



CAMERA DE CONTURI
BUCUREȘTI

18 12 2020
CCRSI-2020.12.18-01

PROCES - VERBAL DE CONSTATARE București, 18 decembrie 2020

Subsemnatele Luiza Stoica și Veronica Mîcu având funcția de auditori publici externi în cadrul Camerei de Conturi București, în temeiul prevederilor Legii nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, cu modificările și completările ulterioare, al delegațiilor nr.3900 și nr.3901 din data de 29.10.2020 și al legitimațiilor de serviciu nr. 2052/1996 și nr. 2491/2003, am efectuat în perioada 09.11. - 18.12.2020 auditul financiar asupra situațiilor financiare la **Centrul Cultural și de Tineret „Ștefan Iordache”**, cod unic de înregistrare 36772516, cu sediul în București, Str. Fabrica de Chibrituri, nr. 9 - 11, Sector 5, pentru perioada 01.01. - 31.12.2019.

În perioada supusă verificării și în timpul misiunii de audit financiar, conducerea executivă precum și conducerea compartimentului economico-financiar ale entității verificate a fost asigurată de:

- Mariana Stoica – director general din data de 13.09.2018 până la 03.11.2020 și din 11.11.2020 până la data 15.11.2020;
- Voicu Silviu Cristian – director general din data 16.11.2020;
- Dabija Georgeta – șef compartiment economic începând anul 2016 și în prezent.

Sinteza constatărilor rezultate în urma acțiunii de audit financiar

1. Neînregistrarea în evidența contabilă și de gestiune a unor active fixe corporale și obiecte de inventar în valoare de 550.102 lei, achiziționate și amplasate în Parcul Humulești cu ocazia derulării Proiectului “Povești de iarnă în Sectorul 5”,

2. Menținerea eronată în contul 409 "Furnizori – debitori" a sumei totale de 78.628 lei, reprezentând avans acordat "Asociației Fotbal Club Fair Play", justificat dar neregularizat de asociație cu ocazia facturilor emise ulterior,

3. Înregistrarea eronată în evidența contabilă a sumei totale de 2.429.551 lei, reprezentând finanțare neutilizată la 31.12.2019, virată la bugetul local al Sectorului 5, precum și raportarea în contul de execuție bugetară întocmit la aceeași dată a unor cheltuieli efective majorate, în mod eronat, cu suma de 3.282.092 lei față de cheltuielile, înregistrate în contabilitate,

Luiza Stoica *Veronica Mîcu* 376

4. Încheierea unui număr de 40 acorduri de parteneriat cu asociații și fundații pentru finanțarea nerambursabilă a unor programe, proiecte și acțiuni culturale în valoare totală de 10.346.096 lei, cu nerespectarea prevederilor O.G. nr. 51/1998,

5. Angajarea defectuoasă a resurselor financiare ale instituției (673.782 lei), în achiziții de consumabile de papetărie/birotică, la prețuri supraevaluate și în neconcordanță cu necesarul real, atât în ceea ce privește cantitățile comandate, mult supradimensionate, cât și în ceea ce privește structura sortimentală a acestora,

6. Imobilizarea, timp de un an, a sumei de 365.210 lei ca urmare a derulării defectuoase a Programului „Voucher educațional în anul școlar 2019 – 2020”,

7. Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata nejustificată a sumei de 7.980 lei, prin achitarea unei cote de TVA mai mare decât cea prevăzută de legislația în vigoare pentru tipărirea și livrarea monografiei Sectorului 5, aferent căreia au fost calculate dobânzi și penalități de întârziere în sumă de 1.393 lei,

8. Angajarea nelegală a unor cheltuieli în sumă de 3.673.576 lei, prin încheierea a 5 contracte/acorduri de parteneriat la finele anului 2019, cu încălcarea principiilor anualității și echilibrului bugetar,

9. Plata nejustificată a sumei de 900 lei, reprezentând onorarii achitate în plus față de valoarea înregistrată în contractele de cesiune drepturi de autor încheiate de entitate cu doi artiști, aferent căreia au fost calculate dobânzi și penalități de întârziere de 106 lei,

10. Efectuarea de cheltuieli în valoare de 35.000 lei cu încălcarea principiului economicității pentru proiectul “Masă Rotundă”,

11. Utilizarea ineficientă și neeficace a fondurilor publice prin achiziția în anul 2019 a unor active fixe corporale în valoare de 334.625 lei, pentru dotarea unităților de învățământ de tip after school, nerepartizate, nepuse în funcțiune și neutilizate până în prezent,

12. Plata nejustificată a sumei de 40.768 lei pentru servicii de mentenanță site neprestate precum și utilizarea ineficientă și de la alt titlu bugetar a sumei 127.996 lei reprezentând servicii de design, creare și mentenanță site,

13. Utilizarea eronată a regulilor de estimare a valorii contractelor de achiziție publică precum și netransmiterea în SICAP a unei notificări privind achizițiile directe,

14. Plata unor cheltuieli de natura investițiilor în sumă totală de 341.530 lei de la Titlul II ”Bunuri și servicii”, fără a fi prevăzute în lista de investiții a entității aprobată pentru anul 2019 acestea nefiind evidențiate nici în contul 231 ”Active fixe în curs de execuție” unele excedând scopului, obiectivelor și atribuțiilor prevăzute de actele normative prin care a fost înființată instituția publică,

15. Nejustificarea și nerecuperarea până la 31.12.2019 a avansului în sumă de 156.723 lei plătit de entitate către S.C. Prodomo Properties S.R.L, pentru realizarea unei construcții cu destinația de “Centru pentru Activități Culturale” în Parc Humulești, la care lucrările de construcții nu au fost demarate până în prezent, aferent căreia au fost calculate accesorii 16.299 lei.

Constatările rezultate în urma acțiunii de audit financiar

1. Neînregistrarea în evidența contabilă și de gestiune a unor active fixe corporale și obiecte de inventar în valoare de 550.102 lei, achiziționate și amplasate în Parcul Humulești cu ocazia derulării Proiectului “Povești de iarnă în Sectorul 5”

Din aplicarea testelor de detaliu asupra eșantionului selectat din categoria de operațiuni economice “Materiale și prestări de servicii cu caracter funcțional”- art. bugetar 20.01.09, a rezultat că în anul 2019, Centrul Cultural și de Tineret “Stefan Iordache”, nu a înregistrat în evidența contabilă și de gestiune, active fixe corporale în valoare de 282.745 lei precum și obiecte

de inventar în valoare de 267.356 lei, achiziționate cu ocazia derulării Proiectului “Povești de iarnă în Sectorul 5” în Parcul Humulești.

Situația se prezintă astfel:

În baza H.C.L Sector 5 nr. 306/17.12.2019, pentru realizarea proiectului „Povești de iarnă în Sectorul 5” în Parcul Humulești, Centrul Cultural și de Tineret “Stefan Iordache” a încheiat cu Asociația Culturală „Ultima Concept” Acordul de parteneriat înregistrat sub nr. CCTSI – 2019.12.19 – 09/19.12.2019, în valoare de 1.777.777 lei din care contribuția entității este de 90% respectiv suma 1.600.000 lei și 10% contribuția asociației (177.777 lei). Durata acordului: „de la data semnării sale și este valabil până la stingerea tuturor obligațiilor ce decurg din executarea acestuia, respectiv 30.04.2020”.

Conform bugetului aprobat pentru acest proiect, asociația a achiziționat de la diverși furnizori active fixe corporale în valoare de 282.745 lei și obiecte de inventar în valoare de 267.356 lei, care au fost montate în incinta Parcului Humulești.

Deși, aceste bunuri au fost recepționate conform procesului verbal de recepție a finalizării proiectului nr. CCTSI nr. 2020.08.06-09/06.08.2020 (Anexa nr. 2), operațiunea de intrare a acestor elemente patrimoniale nu a fost înregistrată în evidența contabilă a entității.

Situația detaliată pe furnizori, a achiziției de active fixe corporale și obiecte de inventar, cantitățile procurate pe bază de facturi și prețul unitar se prezintă în Anexa nr.2/1.

Prezentăm cu titlu de exemplificare achiziția de obiecte de inventar și mijloace fixe în cadrul proiectului „Povești de iarnă în Sectorul 5” efectuată de asociație de la S.C. Media Publisher S R L, care a emis factura nr 964/30 12 2019 pentru stâlpi de iluminat ornamental - 50 bucăți - cu prețul unitar de 2.324 lei; foisoare de lemn – 3 bucăți – cu prețul unitar de 4.831 lei.

Conform prevederilor Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituții publice și instrucțiunilor de aplicare a acestuia aprobate prin O.M.F.P. nr.1917/2005, cu ajutorul contului 214 “Mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și alte active corporale” se ține evidența activelor fixe corporale iar cu ajutorul contului 303 “Materiale de natura obiectelor de inventar” se ține evidența existenței, mișcării și uzurii materialelor de natura obiectelor de inventar.

Potrivit actului normativ susmenționat, suma de 550.102 lei, reprezentând contravaloarea activelor fixe corporale și a obiectelor de inventar achiziționate și recepționate ar fi trebuit evidențiată în conturile 214 cu valoarea de 282.745 lei și 303 cu valoarea de 267.356 lei.

Cauzele care au condus la apariția abaterii constau în:

- aplicarea necorespunzătoare a reglementărilor legale cu privire la conducerea evidenței financiar-contabile și inventarierea necorespunzătoare;
- funcționarea necorespunzătoare a controlului intern din cadrul entității.

Acte normativ încălcate:

- **Art. 9, alin. (1) și (2), art. 11, art.12 alin. (1) și art. 30 din Legea contabilității nr. 82 / 1991**, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

Art. 9 (1) Documentele oficiale de prezentare a activității economico-financiare a persoanelor prevăzute la art. 1 alin. (1)-(4) sunt situațiile financiare anuale, întocmite potrivit reglementărilor contabile aplicabile și care trebuie să ofere o imagine fidelă a poziției financiare, performanței financiare și a altor informații, în condițiile legii, referitoare la activitatea desfășurată.

(2) Pentru instituțiile publice documentul oficial de prezentare a situației patrimoniului aflat în administrarea statului și a unităților administrativ-teritoriale și a execuției bugetului de venituri și cheltuieli este situația financiară trimestrială și anuală.

Art. 11 „Deținerea, cu orice titlu, de elemente de natură activelor și datoriilor, precum și efectuarea de operațiuni economico-financiare, fără să fie înregistrate în contabilitate, sunt interzise”.



Art. 12 (1) Contabilitatea imobilizărilor se ține pe categorii și pe fiecare obiect de evidență.

(2) Contabilitatea stocurilor se ține cantitativ și valoric sau numai valoric, în condițiile stabilite de reglementările legale.

Art. 30 Situațiile financiare anuale vor fi însoțite de o declarație scrisă a persoanelor prevăzute la art. 10 alin. (1) prin care își asumă răspunderea pentru întocmirea situațiilor financiare anuale și confirmă că:

a) politicile contabile utilizate la întocmirea situațiilor financiare anuale sunt în conformitate cu reglementările contabile aplicabile;

b) situațiile financiare anuale oferă o imagine fidelă a poziției financiare, performanței financiare și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată;

- Art. 3 din Legea nr. 15/1994 privind amortizarea capitalului imobilizat în active corporale și necorporale, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

Art. 3 „Activele corporale aferente capitalului imobilizat sunt:

(...)

b) mijloacele fixe.

Sunt considerate mijloace fixe obiectul sau complexul de obiecte ce se utilizează ca atare și îndeplinește cumulativ următoarele condiții:

a) are o valoare de intrare mai mare decât limita stabilită prin hotărâre a Guvernului. Această valoare poate fi actualizată anual, în funcție de indicii de inflație;

b) are o durată normală de utilizare mai mare de un an”.

Art 1 alin 1 din II.G. nr. 276/2013 potrivit căruia: „valoarea minimă de intrare a mijloacelor fixe stabilită în condițiile art. 3 alin. 2 lit. a) din Legea nr. 15/1994 privind amortizarea capitalului imobilizat în active corporale și necorporale, republicată, cu modificările și completările ulterioare, este de 2.500 lei”.

-pct. 2.1 Cap I și 2.1.2.3. Cap III Materiale de natura obiectelor de inventar din Normele metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, aprobate prin O.M.F.P nr. 1917/2005, cu modificările și completările ulterioare, unde se precizează:

Cap I Dispoziții Generale

Pct.2.1. “Întocmirea situațiilor financiare anuale trebuie să fie precedată obligatoriu de inventarierea generală a elementelor de active și de pasiv și a celorlalte bunuri și valori aflate în gestiune, potrivit normelor emise în acest scop de Ministerul Finanțelor Publice.

Situațiile financiare trebuie să ofere o imagine fidelă a activelor, datoriilor, poziției financiare și a rezultatului patrimonial”.

Cap. III Prevederi referitoare la elementele de bilanț

1.2. Active fixe corporale



Sunt considerate active fixe corporale obiectul sau complexul de obiecte ce se utilizează ca atare și care îndeplinesc cumulativ următoarele condiții: au valoare de intrare mai mare decât limita stabilită prin hotărâre a Guvernului și o durată normală de utilizare mai mare de un an. Contabilitatea sintetică a activelor fixe corporale se ține pe categorii, iar contabilitatea analitică pe fiecare obiect de evidență, prin care se înțelege obiectul singular sau complexul de obiecte cu toate dispozitivele și accesoriile acestuia, destinat să îndeplinească în mod independent, în totalitate, o funcție distinctă.

2. Active curente (circulante)

2.1. Stocuri

Pct 2.1.2.3.

„Materialele de natura obiectelor de inventar reprezintă bunuri cu o valoare mai mică decât limita prevăzută de lege pentru a fi considerate active fixe corporale, indiferent de durata lor de folosință, sau cu o durată mai mică de un an, indiferent de valoarea lor, precum și bunurile

  373

asimilate acestora (echipamentul de protecție, echipamentul de lucru, îmbrăcămintea specială, mecanismele, scule, dispozitive, verificatoare, aparatele de măsură și control, etc.) (contul 303)”.
Capitolul VII Instrucțiunile de utilizare a conturilor.

Contul 214 “Mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și alte active corporale”

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența existenței și mișcării mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protecție a valorilor umane și materiale și a altor active corporale. Contul 214 “Mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și alte active corporale” este un cont de activ.

Contul 303 Materiale de natura obiectelor de inventar

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența existenței, mișcării și uzurii materialelor de natura obiectelor de inventar.

► Art. 32 din Normele privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii aprobate prin **O.M.F.P. nr.2861/2009**:

Art. 32: “Pentru toate celelalte elemente de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, cu ocazia inventarierii, se verifică realitatea soldurilor conturilor respective (...)”.

Valoarea abaterii este în sumă totală de 550.102 lei și reprezintă mijloace fixe și obiecte de inventar neînregistrate în evidența contabilă.

Consecințele economico-financiare ale abaterii constau în:

-denaturarea valorii activelor fixe corporale, precum și a valorii stocurilor de natura obiectelor de inventar aflate în patrimoniul entității la data de 31.12.2019,

-raportarea în situațiile financiare încheiate de entitate la 31.12.2019 a unor date care nu oferă o imagine fidelă a poziției financiare, a performanței financiare și a celorlalte informații anuale referitoare la activitatea desfășurată de instituția publică auditată.

Persoanele cu atribuții în domeniul în care s-au constatat deficiențele prezentate mai sus sunt:

- Mariana Stoica - director, care potrivit art. 23 alin. (2) lit. h) din Legea nr.273/2006 privind finanțele publice modificată și completată ulterior, în calitate de ordonator de credite răspunde de integritatea patrimoniului,

- Dabija Georgeta - șef Compartiment Economic, care, potrivit fișei postului, are obligația organizării, conducerii și controlului activității specifice din cadrul compartimentului pentru aplicarea legislației în vigoare, astfel încât situațiile financiare să reflecte realitatea

În vederea clarificării abaterilor consemnate de către echipa de audit, au fost solicitate **Note de relații** cu adresa nr. CCTSI – 2020.12.02-01/02.12.2020 (Anexa nr.3) persoanelor în domeniul în care a fost constatată abaterea.

Prin răspunsul formulat persoanele cu atribuții în domeniul în care a fost constatată abaterea (Anexe nr.4 și 5) își însușesc constatarea echipei de audit, și fac următoarele mențiuni:



Am omis a înregistra în evidența contabilă bunurile de natura mijloacelor fixe și a obiectelor de inventar achiziționate în cadrul proiectului cultural „Povești de iarnă în Sectorul 5. În timpul auditului am procedat la înregistrarea acestora în contabilitate.

Măsuri luate de către entitatea verificată în timpul auditului:

Abaterile constatate au fost aduse la cunoștința entității în timpul misiunii de audit, fapt consemnat în Nota înregistrată sub nr. CCTSI -2020.12.10-02/10.12.2020 (Anexa nr.6).

Prin adresa nr. CCTSI – 2020.11.17-03/17.11.2020, (Anexa nr.7) echipa de audit a solicitat entității auditate, inventarierea bunurilor materiale amplasate în Parcul Humulești.

Urmare solicitării, conducerea Centrului Cultural și de Tineret “Stefan Iordache” a emis dispoziția nr. 2/14.12.2020 (Anexa nr.8), prin care s-a constituit o comisie al cărui obiectiv îl reprezintă inventarierea bunurilor achiziționate și montate în Parcul Humulești. A fost întocmit Procesul verbal înregistrat sub nr. CCTSI – 2020.12.02-01/02.12.2020 (Anexa nr. 9) din care

  372

rezultă că unele dintre mijloacele fixe și obiecte de inventar din parc prezintă deteriorări (exemplu lipsa scânduri la bănci, abajururi spate la stâlpii de iluminat, etc).

Punctul de vedere al conducerii entității auditate este acela că își însușește abaterea mai sus menționată, așa cum s-a consemnat în Nota de conciliere nr. CCTSI -2020.12.15-01 din data de 15.12.2020 (Anexa nr. 1).

Recomandarea auditorilor publici externi:

- Constituirea unei comisii de cercetare administrativă în vederea stabilirii cauzelor degradării mijloacelor fixe și obiectelor de inventar amplasate în incinta Parcului Humulești, stabilirea persoanelor răspunzătoare, recuperarea după caz, precum și înregistrarea în evidența contabilă a acestora la valoarea justă.

2. Menținerea eronată în contul 409 "Furnizori – debitori" a sumei totale de 78.628 lei, reprezentând avans acordat "Asociației Fotbal Club Fair Play", justificat dar neregularizat de asociație cu ocazia facturilor emise ulterior

În urma verificării obiectivului privind "Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare", a rezultat menținerea eronată în contul 409 "Furnizori – debitori" a sumei totale de 78.628 lei reprezentând avans acordat "Asociației Fotbal Club Fair Play", justificat dar neregularizat de asociație cu ocazia facturilor emise ulterior .

Situația se prezintă astfel:

Conform bilanței de verificare încheiată la data de 31.12.2019, "Asociația Fotbal Club Fair Play" figurează în soldul contului 409 "Furnizori – debitori" cu suma de 78 628 lei

Din analiza componenței soldului contului 409 "Furnizori – debitori" și a contului 401 "Furnizori" analitic "Asociația Fotbal Club Fair Play" au rezultat următoarele:

La data de 24.04.2019, a fost încheiat Acordul de parteneriat nr. CCTSI – 2019.03.05 – 06/04.03.2019 privind dezvoltarea fotbalului feminin de performanță în Sectorul 5 – Proiectul „Rahova, fotbal și feminitate” în valoare totală de 298.796 lei. Facem precizarea că acest proiect a fost aprobat prin H.C.L Sector 5 nr. 43/28.02.2019 privind susținerea proiectului „Rahova, fotbal și feminitate”.


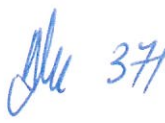
Potrivit art. 4.1 din acord, entitatea se obligă să contribuie în perioada aprilie - decembrie cu suma de 298.796 lei, reprezentând finanțare nerambursabilă pentru care asociația emite factură și justifică aceste sume cu documente.

Centru Cultural și de Tineret „Stefan Iordache” a achitat „Asociației Fotbal Club Fair Play” un avans în valoare de 78.628 lei cu OP nr. 98/24.04.2019 în baza facturii nr. 01/29.03.2019 emisă de asociație.

Ulterior, conform acordului încheiat, „Asociația Fotbal Club Fair Play” a emis încă 7 facturi în valoare de 220.168 lei, achitate de entitate astfel:

Nr. crt.	Factura	Ordin de plată	Valoare lei
1.	Factura nr. 02/07.06.2019	OP nr. 98/14.06.2019	20.644
2.	Factura nr. 03/02.07.2019	OP nr. 98/ 10.07.2019	68.624
3.	Factura nr. 04/06.08.2019	OP nr. 98/ 22.08.2019	17.824
4.	Factura nr. 05/03.09.2019	OP nr. 98/ 19.09.2019	43.304
5.	Factura nr. 06/03.10.2019	OP nr. 98/ 04.10.2019	24.284
6.	Factura nr. 07/05.11.2019	OP nr. 98/ 14.11.2019	25.504
7.	Factura nr. 08/05.12.2019	OP nr. 98/ 10.12.2019	19.984
Total	-	-	220.168

Deși, documentele justificative anexate celor 8 facturi (inclusiv factura de avans) totalizează valoarea acordului de parteneriat de 298.796 lei - pentru care a fost întocmit raportul explicativ înregistrat sub nr.53/12.12.2019 - se constată că "Asociația Fotbal Club Fair Play" nu

  37

a luat măsura regularizării avansului prin emiterea unei facturi de stornare a acestuia din contul 409 concomitent cu eliberarea unei facturi în negru de aceeași valoare înregistrată în contul 401.

În concluzie, suma de 78.628 lei a fost menținută eronat în soldul contului 409 "Furnizori – debitori".

Cauzele care au condus la menținerea eronată a sumei totale de 78.628 lei în soldul contului 409 "Furnizori – debitori" au fost:

- neurmărirea derulării acordului de parteneriat;
- inventarierea formală a soldului contului 409 "Furnizori – debitori";
- funcționarea defectuoasă a formelor de control intern.

Au fost încălcate următoarele prevederi legale:

► art. 9 alin. (1) din **Legea contabilității nr. 82/1991**, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

Art. 9 (1) este citat integral la pct. 1 din prezentul Proces Verbal de Constatare.

► Pct. 2.1. și Cap VII din Normele metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia aprobate prin **O.M.F.P. nr. 1.917/2005**, cu modificările și completările ulterioare,

Pct. 2.1. este citat integral la pct. 1 din prezentul Proces Verbal de Constatare;

Capitolul VII Instrucțiunile de utilizare a conturilor, Clasa 4 Conturi de active fixe.

Contul 409 "Furnizori- debitori"

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența avansurilor acordate furnizorilor pentru livrări de bunuri, executări de lucrări și prestări de servicii. Contul 409 "Furnizori-debitori" este un cont de activ. În debitul contului se înregistrează avansurile plătite furnizorilor, iar în credit, regularizarea avansurilor la primirea bunurilor, executarea lucrărilor sau prestarea serviciilor. Soldul debitor al contului exprimă avansurile acordate furnizorilor, nedecontate.

► Art. 32 din Normele privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii aprobate prin **O.M.F.P. nr.2861/2009**, este citat integral la pct. 1 din prezentul Proces Verbal de Constatare.

Valoarea abaterii: este în sumă de 78.628 lei, și reprezintă obligația nereală a furnizorului de a justifica cu documente această sumă.

Consecința economico-financiară a abaterii mai sus prezentate o constituie denaturarea situațiilor financiare, respectiv raportarea în situațiile financiare încheiate de entitate la finele exercițiului 2019, în Anexa nr. 1 „ Bilanț” - „Total Active Curente” a unor date care nu oferă o imagine fidelă a poziției financiare, a performanței financiare și a celorlalte informații anuale referitoare la activitatea desfășurată de instituția publică auditată.

Persoana cu atribuții în domeniul în care s-a produs abaterea prezentată este Georgeta Dabija - șef Compartiment Economic care, potrivit art.10 alin. (4) din Legea contabilității nr. 82/1991 republicată, cu modificările și completările ulterioare, răspunde de organizarea și conducerea contabilității, de aplicarea corespunzătoare a reglementărilor contabile și care a semnat situațiile financiare întocmite la 31.12.2019, în condițiile în care acestea nu reflectă realitatea.

În vederea clarificării cauzelor care au condus la abaterea de la legalitate și regularitate a fost solicitată **Notă de relații** cu adresa nr. CCTSI – 2020.12.02-01/02.12.2020 persoanei cu atribuții în domeniul în care s-a constatat abaterea (Anexa nr.3).

În răspunsul formulat la Nota de relații solicitată, persoana cu atribuții în domeniu își însușește abaterea precizând următoarele:

Din cauza volumului mare de lucrări de la finele anului 2019 precum și a personalului insuficient nu am efectuat analiza soldului contului 409.

Prin răspunsul dat persoana cu atribuții își însușește constatarea echipei de audit.

Măsurile luate de conducerea entității în timpul misiunii de audit

Abaterile constatate au fost aduse la cunoștința entității în timpul misiunii de audit, fapt consemnat în Nota înregistrată sub nr. CCTSI -2020.12.10-02/10.12.2020 (Anexa nr.6).

În timpul misiunii de audit, cu nota contabilă nr. 2/13.11.2020 (Anexa nr.10), soldul conturilor 409 "Furnizori – debitori" și 117 „Rezultatul reportat” a fost diminuat cu suma de 78.628 lei.

Punctul de vedere al conducerii entității auditate în urma procesului de conciliere este acela că își însușește constatarea mai sus menționată, conform Notei de conciliere nr. CCTSI - 2020.12.15-01 din data de 15.12.2020 (Anexa nr. 1).

Recomandările auditorilor publici externi:

Având în vedere că abaterea a fost remediată operativ în timpul auditului, nu se mai impune formularea de recomandări.

3. Înregistrarea eronată în evidența contabilă a sumei totale de 2.429.551 lei, reprezentând finanțare neutilizată la 31.12.2019, virată la bugetul local al Sectorului 5, precum și raportarea în contul de execuție bugetară întocmit la aceeași dată a unor cheltuieli efective majorate, în mod eronat, cu suma de 3.282.092 lei față de cheltuielile înregistrate în contabilitate

Din verificarea obiectivului privind „Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare”, s-a constatat că entitatea auditată a înregistrat eronat în evidența contabilă suma totală de 2.429.551 lei, reprezentând sume neutilizate la finele anului 2019, virate la bugetul local al Sectorului 5, cu consecința denaturării rezultatului patrimonial și a raportat în contul de execuție bugetară încheiat la 31.12.2019, cheltuieli efective majorate, în mod eronat, cu suma de 3.282.092 lei, față de cheltuielile înregistrate în contabilitate.

a. Înregistrarea eronată în evidența contabilă a sumei totale de 2.429.551 lei reprezentând sume neutilizate la finele anului 2019 virate la bugetul local al Sectorului 5, cu consecința denaturării rezultatului patrimonial

Din verificarea efectuată s-a constatat că entitatea a virat la bugetul local:

- veniturile proprii încasate în anul 2019 în sumă de 85.200 lei,
- finanțare neutilizată la finele anului 2019 în sumă de 2.342.751 lei cu OP nr. 199/30.12.2019 către Primăria Sector 5.

Aceste sume, au fost înregistrate eronat în evidența contabilă fiind întocmite următoarele note contabile:

482 "Decontări între instituții subordonate" =561 concomitent cu 121 "Rezultatul Reportat" =482 "Decontări între instituții subordonate".

În susținerea constatării menționăm prevederile pct.1.1 și pct.1.2 din Cap. IX din O.M.F.P nr. 2.373/2016 care modifică O.M.F.P nr.1917/2005, prin care din conținutul conturilor a fost eliminată corespondența cu contul 482.

În fapt, entitatea trebuia să reflecte suma virată la bugetul local prin diminuarea finanțării primite și nu să influențeze rezultatul patrimonial ca o cheltuială prin înregistrarea acesteia în debitul contului 121 "Rezultatul Patrimonial", adică prin contul 117 .

Procedând în acest fel, entitatea auditată a influențat rezultatul patrimonial evidențiat la 31.12.2019, ca deficit în sumă de 42.841.368 lei, în sensul majorării nejustificate a acestuia cu suma de 2.429.552 lei Anexa nr.11.

Cu alte cuvinte, entitatea trebuia sa înregistreze la 31.12.2019 în contul de rezultat patrimonial un deficit în sumă de 40.411.816 și nu de 42.754.567 lei.

b. Reflectarea nereală a operațiunilor financiar-contabile în contul anual de execuție bugetară, prin majorarea cheltuielilor efective raportate cu suma de 3.282.092 lei, față de totalul cheltuielilor înregistrate în conturile contabile din clasa 6 „Conturi de cheltuieli”

Conform bilanței de verificare analitice întocmită la 31.12.2019 totalul cheltuielilor înregistrate în conturile de cheltuieli aparținând clasei 6, a fost de 40.411.816 lei mai mică cu 3.282.092 lei, față de cheltuielile efective raportate în contul de execuție bugetară, în sumă de 43.693.909 lei (Anexa nr.12).

Plățile nete de casă înregistrate în anexa 7 b coloana 7 "Plăți nete" totalizează 43.693.909 lei și corespund cu datele evidențiate în Forexbug.

Din cele prezentate rezultă că, entitatea a raportat în contul de execuție cheltuieli efective egale cu plățile nete de casă .

În această situație, se constată că entitatea nu a înregistrat în anexa 7 b coloana 8 "Cheltuieli efective" totalul cheltuielilor înregistrate în conturile de cheltuieli aparținând clasei 6, de 40.411.816 lei, ci a considerat în mod eronat pentru raportare că tot ceea ce a achiziționat a și cheltuit, aspect nereal, demonstrat de evoluția stocurilor de materiale, obiecte de inventar, BCF-uri, etc față de începutul anului 2019, diferența fiind influențată și de achiziția activelor fixe.

În concluzie, Centrul Cultural și de Tineret "Stefan Iordache":

- a înregistrat în evidența contabilă și a raportat în contul de rezultat patrimonial, un deficit de 42.841.368 lei în loc de 40.411.816 lei mai mare cu 2.429.551 lei,

- în contul de execuție anexa 7 b coloana 8 "Cheltuieli efective" entitatea a raportat cheltuieli mai mari cu 3.282.092 lei față de cele înregistrate în conturile de cheltuieli evidențiate în bilanța de verificare întocmită la 31.12.2019.

Cauzele care au condus la apariția acestor abateri sunt:

- necunoașterea prevederilor O.M.F.P nr.1917/2005 cu modificările și completările ulterioare,

- neverificarea concordanței între cheltuielile raportate în contul de execuție bugetară și cheltuielile înregistrate în conturile de cheltuieli,

Au fost încălcate următoarele prevederi legale:

• **Art.9 alin.1 din Legea contabilității nr. 82/1991** republicată, cu modificările și completările ulterioare, ale cărei prevederi au fost citate integral la pct. 1 din prezentul Proces Verbal de Constatare;

• **Pct.1.4.4 și cap VII din Normele metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, planul de conturi pentru instituții publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, aprobate prin O.M.F.P. nr.1917/2005:**

Pct.1.4.4.,Bilanța de verificare este documentul contabil utilizat pentru verificarea exactității înregistrărilor contabile și controlul concordanței dintre contabilitatea sintetică și cea analitică, precum și principalul instrument pe baza căruia se întocmesc situațiile financiare."

Cap. VII Instrucțiuni de utilizare a conturilor

Cont 121

Contul 121 "Rezultatul patrimonial"

"Cu ajutorul acestui cont se ține evidența rezultatului patrimonial. Contul 121 "Rezultatul patrimonial" este un cont bifuncțional. În debitul contului se înregistrează cheltuielile efectuate de instituție după natură sau destinația lor, iar în credit, veniturile realizate de instituție, după natură și sursa lor. Soldul debitor exprimă deficitul patrimonial, iar soldul creditor exprimă excedentul patrimonial.

Pct.1.1 și pct.1.2 Cap. IX din O.M.F.P nr. 2.373/2016, care modifică O.M.F.P 1917/2005

1.1. Din conținutul conturilor se elimină corespondențele cu conturile 481 "Decontări între instituția superioară și instituțiile subordonate" și 482 "Decontări între instituții subordonate" care reglementează raporturile de decontare intervenite între instituții,

reprezentând valoarea activelor fixe, a materialelor transmise și primite în vederea executării unor acțiuni în cadrul instituției publice.

1.2. Conturile eliminate: 48102 "Decontări privind activele fixe", 4810200 "Decontări privind activele fixe", 48103 "Decontări privind stocurile" și 4810300 "Decontări privind stocurile", respectiv 482 "Decontări între instituții subordonate" se înlocuiesc cu următoarele conturi: 6580101 "Alte cheltuieli operaționale - transfer active fixe și stocuri între instituții publice" și 7790101 "Venituri, bunuri și servicii primite cu titlu gratuit - transfer active fixe și stocuri între instituții publice", după caz.

Valoarea abaterii constatate.

-2.429.551 lei, reprezintă sume neutilizate la finele anului 2019 virate la bugetul local al Sectorului 5, înregistrate eronat în evidența contabilă în debitul contului 121,

-3.282.092 lei, reprezintă valoarea cheltuielilor efective raportată eronat în contul de execuție bugetară.

Consecința economico-financiară a abaterii constă în:

- denaturarea rezultatului patrimonial al exercițiului, în sensul majorării deficitului bugetar cu suma de 2.429.551 lei,

- denaturarea cheltuielilor efective raportate în contul de execuție bugetară încheiat la 31.12.2019, prin majorarea nejustificată a acestora cu suma de 3.282.092 lei,

- raportarea în situațiile financiare încheiate de entitate la finele exercițiului 2019, a unor date care nu oferă o imagine fidelă a poziției financiare, a performanței financiare și a celorlalte informații anuale referitoare la activitatea desfășurată de instituția publică auditată.

Persoana cu atribuții în domeniul în care s-a constatat abaterea este Dabija Georgeta – șef Compartiment Economic, care, potrivit art.10 alin. (4) din Legea contabilității nr. 82/1991 republicată, cu modificările și completările ulterioare, răspunde de organizarea și conducerea contabilității, de aplicarea corespunzătoare a reglementărilor contabile și care a semnat situațiile financiare întocmite la 31.12.2019, în condițiile în care acestea nu reflectă realitatea .

În vederea clarificării cauzelor care au condus la abaterea de la legalitate și regularitate mai sus menționată, conform prevederilor art. 5 alin. (2) din Legea nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, cu modificările și completările ulterioare cu adresa nr. CCTSI – 2020.12.02-01/02.12.2020 (Anexa nr.3) a fost solicitată notă de relații persoanei cu atribuții în domeniu.

În răspunsul la **Nota de relații** solicitate (Anexa nr.5), persoana cu atribuții menționează:

„Din eroare am înregistrat suma neutilizată din finanțarea primită de la primărie și virată la bugetul local prin debitul contului 121”.

„Nu am verificat concordanța între cheltuielile raportate în contul de execuție bugetară și cheltuielile înregistrate în conturile de cheltuieli.”

Prin răspunsul formulat, persoana cu atribuții își însușește abaterea constatată de echipa de audit .

Măsurile luate de conducerea entității în timpul auditului

Conducerea entității a fost informată cu privire la această abatere cu Adresa nr. CCTSI - 2020.12.10-02/10.12.2020.(Anexa nr.6).

În urma procesului de conciliere, conform Notei de conciliere nr. CCTSI -2020.12.15-01 din data de 15.12.2020 (Anexa nr. 1) nu au fost formulate de către conducerea entității **puncte de vedere divergente** față de abaterea constatată.

Recomandarea auditorilor publici externi:

La întocmirea contului de execuție bugetară a cheltuielilor, raportarea cheltuielilor efective să se efectueze pe baza datelor preluate din rulajele debitoare ale conturilor de cheltuieli, înscrise în balanțele de verificare analitice.

4. Încheierea unui număr de 40 acorduri de parteneriat cu asociații și fundații pentru finanțarea nerambursabilă a unor programe, proiecte și acțiuni culturale în valoare totală de 10.346.096 lei, cu nerespectarea prevederilor O.G. nr. 51/1998.

Din verificarea obiectivului privind „Calitatea gestiunii economico-financiare”, s-a constatat că în anul 2019, Centrul Cultural și de Tineret „Stefan Iordache” a încheiat un număr de 40 acorduri de parteneriat cu asociații și fundații pentru finanțarea nerambursabilă a unor programe, proiecte și acțiuni culturale în valoare totală de 10.346.096 lei (Anexa nr.13), cu nerespectarea prevederilor O.G. nr. 51/1998 privind îmbunătățirea sistemului de finanțare a programelor și proiectelor culturale, cu modificările și completările ulterioare.

Situația se prezintă astfel:

Prin H.C.L Sector 5 nr.11/23.01.2019, a fost aprobat pentru anul 2019, Programul de acțiuni educaționale, culturale și sportive organizate de Centrul Cultural de Tineret „Stefan Iordache” care cuprinde un număr de 68 de acțiuni culturale.

Ulterior, acesta a fost modificat prin H.C.L Sector 5 nr. 266/21.11.2019, în sensul diminuării numărului de acțiuni/proiecte educaționale, culturale și sportive de la 68 la 40 de proiecte.

Din acestea, 20 de proiecte culturale au fost realizate de entitate prin încheierea de contracte cu diverși operatori economici iar alte 20 de proiecte au fost încredințate în mod direct de entitate unor asociații și fundații prin perfectarea de acorduri de parteneriat, cota de contribuție a entității din valoarea proiectului fiind de 85-90% iar a partenerului diferența până la 100%.

În plus, alte 20 acțiuni culturale au fost aprobate distinct prin mai multe Hotărâri de Consiliu Local Sector 5, pentru care entitatea a încheiat tot acorduri de parteneriat cu asociații și fundații, în aceleași condiții de finanțare.

Conform art. 1 alin. 1 lit. j din O.G. nr. 51/1998 privind îmbunătățirea sistemului de finanțare a programelor și proiectelor culturale, solicitantul de fonduri nerambursabile este persoana fizică sau persoana juridică de drept public ori privat, română sau străină, autorizată, respectiv înființată în condițiile legii române ori străine, după caz, care depune o ofertă culturală.

Facem precizarea că în anul 2019, pentru cele 40 proiecte, Consiliul Local Sector 5 nu a aprobat un **program prioritar** în care să se prezinte distinct tema și valoarea fiecărui proiect cultural.

Potrivit art. 1² alin. 2 din O.G. nr. 51/1998, Centrul Cultural și de Tineret “Stefan Iordache” **avea obligația** să delimiteze cuantumul sumei necesare pentru finanțarea programului prioritar și să constituie un fond pentru finanțarea nerambursabilă a nevoilor culturale de urgență, reprezentând un procent de până la 8%, dar nu mai puțin de 2% , lucru care nu s-a întâmplat.

La același art. 1² alin. 3 din O.G. nr. 51/1998, se precizează că sumele din fondul prevăzut pentru programele prioritare se acordă prin atribuire directă, în baza unor **criterii specifice elaborate de fiecare autoritate finanțatoare.**

Menționăm că, la nivelul Centrului Cultural și de Tineret “Stefan Iordache” nu au fost stabilite și aprobate astfel de criterii.

În cazul proiectelor culturale care nu fac parte din programul prioritar, finanțarea acestora din fonduri nerambursabile conform prevederilor O.G. nr. 51/1998, trebuia făcută pe bază de selecție de oferte culturale.

Din verificarea efectuată, a rezultat că, deși aceste proiecte culturale nu fac parte dintr-un program prioritar, Centrul Cultural și de Tineret „Stefan Iordache” nu a procedat la o selecție a ofertelor acestora, conform prevederilor O.G. nr. 51/1998 privind îmbunătățirea sistemului de finanțare a programelor, proiectelor și acțiunilor culturale, modificată și completată ulterior.

Potrivit actului normativ mai susmenționat, selecția proiectelor trebuia făcută de reprezentanți ai entității finanțatoare și de specialiști cu o experiență de minimum 3 ani de practică în domeniul în care urma să se realizeze proiectul.

366

Entitatea în calitate de autoritate finanțatoare trebuia să organizeze anual cel puțin o sesiune de selecție de oferte culturale obligative prevăzută la art. 2¹ alin.2 din O.G. nr. 51/1998 și neîndeplinită de entitate.

În fapt, atribuirea proiectelor culturale s-a făcut prin încredințare directă în urma prezentării de către asociații și fundații a unor propuneri de proiecte pe care Centrul Cultural și de Tineret „Stefan Iordache” le-a considerat de interes, iar ulterior le-a supus aprobării CLS5.

Mai mult, atribuirea proiectelor s-a făcut și în lipsa unui regulament privind acordarea de finanțare nerambursabilă pentru programe, proiecte și acțiuni culturale conform prevederilor O.G. nr. 51/1998 cu modificările și completările ulterioare.

Scopul Regulamentului este de a stabili principiile, cadrul general și procedura privind organizarea și desfășurarea selecției de oferte culturale, finanțate din bugetul propriu al Centrului Cultural și de Tineret „Stefan Iordache”.

În lipsa acestui regulament, Centrul Cultural și de Tineret „Stefan Iordache” a stabilit cota de contribuție a beneficiarilor de finanțare nerambursabilă de minim 10% iar în 14 cazuri nu a stabilit contribuție pentru beneficiari (contribuția entității fiind 3.752.206 lei).

Exemplificăm două acorduri de parteneriat pentru care nu au fost organizate sesiuni de selecție, atribuirea proiectelor fiind stabilită direct de entitatea auditată dar care au fost aprobate prin H.C.L S5:

-Acord de parteneriat nr. CCTSI – 2019.11.26 – 30/26.11.2019 încheiat cu Asociația CEDCA, obiectul acordului -implementarea proiectului „Tărâmul fermecat” pentru realizarea unui set de evenimente culturale, artistice, sportive și de educație continuă, valoare acordului inclusiv T.V.A. 1.647.000 lei din care contribuția entității este de 100%; durata contractului: „la data semnării sale și este valabil până la stingerea tuturor obligațiilor ce decurg din executarea acestuia, respectiv 31.07.2020” (Anexa nr.14).

- Acord de parteneriat nr. CCTSI – 2019.03.04-05/04.03.2019 încheiat cu Asociația Club Sportiv Pro Generation, obiectul acordului -tenis pentru copii în școlile din sectorul 5, valoare acordului inclusiv T.V.A. 315.000 lei, din care contribuția entității este de 85% respectiv 267.750 lei și asociația a avut o contribuție de 15% respectiv 47.250 lei (Anexa nr.15).;

În concluzie, pentru un număr de 26 proiecte culturale la care entitatea auditată a participat cu o cota de contribuție de 85-90% și în alte 14 cazuri, cu cotă de 100%, finanțarea nerambursabilă s-a efectuat prin atribuire directă și nu prin selecție de oferte culturale și fără a avea la bază o procedură privind desfășurarea selecției de oferte culturale care să cuprindă criterii clare de selecție.

Cauza care a condus la producerea abaterii sus menționate constă în necunoașterea de către managementul entității și a personalului angajat a prevederilor legale în domeniul activităților culturale.

Procedând astfel, **au fost încălcate următoarele prevederi legale:**

-O.G. nr. 51/1998 privind îmbunătățirea sistemului de finanțare a programelor, proiectelor și acțiunilor culturale, cu modificările și completările ulterioare

Art. 1² (1) Autoritatea finanțatoare are obligația să prevadă distinct în bugetul anual propriu fondurile publice necesare pentru acordarea de finanțări nerambursabile în condițiile prezentei ordonanțe.

(2) În cadrul bugetului prevăzut la alin. (1), autoritatea finanțatoare va delimita cuantumul sumei necesare pentru finanțarea programului/programelor prioritar/prioritare și va constitui un fond pentru finanțarea nerambursabilă a nevoilor culturale de urgență, reprezentând un procent de până la 8%, dar nu mai puțin de 2%.

(3) Sumele pentru finanțarea realizării proiectelor culturale din cadrul programului prioritar se acordă prin atribuire directă, în baza criteriilor prevăzute la art. 1 alin. (2) lit. h), elaborate de fiecare autoritate finanțatoare.



(4) Sumele din fondul prevăzut la alin. (2) se acordă prin atribuire directă, în baza criteriilor specifice elaborate de fiecare autoritate finanțatoare.

Art. 2^{^1} (1) Acordarea de finanțări nerambursabile în conformitate cu prevederile prezentei ordonanțe se face **pe bază de selecție de oferte culturale.**

(2) Autoritățile finanțatoare sunt obligate să organizeze anual cel puțin o sesiune de selecție de oferte culturale.

(3) În cazul organizării unei singure sesiuni de selecție, organizarea acesteia se va anunța în termen de 30 de zile de la data publicării legii bugetare anuale.

Art. 9 Sesiunea de selecție de oferte culturale se desfășoară în următoarele etape:

a) publicarea anunțului privind sesiunea de selecție;

b) verificarea îndeplinirii condițiilor de participare la selecție și selecția ofertelor culturale;

c) comunicarea publică a rezultatului selecției;

d) soluționarea contestațiilor.

Art. 12 (1) Selecția ofertelor culturale se realizează de către comisii constituite la nivelul autorității finanțatoare.

(2) Comisiile de selecție sunt alcătuite dintr-un număr impar de membri, după cum urmează:

a) reprezentanți ai autorității finanțatoare;

b) specialiști cu o experiență de minimum 3 ani de practică în domeniul pentru care se organizează sesiunea de finanțare.

(3) Specialiștii prevăzuți la alin. (2) lit. b) nu pot face parte din categoria personalului angajat prin contract individual de muncă încheiat cu autoritatea finanțatoare, iar numărul acestora trebuie să fie mai mare decât numărul reprezentanților autorității.

(4) Membrii comisiei de selecție sunt numiți prin ordin, decizie sau, după caz, hotărâre a autorității finanțatoare.

(5) Componenta nominală a comisiei va fi adusă la cunoștință publică numai după încheierea sesiunii de selecție.

Art. 13 Selecția constă în ierarhizarea ofertelor culturale în funcție de valoarea, importanța sau reprezentativitatea acțiunii/proiectului/programului pentru domeniul cultural respectiv, pe baza punctajului acordat de comisie.

Art. 29 Finanțarea programelor culturale reglementate prin acte normative se face în temeiul dispozițiilor acestora și, după caz, ale procedurilor elaborate în aplicarea lor cu respectarea principiilor prezentei ordonanțe.

Art. 5 alin. (1) din **O.G. nr. 119/1999, privind controlul intern și controlul financiar preventiv**, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care menționează următoarele:

Art. 5 alin. (1) "Persoanele care gestionează fonduri publice sau patrimoniul public au obligația să realizeze o bună gestiune financiară prin asigurarea legalității, regularității, economicității, eficacității și eficienței în utilizarea fondurilor publice și în administrarea patrimoniului public".

Valoarea abaterii: această abatere nu are valoare asociată.

Consecința economico-financiară: utilizarea fondurilor publice fără respectarea principiilor unei bune gestiuni financiare și cu restrângerea concurenței.

Persoanele cu atribuții, în domeniul în care a fost constatată abaterea sunt:

-Mariana Stoica - director, care în calitate de ordonator de credite, a semnat acordurile de parteneriat cu diverse asociații și fundații fără a organiza o selecție de oferte conform prevederilor O.G.nr.51/1998 iar potrivit art. 23 lit. c din Legea nr.273/1996 cu modificările și completările ulterioare răspunde de angajarea, lichidarea și ordonanțarea cheltuielilor în limita creditelor bugetare aprobate;

- Dabija Georgeta – șef Compartiment Economic care a semnat acordurile de parteneriat încheiate cu diverse asociații și fundații fără ca în prealabil să fi fost organizată o selecție de oferte conform prevederilor O.G.nr.51/1998;

- Florian Teodorescu – șef Birou Cultural, Proiecte, Evenimente și Comunicare care au semnat acordurile de parteneriat încheiate cu diverse asociații și fundații fără ca în prealabil să fi fost organizată o selecție de oferte conform prevederilor O.G.nr.51/1998.

Pentru clarificarea cauzelor și împrejurărilor care au condus la producerea deficienței mai sus menționate au fost solicitate, prin adresa nr. CCTSI – 2020.12.02-01/02.12.2020 (Anexa nr.3) Note de relații persoanelor cu atribuții în domeniu.

În răspunsul formulat la notele de relații solicitate, persoanele cu atribuții în domeniu menționează în mod similar următoarele (Anexa nr. 5 și 16):

Calendarul activităților a fost aprobat inițial prin H.C.L Sector 5 nr.11/23.01.2019 și ulterior prin alte hotărâri de consiliu au fost aprobate proiecte culturale cu finanțare nerambursabilă. Într-adevăr atribuirea proiectelor culturale cu finanțare nerambursabilă s-a realizat fără organizarea unei selecții de oferte. La nivelul instituției nu a fost aprobat un Regulament privind acordarea de finanțare nerambursabilă pentru programe, proiecte și acțiuni culturale conform prevederilor O.G. nr. 51/1998 respectiv criteriile de calificare .

Prin răspunsul formulat persoanele cu atribuții în domeniu își însușesc constatarea echipei de audit.

Măsurile luate în timpul misiunii de audit:

Abaterea constatată a fost adusă la cunoștința conducerii entității, fapt consemnat în Nota înregistrată sub nr. CCTSI -2020.12.10-02/10.12.2020 (Anexa nr.6).

Punctul de vedere al conducerii entității verificate în urma procesului de conciliere este acela că își însușește abaterea mai sus menționată, potrivit Notei de conciliere nr. CCTSI - 2020.12.15-01 din data de 15.12.2020 (Anexa nr. 1).

Recomandarea auditorilor publici externi

- Întocmirea și supunerea spre aprobare prin Hotărâre a Consiliului Local Sector 5 a Regulamentului privind acordarea de finanțare nerambursabilă pentru programe, proiecte și acțiuni culturale conform prevederilor O.G. nr. 51/1998 privind îmbunătățirea sistemului de finanțare a programelor, proiectelor și acțiunilor culturale, cu modificările și completările ulterioare.

- Respectarea condițiilor de atribuire a proiectelor culturale prevăzute de O.G. nr. 51/1998 cu completările și modificările ulterioare.

5.Angajarea defectuoasă a resurselor financiare ale instituției (673.782 lei), în achiziții de consumabile de papetărie/birotică, la prețuri supraevaluate și în neconcordanță cu necesarul real, atât în ceea ce privește cantitățile comandate, mult supradimensionate, cât și în ceea ce privește structura sortimentală a acestora

Din aplicarea testelor de detaliu asupra eșantionului selectat din categoria de operațiuni economice „Materiale și prestări de servicii cu caracter funcțional”- art. bugetar 20.01.09, s-a constatat că, entitatea auditată a achiziționat de la S.C. Economat S.A. diverse materiale consumabile la prețuri supraevaluate și în neconcordanță cu necesarul real, încălcând astfel principiul economicității în utilizarea fondurilor publice.

Situația se prezintă astfel:

În perioada septembrie – noiembrie 2019, entitatea a achiziționat direct de la S.C. Economat S.A. materiale consumabile în valoare de 673.782 lei, în baza unui număr de 17 contracte.

Pentru materialele livrate, societatea a emis 17 facturi, confirmate pentru bun de plată de entitatea auditată, care au fost achitate integral în luna decembrie 2019 și care se prezintă în Anexa nr.17

Achiziția materialelor consumabile de papetărie/birotică a fost aprobată prin H.C.L nr. 252/31.10.2019, în baza excepțiilor prevăzute la art.31 (3) din Legea nr.98/2016 privind achizițiile publice, modificată și completată ulterior în care se precizează:

Excepția de la aplicarea prezentei legi prevăzută la alin. (1) se aplică și atunci când o persoană juridică controlată care are calitatea de autoritate contractantă atribuie un contract autorității contractante care o controlează sau unei alte persoane juridice controlate de aceeași autoritate contractantă, cu condiția să nu existe participare privată directă la capitalul persoanei juridice căreia i se atribuie contractul, cu excepția formelor de participare a capitalului privat care nu oferă controlul sau dreptul de veto, dar a căror existență este necesară potrivit dispozițiilor legale, în conformitate cu Tratatetele, și care nu exercită o influență determinantă asupra persoanei juridice controlate.

Din analiza efectuată, asupra modului de stabilire a necesarului cantitativ de materiale consumabile pe sortimente, a rezultat faptul că achizițiile s-au efectuat fără a exista un calcul, o fundamentare reală, referatele de necesitate fiind întocmite superficial de Șeful Biroului Cultural Florian Teodorescu.

Cantitățile de materiale „achiziționate”, pentru care s-au întocmit documente de intrare (NIR-uri), au depășit în unele situații de peste cinci ori consumul real, astfel cum a fost declarat chiar de persoana care ține gestiunea de materiale.

Detaliat, situația privind cantitățile de materiale achiziționate, prețul unitar și valoarea acestora se prezintă în Anexa nr .17

În ceea ce privește consumul de materiale, se constată că la finele anului 2019, acesta a fost scăzut iar la data prezentului audit după aproximativ 11 luni există stocuri de materiale fără mișcare în valoarea totală de 192.784 lei în care sens exemplificăm:

Nr.	Denumire produs	Preț unitar cu tva	Cantitate/ ieșire 31.10.2020	Stoc rămas 31.10.2020	Valoare stoc
1	Usb 2.0 flash drive 16 gb evoffice	88,10	0	13	1.145,30
2	Usb 2.0 flash drive 64 gb evoffice	289,88	0	168	48.699,84
3	Usb 2.0 flash drive 128 gb platinet	656,99	0	110	72.268,90
4	Container arhivare cu capac 538/382/275	20,62	0	930	19.176,60
5	Cutie arhivare 350/250/100 mm evoffice	6,38	0	1000	6.380,00
6	Cutie arhivare 350/250/200 mm evoffice	9,88	0	650	6.422,00
7	Cutie arhivare 80cm/trade	50,98	0	80	4.078,40
8	Cutie arhivare cu maner 350/255/200mm	11,00	0	600	6.600,00
9	Container arhivare cu capac 386/257/274	11,48	0	1000	11.480,00
Total	x	x	x	x	192.784

În timpul misiunii de audit a fost stabilit stocul fizic și valoric de materiale consumabile existent la finele anului 2019 și la data de 31.10.2020 (Anexa nr.18).

Astfel, față de valoarea totală a intrărilor de materiale achiziționate de la S.C. Economat S.A. de 673.782 lei a rezultat un stoc de materiale de 627.377 lei la data de 31.12.2019 și de 511.835 lei la data de 31.10.2020.

Din cele prezentate, rezultă că, Centrul de Cultură și de Tineret „Stefan Iordache” a achiziționat cantități cu mult peste necesarul anual de materiale.

Conform documentelor puse la dispoziția echipei de audit și din verificarea efectuată asupra modului de decontare a materialelor consumabile achiziționate, s-a constatat pentru unele produse o supradimensionare a prețurilor plătite de entitate către S.C. Economat S.A., față de prețurile practicate în aceeași perioadă de alți operatori economici.

Alina *362*

Exemplificăm în acest sens achiziția de memory stick, marca Evoffice-Media Range efectuată de entitate în baza contractului de furnizare nr. CCTSI-2019.10.15-29/15.10.2019 încheiat cu S.C. Economat S.A. Sector 5, în valoare totală de 160.267 lei.

Cantitățile achiziționate, prețurile unitare și valoarea produselor tip memory stick se prezintă în tabelul de mai jos:

Nr.crt.	Tip memory stik	Cantitate achiziționată	Preț Economat	Valoare
1.	16 GB	205	88,10	18.060
2.	32 GB	185	114,70	21.220
3.	64 GB	168	289,99	48.701
4.	128 GB	110	656,99	72.269
Total	x	x	x	160.249

Echipele de audit au identificat pentru anul 2019 în Catalogul electronic din SICAP (Anexa nr.19), Memory stick, cu aceeași capacitate/tip memory, stabilind un preț mediu determinat pe baza prețurilor oferite de trei operatori economici astfel:

Nr.crt.	Tip memory stik	Cantitate achiziționată	Preț Economat	Preț Mediu lei	Diferență preț lei	Valoare lei
1.	16 GB	205	88,10	27,65	-60,45	-12.392
2.	32 GB	185	114,70	57,03	-57,67	-10.669
3.	64 GB	168	289,99	62,67	-227,32	-38.190
4.	128 GB	110	656,99	208,45	-448,54	-49.339
	Total	668	X	x	x	-110.590

Din datele prezentate, rezultă că prețurile practicate de S.C. Economat S.A., la memory stick față de prețurile medii identificate de echipa de audit, sunt mai mari cu cca 50% -78%.

Cauza principală care a condus la producerea abaterii susmenționate, a constat în nerealizarea unei prospectări a pieței de către managementul entității înainte de luarea deciziei de a achiziționa materialele consumabile de la S.C. Economat S.A., în scopul identificării celor mai avantajoase oferte în cazul acestei achiziții astfel încât, utilizarea fondurilor publice să se realizeze cu respectarea principiilor unei bune gestiuni financiare.

Au fost încălcate prevederile următoarelor acte normative:

- Art. 5 (1) din **O.G. nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv**, republicată, cu modificările și completările ulterioare, *este citat integral la pct. 4 din prezentul Proces Verbal de Constatare;*

- Pct. 1 (13) din Normele metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonantarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, eviedenta și raportarea angajamentelor bugetare și legale, aprobate prin **O.M.F.P nr. 1792/2002**, cu modificările și completările ulterioare:

Pct. 1 (13) „Înainte de a angaja și a utiliza creditele bugetare, respectiv înainte de a lua orice măsură care ar produce o cheltuială, ordonatorii de credite trebuie să se asigure că măsura luată respectă principiile unei bune gestiuni financiare, ale unui management financiar sănătos, în special ale economiei și eficienței cheltuielilor”.

Valoarea abaterii constatate: această abatere nu are valoare asociată.

Consecința economico-financiară a acestei abateri constă în utilizarea fondurilor publice fără asigurarea respectării principiilor unei bune gestiuni financiare și ale unui management financiar sănătos.

Persoana cu atribuții în domeniul în care s-a constatat deficiența este Mariana Stoica - director, care în calitate de ordonator terțiar de credite, potrivit art. 5 din O.G. nr. 119/1999 privind

controlul intern și controlul financiar preventiv, cu modificările și completările ulterioare, are obligația să realizeze o bună gestiune financiară prin asigurarea legalității, regularității, economicității, eficacității și eficienței în utilizarea fondurilor publice și în administrarea patrimoniului public.

În vederea clarificării cauzelor și împrejurărilor care au condus la producerea acestei deficiențe, în conformitate cu art. 5 alin. 2 din Legea nr. 94/1992, republicată, cu Adresa nr. CCTSI – 2020.12.02-01/02.12.2020 (Anexa nr. 3) a fost solicitată notă de relații persoanei cu atribuții în domeniul în care s-a constatat deficiența.

În răspunsul dat la nota de relații solicitată (Anexa nr.4), doamna Mariana Stoica precizează: „Nu s-a efectuat o prospectare de piață în ce privește achiziția de materiale consumabile întrucât aceasta a fost aprobată prin H.C.L nr. 252/31.10.2019, în baza excepțiilor prevăzute la art.31 (3) din Legea nr.98/2016 privind achizițiile publice”.

Argumentele prezentate de persoana cu atribuții în domeniu nu sunt de natură a modifica constatarea echipei de audit întrucât prin H.C.L sector 5 nr. 252/31.10.2019, nu s-a stabilit achiziționarea de produse peste necesarul entității și la prețuri exorbitante. De asemenea, nu a fost interzisă efectuarea unei prospectări de piață și ulterior achiziționarea de pe piața liberă prin aplicarea unei proceduri de atribuire sau prin achiziție directă.

Măsurile luate de către entitate în timpul misiunii de audit:

Cu Nota nr. CCTSI -202.12.10-02/10.12.2020.echipei de audit a informat conducerea entității privind abaterea constatată (Anexa nr.6).

În timpul misiunii de audit nu au fost luate măsuri.

Punctul de vedere al conducerii entității verificate în urma procesului de conciliere este acela că își însușește abaterea mai sus menționată, potrivit Notei de conciliere nr. CCTSI - 2020.12.15-01 din data de 15.12.2020 (Anexa nr. 1).

Recomandarea auditorilor publici externi

-Efectuarea de către managementul entității a analizei privind necesitatea și oportunitatea cheltuielilor, astfel încât să se respecte principiile unei bune gestiuni financiare în utilizarea fondurilor publice.

6. Imobilizarea, timp de un an, a sumei de 365.210 lei ca urmare a derulării defectuoase a Programului „Voucher educațional în anul școlar 2019 – 2020”

Din aplicarea testelor de detaliu asupra eșantionului selectat din categoria de operațiuni economice „Materiale și prestări de servicii cu caracter funcțional”- art. bugetar 20.01.09, s-a constatat că derularea programului Voucher educațional în anul școlar 2019 – 2020 prin intermediul Centrului Cultural și de Tineret “Stefan Iordache” în colaborare cu Direcția de învățământ, Tineret și Sport din cadrul Primăriei Sector 5, a avut drept consecință imobilizarea sumei 365.210 lei până în prezent.

Concret, Centrul Cultural și de Tineret “Stefan Iordache” a achiziționat și achitat în plus în cadrul acestui program, un număr de 23.701 vouchere în valoare de 365.210 lei ca urmare, a gestionării de către Direcția de învățământ, Tineret și Sport din cadrul Primăriei Sector 5 a unei bazei de date neactualizată privind numărul de elevi și profesori din sectorul 5.

Situația se prezintă astfel:

Prin H.C.L Sector 5 nr.122/27.06.2019, a fost aprobat derularea programului Voucher educațional în anul școlar 2019 – 2020 precum și Protocolul de colaborare dintre Primăria Sectorului 5, Centrul Cultural și de Tineret „Ștefan Iordache” și unitățile de învățământ preuniversitar de stat din Sectorul 5.

Programul Voucher educațional a avut ca scop ameliorarea condițiilor de educație și formare a copiilor și tinerilor din Sectorul 5, precum și stimularea profesională a cadrelor didactice din unitățile de învățământ.

Obiectivele specifice ale acestui program au fost :



-recompensarea și recunoașterea activității dascălilor din sectorul 5, precum și stimularea perfecționării profesionale a acestora;

-îmbunătățirea accesului și participării elevilor cu risc de părăsire timpurie a școlii;

-prevenirea fenomenului de abandon școlar și creșterea incluziunii școlare la nivelul sectorului 5;

-dezvoltarea competențelor și abilităților elevilor capabili de performanță.

Stimulentele de tip voucher au fost stabilite a fi acordate profesorilor și elevilor școlarizați în unitățile de învățământ preuniversitar de stat din sectorul 5, exclusiv în scopul achiziționării de carte școlară.

Obiectul protocolului încheiat între Centrul Cultural și de Tineret „Stefan Iordache”, Primăria Sectorului 5, prin Direcția de învățământ, Tineret și Sport și Unitatea de învățământ îl constituie acordarea sprijinului reciproc pentru implementarea programului Voucher educațional în cadrul unității de învățământ.

În conformitate cu baza de date transmisă de Direcția de Învățământ, Tineret și Sport și anexa de la H.C.L Sector 5 nr.122/27.06.2019, numărul total de elevi și cadre didactice beneficiare de vouchere educaționale sub formă de tichet social a fost de 27.968 elevi respectiv 2.255 profesori astfel:

Explicații	Număr beneficiari	Cuquantum per beneficiar Preț unitar lei	Valoare -lei
Elevi ciclul primar	11.490	100	1.149.000
Elevi ciclul gimnazial	9.068	150	1.60.200
Elevi ciclul liceal	7.410	200	1.482.000
Cadre didactice	2.255	500	1.127.500
Total	27.968/2.255	x	5.118.700

În baza datelor comunicate, entitatea auditată a comandat către S.C. UP România S.R.L, tipărirea unui număr total 347.570 de vouchere (cu valabilitate 31.12.2019) la o valoare nominală de 10 lei, 20 lei și 50 lei, astfel:

Număr de vouchere	Valoare nominală lei	Total valoare lei
250.920	10 lei	2.509.200
74.100	20 lei	1.482.000
22.550	50 lei	1.127.500
347.570	x	5.118.700

În plus față de valoarea voucherelor, conform ofertei din SICAP, S.C. Up România S.R.L pentru serviciul de tipărire vouchere a facturat 0,012 lei/voucher, respectiv suma de 4.136 lei.

S.C. UP România S.R.L. a emis două facturi în valoare totală de 5.122.836 lei astfel:

- factura nr. 9210437/09.09.2019 în valoare totală de 2.278.136 lei (din care servicii tipărire 1636 lei) achitată de entitate cu OP nr. 496/09.09.2019;

- factura nr. 9210540/01.11.2019 în valoare totală de 2.844.700 lei (din care servicii tipărire 2.500 lei) achitată de entitate cu OP nr. 496/06.11.2019.

Pentru cele 347.570 vouchere livrate de prestator, Centrul Cultural și de Tineret „Stefan Iordache” a întocmit Notele de Intrare Recepție înregistrate sub nr. 1283/09.09.2019 și nr. 1445/01.11.2019 iar acestea au fost predate Direcției de învățământ, Tineret și Sport Sector 5.

În data de 19.09.2019, Direcția de Învățământ, Tineret și Sport Sector 5, comunică Centrului Cultural prin adresa nr. R23106/19.09.2019 faptul că din 11.490 elevi din ciclul primar înscriși inițial în program au fost confirmați ulterior de școli doar 11.192 elevi, mai puțin cu 298 elevi.

Facem precizarea că pentru elevii din ciclul primar valoarea alocată a fost de 100 lei/elev, rezultând o diferență de 29.800 lei.

Deși la această dată, entitatea auditată cunoștea situația nu a luat măsura regularizării sumei de 29.800 lei cu S.C. Up România S.R.L, cu ocazia emiterii celei de a doua facturi înregistrată sub nr. 9210540/01.11.2019 și achitată la cca. o săptămâna de la emiterie, adică în 06.11.2019.

În data de 18.12.2019, Direcția de Învățământ, Tineret și Sport Sector 5 a restituit fără a motiva Centrului Cultural vouchere neutilizate/neridicate de beneficiari în valoare totală de 365.210 lei, astfel:

- un număr de 2080 file a câte 50 lei vouchere în valoare de 104.000 lei nedistribuite cadrelor didactice la nivel liceal;

- un număr de 4500 file a câte 20 lei vouchere în valoare de 90.000 lei nedistribuite elevilor de nivel liceal;

- un număr de 17.121 file a câte 10 lei vouchere în valoare de 171.210 lei nedistribuite elevilor de nivel primar (inclusiv pentru cei 298 elevi menționați anterior).

Voucherele returnate de către Direcția de Învățământ, Tineret și Sport Sector 5, au fost transmise de Centrul Cultural către S.C. UP România S.R.L în data de 24.12.2019 conform borderou de rambursare client (Anexa nr. 20).

S.C. UP România S.R.L a emis factura de retur nr. 9210737/27.12.2019 cu valoarea de 365.210 lei, iar în data de 03.01.2020 a virat către Centrul Cultural suma de 365.210 lei conform extras de cont din aceeași dată (Anexa nr. 20).

Având în vedere că Normele metodologice privind încheierea exercițiului bugetar al anului 2019 aprobate prin O.M.F.P nr. 3751/2019, nu au permis virarea încasărilor după data de 31.12.2019 la bugetul local al ordonatorului principal de credite decât în cazuri speciale, suma de 365.210 lei, a rămas în contul de disponibil 85 nr. 24G670330200109 deschis cu titlu de "Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent în secțiunea de funcționare a bugetului local".

Potrivit art. 10 din O.M.E.F nr. 1.199/2008, *sumele restituite în anul curent care provin din finanțarea bugetară a anilor precedenți se raportează în conturile de execuție bugetară (partea de cheltuieli) cu semnul minus și nu pot fi utilizate pentru efectuarea de plăți.*

În aceste condiții, suma de 365.210 lei a rămas imobilizată în contul 85 "Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent în secțiunea de funcționare a bugetului local" până la finele anului 2020.

Cauzele și împrejurările care au determinat abaterea prezentată sunt:

- nerespectarea prevederilor legale referitoare la angajarea, lichidarea, ordonarea și plata cheltuielilor instituției,

-funcționarea necorespunzătoare a controlului intern.

Prin abaterea descrisă mai sus, **au fost încălcate următoarele prevederi legale:**

- Art. 5 (1) din **O.G. nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv**, republicată, cu modificările și completările ulterioare, *este citat integral la pct. 4 din prezentul Proces Verbal de Constatare;*

- Pct. 1 (13) din Normele metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidenta și raportarea angajamentelor bugetare și legale, aprobate prin **O.M.F.P nr. 1792/2002**, cu modificările și completările ulterioare, *este citat integral la pct. 5 din prezentul Proces Verbal de Constatare;*

Valoarea abaterii constatate este în sumă de 365.210 lei și reprezintă sumă recuperată în data de 03.01.2020 de la S.C. UP România S.R.L, nevirată la bugetul local, și imobilizată tot anul 2020 în contul 85 „Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent în secțiunea de funcționare a bugetului local”.

Consecința economico-financiară a abaterii o reprezintă imobilizarea de fonduri publice în valoare de 365.210 lei timp de un an.

În vederea clarificării împrejurărilor și cauzelor care au condus la crearea acestei deficiențe, în conformitate cu dispozițiile art.5 alin.(2) din Legea nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată în anul 2009, precum și cu cele ale pct. 101 din Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat prin Hotărârea plenului Curții de Conturi nr. 155/29.05.2014, au fost solicitate, prin adresa nr. CCTSI – 2020.12.02-01/02.12.2020 (Anexa nr. 3), Note de relații **persoanelor cu atribuții în domeniu**, respectiv:

- Mariana Stoica - director, care în calitate de ordonator de credite, potrivit art. 23 lit. c din Legea nr.273 privind finanțele publice cu modificările și completările ulterioare, răspunde angajarea, lichidarea și ordonanțarea cheltuielilor în limita creditelor bugetare aprobate.

- Georgeta Dabija - Șef Compartiment Economic care nu a propus ordonatorului de credite diminuarea comenzii către prestatorul de servicii cu ocazia emiterii celei de a doua facturi cuprinzând vouchere educaționale ;

Prin răspunsurile date la notele de relații, persoanele cu atribuții arată:

Plata în plus a sumei de 365.210 lei reprezentând vouchere educaționale s-a datorat gestionării directe de către Direcția de învățământ, Tineret și Sport din cadrul Primăriei Sector 5 a unei baze de date neactualizate privind numărul de elevi și profesori. Prestatorul a emis factura în roșu pentru suma de 365.210 lei, la data de 27.12.2019 însă banii au intrat în cont abia în 03.01.2019 când datorită normelor de închidere suma nu a putut fi restituită la bugetul local aceasta fiind blocată până la finele anului 2020 în contul de disponibil 85.

Prin răspunsul formulat se confirmă constatarea echipei de audit și nu se aduc date sau informații suplimentare de natură a modifica deficiența constatată.

Măsurile luate de entitatea verificată în timpul auditului:

Conducerea entității a fost informată, prin nota înregistrată sub nr. CCTSI -2020.12.10-02/10.12.2020 (Anexa nr.6), cu privire la constatările echipei de audit.

Punctul de vedere al conducerii entității verificate în urma procesului de conciliere este acela că își însușește abaterea mai sus menționată, potrivit Notei de conciliere nr. CCTSI - 2020.12.15-01 din data de 15.12.2020 (Anexa nr. 1).

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

Întocmirea unei proceduri operaționale care să cuprindă toate etapele privind angajarea ordonanțarea și lichidarea resurselor alocate pentru derularea unor proiecte/programe în comun cu alte instituții subordonate Consiliului Local Sector 5, astfel încât să se asigure principiile bunei gestiuni financiare.

7. Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata nejustificată a sumei de 7.980 lei, prin achitarea unei cote de TVA mai mare decât cea prevăzută de legislația în vigoare pentru tipărirea și livrarea monografiei Sectorului 5, aferent căreia au fost calculate dobânzi și penalități de întârziere în sumă de 1.393 lei

Din aplicarea testelor de detaliu asupra eșantionului selectat din categoria de operațiuni economice „Materiale și prestări de servicii cu caracter funcțional”- art. bugetar 20.01.09, s-a constatat angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata nejustificată a sumei de 7.980 lei, în anul 2019, prin achitarea unei cote de TVA mai mare decât cea prevăzută de legislația în vigoare pentru tipărirea și livrarea monografiei Sectorului 5, aferent căreia au fost calculate dobânzi și penalități în sumă de 1.405 lei.

Astfel, la data de 26.09.2018, între Centrul Cultural și de Tineret “Stefan Iordache” și S.C Alcor Edimpex S.R.L a fost perfectat Contractul nr. CCTSI -2018.09.26 – 13 și Actul adițional nr. 27/19.12.2018, având ca obiect achiziționarea de prestări servicii de tipărire și livrare a monografiei Sectorului 5, în 1500 exemplare, cu o valoare de 67.830 lei, din care 10.830 lei TVA reprezintă cota standard de 19 % .

357

Se precizează faptul că această monografie **are cod ISBN** conține informații adresate cetățenilor sectorului 5, referitoare la clădirile istorice din sector și nu este destinată activității publicitare.

Pentru livrarea celor 1500 exemplare din monografia Sectorului 5 al Municipiului București, societatea a emis factura nr. 1622/07.03.2019 în valoare de 67.830 lei achitată de entitate cu OP nr. 421/24.04.2019 (Anexa nr.21).

Conform prevederilor art. 291 alin. 3 din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare: Cota redusă de 5% se aplică asupra bazei de impozitare pentru următoarele livrări de bunuri și prestări de servicii:

a) manuale școlare, cărți, ziare și reviste, cu excepția celor destinate exclusiv sau în principal publicității;

Totodată prevederile pct.38 (1) din Normele Metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal stipulează: „Cota redusă de 5% prevăzută la art. 291 alin. (3) lit. a) din Codul fiscal se aplică pentru livrarea de (...), cărți, ziare și reviste, inclusiv pentru cele înregistrate pe suport electromagnetic sau pe alte tipuri de suporturi.(...)”

Contrar prevederilor legale, atât în cadrul contractului încheiat cât și la emiterea facturii fiscale aferente serviciilor de tipărire și livrare a monografiei, prestatorul a solicitat cota TVA de 19 % deși acestea sunt cărți care au cod ISBN și cărora trebuia să li se aplice cota redusă, de 5%.

Ca urmare, entitatea a achitat prestatorului în anul 2019 suma de 10.830 lei reprezentând cota de TVA de 19 % , în loc de cota de TVA de 5 % de în sumă de 2.850 lei, rezultând o diferență achitată nejustificat, în sumă de 7.980 lei (Anexa nr.22).

Cauzele și împrejurările care au determinat abaterea prezentată au fost generate de necunoașterea prevederilor legale privind cota redusă de TVA în cazul livrării de cărți, de către persoanele care au încheiat contractele de prestări servicii de tipărire și livrare a monografiei sectorului 5.

Prin abaterea descrisă mai sus, au fost încălcate următoarele prevederi legale:

-**art.291 alin. (1) lit.a) și (3) lit.a) din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal** cu modificările și completările ulterioare:

”Art. 291 - Cotele

(1) Cota standard se aplică asupra bazei de impozitare pentru operațiunile impozabile care nu sunt scutite de taxă sau care nu sunt supuse cotelor reduse, iar nivelul acesteia este:

a) 19% începând cu data de 1 ianuarie 2017;

(3) Cota redusă de 5% se aplică asupra bazei de impozitare **pentru următoarele livrări de bunuri și prestări de servicii:**

a) manuale școlare, cărți, ziare și reviste, cu excepția celor destinate exclusiv sau în principal publicității;

-**Pct.38 alin. (1) din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal , aprobate prin H.G. nr.1/2016**, potrivit căruia:

”Norme metodologice

Pct.38(1) Cota redusă de 5% prevăzută la art. 291 alin. (3) lit. a) din Codul fiscal se aplică pentru livrarea de manuale școlare, cărți, ziare și reviste, inclusiv pentru cele înregistrate pe suport electromagnetic sau pe alte tipuri de suporturi(...). Cărțile și manualele școlare sunt tipăriturile care au cod ISBN, inclusiv (...). Nu se aplică cota redusă a taxei pe valoarea adăugată pentru livrarea de cărți, ziare și reviste care sunt destinate în principal sau exclusiv publicității. Prin sintagma "în principal" se înțelege că mai mult de jumătate din conținutul cărții, ziarului sau revistei este destinat publicității...”

- **art.14 alin.(3) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale**, cu modificările și completările ulterioare:

art. 14 alin. (3) Nicio cheltuială nu poate fi înscrisă în bugetele prevăzute la art. 1 alin. (2) și nici nu poate fi angajată și efectuată din aceste bugete, dacă nu există baza legală pentru respectiva cheltuială.

-paragraful 2 al pct. 2 "Lichidarea cheltuielilor" paragraful 7 al pct. 3 "Ordonanțarea cheltuielilor" din Normele metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale, aprobate prin **O.M.F.P nr. 1792/24.12.2002, cu modificările și completările ulterioare:**

2. Lichidarea cheltuielilor

(...)

Verificarea existenței obligației de plată se realizează prin verificarea documentelor justificative din care să rezulte pretenția creditorului, precum și realitatea "serviciului efectuat" (bunurile au fost livrate, lucrările executate și serviciile prestate sau, după caz, existența unui titlu care să justifice plata: titlu executoriu, acord de împrumut, acord de grant etc.).

(...)

3. Ordonanțarea cheltuielilor

(...)

Ordonanțarea de plată va fi însoțită de documentele justificative în original și va purta viza persoanelor autorizate din compartimentele de specialitate, care să confirme corectitudinea sumelor de plată, livrarea și recepționarea bunurilor, executarea lucrărilor și prestarea serviciilor, existența unui alt titlu care să justifice plata, precum și, după caz, înregistrarea.

Valoarea abaterii constatate este în sumă de 7.980 lei și reprezintă diferența de TVA achitată nejustificat de entitate în anul 2019, pentru servicii de tipărire și livrare monografie, aferent căreia au fost calculate dobânzi și penalități de întârziere în sumă de 1.393 lei (calculate până la data de 26.11.2020).

Consecința economico-financiară a abaterii o reprezintă prejudicierea bugetului entității cu suma de 7.980 lei reprezentând diferența de 14 % cota TVA, achitată nejustificat furnizorului de carte.

În vederea clarificării împrejurărilor și cauzelor care au condus la crearea acestei deficiențe, în conformitate cu dispozițiile art.5 alin.(2) din Legea nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată în anul 2009, precum și cu cele ale pct. 101 din Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat prin Hotărârea plenului Curții de Conturi nr. 155/29.05.2014, au fost solicitate, prin adresa nr. CCTSI – 2020.12.02-01/02.12.2020 (Anexa nr. 3), Note de relații **persoanelor cu atribuții în domeniu**, respectiv:

-Mariana Stoica director; Georgeta Dabija șef Compartiment Economic, care au semnat contractele de tipărire și livrare cărți în perioada analizată, prin care, la prețul oferit de prestator a fost adăugată o cotă de TVA mai mare decât cea stabilită prin Codul fiscal.

Prin răspunsurile date la notele de relații Anexe nr.4 și 5 , persoanele cu atribuții în domeniu menționează în mod similar:

În contractul încheiat s-a înscris valoarea totală a serviciilor efectuate în vederea livrării celor 1500 de exemplare din monografia sectorului 5. Nu am cunoscut faptul că pentru livrarea acestei cărți se aplică cota redusă de TVA.

Prin răspunsul formulat se confirmă constatarea echipei de audit și nu se aduc date sau informații suplimentare de natură a modifica deficiența constatată.

În conformitate cu prevederile art. 78 alin. (1) lit. c constituie contravenție nerespectarea dispozițiilor art. 14 (3), și se sancționează cu amendă de la 3.000 lei la 5.000 lei. În conformitate cu prevederile art. 13 alin. 1 din O.G. nr 2/2001 „aplicarea sancțiunii amenzii contravenționale se

prescrie în termen de 6 luni de la data săvârșirii faptei” respectiv având în vedere că la data de 24.04.2019s-au încheiat contractele fapta s-a prescris la 24.10.2019.

Măsurile luate de entitatea verificată în timpul auditului:

Conducerea entității a fost informată, prin nota înregistrată sub nr. CCTSI -202.12.10-02/10.12.2020 (Anexa nr.6), cu privire la constatările echipei de audit.

Suma de 7.980 lei reprezentând plata nelegală, a fost recuperată de la S.C. Alcor Edimpex S.R.L conform extras de cont din data de 27.11.2020. Societatea a emis factura de storno nr.. în valoare de 7.980 lei (Anexa nr.23).

Entitatea a calculat dobânzi și penalități de întârziere datorate, de la data efectuării plății și până la data de 30 noiembrie 2020, rezultând suma totală de 1.393 lei (582 zile x 7980 lei =1.393 lei).

Cu chitanța nr. 41/07.12.2020 s-a încasat suma de 1.393 lei (Anexa nr.24), de la S.C. Alcor Edimpex S.R.L și a fost depusă la Trezoreria sectorului 5, cu foaia de vărsământ din 728/14.12.2020 în contul 85 “Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent în secțiunea de funcționare a bugetului local.”

Cu NC cab nr. 4/04.12.2020 suma de 7.980 lei a fost înregistrată în evidența contabilă (Anexa nr.25).

Punctul de vedere al conducerii entității verificate în urma procesului de conciliere este acela că își însușește abaterea mai sus menționată, potrivit Notei de conciliere nr. CCTSI -2020.12.15-01 din data de 15.12.2020 (Anexa nr.1).

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

Având în vedere că abaterea a fost remediată operativ în timpul auditului, nu se mai impune formularea de recomandări.

8. Angajarea nelegală a unor cheltuieli în sumă de 3.673.576 lei, prin încheierea a 5 contracte/acorduri de parteneriat la finele anului 2019, cu încălcarea principiilor anualității și echilibrului bugetar

Din verificarea eșantionului constituit la categoria economică art. 20.01.09. ”Materiale și prestări de servicii cu caracter funcțional”, s-a constatat faptul că entitatea verificată a încheiat, în luna decembrie 2019, cinci contracte/acorduri de parteneriat privind realizarea de servicii/lucrări precum și organizarea unor proiecte culturale cu termene de finalizare în anul 2020, cu încălcarea prevederilor legale în domeniu.

Astfel, contrar prevederilor O.M.F.P nr. 1792/2002, care precizează faptul că este interzisă angajarea cheltuielilor într-o perioadă în care se știe că bunul, lucrarea sau serviciul nu va putea fi executat, recepționat și plătit până la data de 31 decembrie a exercițiului bugetar curent, Centrul Cultural și de Tineret “Stefan Iordache” a încheiat 5 contracte/acorduri de parteneriat, în valoare totală de 4.536.994 lei, având ca obiect servicii/lucrări respectiv organizarea de proiecte culturale cu termen de finalizare în anul 2020.

Față de valoarea totală a celor 5 contracte (Anexa nr.26), entitatea a efectuat în anul 2019 plăți în valoare de 863.418 lei, rezultând astfel că valoarea angajamentelor legale rămase de plată pentru anul 2020 este de 3.673.576 lei (4.536.994 lei minus 863.418 lei).

Conform prevederilor aceluiași act normativ, angajarea cheltuielilor bugetare, altele decât cele care privesc acțiunile multianuale, se face numai în limita creditelor bugetare aprobate.

Serviciile/lucrările angajate de entitate pentru organizarea și desfășurarea unor acțiuni/evenimente culturale nu au avut aprobate credite de angajament multianuale, aceste servicii/lucrări neîncadrându-se în această categorie.

Potrivit prevederilor O.M.F.P nr. 1792/2002, acțiunile multianuale reprezintă programe, proiecte și altele asemenea care se desfășoară pe o perioadă mai mare de un an și dau naștere la credite de angajament și credite bugetare.

Din verificarea efectuată s-a constatat că ordonatorul principal de credite - PS 5, nu a aprobat instituției verificate credite de angajament pentru acțiuni multianuale.

Prezentăm cele 5 contracte încheiate de entitatea auditată cu diverși operatori economici:

1. Contractul de execuție lucrări nr. CCTSI – 2019.12.24 – 29/24.12.2019 încheiat cu S.C. Prodomo Proprieties S.R.L: obiect contract - proiectare și execuție de lucrări de construcții complete sau parțiale prin crearea de containere modulare cu destinația centru pentru activități culturale Parc Humulești –; valoare contract inclusiv T.V.A. – 534.344 lei;

Contractul intră în vigoare de la data semnării lui de către ambele părți și a înregistrării la sediul achizitorului și este valabil până la data de 15.12.2020. Executantul se obligă să execute și să finalizeze lucrările din construcții din containere în termen de 60 de zile de la data emiterii ordinului de începere, a lucrărilor. Față de valoarea contractată entitatea a efectuat plăți în sumă de 156.723 lei.(OP nr. 569/30.12.2019)

2. Acord de parteneriat nr. CCTSI – 2019.12.19 – 09/19.12.2019 încheiat cu Asociația Culturală „Ultima Concept” în cadrul proiectului „Povești de iarnă sectorul 5” - Parc Humulești, obiectul acordului - desfășurarea unor activități culturale artistice în spații neconvenționale de pe raza Sectorului 5; valoare contract inclusiv T.V.A. 1.777.777 lei din care contribuția entității este de 90% respectiv suma 1.600.000 lei; durata contractului: „la data semnării sale și este valabil până la stingerea tuturor obligațiilor ce decurg din executarea acestuia , respectiv 30.04.2020”. Față de valoarea contractată entitatea a efectuat plăți în sumă de 480.000 lei.(OP nr. 566/24.12.2019)

3. Contractul de proiectare și lucrări nr CCTSI – 2019.12.23 – 08/23.12.2019 încheiat cu S.C. Eurotrailers Invest S.R.L: obiect contract „lucrări de arhitectură peisagistică a terenurilor de joacă Parc Spătaru Preda” în vederea realizării proiectului „Spațiu cultural pentru sectorul 5”; valoare contract inclusiv T.V.A. 487.900 lei; durata contractului: „Prezentul contract intră în vigoare de la data semnării lui de către ambele părți și a înregistrării la sediul achizitorului. Predarea lucrării se va face în termen de 120 zile de la emiterea ordinului de începere”. Față de valoarea contractată entitatea a efectuat plăți în sumă de 146.370 lei.(OP nr. 570/30.12.2019)

4. Acord de parteneriat nr. CCTSI – 2019.11.26 – 30/26.11.2019 încheiat cu Asociația CEDCA, obiectul acordului -implementarea proiectului „Tărâmul fermecat” pentru realizarea unui set de evenimente culturale, artistice, sportive și de educație continuă; valoare contract inclusiv T.V.A. 1.647.000 lei din care contribuția entității este de 100%; durata contractului: „la data semnării sale și este valabil până la stingerea tuturor obligațiilor ce decurg din executarea acestuia, respectiv 31.07.2020”. Față de valoarea contractată entitatea nu a efectuat plăți în anul 2019.

5. Contract de execuție lucrări nr. CCTSI – 2019.12.18-14/18.12.2019 încheiat cu S.C. Nextel Business Solutions S.R.L , obiectul contractului consta în achiziția și montarea a cinci sisteme de supraveghere video, prețul total al achiziției este de 267.750 lei (53.550 lei/unitate de învățământ). La pct. 3.6 din contract este prevăzut că livrarea produselor se va face până la data de 31.01.2020, iar finalizarea execuției lucrărilor se va face până la 31.03.2020. Față de valoarea contractată entitatea a efectuat plăți în sumă de 80.325 lei. (OPnr. 568/30.12.2019)

Facem precizarea că achiziția de servicii/lucrări a fost prevăzută în Programul anual al achizițiilor publice pentru anul 2019 și a avut fonduri disponibile aprobate la articolul bugetar 20.01.09.

Potrivit principiului echilibrului bugetar, cheltuielile unui buget se acoperă integral din veniturile bugetului respectiv.

Ca urmare, serviciile/lucrările trebuiau realizate în cursul anului 2019, iar cheltuielile aferente trebuiau angajate, lichidate, ordonanțate și plătite în același exercițiu financiar.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția acestei abateri constau în exercitarea unei activități necorespunzătoare de către managementul entității, și funcționarea defectuoasă a sistemului de control intern.

Prin abaterea mai sus detaliată, **au fost încălcate următoarele prevederi legale:**

- Art. 11 alin. 1, Art.13 și Art. 14 alin. 4 din **Legea nr. 273/2006** privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, care precizează:

Art.11, alin.(1): „Principiul anualității

„Veniturile și cheltuielile bugetare sunt aprobate, în condițiile legii, pe o perioadă de un an, care corespunde exercițiului bugetar.”

Art.13: „ Principiul echilibrului

„ Cheltuielile unui buget se acoperă integral din veniturile bugetului respectiv.”

Art.14, alin.(4):

„ Nicio cheltuială din fonduri publice locale nu poate fi angajată, ordonantată și plătită dacă nu este aprobată, potrivit legii, și dacă nu are prevederi bugetare și surse de finanțare.

- pct.1 din Normele metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonantarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale, aprobate prin **O.M.F.P nr. 1792/2002**, cu modificările și completările ulterioare:

Pct.1: „ Angajarea cheltuielilor

(...)

„ Angajarea cheltuielilor bugetare, altele decât cele care privesc acțiuni multianuale, se face numai în limita creditelor bugetare aprobate. (...)

Angajarea cheltuielilor se efectuează în tot cursul exercițiului bugetar, astfel încât să existe certitudinea că bunurile și serviciile care fac obiectul angajamentelor vor fi livrate, respectiv prestate, și se vor plăti în exercițiul bugetar respectiv.

Ordonatorii de credite nu pot angaja cheltuieli într-o perioadă în care se știe ca bunul, lucrarea sau serviciul nu va putea fi executat, receptionat și plătit până la data de 31 decembrie a exercițiului bugetar curent, respectiv ultima zi de plata prevăzută în Programul calendaristic pentru derularea principalelor operațiuni de încheiere a exercițiului bugetar, cu excepția acțiunilor multianuale.(...)

Ordonatorilor de credite li se interzice sa ia cu buna știință măsuri care au ca obiect angajarea de cheltuieli peste sumele aprobate în buget, la partea de cheltuieli, cu excepția angajamentelor multianuale efectuate în condițiile legii. (...)

Este interzis ordonatorilor de credite aprobarea unor angajamente legale fără asigurarea ca au fost rezervate și fondurile publice necesare plății acestora în exercițiul bugetar, cu excepția acțiunilor multianuale. (...)

Angajarea cheltuielilor trebuie sa se facă întotdeauna în limita disponibilului de credite bugetare și, respectiv, în limita disponibilului de credite de angajament pentru acțiuni multianuale. (...)

Valoarea abaterii constatate este de 3.673.576 lei și reprezintă cheltuieli angajate prin cele 5 contracte de prestări servicii și lucrări încheiate la finele anului 2019, cu termen de execuție anul 2020, fără a fi asigurate la data semnării sursele de finanțare pentru acest an.

Consecințele economico-financiare ale acestei abateri constau în:

- nerealizarea scopului principal pentru care se întocmește și se aprobă bugetul de venituri și cheltuieli, de a asigura o bună gestiune economico-financiară a fondurilor în condițiile respectării principiului disciplinei bugetare;

- angajarea de cheltuieli în anul 2019 pentru servicii/lucrări ce se execută în anul 2020 generează arierate și grevează bugetul pe acest an cu plățile ce urmează a fi achitate din creditele bugetare aprobate pentru anul 2020.

- întocmirea unor situații financiare neconforme cu realitatea;

Persoanele cu atribuții în domeniul în care s-au constatat abaterile sunt:

- Mariana Stoica - Director, care în calitate de ordonator de credite potrivit art. 23 lit. c din Legea nr.273/2006 privind finanțele publice modificată și completată ulterior, răspunde de angajarea, lichidarea și ordonanțarea cheltuielilor în limita creditelor bugetare aprobate,

- Dabija Georgeta - șef Compartiment Economic care a semnat în anul 2019 cele 5 contracte de servicii/lucrări, fără a fi asigurate sursele de finanțare pentru acestea în anul următor.

Pentru clarificarea cauzelor și împrejurărilor în care s-a produs abaterea mai sus menționată au fost solicitate, prin adresa nr. CCTSI – 2020.12.02-01/02.12.2020 (Anexe nr.3), **note de relații** persoanelor cu atribuții în domeniu.

În **notele de relații** persoanele cu atribuții (Anexe nr.4 și 5), menționează în mod identic următoarele:

“Precizez că am interpretat eronat prevederile legale referitoare la angajarea cheltuielilor prevăzute în O.M.F.P nr. 1792/2002”.

Prin răspunsul formulat, persoanele cu atribuții în domeniul în care s-a constatat abaterea își însușesc constatarea echipei de audit.

Potrivit art. 78 alin (1) lit a) din Legea finanțelor publice locale nr. 273/2006, cu modificările ulterioare, nerespectarea dispozițiilor art.14 alin. (4) constituie contravenție și se sancționează potrivit art.78, alin.(2) din același act normativ, cu amendă de la 500 lei la 1 500 lei

Întrucât, potrivit art.79 din același act normativ *”Contravențiilor prevăzute la art.78 li se aplică prevederile Ordonanței Guvernului nr.2/2001 privind regimul juridic al contravențiilor, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr.180/2002”*, în conformitate cu prevederile art.13, alin.1 din O.G. nr.2/2001, aplicarea sancțiunii amenzii contravenționale s-a prescris, întrucât a fost depășit termenul de 6 luni de la data săvârșirii faptei.

Măsurile luate de către entitate în timpul controlului:

Prin Nota nr. CCTSI -2020.12.10-02/10.12.2020 (Anexa nr.6), echipa de audit a informat conducerea entității cu privire la abaterea constatată.

În urma procesului de conciliere, conform Notei de conciliere nr. CCTSI -2020.12.15-01 din data de 15.12.2020 (Anexa nr. 1), nu au fost formulate de către **conducerea entității puncte de vedere divergente** față de abaterea constatată.

Recomandările auditorilor publici externi:

Angajarea cheltuielilor pe parcursul exercițiului bugetar, cu respectarea principiului anualității și echilibrul bugetar, respectiv numai cu condiția ca bunurile și serviciile care fac obiectul angajamentelor să fie livrate, respectiv prestate și plătite în exercițiul bugetar respectiv.

9. Plata nejustificată a sumei de 900 lei, reprezentând onorarii achitate în plus față de valoarea înregistrată în contractele de cesiune drepturi de autor încheiate de entitate cu doi artiști, aferent căreia au fost calculate dobânzi și penalități de întârziere de 106 lei

Urmare aplicării testelor de detaliu asupra tranzacțiilor cuprinse în eșantionul selectat pentru categoria de operațiuni economice „Materiale și prestări de servicii cu caracter funcțional” art. bug. 20.01.09, s-a constatat că entitatea auditată a achitat în anul 2019, suma de 900 lei, reprezentând onorarii peste valoarea înregistrată în contractele de cesiune drepturi de autor încheiate cu doi artiști pentru realizarea unor evenimente culturale.

Situația se prezintă astfel:

Pentru organizarea evenimentului cultural „#FAPT: Start spre viitor”, Centrul Cultural și de Tineret “Stefan Iordache” a încheiat cu artistul – Ștefan Mihalache contractul de cesiune drepturi de autor nr. CCTSI-2019.09.09-03/09.09.2019 în valoare de 22.050 lei și cu artistul-Petrescu Laura contractul de cesiune drepturi de autor nr. CCTSI-2019.09.12-07/12.09.2019 în valoare de 22.050 lei.

Din analiza documentelor prezentate de entitate care au stat la baza plății onorariilor celor doi artiști a rezultat că față de valorile contractate entitatea a achitat în ambele cazuri dintr-o eroare de inversare cifre (22.500 lei în loc de 22.050 lei), mai mult cu câte 450 lei pentru fiecare persoană.

Plata eronată a sumei de 900 de lei s-a făcut pentru luna octombrie 2019 și a fost achitată cu OP nr. 517/07.10.2019 și nr. 518/07.10.2019 Anexa nr.27.

În concluzie, entitatea a achitat în mod nejustificat suma de 900 lei cu titlu de onorarii artiști.

Cauza care a condus la plata nejustificată a sumei de 900 lei, constă în exercitarea unui control financiar preventiv defectuos.

Prin abaterea de la legalitate și regularitate **au fost încălcate următoarele acte normative:**

- Art. 14 alin. (3), Art. 51 alin (3) și Art. 54 alin. (5) - (6) din **Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale**, cu modificările și completările ulterioare:

Art. 14 alin. (3) este citat integral la pct. 7 din prezentul Proces Verbal de Constatare;

Art. 51 alin (3): „Efectuarea cheltuielilor bugetare se face numai pe bază de documente justificative, care să confirme angajamentele contractuale, primirea bunurilor materiale, prestarea serviciilor, executarea de lucrări, plata salariilor și a altor drepturi bănești, plata obligațiilor bugetare, precum și a altor obligații”.

Art.54 alin. 5 Instrumentele de plată trebuie să fie însoțite de documentele justificative. Aceste documente trebuie să certifice exactitatea sumelor de plată, recepția bunurilor, executarea serviciilor și altele asemenea, conform angajamentelor legale încheiate. Instrumentele de plată se semnează de către contabil și șeful compartimentului financiar-contabil. bunurilor în gestiunea instituției și în contabilitatea acesteia.

Art. 54 (6):

Efectuarea plăților, în limita creditelor bugetare aprobate, se face numai pe bază de acte justificative, întocmite în conformitate cu dispozițiile legale, și numai după ce acestea au fost angajate, lichidate și ordonanțate.

- pct. 2 și pct. 3 din **Normele metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidenta și raportarea angajamentelor bugetare și legale, aprobate prin O.M.F.P nr. 1.792/2002 citate integral la pct. 7 din prezentul Proces Verbal de Constatare:**

Valoarea abaterii constatate este prejudicierea bugetului entității cu suma de 900 lei reprezintă onorarii achitate în plus la doi artiști

Consecințele economico-financiare ale abaterilor de la legalitate și regularitate sunt:

-prejudicierea bugetului Centrului Cultural de Tineret “Stefan Iordache”;
-raportarea prin situațiile financiare încheiate la 31.12.2019 a unor date care nu oferă o imagine fidelă a poziției financiare, a performanței financiare și a celorlalte informații anuale referitoare la activitatea desfășurată de entitatea publică auditată

Persoanele cu atribuții în domeniul în care s-a constatat abaterile sunt:

- Dabija Georgeta - șef Compartiment Economic care a întocmit eronat ordinele de plată privind plata onorariilor celor 2 artiști,

- Valentin Eugen Bădălan – Șef Birou Administrativ și Resurse Umane, care a acordat viza de control financiar preventiv, fără a verifica realitatea plăților efectuate.

În vederea clarificării împrejurărilor și cauzelor care au condus la crearea acestei deficiențe, în conformitate cu dispozițiile art. 5 alin. (2) din Legea nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată în anul 2009, precum și cu cele ale pct. 101 din Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat prin Hotărârea Plenumului Curții de Conturi nr. 155/29.05.2014, au fost solicitate, prin adresa nr. CCTSI – 2020.12.02-01/02.12.2020 (Anexa nr. 3), **Note de relații** respectivelor persoane.

În răspunsul formulat la Notele de relații solicitate (Anexa nr.4 , 5 și 16/1), persoanele cu atribuții în domeniu menționează în mod similar următoarele:

Din eroare au fost inversate cifrele la suma care trebuia achitată fiecăruia din cei doi artiști. Suma de 900 lei achitată nejustificat inclusiv dobânzile și penalitățile de întârziere au fost recuperate în totalitate de la persoanele beneficiare.

Măsuri luate în timpul misiunii de audit:

În timpul auditului entitatea a luat următoarele măsuri pentru remedierea abaterii:

- suma de 900 lei reprezentând onorarii achitate nejustificat a fost virată de persoanele beneficiare în contul entității apărută în extrasul de cont din data de 18.11.2020 și respectiv 26.11.2020. (Anexa nr.28)

- pentru achitarea nejustificată a sumei de 900 lei, entitatea a calculat dobânzi și penalități de întârziere de 106 lei, conform prevederilor Legii nr. 207/2015 privind Codul de Procedură Fiscală, Anexa nr.28.

-accesoriile în sumă de 106 lei, au fost virate entității de către cei doi artiști conform extraselor de cont din data de 18.11.2020 și 26.11.2020 Anexa nr.28.

-cu NC de corecție cab 1 și 2/03.12.2020, suma 1006 lei (900 lei +106 lei) a fost virată de entitate la bugetul local în contul 85 de "Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent în secțiunea de funcționare a bugetului local" Anexa nr.29.

Punctul de vedere al conducerii entității verificate în urma procesului de conciliere este acela că își însușește abaterea mai sus menționată, potrivit Notei de Conciliere nr. CCTSI - 2020.12.15-01 din data de 15.12.2020 (Anexa nr. 1).

Recomandările auditorilor publici externi:

Având în vedere că abaterea a fost remediată operativ în timpul auditului, nu se mai impune formularea de recomandări.

10. Efectuarea de cheltuieli în valoare de 35.000 lei cu încălcarea principiului economicității pentru proiectul "Masă Rotundă"

Din aplicarea testelor de detaliu asupra eșantionului selectat din categoria de operațiuni economice „Materiale și prestări de servicii cu caracter funcțional”- art. bugetar 20.01.09, a rezultat că în anul 2019, Centrul Cultural și de Tineret "Ștefan Iordache" a închiriat de la S.C. Silver Reconstruct S.R.L., două săli cu capacitate de minim 500 de persoane/sală în incinta centrului de evenimente Crystal Palace Ballrooms, în baza contractului nr. CCTSI-2019.05.31-108/31.05.2019 în valoare de 35.000 lei, fără respectarea principiului economicității.

Situația se prezintă astfel:

Centrul Cultural și de Tineret "Ștefan Iordache" a realizat pe data de 03 iunie 2019 evenimentul "Masă rotundă – Proiect - programul de sprijinire a cetățenilor din Sectorul 5 pentru participarea la activități culturale, educative și sportive – Turism și infrastructură culturală în Sectorul 5".

Conform Notei de fundamentare, întocmită de Biroul Cultural, Proiecte, Evenimente și Comunicare, scopul evenimentului a fost evaluarea infrastructurii culturale și identificarea nevoilor stringente ale comunității.

Proiectul se încadrează în Calendarul de activități al Centrului Cultural și de Tineret "Ștefan Iordache" la poziția 2.1 aprobat prin H.C.L S5 11/23.01.2019.

Prin referatul de specialitate nr. 28/27.05.2019 (Anexa nr.30), întocmit de Biroul Cultural, Proiecte, Evenimente și Comunicare pentru realizarea evenimentului „Masa rotundă” s-a stabilit necesitatea achiziționării unor servicii de închiriere sală, plata acestora urmând a se efectua de la capitolul 67.03.30 „Cultură articolul 20.01.09 „Materiale și prestări de servicii cu caracter funcțional”.

La art. 29 alin. 1 lit. a din Legea nr.98/2016 privind achizițiile publice cu modificările și completările ulterioare, este stipulat faptul că legea **nu se aplică pentru atribuirea contractelor de achiziție publică/acordurilor-cadru de servicii care au ca obiect: cumpărarea sau închirierea, prin orice mijloace financiare, de terenuri, clădiri existente, alte bunuri imobile ori a drepturilor asupra acestora;**

Cu toate acestea, Biroul Achiziții, Investiții, Marketing și Dezvoltare, întocmește Nota justificativă **privind estimarea valorii serviciilor de închiriere sală** - cod CPV 70310000-7 „Servicii de închiriere sau vânzare imobile” și stabilește un preț estimativ de 36.000 lei fără TVA.

În urma prospectării de piață, Biroul Achiziții, Investiții, Marketing și Dezvoltare a identificat câteva săli pe raza sectorului 5 și a trimis prin email trei solicitări de ofertă (nr. CCTSI-2019.05.29-42/29.05.2019) la care s-a primit răspuns.

Urmare analizei ofertelor transmise, comisia de evaluare a hotărât că oferta câștigătoare este cea a firmei S.C. Silver Reconstruct S.R.L în valoare de 35.000 lei fără TVA, aceasta având prețul cel mai mic, așa cum rezultă din Procesul verbal de selectare a ofertei câștigătoare înregistrat sub nr. CCTSI-2019.05.31-106/31.05.2019 Anexa nr.31.

Astfel, a fost încheiat contractul nr. CCTSI-2019.05.31-108/31.05.2019 cu S.C. Silver Reconstruct S.R.L, obiectul contractului constând în închirierea a două săli de conferință respectiv București și Londra, pentru un eveniment de 1000 persoane, cu logistica aferentă (scaune, personal pentru aranjarea sălii, asistență tehnică) și parcare, pentru data de 03 iunie 2019 la Crystal Palace Ballrooms, prețul contractului este de 35.000 lei (firma nu este plătitore de TVA).

Pentru serviciile prestate, furnizorul a emis factura nr 18011/27.06.2019 în valoare totală de 35.000 lei confirmată pentru bun de plată de entitate și achitată cu OP nr. 446/30.07.2019 în baza Procesului verbal de recepție nr. CCTSI-2019.06.05-12/05.06.2019.

De remarcat este faptul că, deși la nivelul Sectorului 5, **Crystal Palace Ballrooms** – este un bine cunoscut centru de evenimente, **entitatea nu a solicitat o ofertă de preț din partea acestuia.**

În timpul auditului, entitatea a întocmit adresa nr. CCTSI-2020.11.16-15/16.11.2020 către S.C.Integrasoft S.R.L, în calitate de administrator al Crystal Palace Ballrooms, prin care solicită tarifele practicate în luna iunie 2019, pentru închirierea a două săli cu capacitate de minim 500 locuri /sală. Anexa nr.32

Urmare acestei adrese, societatea comunică entității auditate cu adresa nr. CCTSI-2020.11.16-16/16.11.2020 Anexa nr.33 că la data de 03.06.2019, valoarea închirierii unor astfel de săli era de aproximativ 2.000 de euro, echivalentul a 9.400 lei dar că sălile erau **deja rezervate pentru această dată** .

Nesolicitarea unei oferte de preț din partea administratorului Crystal Palace Ballrooms, chiar și în cazul comunicării indisponibilității închirierii de săli, ar fi condus la cunoașterea tarifului real de închiriere al acestora și **inițierea negocierii cu ofertantul declarant câștigător a unui preț mai avantajos pentru entitate.**

Aționând în acest fel, entitatea a acceptat închirierea a două săli cu capacitate de 500 persoane/sală la preț mai mult decât dublu față de cel practicat de administratorul sălilor.

La toate acestea, a contribuit și neprevăderea în calendarul evenimentelor organizate cu comunitatea locală, a perioadei de organizare a fiecărei acțiuni de acest gen.

Cunoașterea datei de organizare a evenimentului ar fi permis închirierea din timp a sălilor identificate ca fiind corespunzătoare cerințelor fiecărui proiect în parte, rezervarea acestora și **evitarea riscului de realizare a operațiunii de închiriere prin intermediar.**

Astfel, se constată că față de valoarea de 9.400 lei cât reprezintă costul închirierii celor două săli pentru 1000 de persoane de la administratorul direct al centrului de evenimente Crystal Palace Ballrooms, **entitatea a achitat mai mult cu 25.600 lei față de 35.000 lei suma achitată cu titlu de chirie către S.C. Silver Reconstruct S.R.L.**

  398

Prin urmare, rezultă că la angajarea și plata sumei de 35.000 lei nu s-a avut în vedere prevederile O.M.F.P. nr.1792/2002 potrivit cărora: înainte de a angaja și a utiliza creditele bugetare, respectiv înainte de a lua orice măsură care ar produce o cheltuială, ordonatorii de credite trebuie să se asigure ca măsură luată respectă principiile unei bune gestiuni financiare, ale unui management financiar sănătos, în special ale economiei și eficienței cheltuielilor

Cauzele și împrejurările care au condus la producerea abaterii sus menționate au constat în:

-neefectuarea de către conducerea entității, înainte de a încheia contractul de achiziție a unei analize în ceea ce privește utilizarea fondurilor publice, din punct de vedere al respectării principiilor economicității .

-funcționarea defectuoasă a formelor de control intern.

Au fost încălcate următoarele acte normative

-pct. 1 din Normele metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale aprobate prin **O.M.F.P. nr. 1.792/2002:**

"l. Angajarea cheltuielilor

Înainte de a angaja și a utiliza creditele bugetare, respectiv înainte de a lua orice măsură care ar produce o cheltuială, ordonatorii de credite trebuie să se asigure ca măsură luată respectă principiile unei bune gestiuni financiare, ale unui management financiar sănătos, în special ale economiei și eficienței cheltuielilor.

În acest scop utilizarea creditelor bugetare trebuie să fie precedată de o evaluare care să asigure faptul că rezultatele obținute sunt corespunzătoare resurselor utilizate."

-**art.5 din O.G. nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv**, cu modificările și completările ulterioare, *este citat integral la pct. 4 din prezentul Proces Verbal de Constatate.*

Valoarea abaterii: această abatere nu are valoare asociată

Consecința economico-financiară: a abaterii de la legalitate și regularitate o constituie utilizarea fondurilor publice fără respectarea principiilor unei bune gestiuni financiare.

Persoanele cu atribuții, în domeniul în care s-a constatat abaterea sunt:

- Mariana Stoica - director, care în calitate de ordonator de credite potrivit art. 5 din O.G. nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, cu modificările și completările ulterioare, are obligația să realizeze o bună gestiune financiară prin asigurarea legalității, regularității, economicității, eficacității și eficienței în utilizarea fondurilor publice și în administrarea patrimoniului public.

-Mirela Stănică coordonator Birou Achiziții, Investiții, Marketing și Dezvoltare, care potrivit fișei postului organizează și desfășoară activitatea de achiziții publice la nivelul entității

Pentru stabilirea cauzelor care au condus la încălcarea actelor normative sus menționate, în conformitate cu prevederile art. 5 din Legea 94/1992, republicată, cu adresa nr. CCTSI – 2020.12.02-01/02.12.2020 au fost solicitate **Note de relații** persoanelor cu atribuții în domeniul producerii abaterii, care în răspunsul dat (Anexa nr.3 precizează în mod similar următoarele:

Nu am solicitat o ofertă de preț de la Crystal Palace Ballrooms privind închirierea a două săli cu o capacitate de 1000 de persoane . Am considerat că având trei oferte nu încalc nicio prevedere legală.

Răspunsul formulat de persoana cu atribuții în domeniu nu aduce elemente care să modifice constatarea auditului.

Măsuri luate în timpul misiunii de audit:

Abaterea constatată a fost adusă la cunoștința conducerii entității, fapt consemnat în Nota înregistrată sub nr. . CCTSI -202.12.10-02/10.12.2020 (Anexa nr. 6).

Punctul de vedere al conducerii entității verificate în urma procesului de conciliere este acela că își însușește abaterea mai sus menționată, potrivit Notei de Conciliere nr. CCTSI - 2020.12.15-01 din data de 15.12.2020 (Anexa nr. 1).



Recomandările auditorilor publici externi cu privire la măsurile concrete ce se impun a fi luate, în vederea înlăturării abaterii constatate constau în analiza și fundamentarea reală a valorii estimative a achizițiilor de către managementul entității astfel încât utilizarea fondurilor publice, să se realizeze cu respectarea principiilor economicității eficienței și eficacității.

11. Utilizarea ineficientă și neeficace a fondurilor publice prin achiziția în anul 2019 a unor active fixe corporale în valoare de 334.625 lei, pentru dotarea unităților de învățământ de tip after school, nerepartizate, nepuse în funcțiune și neutilizate până în prezent

În urma aplicării testelor de detaliu asupra tranzacțiilor aferente eșantionului selectat la categoria economică „Active Nefinanciare” art. bug 71, s-a constatat faptul că entitatea a achiziționat echipamente IT (laptop, tablete, imprimante, etc) necesare utilării a 5 unități de învățământ de tip after school în valoare totală de 543.628 lei din care 334.626 lei reprezintă echipamentele IT care nu au fost repartizate unui număr de 3 unități de învățământ, acestea fiind și în prezent, după aproximativ 1 an, ambalate și depozitate la sediul entității auditate.

Situația se prezintă astfel:

Prin H.C.L S5 nr. 243/31.10.2019, a fost aprobat proiectul „Digitalizarea: Viitorul Educației”, desfășurat de Centrul Cultural și de Tineret “Ștefan Iordache” în perioada noiembrie decembrie 2019.

În Raportul de specialitate întocmit de entitatea auditată se arată că proiectul vine în întâmpinarea de nevoi, contribuind la pregătirea pentru viitor a elevilor din zece unități de învățământ din Sectorul 5 respectiv 3 licee și 7 școli generale.

Bugetul estimativ/per unitate de învățământ a fost stabilit la suma de 165.000 lei.

Proiectul a fost demarat de entitatea auditată, ca urmare a inițiativei de construire de către unitățile de învățământ a 10 clădiri de tip after school, realizate din containere modulare.

Având în vedere că 5 din cele 10 unități de învățământ nu au început sau finalizat construcțiile de tip after school, Centru Cultural și de Tineret “Ștefan Iordache” a procedat la achiziția de echipamente digitale doar pentru cele finalizate.

Urmare achiziției efectuată în SICAP, entitatea a încheiat cu S.C. Paperamag S.R.L un număr de 6 contracte de furnizare astfel:

	Contract	Valoare totală	Obiectul achiziției
1	CCTSI -2019.12.06-41/06.12.2019	105.613	25 buc - Imprimantă Lexmark C3224/1500-218, 4 cartușe
2	CCTSI -2019.12.06-42/06.12.2019	13.185	20 buc -Boxă Bluetooth Akai DJ-6112 BT
3	CCTSI -2019.12.18-34/18.12.2019	69.020	20 buc-Tabletă iPad 7, 32GB
4	CCTSI -2019.12.18-42/18.12.2019	119.000	20 buc-Videoproiector Vivitek DX281-ST
5	CCTSI -2019.12.06-40/06.12.2019	77.350	20 buc-Laptop Dell Inspiron 3584
6	CCTSI -2019.12.19-15/19.12.2019	159.460	20 buc-Tablă inteligentă
Total	X	543.628	X

Pentru bunurile livrate au fost emise de furnizor următoarele facturi în valoare totală de 543.628 lei, astfel:

-factura nr. 110/18.12.2019 în valoare totală de 105.613 lei achitată de entitate cu OP nr. 564 în data de 24.12.2019 prin care au fost achiziționate 20 buc imprimante, înregistrate în gestiunea entității având prețul unitar de 4.224,50 lei;

-factura nr. 114/18.12.2019 în valoare totală de 13.185,20 lei achitată de entitate cu OP nr. 564 în data de 24.12.2019 prin care au fost achiziționate 20 buc - Boxe Bluetooth Akai buc” înregistrate în gestiunea entității având prețul unitar 659,26 lei;

-factura nr. 112/18.12.2019 în valoare totală de 69.020 lei achitată de entitate cu OP nr. 564 în data de 24.12.2019 prin care au fost achiziționate 20 buc. Tablete iPad 7, 32GB înregistrate în gestiunea entității având prețul unitar 3.451 lei;

-factura nr. 111/18.12.2019 în valoare totală de 119.000 lei achitată de entitate cu OP nr. 564 în data de 24.12.2019 prin care au fost achiziționate 20 buc. Videoprojector Vivitek DX281-ST înregistrate în gestiunea entității cu numerele de inventar și, având prețul unitar 5.950 lei;

-factura nr. 109/18.12.2019 în valoare totală de 77.350 lei achitată de entitate cu OP nr. 564 în data de 24.12.2019 prin care au fost achiziționate 20 buc. Laptop Dell Inspiron 3584 înregistrate în gestiunea entității cu numerele de inventar și, având prețul unitar 3.867,50 lei;

-factura nr. 5/19.12.2019 în valoare totală de 159.460 lei achitată de entitate cu OP nr. 564 în data de 24.12.2019 prin care au fost achiziționate 20 buc. table inteligente înregistrate în gestiunea entității având prețul unitar 7.973lei;

Din totalul produselor achiziționate de la S.C. Paperamag S.R.L, un număr de 77 produse IT în valoare de 334.626 lei, nu erau repartizate și folosite la data începerii misiunii audit (11 luni de la achiziție), ele fiind și în prezent ambalate și depozitate la sediul entității auditate.

Situația privind echipamentele IT achiziționate, repartizarea acestora pe unități de învățământ și stocul existent în depozitul entității auditate se prezintă detaliat în Anexa nr.34.

Având în vedere că, achizițiile efectuate din fonduri publice nu au fost puse în funcțiune și utilizate până în prezent, rezultă că entitatea a angajat în mod ineficient și neeficace resurse în sumă de 334.625 lei, contrar regulilor bunei gestiuni financiare.

Cauza care a condus la apariția deficienței constatate o reprezintă exercitarea unui management financiar necorespunzător, în special din punct de vedere al eficienței și eficacității cheltuielilor efectuate din fonduri publice.

Au fost încălcate următoarele acte normative

-art. 20, alin. (1) din **Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale**, cu modificările și completările ulterioare:

Art. 20, alin. (1) Rolul, competențele și responsabilitățile autorităților administrației publice locale:

„(1) Autoritățile administrației publice locale au următoarele competențe și responsabilități în ceea ce privește finanțele publice locale:

(...)

h) administrarea fondurilor publice locale pe parcursul execuției bugetare, în condiții de eficiență;

- Art. 5 (1) din **O.U.G. nr. 119/1999, privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicata, este citat integral la pct. 4 din prezentul Proces Verbal de Constatare.**

Valoarea abaterii este de 334.625 lei și reprezintă contravaloarea unui număr de 77 produse IT, achiziționate, recepționate și nerepartizate unităților de învățământ.

Consecința economico-financiară: utilizarea fondurilor publice fără respectarea principiilor unei bune gestiuni financiare.

Persoana cu atribuții, în domeniul în care s-a constatat abaterea este Mariana Stoica - director, care în calitate de ordonator de credite potrivit art. 5 din O.G. nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, cu modificările și completările ulterioare, are obligația să realizeze o buna gestiune financiară prin asigurarea legalității, regularității, economicității, eficacității și eficienței în utilizarea fondurilor publice și în administrarea patrimoniului public.

Pentru stabilirea cauzelor care au condus la încălcarea actelor normative sus menționate, în conformitate cu prevederile art. 5 din Legea 94/1992, republicată, cu adresa nr. CCTSI – 2020.12.02-01/02.12.2020 a fost solicitată **Notă de relații** persoanei cu atribuții în domeniul producerii abaterii, care în răspunsul dat (Anexa nr.3) precizează următoarele:

  395

Am semnat toate documentele privind angajarea cheltuielilor cu achiziția echipamentelor IT deoarece am avut asigurări verbale de la 5 unități de învățământ că sunt finalizate containerele în care urma să se desfășoare activitatea de tip after school. După achiziția echipamentelor am avut neplăcerea să constat că 3 unități de învățământ refuză primirea echipamentelor IT pe motiv că mai sunt ceva lucrări de finalizat. Nu am procedat la repartizarea acestor echipamente către alte unități școlare deoarece acestea au fost procurate în cadrul Programului de Digitalizare, aprobate strict pentru anumite unități de învățământ.

Răspunsul formulat de persoana cu atribuții în domeniu se reține parțial de echipa de audit însă nu modifică constatarea, deoarece de la data achiziției echipamentelor IT a trecut aproape un an, timp în care trebuiau identificate soluții, astfel încât acestea să fie utilizate de elevi din alte unități de învățământ decât cele cuprinse în Programul de Digitalizare.

Măsuri luate în timpul misiunii de audit:

Abaterea constatată a fost adusă la cunoștința conducerii entității, fapt consemnat în Nota înregistrată sub nr. CCTSI -202.12.10-02/10.12.2020 (Anexa nr.6).

Punctul de vedere al conducerii entității verificate în urma procesului de conciliere este acela că își însușește abaterea mai sus menționată, potrivit Notei de Conciliere nr. CCTSI -2020.12.15-01 din data de 15.12.2020 (Anexa nr. 1).

Recomandările cu privire la măsurile ce se impun a fi luate pentru înlăturarea deficiențelor:

Identificarea și aplicarea măsurilor de dare în folosință a echipamentelor IT aflate în stoc la data 18 decembrie 2020.

12. Plata nejustificată a sumei de 40.768 lei pentru servicii de mentenanță site neprestate precum și utilizarea ineficientă și de la alt titlu bugetar a sumei 127.996 lei reprezentând servicii de design, creare și mentenanță site

Din aplicarea testelor de detaliu asupra eșantionului selectat din categoria de operațiuni economice "Materiale și prestări de servicii cu caracter funcțional"- art. bugetar 20.01.09, au rezultat următoarele:

-utilizarea ineficientă a sumei de 127.996 lei prin plata unor servicii de design, creare și mentenanță site, în condițiile în care entitatea deținea în patrimoniu un astfel de activ necurent încă din anul 2017,

-achitarea eronată a serviciilor de design, creare și mentenanță site în valoarea de 127.996 lei de la Titlul II „Bunuri și servicii” în loc de Titlul XIII „Active nefinanciare” precum și evidențierea eronată a acestora pe cheltuielile instituției în loc de contul 208 “Alte active fixe necorporale”,

-plata nejustificată a sumei de 40.768 lei, prin acceptarea la decontare a unor servicii de mentenanță site neprestate, la care se adaugă dobânzi și penalități de întârziere de 5.131 lei.

Situația se prezintă astfel:

a. Utilizarea ineficientă de la Titlul II "Bunuri și servicii" în loc de Titlul XIII Active nefinanciare a sumei de 127.996 lei prin plata unor servicii de design, creare și mentenanță site în condițiile în care entitatea verificată deținea în patrimoniu un astfel de site din anul 2017

În anul 2017, Centru Cultural și de Tineret "Stefan Iordache" a achiziționat din cheltuieli de capital, servicii proiectare web site de la S.C. Global S.R.L în baza contractului nr. 792/03.07.2017 în valoare de 130.900 lei.

Prestatorul a emis patru facturi în valoare totală de 130.900, confirmate pentru bun de plată și achitate de entitate în baza procesului verbal de recepție nr. 847-1 /11.07.2017.

Conform prevederilor art.19 din O.G. nr. 81/2003 privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe aflate în patrimoniul instituțiilor publice, programele informatice create de instituțiile

publice, achiziționate sau dobândite pe alte căi se amortizează în funcție de durata probabilă de utilizare, care nu poate depăși o perioadă de 5 ani, cu aprobarea ordonatorului de credite.

Având în vedere că site-ul a fost achiziționat în anul 2017, rezultă că la începutul anului 2019 acesta era amortizat doar în procent de 40% (2 ani/5ani).

Fără a lua în considerare acest aspect, managementul entității a stabilit achiziționarea proiectării unui nou site în anul 2019, cu finanțare din cheltuieli materiale în loc de cheltuieli de capital.

Din analiza documentelor puse la dispoziție de Centrul Cultural și de Tineret "Stefan Iordache" a rezultat că pentru achiziția de servicii proiectare web site **nu s-a întocmit o documentație tehnică de către persoane autorizate**, în condițiile în care entitatea nu dispune de personal specializat în IT.

Referatul de necesitate nr. 34/08.05.2019, întocmit de șeful Biroului Cultural, Proiecte, Evenimente și Comunicare precum și Nota Justificativă înregistrată sub nr. CCTSI -2019.04.20-39/23.04.2019 (Anexa nr.35), întocmită de șeful Biroului Achiziții, care a stat la baza acestei achiziții **nu cuprind:**

- deficiențele constatate în funcționarea website-lui existent, respectiv imposibilitatea încărcării de date și informații pentru potențialele persoane interesate în accesarea acestora sau prezentarea modulelor care nu mai întruneau condițiile necesare unei utilizări facile de către utilizatori, astfel încât aceste deficiențe să constituie un motiv real pentru contractarea serviciilor de proiectare a unui site nou și nu de upgradare a celui existent,

- analiza performanțelor tehnice obținute prin upgradarea website-lui existent comparativ cu cele ale noului website și implicit a costurilor aferente fiecărei variante (studiu de impact),

- prezentarea detaliată a cerințelor referitoare la structura platformei, cerințe tehnologice, cerințe privind grafica, cerințe referitoare la interfața cu utilizatorul, cerințe minimale referitoare la baza de date, cerințe și principii de asigurare a securității, cerințe minimale referitoare la componenta de comunicare Web feed, cerințe de performanță, cerințe obligatorii și mentenanță, actualizare, dezvoltare și instruire,

- minimul de date privind: asigurarea posibilității utilizatorilor finali de a accesa informații corecte și complete, interfețe grafice prietenoase și accesibile etc.

În lipsa unei documentații tehnice care să stabilească clar etapele proiectării web site-lui, **oferta prezentată de S.C. Soma Social S.R.L în SICAP** și acceptată de entitate, a fost una generală incluzând succint servicii de design creare și mentenanță (nedefinite concret).

În ofertă prestatorul nu a detaliat operațiunile care se execută în cadrul proiectării și prețurile/operațiune.

Nu a fost definită activitatea de mentenanță, care sunt serviciile obligatorii de efectuat în cadrul mentenanței, această activitate având un spectru larg.

De asemenea, nu s-a precizat prețul și nici data de la care se achită activitatea de mentenanță site-ul fiind în proiectare.

Cu toate acestea, Centrul cultural și de Tineret "Stefan Iordache" a acceptat oferta S.C. Soma Social S.R.L, cu care ulterior a încheiat contractul nr. CCTSI – 2019.04.30-11/30.04.2019 în valoare de 127.996 lei, inclusiv T.V.A., **respectiv 15.999,5 lei/lună**, al cărui obiect îl reprezintă realizarea de servicii de design, creare și mentenanță de site pe o perioadă de 8 luni, începând cu luna mai 2019 până în luna decembrie 2019.

Față de oferta inițială prezentată sumar, părțile contractante au stabilit într-o anexă la contract o detaliere mai amplă a operațiunilor care trebuiau executate, cu excepția mentenanței, și fără evidențierea prețurilor fiecărui serviciu.

Pentru serviciile efectuate, prestatorul a emis în anul 2019, opt facturi în valoare totală de 127.996 lei, achitate de entitate cu ordine de plată, în baza proceselor verbale de recepție prezentate în Anexa nr.36.

Deosebit de aspectelor prezentate, s-a mai constatat plata eronată de la Titlul II "Bunuri și Servicii" în loc de Titlul XIII "Active nefinanciare" a unor cheltuieli de natura investițiilor în sumă totală de 127.996 lei, reprezentând servicii de design, creare și mentenanță site precum și evidențierea eronată pe cheletuieli a acestora în loc de contul 208 „Active fixe necorporale” .

Conform prevederilor Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, planului de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, aprobate prin O.M.F.P nr.1917/2005, activele fixe necorporale - sunt active fără substanță fizică, care se utilizează pe o perioadă mai mare de un an.

În categoria Alte active fixe necorporale se includ aplicațiile informatice create de instituție sau achiziționate de la terți, pentru necesitățile proprii de utilizare, precum și alte active fixe necorporale (contul 208).

Din verificarea listei obiectivelor de investiții, anexă la buget, s-a constatat că în anul 2019 entitatea nu a avut prevăzută și aprobată achiziția de active necurente și în consecință nici fondurile necesare derulării acesteia.

Se constată că, deși achiziția activului necurent reprezintă o investiție, entitatea a angajat de la Titlul II „Bunuri și servicii” articolul bugetar 20.01.09 „Materiale și prestări de servicii cu caracter funcțional” suma de 127.996 lei, iar lipsa aprobărilor precum și a fondurilor necesare efectuării achiziției, a condus la angajarea, ordonanțarea și plata fără bază legală a acestei cheltuieli.

Față de cele prezentate, rezultă că managementul entității a angajat și utilizat creditele bugetare în alte scopuri decât cele aprobate, schimbând destinația fondurilor prevăzute prin buget, prin utilizarea sumei de 127.996 lei de la Titlul II, Bunuri și servicii, articol bugetar 20.01.09 “Materiale și prestări de servicii cu caracter funcțional” pentru achiziția activului necorporal, neaprobat în condiții legale.

Mai mult, entitatea a evidențiat eronat această investiție pe cheltuielile instituției în loc de contul 208 “Alte active fixe necorporale”.

Facem precizarea că site-ul a fost recepționat la data de 30.12.2019 conform Procesului verbal nr. CCTSI-2019.12.30-06.

Potrivit art. 16 (1) din O.G. nr.81/2003 *privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe aflate în patrimoniul instituțiilor publice* amortizarea activelor fixe corporale și necorporale se calculează începând cu luna următoare punerii în funcțiune, până la recuperarea integrală a valorii de intrare, conform duratelor normale de utilizare.

În baza acestor prevederi entitatea are obligația să calculeze amortizarea începând cu data de 01.01.2020.

În concluzie :

- Decizia managementului de a achiziționa servicii noi de realizare design, creare și mentenanță site, fără a analiza posibilitatea upgradării site-ului inițial amortizat în procent de doar 40%, a condus la nerespectarea principiilor economicității și eficienței utilizării fondurilor publice,

- Neîntocmirea unei documentații tehnice efectuate de specialiști în IT și acceptarea unei oferte prezentate succint fără detalierea operațiunilor ce trebuie efectuate și a prețurilor/operațiune pun sub semnul incertitudinii exactitatea și realitatea sumelor achitate, fapt ce contravine prevederilor O.M.F.P nr. 1792/2002.

-Managementul entității nu a adoptat un comportament precaut în angajarea fondurilor publice și nu a identificat pârghiile necesare creării unui echilibru real și stabil între utilizarea fondurilor publice, cu respectarea principiilor bunei gestiuni financiare și preocuparea pentru identificarea și diminuarea/eliminarea riscurilor în utilizarea acestor fonduri.

- Prin înregistrarea eronată pe cheltuieli a websiteului, entitatea a majorat nejustificat rezultatul patrimonial cu suma de 127.996 lei.

- Entitatea nu a evidențiat activul necurent în contul 208 “Alte active fixe necorporale”

b. Plata nejustificată a sumei de 40.768 lei, prin acceptarea la decontare a unor servicii de mentenanță site neprestate, la care se adaugă dobânzi și penalități de întârziere de 5.131 lei

Așa cum s-a prezentat la pct.12.1 din PVC, Centrul Cultural și de Tineret "Stefan Iordache" a achiziționat direct din SICAP, la data de 24.04.2019, servicii de design, creare, mentenanță site în valoare de 127.996 lei.

În descrierea serviciilor de design, creare și mentenanță site, anexă la oferta prezentată, la poziția Alte servicii, S.C. Soma Social S.R.L, face următoarele mențiuni referitoare la mentenanță:

- la punctul 4 „mentenanță site” se precizează : „*în cadrul abonamentului de mentenanță asigurăm o buna funcționare a site-ului prin intervenții rapide în timpul programului. De asemenea asigurăm toate update-urile de siguranță și funcționalitate a platformei.*” .

- la punctul 5 „mentenanță site extra” se precizează : „*asigură buna funcționare a site-ului în afara orelor de program. Suportul se va face prin telefon sau email.*”

Conform contractului nr. CCTSI – 2019.04.30-11/30.04.2019 la art. 5 „prețul pachetului este de 127.996 lei /8 luni, respectiv 15.999,5 lei/lună. Plata se va face lunar în maxim 30 de zile de la recepția serviciilor și recepția facturii de către achizitor.

Perioada de valabilitate a contractului: de la 30.04.2019 până la 31.12.2019 conform art.16. 127.996 lei, inclusiv T.V.A.

Conform procesului verbal de recepție nr. CCTSI-2019.12.30-06/30.12.2019, site – ul a fost finalizat la data de 31.12.2019, platforma fiind în stare de funcționare la data de 01.01.2020.

Neprecizarea în ofertă a datei de la care se achită contravaloarea mentenanței și având în vedere faptul că serviciile de mentenanță nu puteau fi prestate în perioada de design și creare a website-ului, rezultă că entitatea a achitat nejustificat contravaloarea acestora.

Entitatea nu ar fi trebuit să accepte includerea serviciilor de mentenanță în perioada de creare a site-ului, acestea putând fi angajate doar ulterior recepționării, înregistrării în contabilitate și punerii în funcțiune a activului necurent respectiv începând cu anul 2020 după întocmirea procesului verbal de recepție finală.

În timpul prezentei misiunii de audit, prin adresa nr. CCTSI 2020.11.13 - 09/13.11.2020 (Anexa nr.37), entitatea a solicitat prestatorului detalieri prețurilor pentru fiecare categorie de servicii contractate.

Urmare acestei solicitări, S.C. Soma Social S.R.L a transmis prin adresa nr. CCTSI 2020.11.26-06/26.11.2020, defalcarea valorică a fiecărei categorii de servicii cu încadrarea în valoarea totală a ofertei de 107.560 lei (fără TVA).

Având în vedere tarifele transmise de prestator a rezultat că valoarea serviciilor de mentenanță tip abonament (punctul 4 și 5 din ofertă) care nu puteau fi prestate totalizează 40.768 lei.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii prezentate la pct. 12.a și 12.b sunt următoarele:

-lipsa de experiență a personalului;

-certificarea de către persoanele cu atribuții a realității, legalității și regularității sumelor înscrise în facturi precum și a vizei “Bun de plata”, fără verificarea exactității sumelor înscrise în facturi condiție prevăzută de O.M.F.P. nr.1792/2002, cu modificările completările ulterioare ;

-funcționarea defectuoasă a formelor de control intern;

Pentru abaterile prezentate la punctele 12.a și 12.b **au fost încălcate următoarele prevederi legale:**

Prevederi legale încălcate la Pct.12a.:

Art.5 alin.(1) din O.G. nr. 119/1999, privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, actualizată, cu modificările și completările ulterioare, : *este citat integral la pct. 4 din prezentul Proces Verbal de Constatare.*

Pct. 1 lit a din Normele metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidenta și raportarea angajamentelor bugetare și legale, aprobate prin **O.M.F.P nr.1.792/2002** , care prevede:

Pct 1 lit. a „ (...) Înainte de a angaja și a utiliza creditele bugetare, respectiv înainte de a lua orice măsură care ar produce o cheltuială, ordonatorii de credite trebuie să se asigure ca măsură luată respectă principiile unei bune gestiuni financiare, ale unui management financiar sănătos, în special ale economiei și eficienței cheltuielilor.

În acest scop utilizarea creditelor bugetare trebuie să fie precedată de o evaluare care să asigure faptul că rezultatele obținute sunt corespunzătoare resurselor utilizate.”

-Art 14 (2), Art. 41 art. 45(3) și art.46 din Legea nr. 273/2006 privind finanțelor publice locale, cu completările și modificările ulterioare:

Art. 14 (2): “Cheltuielile bugetare au destinație precisă și limitată și sunt determinate de autorizările conținute în legi speciale și în legile bugetare anuale “

Art. 41: “Prezentarea investițiilor publice în proiectul de buget

Cheltuielile pentru investiții publice și alte cheltuieli de investiții finanțate din fonduri publice locale se cuprind în proiectele de buget, în baza programului de investiții publice al fiecărei unități administrativ-teritoriale, întocmit de ordonatorii principali de credite, care se prezintă și în secțiunea de dezvoltare, ca anexa la bugetul inițial și, respectiv, rectificat, și se aprobă de autoritățile deliberative. “

Art. 45(3) „Cheltuielile de investiții prevăzute la alin. (2) se detaliază în anexă distinctă de către ordonatorul principal de credite, pe bază de note de fundamentare, care vor cuprinde elemente referitoare la necesitatea, oportunitatea și alți indicatori caracteristici unor asemenea investiții, și se aprobă de autoritățile deliberative odată cu bugetul local”.

Art. 46: “Structura programelor de investiții publice locale

(1) În programele de investiții se nominalizează obiectivele de investiții grupate pe: investiții în continuare, investiții noi și poziția globală alte cheltuieli de investiții, pe categorii de investiții.

(2) Poziția globală alte cheltuieli de investiții cuprinde următoarele categorii de investiții:

c) cheltuieli pentru elaborarea studiilor de fezabilitate, a studiilor de fezabilitate, a proiectelor și a altor studii aferente obiectivelor de investiții;

e) (...) consultanță, asistență tehnică și alte cheltuieli asimilate investițiilor, potrivit legii.

(3) Cheltuielile de investiții prevăzute la alin. (2) se detaliază în anexa distinctă de către ordonatorul principal de credite, pe baza de note de fundamentare, care vor cuprinde elemente referitoare la necesitatea, oportunitatea și alți indicatori caracteristici unor asemenea investiții, și se aprobă de autoritățile deliberative odată cu bugetul local “.

-Cap III și cap VII din Normele metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia aprobate prin **O.M.F.P. nr. 1.917/12.12.2005, cu modificările și completările ulterioare:**

Capitolul III

Prevederi referitoare la elementele de bilanț

1.1. Active fixe necorporale

1.1.1. Definiție

Activele fixe necorporale - sunt active fără substanța fizică, care se utilizează pe o perioadă mai mare de un an.

Contabilitatea sintetică a activelor fixe necorporale se ține pe categorii iar contabilitatea analitică pe feluri de active fixe necorporale

1.1.2. Conținut

Activele fixe necorporale cuprind:

– concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare, cu excepția celor create intern de instituție;

(..)

– alte active fixe necorporale;

1.1.2.4. Alte active fixe necorporale - includ programele informatice create de instituție sau achiziționate de la terți, pentru necesitățile proprii de utilizare, precum și alte active fixe necorporale (contul 208).

CAP. VII - Instrucțiunile de utilizare a conturilor

„Contul 208- Alte active fixe necorporale

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența programelor informatice create de instituție sau achiziționate de la terți, precum și a altor active fixe necorporale.

Contul 208 "Alte active fixe necorporale" este un cont de activ în debitul contului se înregistrează valoarea altor active fixe necorporale achiziționate, realizate pe cont propriu, precum și cele primite cu titlu gratuit sau constatate plus la inventar, iar în credit valoarea altor active fixe necorporale cedate, constatate lipsă la inventar, scăzute din evidența.

Soldul debitor al contului reprezintă valoarea altor active fixe necorporale existente.

Contul se detaliază pe următoarele conturi sintetice de gradul II:

2081 Programe informatice;

2082 Alte active fixe necorporale.

Contabilitatea analitică se ține pe feluri de active fixe necorporale”.

Prevederi legale încălcate la Pct.12.b:

Art. 14, alin. (3), Art. 51, alin (3), Art. 54, alin (5) și (6) din **Legea nr. 273/2006 privind finanțelor publice locale, cu completările și modificările ulterioare,**

Art. 14, alin. (3) este citat integral la pct. 7 din prezentul Proces Verbal de Constatare.

Art. 51, alin (3) este citat integral la pct. 9 din prezentul Proces Verbal de Constatare.

Art. 54, alin (5) este citat integral la pct. 6 din prezentul Proces Verbal de Constatare.

Art. 54, alin (6) este citat integral la pct. 9 din prezentul Proces Verbal de Constatare.

-Pct. 2 și 3 din Normele metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale, aprobate prin **O.M.F.P nr. 1792/2002**, cu modificările și completările ulterioare, prezentate detaliat la pct. 6 din prezentul Proces verbal de constatare.

Valoarea abaterilor constatate la punctele 12.1.-12.3. este de 127.996 lei astfel:

Pct.12.a.

-127.996 lei reprezintă investiții efectuate din creditele alocate pentru cheltuieli materiale, fără a fi aprobate pe lista de investiții și fără a avea prevăzute fonduri cu această destinație;

- evidențierea eronată pe cheltuieli a websiteului, în sumă de 127.996 lei în loc de contul 208 “Alte active fixe necorporale;

Pct.12.b.

-prejudicierea bugetului instituției cu suma de 40.768 lei, prin acceptarea la decontare a unor servicii de mentenanță site neprestate, la care se adaugă dobânzi și penalități de întârziere de 5131 lei;

Consecințele economico-financiare ale abaterilor prezentate la punctele 12.a.-12.b. sunt următoarele:

Pct.12.a.

- utilizarea fondurilor publice fără respectarea principiilor unei bune gestiuni financiare;

- majorarea nejustificată a rezultatului patrimonial cu suma de 127.996 lei.

- denaturarea soldului conturilor 121, „Rezultatul patrimonial”, 117 „Rezultatul reportat” și 208 „Alte active fixe necorporale la data de 31.12.2019;

- situațiile financiare întocmite la data de 31.12.2019, nu conțin date reale și nu oferă o imagine fidelă a poziției financiare, a performanței financiare și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată.

Pct.12.b.

- diminuarea bugetului entității auditate cu suma de 40.768 lei, prin plată integrală a facturilor emise pentru servicii care cuprind operațiuni neefectuate;

- majorarea cheltuielilor operaționale, fapt ce a condus la diminuarea rezultatului patrimonial raportat prin situațiile financiare încheiate la 31.12.2019.

- raportarea în situațiile financiare încheiate de entitate la 31.12.2019 a unor date care nu oferă o imagine fidelă a poziției financiare, a performanței financiare și a celorlalte informații anuale referitoare la activitatea desfășurată de Instituția publică;

Persoanele cu atribuții în domeniul în care s-au constatat deficiențele prezentate la punctele 12.a.-12.b. sunt următoarele:

Pct.12.a.

- Mariana Stoica – director, care în calitate de ordonator de credite potrivit art. 5 din O.G. nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, cu modificările și completările ulterioare, are obligația să realizeze o bună gestiune financiară prin asigurarea legalității, regularității, economicității, eficacității și eficienței în utilizarea fondurilor publice și în administrarea patrimoniului public.

- Florian Teodorescu șef Birou Cultural, Proiecte, Evenimente și Comunicare care a întocmit referatul de necesitate privind achiziția proiectării unui nou site și care nu a propus conducerii entității întocmirea unei documentații tehnice de către persoane autorizate care să analizeze situația de fapt și să stabilească varianta cea mai eficientă pentru entitate din punct de vedere tehnic dar și economic respectiv up-gradarea vechiului site sau proiectarea unui nou site.

- Dabija Georgeta - șef Compartiment Economic, care trebuia să se asigure de înscrierea în lista de investiții pentru anul 2018 a documentației tehnico economice a obiectivelor de investiții și de raportarea corectă a acestora în contul de execuție cu încadrarea în prevederile bugetare definitive aprobate.

Pct.12.b.

- Georgescu Maria, inspector în cadrul Birou Cultural, Proiecte, Evenimente și Comunicare care a semnat procesele verbale de recepție a serviciilor de design, creare și mentenanță de site;

- Florian Teodorescu șef Birou Cultural, Proiecte, Evenimente și Comunicare care a acordat viza “Bun de plată” pe facturile care includ servicii de mentenanță neprestate.

-Valentin Eugen Bădălan șef Birou Administrativ și Resurse Umane care, potrivit dispozițiilor emise de ordonatorul principal de credite, a dat viza de control financiar preventiv propriu în anul 2019.

Pentru clarificarea cauzelor și împrejurărilor care au condus la producerea deficiențelor prezentate la punctul 12 au fost solicitate, prin adresa nr. CCTSI – 2020.12.02-01/02.12.2020 (Anexa nr.3) Note de relații persoanelor cu atribuții în domeniu.

În răspunsurile formulate la notele de relații solicitate (Anexe nr.37/1,16 și 16/1), persoanele cu atribuții în domeniu menționează următoarele:

Pct.12.a.

Mariana Stoica și Florian Teodorescu precizează: *Vechiul site nu mai funcționa corespunzător, și având în vedere faptul că tehnica în domeniul informaticii avansează repede am stabilit că pentru a corespunde cerințelor utilizatorilor interesați de activitatea noastră culturală se impunea un site nou mult mai performant. Nu am efectuat o documentație tehnică considerând că proiectarea site-ului reprezintă o cheltuială materială.*

Dabija Georgeta precizează: *Nu am inclus în lista de investiții proiectarea site-lui deoarece nu aveam o documentație tehnică aprobată. În timpul auditului suma de 127.996 lei s-a înregistrat în evidența contabilă în contul 208.*

Pct.12.b.

Georgescu Maria a precizat: *Precizez că am semnat Procesele verbale de recepție întrucât în perioada proiectării și implementării site-ului am efectuat testări în toate etapele, ne fiind probleme în funcționarea lui.*

Florian Teodorescu și Valentin Eugen Bădălan au precizat: *În facturile prezentate la plată se înscria suma lunara de plată. Nu se menționa detaliat nici unul din serviciile contractate. Mai mult lunar se întocmea proces verbal de recepție.*

Prin răspunsurile date se confirmă deficiențele constatate la punctele 12.a.-12.b., conducerea executivă manifestându-și interesul pentru înlăturarea deficiențelor constatate de echipa de audit.

Măsurile luate de entitate în timpul auditului pentru deficiențele constatate la punctele 12.a.-12.b. sunt următoarele:

Precizăm că abaterea constatată fost adusă la cunoștința entității în timpul controlului, fapt consemnat în Nota înregistrată sub nr. CCTSI -2020.12.10-02/10.12.2020 (Anexa nr.6).

Pct. 12.a

Cu NC nr. 4/07.12.2020 activul necorporal a fost înregistrat în evidența contabilă Anexa nr. 38.

Pct. 12.b

Urmare informării, entitatea a luat următoarele măsuri (Anexa nr.6):

- S.C. Soma Social S.R.L a emis factura nr. 1656/02.12.2020 de stornare a sumei de 40.768 lei;

- aferent sumei de 40.768 lei s-au calculat dobânzi și penalități de întârziere de 5.131 lei de la data plății până la data recuperării

- conform extrasului de cont din data de 02.12.2020, societatea a virat suma de 45.899 lei reprezentând plata nejustificată și dobânzi și penalități de întârziere;

- cu NC cab nr. 5/07.12.2020 suma totală de 45.899 lei a fost virată în contul 85 Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent.

Datele prezentate mai sus se prezintă în Anexa nr.39

În concluzie, întregul prejudiciu a fost recuperat în timpul misiunii de audit.

Punctul de vedere al conducerii entității verificate în urma procesului de conciliere este acela că își însușesc abaterile prezentate la punctele 12.a.-12.b. potrivit Notei de conciliere nr. CCTSI -2020.12.15-01 din data de 15.12.2020 (Anexa nr. 1).

Recomandările auditorilor publici pentru deficiențele constatate la punctul 12 sunt următoarele:

-Analiza și fundamentarea valorii sistemelor de tip IT și a serviciilor aferente (*aplicații informatice, optimizarea acestora, mentenanță*) preconizate a se achiziționa, pe baza unor documentații tehnice de specialitate astfel încât, utilizarea fondurilor publice să se realizeze cu respectarea principiilor bunei gestiuni financiare.

- Angajarea și plata cheltuielilor de capital doar din sursele aprobate cu această destinație pe baza listei de investiții, anexă a bugetului de venituri și cheltuieli anual, aprobate conform legii.

- Având în vedere că prejudiciul constatat a fost recuperat integral și că au fost verificate toate plățile efectuate cu titlu de creare site, echipa de audit nu mai formulează recomandări.

13. Utilizarea eronată a regulilor de estimare a valorii contractelor de achiziție publică precum și netransmiterea în SICAP a unei notificări privind achizițiile directe

Din verificarea obiectivului privind „Calitatea gestiunii economico-financiare”, s-a constatat faptul că în anul 2019, entitatea auditată a aplicat eronat în unele cazuri regulile de estimare a valorii contractelor de achiziție publică care a avut drept consecință divizarea acestora în mai multe contracte, în aceste condiții atribuirea realizându-se, prin achiziție directă, fiind limitat accesul potențialilor ofertanți.

Situația se prezintă astfel:

În anul 2019, Centrul Cultural pentru Tineret “Stefan Iordache”, a încheiat contracte cu diverși furnizori, pentru achiziția directă de produse/servicii prin divizarea contractelor de achiziție publică în contracte de valoare mai mică decât pragul de 135.016 lei exclusiv TVA prevăzut la art. 7 alin. 5 din Legea nr. 98/2016, privind achizițiile publice, modificată și completată ulterior, pentru a nu se utiliza procedura simplificată proprie prevăzută la art.7 alin.(2) din aceeași lege.

Conform art. 17 alin. (1) și (2) din H.G. nr. 395/2016 cu modificările și completările ulterioare, legiuitorul a prevăzut că alegerea modalității de achiziție se realizează în funcție de valoarea estimată și prin raportare la valoarea cumulată a contractelor de achiziție de servicii destinate utilizării identice sau similare pe care autoritatea contractantă intenționează să le atribuiască, nu la valoarea unui singur contract.

Prin urmare, în cazul în care este necesară achiziția mai multor servicii care au același cod CPV sau cod CPV diferit, dar achiziția acestora răspunde aceleiași activități ce caracterizează scopul principal al contractului, valoarea estimată a contractului se stabilește prin cumularea valorilor tuturor acestor servicii la nivelul anului bugetar.

În situația depășirii pragului de la art. 7 alin. 5 din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, autoritatea contractantă are obligația să aplice procedura simplificată prevăzută de art. 68 din Legea nr.98/2016 privind achizițiile publice, cu modificările și completările ulterioare, procedură ce presupune cel puțin inițierea acesteia prin publicarea în SEAP a unui anunț de participare simplificat însoțit de documentația de atribuire care să conțină toate cerințele, criteriile, regulile și informațiile necesare astfel încât, să se asigure informarea tuturor potențialilor ofertanți cu privire la modul de aplicare a procedurii de atribuire.

Exemplificăm:

A. Achiziția de panouri și servicii de montare a acestora pentru care deși au fost utilizate coduri CPV diferite, obiectul achiziției a fost același, asigurând aceeași necesitate a entității (achiziția de panouri în vederea amplasării pe domeniul public al Sectorului 5).

Astfel, au fost achiziționate online „Panouri cu ecran grafic” – 20 bucăți (DA24384297) în valoare de 132.000 lei și „Panouri cu mesaje variabile” – 20 bucăți (DA24384413) în valoare de 132.000 lei în total 264.000 lei. În plus față de acestea au mai fost achiziționate tot online și servicii de „Montaj panouri publicitare” pentru cele 40 de panouri (DA24384703) în valoare de 176.000 lei.

Conform documentelor din SICAP, la descrierea panourilor cu ecran grafic se menționează „Panou cu ecran grafic, 1170x1660 mm, rama aluminiu, luminat cu leduri, fete plexiglas+geam securizat, print policromie pe suport autocolant și ramă din țevă rectangulară”, iar la panourile cu mesaj variabil nu se face nicio descriere.

Entitatea a încheiat cu S.C Weadvertise For You S.R.L, următoarele trei contracte nr. CCTSI – 2019.11.18-10/18.11.2019 în valoare de 132.000 lei fără TVA și nr. CCTSI – 2019.11.18-11/18.11.2019 în valoare de 132.000 lei fără TVA având obiect de activitate furnizare panouri precum și contractul de execuție lucrări nr. CCTSI – 2019.11.18-12/18.11.2019 în valoare de 176.000 lei fără TVA pentru montajul celor 40 de panouri.

Facem precizarea că, prin referatele de necesitate și notele de fundamentare întocmite de reprezentanții entității cât și prin cele trei contracte încheiate, s-a urmărit separarea valorii manoperei de montaj, de valoarea produselor ce urmau a fi achiziționate, deși, potrivit prevederilor legale, în cazul achiziției unor produse care necesită și operațiuni de montare și punere în funcțiune, atunci valoarea estimată a contractului trebuie să includă și valoarea estimată a acestor operațiuni.

În aceste condiții, valoarea cumulată a contractelor analizate de 440.000 lei fără TVA, depășește pragul de 135.060 lei prevăzut la art.7 alin. 5 din Legea nr.98/2016 privind achizițiile publice, cu modificările și completările ulterioare, încălcându-se astfel prevederile art. 11, din același act normativ, fiind aplicată astfel procedura de achiziție directă pentru fiecare contract în parte **și nu procedura simplificată proprie pentru lucrarea în ansamblu, care s-ar fi impus conform legislației menționate.**

În concluzie, entitatea nu a asigurat promovarea concurenței între operatorii economici și nici nu a respectat principiul transparenței în conformitate cu art.2 din Legea 98/2016 privind achizițiile publice, cu modificările și completările ulterioare.

Documentele prezentate se prezintă în Anexa nr.40

B. Achiziția de studii de fezabilitate – pentru care deși au fost utilizate coduri CPV diferite obiectul achiziției asigură aceeași necesitate a entității.

În anul 2019, au fost achiziționate din SICAP 11 studii de fezabilitate de la două societăți comerciale: 10 studii de fezabilitate în valoare de 134.000 lei (fără TVA) de la S.C. Proiectech Construct S.R.L pentru care a fost încheiat contractul nr. CCTSI-2019.05.29.-27/29.05.2019 și un studiu de fezabilitate pentru „Spațiu cultural în Sectorul 5 (CCTSI) - Spătaru Preda intersecție cu Calea Ferentari S.C. Struct Quality And Building SRL CTSI - 2019.07.30 - 10/30.07.2019 în valoare de 30.000 lei (fără TVA).

Din cele prezentate rezultă că, valoarea studiilor de fezabilitate contractate în cursul anului 2019 cu cod **CPV 71241000-9** - Studii de fezabilitate, servicii de consultanță, analize și **CPV 79311200-9** - Servicii de realizare de studii a fost de 164.000 lei fără TVA, fiind depășit pragul de 135.016 lei, stabilit la art. 7 alin. 5 din Legea nr. 98/2016, privind achizițiile publice, modificată și completată ulterior, încălcându-se astfel prevederile art. 11, din același act normativ, prin aplicarea procedurii de achiziție directă **în loc de procedura simplificată proprie.**

Documentele prezentate se prezintă în Anexa nr.41.

Centrul Cultural și de Tineret “Stefan Iordache” a procedat la divizarea contractelor de achiziție publică și în alte 5 cazuri prezentate detaliat în Anexa nr.42.

C. Practica divizării contractelor de achiziție publică a continuat și în anul 2020 când entitatea a hotărât achiziția unor servicii de optimizare și creștere performanță Website (cod CPV 72267000-4 - Servicii de întreținere și reparații de software**) în valoare de 107.559 lei fără TVA precum și achiziția de servicii de mentenanță și administrare website (**cod CPV 72413000-8 Servicii de proiectare de site-uri WWW**) în valoare de 132.003 lei fără TVA.**

Detaliem modul de încheiere al celor două contracte:

- Entitatea a întocmit Solicitarea de ofertă nr. CCTSI -2020.04.02-07/02.04.2020 transmisă offline la două firme pentru următoarele servicii: optimizări periodice ale conținutului în funcție de rezultatele SEO; publicarea 1-4 articole/evenimente lunar; raportare trafic Google, creare și optimizare campanii Google (S.C. Media Publisher S.R.L 120.000 lei și S.C. Deasign Print S.R.L 125.5000 lei) și din SICAP, oferta online S.C. Soma Social S.R.L (DA 25443561) în valoare de 107.559 lei.

A fost încheiat Contractul nr. CCTSI 2020.04.08.-06/08.04.2020 cu S.C. Soma Social S.R.L pentru **Servicii de întreținere și reparații de software cod CPV 72267000-4 .**

Obiectul contractului constă în: *optimizare SEO on-page si off-page a site-ului <https://cultural5.ro/>; optimizări periodice ale conținutului în funcție de rezultatele SEO; publicarea a 1-4 articole/evenimente lunar pe site-urile din portofoliul prestatorului (la cererea beneficiarului); raportare trafic Google Analytics; creare și optimizare campanii Google Adwords la cererea beneficiarului.* Valoarea totală a contractului este de 107.559 lei fără TVA respectiv 11.951 lei luna fără TVA.

• De asemenea, entitatea a întocmit Solicitarea de ofertă nr. CCTSI -2020.04.02-10/02.04.2020, transmisă offline la două firme pentru următoarele servicii: update-uri periodice ale platformei, adaptare și încărcare conținut; realizare back-up website, suport tehnic prin telefon și email, administrare server. (S.C. Media Publisher 133.500 lei și S.C. Deasign Print S.R.L 134.000 lei) și din SICAP, oferta online S.C. Soma Social S.R.L (DA 25443480) în valoare de 132.003 lei.

A fost încheiat Contractul nr. CCTSI 2020.04.08.-05/08.04.2020 cu S.C. Soma Social S.R.L pentru servicii de proiectare de site-uri WWW (World Wide Web) **cod CPV 72413000-8.**

Obiectul contractului constă în: *servicii de mentenanță, administrare și dezvoltare a website-ului <https://cultural5.ro/>; update-uri periodice ale platformei și ale plugin-urilor utilizate; adaptare și încărcare conținut; realizare back-up website periodice; suport tehnic, prin telefon și email 24/7; administrare server.* Valoarea totală a contractului este de 132.003 lei fără TVA respectiv 14.667 lei/lună fără TVA.

Din documentele prezentate dar și din analiza rapoartelor generate din Catalogul electronic din SICAP, a rezultat că cele două coduri CPV utilizate pentru serviciile achiziționate sunt similare și se referă la site-ul entității, respectiv la: *optimizări periodice ale conținutului în funcție de rezultatele SEO, creșterea performanței, buna funcționare, mentenanța și administrare și dezvoltare a website-ului.*

Prin urmare valoarea cumulată (239.562 lei fără TVA) a acestor servicii depășește pragul valoric de 135.016 lei exclusiv TVA prevăzut la art. 7 alin. (5) din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice cu modificările și completările ulterioare.

Cu toate acestea entitatea a împărțit eronat valoarea serviciilor *de întreținere și reparații de software și de proiectare site* prin asocierea lor cu coduri CPV diferite deși achiziția acestora răspunde aceleiași activități a entității.

În situația prezentată mai sus, pentru atribuirea contractelor de achiziție servicii optimizare SEO on-page și off-page a site-ului <https://cultural5.ro/> precum și a serviciilor de mentenanță, administrare și dezvoltare, **entitatea verificată avea obligația să aplice procedura simplificată prevăzută la art. 68 din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice**, procedură ce presupune cel puțin inițierea acesteia prin publicarea în SEAP a unui anunț de participare simplificat însoțit de documentația de atribuire care să conțină toate cerințele, criteriile, regulile și informațiile necesare astfel încât să se asigure informarea tuturor potențialilor ofertanți cu privire la modul de aplicare a procedurii de atribuire.

Documentele prezentate se prezintă în Anexa nr.43.

În plus, din verificarea eșantionului la categoria de operațiuni economice "Materiale și prestări de servicii cu caracter funcțional"- art. bugetar 20.01.09, s-a constatat faptul că în anul 2019, entitatea auditată a achiziționat direct (offline) de la diverși operatori economici produse, servicii și lucrări în valoare totală de 963.402 lei, fără TVA (Anexa nr.44), conform prevederilor art. 43 alin. (3) din H.G. 395/2016 *pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului de achiziție publică/acordului-cadru din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice* .

Pentru aceste achiziții, entitatea auditată nu și-a îndeplinit obligația prevăzută la art. 46 din H.G. nr. 395/2016, respectiv de a transmite trimestrial în SEAP o notificare cu privire la

achizițiile directe realizate grupate pe necesitate, care să cuprindă cel puțin obiectul, cantitatea achiziționată, valoarea și codul CPV.

Obligațiile prevăzute de lege pentru autoritatea contractantă, pentru realizarea achiziției directe, sunt cele reglementate în Capitolul III, Secțiunea 1 „Achiziția directă” din Anexa la H.G. nr. 395/2016 cu modificările și completările ulterioare.

Astfel, conform art. 43 alin. (2) din H.G. 395/2016 actualizată „în cazul achiziției directe, autoritatea contractantă are obligația de a utiliza catalogul electronic pus la dispoziție de SEAP sau de a publica un anunț într-o secțiune dedicată a website-ului propriu/ANAP sau SEAP, însoțit de descrierea produselor, serviciilor sau lucrărilor care urmează a fi achiziționate.”

Cu toate acestea, același articol 43, prin alin. (3), instituie o serie de excepții de la regula menționată mai sus, în cazul în care valoarea estimată a achiziției este mai mică decât anumite praguri valorice, autoritatea contractantă putând achiziționa direct produse/servicii/lucrări:

- prin consultarea a minimum trei candidați, fără a utiliza catalogul electronic sau anunțul prealabil, în cazul în care valoarea estimată, fără TVA, este mai mică decât 100.000 lei pentru produse și servicii, respectiv 280.000 lei pentru lucrări (conform art. 43 alin. (3) lit. a));

- pe baza unei singure oferte, în cazul în care valoarea estimată, fără TVA, pentru produse, servicii, lucrări este mai mică decât 70.000 de lei (conform art. 43 alin. (3) lit. b));

- prin plată directă pe baza angajamentului legal, fără acceptarea prealabilă a unei oferte, în cazul în care valoarea estimată, fără TVA, pentru produse, servicii, lucrări este mai mică decât 4.500 lei. (conform art. 43 alin. (3) lit. c)).

Pentru toate achizițiile care se încadrează în pragurile valorice prevăzute la art. 43, alin. (3) din H.G. nr. 395/2016 actualizată, autoritatea contractantă are obligația conform art. 46 din același act normativ, de a transmite trimestrial în SEAP o notificare care să cuprindă cel puțin obiectul, cantitatea achiziționată, valoarea și codul CPV.

Prezentăm spre exemplificare patru contracte pentru care nu s-a realizat notificarea în SEAP:

- contract nr. CCTSI -2019.05.14-16/14.05.2019 încheiat cu S.C Bucharest City of Running S.R.L, pentru achiziția de servicii privind organizarea evenimentului sportiv „Refresh5Run” în valoare totală de 98.000 lei (fără TVA).

- contract nr. CCTSI -2019.09.11-27/11.09.2019 încheiat cu S.C Panda Squad S.R.L, pentru achiziția de „servicii privind activităților sportive pentru evenimentul „#FAPTE: Start spre viitor” în perioada 13-15 septembrie în Parcul Izvor, în valoare totală de 133.475 lei (fără TVA).

- contract nr. CCTSI -2019.09.11-26/11.09.2019 încheiat cu S.C Panda Squad S.R.L, pentru achiziția de servicii pentru realizarea evenimentului „CROSS#Refresh5Run” în valoare totală de 132.335 lei (fără TVA)

- contract nr. CCTSI -2019.10.25 -48/25.10.2019 încheiat cu S.C. Paperamag S.R.L pentru achiziția „lucrări de reparare a spațiilor de recreere” pentru evenimentul Festivalul Tradițiilor de Sfântul Dumitru Basarabov” în perioada 25 octombrie în Parcul Ferentari , în valoare totală de 130.000 lei (fără TVA).

În concluzie,

- cu toate că în Planul anual de achiziții publice întocmit pentru anii 2019 și 2020, achiziția de servicii mai sus prezentată a fost prevăzută cu valori estimate calculate corect pentru perioada întregului an bugetar, prin divizarea contractelor de achiziție, cu coduri CPV diferite, dar care răspund aceleiași activități și a căror valoare depășește pragul valoric prevăzut la art.7 alin.(5) din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, cu modificările și completările ulterioare, entitatea auditată a eludat aplicarea procedurii de atribuire conform prevederilor legale în vigoare, nerespectând principiul transparenței achizițiilor publice și limitând accesul potențialilor ofertanți cu privire la modul de aplicare a procedurii de atribuire;

333

- pentru achizițiile directe de produse, servicii și lucrări realizate offline conform art. 43 alin. 3 din H.G. nr.395/2016 cu modificările și completările ulterioare, entitatea auditată nu a respectat prevederile art. 46 din același act normativ.

Cauzele producerii acestor abateri de la legalitate și regularitate:

- necunoașterea/aplicarea vădit eronată a prevederilor legale,
- funcționarea defectuoasă a formelor de control intern.

Actele normative încălcate:

-Art. 2 alin. (2) lit. d), Art.7. alin. 5, art.11 și art. 68 din **Legea 98/2016 privind achizițiile publice**, cu modificările și completările ulterioare, **care menționează:**

Art. 2 alin. (2) lit. d) "Principiile care stau la baza atribuirii contractelor de achiziție publică și a organizării concursurilor de soluții sunt:

d) transparenta";

Art 7. alin. (5) Autoritatea contractantă are dreptul de a achiziționa direct produse sau servicii în cazul în care valoarea estimată a achiziției, fără TVA, este mai mică de 135.060 lei, respectiv lucrări, în cazul în care valoarea estimată a achiziției, fără TVA, este mai mică de 450.200 lei.

Art. 11

(1) Autoritatea contractantă nu are dreptul de a utiliza metode de calcul al valorii estimate a achiziției cu scopul de a evita aplicarea procedurilor de atribuire prevăzute de prezenta lege.

(2) Autoritatea contractantă nu are dreptul de a diviza contractul de achiziție publică în mai multe contracte distincte de valoare mai mică și nici de a utiliza metode de calcul care să conducă la o subevaluare a valorii estimate a contractului de achiziție publică, cu scopul de a evita aplicarea procedurilor de atribuire reglementate de prezenta lege.

Art. 68

(1) Procedurile de atribuire reglementate de prezenta lege, aplicabile pentru atribuirea contractelor de achiziție publică/acordurilor-cadru sau organizarea concursurilor de soluții cu o valoare estimată egală sau mai mare decât valorile prevăzute la art. 7 alin. (5), sunt următoarele: (...)

i) procedura simplificată.

-art. 46 din Norme metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului de achiziție publică/acordului-cadru din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice **aprobat prin H.G. nr.395/2016 cu modificările și completările ulterioare**

Autoritatea contractantă are obligația trimestrială de a transmite în SEAP o notificare cu privire la achizițiile directe, grupate pe necesitate, care să cuprindă cel puțin obiectul, cantitatea achiziționată, valoarea și codul CPV."

Valoarea abaterii constatate aceasta abatere nu are valoare asociată.

Consecințele economico – financiare constau în:

- nerespectarea principiului transparenței în cadrul achizițiilor de produse la categoria economică 20.01.09 "Materiale și prestări de servicii cu caracter funcțional"
- încălcarea principiului economicității privind minimizarea costurilor resurselor alocate pentru atingerea rezultatelor estimate;
- crearea premizelor pentru utilizarea ineficientă a fondurilor entității auditate și efectuării unor cheltuieli neeconomice.

Persoanele cu atribuții în domeniul în care s-au constatat deficiențele sunt:

- Mariana Stoica – director, care în calitate de ordonator de credite potrivit art. 23 alin. 2 lit. f din Legea nr.273/2016 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, răspunde de organizarea sistemului de monitorizare a programului de achiziții publice și a programului de investiții publice

332

- Stănescu Mirela– coordonator Birou Achiziții, Investiții, Marketing și Dezvoltare , care potrivit fișei postului care potrivit fișei postului organizează și desfășoară activitatea de achiziții publice la nivelul entității

Pentru clarificarea cauzelor și împrejurărilor care au condus la producerea deficiențelor prezentate au fost solicitate, prin adresa nr. CCTSI – 2020.12.02-01/02.12.2020 (Anexa nr.3) Note de relații persoanelor cu atribuții în domeniu.

În răspunsurile la **Notele de relații** (Anexa nr.4 și 45), persoanele cu atribuții menționează în mod similar următoarele:

„Motivul care a condus la divizarea anumitor contracte încheiate cu diverși operatori economici constă în faptul că referatele de necesitate s-au întocmit pentru fiecare achiziție de produse, servicii sau lucrare în parte, ținându-se seama de prevederile bugetare.”

„Precizez că aspectele prezentate de echipa de audit s-au datorat în principal multitudinii de evenimente culturale organizate în cursul anului 2019 și numărului redus de personal”

Prin răspunsul formulat, persoanele cu atribuții în domeniul în care s-a constatat abaterea își însușesc constatarea echipei de audit.

Conform art. 224, alin.(1) lit. b) și lit.d) din Legea nr.98/2016 privind achizițiile publice, **încălcarea prevederilor art.2 și a art.11 alin.(2) din Legea nr.98/2016 constituie contravenție** și se sancționează cu amendă contravențională cuprinsă între 5.000 lei și 30.000 lei, potrivit art. 224 alin (2) din același act normativ.

Abaterea constatată, respectiv încălcarea prevederilor art.2 alin. (2) lit. d) din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice care, constituie contravenție, prevăzută la art. 224 alin (1) lit. b), din Legea nr. 98/2016, și se sancționează cu amendă, între 5.000 și 30.000 lei.

Conform art. 228, contravențiilor prevăzute la art. 224 le sunt aplicabile dispozițiile OG nr.2/2001, privind regimul juridic al contravențiilor, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr.180/2002, cu modificările și completările ulterioare, cu excepția art.13 alin. (1), art. 28 și 29.

Conform prevederilor art. 5 alin. (2) din OG nr.2/2001, sancțiunile aplicabile în cazul de față pot fi: avertisment și amenda contravențională.

În acest caz entitatea a fost sancționată cu amendă contravențională în cuantum de 5.000 lei, în baza Procesului-verbal de constatare și sancționare a contravențiilor nr. 3/4576 din data de 10.12.2020 (Anexa nr. 45/1).

Măsuri luate în timpul misiunii de audit:

În timpul misiunii de audit, deficiențele constatate au fost aduse la cunoștința conducerii entității, fapt consemnat în Nota înregistrată sub nr. CCTSI -2020.12.10-02/10.12.2020 (Anexa nr. 6).

În timpul misiunii de audit, entitatea a achitat suma de 5.000 lei cu OP nr. 731/14.12.2020 (Anexa nr. 45/1).

Punctul de vedere al conducerii entității auditate este acela că își însușește abaterea mai sus menționată.

În cadrul ședinței de conciliere care a avut loc la data de, nu au existat puncte de vedere divergente față de constatarea auditorilor publici externi (Nota de conciliere nr. CCTSI - 2020.12.15-01 din data de 15.12.2020– Anexa nr. 1).

Recomandarea auditorilor publici externi:

- Planificarea și organizarea procedurilor de achiziții publice în conformitate cu prevederile Legii nr.98/2016 privind achizițiile publice, cu modificările și completările ulterioare și ale Normelor metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului de achiziție publică/ acordului-cadru, astfel încât să se țină cont de valorile estimate la nivelul întregului an bugetar pentru aceleași coduri CPV sau coduri CPV diferite, dar care răspund aceleiași activități ce caracterizează scopul principal al achiziției.

- Actualizarea procedurii de control intern privind achizițiile de servicii conform prevederilor Legii nr. 98/2016 privind achizițiile publice.
- Transmiterea în termenul legal în SEAP, a notificărilor trimestriale privind achizițiile directe efectuate de entitate, conform prevederilor legale în vigoare.

14. Plata unor cheltuieli de natura investițiilor în sumă totală de 341.530 lei de la Titlul II "Bunuri și servicii", fără a fi prevăzute în lista de investiții a entității aprobată pentru anul 2019, acestea nefiind evidențiate nici în contul 231 "Active fixe în curs de execuție" unele excedând scopului, obiectivelor și atribuțiilor prevăzute de actele normative prin care a fost înființată instituția publică

a. Plata de la Titlul II "Bunuri și servicii" a sumei de 195.160 lei reprezentând contravaloarea a 11 studii de fezabilitate în loc de Titlul XIII "Active Nefinanciare" acestea nefiind evidențiate nici în contul 231 "Active fixe în curs de execuție"

Din verificarea tranzacțiilor aferente eșantionului categoriei de operațiuni art. 20.12. „Consultanță și expertiză” înregistrate în contul de execuție întocmit pentru anul 2019 la Titlul II "Bunuri și Servicii" s-a constatat înregistrarea și plata eronată a unor cheltuieli de natura investițiilor în sumă totală de 195.160 lei, reprezentând studii de fezabilitate aferente unui număr de 11 obiective de investiții, din Sectorul 5 și care excede scopului, obiectivelor și atribuțiilor prevăzute de actele normative prin care a fost înființată instituția publică.

Situația se prezintă astfel:

Pentru construirea a 10 imobile de tip container necesare unităților de învățământ pentru desfășurarea activității de after school și a unui imobil cu destinația de spațiu cultural derulat de Centrul Cultural și de Tineret "Stefan Iordache" acesta a achiziționat direct din SICAP servicii de SF.

Astfel, de la S.C. Proiectech Construct S.R.L au fost achiziționate cele 10 servicii privind realizarea studiilor de fezabilitate pentru care au fost încheiate contractul nr. CCTSI-2019.05.29-27/29.05.2019 în valoare de 159.460 lei (inclusiv TVA), pentru următoarele locații de afterschool: Școala Gimnazială nr. 136, Liceul Teoretic Ștefan Odobleja, Școala Gimnazială Mircea Sântimbreanu, Liceul Teoretic Ion Barbu, Liceul Teoretic Dimitrie Bolintineanu, Școala Gimnazială Petrache Poenaru, Școala Gimnazială George Călinescu, Școala gimnazială Nr. 280, Școala gimnazială Nr. 144, Școala gimnazială Nr. 143.

Pentru serviciile prestate, S.C. Proiectech Construct S.R.L a emis facturi în valoare totală de 159.460 lei confirmate pentru bun de plată de entitate și achitate în baza Proceselor verbale de recepție.

În plus față de acestea a fost încheiat și contractul nr. CCTSI - 2019.07.30 - 10/30.07.2019 pentru realizarea studiului de fezabilitate pentru obiectivul de investiții „Spațiu cultural în Sectorul 5 (CCTSI) - Spătaru Preda intersecție cu Calea Ferentari” cu S.C. Struct Quality And Building SRL în valoare de 35.700 lei. Pentru serviciile prestate furnizorul a emis factura nr. SQB 339/16.12.2019 în valoare 35.700 lei.

Serviciile efectuate de cei 2 prestatori au fost achitate de entitate din fonduri aprobate la Titlul II "Bunuri și Servicii" articol bugetar 20.12. „Consultanță și expertiză”.

Conform capitolului 3 pct. 3.3. din devizul general pentru obiective de investiții și lucrări de intervenții prevăzut în Anexa nr. 7 la H.G. nr. 907/2016 privind etapele de elaborare și conținutul-cadru al documentațiilor tehnico-economice aferente obiectivelor/proiectelor de investiții finanțate din fonduri publice - în Cheltuielile pentru proiectare și asistență tehnică se includ cheltuielile pentru elaborarea tuturor fazelor de proiectare inclusiv studiul de fezabilitate.

Deși, cheltuielile ocazionate cu studiile de fezabilitate, potrivit legii, sunt elemente componente ale cheltuielilor de capital, acestea au fost suportate de Centrul Cultural și de Tineret "Stefan Iordache" din cheltuieli materiale Titlul II "Bunuri și Servicii".

Cheltuielile în sumă totală de 195.160 lei Anexa nr.46 efectuate în anul 2019 pentru cele 11 obiective de investiții, deosebit de faptul că nu au fost prevăzute în lista de investiții, în evidența financiar contabilă au fost înregistrate eronat în contul 628 "Cheltuieli cu alte servicii executate de terți", contravaloarea acestora trebuind în fapt capitalizată și înregistrată în contul 231 „Active fixe corporale în curs de execuție”, potrivit O.M.F.P. nr. 1917/12.12.2005.

Potrivit prevederilor actului normativ sus menționat, cu ajutorul contului 231 „Active fixe corporale în curs de execuție” se ține evidența activelor fixe corporale în curs de execuție, reprezentând cheltuieli pentru obiective de investiții care nu au fost terminate și recepționate până la sfârșitul perioadei.

Pe cale de consecință, soldul contului 231 “Active fixe corporale în curs de execuție ” se diminuează, pe măsura finalizării obiectivelor de investiții, cu valoarea investițiilor terminate, recepționate, puse în funcțiune și înregistrate ca active fixe corporale.

b. Plata de la Titlul II "Bunuri și servicii" a sumei de 146.370 lei reprezentând contravaloarea amenajării unui teren aflat în administrarea Primăriei Sector 5 în cadrul derulării unui proiect cultural, în loc de Titlul XIII "Active Nefinanciare" acesta nefiind evidențiat nici în contul 231 "Active fixe în curs de execuție" excedând scopului, obiectivelor și atribuțiilor prevăzute de actele normative prin care a fost înființată instituția publică

Din verificarea tranzacțiilor aferente eșantionului categoriei de operațiuni art bug 20 01 09 „Materiale și prestări de servicii cu caracter funcțional” înregistrate în contul de execuție întocmit pentru anul 2019 la Titlul II "Bunuri și Servicii" s-a constatat înregistrarea și plata eronată a unor cheltuieli de natura investițiilor în sumă totală de 146.370 lei, reprezentând amenajare „Spațiu cultural” în cadrul proiectului „Spațiul cultural pentru sectorul 5”.

Situația se prezintă astfel:

Prin H.C.L S5 nr. 128/27.06.2019 a fost aprobat proiectul „Spațiul cultural pentru sectorul 5”, cu un buget de 600.000 lei. Conform anexei la Hotărâre proiectul „își propune transformarea unui spațiu viran, neutilizat într-un spațiu dedicat uzului comunității locale”.

În fapt, spațiul cultural în cauză reprezintă un teren în suprafață de 602 mp aflat în administrarea Primăriei Sector 5 pe care entitatea auditată l-a amenajat ca parc în cadrul Proiectului Spațiu cultural pentru sectorul 5, deși potrivit ROF nu are în obiectul de activitate astfel de atribuții, acestea revenind de drept Primăriei Sector 5.

Centrul Cultural și de Tineret “Stefan Iordache” a încheiat contractul nr. CCTSI - 2019.07.30 - 10/30.07.2019 pentru realizarea studiului de fezabilitate pentru obiectivul de investiții „Amenajare Spațiu cultural în Sectorul 5 (CCTSI) - Spătaru Preda intersecție cu Calea Ferentari” cu S.C. Struct Quality And Building SRL în valoare de 35.700 lei. Pentru serviciile prestate furnizorul a emis factura nr. SQB 339/16.12.2019 în valoare 35.700 lei.

Ulterior, pentru realizarea lucrărilor în cauză, entitatea a încheiat Contractul de proiectare și lucrări nr. CCTSI – 2019.12.23 – 08/23.12.2019 Anexa nr.47 încheiat cu S.C. Eurotrailers Invest S.R.L: obiect proiectare și amenajare spațiu „lucrări de arhitectură peisagistică a terenurilor de joacă” în vederea realizării proiectului „Spațiu cultural pentru sectorul 5”; valoare contract inclusiv T.V.A. 487.900 lei; durata contractului: „Prezentul contract intră în vigoare de la data semnării lui de către ambele părți și a înregistrării la sediul achizitorului. Predarea lucrării se va face în termen de 120 zile de la emiterea ordinului de începere”.

Față de valoarea contractată, entitatea a achitat în anul 2019 executantului suma de 146.370 lei cu titlu de avans cu OP nr.329/30.12.2019 în baza facturii nr. 320/24.12.2019 Anexa nr.48 .

În baza facturii nr. 336/09.04.2020 în valoare de 478.899 lei emise de prestator și a procesului verbal de recepție nr. CCTSI 2020.10.28-01 a fost achitată de entitate suma de 332.529 lei cu OP nr. 329/16.04.2020 Anexa nr.48.

În susținerea faptului că amenajarea Parcului Spătaru Preda, reprezintă în fapt un obiectiv de investiții îl reprezintă întocmirea documentației tehnico - economice prevăzută de Legea

finanțelor publice (*studiu de fezabilitate, proiect, indicatori tehnico economici, autorizație de construire*).

Entitatea a efectuat lucrările în baza Autorizația de construire nr. 70F/13.02.2020 modificată prin AC m.126-F/26.02.2020.

Din verificare a rezultat că plățile efectuate pentru amenajarea parcului situat în str. Spătaru Preda, au fost evidențiate direct pe cheltuielile instituției, deși potrivit Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, planului de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, aprobate prin O.M.F.P nr.1917/2005, acestea trebuiau suportate din cheltuieli de capital și evidențiate în debitul contului 231 "Active fixe în curs de execuție"

În concluzie,

- entitatea auditată a efectuat plăți în sumă totală de 341.530 lei de la Titlul II "Bunuri și servicii" în loc de Titlul XIII "Active Nefinanciare",

-nu a înregistrat în evidența contabilă 11 studii de fezabilitate în valoare de 195.160 lei în contul 231 "Active fixe în curs de execuție",

-nu a înregistrat în evidența contabilă cheltuieli în valoare de 146.370 lei achitate cu titlu de avans, în contul 231 "Active fixe în curs de execuție".

Cauzele care au condus la înregistrarea și decontarea eronată a unor cheltuieli de investiții fără a fi prevăzute în lista de investiții aprobată pentru anul 2019, constau în necunoașterea prevederilor legale în vigoare referitoare la cheltuielile de capital, pornind de la elaborarea programelor de investiții publice care se prezintă ca anexă la bugetul anual, continuând cu includerea acestora în proiectele de buget și aprobarea finanțării, organizarea procedurilor de achiziție, urmărirea administrării contractelor și finalizând cu înregistrarea cheltuielilor cu investițiile.

Au fost încălcate următoarele prevederi legale:

-Art 14 (2), Art. 41, Art 45 (3) și Art. 46 din **Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale**, cu completările și modificările ulterioare, *citate integral la pct. 12.2 din prezentul Proces Verbal de Constatate* precum și Art 23

Art. 23 Responsabilitățile ordonatorilor de credite

(1) Ordonatorii de credite au obligația de a angaja și de a utiliza creditele bugetare numai în limita prevederilor și destinațiilor aprobate, pentru cheltuieli strict legate de activitatea instituțiilor publice respective și cu respectarea dispozițiilor legale.

(2) Ordonatorii de credite răspund de:

c) angajarea, lichidarea și ordonanțarea cheltuielilor în limita creditelor bugetare aprobate și a veniturilor bugetare posibil de încasat;

- Art. 9 alin. (1) din **Legea contabilității nr. 82/1991**, republicată cu modificările și completările ulterioare, *citat integral la pct. 1 din prezentul Proces Verbal de Constatate*

- Pct. 2.1. din Normele metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia aprobate prin **O.M.F.P. nr. 1.917/2005**, cu modificările și completările ulterioare, *citat integral la pct. 1 din prezentul Proces Verbal de Constatate.*

Capitolul VII Instrucțiunile de utilizare a conturilor, Clasa 2 Conturi de active fixe.

Contul 231 „Active fixe corporale în curs de execuție”

„Cu ajutorul acestui cont se ține evidența activelor fixe corporale în curs de execuție, reprezentând cheltuieli pentru obiective de investiții care nu au fost terminate și recepționate până la sfârșitul perioadei.

Contul 231 „Active fixe corporale în curs de execuție” este un cont de activ. În debitul contului se înregistrează cheltuielile aferente investițiilor neterminate la sfârșitul perioadei, iar în credit investițiile terminate, recepționate puse în funcțiune și înregistrate ca active fixe corporale.

Soldul debitor al contului reprezintă valoarea activelor fixe corporale în curs de execuție, nerecepționate (investiții neterminate).

- Art. 9 și Art. 10 din H.G. nr. 907/2016 privind etapele de elaborare și conținutul-cadru al documentațiilor tehnico-economice aferente obiectivelor/proiectelor de investiții finanțate din fonduri publice, precum și cap 3 din Anexa 7 la hotărâre:

Art. 9. (1) Documentația de avizare a lucrărilor de intervenții este documentația tehnico-economică, similară studiului de fezabilitate, elaborată pe baza expertizei tehnice a construcției/construcțiilor existente și, după caz, a studiilor, auditurilor ori analizelor de specialitate în raport cu specificul investiției.

Art. 10. (1) Devizul general este partea componentă a studiului de fezabilitate sau a documentației de avizare a lucrărilor de intervenții, prin care se stabilește valoarea totală estimativă, exprimată în lei, a cheltuielilor necesare realizării unui obiectiv de investiții.

(2) Devizul general se structurează pe capitole și subcapitole de cheltuieli. În cadrul fiecărui capitol/subcapitol de cheltuieli se înscriu cheltuielile estimate aferente realizării obiectului/obiectelor de investiție din cadrul obiectivului de investiții“ .

“Cap 3. Cheltuieli pentru proiectare și asistență tehnică pct.3.3 Expertizare tehnică din Anexa 7 Devizul General al obiectivelor de investiții“.

Valoarea abaterii: este de 341.530 lei

- 195.160 lei, reprezintă cheltuieli de natura investițiilor suportate în mod nejustificat din cheltuieli materiale și neînregistrate în contul 231“Active fixe corporale în curs de execuție”,

- 146.370 lei, reprezintă contravaloarea avansului acordat de entitate la lucrările de amenajare parc, suportate din cheltuieli materiale în loc de cheltuieli de capital și care nu a fost evidențiat în contabilitate în contul 231“Active fixe corporale în curs de execuție”

Consecința economico-financiară a abaterii prezentate constă în raportarea de date neconforme cu realitatea în situațiile financiare încheiate la 31.12.2019, precum și influențarea rezultatului patrimonial cu suma de 341.530 lei.

Persoanele cu atribuții în domeniul în care s-a constatat abaterea sunt:

- Mariana Stoica - Director, care în calitate de ordonator de credite, potrivit art. 23 lit. c din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice modificată și completată ulterior, răspunde de angajarea, lichidarea și ordonanțarea cheltuielilor în limita creditelor bugetare aprobate;

- Dabija Georgeta - Șef Compartiment Economic, care trebuia să se asigure de înscrierea în lista de investiții pentru anul 2019, a documentației tehnico economice a obiectivelor de investiții și de raportarea corectă a acestora în contul de execuție cu încadrarea în prevederile bugetare definitive aprobate.

În vederea clarificării împrejurărilor și cauzelor care au condus la producerea acestei deficiențe cu adresa nr. CCTSI – 2020.12.02-01/02.12.2020 (Anexa nr. 3), au fost solicitate **Note de relații** persoanelor cu atribuții în domeniul în care a fost constatată abaterea.

În răspunsul formulat la Notele de relații (Anexe nr. 4 și 5), persoanele cu atribuții precizează în mod similar următoarele:

“Studiile de fezabilitate lucrările de amenajare a Parcului Spătaru Preda nu au fost incluse în lista de investiții aprobată pentru anul 2019. Am considerat că derularea lor prin proiecte culturale nu mai necesită includerea în lista de investiții. De altfel pentru parc am obținut autorizație de construire , am efectuat SF și proiectare lucrări de amenajare peisagistică.”

“Cheltuielile efectuate cu studiile de fezabilitate au fost înregistrate în timpul misiunii de audit în contul 231 Active fixe în curs de execuție. Având în vedere că lucrările de amenajare a Parcului Spătaru Preda au fost finalizate în anul 2020 acestea au fost înregistrate în contul 214”.

Prin răspunsul formulat se recunoaște abaterea constatată.

Măsurile luate în timpul misiunii de audit:

Abaterea constatată de echipa de audit a fost adusă la cunoștința conducerii entității auditate cu Nota nr. CCTSI -202.12.10-02/10.12.2020 (Anexa nr.6), și ca urmare, s-a procedat la întocmirea Notei contabile nr.5/07.12.2020 (Anexa nr.49), prin care contravaloarea studiilor de fezabilitate de 146.370 lei, achitată din creditele bugetare aprobate la art. bugetar - 20.12

„Consultanță și expertiză” au fost stornate din rezultatul reportat (cont 117) și înregistrate corect în contul de imobilizări corporale în curs de execuție (cont 231), abaterea fiind remediată.

Înregistrarea lucrărilor amenajare parc nu s-a mai făcut în contul 231 de entitate ci direct în contul 214 "Mobilier, aparatura birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și alte active corporale" cu NC nr. 6/07.12.2020 (Anexa nr.50). deoarece acestea au fost recepționate în luna octombrie 2020 conform proces verbal înregistrat sub nr. CCTSI nr. 2020.10.28-01/28.10.2020

Punctul de vedere al conducerii entității verificate în urma procesului de conciliere este acela că își însușește abaterea mai sus menționată, potrivit Notei de Conciliere nr. CCTSI - 2020.12.15-01 din data de 15.12.2020 (Anexa nr. 1).

Recomandarea auditorilor publici externi:

-Efectuarea și plata cheltuielilor de capital doar din sursele aprobate cu această destinație în secțiunea de dezvoltare a bugetului de venituri și cheltuieli, pe baza listei de investiții și înregistrarea corespunzătoare în evidența contabilă.

15. Nejustificarea și nerecuperarea până la 31.12.2019 a avansului în sumă de 156.723 lei plătit de entitate către S.C. Prodomo Properties S.R.L, pentru realizarea unei construcții cu destinația de “Centru pentru Activități Culturale” în Parc Humulești, la care lucrările de construcții nu au fost demarate până în prezent, aferent căreia au fost calculate accesoriile de 16.299 lei

Urmare aplicării testelor de detaliu asupra eșantionului stabilit pentru categoria economică “Active nefinanciare” art. bug. 71 a rezultat plata nejustificată în avans a sumei de 156.723 lei pentru edificarea unui imobil cu destinația de Centru pentru Activități Culturale în Parc Humulești, în condițiile în care lucrările la construcție nu au fost demarate nici la data prezentului audit, ca urmare a neobținerii autorizației de construire de către executant.

Situația se prezintă astfel:

Pentru construcția imobilului cu destinația de Centru pentru Activități Culturale în Parc Humulești, în cadrul proiectului “Cultura mai aproape de tine”, entitatea auditată a procedat la achiziționarea prin SICAP a lucrărilor de construcții.

Astfel, Centru Cultural și de Tineret “Stefan Iordache” a încheiat cu S.C. Prodomo Proprieties S.R.L contractul de execuție de lucrări nr. CCTSI – 2019.12.24 – 29/24.12.2019 în valoare de 534.344 lei inclusiv TVA Anexa nr.51.

Obiectul contractului îl reprezintă construcția unui imobil de tip container, inclusiv proiectarea și obținerea autorizației de construire.

Precizăm că imobilul a fost evidențiat în lista de investiții aprobată pe anul 2019.

Conform art. 4.1.din contract, entitatea auditată poate acorda un avans de maxim 30% din valoarea contractului iar potrivit art. 3.1, lucrările de construcție încep în termen de 60 zile de la data emiterii ordinului de începere a lucrărilor.

În data de 27.12.2019, executantul a emis factura de avans nr. PRP 89 în valoare de 156.723 lei, achitată de entitate cu OP nr. 569/30.12.2019 Anexa nr.52.

Suma de 156.723 lei a fost înregistrată în evidența contabilă în contul 409 Furnizori – Debitori.

Din verificare, a rezultat că pentru realizarea acestei construcții, executantul a întocmit documentația necesară pentru obținerea autorizației de construcție conform prevederilor Legii nr.50/1991 privind autorizarea executării lucrărilor de construcții, republicată, cu modificările și completările ulterioare, însă până la data prezentei verificări aceasta nu a fost obținută, motiv pentru care lucrările de construcții nu au fost demarate.

Precizăm că în contractul de lucrări nr. CCTSI – 2019.12.24 – 29/24.12.2019, nu au fost prevăzute clauze privind modalitatea de justificare a avansului și nici penalități de întârziere pentru nerespectarea obligațiilor contractuale de către părțile contractante.

Raportat la cele anterior expuse, rezultă că entitatea auditată a încheiat la finele anului 2019 un contract conținând clauze în contradicție cu dispozițiile legale referitoare la exercițiul bugetar și plățile efectuate în avans.

Astfel, conform prevederilor pct.1 din Normele Metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale, aprobate prin **O.M.F.P nr. 1792/2002**, ordonatorii de credite nu pot angaja cheltuieli într-o perioadă în care se știe că bunul, lucrarea sau serviciul nu va putea fi executat, receptionat și plătit până la data de 31 decembrie a exercițiului bugetar curent, respectiv ultima zi de plată prevăzută în Programul calendaristic pentru derularea principalelor operațiuni de încheiere a exercițiului bugetar, cu excepția acțiunilor multianuale.

Totodată la art. 4 din același act normativ se precizează că sumele reprezentând plăți în avans nejustificate prin bunuri livrate, lucrări executate și servicii prestate până la sfârșitul anului se recuperează de către instituția publică care a acordat avansurile și se restituie bugetului din care au fost acordate, cu perceperea dobânzilor și penalităților de întârziere aferente, potrivit legii.

Având în vedere prevederile legale mai sus prezentate precum și faptul că executatul nu și-a dus la îndeplinire obligațiile asumate prin contract, rezultă că plata avansului de 156.723 lei nu a fost justificată, aceasta nefiind recuperată până în prezent.

Procedând astfel, **au fost încălcate următoarele prevederi legale:**

- Art. 54 alin (9) din **Legea nr. 273/29.06.2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare**, cu mențiunea că alin (5) al art 54 nu va mai fi redat întrucât este citat la pct. 6 din prezentul *Proces Verbal de Constatare*:

(9) Sumele reprezentând plăți în avans, efectuate potrivit alin. (8) și nejustificate prin bunuri livrate, lucrări executate și servicii prestate, până la sfârșitul anului, în condițiile prevederilor contractuale, vor fi recuperate de către instituțiile publice care au acordat avansurile și se vor restitui bugetului din care au fost avansate.

- Art. 7 alin. (1) din **H.G. nr. 264/13.03.2003** privind stabilirea acțiunilor și categoriilor de cheltuieli, criteriilor, procedurilor și limitelor pentru efectuarea de plăți în avans din fonduri publice, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

Art. 7 (1) Sumele reprezentând plăți în avans, efectuate potrivit prevederilor prezentei hotărâri și nejustificate prin bunuri livrate, lucrări executate și servicii prestate până la sfârșitul anului, în condițiile prevederilor contractuale, vor fi recuperate de către persoana juridică care a acordat avansurile și se vor restitui bugetului din care au fost avansate.

- paragraful 2 al pct. 2 "Lichidarea cheltuielilor" paragraful 7 al pct. 3 "Ordonanțarea cheltuielilor" și pct. 4 "Plata Cheltuielilor" din Normele metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale, aprobate prin **O.M.F.P nr. 1792/24.12.2002, cu modificările și completările ulterioare:**

paragraful 2 al pct. 2 "Lichidarea cheltuielilor" paragraful 7 al pct. 3 "Ordonanțarea cheltuielilor" citate integral la pct. 6 din prezentul *Proces Verbal de Constatare*

4.Plata cheltuielilor

(...)

Sumele reprezentând plăți în avans nejustificate prin bunuri livrate, lucrări executate și servicii prestate până la sfârșitul anului se recuperează de către instituția publică care a acordat avansurile și se vor restitui bugetului din care au fost acordate, cu perceperea dobânzilor și penalităților de întârziere aferente, potrivit legii.

-Pct. 3.2 din Normele Metodologice privind încheierea exercițiului bugetar al anului 2019 aprobate prin **O.M.F.P nr. 3751/2019 din 13 decembrie 2019**

Capitolul III Precizări cu caracter general aplicabile instituțiilor publice

3.2. *Instituțiile publice care au acordat avansuri pentru realizarea unor acțiuni și categorii de cheltuieli finanțate din fonduri publice vor lua măsuri pentru recuperarea sau justificarea*

acestora de către contractori ori alți beneficiari de avansuri, în conformitate cu prevederile art. 52 alin. (8) - (12) din Legea nr. 500/2002, cu modificările și completările ulterioare, ale art. 23 din Legea bugetului de stat pe anul 2019 nr. 50/2019, cu modificările și completările ulterioare, ale art. 54 alin. (8) - (11) din Legea nr. 273/2006, cu modificările și completările ulterioare, ale art. 35 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 57/2015 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice în anul 2016, prorogarea unor termene, precum și unele măsuri fiscal-bugetare, cu modificările și completările ulterioare, și ale Hotărârii Guvernului nr. 264/2003 privind stabilirea acțiunilor și categoriilor de cheltuieli, criteriilor, procedurilor și limitelor pentru efectuarea de plăți în avans din fonduri publice, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Valoarea abaterii constatate este în sumă de 156.723 lei și reprezintă avans acordat în anul 2019, nejustificat și nerecuperat până la data prezentului audit.

Aferent sumei de 156.723 lei, în conformitate cu dispozițiile art. 54 alin. (10) din Legea nr. 273/29.06.2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, au fost calculate, pentru perioada de când s-a acordat avansul 156.723 și până la data finalizării auditului accesorii în valoare de 16.299 lei (Anexa nr. 53).

Consecința economico – financiară a abaterii prezentate mai sus constă în afectarea fondurilor publice ale anului 2019 cu o cheltuială ce ține de un alt exercițiu financiar .

Persoanele cu atribuții în domeniu sunt :

Mariana Stoica director care, în calitate de ordonator de credite, a semnat contractul de lucrări iar potrivit art. 23 din Legea nr.273/2006 are obligația de a angaja și de a utiliza creditele bugetare numai în limita prevederilor și destinațiilor aprobate, pentru cheltuieli strict legate de activitatea instituțiilor publice respective și cu respectarea dispozițiilor legale.

-Dabija Georgeta –Șef Compartiment Economic care a semnat contractul de lucrări și nu a efectuat demersurile necesare în vederea recuperării avansului acordat la finele anului 2019 și care nu a fost justificat nici la data prezentului audit, după aproximativ 1 an.

În vederea clarificării împrejurărilor și cauzelor care au condus la crearea acestei deficiențe, în conformitate cu dispozițiile art. 5 alin. (2) din Legea nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată în anul 2009, precum și cu cele ale pct. 101 din Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. 155/29.05.2014, au fost solicitate, prin adresa nr. CCTSI – 2020.12.02-01/02.12.2020 (Anexa nr.3), **Note de relații** respectivelor persoane.

În răspunsul formulat la Notele de relații solicitate (Anexa nr.4 și 5), persoanele cu atribuții în domeniu precizează în mod similar următoarele:

“Prin adresa nr. CCTSI-2020.11.13-02/13.11.2020, am solicitat executantului restituirea sumei de 156.723 lei precum și a dobânzilor și penalitățile de întârziere aferente”.

Față de răspunsurile primite, nu se aduc elemente și date suplimentare care să modifice constatarea auditorilor publici externi.

Măsuri luate în timpul misiunii de audit:

Abaterea constatată a fost adusă la cunoștința conducerii entității, fapt consemnat în Nota înregistrată sub nr. CCTSI -2020.12.10-02/10.12.2020 (Anexa nr. 6).

În timpul misiunii de audit conducerea instituției a luat următoarele măsuri:

- Aferent sumei de 156.723 lei plătită ca avans nerecuperat, entitatea a calculat dobânzi și penalități de întârziere de 16.299 lei ;

- S.C. Prodomo Proprieties S.R.L a restituit entității suma de 70.000 lei conform extraselor de cont din data de 27.11.2020 și 11.12.2020.

- Cu Nota contabilă nr. 7 din data de.11.12.2020 s-au înregistrat operațiunile de încasare a avansului de la S.C. Prodomo Proprieties S.R.L

- Sumă de 70.000 lei a fost virată de entitate cu NC Cab 3/03.12.2020 și 6/15.12.2020 în contul 85 Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent în secțiunea de funcționare a bugetului local.

Documentele privind măsurile luate se prezintă în (Anexa nr.53).

Punctul de vedere al conducerii entității verificate în urma procesului de conciliere este acela că își însușește abaterea mai sus menționată, potrivit Notei de Conciliere nr. CCTSI - 2020.12.15-01 din data de 15.12.2020 (Anexa nr. 1).

Recomandările auditorilor publici externi,

- Întreprinderea tuturor demersurilor legale în vederea încasării sumei de 86.723 lei reprezentând avans nejustificat inclusiv accesoriile în valoare de 16.299 lei calculate până la data finalizării controlului și actualizarea acesora până la data recuperării;

-extinderea verificărilor asupra soldului contului 409 "Furnizori - debitori" existent la finele anului 2019, recuperarea eventualelor avansuri nejustificate potrivit legii, calcularea dobânzilor și penalităților de întârziere aferente precum și virarea sumelor recuperate în contul 85.01 „Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent”.

* * * * *

Prezentul proces-verbal de constatare, care conține împreună cu anexele un nr. de ³⁷⁶ pagini, a fost întocmit în două exemplare și a fost înregistrat sub nr. CCTSI -2020.12.18-01 din 18.12.2020 la entitatea auditată și nr.1/18.12.2020 în Registrul unic de control.

Din acestea, un exemplar se lasă entității verificate, iar un exemplar se va restitui echipei de audit în termen de 5 zile calendaristice de la data înregistrării acestora la entitatea verificată sau de la data confirmării lor de primire.

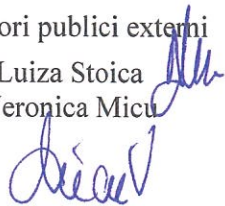
Prin semnarea procesului-verbal de constatare se recunoaște restituirea tuturor actelor și documentelor puse la dispoziție auditorilor publici externi.

Împotriva prezentului proces-verbal de constatare care reprezintă anexă a raportului de audit financiar pot fi formulate obiecții de către conducătorul entității în termen de 15 zile calendaristice de la data înregistrării actului la entitatea verificată sau de la data confirmării de primire a acestuia.

Echipa de audit,

Auditori publici externi

Luiza Stoica
Veronica Micu



Reprezentanții legali ai
Centrului Cultural de Tineret Stefan Iordache

Director General
Voicu Silviu Cristian

Șef Serviciu Achiziții
Mariana Stoica

Șef Compartiment Economic
Dabija Georgeta

