



CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

Camera de Conturi a județului Constanța

B-dul Ferdinand nr. 7bis, Mun. Constanța, Cod 900659
Telefon: +(40) 0241618380; Fax: +(40) Click or tap here to enter text.
Website: www.curteadeconturi.ro, E-mail: ccconstanta@rcc.ro

Nr. de înregistrare: 5615/12.12.2022

Nr. 98228/12.12.2022

RAPORT

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

Constanța 12 decembrie 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. 639 din data de 08.12.2022, al Legitimației de serviciu nr. 2626/2010, am efectuat în data de 12.12.2022, 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. 15 C, 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:

- 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 FĂCUT OBIECTUL MĂSURILOR DISPUSE PRIN DECIZIE

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

S-a constatat ca Teatrul de Stat Constanța a pus la dispoziția Consiliului Județean Constanța autoturismul CT-09-TSC și autocarul CT-09-CJC. De asemenea s-a constatat ca autoturismul Dacia CT-09-TSC a fost utilizat în cursul anului 2013 de către Fundația Fantasio Constanța.

Conform adreselor primite de catre entitatea verificata, Consiliul Judetean 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 Judetean „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 Judetean Constanta 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 atributii cuprinse in fisele de post, acopera toate cerintele impuse de organizarea si desfasurarea activitatii.

II. PREZENTAREA ÎN DETALIU PENTRU FIECARE ABATERE CARE A FĂCUT 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 Judetean Constanta si Fundatia Fantasio Constanta (măsura I.1 din Decizia 4/09.01.2015):

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

S-a constatat ca Teatrul de Stat Constanta a pus la dispozitia Consiliului Judetean 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 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 Judetean „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 Judetean Constanta si Fundatia Fantasio Constanta.

b) Măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective:

- urmărirea și încasarea debitului provenind din refacturarea cheltuielilor rezultate din utilizarea autocarului și autoturismului de către alte entități și recuperarea acestuia în integralitate în termenul legal de prescripție.

Termen de realizare: 30.06.2022

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. I.1 din Decizia nr.4/2015, conducerea Teatrului de Stat a întreprins următoarele măsuri:

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

Prin Încheierea nr. 14337/2017, Judecătoria Constanța – secția civilă, admite cererea formulată de către BEJ Oană Silviu și încuviințează executarea silită prin toate formele prevăzute de lege. În baza actelor comunicate de către Judecătoria Constanța, BEJ Oană Silviu deschide dosarul de executare silită nr. 367/01.09.2017 împotriva debitorului Fundația Fantasio.

Prin adresa din data de 28.09.2017, BEJ Oană Silviu, comunică Fundației Fantasio declansarea procedurii de executare silită și emite somatia prin care solicită achitarea creanței. În data de 09.11.2017, este întocmit și transmis procesul verbal de sechestrul din dosarul de executare nr.367/2017.

În Dosarul nr. 3078/118/2015, Teatrul de Stat în calitate de reclamant în proces cu Consiliul Județean Constanța, a depus cererea de recurs împotriva Sentinței civile nr.279/CA prin care se respinge ca nefondată acțiunea promovată de entitate.

Motivația Sentinței civile nr. 279/CA/09.02.2017 prin care Tribunalul Constanța în dosarul nr. 3078/118/2015 în contradictoriu cu intimatii parati Consiliul Județean Constanța și Președintele Consiliului Județean Constanța, respinge ca nefondată acțiunea promovată de reclamanta Teatrul de Stat Constanța în contradictoriu cu paratii CJ Constanța și Președintele CJ Constanța, este următoarea: „Se reține inexistența unor raporturi obligatorii între părți și prin prisma faptului că nu au existat prestații reciproce între părți, în speță, beneficiarii prestațiilor de transport sunt alte subiecte de drept (ONG-uri, cluburi sportive)”. Fata de considerentele expuse, apreciază nefondată acțiunea și o va respinge.

Entitatea a făcut recurs împotriva Sentinței civile nr. 279/CA/09.02.2017. (anexa nr.1)

La data de 26 februarie 2018 a fost emisă de către Curtea de Apel Constanța, prin Decizia civilă nr. 211/2018 (înregistrată la Teatrul de Stat sub nr. 1890/25.05.2017), se respinge recursul contencios administrativ promovat de recurentul reclamant Teatrul de Stat, împotriva sentinței civile nr. 279/CA/09.02.2017 pronunțată de Tribunalul Constanța în dosarul nr. 3078/118/2015 în contradictoriu cu intimatii parati Consiliul Județean Constanța și Președintele Consiliului Județean Constanța. Decizia pronunțată în ședința din 26.02.2018 este definitivă și irevocabilă.

Prin Adresa nr. 1862/16.07.2020, înregistrată la Consiliul Județean Constanța, conducerea Teatrului de Stat a solicitat CJ Constanța aprobarea scaderii din evidența instituției a sumelor rezultate din litigii;

- Comparimentul de audit intern din cadrul CJ Constanța a desfășurat auditul intern public la Teatrul de Stat Constanța. A fost întocmit Raportul de audit public intern nr. 22345/20.08.2019, înregistrat la entitate sub nr.3855/03.12.2019.

- Auditorii publici interni au constatat reflectarea eronată în evidența contabilă la categoria Debitori a debitorului CJ Constanța cu suma de 314.323,24 lei care, conform Sentinței civile nr.279/CA/2017 (prin prescrierea dreptului la acțiune) nu datorează aceasta suma și a recomandat stornarea înregistrărilor inițiale efectuate în partida cu CJ Constanța. (anexa nr. 2)

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

35

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)

Până la data prezentului control, entitatea nu a luat masuri în plus, față de cele mentionate mai sus.

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 în urma actiunii 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 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) 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 I.1 din Decizia nr. 4/09.01.2015, 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 (măsura II.1 din Decizia 4/09.01.2015):

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

În cursul anului 2013 entitatea verificata, fara a respecta prevederile HG 925/2006 precum si prevederile altor acte normative, a incheiat 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 rectificarile 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 in 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 entitatii verificate functioneaza biroul administrativ-achizitii, biroul resurse umane, serviciul tehnic, biroul contabilitate, etc care prin activitatea lor proprie, realizata de personalul angajat

cu atribuții cuprinse în fișele de post, acopera 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: 30.06.2022

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 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 ramasa de recuperat de 20.500 lei, entitatea a încasat suma de 3.700 lei conform extraselor de cont din data de 07.03.2022, 10.05.2022, 24.06.2021, 25.08.2022 și 03.11.2022.

Din totalul sumei de 25.578 lei, entitatea a încasat de la domnul Iosif Virgil, până la data prezentului raport, în baza angajamentului de plată nr. 112/15.01.2019 și a graficului de rambursare nr. 110/15.01.2019, suma totală de 8.778 lei, suma ramasa de încasat fiind de 16.800 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 estimată suma de 23.781 lei, reprezentând plăți nelegale;

- valoarea estimată de entitate este de 25.578 lei;

- diferența de 1.797 lei reprezintă plățile salariale pe lunile noiembrie și decembrie 2014.

f) măsurile stabilite în plus de către entitate față 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 măsuri.

În urma verificării efectuate, se constată că măsura de la punctul II.1 din Decizia nr. 4/09.01.2015, a fost implementată parțial.

III. SINTEZA ASPECTELOR REZULTATE ÎN URMA ACTIUNII 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 și 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. 5615 din 12.12.2022 (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,

Reprezentanții legali ai entității verificate,

Ceară/Rodica

**D-na. Petrescu Mihaela – director
economic**