit (ISSAI). Suntem independenți în raport cu entitatea auditată din punct de vedere al cerințelor etice relevante pentru auditarea situațiilor financiare, așa cum sunt prevăzute în Codul Etic al Curții de Conturi și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități etice în conformitate cu aceste cerințe. Considerăm că probele de audit obținute sunt suficiente și adecvate pentru a constitui baza opiniei noastre.

Ca urmare a auditului efectuat asupra situațiilor financiare raportate de către UATJ Vrancea pentru anul 2024, au fost constatate erori/deficiențe cu influențe semnificative asupra situațiilor financiare, după cum urmează:

C.1. UATJ Vrancea nu a înregistrat ajustări pentru deprecierea creanțelor la sfârșitul exercițiului financiar pe seama cheltuielilor², în cazul unei creanțe cu termen scadent de peste un an, pentru care instanța de judecată a dispus intrarea în faliment a debitoarei XXXXX, în temeiul Legii nr. 85/2014 privind procedura insolvenței și dizolvarea societății debitoare.

Creanța de încasat aferentă debitorului, existentă în sold la data de 31.12.2024, reprezintă obligații neîndeplinite de către persoana juridică în cauză pentru înlăturarea deșeurilor și eliberarea spațiului, de pe un teren aflat în administrarea UATJ Vrancea, aspect confirmat de către lichidatorul judiciar desemnat de instanță în Tabloul definitiv al creanțelor debitoarei, cu o creanță acceptată în sumă de 23.229.087,98 lei.

Având în vedere aspectele prezentate, echipa de audit constată că, deși entitatea înregistrează debite mari, anterioare datei de 31.12.2022, nu a constituit și raportat în situațiile financiare întocmite la data de 31.12.2024, ajustări pentru pierderea de valoare a acestei creanțe (*diferență dintre valoarea de inventar stabilită la inventariere și valoarea contabilă netă*) conform normelor contabile, în contextul în care debitorul se află în procedură de insolvență, iar probabilitatea de încasare este scăzută.

Evaluarea creanțelor cu termene scadente mai mari de un an, nu s-a făcut la valoarea lor probabilă de încasare, impactul asupra situațiilor financiare (componenta indicatori de bilanț/cont de rezultat patrimonial) fiind supraevaluarea creanțelor necurente, respectiv diminuarea cheltuielilor operaționale, cu suma de 23.225.278,98 lei.

În timpul misiunii de audit, în baza documentației aprobate de ordonatorul de credite, s-a procedat la constituirea și înregistrarea în evidența contabilă a ajustărilor pentru deprecierea creanțelor necurente.

2. Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, art. 8, 9 și 13; OMFP nr. 1801/2020, pentru aprobarea componentei, a modelelor și a normelor metodologice de elaborare a rapoartelor privind notele la situațiile financiare și alte rapoarte/anexe trimestriale și anuale generate de sistemul național de raportare (Forexbug), cu modificările și completările ulterioare, Anexa, pct. 27.4; OMFP nr. 1917/2005, pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, cu modificările și completările ulterioare, Anexa, pct. 3.3.3; OMFP nr. 2861/2009, pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, Anexa, pct. 36. (1) și pct. 38.

C.2. În cazul entității subordonate (Muzeul Vrancei), s-a constatat că, deși în cursul anului 2024 au fost efectuate plăți reprezentând drepturi salariale câștigate în baza hotărârilor de instanță (spor pentru condiții vătămătoare în procent de 15%), în evidența contabilă aceste datorii nu au fost înregistrate ³, conform normelor contabile, respectiv în contul *420 Personal - drepturi de natură salarială suplimentare*.

În timpul misiunii de audit, s-a procedat la evaluarea și înregistrarea în evidența contabilă a valorii drepturilor salariale stabilite în baza hotărârilor de instanță.

C.3. Din analiza datelor și informațiilor furnizate de *Serviciul contabilitate*, coroborate cu cele de la *Serviciul investiții drumuri*, a fost identificat un obiectiv de investiții finalizat în anul 2024, menținut nejustificat ⁴ în evidența contabilă la data de 31.12.2024, respectiv în soldul contului *231 Active corporale în curs de execuție*.

Este cazul unui obiectiv de investiții finalizat în anul 2024, pentru care a fost încheiat proces verbal de recepție la terminarea lucrărilor (valoarea investiției fiind de 3.853.541,79 lei), aprobat de conducătorul entității, dar care la finele anului a fost raportat ca investiție în curs de execuție.

Totodată, prin neevidențierea (concomitentă) în contabilitate, respectiv în contul *103 Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al unității administrativ teritoriale* a valorii activului fix menționat, datele privind capitalurile proprii (componenta fonduri) nu reflectă realitatea.

În timpul misiunii de audit, s-a procedat la înregistrarea în evidența contabilă conform normelor contabile aplicabile.

C.4. Urmare a analizei informațiilor existente în Registrul Jurnal, au fost identificate bunuri transmise în folosință gratuită Muzeului Vrancei (entitate subordonată), reprezentând *dotări* achiziționate prin proiectul *Consolidare și restaurare secția de istorie și arheologie a Muzeului Vrancea-Casa Alaci*, bunuri înregistrate în evidența Consiliului Județean Vrancea ca *obiecte de inventar* și care au rămas evidențiate în mod eronat în valoarea totală a clădirii predate în administrare Muzeului Vrancei în baza *Protocolului de predare-primire*.

În timpul misiunii de audit, Muzeul Vrancea a luat măsurile de remediere a deficienței identificate.

3. Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, art. 6; OMFP nr. 1917/2005, pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, cu modificările și completările ulterioare, cap. I, pct. 1.4.1. Documente justificative-prevederi generale și cap. VI;

OMFP nr. 5380/2023, pentru modificarea și completarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1917/2005, art. 1, pct.1.2.

4. Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, art. 6; OMFP nr. 1917/2005, pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, cu modificările și completările ulterioare, Anexa: CAP.I, pct.1.4. și CAP. III, pct. 1.2.3;

OMFP nr. 479/2012, pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare trimestriale ale instituțiilor publice, Anexa pct. 4.8.

C.5. Cu referire la atestarea dreptului de proprietate asupra activelor fixe de natura clădirilor și terenurilor, s-a constatat menținerea nejustificată ⁵ în inventarul UATJ Vrancea a unui imobil (Casa Corpului Didactic), în condițiile în care acesta figurează atât în domeniul public al entității auditate, atestat prin HG nr. 630/2010, cât și în domeniul public al statului, administrat de Ministerului Educației și Cercetării - Inspectoratul Școlar Județean Vrancea, atestat prin HG nr. 1705/2006 modificată prin HG nr. 509/2015.

Pe baza corespondenței purtate cu Inspectoratul Școlar Județean Vrancea și a documentației prezentate în susținere, prin HCJ Vrancea nr. 67/2025 s-a aprobat radierea din inventarul bunurilor care aparțin domeniului public al Județului Vrancea a imobilului în cauză (clădire și teren), iar entitatea auditată a scăzut din evidența contabilă valoarea imobilului identificat.

D. Paragraf pentru evidențierea unui aspect

Nu a fost identificat niciun aspect descris în situațiile financiare care, potrivit raționamentului echipei de audit, să fie fundamental și să necesite o evidențiere distinctă, necesară pentru înțelegerea de către utilizatori a situațiilor financiare.

E. Aspecte cheie ale auditului

Nu au fost identificate aspecte cheie care să necesite o atenție semnificativă din partea noastră în auditarea situațiilor financiare din perioada curentă, altele decât cele prezentate anterior la secțiunea *C Baza pentru opinia cu rezerve*.

F. Alte aspecte

Ca urmare a auditului efectuat asupra situațiilor financiare raportate de către UATJ Vrancea pentru anul 2024, au fost constatate și alte erori după cum urmează:

F.1. Entitatea subordonată, *Centrul Școlar pentru Educație Incluzivă „Elena Doamna”* Focșani, a decontat în anul 2024 contravaloarea unor achiziții reprezentând *furnizare și montare echipamente de instalație desfumare*, care au fost eronate ⁶ înregistrate în contabilitate în conturi de cheltuieli cu bunurile și serviciile entității.

Achiziția a făcut obiectul contractului de *Furnizare și montare echipamente de instalație desfumare, sediu str. Cuza Vodă nr. 56 Focșani*, sistem recepționat și achitat integral în anul 2024, iar aceste bunuri, fiind de natura imobilizărilor corporale, trebuiau evidențiate în evidența contabilă în categoria mijloacelor fixe.

În timpul misiunii de audit, entitatea a procedat la verificarea situațiilor similare, reprezentând achiziții de bunuri de natura imobilizărilor corporale neevidențiate în categoria mijloacelor fixe (fără a se constata alte înregistrări eronate), iar pentru aspectul identificat s-a procedat la înregistrarea corectă în evidența contabilă a operațiunii în cauză.

5. Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, art. 6. OMFP nr. 1917/2005, pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, cu modificările și completările ulterioare, Anexa: Cap. I, pct. 1.4. și Cap. III, pct. 1.2.3.

6. OMFP nr. 1917/2005, privind aprobarea Normele metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, cu modificările și completările ulterioare, Anexa, Capitolul III pct. 1.2.2.4.

F.2. Valoarea a două autoturisme achiziționate de către *Centrul Școlar pentru Educație Incluzivă Mihălțeni* (ordonator terțiar) a fost înregistrată eronat⁷ în evidența contabilă, deoarece în costul de achiziție nu a fost inclusă și valoarea ecotichetului de 120.000 lei/buc, reprezentând finanțare nerambursabilă acordată de Administrația Fondului pentru Mediu.

Astfel, în evidența contabilă s-a înregistrat doar suma achitată de entitate, neținându-se seama de valoarea totală a bunurilor conform documentelor de achiziție realizate în cadrul Programului Rabla Plus, valoare care trebuie reflectată în categoria mijloacelor fixe.

În timpul misiunii de audit, entitatea a procedat la verificarea tuturor tranzacțiilor de acest tip, neconstatându-se cazuri similare, iar diferența neevidențiată în valoare totală de 240.000 lei (2 autoturisme * 120.000 lei) reprezentând valoare ecotichet suportată din Fondul de Mediu, a fost înregistrată conform normelor contabile.

F.3. Din documentarea și compararea informațiilor existente la Serviciul evidență patrimoniu public și privat cu datele de la Serviciul contabilitate au fost identificate unele neconcordanțe⁸ cu privire la evidențierea eronată în contabilitate a valorii unui activ fix corporal, în condițiile în care, conform hotărârii de consiliu județean și a unui protocol de predare primire, acesta a fost transmis în administrare către o altă entitate care nu este în subordinea ordonatorului principal de credite UATJ Vrancea.

Astfel, s-a constatat că valoarea activului corporal *Drum Județean DJ 205P de la km 4+500 la 4+850*, predat în administrarea Consiliului Local al Comunei Bolotești, în baza unui protocol de predare primire încheiat în anul 2023 pentru realizarea unor lucrări de modernizare, nu a fost scăzută din evidența contabilă a CJ Vrancea, ceea ce a condus la supraevaluarea activelor fixe corporale prezentate în bilanțul contabil, cu valoarea de inventar aferentă în sumă de 1.060.470 lei.

În timpul misiunii de audit, entitatea a procedat la scăderea din evidența contabilă a valorii activului fix corporal identificat.

F.4. Din analiza informațiilor prezentate în bilanțul contabil consolidat s-a constatat că valorile indicatorului *Active necurente* pentru unele construcții și terenuri nu au fost actualizate, fiind generate de neefectuarea operațiunii de reevaluarea a unor active fixe⁹, conform normelor legale.

7. Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, art. 6.

OMFP nr. 1917/2005, pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, cu modificările și completările ulterioare, Anexa: CAP. I, pct.1.4 și CAP. III, pct. 1.2.3.

8. Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, art. 6.

OMFP nr. 1917/2005, pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, cu modificările și completările ulterioare, Anexa: CAP. I, pct.1.4 și CAP. III, pct. 1.2.3.

OMFP nr. 2861/2009, pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, Anexa, pct.2, 35 și 42.

OUG nr. 57/2019 privind Codul administrativ cu modificările și completările ulterioare – art. 289 și art. 290.

9. OG nr. 81/2003 privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe aflate în patrimoniul instituțiilor publice, art. 2².

OMEF nr. 3.471/2008 pentru aprobarea Normelor metodologice privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe corporale aflate în patrimoniul instituțiilor publice, art. 11 din Anexă.

Aspectul a fost identificat în cazul unor construcții aflate în domeniul public al județului Vrancea, date în administrare în baza unui *Protocol de predare-primire* încheiat în anul 2013 între Consiliul Județean Vrancea și societatea comercială XXXXX, reprezentând sisteme de alimentare cu apă situate pe raza mai multor unități administrativ teritoriale (17 entități), bunuri care nu au fost reevaluate.

De asemenea, un aspect similar s-a constatat și în cazul Muzeului Vrancei (entitate subordonată) pentru unele terenuri primite în administrare în baza hotărârilor de consiliu județean care nu au mai fost reevaluate din anul 2018.

În timpul misiunii de audit, au fost luate următoarele măsuri:

- a fost încheiat un contract având ca obiect prestări servicii de reevaluare pentru active fixe coporale de natura construcțiilor și a sistemelor de alimentare cu apă;
- entitatea subordonată Muzeul Vrancei a realizat operațiunea de reevaluare a terenurilor în cauză, iar diferența de valoare stabilită urmare a operațiunii de reevaluare a fost înregistrată în evidența contabilă.

G. Bună guvernare

G.1. Urmare a evaluării modului de organizare, implementare și dezvoltare a sistemului de control intern managerial în cadrul UATJ Vrancea (aparatură de specialitate al CJ Vrancea, Centrul Cultural Vrancea și Serviciul Public Județean Salvamont Vrancea), s-a constatat că au fost luate măsuri în vederea asigurării cadrului organizatoric necesar implementării sistemului de control intern.

Astfel, au fost definite obiective, au fost identificate resursele necesare pentru asigurarea implementării sistemului de control intern, a fost îmbunătățit sistemul informațional, au fost elaborate proceduri documentate care să reglementeze activitățile derulate la nivelul fiecărei entități.

Cu toate acestea, au fost identificate de către echipa de audit, unele aspecte/observații prezentate după cum urmează ¹⁰:

a) La nivelul ordonatorului principal de credite (activitatea proprie):

Nu au fost elaborate/revizuite și actualizate unele proceduri operaționale în conformitate cu prevederile *Standardului 9 - Proceduri* din OSGG nr. 600/2018, cu modificările și completările ulterioare și anume:

Procedura operațională existentă privind recepția lucrărilor de investiții, nu prevede un circuit al documentelor (cu termene), respectiv de transmitere a proceselor verbale de recepție la terminarea lucrărilor, între *Serviciul Investiții*, *Serviciul Administrarea domeniului public/privat* și *Serviciul contabilitate*, astfel încât la finele exercițiului financiar, informațiile referitoare la valoarea activelor fixe corporale prezentate în situațiile financiare să reflecte realitatea.

10. OSGG nr. 600/2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice, cu modificările și completările ulterioare, art. 2 și art. 6, respectiv: Standardul 1, Standardul 2, Standardul 8, Standardul 9-10 și Standardul 12;

OG nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare, art. 4 (1) și 5(1);

OMFP nr. 923/2014 (republicat) pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv și a Codului specific de norme profesionale pentru persoanele care desfășoară activitatea de control financiar preventiv propriu, Anexa 1, pct. 2.3 și 5.3.

Se face precizarea că atât procedura operațională privind recepția lucrărilor de investiții cât și cea privind refacerea unor segmente din drumurile județene, afectate de fenomenele hidrometeorologice deosebite, sunt neactualizate din anul 2021, în condițiile în care unii dintre conducătorii compartimentelor implicate au încetat raportul de serviciu în cursul anului 2024.

De asemenea, s-a identificat un circuit defectuos al documentelor în cazul încheierii de protocoale de predare primire a unor segmente de drumuri județene cu diferite unități administrative teritoriale, având ca obiect predarea în administrare în vederea realizării lucrărilor de modernizare, întrucât acestea au fost încheiate în anul 2023 și comunicate/transmise la *Serviciul contabilitate* pentru înregistrarea/scăderea din evidența contabilă, în anul 2024.

Totodată nu există menționată/stipulată în Protocoalele de predare primire o precizare cu referire la obligativitatea înregistrării valorii segmentului de drum județean predat, în evidențele contabile ale entităților primitoare. Astfel, în baza informațiilor solicitate și primite în timpul misiunii de audit de la unitățile administrative teritoriale, s-a constatat neînregistrarea în evidența contabilă a valorii acestora.

Nu au fost elaborate politici contabile, proceduri și controale documentate în mod corespunzător care să instituie/asigure o practică unitară, vizând corecta aplicare a actelor normative din domeniul financiar-contabil și al controlului intern, inclusiv la entitățile subordonate. Se face precizarea că în urma documentării efectuate de către echipa de audit au fost identificate cazuri de înregistrări contabile care au o abordare diferită.

Cu referire la organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv propriu, deși a fost elaborat la nivelul Consiliului Județean Vrancea *Cadrul general al proiectelor de operațiuni în care sunt menționate operațiunile supuse controlului financiar preventiv*, nu au fost întocmite și listele de verificare aferente obiectivelor verificării, pentru fiecare operațiune.

b) La nivelul entităților subordonate (ordonatori terțiari de credite care au făcut obiectul evaluării controlului intern):

- nu a fost elaborată o procedură privind semnalarea neregulilor la nivelul Serviciului Public Județean Salvamont Vrancea;

- nu a fost elaborată o procedură privind întocmirea, actualizarea și aprobarea fișelor de post, la nivelul Serviciului Public Județean Salvamont Vrancea și la nivelul Centrului Cultural Vrancea, având în vedere importanța acestora, întrucât fiecare salariat trebuie să cunoască misiunea și viziunea entității, obiectivele generale și specifice ale acesteia, rolul său în cadrul compartimentului, precum și atribuțiile asociate postului pe care îl ocupă, în concordanță cu competențele și abilitățile deținute;

- nu a fost elaborat cadrul general al operațiunilor supuse controlului financiar preventiv particularizat, dezvoltat și actualizat în raport cu specificul entității precum și a listelor de verificare a obiectivelor verificării la nivelul Serviciului Public Județean Salvamont Vrancea;

- nu au fost elaborate listele de verificare a obiectivelor verificării, pentru fiecare operațiune cuprinsă în cadrul general al entității publice la nivelul Centrului Cultural Vrancea;

- nu a fost actualizată procedura privind ocuparea prin concurs sau examen a unui post vacant sau temporar vacant la nivelul Serviciului Public Județean Salvamont Vrancea și la nivelul Centrului Cultural Vrancea, în conformitate cu actele normative în vigoare;

- nu a fost elaborată o procedură privind formarea și perfecționarea profesională a salariaților din cadrul Centrului Cultural Vrancea;

- nu a fost elaborată o procedură privind delegarea responsabilităților, atribuțiilor și competențelor din cadrul Serviciului Public Județean Salvamont Vrancea și a Centrului Cultural Vrancea, având în vedere că actul de delegare este conform atunci când respectă raportul dintre complexitatea sarcinilor/atribuțiilor delegate, experiența și capacitatea necesară efectuării actului de autoritate încredințat;

- nu a fost elaborată o procedură privind urmărirea, încasarea și verificarea veniturilor bugetare provenite din taxele avizate de Consiliul de Administrație și aprobate de Consiliul Județean Vrancea, la nivelul Centrului Cultural Vrancea;

- nu au fost actualizate procedurile de sistem și operaționale, la nivelul Centrului Cultural Vrancea, în condițiile în care unele persoane la care au fost distribuite nu mai sunt salariații entității;

- nu a fost elaborată o procedură cu privire la înregistrarea notelor contabile și întocmirea registrelor obligatorii de contabilitate, care să asigure calitatea documentelor contabile, precum și furnizarea în timp util de informații de încredere pentru utilizatorii situațiilor financiare la nivelul Serviciului Public Județean Salvamont Vrancea;

- nu a fost elaborată o procedură privind întocmirea situațiilor financiare la nivelul Centrului Cultural Vrancea.

G.2. Referitor la evaluarea cheltuielilor reprezentând despăgubiri, dobânzi penalități, cheltuieli de judecată, etc. prezentate în contul de execuție

Din verificările efectuate s-a constatat faptul că, pe baza informațiilor furnizate de Direcția economică și de achiziții publice, precum și a *Situației plăților efectuate în anul 2024 cu titlul de despăgubiri, dobânzi penalizatoare, cheltuieli de judecată, etc.*, au fost realizate plăți având ca fundament titluri executorii (sentințe definitive pronunțate de instanțele de judecată în favoarea unor agenți economici cu care au fost încheiate contracte pentru realizarea unor obiective de investiții).

Totodată, s-a constatat absența unui mecanism de analiză și cercetare administrativă, la nivelul entității, care să identifice cauzele și efectele generate de aceste cheltuieli suplimentare, precum și persoanele responsabile pentru inacțiune, întârziere sau efectuare defectuoasă a sarcinilor de serviciu care au condus la aceste plăți (dacă este cazul) ¹¹.

Precizăm faptul că, în urma acestei observații de audit, ordonatorul principal de credite a emis Dispoziția nr. 129/2025, prin care a constituit o comisie de analiză a plăților efectuate pentru despăgubiri, dobânzi penalizatoare și cheltuieli de judecată, stabilind ca activitatea acesteia pentru plățile aferente anului 2024 să se desfășoare în trimestrul III al anului 2025, iar raportul final să fie înaintat Președintelui Consiliului Județean Vrancea.

11. OSGG nr. 600/2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice, cu modificările și completările ulterioare, art. 2 și art. 6;

OG nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare, art. 4(1) și 5(1).

G.3. Referitor la stabilirea și acordarea unor drepturi salariale, reprezentând sporuri pentru condiții periculoase sau vătămătoare de muncă, la entitatea subordonată Muzeul Vrancei

În anul 2024, în baza buletinului de expertizare medicală a condițiilor la locurile de muncă nr. 12/14.05.2024 emis de Direcția de Sănătate Publică Vrancea, a fost acordat salariaților entității subordonate Muzeul Vrancei, în baza deciziei emise de ordonatorul terțiar de credite, spor pentru condiții periculoase sau vătămătoare de muncă în cuantum de 15% pentru timpul efectiv lucrat.

Urmare verificărilor, s-a constatat acordarea acestui spor și pentru personalul încadrat pe alte anexe decât anexa nr. III la Legea-cadru nr. 153/2017, cu modificările și completările ulterioare (*Familia ocupațională de funcții bugetare „Cultură”*), salariați care beneficiază de spor conform prevederilor din regulamentele cadru aferente domeniilor respective.

În această situație, pentru personalul încadrat pe alte anexe decât anexa nr. III la Legea-cadru nr. 153/2017, acordarea acestui spor era condiționată de obținerea aprobării ordonatorului principal de credite (UATJ Vrancea), prevăzută de Regulamentul privind stabilirea locurilor de muncă, a categoriilor de personal, mărimea concretă a sporului pentru condiții de muncă, precum și condițiile de acordare a acestuia pentru familia ocupațională de funcții bugetare *Administrație* din administrația publică locală, aprobat prin HG nr. 569/2017.

Concret, pentru salariatul din eșantionul verificat, care ocupă o funcție contractuală de execuție (muncitor calificat) și al cărui coeficient corespunzător salariului de bază este stabilit prin Hotărâre a Consiliului Județean Vrancea, sporul pentru condiții vătămătoare a fost acordat fără respectarea prevederilor legale, respectiv fără aprobarea ordonatorului principal de credite ¹².

Valoarea totală a veniturilor brute, reprezentând spor de condiții vătămătoare, acordate necuvenit în perioada mai – decembrie 2024, este de 5.768 lei.

G.4. În ceea ce privește activitatea de audit intern, s-a constatat faptul că la nivelul entității, deși a fost organizat compartiment de audit public intern prevăzut cu 2 posturi, această activitate a fost asigurată parțial, generând un risc potențial asupra bunei guvernante a entității și a subordonatelor sale.

Astfel, compartimentul de audit public intern, nu a acoperit pentru anul auditat toate activitățile desfășurate în cadrul aparatului propriu, precum și a entităților subordonate în conformitate cu prevederilor legale ¹³.

12. Regulamentul-Cadru privind stabilirea locurilor de muncă, a categoriilor de personal, a mărimii concrete a sporurilor pentru condiții de muncă, precum și a condițiilor de acordare a acestora pentru familia ocupațională de funcții bugetare *Cultură*, aprobat prin HG nr. 360/2018, la art. 4;

Regulamentul privind stabilirea locurilor de muncă, a categoriilor de personal, mărimea concretă a sporului pentru condiții de muncă, precum și condițiile de acordare a acestuia pentru familia ocupațională de funcții bugetare *Administrație* din administrația publică locală, aprobat prin HG nr. 569/2017, art. 8.

13. Legea nr. 672/2002 (*republicată*) privind auditul public intern, art. 15(1).

H. Responsabilitățile Curții de Conturi și ale conducerii entității auditate

Responsabilitatea echipei de audit este de a efectua auditul financiar în conformitate cu Standardele Internaționale ale Instituțiilor Supreme de Audit (ISSAI). Aceste standarde impun respectarea de către auditorii publici externi a cerințelor de natură etică și profesională. Ca parte a unui audit care se bazează pe ISSAI, ne-am exercitat raționamentul profesional și ne-am menținut scepticismul profesional pe tot parcursul auditului.

Responsabilitățile conducerii entității auditate sunt de întocmire și prezentare a situațiilor financiare în conformitate cu cadrul de raportare financiară aplicabil și de asigurare că operațiunile entității se desfășoară în conformitate cu prevederile legilor și reglementărilor, inclusiv acele reglementări care determină valorile și prezentările din situațiile financiare. Conducerea entității auditate este responsabilă și pentru controlul intern pe care îl consideră necesar pentru a permite întocmirea unor situații financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.

Director,



CAMERA DE CONTURI
VRANCEA

36499\21.05.2026

Stimate Domnule Președinte,

Introducere

Curtea de Conturi a României a desfășurat misiunea de audit financiar asupra situațiilor financiare centralizate ale **Unității Administrativ-Teritoriale Județul Vrancea (UATJ Vrancea)**, întocmite pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31.12.2024.

În cadrul ședinței de deschidere din data de 03.03.2025 au fost discutate aspectele cuprinse în Scrisoarea de misiune, scrisoare prin care ne-am asigurat reciproc de înțelegerea responsabilităților noastre și ale dumneavoastră, precum și de înțelegerea termenilor în care se va desfășura misiunea de audit financiar.

La finalizarea etapei de planificare v-am prezentat o scrisoare prin care v-am comunicat riscurile identificate, răspunsul auditorului public extern la riscurile identificate (procedurile de audit aplicate pentru obținerea probelor care să susțină opinia de audit), vulnerabilitățile sistemului de control intern de la nivelul entității, precum și unele sugestii pe care auditorul le-a formulat, cu scopul reducerii riscurilor identificate și îmbunătățirii sistemului de control intern.

De asemenea, au fost formulate de către auditorul public extern propuneri de soluții, în scopul remedierii erorilor identificate în etapa de planificare a auditului financiar.

În urma efectuării auditului financiar, pe baza probelor de audit obținute, formulăm punctual, pentru fiecare observație de audit identificată, următoarele recomandări:

1. Observații de audit care au influențat situațiile financiare și au stat la baza opiniei auditului

Observația de audit	Impact	Recomandare și termen de implementare
<p>1.1. Constatare pct. C2 din Raportul de audit În cazul entității subordonate (Muzeul Vrancei), s-a constatat că, deși în cursul anului 2024 au fost efectuate plăți reprezentând drepturi salariale câștigate în baza hotărârilor de instanță (spor pentru condiții vătămătoare în procent de 15%), în evidența contabilă aceste datorii nu au fost înregistrate, conform normelor contabile, respectiv în contul <i>420 Personal - drepturi de natură salarială suplimentare</i>.</p>	<p>Subevaluarea datorii de natură salarială reprezentând sume prevăzute prin hotărâri judecătorești devenite executorii cu suma de 361.532 lei.</p>	<p>Elaborarea unor proceduri de lucru vizând documentele, circuitul acestora, termenele și numirea de responsabili pentru centralizarea datelor cu privire la litigiile în care entitățile subordonate sunt parte, astfel încât să se asigure înregistrarea și prezentarea corectă a informațiilor în situațiile financiare consolidate întocmite la nivelul ordonatorului principal de credite.</p> <p>Termen: 31.07.2026</p>
<p>1.2 Constatare pct. C3 din Raportul de audit Din analiza datelor și informațiilor furnizate de <i>Serviciul contabilitate</i>, coroborate cu cele de la <i>Serviciul investiții drumuri</i>, a fost identificat un obiectiv de investiții finalizat în anul 2024, menținut nejustificat în evidența contabilă la data de 31.12.2024, respectiv în soldul contului 231 „Active corporale în curs de execuție”. Este cazul unui obiectiv de investiții finalizat în anul 2024, pentru care a fost încheiat proces verbal de recepție la terminarea lucrărilor (valoarea investiției fiind de 3.853.541,79 lei), aprobat de conducătorul entității, dar care la finele anului a fost raportat ca investiție în curs de execuție. Totodată, prin neevidențierea (concomitentă) în contabilitate, respectiv în contul 103 „Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al unității administrativ teritoriale” a valorii activului fix menționat, datele privind capitalurile proprii (componenta fonduri) nu reflectă realitatea.</p>	<p>Diminuarea cheltuielilor cu activele fixe corporale prezentate în contul de execuție și implicit a rezultatului patrimonial, cu suma de 3.853.541,79 lei</p>	<p>Analiza și armonizarea informațiilor existente la <i>Serviciul investiții</i> cu datele din evidența contabilă, inclusiv cea constatată faptic prin inventariere /recepție, în vederea:</p> <ul style="list-style-type: none"> - evidențierii în conturile corespunzătoare a valorii tuturor activelor fixe aferente obiectivelor de investiții finalizate și recepționate (pentru care există procese verbale de recepție la terminarea lucrărilor la finalul anului); - reflectării în fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public /privat al unității administrativ teritoriale a valorii investițiilor recepționate. <p>De asemenea, se recomandă implementarea unor proceduri și controale periodice pentru verificarea și actualizarea evidenței patrimoniului, astfel încât datele financiar-contabile să corespundă cu situația din teren, asigurând transparența și corectitudinea informațiilor privind capitalurile proprii și activitatea investițională.</p> <p>Termen: 31.07.2026</p>

<p>1.3 Constatăre pct. C4 din Raportul de audit Urmare a analizei informațiilor existente în Registrul Jurnal, au fost identificate bunuri transmise în folosință gratuită Muzeului Vrancei (entitate subordonată), reprezentând <i>dotări</i> achiziționate prin proiectul „<i>Consolidare și restaurare secția de istorie și arheologie a Muzeului Vrancea-Casa Alaci</i>“, bunuri înregistrate în evidența Consiliului Județean Vrancea ca <i>obiecte de inventar</i> și care au rămas evidențiate în mod eronat în valoarea totală a clădirii predate în administrare Muzeului Vrancei în baza <i>Protocolului de predare-primire</i>.</p>	<p>Subevaluarea activelor fixe corporale prezentate în bilanțul contabil consolidat în sumă de 514.884,73 lei.</p>	<p>Implementarea unor măsuri și controale periodice pentru asigurarea corectitudinii și acurateții evidenței bunurilor, precum și a valorii acestora înregistrate în situațiile financiare, în vederea eliminării eventualelor erori și asigurării transparenței în gestionarea patrimoniului public.</p> <p>Termen: 31.07.2026</p>
---	--	--

2. Observații de audit care nu au influențat opinia de audit

Observația de audit	Impact	Recomandare și termen de implementare
<p>2.1 Constatăre pct. F3 din Raportul audit Din documentarea și compararea informațiilor existente la Serviciul evidență patrimoniu public și privat cu datele de la Serviciul contabilitate au fost identificate unele neconcordanțe cu privire la evidențierea eronată în contabilitate a valorii unui activ fix corporal, în condițiile în care, conform hotărârii de consiliu județean și a unui protocol de predare primire, acesta a fost transmis în administrare către o altă entitate care nu este în subordinea ordonatorului principal de credite U.A.T.J. Vrancea.</p> <p>Astfel, s-a constatat că valoarea activului corporal „<i>Drum Județean DJ 205P de la km 4+500 la 4+850</i>”, predat în administrarea Consiliului Local al Comunei Bolotești, în baza unui protocol de predare primire încheiat în anul 2023 pentru realizarea unor lucrări de modernizare, nu a fost scăzută din evidența contabilă a C.J. Vrancea, ceea ce a condus la supraevaluarea activelor fixe corporale prezentate în bilanțul contabil, cu valoarea de inventar aferentă în sumă de 1.060.470 lei.</p>	<p>Supraevaluarea activelor fixe corporale prezentate în bilanțul contabil, cu suma de 1.060.470 lei.</p>	<p>Realizarea unei analize amănunțite a bunurilor predate în administrare altor entități / persoane juridice, în special în cazul segmentelor de drumuri județene transferate prin protocol de predare-primire în vederea realizării de lucrări de modernizare, pentru a stabili cu exactitate situația reală a acestora. Pe baza acestei analize, se recomandă actualizarea și înregistrarea corectă în evidența patrimonială și contabilă a valorii reale a acestor bunuri, în conformitate cu protocolul de predare-primire și cu normele contabile aplicabile. De asemenea, se recomandă implementarea unor proceduri și controale periodice pentru verificarea permanentă și actualizarea evidenței patrimoniului, pentru a asigura reflectarea fidelă în situațiile financiare anuale a valorii</p>

		<p>bunurilor și a evitării supraevaluărilor, contribuind astfel la transparența și responsabilitatea în gestionarea patrimoniului public</p> <p>Termen: 31.07.2026</p>
<p>2.2 Constatăre pct. F4 din Raport audit</p> <p>Din analiza informațiilor prezentate în bilanțul contabil consolidat s-a constatat că valorile indicatorului „Active necurente” pentru unele construcții și terenuri nu au fost actualizate, fiind generate de neefectuarea operațiunii de reevaluarea a unor active fixe, conform normelor legale.</p> <p>Aspectul a fost identificat în cazul unor construcții aflate în domeniul public al județului Vrancea, date în administrare în baza unui <i>Protocol de predare-primire</i> încheiat în anul 2013 între Consiliul Județean Vrancea și societatea XXXXX, reprezentând sisteme de alimentare cu apă situate pe raza mai multor unități administrativ teritoriale (17 entități), bunuri care nu au fost reevaluate.</p> <p>De asemenea, un aspect similar s-a constatat și în cazul Muzeului Vrancei (entitate subordonată) pentru unele terenuri primite în administrare în baza hotărârilor de consiliu județean care nu au mai fost reevaluate din anul 2018.</p>	<p>Subevaluarea activelor fixe corporale prezentate în situațiile financiare (componenta indicatori bilanțieri).</p>	<p>Pentru asigurarea respectării cadrului de raportare financiară, se recomandă să fie identificate și reevaluate, în conformitate cu prevederile legale și standardele contabile, toate activele fixe corporale care nu au fost încă reevaluate, inclusiv la nivelul entităților subordonate.</p> <p>De asemenea, rezultatele reevaluărilor trebuie înregistrate în evidența contabilă, pentru ca, în situațiile financiare anuale, aceste active să fie reflectate la valoarea justă, asigurând astfel o reprezentare fidelă și corectă a patrimoniului și performanței entității.</p> <p>Termen: 31.07.2026</p>

3. Observații de audit aferente bunei guvernante

Observația de audit	Impact	Recomandare și termen de implementare
<p>3.1 Constatăre pct. G1 din Raportul de audit</p> <p>a) La nivelul ordonatorului principal de credite (activitatea proprie):</p> <p>Nu au fost elaborate/revizuite și actualizate unele proceduri operaționale în conformitate cu prevederile <i>Standardului 9 - Proceduri</i> din O.S.G.G. nr. 600/2018, cu modificările și completările ulterioare și anume:</p>	<p>Neorganizarea unui control intern managerial eficient a condus la denaturări ale situațiilor financiare provenite din erori contabile .</p>	<p>Dezvoltarea unui sistem de control intern managerial, care să asigure acuratețea și exhaustivitatea datelor și informațiilor raportate prin situațiile financiare consolidate (atât la nivelul activității proprii, cât și la instituțiile subordonate), prin instituirea de mecanisme de analiză și control, respectiv:</p>

<p>Procedura operațională existentă privind recepția lucrărilor de investiții, nu prevede un circuit al documentelor (cu termene), respectiv de transmitere a proceselor verbale de recepție la terminarea lucrărilor, între Serviciul Investiții, Serviciul Administrarea domeniului public/privat și Serviciul contabilitate, astfel încât la finele exercițiului financiar, informațiile referitoare la valoarea activelor fixe corporale prezentate în situațiile financiare să reflecte realitatea.</p> <p>Se face precizarea că atât procedura operațională privind recepția lucrărilor de investiții cât și cea privind refacerea unor segmente din drumurile județene, afectate de fenomenele hidrometeorologice deosebite, sunt neactualizate din anul 2021, în condițiile în care unii dintre conducătorii compartimentelor implicate au încetat raportul de serviciu în cursul anului 2024.</p> <p>De asemenea, s-a identificat un circuit defectuos al documentelor în cazul încheierii de protocoale de predare primire a unor segmente de drumuri județene cu diferite unități administrativ teritoriale, având ca obiect predarea în administrare în vederea realizării lucrărilor de modernizare, întrucât acestea au fost încheiate în anul 2023 și comunicate/transmise la Serviciul contabilitate pentru înregistrarea /scăderea din evidența contabilă, în anul 2024.</p> <p>Totodată nu există menționată/stipulată în Protocoalele de predare primire o precizare cu referire la obligativitatea înregistrării valorii segmentului de drum județean predat, în evidențele contabile ale entităților primitoare.</p> <p>Astfel, în baza informațiilor solicitate și primite în timpul auditului de la unitățile administrativ teritoriale, s-a constatat neînregistrarea în evidența contabilă a valorii acestora.</p> <p>Nu au fost elaborate politici contabile, proceduri și controale documentate în mod corespunzător care să instituie/asigure o practică unitară, vizând corecta aplicare a actelor normative din domeniul financiar-contabil și al controlului intern, inclusiv la entitățile subordonate. Se face precizarea că în urma documentării efectuate de către echipa de audit au fost identificate cazuri de înregistrări contabile care au o abordare diferită.</p>		<p>a) La nivelul Consiliului Județean Vrancea:</p> <ul style="list-style-type: none"> - revizuirea/actualizarea unor proceduri operaționale (de lucru), în care să fie prevăzut un circuit/diagramă al documentelor (cu termene), pentru a identifica clar pașii, responsabilii și definirea fluxului de documente privind recepția, inventarierea lucrărilor și înregistrarea obiectivelor de investiții finalizate, respectiv a proceselor verbale de recepție la terminarea lucrărilor /protocoalelor de predare primire, între Serviciul investiții, Serviciul administrarea domeniului public /privat și Serviciul contabilitate, astfel încât la finele exercitiului financiar, soldurile prezentate în bilanțul consolidat privind activele fixe corporale, să reflecte realitatea; - stabilirea unui circuit al documentelor în cazul încheierii de protocoale de predare primire a unor segmente de drumuri județene cu diferite UAT-uri, având ca obiect darea în administrare în vederea realizării lucrărilor de modernizare, și transmiterea acestora către Serviciul contabilitate în vederea înregistrării, precum și includerea în conținutul Protocoalelor de predare primire a unei prevederi cu privire la obligativitatea înregistrării valorii bunului în evidențele contabile ale entităților primitoare; - elaborarea de proceduri și controale contabile documentate în mod corespunzător care să se instituie/asigure o practică unitară (inclusiv la entitățile subordonate), vizând corecta aplicare a actelor normative din domeniul financiar-contabil, având ca obiect cazuri de înregistrări contabile, abordate
--	--	---

<p>Cu referire la organizarea și exercitarea controlului financiar preventiv propriu, deși a fost elaborat la nivelul Consiliului Județean Vrancea <i>Cadrul general al proiectelor de operațiuni în care sunt menționate operațiunile supuse controlului financiar preventiv</i>, nu au fost întocmite și listele de verificare aferente obiectivelor verificării, pentru fiecare operațiune.</p> <p>b) La nivelul entităților subordonate (ordonatori terțieri de credite care au făcut obiectul evaluării controlului intern):</p> <ul style="list-style-type: none"> - nu a fost elaborată o procedură privind semnalarea neregulilor la nivelul Serviciului Public Județean Salvamont Vrancea; - nu a fost elaborată o procedură privind întocmirea, actualizarea și aprobarea fișelor de post, la nivelul Serviciului Public Județean Salvamont Vrancea și la nivelul Centrului Cultural Vrancea, având în vedere importanța acestora, întrucât fiecare salariat trebuie să cunoască misiunea și viziunea entității, obiectivele generale și specifice ale acesteia, rolul său în cadrul compartimentului, precum și atribuțiile asociate postului pe care îl ocupă, în concordanță cu competențele și abilitățile deținute; - nu a fost elaborat cadrul general al operațiunilor supuse controlului financiar preventiv particularizat, dezvoltat și actualizat în raport cu specificul entității precum și a listelor de verificare a obiectivelor verificării la nivelul Serviciului Public Județean Salvamont Vrancea; - nu au fost elaborate listele de verificare a obiectivelor verificării, pentru fiecare operațiune cuprinsă în cadrul general al entității publice la nivelul Centrului Cultural Vrancea; - nu a fost actualizată procedura privind ocuparea prin concurs sau examen a unui post vacant sau temporar vacant la nivelul Serviciului Public Județean Salvamont Vrancea și la nivelul Centrului Cultural Vrancea, în conformitate cu actele normative în vigoare; - nu a fost elaborată o procedură privind formarea și perfecționarea profesională a salariaților din cadrul Centrului Cultural Vrancea; - nu a fost elaborată o procedură privind delegarea responsabilităților, atribuțiilor și competențelor din cadrul Serviciului Public 		<p>diferit;</p> <ul style="list-style-type: none"> - elaborarea listelor de verificare pentru fiecare operațiune care face obiectul exercitării controlului financiar preventiv propriu cuprinsă în cadrul specific al entității, conform normelor în vigoare. <p>b) La nivelul entităților subordonate (Centrul Cultural Vrancea și Serviciul Public Județean Salvamont Vrancea):</p> <ul style="list-style-type: none"> - elaborarea unei proceduri privind semnalarea neregulilor la nivelul Serviciului Public Județean Salvamont Vrancea; - elaborarea unei proceduri cu privire la întocmirea, actualizarea și aprobarea fișelor de post, la nivelul Serviciului Public Județean Salvamont Vrancea și Centrului Cultural Vrancea; - elaborarea cadrului specific al operațiunilor supuse controlului financiar preventiv particularizat, dezvoltat și actualizat în raport cu activitățile entității precum și a listelor de verificare a obiectivelor pentru fiecare operațiune cuprinsă în cadrul, la nivelul Serviciului Public Județean Salvamont Vrancea; - elaborarea listelor de verificare a obiectivelor pentru fiecare operațiune cuprinsă în cadrul operațiunilor supuse controlului financiar preventiv, la nivelul Centrului Cultural Vrancea; - actualizarea procedurii privind ocuparea prin concurs sau examen a unui post vacant sau temporar vacant din cadrul Serviciului Public Județean Salvamont Vrancea și a Centrului Cultural Vrancea; - elaborarea unei proceduri cu privire la formarea și perfecționarea profesională a salariaților din cadrul Centrului Cultural Vrancea;
--	--	---

<p>Județean Salvamont Vrancea și a Centrului Cultural Vrancea, având în vedere că actul de delegare este conform atunci când respectă raportul dintre complexitatea sarcinilor/atribuțiilor delegate, experiența și capacitatea necesară efectuării actului de autoritate încredințat;</p> <ul style="list-style-type: none"> - nu a fost elaborată o procedură privind urmărirea, încasarea și verificarea veniturilor bugetare provenite din taxele avizate de Consiliul de Administrație și aprobate de Consiliul Județean Vrancea, la nivelul Centrului Cultural Vrancea; - nu au fost actualizate procedurile de sistem și operaționale, la nivelul Centrului Cultural Vrancea, în condițiile în care unele persoane la care au fost distribuite nu mai sunt salariații entității; - nu a fost elaborată o procedură cu privire la înregistrarea notelor contabile și întocmirea registrelor obligatorii de contabilitate, care să asigure calitatea documentelor contabile, precum și furnizarea în timp util de informații de încredere pentru utilizatorii situațiilor financiare la nivelul Serviciului Public Județean Salvamont Vrancea; - nu a fost elaborată o procedură privind întocmirea situațiilor financiare la nivelul Centrului Cultural Vrancea. 		<ul style="list-style-type: none"> - elaborarea unei proceduri în vederea prezentării formalizate, în scris, a tuturor pașilor care trebuie urmați cu privire la delegarea responsabilităților în cadrul Serviciului Public Județean Salvamont Vrancea și a Centrului Cultural Vrancea; - elaborarea unei proceduri cu privire la urmărirea, încasarea și verificarea veniturilor bugetare provenite din diverse taxe la nivelul Centrului Cultural Vrancea; - actualizarea procedurilor de sistem și operaționale și difuzarea acestora către persoanele responsabile la nivelul Centrului Cultural Vrancea; - elaborarea unor proceduri și controale contabile documentate în mod corespunzător, cu privire la înregistrarea notelor contabile și întocmirea registrelor obligatorii de contabilitate, care să asigure calitatea documentelor contabile, precum și furnizarea în timp util de informații de încredere pentru utilizatorii situațiilor financiare, la nivelul Serviciului Public Județean Salvamont Vrancea; - elaborarea unei proceduri cu privire la întocmirea situațiilor financiare la nivelul Centrului Cultural Vrancea. <p>Termen: 31.07.2026</p>
<p>3.2 Constatare pct. G2 din Raportul de audit Referitor la evaluarea cheltuielilor reprezentând despăgubiri, dobânzi penalități, cheltuieli de judecată, etc. prezentate în contul de execuție Din verificările efectuate s-a constatat faptul că, pe baza informațiilor furnizate de Direcția economică și de achiziții publice, precum și a Situației plăților efectuate în anul 2024 cu titlul de despăgubiri, dobânzi penalizatoare, cheltuieli de judecată, etc., au fost realizate plăți având ca fundament titluri executorii (sentințe definitive</p>	<p>Capacitatea instituției de a preveni, controla sau atenua unele efecte care generează cheltuieli suplimentare.</p>	<p>a) Instituirea unui mecanism intern de analiză și investigare administrativă, destinat identificării cauzelor și efectelor cheltuielilor suplimentare suportate de entitate, precum despăgubiri, dobânzi penalizatoare și cheltuieli de judecată, precum și stabilirii responsabilităților pentru inacțiuni, întârzieri sau erori în efectuarea sarcinilor de serviciu ce au condus</p>

<p>pronunțate de instanțele de judecată în favoarea unor agenți economici cu care au fost încheiate contracte pentru realizarea unor obiective de investiții).</p> <p>Totodată, s-a constatat absența unui mecanism de analiză și cercetare administrativă, la nivelul entității, care să identifice cauzele și efectele generate de aceste cheltuieli suplimentare, precum și persoanele responsabile pentru inacțiune, întârziere sau efectuare defectuoasă a sarcinilor de serviciu care au condus la aceste plăți (dacă este cazul).</p> <p>Precizăm faptul că, în urma acestei observații de audit, ordonatorul principal de credite a emis Dispoziția nr. 129/2025, prin care a constituit o comisie de analiză a plăților efectuate pentru despăgubiri, dobânzi penalizatoare și cheltuieli de judecată, stabilind ca activitatea acesteia pentru plățile aferente anului 2024 să se desfășoare în trimestrul III al anului 2025, iar raportul final să fie înaintat Președintelui Consiliului Județean Vrancea.</p>		<p>la aceste plăți, dacă este cazul.</p> <p>b) elaborarea și implementarea unui proces documentat pentru analiza obiectivă a cauzelor ce au determinat inițierea litigiilor, finalizate cu hotărâri judecătorești de obligare la plată a despăgubirilor și a cheltuielilor de judecată, în vederea prevenirii unor astfel de plăți în viitor.</p> <p>Termen: 31.07.2026</p>
<p>3.3 Constatăre pct. G3 din Raportul de audit Referitor la stabilirea și acordarea unor drepturi salariale, reprezentând sporuri pentru condiții periculoase sau vătămătoare de muncă, la entitatea subordonată Muzeul Vrancei</p> <p>În anul 2024, în baza buletinului de expertizare medicală a condițiilor la locurile de muncă nr. 12/14.05.2024 emis de Direcția de Sănătate Publică Vrancea, a fost acordat salariaților entității subordonate Muzeul Vrancei, în baza deciziei emise de ordonatorul terțiar de credite, spor pentru condiții periculoase sau vătămătoare de muncă în cuantum de 15% pentru timpul efectiv lucrat.</p> <p>Urmare verificărilor, s-a constatat acordarea acestui spor și pentru personalul încadrat pe alte anexe decât anexa nr. III la Legea-cadru nr. 153/2017, cu modificările și completările ulterioare (<i>Familia ocupațională de funcții bugetare „Cultură”</i>), salariați care beneficiază de spor conform prevederilor din regulamentele cadru aferente domeniilor respective.</p> <p>În această situație, pentru personalul încadrat pe alte anexe decât anexa nr. III la Legea-cadru nr. 153/2017, acordarea acestui spor era condiționată</p>	<p>Efectuarea unor cheltuieli de personal cu nerespectarea condițiilor procedurale prevăzute de cadrul normativ aplicabil, cu potențial impact asupra bugetului entității.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - stabilirea întinderii și luarea măsurilor de recuperare a prejudiciului generat de angajarea și plata nelegală a unor cheltuieli de personal reprezentând spor de condiții vătămătoare acordat fără aprobarea ordonatorului principal de credite, inclusiv a majorărilor de întârziere; - înregistrarea în evidența contabilă a debitelor, determinarea și regularizarea, în condițiile legii, a impozitului pe venitul salarial și a contribuțiilor sociale aferente drepturilor salariale acordate și plătite nelegal; - extinderea verificărilor asupra tuturor situațiilor similare, reprezentând spor de condiții vătămătoare acordat fără aprobarea ordonatorului principal de credite și dispunerea măsurilor legale care se impun; - întărirea controlului intern managerial în domeniul salarizării,

<p>de obținerea aprobării ordonatorului principal de credite (UATJ Vrancea), prevăzută de Regulamentul privind stabilirea locurilor de muncă, a categoriilor de personal, mărimea concretă a sporului pentru condiții de muncă, precum și condițiile de acordare a acestuia pentru familia ocupațională de funcții bugetare <i>Administrație</i> din administrația publică locală, aprobat prin HG nr. 569/2017.</p> <p>Concret, pentru salariatul din eșantionul verificat, care ocupă o funcție contractuală de execuție (muncitor calificat) și al cărui coeficient corespunzător salariului de bază este stabilit prin Hotărâre a Consiliului Județean Vrancea, sporul pentru condiții vătămătoare a fost acordat fără respectarea prevederilor legale, respectiv fără aprobarea ordonatorului principal de credite.</p> <p>Valoarea totală a veniturilor brute, reprezentând spor de condiții vătămătoare, acordate necuvenit în perioada mai – decembrie 2024, este de 5.768 lei.</p>		<p>astfel încât acordarea drepturilor salariale să se realizeze numai cu respectarea cadrului legal și a aprobărilor prevăzute de reglementările în vigoare.</p> <p>Termen: 31.07.2026</p>
<p>3.4. Constatăre pct. G4 din Raportul de audit</p> <p>În ceea ce privește activitatea de audit intern, s-a constatat faptul că la nivelul entității, deși a fost organizat compartiment de audit public intern prevăzut cu 2 posturi, această activitate a fost asigurată parțial, generând un risc potențial asupra bunei guvernante a entității și a subordonatelor sale.</p> <p>Astfel, compartimentul de audit public intern, nu a acoperit pentru anul auditat toate activitățile desfășurate în cadrul aparatului propriu, precum și a entităților subordonate în conformitate cu prevederilor legale.</p>	<p>Neasigurarea ordonatorului principal de credite privind corectitudinea activităților desfășurate și de prevenire a unor neconformități.</p>	<p>Intensificarea atribuțiilor compartimentului de audit public intern prin asigurarea unei acoperiri complete a tuturor activităților desfășurate în cadrul aparatului propriu și ale entităților subordonate, în conformitate cu prevederile legale și normele aplicabile, astfel încât să se minimizeze riscurile potențiale referitoare la buna guvernare și gestionare</p> <p>Termen: 31.07.2026</p>

În conformitate cu prevederile art. 64 din Legea nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi a României,

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

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

În conformitate cu prevederile art. 35 alin. (2) din *Regulamentul privind activitatea de audit public extern* aprobat cu Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. 629/20.12.2022, *entitatea auditată are obligația să comunice Curții de Conturi stadiul implementării recomandărilor, conform termenelor stabilite, în 30 de zile calendaristice de la expirarea acestora.*

Vă asigurăm de sprijinul nostru dacă aveți nevoie de clarificări cu privire la implementarea recomandărilor.

Cu stimă,

Director,