



CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI
REGISTRATURA GENERALĂ

Nr. INTRARE 137650
IEȘIRE

Data 29.07.2016

Str. General Berthelot,
Nr. 60-64, RO-010165,
București, România
tel: + 4021-303 13 67
+ 4021-319 05 36
fax: + 4021-319-05 64
CUI RO 8296093

SOCIETATEA ROMÂNĂ DE RADIODIFUZIUNE
CABINET PREȘEDINTE DIRECTOR GENERAL

NR. 1.00 / 5331

Ziua 29 Luna 07 Anul 2016

CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

DEPARTAMENTUL XI

Vă transmitem anexat, **semnat cu obiecțiuni** de reprezentanții SRR, un exemplar din Raportul de control nr. 1.00/5331/26.07.2016, încheiat de auditorii Curții de Conturi a României, Departamentul XI, Direcția 2, în urma efectuării la SRR, în perioada 18.04.2016 – 26.07.2016, a acțiunii de verificare privind *Controlul situației, evoluției și modului de administrare a patrimoniului public și privat al statului, precum și legalitatea realizării veniturilor și a efectuării cheltuielilor la Societatea Română de Radiodifuziune.*

Urmează ca obiecțiunile la Raportul de control, formulate de Societatea Română de Radiodifuziune să fie depuse la Curtea de Conturi în termenul legal.

Ovidiu MICULESCU
Președinte- Director General



CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

Strada Lev Tolstoi, nr.22-24, Sector 1, cod 011948, București
Telefon: +(40) 21.3078.708; Fax : +(40) 21.3078.790
Website: www.curteadeconturi.ro, E-mail: DepartamentXI@rcc.ro

Departamentul XI

Direcția 2

Către,

SOCIETATEA ROMÂNĂ DE RADIODIFUZIUNE
Domnului Președinte Director General, Ovidiu MICULESCU

Vă transmitem alăturat un număr de 2 exemplare din Raportul de control nr. *100/5331* din data de 26.07.2016, încheiat în urma acțiunii de verificare privind *Controlul situației, evoluției și modului de administrare a patrimoniului public și privat al statului, precum și legalitatea realizării veniturilor și a efectuării cheltuielilor la SOCIETATEA ROMÂNĂ DE RADIODIFUZIUNE*, pe care Departamentul XI al Curții de Conturi l-a efectuat în perioada 18.04.2016 – 26.07.2016, la entitatea pe care o reprezentați.

Termenul pentru semnarea și restituirea către echipa de control sau către structura de specialitate care a efectuat controlul, a unui exemplar din Raportul de control este de 5 zile calendaristice de la data înregistrării acestuia la registratura entității sau de la data confirmării de primire când raportul se transmite prin poștă.

Precizăm că în cazul în care nu respectați termenul prevăzut mai sus pentru semnarea raportului de control, acesta se consideră „refuzat să fie semnat” și se procedează la valorificarea lui potrivit normelor Curții de Conturi.

La constatările înscrise în prezentul Raport de control pot fi formulate obiecțiuni de către conducătorul entității și depuse/transmise la sediul nostru din București, str. Lev Tolstoi, nr.22-24, sector 1, în termen de 15 zile calendaristice de la data înregistrării actelor la entitatea dumneavoastră sau de la data confirmării de primire a acestuia, în conformitate cu prevederile art. 35 din Legea nr. 94/1992 *privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată*, și ale pct. 120 din Regulamentul *privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități*.

Dacă obiecțiile se depun/se transmit după expirarea acestui termen, acestea nu vor mai fi avute în vedere la valorificarea constatărilor.

Cu stimă,

Auditori publici externi,

Marian MOTOFEANU

Mihaela Doina VOICU

SOCIETATEA ROMÂNĂ DE RADIODIFUZIUNE
CABINET PREȘEDINTE DIRECTOR GENERAL
NR. 1.00 / *5331*
Ziua *26* Luna *07* Anul *2016*



CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

Strada Lev Tolstoi nr.22-24 Sector 1 cod 011948 București
Telefon : 0213078708; Fax 0213078790
Internet: <http://www.curteadeconturi.ro> e-mail: departamentXI@rcc.ro

Departamentul XI
Direcția 2

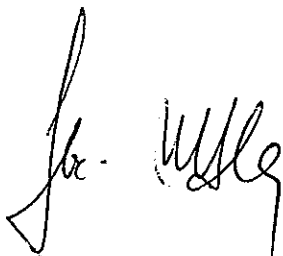
RAPORT DE CONTROL

Controlul situației, evoluției și modului de administrare a patrimoniului public și privat al statului, precum și legalitatea realizării veniturilor și a efectuării cheltuielilor la SOCIETATEA ROMÂNĂ DE RADIODIFUZIUNE pentru perioada 01.01.2013 – 31.12.2015

București, IULIE 2016

Abrevieri:

SRR – Societatea Română de Radiodifuziune
SRTv – Societatea Română de Televiziune
PDG – Președinte Director General
CA – Consiliul de Administrație
CD – Comitet Director
ANAF – Agenția Națională de Administrare Fiscală
M.F.P – Ministerul Finanțelor Publice
B.S. – Bugetul de stat
H.G. – Hotărâre de Guvern
O.U.G. – Ordonanță de Urgență a Guvernului
O.G – Ordonanță de Guvern
O.M.F.P. – Ordinul Ministrului Finanțelor Publice
HCA – Hotărârea Consiliului de Administrație
OPDG – Ordinul Președintelui Director General
ROF – Regulament de organizare și funcționare





CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

Strada Lev Tolstoi nr.22-24 Sector 1 cod 011948 București
Telefon : 0213078708; Fax 0213078790
Internet: <http://www.curteadeconturi.ro> e-mail: departamentXI@rcc.ro

DEPARTAMENTUL XI DIRECȚIA 2

RAPORT de CONTROL

Subsemnații, Marian MOTOFEANU și Mihaela Doina VOICU, având funcția de auditori publici externi în cadrul Departamentului XI al Curții de Conturi, în temeiul **Legii nr.94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi**, republicată, cu modificările și completările ulterioare și al delegațiilor nr. 40364 și 40365 din data de 14.04.2016 și al legitimațiilor de serviciu nr. 9900/2009 și 10149/2014 am efectuat în perioada **18.04.2016 – 26.07.2016** controlul situației, evoluției și modului de administrare a patrimoniului public și privat al statului, precum și legalitatea realizării veniturilor și a efectuării cheltuielilor la **SOCIETATEA ROMÂNĂ DE RADIODIFUZIUNE**, CUI RO 8296093, din București, str. General Berthelot nr. 60-64, sector 1, pentru perioada **01.01.2013 - 31.12.2015**.

În perioada supusă verificării și în timpul controlului, conducerea entității verificate, precum și conducerea structurii financiar - contabile au fost asigurate astfel:

Președinte - Director general: Domnul Ovidiu Miclescu

Director Economic: Domnul Constantin Pușcaș

Șef contabil: Doamna Elena Borcea

1. PREZENTAREA GENERALĂ A ENTITĂȚII

a) **Contextul economic și social în care își desfășoară activitatea entitatea verificată**

Societatea Română de Radiodifuziune (S.R.R.) a fost înființată și funcționează ca serviciu public autonom de interes național, independent editorial, în baza **Legii nr. 41/1994 privind organizarea și funcționarea Societății Române de Radiodifuziune și Societății Române de Televiziune**, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

b) **Cadrul legal care reglementează funcționarea entității, informațiile privind statutul, regulamentele interne, contractele economice ale entității verificate**

SOCIETATEA ROMÂNĂ DE RADIODIFUZIUNE	
CABINET PREȘEDINTE DIRECTOR GENERAL	
NR. 1.00 /	5331
Ziua ..26.. Luna ..07..	Anul ..2016..

Actele normative specifice S.R.R., în baza cărora aceasta și-a desfășurat activitatea în perioada controlată, sunt următoarele:

- **Legea nr. 41/1994 privind organizarea și funcționarea Societății Române de Radiodifuziune și Societății Române de Televiziune**, republicată și actualizată;
- **Legea audiovizualului nr. 504/2002**, cu modificările și completările ulterioare;
- **Hotărârea Guvernului nr. 977/2003 privind taxa pentru serviciul public de radiodifuziune**, cu modificările și completările ulterioare.

c) Obiectivele, funcțiile și atribuțiile entității verificate și factorii interni și externi care pot influența realizarea acestora; strategiile/ programele/ planurile entității pentru implementarea acestora

Potrivit art. 15 din legea sa de organizare și funcționare, în obiectul de activitate al Societății Române de Radiodifuziune se regăsesc următoarele:

c1) realizarea programelor de radiodifuziune în limba română, în limbile minorităților naționale sau în alte limbi, cu scop informativ, cultural, educativ și de divertisment;

c2) difuzarea programelor prin stații de emisie și linii pentru transmiterea programelor, aflate în proprietate, sau prin închirierea rețelilor de telecomunicații audiovizuale, radioelectrice, inclusiv prin satelit, cablu sau alte mijloace tehnice;

organizarea și realizarea, în studiourile proprii sau în colaborare cu alți parteneri interni sau externi, de programe radiofonice, înregistrări pe discuri, pe suport magnetic, necesare programelor proprii și pentru schimb cu organizații similare din țara și din străinătate sau pentru valorificare;

c3) desfășurarea activității de impresariat pentru propriile formații artistice, organizarea de concerte, festivaluri și spectacole cu public, precum și concursuri cu formații artistice proprii sau în colaborare cu alți artiști, inclusiv concursuri și jocuri de inteligență sau de noroc, încheierea de contracte cu artiști și impresari români sau străini, pentru emisiunile, concertele și spectacolele pe care le organizează, plătind onorarii și efectuând încasări în condițiile legii;

c4) realizarea de activități publicitare prin emisiunile și publicațiile proprii, pentru beneficiari din țară și din străinătate;

c5) organizarea activității de documentare în problemele specifice, editarea și transmiterea spre difuzare a programelor, materialelor publicitare și a altor publicații legate de activitatea radiofonică;

c6) realizarea de emisiuni în sprijinul procesului de formare a tineretului sub aspect instructiv-educativ, moral-religios și patriotic, în colaborare cu persoane juridice de drept public, persoane juridice de drept privat și persoane fizice;

c7) efectuarea activității de cercetare și proiectare, precum și de lucrări specifice tehnicii audio și video, pentru nevoile proprii sau ale altor beneficiari din țara sau din străinătate, urmărirea rezultatelor cercetării științifice și valorificarea acestora în condițiile legii, promovarea progresului tehnic și științific în activitatea societății;

c8) efectuarea direct, în condițiile legii, în domeniul de activitate, de operațiuni de comerț exterior și de plăți în lei și în valuta;

c9) organizarea coproducțiilor cu parteneri externi în domeniul unor programe radiofonice și realizarea producției, prelucrării, schimbului, exportului și importului de programe pentru programele radiodifuziune;

c10) reprezentarea în relațiile cu organismele internaționale de profil la care România este parte, încheierea convențiilor și stabilirea relațiilor de colaborare cu organizațiile de radiodifuziune din alte țări;

c11) realizarea și trimiterea în străinătate, în vederea difuzării, potrivit acordurilor încheiate cu organizații similare, a programelor radiofonice;

c12) organizarea de schimburi de realizatori de emisiuni și de corespondenți cu organizații de radiodifuziune din alte țări, oferind posibilitatea unei informări reciproce directe asupra realităților din România și din țările respective;

c13) păstrarea și arhivarea înregistrărilor audiovizuale și a documentelor care prezintă interes pentru patrimoniul național; perioadele de păstrare și condițiile de arhivare și de acces la înregistrările și documentele arhivate se vor stabili prin regulamentele de organizare și funcționare a celor două societăți, în condițiile legii;

c14) orice alte activități stabilite potrivit legii.

Regulamentul de organizare și funcționare

➤ Regulamentul de organizare și funcționare al SRR în vigoare a fost aprobat prin HCA nr. 142/28.08.2013.

➤ De asemenea, la nivelul entității a fost elaborat *Regulamentul intern al Societății Române de Radiodifuziune*, aprobat prin HCA nr. 169/28.05.2014.

➤ Consiliul de Administrație este organizat și funcționează potrivit regulamentului aprobat prin HCA nr. 9/28.10.2010, modificată ulterior prin HCA nr. 185/28.01.2015.

➤ Organizarea și funcționarea Comitetului Director al SRR și Comitetelor Directoare ale unităților funcționale autonome sunt stabilite prin Regulamentul aprobat prin HCA nr. 16/12.11.2011, modificat prin HCA nr. 62/19.10.2011, HCA nr. 157/22.11.2014 și HCA nr. 162/27.02.2014. Regulamentul a fost aprobat într-o formă republicată prin HCA nr. 191/ 18.03.2015.

Stabilirea obiectivelor Societății

Prin HCA nr. 186/28.01.2015 au fost aprobate *Principiile și criteriile de elaborare a obiectivelor SRR și Procedura de elaborare a obiectivelor SRR*. Cele două documente au fost elaborate având în vedere prevederile OMFP nr. 946/2005; nu au fost actualizate după apariția OSGG nr. 400/2015.

Obiectivele strategice și cele operaționale identificate/ stabilite au fost aprobate de Consiliul de Administrație al Societății după cum urmează:

- Prin HCA nr. 201/17.06.2015 au fost aprobate *obiectivele strategice* ale Consiliului de Administrație pentru perioada 2015-2018;
- Prin HCA nr. 202/ 17.06.2015 au fost aprobate *obiectivele operaționale* asumate de directorii din cadrul SRR pentru perioada 2015-2018.

La nivelul SRR au fost aprobate *Metodologia și etapele de elaborare a obiectivelor specifice anuale derivate din obiectivele strategice și Calendarul de elaborare a obiectivelor specifice anuale* (OPDG nr. 919/ 21.09.2015, modificat prin OPDG nr. 1122/ 18.11.2015).

De asemenea, prin OPDG nr. 1157/08.12.2015 au fost aprobate *Metodologia și etapele de monitorizare, raportare și evaluare a Obiectivelor Societății Române de Radiodifuziune*.

Factorii interni și externi care pot influența realizarea obiectivelor, funcțiilor și atribuțiilor entității verificate:

- O posibilă fundamentare incorectă a bugetului de venituri și cheltuieli;

- Nerespectarea prevederilor legale privind atribuirea contractelor pentru achiziționarea de bunuri, lucrări și servicii;
- Efectuarea de angajamente legale peste limita prevederilor bugetului de venituri și cheltuieli aprobat și a subvenției acordate;
- Neefectuarea recepției lucrărilor executate, nepunerea în funcțiune a bunurilor achiziționate, neprestarea serviciilor plătite;
- Neefectuarea integrală și/sau nerecepționarea unor lucrări de reparații capitale și investiții.

d) Structura organizatorică și relațiile funcționale ale entității verificate

Pentru realizarea obiectului specific de activitate, în componența S.R.R. funcționează următoarele structuri cu rol editorial:

➤ **Posturi naționale:**

- **Radio România Actualități** – principalul post național public de informare cu acoperire națională, care asigură prezentarea informațiilor în regim de actualitate internă și internațională care acoperă toate palierele, de la socio-economic și politic, până la fapt divers;
- **Radio România Cultural** – post național cu profil unic, de dezbatere și producție culturală, muzică și de știri (programe de informare, culturale, religioase etc.);
- **Radio România Muzical** – unicul post de muzică clasică din România;
- **Radio 3 Net Florian Pittiș** – post care emite exclusiv on-line;
- **Antena Satelor** – principalul furnizor de informații dedicate mediului rural;

➤ **Posturi regionale:**

- Radio România București FM;
- Radio România Cluj (cu posturile locale Sighet și Sibiu);
- Radio România Constanța;
- Radio România Oltenia – Craiova;
- Radio România Iași;
- Radio România Reșița;
- Radio România Târgu Mureș;
- Radio România Timișoara (cu postul local Arad).

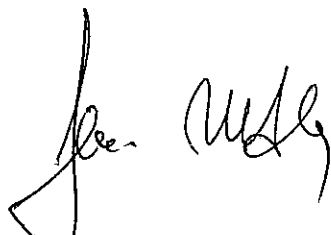
➤ **Posturi internaționale:**

- **Radio România Internațional** – post ce are în componența sa două secții: RRI 1, secție ce realizează emisiuni în limba română și în dialectul aromân și RRI 2 pentru emisiuni în 10 limbi străine;

- **Radio Chișinău** – destinat publicului din Moldova ca sursă de informare asupra realităților și valorilor locale și a celor românești, iar prin extindere, a celor europene. Radio Chișinău reprezintă postul cel mai nou al SRR (din 2012).

➤ **Redacții:** Redacția Informații, Redacția Muzicală, Redacția Teatru și Divertisment, care asigură producții editoriale pentru posturile de radio;

➤ **Direcția Formații Muzicale** care asigură coordonarea activității Orchestrelor și Corurilor Radio, în ceea ce privește promovarea imaginii, organizarea și susținerea de concerte la nivel intern și internațional;



➤ **Agencia de presă RADOR** care are ca obiect de activitate monitorizarea posturilor de știri, care reflectă cu preponderență situația din România, precum și materialele cu relevanță din mass-media internațională cu privire la problematica internă.

Participarea entității supuse controlului la capitalul social al altor entități se prezintă în tabelul alăturat:

Denumirea societății la care entitatea verificată deține acțiuni/părți sociale	Capitalul social total al acesteia	Numărul total de acțiuni/părți sociale	Cota parte din capitalul social	Numărul de acțiuni/părți sociale deținute de către entitatea verificată
SC PAJURA ALBĂ MEDIA SRL Chișinău, Republica Moldova	4.675.600 MDL	23.378	99%	23.144
GRUPUL EDITORILOR ȘI DIFUZORILOR DE PRESĂ SA București, România	19.159.890 RON	1.915.989	0,0052%	100

De asemenea, S.R.R. a participat și la constituirea patrimoniului altor entități, astfel:

Denumirea societății la care entitatea verificată a participat la constituirea patrimoniului	Patrimoniul total al acesteia	Cota parte din patrimoniu	Patrimoniul deținute de către entitatea verificată
FUNDAȚIA RADIO ROMÂNIA București, România	20.000 RON	100%	20.000 RON
ASOCIAȚIA PENTRU RADIO AUDIENȚĂ București, România	1.300 RON	7,69%	100 RON

e) Modalitatea de asigurare a finanțării activității entității, bugetul de venituri și cheltuieli aprobat și rectificările bugetare

Finanțarea Societății Române de Radiodifuziune, conform art. 39 din **Legea nr. 41/1994 privind organizarea și funcționarea Societății Române de Radiodifuziune și Societății Române de Televiziune** este asigurată astfel:

„(1) **Sursele financiare ale celor două societăți se constituie din alocații de la bugetul de stat, din venituri proprii și din alte surse.**

(2) **Pentru fondurile primite de la bugetul de stat, directorul general al Societății Române de Radiodifuziune și cel al Societății Române de Televiziune au calitatea de ordonatori principali de credite bugetare, în condițiile legii.”**

Sursele de finanțare ale S.R.R. în perioada 2013-2015 se prezintă astfel:

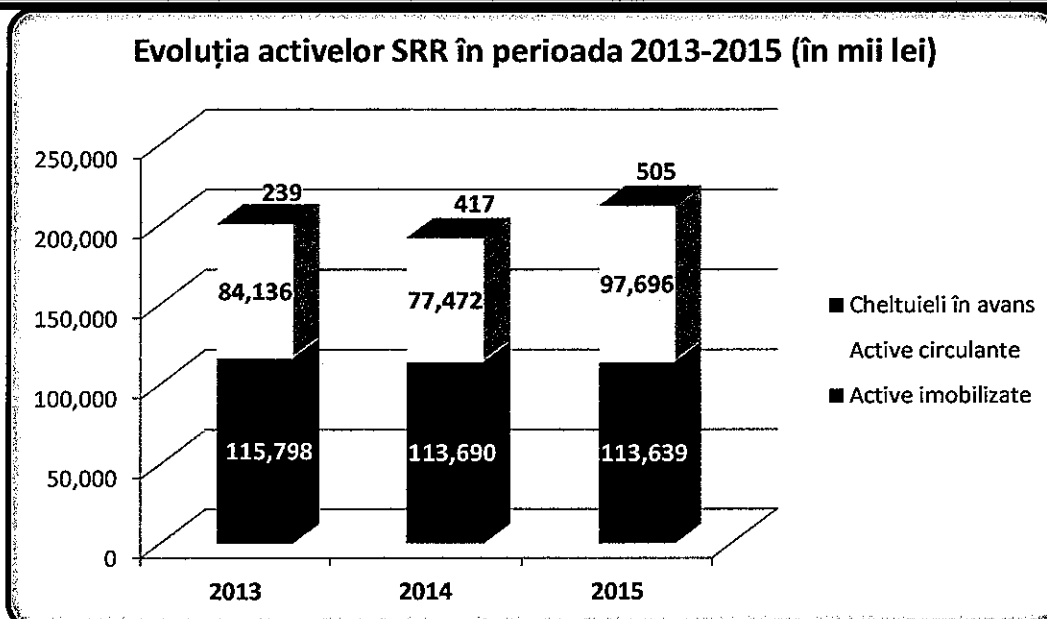
Nr. crt.	Venituri	2013	2014	2015
1	Venituri din exploatare, din care:	409.625.152	414.288.871	418.574.244
a	Venituri proprii	214.852.030	217.811.008	221.868.337
b	Venituri de la bugetul statului (alocația bugetară)	193.885.862	195.387.253	195.529.157
c	Venituri aferente proiectelor speciale	887.260	1.090.610	1.176.750
2	Venituri financiare, din care:	923.049	936.784	722.110
a	Venituri din dobânzi bancare	634.326	654.526	408.430
b	Alte venituri financiare	288.723	282.258	313.680

f) **Principalele informații reflectate în situațiile financiare ale entității verificate**
Activele și pasivele Societății Române de Radiodifuziune la sfârșitul exercițiilor financiare
 ale anilor 2013-2015 se prezintă astfel:

-lei-

Indicatori financiari realizați	31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015
Active imobilizate (în valori nete)	115.797.731	113.690.249	113.638.841
I. Imobilizări necorporale	607.898	573.635	411.527
II. Imobilizări corporale	111.836.129	109.834.184	109.938.528
III. Imobilizări financiare	3.353.704	3.282.430	3.288.786
Active circulante	84.135.843	77.471.798	97.696.404
I. Stocuri	1.827.907	1.737.657	1.820.538
II. Creanțe	42.874.517	30.101.152	30.563.761
III. Investiții financiare pe termen scurt	18.345.721	29.746.290	54.400.866
IV. Casa și conturi la bănci	21.087.698	15.886.699	10.911.239
Cheltuieli în avans	239.278	417.276	505.462
TOTAL ACTIVE	200.172.852	191.579.323	211.840.707
Datorii ce trebuie plătite într-o perioadă de până la un an	44.875.168	31.734.363	29.494.828
Datorii ce trebuie plătite într-o perioadă mai mare de un an	217.309	0	53.770
Provizioane	3.536.510	4.440.724	7.663.597
Venituri în avans	16.318.237	13.190.574	10.728.948
- subvenții pentru investiții	16.293.063	13.168.268	10.534.034
- venituri înregistrate în avans	25.174	22.306	194.914
Capitaluri proprii	135.225.628	141.434.145	163.120.047
I. Capital	6.828.064	6.828.064	6.828.064
II. Prime de capital	0	0	0
III. Rezerve din reevaluare	93.498.596	93.498.596	96.626.857
IV. Rezerve	27.228.926	34.401.266	41.273.791
V. Rezultat reportat	1.329.563	1.295.059	1.480.610
VI. Profit	5.560.962	7.022.538	18.455.131
Repartizarea profitului	0	1.694.419	1.544.406
Patrimoniul public	779.517	779.517	779.517
TOTAL PASIVE	200.172.852	191.579.323	211.840.707

Reprezentarea grafică a evoluției activelor societății în anii 2013-2015 este următoarea:



Valoarea activelor S.R.R. la 31.12.2015 a crescut față de finele anului 2014, în principal, ca urmare a majorării disponibilităților aflate în depozite bancare la termen.

Valoarea capitalurilor proprii a crescut în anul 2015 cu suma de 21.685.902 lei față de anul 2014, ca urmare:

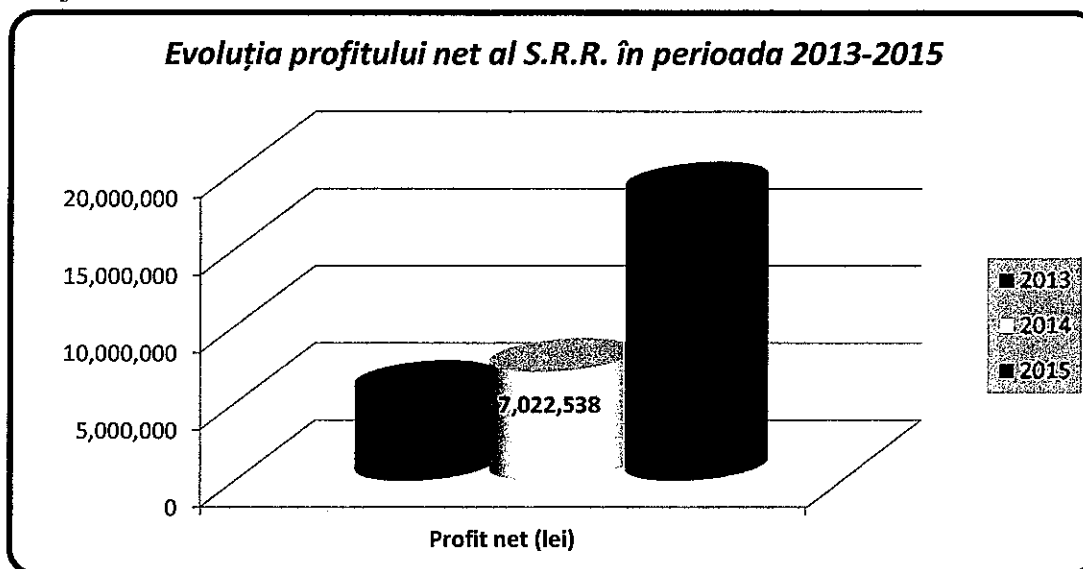
- a creșterii valorii profitului realizat în anul 2015 de 18.455.131 lei comparativ cu anul 2014,
- reevaluării la valoarea justă a terenurilor și clădirilor aflate în proprietatea, administrarea, folosința S.R.R., ceea ce a condus la creșterea rezervelor din reevaluare cu suma de 3.128.261 lei,
- repartizării la rezerve a sumei de 5.328.119 lei din profitul anului 2014 și a sumei de 1.544.406 lei din facilități fiscale (profit reinvestit), în anul 2015 valoarea rezervelor crescând cu suma de 6.872.525 lei.

Contul de profit și pierdere pentru exercițiile financiare încheiate în perioada 2013-2015 se prezintă astfel:

-lei-

Nr. crt.	Indicatori financiari realizați	31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015
1	Venituri din exploatare	409.625.152	414.288.871	418.574.244
2	Cheltuieli de exploatare	402.731.898	406.171.436	396.474.045
3	Profitul din exploatare (1-2)	6.893.254	8.117.435	22.100.199
4	Venituri financiare	923.049	936.784	722.110
5	Cheltuieli financiare	306.245	242.493	185.130
6	Profitul financiar (4-5)	616.804	694.291	536.980
7	Venituri totale (1+4)	410.548.201	415.225.655	419.296.354
8	Cheltuieli totale (2+5)	403.038.143	406.413.929	396.659.175
9	Profitul brut (7-8)	7.510.058	8.811.726	22.637.179
10	Impozitul pe profit	1.949.096	1.789.188	4.182.048
11	Profitul net al exercițiului financiar (9-10)	5.560.962	7.022.538	18.455.131

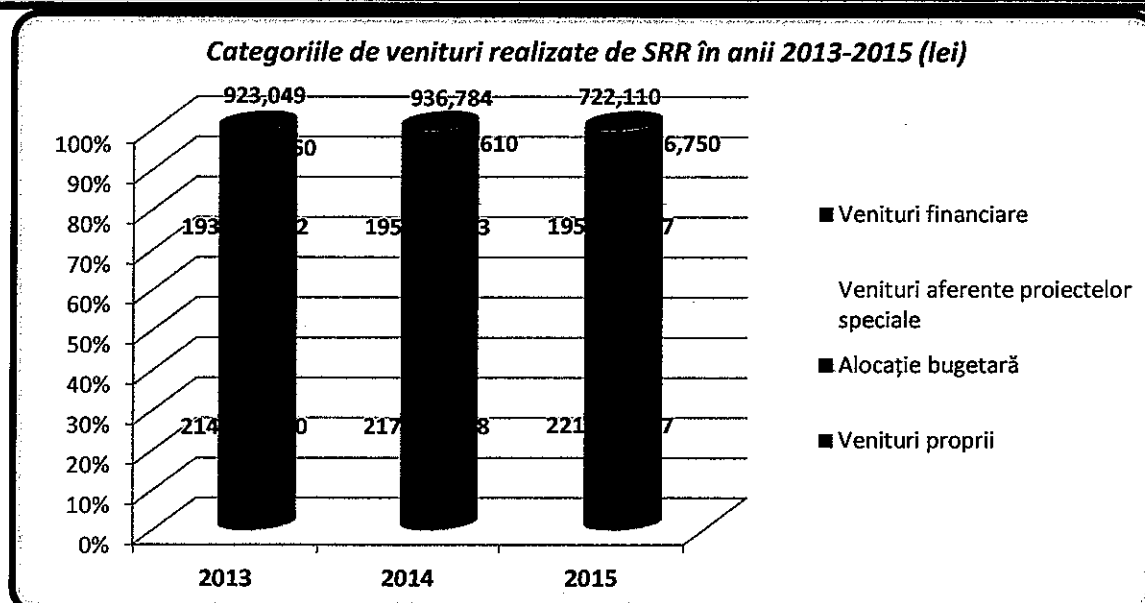
Reprezentarea grafică a evoluției profitului net al S.R.R. realizat în perioada 2013-2015 este redată mai jos:



Veniturile realizate de S.R.R. în perioada supusă controlului 2013-2015 s-au obținut astfel:
-lei-

Nr. crt.	Venituri	2013	2014	2015
1	Venituri din exploatare, din care:	409.625.152	414.288.871	418.574.244
a	Venituri proprii	214.852.030	217.811.008	221.868.337
b	Venituri de la bugetul statului (alocația bugetară)	193.885.862	195.387.253	195.529.157
c	Venituri aferente proiectelor speciale	887.260	1.090.610	1.176.750
2	Venituri financiare, din care:	923.049	936.784	722.110
a	Venituri din dobânzi bancare	634.326	654.526	408.430
b	Alte venituri financiare	288.723	282.258	313.680

Prezentarea grafică a categoriilor de venituri obținute de S.R.R. în anii 2013-2015, conform prevederilor legale, este redată mai jos:



Pentru obținerea veniturilor de mai sus au fost efectuate următoarele *cheltuieli în perioada 2013-2015*:

-lei-

Nr. crt.	Cheltuieli	2013	2014	2015
1	Cheltuieli de exploatare, din care:	402.731.898	406.171.436	396.474.045
a	Cheltuieli cu materialele	5.045.415	3.630.375	3.556.157
b	Cheltuieli cu utilitățile	3.601.881	3.389.185	3.249.589
c	Cheltuieli aferente produselor vândute (CD, audio-book)	171.617	155.239	184.127
d	Cheltuieli cu personalul, inclusiv cu colaboratori persoane fizice	141.033.699	147.417.595	143.496.879
e	Ajustări pentru creanțe incerte	813.189	690.735	294.103
f	Cheltuieli cu impozite și taxe	46.992.228	47.438.820	45.523.644
g	Cheltuieli cu lucrări și servicii prestate de terți	192.686.769	193.220.082	187.804.009
h	Cheltuieli cu amortizările	6.927.376	6.626.269	6.428.134
i	Alte cheltuieli de exploatare	2.537.789	2.698.922	2.714.530
j	Ajustări din provizioane	2.921.935	904.214	3.222.873
2	Cheltuieli financiare, din care:	306.245	242.493	185.130
a	Cheltuieli din diferențe de curs valutar	288.183	228.681	176.525
b	Cheltuieli cu dobânzile	18.062	13.812	8.605

Veniturile proprii realizate de S.R.R. în perioada 2013-2015 au avut următoarele surse:

-lei-

Venituri proprii	31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015
Venituri din taxa pentru serviciul public de radiodifuziune	201.593.029	203.030.371	206.731.871
Venituri din publicitate	3.633.032	4.590.785	5.718.800
Venituri din sponsorizări și donații	919.275	982.054	869.745
Venituri din valorificare produselor RADOR	462.936	405.892	472.125
Venituri din chirii (Gaudeamus)	1.495.805	1.444.916	1.482.461

Venituri din vânzare produse(CD, audio-book)	254.854	247.825	282.145
Venituri din vânzare bilete concerte	783.143	1.177.996	1.044.479
Venituri din mesaje muzicale	118.922	115.148	105.588
Venituri din penalități taxa radio	1.001.617	1.060.632	1.013.464
Venituri din prestații și colaborări	410.933	420.460	475.539
Alte venituri din exploatare	4.178.484	4.334.929	3.672.120
din care: venituri din amortizarea imobilizărilor primite din credite bugetare, finanțări externe	3.186.500	3.057.412	2.607.818
Venituri proprii - TOTAL	214.852.030	217.811.008	221.868.337

Reprezentarea grafică a *veniturilor S.R.R.*, pe surse de venit, realizate în perioada 2013-2015 este următoarea:



În conformitate cu legislația în vigoare, taxa pentru serviciul public de radiodifuziune se încasează, de la plătitori persoane fizice și juridice, prin societățile mandatate, respectiv societățile de distribuție și furnizare a energiei electrice, odată cu plata energiei electrice consumate.

Situația centralizată a sumelor încasate de la mandatar, respectiv decontate de SRR către mandatar se prezintă astfel:

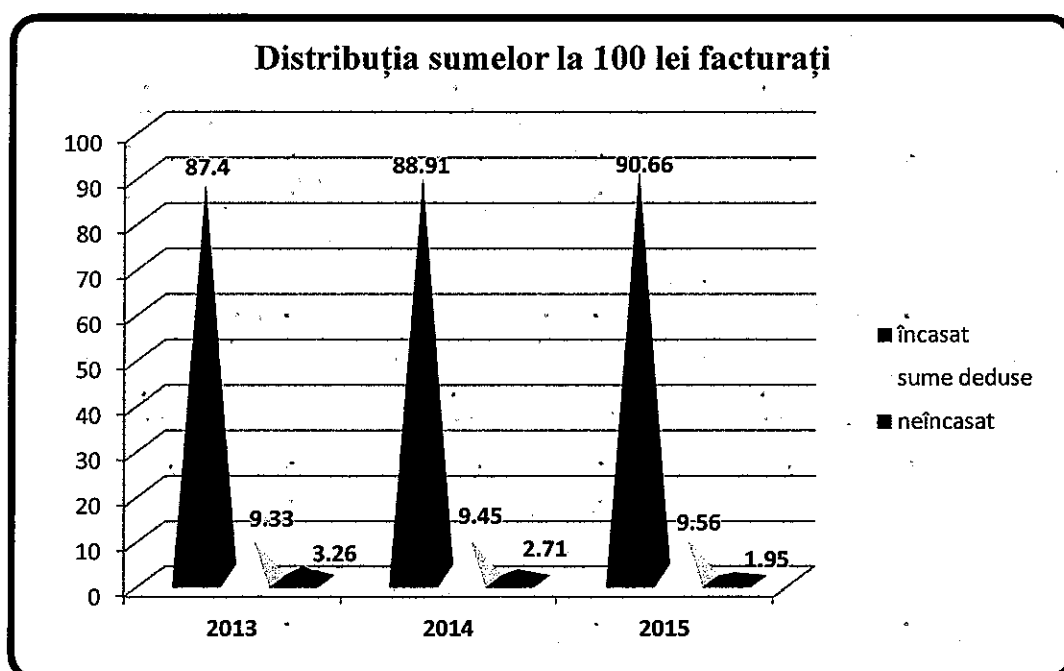
-lei-

Anul	Total facturat	Total încasat	Total sume deduse (comision+cheltuieli suplimentare)	Total sume virate către SRR
2013	200.785.521,47	194.230.841,52	18.738.745,26	175.492.096,26
2014	202.920.497,09	197.488.770,30	18.976.488,37	178.512.281,93
2015	205.151.477,76	201.233.249,67	19.194.078,40	182.039.171,27

Distribuția a 100 lei facturați către clienții plătitori se prezintă astfel:

100 lei facturați în 2013	3,26 lei	NEINCASAT
	9,33 lei	SUME DEDUSE
	87,40 lei	INCASAT
100 lei facturați în 2014	2,71 lei	NEINCASAT
	9,45 lei	SUME DEDUSE
	88,91 lei	INCASAT
100 lei facturați în 2015	1,95 lei	NEINCASAT
	9,56 lei	SUME DEDUSE
	90,66 lei	INCASAT

Reprezentând grafic distribuția sumelor la 100 lei client facturat rezultă:



Numărul mediu lunar de plătitori de taxă pentru serviciul public de radiodifuziune în perioada 2013-2015 a fost:

Număr mediu lunar de plătitori	2013	2014	2015
persoane fizice	5.450.000	5.600.000	5.500.000
persoane juridice	254.000	267.000	267.000

Numărul mediu de salariați înregistrat în perioada 2013-2015 a fost de:

Număr mediu de salariați	2013	2014	2015
persoane	2.267	2.168	2.168

g) **Înțelegerea sistemului contabil și al sistemului informatic ale entității verificate**

La nivelul S.R.R. funcționează Departamentul Economic, condus de un director și de un contabil șef, în cadrul căruia se regăsesc:

- Serviciul Financiar-Buget;
- Serviciul Contabilitate;
- Serviciul Salarii – onorarii;
- Serviciul Buget Prognoză;
- Serviciul Achiziții;
- Serviciul Comercial;
- Serviciul Administrativ.

Contabilitatea este organizată în baza prevederilor Legii contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, ale Ordinului Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene și ale Ordinului ministrului finanțelor nr. 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia.

Entitatea verificată întocmește registrele de contabilitate obligatorii : Registrul-jurnal, Registrul-inventar și Cartea Mare, așa cum sunt definite de Legea contabilității nr. 82/1991 republicată cu modificările și completările ulterioare.

Organizarea activității de angajare, lichidare, ordonanțare și plată a cheltuielilor a fost efectuată potrivit Legii finanțelor publice nr. 500/2002 și a Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 1792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale.

Prin OPDG nr. 371/2009 au fost aprobate procedurile privind modul de utilizare a creditelor bugetare. Anexele ordinului detaliază documentele care privesc angajarea și utilizarea creditelor bugetare.

De asemenea, prin OPDG nr. 882/2010 au fost aprobate normele metodologice privind angajarea patrimonială a SRR. Ulterior, limitele de competență privind angajarea cheltuielilor au fost modificate prin Hotărârile Consiliului de Administrație.

În cadrul entității există un sistem informatic de prelucrare automată a datelor contabile care asigură întocmirea registrelor contabile obligatorii, iar softul de înregistrare utilizat asigură obținerea situațiilor de raportare și evidență.

h) Litigiile și revendicările în care entitatea este implicată

La nivelul Societății Române de Radiodifuziune există litigii aflate pe rolul instanțelor de judecată așa cum rezultă din „Situația litigiilor în curs”, transmisă Direcției Economice de către Serviciul Juridic sub nr.6.00/1747/15.04.2016 și pusă la dispoziția auditorilor publici externi.

i) Rapoartele întocmite anterior perioadei controlului de către auditorii interni, auditorii publici externi și alte organe de control

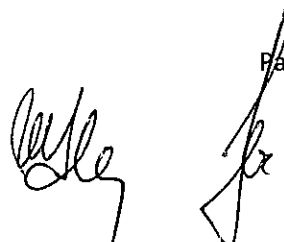
Rapoarte întocmite anterior perioadei controlului de către auditorii interni, auditorii publici externi și alte organe de control, aferente activității entității controlate:

- misiunile de audit intern prevăzute în Planul anual de audit intern din perioada 2013-2015:
- misiunea de control realizată de Departamentul XI al Curții de Conturi:

În anul 2012, Curtea de Conturi – Departamentul XI a derulat acțiunea de control cu tema „Controlul situației, evoluției și modului de administrare a patrimoniului public și privat al statului, precum și legalitatea realizării veniturilor și a efectuării cheltuielilor în anul 2012”, în urma căreia a fost întocmit Raportul de control nr. 5464/17.12.2013 și a fost emisă Decizia nr. 1/2014 de Curtea de Conturi a României Departamentul XI și modificate prin Încheierea nr. 17/23.05.2014, prin care au fost stabilite 12 măsuri.

- acțiunea de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 1/2014 realizată de Departamentul XI al Curții de Conturi:

În anul 2015, a fost efectuată de către Curtea de Conturi acțiunea de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 1/2014, pentru care a fost întocmit Raportul de follow-up înregistrat la SRR sub nr. 4190/24.07.2015. Conform Raportului de follow-up mai sus menționat, cele 12 măsuri dispuse prin Decizia nr. 1/2014 au fost îndeplinite după cum urmează: 8 măsuri au fost duse la îndeplinire în totalitate, 3 măsuri au fost duse la îndeplinire parțial și o (1) măsură nu a fost dusă la îndeplinire.



SINTEZA CONSTATĂRILOR REZULTATE ÎN URMA ACȚIUNII DE CONTROL

Constatarea nr. 1. În perioada 2013-2015 Societatea Română de Radiodifuziune a încheiat cu membrii Consiliului de Administrație contracte civile de prestări servicii, prin care aceștia au fost remunerați, cu încălcarea prevederilor art. 23 alin (4) din Legea nr. 41/1994 și a art. 72 alin. (1) din Legea nr. 161/2003 prin care este reglementat faptul că în exercitarea atribuțiilor de membru CA, aceștia sunt obligați *“să nu încheie un act juridic... care să producă un folos material pentru sine, pentru soțul sau ori rudele sale de gradul I”*, cu consecința prejudicierii bugetului SRR cu suma totală de 131.230 lei.

S-a constatat de asemenea că aceste activități pentru care s-au încheiat contractele civile s-au suprapus cu activitatea decizională a CA, respectiv cu activitatea membrilor Comitetului Director și/sau activitatea salariaților SRR (Centrul Cultural Media).

Constatarea nr. 2: Societatea Română de Radiodifuziune a încheiat în perioada 2013-2015 Contracte civile de prestări servicii cu membrii Comitetului Director al SRR pentru remunerarea acestora, deși prin Legea nr. 41/1994 privind organizarea și funcționarea SRR și SRTv, republicată, cu modificările și completările ulterioare, legiuitorul nu a prevăzut dreptul respectiv cuantumul pentru remunerarea membrilor Comitetului Director, cu consecința prejudicierii bugetului SRR cu suma totală de 2.469.920 lei.

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.

Constatarea nr. 4: Între SRR și SC Romanian Catering SRL a fost încheiat Contractul de prestări 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 .

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.

Constatarea nr. 6: 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.

Constatarea nr. 7: SRR nu a declarat și nu a înregistrat la Primăria Sectorului 1 - Direcția de impozite și taxe locale Sector 1, construcții în vederea impozitării conform Legii nr. 571/2013 privind Codul fiscal, cu consecința prejudicierii bugetului local al Sectorului 1.

Constatarea nr. 8: 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.

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 3.155.367 de lei (1.793.752 lei dobânzi și 1.361.615 lei penalități).

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 985.087 lei (581.295 lei dobânzi și 403.792 lei penalități).

Constatarea nr. 11: 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 mandatari (reprezentând contravaloarea energiei electrice 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 mandatarii au emis sau nu factură distinctă pentru taxa radio.

Constatarea nr. 12: Societatea Română de Radiodifuziune nu deține o evidență (bază de date completă) a clienților săi plătitori și/sau scutiți de la plata taxei pentru serviciul public de radiodifuziune, cu consecința imposibilității urmăririi pe fiecare client a modului de respectare a obligației legale privind plata taxei pentru serviciul public de radiodifuziune.

SRR nu a înregistrat în evidența contabilă veniturile din taxa pentru serviciul public de radiodifuziune (taxa radio) pe categorii de clienți, pe fiecare persoană fizică sau juridică, respectiv pe termene de încasare.

SRR nu deține o evidență a clienților scutiți de la plata taxei radio pentru o perioadă de 12 luni, în vederea urmăririi repunerii în plată a acestora după expirarea perioadei de scutire, de către mandatari, cu consecința creării unui prejudiciu din nefacturarea și neîncasarea sumelor cuvenite SRR.

Constatarea nr.13: SRR a achitat către mandatarii săi costuri suplimentare pentru încasarea taxei radio, altele decât „comisionul” prevăzut de HG nr. 977/2003, cu consecința prejudicierii bugetului SRR cu suma de 2.112.007,37 lei estimată de echipa de control.

Nivelul comisionului perceput de mandatarul SC CEZ Vânzare SA pentru încasarea taxei radio a înregistrat o creștere substanțială de la aproximativ 14,26% în anul 2007 (11,5% plus TVA), la 16,8% în prezent (14% plus TVA), în raport cu restul mandatarilor care percep un comision de aproximativ 9% (7,5% plus TVA). Acest fapt a fost generat de nereglementarea nivelului maxim de comisionare de către furnizorii de energie electrică a serviciului de încasare a taxei radio.

Astfel, în lipsa unor prevederi legale care să stabilească nivelul maxim al comisionului perceput de mandatarii SRR pentru încasarea taxei radio SRR, există un risc ridicat ca acesta să crească.

Constatarea nr. 14: SRR a încheiat cu SC Best Advertising & Consult SRL un contract de exclusivitate pentru vânzarea spațiului publicitar al SRR, fără a se asigura că nivelul tarifelor practicate pentru vânzarea spațiului publicitar, pe tot circuitul comercial, de la SRR până la beneficiarul final al spoturilor/reclamelor publicitare, nu a făcut obiectul unor tranzacții cu valoare adăugată a operatorilor economici interpuși între SRR și beneficiarul final.

Echipa de control a constatat că în derularea contractului, SRR nu s-a asigurat de existența transparenței tarifelor cu care se facturează spațiul publicitar al SRR, sub aspectul menținerii tarifelor practicate în procesul de vânzare a spațiului publicitar (serviciu public) de la proprietarul acestuia (SRR) și până la beneficiarul final al spoturilor publicitare.

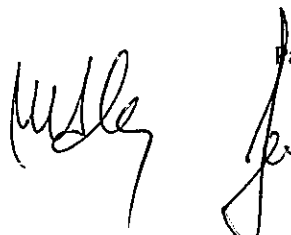
De asemenea, s-a constatat că, contractele de vânzare a spațiului publicitar al SRR, în foarte mare măsură, nu sunt încheiate direct cu beneficiarul final al reclamelor/spoturilor publicitare difuzate de SRR, ci sunt încheiate cu alte agenții de media, fără a se cunoaște dacă acestea sunt sau nu reprezentanții beneficiarilor finali ai spațiului publicitar sau doar alte agenții intermediare.

Aspectele constatate de echipa de control ridică suspiciuni cu privire la faptul că spațiul publicitar al SRR a făcut obiectul unor activități economice, cu încălcarea art. 6 din Legea nr. 41/1994, cu consecința prejudicierii bugetului SRR.

Constatarea nr. 15: Societatea Română de Radiodifuziune nu a beneficiat în totalitate de achizițiile de creație intelectuală ce au făcut obiectul contractului de cesiune a drepturilor de autor nr. 766/29.05.2013 pentru realizarea creației pentru derularea campaniei Radio România 85 de ani, încheiat cu societatea Activ AD SRL, pentru care au fost plătite în etapele contractuale nr. 3 și 4 suma de 49.500 lei, exclusiv TVA. În fapt, creațiile intelectuale ce au făcut obiectul contractului nu au respectat prevederile contractuale, cu consecința imposibilității SRR de a beneficia neîngrădit de acestea.

Față de cele prezentate, echipa de control a constatat că, conducerea SRR nu a renegociat contractul de cesiune a drepturilor de autor, cu consecința prejudicierii bugetului SRR cu valoarea achitată pentru creațiile intelectuale pentru care drepturile au fost îngrădite.

Constatarea nr. 16: La repartizarea profitului aferent exercițiului financiar al anului 2014, Societatea Română de Radiodifuziune a calculat eronat cuantumul rezervei legale deductibile din impozitul pe profit, având drept consecință prejudicierea bugetului de stat cu suma de 24.945 lei reprezentând impozit pe profit, pentru care au fost estimate dobânzi și penalități de întârziere sau majorări de întârziere, după caz, aplicabile pentru veniturile bugetare, în suma 5.458 de lei (3.078 lei dobânzi și 2.380 lei penalități).



CONSTATĂRILE REZULTATE ÎN URMA ACȚIUNII DE CONTROL

Constatarea nr. 1. În perioada 2013-2015 Societatea Română de Radiodifuziune a încheiat cu membrii Consiliului de Administrație contracte civile de prestări servicii, prin care aceștia au fost remunerați, cu încălcarea prevederilor art. 23 alin (4) din Legea nr. 41/1994 și a art. 72 alin. (1) din Legea nr. 161/2003 prin care este reglementat faptul că în exercitarea atribuțiilor de membru CA, aceștia sunt obligați *“să nu încheie un act juridic... care să producă un folos material pentru sine, pentru soțul sau ori rudele sale de gradul I”*, cu consecința prejudicierii bugetului SRR cu suma totală de 131.230 lei.

S-a constatat de asemenea că aceste activități pentru care s-au încheiat contractele civile s-au suprapus cu activitatea decizională a CA, respectiv cu activitatea membrilor Comitetului Director și/sau activitatea salariaților SRR (Centrul Cultural Media).

Din verificările efectuate, echipa de control a Curții de Conturi a constatat că Societatea Română de Radiodifuziune a încheiat mai multe contracte civile de prestări servicii cu membrii Consiliului de Administrație, constituiți în grupuri de lucru urmare unor decizii luate tot de Consiliul de Administrație.

Echipa de control reține faptul că, constituirea și remunerarea membrilor CA pentru activitatea desfășurată în cadrul acestor grupuri de lucru, a fost rezultatul Deciziei emise de CA prin votul exprimat de membrii săi.

Astfel, la nivelul SRR în perioada 2013 – 2015, s-a constatat că valoarea contractelor civile încheiate cu membrii Consiliului de Administrație a fost în sumă totală de 131.230 lei:

2013 – 82.294 lei

2014 – 48.936 lei

2015 – 0 lei.

Echipa de control a analizat aceste contracte civile încheiate cu membrii CA, constatându-se că obiectivele pentru care au fost încheiate, respectiv serviciile necesare SRR au fost reprezentate de următoarele (Anexa nr. 1):

- servicii pentru „Organizarea desfășurării evenimentului „Festivalul Internațional al Ansamblurilor Radio 2014” – ediția a II-a” – servicii prestate într-o perioadă totală de 11 luni;
- servicii pentru „Elaborare studiu privind oportunitățile de dezvoltare a ofertei editoriale în limba română a societății pentru comunități românești din jurul granițelor țării” – servicii prestate într-o perioadă de 5 luni.

1. Contracte civile de prestări servicii semnate pentru SRR de către PDG- dl. Ovidiu Miculescu urmare Deciziei Consiliului de Administrație nr. 62/2013.

- Dna. Rădulescu Adelina, contract civil nr. 91/30.01.2014, pentru perioada 30.01.2014 – 31.05.2014 – servicii pentru organizarea desfășurării evenimentului „Festivalul Internațional al Ansamblurilor Radio 2014” – ediția a II-a.
- Dl. Demeter Andras Istvan, contract civil nr. 92/30.01.2014, pentru perioada 30.01.2014 – 31.05.2014 – servicii pentru organizarea desfășurării evenimentului „Festivalul Internațional al Ansamblurilor Radio 2014” – ediția a II-a.
- Dl. Bertzi Alexandru, contract nr. 93/30.01.2014, pentru perioada 30.01.2014 – 31.05.2014 – servicii pentru organizarea desfășurării evenimentului „Festivalul Internațional al Ansamblurilor Radio 2014” – ediția a II-a.
- Dl. Voicu Mihai, contract nr. 94/30.01.2014, pentru perioada 30.01.2014 – 31.05.2014 – servicii pentru organizarea desfășurării evenimentului „Festivalul Internațional al Ansamblurilor Radio 2014” – ediția a II-a.
- Dna. Fugaru Mirela Ioana, contract nr. 95/30.01.2014, pentru perioada 30.01.2014 – 31.05.2014 – servicii pentru organizarea desfășurării evenimentului „Festivalul Internațional al Ansamblurilor Radio 2014” – ediția a II-a.
- Dna. Rădulescu Adelina, contract civil nr. 539/11.04.2013, pentru o perioadă de 3 luni de la data semnării – servicii pentru organizarea desfășurării evenimentului „Festivalul Internațional al Ansamblurilor Radio 2014” – ediția a II-a.
- Dl. Demeter Andras Istvan, contract civil nr. 540/11.04.2013, pentru o perioadă de 3 luni de la data semnării – servicii pentru organizarea desfășurării evenimentului „Festivalul Internațional al Ansamblurilor Radio 2014” – ediția a II-a.
- Dl. Bertzi Alexandru, contract civil nr. 538/11.04.2013, pentru o perioadă de 3 luni de la data semnării – servicii pentru organizarea desfășurării evenimentului „Festivalul Internațional al Ansamblurilor Radio 2014” – ediția a II-a.
- Dl. Voicu Mihai, contract civil nr. 536/11.04.2013, pentru o perioadă de 3 luni de la data semnării – servicii pentru organizarea desfășurării evenimentului „Festivalul Internațional al Ansamblurilor Radio 2014” – ediția a II-a.
- Dna. Fugaru Mirela Ioana, contract civil nr. 537/11.04.2013, pentru o perioadă de 3 luni de la data semnării – servicii pentru organizarea desfășurării evenimentului „Festivalul Internațional al Ansamblurilor Radio 2014” – ediția a II-a.
- Dna. Rădulescu Adelina, contract civil nr. 952/01.08.2013, pentru o perioadă de 4 luni de la data semnării – servicii pentru organizarea desfășurării evenimentului „Festivalul Internațional al Ansamblurilor Radio 2014” – ediția a II-a.
- Dl. Demeter Andras Istvan, contract civil nr. 955/01.08.2013, pentru o perioadă de 4 luni de la data semnării – servicii pentru organizarea desfășurării evenimentului „Festivalul Internațional al Ansamblurilor Radio 2014” – ediția a II-a.
- Dl. Bertzi Alexandru, contract civil nr. 953/01.08.2013, pentru o perioadă de 4 luni de la data semnării – servicii pentru organizarea desfășurării evenimentului „Festivalul Internațional al Ansamblurilor Radio 2014” – ediția a II-a.
- Dl. Voicu Mihai, contract civil nr. 954/01.08.2013, pentru o perioadă de 4 luni de la data semnării – servicii pentru organizarea desfășurării evenimentului „Festivalul Internațional al Ansamblurilor Radio 2014” – ediția a II-a.
- Dna. Fugaru Mirela Ioana, contract civil nr. 951/01.08.2013, pentru o perioadă de 4 luni de la data semnării – servicii pentru organizarea desfășurării evenimentului „Festivalul Internațional al Ansamblurilor Radio 2014” – ediția a II-a.

2. Contracte civile de prestări servicii semnate pentru SRR de către PDG dl. Ovidiu Miculescu urmare Deciziei Consiliului de Administrație nr. 63/2013 modificată de Decizia nr. 66/2013.
- Dna. Moșneag Doina, contract civil nr. 956/01.08.2013, pentru o perioadă de 5 luni de la data semnării – „Elaborare studiu privind oportunitățile de dezvoltare a ofertei editoriale în limba română a societății pentru comunități românești din jurul granițelor țării”.
 - Dna. Ileana Savu, contract civil nr. 957/01.08.2013, pentru o perioadă de 5 luni de la data semnării – „Elaborare studiu privind oportunitățile de dezvoltare a ofertei editoriale în limba română a societății pentru comunități românești din jurul granițelor țării”.
 - Dna. Ana Florea, contract civil nr. 958/01.08.2013, pentru o perioadă de 5 luni de la data semnării – „Elaborare studiu privind oportunitățile de dezvoltare a ofertei editoriale în limba română a societății pentru comunități românești din jurul granițelor țării”.

Din analiza cadrului legal aplicabil, echipa de control a constatat că SRR a încheiat aceste contracte de prestări servicii cu încălcarea prevederilor art. 23 alin (4) conform căruia *“Membrii consiliului de administrație și membrii comitetului director nu pot face parte din consiliul de administrație al unei societăți comerciale care are activitate în domeniul audiovizualului și nu pot participa la societăți comerciale cu care Societatea Română de Radiodifuziune sau, după caz, Societatea Română de Televiziune întreține relații de afaceri sau are interese contrare.”*

Astfel, membrii grupurilor de lucru mai sus prezentați nu trebuiau să desfășoare activități de natură economică cu SRR în virtutea calității de membru în CA al SRR.

Mai mult decât atât, interdicția de a încheia aceste contracte de membrii CA cu SRR derivă din Legea nr. 161/2003 privind unele măsuri pentru asigurarea transparenței în exercitarea demnităților publice, a funcțiilor publice și în mediul de afaceri, prevenirea și sancționarea corupției, cu modificările și completările ulterioare, astfel:

Art. 72 alin(1) *Persoana care exercită funcția de membru al Guvernului, secretar de stat, subsecretar de stat sau funcții asimilate acestora, prefect ori subprefect este obligată să nu emită un act administrativ sau să nu încheie un act juridic ori să nu ia sau să nu participe la luarea unei decizii în exercitarea funcției publice de autoritate, care produce un folos material pentru sine, pentru soțul sau ori rudele sale de gradul I.*

Art. 73 alin (1) *Încălcarea obligațiilor prevăzute în art. 72 alin. (1) constituie abatere administrativă, dacă nu este o faptă mai gravă, potrivit legii.*

Alin. (2) *Actele administrative emise sau actele juridice încheiate prin încălcarea obligațiilor prevăzute în art. 72 alin. (1) sunt lovite de nulitate absolută.*

La Cap. IV Alte conflicte de interese și incompatibilități, art. 99 sunt prevăzute următoarele:

Alin. (1) *Persoanelor care exercită următoarele demnități publice și funcții publice de autoritate din cadrul autorităților și instituțiilor aflate exclusiv sub control parlamentar:*

k) membrii consiliilor de administrație și ai comitetelor directoare ale Societății Române de Radiodifuziune și Societății Române de Televiziune;

...

li se aplică dispozițiile art. 72 și regimul incompatibilităților prevăzut în prezentul titlu pentru miniștri și, respectiv, secretari de stat, precum și incompatibilitățile prevăzute în legi speciale.

(2) Persoanele prevăzute la alin. (1) pot exercita funcții sau activități în domeniul didactic, al cercetării științifice și al creației literar-artistice.

(4) Persoanele care ocupa demnitățile publice și funcțiile publice de autoritate din cadrul autorităților și instituțiilor prevăzute la alin. (1), dacă se afla într-un caz de incompatibilitate, vor informa, în termen de 15 zile, Biroul permanent al Camerei Deputaților și, respectiv, Senatului.

(5) În termen de 60 de zile de la expirarea termenului prevăzut la alin. (4), persoanele care exercita demnitățile publice și funcțiile publice prevăzute la alin. (1) vor opta între aceste funcții și cele care sunt incompatibile cu acestea, demisionând din funcția care a generat cazul de incompatibilitate.

(6) După expirarea termenului prevăzut la alin. (5), dacă starea de incompatibilitate continuă să existe, persoana care ocupă funcția sau demnitatea publică este considerată demisionată din aceasta funcție. Demisia se aduce la cunoștința Camerei Deputaților și, respectiv, Senatului. Hotărârea Camerei prin care se constată demisia se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I.

La Secțiunea a 3-a Incompatibilități, la art. 84 alin. 1) este prevăzut că “Funcția de membru al Guvernului este incompatibilă cu:

g) calitatea de comerciant persoană fizică;”

Față de cele prezentate se reține faptul că membrii CA nu aveau dreptul legal de a încheia acte juridice cu SRR care să producă un folos material pentru sine. De asemenea se reține faptul că aceste acte juridice încheiate prin încălcarea legii sunt lovite de nulitate absolută. Pe cale de consecință, sumele achitate în cadrul acestor contracte reprezintă prejudiciu adus bugetului SRR.

Decizia CA nr. 62/2013 a fost aprobată cu un număr de 11 voturi PENTRU în ședința CA, care a avut loc în data de 27.02.2013. Cele 11 voturi aparțin următorilor membri CA:

- Dl. Ovidiu Miculescu;
- Dna. Doina Moșneag;
- Dl. Mihai Voicu;
- Dna. Mirela Fugaru;
- Dna. Ileana Savu;
- Dl. Stejărel Olaru;
- Dl. Alexandru Bertzi;
- Dna. Adelina Rădulescu;
- Dna. Maria Țoghină;
- Dl. Adrian Moise;
- Dl. Bogdan Hossu.

Din cadrul membrilor CA, dna. Ana Florea și dl. Andras Demeter nu au participat la ședință.

Decizia CA nr. 63/2013 a fost aprobată cu un număr de 11 voturi PENTRU în ședința CA, care a avut loc în data de 27.03.2013. Cele 11 voturi aparțin următorilor membri CA:

- Dl. Ovidiu Miculescu;
- Dna. Doina Moșneag;
- Dl. Mihai Voicu;
- Dna. Mirela Fugaru;
- Dna. Ileana Savu;
- Dl. Stejărel Olaru;
- Dl. Alexandru Bertzi;

- Dna. Adelina Rădulescu;
- Dna. Maria Țoghină;
- Dl. Andras Demeter;

Din cadrul membrilor CA, dl. Adrian Moise și dl. Bogdan Hossu nu au participat la ședință.

Decizia CA nr. 66/2013 a fost aprobată cu un număr de 9 voturi PENTRU și 1 ABȚINERE în ședința CA, care a avut loc în data de 24.07.2013. cele 9 voturi PENTRU au fost acordate de următorii membri CA:

- Dl. Ovidiu Miculescu;
- Dl. Mihai Voicu;
- Dna. Mirela Fugaru;
- Dna. Ileana Savu;
- Dl. Stejărel Olaru;
- Dna. Ana Florea;
- Dna. Adelina Rădulescu;
- Dna. Maria Țoghină;
- Dl. Bogdan Hossu.

Din cadrul membrilor CA, dl. Adrian Moise s-a abținut.

Dna. Doina Moșneag, dl. Alexandru Bertzi și dl. Andras Demeter nu au participat la ședință.

Conform art. 26 din Legea nr. 41/1994 privind organizarea și funcționarea Societății Române de Radiodifuziune și Societății Române de Televiziune, republicată, cu modificările și completările ulterioare, alin. (2) *“Consiliul de administrație lucrează legal în prezenta majorității membrilor săi, iar hotărârile se adoptă cu votul a cel puțin jumătate plus unul din numărul total al membrilor acestuia. Neîntrunirea cvorumului duce la reprogramarea ședinței, în cel mult 15 zile, cu aceeași ordine de zi.”*

Cele prezentate mai sus, corelat cu prevederile art. 72 alin (1) din Legea nr. 161/2003 privind unele măsuri pentru asigurarea transparenței în exercitarea demnităților publice, a funcțiilor publice și în mediul de afaceri, prevenirea și sancționarea corupției, cu modificările și completările ulterioare, echipa de control a constatat că votul pozitiv exercitat de membrii CA au creat premisele încheierii contractelor civile între SRR și membrii CA prin care aceștia au realizat venituri, cu încălcarea prevederilor legale.

Echipele de audit au analizat documentele întocmite de membrii grupurilor de lucru reprezentând Rapoarte de activitate în baza cărora au fost dispuse efectuarea plăților conform contractelor civile către prestatori, constatându-se că activitatea grupurilor de lucru s-a suprapus cu activitatea decizională a CA, dar și cu activitățile pe care în mod uzual, membrii CD respectiv angajații SRR aveau obligația a le efectua.

În acest sens, prezentăm următoarele:

În „Raportul de activitate întocmit de dna. Mirela Fugaru membră a grupului de lucru pentru organizarea Festivalului RADIRO 2014” august 2013, înregistrat la Cabinet PDG sub nr. 3456/30.08.2013, sunt prezentate următoarele „teme” aflate „în atenția grupului de lucru”:

- *„Discuții și confirmări din partea invitaților la cea de-a doua ediție a Festivalului RADIRO. Cu aces prilej, membrii grupului de lucru au fost încântați să afle, potrivit președintelui, Ovidiu Miculescu, de faptul că Orchestra Națională a Franței, Orchestra Radiodifuziunii Pragheze și Finnish Radio Symphony este foarte posibil să fie prezente în toamna anului 2014 la București, pentru a participa la evenimentul produs de SRR”*

- Costurile festivalului, o preocupare constantă a membrilor CA în ansamblul său, s-au aflat din nou în atenția membrilor grupului de lucru.....
- Membrii grupului de lucru au discutat, de asemenea, despre sălile care ar urma să găzduiască cea de-a doua ediție a Radiro, în condițiile în care Sala Palatului, cea mai încăpătoare dintre sălile cu acustică potrivită în bună măsură cu rigorile unui astfel de eveniment, va intra în renovare în cursul anului 2014. Este evident că Sala Mihail Jora, a RadioRomânia, rămâne un loc important de organizare a evenimentului, urmând să fie identificate și alte auditorii care să corespundă standardelor de acustică și capacitate.
- O temă consistentă a discuțiilor a fost reprezentată și de repertoriul festivalului, în legătură cu care membrii grupului de lucru au solicitat date concrete...
- Constituirea bugetelor de publicitate, a contractelor de promovare a festivalului, precum și ale celor de sponsorizări și parteneriate au fost, de asemenea, în atenția grupului de lucru....”

Același Raport de activitate a fost întocmit și de dna. Adelina Rădulescu, înregistrat la Cabinet PDG sub nr. 3459/30.08.2013.

În documentul denumit „*Meeting Report - Grupul de lucru al CA pentru organizarea Festivalului RADIRO 2014*” septembrie 2013, semnat de toți membrii grupului de lucru (Mirela Fugaru, Adelina Rădulescu, Demeter Andras Istvan, Bertzi Alexandru, Voicu Mihai), înregistrat la Cabinet PDG sub nr. 4458/31.10.2013, sunt prezentate următoarele „*subiecte*” discutate:

- Tema muzicală a celei de-a doua ediții a Festivalului RADIRO este Richard Strauss, aniversat chiar în 2014 la 150 de ani de la naștere.
- Până în prezent, pe baza discuțiilor și negocierilor cu orchestrele invitate în festival, se conturează tot mai clar programul evenimentului.....
- O altă temă aflată în atenția membrilor grupului de lucru este reprezentată de contextul evenimentului. Mai exact, finalizarea precontractelor, clarificarea cazărilor și a transportului,
- În vederea contractării biletelor de avion și a cazării hoteliere este nevoie de organizarea cât mai curând a licitațiilor.

În documentul denumit „*Meeting Report- Grupul de lucru al CA pentru organizarea Festivalului RADIRO 2014*” octombrie 2013, semnat de toți membrii grupului de lucru (Mirela Fugaru, Adelina Rădulescu, Demeter Andras Istvan, Bertzi Alexandru, Voicu Mihai), înregistrat la Cabinet PDG sub nr. 4458/31.10.2013, sunt prezentate următoarele „*subiecte*” discutate:

- “Membrii grupului de lucru le-a fost prezentată o listă a dirijorilor străini care ar putea fi invitați la pupitrul orchestrelor participante la cea de-a doua ediție a Radiro. Unul dintre criteriile alegerii numelor propuse, dintre care va fi ales în final panelul invitaților dirijori, este specializarea în muzica lui Richard Strauss, compozitorul omagiat în cadrul evenimentului... Lista șefilor de orchestră prezentați membrilor grupului de lucru se deschide cu
- Un alt punct de discuții o reprezintă structura repertoriului care urmează să fie prezentat în cadrul festivalului. De menționat că o preocupare constantă a membrilor Consiliului de Administrație în desfășurarea acestei de-a doua ediții o reprezintă satisfacerea consumatorilor de muzică clasică...
- Membrii CA le-a fost prezentată o formă scurtă a programului Festivalului Radiro 2014, aflată în discuție încă la nivel de direcție muzicală cu participanții...

Conducerea Societății Române de Radiodifuziune a fost reglementată de art. 18 din Legea nr. 41/ 1994 privind organizarea și funcționarea Societății Române de Radiodifuziune și Societății Române de Televiziune, republicată, cu modificările și completările ulterioare, astfel:

- a) consiliul de administrație;
- b) directorul general;
- c) comitetul director.

În conformitate cu prevederile art. 27 din Legea nr. 41/1994 privind organizarea și funcționarea SRR și SRTV, republicată, cu modificările și completările ulterioare,

Consiliul de administrație are următoarele atribuții:

a) *aprobă concepția de dezvoltare a societății și normele privitoare la strategia și structura programelor; supraveghează respectarea modului în care societatea își îndeplinește obligațiile asumate în schema de programe și în licența de emisie eliberată de Consiliul Național al Audiovizualului;*

b) *aprobă structura organizatorică a societății, precum și restructurările economice și de personal necesare pentru funcționarea eficientă a societății;*

c) *aprobă condițiile de organizare a concursurilor pentru numirea membrilor comitetului director;*

d) *aprobă reglementări detaliate pentru a preciza funcțiile serviciului public, prevăzute în aceasta lege și în reglementările internaționale;*

e) *aprobă proiectul bugetului și urmărește execuția acestuia; repartizează bugetele unităților funcționale autonome, după aprobare;*

f) *aprobă bilanțul și contul de profit și pierderi, anuale, le înaintează organelor prevăzute de lege și le face publice;*

g) *aprobă, potrivit competenței, investițiile ce urmează să se realizeze de către societate;*

h) *stabilește, în condițiile legii, măsuri de extindere sau de restrângere a activității societății, de înființare sau de desființare a unor activități funcționale autonome;*

i) *aprobă componenta comitetelor directoare ale unităților din structura;*

j) *aprobă regulamentul de organizare și funcționare a societății;*

k) *prezintă Ministerului Finanțelor propuneri de subvenții pentru a fi incluse în bugetul de stat, în vederea aprobării de către Parlament;*

l) *aprobă volumul maxim al creditelor bancare;*

m) *aprobă propunerile de modificare a bugetului în limitele veniturilor proprii;*

n) *aprobă competențele structurilor organizatorice ale societății privind angajarea și efectuarea de cheltuieli de orice natura, inclusiv investiții, tranzacții financiare și comerciale, închirieri de bunuri mobile sau imobile, în condițiile legii;*

o) *analizează rapoartele curente privind activitatea societății și aprobă măsuri pentru desfășurarea activității viitoare;*

p) *aprobă condițiile de colaborare pentru asigurarea pazei obiectivelor și a bunurilor, stabilite împreună cu Ministerul de Interne;*

q) *aprobă propunerile comitetului director de participare la realizarea unor activități cu alte societăți cu capital român sau străin, de închiriere a unor spații de emisie pe canalele de radio sau de televiziune;*

r) *aprobă propunerile de reprezentare a societăților naționale de radiodifuziune și, respectiv, de televiziune, în relațiile cu organisme internaționale, precum și cele privitoare la încheierea convențiilor și la stabilirea relațiilor de colaborare cu organisme similare din alte țări;*

s) *aprobă propunerile de vânzări și concesiuni, potrivit legii;*

- t) aprobă măsurile de respectare a dispozițiilor legale privind protecția mediului înconjurător;
- u) prezintă raportul anual către Parlament și orice alte rapoarte cerute de comisiile permanente de specialitate ale celor două Camere;
- v) exercita orice alte atribuții care îi revin potrivit prevederilor legale și regulamentului de organizare și funcționare.

Prin Hotărârea CA a SRR nr. 9/2010 pentru aprobarea Regulamentului de organizare și funcționare a CA al SRR au fost stabilite următoarele atribuții pe care le exercită CA:

(1) în domeniul strategic:

- a) stabilește prioritățile și obiectivele strategice de dezvoltare a societății pe durata mandatului său;
- b) aprobă concepția de dezvoltare a societății și normele privitoare la strategia și structura programelor
- c) supraveghează respectarea modului în care societatea își îndeplinește obligațiile asumate în schema de programe și în licențele eliberate de autoritățile competente;
- d) stabilește, în condițiile legii, măsuri de extindere sau de restrângere a activității societății, de înființare sau de desființare a unor activități funcționale autonome;
- e) analizează rapoartele curente privind activitatea societății și aprobă măsuri pentru desfășurarea activității viitoare;
- f) aprobă propunerile Comitetului Director privind participarea societății la realizarea unor activități în colaborare cu alte societăți cu capital român sau străin, inclusiv de închiriere a unor spații de emisie.

(2) în domeniul editorial:

- a) veghează asupra îndeplinirii de către toate produsele media ale societății, de către întregul corp profesional al instituției a misiunii serviciului public de radio – încredere, credibilitate, imparțialitate, corectitudine și obiectivitate, autoritate, pluralism de opinie, promptitudine, cea mai înaltă calitate a conținutului;
- b) elaborează direcțiile strategice de politică editorială a posturilor Radio România, precum și a produselor new media și aprobă strategia editorială, redactată pe baza direcțiilor stabilite de Consiliu;
- c) aprobă grilele de programe ale posturilor, urmărind reprezentarea la cel mai înalt nivel de performanță profesională a emisiunilor de interes pentru toate categoriile de ascultători;
- d) stabilește ținta de audiență și de trafic a fiecăruia dintre posturile și site-urile societății, în acord cu identitatea acestora și rezultatele cercetării/datelor de piață;
- e) veghează la păstrarea independenței editoriale, prin colaborarea cu structuri profesionale ale ziariștilor;
- f) mediază conflictele apărute între diferite structuri sau niveluri profesionale ale societății în chestiuni care se raportează la independența și performanța jurnalistică;
- g) se pronunță asupra acuzațiilor de ingerință/cenzură provenite din interiorul sau exteriorul societății.

(3) în domeniul organizațional:

- a) aprobă structura organizatorică, precum și restructurările economice și de personal necesare pentru funcționarea eficientă a societății, în conformitate cu strategiile de dezvoltare adoptate, precum și măsurile necesare pentru punerea în practică a acestor restructurări;
- b) aprobă regulamentul de organizare a concursurilor pentru selectarea candidaților la ocuparea funcțiilor de conducere prevăzute în organigramă (directori, redactori șefi etc.): cerințele postului, criteriile de evaluare a candidaților, componența comisiilor de selecție;

- c) aprobă regulamentul de organizare și funcționare al societății, prin care se stabilesc inclusiv atribuțiile departamentelor, direcțiilor și ale celorlalte compartimente, precum și ale unităților autonome componente;
 - d) aprobă regulamentul de ordine interioară a societății;
 - e) aprobă regulamentul de organizare a concursurilor pentru numirea membrilor comitetelor directoare: cerințe, criteriile de evaluare a candidaților, desemnarea membrilor Consiliului care fac parte din comisiile de selecție;
 - f) numește membri cu delegație în comitetele directoare, la propunerea Directorului General, până la organizarea concursurilor, sau în caz de vacanță a unor poziții;
 - g) la propunerea Directorului general, aprobă componența comitetelor directoare pe bază rezultatelor obținute la concurs;
 - h) încredințează atribuții conducerilor unităților funcționale autonome, prin hotărâri, regulamente și decizii de delegare;
 - i) aprobă propunerile de reprezentare a societății, alături de Directorul general, în relațiile cu organismele internaționale, precum și de stabilire a relațiilor de colaborare cu organisme similare din alte țări;
 - j) aprobă și acordă Directorului general mandat general pentru participarea la reuniunile internaționale;
 - k) numește reprezentanții patronatului în Comisia paritară.
- (4) în domeniul economico-financiar:
- a) prezintă Ministerului Finanțelor Publice propuneri de subvenții pentru a fi incluse în bugetul de stat, în vederea aprobării de către Parlament;
 - b) aprobă proiectul bugetului societății;
 - c) repartizează bugetele unităților funcționale autonome și, după caz, celorlaltor unități titulare de buget ale societății;
 - d) urmărește execuția bugetului prin raportările periodice;
 - e) aprobă propunerile de modificare a bugetului în limitele veniturilor proprii;
 - f) aprobă volumul maxim al creditelor bancare care pot fi angajate anual de către societate;
 - g) aprobă bilanțul și contul de profit și pierderi, anuale, le înaintează organelor prevăzute de lege și le face publice, decide asupra utilizării profitului;
 - h) aprobă planul de investiții al societății și urmărește modul de realizare a acestuia, cu respectarea dispozițiilor legale;
 - i) aprobă competențele structurilor organizatorice ale societății privind angajarea și efectuarea de cheltuieli de orice natură, inclusiv investiții, tranzacții financiare și comerciale, închirieri de bunuri mobile sau imobile, în condițiile legii;
 - j) aprobă propunerile de vânzări și concesiuni, potrivit legii.

Cu privire la Comitetul director la art. 31 din lege se prevede că,

Comitetul director al Societății Române de Radiodifuziune ... are următoarele atribuții:

- a) pune în execuție hotărârile și deciziile consiliului de administrație;
- b) elaborează și propune spre aprobare consiliului de administrație strategia de program;
- c) avizează documentele care se supun hotărârii consiliului de administrație;
- d) aprobă angajarea și efectuarea de cheltuieli de orice natură și a tranzacțiilor comerciale și financiare, în limita competențelor aprobate de consiliul de administrație;
- e) avizează proiectele de norme, normative, regulamente și instrucțiuni, care se supun aprobării directorului general;
- f) avizează normele de muncă, normativele de personal, funcțiile și meseriile necesare, care se aprobă de consiliul de administrație;
- g) asigură respectarea dispozițiilor legale privind paza bunurilor;
- h) asigură respectarea dispozițiilor legale privind protecția mediului;

i) exercită orice alte atribuții care îi revin potrivit prevederilor legale și regulamentului de organizare și funcționare.

Echipa de control a Curții de Conturi a constatat că în organizarea evenimentului „Festivalul Internațional al Ansamblurilor Radio 2014” – ediția a II-a” un rol principal l-a avut Centrul Cultural Media. Prin Regulamentul de organizare și funcționare al SRR aprobat de Hotărârea CA nr. 142/2013, respectiv în Fișa postului, au fost stabilite următoarele:

Directorul Centrului Cultural Media îndeplinește, printre altele și următoarele atribuții, roluri și competențe generale:

- Conduce, controlează și răspunde de activitățile din cadrul Centrului Cultural Media;
- Facilitează prin programe și proiecte proprii sau realizate în parteneriat accesul populației la evenimente culturale;
- Pune în scenă propriile evenimente, precum stagiunea Orchestrelor și Corurilor Radio;
- **Organizează festivaluri, gale, târguri, expoziții, alte manifestări complexe în domeniul cultural;**
- Se implică în calitate de coorganizator, coproducător sau partener principal în evenimente culturale de amploare...;

Grupul Proiecte Culturale, Târguri și Editură, aflat conform ROF-ului SRR în directă subordonare a Directorului Centrului Cultural Media are stabilite următoarele atribuții:

- Organizează în parteneriat manifestări complexe în domeniul cultural în care Radio România este implicat;
- Organizează festivaluri, gale, târguri, expoziții, alte manifestări complexe în domeniul cultural...;
- Gestionează parteneriate creative cu organizații și instituții culturale din întreaga țară;

Direcția Formații Muzicale are următoarele atribuții conform ROF-ului SRR:

- Inițiază și gestionează stagiunea de concerte a Orchestrelor și Corurilor Radio România, a soliștilor concertiști cu resurse de personal angajate și artiști invitați;
- Inițiază și gestionează proiecte culturale sau turnee ce implică participarea Orchestrelor și Corurilor Radio România sau a soliștilor concertiști.

Față de cele prezentate s-a constatat că în cadrul activităților desfășurate sub conducerea/coordonarea directorului Centrului Cultural Media sunt și activitățile specifice organizării festivaluri, gale, târguri, expoziții, alte manifestări complexe în domeniul cultural, așa cum este prevăzut în ROF-ul SRR.

b) Actul normativ încălcat:

Art. 23 alin (4) din Legea nr. 41/1994 privind organizarea și funcționarea Societății Române de Radiodifuziune și Societății Române de Televiziune, republicată, cu modificările și completările ulterioare, astfel:

“Membrii consiliului de administrație și membrii comitetului director nu pot face parte din consiliul de administrație al unei societăți comerciale care are activitate în domeniul audiovizualului și nu pot participa la societăți comerciale cu care Societatea Română de Radiodifuziune sau, după caz, Societatea Română de Televiziune întreține relații de afaceri sau are interese contrare.”



Legea nr. 161/2003 privind unele măsuri pentru asigurarea transparenței în exercitarea demnităților publice, a funcțiilor publice și în mediul de afaceri, prevenirea și sancționarea corupției, cu modificările și completările ulterioare, astfel:

Art. 72 alin (1) *Persoana care exercită funcția de membru al Guvernului, secretar de stat, subsecretar de stat sau funcții asimilate acestora, prefect ori subprefect este obligată să nu emită un act administrativ sau să nu încheie un act juridic ori să nu ia sau să nu participe la luarea unei decizii în exercitarea funcției publice de autoritate, care produce un folos material pentru sine, pentru soțul sau ori rudele sale de gradul I.*

Art. 73 alin (1) *Încălcarea obligațiilor prevăzute în art. 72 alin. (1) constituie abatere administrativă, dacă nu este o fapta mai grava, potrivit legii.*

Alin. (2) *Actele administrative emise sau actele juridice încheiate prin încălcarea obligațiilor prevăzute în art. 72 alin. (1) sunt lovite de nulitate absolută.*

La Cap. IV Alte conflicte de interese și incompatibilități, art. 99 sunt prevăzute următoarele:

Alin. (1) *Persoanelor care exercita următoarele demnități publice și funcții publice de autoritate din cadrul autorităților și instituțiilor aflate exclusiv sub control parlamentar:*

k) *membrii consiliilor de administrație și ai comitetelor directoare ale Societății Române de Radiodifuziune și Societății Române de Televiziune;*

...
li se aplică dispozițiile art. 72 și regimul incompatibilităților prevăzut în prezentul titlu pentru miniștri și, respectiv, secretari de stat, precum și incompatibilitățile prevăzute în legi speciale.

(2) *Persoanele prevăzute la alin. (1) pot exercita funcții sau activități în domeniul didactic, al cercetării științifice și al creației literar-artistice.*

(4) *Persoanele care ocupa demnitățile publice și funcțiile publice de autoritate din cadrul autorităților și instituțiilor prevăzute la alin. (1), dacă se afla într-un caz de incompatibilitate, vor informa, în termen de 15 zile, Biroul permanent al Camerei Deputaților și, respectiv, Senatului.*

(5) *În termen de 60 de zile de la expirarea termenului prevăzut la alin. (4), persoanele care exercita demnitățile publice și funcțiile publice prevăzute la alin. (1) vor opta între aceste funcții și cele care sunt incompatibile cu acestea, demisionând din funcția care a generat cazul de incompatibilitate.*

(6) *După expirarea termenului prevăzut la alin. (5), dacă starea de incompatibilitate continuă să existe, persoana care ocupă funcția sau demnitatea publică este considerată demisionată din aceasta funcție. Demisia se aduce la cunoștința Camerei Deputaților și, respectiv, Senatului. Hotărârea Camerei prin care se constată demisia se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I.*

La Secțiunea a 3-a *Incompatibilități*, la art. 84 alin. 1) este prevăzut că “ *Funcția de membru al Guvernului este incompatibilă cu:*

g) *calitatea de comerciant persoană fizică;*

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 concordanță 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) eficiența - 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 eficienței 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 nr. 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 131.230 lei.**

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

Efectuarea de cheltuieli din bugetul SRR cu încălcarea principiilor de economicitate, eficiență și eficacitate, cu consecința prejudicierii SRR.

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

Membrii Consiliului de Administrație al SRR ce au votat PENTRU Decizia CA nr. 62/2013:

- Dl. Ovidiu Miculescu;
- Dna. Doina Moșneag;
- Dl. Mihai Voicu;
- Dna. Mirela Fugaru;
- Dna. Ileana Savu;
- Dl. Stejărel Olaru;
- Dl. Alexandru Bertzi;
- Dna. Adelina Rădulescu;
- Dna. Maria Țoghină;
- Dl. Adrian Moise;
- Dl. Bogdan Hossu.

Membrii Consiliului de Administrație al SRR ce au votat PENTRU Decizia CA nr. 63/2013:

- Dl. Ovidiu Miculescu;
- Dna. Doina Moșneag;
- Dl. Mihai Voicu;
- Dna. Mirela Fugaru;
- Dna. Ileana Savu;
- Dl. Stejărel Olaru;
- Dl. Alexandru Bertzi;
- Dna. Adelina Rădulescu;
- Dna. Maria Țoghină;
- Dl. Andras Demeter;

Membrii Consiliului de Administrație al SRR ce au votat PENTRU Decizia CA nr. 66/2013:

- Dl. Ovidiu Miculescu;
- Dl. Mihai Voicu;
- Dna. Mirela Fugaru;
- Dna. Ileana Savu;
- Dl. Stejărel Olaru;
- Dna. Ana Florea;
- Dna. Adelina Rădulescu;
- Dna. Maria Țoghină;
- Dl. Bogdan Hossu.

Roman Amalia Roxana - Serviciul Juridic

Dl. Valentin Motoargă – Viză de control financiar preventiv propriu

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: Care au fost considerentele pentru care ați încheiat contracte civile cu membrii Consiliului de Administrație, având în vedere că activitatea grupurilor de lucru s-a suprapus cu activitatea CA, dar și cu activitățile pe care în mod uzual, membrii CD, respectiv angajații SRR aveau obligația de a le efectua?

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

Activitatea grupurilor de lucru nu s-a suprapus cu activitatea CA și nici cu activitățile pe care în mod uzual, membrii CD, respectiv angajații SRR aveau obligația de a le efectua.

Festivalul Internațional al Orchestrelor RadiRo este un eveniment de anvergură care se organizează din doi în doi ani, în alternanță cu Festivalul Internațional George Enescu începând cu anul 2012. Bugetul estimat al acestui eveniment a fost în medie 800.000 Eur și a făcut obiectul unor Hotărâri ale Consiliului de Administrație al SRR.

După prima ediție (2012) organizată de SRR în parteneriat cu Artexim, SRR a decis că acest proiect unic la nivelul rețelelor internaționale la care SRR este membru trebuie să fie mai bine organizat și controlat direct de SRR, adică să fie realizat cu forțe proprii. Lipsa de experiență a echipei SRR în organizarea unui eveniment de această anvergură a condus la nevoia de a asigura un pilotaj paralel din partea membrilor Consiliului de administrație, care au venit fiecare cu experiența proprie în consolidarea echipei SRR.

Astfel în etapa de pregătire a ediției din 2014 grupurile de lucru constituite la nivelul Consiliului de Administrație al SRR au avut misiunea de a stabili principalele direcții strategice de organizare și desfășurare a evenimentului și după caz detalii privind programul artistic, identificarea unor modalități de promovare a evenimentului, oferirea unui sprijin pentru identificarea și încheierea unor parteneriate media, oferirea unui sprijin pentru încheierea unor contracte de colaborare cu diverse entități pentru buna desfășurare a Festivalului.

Fiind un eveniment cu un buget aprobat (în limitele de competență ale Consiliului de Administrație), implicând în primul an de organizare patronatul Președintelui României (2012) și la ediția următoare susținerea Guvernului României (2014), având în vedere nivelul de reprezentare internațională a participanților Grupurile de lucru au contribuit real la buna organizare a celor două ediții.

În acest sens precizăm că pentru prima ediție organizată de SRR în parteneriat cu ARTEXIM, costurile au fost de 4,848 mil lei, în a doua ediție, organizată exclusiv de SRR, cu aportul grupurilor de lucru, cu o orchestră participantă în plus, costurile au fost mult mai mici (4,051 mil lei).

Întrebare: Cum s-a asigurat separarea atribuțiilor funcțiilor de conducere de funcțiile de execuție, pentru membrii CA care au fost și membri în grupurile de lucru, respectiv cum s-a asigurat obiectivitatea deciziilor adoptate și evaluarea rezultatelor de către CA?

*Față de cele întrebate dl. Ovidiu Miculescu - PDG al SRR a formulat următoarele răspunsuri:
Răspuns: Grupurile de lucru au fost constituite din membri CA (remunerați distinct pentru această participare care a însemnat timp, cunoștințe și responsabilitate) și personal de conducere și de execuție din cadrul SRR cu atribuții în domeniu.*

Punerea în comun a experiențelor membrilor acestor grupuri de lucru a însemnat adoptarea unor soluții prin consens.

Întrebare: De ce aceste activități nu au fost efectuate de către salariați ai SRR?

*Față de cele întrebate dl. Ovidiu Miculescu - PDG al SRR a formulat următoarele răspunsuri:
Răspuns: Prezența membrilor CA în aceste grupuri de lucru au adus un plus de experiență și coerență în organizarea întregului eveniment. Așa cum am subliniat în răspunsul de la întrebarea 1.1. grupurile de lucru constituite și din membri ai CA au stabilit principalele direcții strategice de organizare și desfășurare a evenimentului și după caz detalii privind programul artistic, identificarea unor modalități de promovare a evenimentului, oferirea unui sprijin pentru identificarea și încheierea unor parteneriate media, oferirea unui sprijin pentru încheierea unor contracte de colaborare cu diverse entități pentru buna desfășurare a Festivalului.*

Echipele 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.

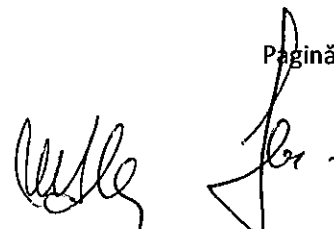
h) Punctul de vedere al conducerii entității verificate față de problemele rămase în divergență în urma procesului de conciliere și motivația auditorilor publici externi pentru neînșușirea acestui punct de vedere:

„Bugetul SRR nu a fost prejudiciat. Dimpotrivă, prin activitatea comisiilor, RaDiRo a căpătat consistență, notorietate, a devenit mai eficient, s-au redus costurile.”

Poziția auditorilor publici externi față de punctul de vedere exprimat de conducerea Societății Române de Radiodifuziune: punctul de vedere prezentat echipei de control nu aduce argumente noi față de cele prezentate în Notele de relații solicitate pe parcursul desfășurării acțiunii de control, nu modifică constatarea și recomandările auditorilor publici externi.

i) Recomandările auditorilor publici externi:

Conducerea SRR va întreprinde măsurile legale pentru stabilirea întinderii prejudiciului și recuperarea acestuia, de la persoanele responsabile.



Constatarea nr. 2: Societatea Română de Radiodifuziune a încheiat în perioada 2013-2015 Contracte civile de prestări servicii cu membrii Comitetului Director al SRR pentru remunerarea acestora, deși prin Legea nr. 41/1994 privind organizarea și funcționarea SRR și SRTv, republicată, cu modificările și completările ulterioare, legiuitorul nu a prevăzut dreptul respectiv cuantumului pentru remunerarea membrilor Comitetului Director, cu consecința prejudicierii bugetului SRR cu suma totală de 2.469.920 lei.

Echipa de control a verificat obiectul activității pentru care Societatea Română de Radiodifuziune a încheiat în perioada 2013-2015 contracte civile cu membrii Comitetului Director al SRR. S-a constatat astfel că aceste contracte au avut drept obiect „*exercitarea de către aceștia a controlului procedural și de fond al inițiativelor conducătorilor de compartimente din cadrul societății*”, activități pentru care au fost remunerați cu suma totală de 2.469.920 lei.

La nivelul SRR - sediul central în perioada 2013-2015 valoarea remunerației aferentă membrilor CD a fost de :

2013 – 575.320 lei
2014 – 387.600 lei
2015 – 507.300 lei.

La nivelul structurilor teritoriale, în perioada 2013 – 2015 valoarea remunerației aferentă membrilor CD a fost de :

2013 – 440.700 lei;
2014 – 351.000 lei
2015 – 208.000 lei.

În total, a fost plătită suma de 2.469.920 lei membrilor CD al SRR, în perioada 2013-2015.

În fapt, dreptul respectiv cuantumului remunerației membrilor Comitetului Director au fost aprobate prin Hotărârea nr. 16/12.01.2011 a Consiliului de Administrație al SRR, prin care s-a aprobat Regulamentul de organizare și funcționare a Comitetului Director al SRR precum și Comitetelor Directoare ale Studiourilor Teritoriale, fără a se avea în vedere faptul că Legea nr. 41/1994 privind organizarea și funcționarea SRR și SRTv, republicată, cu modificările și completările ulterioare nu a prevăzut acest drept.

Astfel, au fost încheiate următoarele contracte civile (Anexa nr. 2):

- Dobrițoiu Radu Costin, contract nr. 994bis/30.07.2012, pentru perioada 03.07.2012 – 03.07.2014;
- Preda Constantin Dan, contract nr. 381/01.03.2012, pentru perioada 01.03.2012 – 01.03.2014;
- Savu Cristian Traian, contract nr. 376/01.03.2012, pentru perioada 01.03.2012 – 01.03.2014;
- Ursache Petru, contract nr. 377/01.03.2012, pentru perioada 01.03.2012 – 01.03.2014;
- Stănescu Iuliana, contract nr. 378/01.03.2012, pentru perioada 01.03.2012 – 01.03.2014;
- Pintilie Maria, contract nr. 379/01.03.2012, pentru perioada 01.03.2012 – 01.03.2014;
- Negulescu Constantin Bogdan, contract nr. 380/01.03.2012, pentru perioada 01.03.2012 – 01.03.2014;
- Dobrițoiu Radu Costin contract nr. 571/29.04.2014, pentru perioada 01.05.2014 – 01.05.2016;

- Pamfil Ioana Cristina, contract nr. 698/05.06.2014, pentru perioada 05.06.2014 – 06.06.2016;
- Stănescu Iuliana, contract nr. 569/29.04.2014, pentru perioada 01.05.2014 – 04.05.2016;
- Ursache Petru, contract nr. 570/29.04.2014, pentru perioada 01.05.2014 – 01.05.2016;
- Durină Georgeta, contract nr. 697/05.06.2014, pentru perioada 05.06.2014 – 05.06.2016;
- Teodosiu Camelia, contract nr. 752/07.07.2015, pentru perioada 10.07.2015 – 10.07.2017;
- Niță Ioan Cristian, contract nr. 748/07.07.2015, pentru perioada 10.07.2015 – 10.07.2017;

Prin Hotărârea nr. 16/12.01.2011 Consiliul de Administrație al SRR a aprobat Regulamentul de organizare și funcționare a Comitetului Director al SRR precum și Comitetelor Directoare ale Studiourilor Teritoriale.

Conform art. 1 din ROF-ul Comitetului Director al SRR, se prevede faptul că acestea se organizează și funcționează în conformitate cu prevederile Legii nr. 41/1994 privind organizarea și funcționarea SRR și SRTV, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

La art. 2 se prevede faptul că „Comitetul este compus din directorul general al SRR și din maximum 7 membrii. Fiecare comitet teritorial este compus din maximum 7 membrii.”

La art. 3 se prevede că „Comitetul are rolul de a asigura controlul procedural și de fond al inițiativelor conducătorilor de compartimente din cadrul societății și al modului de aplicare de către aceștia a hotărârilor și deciziilor Consiliului de administrație”.

La art. 5 alin (1) sunt definite atribuțiile Comitetului director după cum urmează:

- avizează proiectele de hotărâri și decizii, doumente care se supun aprobării CA;
- asigură punerea în execuție a hotărârilor și a deciziilor CA și informează periodic în legătură cu modul de executare a acestora;
- avizează normele de muncă, normativele de personal, funcțiile și meseriile necesare, care se aprobă de CA;
- elaborează și propune spre aprobarea CA:
 - o strategia de program;
 - o participarea SRR la realizarea unor activități cu alte societăți cu capital român sau străin, închirierea unor spații de emisie pe canale de radio;
 - o normative, regulamente și instrucțiuni de serviciu, în domeniile prevăzute de lege;
- transmite CA la solicitarea membrilor acestuia, informări periodice asupra stadiului implementării strategiei sectoriale;
- avizează proiectele de norme, normative, regulamente și instrucțiuni, care se supun aprobării directorului general;
- aprobă proceduri/demersuri în domeniile și în limita competențelor expres delegate;
- aprobă angajarea și efectuarea de cheltuieli de orice natură și a tranzacțiilor comerciale și financiare, în limita competențelor aprobate de CA;
- comunică membrilor CA informațiile necesare/solicitate în activitatea de elaborare a Raportului anual, cu privire la activitatea societății, executarea hotărârilor/deciziilor Consiliului, raportarea rezultatelor la obiective;
- aprobă personalului de specialitate angajat al SRR ocuparea sau exercitarea altor funcții, cu excepția celor didactice și/sau colaborarea la alte societăți de radiodifuziune sau de televiziune;
- asigură respectarea dispozițiilor legale privind paza bunurilor;
- asigură respectarea dispozițiilor legale privind protecția mediului;
- orice alte atribuții care îi revin potrivit prevederilor legale.

La art. 7 este stabilită componența CD, astfel: “Comitetul este compus din directorul general al societății și din maximum 7 membri numiți de CA în urma câștigării concursului organizat în condițiile legii”.

Cu privire la drepturile membrilor Comitetului Director, la art.11 din Regulamentul de organizare și funcționare a Comitetului Director al SRR este prevăzut că aceștia “au dreptul de a beneficia de o remunerație corespunzătoare activității prestate în cadrul Comitetului, cu excepția conducătorului acestuia”

La art. 29 alin (1) este prevăzut faptul că pentru activitatea desfășurată în cadrul Comitetului director/comitetelor teritoriale:

- a) membrii care au calitatea de angajați ai societății, cu excepția conducătorilor, și după caz, celor care revin la funcții de execuție ca urmare a suspendării contractului individual de muncă, conform dispozițiilor art. 10 alin. (3) li se completează fișa postului cu sarcini cumulate și pe cale de consecință, salariul pe durata mandatului, cu o remunerație stabilită prin hotărâre a CA;
- b) membrii care nu au calitatea de angajați ai societății, precum și cei ale căror contracte individuale de muncă se suspendă conform dispozițiilor art. 10 alin. (3) primesc lunar o remunerație stabilită prin hotărâre a CA, pe bază de contracte civile de prestări servicii încheiate cu societatea conform legii.

Conform art. 10 alin (3) candidaților care ocupă funcții de conducere în cadrul societății, declarați admiși la concurs, li se suspendă contractul individual de muncă pe durata mandatului în Comitet, respectiv în comitetele regionale.

Hotărârea CA nr. 16/2011 privind Regulamentul de organizare și funcționare a CD al SRR a fost aprobat în ședința din data de 12.01.2011, în următoarea structură:

- 7 voturi PENTRU: dl. Mihai Voicu, Dna. Ilean Savu, Dl. Stejărel Olaru; Dl. Alexandru Bertzi, dna. Adelina Rădulescu, dl. Bogdan Hossu, dl. Andras Demeter;
- 3 voturi ÎMPOTRIVĂ: dna. Mirela Fugaru, dna. Maria Țoghină, dl. Adrian Moise;
- 1 ABȚINERE: dl. Ovidiu Miculescu.

În anul 2015, prin Hotărârea CA nr. 10/19.02.2015, 191/18.03.2015 s-a modificat Hotărârea nr. 16/12.01.2011 a Consiliului de Administrație al SRR de aprobare a Regulamentului de organizare și funcționare a Comitetului Director al SRR precum și Comitetelor Directoare ale Studiourilor Teritoriale.

Art. 2 a fost modificat astfel: Fiecare Comitet teritorial este compus, de regulă, din conducătorul studioului teritorial sau al unității funcționale autonome și maximum 3 membri. Comitetele directoare ale studiourilor teritoriale care au emisiuni în limbile minorităților naționale vor avea în componență un reprezentant al realizatorilor acestor emisiuni.

Conducerea Societății Române de Radiodifuziune a fost reglementată de art. 18 din Legea nr. 41/1994 privind organizarea și funcționarea Societății Române de Radiodifuziune și Societății Române de Televiziune, republicată, cu modificările și completările ulterioare, astfel:

- a) consiliul de administrație;
- b) directorul general;
- c) comitetul director.

Cu privire la Comitetul director, la art. 31 din lege se prevede că,

“Comitetul director al Societății Române de Radiodifuziune și, respectiv, al Societății Române de Televiziune este compus din directorul general și din maximum 7 membri, își desfășoară activitatea în conformitate cu regulamentul de organizare și funcționare și are următoarele atribuții:

- a) pune în execuție hotărârile și deciziile consiliului de administrație;
- b) elaborează și propune spre aprobare consiliului de administrație strategia de program;
- c) avizează documentele care se supun hotărârii consiliului de administrație;
- d) aprobă angajarea și efectuarea de cheltuieli de orice natura și a tranzacțiilor comerciale și financiare, în limita competențelor aprobate de consiliul de administrație;
- e) avizează proiectele de norme, normative, regulamente și instrucțiuni, care se supun aprobării directorului general;
- f) avizează normele de muncă, normativele de personal, funcțiile și meseriile necesare, care se aprobă de consiliul de administrație;
- g) asigură respectarea dispozițiilor legale privind paza bunurilor;
- h) asigură respectarea dispozițiilor legale privind protecția mediului;
- i) exercită orice alte atribuții care îi revin potrivit prevederilor legale și regulamentului de organizare și funcționare.”

Cu privire la remunerarea membrilor Consiliului de administrație, Directorului general respectiv a membrilor Comitetului director, Legea nr. 41/1994 privind organizarea și funcționarea Societății Române de Radiodifuziune și Societății Române de Televiziune, republicată, cu modificările și completările ulterioare, stabilește la art. 23, următoarele:

“(1) Membrii consiliului de administrație, care au calitatea de salariați ai Societății Române de Radiodifuziune sau, după caz, ai Societății Române de Televiziune, își păstrează toate drepturile și obligațiile ce decurg din aceasta calitate, mai puțin dreptul de a deține în același timp și funcții de conducere în societatea respectiva.

(2) Directorul general al Societății Române de Radiodifuziune, precum și directorul general al Societății Române de Televiziune primesc un salariu brut lunar, asimilat funcției de ministru.

(3) Ceilalți membri ai Consiliului de administrație al Societății Române de Radiodifuziune și, respectiv, al Societății Române de Televiziune primesc, lunar, o indemnizație reprezentând 25% din salariul brut lunar al directorului general al societății respective. Membrii consiliului de administrație au dreptul la decontarea, în condițiile legii, a cheltuielilor de transport și de cazare, ocazionate de participarea la ședințele consiliului de administrație.

(4) Membrii consiliului de administrație și membrii comitetului director nu pot face parte din consiliul de administrație al unei societăți comerciale care are activitate în domeniul audiovizualului și nu pot participa la societăți comerciale cu care Societatea Română de Radiodifuziune sau, după caz, Societatea Română de Televiziune întreține relații de afaceri sau are interese contrare.”

Echipa de control a constatat astfel că, dacă în Legea nr. 41/ 1994 privind organizarea și funcționarea SRR și SRTv, republicată, cu modificările și completările ulterioare, legiuitorul a prevăzut dreptul cât și cuantumul remunerației cuvenite membrilor Consiliului de Administrație și Directorului General al SRR, legea nu a prevăzut și dreptul, respectiv cuantumul, în care vor fi remunerați membrii Comitetului Director.

Remunerația membrilor Comitetului Director a fost stabilită prin Hotărârea nr. 16/2011 a Consiliului de Administrație al SRR de aprobare a Regulamentului de organizare și funcționare a Comitetului Director al SRR precum și Comitetelor Directoare ale Studiourilor Teritoriale, cu modificările și completările ulterioare.

Legea nr. 41/1994 privind organizarea și funcționarea SRR și SRTV, cu modificările și completările ulterioare, a reglementat la art. 27 lit. c) faptul că, Consiliul de Administrație „aprobă condițiile de organizare a concursurilor pentru numirea membrilor comitetului director” dar nu

prevede că prin regulamentul aprobat se poate dispune mai mult de atât, respectiv și remunerarea acestora.

În susținerea celor prezentate mai sus echipa de control a analizat documentele prezentate de SRR cu privire la remunerarea membrilor CD înainte de Hotărârea nr. 16/2011 a Consiliului de Administrație al SRR de aprobare a Regulamentului de organizare și funcționare a Comitetului 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.

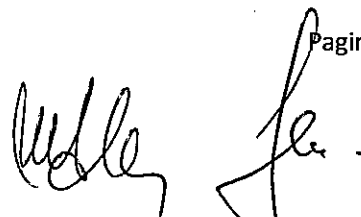
La art. 31 legea aprobată în forma inițială prevedea următoarele cu privire la componența Comitetului Director:

“ 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 vacanța 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 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) eficiența - 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 eficienței 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 nr. 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 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 creării unui prejudiciu.

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

- dl. Mihai Voicu, membru în CA al SRR;
- Dna. Ilean Savu, membru în CA al SRR;
- Dl. Stejărel Olaru, membru în CA al SRR;
- Dl. Alexandru Bertzi, membru în CA al SRR;
- dna. Adelina Rădulescu, membru în CA al SRR;
- dl. Bogdan Hossu, membru în CA al SRR;
- dl. Andras Demeter, membru în CA al SRR.

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 în 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 neînșușirea acestui punct de vedere:

„Nu s-a creat niciun prejudiciu. Nu s-a încălcat nicio prevedere legală.

Constituirea, organizarea și funcționarea CD s-au făcut în baza hotărârii CA, care are acest drept și obligație, conform prevederilor Legii nr. 41/1994.”

Poziția auditorilor publici externi față de punctul de vedere exprimat de conducerea Societății Române de Radiodifuziune: punctul de vedere prezentat echipei de control nu aduce argumente noi față de cele prezentate în Notele de relații solicitate pe parcursul desfășurării acțiunii de control, nu modifică constatarea și recomandările auditorilor publici externi.

i) Recomandările auditorilor publici externi:

Conducerea SRR va întreprinde măsurile legale pentru stabilirea întinderii prejudiciului și recuperarea acestuia, inclusiv dobânzilor și penalităților 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.

Echipa de control a analizat procedura derulată de SRR pentru achizițiile de servicii de telefonie mobilă. (Anexa nr. 3)

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 aprobate 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%):
- o 200 minute și 200 sms-uri pentru 40% din cartelele SIM;
 - o 150 minute și 150 sms-uri pentru 30% din cartelele SIM;
 - o 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:

- o 100 telefoane tip SmartPhones;
 - o 500 telefoane tip clasic.
- b) Abonamente de date, cu trafic nelimitat
- o 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
PI	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 calitate de beneficiar.

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

La pct. 9.5 din contract este prevăzut că „Prestatorul se obligă să aplice un discount 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 oferit 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 oferite de furnizor pentru reducerea valorii facturilor lunare de servicii de telefonie mobilă, a rezultat o creștere cu 266.214 lei a costurilor cu telefonie mobilă.

Mai mult, utilizarea discounturilor reflectate în puncte de loialitate pentru o altă destinație decât pentru reducerea costurilor facturilor cu telefonie 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.

Echipele de audit au analizat documentele în baza cărora s-au aprobat achizițiile acestor echipamente și au 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 concordanță 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) eficiența - 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 eficienței 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 publică pe baza calculării și insumării 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 suplimentari sau majorări ale valorii contractului.

Art. 26 *Valoarea estimată a contractului de achiziție publică trebuie să fie determinată înainte de inițierea procedurii de atribuire a contractului respectiv. Aceasta valoare trebuie să 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 invitației 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:**

DI. Ovidiu Miculescu - PDG

DI. Constantin Pușcaș – 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 oferite de furnizorul SC Orange SA pentru reducerea valorii facturilor și au fost utilizate pentru achiziția de echipamente?*

Răspuns: *Discounturile oferite 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 în mod curent de autoritățile contractante care au publicat caiete de sarcini în SEAP pentru discount din valoarea facturii SAU achiziția 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. Achiziția de echipamente s-a făcut în baza contractului atribuit, din valoarea discountului tradus în puncte de loialitate și 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.

În SEAP și în dosarul achiziției este anunțul de atribuire publicat în SEAP, care include și valoarea estimată a contractului exprimată în EUR și în LEI, respectiv 700.000 EUR, 3.087.420 LEI.

Achiziția de echipamente nu a condus la creșterea 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 procedură 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: Achiziția de telefoane mobile s-a făcut în 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:

„Nu s-a încălcat nicio prevedere legală, întrucât valoarea contractului încheiat cu Orange a avut în vedere și achiziția de echipamente, aspect menționat în documentația de atribuire, întocmită conform prevederilor OUG 34/2006.”

Poziția auditorilor publici externi față de punctul de vedere exprimat de conducerea Societății Române de Radiodifuziune: punctul de vedere prezentat echipei de control nu aduce argumente noi față de cele prezentate în Notele de relații solicitate pe parcursul desfășurării acțiunii de control, nu modifică constatarea și recomandările auditorilor publici externi.

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.



Constatarea nr. 4: Între SRR și SC Romanian Catering SRL a fost încheiat Contractul de prestări 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 Președintele Director General în data de 17.06.2014) cu Societatea Comercială Romanian Catering SRL, CUI RO11209453, J40/10965/1998, cu sediul în București, Str. Occidentului Nr. 12 Sector 1 (Anexa nr. 4).

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 cu titlu gratuit 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 părților.

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, spațiul pus la dispoziția SC Romanian Catering 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 proprietate publică a statului.

Modalitățile pe care Legea nr. 213/1998 *privind bunurile proprietate publică* le prevede pentru exploatarea bunurilor proprietate publică, sunt concesiunea și închirierea, nu și punerea la dispoziție a acestora cu titlu gratuit. Astfel, deși 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 locatar, 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 București 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 stabilește că sumele încasate din închirierea sau din concesiunea bunurilor proprietate publică se fac venit la bugetul de stat iar în cazul în 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 București sau a consiliului local prin care s-a aprobat închirierea.

„(1) *Sumele încasate din închirierea sau din concesiunea 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 între 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 închirierea bunurilor proprietate publică se face prin licitație publică, în condițiile legii*”.

Art. 16 alin (1) “*Sumele incasate din închirierea sau din concesionarea bunurilor proprietate publică se fac, după 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 concordanță 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) eficiența - 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 eficienței 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 protejerea 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 Gruită – 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 folosință cu titlu gratuit este improprie și nu corespunde cu conținutul contractului astfel cum rezultă din clauzele contractuale negociate de părți.

Astfel, un aspect deosebit de important ce trebuie avut în vedere este faptul că în schimbul punerii la dispoziție a spațiului de către SRR, furnizorul era obligat să amenajeze spațiile și să asigure dotările necesare servirii mesei, să asigure personalul de servire, să suporte toate cheltuielile reprezentând amenajări, dotări, întreținere, curățenie, utilități, etc.

Prin urmare, rezultă în mod indubitabil că obligației de punere la dispoziție a spațiului asumată de către SRR îi revine o contraprestație, respectiv o obligație corelativă din partea beneficiarului, respectiv asigurarea dotărilor necesare pentru amenajarea spațiului.

Ambele obligații pot fi cuantificate valoric, iar această determinare a fost avută în vedere de către părți care au înțeles că voința lor se reflectă în tot conținutul 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 părți contractuale.

Întrebarea: Precizați 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 Română de Radiodifuziune are obligația să ia toate măsurile necesare pentru protejarea vieții și sănătății salariaților. În vederea menținerii și îmbunătățirii condițiilor de desfășurare a activității la locurile de muncă, S.R.R. va întreprinde următoarele măsuri :

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

b) asigurarea spațiilor sociale (vestiare, grupuri sanitare, spații de repaus și așteptare), precum și cabinete medicale- laborator de analize medicale, bufet, cantină – restaurant, acolo unde condițiile o permit ;asigurarea spațiilor special amenajate pentru fumători.”

Pentru a asigura salariaților posibilitatea de avea la dispoziție o cantină(restaurant) în incinta clădirii, SRR avea două opțiuni:

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

- să externalizeze această activitate.

SRR a optat pentrua doua variantă mult mai puțin costisitoare și a organizat procedură de selecție de oferte pentru desemnarea unui furnizor de servicii de alimentație publică.

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

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

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

-să accepte tichete de masă și să asigure meniuri fixe calde pentru prânz cu valoarea medie apropiată de contravaloarea unui tichet de masă și să asigure meniuri fixe diferențiate pe porții;

- să asigure sandvișuri, apă și băuturi răcoritoare pentru copii din Corul Radio, atunci când aceștia au repetiții sau concerte;

- să asigure prețuri 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:

“Legea 213/1998 se referă la cazurile de punerea la dispoziția unor terți a spațiilor din domeniul public al statului pentru desfășurarea unor activități de către alte persoane fizice sau juridice în folosul lor propriu.

În cazul de față este vorba de utilizarea unui spațiu în folosul propriu al SRR și nu este vorba nici de închiriere, nici de concesiune, ci de punere la dispoziție a unui spațiu pentru desfășurarea unei activități sociale în folosul SRR. Prin această modalitate a fost eficientizată activitatea salariaților, implicit activitatea SRR”

Poziția auditorilor publici externi față de punctul de vedere exprimat de conducerea Societății Române de Radiodifuziune: punctul de vedere prezentat echipei de control nu aduce argumente noi față de cele prezentate în Notele de relații solicitate pe parcursul desfășurării acțiunii de control, nu modifică constatarea și recomandările auditorilor publici externi.

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 dispune 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/funția 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*”. (Anexa nr. 5)

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 proprietate 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 constată 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 și nu 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 închirierea bunurilor proprietate publică se face prin licitație publică, în condițiile legii”.*

Art. 16 alin (1) *“Sumele încasate din închirierea sau din concesionarea bunurilor proprietate publică se fac, după 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 concordanță 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) eficiența - 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 eficienței 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 96.000 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 – Președinte Consiliul de Administrație al Societății Române de Radiodifuziune.

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

Dna. Mariana Milan - Șef Serviciu Juridic,

Dl. Constantin Postașu - Administrator Șef

Dl. Constantin Pușcaș - 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 jurisprudență, 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 înregistrat în 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 reprezintă 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 asigură 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. Așa 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:

„Idem constatarea 4.”

Poziția auditorilor publici externi față de punctul de vedere exprimat de conducerea Societății Române de Radiodifuziune: punctul de vedere prezentat echipei de control nu aduce argumente noi față de cele prezentate în Notele de relații solicitate pe parcursul desfășurării acțiunii de control, nu modifică constatarea și recomandările auditorilor publici externi.

i) Recomandările auditorilor publici externi:

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

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

The page contains two handwritten signatures or initials in black ink. The one on the left is a cursive signature, and the one on the right consists of a stylized symbol or set of initials.

Constatarea nr. 6: 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 (Anexa nr. 6). 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

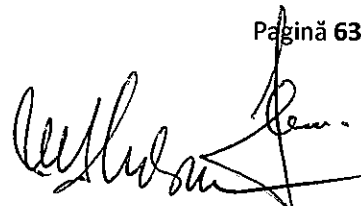
Echipa de control a constatat că, deși contractul a fost prelungit automat între SRR și SC Vodafone SA, nu s-a realizat și o renegociere a costurilor serviciilor oferite de prestator.

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 concordanță 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) eficiența - 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 eficienței 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. 19 alin. (1) 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, cu modificările și completările ulterioare,

“Autoritatea contractantă achiziționează direct produse, servicii sau lucrări, în măsura în care valoarea achiziției, estimată conform prevederilor secțiunii a 2-a a prezentului capitol, nu depășește echivalentul în lei a 30.000 euro exclusiv T.V.A. pentru fiecare achiziție 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 neînșușirea acestui punct de vedere:

„Nu a fost încălcată nicio prevedere legală.”

Poziția auditorilor publici externi față de punctul de vedere exprimat de conducerea Societății Române de Radiodifuziune: punctul de vedere prezentat echipei de control nu aduce argumente noi față de cele prezentate în Notele de relații solicitate pe parcursul desfășurării acțiunii de control, nu modifică constatarea și recomandările auditorilor publici externi.

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.