Director al SRR precum și Comitetelor Directoare ale Studiourilor Teritoriale, cu modificările și completările ulterioare.

S-a constatat astfel că, înainte de Hotărârea nr. 16/2011 a Consiliului de Administrație al SRR membrii CD nu au fost remunerați pentru activitatea desfășurată în această calitate. Legea nr. 41/1994 privind organizarea și funcționarea SRR și SRTV, cu modificările și completările ulterioare, nu a fost modificată de legiuitor, înainte și nici după Hotărârea nr. 16/2011 a Consiliului de Administrație al SRR în sensul reglementării dreptului și/sau cuantumului remunerației cuvenite membrilor CD.

În acest sens, prin adresa nr. 4.01/258/15.07.2016, Direcția Managementul Resurselor Umane și Servicii centralizate - Serviciul Resurse Umane a comunicat echipei de control că :"*Pentru activitățile desfășurate în cadrul CD al SRR de către următorii:*

- *Maria Țoghină;*
- *Burloiu Constantin Alexandru;*
- *Pușcaș Constantin;*
- *Marica Nicolae Gabriela;*
- *Petcu Carmen Mihaela;*
- *Ionescu Vasile;*
- *Brușten Florin Cătălin, precizăm că nu s-au încheiat acte adiționale la contractele individuale de muncă în vederea remunerării acestora.*

De asemenea, prin adresa fn/15.07.2016 Direcția Economică – Serviciul Onorarii Salarii a comunicat echipei de control faptul că „*persoanele nominalizate* (cele de mai sus), ..., *în perioada august 2006 – februarie 2012 au fost remunerate în baza în baza contractelor individuale de muncă și a foilor colective de prezență*".

Echipa de control a analizat modul în care Legea nr. 41/1994 privind organizarea și funcționarea SRR și SRTV a fost modificată de legiuitor.

La art. 31 legea aprobată în forma inițială prevedea următoarele cu privire la componența Comitetului Director:

" *Comitetul director este compus din directorul general, directorii generali adjuncți, secretarul general, 3 directori, 1-3 directori ai studiourilor teritoriale și un consilier juridic, desemnați conform regulamentului.*

Directorii generali adjuncți, directorii, secretarul general și directorii studiourilor teritoriale se numesc de către președintele consiliului de administrație în urma promovării concursului pentru ocuparea funcției. În caz de vacanta a funcției, directorul general poate dispune preluarea temporară a acesteia de către un membru al comitetului director, dar nu mai mult de 60 de zile."

S-a constatat de asemenea că legea nu a prevăzut dreptul de remunerare a membrilor CD.

În anul 1999, prin republicarea Legii nr. 41/1994, art. 31 a fost modificat în sensul că legiuitorul nu a mai prevăzut componența Comitetului Director la modul restrictiv așa cum am prezentat mai sus:

"Comitetul director al Societății Romane de Radiodifuziune și, respectiv, al Societății Romane de Televiziune este compus din directorul general și din maximum 7 membri, își desfășoară activitatea în conformitate cu regulamentul de organizare și funcționare ..."

De asemenea s-a constatat că legiuitorul nu a adus completări la lege în sensul reglementării dreptului ca membrii CD să beneficieze de remunerație.

Față de cele prezentate, echipa de control a constatat că Legea nr. 41/1994 privind organizarea și funcționarea SRR și SRTV nu a prevăzut dreptul membrilor CD de a beneficia

de remunerație în niciuna din formele sale (forma inițială sau republicată, cu modificările și completările ulterioare). Legea a prevăzut în forma inițială restricții cu privire la componența membrilor CD pentru ca, după republicare să elimine această restricție.

Toate acestea întăresc constatarea echipei de control cu privire la faptul că Hotărârea nr. 16/2011 a Consiliului de Administrație al SRR prin care s-a aprobat remunerarea membrilor CD pentru activitatea desfășurată în această calitate este nelegală.

b) Actul normativ încălcat:

În conformitate cu prevederile O.G. nr. 119 din 31 august 1999 privind controlul intern şi controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările şi completările ulterioare, conducerea SRR avea obligația asigurării sistemului de control intern/managerial în concordantă cu obiectivele societății şi cu reglementările legale, în vederea asigurării administrării fondurilor în mod economic, eficient şi eficace. Acești termeni au fost definiți astfel:

a) economicitate - minimizarea costului resurselor alocate pentru atingerea rezultatelor estimate ale unei activităţi, cu menţinerea calităţii corespunzătoare a acestor rezultate;

b) eficacitate - gradul de îndeplinire a obiectivelor programate pentru fiecare dintre activităţi şi raportul dintre efectul proiectat şi rezultatul efectiv al activităţii respective;

c) eficienta - maximizarea rezultatelor unei activităţi în relaţie cu resursele utilizate;

În conformitate cu prevederile art. 3 din O.G. nr. 119 din 31 august 1999, obiectivul general al controlului intern/managerial a fost definit drept ***protejarea fondurilor publice împotriva pierderilor datorate erorii, risipei, abuzului sau fraudei.***

La art. 4 alin (2) lit a) au fost reglementate următoarele cu privire la obligaţiile conducătorului entităţii publice în domeniul controlului intern/managerial, cerinţele controlului intern/managerial: *supravegherea continuă de către personalul de conducere a tuturor activităţilor şi îndeplinirea de către personalul de conducere a obligaţiei de a acţiona corectiv, prompt şi responsabil ori de câte ori se constată încălcări ale legalităţii şi regularităţii în efectuarea unor operaţiuni sau în realizarea unor activităţi în mod neeconomic, ineficace sau ineficient;*

De asemenea conform bunei gestiuni financiare definite la art. 5 alin (1) din O.G. nr. 119/1999,*Persoanele care gestionează fonduri publice sau patrimoniul public au obligaţia să realizeze o bună gestiune financiară prin asigurarea legalităţii, regularităţii, economicităţii, eficacităţii şi eficientei în utilizarea fondurilor publice şi în administrarea patrimoniului public.*

Conform OMFP nr. 946/2005 pentru aprobarea Codului controlului intern/managerial, cuprinzând standardele de control intern/managerial la entităţile publice şi pentru dezvoltarea sistemelor de control intern/managerial, republicat, cu modificările şi completările ulterioare, abrogat de Ordinul nr. 808/08.07.2015 pentru aplicarea Ordinului nr. 400/2015.

Art. 2 alin (1) *Conducătorul fiecărei entităţi publice dispune, ţinând cont de particularităţile cadrului legal de organizare şi funcţionare, precum şi de standardele prevăzute în anexa nr. 1, măsurile necesare pentru elaborarea şi/sau dezvoltarea sistemului de control intern/managerial, inclusiv a procedurilor formalizate pe activităţi.*

Anexa nr. 1 CODUL CONTROLULUI INTERN/MANAGERIAL

cuprinzând standardele de control intern/managerial la entităţile publice

pct.1 În contextul principiilor generale de bună practică care compun acquis-ul comunitar, controlului i se asociază o accepţiune mult mai largă, acesta fiind privit ca o funcţie managerială, şi nu ca o operaţiune de verificare. Prin funcţia de control, managementul constată abaterile

rezultatelor de la obiective, analizează cauzele care le-au determinat și dispune măsurile corective sau preventive ce se impun.

• *Natura obiectivelor*

Obiectivele entității publice pot fi grupate în trei categorii:

1) Eficacitatea și eficiența funcționării

Această categorie cuprinde obiectivele legate de scopurile entității publice și de utilizarea eficientă a resurselor. De asemenea, tot aici sunt incluse și obiectivele privind protejarea resurselor entității publice de utilizare inadecvată sau de pierderi, ca și identificarea și gestionarea pasivelor.

c) Valoarea estimativă a erorii/abaterii constatate: este de **2.469.920 lei.**

d) Consecințele economico – financiare, sociale ale abaterii de la legalitate și regularitate:

Efecuarea de cheltuieli din bugetul SRR cu încălcarea principiile de economicitate, eficiență și eficacitate, cu consecința crearii unui prejudiciu.

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

Membrii Consiliul de Administrație al Societății Române de Radiodifuziune.

În vederea clarificării celor constatate au fost solicitate relații domnului Ovidiu Miculescu în calitate de PDG al SRR, prin adresa nr. 40586/12.07.2016, după cum urmează:

Întrebare*: Precizați care a fost prevederea legală prin care s-a stabilit nivelul de remunerare a membrilor Comitetului director.*

Prin adresa nr. 5030/18.07.2016 dl. Ovidiu Miculescu - PDG al SRR a formulat următoarele răspunsuri:

Răspuns: *Nivelul remunerației membrilor Comitetului Director a fost stabilit prin HCA nr. 73/2011.*

Întrebare: *Care a fost baza legală avută în vedere pentru aprobarea dreptului de remunerare a membrilor Comitetului Director?*

Răspuns: *Dreptul de remunerare a membrilor Comitetului Director a fost stabilit in baza prevederilor Regulamentul de Organizare și Funcționare a Comitetului Director al SRR și a Comitetelor Directoare ale unităților funcționale autonome aprobat prin HCA nr.16/2011, cu modificările și completările ulterioare și Regulamentului de organizare și desfășurare a concursului pentru selecția membrilor Comitetului Director al SRR, respectiv a membrilor Comitetelor Directoare ale unităților funcționale autonome, aprobat prin HCA nr. 17/2011, cu modificările și completările ulterioare.*

Echipa de audit nu poate reține răspunsurile furnizate de dl. Ovidiu Miculescu - PDG al SRR la întrebările formulate de echipa de control, acestea nefiind de natură a modifica cele constatate.

f) Faptele care constituie contravenție, a căror constatare intră în competența Curții de Conturi:

Nu este cazul.

g) Măsurile luate de către entitatea verificată în timpul auditului de conformitate:

În timpul acțiunii de control nu au fost dispuse măsuri pentru remedierea abaterii.

h) Punctul de vedere al conducerii entității verificate față de problemele rămase în divergență în urma procesului de conciliere și motivația auditorilor publici externi pentru neînsușirea acestui punct de vedere:

i) Recomandările auditorilor publici externi:

Conducerea SRR va întreprinde măsurile legale pentru stabilirea întinderii prejudiciului și recuperarea acestuia, inclusiv dobânzilor și penalităţilor de întârziere sau majorări de întârziere, după caz, aplicabile pentru veniturile bugetare potrivit legii, de la persoanele responsabile.

Constatarea nr. 3: În perioada 2013 – 2015 SRR nu a utilizat în totalitate reducerile oferite de SC Orange SA în baza contractului de achiziție de servicii nr. 2561012013/31.01.2013 pentru diminuarea facturilor de servicii de telefonie mobilă, cu consecința majorării cheltuielilor cu suma de 266.214 lei.

În fapt, în perioada verificată SRR a achiziționat în mod nelegal echipamente de la SC Orange SA în sumă de 266.214 lei în baza reducerilor oferite transpuse în puncte de fidelitate, fără ca aceste achiziții să fi fost cuprinse în Bugetul de venituri și cheltuieli aprobat, fără a se fi derulat o procedură de achiziție publică, fără aprobarea CA, CD sau a PDG și fără a se putea justifica necesitatea reală a acestor achiziții în raport cu dotarea existentă cu echipamente a SRR.

Față de cele prezentate, echipa de control a constatat că SRR nu s-a asigurat de obținerea celor mai reduse costuri cu achizițiile de echipamente, respectiv nu a respectat principiile de transparență și concurențialitate în achizițiile realizate, în scopul utilizării eficiente a fondurilor.

Prin Nota de fundamentare înregistrată la SRR sub nr. 43254/13.10.2011 s-a demarat procedura de achiziție de servicii de telefonie mobilă pentru o perioadă de 24 luni. Necesitatea contractării a fost rezultatul expirării la data de 15.12.2011 a contractului de furnizare servicii încheiat cu furnizorul SC Orange România SA așa cum rezultă din Referatul de necesitate nr. 32067/23.06.2011.

Conform art. 1 din Hotărârea CA nr. 63/19.10.2011 a fost aprobată inițierea procedurii de achiziție publică în vederea **achiziționării de servicii de telefonie mobilă.**

Procedura de achiziție aleasă a fost de *Licitație deschisă pentru achiziția de servicii de telefonie mobilă prin publicarea în SEAP.*

Prin Nota justificativă nr. 11347/10.04.2012 privind estimarea valorii pentru Servicii de telefonie mobilă cod CPV 64212000-5 – Servicii de telefonie mobilă, a fost aprobată de PDG al SRR valoarea de 700.000 euro (exclusiv TVA) echivalentul a 3.039.890 lei pentru prestarea serviciilor pentru o durată de 24 luni, astfel:

- Abonamente servicii mobile de voce – 1500 cartele SIM;
- Abonamente serviciu mobile de date – 250 echipamente de conectare PC la date mobile.

Prin Nota justificativă privind stabilirea criteriului de atribuire și a factorilor de evaluare nr. 11367/10.04.2012 a fost ales drept criteriu de atribuire „**oferta cea mai avantajoasă din punct de vedere economic**".

În vederea stabilirii metodologiei de punctare a avantajelor care rezultă din propunerea tehnică și financiară, s-a stabilit că „**oferta stabilită câștigătoare este oferta care întrunește punctajul cel mai mare rezultat din aplicarea sistemului factorilor de evaluare**"

Astfel, pentru evaluarea ofertei financiare au fost luate în calcul: oferta financiară pentru serviciile mobile de voce, oferta financiară pentru serviciile de transmisii date mobile și oferta pentru reducerile/discounturile acordate.

Conform Fișei de date a achiziției aprobată de PDG al SRR, pct. II.1.5) *Descrierea succintă a contractului sau a achiziției/achizițiilor*

Achiziția de : Servicii de telefonie mobilă

A. Abonamente (cartele SIM) destinate telefoanelor mobile în sistemul GSM și 3G

B. Abonamente de date în sistemul 3G/EDGE/GPRS

Conform Caietului de sarcini întocmit de SRR au fost stabilite condițiile și cerințele ce au făcut obiectul achiziției publice de servicii de telefonie mobilă. Astfel, serviciile de telefonie mobilă au fost următoarele:

a) abonamente voce cu minute gratuit lunar (1.500 cartele SIM +/- 20%):
   - 200 minute și 200 sms-uri pentru 40% din cartelele SIM;
   - 150 minute și 150 sms-uri pentru 30% din cartelele SIM;
   - 60 minute și 60 sms-uri pentru 30% din cartelele SIM.

Condițiile impuse prin caietul de sarcini pentru furnizarea serviciilor oferite de prestator au fost ca acesta să se angajeze să decodeze aparatele (terminalele telefonice) utilizate de SRR și să realizeze schimbarea aparatelor deținute de SRR cu o vechime mai mare de 2 ani, astfel:
   - 100 telefoane tip SmartPhones;
   - 500 telefoane tip clasic.

b) Abonamente de date, cu trafic nelimitat
   - 250 abonamente.

Condiția impusă prin caietul de sarcini pentru furnizarea serviciilor oferite de prestator a fost ca acesta să se angajeze să furnizeze echipamente de conectare la serviciul de date mobile: 250 buc.

Criteriul aplicat pentru atribuirea contractului de achiziție publică conform Caietului de sarcini a fost **„oferta cea mai avantajoasă din punct de vedere economic".**

În acest sens, autoritatea contractantă a stabilit o metodologie de calcul prin care oferta stabilită câștigătoare a fost aceea care a întrunit punctajul cel mai mare rezultat din aplicarea sistemului factorilor de evaluare. Metodologia de punctare a ofertelor tehnice și financiare a fost următoarea:

a) Evaluarea ofertei financiare Pf

1. Numărul de puncte acordate factorilor de evaluare a serviciilor mobile de voce

Nr. crt.	Factor evaluare	Tarife (fără TVA)	Nr. puncte
1	Valoare abonament cu 200 min. incluse, cu 200 mesaje scrise		15
2	Valoare abonament cu 150 min. incluse, cu 150 mesaje scrise		15
3	Valoare abonament cu 60 min. incluse, cu 60 mesaje scrise		15
4	Tarif convorbiri în grup		5
5	Tarife sms neincluse în abonament		2
6	Tarif mediu pe minut către destinații internaționale		2
7	Tarif mediu pe minut pentru apelurile efectuate sau primite în roaming (UE)		2
	a) Tarif în rețeaua operatorului		2
	b) Tarif în afara rețelei proprii a operatorului - Tarif pentru destinații fixe naționale - Tarif pentru destinații mobile naționale		2
P1	Total puncte		60

2. Numărul de puncte acordat factorilor de evaluare a serviciilor de transmisie de date mobile

Nr. crt.	Factor evaluare	Tarife (fără TVA)	Nr. punct

1.	Valoare abonament lunar		5
2.	Valoare pachet roaming de date		5
P2			10

3. Numărul de puncte acordate factorului de evaluare reduceri/discounturi

Nr. crt.	Factor evaluare	Tarife (fără TVA)	Nr. punct
D1	Valoare puncte de loialitate (exprimată în procente față de valoarea facturii)		10
P3	Total puncte		10

Punctajul final al ofertei financiare a fost suma punctajelor acordate factorilor de evaluare a serviciilor mobile de voce, a punctajelor acordate factorilor de evaluare a serviciilor de date mobile și a punctajelor acordate factorilor de evaluare a reducerilor/discounturilor, după formula: Pf = P1+P2+P3

2) Numărul de puncte acordat ofertei tehnice

Nr. crt.	Factor evaluare	Tarife (fără TVA)	Nr. punct
1	Serviciul de salvare de siguranță a agendei telefonice		10
2	Viteza de transfer de date mobile		10
Pt	Total puncte		20

Punctajul final al ofertei a fost definit ca suma punctelor acordate ofertei financiare Pf și a punctajelor acordate ofertei tehnice Pt astfel:

Punctaj final = Pf + Pt

Față de cele prezentate echipa de control a constatat că achiziție de servicii de telefonie mobilă a avut în vedere criteriul ofertei celei mai avantajoase din punct de vedere economic, urmărindu-se obținerea unui cost cât mai mic al serviciilor achiziționate (prețul ofertei ocupând o pondere de 80% în punctajele acordate, față de componenta tehnică care a deținut o pondere de 20%).

Prin urmare, echipa de control a constatat că SRR, în calitate de autoritate contractantă, a demarat procedura de licitație de servicii de telefonie mobilă impunând criteriul celei mai avantajoase oferte din punct de vedere economic, urmărindu-se astfel obținerea unui preț cât mai scăzut pentru serviciile ce urmau a fi achiziționate.

Prin adresa nr. 32.116/29.06.2012 Departamentul Economic – Serviciul administrativ a răspuns solicitării de clarificare transmisă de SC Vodafone România SA nr. 11866/28.06.2012, astfel:

"Referitor la solicitarea privind achiziția de terminale mobile (100 de telefoane SmartPhone și 500 de telefoane tip clasic) și modem-uri de conectare la date mobile. Vă rugăm să precizați modalitatea prin care costurile aferente vor fi prezentate în oferta financiară", SRR a răspuns următoarele *"**Nu este o achiziție de echipamente**. Este o înlocuire a echipamentelor vechi fără costuri suplimentare din partea achizitorului de servicii".*

Față de cele prezentate, echipa de control a reținut următoarele:

- **SRR a deschis o procedură de achiziție publică de servicii și nu de echipamente**

- **SRR a deschis o procedură de achiziție publică urmărind obținerea celei mai avantajoase oferte din punct de vedere economic.**

În derularea contractului de achiziție de servicii nr. 2561012013/31.01.2013 încheiat cu SC Orange SA, echipa de audit a constatat că valoarea discounturilor acordate de prestator la valoarea serviciilor prestate pentru SRR nu a respectat condițiile impuse în documentația de atribuire a contractului de achiziție publică respectiv nu a respectat condițiile stabilite prin Contractul de servicii nr. 2561012013/31.01.2013 încheiat între SC Orange SA în calitate de prestator și SRR în caliatate de beneficiar.

Astfel, la pct. 5.4 din Contractul de servicii nr. 2561012013/31.01.2013 este prevăzut că *„Discountul de 50% ofertat de prestator conform ofertei financiare, se va aplica la valoarea facturilor lunare, cu excepția cazului în care SRR comandă prestatorului echipamente, altele decât cele ofertate gratuit prevăzute contractual, în baza punctelor de loialitate"*

La pct. 9.5 din contract este prevăzut că *„Prestatorul se obligă să aplice un disount de 50% traduse în puncte de loialitate care se va evidenția distinct pe fiecare factură lunară emisă de prestator".*

Echipa de control a constatat că prestatorul SC ORANGE SA, în derularea contractului nu a aplicat corect valoarea discountului prevăzut în contract. Cu toate acestea, până la finele contractului a aplicat regularizări ale discountului oferit astfel încât la data finalizării perioadei contractuale discountul oferit să fie cel prevăzut în contract, de 50% din valoarea facturilor lunare.

Din situația întocmită de SRR privind modul de derulare a contractului s-au constatat următoarele:

- Valoare facturi (2013 – 2015): 2.684.654,12 lei
- Valoare discount aplicat direct în facturi: 1.076.157,40 lei
- Valoare plătită: 1.608.496,72 lei

Echipa de audit a constatat că deși prestatorul SC Orange SA a aplicat discountul ofertat de 50% din valoarea facturilor reflectat în puncte de loialitate, **în fapt SRR nu a utilizat în totalitate aceste puncte de loialitate pentru reducerea valorii facturilor. SRR a utilizat punctele de loialitate în valoare de 266.214 lei pentru achiziționarea de echipamente (telefoane mobile, laptop-uri etc).**

Mai mult, așa cum a rezultat din verificarea înregistrărilor contabile în contul 401.Orange, în perioada 2013 – 2014 SRR a mai cheltuit și o altă sumă totală de 158.978 lei pentru achiziționarea de telefoane mobile respectiv pentru diverse servicii.

Se constată astfel că, în încheierea contractului cu SC Orange SA, deși procedura de achiziție publică a urmărit obținerea celei mai avantajoase oferte din punct de vedere economic și mai mult achiziția publică realizată a privit achiziții de servicii și nu de echipamente, în fapt, prin neutilizarea discounturilor ofertate de furnizor pentru reducerea valorii facturilor lunare de servicii de telefonie mobilă, a rezultat o creștere cu 266.214 lei a costurilor cu telefonia mobilă.

Mai mult, utilizarea discounturilor reflectate în puncte de loialitate pentru o altă destinație decât pentru reducerea costurilor facturilor cu telefonia mobilă, respectiv pentru achiziția de echipamente de la SC Orange SA, nu a respectat prevederile art. 25 din OUG nr. 34/2006 privind atribuirea contractelor de achiziție publică, a contractelor de concesiune de lucrări publice și a contractelor de concesiune de servicii.

SRR avea obligația legală fie de a iniția o procedură de achiziție publică de echipamente pentru valoarea totală a achizițiilor realizate în perioada 2013-2014 de **425.192 lei** (158.978 lei achiziții

directe cu plată și 266.214 lei achiziții directe prin utilizarea punctelor de fidelitate), fie de a include în procedura derulată pe lângă achiziția de servicii și achiziția de echipamente.

Echipa de audit a analizat documentele în baza cărora s-au aprobat achizițiile acestor echipamente și a constatat că achizițiile au fost realizate fără aprobarea CA al SRR, a Comitetului Director respectiv fără aprobarea PDG.

Prin Hotărârea CA nr. 105/29.08.2012 s-au aprobat limitele de competență privind angajarea cheltuielilor în cadrul SRR. La art. 3 este prevăzut faptul că *„angajările de cheltuieli prevăzute la art. 1 se vor realiza numai cu indicarea sursei de finanțare în cadrul BVC aprobat la nivelul SRR"*. Pe cale de consecință, utilizarea punctelor de loialitate pentru achizițiile efectuate încalcă prevederile art.3 din Hotărârea CA nr. 105/2012, în fapt neexistând o aprobare în BVC-ul SRR pentru angajarea de astfel de cheltuieli.

De asemenea, au fost analizate documentele achizițiilor realizate și s-a constatat că nu există o fundamentare a necesității acestor achiziții. În fapt, necesitatea achizițiilor a constat doar într-o solicitare din partea beneficiarului achiziției (SRR prin angajatul său). Mai mult, necesitatea achizițiilor trebuia să fie analizată și aprobată de factorii decizionali avându-se în vedere că la semnarea contractului cu prestatorul Orange SA au fost solicitate și obținute 600 telefoane noi ce au avut rolul de a schimba aparatele telefonice mai vechi de doi ani utilizate de angajații SRR.

b) Actul normativ încălcat:

În conformitate cu prevederile O.G. nr. 119 din 31 august 1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare, conducerea SRR avea obligația asigurării sistemului de control intern/managerial în concordantă cu obiectivele societății și cu reglementările legale, în vederea asigurării administrării fondurilor în mod economic, eficient și eficace. Acești termeni au fost definiți astfel:

a) economicitate - minimizarea costului resurselor alocate pentru atingerea rezultatelor estimate ale unei activități, cu menținerea calității corespunzătoare a acestor rezultate;

b) eficacitate - gradul de îndeplinire a obiectivelor programate pentru fiecare dintre activități și raportul dintre efectul proiectat și rezultatul efectiv al activității respective;

c) eficienta - maximizarea rezultatelor unei activități în relație cu resursele utilizate;

În conformitate cu prevederile art. 3 din O.G. nr. 119 din 31 august 1999, obiectivul general al controlului intern/managerial a fost definit drept ***protejarea fondurilor publice împotriva pierderilor datorate erorii, risipei, abuzului sau fraudei.***

La art. 4 alin (2) lit a) au fost reglementate următoarele cu privire la obligațiile conducătorului entității publice în domeniul controlului intern/managerial, cerințele controlului intern/managerial: *supravegherea continuă de către personalul de conducere a tuturor activităților și îndeplinirea de către personalul de conducere a obligației de a acționa corectiv, prompt și responsabil ori de câte ori se constată încălcări ale legalității și regularității în efectuarea unor operațiuni sau în realizarea unor activități în mod neeconomic, ineficace sau ineficient;*

De asemenea conform bunei gestiuni financiare definite la art. 5 alin (1) din O.G. nr. 119/1999,*Persoanele care gestionează fonduri publice sau patrimoniul public au obligația să realizeze o bună gestiune financiară prin asigurarea legalității, regularității, economicității, eficacității și eficientei în utilizarea fondurilor publice și în administrarea patrimoniului public.*

Conform OMFP nr. 946/2005 pentru aprobarea Codului controlului intern/managerial, cuprinzând standardele de control intern/managerial la entitățile publice și pentru dezvoltarea

sistemelor de control intern/managerial, republicat, cu modificările și completările ulterioare, abrogat de Ordinul 808/08.07.2015 pentru aplicarea Ordinului nr. 400/2015.

Art. 2 alin (1) *Conducătorul fiecărei entități publice dispune, ținând cont de particularitățile cadrului legal de organizare și funcționare, precum și de standardele prevăzute în anexa nr. 1, măsurile necesare pentru elaborarea și/sau dezvoltarea sistemului de control intern/managerial, inclusiv a procedurilor formalizate pe activități.*

Anexa nr. 1 CODUL CONTROLULUI INTERN/MANAGERIAL

cuprinzând standardele de control intern/managerial la entitățile publice

pct.1 În contextul principiilor generale de bună practică care compun acquis-ul comunitar, controlului i se asociază o accepțiune mult mai largă, acesta fiind privit ca o funcție managerială, și nu ca o operațiune de verificare. Prin funcția de control, managementul constată abaterile rezultatelor de la obiective, analizează cauzele care le-au determinat și dispune măsurile corective sau preventive ce se impun.

- *Natura obiectivelor*

Obiectivele entității publice pot fi grupate în trei categorii:

1) Eficacitatea și eficiența funcționării

Această categorie cuprinde obiectivele legate de scopurile entității publice și de utilizarea eficientă a resurselor. De asemenea, tot aici sunt incluse și obiectivele privind protejarea resurselor entității publice de utilizare inadecvată sau de pierderi, ca și identificarea și gestionarea pasivelor.

Art. 3 din Hotărârea CA nr. 105/29.08.2012 prin care s-au aprobat limitele de competență privind angajarea cheltuielilor în cadrul SRR: „*angajările de cheltuieli prevăzute la art. 1 se vor realiza numai cu indicarea sursei de finanțare în cadrul BVC aprobat la nivelul SRR*".

Art. 25 din OUG nr. 34/2006 privind atribuirea contractelor de achiziție publică, a contractelor de concesiune de lucrări publice și a contractelor de concesiune de servicii.

(1) Autoritatea contractantă are obligația de a estima valoarea contractului de achiziție publica pe baza calculării și insumarii tuturor sumelor plătibile pentru îndeplinirea contractului respectiv, fără taxa pe valoarea adăugată, luând în considerare orice forme de optiuni și, în măsura în care acestea pot fi anticipate la momentul estimarii, orice eventuale suplimentari sau majorări ale valorii contractului.

Art. 26 *Valoarea estimată a contractului de achiziție publica trebuie sa fie determinata înainte de inițierea procedurii de atribuire a contractului respectiv. Aceasta valoare trebuie sa fie valabilă la momentul transmiterii spre publicare a anunțului de participare sau, în cazul în care procedura de atribuire nu presupune publicarea unui astfel de anunț, la momentul transmiterii invitatiei de participare.*

c) Valoarea estimativă a erorii/abaterii constatate: este de **266.214 lei.**

d) Consecințele economico – financiare, sociale ale abaterii de la legalitate și regularitate:

Efectuarea de cheltuieli din bugetul SRR cu încălcarea principiile de economicitate, eficiență și eficacitate.

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

Dl. Ovidiu Miculescu - PDG

Dl. Constantin Puşcaş – Director - Direcția Economică.

În vederea clarificării celor constatate au fost solicitate relații domnului Ovidiu Miculescu în calitate de PDG al SRR, prin adresa nr. 40586/12.07.2016. Prin adresa nr. 5030/18.07.2016 dl. Ovidiu Miculescu - PDG al SRR a formulat răspunsuri la întrebările puse de echipa de control.

Întrebare*: De ce nu au fost utilizate discounturilor ofertate de furnizorul SC Orange SA pentru reducerea valorii facturilor și au fost utilizate pentru achiziția de echipamente?*

Răspuns: *Discounturile ofertate de furnizorul ORANGE SA au fost utilizate de către SRR în conformitate cu clauzele contractuale.*

Derularea activităților complexe în cadrul Societății Române de Radiodifuziune impune utilizarea de diverse echipamente pentru comunicații și transmisia de date de către Serviciul Transmisii, reporterii și redactorii SRR care realizează transmisiile în direct sau fac înregistrări de interviuri și ale evenimentelor zilnice

Achiziția de echipamente(telefoane) era prevăzută în documentația de atribuire, în caietul de sarcini, ca o condiție și ca o necesitate.

În funcție de opțiunea și de necesitățile SRR, discountul se putea utiliza fie pentru diminuarea sumelor de plată, fie pentru achiziția de echipamente.

Deasemenea acordarea de puncte de loialitate sunt folosite in mod curent de autoritatile contractante care au publicat caiete de sarcini in SEAP pentru discount din valoarea facturii SAU achizitia de terminale.

Întrebare: *Care au fost cauzele pentru care aceste achiziții s-au făcut fără aprobarea CA, CD și/sau PDG?*

Răspuns: *CD a avizat, iar CA a aprobat achiziția conform documentației și caietului de sarcini. Achizitia de echipamente s-a facut in baza contractului atribuit, din valoarea discountului tradus în puncte de loialitate si NU NECESITA O ALTA APROBARE, conform art. 5.4. coroborat cu art. 9.5. din contract.*

Întrebare: *Cum a fost respectat principiul utilizării cu economicitate și eficiență a fondurilor în condițiile în care prin aceste achiziții de echipamente în baza contractului de prestări servicii a condus la creșterea valorii acestuia?*

Răspuns: *Nu a crescut valoarea contractului deoarece echipamentele livrate, din punctele de loialitate, erau prevăzute în contract și livrarea de echipamente de către compania furnizoare de servicii nu a fost o decizie ulterioară încheierii contractului de achiziție de servicii de telefonie mobilă. Achiziția echipamentelor s-a făcut cu încadrarea în valoarea contractului și implicit a BVC. Rezultatul este mai mult decât relevant:*

- *Valoarea contractului(aprobată): 3.039.890 lei*
- *Valoarea finală(facturată): 2.684.654 lei*
- *ECONOMII: 355.236 lei*

Dacă luăm în calcul și valoarea efectiv plătită, respectiv 1.608.496 lei, constatăm că fondurile alocate au fost utilizate cu eficiență și economicitate.

In SEAP si in dosarul achizitiei este anuntul de atribuire publicat in SEAP, care include si valoarea estimata a contractului exprimata in EUR si in LEI, respectiv 700.000 EUR, 3.087.420 LEI.

Achizitia de echipamente nu a condus la cresterea valorii contractului!

Întrebare: *De ce achiziția de echipamente nu s-a realizat printr-o procedură de achiziție publică?*

Răspuns: *Nu a fost necesară realizarea unei proceduri separate de achiziție de echipamente, deoarece SRR a estimat de la început, în documentația de atribuire, valoarea totală a achiziției (servicii și echipamente), în conformitate cu prevederile art. 25 din OUG nr. 34/2006 privind achizițiile publice „(1) Autoritatea contractantă are obligația de a estima valoarea contractului de achiziție publică pe baza calculării și însumării tuturor sumelor plătibile pentru îndeplinirea contractului respectiv, fără*

taxa pe valoarea adăugată, luând în considerare orice forme de opțiuni și, în măsura în care acestea pot fi anticipate la momentul estimării, orice eventuale suplimentări sau majorări ale valorii contractului."

În vederea clarificării celor constatate au fost solicitate relații domnului Constantin Puscas în calitate de Director Economic al SRR, prin adresa nr. 14.00/2220/14.07.2016. Prin adresa nr. 14.00/2259/18.07.2016 au fost formulate răspunsuri la întrebările puse de echipa de control.

Întrebare: *De ce ați aprobat achizițiile directe de echipamente și nu ați urmărit o procedura de achiziție publică având în vedere că valoarea achizițiilor în perioada 2013-2014 a fost de 425.192 lei (158.978 lei achiziții cu plată și 266.214 lei achiziții prin utilizarea punctelor de fidelitate)?*

Răspuns: *Achizitia de telefoane mobile s-a făcut in baza prevederilor contractului, și nu necesită o altă aprobare sau o altă procedură de achiziție.*

Întrebare: *Ați avut aprobat în BVC sursă de finanțare pentru aceste achiziții de echipamente, așa cum prevede Hotărârea CA nr. 105/2012?*

Răspuns: *Da. Din moment ce în bugetul de venituri și cheltuieli al SRR erau prevăzute fondurile necesare pentru acoperirea cheltuielilor cu contractul de telefonie mobilă, este de la sine înțeles că acestea includeau și costul telefoanelor. Achiziția echipamentelor respective s-a făcut cu încadrarea în valoarea contractului și implicit a BVC.*

Rezultatul este mai mult decât relevant:

Valoarea contractului(aprobată): 3.039.890 lei

Valoarea finală(facturată): 2.684.654 lei

Economii: 355.236 lei

Dacă luăm în calcul și valoarea efectiv plătită, respectiv 1.608.496 lei, constatăm că fondurile alocate au fost utilizate cu eficiență și economicitate.

Întrebare: *Cum ați analizat la momentul la care ați aprobat solicitările de achiziție echipamente, necesitatea reală în raport cu dotarea existentă cu echipamente a SRR?*

Răspuns: *Periodic, pe baza referatelor de necesitate întocmite de compartimentele beneficiare, s-au întocmit comenzi pentru achiziția de echipamente noi, în conformitate cu prevederile contractuale.*

Echipa de audit nu poate reține răspunsurile furnizate de dl. Ovidiu Miculescu - PDG al SRR respectiv dl. Constantin Pușcaș la întrebările formulate de echipa de control, acestea nefiind de natură a modifica cele constatate.

f) Faptele care constituie contravenție, a căror constatare intră în competența Curții de Conturi:

Nu este cazul.

g) Măsurile luate de către entitatea verificată în timpul auditului de conformitate:

În timpul acțiunii de control nu au fost dispuse măsuri pentru remedierea abaterii.

h) Punctul de vedere al conducerii entității verificate față de problemele rămase în divergență în urma procesului de conciliere și motivația auditorilor publici externi pentru neînsușirea acestui punct de vedere:

i) Recomandările auditorilor publici externi:

Conducerea SRR va întreprinde toate măsurile necesare pentru ca achizițiile de echipamente să se desfășoare cu respectarea prevederilor legale privind achizițiile publice.

<u>Constatarea nr. 4</u>: Între SRR și SC Romanian Catering SRL a fost încheiat Contractuldeprestări servicii catering nr. A695/05.06.2014 prin care s-a pus la dispoziția societății comerciale un spațiu din domeniul public al statului în suprafață de 130 mp, fără a fi stabilită și încasată chiria/redevența aferentă conform legii, cu consecința prejudicierii bugetului de stat cu suma de 280.800 lei, estimată de echipa de control .

Din verificările efectuate s-a constatat că la nivelul SRR a fost încheiat Contractul de prestări servicii catering nr. A695/05.06.2014 (aprobat de Preşedintele Director General în data de 17.06.2014) cu Societatea Comercială Romanian Catering SRL, CUI RO11209453, J40/10965/1998, cu sediul în Bucureşti, Str. Occidentului Nr. 12 Sector 1.

Obiectul contractului a fost reprezentat de *„desfășurarea activității de alimentație publică în sistem de catering pentru personalul SRR și invitați, într-un spațiu situat în incinta SRR cu sediul în București, str. General Berthelot nr. 60-64, sector 1".*

Conform pct. 2.1 din Contract, ***„Spațiul ce face obiectul contractului este pus <u>cu titlu gratuit</u> la dispoziția SC Romanian Catering SRL".***

Durata contractului a fost de 2 ani, de la data de 10.06.2014 la data de 10.06.2016, cu posibilitatea prelungirii pentru încă o perioadă de 2 ani prin acordul părţilor.

Conform pct. 5.2 din Contract spațiul pus la dispoziție de SRR este de 130 mp.

Conform art. 37 din Legea nr. 41/1994 privind organizarea și funcționarea SRR și a Anexei nr. 1 la aceasta, <u>spațiul pus la dispoziția SC Romanian Catering SRL face parte din domeniul public al statului, aflat în administrarea și folosința SRR</u>.

Legea nr. 213/1998 *privind bunurile proprietate publică,* cu modificările şi completările ulterioare, prevede statutul juridic de utilizare a bunurilor proprietatea publică a statului.

Modalităţile pe care Legea nr. 213/1998 *privind bunurile proprietate publică* le prevede pentru exploatarea bunurilor proprietate publică, sunt concesiunea şi închirierea, nu şi punerea la dispoziţie a acestora cu titlu gratuit. Astfel, deşi contractul a fost stabilit a fi de prestări servicii, anexa acestuia – *Convenție privind răspunderea părților pe linia apărării împotriva incendiilor,* face referire la acesta ca fiind contract de închiriere, SRR în calitate de locator, iar SC Romanian Catering SRL în calitate de locatar. Coroborând cele de mai sus, rezultă că natura înțelegerii dintre SRR și societatea comercială trebuia să fie de închiriere a spațiului din domeniul public al statului.

Art. 14 din Legea nr. 213/1998 prevede la alin. (1) că "*Închirierea bunurilor proprietate publică a statului sau a unităților administrativ-teritoriale se aproba, după caz, prin hotărâre a Guvernului, a consiliului județean, a Consiliului General al Municipiului Bucureşti sau a consiliului local, iar contractul de închiriere va cuprinde clauze de natura să asigure exploatarea bunului închiriat, potrivit specificului acestuia. "*

Mai mult, art. 16 din Legea nr. 213/1998 stabileşte că sumele încasate din închirierea sau din concesionarea bunurilor proprietate publică se fac venit la bugetul de stat iar în cazulîn care contractul de închiriere se încheie de către titularul dreptului de administrare, acesta are dreptul să încaseze din chirie o cotă-parte între 20-50%, stabilită, după caz, prin hotărâre a Guvernului, a consiliului județean, a Consiliului General al Municipiului Bucureşti sau a consiliului local prin care s-a aprobat închirierea.

„(1) Sumele încasate din închirierea sau din concesionarea bunurilor proprietate publică se fac, după caz, venit la bugetul de stat sau la bugetele locale.

(2) În cazul în care contractul de închiriere se încheie de către titularul dreptului de administrare, acesta are dreptul să încaseze din chirie o cota-parte intre 20-50%, stabilită, după caz,

prin hotărâre a Guvernului, a consiliului județean, a Consiliului General al Municipiului București sau a consiliului local prin care s-a aprobat închirierea."

În concluzie, prin încheierea de către SRR, în această formă, a contractului nr. A695/05.06.2014, echipa de audit constată nerealizarea și nevirarea la bugetul de stat a unor sume cuvenite din închirierea unui spațiu din domeniul public al statului. Echipa de audit a estimat suma venitului cuvenit bugetului de stat și nerealizat de SRR la suma de 62.400 euro (la o chirie de 20 euro/mp * 130 mp * 24 luni).

Valoarea chiriei lunare a fost estimată de echipa de audit având cunoștință de HCGMB nr. 32/2007.

b) Actul normativ încălcat:

Legea nr. 213/1998 privind bunurile proprietate publică, cu modificările și completările ulterioare:

Art. 14, alin. (1) din "*Închirierea bunurilor proprietate publică a statului sau a unităților administrativ-teritoriale se aproba, după caz, prin hotărâre a Guvernului, a consiliului județean, a Consiliului General al Municipiului București sau a consiliului local, iar contractul de închiriere va cuprinde clauze de natura să asigure exploatarea bunului închiriat, potrivit specificului acestuia. "*

Art. 15 "*Concesionarea sau inchirierea bunurilor proprietate publica se face prin licitatie publica, in conditiile legii".*

Art. 16 alin (1) "*Sumele incasate din inchirierea sau din concesionarea bunurilor proprietate publica se fac, dupa caz, venit la bugetul de stat sau la bugetele locale".*

În conformitate cu prevederile O.G. nr. 119 din 31 august 1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare, conducerea SRR avea obligația asigurării sistemului de control intern/managerial în concordantă cu obiectivele societății și cu reglementările legale, în vederea asigurării administrării fondurilor în mod economic, eficient și eficace. Acești termeni au fost definiți astfel:

a) economicitate - minimizarea costului resurselor alocate pentru atingerea rezultatelor estimate ale unei activități, cu menținerea calității corespunzătoare a acestor rezultate;

b) eficacitate - gradul de îndeplinire a obiectivelor programate pentru fiecare dintre activități și raportul dintre efectul proiectat și rezultatul efectiv al activității respective;

c) eficienta - maximizarea rezultatelor unei activități în relație cu resursele utilizate;

În conformitate cu prevederile art. 3 din O.G. nr. 119 din 31 august 1999, obiectivul general al controlului intern/managerial a fost definit drept ***protejarea fondurilor publice împotriva pierderilor datorate erorii, risipei, abuzului sau fraudei.***

La art. 4 alin (2) lit a) au fost reglementate următoarele cu privire la obligațiile conducătorului entității publice în domeniul controlului intern/managerial, cerințele controlului intern/managerial: *supravegherea continuă de către personalul de conducere a tuturor activităților și îndeplinirea de către personalul de conducere a obligației de a acționa corectiv, prompt și responsabil ori de câte ori se constatĂ încălcări ale legalității și regularității în efectuarea unor operațiuni sau în realizarea unor activități în mod neeconomic, ineficace sau ineficient;*

De asemenea conform bunei gestiuni financiare definite la art. 5 alin (1) din O.G. nr. 119/1999,*Persoanele care gestionează fonduri publice sau patrimoniul public au obligația să*

realizeze o bună gestiune financiară prin asigurarea legalității, regularității, economicității, eficacității și eficientei în utilizarea fondurilor publice și în administrarea patrimoniului public.

Conform OMFP nr. 946/2005 pentru aprobarea Codului controlului intern/managerial, cuprinzând standardele de control intern/managerial la entitățile publice și pentru dezvoltarea sistemelor de control intern/managerial, republicat, cu modificările și completările ulterioare, abrogat de Ordinul 808/08.07.2015 pentru aplicarea Ordinului nr. 400/2015.

Art. 2 alin (1) *Conducătorul fiecărei entități publice dispune, ținând cont de particularitățile cadrului legal de organizare și funcționare, precum și de standardele prevăzute în anexa nr. 1, măsurile necesare pentru elaborarea și/sau dezvoltarea sistemului de control intern/managerial, inclusiv a procedurilor formalizate pe activități.*

Anexa nr. 1 CODUL CONTROLULUI INTERN/MANAGERIAL

cuprinzând standardele de control intern/managerial la entitățile publice

pct.1 În contextul principiilor generale de bună practică care compun acquis-ul comunitar, controlului i se asociază o accepțiune mult mai largă, acesta fiind privit ca o funcție managerială, și nu ca o operațiune de verificare. Prin funcția de control, managementul constată abaterile rezultatelor de la obiective, analizează cauzele care le-au determinat și dispune măsurile corective sau preventive ce se impun.

- *Natura obiectivelor*

Obiectivele entității publice pot fi grupate în trei categorii:

1) Eficacitatea și eficiența funcționării

Această categorie cuprinde obiectivele legate de scopurile entității publice și de utilizarea eficientă a resurselor. De asemenea, tot aici sunt incluse și obiectivele privind protejarea resurselor entității publice de utilizare inadecvată sau de pierderi, ca și identificarea și gestionarea pasivelor.

c) Valoarea estimativă a erorii/abaterii constatate:este de **280.800 lei.**

d) Consecințele economico – financiare, sociale ale abaterii de la legalitate și regularitate:

Prejudicierea bugetului de stat urmare neînchirierii bunurilor proprietatea publică a statului.

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

Dl. Ovidiu Miculescu – PDG al SRR;
Dl. Constantin Pușcaș – Director Direcția Economică;
Dl. Răzvan Dumitrescu – Șef Serviciu Marketing;
Dna. Maria Magdalena Gruiță – Serviciu Juridic
Dl. Motoargă Valentin – Viză de Control financiar preventiv propriu

Prin adresa nr. 40586/12.07.2016, în vederea clarificării celor constatate au fost solicitate relații domnului Ovidiu Miculescu în calitate de PDG al SRR, Prin adresa nr. 5030/18.07.2016 dl. Ovidiu Miculescu - PDG al SRR a formulat următoarele răspunsuri:

Întrebare: *Care au fost cauzele pentru care spațiul în cauză a fost dat în folosință gratuită și nu a fost percepută chirie?*
Răspuns: *Spațiul respectiv nu a fost dat în folosință gratuită, ci în contraprestație prin echivalent.*

Sintagma de dare în folosinţă cu titlu gratuit este improprie şi nu corespunde cu conţinutul contractului astfel cum rezultă din clauzele contractuale negociate de părţi.

Astfel, un aspect deosebit de important ce trebuie avut în vedere este faptul că în schimbul punerii la dispoziţie a spaţiului de către SRR, furnizorul era obligat să amenajeze spaţiile şi să asigure dotările necesare servirii mesei, să asigure personalul de servire, să suporte toate cheltuielile reprezentând amenajări, dotări, întreţinere, curăţenie, utilităţi, etc.

Prin urmare, rezultă în mod indubitabil că obligaţiei de punere la dispoziţie a spaţiului asumată de către SRR îi revine o contraprestaţie, respectiv o obligaţie corelativă din partea beneficiarului, respectiv asigurarea dotărilor necesare pentru amenajarea spaţiului.

Ambele obligaţii pot fi cuantificate valoric, iar această determinare a fost avută în vedere de către părţi care au înţeles că voinţa lor se reflectă în tot conţinutul contractului prin interpretarea unitară a clauzelor.

Acest aspect este foarte bine subliniat de către caietul de sarcini în care se precizează în mod expres aportul fiecărei părţi contractuale.

Întrebarea: *Precizaţi cauzele pentru care s-a procedat la încheierea unui astfel de contract?*

Răspuns: *Conform cu art. 138(1) din Contractul colectiv de muncă la nivelul SRR, „Societatea Romînă de Radiodifuziune are obligaţia să ia toate măsurile necesare pentru protejarea vieţii şi sănătăţii salariaţilor. În vederea menţinerii şi îmbunătăţirii condiţiilor de desfăşurare a activităţii la locurile de muncă, S.R.R. va întreprinde următoarele măsuri :*

a) asigurarea condiţiilor de mediu pentru fiecare loc de muncă la nivelul parametrilor minimali prevăzuţi în normele specifice;

b) asigurarea spaţiilor sociale (vestiare, grupuri sanitare, spaţii de repaus şi aşteptare), precum şi cabinete medicale- laborator de analize medicale, bufet, cantină – restaurant, acolo unde condiţiile o permit ;asigurarea spaţiilor special amenajate pentru fumători."

Pentru a asigura salariaţilor posibilitatea de avea la dispoziţie o cantină(restaurant) în incinta clădirii, SRR avea două opţiuni:

- să organizeze cu efort propriu o cantină(restaurant, bufet), fapt ce presupunea angajare de personal specializat, achiziţie de echipamente, utilaje, mobilier, veselă, achiziţie de bunuri, evidenţă specifică, etc.

- să externalizeze această activitate.

SRR a optat pentrua doua variantă mult mai puţin costisitoare şi a organizat procedură de selecţie de oferte pentru desemnarea unui furnizor de servicii de alimentaţie publică.

Scopul pentru care a fost încheiat Contractul de prestări servicii catering A695/05.06.2014, a fost acela de a da salariaţilor posibilitatea servirii mesei în incinta instituţiei fără a fi necesară părăsirea clădirii. Se reduce astfel timpul pierdut de angajaţi care au posibilitatea servirii mesei indiferent de vreme sau anotimp cu consum minim de timp.

Activitatea în SRR este foarte complexă şi se desfăşoară fără întrerupere, motiv pentru care s-a impus prin contract ca furnizorul de servicii:

- să asigure sandvişuri, ceai, lapte şi cafea pentru micul dejun, iar pentru prânz şi cină hrană caldă;

-să accepte tichete de masă şi să asigure meniuri fixe calde pentru prânz cu valoarea medie apropiată de contravaloarea unui tichet de masă şi să asigure meniuri fixe diferenţiate pe porţii;

- să asigure sandvişuri, apă şi băuturi răcoritoare pentru copii din Corul Radio, atunci când aceştia au repetiţii sau concerte;

- să asigure preţuri accesibile pentru toate produsele comercializate;

- să distribuie numai băuturi nealcoolice;

- să asigure deservirea salariaților sub forma unei linii cu autoservire și servirea mâncării și în caserole pentru a fi luată la pachet;

Întrebarea: *Care sunt prevederile legale în baza cărora a fost încheiat acest contract?*

Răspuns: *Contractul a fost încheiat cu respectarea prevederilor Legii nr. 41/1994, Codului civil, OUG nr. 34/2006 și CCM la nivel de SRR.*

Echipa de audit nu poate reține răspunsurile furnizate de dl. Ovidiu Miculescu - PDG al SRR la întrebările formulate de echipa de control, acestea nefiind de natură a modifica cele constatate.

f) Faptele care constituie contravenție, a căror constatare intră în competența Curții de Conturi:

Nu este cazul.

g) Măsurile luate de către entitatea verificată în timpul auditului de conformitate:

În timpul acțiunii de control nu au fost dispuse măsuri pentru remedierea abaterii.

h) Punctul de vedere al conducerii entității verificate față de problemele rămase în divergență în urma procesului de conciliere și motivația auditorilor publici externi pentru neînsușirea acestui punct de vedere:

i) Recomandările auditorilor publici externi:

Conducerea SRR va dispune toate măsurile legale pentru stabilirea întinderii prejudiciului și recuperarea acestuia, inclusiv dobânzile și penalitățile de întârziere sau majorările de întârziere, după caz, aplicabile pentru veniturile bugetare potrivit legii, de la persoanele responsabile.

Conducerea SRR va dipune toate măsurile necesare pentru intrarea în legalitate a contractului încheiat cu SC Romanian Catering SRL.

Conducerea SRR va dispune toate măsurile necesare pentru identificarea tuturor situațiilor de nerespectare a prevederilor legale privind darea în folosință a spațiilor din domeniul public al statului și va proceda la amendarea contractelor existente în vederea intrării în legalitate.

Constatarea nr. 5: Între SRR și SC Kaferom - Automatic SRL a fost încheiat Contractul de asociere în participațiune nr. 1240bis/12.11.2009 prin care s-a pus la dispoziția societății comerciale un spațiu din domeniul public al statului, fără a fi stabilită și încasată chiria/redevența aferentă conform legii, cu consecința prejudicierii bugetului de stat cu suma de 96.000 lei, estimată de echipa de control.

Din verificările efectuate s-a constatat că la nivelul SRR a fost încheiat Contractul de asociere în participațiune nr. 1240bis/12.11.2009 (aprobat olograf fără a se preciza și numele/prenumele/funcția persoanelor care au semnat contractul) cu Societatea Comercială Kaferom - Automatic SRL, cod fiscal RO11717842, J40/3860/1999, cu sediul în București, Sector 3, Bd. 1 Decembrie 1918, nr.4A. Obiectul contractului a fost reprezentat de *„amplasarea unor automate de băuturi calde și reci nealcoolice proprietatea SC Kaferom –Automatic SRL în vederea oferirii de servicii personalului beneficiar prin oferta de băuturi calde și reci conținută".*

Suprafața ocupată de 1 aparat este de 1 mp în incinta SRR.Automatele de băuturi calde și reci au fost în număr de 8.

În schimbul instalării acestor aparate de băuturi calde și reci, SC Kaferom-Automatic SRL și-a asumat prin contract responsabilitatea de a pune la dispoziția SRR un număr de 6 aparate cafea espresso împreună cu 1.200 buc. pastile cafea/lună, în valoarea totală de 1.200 RON pe lună, pe toată perioada contractului.

Conform pct. 4 din contract, SRR s-a obligat să pună la dispoziția SC Kaferom-Automatic SRL energia electrică și apa potabilă, necesare bunei funcționări a automatelor de băuturi calde, să anunțe la sediul societății comerciale orice defecțiune tehnică survenită la automate, respectiv să nu efectueze pe cont propriu activități similare celor care formează obiectul contractului.

Durata contractului a fost de 1 an, de la data de 12.11.2009 la data de 12.11.2010, cu posibilitatea prelungirii automate la data scadentă, cu o perioadă de 1 an.

Conform art. 37 din Legea nr. 41/1994 privind organizarea și funcționarea SRR și a Anexei nr. 1 la aceasta, spațiul pus la dispoziția SC Kaferom-Automatic SRL face parte din domeniul public al statului, aflat în administrarea și folosința SRR.

Legea nr. 213/1998 *privind bunurile proprietate publică,* cu modificările și completările ulterioare, prevede statutul juridic de utilizare a bunurilor proprietatea publică a statului.

Modalitățile pe care Legea nr. 213/1998 *privind bunurile proprietate publică* le prevede pentru exploatarea bunurilor proprietate publică (aflate în administrare) sunt concesiunea și închirierea, nu și punerea la dispoziție a acestora cu titlu gratuit, indiferent de tipul înțelegerii existente între titularul dreptului de administrare și terți (în cazul de față contract de asociere în participațiune).

Din documentele puse la dispoziția echipei de audit s-a constatat că încheierea contractului nu a avut aprobarea Consiliului de Administrație.

Mai mult, conform art. 15 din Legea nr. 41/1994 privind organizarea și funcționarea SRR, obiectul SRR de activitate nu prevede activitatea de asociere în participațiune pentru obținerea de venituri, chiar și în natură, din activități comerciale de vânzare băuturi reci și calde prin automate (activitate de vending – comerțul prin automate).

Art. 40 din Legea nr. 41/1994 privind organizarea și funcționarea SRR definește veniturile proprii ale SRR a fi, după caz, următoarele:

a) sume încasate din realizarea obiectului de activitate;

b) taxe pentru serviciul public de radiodifuziune, respectiv pentru serviciul public de televiziune;

c) penalități de întârziere pentru neachitarea la termen a taxelor datorate;

d) sume încasate din publicitate;

e) sume încasate din amenzi și despăgubiri civile;

f) donații și sponsorizări;

g) alte venituri realizate potrivit legii.

Se constatată astfel că nu este prevăzută realizarea de venituri din activități comerciale de vending – comerț prin automate.

Din verificările efectuate s-a constatat că SRR nu a procedat la recuperarea cheltuielilor cu energia electrică și apa potabilă necesare funcționării automatelor de băuturi și totodată șinu a fost înregistrată în evidența contabilă a SRR, cu titlu de venituri, suma de 1.200 ron/lună reprezentând pastilele de cafea puse la dispoziție de SC Kaferom-Automatic SRL.

De asemenea, s-a constatat că nu există documente privind intrarea în gestiune a celor 6 buc. aparate cafea espresso (nu au fost prezentate documente de custodie, procese-verbale de predare-primire etc.), respectiv nu există documente privind intrarea în gestiune a pastilelor de cafea puse la dispoziție în fiecare lună de SC Kaferom-Automatic SRL (facturi fiscale, documente de însoțire a mărfii, documente de predare-primire, NIR-uri etc).

Nu există documente și înregistrări contabile privind darea în consum a pastilelor de cafea puse la dispoziție SC Kaferom-Automatic SRL în temeiul contractului de asociere în participațiune, respectiv de descărcare pe cheltuieli a consumurilor cu pastilele de cafea.

Echipa de control a constatat nevirarea la bugetul de stat a sumelor realizate din darea spre folosință operatorului economic a spațiului din domeniul public al statului, estimate la suma de 96.000 lei (1.200 lei/lună * 80 luni).

b) Actul normativ încălcat:

Legea nr. 213/1998 privind bunurile proprietate publică, cu modificările și completările ulterioare:

Art. 14, alin. (1) din "*Închirierea bunurilor proprietate publică a statului sau a unităților administrativ-teritoriale se aproba, după caz, prin hotărâre a Guvernului, a consiliului județean, a Consiliului General al Municipiului București sau a consiliului local, iar contractul de închiriere va cuprinde clauze de natura să asigure exploatarea bunului închiriat, potrivit specificului acestuia. "*

Art. 15 "*Concesionarea sau inchirierea bunurilor proprietate publica se face prin licitatie publica, in conditiile legii*".

Art. 16 alin (1) "*Sumele incasate din inchirierea sau din concesionarea bunurilor proprietate publica se fac, dupa caz, venit la bugetul de stat sau la bugetele locale*".

În conformitate cu prevederile O.G. nr. 119 din 31 august 1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare, conducerea SRR avea obligația asigurării sistemului de control intern/managerial în concordantă cu obiectivele societății și cu reglementările legale, în vederea asigurării administrării fondurilor în mod economic, eficient și eficace. Acești termeni au fost definiți astfel:

a) economicitate - minimizarea costului resurselor alocate pentru atingerea rezultatelor estimate ale unei activități, cu menținerea calității corespunzătoare a acestor rezultate;

b) eficacitate - gradul de îndeplinire a obiectivelor programate pentru fiecare dintre activități și raportul dintre efectul proiectat și rezultatul efectiv al activității respective;

c) eficienta - maximizarea rezultatelor unei activități în relație cu resursele utilizate;

În conformitate cu prevederile art. 3 din O.G. nr. 119 din 31 august 1999, obiectivul general al controlului intern/managerial a fost definit drept ***protejarea fondurilor publice împotriva pierderilor datorate erorii, risipei, abuzului sau fraudei.***

La art. 4 alin (2) lit a) au fost reglementate următoarele cu privire la obligaţiile conducătorului entităţii publice în domeniul controlului intern/managerial, cerinţele controlului intern/managerial: *supravegherea continuă de către personalul de conducere a tuturor activităţilor şi îndeplinirea de către personalul de conducere a obligaţiei de a acţiona corectiv, prompt şi responsabil ori de câte ori se constatĂ încălcări ale legalităţii şi regularităţii în efectuarea unor operaţiuni sau în realizarea unor activităţi în mod neeconomic, ineficace sau ineficient;*

De asemenea conform bunei gestiuni financiare definite la art. 5 alin (1) din O.G. nr. 119/1999,*Persoanele care gestionează fonduri publice sau patrimoniul public au obligaţia să realizeze o bună gestiune financiară prin asigurarea legalităţii, regularităţii, economicităţii, eficacităţii şi eficientei în utilizarea fondurilor publice şi în administrarea patrimoniului public.*

Conform OMFP nr. 946/2005 pentru aprobarea Codului controlului intern/managerial, cuprinzând standardele de control intern/managerial la entităţile publice şi pentru dezvoltarea sistemelor de control intern/managerial, republicat, cu modificările şi completările ulterioare, abrogat de Ordinul 808/08.07.2015 pentru aplicarea Ordinului nr. 400/2015.

Art. 2 alin (1) *Conducătorul fiecărei entităţi publice dispune, ţinând cont de particularităţile cadrului legal de organizare şi funcţionare, precum şi de standardele prevăzute în anexa nr. 1, măsurile necesare pentru elaborarea şi/sau dezvoltarea sistemului de control intern/managerial, inclusiv a procedurilor formalizate pe activităţi.*

Anexa nr. 1 CODUL CONTROLULUI INTERN/MANAGERIAL

cuprinzând standardele de control intern/managerial la entităţile publice

pct.1 În contextul principiilor generale de bună practică care compun acquis-ul comunitar, controlului i se asociază o accepţiune mult mai largă, acesta fiind privit ca o funcţie managerială, şi nu ca o operaţiune de verificare. Prin funcţia de control, managementul constată abaterile rezultatelor de la obiective, analizează cauzele care le-au determinat şi dispune măsurile corective sau preventive ce se impun.

- *Natura obiectivelor*

Obiectivele entităţii publice pot fi grupate în trei categorii:

1) Eficacitatea şi eficienţa funcţionării

Această categorie cuprinde obiectivele legate de scopurile entităţii publice şi de utilizarea eficientă a resurselor. De asemenea, tot aici sunt incluse şi obiectivele privind protejarea resurselor entităţii publice de utilizare inadecvată sau de pierderi, ca şi identificarea şi gestionarea pasivelor.

c) Valoarea estimativă a erorii/abaterii constatate:este de **96.000 lei.**

d) Consecinţele economico – financiare, sociale ale abaterii de la legalitate şi regularitate:

Prejudicierea bugetului de stat urmare neînchirierii bunurilor proprietatea publică a statului.

e) Persoanele cu atribuţii în domeniul în care s-au constatat deficienţele:

Dl. Ovidiu Miculescu – Preşedinte Consiliul de Administraţie al Societăţii Române de Radiodifuziune.

Dl. Valentin Motoargă - Şef Serviciu Financiar (viza CFP),

Dna. Mariana Milan - Şef Serviciu Juridic,

Dl. Constantin Postaşu - Administrator Şef

Dl. Constantin Puşcaş - Director Economic.

În vederea clarificării celor constatate, prin adresa nr. 40586/12.07.2016, au fost solicitate relații domnului Ovidiu Miculescu în calitate de PDG al SRR. Prin adresa nr. 5030/18.07.2016 dl. Ovidiu Miculescu - PDG al SRR a formulat următoarele răspunsuri:

Întrebare: *De ce nu s-a încheiat un contract de închiriere cu operatorul economic pentru spațiul pus la dispoziție de SRR?*

Răspuns: *Chiar dacă terminologia juridică a denumirii contractului este improprie cu conținutul acestuia din analiza clauzelor contractuale rezultă cu claritate că voința părților este de a se încheia un contract în care contraprestațiile reciproce să fie echivalente, iar aceste aspect rezultă fără putință de tăgadă din determinarea valorică a obligațiilor asumate de către fiecare parte.*

Potrivit teoriei dreptului comun, validată consistent de către jurispridență, voința reală a părților primează față de terminologia folosită în cuprinsul contractelor întrucât acestea sunt rezultatul acordului de voință exprimat de părți.

Întrebare: *De ce nu s-au înregistratîn evidențele contabile veniturile realizate ca urmare a acestui contract ?*

Răspuns: *Clauzele contractuale nu prevăd realizarea de venituri. Avantajele acestei asocieri sunt pentru SRR de natură socială, de utilizare eficientă a timpului de muncă de către salariați, de eliminare a timpului pierdut. Deși contraprestația prestatorului KAFEROM poate fi determinată valoric, aceasta nu reprezenta venituri realizate de către SRR astfel încât nu au fost înregistrate în evidențele contabile.*

Întrebare: *Cine a fost beneficiarul mărfurilor primite lunar de la agentul economic (pastile cafea), în condițiile în care în evidențele contabile nu au fost înregistrate ca intrate în gestiune, respectiv date în consum?*

Răspuns: *Nu au fost primite în unitate documentele justificative ale operațiunilor efectuate în baza Contractului nr.1240bis/12.11.2009, încheiat cu Kaferom. Beneficiarul contraprestației este SRR; produsele Kaferom au fost repartizate compartimentelor SRR prin serviciul care asigura derularea contractului.*

Întrebare: *De ce nu s-a procedat la recuperarea cheltuielilor cu energia electrică și apa potabilă, necesare funcționării automatelor de băuturi?*

Răspuns: *Părțile au negociat și încheiat un contract în care contraprestațiile fiecărei părți sunt echivalente. Asa cum am precizat la întrebarea nr.1, obligațiile părților erau corelative și echivalente, neexistând vreo diferență de valoare ce trebuia să fie acoperită de către vreuna din părți.*

Echipa de audit nu poate reține răspunsurile furnizate de dl. Ovidiu Miculescu - PDG al SRR la întrebările formulate de echipa de control, acestea nefiind de natură a modifica cele constatate.

f) Faptele care constituie contravenție, a căror constatare intră în competența Curții de Conturi:

Nu este cazul.

g) Măsurile luate de către entitatea verificată în timpul auditului de conformitate:

În timpul acțiunii de control nu au fost dispuse măsuri pentru remedierea abaterii.

h) Punctul de vedere al conducerii entității verificate față de problemele rămase în divergență în urma procesului de conciliere și motivația auditorilor publici externi pentru neînsușirea acestui punct de vedere:

i) Recomandările auditorilor publici externi:

Conducerea SRR va dispune toate măsurile legale pentru stabilirea întinderii prejudiciului şi recuperarea acestuia, inclusiv dobânzilor şi penalităţilor de întârziere sau majorări de întârziere, după caz, aplicabile pentru veniturile bugetare potrivit legii, de la persoanele responsabile.

Conducerea SRR va dipune toate măsurile necesare pentru intrarea în legalitate a contractului încheiat cu SC Kaferom-Automatic SRL.

<u>Constatarea nr. 6</u>: În perioada 2006 – prezent, SRR nu a procedat la renegocierea contractului de servicii integrate nr. 3404/28.10.2003 încheiat cu SC Mobifon SA (SC Vodafone SA) pentru pachetele de servicii oferite de prestator, în contextul general în care pentru alte servicii de telefonie mobilă contractate de SRR s-au înregistrat la fiecare nouă procedură de achiziție scăderi ale costurilor, respectiv a fost aprobată prelungirea automată a contractului, pentru perioade succesive de 1 an, fără a se dispune achiziția de servicii printr-o procedură de achiziție publică.

Între SRR și SC Mobifon SA a fost încheiat în anul 2003 Contractul de servicii integrate nr. 3404/28.10.2003 pentru furnizarea de servicii integrate de voce. În perioada 2013-2015, între SRR și SC Vodafone SA au existat efecte izvorâte din Contractul de servicii mai sus amintit.

Astfel, în perioada 2013-2015 au fost contabilizate achiziții în baza acestui contract în sumă totală de **796.645.19 lei** (anul 2013- 305.177,89 lei, anul 2014 – 274.519,31 lei, 2015 - 216.947,99 lei).

În anul 2006, între SRR și SC Vodafone SA a fost încheiat Actul adițional nr. 2 la contract, înregistrat sub nr. 897/27.10.2006, prin care SRR a aprobat prelungirea automată a contractului pentru perioade de câte 1 an și modificarea serviciilor de voce și transmisii de date ce fac obiectul contractului.

Atât contractul de servicii integrate cât și actul adițional au fost semnate de dl. Pușcaș Constantin în calitate de Director.

Serviciile ce fac obiectul contractului au fost următoarele:

- Canale voce: 60
- Abonamente Vodafone Business Group: 100

Echipa de control a constatat că, deși contractul a fost prelungit automat între SRR și SC Vodafone SA, nu s-a realizat și o renegociere a costurilor serviciilor oferite de prestator.

De asemenea, s-a constatat că deși valoarea anuală a cheltuielilor cu serviciile de telefonie mobilă generate de contractul de servicii integrate nr. 3404/28.10.2003, s-au situat peste plafonul prevăzut de OUG nr. 34/2006 privind atribuirea contractelor de achiziție publică, a contractelor de concesiune de lucrări publice și a contractelor de concesiune de servicii, cu modificările și completările ulterioare, SRR nu a dispus achiziția de servicii printr-o procedură de achiziție publică.

b) Actul normativ încălcat:

În conformitate cu prevederile O.G. nr. 119 din 31 august 1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare, conducerea SRR avea obligația asigurării sistemului de control intern/managerial în concordantă cu obiectivele societății și cu reglementările legale, în vederea asigurării administrării fondurilor în mod economic, eficient și eficace. Acești termeni au fost definiți astfel:

a) economicitate - minimizarea costului resurselor alocate pentru atingerea rezultatelor estimate ale unei activități, cu menținerea calității corespunzătoare a acestor rezultate;

b) eficacitate - gradul de îndeplinire a obiectivelor programate pentru fiecare dintre activități și raportul dintre efectul proiectat și rezultatul efectiv al activității respective;

c) eficienta - maximizarea rezultatelor unei activități în relație cu resursele utilizate;

În conformitate cu prevederile art. 3 din O.G. nr. 119 din 31 august 1999, obiectivul general al controlului intern/managerial a fost definit drept ***protejarea fondurilor publice împotriva pierderilor datorate erorii, risipei, abuzului sau fraudei.***

La art. 4 alin (2) lit a) au fost reglementate următoarele cu privire la obligaţiile conducătorului entităţii publice în domeniul controlului intern/managerial, cerinţele controlului intern/managerial: *supravegherea continuă de către personalul de conducere a tuturor activităţilor şi îndeplinirea de către personalul de conducere a obligaţiei de a acţiona corectiv, prompt şi responsabil ori de câte ori se constatĂ încălcări ale legalităţii şi regularităţii în efectuarea unor operaţiuni sau în realizarea unor activităţi în mod neeconomic, ineficace sau ineficient;*

De asemenea conform bunei gestiuni financiare definite la art. 5 alin (1) din O.G. nr. 119/1999,*Persoanele care gestionează fonduri publice sau patrimoniul public au obligaţia să realizeze o bună gestiune financiară prin asigurarea legalităţii, regularităţii, economicităţii, eficacităţii şi eficientei în utilizarea fondurilor publice şi în administrarea patrimoniului public.*

Conform OMFP nr. 946/2005 pentru aprobarea Codului controlului intern/managerial, cuprinzând standardele de control intern/managerial la entităţile publice şi pentru dezvoltarea sistemelor de control intern/managerial, republicat, cu modificările şi completările ulterioare, abrogat de Ordinul 808/08.07.2015 pentru aplicarea Ordinului nr. 400/2015.

Art. 2 alin (1) *Conducătorul fiecărei entităţi publice dispune, ţinând cont de particularităţile cadrului legal de organizare şi funcţionare, precum şi de standardele prevăzute în anexa nr. 1, măsurile necesare pentru elaborarea şi/sau dezvoltarea sistemului de control intern/managerial, inclusiv a procedurilor formalizate pe activităţi.*

Anexa nr. 1 CODUL CONTROLULUI INTERN/MANAGERIAL

cuprinzând standardele de control intern/managerial la entităţile publice

pct.1 În contextul principiilor generale de bună practică care compun acquis-ul comunitar, controlului i se asociază o accepţiune mult mai largă, acesta fiind privit ca o funcţie managerială, şi nu ca o operaţiune de verificare. Prin funcţia de control, managementul constată abaterile rezultatelor de la obiective, analizează cauzele care le-au determinat şi dispune măsurile corective sau preventive ce se impun.

- *Natura obiectivelor*

Obiectivele entităţii publice pot fi grupate în trei categorii:

1) Eficacitatea şi eficienţa funcţionării

Această categorie cuprinde obiectivele legate de scopurile entităţii publice şi de utilizarea eficientă a resurselor. De asemenea, tot aici sunt incluse şi obiectivele privind protejarea resurselor entităţii publice de utilizare inadecvată sau de pierderi, ca şi identificarea şi gestionarea pasivelor.

Art. 19 alin. (1) din OUG nr. 34/2006 privind atribuirea contractelor de achiziţie publică, a contractelor de concesiune de lucrări publice şi a contractelor de concesiune de servicii, cu modificările şi completările ulterioare,

"Autoritatea contractantă achiziţionează direct produse, servicii sau lucrări, în măsura în care valoarea achiziţiei, estimată conform prevederilor secţiunii a 2-a a prezentului capitol, nu depăşeşte echivalentul în lei a 30.000 euro exclusiv T.V.A. pentru fiecare achiziţie de produse ori servicii. ... "

c) Valoarea estimativă a erorii/abaterii constatate: nu a putut fi cuantificată de echipa de control.

d) Consecințele economico – financiare, sociale ale abaterii de la legalitate și regularitate:

Nerespectarea prevederilor legale privind promovarea concurenței între operatorii economici, garantarea tratamentului egal și nediscriminarea operatorilor economici, asigurarea transparenței și integrității procesului de achiziție publică, asigurarea utilizării eficiente a fondurilor publice, prin aplicarea procedurilor de atribuire de către SRR.

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

Dl. Ovidiu Miculescu – PDG al Societății Române de Radiodifuziune.

Dl. Gheorghe Belciug – Serviciul Administrativ.

În vederea clarificării celor constatate, prin adresa nr. 40586/12.07.2016, au fost solicitate relații domnului Ovidiu Miculescu în calitate de PDG al SRR. Prin adresa nr. 5030/18.07.2016 dl. Ovidiu Miculescu - PDG al SRR a formulat următoarele răspunsuri:

Întrebare: *De ce nu s-a procedat în perioada 2006 – prezent la renegocierea costurilor serviciilor oferite de prestatorul SC Vodafone SA cu ocazia prelungirii contractului integrat de servicii nr. 3404/28.10.2003 încheiat între SRR și SC Vodafone SA?*

Răspuns: *Nu s-a considerat necesar.*

Întrebare: *Având în vedere valoarea anuală a cheltuielilor cu serviciile de telefonie mobilă generate de contractul de servicii integrate nr. 3404/28.10.2003, de ce s-a aprobat prelungirea automată, pentru perioade succesive de 1 an și nu s-a dispus achiziția de servicii printr-o procedură de achiziție publică?*

Răspuns: *Oferta și serviciile oferite prin contract corespundeau cu cerințele și necesitățile SRR.*

Echipa de audit nu poate reține răspunsurile furnizate de dl. Ovidiu Miculescu - PDG al SRR la întrebările formulate de echipa de control, acestea nefiind de natură a modifica cele constatate.

f) Faptele care constituie contravenție, a căror constatare intră în competența Curții de Conturi:

Nu este cazul.

g) Măsurile luate de către entitatea verificată în timpul auditului de conformitate:

În timpul acțiunii de control nu au fost dispuse măsuri pentru remedierea abaterii.

h) Punctul de vedere al conducerii entității verificate față de problemele rămase în divergență în urma procesului de conciliere și motivația auditorilor publici externi pentru neînsușirea acestui punct de vedere:

i) Recomandările auditorilor publici externi:

Conducerea SRR va dispune toate măsurile legale pentru amendarea contractului existent și pentru demararea unei proceduri de achiziție publică prin care să se asigure promovarea concurenței între operatorii economici, garantarea tratamentului egal și nediscriminarea operatorilor economici, asigurarea transparenței și integrității procesului de achiziție publică respectiv asigurarea utilizării eficiente a fondurilor publice.

<u>Constatarea nr. 7</u>: SRR nu a declarat şi nu a înregistrat la Primăria Sectorului 1 - Direcţia de impozite şi taxe locale Sector 1, construcţii în vederea impozitării conform Legii nr. 571/2013 privind Codul fiscal, cu consecinţa prejudicierii bugetului local al Sectorului 1.

Din verificările efectuate de echipa de control s-a constatat că Societatea Română de Radiodifuziune deține construcții definite la art. 249 alin. (5) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, abrogat de Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, utilizate pentru paza instituției: 3 cabine modulare în suprafaţă de 1,5x1,5m amplasate la cele trei intrari ale sediului central. Valoarea unitară reevaluată la 31.12.2015 a cabinelor modulare este de 4.930 lei.

Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, art. 249 a reglementat următoarele cu privire la impozitarea clădirilor:

(5) *În înţelesul prezentului titlu, clădire este orice construcţie situată deasupra solului şi/sau sub nivelul acestuia, indiferent de denumirea ori de folosinţa sa, şi care are una sau mai multe încăperi ce pot servi la adăpostirea de oameni, animale, obiecte, produse, materiale, instalaţii, echipamente şi altele asemenea, iar elementele structurale de bază ale acesteia sunt pereţii şi acoperişul, indiferent de materialele din care sunt construite. Încăperea reprezintă spaţiul din interiorul unei clădiri.*

b) Actul normativ încălcat:

Art. 249 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, abrogat de Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal

Alin. (1) Orice persoană care are în proprietate o clădire situată în România datorează anual impozit pentru acea clădire, exceptând cazul în care în prezentul titlu se prevede diferit.

Alin. (2) Impozitul prevăzut la alin. (1), denumit în continuare impozit pe clădiri, precum şi taxa pe clădiri prevăzută la alin. (3) se datorează către bugetul local al comunei, al oraşului sau al municipiului în care este amplasată clădirea. În cazul municipiului Bucureşti, impozitul şi taxa pe clădiri se datorează către bugetul local al sectorului în care este amplasată clădirea.

Alin. (3)Pentru clădirile proprietate publică sau privată a statului ori a unităţilor administrativ-teritoriale concesionate, închiriate, date în administrare ori în folosinţă, după caz, persoanelor juridice, altele decât cele de drept public, se stabileşte taxa pe clădiri, care reprezintă sarcina fiscală a concesionarilor, locatarilor, titularilor dreptului de administrare sau de folosinţă, după caz, în condiţii similare impozitului pe clădiri.

c) Valoarea estimativă a erorii/abaterii constatate:nu a putut fi cuantificată de echipa de control.

d) Consecinţele economico – financiare, sociale ale abaterii de la legalitate şi regularitate: Prejudicierea bugetului local al Sectorului 1 Bucureşti.

e) Persoanele cu atribuţii în domeniul în care s-au constatat deficienţele:

Dl. Ovidiu Miculescu – PDG al Societăţii Române de Radiodifuziune.

Dl. Constantin Puşcaş - Director Economic.

În vederea clarificării celor constatate au fost solicitate relații domnului Ovidiu Miculescu în calitate de PDG al SRR, prin adresa nr. 40586/12.07.2016, după cum urmează:

Întrebare: *De ce nu s-au declarat la Direcţia de impozite şi taxe locale Sector 1 aceste construcţii în vederea impozitării?*

Prin adresa nr. 5030/18.07.2016 dl. Ovidiu Miculescu - PDG al SRR a formulat următorul răspuns:

SRR are achiziționate 3 cabine modulare în suprafață de 1,5x1,5m amplasate la cele trei intrari ale sediului central. Valoarea unitară reevaluată la 31.12.2015 a cabinelor modulare este de 4.930 lei. Având în vedere că aceste cabine sunt mobile și pot fi mutate din actualele amplasamente, SRR a considerat că acestea ar intra sub incidența impozitului pe construcții; pe cale de consecință în „Declarația fiscală pentru stabilirea impozitului/taxei pe clădirile rezidențiale/nerezidențiale/cu destinație mixtă aflate în proprietatea persoanelor juridice" depusă de SRR la Direcția Generală de Impozite și Taxe Locale a Sectorului 1 București sub nr. 628531/06.04.2016, cele trei cabine modulare nu au fost cuprinse.

La data de 24.06.2016 a fost depusă la Direcția Generală de Impozite și Taxe Locale a Sectorului 1 București în completare „Declarația fiscală pentru stabilirea impozitului/taxei pe clădirile rezidențiale/nerezidențiale/cu destinație mixtă aflate în proprietatea persoanelor juridice" sub nr. 737639 prin care cele trei cabine modulare au fost declarate în vederea impozitării.

f) Faptele care constituie contravenție, a căror constatare intră în competența Curții de Conturi:

Nu este cazul.

g) Măsurile luate de către entitatea verificată în timpul auditului de conformitate:

În timpul acțiunii de control au fost dispuse măsuri pentru remedierea abaterii prin depunerea la Direcția Generală de Impozite și Taxe Locale a Sectorului 1 București în completare „Declarația fiscală pentru stabilirea impozitului/taxei pe clădirile rezidențiale/nerezidențiale/cu destinație mixtă aflate în proprietatea persoanelor juridice" sub nr. 737639/24.06.2016 prin care cele trei cabine modulare au fost declarate în vederea impozitării.

h) Punctul de vedere al conducerii entității verificate față de problemele rămase în divergență în urma procesului de conciliere și motivația auditorilor publici externi pentru neînsușirea acestui punct de vedere:

i) Recomandările auditorilor publici externi:

Conducerea SRR va dispune toate măsurile necesare pentru finalizarea acțiunilor întreprinse în vederea declarării și plății către bugetul local al Sectorului 1 București a impozitului aferent clădirilor nedeclarate.

<u>Constatarea nr. 8</u>: În perioada 2013-2015 SRR a declarat și plătit cu titlu de impozit pe clădire suma totală de 422.375 lei către bugetul local al Sectorului 1 București, fără a avea această obligație conform Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu consecința majorării cheltuielilor societății.

Conform *Situației privind plăți impozit clădire SRR central 2013-2015* pusă la dispoziția echipei de control de reprezentanții SRR, s-a constatat că în perioada 2013-2015 a fost plătit cu titlu de impozit pe clădire suma totală de 422.375 lei.

Conform Legii nr. 41/1994 privind organizarea și funcționarea Societății Române de Radiodifuziune și Societății Române de Televiziune, republicată, cu modificările și completările ulterioare, SRR are în folosință clădiri, spații și terenuri proprietatea publică a statului.

Conform prevederilor art. 250 din Legea nr. 571/2003 privind codul fiscal, alin. (1) "*Clădirile pentru care nu se datorează impozit, prin efectul legii, sunt, după cum urmează:*

1. clădirile proprietate a statului, a unităților administrativ-teritoriale sau a oricăror instituții publice, cu excepția încăperilor care sunt folosite pentru activități economice, altele decât cele desfășurate în relație cu persoane juridice de drept public".

b) Actul normativ încălcat:

Art. 249 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, abrogat de Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal

Alin. (3) Pentru clădirile proprietate publică sau privată a statului ori a unităților administrativ-teritoriale concesionate, închiriate, date în administrare ori în folosință, după caz, persoanelor juridice, altele decât cele de drept public, se stabilește taxa pe clădiri, care reprezintă sarcina fiscală a concesionarilor, locatarilor, titularilor dreptului de administrare sau de folosință, după caz, în condiții similare impozitului pe clădiri.

Art. 250 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal,

Clădirile pentru care nu se datorează impozit, prin efectul legii, sunt, după cum urmează:

2. clădirile proprietate a statului, a unităților administrativ-teritoriale sau a oricăror instituții publice, cu excepția încăperilor care sunt folosite pentru activități economice, altele decât cele desfășurate în relație cu persoane juridice de drept public

c) Valoarea estimativă a erorii/abaterii constatate: 422.375 lei.

d) Consecințele economico – financiare, sociale ale abaterii de la legalitate și regularitate: Majorarea cheltuielilor SRR și plata fără obligație a impozitului pe clădire.

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

Dl. Ovidiu Miculescu – Președinte Consiliul de Administrație al Societății Române de Radiodifuziune.

Dl. Constantin Puşcaş - Director Economic.

În vederea clarificării celor constatate au fost solicitate relații domnului Ovidiu Miculescu în calitate de PDG al SRR, prin adresa nr. 40586/12.07.2016, după cum urmează:

Întrebare: *De ce SRR nu a respectat prevederile art. 250 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal și s-a declarat plătitoare de impozit pe clădirile, spațiile și terenurile aflate în folosință, proprietatea publică a statului?*

Prin adresa nr. 5030/18.07.2016 dl. Ovidiu Miculescu - PDG al SRR a formulat următorul răspuns:

SRR a respectat prevederile art. 250 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal și în acest sens a declarat clădirile, spațiile și terenurile din domeniul public al statului ca fiind în folosință.

După reevaluarea clădirilor și terenurilor efectuată la 31.12.2006, în vederea stabilirii sumelor de plată către bugetul local, Societatea Română de Radiodifuziune a depus ***Declarația Fiscală De Impunere pentru anul 2007 (Rectificativă), înregistrată la Direcția de Impozite și Taxe Locale a Sectorului 1 Bucureşti cu numărul 52126/27.03.2007*** *(anexată în copie), prin care se declarau noile valori de inventar ale clădirilor, precum și forma de dobândire - FOLOSINȚĂ (F)* ***pentru clădirile proprietate publică a statului, în vederea încadrării corecte a obligației fiscale.***

În perioada 2013-2015 potrivit Deciziilor de impunere anuală transmise de către Direcția Generală de Impozite și Taxe Locale a Sectorului 1 București:

- *Decizia de impunere anuală pe anul 2013 Nr. 963194/04.02.2013*
- *Decizia de impunere anuală pe anul 2014 Nr. 771261/15.01.2014*
- *Decizia de impunere anuală pe anul 2015 Nr. 963362/05.01.2015*

SRR a efectuat plăți cu tilu de impozit pe clădiri pentru clădirile din domeniul public al statului înscrise în respectivele decizii, existente la următoarele adrese:

- *Strada G-ral Berthelot nr. 60-64*
- *Strada G-ral Berthelot nr. 71*
- *Calea Plevnei nr. 20 bis*
- *Str. Buzești nr. 26*

Prin „Declarația fiscală pentru stabilirea impozitului/taxei pe clădirile rezidențiale/ nerezidențiale/ cu destinație mixtă aflate în proprietatea persoanelor juridice" pentru anul în curs, depusă sub nr. 628531/06.04.2016, întocmită în baza noilor reglementări fiscale – Legea nr. 227/2015 pentru aprobarea Codului Fiscal, clădirile din domeniul public a statului date în administrare și folosință Societății Române de Radiodifuziune au fost declarate ca aflate în folosință și în administrare, la fel ca în ***Declarația Fiscală De Impunere pentru anul 2007 (Rectificativă).***

Obligațiile fiscale de plată pentru anul 2016 înscrise în ***Decizia de impunere pentru impozitului/taxei pe clădiri pentru anul 2016*** *nr. 639283/06.05.2016 transmisă de către* ***Direcția Generală de Impozite și Taxe Locale a Sectorului 1 Bucureşti,*** *sunt înscrise toate în coloana* ***„Impozit de plată"*** *(o altă coloană nu există în formular), total neconform cu cele declarate de Societatea Română de Radiodifuziune în Declarația Fiscală pentru anul 2016, depusă sub nr. 628531/06.04.2016.*

- *Până în anul 2006, potrivit :*
  - *Ordonanței Guvernului nr. 36 din 30 ianuarie 2002 privind impozitele și taxele locale, modificată si completată, art. 4, alin. (2): „în cazul clădirilor proprietate publică si privată a statului ori a unităților administrativ-teritoriale, aflate în administrarea sau în folosința, dupa caz, a contribuabililor, impozitul pe clădiri se datorează de catre cei care le au in administrare sau în folosință"*
  - *Codului Fiscal aprobat prin Legea nr. 571/2003, modificată și completată art. 249, alin (3): „ În cazul unei clădiri, aflată în administrarea sau în folosința, după caz, a altei persoane și pentru care se datorează chirie în baza unui contract de închiriere, impozitul pe clădiri se datorează de către proprietar."*

pentru clădirile și terenurile aflate în administrare/folosință, Societatea Română de Radiodifuziune a datorat și plătit impozit pe clădiri și terenuri.

- *De la 01.01.2007, prin punerea în aplicare a Legii 343/2006 pentru modificarea și completareaLegii nr. 571/2003, art. 249, alineatele (2), (3) din Codul fiscal se modifică astfel:*

„(2) Impozitul prevăzut la alin (1), denumit în continuare impozit pe clădiri, precum și taxa pe clădiri prevăzută la alin. (3) se datorează către bugetul local al comunei, al orașului sau al municipiului în care este amplasată clădirea. În cazul municipiului București, impozitul și taxa pe clădiri se datorează către bugetul local al sectorului în care este amplasată clădirea.

(3) Pentru clădirile proprietate publică sau privată a statului ori a unităților administrativ-teritoriale, concesionate, închiriate, date în administrare ori în folosință, după caz, persoanelor juridice, se stabilește taxa pe clădiri, care reprezintă sarcina fiscală a concesionarilor, locatarilor, titularilor dreptului de administrare sau de folosință, după caz, în condiții similare impozitului pe clădiri."

Totodată se modifică art. 256 alineatele (2), (3) din Codul fiscal astfel:

„(2) Impozitul prevăzut la lin (1), denumit în continuare impozit pe teren, precum și taxa pe teren prevăzută la alin. (3) se datorează către bugetul local al comunei, al orașului sau al municipiului în care este amplasat terenul. În cazul municipiului București, impozitul și taxa pe teren se datorează către bugetul local al sectorului în care este amplasat terenul.

(3) Pentru terenurile proprietate publică sau privată a statului ori a unităților administrativ-teritoriale, concesionate, închiriate, date în administrare ori în folosință, după caz, persoanelor juridice, se stabilește taxa pe teren, care reprezintă sarcina fiscală a concesionarilor, locatarilor, titularilor dreptului de administrare sau de folosință, după caz, în condiții similare impozitului pe teren."

După reevaluarea clădirilor și terenurilor efectuată la 31.12.2006, în vederea stabilirii sumelor de plată către bugetul local, Societatea Română de Radiodifuziune a depus ***Declarația Fiscală De Impunere pentru anul 2007 (Rectificativă), înregistrată la Direcția de Impozite și Taxe Locale a Sectorului 1 București cu numărul 52126/27.03.2007*** *(anexată în copie), prin care se declarau noile valori de inventar ale clădirilor, precum și forma de dobândire - FOLOSINȚĂ (F)* ***pentru clădirile proprietate publică a statului, în vederea încadrării corecte a obligației, respectiv ca taxă pe clădiri****, pentru următoarele poziții:*

- *Str. H.M. Berthelot, nr. 60-64, valoare 26.721.712 lei/val. de inventar la 31.12.2006;*
- *Str. H.M. Berthelot, nr. 71, valoare 220.216 lei/val. de inventar la 31.12.2006.*
- *Cal. Plevnei, nr. 20bis, valoare 546.475 lei/val. de inventar la 31.12.2006.*

In respectiva declarație fiscală au fost consemnate și cele două apartamente proprietate ale Societății Române de Radiodifuziune:

- *Apartament în Str. Știrbei Vodă nr. 154, valoare 85.559 lei/val. de inventar la 31.12.2006;*
- *Apartament în Str. Iordache Golescu nr. 10, valoare 154.517 lei/val. de inventar la 31.12.2006.*

Direcția de Impozite și Taxe Locale a Sectorului 1 București în mod eronat a considerat în parte Declarația Fiscală de Impunere a Societății Române de Radiodifuziune, înregistrată la Direcția de Impozite și Taxe Locale a Sectorului 1 București cu numărul 52126/27.03.2007, astfel pentru clădirile proprietate publică a statului să stabilească ca obligație fiscală „Impozit clădiri" iar pentru

terenul proprietate publică a statului aferent respectivelor clădiri obligația fiscală să fie „Taxa pe teren"

Sumele comunicate de Direcția de Impozite și Taxe Locale a Sectorului 1 București au fost achitate integral și la termenele scadente pentru toate obligațiile fiscale.

- *În Declarația Fiscală pentru anul în curs, depusă sub nr. 628531/06.04.2016, întocmită în baza noilor reglementări fiscale – Legea nr. 227/2015 pentru abrobarea Codului Fiscal, clădirile din domeniul public a statului date în administrare și folosință Societății Române de Radiodifuziune au fost declarate ca aflate în administrare (A), iar în* ***Decizia de impunere pentru impozitului/taxei pe clădiri pentru anul 2016*** *nr. 639283/06.05.2016 transmisă de către* ***Direcția de Impozite și Taxe Locale a Sectorului 1 București*** *sunt preluate cu indicativul (F) așa cum a fost declarate anterior în Declarația Fiscală de Impunere a Societății Române de Radiodifuziune și înregistrată la Direcția de Impozite și Taxe Locale a Sectorului 1 București cu nr. 52126/27.03.2007.*

Obligațiile fiscale de plată pentru anul 2016 înscrise în ***Decizia de impunere pentru impozitului/taxei pe clădiri pentru anul 2016*** *nr. 639283/06.05.2016 transmisă de către* ***Direcția Generală de Impozite și Taxe Locale a Sectorului 1 București*** *sunt înscrise toate în coloana* ***„Impozit de plată"*** *(o altă coloanănu există în formular), total neconform cu cele declarate de Societatea Română de Radiodifuziune în Declarația Fiscală pentru anul 2016, depusă sub nr. 628531/06.04.2016.*

Toate cele prezentate mai sus fac obiectul Adresei SRR, depusă la Direcția Generală de Impozite și Taxe Locale a Sectorului 1 București sub nr. 704126/31.05.2016, prin care a fost solicitată reconsiderarea obligației fiscală din „Impozit pe clădiri" în „Taxă pe clădiri" pentru clădirile din domeniul public al statului date în administrarea și în folosința Societății Române de Radiodifuziune, pentru perioada 2007-2015 potrivit celor înscrise în Declarația Fiscală de Impunere a Societății Române de Radiodifuziune și înregistrată la Direcția Generală de Impozite și Taxe Locale a Sectorului 1 București cu numărul 52126/27.03.2007 și în Declarația Fiscală pentru anul în curs, depusă sub nr. 628531/06.04.2016, întocmită în baza noilor reglementări fiscale – Legea nr. 227/2015.

f) Faptele care constituie contravenție, a căror constatare intră în competența Curții de Conturi:

Nu este cazul.

g) Măsurile luate de către entitatea verificată în timpul auditului de conformitate:

În timpul acțiunii de control au fost dispuse măsuri pentru remedierea abaterii, fiind înregistrată la Direcția Generală de Impozite și Taxe Locale a Sectorului 1 București sub nr. 704126/31.05.2016, o adresă prin care a fost solicitată reconsiderarea obligației fiscală din „Impozit pe clădiri" în „Taxă pe clădiri" pentru clădirile din domeniul public al statului date în administrarea și în folosința Societății Române de Radiodifuziune, pentru perioada 2007-2015.

h) Punctul de vedere al conducerii entității verificate față de problemele rămase în divergență în urma procesului de conciliere și motivația auditorilor publici externi pentru neînsușirea acestui punct de vedere:

i) Recomandările auditorilor publici externi:

Conducerea SRR va dispune toate măsurile necesare pentru finalizarea acțiunilor întreprinse la Direcţia Generală de Impozite şi Taxe Locale a Sectorului 1 Bucureşti pentru recuperarea sumelor achitate fără obligație către bugetul local reprezentând impozit pe clădiri.

Constatarea nr. 9: SRR nu a aplicat în totalitate prevederile O.G. 64/2001 privind repartizarea profitului, cu modificările și completările ulterioare, cu consecința nevirării către bugetul de stat a unui procent de minimum 50% din profitul contabil rămas după deducerea impozitului pe profit, în sumă estimată de echipa de audit la 23.790.833 lei, pentru care au fost estimate dobânzile și penalitățile de întârziere sau majorări de întârziere, după caz, aplicabile pentru veniturile bugetare, în suma 3.155.367de lei (1.793.752 lei dobânzi și 1.361.615 lei penalități).

Echipa de control a analizat modul în care SRR a distribuit profiul rezultat la sfârșitul exercițiului financiar aferent anului 2013, 2014 și 2015, constatându-se următoarele :

Contul de profit și pierdere pentru exercițiile financiare încheiate în perioada 2013-2015 laSocietății Române de Radiodifuziune,au fost prezentate,după cum urmează, în situațiile financiare întocmite și depuse de Societate la Agenția Națională de Administrare Fiscală:

Nr. crt.	Indicatori financiari realizati	31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015
1	Venituri totale	410.548.201	415.225.655	419.296.354
2	Cheltuieli totale	403.038.143	405.667.812	394.291.102
3	**Profitul contabil (1-2)**	**7.510.058**	**9.557.843**	**25.005.252**
4	Impozitul pe profit anual de dedus	1.949.096	1.789.188	4.182.048
5	**Profit net contabil**	**6.376.029**	**7.022.538**	**20.823.204**
6	**Profit reinvestit**	**0**	**1.538.516**	**1.544.406**
7	**Profit net de repartizat**	**6.376.029**	**6.074.236**	**19.278.798**
8	**Participarea salariaților la profit**	**815.067**	**746.117**	**2.368.073**
9	**Alte rezerve**	**5.560.962**	**5.328.119**	**16.910.725**

Repartizarea profitului realizat în anul 2015 s-a aprobat odată cu situațiile financiare încheiate la 31.12.2015. Prin documentul „*Propunerea de repartizare a profitului realizat în anul 2015*„ înregistrat la Direcția Economică sub nr. 14.00/1174/15.04.2016, au fost propuse următoarele :

- repartizarea sumei de **2.368.073 leipentru participarea salariaților la profit**, conform OG nr. 64/2001 privind repartizarea profitului la societățile naționale, companiile naționale și societățile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat, precum și la regiile autonome, cu modificările și completările ulterioare (din care 1.192.880 lei reprezintă 10% din profitul net realizat în anul 2014 la care s-au adăugat și contribuțiile sociale aferente în valoare de 440.193 lei);
- repartizarea sumei de **16.910.725lei pentru „alte rezerve"care vor constitui surse proprii de finanțare.**

Prin Hotărârea nr. 241/18.04.2016 Consiliul de Administrație al SRR a aprobat repartizarea profitului net înregistrat de SRR la data de 31.12.2015 pe următoarele destinații :

- 2.368.073 lei pentru participarea salariaților la profit;
- 16.910.725 lei pentru alte rezerve, care vor constitui surse proprii de finanțare.

Repartizarea profitului realizat în anul 2014 s-a aprobat odată cu situațiile financiare încheiate la 31.12.2014. Prin documentul „*Propunerea de repartizare a profitului realizat în anul 2014*„ înregistrat la Direcția Economică sub nr. 14.00/806/06.04.2015, au fost propuse următoarele :

- repartizarea sumei de **746.117 lei pentru participarea salariaților la profit**, conform OG nr. 64/2001 privind repartizarea profitului la societăţile naţionale, companiile naţionale şi societăţile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat, precum şi la regiile autonome, cu modificările şi completările ulterioare (din care 607.424 lei reprezintă 10% din profitul net realizat în anul 2014 la care s-au adăugat și contribuțiile sociale aferente în valoare de 138.693 lei);
- repartizarea sumei de **5.328.119 lei pentru „alte rezerve" care vor constitui surse proprii de finanțare.**

Prin Hotărârea nr. 197/22.04.2015Consiliul de Administrație al SRR a aprobat repartizarea profitului net înregistrat de SRR la data de 31.12.2014 pe următoarele destinații :

- 746.117 lei pentru participarea salariaților la profit;
- 5.328.119 lei pentru alte rezerve, care vor constitui surse proprii de finanțare.

Repartizarea profitului realizat în anul 2013 s-a aprobat odată cu situațiile financiare încheiate la 31.12.2013. Prin documentul „*Propunerea de repartizare a profitului realizat în anul 2013*„ înregistrat la Direcția Economică sub nr. 14.00/693/11.04.2014, au fost propuse următoarele :

- repartizarea sumei de **815.067 lei pentru participarea salariaților la profit**, conform OG nr. 64/2001 privind repartizarea profitului la societăţile naţionale, companiile naţionale şi societăţile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat, precum şi la regiile autonome, cu modificările şi completările ulterioare (din care 637.603 lei reprezintă 10% din profitul net realizat în anul 2013 la care s-au adăugat și contribuțiile sociale aferente în valoare de 177.464 lei);
- repartizarea sumei de **5.560.962 lei pentru „alte rezerve" care vor constitui surse proprii de finanțare.**

Prin Hotărârea nr. 166/16.04.2014 Consiliul de Administrație al SRR a aprobat repartizarea profitului net înregistrat de SRR la data de 31.12.2013 pe următoarele destinații :

- 815.067 lei pentru participarea salariaților la profit;
- 5.560.962 lei pentru alte rezerve, care vor constitui surse proprii de finanțare.

Echipa de control a Curții de Conturi a analizat legislația în baza căreia Consiliul de Administrație a SRR a aprobat repartizarea profitului, constatând că **SRR a aplicat OG nr. 64/2001 privind repartizarea profitului la societăţile naţionale, companiile naţionale şi societăţile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat, precum şi la regiile autonome, cu modificările şi completările ulterioare, în baza Ordinului nr. 1026/08.12.2011, modificat de Ordinul nr. 1164/09.12.2015, prin care PDG a aprobat Manualului de Politici Contabile al SRR.**

Astfel, la pct. 1.3 "Legislația aplicabilă "dinManualul de Politici Contabile, au fost stabilite următoarele:

„*Organizarea și conducerea contabilității Societății se efectuează în baza următoarelor acte normative: ...*

O.G. 64/2001 privind repartizarea profitului la societăţile naţionale, companiile naţionale şi societăţile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat, precum şi la regiile autonome, cu modificările și completările ulterioare.... „

De asemenea din punct de vedere al rezervelor constituite, în Manualul de Politici Contabile este prevăzut faptul că SRR aplică O.G. 64/2001 privind repartizarea profitului la societăţile naţionale, companiile naţionale şi societăţile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat, precum şi la regiile autonome, cu modificările şi completările ulterioare.

Echipa de control a constatat că O.G. nr. 64/2001 privind repartizarea profitului, nu dă dreptul entităților să dispună repartizarea în funcție de propriile alegeri, în fapt stabilește în mod restrictiv destinațiile de repartizat a profitului net rezultat.

În conformitate cu prevederile art. 1 alin (1) din O.G. nr. 64/2001 *privind repartizarea profitului la societățile naționale, companiile naționale și societățile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat, precum și la regiile autonome*, cu modificările și completările ulterioare, profitul contabil rămas după deducerea impozitului pe profit se repartizează pe următoarele destinații:

a) rezerve legale;

b) alte rezerve reprezentând facilități fiscale prevăzute de lege;

c) acoperirea pierderilor contabile din anii precedenți, cu excepția pierderii contabile reportate provenite din ajustările cerute de aplicarea IAS 29 «Raportarea financiară în economiile hiperinflaționiste», potrivit Reglementărilor contabile conforme cu Standardele internaționale de raportare financiară și Reglementărilor contabile armonizate cu Directiva Comunităților Economice Europene nr. 86/635/CEE și cu Standardele Internaționale de Contabilitate aplicabile instituțiilor de credit;

d) alte repartizări prevăzute de lege;

e) participarea salariaților la profit; societățile naționale, companiile naționale și societățile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat, precum și regiile autonome care s-au angajat și au stabilit prin bugetele de venituri și cheltuieli obligația de participare la profit, ca urmare a serviciilor angajaților lor în relație cu acestea, pot acorda aceste drepturi în limita a 10% din profitul net, dar nu mai mult de nivelul unui salariu de bază mediu lunar realizat la nivelul agentului economic, în exercițiul financiar de referință;

f) minimum 50% vărsăminte la bugetul de stat sau local, în cazul regiilor autonome, ori dividende, în cazul societăților naționale, companiilor naționale și societăților comerciale cu capital integral sau majoritar de stat;

g) profitul nerepartizat pe destinațiile prevăzute la lit. a)-f) se repartizează la alte rezerve și constituie sursa proprie de finanțare.

De asemenea la alin. (2) din O.G. 64/2001 este prevăzut că: "*Profitul se repartizează pentru destinațiile și în cuantumurile prevăzute la alin. (1) lit. e), f) și g), după deducerea sumelor aferente destinațiilor stabilite prin acte normative speciale prevăzute la lit. a), b), c) c^1) și d) ale aceluiași alineat*".

Față de cele prezentate, s-a constatat că SRR avea obligația de repartizare a profitului (profitul contabil rămas după deducerea impozitului pe profit) către destinațiile prevăzute la art. 1 alin (1) din O.G. 64/2001 ***privind repartizarea profitului la societățile naționale, companiile naționale și societățile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat, precum și la regiile autonome*****, cu modificările și completările ulterioare.**

SRR nu a respectat obligația de repartizare a profitului și către destinația prevăzută la art. 1 alin (1) lit. f din O.G. 64/2001 :

"f) minimum 50% vărsăminte la bugetul de stat sau local, în cazul regiilor autonome, ori dividende, în cazul societăților naționale, companiilor naționale și societăților comerciale cu capital integral sau majoritar de stat;"

Echipa de control a estimat valoarea profitului pe care SRR avea obligația să-l repartizeze către destinația prevăzută la art. 1 alin (1) lit. f din O.G. 64/2001. În estimarea realizată s-a avut în vedere și diferența de venituri stabilită de echipa de control așa cum a fost prezentat la Constatarea nr. 10, **după cum urmează:**

Nr. crt.	Indicatori financiari realizați	31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015
1	Venituri totale	417,102,881	420,657,382	423,214,583
2	Cheltuieli totale	403,038,143	405,667,812	394.291.102
3	**Profitul contabil (1-2)**	14,064,738	14,989,570	28,923,481
4	Impozitul pe profit anual de dedus	1,048,748	2,658,264	4,808,965
5	**Profit net contabil**	**11,881,961**	**11,585,189**	**24,114,516**
6	**Profit reinvestit**	**0**	**1,538,516**	**1,544,406**
7	**Profit net de repartizat**	**11,881,961**	**11,585,189**	**24,114,516**
8	**Participarea salariaților la profit**	**1,188,196**	**1,158,519**	**2,411,452**
9	**50% buget de stat**	**5,940,981**	**5,792,595**	**12,057,258**
10	**Alte rezerve**	**4,752,784**	**4,634,076**	**9,645,807**

Față de cele prezentate echipa de control a constatat că SRR nu a virat către bugetul de stat suma totală de 23.790.833 lei reprezentând suma minimă de 50% din profitul repartizat așa cum prevede O.G. nr. 64/2001 *privind repartizarea profitului la societățile naționale, companiile naționale și societățile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat, precum și la regiile autonome*, cu modificările și completările ulterioare.

Echipa de control a estimat valoarea dobânzilor și penalităților de întârziere sau majorărilor de întârziere, după caz, aplicabile pentru veniturile bugetare, calculate pentru perioada datorată, în suma de 3.155.367 lei (1.793.752 lei dobânzi și 1.361.615 lei penalități).

b) Actul normativ încălcat:

Art. 1 alin (1) din O.G. nr. 64/2001 *privind repartizarea profitului la societățile naționale, companiile naționale și societățile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat, precum și la regiile autonome*, cu modificările și completările ulterioare,

La societățile naționale, companiile naționale și societățile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat, precum și la regiile autonome, profitul contabil rămas după deducerea impozitului pe profit se repartizează pe următoarele destinații, dacă prin legi speciale nu se prevede altfel:

a) rezerve legale;

b) alte rezerve reprezentând facilități fiscale prevăzute de lege;

c) acoperirea pierderilor contabile din anii precedenți, cu excepția pierderii contabile reportate provenite din ajustările cerute de aplicarea IAS 29 «Raportarea financiară în economiile hiperinflaționiste», potrivit Reglementărilor contabile conforme cu Standardele internaționale de raportare financiară și Reglementărilor contabile armonizate cu Directiva Comunităților Economice Europene nr. 86/635/CEE și cu Standardele Internaționale de Contabilitate aplicabile instituțiilor de credit;

d) alte repartizări prevăzute de lege;

e) participarea salariaților la profit; societățile naționale, companiile naționale și societățile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat, precum și regiile autonome care s-au angajat și au stabilit prin bugetele de venituri și cheltuieli obligația de participare la profit, ca urmare a serviciilor angajaților lor în relație cu acestea, pot acorda aceste drepturi în limita a 10% din profitul net, dar nu mai mult de nivelul unui salariu de bază mediu lunar realizat la nivelul agentului economic, în exercițiul financiar de referință;

f) minimum 50% vărsăminte la bugetul de stat sau local, în cazul regiilor autonome, ori dividende, în cazul societăților naționale, companiilor naționale și societăților comerciale cu capital integral sau majoritar de stat;

g) profitul nerepartizat pe destinațiile prevăzute la lit. a)-f) se repartizează la alte rezerve și constituie sursa proprie de finanțare.

Alin. (2) "*Profitul se repartizează pentru destinațiile și în cuantumurile prevăzute la alin. (1) lit. e), f) și g), după deducerea sumelor aferente destinațiilor stabilite prin acte normative speciale prevăzute la lit. a), b), c) c^1) și d) ale aceluiași alineat*".

În conformitate cu prevederile O.G. nr. 119 din 31 august 1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare, conducerea SRR avea obligația asigurării sistemului de control intern/managerial în concordantă cu obiectivele societății și cu reglementările legale, în vederea asigurării administrării fondurilor în mod economic, eficient și eficace. Acești termeni au fost definiți astfel:

a) economicitate - minimizarea costului resurselor alocate pentru atingerea rezultatelor estimate ale unei activități, cu menținerea calității corespunzătoare a acestor rezultate;

b) eficacitate - gradul de îndeplinire a obiectivelor programate pentru fiecare dintre activități și raportul dintre efectul proiectat și rezultatul efectiv al activității respective;

c) eficienta - maximizarea rezultatelor unei activități în relație cu resursele utilizate;

În conformitate cu prevederile art. 3 din O.G. nr. 119 din 31 august 1999, obiectivul general al controlului intern/managerial a fost definit drept ***protejarea fondurilor publice împotriva pierderilor datorate erorii, risipei, abuzului sau fraudei.***

La art. 4 alin (2) lit a) au fost reglementate următoarele cu privire la obligațiile conducătorului entității publice în domeniul controlului intern/managerial, cerințele controlului intern/managerial: *supravegherea continuă de către personalul de conducere a tuturor activităților și îndeplinirea de către personalul de conducere a obligației de a acționa corectiv, prompt și responsabil ori de câte ori se constatĂ încălcări ale legalității și regularității în efectuarea unor operațiuni sau în realizarea unor activități în mod neeconomic, ineficace sau ineficient;*

De asemenea conform bunei gestiuni financiare definite la art. 5 alin (1) din O.G. nr. 119/1999,*Persoanele care gestionează fonduri publice sau patrimoniul public au obligația să realizeze o bună gestiune financiară prin asigurarea legalității, regularității, economicității, eficacității și eficientei în utilizarea fondurilor publice și în administrarea patrimoniului public.*

Conform OMFP nr. 946/2005 pentru aprobarea Codului controlului intern/managerial, cuprinzând standardele de control intern/managerial la entitățile publice și pentru dezvoltarea sistemelor de control intern/managerial, republicat, cu modificările și completările ulterioare, abrogat de Ordinul 808/08.07.2015 pentru aplicarea Ordinului nr. 400/2015.

Art. 2 alin (1) *Conducătorul fiecărei entități publice dispune, ținând cont de particularitățile cadrului legal de organizare și funcționare, precum și de standardele prevăzute în anexa nr. 1, măsurile necesare pentru elaborarea și/sau dezvoltarea sistemului de control intern/managerial, inclusiv a procedurilor formalizate pe activități.*

Anexa nr. 1 CODUL CONTROLULUI INTERN/MANAGERIAL

cuprinzând standardele de control intern/managerial la entitățile publice

pct.1 În contextul principiilor generale de bună practică care compun acquis-ul comunitar, controlului i se asociază o accepțiune mult mai largă, acesta fiind privit ca o funcție managerială, și nu ca o operațiune de verificare. Prin funcția de control, managementul constată abaterile rezultatelor de la obiective, analizează cauzele care le-au determinat și dispune măsurile corective sau preventive ce se impun.

• *Natura obiectivelor*

Obiectivele entității publice pot fi grupate în trei categorii:

1) Eficacitatea și eficiența funcționării

Această categorie cuprinde obiectivele legate de scopurile entității publice și de utilizarea eficientă a resurselor. De asemenea, tot aici sunt incluse și obiectivele privind protejarea resurselor entității publice de utilizare inadecvată sau de pierderi, ca și identificarea și gestionarea pasivelor.

c) Valoarea estimativă a erorii/abaterii constatate: 23.790.833 lei pentru care au fost estimate dobânzile și penalitățile de întârziere sau majorările de întârziere, după caz, aplicabile pentru veniturile bugetare, în suma de 3.155.367 lei (1.793.752 lei dobânzi și 1.361.615 lei penalități).

d) Consecințele economico – financiare, sociale ale abaterii de la legalitate și regularitate: Prejudicierea bugetului de stat.

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

Dl. Ovidiu Miculescu – PDG al Societății Române de Radiodifuziune.

Dl. Constantin Puşcaş - Director Economic.

În vederea clarificării celor constatate au fost solicitate relații domnului Ovidiu Miculescu în calitate de PDG al SRR, prin adresa nr. 40586/12.07.2016, după cum urmează:

Întrebare: *De ce nu s-a aplicat în totalitate O.G. nr. 64/2001 privind repartizarea profitului la societățile naționale, companiile naționale și societățile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat, precum și la regiile autonome, cu modificările și completările ulterioare, respectiv de ce nu au fost efectuate minimum 50% vărsămînteconform prevederilor art. 1 alin. (1) litera f)?*

Prin adresa nr. 5030/18.07.2016 dl. Ovidiu Miculescu - PDG al SRR a formulat următoarele răspunsuri:

SRR a respectat prevederile OG 64/2001 în conformitate cu statutul propriu.

Societatea Română de Radiodifuziune este, potrivit art. 1 din Legea nr. 41/1994 privind organizarea și funcționarea Societății Române de Radiodifuziune și a Societății Române de Televiziune, serviciu public autonom de interes național.

Lit. f) de la art. 1 alin. (1) din OG nr.64/2001 se aplică regiilor autonome, societăților naționale, companiilor naționale și societăților comerciale cu capital integral sau majoritar de stat, care, potrivit statutului juridic și a relațiilor de subordonare, au această obligație.

SRR nu intră în categoria regiilor autonome, societăților naționale, companiilor naționale și societăților comerciale cu capital integral sau majoritar de stat; SRR este ***un contribuabil atipic cu un statut juridic special*** *care nu se încadrează în niciuna din categoriile de persoane juridice prevăzute de OG nr. 64/2001.*

Prin referirea la prevederile art. 1 alin. (1) litera f) din OG nr.64/2001, s-a avut în vedere strict raportarea la limita procentuală de 10% din profitul net aplicabilă societăților naționale, companiilor naționale și societăților comerciale cu capital integral sau majoritar de stat, precum și regiilor autonome.

În atribuțiile Consiliului de Administrație al SRR, potrivit art. 27 lit „f" din Legea nr. 41/1994 se regăsește și cea de aprobare a bilanțului și a contului de profit și pierdere, în consecință și repartizarea profitului este în competența Consiliului de Administrație.

f) Faptele care constituie contravenție, a căror constatare intră în competența Curții de Conturi:

Nu este cazul.

g) Măsurile luate de către entitatea verificată în timpul auditului de conformitate:

În timpul acțiunii de control nu au fost dispuse măsuri pentru remedierea abaterii.

h) Punctul de vedere al conducerii entității verificate față de problemele rămase în divergență în urma procesului de conciliere și motivația auditorilor publici externi pentru neînsușirea acestui punct de vedere:

i) Recomandările auditorilor publici externi:

Conducerea SRR va dispune toate măsurile legale pentru stabilirea întinderii prejudiciului și virarea acestuia la bugetul de stat, inclusiv a dobânzilor și penalităților de întârziere sau majorările de întârziere, după caz, aplicabile pentru veniturile bugetare.

Dobânzile și penalitățile de întârziere sau majorările de întârziere, după caz, aplicabile pentru veniturile bugetare, datorate de SRR bugetului de stat pentru prejudiciile constatate de echipa de control urmare hotărârilor aprobate de Consiliului de Administrație respectiv deciziilor aprobate de Președintele Director General al SRR, reprezintă un prejudiciu adus patrimoniului Societății Române de Radiodifuziune. În acest sens, conducerea SRR va dispune măsurile legale pentru stabilirea persoanelor ce se fac responsabile de prejudiciul creat patrimoniului SRR și va dispune măsurile legale pentru recuperarea acestuia de la persoanele responsabile.

Constatarea nr. 10: În perioada 2013 – 2015 Societatea Română de Radiodifuziune nu a înregistrat în evidența contabilă toate veniturile realizate, cu consecința denaturării situațiilor financiare și a obligațiilor fiscale către bugetul de stat.

Astfel, SRR nu a înregistrat în contabilitate, pe conturile de venituri, suma de 15.904.635,64 lei, estimată de echipa de control în baza documentelor verificate, reprezentând taxa pentru serviciul public de radiodifuziune facturată de mandatarii săi, având drept consecință necalcularea și nevirarea la bugetul de stat a impozitului pe profit, în sumă estimată de 2.544.741,70 lei și a dobânzilor și penalităților de întârziere sau majorărilor de întârziere, după caz, aplicabile pentru veniturile bugetare, în suma de 985.087lei (581.295 lei dobânzi și 403.792 lei penalități).

Veniturile din taxa pentru serviciul public de radiodifuziune („taxa radio") se realizează în baza art. 40 alin. (1) din Legea nr. 41/1994:

*„(1) **Veniturile proprii ale Societății Române de Radiodifuziune**[...] provin, după caz, din:* [...]***b) taxe pentru serviciul public de radiodifuziune*** [...]".

Taxa radio se achită de către toate persoanele fizice și juridice din România, așa cum se prevede în **Legea nr.41/1994**, astfel:

*„(2) **Persoanele fizice cu domiciliul** în România au obligația să plătească o **taxă pentru serviciul public de radiodifuziune** și o taxă pentru serviciul public de televiziune, **în calitate de beneficiari ai acestor servicii, cu excepția celor care declară pe propria răspundere că nu dețin receptoare de radio**, respectiv de televiziune, **și a celor care, potrivit legii, beneficiază de scutire de la plata acestor taxe.***

*(3) **Persoanele juridice cu sediul** în România, inclusiv filialele, sucursalele, agențiile și reprezentanțele acestora, precum și reprezentanțele din România ale persoanelor juridice străine, **au obligația să plătească o taxă pentru serviciulpublic de radiodifuziune** și o taxă pentru serviciul public de televiziune, **în calitate de beneficiari ai acestor servicii.**"*

Taxa lunară pentru serviciul public de radiodifuziune **se încasează de la plătitorii acesteia prin societățile mandatate**, în baza unui contract de mandat și **direct** la Societatea Română de Radiodifuziune de la persoanele juridice care își asigură pe cont propriu energia și nu au un contract de furnizare a energiei electrice.

Societățile mandatate de SRR în perioada supusă controlului 2013-2015 să încaseze taxa radio, conform prevederilor HG nr. 977/2003, sunt:

- SC ELECTRICA FURNIZARE SA - Contract de mandat nr. 354/18.03.2003, AA 7/02.09.2011
- SC ENEL ENERGIE SA - Contract de mandat nr. 41634/29.04.2009
- SC ENEL ENERGIE MUNTENIA SA - Contract de mandat din 29.04.2009
- SC E.ON ENERGIE ROMANIA SA - Contract de mandat nr. 43389/13.11.2012
- CEZ VANZARE SA - Contract de mandat nr. 1272/06.06.2007, AA nr.2/28.02.2008
- SC MIDAS & CO SRL - Contract de mandat nr. 2654/06.10.2015

Conform Regulamentului de organizare și funcționare al SRR, aprobat prin Hotărârea nr. 142/28.08.2013 a Consiliului de Administrație al SRR, **Serviciul Comercial – Taxa radio**, din cadrul Direcției Economice, **are atribuția de urmărire și răspunde de încasarea taxei radio de la persoane fizice și juridice**, în timp ce **Serviciului Contabilitate îi revine atribuția de a contabiliza încasarea taxei radio** sub orice formă: sumele curente facturate și încasate de la mandatari, penalități

aferente încasate, taxa radio achitată direct la SRR, sumele provenind din executări ale hotărârilor judecătorești cu privire taxa radio etc.

Principiul de relaționare între mandant (SRR) și mandatar (societățile de furnizare a energiei electrice) în ceea ce privește facturarea și încasarea taxei radio este următorul:

- mandatarul facturează clienților persoane fizice și juridice contravaloarea taxei radio odată cu contravaloarea energiei electrice consumate;
- mandatarul virează către mandant (SRR) sumele încasate cu titlu de taxă pentru serviciul public de radiodifuziune și penalitățile aferente, după deducerea comisionului și a celorlalte cheltuieli convenite pe bază de documente justificative;
- Serviciul Comercial verifică deconturile și documentele justificative transmise de mandatar și înregistrează în aplicația informatică, pe baza acestor deconturi, sumele încasate de la clienți, sume care se înregistrează automat în evidența contabilă a entității la Serviciul Contabilitate.

În susținerea celor prezentate citām următoarele prevederi legale din Codul Civil, republicat, cu modificările și completările ulterioare :

Art. 2.009 *Mandatul este contractul prin care o parte, numită mandatar, se obligă să încheie unul sau mai multe acte juridice pe seama celeilalte părți, numită mandant.*

Art. 2.019 (1*) Orice mandatar este ținut să dea socoteală despre gestiunea sa și să remită mandantului tot ceea ce a primit în temeiul împuternicirii sale, chiar dacă ceea ce a primit nu ar fi fost datorat mandantului.*

Din analiza balanței contabile sintetice de gradul II a SRR, a decontului transmis de mandatar Serviciul Comercial (exemplificăm prin Anexa nr. ...) s-a constatat faptul că **înregistrarea în contabilitate a taxei aferente serviciului public de radiodifuziune s-a efectuat la valoarea încasată și nu la valoarea facturată.**

Pentru perioada verificată, 2013-2015, conform Anexei nr. .... *„Situația taxei radio, facturate și încasate în perioada 2013-2015 conform deconturi societăți mandatate"*, valoarea facturată și neînregistrată în contabilitate este de **15.904.635,64 lei**.

-Lei-

Anul	Total valoare facturată (PF, PJ, penalități)	Total valoare încasată (PF, PJ, penalități)	Diferență neînregistrată
2013	200.785.521,47	194.230.841,52	6.554.679,95
2014	202.920.497,09	197.488.770,30	5.431.726,79
2015	205.151.477,76	201.233.249,67	3.918.228,90
		Total venituri nerealizate în an	**15.904.635,64**

Din documentele verificate puse la dispoziția echipei de control, s-a constatat faptul că veniturile SRR nu sunt reflectate conform „principiului contabilității de angajamente" prevăzut de O.M.F.P. nr. 1802/2014, nefiind recunoscute la momentul producerii acestora, ci ca sumă globală încasată de la mandatari și detaliată prin decont de aceștia, iar creanțele rezultate din neplata taxei radio sunt evidențiate doar la serviciul comercial.

În conținutul *Manualului de politici contabile* aprobat prin O.P.D.G. nr. 1164/09.12.2015, la cap. 5 *„Principii, reguli și prevederi generale - Principiul contabilității de angajamente"* - este prevăzut faptul că, regula generală de recunoaștere a efectelor tranzacțiilor și a altor evenimente este atunci când acestea se produc (și nu pe măsură ce numerarul sau echivalentul său este încasat sau plătit), **cu excepția** veniturilor din taxa radio.

Conform punctului 53 alin. (1) din Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate aprobat prin OMFP nr. 1802/2014, se menționează *„(1) Principiul contabilității de angajamente. Efectele tranzacțiilor și ale altor evenimente **sunt recunoscute atunci când** tranzacțiile și evenimentele **se produc (și nu pe măsură ce numerarul sau echivalentul său este încasat** sau plătit) **și sunt înregistrate în contabilitate și raportate în situațiile financiare ale perioadelor aferente**"*, fără a fi menționate excepții de la aplicarea acestui principiu.

Ca urmare a aplicării acestei excepții privind taxa radio se constată faptul că sunt reflectate în contabilitatea entității înregistrările aferente facturilor încasate, în timp ce, o serie de operațiuni contabile, nu sunt reflectate în contabilitatea SRR, cum ar fi, dar fără a ne limita la aceste exemple, următoarele:

a) Nu sunt reflectate în contabilitate toate veniturile facturate din taxa radio, indiferent dacă sunt încasate sau nu, la momentul la care tranzacțiile s-au produs;
b) Nu rezultă din evidențele contabile toți clienții-plătitori de taxă radio, persoană juridică sau fizică, rulajul acestora, precum și soldul clienților rămași neîncasați;
c) Nu sunt evidențiați clienții incerți, litigioși din taxa radio (cu excepția celor încasați ca urmare a obținerii unor sentințe judecătorești); nu se cunoaște soldul și componența pe vechimi a acestora;
d) Nu sunt evidențiați în contabilitatea entității clienții din taxa radio facturați, neîncasați și scoși din evidența comercială, indiferent de sumă.

De asemenea, ca urmare a modului particular de aplicare a *principiului contabilității de angajamente* sunt influențe și la nivelul cifrei de afaceri, profitului, impozitului sau altor indicatori economico-financiari.

Din analiza documentelor puse la dispoziția echipei de control, s-a constatat faptul că **Manualul de politici contabile** valabil în perioada 2013-2015, aprobat de Comitetul Director al SRR și de Președintele Director General al SRR, **nu respectă prevederile OMFP nr. 3055/2009 și,** respectiv **nr. 1802/2014,** în ceea ce privește **modalitatea de înregistrare în contabilitate a veniturilor din serviciul public de radiodifuziune (taxa radio).** Conform manualului, „Principiul contabilității de angajamente" a fost formulat având în conținut o excepție, și anume:

*„Ca și regulă generală, cu excepția veniturilor din taxa radio, efectele tranzacțiilor și ale altor evenimente **sunt recunoscute atunci când tranzacțiile și evenimentele se produc** (și nu pe măsură ce numerarul sau echivalentul său este încasat sau plătit) și sunt înregistrate în contabilitate și raportate în situațiile financiare ale perioadelor aferente. [...]**Veniturile din taxa radio** colectată de mandatari **se recunosc în contul de profit și pierdere în momentul încasării**."*

Excepția menționată în cuprinsul Manualului de politici contabile nu este prevăzută în niciun act normativ și nici nu a fost aprobată de Ministerul Finanțelor Publice.

Consecința aprobării excepției descrise mai sus este înregistrarea veniturilor obținute de SRR din taxa pentru serviciul public de radiodifuziune (taxa radio) în contabilitate la valoarea încasată și nu la valoarea facturată, încălcându-se astfel principiul contabilității de angajamente prevăzut de OMFP nr. 3055/2009 și, respectiv OMFP nr. 1802/29.12.2014.

Neînregistrarea pe venituri a sumei de 15.904.635,64 lei a condus la necalcularea, neînregistrarea și nevirarea de către entitate la bugetul de stat, conform prevederilor Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, a unui impozit pe profit estima la o valoare de **2.544.741,70 lei** (15.904.635,64lei x 16%), la care au fost calculate dobânzile și penalitățile de întârziere sau majorările de întârziere, după caz, aplicabile pentru veniturile bugetare, în suma de **985.087 lei** (581.295 lei dobânzi și 403.792 lei penalități).

b) Actul normativ încălcat:

Ordinul Ministerului Finanțelor Publice nr. 1.802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situaţiile financiare anuale individuale şi situaţiile financiare anuale consolidate

„Contul 704 Venituri din servicii prestate:

Cu ajutorul acestui cont se ţine evidenţa veniturilor din servicii prestate.

În creditul contului 704 „Venituri din servicii prestate" se înregistrează:

- tarifele serviciilor prestate, facturate clienţilor (411); [...]

SECŢIUNEA 2.4 - Principii generale de raportare financiară

53. - (1) Principiul contabilităţii de angajamente. Efectele tranzacţiilor şi ale altor evenimente sunt recunoscute atunci când tranzacţiile şi evenimentele se produc (şi nu pe măsură ce numerarul sau echivalentul său este încasat sau plătit) şi sunt înregistrate în contabilitate şi raportate în situaţiile financiare ale perioadelor aferente."

Legea contabilităţii nr. 82/1991 , republicată, cu modificările şi completările ulterioare:

„art. 11 Deţinerea, cu orice titlu, de elemente de natura activelor şi datoriilor, precum şi efectuarea de operaţiuni economico-financiare, fără să fie înregistrate în contabilitate, sunt interzise."

„art. 17 - (2) Contabilitatea veniturilor se ţine pe feluri de venituri, după natura sau sursa lor, după caz."

Legea nr. 241/2005 pentru prevenirea şi combaterea evaziunii fiscale:

„art. 9 (1) Constituie infracţiuni de evaziune fiscală şi se pedepsesc cu închisoare de la 2 ani la 8 ani şi interzicerea unor drepturi următoarele fapte săvârşite în scopul sustragerii de la îndeplinirea obligaţiilor fiscale:

a) ascunderea bunului ori a sursei impozabile sau taxabile;

b) omisiunea, în tot sau în parte, a evidenţierii, în actele contabile ori în alte documente legale, a operaţiunilor comerciale efectuate sau a veniturilor realizate;"

În conformitate cu prevederile O.G. nr. 119 din 31 august 1999 privind controlul intern şi controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările şi completările ulterioare, conducerea SRR avea obligaţia asigurării sistemului de control intern/managerial în concordantă cu obiectivele societăţii şi cu reglementările legale, în vederea asigurării administrării fondurilor în mod economic, eficient şi eficace. Aceşti termeni au fost definiţi astfel:

a) economicitate - minimizarea costului resurselor alocate pentru atingerea rezultatelor estimate ale unei activităţi, cu menţinerea calităţii corespunzătoare a acestor rezultate;

b) eficacitate - gradul de îndeplinire a obiectivelor programate pentru fiecare dintre activităţi şi raportul dintre efectul proiectat şi rezultatul efectiv al activităţii respective;

c) eficienta - maximizarea rezultatelor unei activităţi în relaţie cu resursele utilizate;

În conformitate cu prevederile art. 3 din O.G. nr. 119 din 31 august 1999, obiectivul general al controlului intern/managerial a fost definit drept ***protejarea fondurilor publice împotriva pierderilor datorate erorii, risipei, abuzului sau fraudei.***

La art. 4 alin (2) lit a) au fost reglementate următoarele cu privire la obligaţiile conducătorului entităţii publice în domeniul controlului intern/managerial, cerinţele controlului intern/managerial: *supravegherea continuă de către personalul de conducere a tuturor activităţilor şi îndeplinirea de către personalul de conducere a obligaţiei de a acţiona corectiv, prompt şi responsabil ori de câte ori se constată încălcări ale legalităţii şi regularităţii în efectuarea unor operaţiuni sau în realizarea unor activităţi în mod neeconomic, ineficace sau ineficient;*

De asemenea conform bunei gestiuni financiare definite la art. 5 alin (1) din O.G. nr. 119/1999,*Persoanele care gestionează fonduri publice sau patrimoniul public au obligația să realizeze o bună gestiune financiară prin asigurarea legalității, regularității, economicității, eficacității și eficientei în utilizarea fondurilor publice și în administrarea patrimoniului public.*

Conform OMFP nr. 946/2005 pentru aprobarea Codului controlului intern/managerial, cuprinzând standardele de control intern/managerial la entitățile publice și pentru dezvoltarea sistemelor de control intern/managerial, republicat, cu modificările și completările ulterioare, abrogat de Ordinul 808/08.07.2015 pentru aplicarea Ordinului nr. 400/2015.

Art. 2 alin (1) *Conducătorul fiecărei entități publice dispune, ținând cont de particularitățile cadrului legal de organizare și funcționare, precum și de standardele prevăzute în anexa nr. 1, măsurile necesare pentru elaborarea și/sau dezvoltarea sistemului de control intern/managerial, inclusiv a procedurilor formalizate pe activități.*

Anexa nr. 1 CODUL CONTROLULUI INTERN/MANAGERIAL

cuprinzând standardele de control intern/managerial la entitățile publice

pct.1 În contextul principiilor generale de bună practică care compun acquis-ul comunitar, controlului i se asociază o accepțiune mult mai largă, acesta fiind privit ca o funcție managerială, și nu ca o operațiune de verificare. Prin funcția de control, managementul constată abaterile rezultatelor de la obiective, analizează cauzele care le-au determinat și dispune măsurile corective sau preventive ce se impun.

- *Natura obiectivelor*

Obiectivele entității publice pot fi grupate în trei categorii:

1) Eficacitatea și eficiența funcționării

Această categorie cuprinde obiectivele legate de scopurile entității publice și de utilizarea eficientă a resurselor. De asemenea, tot aici sunt incluse și obiectivele privind protejarea resurselor entității publice de utilizare inadecvată sau de pierderi, ca și identificarea și gestionarea pasivelor.

c) **Valoarea estimativă a erorii/abaterii constatate:** denaturarea conturilor de venituri cu suma de **15.904.635,64 lei**, a impozitului pe profit datorat bugetului de stat cu suma de **2.544.741,70 lei,** la care au fost calculate dobânzile și penalitățile de întârziere sau majorările de întârziere, după caz, aplicabile pentru veniturile bugetare,în suma de **985.087 lei** (581.295 lei dobânzi și 403.792 lei penalități).

d) **Consecințele economico – financiare, sociale ale abaterii de la legalitate și regularitate:** nu sunt reflectate în contabilitatea entității toate veniturile proprii reprezentând taxa pentru serviciul public de radiodifuziune, respectiv taxa facturată și neîncasată, ceea ce conduce la denaturarea situațiilor financiare care trebuie să ofere o imagine fidelă a poziției financiare, performanței financiare și a altor informații, în condițiile legii, referitoare la activitatea desfășurată.

O consecință a neînregistrării veniturilor facturate și neîncasate este necalcularea, neînregistrarea și nevirarea la bugetul de stat a impozitului pe profit aferent, a dobânzilor și penalităților de întârziere.

e) **Persoanele cu atribuții în domeniul în care s-au constatat deficiențele:**

Dl. Ovidiu Miculescu – PDG al SRR.

Dl. Constantin Pușcaș - Director al Direcției economice.

În vederea clarificării celor constatate au fost solicitate relații domnului Ovidiu Miculescu în calitate de PDG al SRR, prin adresa nr. 40586/12.07.2016, după cum urmează:

Întrebare: *De ce ați aprobat emiterea O.P.D.G. nr. 1164/09.12.2015 contrar prevederilor Legii contabilității și OMFP nr. 1802/2014?*

Prin adresa nr. 5030/18.07.2016 dl. Ovidiu Miculescu - PDG al SRR a formulat următoarele răspunsuri:

OPDG nr 1164/2015 a fost emis cu respectatea prevederilor Legii contabilității și OMFP nr. 1802/2014.

SRR înregistrează veniturile reprezentând taxa pentru serviciul public de radiodifuziune, colectată în numele Societății, de către societățile de distribuție și furnizare a energiei electrice, în baza contractelor de mandat. Conform politicilor contabile proprii, SRR recunoaște veniturile aferente taxei pentru sumele încasate, pe baza deconturilor lunare prezentate de societățile de distribuție și furnizare a energiei electrice, prin excepție de la principiul contabilității de angajament.

Tranzacțiile contractuale sunt efectuate între SRR și societățile mandatate să încaseze taxa pentru serviciul public de radiodifuziune și ele se produc în momentul în care SRR primește factura de comision, calculat la valoarea sumelor încasate de mandatari și a deconturilor transmise de aceștia. Acesta este momentul în care sunt înregistrate în contabilitatea SRR, veniturile din taxa pentru serviciul public de radiodifuziune.

Din motive independente de SRR, nu există informații complete cu privire la numărul plătitorilor de taxă, a perioadelor (diferite de la un mandatar la altul)pentru care se facturează energia electrică, implicit taxa radio, informațiile privind retragerea de la plată a persoanelor fizice în baza declarațiilor pe proprie răspundere că nu dețin aparate radio, nu există informații în ceea ce privește perioada în care taxa inclusă în factura de energie electrică rămâne neîncasată.

Din aceste motive, Managementul SRR consideră că cea mai rezonabilă bază de recunoaștere a veniturilor din taxa radio, este la momentul prezentării deconturilor lunare de către mandatari.
În evidențele contabile ale SRR clienții de taxă radio sunt înregistrați în contul 4111 analitic distinct pe fiecare mandatar în baza contractului de mandat.
Lunar pe baza Decontului privind taxa radio transmis de mandatari odată cu factura de comision, Serviciul Comercial Taxa radio introduce în sistemul informatic, totalul încasărilor din taxa radio și din penalități încasate de mandatari în numele SRR. Aceste sume se preiau automat în conturile:

4111.3 Clienți taxa radio
704.3 Venituri taxa radio
7581 Venituri din despăgubiri, amenzi și penalități

Serviciul Contabilitate înregistrează lunar factura de comision emisă de fiecare mandatar și efectuează compensarea acesteia, deoarece comisionul datorat de SRR este dedus din sumele virate de mandatari, conform prevederilor contractuale.

Întrebare: *Cum sunt reflectate în situațiile financiare, respectiv în contabilitatea SRR, veniturile din taxa radio facturate și neîncasate? Care sunt conturile contabile în care sunt evidențiați plătitorii de taxă radio care nu achită taxa radio?*
Răspuns: *Toate facturile emise de către SRR prin Serviciul Comercial Taxa Radio, inclusiv cele emise pentru taxa radio sunt preluate prin sistemul informatic integrat SAP în conturile contabile ale societății. Valoarea facturilor emise de SRR pentru taxa radio sunt evidențiate în contul 4111.10.0 „Clienți taxa radio facturată de SRR" în corespondență cu contul de venituri 704.10.0 „Venituri din taxa radio facturi emise SRR" .*

Valoarea facturilor emise prin Serviciul Comercial Taxa Radio pentru taxa radio și rămase neîncasate-incerte sunt evidențiate în contul 4118.10.0 „Clienți incerți taxa radio facturi emise SRR".

Întrebare: *Cum sunt evidenţiate în contabilitate creanţele neîncasate de la clienţii din taxa radio, pentru care nu au fost/ au fost, declanşate proceduri de executare silită, inclusiv cei cu debite cu o valoare sub 250 lei?*

Răspuns: *Creanţele provenite din facturile emise prin Serviciul Comercial Taxa Radio pentru taxa radio şi rămase neîncasate-incerte şi pentru care nu au fost/ au fost, declanşate proceduri de executare silită sunt evidenţiate în contul 4118.10.0 „Clienţi incerţi taxa radio facturi emise SRR".*

Întrebare: *Cum s-a asigurat SRR că plătitorii de taxă radio pentru care a expirat perioada de scutire au fost repuşi la plată de către mandatari?*

Răspuns: *In conformitate cu prevederile HG. 1292/2007 Societatile mandatate sa factureze si sa incaseze taxa pentru serviciul public de radiodifuziune procedeaza la reintroducerea la plata taxei pentru serviciul public de radio a tuturor persoanelor fizice care au fost exceptate la plata taxei pentru serviciul public de radiodifuziune si care nu si-au reinnoit declaratia pe propria raspundere cu minimum 30 de zile inainte de expirarea celor 12 luni ale anului.*

Pentru a răspunde solicitărilor suplimentare ale SRR(comparativ cu SRTv) în sensul de a repune anual la plată plătitorii care nu şi-au reînoit declaraţiile pe propria răspundere că nu deţin radioreceptoare, societatile mandatare au procedat la modificarea programelor informatice de facturare a taxei radio.

Se transmite lunar, in sistem electronic, lista nominala a persoanelor fizice care si-au reinnoit declaratia pe propria raspundere, lista care este verificata de SRR pentru validare sau corectare erori ; in functie de pozitiile validate sunt acceptate la plata cheltuielile lunare suplimentare.

De asemenea, sunt verificate toate documentele transmise de societatile mandatare (peste 3.000.000 anual) iar cele nevalidate sunt comunicate mandatarilor pentru repunere la plata ; in acelasi timp comunicarea se trimite clientului a carui scutire nu a fost validata.

Resursele alocate de SRR pentru activitatea de taxa radio nu permit rularea unor aplicatii prin care sa fie verificata repunerea anuala la plata a celor aprox. 980.000 de familii.

Comunicarea permanenta cu societatile mandatare cat si feedback-ul primit de la clientii repusi la plata confirma faptul ca acestia (mandatarii) procedeaza la reinnoirea anuala a declaratiilor pe propria raspundere

Echipa de control nu poate reține răspunsurile furnizate de dl. Ovidiu Miculescu - PDG al SRR la întrebările formulate de echipa de control, acestea nefiind de natură a modifica cele constatate.

În răspunsul la Nota de relații, înregistrat cu nr. 14.00/1723/0606.2016, domnul director Constantin Pușcaș menționează următoarele:

„SRR înregistrează veniturile reprezentând taxa pentru serviciul public de radiodifuziune, colectată în numele Societăţii, în baza contractelor de mandat, de către societăţile de distribuţie şi furnizare a energiei electrice. Conform politicilor contabile proprii, SRR recunoaşte veniturile aferente taxei pentru sumele încasate de către mandatari, pe baza deconturilor lunare prezentate de societăţile de distribuţie şi furnizare a energiei electrice, <u>prin excepţie</u> de la principiul contabilităţii de angajament.

Tranzacţiile contractuale sunt efectuate între SRR şi societăţile mandatate să încaseze taxa pentru serviciul public de radiodifuziune şi ele se produc în momentul în care SRR primeşte factura de comision, calculat la valoarea sumelor încasate de mandatari şi a deconturilor transmise de aceştia. Acesta este momentul în care sunt înregistrate în contabilitatea SRR veniturile din taxa pentru serviciul public de radiodifuziune.

Din motive independente de SRR, nu există informaţii complete cu privire la numărul plătitorilor de taxă, a perioadelor (diferite de la un mandatar la altul) pentru care se facturează

energia electrică, implicit taxa radio, informațiile privind retragerea de la plată a persoanelor fizice în baza declarațiilor pe proprie răspundere că nu dețin aparate radio, nu există informații în ceea ce privește perioada în care taxa inclusă în factura de energie electrică rămâne neîncasată.

Din aceste motive, Managementul SRR consideră că cea mai rezonabilă bază de recunoaștere a veniturilor din taxa radio, este la momentul încasării acesteia de către mandatari.[...]

Lunar pe baza Decontului privind taxa radio transmis de mandatari odată cu factura de comision, Serviciul Comercial Taxa Radio introduce în sistemul informatic, totalul încasărilor din taxa radio și din penalități încasate de mandatari în numele SRR. [...]."

Din răspunsul formulat de conducerea Direcției economice a entității se constată recunoașterea faptului că nu sunt evidențiate în contabilitatea entității veniturile facturate și neîncasate, decizia fiind a managementului SRR ca o excepție de la prevederile legale, fără a fi aprobată de o autoritate în materie competentă.

Echipa de auditori publici externi nu reține punctul de vedere al domnului director Pușcaș Constantin deoarece excepția la care se face referire și care este aprobată de conducerea SRR nu respectă Legea contabilității nr. 82/1991 și OMFP nr. 1802/2014, nefiind aprobată de Ministerul de Finanțe sau altă reglementare legală specifică. Răspunsul este de natură să confirme constatarea auditorilor publici externi cu privire la faptul că veniturile facturate și neîncasate nu sunt contabilizate la momentul producerii lor și nu oferă argumente care să conducă la modificarea abaterii constatate. SRR trebuie să înregistreze veniturile la momentul generării lui de către mandatari.

f) Faptele care constituie contravenție, a căror constatare intră în competența Curții de Conturi: Nu este cazul.

g) Măsurile luate de către entitatea verificată în timpul auditului de conformitate:

În timpul acțiunii de control nu au fost dispuse măsuri pentru remedierea abaterii.

h) Punctul de vedere al conducerii entității verificate față de problemele rămase în divergență în urma procesului de conciliere și motivația auditorilor publici externi pentru neînsușirea acestui punct de vedere:

i) Recomandările auditorilor publici externi:

Conducerea SRR va dispune toate măsurile legale pentru înregistrarea în contabilitate a tuturor veniturilor aferente exercițiilor financiare precedente, va calcula și va efectua plata impozitului pe profit aferent veniturilor neînregistrate în contabilitate, inclusiv a dobânzillor și penalităților de întârziere sau majorărilor de întârziere, după caz, aplicabile pentru veniturile bugetare.

Dobânzile și penalitățile de întârziere sau majorările de întârziere, după caz, aplicabile pentru veniturile bugetare, datorate de SRR bugetului de stat pentru prejudiciile constatate de echipa de control ca urmare a ordinului aprobat de Președintele Director General al SRR, reprezintă un prejudiciu adus patrimoniului Societății Române de Radiodifuziune. În acest sens, conducerea SRR va dispune măsurile legale pentru stabilirea persoanelor ce se fac responsabile de prejudiciul creat patrimoniului SRR și va dispune măsurile legale pentru recuperarea.

Conducerea SRR va dispune măsurile ce se impun pentru aducerea în legalitate a prevederilor interne privind înregistrarea veniturilor din taxă facturate de mandatarii SRR, în concordanță cu prevederile legale.

<u>Constatarea nr. 11:</u> În perioada 2013 – 2015 SRR a dispus anularea unor obligații de plată în sumă totală de 15.634.506 lei, reprezentând taxă radio datorată de plătitori (persoane fizice și juridice), cu consecința prejudicierii bugetului SRR.

Sumele transmise de mandatari ca neîncasate de la clienții lor au fost evidențiate doar la nivelul Serviciului Comercial și nu au fost înregistrate în evidența contabilă a SRR.

În fapt, aceste sume neîncasate și neînregistrate în evidența contabilă reprezintă parte din sumele constatate la Constatarea nr. 10.

Neîncasarea acestor sume poate avea drept cauză principală faptul că mandatarii nu au respectat prevederile Hotărârii nr. 977/2003, cu modificările și completările ulterioare, prin care s-a prevăzut că *"Taxa lunară pentru serviciul public de radiodifuziune se va încasa de la plătitorii acesteia ... o dată cu plata energiei electrice consumate"*, în situațiile în care:

- **Clientul a achitat doar în parte valoarea facturată de mandatar (reprezentând contravaloare energie electrică și taxă radio);**
- **Clientul a achitat doar contravaloarea energiei electrice (atunci când aceasta a fost facturată separat de taxa radio).**

În fapt, s-a constatat că SRR nu cunoaște dacă mandatarii săi au respectat sau nu principiul proporționalității valorii încasate din valoarea totală datorată de client (energie electrică și taxă radio), indiferent dacă mandatarul a emis sau nu factură distinctă pentru taxa radio.

Prin Ordinul Președintelui – Director General nr. 220/04.04.2012 s-a aprobat „*Metodologia privind recuperarea creanțelor de natura taxei pentru serviciul public de radiodifuziune provenite din facturile emise de societățile mandatate*". Conform precizărilor din Preambul, „*această metodologie **se referă la recuperarea creanțelor născute în sarcina debitorilor persoane juridice;** urmărirea și recuperarea creanțelor de la persoane fizice presupune, pentru fiecare persoană fizică în parte, un cost mai mare decât valoarea taxei pentru serviciul public de radiodifuziune datorată pe un an de zile.*"

În metodologie se menționează faptul că, pentru facturile emise și neîncasate de mandatari odată cu contravaloarea energiei electrice, după epuizarea tuturor mijloacelor de încasare a taxei radio odată cu energia electrică, societățile mandatate **predau periodic** către SRR – Serviciul Comercial, pe bază de proces-verbal de predare-primire, **facturile care conțin numai taxa radio.** Originalul Protocolului sau Procesului-verbal, cât și bazele de date primite, sunt stocate și arhivate la Serviciul Comercial al SRR, iar o copie este transmisă la Serviciul Contabilitate (**fără însă a fi înregistrate în contabilitatea SRR**).

Pe baza datelor primite, Serviciul Comercial analizează bazele de date și centralizează debitorii, cu ajutorul Departamentului Tehnic, prin Serviciul Tehnologia Informației și Comunicații, realizându-se o situație centralizatoare pe fiecare mandatar în parte.

Se aplică inițial procedurile de recuperare a creanțelor pe cale amiabilă, apoi în funcție de răspunsurile primite la notificări și valoarea sumei restante, se inițiază procedurile de recuperare în instanță.

Conform art. 7 din metodologia aprobată prin Ordinul PDG nr. 220/04.04.2012 se menționează:

*(1) – **Debitele nerecuperate, cu o valoare mai mare de 250 lei, vor fi centralizate și transmise** Serviciului Juridic și spre știință Serviciului Contabilitate, **pentru inițierea procedurii de recuperare în instanță** a acestora,*

(2) ***Debitele mai mici de 250 lei,*** *precum și cele reprezentând* ***numai penalități de întârziere la plata taxei radio*** *(taxa radio are valoare „zero") vor fi scoase din evidența Serviciului Comercial.*"

Conform **anexei nr. ....** „*Situația clienților neîncasați predați de societățile mandatate*" se prezintă astfel:

Data	Valoare clienți neîncasați existenți în sold (lei)	Din care:		
		Valoare clienți acționați în instanță (lei)	Valoare clienți cu debit < 250 lei	Valoare clienți (PF+PJ) scoși din evidența comercială (lei)
0	1	2	3	4
31 dec 2013	5.539.678	1.436.809	1.306.156	6.578.815
31 dec 2014	4.012.575		1.788.614	4.858.728
31 dec 2015	3.836.839		3.827.189	4.196.963

Din analiza informațiilor puse la dispoziție de Serviciul Comercial, conform anexei anterior menționate, s-a constatat faptul că **valoarea clienților (persoane fizice și juridice) scoase din evidența comercială a SRR și neînregistrată în evidența contabilă a entității,** în perioada 2013-2015, a fost de **15.634.506 lei.**

Conform art. 5 din Hotărârea nr. 977/2003 privind taxa pentru serviciul public de radiodifuziune, cu modificările și completările ulterioare, "*Taxa lunară pentru serviciul public de radiodifuziune se va încasa de la plătitorii acesteia ... o dată cu plata energiei electrice consumate*".

Echipa de control a constatat că **SRR nu cunoaște dacă mandatarii săi au respectat sau nu principiul proporționalității valorii încasate din valoarea totală datorată de client (energie electrică și taxă radio), indiferent dacă mandatarul a emis sau nu factură distinctă pentru taxa radio.**

b) Actul normativ încălcat:

- Reglementările contabile privind situaţiile financiare anuale individuale şi situaţiile financiare anuale consolidate aprobate prin Ordinul Ministerului Finanțelor Publice nr. 1.802/2014:

„Contul 411 "Clienţi"

Cu ajutorul acestui cont se ţine evidenţa creanţelor şi decontărilor în relaţiile cu clienţii interni şi externi pentru produse, semifabricate, materiale, mărfuri etc. vândute, servicii prestate, pe bază de facturi, cu excepţia entităţilor afiliate, entităţilor asociate şi a entităţilor controlate în comun, inclusiv a clienţilor incerţi, rău-platnici, dubioşi sau aflaţi în litigiu.

În creditul contului 411 "Clienţi" se înregistrează: [...]

- sumele trecute pe pierderi cu prilejul scăderii din evidenţă a clienţilor incerţi sau în litigiu (654);[...]

- creanţe prescrise, scutite sau anulate, potrivit legii (658);[...]

Soldul contului reprezintă sumele datorate de clienţi."

- Legea contabilităţii nr. 82/1991 , republicată, cu modificările şi completările ulterioare:

„art. 11 Deţinerea, cu orice titlu, de elemente de natura activelor şi datoriilor, precum şi efectuarea de operaţiuni economico-financiare, fără să fie înregistrate în contabilitate, sunt interzise."

„art. 17 - (2) Contabilitatea veniturilor se ţine pe feluri de venituri, după natura sau sursa lor, după caz."

- Legea nr. 241/2005 pentru prevenirea şi combaterea evaziunii fiscale:

„art. 9 (1) Constituie infracţiuni de evaziune fiscală şi se pedepsesc cu închisoare de la 2 ani la 8 ani şi interzicerea unor drepturi următoarele fapte săvârşite în scopul sustragerii de la îndeplinirea obligaţiilor fiscale:

a) ascunderea bunului ori a sursei impozabile sau taxabile;

b) omisiunea, în tot sau în parte, a evidenţierii, în actele contabile ori în alte documente legale, a operaţiunilor comerciale efectuate sau a veniturilor realizate;"

- În conformitate cu prevederile O.G. nr. 119/1999 privind controlul intern şi controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările şi completările ulterioare, conducerea SRR avea obligaţia asigurării sistemului de control intern/managerial în concordantă cu obiectivele societăţii şi cu reglementările legale, în vederea asigurării administrării fondurilor în mod economic, eficient şi eficace. Acești termeni au fost definiți astfel:

a) economicitate - minimizarea costului resurselor alocate pentru atingerea rezultatelor estimate ale unei activităţi, cu menţinerea calităţii corespunzătoare a acestor rezultate;

b) eficacitate - gradul de îndeplinire a obiectivelor programate pentru fiecare dintre activităţi şi raportul dintre efectul proiectat şi rezultatul efectiv al activităţii respective;

c) eficienta - maximizarea rezultatelor unei activităţi în relaţie cu resursele utilizate;

În conformitate cu prevederile art. 3 din O.G. nr. 119/1999, obiectivul general al controlului intern/managerial a fost definit drept *protejarea fondurilor publice împotriva pierderilor datorate erorii, risipei, abuzului sau fraudei.*

La art. 4 alin (2) lit a) au fost reglementate următoarele cu privire la obligaţiile conducătorului entităţii publice în domeniul controlului intern/managerial, cerinţele controlului intern/managerial: *supravegherea continuă de către personalul de conducere a tuturor activităţilor şi îndeplinirea de către personalul de conducere a obligaţiei de a acţiona corectiv, prompt şi responsabil ori de câte ori se constată încălcări ale legalităţii şi regularităţii în efectuarea unor operaţiuni sau în realizarea unor activităţi în mod neeconomic, ineficace sau ineficient;*

De asemenea conform bunei gestiuni financiare definite la art. 5 alin (1) din O.G. nr. 119/1999,*Persoanele care gestionează fonduri publice sau patrimoniul public au obligaţia să realizeze o bună gestiune financiară prin asigurarea legalităţii, regularităţii, economicităţii, eficacităţii şi eficientei în utilizarea fondurilor publice şi în administrarea patrimoniului public.*

Conform OMFP nr. 946/2005 pentru aprobarea Codului controlului intern/managerial, cuprinzând standardele de control intern/managerial la entităţile publice şi pentru dezvoltarea sistemelor de control intern/managerial, republicat, cu modificările şi completările ulterioare, abrogat de Ordinul 808/08.07.2015 pentru aplicarea Ordinului nr. 400/2015.

Art. 2 alin (1) *Conducătorul fiecărei entităţi publice dispune, ţinând cont de particularităţile cadrului legal de organizare şi funcţionare, precum şi de standardele prevăzute în anexa nr. 1, măsurile necesare pentru elaborarea şi/sau dezvoltarea sistemului de control intern/managerial, inclusiv a procedurilor formalizate pe activităţi.*

Anexa nr. 1 CODUL CONTROLULUI INTERN/MANAGERIAL

cuprinzând standardele de control intern/managerial la entităţile publice

pct.1 În contextul principiilor generale de bună practică care compun acquis-ul comunitar, controlului i se asociază o accepţiune mult mai largă, acesta fiind privit ca o funcţie managerială, şi nu ca o operaţiune de verificare. Prin funcţia de control, managementul constată abaterile rezultatelor de la obiective, analizează cauzele care le-au determinat şi dispune măsurile corective sau preventive ce se impun.