



CAMERA DE CONTURI
CONSTANȚA

TEATRUL DE STAT CONSTANȚA	
INTRARE	Nr. 132
IESIRE	
Zi 18	Luna 01 An 2022

Nr. 7224/18.01.2022

RAPORT
privind modul de ducere la îndeplinire
a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 4/09.01.2015

Constanța 18 ianuarie 2022

Subsemnata, Ceară Rodica, având funcția de auditor public extern în cadrul Camera de Conturi a Județului Constanța, în temeiul prevederilor Legii nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, al Delegației nr. 79 din data de 17.01.2022, al Legitimației de serviciu nr. 2626, am efectuat în perioada 17.01.2022 - 18.01.2022, verificarea modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 4 din data de 09.01.2015 la TEATRUL DE STAT CONSTANȚA, cod unic de înregistrare 21903044 din B-UL FERDINAND, nr. 11, Municipiul Constanța, ca urmare a acțiunii **controlului privind modul de gestionare și utilizare a mijloacelor materiale și bănești precum și asigurarea integrității patrimoniului public și privat al UAT la TEATRUL DE STAT**, (control efectuat în perioada 17.11.2014 - 12.12.2014), pentru care a fost întocmit Raportul de control înregistrat sub nr. 3226/12.12.2014.

În perioada verificării modului de ducere la îndeplinire a recomandărilor transmise de Curtea de Conturi, conducerea executivă, precum și conducerea compartimentelor economice ale entității verificate au fost asigurate de :

- Dl. Erwin Șimșensohn – Director general începând cu data de 02.09.2019 conform Deciziei nr.320/02.09.2019 până în prezent;
- Dna. Petrescu Mihaela – Director economic, începând cu data de 03.09.2019 conform Deciziei nr. 81/02.09.2019 și până în prezent.

I. PREZENTAREA PE SCURT A ABATERILOR CARE AU FACUT OBIECTUL MĂSURILOR DISPUSE PRIN DECIZIE

1. Cu privire la nerecuperarea cheltuielilor rezultate din utilizarea autoturismului CT-09-TSC si autocarului CT-09-CJC de către Consiliul Județean Constanța si Fundația Fantasio Constanța:

S-a constatat ca Teatrul de Stat Constanta a pus la dispozitia Consiliului Județean Constanta autoturismul CT-09-TSC si autocarul CT-09-CJC. De asemenea s-a constatat ca autoturismul Dacia CT-09-TSC a fost utilizat in cursul anului 2013 de catre Fundatia Fantasio Constanta.

Conform adreselor primite de catre entitatea verificata, Consiliul Județean Constanta a solicitat autoturismul CT-09-TSC si autocarul CT-09-CJC pentru a asigura deplasările efectuate de catre Echipa de Volei Feminin Tomis 2004, Echipa de Rugby Farul Constanta, Clubul Sportiv Scolar nr.1, Fotbal Club Farul Constanta, Scoala de Fotbal Județean „Farul Constanta”, etc.

Din verificările efectuate rezulta ca Teatrul de Stat Constanta nu a facut demersurile necesare pentru recuperarea cheltuielilor rezultate din utilizarea autoturismului CT-09-TSC si autocarului CT-09-CJC de catre Consiliul Județean Constanța si Fundatia Fantasio Constanta.

2. Cu privire la încheierea nelegala a contractelor civile de prestari servicii cu nr. 39/28.12.2012, nr. 41/28.12.2012 si nr. 19 din 01.08.2013:

In cursul anului 2013 entitatea verificata, fara a respecta prevederile HG 925/2006 precum si prevederile altor acte normative, a încheiat contractul civil de prestari servicii nr. 39/28.12.2012 cu Caraveteanu Robert, care are ca obiect „prestatorul se obliga sa efectueze pentru beneficiar urmatoarele servicii: sa intocmeasca planurile de achizitii (estimativ pe anul 2013, realizat pe anul 2012 si cele necesare la rectificările bugetare), sa intocmeasca lucrarile de specialitate, la compartimentul administrativ-achizitii)” si contractele civile de prestari servicii nr. 41/28.12.2012 si nr. 19/01.08.2013 cu Ungureanu Stela, care au ca obiect: „obiectul principal al contractului il constituie efectuarea de catre prestator in favoarea beneficiarului a serviciilor aferente compartimentului tehnico-administrativ”.

Încheierea acestor contracte nu este legala, necesara si oportuna deoarece in cadrul entității verificate functioneaza biroul administrativ-achizitii, biroul resurse umane, serviciu tehnic, biroul contabilitate, etc care prin activitatea lor proprie, realizata de personalul angajat cu atribuții cuprinse in fisele de post, acopera toate cerintele impuse de organizarea si desfasurarea activitatii.

II. PREZENTAREA ÎN DETALIU PENTRU FIECARE ABATERE CARE A FACUT OBIECTUL MĂSURILOR DISPUSE PRIN DECIZIE

1. Cu privire la nerecuperarea cheltuielilor rezultate din utilizarea autoturismului CT-09-TSC si autocarului CT-09-CJC de către Consiliul Județean Constanta si Fundația Fantasio Constanta (măsura I.1 din Decizia 4/09.01.2014):

a) abaterea constatată care a facut obiectul măsurii dispuse prin decizie:

S-a constatat ca Teatrul de Stat Constanta a pus la dispozitia Consiliului Județean Constanta autoturismul CT-09-TSC si autocarul CT-09-CJC. De asemenea s-a constatat ca autoturismul Dacia CT-09-TSC a fost utilizat in cursul anului 2013 de catre Fundatia Fantasio Constanta.

Conform adreselor primite de catre entitatea verificata, Consiliul Judetean Constanta a solicitat autoturismul CT-09-TSC si autocarul CT-09-CJC pentru a asigura deplasarile efectuate de catre Echipa de Volei Feminin Tomis 2004, Echipa de Rugby Farul Constanta, Clubul Sportiv Scolar nr.1, Fotbal Club Farul Constanta, Scoala de Fotbal Judetean „Farul Constanta”, etc.

Din verificarile efectuate rezulta ca Teatrul de Stat Constanta nu a facut demersurile necesare pentru recuperarea cheltuielilor rezultate din utilizarea autoturismului CT-09-TSC si autocarului CT-09-CJC de catre Consiliul Judetean Constanta si Fundatia Fantasio Constanta.

b) Măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective:

- urmarirea si incasarea debitului provenind din refacturarea cheltuielilor rezultate din utilizarea autocarului si autoturismului de către alte entitati si recuperarea acestuia in integralitate in termenul legal de prescriptie.

Termen de realizare: 28.06.2019

c) detalierea aspectelor rezultate în urma actiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie:

In vederea implementării măsurii dispuse la pct. I.1 din Decizia nr.4/2015, conducerea Teatrului de Stat a întreprins următoarele masuri:

Dosarul nr. 12167/212/2015 privind pe reclamanta **Teatrul de Stat** si pârâta **Fundatia Fantasio**, a fost înaintat spre executare către BEJ Oană Silviu cu cererea de executare silita nr. 3187/31.08.2017 2017.

Prin Încheierea nr. 14337/2017, Judecatoria Constanta – sectia civila, admite cererea fosmulata de către BEJ Oană Silviu si incuviinteaza executarea silita prin toate formele prevazute de lege. In baza actelor comunicate de catre Judecatoria Constanta, BEJ Oană Silviu deschide dosarul de executare silita nr. 367/01.09.2017 împotriva debitorului Fundatia Fantasio.

Prin adresa din data de 28.09.2017, BEJ Oană Silviu, comunica Fundatiei Fantasio declansarea procedurii de executare silita si emite **somatia** prin care solicita achitarea creantei. In data de 09.11.2017, este intocmit si transmis **procesul verbal de sechestr** din dosarul de executare nr.367/2017.

In Dosarul nr. 3078/118/2015, Teatrul de Stat in calitate de reclamant in proces cu **Consiliul Judetean Constanta**, a depus **cererea de recurs** impotriva Sentintei civile nr.279/CA prin care se respinge ca nefondata actiunea promovata de entitate.

Motivatia Sentintei civile nr. 279/CA/09.02.2017 prin care Tribunalul Constanta in dosarul nr. 3078/118/2015 in contradictoriu cu intimatii parati Consiliul Judetean Constanta si Presedintele Consiliului Judetean Constanta, respinge ca nefondata actiunea promovata de reclamanta Teatul de Stat Constanta in contradictoriu cu paratii CJ Constantasi Presedintele CJ Constanta, este urmatoarea: „*Se retine inexistentă unor raporturi obligationale între parti si prin prisma faptului ca nu au existat prestatii reciproce între parti, in speta, beneficiarii prestatiilor de transport sunt alte subiecte de drept (ONG-uri, cluburi sportive)*”. *Fata de considerentele expuse, apreciaza nefondata actiunea si o va respinge.*

Entitatea a facut recurs impotriva Sentintei civile nr. 279/CA/09.02.2017. (anexa nr.1)

La data de 26 februarie 2018 a fost emisa de catre Curtea de Apel Constanta, prin Decizia civila nr. 211/2018 (inregistrata la Teatrul de Stat sub nr. 1890/25.05.2017), se respinge recursul contencios administrativ promovat de recurentul reclamant Teatrul de Stat, impotriva sentintei civile nr. 279/CA/09.02.2017 pronuntata de Tribunalul Constanta in dosarul nr. 3078/118/2015 in contradictoriu cu intimatii parati Consiliul Judetean Constanta si Presedintele Consiliului Judetean Constanta. Decizia pronuntata in sedinta din 26.02.2018 este definitiva si irevocabila.

Prin Adresa nr. 1862/16.07.2020, inregistrata la Consiliul Judetean Constanta, conducere Teatrului de Stat a solicitat CJ Constanta aprobarea scaderii din evidenta institutiei a sumelor rezultate din litigii;

- Comparimentul de audit intern din cadrul CJ Constanta a desfasurat auditul intern public la Teatrul de Stat Constanta. A fost intocmit Raportului de audit public intern nr. 22345/20.08.2019, inregistrat la entitate sub nr.3855/03.12.2019.

- Auditorii publici interni au constata reflectarea eronata in evidenta contabila la categoria Debitori a debitorului CJ Constanta cu suma de **314.323,24 lei** care, conform Sentintei civile nr.279/CA/2017 (prin prescrierea dreptului la actiune) nu datoreaza aceasta suma si a recomandat stornarea inregistrarilor initiale efectuate in partida cu CJ Constanta. (anexa nr. 2)

- Prin NC nr.6/31.12.2019, entitatea a stornat suma de 314.323,24 lei.

Prin Incheierea nr.3938 din data de 10.12.2019, emisa de catre BEJ Oană Silviu, pentru dosarul de executare silita nr.367/2017, se dispune incetarea executarii silita pornite la cererea creditorului urmaritor TEATRUL DE STAT CONSTANTA, impotriva debitorului urmarit 'FUNDATIA FANTASIO', in temeiul titlului executoriu reprezentat de Sentinta civila nr.3677/18.03.2016 a Judecatoriei Constanta, dosar nr.12167/212/2015, intrucat nu mai poate fi efectuata din cauza lipsei de bunuri urmaribile. (anexa nr. 3)

d) impactul efectiv al masurilor luate/recomandarilor implementate de entitate asupra activitatii acesteia in ceea ce priveste:

- deoarece debitul stabilit nu a fost recuperat, nu se poate evalua impactul asupra activitatii entitatii.

e) valoarea erorilor/abaterilor estimate in urma actiunii de verificare a Curtii de Conturi, pentru care au fost dispuse masuri pentru stabilirea veniturilor/intinderii prejudiciului cat si veniturile/prejudiciul stabilit si recuperat de conducerea entitatii verificate.

- valoarea estimata in urma actiunii de control a Curtii de Conturi - a fost de **323.131,01 lei**.
- valoarea estimata de entitate - a fost de **319.278,44 lei**
- diferenta de 3.852,57 lei reprezinta eroare de calcul la cheltuielile refacturate.

f) masurile stabilite in plus de catre entitate fata de cele dispuse prin decizie, in vederea inlaturarii deficientelor constatate de catre Curtea de Conturi - Nu este cazul.

g) masurile luate de conducerea entitatii in timpul verificarii modului de ducere la indeplinire a deciziei

In timpul verificarii modului de ducere la indeplinire a deciziei, nu au fost luate alte masuri.

In urma verificarii efectuate, se constata ca masura de la punctul I.1 din Decizia nr. 4/09.01.2014, a fost implementata partial.

2. Cu privire la incheierea nelegala a contractelor civile de prestari servicii cu nr.39/28.12.2012, nr.41/28.12.2012 si nr.19 din 01.08.2013 (măsură II.1 din Decizia 4/09.01.2015):

a) Abaterea constatată care a făcut obiectul măsurii dispuse prin decizie:

În cursul anului 2013 entitatea verificată, fără a respecta prevederile HG 925/2006 precum și prevederile altor acte normative, a încheiat contractul civil de prestări servicii nr. 39/28.12.2012 cu Caraveteanu Robert, care are ca obiect „prestatorul se obliga sa efectueze pentru beneficiar urmatoarele servicii: sa intocmeasca planurile de achizitii (estimativ pe anul 2013, realizat pe anul 2012 si cele necesare la rectificările bugetare), sa intocmeasca lucrarile de specialitate, la compartimentul administrativ-achizitii” și contractele civile de prestări servicii nr.41/28.12.2012 și nr.19/01.08.2013 cu Ungureanu Stela, care au ca obiect: „obiectul principal al contractului in constituie efectuarea de catre prestator in favoarea beneficiarului a serviciilor aferente compartimentului tehnico-administrativ”.

Încheierea acestor contracte, nu este legală, necesară și oportună deoarece în cadrul entității verificate funcționează biroul administrativ-achiziții, biroul resurse umane, serviciul tehnic, biroul contabilitate, etc care prin activitatea lor proprie, realizată de personalul angajat cu atribuții cuprinse în fișele de post, acoperă toate cerințele impuse de organizarea și desfășurarea activității.

b) Măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective:

Ordonatorul de credite al TEATRULUI DE STAT CONSTANTA va dispune măsurile legale ce se impun pentru stabilirea întinderii și mărimii prejudiciului și recuperarea integrală a acestuia potrivit legislației în vigoare.

Termen de realizare: 28.06.2019

c) Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie:

În vederea implementării măsurii dispuse la pct. II.1 din Decizia nr.4/2015, conducerea Teatrului de Stat a întreprins următoarele măsuri:

În vederea recuperării prejudiciului, a fost semnat de către domnul Iosif Virgil, angajamentul de plată nr. 112/15.01.2019 și graficul de rambursare nr. 110/15.01.2019.

Până la data prezentului raport de control, din totalul sumei de 23.100 lei, rămasă de recuperat, entitatea a încasat suma de 2.600 lei conform extraselor de cont din data de 19.02.2021, 29.04.2021, 04.08.2021, 09.09.2021 și 13.12.2021.

Din totalul sumei de 25.578 lei, entitatea a încasat de la domnul Iosif Virgil, până la data prezentului raport, suma totală de 5.078 lei, suma rămasă de încasat fiind de 20.500 lei. (anexa nr. 4)

d) Impactul efectiv al măsurilor luate/recomandarilor implementate de entitate asupra activității acesteia în ceea ce privește:

- deoarece prejudiciul stabilit nu a fost recuperat, nu se poate evalua impactul asupra activității entității.

e) Valoarea erorilor/abaterilor estimate în urma acțiunii de verificare a Curtii de Conturi, pentru care au fost dispuse măsuri pentru stabilirea veniturilor/întinderii prejudiciului cât și veniturile/prejudiciul stabilit și recuperat de conducerea entității verificate:

- valoarea estimată în urma acțiunii de control a Curtii de Conturi – a fost estimata suma de 23.781 lei, reprezentând plăți nelegale;
- valoarea estimata de entitate este de 25.578 lei;
- diferenta de 1.797 lei reprezinta platile salariale pe lunile noiembrie si decembrie 2014.

f) măsurile stabilite în plus de către entitate fata de cele dispuse prin decizie, în vederea înlăturării deficiențelor constatate de către Curtea de Conturi - Nu este cazul.

g) măsurile luate de conducerea entității în timpul verificării modului de ducere la îndeplinire a deciziei

În timpul verificării modului de ducere la îndeplinire a deciziei, nu au fost luate alte masuri.

În urma verificării efectuate, se constată că măsura de la punctul II.1 din Decizia nr. 4/09.01.2014, a fost implementata partial.

III. SINTEZA ASPECTELOR REZULTATE ÎN URMA ACȚIUNII DE VERIFICARE A MODULUI DE DUCERE LA ÎNDEPLINIRE A MĂSURILOR DISPUSE PRIN DECIZIA 4/01.09.2015, GRUPATE ASTFEL:

- a) măsurile care au fost duse la îndeplinire în totalitate – nu este cazul;
- b) măsurile care au fost duse la îndeplinire parțial –măsura I.1 si II.1 din decizie;
- c) măsurile care nu au fost duse la îndeplinire: nu este cazul.

Prezentul raport de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizia nr. 4/09.01.2015, care conține împreună cu anexele sale un număr de 37 pagini, a fost întocmit în 2 exemplare și a fost înregistrat sub nr. 132 din 18.01.2022 (entitatea verificată nu are registrul unic de control).

Din acestea, un exemplar se lasă entității, iar 1 exemplar se va restitui echipei de control în termen de până la 5 zile calendaristice de la data înregistrării acestora la entitatea verificată sau de la data confirmării lor de primire.

Prin semnarea prezentului raport se recunoaște restituirea tuturor actelor și documentelor puse la dispoziție auditorilor publici externi.

Împotriva prezentului raport de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie 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.

Auditor public extern,

Ceară Rodica

Reprezentanții legali ai entității verificate,

Erwin Șimșensohn – director general,

Petrescu Mihaela – director economic