

Măsurile luate de către entitatea verificată în timpul controlului: în timpul controlului nu a fost luată nicio măsură.

Punctul de vedere al conducerii entității controlate:

Recomandările auditorilor publici externi cu privire la măsurile concrete ce se impun a fi luate, în vederea înlăturării erorii/abaterii constatate:

- stabilirea întinderii prejudiciului prin extinderea verificărilor asupra întregii categorii de operațiuni la care s-au constatat prejudicii și recuperarea acestora, inclusiv a accesoriilor actualizate la data încasării prejudiciului.

V.4. În perioada august 2015 - martie 2016 Universitatea Petrol – Gaze Ploiești a plătit necuvenit suma de 5.308 lei reprezentând indemnizație de conducere și contribuții angajator acordate persoanei delegate să exercite cu caracter temporar funcția de decan al Facultății de Științe Economice. Pentru această sumă au fost stabilite accesorii în sumă totală de 659 lei.

Conform Deciziei nr.1824/13.11.2014 decanul Facultății de Științe Economice a fost destituit, iar postul de decan la facultatea mai sus menționată a rămas vacant.

Responsabilitățile funcției de decan au fost preluate de către unul din prorectorii Universității Petrol și Gaze Ploiești prin Decizia nr.1824/18.11.2015 în care se precizează: „responsabilitățile funcției de decan vor fi asigurate de domnul prorector profesor universitar dr. Lazăr Constantin Cornel, începând cu data de 19.11.2014, până la ocuparea prin concurs a acestei funcții”.

Prin adresa nr.1539/24.04.2015 domnul prorector profesor universitar dr. Lazăr Constantin Cornel solicită anularea deciziei nr.1824/13.11.2014.

De menționat este faptul că domnul prorector profesor universitar dr. Lazăr Constantin Cornel nu a beneficiat de indemnizație în perioada în care a îndeplinit responsabilitățile funcției de decan, conform art. 214 alin. 1 din Legea 1/2011 care prevede, „Funcțiile de rector, de prorector, de decan, de prodecan, de director de department sau unitate de cercetare dezvoltare, proiectare, microproducție nu se cumulează”.

Urmare a acestei solicitări rectorul Universității Petrol și Gaze Ploiești a emis Decizia nr. 1478/21.05.2015 în care se precizează: „Art. 1 - Începând cu 21.05.2015, doamna Buzoianu Daniela Angela, preia exercitarea atribuțiilor de decan interimar până la organizarea concursului pentru alegerea decanului Facultății de Științe Economice, în baza aprobării Consiliului de Administrație nr. 1802/20.05.2015...”.

Astfel începând cu data de 21.05.2015 și până în data de 16.03.2016 doamna Buzoianu Daniela Angela a beneficiat de drepturile salariale aferente funcției de decan.

La art. 214 alin.2 din Legea 1/2011 se precizează: „În cazul vacantării unui loc în funcțiile de conducere, se procedează la alegeri parțiale, în cazul directorului de department, sau se organizează concurs public, potrivit Cartei Universitare, în maxim 3 luni de la data vacantării”.

De asemenea în Legea nr. 284 din 28 decembrie 2010 (*actualizată*) privind salarizarea unitară a personalului plătit din fonduri publice la art. 25 se precizează:

“(1) Exercitarea cu caracter temporar a unei funcții de conducere se realizează prin numirea temporară a unei persoane angajate care îndeplinește condițiile specifice pentru ocuparea funcției de conducere și care nu a fost sancționată disciplinar, pe o perioadă de maximum 6 luni într-un an calendaristic, dacă în statut sau în legi speciale nu se prevede altfel.

(2) În mod excepțional, perioada prevăzută la alin. (1) poate fi prelungită cu maximum 6 luni, dacă în statut sau în legi speciale nu se prevede altfel.

(3) În perioada prevăzută la alin. (1) și (2), persoana beneficiază de drepturile salariale aferente funcției de conducere respective”.

De semnalat este faptul că în luna ianuarie 2015, s-a organizat concursul pentru alegerea decanului Facultății de Științe Economice, dar candidații înscriși pentru ocuparea prin concurs a

funcției de decan la Facultatea de Științe Economice nu au obținut avizul de conformitate potrivit prevederilor art. 7 din Metodologia de selectare prin concurs a decanilor facultăților Universității Petrol – Gaze din Ploiești.

În perioada de aproximativ 10 luni în care doamna Buzoianu Daniela Angela a îndeplinit funcția de decan interimar nu s-a organizat concurs de ocupare a acestei funcții, deși perioada legală este de maxim 3 luni așa cum prevede legislația mai sus amintită, iar la dosarul personal al doamnei Buzoianu Daniela Angela nu există o altă decizie sau act administrativ de prelungire a perioadei de exercitare a funcției de decan interimar.

În consecință începând cu data de 24 august 2015, doamna Buzoianu Daniela Angela nu mai avea dreptul conform legii să beneficieze de indemnizație de conducere pentru funcția de decan al Facultății de Științe economice.

Indemnizația de conducere se acordă conform Legii 63/2011 art.3 B.1. „Pentru funcțiile de conducere din învățământul universitar, indemnizația de conducere prevăzută în anexa nr. 4 la lege se calculează ca procent din salariul de încadrare al funcției de profesor universitar cu vechime în învățământ de peste 40 de ani, stabilit cu respectarea valorilor prevăzute în anexa nr. 1 la lege, și devine bază de calcul pentru celelalte sporuri și drepturi salariale”.

Indemnizația de conducere plătită necuvenit pentru funcția de decan este în suma de **4.332 lei**, calculată astfel :

Tabelul nr. 5

Luna	Indemnizație de conducere plătită	Indemnizație de conducere cuvenită	Diferență indemnizație conducere necuvenită	Spor Vechime	Total diferențe	Accesorii
1	2	3	4=2-3	5=4*25%	6=4+5	7
August 2015	1.364	1.235	129	32	161	161*4luni*2% = 13 lei 161*14luni*1% = 22 lei Total = 35 lei
Septembrie 2015	1.432	955	477	119	596	596*3 luni*2% = 36 lei 596*14luni*1%= 83 lei Total = 119 lei
Octombrie 2015	1.432	955	477	119	596	596*2 luni*2% = 24 lei 596*14luni*1% = 83 lei Total = 107 lei
Noiembrie 2015	1.432	955	477	119	596	596*1 lună*2% = 12 lei 596*14luni*1% = 83 lei Total = 95 lei
Decembrie 2015	1.647	1.099	548	137	685	685*14luni*1% = 96 lei
Ianuarie 2016	1.647	1.099	548	137	685	685*13luni*1% = 89 lei
Februarie 2016	1.647	1.099	548	137	685	685*12luni*1% = 82 lei
Martie 2016	1.647	1.385	262	66	328	328*11luni*1% = 36 lei
Total	12.248	8.782	3.466	866	4.332	659

Notă : în luna august indemnizația de prodecan a fost calculată pentru o perioadă de 6 zile, iar indemnizația de decan a fost calculată pentru o perioadă de 15 zile.

Indemnizația de decan s-a stabilit prin aplicarea procentului de 30% la salariul de încadrare din grilă al profesorului universitar cu o vechime în învățământ de peste 40 de ani, iar indemnizația de prodecan s-a stabilit prin aplicarea procentului de 20% la salariul de încadrare din grilă al profesorului universitar cu o vechime în învățământ de peste 40 de ani.

În luna august 2015, salariul profesorului universitar cu o vechime în învățământ de peste 40 de ani a fost de 4.548 lei.

În perioada septembrie-noiembrie 2015 salariul profesorului universitar cu o vechime în învățământ de peste 40 de ani a fost de 4.775 lei.

În perioada decembrie 2015-martie 2016 salariul profesorului universitar cu o vechime în învățământ de peste 40 de ani a fost de 5.491 lei.

În luna martie 2016 indemnizația de decan s-a calculat doar până la data de 15.03.2016 (11 zile) când doamna Buzoianu Daniela Angela a fost numit rector (12 zile).

Cauza care a determinat abaterea a fost funcționarea inefficientă a controlului intern.

Valoarea operațiunilor care constituie abatere este de **5.308 lei**, plăți efectuate de titlul I "Cheltuieli de personal" după cum urmează:

- 4.332 lei = indemnizație de conducere
- 976 lei = contribuții angajator din care: 684 lei - contribuții de asigurări sociale de stat; 22 lei - contribuții de asigurări de șomaj; 225 lei - contribuții de asigurări sociale de sănătate; 8 lei - contribuții de asigurări pentru accidente de muncă și boli profesionale și 37 lei - contribuții pentru concedii și indemnizații.

Pentru această sumă au fost stabilite accesorii în sumă totală de 659 lei.

Nu au fost respectate prevederi legale:

- *art. 214 alin.2 din Legea 1/2011 a educației naționale*
- *art. 25 din Legea nr. 284 din 28 decembrie 2010 (*actualizată*) privind salarizarea unitară a personalului plătit din fonduri publice*

- **anexa nr.5** - metodologia de calcul al drepturilor salariale care se acordă personalului didactic și personalului didactic auxiliar din învățământ, art.3 B.1. din **Legea 63/2011** privind încadrarea și salarizarea în anul 2011 a personalului didactic și didactic auxiliar din învățământ

- **art. 14 din Legea nr. 500/2002** privind finanțele publice:

„(1) Cheltuielile bugetare au destinație precisă și limitată și sunt determinate de autorizările conținute în legi specifice și în legile bugetare anuale.

(2) Nici o cheltuială nu poate fi înscrisă în bugetele prevăzute la art. 1 alin. (2) și nici angajată și efectuată din aceste bugete, dacă nu există bază legală pentru respectiva cheltuială”.

Consecința economico - financiară a abaterii o constituie majorarea nejustificată a cheltuielilor de personal și implicit plata nelegală a acestora din bugetul propriu, stabilirea și virarea eronată a contribuțiilor față de bugetele publice.

Persoanele cu atribuții, în domeniul în care au fost reținute abaterile:

- ordonatorul principal de credite, Coloja Pascu Mihai, care a semnat statele de salarii;
- Icătoiu Carmen, șef serviciu personal – salarizare.

În notele de relații date (anexele nr., și nr.), persoanele cu atribuții au menționat următoarele:

Punctul de vedere al conducerii entității controlate

Măsurile luate de către entitatea verificată în timpul acțiunii de control pentru înlăturarea deficienței:

În timpul acțiunii de control nu au fost luate măsuri.

Recomandările auditorilor publici externi cu privire la măsurile concrete ce se impun a fi luate, în vederea înlăturării abaterilor constatate:

- extinderea verificărilor asupra întregii categorii de operațiuni la care s-au constatat abateri, recuperarea prejudiciului, inclusiv a accesoriilor aferente;
- regularizarea cu bugetul consolidat al statului a viramentelor efectuate și întocmirea declarațiilor rectificative.

V.5. Din verificarea modului în care a fost stabilită baza de calcul a indemnizațiilor pentru incapacitate temporară de muncă s-a constatat acordarea în mod necuvenit unui cadru didactic, a sumei de 13.436 lei. În timpul controlului au fost calculate majorări de întârziere la 28.02.2017 în sumă totală de 647 lei.

În perioada iunie 2016 - decembrie 2016, ca urmare a stabilirii eronate a bazei de calcul privind indemnizațiile pentru incapacitate temporară de muncă doamna Buzoianu Daniela Angela - conferențiar prorector la UPG Ploiești, a beneficiat necuvenit de indemnizații pentru incapacitate temporară de muncă în sumă de 13.436 lei.

În semestrul I al anului universitar 2015-2016 doamna Buzoianu Daniela Angela conform Actului adițional nr.234/19.01.2016 la Contractul Individual de Muncă nr.689/19.10.1995 (**anexa nr.....**) a prestat și activități didactice remunerate în regim de plată cu ora.

Veniturile aferente acestor activități didactice nu au fost plătite până la data de 14 ale lunii curente pentru luna precedentă așa cum prevede **ORDINUL nr. 86 din 28 ianuarie 2005 (*actualizat*)** pentru reglementarea datei plății salariilor la instituțiile publice art. 1(1) „Începând cu drepturile salariale aferente lunii ianuarie 2005, ordonatorii principali de credite și instituțiile publice și serviciile publice din subordinea acestora achită salariile într-o singură tranșă lunară, în perioada 5-15 a lunii curente pentru luna precedentă.

(2) Datele prevăzute pentru plata salariilor la instituțiile publice și serviciile publice din subordinea ordonatorilor principali de credite sunt aceleași cu cele stabilite pentru plata salariilor la ordonatorii principali de credite.

ART. 2

Ordonatorii principali de credite și instituțiile publice din subordinea acestora, cu excepția celor finanțați din bugetul local, achită salariile la datele prevăzute în anexă care face parte integrantă din prezentul ordin.

ANEXĂ

LISTA

eșalonării pe zile a plății salariilor ordonatorilor principali de credite și a instituțiilor publice subordonate

Cod în profil departamental	Denumirea ordonatorului principal de credite	Data plății salariilor
25	Ministerul Educației și Cercetării Științifice	14

Astfel, veniturile aferente activităților didactice remunerate în regim de plată cu ora au fost plătite de entitate în alte luni decât luna în care trebuiau plătite conform prevederilor legale mai sus menționate și au fost considerate venituri cuvenite lunii pentru care s-a efectuat plata.

Astfel exemplificăm: Veniturile cuvenite pentru activitatea didactică prestată în regim de plată cu ora în lunile februarie și martie 2016 au fost cuprinse în statul de plată aferent lunii mai, au fost plătite în luna iunie 2016 (**anexa nr.....**), iar la stabilirea bazei de calcul a indemnizațiilor pentru incapacitate temporară de muncă au fost considerate venituri aferente lunii mai, fapt ce a condus la stabilirea în mod eronat a bazei de calcul privind indemnizațiile pentru incapacitate temporară de muncă.

O altă cauză care a condus la stabilirea în mod eronat a bazei de calcul a indemnizațiilor pentru incapacitate temporară de muncă a fost aceea că entitatea nu a procedat la plafonarea

venitului brut lunar la 12 salarii minime pe economie, deoarece la această valoare entitatea a achitat contribuția pentru concedii și indemnizații așa cum prevede **ORDONANȚA DE URGENȚĂ nr. 158 din 17 noiembrie 2005 (*actualizată*)** privind concediile și indemnizațiile de asigurări sociale de sănătate art. 10 (1) „Baza de calcul a indemnizațiilor prevăzute la art. 2 se determină ca medie a veniturilor lunare din ultimele 6 luni din cele 12 luni din care se constituie stagiul de cotizare, până la limita a 12 salarii minime brute pe țară lunar, pe baza cărora se calculează contribuția pentru concedii și indemnizații”.

Alin. (1) al art. 10 a fost modificat de pct. 1 al art. III din **ORDONANȚA DE URGENȚĂ nr. 91 din 22 noiembrie 2006**, publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 958 din 28 noiembrie 2006.

Astfel, la control prin stabilirea corectă a bazei de calcul și aplicarea legislației în domeniu s-a stabilit că pentru perioada iunie – decembrie 2016 entitatea a acordat necuvenit doamnei Buzoianu Daniela Angela Urmare suma de **13.436** lei reprezentând indemnizație pentru incapacitate temporară de muncă, după cum urmează:

• **În luna iunie 2016 doamna Buzoianu Daniela Angela a prezentat unității mai multe concedii medicale (anexa nr.....) în baza cărora unitatea a calculat și a plătit indemnizația pentru incapacitate temporară de muncă în sumă de 4.353 lei astfel:**

Stabilirea de entitate a bazei de calcul: - Tabel nr. 6

LUNA	Venit brut	Plată cu ora frecvență	Plată ora ID	Total venit brut	Zile de stagiu
DECEMBRIE 2015	9.796	3.842	572	14.210	21
IANUARIE 2016	9.857	3.219	208	13.284	20
FEBRUARIE 2016	9.961	1.298	156	11.415	21
MARTIE 2016	9.961	0	0	9.961	23
APRILIE 2016	9.961	0	0	9.961	21
MAI 2016	10.381	9.761	0	20.142	21
BAZA CALCUL				78.973	127

Media zilnică: $78.973/127=621,8346$

În baza de calcul stabilită de entitate veniturile aferente activităților didactice remunerate ca plată cu oră (**anexa nr....**) au fost cuprinse astfel:

- veniturile aferente plății cu ora frecvență și ID cuprinse în baza de calcul ale lunii decembrie 2015 sunt aferente muncii prestate în luna noiembrie;
- veniturile aferente plății cu ora frecvență și ID cuprinse în baza de calcul ale lunii ianuarie 2016 sunt aferente muncii prestate în luna decembrie 2015;
- veniturile aferente plății cu ora frecvență și ID cuprinse în baza de calcul ale lunii februarie 2016 sunt aferente muncii prestate în luna ianuarie 2016;
- veniturile aferente plății cu ora frecvență și ID cuprinse în baza de calcul ale lunii mai 2016 sunt aferente muncii prestate în lunile februarie și martie 2016.

După cum se poate observa baza de calcul precum și media zilnică au fost stabilite eronat ca urmare a introducerii în baza de calcul a veniturilor lunare din ultimile 6 luni a altor venituri decât cele care se cuveneau în luna respectivă.

Mai mult decât atât veniturile brute nu au fost plafonate de entitate la 12 salarii minime pe economie (pentru lunile decembrie – aprilie salariul minim a fost de 1.050 lei, nivelul plafonat pentru aceste luni fiind de $1.050 \times 12 = 12.600$ lei, iar pentru luna mai salariul minim a fost de 1250 lei, nivelul plafonat pentru luna mai fiind de $1.250 \times 12 = 15.000$ lei.

De precizat este și faptul că baza de calcul de 78.973 lei, precum și media zilnică de 621, 8346 lei au fost folosite pe toată perioada în care doamna Buzoianu Daniela Angela a beneficiat de indemnizații pentru incapacitate temporară de muncă, chiar dacă au fost situații în care această bază trebuia recalculată.

De asemenea s-a mai constatat că salariul de încadrare, precum și sporurile salariale cuvenite au fost stabilite eronat, așa cum s-a arătat la punctele V.2. și V.4. din prezentul Raport de control, astfel că în timpul controlului s-a procedat la:

- recalcularea venitului de încadrare și a celorlalte sporuri (**anexa nr.....**);
- cuprinderea în baza de calcul a veniturilor aferente plății cu ora în luna în care munca a fost prestată;
- plafonarea venitului total brut la 12 salarii minime pe economie.

Prin recalculare în timpul controlului a fost stabilită următoarea bază de calcul:

Tabelul nr. 7

Luna	An	Zile stagiu	Venit încadrare +sporuri	Plată oră frecvență	Plată ID	Total venit brut	Total venit brut cu plafonare la 12 salarii minime, unde este cazul
Decembrie	2015	21	8.582	3.219	208	12.009	12.009
Ianuarie	2016	20	8.582	1.298	156	10.036	10.036
Februarie	2016	21	8.582	1.713	519	10.814	10.814
Martie	2016	23	8.940	8.048	987	17.975	12.600
Aprilie	2016	21	9.268	6.751	987	17.006	12.600
Mai	2016	21	10.381	3.116	1.071	14.568	14.568
TOTAL		127	54.335	24.145	3.928	82.408	72.627

Media zilnică: $72.627/127=571,8661$

Așa cum se poate observa în lunile martie și aprilie venitul brut lunar a fost plafonat la 12 salarii minime pe economie ($10.150 \cdot 12 = 12.600$ lei), rezultând o bază de calcul de 72.627 lei, iar media zilnică fiind de 571,8661 lei.

Prin recalcularea indemnizație pentru incapacitate temporară de muncă aferentă **lunii iunie** s-a stabilit o indemnizație de 4.575 lei față de 4.353 lei cât a calculat și a plătit entitatea rezultând o diferență în minus de **222 lei** între indemnizația plătită de unitate și indemnizația recalculată în timpul controlului (**anexa nr.....**). Entitatea a plătit cu 222 lei mai puțin decât s-a stabilit în timpul controlului ca urmare a introducerii în plată a 3 zile de concediu medical față de 4 zile câte au fost prescrise în concediul medical seria CCMAJ nr. 0635820, această zi neintrodusă în calcul la plata concediului medical fiind pontată ca și zi lucrătoare.

Astfel în luna iunie s-a plătit în plus suma de 494 lei pentru o zi lucrătoare (10.381 salariu brut/21 zile = 494 lei) și în minus suma de 222 lei ca urmare a calculului eronat al concediilor medicale prezentate de doamna Buzoianu Daniela Angela.

Prejudiciul total stabilit pentru luna iunie fiind în sumă totală de **272 lei** (494 lei - 222 lei = 272 lei).

- **În luna iulie 2016 doamna Buzoianu Daniela Angela a prezentat unității mai multe concedii medicale (anexa nr.....) în baza cărora unitatea a plătit indemnizația pentru**

incapacitate temporară de muncă în sumă de 5.929 lei, folosind aceeași bază de calcul și aceeași medie zilnică stabilită pentru luna iunie 2016.

În timpul controlului s-a procedat la recalcularea bazei de calcul, astfel:

Tabelul nr. 8

Luna	Zile stagiu, din care:	Zile lucrate	Zile CM unitate	Zile CM FNUASS	Indemnizație CM unitate	Indemnizație FNUASS	Venit brut - zile lucrate (venit brut +plata cu ora)	Total venit brut plafonat dacă este cazul
Ianuarie	20	20	0	0	0	0	10.036	10.036
Februarie	21	21	0	0	0	0	10.814	10.814
Martie	23	23	0	0	0	0	17.975	12.600
Aprilie	21	21	0	0	0	0	17.006	12.600
Mai	21	21	0	0	0	0	14.568	14.568
Iunie*	21	13	8	0	4.575	0	6.426	11.001
TOTAL	127	119	8	0	4.575	0	76.825	71.619

MEDIA ZILNICĂ : $71.619/127 \text{ ZILE} = 563,9291$

*MOD DE STABILIRE VENIT BRUT LUNA IUNIE 2016:

VENIT BRUT = 10.381 lei

ZILE LUCRĂTOARE = 21, din care

ZILE LUCRATE = 13

ZILE CM = 8

VENIT BRUT PENTRU ZILE LUCRATE : $10.381 \text{ lei}/21 * 13 = 6.426 \text{ lei}$

INDEMNIZAȚIE CM = 4.575 lei

TOTAL VENIT BRUT + INDEMNIZAȚIE CM = $6.426 + 4.575 = 11.001 \text{ lei}$.

Prin recalcularea în timpul controlului a indemnizație pentru incapacitate temporară de muncă aferentă **lunii iulie** s-a stabilit o indemnizație de 5.929 lei față de 6.529 lei cât a calculat și a plătit entitatea rezultând o diferență de **600 lei** între indemnizația plătită de unitate și indemnizația recalculată în timpul controlului (**anexa nr....**).

• În luna august 2016 doamna Buzoianu Daniela Angela a prezentat unității un singur concediu medical (**anexa nr....**) în baza căruia unitatea a plătit indemnizația pentru incapacitate temporară de muncă în sumă de 10.260 lei folosind aceeași bază de calcul și aceeași medie zilnică stabilită pentru luna iunie 2016.

Prin recalcularea în timpul controlului a indemnizație pentru incapacitate temporară de muncă aferentă **lunii august** s-a stabilit o indemnizație de 9.305 lei față de 10.260 lei cât a calculat și a plătit entitatea rezultând o diferență de **955 lei** între indemnizația plătită de unitate și indemnizația recalculată în timpul controlului (**anexa nr....**).

• În luna septembrie 2016 doamna Buzoianu Daniela Angela a prezentat unității un singur concediu medical (**anexa nr.**) în baza căruia unitatea a plătit indemnizația pentru

incapacitate temporară de muncă în suma de 10.260 lei folosind aceeași bază de calcul și aceeași medie zilnică stabilită pentru luna iunie 2016.

Tot în aceeași lună doamna Buzoianu Daniela Angela a înaintat conducerii UPG cererea nr.3111/05.09.2016 (anexa nr....), prin care solicită „sistarea plății indemnizației de concediu medical, pentru ziua în care se desfășoară concursul, respectiv 07.09.2016.”

Concediul medical poate fi întrerupt, în situația în care un salariat dorește să reia munca înainte de expirarea perioadei stabilite în certificatul medical. În acest caz este obligatorie modificarea certificatului pentru incapacitate temporară de muncă în mod corespunzător de către medicul prescriptor. Acest lucru este stabilit de articolul 37, alineatul 4 din Ordinul nr. 60/2006 pentru aprobarea Normelor de aplicare ale OUG nr. 158/2005 care prevede, „În situația în care unui asigurat i se acordă certificat de concediu medical pentru o anumită perioadă, iar asiguratul dorește să își reia activitatea profesională înainte de expirarea perioadei de valabilitate a certificatului de concediu medical, este obligatorie modificarea acestuia, în mod corespunzător, de către medicul prescriptor”.

Din studierea tuturor actelor puse la dispoziție s-a constatat că certificatul medical prezentat de către doamna Buzoianu Daniela Angela nu a fost modificat de către medicul prescriptor, iar unitatea a plătit indemnizația pentru incapacitate temporară de muncă în sumă totală de 10.260 lei fără să aplice prevederile art. 37 alin 4 din Ordinul nr. 60/2006.

În timpul controlului s-a procedat la recalcularea indemnizației pentru incapacitate temporară de muncă cu respectarea prevederilor art. 37 alin 4 din Ordinul nr. 60/2006 stabilindu-se o indemnizație de 1.692 (anexa nr....) lei față de 10.260 lei cât a stabilit entitatea, rezultând o diferență de 8.568 lei.

• **În luna octombrie 2016 doamna Buzoianu Daniela Angela a prezentat unității mai multe concedii medicale (anexa nr....) în baza cărora unitatea a plătit indemnizații pentru incapacitate temporară de muncă în suma de 10.105 lei folosind aceeași bază de calcul și aceeași medie zilnică stabilită pentru luna iunie 2016.**

Ca urmare a nerespectării prevederilor art. 37 alin 4 din Ordinul nr. 60/2006, în timpul controlului s-a procedat la recalcularea bazei de calcul astfel:

Tabelul nr. 9

Luna	Zile stagiu, din care:	Zile lucrate	Zile CM unitate	Zile CM FNUASS	Indemnizație CM unitate	Indemnizație FNUASS	Zile lucrate (venit brut + plata cu ora)	Total venit brut cu plafonare, dacă este cazul
Aprilie	21	21	0	0	0	0	17.006	12.600
Mai	21	21	0	0	0	0	14.568	14.568
Iunie	21	13	8	0	4.575	0	6.426	11.001
Iulie*	21	8	4	9	2.123	3807	4.994	10.924
August	22	22	0	0	0	9.305	0	9.305
Septembrie	4	0	4	0	0	1.692	0	1.692
TOTAL	110	85	16	9	6.698	14.804	42.994	60.090

MEDIA ZILNICĂ = 60.090/110 ZILE =
546,2727

*MOD DE STABILIRE VENIT BRUT LUNA IU

VENIT BRUT = 10.381 lei

ZILE LUCRĂTOARE : 21

ZILE LUCRATE : 8

ZILE CM = 13

VENIT BRUT PENTRU ZILE LUCRATE : $10.381 \text{ lei} / 21 * 8 = 3.955 \text{ lei}$

PLATA COORD. LUCR. LIC. = 1.039 lei

INDEMNIZAȚIE CM = 5.929 lei

TOTAL VENIT BRUT + INDEMNIZAȚIE CM = $3.955 + 1.039 + 5.929 = 10.924 \text{ lei}$.

În timpul controlului, ca urmare a întreruperii concediului medical aferent lunii septembrie, deși certificatul medical seria CCMAJ nr. 1405677 (**anexa nr.**) a fost acordat în continuare, la modul de stabilire a indemnizației, certificatul medical fost calculat ca fiind initial.

Tot în luna octombrie, medicul prescriptor a acordat concediul medical seria CCMAJ nr. 1033713 (**anexa nr.**) ca fiind în continuare, în condițiile în care a schimbat codul de diagnostic.

Și în acest caz, concediul medical a fost calculat ca fiind inițial și nu în continuare, așa cum l-a prescris medicul.

Astfel, prin recalcularea indemnizației pentru incapacitate temporară de muncă aferentă **lunii octombrie**, s-a stabilit o indemnizație de 8.877 lei, față de 10.105 lei cât a calculat și a plătit entitatea, rezultând o diferență de **1.228 lei** între indemnizația plătită de unitate și indemnizația recalculată în timpul controlului (**anexa nr....**).

• **În luna noiembrie 2016 doamna Buzoianu Daniela Angela a prezentat unității un singur concediu medical (anexa nr....) în baza căruia unitatea a plătit indemnizații pentru incapacitate temporară de muncă în sumă de 9.794 lei folosind aceeași bază de calcul și aceeași medie zilnică stabilită pentru luna iunie 2016.**

Prin recalcularea în timpul controlului a indemnizației pentru incapacitate temporară de muncă aferentă **lunii noiembrie** s-a stabilit o indemnizație de 8.604 lei față de 9.794 lei cât a calculat și a plătit entitatea, rezultând o diferență de **1.190 lei** între indemnizația plătită de unitate și indemnizația recalculată în timpul controlului (**anexa nr....**).

• **În luna decembrie 2016 doamna Buzoianu Daniela Angela a prezentat unității un singur concediu medicale (anexa nr....) în baza căruia unitatea a plătit indemnizații pentru incapacitate temporară de muncă în sumă de 5.130 lei folosind aceeași bază de calcul și aceeași medie zilnică stabilită pentru luna iunie 2016.**

Prin recalcularea în timpul controlului a indemnizației pentru incapacitate temporară de muncă aferentă **lunii decembrie** s-a stabilit o indemnizație de 4.507 lei față de 5.130 lei cât a calculat și a plătit entitatea, rezultând o diferență de **623 lei** între indemnizația plătită de unitate și indemnizația recalculată în timpul controlului (**anexa nr....**).

Cauza care a determinat abaterile de mai sus a fost ignorarea prevederilor legale privind concediile medicale și indemnizațiile de asigurări sociale de sănătate, precum și cuprinderea în proiectul de buget a unor cheltuieli care nu au bază legală.

Valoarea operațiunilor care constituie abatere este de 13.436 lei. Pentru această sumă au fost stabilite accesorii în sumă totală de 647 lei.

Nu au fost respectate următoarele prevederi legale:

-Legea 227/2015 privind Codul fiscal

art. 80 - Termenul de plată a impozitului

(1) Plătitorii de salarii și de venituri asimilate salariilor au obligația de a calcula și de a reține impozitul aferent veniturilor fiecărei luni la data efectuării plății acestor venituri, precum și de a-l