

In perioada ianuarie – februarie 2016 la UEFISCDI a avut loc misiunea de audit a Curtii de Conturi cu tema “Controlul situatiei, evolutiei si modului de administrare a patrimoniului public si privat al statului, precum si legalitatea realizarii veniturilor si a efectuarii cheltuielilor, pentru 2014-2015.

In urma misiunii de audit, prin Decizia nr. 9/23.03.2016 s-a decis aplicarea urmatoarelor masuri si recomandari:

- *In contractele de finantare PNCDI II cuprinderea unor clauze clare, in conformitate cu prevederile Legii nr. 500/2002, cu modificarile si completarile ulterioare, privind modul de calcul al dobanzilor si penalitatilor aferente avansurilor acordate contractelor si nejustificate prin lucrari executate;*
 - o Clauzele contractului de finantare cu privire la calculul dobanzilor si penalitatilor pentru nejustificarea prin lucrari executate a avansului acordat au fost actualizate conform Legii nr. 500/2002 cu modificarile si completarile ulterioare. Aceste clauze au fost aplicate incepand cu derularea financiara 2016.

- *Identificarea tuturor situatiilor de depasire a plafoanelor salariale, stabilite prin HG 475/2007, de catre contractori, calcularea si recuperarea sumelor achitate peste aceste masuri;*
 - o Comisia numita pentru identificarea acestor situatii a analizat deconturile cu cheltuieli de personal pentru toate proiectele PNCDI II finantate de UEFISCDI, precum si prevederile Legii nr. 124/2014 privind unele masuri referitoare la veniturile de natura salariala ale personalului platit din fonduri publice, art. 2, alin. (1), si a decis recuperarea sumei de 70.748,31 lei; Suma incasata a fost virata catre ANCSI. Mentionam, ca aceasta analiza a fost facuta de UEFISCDI doar la nivelul programelor gestionate de entitate, nu la nivelul intregului Plan National de Cercetare Dezvoltare si Inovare, PNCDI II, conform HG 475/2007.

- *Luarea masurilor organizatorice necesare pentru stabilirea cuantumului contributiilor la bugetul asigurarilor sociale de sanatate datorate asupra tuturor veniturilor din activitati independente platite de catre UEFISCDI incepand cu anul 2011 (perioada prescriptiei fiscal) si virarea acestora la bugetul Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate ;*
 - o Aceasta masura se refera la plata activitatii de evaluare a propunerilor de proiecte realizate de catre expertii romani in perioada 2011-2015. In aceasta activitate de evaluare au fost implicati aproximativ 1.200 experti evaluatori romani. Platile pentru activitatea de evaluare au fost inregistrate si declarate ca venituri din drepturi de proprietate intelectuala, din care s-a retinut impozitul pe venit in valoare de 16% sau 10% in functie de optiunea

exprimata in scris a evaluatorului. In plus, a fost retinuta si platita si contributia de asigurari de sanatate si contributia de asigurari sociale pentru expertii care nu au realizat venituri de natura salariala.

- Expertii Curtii de Conturi au sustinut ca activitatea de evaluare nu poate fi considerata proprietate intelectuala, si astfel au recomandat calcularea si plata contributiei de asigurari sociale de sanatate pentru platile efectuate.
 - Astfel, au fost depuse declaratii rectificative catre ANAF pentru plata contributiei de asigurari de sanatate, cu respectarea prevederilor OG 44/2015 privind acordarea unor facilitati fiscale.
 - Prevederile Codului Fiscal aplicabil incepand cu 2016 stabileste ca obligatii de plata pentru activitatea de evaluare retinerea doar a impozitului de 16% din venitul brut realizat.
- *Respectarea dispozitiilor legale in derularea competitivilor din cadrul PNCDI, stabilirea prin pachetele de informatii, a criteriilor de selectie a expertilor evaluatori si a unui calendar realist/realizabil al competitiei, care sa prevada procesul de selectare si validarea expertilor evaluatori ca o activitate distincta;*
- Competitia analizata de Curtea de Conturi care a dus la aceasta masura este Competitia TE 2014. Aceasta competitie nu a respectat calendarul initial de evaluare deoarece CNCS-ul si-a dat acordul privind inceputul procesului de evaluare in luna aprilie 2015, la aprox. 4 luni de la momentul primirii cererilor de finantare. Totodata, conform legislatiei in vigoare, validarea expertilor pentru o competitie este facuta de catre consiliul coordonator de program. De la momentul finalizarii validarii de catre CNCS a expertilor evaluatori, procesul de evaluare a fost finalizat de UEFISCDI in 3 luni (au fost evaluate aproximativ 3.000 propuneri de proiecte).
 - Pachetele de informatii contin criteriile de selectie evaluatori.
- *Reanalizarea contractelor individuale de munca pe perioada determinata din punct de vedere al timpului de munca, astfel incat cumularea acestuia cu timpul de munca prestat la functia de baza sa nu depaseasca limita impusa de legislatia in vigoare.*
- Inca din perioada de derulare a misiunii de control, au fost analizate toate situatiile de cumul de functii si au fost dispuse masuri de reducere a timpului de lucru, acolo unde a fost cazul.

- Revizuirea, aprobarea si implementarea Procedurii operationale privind elaborarea proiectului de buget de venituri si cheltuieli – cod PO 20, cu respectarea prevederilor Legii nr. 500/2002 privind finantele publice, cu modificarile si completarile ulterioare.

- A fost revizuita procedura de elaborare a proiectului de buget de venituri si cheltuieli, cod PO 20, care sta la baza elaborarii proiectului de buget de venituri si cheltuieli pe anul 2016, cu respectarea Legii nr. 500/2002 privind finantele publice, cu modificarile si completarile ulterioare.
- A fost modificata si completata HG 1589/2002 privind aprobarea infiintarii pe langa Ministerul Educatiei si Cercetarii si unitatile din subordinea sa a unor activitati finantate integral din venituri proprii prin HG 295/2016, art 1, alin (1) lit.i). Astfel, executia bugetelor de venituri si cheltuieli, precum si conturile de trezorerie utilizate sunt in conformitate cu prevederile legale in vigoare.

- Organizarea, efectuarea si valorificarea operatiunii de inventariere asupra tuturor elementelor de activ, datorii si capitaluri proprii, cu respectarea prevederilor legale astfel incat sa permita obtinerea unei asigurari favorabile privind buna gestiune a patrimoniului administrat, precum si o reflectare corecta in balanta de verificare si in situatii financiare anuale.

- Organizarea si efectuarea operatiunilor de inventariere asupra tuturor elementelor de activ, datorii si capitaluri proprii s-a realizat in conformitate cu prevederile legale (Legea nr. 82/1991, OMFP 2861/2009, OMFP 1917/2005, OMFP 529/2016, Ordin 400/2015, Ordin 200/2016).

- Organizarea contabilitatii pe baza de gestiune, repartizarea cheltuielilor pe activitati si inregistrarea corespunzatoare a acestor operatiuni.

- Organizarea contabilitatii pe baza de gestiune, repartizarea cheltuielilor pe activitati si inregistrarea corespunzatoare a acestor operatiuni s-a realizat in conformitate cu prevederile legale in vigoare, Legea contabilitatii nr. 82/1991, OG 119/1999 si OMFP 1826/2003, cu modificarile si completarile ulterioare.

- Nu s-a urmarit recuperarea cheltuielilor generate de participarea la proiecte cu finantare europeana in suma de 22.000 lei.

- Suma in cauza este de 4.250 de euro echivalent lei 18.497,28 lei si reprezenta suma cheltuita de CNMP din fondurile proprii dar nesolicitata la decont catre Comisia Europeana. UEFISCDI a preluat ca debit aceasta suma si nu mai este posibila decontarea acestei sume de catre CE avand in vedere finalizarea proiectului european. Comisia constituita in acest scop a decis incadrarea

sumei pe cheltuiala, iar Directia Buget, Finante, Resurse Umane, Administrativ a aplicat aceasta decizie.

- *Dimensionarea corecta a necesarului de personal pentru derularea in bune conditii a activitatilor specifice contractului de finantare incheiat cu ANCSI, avand ca obiect „conducerea de Programe”, si incheierea unor contracte de munca cu respectarea prevederilor legale in materie (cu incadrarea in nr. de personal aprobat entitatii prin Statul de functii, precum si incheierea de contracte de prestari servicii avand ca sursa de finantare tariful obtinut din desfasurarea activitatilor de „conducere programe” din cadrul PNCDI II numai pentru serviciile prevazute in HG nr. 475/2007 si HG nr. 134/2011 .*
 - o Masura se refera la incadrarea personalului ce a desfasurat activitati administrative/suport pentru conducerea de programe, in conformitate cu alin 3 al art. 27 din Contractul de finantare “(3) Cheltuielile cu personalul angajat al contractorului, care asigură conducerea Programului prevăzut în anexa Lista personalului la prezentul contract și care asigură suport științific și tehnic sau specializat, reprezintă cheltuieli de personal directe; alte cheltuieli de personal se includ în cheltuielile generale de administrație (regie).” UEFISCDI a inclus venitul brut si contributiile sociale obligatorii in cheltuielile generale de administratie. :
 - o La recomandarea primita, incepand cu 01.04.2016 s-a facut reincadrarea personalului implicat in activitatile suport pentru conducere programe PN II in listele de personal, anexa a contractului de finantare, cu respectarea numarului de posturi aprobat pentru UEFISCDI prin Statul de functii. Astfel, platile salariale din cheltuielile indirecte au fost suportate din cheltuielile de personal.
- *Calcularea, inregistrarea, recuperarea si virarea la bugetul din care au fost alocate, a drepturilor salariale acordate necuvenit, decontate din veniturile incasate conform contractului de finantare incheiat cu ANCSI prin aplicare, in luna decembrie 2015, prin aplicarea in luna decembrie a unui procent de majorare cu 15% a salariilor acordate in baza HG 475/2007;*
 - o Inca din timpul misiunii de audit, a fost transmisa salariatilor Nota de informare privind recuperarea sumelor reprezentand majorarea de 15% la salariile de baza acordate conform HG 475/2007, pentru perioada decembrie 2015 - ianuarie 2016 (18.000 lei pentru 61 de persoane). Recuperarea acestor sume s-a realizat pe baza unui angajament, in decursul a 6 luni, incepand cu plata drepturilor salariale ale lunii februarie 2016. Mentionam ca acordarea majorarii s-a realizat ca urmare a interpretarii eronate a OUG nr. 54/2015 privind unele masuri in domeniul invatamantului.

- *Calcularea, inregistrarea, recuperarea si virarea la bugetul din care au fost alocate, a drepturilor salariale acordate necuvenit auditorului public intern, reprezentand sume primite in baza contractului individual de munca pe perioada determinata, care prevede sarcini incluse si in fisa postului aferenta contractului individual de munca pe perioada nedeterminata.*
 - o Ca urmare a comunicarii deciziei de recuperare a sumei (73.000 lei) stabilita de auditorii Curtii de Conturi, auditorul public intern a contestat aceasta decizie la Curtea de Apel Bucuresti. Mentionam ca la acesata suma sunt aplicabile prevederile Legii 124/2014 privind unele masuri referitoare la veniturile de natura salariala ale personalului platit din fonduri publice.

Astfel, UEFISCDI a implementat si raportat toate masurile si recomandarile stabilite prin decizia emisa de Curtea de Conturi.