



**CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI**

# **RAPORTUL PUBLIC PE ANUL 2014**

**DECEMBRIE 2015**



**NOTĂ**

*Raportul public pe anul 2014 a fost analizat și aprobat de Plenul Curții de Conturi.*

*Reproducerea textului este interzisă.*

*Utilizarea datelor și informațiilor în diferite lucrări este permisă numai cu indicarea sursei.*



**CURTEA DE CONTURI**

Strada Lev Tolstoi nr. 22-24, sector 1  
București, cod 011948

Tel.: (+4) 021 3078731

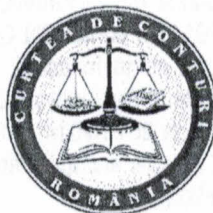
Fax: (+4) 021 3078875

Website: [www.curteadeconturi.ro](http://www.curteadeconturi.ro)

ROMÂNIA, București

Decembrie 2015

© CURTEA DE CONTURI



# CURTEA DE CONTURI

În temeiul prevederilor articolului 140 alineatul (2) din Constituția României, republicată, precum și ale articolelor 38 alineatul (1) și 58 litera m) din Legea nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată

## Curtea de Conturi a elaborat și aprobat **RAPORTUL PUBLIC PE ANUL 2014**

Documentele întocmite cu ocazia misiunilor de audit financiar și audit al performanței și ale controalelor tematice, însoțite de anexele acestora, au fost depuse/transmise entităților verificate pentru a proceda conform „Regulamentului privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități”.

### Membrii Curții de Conturi:

Nicolae VĂCĂROIU (președinte),  
Elena Doina DASCĂLU și Cosmin Vasile NICULA (vicepreședinți),  
Marta Aurora PELEA, Dan FÎRȚESCU, Ștefan PETE, Lucian NEGREA,  
Ioan HURJUI, Miron NICA, Virginia VEDINAȘ, Petru LAKATOS, Nicu MARCU, Attila DEZSI,  
Carmen Georgeta STĂNESCU, Ileana Manuela PIELEANU (consilieri de conturi),  
Autoritatea de Audit: Ioan Aron POPA (președinte),  
Gheorghe OANĂ și Ilie SÂRBU (vicepreședinți).

legii și pentru înlăturarea neregulilor în activitatea financiar-contabilă.

*La Societatea Comercială „Întreținerea Mecanizată a Căii Ferate” SA București*

- reținerea, în mod nejustificat, a unor venituri realizate din închirierea mașinilor grele de cale, primite în comodat, prin nevirarea, la finele exercițiului financiar al anului 2014, în contul CN CFR SA, conform prevederilor contractuale, a sumei de 819 mii lei, reprezentând excedent neutilizat din chiria încasată, neutilizată pentru efectuarea de achiziții piese de schimb și componente necesare întreținerii și reparației utilajelor respective;
- angajarea și utilizarea necorespunzătoare, în perioada 2013-2014, a fondurilor societății în valoare de 149 mii lei, reprezentând cheltuieli pentru prestări servicii de audit asupra situațiilor financiare periodice, efectuate în baza unui contract atribuit fără aprobarea Adunării Generale a Acționarilor;
- angajarea și efectuarea de cheltuieli de personal mai mari față de limitele maxime prevăzute în bugetul de venituri și cheltuieli, aprobat în condițiile legii, cu 1.601 mii lei în anul 2013 și cu 2.415 mii lei în anul 2014;
- neînregistrarea în evidența contabilă și nevirarea la buget, a sumei de 3.457 mii lei, reprezentând obligații de plată (accessorii tva), aferente sumelor datorate bugetului general consolidat al statului, pentru neplata în termen a obligațiilor fiscale, calculate și comunicate de ANAF prin structurile sale teritoriale;
- neînregistrarea în evidența contabilă a sumei de 155 mii lei, reprezentând pagube din sustrageri constatate ca urmare a efectuării inventarierii anuale a patrimoniului societății.

#### **Recomandări:**

- ✓ regularizarea obligației către CN CFR fie prin compensarea cu creanțe de încasat de la aceasta, fie prin virarea în contul acesteia a contravalorii excedentului realizat din tarifele de închiriere, încasate până la 31.12.2014 și neutilizate conform prevederilor contractului de comodat;
- ✓ analizarea cauzelor care au condus la angajarea resurselor societății și efectuarea de cheltuieli contrar normelor în vigoare privind execuția bugetului de venituri și cheltuieli, stabilirea responsabilităților și dispunerea măsurilor legale care se impun, având în vedere că prin depășirea nivelului cheltuielilor aprobate s-a ajuns în situația diminuării patrimoniului gestionat;
- ✓ atribuirea contractului de prestări servicii de audit statutar al situațiilor financiare în conformitate cu prevederile legale privind achizițiile publice.

Pentru remedierea abaterilor de la legalitate și regularitate constatate, care nu au fost remediate în timpul acțiunii de control, a fost emisă decizie, prin care au fost dispuse 4 măsuri pentru înlăturarea neregulilor în activitatea financiar-contabilă.

## **Ministerul Agriculturii și Dezvoltării Rurale**

Au fost desfășurate acțiuni de control cu următoarele teme:

- Controlul legalității utilizării și rambursării sumelor contractate direct, subîmprumutate sau ale creditelor garantate de stat la entitățile beneficiare, la Ministerul Agriculturii și Dezvoltării Rurale
- Controlul situației, evoluției și modului de administrare a patrimoniului public și privat al statului, precum și legalitatea realizării veniturilor și a efectuării cheltuielilor, la
  1. Agenția Națională pentru Zootehnie Prof. Dr. GK Constantinescu,
  2. Stațiunea de Cercetare-Dezvoltare pentru Pomicultură Băneasa.

### **1. Controlul legalității utilizării și rambursării sumelor contractate direct, subîmprumutate sau ale creditelor garantate de stat la entitățile beneficiare, la Ministerul Agriculturii și Dezvoltării Rurale**

Ministerul Agriculturii și Dezvoltării Rurale este organizat și funcționează în temeiul prevederilor HG nr. 725/2010 privind reorganizarea și funcționarea Ministerului Agriculturii și Dezvoltării Rurale, precum și a unor structuri aflate în subordinea acestuia, cu modificările și completările ulterioare, fiind organ de specialitate al administrației publice centrale, cu personalitate juridică, în subordinea Guvernului.

Ministerul Agriculturii și Dezvoltării Rurale este autoritatea publică centrală, responsabilă cu aplicarea strategiei și programului de guvernare, cu rol în elaborarea și implementarea strategiilor naționale sectoriale în domeniile agriculturii și producției alimentare, dezvoltării rurale, îmbunătățirilor funciare, precum și în domeniile conexe: fitosanitar, cercetare științifică de specialitate, conservarea și managementul durabil al solurilor și al resurselor genetice vegetale și animale.

#### **Observațiile Curții de Conturi:**

Principalele aspecte constatate se referă la utilizarea fondurilor provenite din Împrumutul BIRD 4875-RO, aprobat prin Legea nr. 14/2009 pentru ratificarea Acordului de împrumut (Proiect privind completarea sprijinului financiar acordat de Uniunea Europeană pentru restructurarea agriculturii), semnat la București la 28 decembrie 2007, denumit în continuare proiectul CESAR:

- au fost supraestimate cheltuielile bugetului de stat cu suma de 1.256 mii euro, reprezentând credite bugetare aprobate peste limita de finanțare prevăzută de Legea nr. 14/2009 pentru derularea părților a II-a și a III-a ale Proiectului CESAR (echivalentul în lei al sumei de 9.456 mii euro), în bugetul de venituri și cheltuieli al MADR, fiind aprobate credite bugetare reprezentând echivalentul în lei al sumei de 10.712 mii euro;
- evidența financiar-contabilă a gestionării fondurilor puse la dispoziție, în vederea realizării Proiectului CESAR, nu a fost organizată distinct, potrivit prevederilor legale, în condițiile în care UMP are două proiecte aflate în derulare. Întrucât operațiunile efectuate nu sunt reflectate distinct (UMP - CESAR și UMP - MAKIS), nu pot fi identificate activele și serviciile finanțate din sumele alocate pentru acest proiect;

- evidența angajamentelor bugetare și legale, aferente Proiectului CESAR, a fost organizată necorespunzător și nu oferă informații cu privire la creditele bugetare consumate prin angajare, a creditelor bugetare disponibile, precum și cu privire la angajamentele legale aprobate;
- bunuri de natura materialelor consumabile, în sumă de 1.319 mii lei, nu au fost înregistrate corect în evidența contabilă a UMP, la momentul achiziției, contravaloarea acestora fiind înregistrată direct în conturile de cheltuieli, fără documente justificative;
- Planul de achiziții aferent Proiectului CESAR nu a fost întocmit, revizuit și avizat corespunzător, aspecte care creează incertitudine cu privire la existența tuturor aprobărilor BIRD și MADR pentru achizițiile efectuate, astfel că nu reflectă cu exactitate necesitățile implementării proiectului, precum și modificările apărute în capacitatea instituțională a UMP;
- plățile efectuate în cadrul Proiectului CESAR au fost mai mari cu suma de 1.437 mii lei față de valoarea totală a creditelor bugetare deschise (diferența cea mai mare, în sumă de 1.429 mii lei, înregistrându-se în anul 2012), întrucât cele două proiecte din cadrul UMP s-au derulat printr-un singur cont bancar, deschis la Trezoreria Municipiului București;
- UMP a efectuat plăți nelegale, estimate la suma de 1.304 mii lei, prin achiziții fictive de bunuri de natura materialelor consumabile, plăți care nu au avut la bază documente justificative, întocmite potrivit prevederilor legale;
- în perioada 2010-2014, UMP a efectuat plăți nelegale către un agent economic, în sumă totală estimată de 406 mii lei, reprezentând contravaloare chirie lunară, utilități și bunuri pentru amenajarea spațiului închiriat, fără documente justificative întocmite potrivit prevederilor legale, precum și fără documente care să ateste realitatea bunurilor achiziționate;
- achiziționarea de bunuri de natura materialelor consumabile s-a realizat cu nerespectarea prevederilor legale, nefiind organizată nicio procedură de achiziție și nefiind încheiate contracte de furnizare pentru aceste produse;
- atribuirea și derularea, fără respectarea prevederilor legale, a contractelor pentru serviciile de închiriere, prin subînchirierea de la persoane juridice ce nu aveau calitatea de proprietar sau agent imobiliar, procedura de atribuire derulându-se cu încălcarea principiilor de transparență și fără respectarea principiilor de legalitate, regularitate, economicitate, eficiență și eficacitate, valoarea plăților nelegale rezultate fiind:
  - diferența între contravaloarea chiriei plătită de UMP unui intermediar și cea plătită de acesta proprietarului, în sumă de 31 mii euro;
  - sume decontate peste valoarea contractului, în sumă de 4.410 euro (14 mii lei).
- atribuirea și derularea necorespunzătoare a contractelor de consultanță individuală, în valoare totală de 351 mii euro, în sensul că:
  - achiziția serviciilor de consultanță individuală s-a realizat în mod nejustificat și prin nerespectarea politicilor BIRD, sarcinile consultantului fiind, în unele cazuri, aceleași cu cele ale personalului angajat al UMP;
  - selecția consultantilor a fost efectuată necorespunzător, evaluarea acestora fiind subiectivă;
  - remunerațiile consultantilor, prevăzute în contractele pentru serviciile de consultanță individuală, au fost mai mari decât cele recomandate de BIRD pentru aceste tipuri de consultanță;
  - rapoartele de activitate ale consultantului au fost întocmite în mod formal, superficial, unele dintre ele nefiind semnate de către furnizor și nici de directorul UMP; nu există certitudinea privind realitatea acestor servicii de consultanță, întrucât rapoartele de activitate au fost antedatate și înregistrate în timpul lunii de raportare, aceste documente prezentând o stare de fapt inexistentă la datele respective;
  - în baza contractelor încheiate au fost efectuate plăți fără să existe rapoarte de activitate și documente legal întocmite, care să ateste realitatea și efectivitatea prestării serviciilor de consultanță, fiind acceptate la plată facturi fără existența unor propuneri de angajare a unei cheltuieli și angajamente bugetare și fără ca acestea să fie certificate în privința realității, regularității și legalității, facturi care nu au purtat viza de „bun de plată” și nu au fost semnate și ștampilate nici de către furnizor.
- predarea bunurilor achiziționate în cadrul Proiectului CESAR, respectiv inventarierea elementelor de activ și de pasiv, existente la nivelul UMP la momentul încheierii proiectului, s-a efectuat fără respectarea prevederilor legale, întrucât:
  - în luna septembrie 2014, în evidența contabilă a fost înregistrat transferul către MADR a unor mijloace fixe în sumă de 24.982 mii lei, fără a exista documente care să ateste realitatea acestei operațiuni. Operațiuni similare s-au înregistrat în cursul anului 2011 pentru instalații tehnologice, mijloace de transport, animale și plantații, în sumă totală de 2.010 mii lei, pentru care UMP nu a prezentat documente justificative;
  - pentru mijloacele fixe transferate, în valoare de 24.982 mii lei, UMP a înregistrat în evidența contabilă, fără documente justificative și fără respectarea prevederilor legale referitoare la calculul amortizării, cheltuieli cu amortizarea în sumă totală de 17.575 mii lei; valoarea amortizată a mijloacelor fixe, în sumă totală de 17.575 mii lei, calculată și înregistrată în debitul contului „Amortizarea instalațiilor, mijloacelor de transport, animalelor și plantațiilor” a condus la reducerea valorii nete contabile a mijloacelor fixe, transferate fără documente justificative și, implicit, reducerea sumelor evidențiate la data de 30.09.2014, în contul „Cheltuieli privind activele cedate și alte operații de capital”, la nivelul sumei de 7.408 mii lei;
  - în anul 2011, în evidența contabilă a fost înregistrată casarea/dezmembrarea unor mijloace fixe în valoare de 865 mii lei, reprezentând mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale, precum și alte active corporale, fără a exista dovada respectării prevederilor legale întrucât, în perioada desfășurării controlului, nu au fost puse la dispoziție documente justificative, respectiv liste de inventar, procese-verbale de inventariere, procese-verbale de casare/dezmembrare, raport de casare, ordin/hotărâre de casare/dezmembrare emis de ordonatorul de credite și documentele de valorificare a mijloacelor fixe care să ateste realitatea acestor operațiuni.
  - în perioada 2010-2014 au fost evidențiate operațiuni nereale privind mijloacele fixe (mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale, alte active corporale), în condițiile în care valoarea amortizării,

înregistrată în evidența contabilă, în sumă de 1.389 mii lei, este mai mare decât valoarea mijloacelor fixe existente în gestiunea UMP (11 mii lei).

- la data de 30.09.2014, data încheierii activității UMP - CESAR, MADR a preluat bunuri de natura mijloacelor fixe, la valoarea netă contabilă în sumă de 484 mii lei și obiecte de inventar în sumă de 18 mii lei, fără documentele justificative care să ateste realitatea acestor operațiuni;
- preluarea sumelor înregistrate în bilanța de verificare a UMP, la data de 30.09.2014 și, implicit, în situațiile financiare de la 31.12.2014, s-a efectuat fără documente privind operațiunea de inventariere și de predare-primire a bunurilor, concluzionând că situațiile financiare încheiate de MADR, la data de 31.12.2014, nu reflectă o imagine fidelă a patrimoniului preluat de la UMP.

plățile aferente proiectului CESAR, în sumă de 41.306 mii lei, raportate către MFP, au fost mai mici cu suma de 20 mii lei față de plățile înregistrate în evidența contabilă a UMP, în sumă de 41.326 mii lei.

Concluzionând, fondurile alocate prin bugetul MADR pentru finanțarea Proiectului CESAR au fost utilizate fără respectarea principiilor de legalitate, regularitate, cât și a celor de economicitate, eficiență și eficacitate, nefiind respectate prevederile legale în domeniul achizițiilor publice, cât și a celor referitoare la utilizarea/neutilizarea fondurilor publice provenite din finanțări rambursabile.

#### **Recomandări:**

- ✓ aprobarea bugetelor proiectelor în limitele de finanțare prevăzute de acordurile de finanțare;
- ✓ analiza, din punct de vedere al necesității, oportunității, precum și al legalității și regularității, a încheierii și derulării contractelor de consultanță și dispunerea măsurilor legale de stabilire și recuperare a sumelor decontate în mod nejustificat pentru servicii de consultanță individuală.

*Disponerea măsurilor legale ce se impun pentru:*

- ✓ stabilirea situației reale a operațiunilor efectuate în cadrul Proiectului CESAR; a angajamentelor bugetare și legale în cadrul acestuia; a operațiunilor privind intrările de bunuri, de natura materialelor consumabile achiziționate în cadrul UMP;
- ✓ identificarea tuturor achizițiilor efectuate în cadrul Proiectului CESAR, precum și a existenței aprobărilor BIRD și ale MADR pentru aceste achiziții;
- ✓ efectuarea unei analize care să stabilească cu exactitate valoarea plăților nelegale și recuperarea acestora;
- ✓ aplicarea unor proceduri de achiziție care să asigure selecția celor mai avantajoase oferte, în conformitate cu prevederile legale;
- ✓ stabilirea și recuperarea sumelor reprezentând contravaloarea achizițiilor nereale de bunuri de natura materialelor consumabile;
- ✓ stabilirea și recuperarea sumelor achitate fără documente justificative, întocmite potrivit prevederilor legale, precum și fără documente care să ateste realitatea bunurilor achiziționate;
- ✓ analiza, din punct de vedere al necesității, oportunității, precum și al legalității și regularității, a încheierii și derulării contractului de închiriere și dispunerea măsurilor legale de stabilire și recuperare a sumelor decontate în mod nejustificat pentru aceste servicii;
- ✓ stabilirea situației reale a bunurilor achiziționate, în cadrul UMP și, ulterior, transferate și luarea măsurilor de recuperare a sumelor aferente unor operațiuni nereale și nejustificate;
- ✓ stabilirea situației reale a datelor raportate către MFP cu privire la Proiectul CESAR.

Ulterior semnării raportului de control, entitatea verificată a depus obiecțiuni, dar acestea nu conțineau documente sau informații care să modifice conținutul raportului. Pe cale de consecință, a fost emisă decizie, contestată de către MADR și, ca urmare a verificării contestației formulate, a fost emisă o încheiere, adusă la cunoștința entității.

## **2. Controlul situației, evoluției și modului de administrare a patrimoniului public și privat al statului, precum și legalitatea realizării veniturilor și a efectuării cheltuielilor**

### **2.1. Agenția Națională pentru Zootehnie „Prof. Dr. GK Constantinescu”**

Agenția Națională pentru Zootehnie „Prof. Dr. GK Constantinescu” a fost înființată prin preluarea activității și personalului Agenției Naționale pentru Ameliorare și Reproducție în Zootehnie „Prof. Dr. GK Constantinescu” (ANARZ), în baza HG nr. 1.188/2014 privind organizarea și funcționarea Agenției Naționale pentru Zootehnie „Prof. Dr. GK Constantinescu”, act normativ emis în temeiul Legii nr. 139/2014 privind unele măsuri pentru reorganizarea Ministerului Agriculturii și Dezvoltării Rurale, precum și a unor structuri aflate în subordinea acestuia, în vigoare de la data de 12.01.2015.

În perioada supusă controlului (2012-2014), Agenția a fost organizată și a funcționat în baza HG nr. 834/2010, cu modificările și completările ulterioare, ca instituție publică, cu personalitate juridică, finanțată integral de la bugetul de stat, în subordinea Ministerului Agriculturii și Dezvoltării Rurale.

Potrivit prevederilor HG nr. 834/2010, în vigoare la data începerii controlului, Agenția Națională pentru Ameliorare și Reproducție în Zootehnie „Prof. Dr. GK Constantinescu” (ANARZ) avea în componența sa organizatorică sediul central, opt centre tehnice regionale, două birouri zonale și Centrul național de formare profesională în zootehnie, cu sediul la Cluj, structură menținută și în prezent.

#### **Observațiile Curții de Conturi:**

- acțiunile de inventariere anuală, aferente exercițiilor financiare 2012-2014, nu au respectat prevederile legale, întrucât:
  - procesele-verbale de inventariere nu conțin elemente referitoare la concluziile și propunerile comisiei de inventariere, cu privire la volumul stocurilor depreciate, fără mișcare, cu mișcare lentă, precum și propuneri de valorificare a acestora;
  - în cadrul operațiunilor de inventariere a imobilizărilor în curs, deși s-a constatat existența unor obiective de investiții