



CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

CAMERA DE CONTURI CONSTANȚA

Constanța, Bulevardul Ferdinand nr. 7 bis, Cod 900659

Telefon: +(40) 241.618.380; Fax: +(40) 241.619.930

Website: <http://www.curteadeconturi.ro>, E-mail: ecconstanta@ccc.ro

Nr. 1484/D.38 din 13 august 2015

Către,

UNITATEA ADMINISTRATIV TERITORIALĂ
JUDETUL CONSTANTA
Domnului Președinte

CONSILIUL JUD. CONSTANTA
INTRARE Nr. 16902
2015.08.13

În temeiul prevederilor art. 33 alin. (1) din Legea nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, și ale pct. 180 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. 155/2014, vă transmitem alăturat, pentru a asigura punerea în executare a **Deciziei nr. 38/13.08.2015** emisă de către directorul camerei de conturi pentru înlăturarea deficiențelor constatate și consemnate în **raportul de audit nr. 14861/15.07.2015**.

Vă precizăm că în situația în care din motive justificate, măsurile dispuse prin decizie nu pot fi realizate și/sau termenul stabilit pentru ducerea la îndeplinire a măsurilor este insuficient, aveți posibilitatea de a solicita analizarea acestora prin formularea unei contestații, conform prevederilor pct. 204 din regulamentul mai sus menționat.

Soluționarea eventualei contestații la decizie se va face de către Comisia de soluționare a contestațiilor constituită la nivelul Curții de Conturi.

DIRECTORUL
CAMEREI DE CONTURI CONSTANȚA,
Victor Lucian Borș



CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

CAMERA DE CONTURI CONSTANȚA

Constanța, Bulevardul Ferdinand nr. 7 bis, Cod 900659
Telefon: +(40) 241.618.380; Fax: +(40) 241.619.930
Website: <http://www.curteadeconturi.ro>, E-mail: ceconstanta@rec.ro

DECIZIA nr. 38

Constanța, 13 august 2015

Având în vedere prevederile Legii nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, ale **Regulamentului** 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 din 29 mai 2014**, examinând deficiențele consemnate în **raportul de audit nr. 14861/15.07.2015** încheiat în urma **acțiunii privind audit financiar privind situațiile financiare pentru anul 2014 la Unitatea Administrativ Teritorială Județul Constanța**, precum și obiecțiunile formulate la constatările înscrise în actul de control de mai sus,

SE CONSTATĂ:

1. Nu a fost înregistrată creanța fiscală de natura impozitului pe profit datorat de către S.C. RAJA S.A. la momentul nașterii acesteia ci pe măsura încasării ei și pe cale de consecință nu au fost stabilite, evidențiate și urmărite majorări pentru plata cu întârziere a impozitului pe profit datorat de către S.C. RAJA S.A bugetului UATJ Constanța în conformitate cu prevederile art. 34, alin. 17 din Codul Fiscal.

Din verificarea modului în care UATJ Constanța a stabilit, evidențiat și urmărit încasarea impozitelor și taxelor locale, s-a constatat că în conformitate cu prevederile art. 34, alin. 17 din Codul Fiscal conform caruia " Prin excepție de la prevederile alin. (16), impozitul pe profit, dobânzile/majorările de întârziere și amenzile datorate de regiile autonome din subordinea consiliilor locale și a consiliilor județene, precum și cele datorate de societățile comerciale în care consiliile locale și/sau județene sunt acționari majoritari, care realizează proiecte cu asistență financiară din partea Uniunii Europene sau a altor organisme internaționale, în baza unor acorduri/contracte de împrumut ratificate, respectiv aprobate prin acte normative, sunt venituri ale bugetelor locale respective până la sfârșitul anului fiscal în care se încheie proiectul care face obiectul acordului/contractului de împrumut ", S.C. RAJA S.A. avea obligația de a plăti impozit pe profit la bugetul local. Aceasta nu a depus declarații cu privire la impozitul pe profit datorat trimestrial și nici alte documente din care să rezulte impozitul pe profit datorat trimestrial. Pe cale de consecință, UATJ Constanța nu a stabilit și evidențiat creanța fiscală de natura impozitului pe profit la data la care a intervenit exigibilitatea impozitului și nu a urmărit încasarea acesteia. Pentru plata cu întârziere a impozitului pe profit, UATJ Constanța nu a procedat la stabilirea, evidențierea și urmărirea încasării majorărilor de întârziere în conformitate cu prevederile art. 124¹ din Codul de Procedură Fiscală.

Au fost încălcate prevederile următoarelor acte normative :

↓ **OG nr. 92 din 24 decembrie 2003 privind Codul de procedura fiscala, art. 124¹**

2. Nu a fost efectuată reevaluarea activelor corporale la data de 31.12.2014, conform prevederilor legale.

Entitatea nu a procedat la reevaluarea activelor fixe corporale –**terenuri și clădiri**, potrivit prevederilor Ordonanței Guvernului nr. 81/2003 privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe aflate în patrimoniul instituțiilor publice, cu modificările și completările ulterioare și ale prevederilor Normelor

metodologice privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe corporale aflate în patrimoniul instituțiilor publice, aprobate prin Ordinul ministrului economiei și finanțelor nr. 3.471/2008.

Nu au fost respectate prevederile din :

- ↓ OG nr. 81 din 28 august 2003 privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe aflate în patrimoniul instituțiilor publice, art. 2 (1), art. 2[^]1, art.2[^]2 și art. 3,
- ↓ Legea nr. 82 din 24 decembrie 1991 a contabilității, art.8 ,
- ↓ Ordinul Ministerul Finanțelor Publice nr. 96 din 28 ianuarie 2015 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2014, Cap. II, pct.2.1, pct.2.2 și pct. 2.3,
- ↓ Legea nr.273/2006 privind finanțele publice locale, art. 23, alin. (2), lit. e) și lit. h):
- ↓ OG nr. 119 din 31 august 1999, republicată, actualizată, privind controlul intern și controlul financiar preventiv, art. 3, art. 4 alin. 2, lit. a) și art. 5 :

3. Cu privire la diversificarea programului Lapte – Corn cu produse derivate din lapte, decontarea facturilor furnizorului și controlul privind derularea programului.

a) **Diversificarea programului Lapte – Corn cu produse derivate** din produsul de bază lapte, nu poate depăși limita maximă de 33%. Astfel, s-a constatat că în anii școlari 2012-2013 și 2013- 2014, produsele derivate din produsul de bază lapte, au fost livrate în procent de 88% și respectiv 70% , în condițiile în care conform prevederilor legale și contractuale procentul maxim era de 33%.

b) **Decontarea facturilor pentru produsele livrate , urmărirea și verificarea modului de derulare a programului Lapte –corn .**

S-a constatat că în perioada verificată, la nivelul UATJ Constanța nu a existat o evidență centralizată a produselor recepționate de către instituțiile de învățământ. În aceste condiții plata facturilor pentru produsele livrate s-a efectuat numai în baza datelor prezentate de furnizor, fără a exista posibilitatea de verificare cu produsele recepționate de fiecare instituție de învățământ deși în conformitate cu prevederile legale, avea obligația să urmărească și să verifice buna desfășurare a procesului de aprovizionare și condițiile igienico-sanitare privind distribuția către elevi a produselor lactate și de panificație. Cu toate că în cadrul UATJ Constanța există un serviciu de sănătate și un compartiment de control, nimeni din aceste structuri nu a primit atribuțiuni pe linia urmăririi și verificării desfășurării programului Lapte – Corn , la instituțiile de învățământ din județ.

Au fost încălcate prevederile următoare :

- **Pentru constatările privind diversificarea programului Lapte – Corn cu produse derivate din lapte.**

↓ OG nr. 119 din 31 august 1999, republicată, actualizată, privind controlul intern și controlul financiar preventiv, art. 4, alin.(2) lit. (a) –„cerințe generale”, ART. 4

↓ Legea nr.273 din 29 iunie 2006 privind finanțele publice locale, ART. 51

↓ O. G. nr. 96 /2002, cu modificările și completările ulterioare, Art.1, (4)

↓ Contractul subsecvent de furnizare produse nr.15.043/ 3.09.2012 și nr. 1/21840/ 25.10.2013, Pct. 11. Sancțiuni pentru neîndeplinirea culpabilă a obligațiilor ,

↓ Contractul de furnizare nr.19511/25.09.2013, pct.10,

Pct.10.1 În cazul în care, din vina sa exclusivă , furnizorul nu își îndeplinește obligațiile asumate , atunci achizitorul are dreptul de a deduce din prețul contractului, ca penalități o sumă echivalentă cu o cotă de 0,1% din prețul contractului (procentuală pentru fiecare zi /săptămână de întârziere, până la îndeplinirea efectivă a obligațiilor)

- **Pentru constatările privind decontarea facturilor pentru produsele livrate , urmărirea și verificarea modului de derulare a programului Lapte –corn**

↓ H.G. nr. 714 /2008, 2.Evidența cantităților solicitate, distribuite și consumate, Aliniatul 2 și Aliniatul 4,

↓ Contractul subsecvent de furnizare produse nr.15.043/ 3.09.2012

• pct.5.3.” valoarea de decontare se va calcula astfel:numărul de elevi/preșcolari x numărul de zile școlare x prețul pe pachet”.

• pct.5.6 „părțile sunt de acord cu modificarea lunară a valorii de decontare calculată pentru numărul de elevi comunicat”

Contractul subsecvent de furnizare produse nr. 1/21840/ 25.10.2013

- pct.5.4. "valoarea de decontare se va calcula astfel: numarul de elevi/preșcolari x numarul de zile școlare x prețul pe pachet".
 - pct.5.7 „părțile sunt de acord cu modificarea lunară a valorii de decontare calculată pentru numărul de elevi comunicat”
- ↓ **OG.96/2002 , ART. 4, ART. 5 și Art. 6 (1)**

4. Efectuarea unor plăți pentru acordarea unor burse lunare elevilor clasati pe locurile I, II și III din clasele V - VIII din unitățile școlare din mediul rural, precum și celor care au fost admiși la liceu, cu nerespectarea prevederilor legale în vigoare privind regimul operațiunilor de casă.

S-a constatat că, prin Hotărârea C. J. Constanța nr. 291/17.12.2007 s-a aprobat instituirea unui program privind acordarea unor burse lunare elevilor clasati pe locurile I, II și III din clasele V - VIII din unitățile școlare din mediul rural. Au fost efectuate plăți cu această destinație în anul 2014 în sumă totală de 3.120.800 lei.

Din verificare efectuată cu privire la reflectarea în evidența contabilă a acestor drepturi – **respectarea principiului contabilității de angajamente**, au rezultat următoarele:

- deși aceste drepturi trebuiau plătite în anii 2012-2013 au fost înregistrate și plătite în anul 2014,
- unele drepturi care ar fi trebuit plătite în anul 2014 au fost înregistrate și plătite în anul 2015,
- unele drepturi care ar fi trebuit plătite în anul 2014 nu au fost înregistrate și nici plătite până la această dată .

În ceea ce privește **plata efectivă** către elevi a sumelor, s-a constatat că a fost stabilit un număr de 4-5 persoane din instituție care s-au deplasat cu statele de plată și sumele aferente în județ, la unitățile școlare. Acolo unde copiii nu au fost prezenți în școală, statele de plată au fost semnate indescifrabil de către o persoană din cadrul unității școlare, fără ca ulterior să fie comunicată CJC situația privind datele de identificare și semnăturile de primire ale beneficiarilor.

Din documentele prezentate de UATJ Constanța s-a constatat că nu s-au solicitat, ulterior, unităților școlare date cu privire la modul în care au fost efectuată plata burselor – date privind cartea de identitate – (seria și nr.,) și semnătura celor care au încasat banii.

S-a constatat și faptul că, la registrul de casă al UATJ Constanța, sunt anexate ca documente justificative state de plată care nu sunt semnate – deși sumele în cauză sunt înregistrate ca plătite. În alte situații la restituirea unor sume în registrul de casă al instituției reprezentând burse neachitate, nu s-au menționat persoanele pentru care nu au fost efectuate plățile.

Nu au fost respectate prevederile din :

- ↓ **Legea nr.273/2006 privind finanțele publice locale, art. 14, alin. (2), și alin. (3), art. 23, alin. (1) , art. 51, alin. (3), art. 54, alin. (5) și alin. (6):**
- ↓ **OG nr. 119 din 31 august 1999, republicată, actualizată, privind controlul intern și controlul financiar preventiv, art.3, art. 4, alin.(2) lit. (a) – „cerințe generale”, art. 5 și art. 7**
- ↓ **Legea contabilității nr. 82/1991 republicată, art.6, alin. (1) și alin. (2)**
- ↓ **Ordinul emis de Ministerul Finanțelor Publice, nr. 1.917 din 12 decembrie 2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, pct. „2.7.1.1. Principii contabile”:**
- ↓ **DECRETUL nr. 209 din 5 iulie 1976 pentru aprobarea Regulamentului operațiilor de casa ale unităților socialiste, art. 22, art. 23, art. 24, art. 25, art. 26:**

5. Au fost angajate, lichidate, ordonantate și plătite cheltuieli pentru obiectivul de investiții " Pepiniere " în lipsa documentației tehnico – economice elaborată și aprobată în conformitate cu prevederile legale.

În perioada 2010 – 2014 investiția „Pepiniere” s-a realizat în lipsa documentației tehnico-economice respectiv a indicatorilor tehnico-economici aferenți obiectivului de investiții stabiliți pe baza necesității și oportunității realizării acestuia și care să cuprindă soluțiile funcționale, tehnologice, constructive și economice. De asemenea, nu a fost întocmit un proiect tehnic și nici detalii de execuție. Astfel, în lipsa unui deviz general pe capitole de cheltuieli, elaborat pe baza documentației tehnico-economice, nu se cunoaște valoarea totală a cheltuielilor necesare realizării obiectivului de investiții sau a cheltuielilor asimilate investiției și nici nu se cunoaște structura acestor cheltuieli. În bugetele de venituri și cheltuieli pentru anii 2010 – 2014, sumele fiind bugetate la capitolul cheltuieli de

capital, au fost cuprinse în Lucrări din programul cu obiectivele de drumuri și poduri pe perioada 2010 – 2014 ce se vor executa de către Regia Autonomă Județeană de Drumuri și Poduri (RAJDP) Constanța. Încadrarea la investiții în curs s-a datorat faptului că până la această data nu a fost întocmit niciun proces verbal de recepție al lucrărilor decontate în perioada 2010 – 2014, deși entitatea a decontat lucrări de împrejmuire, amenajare drumuri, construcție clădire și baraj, realizarea de sisteme de irigații care constituie mijloace fixe și puteau fi înregistrate ca atare, cu îndeplinirea condițiilor de calitate. Prin nerecepționarea lucrărilor s-au încălcat prevederile HG 273/1994 și Lg 50/1991. Mai mult decât atât, în valoarea investiției se regăsește și producția de puiți obținută și recoltată în perioada 2011 – 2014.

Au fost încălcate prevederile următoarelor acte normative :

- ↓ **LEGE nr. 273 din 29 iunie 2006 (*actualizată*) privind finanțele publice locale, ART. 44, ART. 45**
- ↓ **LEGE nr. 215 din 23 aprilie 2001 (**republicată**)(*actualizată*) administrației publice locale, ART. 126**
- ↓ **HOTĂRÂRE nr. 28 din 9 ianuarie 2008 privind aprobarea conținutului-cadru al documentației tehnico-economice aferente investițiilor publice, precum și a structurii și metodologiei de elaborare a devizului general pentru obiective de investiții și lucrări de intervenții, ART. 4, ART. 5, ANEXA 2, ANEXA 4,,ART. 1, ART. 2, ART. 3, ART. 6**
- ↓ **HG nr. 273 din 14 iunie 1994(*actualizată*) privind aprobarea Regulamentului de recepție a lucrărilor de construcții și instalații aferente acestora,ANEXĂ, ART. 1 și ART. 4**
- ↓ **Ordonanța nr.119/31.08.1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, art. 5 „Buna gestiune financiară”**

6. Deficiențe în organizarea sistemelor de control intern, în conformitate cu prevederile legale în vigoare, în sensul că nu au fost actualizate modalitățile de comunicare între principalele departamente din cadrul entității – financiar, Direcția instituții subordonate, administrare domeniu public, etc.

Din verificarea efectuată a rezultat că în cadrul entității activitatea de control intern nu a funcționat corespunzător, în conformitate cu prevederile legale în vigoare, în sensul că nu s-a urmărit periodic:

- actualizarea sarcinilor de serviciu ale șefilor de compartimente, în funcție de cerințele legislative și de obiectivele specifice entității, astfel că a crescut riscul de nerespectare a prevederilor legale în vigoare, de efectuare a unor cheltuieli fără documente justificative.

- actualizarea fișelor de post/a sarcinilor de serviciu pentru salariații din subordine, și urmărirea modului de realizare a acestora conform prevederilor actelor normative care reglementează activitatea entității;

- actualizarea circuitului documentelor în cadrul compartimentelor și mai ales între compartimentele care potrivit organigramei sunt de același nivel și la care s-au identificat discordanțe în ceea ce privește fluxul de informații/documente.

Nu au fost respectate prevederile din:

- ↓ **OG nr. 119 din 31 august 1999, republicată, actualizată, privind controlul intern și controlul financiar preventiv, ART. 1, ART. 3, ART. 4 și ART. 5**

7. CONSTATĂRI REZULTATE ÎN URMA VERIFICĂRII ENTITĂȚILOR CARE AU PRIMIT FONDURI PUBLICE PRIN BUGETUL ORDONATORULUI DE CREDITE VERIFICAT

În urma verificării efectuate la DIRECȚIA GENERALĂ DE ASISTENȚĂ SOCIALĂ și PROTECȚIA COPILULUI CONSTANȚA, **în legătură cu modul de fundamentare și utilizare a fondurilor publice primite de aceasta, s-au analizat documentele privind plata transportului interurban** (borderourile aferente facturilor care au stat la baza plăților, respectiv contravaloarea билетelor utilizate și înscrise în aceste borderouri).

S-a constatat că sunt multe documente – bilete de transport, care nu au menționată data la care s-a efectuat deplasarea și în consecință nu s-a putut verifica și îndeplinirea condițiilor cerute de lege privind faptul că:

- valoarea билетelor decontate trebuie să fie cea din ziua deplasării,
- să fie prezentate la decontare biletele din luna anterioară,

- persoanele care au calitatea de însoțitori să circule numai împreună cu titularul,
- să nu fie prezentate la plată bilete ale unor persoane care au decedat.

8. Efectuarea unor plăți nelegale de la „titlul I – Cheltuieli de personal” ca urmare a încheierii unor convenții civile de prestări servicii cu persoane fizice, care au ca obiect prestarea unor servicii de consultanță în domenii care sunt aceleași cu cele ale persoanelor angajate în cadrul instituției și care sunt prevăzute în regulamentul de organizare și funcționare și în fișa postului.

S-a constatat că entitatea a încheiat două convenții civile de prestări de servicii care au ca obiect solicitarea unor servicii de consultanță, pe probleme de **sănătate**, în ceea ce privește unitățile sanitare al căror management al asistenței medicale a fost preluat la Consiliul Județean Constanța și servicii de **consultanță în domeniul managementului instituțiilor și evenimentelor culturale**, deși potrivit prevederilor Regulamentului de organizare și funcționare a aparatului de specialitate al Consiliului Județean Constanța aprobat prin Hotărârea de Consiliu Județean nr 20/06.02.2012, instituția are prevăzută o **Directie de Coordonare Instituții Subordonate** care în anul 2014 are un număr de 20-24 posturi încadrate cu personal.

Pentru activitățile din domeniul sănătății este prevăzut un serviciu cu atribuții în acest domeniu în care sunt angajate un număr de 7 (șapte) persoane, iar pentru activitățile din domeniul culturii este un alt serviciu cu atribuții în acest domeniu în care sunt de asemenea, angajate un număr de 7 (șapte) persoane.

În cadrul UATJ Constanța, activitatea unităților din domeniu cultural/sanitar din subordine este prevăzută în Regulamentul de organizare și funcționare ca atribuție ce se realizează prin departamentul „**instituții subordonate**”, prin angajați proprii care au sarcini de serviciu în acest sens, menționate în fișa postului.

Prin încheierea acestor contracte, entitatea a angajat și efectuat cheltuieli din fondurile publice, pentru realizarea unor servicii de consultanță al căror obiect intră în competența persoanelor angajate din cadrul entității.

Nu au fost respectate prevederile din :

↓ **Legea nr.273 din 29 iunie 2006 privind finanțele publice locale, art.1, alin. (1) și (2), art. 14, alin. (2), și alin. (3), art. 23, alin. (1), art. 51, alin. (3), art. 54, alin. (5) și alin. (6):**

↓ **OG nr. 119 din 31 august 1999, republicată, actualizată, privind controlul intern și controlul financiar preventiv, art.3, art. 4, alin.(2) lit. (a) – „cerințe generale” și art. 5**

9. Angajarea de cheltuieli nelegale și efectuarea de plăți nejustificate reprezentând servicii de consultanță financiar-contabilă

În urma verificărilor efectuate cu privire la modul în care UATJ Constanța a angajat în anul 2014 cheltuieli și a efectuat plăți cu servicii de consultanță pe domeniul financiar contabil, s-au constatat plăți nelegale astfel:

- a fost încheiat un Contract cu un Birou expert contabil pentru servicii de consultanță financiar – contabilă în vederea ducerii la îndeplinire a măsurilor dispuse de Curtea de Conturi a României – Camera de Conturi Constanța prin deciziile emise pentru UATJ Constanța în perioada 2010-2013.

Angajarea serviciilor a fost efectuată, fără să existe un referat de necesitate și viza pentru control financiar preventiv, contractul fiind semnat numai de președintele consiliului județean Nicușor Daniel Constantinescu.

Ducerea la îndeplinire a măsurilor dispuse prin deciziile Curții de Conturi este atributul ordonatorului de credite, conform legii și a persoanelor cu atribuții în domeniul în care au fost constatate deficiențe, care au atribuții prevăzute în fișa postului sau în celelalte norme și regulamente interne, astfel că nu sunt justificate servicii de consultanță pentru realizarea acestor obligații.

- Consiliul Județean Constanța a încheiat un Contract de prestare de servicii pentru servicii de asistență financiară în cadrul proiectelor cu finanțare nerambursabilă. S-a constatat astfel că s-au efectuat plăți nelegale cu această destinație, în condițiile în care din documentele anexate la ordinele de plată, nu rezultă concret serviciile prestate, dimensionarea și recepția acestora.

- Consiliul Județean Constanța a încheiat un Contract de prestare de servicii pentru servicii de asistență financiară, în condițiile în care entitatea are în structura organizatorică o direcție generală economico - financiară, serviciu buget și serviciul financiar și personal de specialitate cu atribuțiuni în domeniul financiar contabil. Atribuțiunile serviciilor funcționale sunt prevăzute în Regulamentul de organizare și funcționare iar atribuțiunile personalului de specialitate sunt cuprinse în fișa postului fiecărui salariat.

Astfel, entitatea a efectuat plăți nelegale cu această destinație, deși din documentele anexate la ordinele de plată, nu rezultă concret serviciile prestate, dimensionarea și recepția acestora.

Au fost încălcate următoarele prevederi legale :

↓ **Legea contabilității nr. 82/1991 republicata cu modificările și completările ulterioare, art. 9 (1)**

↓ **O.M.F.P. nr. 1917/2005 pentru aprobarea Normelor Metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia pct. 1.4.1**

↓ **OG nr.119/31.08.1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, „ART. 5 .**

10. Plăți nejustificate pentru servicii de comunicare și relații publice

S-au efectuat plăți nejustificate pentru servicii de comunicare și relații publice, în condițiile în care UATJ Constanța are în organigramă compartiment de comunicare, prevăzut cu un post de inspector cu studii superioare. Ordonatorul de credite a semnat contractul de servicii de comunicare pe propria răspundere, fără viza compartimentelor de specialitate și fără viza pentru control financiar preventiv, angajând nejustificat din fonduri publice servicii de comunicare și relații publice, cu toate că instituția avea compartiment de comunicare, cu un post de inspector încadrat, iar atribuțiile acestuia acopereau problematica specifică relațiilor publice și comunicării.

Au fost încălcate prevederile:

↓ **Legea nr.544/2001 privind liberul acces la informațiile de interes public, ART. 4**

↓ **Ordonanța nr.119/31.08.1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, ART. 5**

↓ **Legea nr.273 din 29 iunie 2006 privind finanțele publice locale, art.1, alin. (1) și (2) , art. 14, alin. (2), și alin. (3), art. 23, alin. (1) , art. 51, alin. (3), art. 54, alin. (5) și alin. (6)**

11. Angajarea de cheltuieli și efectuarea de plăți cu nerespectarea prevederilor OUG nr.26/2012 privind unele măsuri de reducere a cheltuielilor publice și întărirea disciplinei financiare, reprezentând servicii de consultanță juridică

S-a constatat că angajarea serviciilor de consultanță juridică a fost efectuată după data intrării în vigoare a OG nr.26/2012, respectiv începând cu anul 2013, fără să existe o justificare temeinică a acestor servicii. Contractele de consultanță juridică au fost încheiate pe o durată de 3 ani fiind semnate numai de președintele consiliului județean Nicușor Daniel Constantinescu, fără viza compartimentelor de resort și fără viza pentru control financiar preventiv.

Facturile emise de prestatori au fost emise lună de lună la valoarea angajamentelor din contracte, fără a rezulta în mod concret serviciile prestate .

În aceste condiții, s-a constatat nelegalitatea angajării de cheltuieli și efectuării de plăți pentru servicii de consultanță juridică în situația în care serviciile nu au fost temeinic justificate și aprobate prin hotărâri ale consiliului județean, iar facturile nu au fost justificate cu rapoarte din care să rezulte concret serviciile prestate.

Au fost încălcate următoarele prevederi legale :

↓ **OUG nr. 26/2012 privind unele măsuri de reducere a cheltuielilor publice și întărirea disciplinei financiare și de modificare și completare a unor acte normative, art. I**

↓ **Legea contabilității nr. 82/1991 republicata cu modificările și completările ulterioare: art. 9 (1),**

↓ **O.M.F.P. nr. 1917/2005 pentru aprobarea Normelor Metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia pct. 1.4.1**

↓ **Ordonanța nr.119/31.08.1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, art. 5 „Buna gestiune financiară”**

12. Angajarea și plata nejustificată a unor sume reprezentând consultanță în domeniul sportiv și recreațional

UATJ Constanța a încheiat Contractul de prestări servicii nr.15494/30.07.2013 având ca obiect: **”consultanță în domeniul sportiv și recreațional”** în condițiile în care majoritatea activităților raportate nu au nici o legătură cu activitățile și atribuțiile instituției definite de Legea nr. 215/2001 privind administrația publică locală.

Au fost încălcate prevederile următoarelor acte normative:

↓ **Ordonanța nr.119/31.08.1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, art. 5 „Buna gestiune financiară”**

↓ **Legea nr.273 din 29 iunie 2006 privind finanțele publice locale, art.1, alin. (1) și (2) , art. 14, alin. (2), și alin. (3), art. 23, alin. (1) , art. 51, alin. (3), art. 54, alin. (5) și alin. (6)**

13. Plata nejustificată a unor sume pentru servicii de întocmire a unui studiu de piață privind realizarea unei analize economico-financiare și a managementului forței de muncă la Muzeul de Istorie Națională și Arheologie Constanța

S-a constatat plata nejustificată a unor sume în baza Contractului nr.24996/03.12.2013 având ca obiect prestarea unor **servicii de întocmire a unui studiu de piață privind realizarea unei analize economico-financiare și a managementului forței de muncă la Muzeul de Istorie Națională și Arheologie Constanța.**

Din verificarea documentelor, s-a constatat că **din referatul de necesitate, nu rezultă scopul și obiectivele urmărite, oferta prestatorului este neclară și se referă la servicii de audit financiar, obiectul contractului oscilează între studiu de piață, analiză economico financiară și managementul forței de muncă și în final concluziile și recomandările raportului sunt de fapt atribuțiile managementului instituției subordonate (MINA).**

Studiul realizat de prestator se rezumă la o prezentare a veniturilor muzeului, a cheltuielilor de personal și a numărului de personal încadrat pe perioada ultimilor 5 ani , concluzionându-se că instituția și-a desfășurat activitatea cu respectarea dispozițiilor legale, are organizată activitatea de control financiar preventiv, documentele financiar contabile sunt corect întocmite și postul de contabil șef al instituției nu este ocupat de mai mulți ani. S-a mai concluzionat că nu s-au putut verifica veniturile realizate din vânzarea de bilete de acces la obiectivele arheologice și că este necesară organizarea pazei la obiectivele din teritoriu.

Recomandările raportului sunt de ordin general și în principiu se referă la unele angajări de personal de pază sau externalizarea acestei activități și la salarizarea cu respectarea salariului minim pe economie.

Practic, concluziile și recomandările raportului sunt aspecte de ordin general, cu siguranță cunoscute de managementul muzeului și Consiliul Județean Constanța, care nu au valoare practică pentru activitatea Consiliului Județean Constanța și Muzeului de Istorie Națională și Arheologie Constanța.

Au fost încălcate prevederile:

↓ **Legea nr.273 din 29 iunie 2006 privind finanțele publice locale, art.1, alin. (1) și (2) , art. 14, alin. (2), și alin. (3), art. 23, alin. (1) , art. 51, alin. (3), art. 54, alin. (5) și alin. (6)**

↓ **Ordonanța nr.119/31.08.1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, „ART. 5 Buna gestiune financiară**

14. Efectuarea de plăți nelegale aferente unor servicii de informare, reclamă și publicitate

S-a constatat că în anul 2014 entitatea a efectuat plăți reprezentând **cheltuieli cu reclama și publicitatea unor informații care nu fac parte din cadrul informațiilor de interes public și transparența decizională**, pentru care există obligativitatea comunicării din oficiu, ca informații de interes public, potrivit prevederilor legale, astfel cum au fost justificate prin încheierea angajamentelor legale ce au avut la bază referate de necesitate după cum urmează:

- angajarea și efectuarea de plăți în baza Acordului cadru de servicii nr.15162/04.09.2012, care avea ca obiect de activitate: „**Servicii de informare a cetățenilor județului Constanta in presa scrisa prin agenții media...**”, încheiat pe o perioadă de patru ani.

Conform prevederilor contractuale, în vederea justificării serviciilor prestate, executantul a prezentat beneficiarului un document anexat la facturi denumit „Raport de difuzare” în care sunt menționate toate articolele publicate, ziua apariției, suprafața totală ocupată precum și valoarea în euro a serviciilor prestate. Din analiza articolelor menționate în fiecare document anexat la decontarea facturilor (conținutul articolelor nefiind anexat ca document justificativ la plată), s-a constatat că **ponderea cea mai mare o dețin informațiile din categoria celor care nu sunt de interes public**, potrivit art. 5 (1) din Legea nr 544/2001 - privind liberul acces la informațiile de interes public și a prevederilor Legii nr. 52 din 21 ianuarie 2003, privind transparența decizională în administrația publică, în sensul că reprezintă **diferite articole de presă, care nu au legătură cu informațiile de interes public și transparența decizională**, pentru care există obligativitatea comunicării din oficiu, ca informații de interes public.

- angajarea și efectuarea de plăți în baza Contractului nr. 3661/24.02.2014 având ca obiect **informarea și promovarea instituției pe canale TV**, pentru o perioadă de 4 ani.

În documentele justificative prezentate, anexate la contract (propunerea tehnică), rezultă că prestațiile constau în spoturi informative/publicitare, anunțuri, reportaje difuzate în emisiuni tv pentru diferite evenimente, care, în fapt, nu sunt informații de interes public general așa cum sunt definite în Legea 544/2001.

Tot în acest sens, precizăm că potrivit propunerii tehnice, la pct.5 –asigurarea spațiului de emisie, se mai prevede: ”spoturile, reportajele sau anunțurile **vor fi realizate prin filmări** dedicate: resursele de producție de bază cameraman, chit filmare...producător la nevoie pot fi suplimentate(camere video, monitoare, lumini, traveling, lavalieră sau microfoane...”, fapt ce vine în contradicție cu reglementările în vigoare prevăzute de Legea nr.52/2003 și Legea nr.544/2001”, legislație care prevede că asigurarea accesului la informațiile de interes public general se va face prin AFIȘARE ori PUBLICARE și nu prin filmări (ce presupun costuri suplimentare de producție și montaj).

- angajarea și efectuarea de plăți în baza Contractului nr.18263/15.10.2012, pentru servicii de promovare a turismului constănean și a județului Constanța pe internet. Conform anexei la contract, serviciile constau în consultanța, designul, realizarea paginilor eveniment și transferul acestora pe internet, întreținerea site-ului și promovarea site-ului în afara țării, inițial pe o durată de 12 luni urmată de o prelungire de încă 12 luni. În documentele justificative prezentate și anexate la decontarea facturilor, se menționează că plățile sunt conform contractului încheiat, fără alte detalii referitoare la natura și cantitatea serviciilor prestate din care să rezulte valoarea facturii.

Se constată astfel că prin angajarea și plata serviciilor prezentate mai sus, nu au fost comunicate informații de interes public prin afișare și publicare (așa cum prevede Legea 544/2001), entitatea procedând nelegal la decontarea unor cheltuieli reprezentând articole de presă, asigurarea spațiului de emisie și difuzarea pe canale tv de spoturi publicitare, reportaje precum și realizarea și întreținerea unui site de promovare a turismului pe internet.

Actele normative încălcate:

- ↓ **LEGEA nr. 544 din 12 octombrie 2001 (*actualizată*) privind liberul acces la informațiile de interes public, art. 5 (4),**
- ↓ **Legea nr.273 din 29 iunie 2006 privind finanțele publice locale, art.1, alin. (1) și (2), art. 14, alin. (2), și alin. (3), art. 23, alin. (1), art. 51, alin. (3), art. 54, alin. (5) și alin. (6)**
- ↓ **Ordonanța nr.119/31.08.1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, „ART. 5 Buna gestiune financiară,**
- ↓ **ORDINUL MFP nr. 1.792 din 24 decembrie 2002 (*actualizat*) pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale:**

15. Angajarea de cheltuieli și efectuarea de plăți fără documente justificative întocmite potrivit legii reprezentând răsaduri legume

S-a constatat nelegalitatea angajării de cheltuieli și efectuării de plăți pentru răsaduri legume, pe perioada de derulare a programului „Consumăm produse românești”, în lipsa documentelor justificative care să confirme recepția cantitativă și calitativă și sortimentele contractate și furnizate, precum și în lipsa documentelor justificative legale de consum.

Facturile furnizorului au fost acceptate la plată, operate direct pe cheltuielile instituției în lipsa notelor de intrare recepție cantitativă și calitativă care să ateste intrarea lor în gestiunea Consiliului Județean Constanța și fără documente legale de consum, din care să rezulte utilizatorul și semnătura acestuia de primire.

Au fost încălcate următoarele prevederi legale :

- ↓ **Legea contabilității nr. 82/1991 republicata cu modificările și completările ulterioare: art. 9 (1)**
- ↓ **Legea nr.273 din 29 iunie 2006 privind finanțele publice locale, art.1, alin. (1) și (2) , art. 14, alin. (2), și alin. (3), art. 23, alin. (1) , art. 51, alin. (3), art. 54, alin. (5) și alin. (6)**
- ↓ **O.M.F.P. nr. 1917/2005 pentru aprobarea Normelor Metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia pct. 1.4.1**
- ↓ **Ordonanța nr.119/31.08.1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, „ART. 5 Buna gestiune financiară**

16. S-a constatat înregistrarea nejustificată pe cheltuielile instituției a unor sume reprezentând amenzi civile, despăgubiri, cheltuieli de judecată și cheltuieli de executare silită

În urma verificării cheltuielilor înregistrate de UATJ Constanța cu amenzi, despăgubiri, cheltuieli de judecată precum și cheltuieli de executare silită, plătite de entitate în anii 2013-2015, s-au constatat următoarele:

- instituția a fost urmărită și executată silit de organele fiscale ale AJFP Constanța sau birouri de executori judecătorești, fiind obligată să achite din resurse financiare publice pe perioada 2013-2015, suma totală de 1.941.419,31 lei.

- din controlul efectuat de Camera de Conturi Constanța la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Constanța s-a constatat că titlurile executorii transmise de către instanțele de judecată în baza sentințelor civile definitive rămase irevocabile au fost comunicate organelor de executare fiscală, fără a avea toate elementele necesare punerii acestora în executare, fapt care a creat confuzii și întâzieri în executarea creanțelor cuvenite bugetului de stat;

- în urma verificărilor s-a mai constatat că o parte din amenzile civile comunicate spre executare la AJFP Constanța, au fost înregistrate inițial pe numele debitorului persoană fizică Nicușor Daniel Constantinescu, iar ulterior au fost transferate în contul persoanei juridice Consiliul Județean Constanța, care în cele mai multe cazuri nu a formulat contestație la executare și a achitat amenzile în cauză.

Marea majoritate a sumelor plătite de instituție (peste 90%), o reprezintă amenzile judiciare aplicate de instanțe pentru necomunicarea în termen a unor documente (certIFICATE, autorizații) necesare soluționării unor cauze de contencios administrativ. Amenzile civile au fost aplicate în conformitate cu prevederile articolelor 13 alin. 4 și 24 alin. 3 din Legea nr. 554/2004 a contenciosului administrativ.

Actul normativ menționat reține culpa în sarcina conducătorului autorității publice, sau persoanei obligate și nu entității publice ca persoană juridică, motiv pentru care UATJ Constanța, deși a fost supusă executării și plății din resurse financiare publice, trebuia să conteste executarea silită, iar în cazul în care amenzile au fost executate silit sau acceptate la plată, era necesară cercetarea administrativă, identificarea persoanelor vinovate de necomunicarea documentelor solicitate de instanțe și stabilirea răspunderii materiale a acestora.

Nu au fost respectate prevederile:

- ↓ **LEGI nr. 554 din 2 decembrie 2004 (*actualizată*) a contenciosului administrativ, „ART. 13, „ART. 24**
- ↓ **Ordinul 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, pct. ”3.1.8. Conturi de regularizare și asimilate,**
- ↓ **Legea nr.273 din 29 iunie 2006 privind finanțele publice locale, art.1, alin. (1) și (2) , art. 14, alin. (2), și alin. (3), art. 23, alin. (1) , art. 51, alin. (3), art. 54, alin. (5) și alin. (6)**

17. S-a constatat plata nejustificată și înregistrarea pe cheltuielile instituției a unor sume cu titlu de penalizări de întârziere la plată utilități facturate Centrului Militar Zonal Constanța

S-a constatat plata nejustificată a unor sume cu titlul de penalități de întârziere la plata facturilor de utilități ale Centrului Militar Zonal Constanța, datorită neplății la termen a facturilor de utilități, caz în care, furnizorii au perceput penalizări de întârziere conform contractelor încheiate.

Deși Centrul Militar Zonal Constanța a întocmit mai multe referate prin care a solicitat Consiliul Județean Constanța plata utilităților necesare funcționării instituției, acesta nu a dat curs solicitării caz în care furnizorii au perceput penalizări de întârziere conform contractelor încheiate.

Având în vedere că plățile efectuate nu sunt în legătură cu scopul și atribuțiile instituției, înregistrarea penalizărilor de întârziere nu trebuia efectuată în conturile de cheltuieli ale acesteia și pe cale de consecință trebuiau identificate cauzele și persoanele vinovate de situația creată.

Nu au fost respectate prevederile următoarelor acte normative:

↓ **Ordinul 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia**

↓ **Legea nr.273 din 29 iunie 2006 privind finanțele publice locale, art.1, alin. (1) și (2), art. 14, alin. (2), și alin. (3), art. 23, alin. (1), art. 51, alin. (3), art. 54, alin. (5) și alin. (6)**

18. Cu privire la plata produselor achiziționate în cadrul Programului Național „Lapte-Corn”

Pentru furnizarea produselor din cadrul programului Lapte-Corn în anii școlari 2012- 2013 și 2013- 2014, Consiliul Județean Constanța a încheiat următoarele contracte:

- **Contractul subsecvent de furnizare produse pentru anul școlar 2012-2013, nr.15.043/3.09.2012.**

Contrar prevederilor din caietul de sarcini, din propunerea tehnică și din OG. nr.96/2002, în contractul subsecvent, Consiliul Județean Constanța și furnizorul au inclus pe lângă produsul „iaurt” și produsul derivat din lapte „brânză topită”.

Din verificarea facturilor de livrare întocmite de furnizor s-a constatat că în anul școlar 2012-2013, au fost livrate ca produse derivate din lapte: iaurt și „brânză topită”, în condițiile în care brânza topită, acordată elevilor /copiilor în cadrul programului Lapte-corn în perioada septembrie 2012-iunie 2013, era un produs care nu trebuia livrat conform OG. nr.96/2002.

- **Contractul de furnizare nr.19511/25.09.2013** încheiat de Consiliul Județean Constanța a inclus și livrarea produsului derivat din lapte „brânză topită”, contrar prevederilor OG.96/2002, în vigoare la data încheierii contractului, a prevederilor din propunerea tehnică a furnizorului și a cerințelor din caietul de sarcini, potrivit cărora : **se pot furniza produse derivate din lapte numai : iaurt simplu, lapte bătut, sana sau chefir.**

- **Contractul subsecvent de furnizare nr 1/21840/ 25.10.2013** a fost încheiat de CJ.Constanța pentru anul școlar 2013-2014, contract în care au fost prevăzute a se livra ca produse derivate din lapte : iaurt simplu, lapte bătut, sana sau chefir, prevedere stipulată și în caietul de sarcini și în propunerea tehnică a furnizorului.

S-a constatat că deși în contractul subsecvent s-a prevăzut obligația furnizorului de a livra **numai produsele prevăzute în contract, fără a le înlocui cu alte produse**, furnizorul a livrat și un alt produs, respectiv „brânză topită”.

Din verificarea plăților efectuate de către Consiliul Județean Constanța pentru produsele lactate achiziționate în baza Contractului de furnizare nr.19511/25.09.2013 și a Contractului subsecvent de furnizare nr. 1/21840/ 25.10.2013, s-a constatat că entitatea verificată a efectuat plăți nelegale pentru „brânza topită”, livrată în perioada septembrie – noiembrie 2013.

Au fost încălcate prevederile următoare:

↓ **ORDONANȚĂ DE URGENȚĂ nr. 96 /2002 cu modificările și completările ulterioare, privind acordarea de produse lactate și de panificație pentru elevii din învățământul primar și gimnazial de stat și privat, precum și pentru copiii preșcolari din grădinițele de stat și private cu program normal de 4 ore, Art.1, (4),**

↓ **H.G. nr. 714 /2008, privind actualizarea limitei valorii zilnice pentru produsele lactate și de panificație acordate pentru elevii din clasele I-VIII din învățământul de stat și privat, precum și pentru copiii preșcolari din grădinițele de stat și private cu program normal de 4 ore și pentru aprobarea conținutului/specificațiilor tehnice ale caietului de sarcini pentru procedurile de atribuire a contractelor de furnizare a produselor lactate și de panificație pentru elevi și preșcolari**),**

- ↓ OG nr. 119 din 31 august 1999, republicată, actualizată, privind controlul intern și controlul financiar preventiv, art. 4, alin.(2) lit. (a) – „cerințe generale”, ART. 4,
- ↓ Legea nr.273 din 29 iunie 2006 privind finanțele publice locale, ART. 51 .
- ↓ Contractul de furnizare produse nr.15.043/3.09.2012, nr.19511/25.09.2013 și nr. 1/21840/ 25.10.2013, Pct. 8 Obligațiile principale ale furnizorului .

19. Efectuarea de plăți nelegale pentru finanțarea unor acțiuni culturale/sportive.

S-a constatat că în anul 2014, din bugetul Consiliului Județean Constanța au fost efectuate plăți pentru acțiuni culturale sportive în baza unor hotărâri de consiliu județean din anii anteriori – 2012 și 2013, cu nerespectarea prevederilor legale în vigoare privind acordarea unor finanțări nerambursabile din fonduri publice către asociații/cluburi sportive.

Plățile s-au efectuat pe baza unor referate cu nerespectarea cadrului legal prevăzut de Legea nr. 350/2005 privind regimul finanțărilor nerambursabile din fonduri publice alocate pentru activități nonprofit de interes general.

Nu au fost respectate prevederile din :

- ↓ Legea nr. 350/2005 privind regimul finanțărilor nerambursabile din fonduri publice alocate pentru activități nonprofit de interes general, art. 1, art. 4, art. 5, art.6, art.7, art.8,, art. 15 alin. 1, alin. 2 și alin. 3, și art.16:
- ↓ OG nr. 51 din 11 august 1998, privind îmbunătățirea sistemului de finanțare a programelor, proiectelor și acțiunilor culturale, art.1, art. 1^1, art. 1^3, art.2, art.6, art. 6^1, art. 6^2, art. 6^3, CAP. II, „Proceduri de acordare a finanțărilor nerambursabile” - art. 9 – art. 13
- ↓ Legea nr.273/2006 privind finanțele publice locale, art. 14, alin. (2), și alin. (3), art. 23, alin. (1) , art. 51, alin. (3), art. 54, alin. (5) și alin. (6):
- ↓ OG nr. 119 din 31 august 1999, republicată, actualizată, privind controlul intern și controlul financiar preventiv, art.3, art. 4, alin.(2) lit. (a) – „cerințe generale”, art. 5 și art. 7
- ↓ Legea contabilității nr. 82/1991 republicată, art.6, alin. (1) și alin. (2)

20. Au fost angajate, lichidate,ordonanțate și plătite nelegal sume pentru solarii achiziționate în afara programului sau care nu au fost identificate pe teren.

Din documentele prezentate de către entitate, respectiv procese verbale de predare primire încheiate între furnizor și utilizatorul final, respectiv persoana care a primit solarul rezultă că per gospodărie în unele cazuri au fost distribuite mai mult de un solar, respectiv 2, 3, 4, 5 și 6 deși conform programului CJC Constanța gospodăria se limita un singur solar complet echipat. De asemenea, s-a constatat că au fost distribuite solarii unor instituții publice care prin natura activităților desfășurate nu răspund scopului și obiectivelor Programului CJC Constanța. Totodată, nu a fost identificat pe teren un număr de 11 solarii. De asemenea, s-a constatat că solarile inspectate pe teren nu corespund caracteristicilor tehnice din oferta tehnică a furnizorului, respectiv nu au dimensiunile și dotările menționate în propunerea tehnică.

Au fost încălcate următoarele prevederi legale :

- ↓ LEGE nr. 273 din 29 iunie 2006 (*actualizată*) privind finanțele publice locale, ART. 14, ART. 23, ART. 54
- ↓ ORDIN nr. 1.792 din 24 decembrie 2002 (*actualizat*) pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidenta și raportarea angajamentelor bugetare și legale, ANEXA 1 pct. 2. Lichidarea cheltuielilor și pct. 3. Ordonanțarea cheltuielilor
- ↓ ORDIN nr. 522 din 16 aprilie 2003 (*actualizat*) pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv – pct. C. ORDONANȚAREA CHELTUIELILOR
- ↓ OG nr.119/1999 privind auditul intern și controlul financiar preventiv, ART. 5 - Buna gestiune financiară
- ↓ ORDIN nr. 3.512 din 27 noiembrie 2008 (*actualizat*) privind documentele financiar-contabile, ANEXA 1, pct 1 și 2., ANEXA 2 (conținut PROCES-VERBAL DE RECEPȚIE (Cod 14-2-5), PROCES-VERBAL DE RECEPȚIE PROVIZORIE (Cod 14-2-5/a) , PROCES-VERBAL DE PUNERE ÎN FUNCȚIUNE (Cod 14-2-5/b)

↓ LEGE nr. 82 din 24 decembrie 1991 (**republicată**)(*actualizată*) contabilității nr. 82/1991**), ART. 6

↓ ORDIN nr. 2.861 din 9 octombrie 2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, ART. 2, ANEXA, pct. 1, 2, 12, 18

↓ LEGE nr. 215 din 23 aprilie 2001 (**republicată**)(*actualizată*) administrației publice locale, ART. 123 și ART. 124

↓ Ordonanța nr.119/31.08.1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, art. 5 „Buna gestiune financiară”

Pentru înlăturarea acestor deficiențe, în baza prevederilor Legii nr. 94/1992, republicată, și ale Regulamentului 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 din 29 mai 2014, în vigoare din 1 septembrie 2014, directorul Camerei de Conturi Constanța,

I. Potrivit prevederilor art. 43 din Legea nr. 94/1992, republicată, și ale pct. 174 din regulamentul sus-menționat,

DECIDE:

I. Înlăturarea conform prevederilor art. 43 lit. c) din Legea nr. 94/1992, republicată a neregulilor în activitatea financiar-contabilă și/sau fiscală controlată, astfel:

1. Ordonatorul de credite al Unității Administrativ Teritoriale Județul Constanța va dispune măsurile legale ce se impun pentru:

- Stabilirea, evidențierea și urmărirea majorărilor de întârziere pentru neplata la termen a impozitului pe profit datorat de către regiile autonome sau societățile comerciale la care UATJ Constanța este acționar majoritar și care derulează proiectele de dezvoltare a infrastructurii serviciilor publice beneficiind de asistență financiară nerambursabilă din partea Uniunii Europene

Termen de realizare: 29.02.2016

2. Ordonatorul de credite al Unității Administrativ Teritoriale Județul Constanța va dispune măsurile legale ce se impun pentru:

- efectuarea evaluării/reevaluării activelor entității în conformitate cu prevederile legale în vigoare, astfel încât situațiile financiare întocmite să reflecte valoarea reală a bunurilor din patrimoniu,
- actualizarea procedurilor interne de lucru în activitatea de gestionare a patrimoniului și întocmirea a situațiilor financiare astfel încât acestea să corespundă atât cerințelor legale cât și specificului activității entității.

Termen de realizare: 29.02.2016

3. Ordonatorul de credite al Unității Administrativ Teritoriale Județul Constanța va dispune măsurile legale ce se impun pentru:

- urmărirea respectării prevederilor legale și contractuale privind diversificarea programului Lapte – Corn , cu produse derivate din lapte;
- solicitarea către Inspectoratul Școlar, având în vedere art. 6 din O.G.96/2002, de a lua măsuri pentru a determina instituțiile de învățământ să transmită lunar datele necesare pentru întocmirea de către autoritatea contractantă a centralizatorului cantităților de produse consumate, pe care o va corela cu situația existentă la furnizor ;
- verificarea la instituțiile de învățământ a desfășurării procesului de aprovizionare și a condițiilor igienico-sanitare privind distribuția către elevi a produselor lactate și de panificație.

Termen de realizare: 29.02.2016

4. Ordonatorul de credite al Unității Administrativ Teritoriale Județul Constanța va dispune măsurile legale ce se impun pentru:

- Solicitarea de documente justificative pentru sumele plătite în anul 2014 cu titlu de burse pentru care statele de plată nu sunt semnate de către beneficiari – așa cum se prevede în regulamentul operațiunilor de casă (date privind CI – seria și nr., și semnătura celor care au încasat banii);
- verificarea sumelor restituite în casierie în anul 2014 și identificarea persoanelor care nu au ridicat drepturile de burse;
- stabilirea eventualelor prejudicii și a persoanelor răspunzătoare pentru sumele identificate ca fiind neîncasate de către beneficiarii de drept;
- stabilirea prin proceduri de lucru a modului de plată a unor sume din casieria instituției cu respectarea legislației privind regulamentul operațiunilor de casă (date privind CI – seria și nr., și semnătura celor care au încasat banii, etc.).

Termen de realizare: 29.02.2016

5. Ordonatorul de credite al Unității Administrativ Teritoriale Județul Constanța va dispune măsurile legale ce se impun pentru:

- analiza obiectivului de investiții „Pepiniere” și inventarierea acestuia prin identificarea în teren a lucrărilor existente comparativ cu lucrările facturate și decontate și reflectarea în mod corespunzător în patrimoniul entității a rezultatelor inventarierii;
- realizarea lucrărilor de investiții în aceste pepiniere în legătură cu scopul pentru care au fost înființate și doar în baza proiectelor tehnice și a detaliilor de execuție.

Termen de realizare: 29.02.2016

6. Ordonatorul de credite al Unității Administrativ Teritoriale Județul Constanța va dispune măsurile legale ce se impun pentru:

- actualizarea fișelor de post/a sarcinilor de serviciu pentru salariații din instituție și urmărirea modului de realizare a acestora conform prevederilor actelor normative care reglementează activitatea entității;
- actualizarea circuitului documentelor în cadrul compartimentelor și mai ales între compartimentele care potrivit organigramei sunt pe aceeași linie și la care trebuie să se asigure cele mai eficiente metode pentru fluxul de informații/documente.

Termen de realizare: 29.02.2016

7. Ordonatorul de credite al Unității Administrativ Teritoriale Județul Constanța va dispune măsurile legale ce se impun pentru ca entitatea DIRECȚIA GENERALĂ DE ASISTENȚĂ SOCIALĂ ȘI PROTECȚIA COPILULUI CONSTANȚA să asigure:

- verificarea realității și legalității plăților efectuate pentru plata facilităților acordate de lege, respectiv contravaloarea transportului în vederea reducerii riscurilor efectuării unor plăți nelegale, respectiv ca documentele justificative anexate la facturi – biletele, să conțină informații privind data la care a fost efectuată deplasarea și cu privire la obligația ca însoțitorul să circule împreună cu titularul – condiție pentru care este necesară înscrierea datei la care a fost efectuată deplasarea,
- prezentarea la decontare a biletelor aferente transportului pentru luna anterioară întocmirii facturii – condiție care de asemenea se poate verifica doar dacă pe bilet este înscrisă data călătoriei,
- eliminarea riscului de prezentare la decontare a biletelor aferente transportului pentru persoane care au decedat – condiție care de asemenea se poate verifica doar dacă pe bilet este înscrisă data călătoriei și apoi verificarea cu o bază de date care să conțină informații în acest sens,
- stabilirea de **metode de control** pentru a se verifica cerințele legale în vigoare în domeniul decontării contravalorii biletelor de transport pentru persoanele cu handicap care beneficiază de gratuitatea transportului interurban, metode care să asigure verificarea informațiilor privind biletelor acordate și borderourile cu biletele prezentate la decontare care sunt anexate la factura prezentată la plată de către transportatori.

Termen de realizare: 29.02.2016

II. Potrivit prevederilor art. 33 alin. (3) din Legea nr. 94/1992, republicată, și ale pct. 174 din regulamentul sus-menționat,

DECIDE:

Aplicarea următoarelor măsuri pentru stabilirea întinderii prejudiciilor și recuperarea acestora:

1. Ordonatorul de credite al Unității Administrativ Teritoriale Județul Constanța va dispune măsurile legale ce se impun pentru stabilirea întinderii și mărimii prejudiciului precum și recuperarea integrală a acestuia reprezentând plăți nelegale pentru servicii de consultanță în domeniul „sănătății și culturii”

Termen de realizare: 29.02.2016

2. Ordonatorul de credite al Unității Administrativ Teritoriale Județul Constanța va dispune măsurile legale ce se impun pentru stabilirea întinderii și mărimii prejudiciului precum și recuperarea integrală a acestuia, reprezentând plăți nelegale pentru servicii de consultanță financiar-contabilă și de „consultanță pentru ducerea la îndeplinire a măsurilor dispuse de Curtea de Conturi”.

Termen de realizare: 29.02.2016

3. Ordonatorul de credite al Unității Administrativ Teritoriale Județul Constanța va dispune măsurile legale ce se impun pentru stabilirea întinderii și mărimii prejudiciului precum și recuperarea integrală a acestuia, reprezentând plăți nelegale pentru servicii de comunicare .

Termen de realizare: 29.02.2016

4. Ordonatorul de credite al Unității Administrativ Teritoriale Județul Constanța va dispune măsurile legale ce se impun pentru stabilirea întinderii și mărimii prejudiciului precum și recuperarea integrală a acestuia, reprezentând plăți nelegale pentru servicii de consultanță juridică și angajarea serviciilor juridice de consultanță, asistență și/sau de reprezentare necesare instituției în situații temeinic justificate.

Termen de realizare: 29.02.2016

5. Ordonatorul de credite al Unității Administrativ Teritoriale Județul Constanța va dispune măsurile legale ce se impun pentru stabilirea întinderii și mărimii prejudiciului precum și recuperarea integrală a acestuia, cauzat de decontarea serviciilor de consultanță în domeniul sportiv și recreațional .

Termen de realizare: 29.02.2016

6. Ordonatorul de credite al Unității Administrativ Teritoriale Județul Constanța va dispune măsurile legale ce se impun pentru stabilirea întinderii și mărimii prejudiciului precum și recuperarea integrală a acestuia, cauzat de decontarea serviciilor de întocmire a unui studiu de piață privind realizarea unei analize economico-financiare și a managementului forței de muncă la Muzeul de Istorie Națională și Arheologie Constanța.

Termen de realizare: 29.02.2016

7. Ordonatorul de credite al Unității Administrativ Teritoriale Județul Constanța va dispune măsurile legale ce se impun pentru stabilirea întinderii și mărimii prejudiciului precum și recuperarea integrală a acestuia, reprezentând plăți nelegale pentru servicii de publicitate.

Termen de realizare: 29.02.2016

8. **Ordonatorul de credite al Unității Administrativ Teritoriale Județul Constanța va dispune măsurile legale ce se impun pentru stabilirea întinderii și mărimii prejudiciului precum și recuperarea integrală a acestuia, reprezentând plata nelegală a răsadurilor de legume.**

Termen de realizare: 29.02.2016

9. **Ordonatorul de credite al Unității Administrativ Teritoriale Județul Constanța va dispune măsurile legale ce se impun pentru efectuarea cercetării administrative, identificarea persoanelor vinovate de necomunicarea documentelor solicitate de instanțe și luarea măsurilor legale pentru recuperarea prejudiciului înregistrat de instituție.**

Termen de realizare: 29.02.2016

10. **Ordonatorul de credite al Unității Administrativ Teritoriale Județul Constanța va dispune măsurile legale ce se impun pentru efectuarea cercetării administrative, identificarea persoanelor vinovate de neplata la termen a facturilor de utilități ale CMZ Constanța și luarea măsurilor legale pentru recuperarea prejudiciului înregistrat de instituție prin plata penalităților de întârziere.**

Termen de realizare: 29.02.2016

11. **Ordonatorul de credite al Unității Administrativ Teritoriale Județul Constanța va dispune măsurile legale ce se impun pentru stabilirea întinderii și mărimii prejudiciului, precum și luarea măsurilor de recuperare a acestuia determinat de plata nelegală a unor produse achiziționate în cadrul Programului Național „Lapte-Corn”**

Termen de realizare: 29.02.2016

12. **Ordonatorul de credite al Unității Administrativ Teritoriale Județul Constanța va dispune măsurile legale ce se impun pentru stabilirea întinderii și mărimii prejudiciului precum și recuperarea integrală a acestuia, determinat de plata nelegală a unor sume pentru finanțarea unor acțiuni culturale/sportive .**

Termen de realizare: 29.02.2016

13. **Ordonatorul de credite al Unității Administrativ Teritoriale Județul Constanța va dispune măsurile legale ce se impun pentru:**

– stabilirea mărimii și întinderii prejudiciului pentru solarile achiziționate în afara programului, respectiv a solarilor a căror existență nu a fost constatată pe teren și dispunerea de măsuri pentru recuperarea acestuia;

– inventarierea tuturor solarilor achiziționate prin **Programul ” Consumăm produse românești”** prin identificarea lor pe teren și stabilirea mărimii și întinderii prejudiciului în situația în care solarile nu pot fi identificate pe teren, conform specificațiilor tehnice din oferta de livrare a solarilor. Stabilirea măsurilor de recuperare a prejudiciului constat în urma inventarierii faptice a solarilor.

Termen de realizare: 29.02.2016

Nerecuperarea prejudiciilor, ca urmare a nedisponerii și a neurmăririi de către conducere a măsurilor transmise de Curtea de Conturi, constituie infracțiune și se pedepsește cu închisoare de la 3 luni la un an sau cu amendă.

Dacă fapta prevăzută la alin. (1) a fost săvârșită din culpă, pedeapsa este amenda conform prevederilor art. 64 din Legea nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată.

Pe lângă măsurile prezentate mai sus, vă rugăm să dispuneți și orice alte măsuri pe care le considerați necesare pentru remedierea deficiențelor constatate de Curtea de Conturi în urma acțiunii de verificare, inclusiv implicarea compartimentului de audit intern în urmărirea modului de

implementare a măsurilor dispuse prin decizie de Curtea de Conturi.

Despre măsurile luate și rezultatele obținute ne veți comunica la termenele prevăzute pentru realizarea acestor măsuri.

La expirarea termenelor stabilite prin decizie pentru ducerea la îndeplinire a măsurilor dispuse, structura de specialitate poate efectua verificarea, fără o notificare prealabilă.

În termen de 15 zile calendaristice de la comunicarea deciziei, conducătorul entității verificate poate depune/transmite contestație împotriva unor măsuri din decizie sau a termenelor stabilite pentru realizarea acestora, la **Camera de Conturi Constanța, B-dul Ferdinand nr. 7 bis.**

Analiza eventualei contestații se face de către Comisia de soluționare a contestațiilor constituită la nivelul Curții de Conturi, în conformitate cu prevederile pct. 213 din regulamentul menționat mai sus.

În termen de 10 zile calendaristice de la data primirii deciziei, aveți obligativitatea de a prezenta Consiliului Județean Constanța, o copie de pe raportul de audit și o copie de pe prezenta decizie.

După prezentarea/transmiterea acestora, ne veți informa în scris cu privire la îndeplinirea acestei obligații.

DIRECTORUL
CAMEREI DE CONTURI CONSTANȚA
Victor Lucian Borș

Data emiterii
13.08.2015