

CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI
DEPARTAMENTUL XI

DECIZIA
nr. 1 /2014

Având în vedere prevederile Legii nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, și ale Regulamentului privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 832 din 13 decembrie 2010,

examinând deficiențele consemnate în Raportul de control înregistrat la entitatea controlată sub nr.5464/17.12.2013 și la Departamentul XI sub nr. XI/40012/C.G.S./08.01.2014, încheiat în urma efectuării acțiunii „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” la Societatea Română de Radiodifuziune,

SE CONSTATĂ:

1. Existența unor deficiențe în activitatea de executare și monitorizare a bugetului pe anul 2012, în ceea ce privește încadrarea cheltuielilor în prevederile inițiale, la nivelul titularilor de buget, în sensul că, din cei 36 titulari de buget, numai un număr de 10 titulari de buget au reușit încadrarea cheltuielilor în suma aprobată, restul de 26 titulari de buget efectuând cheltuieli mai mari.

Astfel, bugetarea activităților SRR pe titulari de buget nu și-a atins scopul de a planifica, coordona și controla activitățile specifice în vederea potențării contribuției acestora la creșterea eficienței și la economisirea resurselor entității.

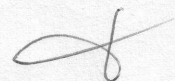
Actele normative încălcate: art. 27 lit. e), j) m) din Legea nr. 41/1994 privind organizarea și funcționarea Societății Române de Radiodifuziune și Societății Române de Televiziune.

(Deficiența a fost consemnată în Raportul de control la punctul 1, pag. 6-9).

2. În „calculația de preț” întocmită pentru fiecare produs realizat de Editura Casa Radio (reprezentând, CD-audiobook-uri, cărți cu CD încorporat, CD-muzică dedicate creațiilor radiofonice din domeniile publicistică, literatură, teatru și muzică, realizate din valorificarea arhivelor sonore ale radioului) nu sunt luate în considerare cheltuielile indirecte actualizate și alocate rațional pentru fiecare dintre acestea, fapt ce a influențat stabilirea prețului de vânzare și implicit a profitului stabilit la SRR pentru fiecare produs realizat, în sensul diminuării acestuia.

Din analiza modului în care se face calculația de cost a produselor au rezultat următoarele:

Conform cu
originalul



- nu există la nivelul entităţii o metodologie aprobată de conducerea SRR, prin care să se definească şi să se stabilească modul de calcul al costului de producţie şi de livrare pentru toate categoriile de produse realizate de către SRR;

- nu s-a elaborat o politică de vânzare clară în ceea ce priveşte cota de profit aplicată în funcţie de tipologia, calitatea, tirajul realizat, în baza unui calcul de eficienţă sau a altor argumente de natură economică sau socială;

- în contabilitatea financiară a SRR produsele realizate nu sunt reflectate la costul de producţie real, înregistrarea acestora incluzând doar cheltuielile directe realizate de SRR (referitoare la multiplicare, tipar, ilustraţie, proiect grafic, plata drepturilor de autor, realizarea bookletului), fără a include şi cheltuielile indirecte.

Prin neincluderea, în „calculaţia de preţ”, a cotei aferente din cheltuielile indirecte, a fost influenţată, în sensul diminuării, valoarea stocurilor de produse finite, precum şi cea a veniturilor aferente produselor finite.

Astfel, în condiţiile în care produsele finite sunt reflectate la costuri de producţie diminuate, valoarea stocurilor, precum şi cea a veniturilor realizate din vânzarea acestora nu sunt reale şi nu reflectă resursele consumate pentru realizarea lor.

Actele normative încălcate:

- pct. 52, alin. (1) şi (2) din anexa la OMFP nr. 3.055/2009 pentru aprobarea *Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene*;
- pct. 1.2 şi 2.2 din anexa la OMFP nr. 1.826/2003 pentru aprobarea *Precizărilor privind unele măsuri referitoare la organizarea şi conducerea contabilităţii de gestiune*.

(Deficienţele au fost consemnate în Raportul de control la punctul 2, pag. 10-14).

3. Deficienţe privind modul de gestionare, evaluare şi inventariere a bunurilor din Arhiva sonoră a SRR, în sensul că bunurile din arhiva sonoră nu au fost evaluate şi înregistrate în activele SRR, iar o parte dintre acestea nu au fost cuprinse în liste de inventar astfel că situaţiile financiare nu reflectă corect situaţia patrimonială a entităţii.

Această situaţie a fost generată şi din următoarele motive:

- Regulamentele interne ale SRR aplicabile în anul 2012 nu precizează care este structura responsabilă cu gestionarea acestor bunuri.

- Organizarea arhivei sonore şi circuitul benzilor s-au realizat în baza unui regulament neaprobat/neînsuşit de nici o persoană/structură de conducere.

Actele normative încălcate:

- art. 7 alin. (3) şi art. 8 alin. (1) din *Legea contabilităţii* nr. 82/1991, republicată, cu modificările şi completările ulterioare;
- pct. 1(2), 5, 18, 35, 36(1), 40(2) şi 45 ale anexei OMFP nr. 2861/2009 pentru aprobarea *Normelor privind organizarea şi efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor şi capitalurilor proprii*.

(Deficienţele au fost consemnate în Raportul de control la punctul 3, pag. 14-20).

4. Nu au fost actualizate informaţiile din inventarul bunurilor din domeniul public al statului cuprins în HG nr. 1705/2005, astfel că HG nr. 1705/2005 nu reflectă rezultatele ultimelor studii, topo-cadastral şi de reevaluare, efectuate asupra clădirilor şi terenurilor SRR. S-a constatat faptul că entitatea a întreprins demersuri în vederea actualizării acestor informaţii, însă acestea nu s-au concretizat până la data efectuării controlului.

f. cu dg
(2)

Prin neactualizarea informațiilor din inventarul bunurilor din domeniul public al statului au fost încălcate prevederile punctului 1 al anexei OMFP nr. 1.718/2011 *pentru aprobarea Precizărilor privind întocmirea și actualizarea inventarului centralizat al bunurilor din domeniul public al statului.*

(Deficiențele au fost consemnate în Raportul de control la punctul 4, pag. 20-22).

5. Referitor la vânzarea spațiului publicitar, prin externalizarea acestui serviciu, s-a constatat faptul că, prin caietul de sarcini au fost stabiliți factori de evaluare a ofertelor și algoritmi de calcul care nu au fost corelați cu criteriul asumat respectiv „prețul cel mai scăzut”. Astfel, contractul s-a încheiat cu ofertantul care a avut comisionul cel mai mare, contrar criteriului declarat.

Modul defectuos de stabilire a punctajelor a condus la distorsionarea rezultatului procedurii, având drept consecință alocări suplimentare în sumă de 298.998,28 lei pentru plata comisionului numai pentru primul an al acordului-cadru, criteriul prețului celui mai scăzut nefiind astfel atins.

Actele normative încălcate:

- art. 15 alin. (2) lit. b), alin.(3) și alin.(4) din HG nr. 925/2006 *pentru aprobarea normelor de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractelor de achiziție publică din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 34/2006 privind atribuirea contractelor de achiziție publică, a contractelor de concesiune de lucrări publice și a contractelor de concesiune de servicii;*
- art. 5(1) privind „Buna gestiune financiară” din OG nr. 119/1999 *privind controlul intern și controlul financiar preventiv*, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

(Deficiențele au fost consemnate în Raportul de control la punctul 5, pag. 22-33).

6. În unele cazuri SRR nu a calculat, evidențiat, înregistrat, facturat, urmărit și încasat penalitățile aferente sumelor achitate cu întârziere (total sau parțial), precum și a celor neachitate, de la firmele cărora SRR le-a vândut spațiu publicitar, beneficiari ai serviciilor RADOR și edituri expozante participante la târgurile Gaudeamus.

În timpul controlului, urmare analizei efectuate prin eșantionare, echipa Curții de Conturi a calculat penalități în sumă de 53.979,73 lei.

Urmare necalculării, neevidențierii, neînregistrării, nefacturării, neurmăririi și neîncasării penalităților nu au fost realizate toate veniturile cuvenite SRR.

Prin necalcularea penalităților aferente sumelor achitate cu întârziere, precum și asupra sumelor neachitate, nu au fost respectate clauzele contractuale care prevedeau această obligație. De asemenea, nu au fost respectate dispozițiile art. 9(1) al *Normelor privind inițierea și derularea contractelor în Societatea Română de Radiodifuziune*, aprobate prin OPDG nr. 429/04.05.2007.

(Deficiențele au fost consemnate în Raportul de control la punctul 6, pag. 33-36).

7. Societatea Română de Radiodifuziune a încheiat, în anul 2012, două contracte de leasing operațional, fără respectarea bunei gestiuni financiare, astfel:

a) urmare unei licitații deschise, SRR a încheiat cu SC PREMIUM LEASING SRL din București, contractul de leasing operațional nr. 525/27.03.2012 prin care SRR a dobândit dreptul de folosință pentru un număr de 32 de autovehicule, pe o perioadă de 48 de luni.

f. m. d. f.
3

Opțiunea de a încheia contractul de leasing operațional implică faptul că SRR urmează să returneze cele 32 de autovehicule la finele perioadei de leasing.

Această opțiune nu a fost temeinic fundamentată, astfel că decizia SRR de a încheia contractul de leasing operațional a condus la alocarea sumei de 420.474,24 euro, urmând ca ulterior, la sfârșitul contractului în cauză, societatea să returneze cele 32 de autovehicule (iar parcul auto se descompletează) și prin urmare, să fie în situația de a cheltui alte resurse pentru aceleași active, în vederea realizării obiectului de activitate, ceea ce denotă faptul că nu s-a evaluat impactul financiar și nu s-a analizat achiziția din perspectiva eficienței utilizării resurselor SRR.

b) urmare unei proceduri de cerere de ofertă, SRR a încheiat cu SC QSOUND SOFT SRL Cluj-Napoca, contractul de închiriere (în sistem de leasing operațional) nr. 954/12.06.2012 prin care „*prestatorul se obligă să implementeze și să închirieze Soluție pentru automatizarea activității de producție și emisie radio, pentru Studiourile Regionale Constanța, Craiova și Timișoara, în sistem leasing operațional*”.

Contractul este în valoare de 260.640 lei (fără TVA) și are o durată de 24 de luni.

Așa cum este concepută, aplicația software reprezintă o componentă strategică în funcționarea celor trei stații radio, în vederea realizării obiectului de activitate al acestora.

Ca și în cazul de mai sus, opțiunea de a încheia acest contract implică faptul că SRR urmează să returneze softul proprietarului, moment în care, pentru funcționarea celor trei studiouri regionale va fi necesară găsirea unei soluții care va presupune alte alocări de resurse financiare, implicând riscul de a exista disfuncții în activitate până la găsirea soluției optime de înlocuire.

Actul normativ încălcat: art. 5(1) privind „Buna gestiune financiară” din OG nr. 119/1999 *privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată*, cu modificările și completările ulterioare.

(Deficiențele au fost consemnate în Raportul de control la punctul 7.1., pag. 36-40).

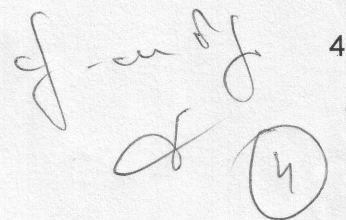
8. Au fost contractate servicii de consultanță și asistență juridică cu diferite case de avocatură, efectuându-se plăți în sumă de 172.481,54 lei, în condițiile în care în structura organizatorică a SRR funcționează Serviciul Juridic în care, în anul 2012, și-au desfășurat activitatea un număr de 10 consilieri juridici. Aceste servicii de asistență juridică au fost achiziționate fără a se respecta buna gestiune financiară și fără a asigura transparența.

Din analiza unui eșantion reprezentativ al contractelor încheiate de SRR pentru achiziționarea de servicii juridice, precum și a documentelor de plată pentru serviciile juridice prestate în baza respectivelor contracte, au rezultat situații în care obiectul acestora s-a suprapus în cea mai mare parte peste atribuțiile Serviciului Juridic sau ale altor departamente ale SRR, activități dintre care, exemplificăm:

- modificări/completări ale ghidului de întocmire/completare a contractelor civile încheiate de SRR în domeniul editorial precum și redactarea unui proiect de ordin al Președintelui – director general (OPDG);

- realizarea unui proiect de adresă către Parlament, formulare de observații la proiectul de contract de prestări servicii dintre SRR și membrii comitetului director (CD) central/teritoriale;

- proiectul de HG pentru suplimentarea bugetului SRR din fondul de rezervă,

 4

- analiza și participarea la elaborarea punctului de vedere referitor la proiectul codului de conduită cu indicații practice pentru îndeplinirea obligațiilor legale prevăzute în HG nr.493/2006 în sectorul muzicii și divertismentului,

- formulare de observații și propuneri la proiectul de Ordin al președintelui director general (OPDG) privind procesul de alegeri pentru consiliul de onoare al SRR;

- modificarea/completarea unui proiect de decizie al Consiliului de Administrație (CA);

- elaborarea de proiect de procedură de elaborare, avizare, prezentare și aprobare a proiectelor de hotărâri, decizii, dispoziții;

- redactarea unui model de proiect de dispoziție CD;

- formulare de observații/modificări la proiect de dispoziție CD;

- modificare proiect decizie CA;

- completare proiect hotărâre CA;

- participare la elaborarea regulamentului de evaluare a personalului artistic din cadrul orhestrilor SRR;

- participare la elaborarea regulamentului de organizare și funcționare a corpului corespondenților în străinătate;

- modificare/completare la HCA; etc.

Urmare analizei efectuate de auditorii publici externi a reieșit faptul că serviciile prestate de firmele de avocatură sunt în mare parte de natura unor consultații fără a avea o mare complexitate fiind activități curente care intră în sarcina compartimentelor interne ale SRR, a căror competență și experiență punctuală trebuiau utilizate ca atare.

Prin achiziționarea de servicii juridice de la diferite case de avocatură au fost majorate cheltuielile societății, având influențe nefavorabile asupra rezultatelor financiare ale anului 2012.

Actele normative încălcate:

- art. 5(1) privind „Buna gestiune financiară” din OG nr. 119/1999 *privind controlul intern și controlul financiar preventiv*, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

- art. 2 alin. (2) din HG nr. 925/2006 *pentru aprobarea normelor de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractelor de achiziție publică din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 34/2006 privind atribuirea contractelor de achiziție publică, a contractelor de concesiune de lucrări publice și a contractelor de concesiune de servicii*.

(Deficiențele au fost consemnate în Raportul de control la punctul 7.2., pag. 40-45).

9. Conducerea SRR nu a efectuat toate diligențele necesare în vederea:

➤ **clarificării statutului juridic al entității**, astfel că și în anul 2012, ca și în anii precedenți, entitatea a funcționat fără a avea stabilit un statut juridic clar definit, iar unele reglementări privind activitatea desfășurată nu sunt îndeajuns de clar formulate ori nu sunt complete sau actualizate, respectiv armonizate cu alte prevederi legale;

➤ **clarificării cadrului normativ aplicabil în domeniul taxei radio**. Astfel, HG nr. 977/2003 *privind taxa pentru serviciul public de radiodifuziune*, prezintă unele necorelări între prevederile sale și cele ale Legii nr. 41/1994 *privind organizarea și funcționarea Societății Române de Radiodifuziune și Societății Române de Televiziune*, precum și unele inadvertențe față de realitățile socio-economice actuale. Această situație are influențe negative asupra gradului de colectare a taxei radio și mai ales asupra modului de recuperare a creanțelor restante.

f. cu sf
5

Necorelarea între cele două acte normative (HG nr. 977/2003 și Legii nr. 41/1994) a condus la anularea prevederilor referitoare la obligația persoanelor juridice de a plăti taxa radio, respectiv ale art. 3 alin. (1) și (2) din HG nr. 977/2003, prin Deciziile nr. 2102/09.04.2009 și nr. 607/03.02.2011 ale Înaltei Curți de Casație și Justiție, publicate în Monitorul Oficial nr. 691/14.10.2009, respectiv nr. 318/09.05.2011, cu consecințe directe asupra numărului de persoane juridice potențial plătitoare, implicit asupra veniturilor colectate din taxa radio.

(Deficiențele au fost consemnate în Raportul de control la punctul 9 subpunctul 2, pag. 55-58).

10. A fost încheiat contractul de cesiune a drepturilor de transmisie directă radio a meciului de box dintre Lucian Bute și Jean Paul Mendy, cu SC TINQ Expert SRL, în sumă de 314.667,36 lei (reprezentând 60.000 euro). Acest contract a fost încheiat în condițiile în care :

- nu s-au respectat procedurile legate de justificarea și inițiere a achiziției, în sensul că:
 - nu există nota de fundamentare a achiziției prin care să se detalieze necesitatea, oportunitatea precum și valoarea estimată a cheltuielii;
 - SRR nu s-a asigurat că furnizorul deține drepturile de transmisiune tranzacționate;
- nu s-a realizat o fundamentare a prețului achiziției și, mai mult, niciuna dintre persoanele semnatare nu-și asumă stabilirea prețului la suma de 314.667,36 lei, reprezentând contravaloarea a 60.000 euro (în condițiile în care transmisiunile anterioare ale meciurilor sportivului Lucian Bute s-au făcut gratis); de asemenea niciuna dintre persoanele departamentului beneficiar nu-și asumă acest fapt;
- nu a fost obținută aprobarea Comitetului Director pentru această tranzacție ;
- nu a fost informat Consiliul de Administrație al SRR;
- contractul încheiat nu a fost supus controlului financiar preventiv și nici nu a fost operat în aplicația informatică AMD.

Prin încheierea contractului cu SC TINQ Expert SRL București (TINQ) în condițiile descrise mai sus, cu încălcarea prevederilor actelor normative aplicabile (respectiv, fără a fundamenta cu rigurozitate achiziția și fără a respecta procedurile), SRR a efectuat o alocare neeconomicoasă a sumei de 314.667,36 lei, având o influență nefavorabilă în rezultatele financiare ale anului 2011.

Actele normative încălcate:

- prevederile art.1 alin. (2) lit. c) și art. 2 din Ordinul nr. 882/2010 al președintelui – director general (OPDG) al SRR;

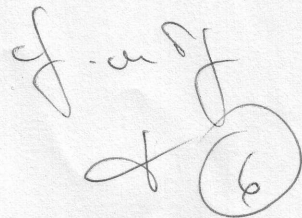
- Hotărârea Consiliului de Administrație (HCA) al SRR, din 14.11.2007 referitoare la „...limitele de competență ale structurilor organizatorice ale SRR privind angajarea patrimonială;

- OPDG nr. 429/2007 pentru aprobarea Normelor privind inițierea și derularea contractelor care la în Societatea Română de Radiodifuziune, art. 5 și 7 din cap. IV - Inițierea contractelor și V - Elaborarea și avizarea contractelor;

- prevederile art. 3, art. 4 lit. b) și art. 6 din Normele metodologice privind angajarea patrimonială în Societatea Română de Radiodifuziune emise în baza OPDG nr.882/2010;

- OG nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare, art. 5 alin. (1) și art. 6 alin. (1) lit. a);

- prevederile pct. 1.2, 3.2, 3.5, 5.1 din Anexa OMFP nr. 522/2003 pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv.



(Deficiențele au fost consemnate în Raportul de control la punctul 8 subpunctul 1, pag. 45-55).

Pentru înlăturarea acestor deficiențe, în baza prevederilor Legii nr. 94/1992, republicată, și ale Regulamentului privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat prin Hotărârea plenului Curții de Conturi nr. 130/2010 și publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 832 din 13 decembrie 2010, Șeful Departamentului XI,

I. Potrivit prevederilor art. 43 din Legea nr. 94/1992, republicată, și ale pct. 174 din regulamentul sus-menționat,

DECIDE:

Aplicarea următoarelor măsuri:

Înlăturarea, conform prevederilor art. 43 lit. c) din lege, a neregulilor în activitatea financiar – contabilă controlată, astfel:

- 1) Luarea tuturor măsurilor prin care execuția bugetară pe titulari de buget să conducă la creșterea eficienței activității pe ansamblu, precum și la economisirea de resurse, prin:
- elaborarea unei proceduri interne care să prevadă clar responsabilitățile fiecărui titular de buget, inclusiv sancțiunile aplicate în caz de depășire a bugetului alocat,
 - elaborarea unei proceduri privind rectificarea bugetară, prin care să se prevadă când are loc aceasta, la ce nivel de nerealizare a veniturilor sau de depășire a cheltuielilor prognozate, precum și modul cum sunt rebugetate activitățile care au produs cheltuieli care nu se încadrează în suma alocată.

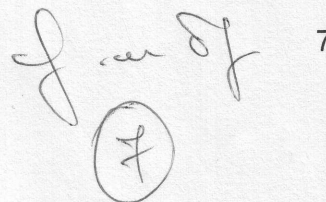
Termen: 25.06.2014

- 2) Efectuarea calculului real al costurilor de producție, cu includerea cheltuielilor indirecte pentru toate produsele realizate, în baza unei metodologii actualizate, prin care valoarea acestora să fie corect determinată și înregistrată în funcție de resursele consumate pentru realizarea lor.

De asemenea, se impune instituirea unei politici clare de vânzare în ceea ce privește cota de profit aplicată în funcție de tipologia, calitatea, tirajul realizat, în baza unui calcul de eficiență sau a altor argumente de natură economică sau socială precis definite.

Termen: 25.06.2014

- 3) Conducerea SRR va întreprinde toate demersurile care se impun pentru a identifica persoanele care, deși aveau atribuții în sensul celor prezentate, nu și le-au îndeplinit sau au omis să și le îndeplinească, și va lua măsurile în consecință.

 7

Totodată conducerea SRR va dispune actualizarea regulamentelor/procedurilor cu privire la gestionarea, inventarierea, evaluarea și evidențierea bunurilor din arhiva sonoră.

În același timp, SRR va lua măsuri pentru evaluarea și înregistrarea bunurilor din arhiva sonoră în evidența contabilă.

Termen: 25.06.2014

4) Continuarea demersurilor necesare, în vederea modificării anexei nr. 1 a Legii nr. 41/1994 *privind organizarea și funcționarea Societății Române de Radiodifuziune și Societății Române de Televiziune*, cât și în vederea actualizării informațiilor cuprinse în inventarul bunurilor din domeniul public al statului cuprins în HG nr. 1705/2005, astfel încât acestea să reflecte o imagine fidelă a bunurilor din domeniul public al statului utilizate de Societatea Română de Radiodifuziune.

Termen: până la clarificare. Se vor comunica semestrial, Departamentului XI, demersurile întreprinse și, după caz, rezultatele obținute.

5) Conducerea SRR va lua toate măsurile astfel încât să instituie factori de evaluare, punctaje și algoritmi de calcul la stabilirea ofertelor câștigătoare în cadrul procedurilor de achiziție, astfel încât acestea să conducă la stabilirea corectă a câștigătorului care prezintă oferta cea mai avantajoasă.

Termen: permanent, pentru fiecare acțiune.

6) SRR va extinde analiza asupra tuturor clienților săi și va proceda la calcularea, evidențierea, înregistrarea, facturarea, urmărirea și încasarea penalităților aferente sumelor achitate cu întârziere, total sau parțial, precum și a celor neachitate.

Conducerea SRR va întreprinde toate demersurile care se impun pentru a identifica persoanele care, deși aveau atribuții în sensul celor prezentate, nu și le-au îndeplinit sau au omis să și le îndeplinească, și va lua măsuri în consecință, pentru a se evita repetarea aspectelor semnalate.

Termen: 25.06.2014

7) Conducerea SRR va dispune luarea măsurilor necesare astfel încât să asigure achiziționarea activelor entității cu respectarea principiului bunei gestiuni, în sensul de a se realiza o fundamentare temeinică, în care să fie detaliate toate consecințele pe care le presupune fiecare dintre opțiunile avute în vedere atât în derularea contractului, cât și ulterior încheierii acestuia, astfel încât structurile de conducere (CA/CD) să poată lua cea mai bună decizie.

Termen: permanent.

 8

8) Conducerea SRR va dispune adoptarea unei proceduri privind achiziționarea de servicii juridice la nivel central care să instituie criterii clare și să asigure o utilizare eficientă a fondurilor în procesul de atribuire a contractelor, promovarea concurenței, precum și de a garanta nediscriminarea, recunoașterea reciprocă și tratamentul egal al operatorilor economici care participă la atribuirea contractului.

Totodată, anterior încheierii unor contracte de prestări servicii juridice să fie analizate cu responsabilitate necesitatea respectivelor achiziții, precum și posibilitatea realizării cu forțe proprii a activității juridice a SRR, astfel încât să fie respectat principiul bunei gestiuni prevăzut de legislația în vigoare. În acest scop, fundamentările trebuie să cuprindă toate aspectele care fac necesară achiziția de servicii externe, în vederea evitării efectuării de cheltuieli suplimentare nejustificate.

Termen: 25.06.2014

9) Conducerea SRR va întreprinde toate demersurile în vederea clarificării statutului juridic al entității precum și în vederea clarificării cadrului normativ cu privire la reglementarea referitoare la taxa de radiodifuziune, și anume:

- **referitor la statutul juridic:** Efectuarea tuturor demersurilor către Parlamentul și Guvernul României în vederea creării unui nou cadru legislativ privind organizarea și funcționarea SRR prin care să se asigure reglementarea statutului juridic al entității.

- **referitor la cadrul normativ în ce privește taxa de radiodifuziune:**

- efectuarea tuturor demersurilor în vederea actualizării prevederilor HG nr. 977/2003 în conformitate cu realitățile economico-sociale prezente, precum și punerii de acord cu celelalte reglementări în domeniu.

- luarea măsurilor manageriale prin care să se identifice modalitatea cea mai avantajoasă pentru colectarea taxei radio, astfel încât să fie asigurată eficientizarea acestei activități prin găsirea unei soluții cât mai favorabile SRR în ce privește modul de colectare a sumelor din taxa radio, inclusiv în ceea ce privește reflectarea corectă și reală a veniturilor și creanțelor care au izvorât din neplata la timp.

Termen: până la clarificare. Se vor comunica semestrial, Departamentului XI, demersurile întreprinse și, după caz, rezultatele obținute.

10)a) Societatea Română de Radiodifuziune va lua toate măsurile necesare, astfel încât la încheierea contractelor comerciale să fie realizată fundamentarea detaliată a necesității, oportunității, valorii estimative a tranzacției.

Termen: Permanent

b) Societatea Română de Radiodifuziune va încheia contractele comerciale numai în condițiile existenței tuturor avizelor/aprobărilor așa cum sunt acestea instituite în entitate.

Termen: Permanent

Handwritten signature and stamp

9

II. Potrivit prevederilor art. 33 alin (3) din Legea nr. 94/1992 republicată, și al pct. 174 din regulamentul sus-menționat,

DECIDE:

Aplicarea următoarelor măsuri pentru stabilirea întinderii prejudiciului și recuperarea acestuia:

10) Conducerea SRR va întreprinde toate demersurile pentru a identifica persoanele care, deși aveau atribuții în sensul celor prezentate, nu și le-au îndeplinit sau au omis să și le îndeplinească, și va lua măsurile în consecință, aplicându-se, după caz, inclusiv măsuri de recuperare a sumelor de la persoanele pe care le va stabili ca fiind răspunzătoare pentru angajarea și efectuarea plății fără respectarea actelor normative aplicabile.

Termen: 05.06.2014

Pe lângă măsurile prezentate mai sus, vă rugăm să dispuneți și orice alte măsuri pe care le considerați necesare pentru remedierea deficiențelor constatate de Curtea de Conturi în urma acțiunii de verificare.

Despre măsurile luate și rezultatele obținute ne veți comunica la termenele prevăzute pentru realizarea acestor măsuri.

Nerecuperarea prejudiciilor, ca urmare a nedispunerii și a neurmăririi, de către conducere, a măsurilor transmise de Curtea de Conturi, constituie infracțiune și se pedepsește cu închisoare de la 6 luni la 3 ani, conform prevederilor art. 64 din Legea nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată.

În termen de 15 zile calendaristice de la comunicarea deciziei, conducătorul entității verificate poate depune/transmite contestație la Departamentul XI – Curtea de Conturi a României, cu sediul în București, str. Lev Tolstoi nr. 22 – 24, sector 1.

Contestația suspendă obligația executării măsurilor dispuse prin prezenta decizie până la soluționarea acesteia de către Comisia de soluționare a contestațiilor, conform prevederilor pct. 210 din regulamentul mai sus menționat.

La expirarea termenelor stabilite prin decizie pentru aducerea la îndeplinire a măsurilor dispuse, structura de specialitate poate efectua verificarea, fără o notificare prealabilă.

Analiza eventualei contestații se face de către Comisia de soluționare a contestațiilor constituită la nivelul Curții de Conturi, în conformitate cu prevederile pct. 213 din regulamentul menționat mai sus.

Data emiterii: 21.03.2014

Carmen Georgeta STĂNESCU
Consilier de Conturi
Șef Departament
Membra al Plenei Curții de Conturi a României

[Signature]

[Signature]
CONFORM CU ORIGINALUL
[Circular stamp: CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI, DEPARTAMENTUL XI, 10]