

**RAPORT DE AUDIT DE CONFORMITATE AD-HOC
LA ȘCOALA GIMNAZIALĂ "SFÂNTUL NICOLAE" COMUNA VÂNĂTORI,
JUDEȚUL GALAȚI**

1. Rezumat executiv și concluzia auditului

Misiunea de audit de conformitate ad-hoc a fost efectuată de către Camera de Conturi Galați și este o misiune de raportare directă cu nivel de **asigurare limitată**.

Subiectul auditului îl reprezintă verificarea respectarea prevederilor legale referitoare la angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata unor cheltuieli de personal, stabilite ca urmare a unor hotărâri judecătorești definitive; legalitatea și regularitatea achiziției publice de produse, lucrări și/sau servicii în cadrul unor proiecte cu finanțare externă rambursabilă/nerambursabilă, îndeplinirea cerințelor legale privind decontarea navetei personalului propriu (personal didactic auxiliar).

Raportul de audit este destinat entității auditate, autorității deliberative precum și societății civile și altor părți interesate.

Principalele aspecte rezultate din misiunea de audit:

1. Nerespectarea prevederilor legale privind concedierea, în speță cu privire la respectarea termenului de preaviz, fapt ce a generat plăți din fonduri publice cu titlu de despăgubiri, cheltuieli de judecată și onorarii avocați.

2. Nerespectarea prevederilor legale în ceea ce privește derularea achizițiilor publice în cazul achiziției de produse atribuita prin încredințare directă din catalogul electronic SEAP din data de 17.02.2025: DA37481704 aferent CPV: 30200000-1 - Echipament și accesorii pentru computer la valoarea de 309.652 lei fără TVA, peste pragul valoric legal.

3. La nivelul unității de învățământ nu s-au respectat prevederile legale privind acordarea vizei de controlul financiar preventiv, precum și a vizei de Bun de plată.

Concluzia de audit: Pe baza activităților desfășurate și a probelor de audit suficiente și relevante, auditul exprimă o **concluzie contrară** :

Pe baza activității de audit întreprinse, am constatat că informațiile despre subiectul analizat nu sunt conforme cu legislația în vigoare, **existând unele neconformități semnificative și generalizate** cu privire la stingerea unui raport de muncă fără respectarea prevederilor legale care a generat angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata unor cheltuieli, derulării unei achiziții publice, exercitarea controlul financiar preventiv și parcurgerea tuturor fazelor aferente execuției bugetare.

2. Introducere

Școala Gimnazială „Sfântul Nicolae” Vânători este o entitate cu personalitate juridică, are sediul în județul Galați, comuna Vânători, Str. Eroilor nr.7, având codul de înregistrare fiscală XXXXX. Unitatea de învățământ face parte din rețeaua unităților de învățământ preuniversitar de stat și are arondate următoarele structuri: Școala Gimnazială „Maria Grecu” Odaia Manolache, Grădinița cu program normal „Sf. Nicolae” Vânători, Grădinița cu program normal nr. 1 Odaia Manolache, Grădinița cu program normal nr. 1 Sat Costi.

Conducerea școlii este asigurată de Consiliul de administrație și directorul entității, care în procesul execuției bugetare, are calitatea de ordonator terțiar de credite.

Finanțarea entității este asigurată din bugetul de stat de Ministerul Educației, prin Inspectoratul Școlar Județean Galați, din bugetul local al Unității Administrativ Teritoriale Comuna Vânători și din venituri proprii.

Activitatea școlii se desfășoară în concordanță cu prevederile legale specifice unităților de învățământ preuniversitar din România, respectiv Legea învățământului preuniversitar nr. 198 din 4 iulie 2023, cu modificările și completările ulterioare și Regulamentul-cadru de organizare și funcționare al unităților de învățământ preuniversitar aprobat prin Ordinul ministrului educației nr. 5.726 din 6 august 2024.

În prezent, Școala Gimnazială "Sfântul Nicolae" Vânători funcționează în baza Regulamentului de organizare și funcționare și a Regulamentului intern aprobate prin Hotărârea Consiliului de Administrație nr. 1 din 09.10.2025.

Pentru anul școlar 2021-2022 a fost aprobată Organigrama nr.2907/22.09.2021 conform căreia compartimentul personal nedidactic era compus din 8 salariați (îngrijitori, muncitori și fochist).

Prin Organigrama nr. 3960/02.12.2021, numărul personalului nedidactic scade cu o persoană, prin desființarea postului de fochist (muncitor I), modificare aprobată prin Hotărârea Consiliului de administrație nr. 14/26.11.2021, urmare a Notei de fundamentare întocmită de directorul entității, din care rezultă că acest post nu este necesar. Astfel, persoana care ocupa acel post a fost concediată prin Decizia nr.464/30. Decizia de concediere a fost atacată în instanță, care a hotărât, prin Sentința civilă nr.XXXXXXXX, anularea deciziei și repunerea părților în situația anterioară, în sensul reintegrării persoanei pe postul deținut anterior și plata unor despăgubiri. Apelul entității, formulat tardiv, a fost respins prin Decizia Curții de Apel nr. XXXXXXXXXX, definitivă.

Prin Organigrama nr. 520/16.02.2024, aferentă anului școlar 2023-2024, postul de fochist este reînființat, numărul personalului nedidactic revenind la numărul de 8 persoane.

Postul de fochist se menține și în Organigrama aferentă anului școlar 2024-2025, astfel potrivit organigramei, aprobată prin Hotărârea consiliului de administrație nr. 27/16.10.2024, structură organizatorică a unității de învățământ era formată din: Personal didactic (învățători, profesori și educatoare), secretariat, contabilitate, informatician și personal administrativ (îngrijitori, muncitori, fochist).

Ulterior, prin Hotărârea Consiliului de administrație nr. 36/03.04.2025, se aprobă modificarea Organigramei instituției prin desființarea postului de fochist ca urmare a aprobării Notei de fundamentare nr. 1032/29.03.2025.

În conformitate cu statele de funcții aprobate de Inspectoratul Școlar Județean Galați pentru perioada verificată, unitatea de învățământ nu are prevăzut postul de jurist în structura de personal.

Activitatea entității auditate este finanțată de la bugetul de stat (cheltuieli de personal și burse) și bugetul local (cheltuieli cu bunuri și servicii, active nefinanciare, asistență socială).

Principalii indicatori financiari raportați la subiectul de audit se prezintă astfel:

-lei-

Indicatori	2021	2022	2023	2024	2025
Cheltuieli de personal (titlul 10 – execuție buget de stat)	2.940.515	3.360.093	4.082.111	5.360.543	-
Drepturi de natura salariala reprezentând sume prevăzute prin hotărâri judecătorești devenite executorii(ct.420 – rulaj creditor balanța decembrie)	0	0	96.055	228.671	-
Cheltuieli de personal – execuție buget local - cap.65.04.01.10- Alocatii pentru transportul la si de la locul de munca (ct. 646 – total sume debitoare balanța decembrie)	-	-	-	50.258	-

Indicatori	2021	2022	2023	2024	2025
Cheltuieli cu bunuri si servicii – execuție buget local cap.65.04.01.20.01.07 – Transport (ct 624 - total sume debitoare balanța decembrie)	22.360	43.781	46.670	-	-
Sume alocate din PNRR aferent asistentei financiare nerambursabile	0	0	0	0	1.766.400*

*valoarea totală eligibilă a Contractului de finanțare 2867/03.12.2024 încheiat între Inspectoratul Școlar Județean în calitate de agenție de implementare a proiectelor din cadrul Programului național pentru reducerea abandonului școlar și Școala gimnazială Sfântul Nicolae Vânători în calitate de beneficiar.

3. Descrierea activităților misiunii de audit

Obiectivul auditului îl constituie obținerea unei asigurări limitate că modul de angajare, lichidare, ordonanțare și plata a cheltuielilor de personal, stabilite ca urmare a unor hotărâri judecătorești definitive, de realizarea a achizițiilor publice în cadrul unor proiecte cu finanțare externă rambursabilă/nerambursabilă și decontarea navei personale propriu (personal didactic auxiliar) sunt în conformitate cu legislația, normele și reglementările relevante care au fost în vigoare pe parcursul exercițiilor financiare analizate.

Sfera de cuprindere a auditului îl reprezintă verificarea respectării prevederilor legale privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor de personal în cazul unui funcționar public, având în vedere atribuțiile și responsabilitățile stabilite prin actele normative (legislația specifică) și actele administrative aprobate la nivelul entității.

Criteriile de audit sunt reprezentate de prevederile legale în vigoare pe parcursul exercițiilor financiare analizate.

Perioada misiunii de audit este de la data de 29.09.2025 - data începerii misiunii, până la data aprobării raportului de audit.

Abordarea auditului s-a bazat pe riscuri, ceea ce presupune orientarea activității de audit asupra acelor procese desfășurate de entitatea auditată care au intrat în aria de cuprindere a misiunii de audit.

Au fost aplicate proceduri de audit în vederea obținerii de probe de audit suficiente și adecvate care stau la baza formulării concluziei.

La selectarea procedurilor de audit s-au avut în vedere: nivelul de asigurare, subiectul auditat și riscurile identificate. Astfel, auditorii au aplicat următoarele proceduri de audit: proceduri de fond (teste de detaliu) asupra eșantioanelor care au fost selectate pe baza raționamentului profesional.

Am realizat auditul în conformitate cu Standardele Internaționale ale Instituțiilor Supreme de Audit, respectiv: ISSAI 100 - *Principiile fundamentale ale auditării sectorului public*, ISSAI 400 - *Principiile auditului de conformitate* și ISSAI 4000 - *Standardul de Audit de Conformitate*.

Suntem independenți în raport cu entitatea auditată din punct de vedere al cerințelor etice relevante pentru auditarea activității desfășurate de entitate în perioada 2021 – 2025, așa cum sunt prevăzute în Codul Etic al Curții de Conturi, și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități etice în conformitate cu aceste cerințe.

4. Cerințele legislative aplicabile

- Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare;
- Legea nr. 153/2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice, cu modificările și completările ulterioare;
- Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, cu modificările și completările ulterioare;

- Hotărârea Guvernului nr. 395 din 2 iunie 2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului de achiziție publică/acordului-cadru din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, cu modificările și completările ulterioare;
- Ordinul Ministerului Finanțelor Publice nr. 1.792/2002 privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale, cu modificările și completările ulterioare;
- Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, cu modificările și completările ulterioare;
- Hotărârea Guvernului nr. 1309/2021 privind aprobarea Programului național pentru reducerea abandonului școlar, cu modificările și completările ulterioare;
- Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 70/2022 privind prevenirea, verificarea și constatarea neregulilor/dublei finanțări, a neregulilor grave apărute în obținerea și utilizarea fondurilor externe nerambursabile/rambursabile alocate României prin Mecanismul de Redresare și Reziliență și/sau a fondurilor publice naționale aferente acestora și recuperarea creanțelor rezultate, cu modificările și completările ulterioare;
- H.G. nr. 569/2015 pentru aprobarea Normelor metodologice privind decontarea cheltuielilor pentru naveta la și de la locul de muncă a cadrelor didactice și a personalului didactic auxiliar din învățământul preuniversitar de stat, cu modificările și completările ulterioare;
- Legea nr. 53/2003 Codul muncii, cu modificările și completările ulterioare;

5. Constatări și recomandări

5.1. Deficiențe privind stingerea unui raport de muncă fără respectarea prevederilor legale care a generat angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata unor cheltuieli

La nivelul unității de învățământ Școala gimnazială “Sfântul Nicolae” Vânători, în anul 2024 au fost achitate de la bugetul de stat despăgubiri stabilite de instanța de judecată prin hotărâre judecătorească definitivă, cu mențiunea că, pentru gestionarea sau ca urmare a derulării acestui litigiu au fost plătite și de la bugetul local sume cu titlul de cheltuieli de judecată (conform hotărârii judecătorești), precum și onorariile avocaților care au reprezentat entitatea (pârâta) în fața instanțelor de judecată.

Prin Nota de fundamentare (fără nr. și dată) a dnei director a Școlii Gimnaziale “Sfântul Nicolae” Vânători s-a propus spre aprobare Consiliului de administrație (numită în continuare CA) modificarea organigramei pentru anul școlar 2021-2022 prin desființarea postului de fochist-muncitor I din compartimentul Personal nedidactic. În susținere, s-a precizat că, *“Pe baza unei analize efectuate cu privire la cheltuieli, la timpul de muncă necesar desfășurării unor activități, a rezultat că postul de Fochist-Muncitor I, existent în organigramă nu se justifică, nu mai este necesar”*, datorită următoarelor aspecte:

- dificultăți în asigurarea fondurilor necesare salarizării personalului școlii;
- centrala termică cu putere maximă mai mică de 400 KW nu necesită supraveghere permanentă;
- prin adresa nr. 68/27.10.2020, societatea XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX, firmă autorizată ISCIR care asigură mentenanța, face cunoscut că, pentru exploatarea cazanelor existente în școală nu este necesar personal de exploatare autorizat ISCIR ca fochist la cazane de apă caldă;
- instalația de încălzire a apei din școală funcționează doar 5-6 luni pe an, iar persoana care ocupă postul de fochist-muncitor I nu are sarcini de muncă în celelalte luni;
- postul existent de fochist nu asigură decât supravegherea centralei timp de 8 h/zi, 5 zile pe săptămână”.

CA a aprobat propunerea prin Hotărârea nr. 14/26.11.2021.

Urmare a modificării organigramei, s-a emis Notificarea nr. 3904/02.12.2021 privind acordarea unui preaviz de 20 de zile lucrătoare dnei care ocupa postul de fochist, începând cu data de 03.12.2021, urmând ca la data de 31.12.2021 să înceteze contractul individual de muncă, în baza art. 65 alin. 1, datorită

desființării postului de fochist. Salariata a refuzat primirea notificării, motiv pentru care dna secretar a întocmit PV nr. 3915/02.12.2021, cu semnătura a 2 martori, cadre didactice.

Ulterior, *“comunicarea preavizului de concediere a fost realizată prin scrisoare recomandată cu confirmare de primire la data de 07.12.2021”*, așa cum rezultă din dispozitivul Sentinței civile a Tribunalului Galați nr. XXXXXX, în dosarul XXXXXX, având ca obiect *“contestație decizie de concediere”*, formulată de dna ce a fost concediată.

A fost emisă Decizia de concediere nr. 474/30.12.2021, care a fost contestată de salariată în instanță, fiind format dosarul XXXXXXXXXX pe rolul Tribunalului Galați.

Prin Hotărârea CA nr. 7/10.11.2022 s-a aprobat *angajarea unui avocat care să reprezinte școala în procesul intentat de dna concediată*.

Prin Nota de fundamentare nr. 4571/18.11.2022, adresată Primăriei Comunei Vânători de către directorul entității, s-a solicitat *“suplimentarea bugetului cu suma de 1.500 lei, în vederea plății onorariului avocatului angajat pentru asistență și reprezentare în instanță în Dosarul XXXXXX la termenul 06.01.2023. Justificarea cererii o reprezintă lipsa competenței juridice a reprezentantului legal al școlii.”*. În urma acestei solicitări, Bugetul local al unității de învățământ a fost rectificat în data de 21.11.2022.

Prin Hotărârea CA nr. 9/28.11.2022, s-a aprobat angajarea unui avocat pentru reprezentarea instituției în instanță, în data de 06.01.2023, în dosarul nr. XXXXXX, în procesul cu fosta salariată.

Astfel, s-a încheiat contractului de asistență juridică cu av. XXXX. (contract nr. 2835841/2022, conform facturii), în valoare **1.500 lei**, suma fiind achitată cu OP nr. 650/25.11.2022, conform extrasului de cont emis de Trezoreria Galați.

Ulterior, s-a întocmit Actul adițional nr. 1/06.03.2023, prin care s-a convenit *suplimentarea onorariului de avocat, având în vedere complexitatea și durata de desfășurare a dosarului civil nr. XXXXXXXX aflat spre soluționare pe rolul Tribunalului Galați, majorarea fiind în valoare de 1.500 lei, sumă ce va fi achitată în contul XXXXX. conform facturii aferente*. De asemenea, s-a menționat că se va asigura reprezentarea pe întreaga durată a procesului/fond – Tribunalul Galați. Plata contractului a fost efectuată în data de 09.03.2023, prin OP nr. 325, conform extrasului de cont emis de Trezoreria Galați.

Prin Sentința civilă nr. XXXXXXXXXX a Tribunalului Galați, pronunțată în dosarul nr. XXXXXXXXXX, s-a anulat Decizia de concediere nr.474/30.12.2021 a dnei contestatoare, emisă de Școala Gimnazială “Sfântul Nicolae” Vânători și s-a dispus repunerea părților în situația anterioară, în sensul reintegrării contestatei pe postul deținut anterior.

În motivare, instanța a arătat că nu s-a respectat termenul de preaviz, de min. 20 de zile lucrătoare (art. 75 al. 1 din Codul muncii), întrucât *“prin decizia nr. 474/30.12.2021, după trecerea a 18 zile a fost dispusă încetarea raporturilor de muncă din data de 31.12.2021, deci după trecerea a 19 zile din momentul comunicării preavizului de concediere”*, iar *“Concedierea dispusă cu nerespectarea procedurii prevăzute de lege este lovită de nulitate absolută (art. 78)”*.

Totodată, instanța a obligat Școala Gimnazială “Sfântul Nicolae” Vânători la plata unei despăgubiri egale cu salariile indexate, majorate și actualizate și cu celelalte drepturi de care ar fi beneficiat salariată, începând cu data desfacerii contractului individual de muncă până la data reintegrării efective.

De asemenea, unitatea de învățământ a fost obligată la plata, către contestatoare, a sumei de **2.200 lei**, cu titlu de cheltuieli de judecată, reprezentând onorariu de avocat.

Legat de motivarea instanței, prin întrebarea nr. 1 din *Nota pentru clarificarea unor aspecte constatate* comunicată cu Adresa nr. 74177/03.11.2025, înregistrată la entitatea auditată cu nr.4516/03.11.2025, echipa de audit a solicitat dnei director un punct de vedere, astfel: *„Având în vedere că vă era cunoscut faptul că preavizul “își produce efectele de la data comunicării sale”, aspect menționat în finalul Notificării de preaviz nr. 3904/02.2021, semnată de dumneavoastră, vă rog să precizați de ce nu ați recalculat și acordat perioada de preaviz în funcție de data comunicării acesteia (07.12.2021 conform dispozitivului Sentința civilă nr. XXXXXXXX a Tribunalului Galați, pronunțată în dosarul nr. XXXXXXXXXX).”*

În răspunsul acordat, dna director menționează faptul că *“În conformitate cu dispozițiile din Codul muncii, Legea 53/2003 actualizată, cu modificările și completările ulterioare, în cazul unui refuz al salariatului de a primi corespondența din partea angajatorului, legiuitorul a reglementat posibilitatea și obligația legală de a i se comunica această corespondență prin poștă (scrisoare recomandată cu*

confirmare de primire) la adresa de domiciliu a salariatului. Orice recalculare sau reacordare a perioadei de preaviz, în funcție de data comunicării acesteia, înseamnă *“o adăugare la lege”* deoarece nu este prevăzută o astfel de obligație, cu atât mai mult cu cât salariața XXXX a luat cunoștință, pe cale orală, de conținutul înscrisului respectiv, pe care l-a refuzat ca un efect al luării la cunoștință”.

Auditorii apreciază că nu pot fi admise explicațiile prezentate de directoarea entității, deoarece legiuitorul a stabilit ca obligație imperativă respectarea termenului de preaviz de min. 20 de zile lucrătoare, iar reșezarea actelor administrative pe fondul de timp obligatoriu de respectat nu înseamnă o recalculare/reacordare.

Sentiința a rămas definitivă, prin neapelare, la data de 11.12.2023¹, dar entitatea a solicitat o repunere în termenul de apel în ianuarie 2024, care a fost respins, ca tardiv, prin Decizia civilă nr. XXXXXXXX emisă de Curtea de Apel Galați, Școala Gimnazială “Sfântul Nicolae” Vânători fiind obligată la plata sumei de **1.500 lei** către contestatoare. Plata a fost realizată în data de 10.07.2024.

În baza Sentiinței nr. XXXXXXXX, fosta salariată a solicitat unității de învățământ, prin adresa nr. 97/10.01.2024, să se dea curs dispozițiilor Sentiinței respective. A primit răspuns, prin adresa nr.113/11.01.2024, în care s-a menționat ca s-a luat act de solicitările d.nei prin adresa respectivă și că se va proceda la a face toate demersurile legale necesare în vederea respectării sentiinței.

Cererea de reintegrare, conform sentiinței, a dnei concordate, a fost prezentată în ședința CA din 11.01.2024, precum și faptul că a fost înștiințată că s-a luat act de solicitările dumeaiei și se vor face demersurile necesare. Ca urmare, prin Hotărârea CA nr. 9/18.01.2024 se stabilește punerea în aplicare a Sentiinței civile nr. 602/29.05.2023, de îndată, prin efectuarea demersurilor necesare pentru înființarea unui post de fochist (muncitor I), cu durata determinate de 8 ore, ..., solicitarea sumelor aferente drepturilor salariale și a altor drepturi, ..., plata cheltuielilor de judecată în sumă de **2.200 lei**.

Cheltuielile de judecată, în valoare de 2.200 lei, au fost **achitate** în data de 19.01.2024 cu OPME nr. 164, conform extrasului de cont din 19.01.2024, emis de Trezoreria Galați.

Pentru consultare juridică cu privire la punerea în executare a Sentiinței civile nr. XXXXXX a Tribunalului Galați, pronunțată în dosar XXXXX și studiere dosar, s-a încheiat contractul de asistență juridică nr. 186565/26.01.2024 cu XXXXXXXX în valoare de **2.300 lei**. Plata s-a efectuat în luna martie 2024.

Urmare a solicitării efectuate prin adresa nr. 223/18.01.2024, unitatea de învățământ a primit aprobarea de la ISJ Galați, pentru suplimentarea statului de personal cu un post de fochist (muncitor I), necesar aplicării Sentiinței civile nr. XXXXXXXXXX a Tribunalului Galați, pronunțată în dosarul XXXXXXXX, ca urmare a Hotărârii CA nr. 9/18.01.2024, prin adresa nr. 531/06.02.2024, înregistrată la unitatea de învățământ cu nr. 483/14.02.2024.

Prin cererea nr. 1663/233/2024 înregistrată la Judecătoria Galați în data de 31.01.2024, fosta salariată a solicitat, prin BEJ XXXX încuviințarea executării silite a Sentiinței civile nr. XXXXXX a Tribunalului Galați, în dosar XXXXXXXX, împotriva Școlii Gimnaziale “Sfântul Nicolae” Vânători.

Consiliul de administrație al școlii a aprobat, prin Hotărârea nr. 11/16.02.2024, suplimentarea Statului de funcții cu 1 normă de fochist (muncitor I) ca urmare a Adresei ISJ Galați nr. 531/06.02.2024, înregistrată la unitate cu nr. 483/14.02.2024 pentru a pune în aplicare Sentiința Civilă nr. XXXXXXXX, precum și reintegrarea salariații concordate începând cu data de 01.03.2024.

A fost emisă Decizia nr. 58/19.02.2024 prin care, începând cu data de 01.03.2024 se anulează Decizia nr. 474/30.12.2021 prin care s-a dispus încetarea Contractului individual de muncă nr.1432/01.11.2008 ...(art. 1) și s-a stabilit reintegrarea fostei salariații pe postul deținut anterior, plata despăgubirii și suma de 2.200 lei cu titlu de cheltuieli de judecată, conform celor dispuse de instanță.

Salariata concordată a formulat cerere de executare silită împotriva școlii, în Dosarul de executare nr. XXXXXXXXXXXXXXXX din 26.02.2024, prin BEJ C. D. C., care a emis o Somație prin care s-a solicitat ca, în termen de 10 zile de la primirea, lăsarea sau afișarea acesteia să se conformeze titlului executoriu Sentiința civilă nr. XXXXXXXX, în sensul de a reintegra creditoarea ... pe postul deținut anterior, precum și, în termen de 1 zi în baza art. 732 alin. 1 Cod procedură Civilă, să achite părții

¹ dată precizată în dispozitivul Încheierii finale (dezinvestire) a Judecătoriei Galați nr. 845/18.12.2024, pronunțată în dosarul nr. 5134/233/2024, având ca obiect “contestație la executare – dosar executare nr. 7/2024” formulată de instituție împotriva dnei BSG.

creditoare suma reprezentând despăgubire egală cu, precum și suma de 5.385 lei ce reprezintă cheltuieli de executare și onorariu executor judecătoresc.

Unitatea de învățământ, prin adresa nr. 619/01.03.2024, înregistrată la ISJ cu nr. 2370/04.03.2025, a informat asupra cererii de executare silită, a arătat că a procedat la reintegrarea contestatarei începând cu 01.03.2024 și a solicitat întreprinderea măsurilor necesare alocării sumelor cuvenite conform Sentinței civile nr. XXXXXXXXX, *acestea nefiind asimilate drepturilor de natură salarială stabilite conform Ordinului ME nr. 3841/26.02.2024 privind eșalonarea în plată.*

În ședința de CA din 04.03.2024, prin Hotărârea nr. 4, s-au dispus următoarele:

- ca urmare a Notei de fundamentare privind necesitatea desființării postului de fochist, nou înființat și concedierea angajatei de pe acest post (întocmită de dna directoare), s-a aprobat angajarea unui avocat;
- s-a luat la cunoștință de somația de executare și s-a considerat că se impune o contestație, întrucât sentința XXXXXXXX a fost pusă în executare;
- s-a aprobat modificarea organigramei instituției ca urmare a desființării postului de fochist.

Astfel, au fost încheiate două contracte de asistență juridică cu CIA XXX., astfel:

- unul în valoare de **2.000 lei** (nr. 186567/29.02.2024) pentru asistare și/sau reprezentare juridică la Curtea de Apel Galați, în dosar nr. XXXXXXXX și
- unul în valoare de **3.800 lei** (nr. 186568/29.02.2024) pentru contestație la executare silită, asistență și/sau reprezentare juridică, corespondența cu BEJ XXXXXXXX.

Cele două contracte au fost achitate cu OP 609 și 610 din 14.03.2024, conform Extrasului de cont.

Urmare a solicitării executorului judecătoresc, transmisă pe e-mail, în data de 04.03.2024, instituția a comunicat, prin adresa nr. 678/05.03.2024, modul de calcul al despăgubirii, tot pe e-mail, în data de 05.03.2024, din care rezultă o valoare brută, de 129.531 lei, cu tot cu inflație.

Prin cererea înregistrată pe rolul Judecătoriei Galați sub nr. XXXXXXXXX, la data de 14.03.2024, Școala Gimnazială "Sfântul Nicolae" Vânători a formulat contestație la executare împotriva somației din data de 26.02.2024 și a tuturor formelor de executare din dosarul de executare nr. XXXX, suspendarea executării și întoarcerea executării.

Prin adresa nr. 787/14.03.2024, unitatea de învățământ a revenit către executor, comunicând a retrimis *modul de calcul al acestor drepturi* întrucât a sesizat o eroare în calculul acestora. De asemenea, precizează că *în bugetul instituției... nu sunt prevăzute sume pentru titluri judecătorești*, iar instituția a făcut demersurile necesare acordării acestor drepturi de natură salarială care presupun parcurgerea unor etape procedurale ce necesită timp, ceea ce face ca instituția să acorde aceste sume cuvenite creditoarei în conformitate cu OG nr. 22/2002², cu modificările și completările ulterioare.

În data de 25.03.2024, instituția a fost înștiințată pe e-mail, de executor, asupra solicitării salarii reintegrate, de continuare a executării silită, cu propriul mod de calcul al despăgubirii (88.828 lei salarii indexate, 3.172 lei vouchere de vacanță, 500 le card de carieră didactică). În cerere, contestatoarea a menționat că Sentința civilă nr. XXXXXXXXX este executorie de la data pronunțării (29.05.2023), astfel că termenul prevăzut de O.G. nr. 22/2002 la care face trimitere debitoarea este cu mult depășit, raportat la data prezentei.

La data de 16.04.2024, entitatea a contestat și somația din data de 25.03.2024 prin care a fost comunicat că au fost poprite toate conturile deschise la XXXX, precizând și faptul că sumele din calculul contestatarei sunt greșite.

Prin Încheierea finală (dezinvestire) nr. XXXXXXXX a Judecătoriei Galați în dosarul nr. XXXXXXXXX, având ca obiect *contestatie la executare – dosar de executare nr. XXXX*, formulată de unitatea de învățământ, s-a admis contestația la executare, s-a anulat încheierea și somația din data de 26.02.2024 și din data de 25.03.2024 și a actelor subsecvente, s-a dispus întoarcerea executării silită în

² Art. 2 din OG nr. 22/2002 *Dacă executarea creanței stabilite prin titluri executorii nu începe sau continuă din cauza lipsei de fonduri, instituția debitoare este obligată ca, în termen de 6 luni, să facă demersurile necesare pentru a-și îndeplini obligația de plată. Acest termen curge de la data la care debitorul a primit somația de plată comunicată de organul competent de executare, la cererea creditorului.*

măsura reținerii sumelor excedentare titlului executoriu și a obligat intimata la plata sumei de 3.800 de lei – onorariu de avocat, cu titlu de cheltuieli de judecată.

Salariata cu funcția de fochist a formulat apel în data de 27.01.2025, pentru care nu s-a stabilit încă data ședinței.

Prin adresa nr. 1343/22.04.2024 către BEJ XXXXX., transmisă electronic, entitatea a comunicat virarea către acesta, în data de 11.04.2024, a sumei 79.861 lei reprezentând drepturi salariale pentru perioada 01.01.2022 – 29.02.2024 cuvenite dnei reintegrate și, respectiv, a sumei de 2.855 lei, reprezentând valoarea netă a voucherelor de vacanță aferente anilor 2022 și 2023, (ambele sume plătite cu OPTM nr.676), subliniindu-se faptul că ele trebuie virate integral angajatei, având ca sursă bugetul de stat. Totodată, s-a menționat că modul de calcul transmis de salariată către executor este eronat, întrucât și sumele rezultate din inflație sunt venituri impozabile și intră în baza de calcul a contribuțiilor, conform Codului fiscal.

Totodată, se precizează faptul că plata onorariilor executorului va fi efectuată după finalizarea contestației la executare.

Adresa este însoțită de un Stat de plată pe luna februarie 2024, întocmit doar pentru salariata, care cuprinde modul de calcul a despăgubirii cuvenite, precum și modul de calcul al valorii aferente voucherelor cuvenite.

Pe 23.04.2024, instituția comunică, electronic, pe e-mail, dnei reintegrate pe funcția de fochist, adresa de informare cu drepturile salariale nete (79.861 lei) și contravaloarea netă a voucherelor de vacanță (2.855 lei) virate în data de 11.04.2024 către BEJ XXXX., urmând ca, în perioada următoare, să sosească și cardul de carieră profesională, în valoare de 500 lei.

Astfel, auditorii constată că, conform documentelor puse la dispoziție, acest litigiu de muncă a generat, în perioada 2022-2024, plăți în valoare netă (fără contribuții și impozit) totală de 98.016 lei, după cum urmează:

- Salarii indexate și actualizate (pt. perioada 01.2022 - 02.2024) – 79.861 lei;
- Vouchere de vacanță – 2.855 lei;
- Card de carieră profesională – 500 lei;
- Cheltuieli de judecată – 3.700 lei;
- Cheltuieli cu onorariile avocaților – 11.100 lei.

Facem precizarea că au fost depuse declarațiile D112 rectificative aferente contribuțiilor drepturilor salariale acordate pentru perioada 01.2022 - 02.2024, în care se poate identifica, ca salariată, dna reintegrată pe funcția de fochist, cu drepturile salariale de care ar fi beneficiat în lunile respective.

La data prezentei, persoana care a fost reclamant în litigiu, nu mai are calitatea de angajat, motivat de Hotărârea CA nr. 39/09.05.2025, ceea ce a generat un alt litigiu (dosar nr. 2048/121/2025, aflat pe rolul Tribunalul Galați) aflat în curs de derulare, faza de fond.

Din cele de mai sus se rețin următoarele:

- Concedierea a fost declarată prin hotărâre judecătorească ca fiind nelegală;
- Entitatea auditată a achiziționat servicii juridice pentru reprezentarea în fazele de fond și apel, contestație la executare, pentru care a achitat suma de 11.100 lei (sursa de finanțare – bugetul local);
- Entitatea auditată a achitat c/v drepturilor salariale conform hotărârii instanței de judecată în sumă netă de 79.861 lei, precum și vouchere de vacanță în valoare netă de 2.855 lei (sursa de finanțare – bugetul de stat);
- Obligațiile către buget (CAS, CASS, impozit pe venit, contribuția asiguratorie de muncă), au fost achitate în sumă de 54.808 lei (sursa de finanțare – bugetul local).

Referitor la acest aspect, la pct. 3 din *Nota de clarificări* adresată ordonatorului terțiar de credite, comunicată cu Adresa nr. 74177/03.11.2025, înregistrată la entitatea auditată cu nr. 4516/03.11.2025, auditorii au solicitat un punct de vedere, astfel: *“în ce măsură considerați v-ați respectat obligațiile legale, în situația în care, datorită nerespectării cadrului legal privind concedierea, în speță nerespectarea termenului de preaviz, instituția, pe care o conduceți, a fost obligată, în baza Sentinței civile nr. XXXXXXXXXX a Tribunalul Galați, să plătească drepturi salariale indexate, majorate și actualizate și cu celelalte drepturi de care ar fi beneficiat salariata, începând cu data desfacerii contractului individual de muncă până la data reintegrării efective ca despăgubire, fără să fi avut o contraprestație în munca depusă a persoanei care a primit drepturile respective, litigiu care a generat și alte cheltuieli accesorii (cheltuieli de judecată, cheltuieli cu onorariile avocaților)”*

În răspunsul primit s-au menționat următoarele:

“În temeiul art. 622 alin. 1) din Cod procedură civilă, orice obligație stabilită printr-o hotărâre judecătorească trebuie dusă la îndeplinire de bună voie. Ori, în cazul de față, existența unei hotărâri judecătorești determină și implicit punerea în executare a acesteia, în modalitatea stabilită de instanța de judecată.

Din acest punct de vedere, consider că mi-am îndeplinit obligațiile legale, fapt verificat și de controlul efectuat de Corpul de control al Ministerului Educației și Cercetării, din luna august 2025, în urma căruia am primit adresa ISJ Galați nr. 11928/16.10.2025, prin care mi se recomandă, ca măsură permanentă, “punerea în aplicare a hotărârilor judecătorești, atunci când sunt definitive fără cale de atac”.

În adresa ISJ Galați anexată la răspuns, s-a solicitat implementarea măsurilor dispuse în “Raportul nr. 140/R/CC/10.10.2025, întocmit de către Corpul de Control din cadrul Ministerului Educației și Cercetării, ca urmare a punerii în aplicare a dispozițiilor Ordinului de serviciu cu nr.1125/CC/22.07.2025”.

În raportul Corpului de Control din cadrul Ministerului Educației și Cercetării cu privire la plățile cu titlu de despăgubiri s-au reținut doar faptul ca s-au finalizat operațiunile financiar-contabile si s-au efectuat viramente către bugetele de stat: plata CAS, CASS, impozit și CAM pentru drepturile salariale aferente perioadei, pentru angajata BSG.

În consecință, au fost propuse două măsuri, dintre care una viza “punerea în aplicare a hotărârilor instanțelor de judecată atunci când vor fi definitive, fără cale de atac. Termen: Imediat ce hotărârile judecătorești definitive sunt comunicate;”, având ca responsabil directorul unității de învățământ.

Răspunsul a fost considerat neconcludent de către echipa de audit, deoarece realizarea unei bune gestiuni financiare are ca punct de pornire decizia inițială a conducătorului instituției, iar punerea în plată a unor sentințe judecătorești dispuse pentru nelegalitatea actelor întreprinse nu poate fi justificare pentru o bună gestiune financiară.

În fapt, plata drepturilor salariale aferente perioadei 01.01.2022 – 28.02.2024 nu au avut o contraprestație în muncă depusă de persoana care a primit drepturile respective. Această stare de fapt echivalează cu o plată în lipsa exercitării atribuțiilor de serviciu și coroborat cu prevederile art. 253 și 254 din Codul muncii, despăgubirea dispusă de o instanță de judecată pentru concediere nelegală atrage răspunderea patrimonială³.

Auditul constată că deși prin Regulamentul-cadru de organizare și funcționare a unităților de învățământ preuniversitar aprobat prin Ordinul Ministerului Educației și Cercetării nr. 5447 din 31 august 2020, aplicabil în anul școlar 2021-2022, se menționa la art. 17 faptul că “Consultanța și asistența juridică pentru unitățile de învățământ se asigură, la cererea directorului, de către inspectoratele școlare, prin consilierul juridic.”, reglementare ce nu a suferit modificări la Regulamentele-cadru ulterioare, raportat la răspunsul furnizat de directoarea școlii cu privire la măsura în care a solicitat consultanță juridică personală de specialitate de la ISJ Galați, a rezultat că aceasta nu a cerut consiliere juridică, acțiunea de emitere și de transmitere a Deciziei de concediere fiind realizată ca un act personal.

Astfel, la întrebarea nr. 2 din Nota de clarificări, anterior menționată, “Având în vedere că salariața care urma să fie concediată în luna decembrie 2021 a refuzat primirea notificării de preaviz, ați cerut

³ art. 22 alin. 2 pct. c) din **Legea nr. 500/2002** privind finanțele publice, cu modificările și completările ulterioare; Art. 3 și art. 5 alin.1 din **O. G. nr. 119/1999** privind controlul intern/managerial și controlul financiar preventiv art. 23, alin. (2), lit. i) **Legea 273/2006** privind finanțele publice locale titlul XI, cap. III, art.253, alin. (1) și alin. (3) și art. 254 alin.(1) din **Legea nr 53/2003 privind Codul muncii** art. 93 alin. 1, art. 97 alin. 1, 2 lit. a), b) și f) din **Legea educației naționale nr. 1/2011-** valabilă la 5 decembrie 2021 art. 195 alin. 1, 2, lit. a), b), f), g) din **Legea învățământului preuniversitar nr. 198/2023** art. 549, alin. 1, 2, art. 573 și art. 577 din **OUG 57/2019 privind Codul Administrativ** IV. pct. 1, 2 lit. a)-e), pct. 3 lit. c), e) și i), VII. Pct. 1-2, X.B pct. 1 **din Contractul de management (director) nr. 137/22.12.2021**

I.1, II.1 lit. b) și o), II.2 lit. b), II.4, lit. f) și jj) din **Fișa postului DIRECTOR – Unitate de învățământ gimnazial** (anexă la Contractul de management nr. 137/22.12.2021) Cap. III, art. 20, alin. 1, art. 21 alin.1, lit. a) și c), alin. 4, pct. 25 lit. y), alin. 5, art. 23, alin.1 **Ordinul nr. 5447 din 31 august 2020 privind aprobarea Regulamentului-cadru de organizare și funcționare a unităților de învățământ preuniversitar** (valabil pentru anul școlar 2020-2021, 2021-2022)

consultanță la consilierul juridic al Inspectoratului Școlar Județean Galați ca să vă îndrume în continuarea efectuării demersurilor necesare concedierii cu respectarea cadrului legal în vigoare? În caz de răspuns afirmativ, vă rog să prezentați documente justificative în susținere.”, directoarea entității a răspuns:

“Pentru perioada 2021-2022 Ordinul Ministerului Educației și Cercetării nr. 5447/31.08.2020 nu a prevăzut obligativitatea purtării unei consultații sau asistență juridică scrisă astfel încât, potrivit legii Consilierului juridic 514/2003, asistența juridică de specialitate se poate asigura, conform art. 8 atât pe cale verbală cât și scrisă, în funcție de necesitatea și complexitatea lucrărilor juridice. Atâta timp cât legiuitorul actului normativ mai sus amintit a prevăzut abia în anul 2024 obligația purtării corespondenței scrise, rezultă indubitabil că pe perioada 2021-2023 se aplică principiul de drept “ubi lex non distinguit, nec nos distinguere debemus”, ceea ce înseamnă că, dacă legiuitorul nu face distincție, nici noi nu ar trebui să o facem”.

Referitor la răspunsul ordonatorului de credite cu privire la lipsa obligativității solicitării de consultații sau asistență juridică, în perioada 2021-2022, auditul face precizarea ca prin OMEC nr.5447/2020 s-a reglementat un drept pentru conducerea unităților de învățământ, în sensul beneficiarii de servicii juridice prin raportare la personalul cu atribuții din cadrul inspectoratelor școlare, iar dacă conducerea entității auditate ar fi solicitat sprijinul pentru înțelegerea prevederilor din Codul Muncii, cu privire la concediere, termene obligatorii de respectat, cu siguranță instanța de judecată nu ar fi concluzionat ca actul administrativ emis pentru concedierea reclamantei a fost nelegal, și implicit, s-au alocat de la bugetul de stat și bugetul local fonduri publice pentru plata despăgubirilor, constând în drepturi salariale.

Facem mențiunea că la data prezentului audit, persoana care a avut calitatea de reclamant (salariata cu funcția de fochist) în dosarul nr. XXXXXXXX de pe rolul Tribunalului Galați, nu mai are calitatea de angajat, fiind concediată conform Deciziei nr. 248/17.07.2025, ce a fost precedată de aprobarea prin Hotărârea CA nr. nr. 39/09.05.2025 pentru modificarea organigramei prin desființarea postului de fochist, decizie care face obiectul litigiului aflat pe rolul Tribunalului Galați în dosarul nr. XXXXXXXXX (faza de fond), primul termen de judecată fiind stabilit în data de 08.12.2025.

Tot raportat la modul de gestionare de către conducerea unității de învățământ, a activității aferentă concedierii personalului, alte instituții ale statului au efectuat verificări, după cum urmează:

a) În urma controlului efectuat de **ITM Galați** la unitatea de învățământ, în perioada 27.03-08.04.2024, s-a consemnat în P9.861 de control nr. 59338/08.04.2024, faptul că, în cazul salariatei reintegrate, la programarea concediului de odihnă convenit pe anul 2024 (pentru perioada 01.03 – 31.12.2024), nu s-a ținut cont de faptul că, prin reintegrare aceasta are dreptul la concediul de odihnă neefectuat și pentru perioada pentru care a fost reintegrată. (conform art. 144, 146 și 149 din Legea nr.53/2003, republicată).

Entitatea verificată a transmis, prin adresa nr. 1226/15.04.2024, către ITM Galați, planificarea concediului de odihnă neefectuat convenit din anii 2022 și 2023 al dnei care ocupa funcția de fochist, planificarea CO urmând a fi discutată și aprobată în următorul CA.

b) Urmare a numeroaselor petiții realizate de salariata reintegrată, **ISJ Galați** a realizat o inspecție tematică în data de 09.04.2024, în urma căreia a formulat mai multe recomandări, comunicate prin adresa nr. 3251/15.04.2024, înregistrată la unitatea de învățământ cu nr. 1304/19.04.2021, respectiv:

- Stabilirea variantei corecte a fișei postului pentru angajata XXX și respectarea acesteia atât de către angajat, cât și de angajator;
- Achitarea drepturilor salariale convenite, conform Sentinței Civile nr. XXXXXXXXX;
- Programarea concediului de odihnă convenit angajatei XXX, pentru anul 2024, dar și pentru perioada pentru care a fost reintegrată, așa cum este prevăzut și în procesul verbal nr.59338/08.04.2024, al ITM Galați;
- Asigurarea unui climat de comunicare echilibrat și eficient între angajat și angajator, dovedind obiectivitate, promptitudine, solicitând și oferind permanent un feed-back constructiv.

În concluzie, acțiunea de concediere declarată nelegală, efectuată de către conducerea Școlii Gimnaziale „Sfântul Nicolae” comuna Vânători, prin Sentința civilă nr. XXXXXXXXX a Tribunalului Galați, pronunțată în dosarul nr. 318/121/2022, a evidențiat următoarele:

- Suportarea de la bugetul de stat a sumei nete de 79.861 lei;

- Suportarea din bugetul local a sumei de 14.800 lei, reprezentând cheltuieli de judecată stabilite de instanță și onorarii către avocați, în condițiile nerespectării prevederilor Legii nr. 53/2003, actualizată.

Răspunderea administrativ patrimonială a personalului contractual care a produs o pagubă instituției este angajată la îndeplinirea cumulativă a următoarelor condiții (coroborat cu art. 577 din O.U.G. nr.57/2019 privind Codul administrativ):

- Decizia nr.474 din data de 30.12.2021 a fost stabilită ca nelegală de către instanța de judecată;
- Pentru nerespectarea prevederilor art.75, alin.(1) din Codul Muncii, instanța de judecată a dispus plata unei despăgubiri reprezentată de drepturile salariale de care a fost lipsită salaria, ca urmare a concedierii nelegale;
- Instanța de judecată, prin hotărârea judecătorească definitivă a stabilit raport de cauzalitate între actul administrativ de concediere nelegală și despăgubirile stabilite în sarcina angajatorului;
- Prin hotărârea judecătorească s-a stabilit culpa angajatorului pentru nerespectarea prevederilor codului muncii.

Cauza:

Nu s-a respectat, în totalitate, cadrul legal referitor la concedierea unui salariat conform Codului muncii, în speță cu privire la respectarea termenului de preaviz.

Consecință:

Litigiul s-a soluționat în instanță, în defavoarea unității de învățământ, fapt ce a determinat obligarea entității la numeroase plăți, după cum urmează:

- despăgubiri egale cu salariile indexate, majorate și actualizate și cu celelalte drepturi de care ar fi beneficiat salaria, începând cu data desfacerii contractului individual de muncă până la data reintegrării efective (inclusiv vouchere de vacanță și prima de carieră didactică), conform dispoziției instanței;
- cheltuieli de judecată stabilite de instanță;
- onorariile cu avocații care au asigurat consultanța juridică și reprezentarea în instanță.

Recomandare:

Se va comunica raportul de audit de conformitate ad-hoc din prisma constatării consemnate la pct. 5.1, către:

- a) Inspectoratul Școlar Județean Galați care, în calitate de ordonator secundar de credite, a aprobat și finanțat contravaloarea despăgubirilor stabilite de instanța de judecată în dosarul XXXXXXXXX, prin Sentința civilă nrXXXXXXX a Tribunalului Galați, să procedeze, în termenul legal de prescripție, la analizarea cauzelor care au condus la efectuarea plăților cu titlu de despăgubire și la stabilirea persoanelor responsabile de producerea prejudiciului, dacă este cazul.

În situația constatării de către ordonatorul secundar de credite - Inspectoratul Școlar Județean Galați că valoarea plăților constituie prejudiciu pentru bugetul de stat, conducerii Școlii gimnaziale Sfântul Nicolae Vânători îi revine obligația de stabilire a prejudiciului și de recuperare a acestuia, inclusiv foloasele nerealizate, în termenul legal de prescripție.

- b) Consiliul de administrație al Școlii gimnaziale Sfântul Nicolae Vânători, care, din prisma plăților aferente cheltuielilor de judecată și onorarii avocați, având ca sursă de finanțare bugetul local, să procedeze, în termenul legal de prescripție, la analizarea cauzelor care au condus la efectuarea plăților cu titlu de cheltuieli de judecată și onorarii avocați și la stabilirea persoanelor responsabile de producerea prejudiciului, dacă este cazul.

În situația constatării de către Consiliul de administrație că valoarea plăților constituie prejudiciu pentru bugetul local, conducerii Școlii gimnaziale Sfântul Nicolae Vânători îi revine obligația de stabilire a prejudiciului și de recuperare a acestuia, inclusiv foloasele nerealizate, în termenul legal de prescripție.

De asemenea, se vor dispune măsurile legale, astfel încât:

- analizarea și decizia, de către ordonatorul secundar de credite - Inspectoratul Școlar Județean Galați din prisma creditelor bugetare aprobate și repartizate pentru plata despăgubirilor,
- analizarea și decizia, de către Consiliul de administrație al Școlii gimnaziale Sfântul Nicolae Vânători, din prima creditelor bugetare aprobate din Bugetul local pentru plata cheltuielilor de judecată și onorarii avocați,

- dispunerea măsurilor legale pentru stabilirea întinderii prejudiciului și recuperarea acestuia, de către Școala gimnazială Sfântul Nicolae Vânători, să se realizeze în termenul legal de prescripție pentru obținerea asigurării că măsurile legale ce se impun pentru recuperarea prejudiciului, în cazul constatării ca fiind pagubă la bugetele din care au fost finanțate, nu trebuie să fie doar măsuri de diligență, ci să asigure rezultatul proiectat, constând în recuperarea efectivă a acestuia.

În situația în care, cele două autorități – Inspectoratul Școlar Județean Galați și /sau Consiliul de administrație al unității școlare- nu vor proceda la realizarea activităților recomandate mai sus, din prisma competențelor ce le revin cu privire la aprobarea bugetului de venituri și cheltuieli și din perspectiva răspunderii fiecărui ordonator de credite în ceea ce privește modul de repartizare și utilizare al fondurilor publice, conducerea entității auditate are obligația stabilirii întinderii prejudiciului și a dispunerii măsurilor legale de recuperare, inclusiv a foloaselor nerealizate, în termenul legal de prescripție.

5.2 Deficiențe privind derularea achizițiilor publice

La nivelul Scolii gimnaziale „Sfântul Nicolae” Vânători, în perioada auditată s-a încheiat Contractul de finanțare nr.2867/03.12.2024 având ca obiect finanțarea proiectului acordat unității de învățământ în cadrul SG-PNRAS prin Inspectoratul Școlar de către Ministerul Educației în calitate de coordonator de reforme și investiții componenta 15-Educatie PNRR. Valoarea totală a proiectului este de 1.766.400 lei, sume aferente componentei nerambursabile. În Anexa 1 Cererea de finanțare sunt descrise obiectivele proiectului, activitățile propuse și grupul țintă al proiectului, respectiv toți elevii de gimnaziu din cadrul unității școlare, cadrele didactice și părinții elevilor de nivel gimnazial.

În vederea implementării proiectului entitatea a derulat până la data prezentei acțiuni 10 din cele 17 achiziții publice înscrise în Planul achizițiilor aferent proiectului și aprobat de directorul unității de învățământ.

Din verificările efectuate s-au constatat următoarele:

În cazul achiziției de produse atribuită prin încredințare directă din catalogul electronic SEAP din data de 17.02.2025: DA37481704 aferent CPV: 30200000-1 - Echipament și accesorii pentru computer la valoarea de 309.652 lei fără TVA, nu s-a respectat pragul valoric legal (270.120 lei, fără TVA pentru produse/servicii conf. art. 7, alin (5) din Legea nr.98/2016 privind achizițiile publice) până la care o autoritate contractantă are dreptul de a utiliza achiziția directă ca modalitate de atribuire a unui contract de achiziție publică.

În fapt, din verificarea modului de derulare a achiziției publice s-a constatat că, unitatea de învățământ a inițiat offline, prin Anunțul privind cererea de ofertă înregistrată cu nr.530/06.02.2025, o achiziție directă împărțită pe loturi, respectiv lot 1- produse cu cod CPV :39100000-3 Mobilier – valoare estimată 44.531,10 lei fără TVA și lot 2- produse cu cod CPV:30200000-1 - Echipament și accesorii pentru computer – valoare estimată 311.717,7 lei fără TVA. În cuprinsul anunțului se face mențiunea potrivit căreia ofertantul câștigător va avea obligația de a publica reperul în catalogul SEAP, iar contractul se va încheia imediat după selectarea operatorului economic câștigător din SEAP.

În urma examinării ofertelor primite de la trei ofertanți a fost întocmit de către responsabilul de achiziții un proces verbal de selecție a ofertelor înregistrat cu nr.24/14.02.2025, prin care s-a stabilit câștigător același ofertant pentru ambele loturi, respectiv pentru lot 1 valoarea oferta este de 41.856 lei fără TVA iar pentru lot 2 – valoare oferta este de 309.652 lei fără TVA.

Ulterior, în data de 17.02.2025, unitatea de învățământ a atribuit online două achiziții prin încredințare directă inițiate din catalogul electronic SEAP ofertantului câștigător în urma procesului verbal de selecție mai sus menționat (DA 37481798 aferent CPV 39100000-3 – Mobilier la valoarea de 41.856 lei fără TVA și DA37481704 aferent CPV: 30200000-1 - Echipament și accesorii pentru computer la valoarea de 309.652 lei fără TVA).

Astfel, deși cele două achiziții de produse au fost atribuite online separat, entitatea a încheiat un singur Contract de furnizare lot 1 Mobilier și lot 2 Echipamente IT și accesorii pentru computer înregistrat cu nr.32/17.02.2025 la valoare totală de 351.508 lei, la care se adaugă TVA, din care lot 1 – 41.856 lei fără TVA și lot 2 – 309.652 lei fără TVA. Menționăm că, pentru fiecare lot a fost întocmită o anexă distinctă la contract în care s-au detaliat produsele în concordanță cu caietul de sarcini și oferta financiară.

Produsele au fost recepționate și primite în gestiune conform Nota de recepție și constatare diferențe nr.18/02.04.2025.

Au fost solicitate clarificări privind acest aspect directorului unității de învățământ prin nota de clarificări nr. 72975/29.10.2025 înregistrată la entitatea auditată sub nr. 4417/29.10.2025 și persoanei având funcția de secretar, în calitate de responsabil achiziții publice, prin nota de clarificări nr. 72977/29.10.2025 înregistrată la entitatea auditată sub nr. 4419/29.10.2025. Prin răspunsurile formulate la notele pentru clarificarea unor aspecte, primite în data de 30.10.2025, se precizează lipsa de experiență și cunoștințe a personalului desemnat cu derularea achiziției în cadrul proiectului PNRAS, context nou pentru instituție.

În contextul celor expuse mai sus, în coroborare cu răspunsul la notele de clarificări rezulta nerespectarea prevederilor legale în ceea ce privește derularea achizițiilor publice, astfel fiind încălcat principiul transparenței menționat de art.2, alin (2), lit. d) din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice.

Cauză:

Interpretarea eronată de către personalul cu atribuții în domeniul achizițiilor publice a reglementărilor legale în vigoare, respectiv aplicarea necorespunzătoare a acestora;

Consecință:

Riscul neasigurării unei bune gestiuni financiare a fondurilor nerambursabile gestionate la nivelul entității cu respectarea principiului transparenței.

Fapta care constituie contravenție a căror constatare intra în competența Curții de conturi:

Nerespectarea prevederilor legale referitoare la alegerea procedurii de achiziție publică a determinat încălcarea principiului transparenței prevăzut la art.2, alin.(2), lit. d) din Legea nr.98/2016 și reprezintă contravenție conform art.224, alin. (1), lit. b) și se sancționează cu amendă între 5.000 lei și 30.000 lei conform art.224, alin. (2) al aceluiași act normativ.

Contravențiilor prevăzute la art. 224 le sunt aplicabile dispozițiile O.G. nr. 2/2001 privind regimul juridic al contravențiilor, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 180/2002, cu modificările și completările ulterioare.

Pentru abaterea de la acest punct, unitatea de învățământ a fost sancționată contravențional cu *avertisment*. (*Proces verbal de constatare și sancționare a contravențiilor înregistrat la Camera de Conturi Galați în Registrul de evidență al sancțiunilor contravenționale, amenzilor și penalităților, sub nr.1/05.11.2025*)

Recomandare:

Respectarea prevederilor legale privind obligativitatea organizării procedurilor concurențiale de atribuire corespunzătoare pragurilor valorice stabilite prin lege.

5.3. Deficiente privind controlul financiar preventiv și parcurgerea tuturor fazelor aferente execuției bugetare

a) Contractele de achiziții publice încheiate ca urmare a implementării proiectului finanțat prin PNRR și derulat în baza Contractului de finanțare nr.2867/03.12.2024, nu au fost supuse controlului financiar preventiv propriu, fiind semnate numai de directorul unității de învățământ.⁴

Menționăm faptul că, deși contractele nu au fost vizate CFPP, documentele aferente fazelor de execuție bugetară (angajament buget și ordonanțarea la plată) poartă viza CFPP.

b) Din analiza documentelor în baza cărora s-au realizat plăți privind asistenta juridică la nivelul unității de învățământ, s-a constatat că, în multe situații, nu s-au respectat prevederile legale privind acordarea vizei de *Bun de plată* pe facturi și a vizei de CFPP pe angajamentele legale și ordonanțări de plată. Astfel, facturile aferente onorariilor avocaților nu prezintă viza de Bun de plată, iar contractele încheiate cu avocații nu prezintă ștampila de CFPP.⁵

La nivelul unității de învățământ, activitatea de control financiar preventiv propriu (CFPP) a fost organizată în baza Deciziei nr.850/26.07.2023, prin care a fost desemnată persoana angajată pe postul de

⁴ Pct.3.3 OMFP nr. 923/2014 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

⁵ Pct.2 Lichidarea cheltuielilor - OMFP nr.1.792/ 2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale

administrator financiar sa exercite controlul financiar preventiv. Documentele si operatiunile supuse CFPP sunt prevazute in anexa 1 la decizie, in cuprinsul careia se regasesc inclusiv angajamentele legale incheiate la nivelul entitatii. Persoana desemnata (administratorul financiar) beneficiaza de un spor de 10% aplicat la salariul de baza in conformitate cu art.15 din Legea nr. 153/ 2017 privind salarizarea personalului platit din fonduri publice.

Au fost solicitate clarificari privind acest aspect directorului unitatii de invatamant prin nota de clarificari nr. 72975/29.10.2025 inregistrata la entitatea auditata sub nr. 4417/29.10.2025 si administratorului financiar in calitate de persoana care exercita CFPP, prin nota de clarificari nr. 72979/29.10.2025 inregistrata la entitatea auditata sub nr. 4418/29.10.2025. In raspunsurile formulate la notele pentru clarificarea unor aspecte, primit in data de 30.10.2025, se motiveaza omisiunea aplicarii vizei CFPP datorita incarcarii mare a activitatilor zilnice, administratorul financiar avand program part-time de munca.

In contextul celor expuse mai sus, in coroborare cu raspunsul la notele de clarificari rezulta nerespectarea prevederilor legale in ceea ce priveste exercitarea controlului financiar preventiv propriu, precum si parcurgerea tuturor fazelor aferente executiei bugetare.

Cauza:

Nerespectarea prevederilor legale privind operatiunile supuse vizei de CFPP si a vizei de „*Bun de plata*”.

Consecinta:

Prin neexercitarea controlului financiar preventive propriu asupra tuturor operatiunilor economico-financiare, precum si neparcurgerea tuturor fazelor aferente executiei bugetare, se creeaza premisele efectuării unor angajamente, lichidari sau plati fara respectarea prevederilor legale si bugetare in vigoare.

Recomandare:

Exercitarea controlului financiar preventiv asupra tuturor operatiunilor supuse vizei, precum si parcurgerea tuturor fazelor aferente executiei bugetare conform cadrului legal.

6. Punctul de vedere al entitatii cu privire la constatările auditului și acțiunile întreprinse de aceasta

Conducerea unitatii școlare a prezentat echipei de audit puncte de vedere raportate la abaterea constatata si descrisa mai sus la punctul 5.1, argumentand deciziile luate cu privire la:

- oportunitatea si necesitatea desfiintării postului de fochist ce a fost aprobată de Consiliul de administratie prin Hotărârea nr.14/26.11.2021;
 - dificultățile întâmpinate în procedura de comunicare către salariatul concediat a notificării de preaviz;
 - executarea silită pornită împotriva unitatii școlare pentru plata cheltuielilor aferente hotărârii judecătorești;
- etc.

conform celor înscrise în Nota de conciliere nr. 80063/26.11.2025, act în care au fost consemnate și motivele pentru care nu pot fi reținute obiecțiunile entitatii auditate.

La finele ședinței de conciliere, reprezentantul unitatii de invatamant a susținut menținerea obiecțiunilor cu privire la abaterea prevăzută la punctul 5.1 din raport.

În ceea ce privește aspectele constatate la punctele 5.2 și 5.3 din raport, potrivit celor consemnate în punctul de vedere nr.79131/21.11.2025, reprezentanții entitatii nu au avut obiecțiuni.

7. Responsabilitățile CCR și ale conducerii entitatii

Responsabilitatea echipei de audit este de a efectua auditul 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.

Conducerea entitatii auditate este responsabilă pentru:

- desfășurarea activităților și operațiunilor sale în conformitate cu legile și reglementările aplicabile;

- conceperea, implementarea și menținerea sistemului de control intern, pentru a permite aplicarea regulilor, reglementărilor și liniilor directoare aferente care guvernează entitatea, precum și cu scopul de a preveni sau detecta și corecta orice neconformități semnificative;
- punerea la dispoziția auditorilor publici externi a tuturor informațiilor necesare desfășurării auditului.

**PREZENTUL RAPORT DE AUDIT DE CONFORMITATE AD-HOC A FOST APROBAT PRIN
HOTĂRÂREA PLENULUI CURȚII DE CONTURI NR. 435/05.05.2026.**

SCRISOARE CĂTRE MANAGEMENT

Doamnei director

Școala Gimnazială Sf. Nicolae, comuna Vânători, județul Galați

Stimată doamnă director,

Introducere

Curtea de Conturi a României a desfășurat o misiune de audit de conformitate ad-hoc la **Școala Gimnazială Sf. Nicolae, Vânători, județul Galați**.

În cadrul ședinței de deschidere din data de 29.09.2025 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 de conformitate ad-hoc.

Obiectivul auditului de conformitate ad-hoc l-a reprezentat obținerea unei asigurări limitate privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata unor cheltuieli de personal, stabilite ca urmare a unor hotărâri judecătorești definitive; legalitatea și regularitatea achiziției publice de produse, lucrări și/sau servicii în cadrul unor proiecte cu finanțare externă rambursabilă/nerambursabilă, îndeplinirea cerințelor legale privind decontarea navetei personalului propriu (personal didactic auxiliar).

În urma auditului efectuat au rezultat următoarele:

1. CONSTATĂRI CARE AU STAT LA BAZA CONCLUZIEI AUDITULUI

1.1 Constatare

La nivelul unității de învățământ Școala gimnazială "Sfântul Nicolae" Vânători, în anul 2024 au fost achitate de la bugetul de stat despăgubiri stabilite de instanța de judecată prin hotărâre judecătorească definitivă, cu mențiunea că, pentru gestionarea sau ca urmare a derulării acestui litigiu au fost plătite și de la bugetul local sume cu titlul de cheltuieli de judecată (conform hotărârii judecătorești), precum și onorariile avocaților care au reprezentat entitatea (pârâta) în fața instanțelor de judecată.

Cheltuielile au fost plătite în baza Sentinței civile nr.XXXXXXX emisă de Tribunalul Galați rămasă definitivă conform Decizia civilă nr.XXXXXXX emisă de Curtea de apel Galați în litigiul ce a format Dosarul nr.XXXXXXXXXX având ca obiect „*contestație decizie de concediere*”.

Facem mențiunea că, prin Decizia nr.474/30.12.2021 un salariat a fost concediat, iar actul administrativ a fost contestat ulterior de persoana în cauză și anulat de instanța de judecată motivat de nerespectarea termenului de preaviz. (pct. 5.1 din raport).

Recomandare:

Se va comunica raportul de audit de conformitate ad-hoc din prisma constatării consemnate la pct. 5.1, către:

- c) Inspectoratul Școlar Județean Galați care, în calitate de ordonator secundar de credite, a aprobat și finanțat contravaloarea despăgubirilor stabilite de instanța de judecată în dosarul

XXXXXXXXXX, prin Sentința civilă nr. XXXXX a Tribunalului Galați, să procedeze, în termenul legal de prescripție, la analizarea cauzelor care au condus la efectuarea plăților cu titlu de despăgubire și la stabilirea persoanelor responsabile de producerea prejudiciului, dacă este cazul.

În situația constatării de către ordonatorul secundar de credite - Inspectoratul Școlar Județean Galați că valoarea plăților constituie prejudiciu pentru bugetul de stat, conducerii Școlii Gimnaziale Sfântul Nicolae Vânători îi revine obligația de stabilire a prejudiciului și de recuperare a acestuia, inclusiv foloasele nerealizate, în termenul legal de prescripție.

d) Consiliul de administrație al Școlii gimnaziale Sfântul Nicolae Vânători, care, din prisma plăților aferente cheltuielilor de judecată și onorarii avocați, având ca sursă de finanțare bugetul local, să procedeze, în termenul legal de prescripție, la analizarea cauzelor care au condus la efectuarea plăților cu titlu de cheltuieli de judecată și onorarii avocați și la stabilirea persoanelor responsabile de producerea prejudiciului, dacă este cazul.

În situația constatării de către Consiliul de administrație că valoarea plăților constituie prejudiciu pentru bugetul local, conducerii Școlii gimnaziale Sfântul Nicolae Vânători îi revine obligația de stabilire a prejudiciului și de recuperare a acestuia, inclusiv foloasele nerealizate, în termenul legal de prescripție.

De asemenea, se vor dispune măsurile legale, astfel încât:

- analiza și decizia, de către ordonatorul secundar de credite - Inspectoratul Școlar Județean Galați din prisma creditelor bugetare aprobate și repartizate pentru plata despăgubirilor,
- analiza și decizia, de către Consiliul de administrație al Școlii gimnaziale Sfântul Nicolae Vânători, din prima creditelor bugetare aprobate din Bugetul local pentru plata cheltuielilor de judecată și onorarii avocați,
- dispunerea măsurilor legale pentru stabilirea întinderii prejudiciului și recuperarea acestuia, de către Școala gimnazială Sfântul Nicolae Vânători,

să se realizeze în termenul legal de prescripție pentru obținerea asigurării că măsurile legale ce se impun pentru recuperarea prejudiciului, în cazul constatării ca fiind pagubă la bugetele din care au fost finanțate, nu trebuie să fie doar măsuri de diligență, ci să asigure rezultatul proiectat, constând în recuperarea efectivă a acestuia.

În situația în care, cele doua autorități – Inspectoratul Școlar Județean Galați și /sau Consiliul de administrație al unității școlare- nu vor proceda la realizarea activităților recomandate mai sus, din prisma competențelor ce le revin cu privire la aprobarea bugetului de venituri și cheltuieli și din perspectiva răspunderii fiecărui ordonator de credite în ceea ce privește modul de repartizare și utilizare al fondurilor publice, conducerea entității auditate are obligația stabilirii întinderii prejudiciului și a dispunerii măsurilor legale de recuperare, inclusiv a foloaselor nerealizate, în termenul legal de prescripție.

Termen de implementare propus: 31.05.2026

1.2. Constatare

În cazul achiziției de produse atribuita prin încredințare directă din catalogul electronic SEAP din data de 17.02.2025: **DA37481704** aferent CPV: **30200000-1 - Echipament și accesorii pentru computer** la valoarea de 309.652 lei fără TVA, nu s-a respectat pragul valoric legal (270.120 lei, fără TVA pentru produse/servicii conf. art. 7, alin (5) din Legea nr.98/2016 privind achizițiile publice) până la care o autoritate contractantă are dreptul de a utiliza achiziția directă ca modalitate de atribuire a unui contract de achiziție publică. (pct. 5.2 din raport)

Recomandare:

Respectarea prevederilor legale privind obligativitatea organizării procedurilor concurențiale de atribuire corespunzătoare pragurilor valorice stabilite prin lege.

Termen de implementare propus: 31.05.2026

1.3. Constatare

La nivelul unității de învățământ s-a constatat nerespectarea prevederilor legale în ceea ce privește exercitarea controlului financiar preventiv propriu, precum și parcurgerea tuturor fazelor aferente execuției bugetare, în sensul că au fost identificate contracte, angajamente bugetare și ordonanțări fără viză CFPP, precum și alte documente aferente fazelor execuției bugetare fără a fi fost certificate de „Bun de plată”.(pct. 5.3 din raport).

Recomandare

Exercitarea controlului financiar preventiv asupra tuturor operațiunilor supuse vizei, precum și parcurgerea tuturor fazelor aferente execuției bugetare conform cadrului legal.

Termen de implementare propus: 31.05.2026

Pentru abaterile consemnate în prezenta scrisoare care au determinat producerea unor prejudicii, potrivit art. 37 din Regulamentul privind activitatea de audit public extern, aprobat prin Hotărârea plenului Curții de Conturi nr. 629/20.12.2022, conducerea entității auditate are obligația stabilirii întinderii prejudiciului și dispunerii măsurilor pentru recuperarea acestuia.

Facem precizarea că pentru nerecuperarea prejudiciilor, ca urmare a nedispunerii și a neurmăririi de conducerea entității auditate a recomandărilor transmise de Curtea de Conturi, sunt incidente prevederile art. 64 din Legea nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată.

Despre acțiunile întreprinse, măsurile luate și rezultatele obținute ne veți comunica la termenele prevăzute pentru realizarea acestor recomandări.

La expirarea termenelor stabilite prin Scrisoarea către management, pentru ducerea la îndeplinire a recomandărilor dispuse, Camera de Conturi a județului Galați poate efectua verificarea, fără o notificare prealabilă.

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

**PREZENTA SCRISOARE CĂTRE MANAGEMENT A FOST APROBATĂ PRIN HOTĂRÂREA
PLENULUI CURȚII DE CONTURI NR. 435/05.05.2026**