Dosarul nr. 2-97/25

H O T Ă R Î R E
În numele Legii

17 aprilie 2025
Judecătoria ***** (sediu Centru) mun. *****
În componenţă:
Preşedintele şedinţei, judecătorul Vitalii Ciumac
Grefier Aliona Busuioc

a examinat în ședință de judecată publică acțiunea intentată la cererea de chemare în judecată depusă de avocatul Sergiu Buciuceanu în interesele lui Angela Postu către BC Moldova Agroindbank SA cu privire la anularea ordinului de aplicare a sancțiunii disciplinare, repararea prejudiciului cauzat și compensarea cheltulielior de judecată.

a c o n s t a t a t:

Argumentele participanților la proces.

La 27 decembrie 2024, avocatul Sergiu Buciuceanu în interesele lui Angela Postu s-a adresat Judecătoriei ***** (sediul Centru) cu cerere de chemare în judecată împotriva BC Moldova Agroindbank SA cu privire la anularea ordinului de aplicare a sancțiunii disciplinare, repararea prejudiciului cauzat și compensarea cheltulielior de judecată.

În motivarea cererii de chemare în judecată a menționat că, la data de 09.10.2024 a fost emis Ordinul nr.***** în privința salariatei Postu Angela, angajată în calitate de Contabil superior operațiuni interne, în cadrul Secției Contabilitate Operațiuni Interne, Departamentul Contabilitate și Finanțe, semnat de către Directorul Resurse Umane al B.C. Moldova-Agroindbank S.A., doamna Svetlana Bodaci.

Conform ordinului sus-menționat, doamna Postul Angela a fost supusă sancționării disciplinare, fiindu-i aplicată o sancțiune disciplinară sub forma de ”Mustrare aspră”.

In partea dispozitivă a Ordinului sus-numit (în continuare, Ordin), doamna Postu Angela se învinuiește precum că ar fi încălcat prevederile pct.3.19-3.21 din Procedura privind evidența centralizată a consumului efectiv de carburanți și lubrefianți, aprobată prin hotărârea Comitetului de Conducere al băncii, procesul-verbal nr.129.2 din 30.09.2022, pct. 6.1. lit.b) din Regulamentul intern al B.C. ”MAIB” S.A., pct. 4.3, pct. 4.12, pct,. 7.1 lit.a) și pct. 7.2 din Descrierea postului ”Contabil Operațiuni interne”, pct. 2.123-2.14, pct. 4.2, pct. 4.3.2., pct. 4.3.4., pct. 4.3.7. din Descrierea postului ”Contabil Operațiuni Interne”, la care s-a obligat Postu Angela din 02.10.2023.

Comunică că, în urma investigației efectuate de către angajatorul B.C. ”MAIB” S.A., în baza raportului de audit intern (verificarea achiziției de ulei de motor și anvelope) din 10.09.2024, perioada 01.01.2022 31.12.2023, s-ar fi stabilit următoarele abateri și neconformități admise de salariata Postu Angela: persoana responsabilă din cadrul Direcției (Band) Operațiuni Contabile Interne, Angela Postu, contabil operațiuni interne, a acceptat și respectiv a înregistrat formuulele contabile de casare a uleiului de motor în lipsa documentelor primare, contrar pct. 3.19-2.21 din Procedura privind evidența centralizată a consumului efectiv de carburanți și lubrifianți, aprobată prin hotărîrea Comitetului de Conducere al băncii, procesul verbal nr.129.2

din ***** Conform informațiilor prezentate, în documentele de casare a uleiului de motor (BM - 218 din 30.01.2023, BM-955 din 27.02.2023 și BM 1613 din 29.03.2023) au fost efectuate modificări de către Angela Postu, Contabil operațiuni interne, DOCI, DCF. Luând în calcul că nu au fost prezentate documente care să confirme alimentarea autoturismelor cu ulei pentru motor, a fost estimat consumul de ulei calculat în plus și reflectat la cheltuieli, pe baza datelor disponibile din actele de casare, și respectiv Proceselor-verbale privind înregistrarea la cheltuieli a consumului de lubrifiant pentru noiembrie 2022 - aprilie 2023; În cadrul calculelor realizate s-ar fi constatat că pentru perioada noiembrie 2022-aprilie 2023 a fost casat în plus circa 1,04 tone de ulei de motor în sumă de cca 193,712.82 MDL.

Menționează că, conform aceluiași Raport de audit intern din 10.09.2024, s-au stabilit multiple lacune în sistemul de monitorizare, evidență, prelucrare, contabilizare, documentare a lubrifianților, procedurilor de alimentare cu lubrefianți a autoturismelor, precum și lipsește un document care ar justifica modul de calcul și stabilire a Normelor de consum de lubrefianți în cadrul băncii, setat în 1C-ERP (0,8 litri ulei/ 100 litri combustibil).

In esența litigiului, persoana responsabilă din cadrul Direcției (Band) Operațiuni Contabile Interne, Angela Postu, contabil operațiuni interne, a acceptat și respectiv înregistrat formulele contabile de casare a uleiului de motor în lipsa documentelor primare, contrar pct. 3.19-3.21 din Procedura privind evidența centralizată a consumului efectiv de carburanți și lubrifianți, aprobată prin hotărârea Comitetului de Conducere al băncii, procesul-verbal nr. 129.2 din 30.09.2022.

Acțiunile lui Postu Angela sunt derivate din acțiunile specialistului responsabil de casarea uleiului de motor, Lidia Buga, Specialist gestionare parc auto, GGPA, DA, or aceasta nu a imprimat, semnat și transmis documentele de casare a uleiului de motor spre verificare persoanei responsabile din cadrul Direcției (Band) Operațiuni Contabile Interne, Postul Angela.

Pentru a corecta erorile depistate de Postu Angela la casarea uleiului de motor și lubrifianți, dat fiind faptul că s-a stabilit o diferență semnificativă a cantității de uleiuri și lubrefianți utilizați de bancă (raportată la volumul de combustibil utilizat), ultima a corectat manual datele din sistemul de evidență contabilă 1C-ERP (BM-218 din 30.01.2023, BM- 955 din 27.02.2023 și BM-1613 din 29.03.2023). În consecință auditorii interni nu au putut stabili care date au fost supuse modificărilor de către Postu Angela, or conform informațiilor furnizate, log-urile din 1C-ERP conțin doar informația aferent datei și autorului operațiuni, dar nu și informația aferent modificărilor realizate. Concomitent, de la Serviciul Securitate TI și Continuitate Afacere (în continuare SSTICA) au fost solicitate log-urile care sunt stocate în Qradar aferent persoanelor care au accesat și efectuat modificări în documentele de casare de ulei în perioada ianuarie 2022 -decembrie 2023 în sistema 1C-ERP.

Dat fiind faptul că nu a fost adusă o evidență contabilă exactă a cantității de ulei supusă casării, Postu Angela nu și-a putut aduce aminte exact cantitatea de ulei care a fost supusă casării, și respectiv a refuzat să depună declarării pe marginea acestui subiect.

Angajatorul B.C. ”MAIB” S.A indică că precum că acesta deține în parcul de autoturisme 147 de automobile, dintre care 51 au fost procurate în perioada 2020-2023 care conform condițiilor de deservire pe perioada de garanție au fost deservite în stațiile de deserive tehnică autorizate de către vînzător.

Decontarea consumului pentru exploatarea materialelor lubrifiante se perfectează prin act de casare. Dar, dacă schimbul uleiului de motor se efectuează nemijlocit de către furnizor, atunci valoarea acestora poate fi înregistrată ca majorare concomitentă a costurilor și/sau cheltuielilor și a datoriilor față de furnizori. Astfel, în cazul deservirii în centrele de deservire auto, cheltuielile

suportate sunt reflectate direct la contul 61251 „Deservirea tehnică și întreținerea autoturismelor”. În perioada ianuarie 2022 decembrie 2023 a fost achiziționat un stoc de ulei de motor în cantitate de 4,435 litri de ulei, dintre care 4,380 litri de la „Simpro-Service” SRL și doar 55 litri au fost achiziționați după încetarea relațiilor de muncă dintre Chiril Bulgaru și Bancă (mai 2023 — decembrie 2023), de la alți parteneri.

Cu toate că este indicată modalitatea de contabilizare a uleiului de motor ce urmează a fi procurat și utilizat pentru parcul de autoturisme aparținute băncii, Secția Contabilitate Operațiuni Interne, a Departamentului Contabilitate și Finanțe utiliza procedura alternativă de contabilizare a uleiului de motor, și anume procurarea acestuia nemijlocit, prin transferuri bancare, iar ca modalitate de procurare și eliberare a actului respectiv serveau documentele primare care erau completate și prezentate de către persoana responsabilă Lidia Buga, Specialist gestionare parc auto, GGPA, DA. Ultima prezenta documentele primare Contabilului superior Operațiuni Contabile Interne, Postul Angela, pentru aprobare.

În acest fel, Postu Angela s-ar face responsabilă de erorile contabile depistate la evidența și documentarea contabilă a uleiului de motor procurat în interesele parcului auto al băncii.

Mai mult, Bulgaru Chiril este soțul lui Postu Angela, iar banca încearcă să sugereze precum că pierderile de ulei de motor s-au încetat după ce a demisionat soțul lui Postu Angela.

Menționează că, care au fost încălcările exacte imputate lui Postu Angela în baza Ordinului de aplicare a sancțiunii disciplinare nr. ***** din 09.10.2024:

- Pct. 3.19, care prevede "Primirea de la DA a documentelor primare (foaia de parcurs, bon de consum, factura fiscală, bon de intrare)”
- Pct. 3.20, care prevede „Verificarea corectitudinii perfectării lor și corespunderii informației din documentele primare cu cele introduse în sistemul 1C-ERP”
- Pct.3.21, care prevede „întocmirea notelor de contabilitate în sistemul 1C-ERP privind reflectarea în evidența contabilă a consumului efectiv consumat de carburanți și lubrifianți„
- Angela Postu a acceptat și respectiv înregistrat formulele contabile de casare a uleiului de motor în lipsa documentelor primare ce trebuiau furnizate de către DA.
- Pct.2.13 care prevede ”Efectuarea controlului preventiv, curent ulterior a documentelor primare și justiticative, precum și a oporațiunilor de înregistrare în evidența contabilă a opereținunilor neaferente tranzacțiilor cu clienții băncii.”
- Pct. 2.14, care prevede ”Verificarea corectitudinii îndeplinirii documentelor primite spre executare (bon de intrare/consum, facturi fiscale, facturi, delegații, procese- verbale de recepție-predare e obiectelor reparate, primire-predere și dare în exploatare a imobilizărilor corporale și necorporale, de casare o imobilizărilor corporale, de scoatere din uz a activelor de mică valoare și scurtă durată, de consum a mărfurilor; fișele de alimentare, foi de parcurs etc.”
- Astfel, Angela Postu nu a efectuat controlul preventiv al documentelor primare și a înregistrat formulele contabile în lipsa acestora.
- Pct. 4.3.7 ”"Contabil operațiuni interne poartă răspundere personală în conformitate cu legislația în vigoare pentru denaturarea datelor în rapoarte”
- Conform log-urilor, documentele de casare a uleiului de motor (BM-218 din 30.01.2023, BM-955 din 27.022023 și BM 1613 din 29.03.2023) au fost modificate de către Angela Postu, Contabil operațiuni interne;
- Pct. 4.3 ”Verifică corectitudinea îndeplinirii documentelor primite spre executare (bon de intrare/consum, facturi fiscale, facturi, procese-verbale de recepție-predare a

obiectelor reparate, primirea-predarea și darea în exploatare a imobilizărilor corporale necorporale, de casare a imobilizărilor corporale, de scoatere din uz a activelor de mică valoare scurtă durată, de consum a mărfurilor; fișele de alimentare, foi de parcurs etc).”

- Pct.4.12 ”Efectuează calculul consumului carburanților și lubrifianților conform normelor stabilite, fișelor de alimentere foilor de parcurs pentru fiecare mijloc de transport aparte, calculul normelor de exploatare a anvelopelor și acumulatoarelor. Reflectă în contul de cheltuieli costul carburanților și lubrifianților consumați și cota curentă din valoarea anvelopelor, acumulatoarelor.”
- Pct.7.1 lit. a) ”Contabilul poartă răspundere personală în conformitate cu legislația în vigoare pentru paguba adusă băncii în rezultatul activității culpabile a lui”, pct. 7.1. lit.f) ”Contabilul poartă răspundere personală în conformitate cu legislația în vigoare pentru neîndeplinirea obligațiilor funcționale.”
- Pct.7.2 ”La încălcarea cerințelor prezentei Descrieri de post, Contabilul poartă responsabilitate materială, disciplinară, administrativă și penală în conformitate cu legislația în vigoare.”
- Prin faptele sale, Angela Postu a încălcat prevederile Procedurii privind evidența centralizată a consumului efectiv de carburanți și lubrifianți, însă fără a se indica suma prejudiciului.

Partea reclamantă nu este de acord cu ordinul de aplicare a sancțiunii disciplinare nr. ***** din 09.10.2024, îl consideră unul ilegal, atât ca conținut cât și ca formă, pasibil de anulare cu restabilirea situației anterioare de până la întocmirea acestuia, din următoarele considerente.

Prezentul litigiu poartă caracterul unei învinuiri de natură penală și urmează să respecte garanțiile unui proces echitabil în materie penală cauza Ziliberberg v. Moldova.

Pentru ca o acuzație de natură penală să poată fi considerată una legală și condamnabilă din punct de vedere legal, aceasta trebuie să întrunească cumulativ mai multe condiții obligatorii, și anume: să fie prevăzută într-un act normativ, să fie una precisă și exactă, să aibă o întindere exact, persoanei să-i fie asigurat dreptul la apărare și investigația să fie efectuată de un organ competent.

La caz, observă că, normele legale la care se referă angajatorul BC ”MAIB” SA poartă mai degrabă un caracter formalist, fără a specifica exact procedurile pe care trebuie să le respecte salariatul în procesul de îndeplinire de către acesta a atribuțiilor de serviciu. Faptul că Postu Angela urmează să verifice actele primite, să monitorizeze respectarea instrucțiunilor și să elibereze acte/bunuri în conformitate cu legislația procedurile interne ale angajatorului, este un fapt cert, nu-i clar totuși care sunt pașii car urmează a fi întreprinși atunci când salariatul, la caz Postu Anglea, nu primește documentația primară, sau o primește eronată (date incomplete, dat care nu coincid cu datele din sistemul informațional, sau date care nu urmează a fi contabilizate din considerentul că urmează să parcurgă alte proceduri contabile).

La caz, se observă o problemă globală a proceselor și procedeelor de lucru în sfera contabilității interne, or salariații nu sunt ghidați după o procedură unică și bine stabilită cu privire la modul de evidență și contabilizare a bunurilor consumtibile pentru desfășurarea activității băncii.

Dacă este să observăm, uleiul de motor și lubrifianții erau procurați în modalitatea în care, au fost procurați anume din cauza că nu era bine instituită procedura de achiziționare a acelor consumabile de la furnizori, care în pofida contractului de furnizare, aveau obligația de garanție de a deservi mijloacele auto în stațiile tehnice aparținute acestora, iar contabilitatea băncii urma doar să efectueze transferul de plăți pentru aceste servicii.

Postu Angela însă a fost nevoită să comande și să calculeze necesitățile de ulei de motor și lubrifianți pentru parcul de automobile al băncii reieșind din cunoștințele și experiența personală, or după cum este indicat și în raportul de audit intern, nu este stabilită o formulă exactă de calcul în acest sens, și nu sunt prevăzute instrucțiuni clare pentru aceste procedee contabile.

Observă că, banca nu indică o perioadă exactă în care au avut loc abaterile disciplinare imputate lui Postu Angela, iar întinderea prejudiciului este una aproximativă. Sub acest aspect, nu poate reține o acuzație în materie penală ca fiind una legală și echitabilă, or persoana nu poate cunoaște întinderea acuzației și nu are capacitatea de a se apăra eficient.

Anume banca se face responsabilă de neajunsurile procedurilor interne și de faptul că nu a întreprins măsuri de control ulterioare privind corectitudinea reflectării în evidența contabilă a operațiunilor financiare și economice, inclusiv corectitudinea întocmirii și utilizării documentelor primare și celor relevante ce stau la baza înregistrărilor contabile a operațiunilor economice financiare, iar contabilul șef al băncii nu a asigurat monitorizarea respectării instrucțiunilor date și anume efectuarea controalelor ulterioare, și nu a asigurat calitatea rezultatelor activității subordonaților.

Din cuprinsul ordinului de aplicare a sancțiunii disciplinare nr.***** din 09.10.2024 nu este clară care acțiuni concrete îi sunt imputate salariatului Postu Angela care ar fi prejudiciat angajatorul, or simplul fapt al neverificării unor acte primare și de evidență nu poate constitui abatere disciplinară atât timp cât nu se constată o eroare a datelor introduse în acele facturi de plată/fișe contrabile etc. Postul Angela a activat în corespundere cu procedurile interne stabilite de angajator, și era responsabilitatea ultimului de a asigura adaptarea procedurilor respective necesităților obiective ale sectorului de activitate în care activa salariatul Postu Angela.

Conform informațiilor din 1C-ERP la data do 31.12.2023 parcul auto al băncii era format din 147 de mașini. Dintre acestea, 51 de autoturisme au fost achiziționate în perioada 2020-2023, care conform condițiilor de deservire pe perioada de garanție, au fost deservite în stațiile de deservire tehnică autorizate (SDT) de către vânzător. Prin urmare, pentru cele 51 de autoturisme achiziționate în perioada 2020-2023, nu a fost necesară procurarea, utilizarea sau casarea lubrifianților, întrucât acestea au fost deservite în stațiile de deservire tehnică autorizate (SDT) de către vânzător, care a furnizat și efectuat aceste operațiuni conform condițiilor de garanție. în consecință, gestiunea lubrifianților pentru aceste autaturisme este realizată separat de restul parcului auto, reflectând diferențele în modul de întreținere,

Decontarea consumului pentru exploatarea materialelor lubrifiante se perfectează prin act de casare. Dar, dacă schimbul uleiului de motor se efectuează nemijlocit de către furnizor, atunci valoarea acestora poate fi înregistrată ca majorare concomitentă a costurilor și/sau cheltuielilor si a datoriilor față de furnizori. Astfel, în cazul deservirii în centrele de deservire auto, cheltuielile suportate sunt reflectate direct la contul 161251 ”Deservirea tehnică și întreținerea autoturismelor”.

Procedurile interne nu prevăd o modalitate exactă de schimbare a consumtibilelor ulei de motor și lubrifianților atunci când se atestă situația când unele automobile se deservesc de parcul autor al băncii, și atunci când se deservesc de furnizorul de automobile, respectiv Contrabilul Postul Angela a acționat în lipsa unor instrucțiuni clare și previzibile. Aceasta a fost nevoită să acționeze în interesele băncii/angajatorului, astfel pentru a nu periclita activitatea acestuia.

Solicită admiterea cererii de chemare în judecată; anularea Ordinului nr. ***** din 09.10.2021 emis Directorul Resurse Umane al BS” MAIB” SA cu privire la aplicarea sancțiunii disciplinare ”Mustrare aspră” față de Contrabilul superior operațiuni interne, în cadrul Secției Contabilitate Operațiuni Interne, Departamentul Contabilitate și Finanțe, Postu Angela;

Repunerea în situația anterioară a Contabilului superior operațiuni interne, în cadrul Secției Contabilitate Operațiuni Interne, Departamentul Contabilitate și Finanțe Postu Angela; încasarea din contul Pârâtului BC ”MAIB” SA în folosul lui Postul Angela a cheltuielilor de judecată sub forma cheltuielilor pentru asistența juridică în mărime de 15 000,00 (cincisprezece mii) lei.

Prin referința BC ”MAIB” SA s-a menționat că, conform informațiilor din sistemul 1C-ERP la data de 31.12.2023 parcul auto al băncii era format din 147 de mașini. Dintre acestea, 51 de autoturisme au fost achiziționate în perioada 2020 - 2023, care conform condițiilor de deservire pe perioada de garanție, au fost deservite în stațiile de deservire tehnică autorizate (SDT) de către vânzător. Prin urmare, pentru cele 51 de autoturisme achiziționate în perioada 2020-2023, nu a fost necesară procurarea, utilizarea sau casarea lubrifianților, întrucât acestea au fost deservite în stațiile de deservire tehnică autorizate (SDT) de către vânzător, care a furnizat și efectuat aceste operațiuni conform condițiilor de garanție. în consecință, gestiunea lubrifianților pentru aceste autoturisme este realizată separat de restul parcului auto, reflectând diferențele în modul de întreținere.

Decontarea consumului pentru exploatarea materialelor lubrifiante se perfectează prin act de casare. Dar, dacă schimbul uleiului de motor se efectuează nemijlocit de către furnizor, atunci valoarea acestora poate fi înregistrată ca majorare concomitentă a costurilor și/sau cheltuielilor și a datoriilor față de furnizori. Astfel, în cazul deservirii în centrele de deservire auto, cheltuielile suportate sunt reflectate direct la contul 61251 „Deservirea tehnică și întreținerea autoturismelor”.

În perioada noiembrie 2022-aprilie 2023 la cheltuieli a fost reflectat consumul de uleiuri preponderent pentru toate autoturismele din parcul auto, inclusiv pentru automobilele care sunt deservite în centrele de deservire auto, conform garanției. De către Grupul Gestionare Parc Auto (în continuare GGPA), nu au putut fi prezentate careva documente ce ar confirma alimentarea autoturismelor date cu ulei pentru motor în perioada auditată, din stocurile achiziționate. Astfel, a fost imposibil de a se stabili cu ce cantitate de ulei și ce autoturism a fost alimentat.

In conformitate cu Manualele de utilizare 1C-ERP, puse la dispoziția băncii de către compania integratoare „DAAC System Integrator” S.R.L., constată că sistemul 1C-ERP oferă un algoritm pentru calcularea cantității de ulei de motor care trebuie casată. Funcția poate fi lansată numai după finalizarea emiterii foilor de parcurs în sistem și este inițiată de către utilizator în document. Sistemul ia din setările vehiculului Norma de consum a uleiului de motor și o înmulțește cu cantitatea de carburanți casată conform foilor de parcurs pe fiecare autoturism. In rezultatul analizei Manualelor de utilizare s-a constatat că sistemul permite modificarea manuală a cantității de ulei de motor care trebuie casată.

Ca rezultat al verificării s-au constatat multiple cazuri în care cantitatea de ulei casată era diferită (este mai mare sau mai mică) față de cantitatea de facto care trebuia să fie casată, rezultată din înmulțirea normei de consum cu cantitatea de carburanți casată conform foilor de parcurs.

În toate cazurile verificate, specialistul responsabil de casarea uleiului de motor, Lidia Buga, Specialist gestionare parc auto, GGPA, DA, nu a imprimat, semnat și transmis documentele de casare a uleiului de motor spre verificare persoanei responsabile din cadrul Direcției (Band) Operațiuni Contabile Interne.

În toate cazurile, persoana responsabilă din cadrul Direcției (Band) Operațiuni Contabile Interne, Angela Postu, contabil operațiuni interne, a acceptat și respectiv înregistrat formulele contabile de casare a uleiului de motor în lipsa documentelor primare, contrar pct. 3.19 - 3.21 din Procedura privind evidența centralizată a consumului efectiv de carburanți și lubrifianți, aprobată

prin hotărârea Comitetului de Conducere al băncii, procesul-verbal nr.129.2 din 30.09.2022.

Concomitent, de la Serviciul Securitate TI și Continuitate Afacere (în continuare „SSTICA") au fost solicitate log-urile care sunt stocate în Qradar aferent persoanelor care au accesat și efectuat modificări în documentele de casare de ulei în perioada ianuarie 2022 - decembrie 2023 în sistema 1 C-ERP (log-urile prezentate înregistrează doar faptul modificării efectuate, dar nu și detalii despre modificările specifice realizate în documentele respective). Conform informațiilor prezentate, SSTICA asigură preluarea si păstrarea evenimentelor de securitate pentru o perioada de 12 luni, conform cerinței Băncii Naționale a Moldovei. Respectiv au fost prezentate log-urile începând cu ianuarie 2023 și până în decembrie 2023.

Conform informațiilor prezentate, în documentele de casare a uleiului de motor (BM - 218 din 30.01.2023, BM-955 din 27.02.2023 și BM - 1613 din 29.03.2023) au fost efectuate modificări de către Angela Postu, Contabil operațiuni interne, DOCI, DCF.

Luând în calcul că nu au fost prezentate documente care să confirme alimentarea autoturismelor cu ulei pentru motor, a fost estimat consumul de ulei calculat în plus și reflectat la cheltuieli, pe baza datelor disponibile din actele de casare, și respectiv Proceselor-verbale privind înregistrarea la cheltuieli a consumului de lubrifianți pentru noiembrie 2022 - aprilie 2023.

Totodată, în vederea determinării autoturismelor care au fost deservite în centrele de deservire auto, au fost analizate toate documentele primare în baza cărora cheltuielile pentru ulei au fost reflectate la contul 61251 „Deservirea tehnică și întreținerea autoturismelor".

Menționează că, în cazul deservirii în centrele de deservire auto, cheltuielile suportate sunt reflectate direct la contul 61251 „Deservirea tehnică și întreținerea autoturismelor". Astfel, a fost estimat consumul de ulei casat în plus pentru autoturismele deservite în centrele de deservire auto, conform perioadei de garanție și documentelor primare analizate.

În cadrul calculelor realizate constată că, pentru perioada noiembrie 2022-aprilie 2023 a fost casat în plus cca 1,04 tone de ulei de motor în sumă de cca 193,712,82 MDL.

În scopul înțelegerii necesității și naturii acestor modificărilor efectuate în documentele de casare a uleiului de motor (BM - 218 din 30.01.2023, BM-955 din 27.02.2023 și BM - 1613 din 29.03.2023, au fost solicitate explicații de la Angela Postu. Conform celor comunicate verbal, aceasta nu-și amintește ce modificări a efectuat în documentele de casare a uleiului de motor.

Totodată, menționează că, Angela Postu a refuzat să prezinte o explicație în scris aferent acțiunilor sale în procesul de casare a uleiului de motor, fiind întocmit un proces-verbal de constatare a refuzului de a oferi explicații.

In principal, Ordinul privind aplicarea sancțiunilor descrie exhaustiv încălcările la au fost admise la procurarea, utilizarea și casarea uleiului de motor și anvelopelor care au avut regularitate pe parcursul a mai multor ani.

In același timp, referindu-se efectiv la încălcările admise de reclamanta Postu Angela reiterează că aceasta a acceptat și respectiv înregistrat formulele contabile de casare a uleiului de motor în lipsa documentelor primare, contrar pct. 3.19 - 3.21 din Procedura privind evidența centralizată a consumului efectiv de carburanți și lubrifianți, aprobată prin hotărârea Comitetului de Conducere al băncii, procesul- verbal nr. 129.2 din 30.09.2022 și pct. 2.13 și 2.4 din Descrierea postului "Contabil Operațiuni interne" semnată de către Angela Postu la 05.10.2023 și pct.4.3, 4.12, 7.1 lit.a), 7.2 din Descrierea postului contabilului superior operațiuni interne, Secția Contabilitate Operațiuni Interne, Departamentul Contabilitate și Finanțe, semnată de către Postu Angela la 12 octombrie 2016.

Prin urmare, susținerile reclamantei conform cărora normele invocate ar avea un caracter pur formal sunt nefondate. Încălcările admise de către Postu Angela constau în acceptarea și

înregistrarea formulelor contabile de casare a uleiului de motor în lipsa documentelor primare, ceea ce contravine în mod expres prevederilor procedurale și atribuțiilor de serviciu stabilite.

Aceste norme nu sunt simple formalități, ci reglementări esențiale pentru asigurarea transparenței, corectitudinii și conformității proceselor contabile. Prin urmare, invocarea unui pretins caracter formal al acestora nu poate justifica neîndeplinirea obligațiilor asumate.

Totodată, argumentele reclamantului privind natura penală a acuzațiilor formulate în cadrul acțiunii de contestare a sancțiunii disciplinare și garanțiile care se impun nu pot fi reținute ca fiind juste, având în vedere distincția clară dintre răspunderea disciplinară și cea penală. Răspunderea disciplinară intervine în cazul încălcării unor norme care reglementează activitatea profesională, în timp ce răspunderea penală sancționează fapte ce aduc atingere valorilor sociale protejate de lege. în speță, sancțiunea contestată derivă dintr-o abatere disciplinară ce privește obligațiile de serviciu, fără a avea incidență asupra ordinii juridice penale.

In același timp este de menționat că, deși sancțiunea disciplinară nu poate fi asimilată unei măsuri de drept penal, acest aspect nu înlătură posibilitatea răspunderii penale în situația în care fapta care a condus la aplicarea sancțiunii disciplinare constituie totodată o infracțiune. Distincția dintre cele două forme de răspundere nu exclude aplicarea lor cumulativă atunci când fapta săvârșită afectează atât ordinea raportului de muncă sau de funcție, cât și valorile protejate de legea penală.

La fel, aferent argumentelor reclamantei potrivit căruia nerespectarea obligației de a verifica actele primare nu ar constitui o abatere disciplinară este, în mod evident, nefondat. Potrivit dispozițiilor legale aplicabile și a reglementărilor interne, verificarea actelor primare reprezintă o atribuție esențială, directă și corelativă funcției reclamantei, care nu poate fi ignorată sub nicio formă. O omisiune în îndeplinirea acestei obligații constituie o încălcare gravă a îndatoririlor profesionale ce îi revin, fapt care a impus, în mod obiectiv, aplicarea sancțiunii disciplinare. în această lumină, a considera că o astfel de nerespectare nu ar atrage răspunderea disciplinară ar echivala cu o subestimare a importanței rolului atribuțiilor prevăzute în actele normative relevante și a principiilor bunei administrări.

Consideră nefondat și argumentul reclamantei prin care aceasta menționează despre supoziții efectuate de bancă în legătură cu soțul acesteia și menționat că de către bancă nu a fost făcută nicio referire directă sau indirectă, la o eventuală legătură între casarea uleiului de motor și demisia lui Bulgaru Chiril. Mai mult, nu a avut cunoștință despre relația de căsătorie dintre acesta și Postu Angela până la momentul luării la cunoștință a cererii de chemare în judecată. Prin urmare, orice sugestie conform căreia ar fi făcut vreo corelare între aceste aspecte este complet nefondată.

In cazul respingerii pretenției reclamantei cu privire la anularea ordinului de sancționare, pretenția cu privire la încasarea urmează a fi respinsă, având în vedere caracterul subsecvent.

Conform art. 63 alin.(l), (2) și (4) din legea nr.1260 din 19.07.2002 cu privire la avocatură, munca avocatului este remunerată din contul onorariilor primite de la persoanele fizice și juridice. Mărimea onorariului se stabilește prin acordul părților și nu poate fi schimbată de autoritățile publice sau de instanța de judecată. Cheltuielile suportate de client în legătură cu acordarea de către avocat a asistenței juridice la apărarea drepturilor și intereselor lui legitime în cauzele penale, civile și administrative urmează a fi compensate integral și proporțional cerințelor admise (respinse) de partea adversă.

Conform art. 64 alin.(8) din Statutul profesiei de avocat, onorariile pot fi stabilite astfel: a) onorarii orare; b) onorarii fixe (forfetare); c) onorarii de succes; d) onorarii formate din combinarea criteriilor de la lit. a), b) și c).

Pornind de la practica CEDO, cheltuielile pentru asistența juridică trebuie să fie necesare, realmente angajate și rezonabile ca mărime.

Pentru dovada cheltuielilor suportate, prin prisma practicii CEDO, se evidențiază necesitatea prezentării, de către partea care pretinde compensarea cheltuielilor, a următoarelor documente: a) dovada achitării onorariilor avocaților (copii de pe dispozițiile de plată prin virament sau bonurile de plată); b) copia de pe facturile de strictă evidență, emisă pentru clienți-persoane juridice și în alte cazuri stabilite de legislație; c) listă detaliată a actelor/acțiunilor efectuate de avocat și a timpului aferent acestora (cu tariful și orarul).

Având în vedere natura litigiului, complexitatea cauzei, dar și obiectului cauzei suma pretinsă de 15 000 lei este vădit nerezonabil, neîndeplinind criteriul proporționalității stabilit de jurisprudența CEDO. Solicită respingerea cererii de chemare în judecată înaintată de Postu Angela împotriva BC ”MAIB” S.A., ca fiind neîntemeiată.

În ședința de judecată avocatul Buciuceanu Sergiu, acționînd în interesele lui Angela Postu, a susținut cererea de chemare în judecată înaintată, solicitînd admiterea integrală.

În ședința de judecată reclamanta Postu Angela, a susținut cererea de chemare în judecată și cele declarate de către avocat.

În ședință de judecată reprezentantul pîrîtului BC ”MAIB” SA, reprezentant în bază de procură Rusu Dumitru a solicitat respingerea cererii ca fiind neîntemeiată și nefondată.

Aprecierea instanței.

Audiind reclamanta și reprezentanta reclamantei asupra acțiunii formulate, studiind materialele dosarului și înscrisurile probatorii administrate, verificând temeinicia argumentelor expuse în cererea de chemare în judecată prin prisma înscrisurilor atașate la acțiune, cît și opinia reprezentantului pârâtei, instanța de judecată conchide că cererea de chemare în judecată înaintată de Angela Postu este neîntemeiată și urmează a fi respinsă, din următoarele considerente.

Potrivit dispoziţiilor art. 130 alin. (1) Codul de procedură civilă, instanţa judecătorească apreciază probele după intima ei convingere, bazată pe cercetarea multe aspectuală, completă, nepărtinitoare şi nemijlocită a tuturor probelor din dosar în ansamblul şi interconexiunea lor, călăuzindu-se de lege.

În temeiul art. 240 alin. (1) Codul de procedură civilă, la deliberarea hotărârii, instanţa judecătorească apreciază probele, determină circumstanţele care au importanţă pentru soluţionarea pricinilor, care au fost sau nu stabilite, caracterul raportului juridic dintre părţi, legea aplicabilă soluţionării pricinii şi admisibilitatea acţiunii.

Conform art. 239 Codul de procedură civilă, hotărârea judecătorească trebuie să fie legală şi întemeiată. Instanţa îşi întemeiază hotărârea numai pe circumstanţele constatate nemijlocit de instanţă şi pe probele cercetate în şedinţă de judecată.

Potrivit art.45 Codul Muncii al RM, contractul individual de muncă este înţelegerea dintre salariat şi angajator, prin care salariatul se obligă să presteze o muncă într-o anumită specialitate, calificare sau funcţie, să respecte regulamentul intern al unității, dacă este elaborat și aprobat de angajator,, iar angajatorul se obligă să-i asigure condiţiile de muncă prevăzute de prezentul cod, de alte acte normative ce conţin norme ale dreptului muncii, de contractul colectiv de muncă, precum şi să achite la timp şi integral salariul.

Conform art.46 (1), din Codul Muncii, părţile contractului individual de muncă sînt salariatul şi angajatorul. Potrivit art. 206 (1) din Codul Muncii, pentru încălcarea disciplinei de muncă, angajatorul are dreptul să aplice faţă de salariat următoarele sancţiuni disciplinare: b)

mustrarea; c) mustrarea aspră; (5) La aplicarea sancţiunii disciplinare, angajatorul trebuie să ţină cont de gravitatea abaterii disciplinare comise şi de alte circumstanţe obiective.

Conform art. 208 (1) din Codul Muncii, pînă la aplicarea sancțiunii disciplinare, angajatorul este obligat să ceară în scris salariatului o explicație scrisă privind fapta comisă. (2) În funcţie de gravitatea faptei comise de salariat, angajatorul este în drept să organizeze şi o anchetă de serviciu, a cărei durată nu poate depăşi o lună. În cadrul anchetei, salariatul are dreptul să-şi explice atitudinea şi să prezinte persoanei abilitate cu efectuarea anchetei toate probele şi justificările pe care le consideră necesare.

Înscrisurile cauzei denotă cu certitudine că, la data de 09.10.2024 a fost emis ordinul nr.***** de sancționare disciplinară în privința salariatei Postu Angela, angajată în calitate de Contabil superior operațiuni interne, în cadrul Secției Contabilitate Operațiuni Interne, Departamentul Contabilitate și Finanțe, semnat de către directorul Resurse Umane al B.C Moldova Agroindbank".

Conform ordinului nr.***** din data de 09.10.2024, Postu Angela a fost supusă sancționării disciplinare, fiindu-I aplicată o sancțiune disciplinară "mustrare aspră".

Instanța remarcă faptul că, potrivit ordinului nr.***** din data de 09.10.2024, doamna Angela Postu se învinuește că a încălcat prevederile art.3.19-3.21 din Procedura privind evidența centralizată aa consumului efectiv de carburanți și lubrifianți, aprobată prin hotărîrea Comitetului de Conducere al băncii, procesul verbal nr.129.2 din 30.09.2022, pct.6.1 lit.b) din Regulamentul intern al BC "MAIB" SA pct.4.3 pct.4.12, pct.7.1 lit.a) și pct.7.2 din Descrierea postului "Contabil Operațiuni interne", pct.2.123-2.14, pct.4.2, pct.4.3.2., pct.4.3.4, pct.4.3.7 din descrierea postului "Contabil Operațiuni Interne" la care s-a obligat Postu Angela din 02.10.2023.

S-a stabilit cu certitudine că Angela Postu, contabil operațiuni interne, a acceptat și respectiv a înregistrat formuulele contabile de casare a uleiului de motor în lipsa documentelor primare, contrar pct. 3.19-2.21 din Procedura privind evidența centralizată a consumului efectiv de carburanți și lubrifianți, aprobată prin hotărîrea Comitetului de Conducere al băncii, procesul verbal nr.129.2 din 30.09.2022.

Se mai reține că acțiunile lui Postu Angela sunt derivate din acțiunile specialistului responsabil de casarea uleiului de motor, Lidia Buga, Specialist gestionare parc auto, GGPA, DA, or aceasta nu a imprimat, semnat și transmis documentele de casare a uleiului de motor spre verificare persoanei responsabile din cadrul Direcției (Band) Operațiuni Contabile Interne, Postul Angela.

Subsecvent, în urmarea acțiunilor sale, pentru a corecta erorile depistate de Postu Angela la casarea uleiului de motor și lubrifianți, dat fiind faptul că s-a stabilit o diferență semnificativă a cantității de uleiuri și lubrefianți utilizați de bancă (raportată la volumul de combustibil utilizat), ultima a corectat manual datele din sistemul de evidență contabilă 1C-ERP (BM-218 din 30.01.2023, BM- 955 din 27.02.2023 și BM-1613 din 29.03.2023). În consecință auditorii interni nu au putut stabili care date au fost supuse modificărilor de către Postu Angela, or conform informațiilor furnizate, log-urile din 1C-ERP conțin doar informația aferent datei și autorului operațiuni, dar nu și informația aferent modificărilor realizate. Concomitent, de la Serviciul Securitate TI și Continuitate Afacere (în continuare SSTICA) au fost solicitate log-urile care sunt stocate în Qradar aferent persoanelor care au accesat și efectuat modificări în documentele de casare de ulei în perioada ianuarie 2022 -decembrie 2023 în sistema 1C-ERP.

Dat fiind faptul că nu a fost adusă o evidență contabilă exactă a cantității de ulei supusă casării, Postu Angela nu și-a putut aduce aminte exact cantitatea de ulei care a fost supusă

casării, și respectiv a refuzat să depună declarării pe marginea acestui subiect, ceea ce denotă respectarea de către angajator a obligației prevăzute la art.208 din Codul Muncii și anume – solicitarea explicației de la salariat pînă la aplicarea sancțiunii disciplinare.

Ca rezultat al verificării acțiunilor reclamantei, de către angajator s-au constatat multiple cazuri în care cantitatea de ulei casată era diferită față de cantitatea de facto care trebuia să fie casată, rezultă din înmulțirea normei de consum cu cantitatea de carburanți casată conform foilor de parcurs.

S-a demonstrat că în toate cazurile, persoana responsabilă din cadrul Direcției Operațiuni Contabile Interne, Angela Postu, contabilă în operațiuni interne, a aceptat și respectiv a înregistrat formulele contabile de casare a uleiului de motor în lipsa documentelor primare.

Astfel, de la Serviicul Securitate TI și Continuitate Afacere au fist solicitate log-urile care sunt stocate în Qradar aferent persoanelor care au accesat și efectuat modificări în documentele de casarede ulei în perioada ianuarie 2022-decembrie 2023 în sistema 1C-ERP.

Conform informațiilor prezentate de SSTICA asigură preluarea și păstrarea evenimentelor de securitate pentru o perioada de 12 luni, conform cerinței Băncii Naționale a Moldovei, respectiv au fost prezentate logourile înceînd cu ianuarie 2023 și pînă în decembrie 2024.

Totodată conform informațiilor prezentate, în documentele de casare a uleiului de motor au fost efectuate modificări de care Angela Postu, Contabil operațiuni interne, DOCI, DCF.

În urma celor efectuate s-a constatat că pentru perioada niembrie 2022 aprilie 2023 a fost casat în plus cca 1,04 tone de motor în suma de cca 193 712, 82 lei.

Astfel, instanța conchide că, reclamanta Postu Angela a acceptat și respectiv înregistrat formulele contabile de casare a uleiului de motor în lipsa adocumentelor primare, contrat pct.3.19-3.21 din Procedura privind evidența centralizată a consumului efectiv de carburanți și lubrifianți, aprobată prin hotărîrea Comitetului de Conducere a Băncii, procesul verbal nr.129.2 din 30.09.2022 și pct.2.13 și 2.4 din descrierea postului contabilului superior operațiuni interne, Secția Contabilitate Operațiuni Interne, Departamentul Contabilitate și Finanțe, semnată de Angela Postu la 12 octombrie 2016.

Potrivit dispozițiilor legale aplicabile și a reglementărilor interne, verificarea actelor primare reprezintă o atribuție esențială, directă și corelativă funcției reclamantei, care nu poate fi ignorată sub nicio formă. O omisiune în îndeplinirea acestei obligații constituie o încălcare gravă a îndatoririlor profesionale ce îi revin, fapt care a impus, în mod obiectiv, aplicarea sancțiunii disciplinare. în această lumină, a considera că o astfel de nerespectare nu ar atrage răspunderea disciplinară ar echivala cu o subestimare a importanței rolului atribuțiilor prevăzute în actele normative relevante și a principiilor bunei administrări.

În această ordine de idei, pornind de la respectarea de către partea pîrîtă a cadrului legal la individualizarea și aplicarea sancțiunii disciplinare în privința lui Angela Postu, instanța de judecată conchide asupra necesității repingerii integrale a acțiunii depuse de partea reclamantă, or ultima a eșuat în probarea încălcării procedurii de aplicare a sancțiunii disciplinare, materialele cauzei coroborînd și confirmînd constatările din Ordinul nr.***** din 09.10.2024.

În temeiul celor expuse și conducându-se de prevederile art. 238-241 Cod de Procedură Civilă al Republicii Moldova, instanţa de judecată,

HOTĂRĂŞTE:

Se respinge cererea de chemare în judecată depusă de avocatul Sergiu Buciuceanu în interesele lui Angela Postu către BC Moldova-Agroindbank SA cu privire la anularea ordinului

de aplicare a sancțiunii disciplinare, repararea prejudiciului cauzat și compensarea cheltuielilor de judecată, ca neîntemeiată.

Hotărârea cu drept de apel la Curtea de Apel Centru în termen de 30 zile de la ziua pronunţării dispozitivului, prin intermediul Judecătoriei *****, sediul Centru.

Preşedintele şedinţei,
Judecător Vitalii Ciumac