

RAPORT DE AUDIT DE CONFORMITATE AD-HOC la Direcția Regională de Drumuri și Poduri Iași

1. Rezumat executiv și concluzia auditului

Misiunea de audit de conformitate ad-hoc la Direcția Regională de Drumuri și Poduri Iași a fost efectuată de Curtea de Conturi a României, prin Camera de Conturi Iași, ca misiune de raportare directă, cu nivel de asigurare limitată.

Subiectul auditului l-a constituit respectarea prevederilor legale privind administrarea fondurilor publice utilizate pentru plăți reprezentând drepturi salariale, despăgubiri civile, accesorii, cheltuieli de judecată și cheltuieli de executare stabilite prin hotărâri judecătorești definitive/titluri executorii.

Am evaluat modul de administrare a fondurilor publice utilizate pentru plăți reprezentând drepturi salariale, respectiv despăgubiri civile stabilite prin hotărâri judecătorești, în conformitate cu legislația, normele și reglementările relevante în vigoare la momentul derulării acestora.

Raportul de audit este destinat entității auditate, organelor statutare ale C.N.A.I.R. S.A., societății civile, precum și altor părți interesate.

Principalele aspecte rezultate din misiunea de audit:

Principalele aspecte rezultate din misiunea de audit au vizat lipsa unor analize post-litigiu documentate privind cauzele și responsabilitățile care au generat obligații de plată, insuficiența delimitare a atribuțiilor funcțiilor de conducere, necesitatea analizării și, după caz, recuperării sumelor suportate de companie cu titlu de despăgubiri, penalități și cheltuieli aferente, precum și existența unor vulnerabilități ale sistemului de control intern managerial și ale procedurilor privind gestionarea litigiilor cu impact financiar.

Totodată, au fost identificate situații în care plăți necuvenite au fost recuperate ulterior, precum și necesitatea consolidării mecanismelor de prevenire, monitorizare și responsabilizare managerială.

Concluzia misiunii de audit – Contrară:

Pe baza procedurilor de audit efectuate asupra documentelor și operațiunilor care intră în sfera de cuprindere a auditului de conformitate și a raționamentului profesional, am constatat că *domeniul auditat nu este conform sub toate aspectele semnificative cu criteriile de audit aplicabile subiectului auditat.*

2. Introducere

Direcția Regională de Drumuri și Poduri Iași este o subunitate fără personalitate juridică din cadrul Companiei Naționale de Administrare a Infrastructurii Rutiere - S.A. (CNAIR S.A.), persoană juridică română, societate comercială pe acțiuni, cu capital social integral de stat, care desfășoară activități de interes public național în domeniul administrării drumurilor naționale și autostrăzilor, având sediul în municipiul Iași, str. Gh. Asachi nr. 19, județul Iași.

Compania Națională de Administrare a Infrastructurii Rutiere - S.A. este persoană juridică

română, de interes strategic național cât timp statul este acționar majoritar, organizată și funcționând sub autoritatea Ministerului Transporturilor, pe bază de gestiune economică și autonomie financiară, potrivit legilor în vigoare și statutului prevăzut în anexa nr. 1 la Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 84/2003, cu modificările și completările ulterioare.

CNAIR S.A. desfășoară, în principal, activități de interes public național în domeniul administrării drumurilor naționale și autostrăzilor, în conformitate cu prevederile Ordonanței Guvernului nr. 43/1997 privind regimul drumurilor, republicată, cu modificările și completările ulterioare. Capitalul social inițial a fost integral subscris și vărsat de statul român, în calitate de acționar unic, la data constituirii companiei.

CNAIR S.A. are o structură teritorială formată din 8 direcții regionale de drumuri și poduri (DRDP), fără personalitate juridică - Brașov, București, Buzău, Cluj, Constanța, Craiova, Iași și Timișoara -, fiecare direcție regională dispunând de secții de drumuri naționale (SDN).

DRDP Iași este înființată în conformitate cu prevederile art. 1 alin. (3) din OUG nr. 84/2003 privind înființarea Companiei Naționale de Administrare a Infrastructurii Rutiere - S.A., prin reorganizarea Regiei Autonome „Administrația Națională a Drumurilor din România”.

Directorul General al CNAIR S.A. mandatează, din punct de vedere tehnic, economic, juridic și administrativ, prin împuterniciri, Directorul General Regional al DRDP Iași, stabilind limitele de competență și criteriile de performanță specifice.

DRDP Iași, prin Directorul General Regional, reprezintă interesele CNAIR S.A. în aria teritorială de competență, încheind acte juridice în numele și pe seama companiei, sub aspect economic, tehnic și juridic, pentru activitățile desfășurate la nivelul CNAIR S.A. - DRDP Iași.

Organizarea și funcționarea DRDP Iași sunt stabilite de organele statutare ale CNAIR S.A. Structura organizatorică a DRDP Iași a fost aprobată prin Hotărârea AGA nr. 2/21.02.2025, cu aplicabilitate începând cu data de 01.04.2025. La data de 31.12.2025, structura de personal se prezenta astfel: număr total de posturi aprobate - 904, din care posturi ocupate - 829.

Repartizarea posturilor pe structuri organizatorice este următoarea: DRDP Central – 318 posturi;

Secția de Producție – 47 posturi; SDN Bârlad – 82 posturi; SDN Bacău – 73 posturi; SDN Botoșani – 94 posturi; SDN Câmpulung Moldovenesc – 69 posturi; SDN Iași – 76 posturi; SDN Piatra Neamț – 87 posturi; SDN Suceava – 58 posturi.

Secțiile de Drumuri Naționale (SDN) își desfășoară activitatea în municipiile reședință de județ, respectiv în municipiul Câmpulung Moldovenesc, iar agențiile de control și încasare funcționează în cadrul punctelor de trecere a frontierei de stat (PTCF). DRDP Central, împreună cu subunitățile din subordine, are ca obiect principal administrarea și întreținerea drumurilor de interes național aferente județelor Vaslui, Bacău, Iași, Neamț, Suceava și Botoșani, precum și colectarea veniturilor prin intermediul agențiilor de control și încasare organizate la punctele de trecere a frontierei de stat din județele menționate.

Informații despre subiectul auditat:

Subiectul auditat a vizat modul de administrare a fondurilor publice utilizate de CNAIR S.A. – DRDP Iași pentru plata unor drepturi salariale, despăgubiri civile, stabilite prin hotărâri judecătorești definitive sau prin alte titluri executorii. Verificările au urmărit legalitatea stabilirii, evidențierii contabile și plății acestor sume, existența documentelor justificative, respectarea reglementărilor interne și a competențelor decizionale, precum și modul în care entitatea a analizat cauzele care au generat litigiile și impactul financiar suportat.

Au fost avute în vedere, de asemenea, organizarea și funcționarea structurii de conducere a DRDP Iași, delimitarea atribuțiilor aferente funcțiilor de Director General Regional și Director Regional, acordarea și recuperarea unor drepturi salariale necuvenite, gestionarea plăților rezultate din litigii de muncă și din cauze privind hărțuirea morală la locul de muncă, precum și existența unor mecanisme

adecvate de analiză post-litigiu, stabilire a răspunderii și recuperare a sumelor cu caracter prejudiciabil.

Auditul a inclus și evaluarea modului în care sistemul de control intern managerial asigură prevenirea, identificarea, documentarea și corectarea deficiențelor cu impact financiar și juridic, inclusiv prin proceduri operaționale, evaluarea riscurilor, circuitul documentelor, monitorizarea litigiilor și urmărirea măsurilor dispuse.

3. Descrierea activităților misiunii de audit

Auditul de conformitate ad-hoc a fost realizat în conformitate cu Standardele Internaționale ale Instituțiilor Supreme de Audit (ISSAI 100 - Principiile fundamentale ale auditării sectorului public și ISSAI 4000 - Standardul de Audit de Conformitate). Echipa de audit a fost independentă față de entitatea auditată și a respectat cerințele etice relevante, inclusiv prevederile Codului etic al Curții de Conturi.

Misiunea de audit s-a desfășurat în perioada 20.04.2026 - 02.06.2026.

Obiectivul auditului a fost reprezentat de obținerea unei asigurări limitate că modul de administrare a fondurilor publice utilizate pentru plăți reprezentând drepturi salariale, respectiv despăgubiri civile stabilite prin hotărâri judecătorești definitive, este în conformitate cu legislația, normele și reglementările relevante în vigoare la momentul derulării acestora.

Domeniul de aplicare al auditului s-a limitat la evaluarea operațiunilor derulate la nivelul instituției în legătură cu modul de administrare a fondurilor publice utilizate pentru plăți reprezentând drepturi salariale, respectiv despăgubiri civile stabilite prin sentințe judecătorești, în vederea evaluării acurateții, regularității, conformității și corectitudinii în raport cu legile, regulile și reglementările relevante. Auditul a urmărit, în principal, dacă:

- drepturile acordat au fost stabilite, evidențiate în contabilitate și plătite în conformitate cu legislația care le reglementează;
- au fost întreprinse demersuri pentru recuperarea fondurilor utilizate pentru cheltuieli angajate contrar normelor legale aplicabile;
- sunt respectate prevederile legale privind posturile de director (structura organizatorică - organigrama și statul de funcții au fost aprobate prin act administrativ și respectă prevederile legale aplicabile, fișele de post corespund cadrului normativ de organizare și funcționare etc).

Procese auditate au fost evaluate în raport cu criteriile de audit raportate la prevederile legale aplicabile. Au fost aplicate proceduri de audit în vederea obținerii de probe de audit suficiente și adecvate care au stat la baza formulării concluziei.

La selectarea procedurilor de audit s-a avut în vedere atât nivelul de asigurare, subiectul auditat, cât și riscurile identificate. Astfel, auditorii au aplicat următoarele proceduri de audit: teste de control și proceduri de fond (proceduri analitice și teste de detaliu).

4. Cerințele legislative aplicabile, identificate ca sursă a criteriilor

Pentru îndeplinirea obiectivelor auditului, auditorii publici externi au utilizat drept criterii de audit prevederile legale, statutare și procedurale aplicabile operațiunilor analizate, astfel cum acestea rezultă din Nota de instruire și din documentele puse la dispoziție, inclusiv:

- Legea nr. 31/1990 privind societățile, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- O.U.G. nr. 84/2003 pentru înființarea Companiei Naționale de Administrare a Infrastructurii Rutiere - S.A., prin reorganizarea Regiei Autonome „Administrația Națională a Drumurilor din România”, aprobată prin Legea nr. 47/2004, cu modificările și completările ulterioare;
- Legea nr. 500/2002 privind finanțele publice, cu modificările și completările ulterioare;
- Legea nr. 82/1991 a contabilității, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal și Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare;

- Legea nr. 53/2003 - Codul muncii, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- Legea nr. 367/2022 privind dialogul social, cu modificările și completările ulterioare;
- O.U.G. nr. 109/2011 privind guvernanta corporativă a întreprinderilor publice, cu modificările și completările ulterioare;
- O.G. nr. 119/1999 privind controlul intern/managerial și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- O.S.G.G. nr. 600/2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice, cu modificările și completările ulterioare;
- Contractele colective de muncă aplicabile la nivelul CNAIR S.A., Regulamentul intern, procedurile operaționale interne și hotărârile organelor statutare ale CNAIR S.A. incidente operațiunilor analizate.

5. Constatări și recomandări

În urma auditului privind modul de administrare a fondurilor publice utilizate pentru plăți reprezentând drepturi salariale, despăgubiri civile și accesorii stabilite prin hotărâri judecătorești definitive/titluri executorii, au fost identificate atât aspecte de conformitate procedurală, cât și deficiențe/vulnerabilități ale sistemului de control intern managerial. În redactarea constatărilor s-a avut în vedere că plata sumelor stabilite prin hotărâri judecătorești definitive a reprezentat o obligație legală de executare a titlurilor executorii; deficiența nu constă în executarea hotărârilor, ci în lipsa unei analize post-litigiu și, după caz, în insuficienta documentare a responsabilităților și a măsurilor de prevenire/recuperare a prejudiciilor, potrivit legii.

5.1. Cu privire la aprobarea și modificarea structurii de conducere

Pe baza documentelor verificate și în limita ariei de cuprindere a misiunii, aprobarea și modificarea structurii de conducere a DRDP Iași s-au realizat prin hotărâri ale organelor statutare ale CNAIR S.A., respectiv Consiliul de Administrație și Adunarea Generală a Acționarilor, în conformitate cu prevederile statutului companiei și cu reglementările interne aplicabile. Modificările succesive au fost determinate atât de reorganizări instituționale adoptate la nivel central, cât și de *obligația punerii în executare a hotărârilor judecătorești definitive privind reintegrarea în funcție a persoanelor vizate, care au generat efectuarea unor plăți de natură salarială.*

• Constatare:

Echipa de audit *a constatat că după achitarea obligațiilor stabilite prin hotărâri judecătorești definitive privind reintegrarea în funcție a directorilor regionale, reprezentând drepturi salariale, penalități, cheltuieli de judecată și cheltuieli de executare silită, în sumă totală de 1.310.658 lei, nu s-au efectuat analize interne documentate, la nivelul competent al CNAIR S.A./DRDP Iași, privind cauzele administrative și juridice care au generat litigiile și impactul financiar suportat de companie.*

Suma menționată reflectă impactul financiar suportat de companie ca urmare a punerii în executare a hotărârilor judecătorești definitive pronunțate în litigii de muncă având ca obiect reintegrarea în funcție a directorilor DRDP Iași. Aceasta cuprinde drepturi salariale brute și penalități de întârziere în cuantum de 0,04%/zi, stabilite prin hotărâri judecătorești, în valoare brută totală de 1.290.619 lei, la care se adaugă cheltuieli de judecată în sumă de 8.039 lei și cheltuieli de executare silită în cuantum de 12.000,67 lei. Aceste obligații au fost legal datorate beneficiarilor în temeiul titlurilor executorii, însă costul suportat de companie trebuie analizat distinct sub aspectul recuperării de la persoanele ale căror acte/fapte au determinat anularea măsurilor administrative și angajarea accesoriilor.

Cheltuielile de judecată, cheltuielile de executare silită, penalitățile de întârziere/dobânzile și orice alte accesorii stabilite de instanță sau suportate în executarea hotărârilor nu reprezintă simple costuri administrative inevitabile, ci pot constitui consecințe patrimoniale ale unor acte sau conduite

care au generat litigii pierdute de companie. În măsura în care, în urma analizei administrative și juridice, se constată îndeplinirea condițiilor răspunderii, recuperarea sumelor nu poate fi tratată ca o simplă opțiune de oportunitate managerială, ci ca o obligație de protejare a patrimoniului CNAIR S.A., în condițiile legii.

Nu au fost identificate documente prin care conducerea competentă să fi stabilit persoanele răspunzătoare, întinderea sumelor recuperabile și demersurile efective de recuperare. În lipsa unei astfel de analize, compania a suportat din fonduri proprii sume generate de acte administrative anulate de instanță și de accesorii aferente executării, fără a documenta exercitarea dreptului de regres/recuperare împotriva celor care au determinat producerea prejudiciului¹.

- **Cauză:**

Cauza o reprezintă lipsa unei proceduri operaționale și a unei practici instituționale ferme privind analiza post-litigiu, stabilirea răspunderii persoanelor implicate și declanșarea procedurilor de recuperare a sumelor suportate de companie, precum și lipsa unui circuit obligatoriu între structurile juridice, resurse umane, financiar-contabile și organele statutare competente.

- **Consecință:**

Consecința constă în menținerea în sarcina companiei a unor sume pentru care nu a fost documentată analiza caracterului recuperabil, în creșterea riscului de repetare a situațiilor generatoare de litigii și în slăbirea răspunderii manageriale pentru decizii sau conduite cu impact financiar asupra fondurilor publice administrate de CNAIR S.A.

- **Recomandări:**

Conducerea entității competente, în raport cu nivelul decizional la care au fost adoptate sau aplicate măsurile ce au generat obligațiile de plată (CNAIR S.A. și/sau DRDP Iași, după caz), va dispune de îndată efectuarea unei analize administrative și juridice documentate, cu caracter obligatoriu, privind cauzele care au determinat obligațiile financiare stabilite prin hotărâri judecătorești, inclusiv cheltuielile de judecată, cheltuielile de executare silită în cuantum de 12.000,67 lei, penalitățile/dobânzile și celelalte accesorii suportate din bugetul companiei. Analiza va trebui să identifice persoana/persoanele implicate, temeiul eventualei răspunderi, caracterul recuperabil al sumelor și, dacă sunt îndeplinite condițiile legale, măsurile concrete de recuperare, inclusiv recuperarea amiabilă în condițiile legii, promovarea acțiunilor în instanță/acțiunilor în regres sau sesizarea organelor competente, după caz.

Totodată, se recomandă elaborarea și implementarea unei proceduri operaționale privind gestionarea obligațiilor rezultate din litigii, care să includă evidența litigiilor, analiza cauzelor, evaluarea impactului financiar, identificarea persoanelor responsabile, stabilirea obligatorie a sumelor recuperabile, inițierea demersurilor de recuperare și monitorizarea până la stingerea efectivă a prejudiciilor.

5.2. Cu privire la salarizarea directorilor DRDP Iași

Pe baza documentelor analizate, stabilirea și modificarea drepturilor salariale ale directorilor din cadrul DRDP Iași s-au realizat prin acte administrative emise de autoritățile competente ale CNAIR S.A., cu respectarea prevederilor Contractului Colectiv de Muncă, a hotărârilor organelor statutare competente și a reglementărilor interne aplicabile.

- **Constatare:**

¹ - art. 4 alin. (1), art. 5 și, după caz, art. 10-13 din O.G. nr. 119/1999 privind controlul intern/managerial și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare; - Standardul 8 - Managementul riscului, Standardul 9 - Proceduri, Standardul 10 - Supravegherea, Standardul 15 - Evaluarea sistemului de control intern managerial și Standardul 16 - Auditul intern din O.S.G.G. nr. 600/2018 privind Codul controlului intern managerial al entităților publice; - art. 253 alin. (3), art. 254 alin. (1) și art. 256 din Legea nr. 53/2003 - Codul muncii, republicată; - art. 144¹ și art. 144² alin. (2) din Legea nr. 31/1990 privind societățile, republicată; - art. 30, art. 34 și art. 35 din O.U.G. nr. 109/2011 privind guvernanța corporativă a întreprinderilor publice; - Statutul C.N.A.I.R. S.A., hotărârile organelor statutare și procedurile interne incidente.

Nu au rezultat abateri privind calcularea, înregistrarea contabilă și aplicarea obligațiilor fiscale aferente drepturilor salariale curente ale directorilor. Plățile retroactive reprezentând drepturi salariale stabilite prin hotărâri judecătorești au fost tratate ca obligații rezultate din titluri executorii și au fost înregistrate pe conturile specifice ale companiei, cu aplicarea reținerilor fiscale aferente.

5.3. Cu privire la responsabilitățile directorilor și menținerea funcțiilor de Director General Regional și Director Regional la nivelul DRDP Iași

Analiza documentelor organizatorice, a hotărârilor organelor statutare și a fișelor de post aferente funcțiilor de conducere din cadrul DRDP Iași evidențiază faptul că responsabilitățile directorilor au fost stabilite și modificate succesiv, în funcție de reorganizările aprobate la nivelul CNAIR S.A. și în conformitate cu competențele prevăzute de statutul companiei. Structura de conducere a cunoscut o evoluție de la un model de management partajat, cu atribuții distincte, la un model centralizat, iar ulterior la configurația existentă în prezent, determinată inclusiv de necesitatea punerii în executare a unor hotărâri judecătorești definitive.

• Constatare:

Menținerea concomitentă a funcțiilor de Director General Regional și Director Regional la nivelul DRDP Iași, cu niveluri de salarizare similare/comparabile, a avut o bază formală în actele organelor statutare competente și a fost determinată, în principal, de necesitatea punerii în executare a unor hotărâri judecătorești definitive. Cu toate acestea, din documentele puse la dispoziție nu rezultă existența unor analize suficient documentate privind delimitarea efectivă a atribuțiilor și responsabilităților aferente celor două funcții de conducere, în corelare cu organigrama entității, oportunitatea menținerii unei structuri manageriale care presupune existența simultană a acestor poziții, impactul financiar generat și efectele asupra circuitului decizional. În aceste condiții, situația constatată poate genera vulnerabilități la nivelul controlului intern managerial, în ceea ce privește claritatea relațiilor de subordonare, trasabilitatea deciziilor și asumarea răspunderii manageriale².

• Causă:

Cauza o reprezintă adaptarea succesivă a organigramei la efectele hotărârilor judecătorești definitive, fără formalizarea unei analize periodice privind modul în care structura de conducere rezultată răspunde nevoilor reale de management, coordonare și control la nivelul DRDP Iași.

• Consecință:

Consecința constă în apariția riscului de suprapunere a atribuțiilor, de neclaritate în circuitul decizional, de diluare a răspunderii manageriale și de afectare a eficienței exercitării controlului intern managerial.

• Recomandări:

Se recomandă ca structurile centrale competente ale CNAIR S.A., cu participarea DRDP Iași, să analizeze periodic necesitatea menținerii concomitente a funcțiilor de Director General Regional și Director Regional la nivelul DRDP Iași, să delimiteze explicit atribuțiile și responsabilitățile aferente fiecărei funcții, să coreleze organigrama cu fișele de post și cu circuitul decizional și să documenteze fundamentarea managerială și financiară a structurii de conducere aplicabile.

5.4. Cu privire la sumele achitate ca despăgubiri civile în dosarul privind daunele morale de 40.000 lei

² O.U.G. nr. 84/2003 și Statutul C.N.A.I.R. S.A., în ceea ce privește organizarea și funcționarea companiei și a structurilor teritoriale; - Legea nr. 31/1990 privind societățile, republicată, în ceea ce privește competența organelor societare; - art. 30, art. 34 și art. 35 din O.U.G. nr. 109/2011 privind guvernanța corporativă a întreprinderilor publice; - art. 17 și art. 40 alin. (1) lit. a) și b) din Legea nr. 53/2003 - Codul muncii, privind organizarea muncii și stabilirea atribuțiilor; - Standardul 2 - Atribuții, funcții, sarcini, Standardul 8 - Managementul riscului, Standardul 10 - Supravegherea și Standardul 15 - Evaluarea sistemului de control intern managerial din O.S.G.G. nr. 600/2018; - prevederile Contractului Colectiv de Muncă și ale reglementărilor interne C.N.A.I.R. S.A. privind funcțiile de conducere.

Din documentele puse la dispoziție rezultă că salariatul XXX, șef de district la Valea Lupului - SDN Iași și lider regional de sindicat, a reclamat un comportament sistematic de hărțuire început în luna mai 2022, odată cu revenirea în funcție a Directorului General Regional al DRDP Iași. Au fost invocate încălcarea dreptului la demnitate în muncă, dreptului la egalitate de șanse și tratament, precum și ale dreptului la protecția vieții private. Sesizarea internă a fost închisă prin Raportul comisiei de etică nr. 26/402/04.09.2023, concluzionându-se că aspectele semnalate nu sunt dovedite.

Argumente din hotărârile judecătorești: Tribunalul Iași, prin Sentința nr. 1127/20.05.2025, a constatat existența hărțuirii psihologice începând cu data de 18.05.2022. Instanța a reținut că excluderea din ședințe, retragerea vehiculelor de intervenție și lipsa măsurilor de sprijin în raport cu anumite situații de insubordonare au creat un mediu de lucru ostil și degradant. Prin urmare, obligarea CNAIR S.A. la plata sumei de 40.000 lei cu titlu de daune morale nu exprimă o simplă obligație civilă abstractă a angajatorului, ci efectul patrimonial al unei conduite ilicite stabilite de instanță. Curtea de Apel Iași, prin Decizia nr. 226/03.03.2026, a menținut sentința Tribunalului, respingând apelurile ambelor părți. În aceste condiții, entitatea avea obligația managerială și juridică de a analiza, în condițiile legii, posibilitatea recuperării daunelor morale, precum și, după caz, a dobânzilor, accesoriilor și cheltuielilor de judecată aferente, de la persoana/persoanele răspunzătoare.

• **Constatare:**

CNAIR S.A. a achitat suma de 40.000 lei către beneficiarul XXX, conform OP nr. 8209/24.04.2026, reprezentând daune morale stabilite în dosarul nr. 3904/99/2023. Suma achitată reprezintă un impact patrimonial suportat de companie ca urmare a unei conduite ilicite reținute de instanță, fiind necesară analiza caracterului recuperabil al acesteia, în condițiile legii.

Nu au fost identificate documente care să ateste declanșarea, după rămânerea definitivă a hotărârii, a procedurilor interne pentru analizarea răspunderii persoanelor implicate și a posibilității legale de recuperare a sumei achitate, inclusiv a dobânzilor, accesoriilor și cheltuielilor de judecată. Având în vedere că instanțele au constatat hărțuirea și au individualizat conduitele relevante, analiza caracterului recuperabil al sumei reprezintă o obligație de control intern managerial și de protejare a patrimoniului companiei.³

• **Cauză:**

Cauza constă în insuficiența funcționare a mecanismelor interne de etică, management al resurselor umane și control intern, care nu au prevenit conduita sancționată de instanță și nu au determinat, imediat după rămânerea definitivă a hotărârii, analizarea răspunderii persoanelor implicate și, dacă sunt îndeplinite condițiile legale, declanșarea demersurilor de recuperare a prejudiciului.

• **Consecință:**

Consecința constă în suportarea din fondurile companiei a daunelor morale stabilite de instanță, cu riscul transformării acestei sume într-o pierdere definitivă pentru CNAIR S.A. dacă nu sunt inițiate de îndată demersurile legale de analiză și, după caz, de recuperare. Lipsa analizei răspunderii și a măsurilor de control favorizează perpetuarea unor conduite manageriale similare și afectează disciplina financiară, climatul organizațional și credibilitatea controlului intern.

• **Recomandări:**

³ art. 6 alin. (1), art. 39 alin. (1) lit. e), art. 40 alin. (2) lit. c), art. 247 alin. (2), art. 253 alin. (1) și alin. (3), art. 254 alin. (1) și art. 256 din Legea nr. 53/2003 - Codul muncii, republicată, cu modificările și completările ulterioare; - art. 2 alin. (5¹)-(5⁷) din O.G. nr. 137/2000 privind prevenirea și sancționarea tuturor formelor de discriminare, astfel cum a fost completată prin Legea nr. 167/2020, referitoare la hărțuirea morală la locul de muncă; - Legea nr. 167/2020 pentru modificarea și completarea O.G. nr. 137/2000 și pentru completarea art. 6 din Legea nr. 202/2002; - H.G. nr. 970/2023 pentru aprobarea Metodologiei privind prevenirea și combaterea hărțuirii (...), cu modificările aduse prin H.G. nr. 27/2025; - art. 4 alin. (1) și art. 5 din O.G. nr. 119/1999 privind controlul intern/managerial și controlul financiar preventiv; - Standardul 1 - Etica și integritatea, Standardul 8 - Managementul riscului, Standardul 9 - Proceduri, Standardul 10 - Supravegherea și Standardul 15 - Evaluarea sistemului de control intern managerial din O.S.G.G. nr. 600/2018; - Regulamentul intern, Codul etic și Contractul Colectiv de Muncă aplicabile la nivelul C.N.A.I.R. S.A., în materia demnității în muncă, conduitei profesionale, disciplinei muncii și răspunderii salariaților.

Se recomandă ca, la nivelul conducerii competente a CNAIR S.A., cu sprijinul documentar al DRDP Iași, să fie dispusă de îndată o analiză juridică și administrativă a hotărârilor din dosarul nr. 3904/99/2023, urmată, dacă sunt îndeplinite condițiile legale ale răspunderii, de măsuri concrete de recuperare a prejudiciului. Analiza va stabili persoana/persoanele implicate, temeiul eventualei răspunderi, cuantumul care poate fi recuperat - incluzând daunele morale de 40.000 lei și, după caz, dobânzile, accesoriile și cheltuielile de judecată - precum și modalitatea legală de recuperare, după caz: recuperare amiabilă prin acordul părților, acțiune în instanță/acțiune în regres sau sesizarea organelor competente, în funcție de natura răspunderii reținute. Pentru viitor, se recomandă întărirea mecanismelor de prevenire a hărțuirii, instruirea personalului de conducere și monitorizarea sesizărilor de etică prin proceduri care să asigure administrarea efectivă a probelor și intervenția rapidă a angajatorului.

5.5. Cu privire la indemnizația de mobilizare acordată în perioada iunie-decembrie 2022

La nivelul DRDP Iași, consemnarea la domiciliu și acordarea indemnizației de mobilizare au fost reglementate prin Procedura operațională aprobată prin Decizia Directorului General CNAIR nr. 581/20.05.2022 și completată prin Decizia nr. 1109/25.09.2024. Procedura prevede documente justificative obligatorii, respectiv nota privind necesitatea consemnării, decizia de nominalizare a persoanelor, ordinul de mobilizare și foaia colectivă de prezență cu rubrica specială pentru orele de consemnare.

• Constatare:

În perioada iunie-decembrie 2022, Directorul General Regional al DRDP Iași a fost pontat cu 1.216 ore de mobilizare și a beneficiat de indemnizație de mobilizare în cuantum brut de 9.791 lei. Raportul de control nr. 21/32/30.01.2023 a reținut că funcția de Director General Regional nu se regăsea în categoria personalului care putea fi consemnat la domiciliu pentru activitatea prevăzută la pct. 2 lit. a) din procedură, că nu au fost emise decizii de nominalizare pentru perioada verificată și că ordinele de mobilizare nu au fost aprobate potrivit cerințelor procedurale.

Serviciul Financiar a calculat suma netă de recuperat la 5.726 lei, iar după refuzul semnării angajamentului de plată, CNAIR S.A. a promovat acțiune în instanță. Tribunalul București, prin Sentința nr. 5849/18.09.2024, a admis în parte cererea și a obligat la restituirea sumei nete aferente sumei brute de 9.791 lei, ca plată necuvenită în sensul art. 256 Codul muncii, iar Curtea de Apel București, prin Decizia nr. 2726/23.06.2025, a respins apelul. Conform documentelor, prejudiciul net a fost recuperat integral, respectiv suma de 5.725/5.726 lei, iar diferența până la suma brută de 9.791 lei reprezintă obligații fiscale/contribuții aferente sumei brute, regularizate prin declarațiile rectificative D112 pentru perioada iunie-decembrie 2022⁴.

• Cauză:

Cauza constă în funcționarea insuficientă a verificărilor ex ante asupra eligibilității persoanei, existenței deciziilor de nominalizare și aprobării ordinelor de mobilizare, precum și în validarea plății fără documentele justificative complete prevăzute de procedură.

• Consecință:

Consecința a fost efectuarea unei plăți necuvenite, recuperată ulterior prin demers judiciar, dar care a generat consum de resurse administrative, litigiu și necesitatea regularizării obligațiilor fiscale.

⁴ art. 40 alin. (2) lit. c), art. 159-166, art. 254 alin. (1) și art. 256 din Legea nr. 53/2003 - Codul muncii, republicată; - art. 105 alin. (4) din Contractul Colectiv de Muncă C.N.A.I.R. S.A. nr. 155/31.05.2022, privind indemnizația de mobilizare, potrivit documentelor analizate; - Procedura operațională privind consemnarea la domiciliu și acordarea indemnizației de mobilizare, aprobată prin Decizia Directorului General C.N.A.I.R. nr. 581/20.05.2022 și completată prin Decizia nr. 1109/25.09.2024; - art. 4 alin. (1), art. 5 și, după caz, art. 10-13 din O.G. nr. 119/1999 privind controlul intern/managerial și controlul financiar preventiv; - Standardul 9 - Proceduri, Standardul 10 - Supravegherea, Standardul 11 - Continuitatea activității și Standardul 15 - Evaluarea sistemului de control intern managerial din O.S.G.G. nr. 600/2018; - Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal și Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, în ceea ce privește regularizările aferente declarațiilor D112.

- **Recomandări:**

Se recomandă instituirea unui control ex ante asupra deciziilor de nominalizare și ordinelor de mobilizare, instruirea personalului din structurile responsabile, verificarea periodică prin sondaj a plăților similare și documentarea responsabilităților persoanelor care întocmesc, avizează, aprobă sau validează documentele aferente, în vederea prevenirii repetării unor situații de acordare necuvenită a indemnizațiilor de mobilizare.

5.6. Cu privire la evidențierea contabilă și procedura internă de gestionare a hotărârilor judecătorești

Pe baza documentelor puse la dispoziție și în limita verificărilor efectuate, drepturile salariale, despăgubirile și accesoriile stabilite prin hotărâri judecătorești definitive au fost evidențiate în contabilitate în baza documentelor justificative și a titlurilor executorii, cu aplicarea obligațiilor fiscale aferente și utilizarea conturilor contabile specifice prevăzute de planul de conturi al CNAIR S.A.

- **Constatare:**

La nivelul entității nu este formalizată o procedură operațională distinctă privind analiza prealabilă/post-litigiu, aprobarea, monitorizarea și gestionarea impactului financiar generat de hotărârile judecătorești privind drepturile salariale, despăgubirile civile, cheltuielile de judecată, cheltuielile de executare și accesoriile aferente. Lipsa procedurii poate conduce la înregistrarea și plata sumelor ca simple obligații contabile, fără analizarea cauzelor generatoare, a răspunderilor, a riscului de repetare și a posibilității de recuperare a sumelor care au natura juridică de prejudiciu⁵.

- **Cauză:**

Cauza constă în absența unei activități formalizate care să trateze integrat litigiile cu impact financiar, de la evidența litigiului până la analiza efectelor, responsabilităților, recuperării și măsurilor preventive.

- **Consecință:**

Consecința constă în risc de suportare repetată a unor cheltuieli generate de aceleași cauze instituționale, risc de nerecuperare a sumelor recuperabile și dificultăți în fundamentarea măsurilor de control intern.

- **Recomandare:**

Se recomandă elaborarea, aprobarea și implementarea unei proceduri operaționale specifice, aplicabile la nivelul CNAIR S.A. și DRDP Iași, privind gestionarea hotărârilor judecătorești cu impact financiar. Procedura trebuie să includă cel puțin: evidența litigiilor, circuitul documentelor, verificarea titlului executoriu, stabilirea conturilor/prevederilor bugetare, analiza cauzelor generatoare, delimitarea responsabilităților, analiza recuperării sumelor cu natura de prejudiciu, stabilirea măsurilor preventive și monitorizarea implementării acestora.

5.7. Alte aspecte privind controlul intern managerial

În conformitate cu prevederile legale, controlul intern managerial la nivelul Direcției Regionale de Drumuri și Poduri Iași este în responsabilitatea conducerii entității, care are obligația proiectării, implementării, monitorizării și dezvoltării continue a acestuia.

Pe parcursul auditului au fost identificate următoarele vulnerabilități:

⁵ Legea nr. 82/1991 a contabilității, republicată, cu modificările și completările ulterioare; - O.M.F.P. nr. 1.917/2005 și, după caz, O.M.F. nr. 1.140/2025, în măsura aplicabilității, privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor; - art. 4 alin. (1), art. 5 și art. 10-13 din O.G. nr. 119/1999 privind controlul intern/managerial și controlul financiar preventiv; - Standardul 9 - Proceduri, Standardul 12 - Informarea și comunicarea, Standardul 13 - Gestionarea documentelor, Standardul 14 - Raportarea contabilă și financiară și Standardul 15 - Evaluarea sistemului de control intern managerial din O.S.G.G. nr. 600/2018; - Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal și Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, pentru obligațiile fiscale, contribuții și declarații rectificative; - procedurile financiar-contabile interne aplicabile la nivelul C.N.A.I.R. S.A. și DRDP Iași.

- în cadrul entității nu sunt întocmite minute/procese-verbale ale ședințelor operative în care sunt analizate aspecte privind controlul financiar și bugetar;
- măsurile și recomandările formulate în urma misiunilor de audit extern desfășurate de Curtea de Conturi a României au fost implementate parțial;
- entitatea este implicată în litigii de muncă, cu impact financiar, operațional și reputațional;
- riscul aferent plăților către salariați și despăgubirilor civile rezultate din titluri executorii nu este identificat, evaluat și monitorizat distinct;
- activitatea privind analiza situațiilor care au generat plăți reprezentând drepturi salariale și despăgubiri civile stabilite prin hotărâri judecătorești/titluri executorii nu este formalizată corespunzător;
- autoevaluarea sistemului de control intern managerial nu este concepută suficient pentru identificarea procedurilor operaționale inexistente sau neactualizate aferente proceselor cu impact financiar și juridic.

Se recomandă întocmirea minuterelor/proceselor-verbale ale ședințelor operative, monitorizarea periodică a măsurilor dispuse de Curtea de Conturi, evaluarea distinctă a riscurilor de litigii de muncă și plăți din titluri executorii, precum și revizuirea procesului de autoevaluare a sistemului de control intern managerial, astfel încât acesta să permită identificarea și formalizarea activităților/proceselor cu impact financiar și juridic.

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

Urmare ședinței de conciliere, reprezentanții entității și-au însușit integral recomandările formulate de echipa de audit. Nu au fost exprimate puncte de vedere divergente.

7. Responsabilitățile Curții de Conturi și ale conducerii entității

Responsabilitatea echipei de audit este de a efectua auditul în conformitate cu Standardele Internaționale ale Instituțiilor Supreme de Audit (ISSAI), cu reglementările interne ale Curții de Conturi a României și cu mandatul aprobat pentru misiunea de audit.

Aceste standarde impun respectarea cerințelor de natură etică și profesională, planificarea și efectuarea procedurilor de audit adecvate nivelului de asigurare, obținerea de probe suficiente și adecvate și formularea unei concluzii pe baza probelor obținute.

Ca parte a unui audit realizat pe baza ISSAI, echipa de audit și-a exercitat raționamentul profesional și și-a menținut scepticismul profesional pe tot parcursul misiunii, evaluând probele disponibile în raport cu criteriile de audit aplicabile.

Conducerea entității auditate este responsabilă pentru:

- desfășurarea activităților și operațiunilor sale în conformitate cu legile, reglementările, hotărârile organelor statutare și procedurile interne aplicabile;
- conceperea, implementarea, menținerea și dezvoltarea sistemului de control intern managerial, astfel încât acesta să permită aplicarea regulilor, reglementărilor și liniilor directe care guvernează entitatea, precum și prevenirea, detectarea și corectarea neconformităților semnificative;
- punerea la dispoziția auditorilor publici externi a tuturor informațiilor, documentelor și explicațiilor necesare desfășurării auditului și fundamentării constatărilor formulate.

Curtea de Conturi a României - Camera de Conturi Iași

Aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. 905/15.09.2026



CAMERA DE CONTURI
IAȘI

66272/29.09.2026

Scrisoare către management

Domnului Director General Regional, Ovidiu Mugurel Laicu
Direcția Regională de Drumuri și Poduri Iași

Stimate Domnule Director General Regional,

Introducere

Curtea de Conturi a României a desfășurat o misiune de audit de conformitate ad-hoc la Direcția Regională de Drumuri și Poduri Iași.

În cadrul ședinței de deschidere au fost discutate aspectele cuprinse în Scrisoarea de misiune și au fost clarificate responsabilitățile echipei de audit și ale conducerii entității, precum și termenii în care s-a desfășurat misiunea de audit de conformitate ad-hoc.

Obiectivul auditului a fost reprezentat de obținerea unei asigurări limitate că modul de administrare a fondurilor publice utilizate pentru plăți reprezentând drepturi salariale, respectiv despăgubiri civile stabilite prin hotărâri judecătorești definitive/titluri executorii, este în conformitate cu legislația, normele și reglementările relevante în vigoare la momentul derulării operațiunilor analizate.

În urma auditului efectuat au rezultat următoarele:

CONSTATĂRI CARE AU STAT LA BAZA CONCLUZIEI AUDITULUI

În urma auditului privind modul de administrare a fondurilor publice utilizate pentru plăți reprezentând drepturi salariale, despăgubiri civile și accesorii stabilite prin hotărâri judecătorești definitive/titluri executorii, au fost identificate atât aspecte de conformitate procedurală, cât și deficiențe/vulnerabilități ale sistemului de control intern managerial. În redactarea constatărilor s-a avut în vedere că plata sumelor stabilite prin hotărâri judecătorești definitive a reprezentat o obligație legală de executare a titlurilor executorii; deficiența nu constă în executarea hotărârilor, ci în lipsa unei analize post-litigiu și, după caz, în insuficienta documentare a responsabilităților și a măsurilor de prevenire/recuperare a prejudiciilor, potrivit legii.

◆ Referitor la efectele financiare ale litigiilor privind reintegrarea în funcție și analiza post-litigiu

✓ Cu privire la aprobarea și modificarea structurii de conducere

1. Pe baza documentelor verificate și în limita ariei de cuprindere a misiunii, aprobarea și modificarea structurii de conducere a DRDP Iași s-au realizat prin hotărâri ale organelor statutare ale CNAIR S.A., respectiv Consiliul de Administrație și Adunarea Generală a Acționarilor, în conformitate cu prevederile statutului companiei și cu reglementările interne aplicabile. Modificările succesive au fost determinate atât de reorganizări instituționale adoptate la nivel central, cât și de obligația punerii în executare a hotărârilor judecătorești definitive privind reintegrarea în funcție a persoanelor vizate, care au generat efectuarea unor plăți de natură salarială.

Constatare: după achitarea obligațiilor stabilite prin hotărâri judecătorești definitive privind reintegrarea în funcție a directorilor regionale, reprezentând drepturi salariale, penalități, cheltuieli de judecată și cheltuieli de executare silită, în sumă totală de 1.310.658 lei, nu s-au efectuat analize interne documentate, la nivelul competent al CNAIR S.A./DRDP Iași, privind cauzele administrative și juridice care au generat litigiile și impactul financiar suportat de companie.

Suma menționată reflectă impactul financiar suportat de companie ca urmare a punerii în executare a hotărârilor judecătorești definitive pronunțate în litigii de muncă având ca obiect reintegrarea în funcție a directorilor DRDP Iași. Aceasta cuprinde drepturi salariale brute și penalități de întârziere în cuantum de 0,04%/zi, stabilite prin hotărâri judecătorești, în valoare brută totală de 1.290.619 lei, la care se adaugă cheltuieli de judecată în sumă de 8.039 lei și cheltuieli de executare silită în cuantum de 12.000,67 lei. Aceste obligații au fost legal datorate beneficiarilor în temeiul titlurilor executorii, însă costul suportat de companie trebuie analizat distinct sub aspectul recuperării de la persoanele ale căror acte/fapte au determinat anularea măsurilor administrative și angajarea accesoriilor.

Cheltuielile de judecată, cheltuielile de executare silită, penalitățile de întârziere/dobânzile și orice alte accesorii stabilite de instanță sau suportate în executarea hotărârilor nu reprezintă simple costuri administrative inevitabile, ci pot constitui consecințe patrimoniale ale unor acte sau conduite care au generat litigii pierdute de companie. În măsura în care, în urma analizei administrative și juridice, se constată îndeplinirea condițiilor răspunderii, recuperarea sumelor nu poate fi tratată ca o simplă opțiune de oportunitate managerială, ci ca o obligație de protejare a patrimoniului CNAIR S.A., în condițiile legii.

Nu au fost identificate documente prin care conducerea competentă să fi stabilit persoanele răspunzătoare, întinderea sumelor recuperabile și demersurile efective de recuperare. În lipsa unei astfel de analize, compania a suportat din fonduri proprii sume generate de acte administrative anulate de instanță și de accesorii aferente executării, fără a documenta exercitarea dreptului de regres/recuperare împotriva celor care au determinat producerea prejudiciului.

Recomandări: Conducerea entității competente, în raport cu nivelul decizional la care au fost adoptate sau aplicate măsurile ce au generat obligațiile de plată (CNAIR S.A. și/sau DRDP Iași, după caz), va dispune de îndată efectuarea unei analize administrative și juridice documentate, cu caracter obligatoriu, privind cauzele care au determinat obligațiile financiare stabilite prin hotărâri judecătorești, inclusiv cheltuielile de judecată, cheltuielile de executare silită în cuantum de 12.000,67 lei, penalitățile/dobânzile și celelalte accesorii suportate din bugetul companiei. Analiza va trebui să identifice persoana/persoanele implicate, temeiul eventualei răspunderi, caracterul recuperabil al sumelor și, dacă sunt îndeplinite condițiile legale, măsurile concrete de recuperare, inclusiv recuperarea amiabilă în condițiile legii, promovarea acțiunilor în instanță/acțiunilor în regres sau sesizarea organelor competente, după caz. Totodată, se recomandă elaborarea și implementarea unei proceduri operaționale privind gestionarea obligațiilor rezultate din litigii, care să includă evidența litigiilor, analiza cauzelor, evaluarea impactului financiar, identificarea persoanelor responsabile, stabilirea obligatorie a sumelor recuperabile, inițierea demersurilor de recuperare și monitorizarea până la stingerea efectivă a prejudiciilor.

Termen de implementare: 15.03.2027

❖ **Referitor la salarizarea, responsabilitățile directorilor și menținerea funcțiilor de Director General Regional și Director Regional la nivelul DRDP Iași**

✓ *Cu privire la salarizarea directorilor DRDP Iași*

2. Pe baza documentelor analizate, stabilirea și modificarea drepturilor salariale ale directorilor din cadrul DRDP Iași s-au realizat prin acte administrative emise de autoritățile competente ale CNAIR

S.A., cu respectarea prevederilor Contractului Colectiv de Muncă, a hotărârilor organelor statutare competente și a reglementărilor interne aplicabile.

Constatare: nu au rezultat abateri privind calcularea, înregistrarea contabilă și aplicarea obligațiilor fiscale aferente drepturilor salariale curente ale directorilor. Plățile retroactive reprezentând drepturi salariale stabilite prin hotărâri judecătorești au fost tratate ca obligații rezultate din titluri executorii și au fost înregistrate pe conturile specifice ale companiei, cu aplicarea reținerilor fiscale aferente.

Pentru această componentă nu se formulează recomandare distinctă, având în vedere că, pentru elementele verificate, nu au rezultat abateri privind salarizarea curentă și evidențierea obligațiilor fiscale aferente.

✓ Cu privire la responsabilitățile directorilor și menținerea funcțiilor de Director General Regional și Director Regional la nivelul DRDP Iași

3. Analiza documentelor organizatorice, a hotărârilor organelor statutare și a fișelor de post aferente funcțiilor de conducere din cadrul DRDP Iași evidențiază faptul că responsabilitățile directorilor au fost stabilite și modificate succesiv, în funcție de reorganizările aprobate la nivelul CNAIR S.A. și în conformitate cu competențele prevăzute de statutul companiei. Structura de conducere a cunoscut o evoluție de la un model de management partajat, cu atribuții distincte, la un model centralizat, iar ulterior la configurația existentă în prezent, determinată inclusiv de necesitatea punerii în executare a unor hotărâri judecătorești definitive.

Constatare: menținerea concomitentă a funcțiilor de Director General Regional și Director Regional la nivelul DRDP Iași, cu niveluri de salarizare similare/comparabile, a avut o bază formală în actele organelor statutare competente și a fost determinată, în principal, de necesitatea punerii în executare a unor hotărâri judecătorești definitive. Cu toate acestea, din documentele puse la dispoziție nu rezultă existența unor analize suficient documentate privind delimitarea efectivă a atribuțiilor și responsabilităților aferente celor două funcții de conducere, în corelare cu organigrama entității, oportunitatea menținerii unei structuri manageriale care presupune existența simultană a acestor poziții, impactul financiar generat și efectele asupra circuitului decizional.

În aceste condiții, situația constatată poate genera vulnerabilități la nivelul controlului intern managerial, în ceea ce privește claritatea relațiilor de subordonare, trasabilitatea deciziilor și asumarea răspunderii manageriale.

Recomandări: Se recomandă ca structurile centrale competente ale CNAIR S.A., cu participarea DRDP Iași, să analizeze periodic necesitatea menținerii concomitente a funcțiilor de Director General Regional și Director Regional la nivelul DRDP Iași, să delimiteze explicit atribuțiile și responsabilitățile aferente fiecărei funcții, să coreleze organigrama cu fișele de post și cu circuitul decizional și să documenteze fundamentarea managerială și financiară a structurii de conducere aplicabile.

Termen de implementare: 15.03.2027

◆ Referitor la recuperarea de la persoanele responsabile a sumelor plătite din bugetul entității

✓ Cu privire la sumele achitate ca despăgubiri civile în dosarul privind daunele morale de 40.000 lei

4. Din documentele puse la dispoziție rezultă că salariatul B.A., șef de district la Valea Lupului - SDN Iași și lider regional de sindicat, a reclamat un comportament sistematic de hărțuire început în luna mai 2022, odată cu revenirea în funcție a Directorului General Regional al DRDP Iași. Sesizarea internă a fost închisă prin Raportul comisiei de etică nr. 26/402/04.09.2023, concluzionându-se că aspectele semnalate nu sunt dovedite.

Tribunalul Iași, prin Sentința nr. 1127/20.05.2025, a constatat existența hărțuirii psihologice începând cu data de 18.05.2022, reținând că excluderea din ședințe, retragerea vehiculelor de intervenție și lipsa măsurilor de sprijin în raport cu anumite situații de insubordonare au creat un mediu de lucru ostil și degradant. Curtea de Apel Iași, prin Decizia nr. 226/03.03.2026, a menținut sentința Tribunalului, respingând apelurile ambelor părți.

Constatare: CNAIR S.A. a achitat suma de 40.000 lei către beneficiarul B.A., conform OP nr. 8209/24.04.2026, reprezentând daune morale stabilite în dosarul nr. 3904/99/2023. Suma achitată reprezintă un impact patrimonial suportat de companie ca urmare a unei conduite ilicite reținute de instanță, fiind necesară analiza caracterului recuperabil al acesteia, în condițiile legii.

Nu au fost identificate documente care să ateste declanșarea, după rămânerea definitivă a hotărârii, a procedurilor interne pentru analizarea răspunderii persoanelor implicate și a posibilității legale de recuperare a sumei achitate, inclusiv a dobânzilor, accesoriilor și cheltuielilor de judecată. Având în vedere că instanțele au constatat hărțuirea și au individualizat conduitele relevante, analiza caracterului recuperabil al sumei reprezintă o obligație de control intern managerial și de protejare a patrimoniului companiei.

Recomandări: Se recomandă ca, la nivelul conducerii competente a CNAIR S.A., cu sprijinul documentar al DRDP Iași, să fie dispusă de îndată o analiză juridică și administrativă a hotărârilor din dosarul nr. 3904/99/2023, urmată, dacă sunt îndeplinite condițiile legale ale răspunderii, de măsuri concrete de recuperare a prejudiciului. Analiza va stabili persoana/persoanele implicate, temeiul eventualei răspunderi, cuantumul care poate fi recuperat – incluzând daunele morale de 40.000 lei și, după caz, dobânzile, accesoriile și cheltuielile de judecată – precum și modalitatea legală de recuperare, după caz: recuperare amiabilă prin acordul părților, acțiune în instanță/acțiune în regres sau sesizarea organelor competente, în funcție de natura răspunderii reținute. Pentru viitor, se recomandă întărirea mecanismelor de prevenire a hărțuirii, instruirea personalului de conducere și monitorizarea sesizărilor de etică prin proceduri care să asigure administrarea efectivă a probelor și intervenția rapidă a angajatorului.

Termen de implementare: 15.03.2027

✓ Cu privire la indemnizația de mobilizare acordată în perioada iunie-decembrie 2022

5. La nivelul DRDP Iași, consemnarea la domiciliu și acordarea indemnizației de mobilizare au fost reglementate prin Procedura operațională aprobată prin Decizia Directorului General CNAIR nr. 581/20.05.2022 și completată prin Decizia nr. 1109/25.09.2024. Procedura prevede documente justificative obligatorii, respectiv nota privind necesitatea consemnării, decizia de nominalizare a persoanelor, ordinul de mobilizare și foaia colectivă de prezență cu rubrica specială pentru orele de consemnare.

Constatare: în perioada iunie-decembrie 2022, Directorul General Regional al DRDP Iași a fost pontat cu 1.216 ore de mobilizare și a beneficiat de indemnizație de mobilizare în cuantum brut de 9.791 lei. Raportul de control nr. 21/32/30.01.2023 a reținut că funcția de Director General Regional nu se regăsea în categoria personalului care putea fi consemnat la domiciliu pentru activitatea prevăzută la pct. 2 lit. a) din procedură, că nu au fost emise decizii de nominalizare pentru perioada verificată și că ordinele de mobilizare nu au fost aprobate potrivit cerințelor procedurale.

Serviciul Financiar a calculat suma netă de recuperat la 5.726 lei, iar după refuzul semnării angajamentului de plată, CNAIR S.A. a promovat acțiune în instanță. Tribunalul București, prin Sentința nr. 5849/18.09.2024, a admis în parte cererea și a obligat la restituirea sumei nete aferente sumei brute de 9.791 lei, ca plată necuvenită în sensul art. 256 Codul muncii, iar Curtea de Apel București, prin Decizia nr. 2726/23.06.2025, a respins apelul. Conform documentelor, prejudiciul net a fost recuperat integral, respectiv suma de 5.726 lei, potrivit cuantumului stabilit de Serviciul Financiar și documentelor de recuperare, iar diferența până la suma brută de 9.791 lei reprezintă obligații

fiscale/contribuții aferente sumei brute, regularizate prin declarațiile rectificative D112 pentru perioada iunie-decembrie 2022.

Recomandări: Se recomandă instituirea unui control ex ante asupra deciziilor de nominalizare și ordinelor de mobilizare, instruirea personalului din structurile responsabile, verificarea periodică prin sondaj a plăților similare și documentarea responsabilităților persoanelor care întocmesc, avizează, aprobă sau validează documentele aferente, în vederea prevenirii repetării unor situații de acordare necuvenită a indemnizațiilor de mobilizare.

Termen de implementare: 15.03.2027

❖ Referitor la evidențierea contabilă și procedura internă de gestionare a hotărârilor judecătorești

6. Pe baza documentelor puse la dispoziție și în limita verificărilor efectuate, drepturile salariale, despăgubirile și accesoriile stabilite prin hotărâri judecătorești definitive au fost evidențiate în contabilitate în baza documentelor justificative și a titlurilor executorii, cu aplicarea obligațiilor fiscale aferente și utilizarea conturilor contabile specifice prevăzute de planul de conturi al CNAIR S.A.

Constatare: la nivelul entității nu este formalizată o procedură operațională distinctă privind analiza prealabilă/post-litigiu, aprobarea, monitorizarea și gestionarea impactului financiar generat de hotărârile judecătorești privind drepturile salariale, despăgubirile civile, cheltuielile de judecată, cheltuielile de executare și accesoriile aferente. Lipsa procedurii poate conduce la înregistrarea și plata sumelor ca simple obligații contabile, fără analizarea cauzelor generatoare, a răspunderilor, a riscului de repetare și a posibilității de recuperare a sumelor care au natura juridică de prejudiciu.

Recomandări: Se recomandă elaborarea, aprobarea și implementarea unei proceduri operaționale specifice, aplicabile la nivelul CNAIR S.A. și DRDP Iași, privind gestionarea hotărârilor judecătorești cu impact financiar. Procedura trebuie să includă cel puțin: evidența litigiilor, circuitul documentelor, verificarea titlului executoriu, stabilirea conturilor/prevederilor bugetare, analiza cauzelor generatoare, delimitarea responsabilităților, analiza recuperării sumelor cu natura de prejudiciu, stabilirea măsurilor preventive și monitorizarea implementării acestora.

Termen de implementare: 15.03.2027

❖ Alte aspecte privind controlul intern managerial

7. În conformitate cu prevederile legale, controlul intern managerial la nivelul Direcției Regionale de Drumuri și Poduri Iași este în responsabilitatea conducerii entității, care are obligația proiectării, implementării, monitorizării și dezvoltării continue a acestuia.

Pe parcursul auditului au fost identificate următoarele vulnerabilități:

- în cadrul entității nu sunt întocmite minute/procese-verbale ale ședințelor operative în care sunt analizate aspecte privind controlul financiar și bugetar;
- măsurile și recomandările formulate în urma misiunilor de audit extern desfășurate de Curtea de Conturi a României au fost implementate parțial;
- entitatea este implicată în litigii de muncă, cu impact financiar, operațional și reputațional;
- riscul aferent plăților către salariați și despăgubirilor civile rezultate din titluri executorii nu este identificat, evaluat și monitorizat distinct;
- activitatea privind analiza situațiilor care au generat plăți reprezentând drepturi salariale și despăgubiri civile stabilite prin hotărâri judecătorești/titluri executorii nu este formalizată corespunzător;
- autoevaluarea sistemului de control intern managerial nu este concepută suficient pentru identificarea procedurilor operaționale inexistente sau neactualizate aferente proceselor cu impact financiar și juridic.

Recomandări: Se recomandă întocmirea minutelor/proceselor-verbale ale ședințelor operative, monitorizarea periodică a măsurilor dispuse de Curtea de Conturi, evaluarea distinctă a riscurilor de litigii de muncă și plăți din titluri executorii, precum și revizuirea procesului de autoevaluare a sistemului de control intern managerial, astfel încât acesta să permită identificarea și formalizarea activităților/proceselor cu impact financiar și juridic.

Termen de implementare: 15.03.2027

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

Cu stimă,

Curtea de Conturi a României

Aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. 905/15.09.2026

Camera de Conturi Iași

Director,

XXX