



ROMÂNIA  
CURTEA DE CONTURI

Str. Lev Tolstoi nr.22-24, cod 011948, Sector 1,

București

DEPARTAMENTUL XII

Direcția 1



Către **ADMINISTRAȚIA NAȚIONALĂ A PENITENCIARELOR**

Stimate Domnule Director, comisar șef de penitenciare **Marian DOBRICĂ**

Vă transmitem alăturat un număr de 2 exemplare din raportul de control nr. 31779/ANP din data de 21.12.2012, încheiat în urma acțiunii de verificare: „Controlul situației, evoluției și modului de administrare a patrimoniului public și privat al statului, precum și legalitatea realizării veniturilor și a efectuării cheltuielilor aferente anului 2011, la Administrația Națională a Penitenciarelor” pe care Curtea de Conturi (structura de specialitate) a efectuat-o în perioada 25.09-21.12.2012 la entitatea pe care o reprezentați.

Termenul pentru semnarea și restituirea 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 str. Lev Tolstoi nr. 22-24, sector 1, București, în termen de 15 zile calendaristice de la data înregistrării actului 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. 122 din *Regulamentul 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.

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

*Echipa de control,*

Auditori publici externi:

Tomescu-Staicu Angela

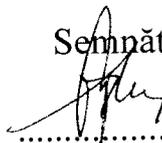
Semnătura



.....

Vizitiu Mihaela Claudia

Semnătura



.....

Leonte Florica

Semnătura



.....



REGISTRUL DE CONTURI A ROMÂNIEI  
REGISTRATURA GENERALĂ  
INTRARE 107 550  
IȘIRE  
Data 27-12-2012

Nr. 81.779 /DEA/ 27.12.2012 Exemplarul 2

**C ă t r e,**  
**Curtea de Conturi a României**

Vă transmitem, alăturat, potrivit prevederilor art. 120 din Regulamentul de organizare și desfășurare a activității specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din această activitate, exemplarul 2, semnat de reprezentanții Administrației Naționale a Penitenciarelor, al Raportului de control încheiat în data de 21 decembrie 2012, cu mențiunea că vom formula obiecțiuni, în conformitate cu prevederile art. 121 din actul normativ menționa mai sus.

Cu stimă,

**Comisar șef de penitenciare Marian DOBRICĂ**  
**Director General al**  
**Administrației Naționale a Penitenciarelor**

**Comisar șef de penitenciare Gabriel ILIE**  
**Director general adjunct**

**Comisar șef Adrian Tudor TULEAȘCĂ**  
**Director Direcție Economico - Administrativă**





**ROMÂNIA**  
**CURTEA DE CONTURI**  
 Strada Lev Tolstoi, nr. 22-24, sector 1,  
 cod 011948, București



**DEPARTAMENTUL XII**  
**Direcția 1**

## RAPORT DE CONTROL

București, 21 decembrie 2012

Subsemnatele Tomescu Staicu Angela, Vizitiu Mihaela Claudia și Leonte Florica, având funcția de auditori publici externi în cadrul *Departamentului XII, Direcția 1*, în temeiul Legii nr. 94/1992 *privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi*, republicată, și al Delegațiilor nr.40454/21.09.2012, nr.40455/21.09.2012, nr.40456/21.09.2012, nr.49558/05.11.2012, nr.404559/05.11.2012, nr.40560/05.11.2012, nr.40629/07.12.2012, nr.40630/07.12.2012 și nr.40631/07.12.2012, am efectuat în perioada **25.09 – 21.12.2012**, *Controlul situației, evoluției și modului de administrare a patrimoniului public și privat al statului, precum și legalitatea realizării veniturilor și a efectuării cheltuielilor aferente anului 2011*, la **Administrația Națională a Penitenciarelor**, cu sediul în București, str. Maria Ghiculeasa nr. 47, sector 2, cod unic de înregistrare nr. 4266324.

În perioada supusă verificării, 01.01.2011-31.12.2011, conducerea executivă a entității verificate a fost asigurată de:

NR. CRT.	FUNCȚIA	NUMELE ȘI PRENUMELE	PERIOADA
1.	DIRECTOR GENERAL	Cheștor de penitenciare Ioan BĂLA	01.01-31.12.2011
2.	DIRECTOR GENERAL ADJUNCT	Comisar șef de penitenciare Tiberiu Firinel UNGUREANU	01.01 - 19.05.2011
3.	DIRECTOR GENERAL ADJUNCT	Comisar șef de penitenciare Dorin MUREȘAN	01.01 - 31.12.2011

4.	DIRECTOR GENERAL ADJUNCT	Comisar șef de penitenciare Florin Ioan ȘERPE	20.05 - 31.12.2011
5.	DIRECTOR GENERAL ADJUNCT	Comisar șef de penitenciare Ioan ILEA	01.01-31.12.2011
6.	DIRECTOR ECONOMIC - ADMINISTRATIVĂ	DIRECȚIA Comisar șef de penitenciare Ioana ȘERBAN	01.01-31.12.2011

În timpul controlului, conducerea executivă a entității verificate a fost asigurată de:

NR. CRT.	FUNCȚIA	NUMELE ȘI PRENUMELE	PERIOADA
1.	DIRECTOR GENERAL	Comisar șef de penitenciare Marian DOBRICĂ	11.09.2012-prezent
2.	DIRECTOR GENERAL ADJUNCT	Comisar șef de penitenciare Marian STANCOVICI	11.09.2012-prezent
3.	DIRECTOR GENERAL ADJUNCT	Comisar de penitenciare Gabriel ILIE	15.11.2012-prezent
4.	DIRECTOR GENERAL ADJUNCT	Comisar șef de penitenciare Claudiu BEJAN	01.06.2012-prezent
5.	DIRECTOR ECONOMIC - ADMINISTRATIVĂ	DIRECȚIA Comisar șef de penitenciare Adrian Tudor TULEAȘCĂ	11.07.2012-prezent

### *Prezentare entitate*

Administrația Națională a Penitenciarelor (A.N.P.) este instituție publică de interes național, cu personalitate juridică, în subordinea Ministerului Justiției și face parte din instituțiile publice de apărare, ordine publică și siguranță națională a statului.

A.N.P. contribuie la apărarea ordinii publice și a siguranței naționale prin asigurarea pazei, escortării, supravegherii, prin aplicarea regimului de detenție și organizarea de activități de asistență socială și educație destinate reinserției sociale a persoanelor private de libertate.

Activitatea A.N.P. și a celor 48 de unități din subordine este coordonată direct de către ministrul justiției.

Conducerea A.N.P. se exercită de către directorul general, care are calitatea de ordonator secundar de credite.

În activitatea de conducere a A.N.P. și a unităților subordonate, directorul general este ajutat de 3 directori generali adjuncți, care angajează și reprezintă administrația penitenciară pe baza mandatului expres dat prin decizie a directorului general.

Organizarea, funcționarea și atribuțiile A.N.P. sunt prevăzute de Legea nr. 293/2004 privind Statutul funcționarilor publici cu statut special din Administrația Națională a Penitenciarelor, cu modificările și completările ulterioare, Hotărârea Guvernului nr. 1849/2004 privind organizarea, funcționarea și atribuțiile Administrației Naționale a Penitenciarelor, cu modificările și completările ulterioare.

Unitățile subordonate A.N.P. au personalitate juridică, iar directorii acestora au calitatea de ordonatori terțiari de credite.

În realizarea obiectivelor din domeniul său de activitate, Administrația Națională a Penitenciarelor exercită, în principal, următoarele atribuții:

- a) organizează și coordonează activitățile referitoare la modul de executare a pedepselor privative de libertate, a măsurii arestării preventive și a măsurii educative de internare a minorilor în centre de reeducare, pronunțate de instanțele judecătorești;
- b) coordonează, îndrumă și controlează asigurarea pazei, escortării și supravegherii condamnaților, arestaților preventiv și minorilor din unitățile subordonate Administrației Naționale a Penitenciarelor, astfel încât să se asigure prevenirea evenimentelor negative;
- c) elaborează strategia de aplicare a regimului penitenciar, urmărește transpunerea ei în practică, ține evidența nominală și statistică a persoanelor private de libertate și urmărește folosirea lor la activități productive, potrivit legii;
- d) controlează și ia măsuri pentru executarea misiunilor de pază și escortare a persoanelor private de libertate la instanțele de judecată, transferul acestora la organele de urmărire penală sau la alte locuri de deținere;
- e) organizează, controlează, îndrumă și sprijină activitățile privind asigurarea dreptului la asistență medicală a persoanelor private de libertate și a personalului din sistemul administrației penitenciare;
- f) evaluează nevoile de asistență socială, educație și terapeutice ale persoanelor private de libertate și stabilește strategia și modalitățile de realizare a activităților de reintegrare socială a acestora;

g) organizează și îndrumă activitatea de pregătire școlară și de calificare a persoanelor private de libertate și coordonează planificarea etapelor și a programelor educaționale;

h) planifică, organizează și coordonează activitățile destinate executării pedepselor, înzestrării, dotării și asigurării cu bunuri și mijloace materiale în funcție de obiectivele sistemului penitenciar, prioritățile și resursele materiale și financiare avute la dispoziție și urmărește derularea contractelor de achiziții, conform legii;

i) elaborează programe anuale și de perspectivă pentru investiții și reparații capitale ale spațiilor de deținere, precum și realizarea locuințelor de serviciu și intervenție pentru personal;

j) coordonează nemijlocit aplicarea și respectarea legilor, instrucțiunilor și ordinelor ministrului justiției și deciziilor directorului general al Administrației Naționale a Penitenciarelor, referitoare la problematica resurselor umane, aplică legislația specifică numirii și eliberării din funcție a personalului, a recompensării și sancționării acestuia;

k) elaborează, organizează și coordonează programele de formare, pregătire și perfecționare profesională a personalului din sistemul penitenciar, prin centrele de pregătire proprii, precum și activitatea de perfecționare continuă a pregătirii de specialitate desfășurate în unități;

l) organizează, îndrumă și coordonează activitățile de menținere a capacității de intervenție și acțiune a unităților, de întocmire a documentelor de mobilizare pentru trecerea unităților de la starea organizatorică de pace la starea organizatorică de război;

m) elaborează și fundamentează proiectul bugetului de venituri și cheltuieli al Administrației Naționale a Penitenciarelor și unităților subordonate, pe care îl propune spre avizare ministrului justiției, asigură executarea bugetului în condițiile legii, îndrumă și controlează respectarea dispozițiilor legale pe linie financiar-contabilă;

n) asigură administrarea patrimoniului potrivit dispozițiilor legale, organizează și asigură alocarea, mișcarea, evidența și controlul mijloacelor și echipamentelor din dotare;

o) îndrumă, controlează și ia măsuri pentru respectarea prevederilor legale referitoare la evidența, întocmirea, multiplicarea, manipularea, păstrarea și transportul documentelor clasificate;

p) elaborează studii, efectuează analize și întocmește proiecte de acte normative privind organizarea și activitatea Administrației Naționale a Penitenciarelor și unităților subordonate și le prezintă ministrului justiției pentru a decide;

r) organizează activitatea de relații publice, îndrumă și coordonează activitățile de primire, evidență și soluționare a petițiilor;

s) asigură sistemul informatic integrat, prelucrarea datelor, realizarea, implementarea și exploatarea aplicațiilor informatice pentru Administrația Națională a Penitenciarelor și unitățile subordonate;

t) reprezintă în fața instanțelor judecătorești și a altor organe de jurisdicție interesele Administrației Naționale a Penitenciarelor și coordonează această activitate la nivelul unităților subordonate.

Finanțarea A.N.P. și a unităților subordonate se asigură din venituri proprii și din subvenții acordate de la bugetul de stat, potrivit legii.

**a) Contul de execuție a bugetului A.N.P. – Venituri**

▪ **Veniturile nefiscale** reprezentând venituri din proprietate-concesiuni și închirieri precum și venituri din prestări servicii (conform bugetului aprobat prin Legea nr.286/2010), se prezintă după cum urmează:

Denumirea indicatorilor	Cod	Prevederi bugetare inițiale	Prevederi bugetare definitive	Drepturi constatate			Încasări realizate*	Stingeri prin alte căi decât încasări	Drepturi constatate de încasat
				Total, din care:	Din anii precedenți	Din anul curent			
A	B	1	2	3=4+5	4	5	6	7	8
Venituri nefiscale - TOTAL	29.00	35.511.000	49.364.000	63.507.113	15.853.544	47.653.569	45.706.288	2.726.460	15.074.365
I. Venituri din proprietate	30.00	574.000	1.015.000	1.077.782	30.627	1.047.155	998.170	43.144	36.468
Venituri din concesiuni și închirieri	30.10.05	566.000	1.011.000	1.074.154	30.627	1.043.527	994.542	43.144	36.468
Venituri din dobânzi	31.10	8.000	4.000	3.628		3.628	3.628		
II. Vânzări de bunuri și servicii	33.00	34.937.000	48.349.000	62.429.331	15.822.917	46.606.414	44.708.118	2.683.316	15.037.897
Venituri din prestări servicii	33.10.08	26.461.000	36.393.000	45.674.091	9.592.585	36.081.506	34.475.787	1.135.284	10.063.020
Venituri din valorificarea produselor obținute din	33.10.16	3.011.000	2.845.000	2.961.737	341.313	2.620.424	2.620.772	105.410	235.555

activitatea proprie sau anexă									
Alte venituri	36.10.50	5.392.000	9.042.000	13.731.518	5.889.019	7.842.499	7.549.574	1.442.622	4.739.322
Donații și sponsorizări	37.10.01	73.000	69.000	61.985		61.985	61.985		

În anul 2011 A.N.P., pe lângă veniturile nefiscale, a avut și subvenții de la bugetul de stat în sumă de 793.012.000 lei (buget definitiv), precum și venituri proprii (FEN) în sumă de 96.256.000 lei.

### b) Contul de execuție a bugetului A.N.P. – Cheltuieli

#### ▪ Analiza modificărilor bugetare:

Situația modificării bugetului A.N.P., în exercițiul bugetar al anului 2011, se prezintă după cum urmează:

- **776.875.000 lei – buget inițial**, aprobat prin Legea nr.286/2010, *legea bugetului de stat pe anul 2011*;
- + 29.000.000 lei – H.G. nr. 211/09.03.2011;
- + 116.751.000 lei – O.G. nr. 10/03.08.2011;
- + 350.000 lei – Adresa M.J. nr. 90792/7/31.10.2011-redistribuire;
- + 17.140.000 lei – O.U.G. nr. 96/16.10.2011;
- 1.484.000 lei – Adresa M.J. nr. 104310/5/31.12.2011-fd.de rezervă.

---

**938.632.000 lei – buget definitiv**

#### ▪ Cheltuielile A.N.P., finanțate de la bugetul de stat:

Prevederile bugetare definitive aprobate A.N.P., pentru exercițiul financiar 2011, prin Legea nr.286/2010, *a bugetului de stat pe anul 2011*, au fost în sumă totală de **938.632.000 lei**, angajamentele bugetare au fost în sumă de 836.734.337 lei și au fost efectuate plăți în sumă de **834.372.425 lei**, rezultând o execuție a bugetului de **88,89%**. Comparând prevederile bugetare definitive cu plățile efectuate, pe titluri de cheltuieli, gradul de realizare se prezintă după cum urmează:

-lei -

Nr. crt.	Cod	Denumire indicator	Credite bugetare inițiale	Credite bugetare definitive	Plăți efectuate	Gradul de realizare %
----------	-----	--------------------	---------------------------	-----------------------------	-----------------	-----------------------

0	1	2	3	4	5	6=5/4
1.	50.01	<b>TOTAL CHELTUIELI BUGET DE STAT</b>	<b>776.875.000</b>	<b>938.632.000</b>	<b>834.372.425</b>	<b>88,89%</b>
2.	61.01	<b>Ordine publică și siguranță națională</b>	<b>773.497.000</b>	<b>933.239.000</b>	<b>829.033.047</b>	<b>88,83%</b>
3.	10	Cheltuieli de personal	454.293.000	557.352.000	556.773.935	99,89%
4.	20	Bunuri și servicii	114.247.000	170.497.000	166.896.406	97,89%
5.	51	Transferuri între unități ale administrației publice	61.872.000	71.355.000	71.145.128	99,71%
6.	56	Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile	111.045.000	111.045.000	13.382.797	12,05%
7.	70	Cheltuieli de capital	32.040.000	22.990.000	20.834.781	90,62%
8.	68.01	<b>Asigurări și asistență socială</b>	<b>3.378.000</b>	<b>5.393.000</b>	<b>5.339.378</b>	<b>99%</b>
9.	51	Transferuri între unități ale administrației publice (contribuție individuală asig. soc. de sănătate creștere copil)	200.000	220.000	213.200	96,90%
10.	57	Asistență socială și ajutoare la trecerea în rezervă	3.178.000	5.173.000	5.126.178	99,09%

Bilanțul încheiat de A.N.P. la data de 31 decembrie 2011 reflectă în formă sintetică și în expresie valorică, elementele de activ, datorii și capital propriu.

Grupele de indicatori, de la finele exercițiului financiar 2011, au înregistrat următoarele valori: active, în sumă de **1.509.366.174 lei**, datorii, în sumă de **136.186.336 lei** și capitaluri proprii, în sumă **1.373.179.838 lei**.

### ***Sinteza constatărilor rezultate în urma acțiunii de control***

1. Neînregistrarea și neurmărirea corespunzătoare a creanțelor instituției la data de 31.12.2011;
2. Neevidențierea și neurmărirea corespunzătoare a conturilor de clienți /debitori peste 1 an, aflați în insolabilitate/faliment la data de 31.12.2011;
3. Neevidențierea și neurmărirea corespunzătoare a conturilor de clienți/debitori peste 1 an, radiati la data de 31.12.2011;
4. Menținerea în conturile de creanțe a sumelor care se află în afara termenului legal de prescripție, la data de 31.12.2011;
5. Neurmărirea corespunzătoare a creanțelor de peste 1 an ale instituției, aflate pe rolul instanțelor de judecată;

6. Neurmărirea corespunzătoare a creanțelor sub 1 an ale instituției, la data de 31.12.2011;
7. Neurmărirea și neclarificarea creanțelor instituției din contul 473 - *Decontări din operații în curs de clarificare* la data de 31.12.2011;
8. A.N.P. nu a organizat și condus contabilitatea de gestiune, financiară și bugetară pentru activitatea desfășurată de bucătăria de unitate/popotă;
9. Conturile 481 "*Decontări între instituția superioară și instituțiile subordonate*" și 482 "*Decontări între instituții subordonate*", din activele și datoriile bilanțului centralizat la nivelul A.N.P., prezintă sold;
10. A.N.P. nu a recuperat prin prețul produselor vândute personalului propriu o parte a cheltuielilor de organizare și funcționare aferente bucătăriei de unitate/popotă care funcționează în incinta A.N.P., acestea fiind suportate din credite bugetare;
11. A.N.P. în situațiile financiare anuale a inclus raportările Penitenciarului Aiud care a înregistrat în mod eronat în evidența contabilă, pe seama contului de rezultat patrimonial, modificările intervenite în inventarul bunurilor din domeniul public al statului, inițiate prin H.G. nr. 295/2011 *privind modificarea și completarea anexei nr. 11 la Hotărârea Guvernului nr. 1.705/2006 pentru aprobarea inventarului centralizat al bunurilor din domeniul public al statului*;
12. A.N.P. nu a elaborat programul anual al achizițiilor publice, într-o primă formă până la sfârșitul anului 2010, program ce trebuia să cuprindă totalitatea contractelor/acordurilor - cadru pe care A.N.P. intenționa să le atribuie/încheie cursul anului 2011, în funcție de necesitățile obiective de produse, de lucrări și de servicii și anticipările cu privire la fondurile ce urmează să fie alocate prin bugetul anual;
13. Programele intermediare de achiziții publice în sistem centralizat elaborate de A.N.P. după apariția Legii bugetului de stat pe anul 2011 nr. 286/2010, nu cuprind toate elementele și informațiile prevăzute la art. 4 alin (5) din H.G. nr. 925/2006;
14. Baza de Aprovizionare, Gospodărire și Reparații (B.A.G.R.), în calitate de autoritate contractantă, nu a impus, potrivit Cap. *Obligațiile părților* din acordul-cadru, furnizorului de energie electrică S.C. Transenergo Com S.A. să constituie garanția de

bună execuție, astfel încât achizitorul să se asigure de îndeplinirea cantitativă, calitativă și în perioada convenită, înscrisă în documentația de atribuire și respectiv în acordul-cadru nr. T2 21834/02.06.2011;

15. B.A.G.R., în calitate de autoritate contractantă, nu a impus contractantului Transenergo să constituie în termenul prevăzut în acordul - cadru, garanția de bună execuție aferentă următoarelor contracte subsecvente: contractul nr. 2 T2/27048/31.08.2011, nr. 4 T2/31689/29.11.2011 și nr. 5 T2/33353/29.12.2011;
16. B.A.G.R., în calitate de autoritate contractantă, nu a impus contractantului Transenergo să constituie potrivit acordului - cadru, cuantumul garanției de bună execuție aferentă următoarelor contracte subsecvente: nr.3 T2/30178/31.10.201, nr. 5 T2/33353 /29.12.2011 și nr. 6 T2/16046/27.01.2012;
17. Prin modul de derulare a acordului - cadru și a celor 6 contracte subsecvente, A.N.P. a încălcat prevederile legislației fiscale referitoare la stabilirea, evidența, declararea și plata taxei pe valoarea adăugată, precum și reglementările contabile privind evidența cheltuielilor înregistrate cu energia consumată de unitățile din sistemul penitenciar și a cheltuielilor privind ajustarea dreptului de deducere a TVA;
18. Penitenciarul București - Jilava nu a organizat și nu condus contabilitatea de gestiune, financiară și bugetară, pentru activitatea desfășurată de bucătăria de unitate/popotă;
19. Penitenciarul București – Jilava nu a recuperat prin prețul produselor vândute personalului din afara sistemului penitenciar, cheltuielile de organizare și funcționare aferente bucătăriei de unitate/popotă și o parte din cheltuielile de transport și aprovizionare, acestea fiind suportate din credite bugetare;
20. A.N.P. a achitat din fonduri publice, în perioada 1995 - 2011, studii de fezabilitate în sumă de 792.641,90 lei, neaprobat de Consiliul Tehnico - Economic al entității;
21. Neimplementarea dispozițiilor privind controlul intern în sensul: neelaborării în totalitate a procedurilor pentru activitățile inventariate, cu actualizarea periodică a celor existente, neactualizării registrului riscurilor și neelaborării procedurilor referitoare la managementul riscurilor, monitorizarea, evaluarea sistematică a acestora, nestabilirii funcțiilor sensibile precum și neraportării, conform prevederilor O.M.F.P. nr. 946/2005 pentru aprobarea codului controlului intern;

22. La nivelul A.N.P. s-a constatat că funcționează o bucătărie de unitate/popotă care asigură prepararea și servirea hranei personalului din A.N.P., fără a exista o structură organizatorică aprobată și personal de specialitate prevăzut în statul de organizare;
23. A.N.P. a asigurat hrana personalului pe bază de alocație valorică, fără să existe o aprobare a ministrului justiției în acest sens, beneficiind în același timp și de prepararea și servirea hranei la bucătăria de unitate/popotă, contra unui cost, care acoperă numai valoarea alimentelor folosite la prepararea hranei;
24. A.N.P. a încasat contravaloarea valorii financiare a normei de hrană acordată persoanelor private de libertate aflate în stare de reținere sau detenție la unitățile subordonate Ministerului Administrației și Internelor, în loc să procedeze la decontarea cheltuielilor pentru prepararea hranei;
25. Neîndeplinirea în totalitate de către antreprenorul general a obligației prevăzute la Anexa 3 *Clauze speciale* pct. 6 din contractul de executări lucrări nr. 554/31.10.1990, încheiat de A.N.P., fapt ce a necesitat cheltuieli suplimentare în sumă de 2.192.320 lei, sumă stabilită prin sentința comercială nr.2978/23.02.2009;
26. Neurmărirea și nerecuperarea în interiorul termenului legal de prescripție a debitului în sumă totală de 81.225 lei, reprezentând contra valoarea producției de orzoaică degradată și existentă în evidența contabilă a Penitenciarului București - Rahova la 31.12.2011;
27. Neurmărirea și nerecuperarea debitului în sumă totală de 30.446 lei, reprezentând contra valoare penalități de întârziere aferente facturilor de gaze, neachitate scadentă;
28. A.N.P. prin B.A.G.R. nu a justificat creșterea consumului de energie electrică în perioada iulie 2011 – februarie 2012, față de perioada iulie 2010 – februarie 2011;
29. Penitenciarul București – Jilava a efectuat plăți nejustificate din subvenții de la bugetul statului, în interesul altor entități, în sumă totală de 649.264 lei, pentru achitarea drepturilor salariale acordate unui număr de 17 persoane delegate la A.N.P., Ministerul Justiției (M.J.) și Institutul Național al Magistraturii (I.N.M.);
30. Neurmărirea și nerecuperarea debitului în sumă totală de 104.110,00 lei, reprezentând contra valoare salarii nete, compensare chirie, normă de hrană, onorarii executor

judecătorească, expert contabil, precum și cheltuielile de executare silită achitate în mod nejustificat din fonduri publice către Stupu Cristi Sergiu, urmare a Deciziei civile nr. 665/24.03.2011, prin nerespectarea Deciziei civile nr. 194/19.01.2012, a Curții de Apel București;

**Din verificările efectuate asupra obiectivelor specifice prevăzute în tematica aprobată de conducerea departamentului XII, și înregistrată sub nr. 40485/03.10.2012, s-au constatat următoarele abateri de la legalitate și regularitate:**

***I. Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare***

***1. Organizarea și conducerea evidenței operative și contabile în conformitate cu prevederile legale***

**Constatarea nr. 1: Neînregistrarea și neurmărirea corespunzătoare a creanțelor instituției la data de 31.12.2011**

***1.1 Descrierea detaliată a erorii/abaterii:***

În urma verificării situațiilor financiare întocmite și raportate de A.N.P. la data de 31.12.2011, s-a constatat că, există o incoerență în ceea ce privește înregistrarea în contabilitate a clienților/debitorilor. Astfel, la data de 31.12.2011 există neînregistrați în contabilitate, dar acționați în instanță, clienți/debitori cu o valoare estimată de 305.616,73 lei, (situație prezentată detaliat în Anexa nr.1). O situație aparte o reprezintă creanța (penalități de întârziere) facturată de către Serviciul financiar-contabilitate în anul 2008 către SC Baltur Sib SRL, și care nu a fost înregistrată în contabilitate la momentul emiterii acesteia, în sumă de 73.269,36 lei.

***Cauzele și împrejurările care au condus la apariția acestei deficiențe sunt:***

- lipsa unei analize și neefectuarea inventarierii elementelor de natura creanțelor la întocmirea trimestrială a situațiilor financiare și anuale de către ordonatorii terțiari de

credite, însușite de către aceștia și care au fost transmise ordonatorului secundar de credite în vederea întocmirii situațiilor financiare trimestriale și anuale centralizate;

- ordonatorii terțiari de credite, în calitate de conducători ai instituției, care potrivit atribuțiilor ce le revin semnează situațiile financiare, conform prevederilor legale în vigoare și care nu și-au îndeplinit corespunzător această atribuție, întrucât situațiile financiare încheiate la 31.12.2011 conțin date eronate;

- directorii economico-administrativ, ai ordonatorilor terțiari de credite, care potrivit atribuțiilor ce le revin, răspund de întocmirea situațiilor financiare, conform prevederilor legale în vigoare și care nu și-au îndeplinit corespunzător această atribuție, întrucât situațiile financiare încheiate la 31.12.2011 conțin date eronate;

- nu au fost înregistrate în contabilitate operațiunile în momentul efectuării lor, respectiv creanțele, contrar prevederilor art. 6 alin 1<sup>1</sup> și 2<sup>2</sup> și art.11<sup>3</sup> din Legea nr. 82/1991 *a contabilității*, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

- neefectuarea inventarierii elementelor de natura creanțelor, în cursul exercițiului financiar și neînregistrarea în contabilitate a rezultatului inventarierii, contrar prevederilor art. 7 alin. 1<sup>4</sup> și alin.3<sup>5</sup> din Legea nr. 82/1991 *a contabilității*, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

- lipsa procedurilor proprii și a unei monografii contabile pentru debitori, au determinat neînregistrări în contabilitate;

- lipsa unei colaborări între Serviciul Juridic și Serviciul financiar - contabilitate, având în vedere că debitorii neînregistrați în contabilitate la 31.12.2012, fac obiectul unor dosare aflate pe rolul instanțelor de judecată.

## **1.2 Actele normative încălcate:**

<sup>1</sup> Orice operațiune economico-financiară efectuată se consemnează în momentul efectuării ei într-un document care stă la baza înregistrărilor în contabilitate, dobândind astfel calitatea de document justificativ.

<sup>2</sup> Documentele justificative care stau la baza înregistrărilor în contabilitate angajează răspunderea persoanelor care le-au întocmit, vizat și aprobat, precum și a celor care le-au înregistrat în contabilitate, după caz.

<sup>3</sup> Deținerea, cu orice titlu, de elemente de natura activelor și datoriilor, precum și efectuarea de operațiuni economico-financiare, fără să fie înregistrate în contabilitate, sunt interzise.

<sup>4</sup> Persoanele prevăzute la art. 1 au obligația să efectueze inventarierea generală a elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii deținute la începutul activității, cel puțin o dată în cursul exercițiului financiar, precum și în cazul fuziunii, divizării sau lichidării și în alte situații prevăzute de lege.

<sup>5</sup> Rezultatul inventarierii se înregistrează în contabilitate potrivit reglementărilor contabile aplicabile.

- art. 6 alin 1 și 2 din Legea nr. 82/1991 a contabilității, republicată;
- art. 7 alin. 1 și alin.3 din Legea nr. 82/1991 a contabilității, republicată;
- pct. 1.4.4 Balanța de verificare din O.M.F.P. 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;
- art. 3<sup>6</sup> din O.M.J. nr. 1846/C/2010 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor din sistemul administrației penitenciare;
- pct. 2.4 lit. c<sup>7</sup> și d<sup>8</sup> din O.M.F.P. nr. 24/2012 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31.12.2011;
- art. 41, art.97, art.108, art.109 și art.110 din O.M.J. nr. 2003/C/2008 pentru aprobarea Regulamentului de organizare și funcționare a A.N.P.

**1.3 Valoarea estimativă a erorii/abaterii constatate:**

- suma de 305.616,73 lei, reprezentând valoarea neînregistrată în mod eronat în conturile contabile și în situațiile financiare anuale ale instituției la 31.12.2011.

**1.4 Consecințele economico - financiare, sociale ale abaterii de la legalitate și regularitate:**

- neîncasarea veniturilor aferente A.N.P.;

<sup>6</sup> În temeiul prevederilor Legii contabilității nr. 82/1991, republicată, Administrația Națională a Penitenciarelor și unitățile subordonate au obligația să efectueze inventarierea generală a elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii la începutul activității, cel puțin o dată în cursul exercițiului financiar pe parcursul funcționării lor, în cazul restructurării, reorganizării sau încetării activității, precum și în următoarele situații:

- a) la cererea organelor de control, cu prilejul efectuării controlului, sau a altor organe prevăzute de lege;
- b) ori de câte ori sunt indicii că există lipsuri sau plusuri în gestiune, care nu pot fi stabilite cert decât prin inventariere;
- c) ori de câte ori intervine o predare-primire de gestiune;
- d) cu prilejul reorganizării gestiunilor;
- e) ca urmare a calamităților naturale sau a unor cazuri de forță majoră;
- f) în alte cazuri prevăzute de lege.

(2) La începutul activității unității, inventarierea are ca scop principal stabilirea și evaluarea elementelor de natura activelor ce constituie aport la capitalul unității. Elementele de natura activelor care constituie aport la capitalul social al unității și al patrimoniului instituției publice se înscriu în registrul inventar, grupate pe conturi.

<sup>7</sup> analiza soldurilor conturilor contabile, astfel încât acestea să reflecte operațiunile patrimoniale ale instituției publice și să corespundă funcțiunii stabilite în planul de conturi.

<sup>8</sup> Sumele înregistrate în contul 473 "Decontări din operații în curs de clarificare" trebuie clarificate de către instituție în termenul cel mai scurt, în sold putând fi păstrate numai sumele ce se justifică în mod obiectiv;

- situațiile financiare centralizate întocmite și raportate la data de 31.12.2011 de A.N.P.-ordonator secundar de credite, nu oferă o imagine fidelă a activelor, poziției financiare precum și a performanței financiare și a rezultatului patrimonial în activitatea desfășurată de A.N.P., conform dispozițiilor legale în vigoare.

### ***1.5 Persoanele cu atribuții în domeniul în care s-au constatat deficiențe:***

Conform prevederilor art. 10 alin 1 din Legea nr. 82/1991 a contabilității, republicată: *”Răspunderea pentru organizarea și conducerea contabilității la persoanele prevăzute la art. 1 revine administratorului, ordonatorului de credite sau altei persoane care are obligația gestionării unității respective”* și ale art. 10 alin 4 *„Răspunderea pentru aplicarea necorespunzătoare a reglementărilor contabile revine directorului economic, contabilului-șef sau altei persoane împuternicite să îndeplinească această funcție, împreună cu personalul din subordine.”*

De asemenea, conform H.G. nr.1849/2004 privind organizarea, funcționarea și atribuțiile Administrației Naționale a Penitenciarelor, cu modificările și completările ulterioare și a O.M.J. nr.2003/C/2008, modificat și completat de O.M.J. nr.2859/C/2008 și O.M.J. nr.3099/C/2008 sunt responsabile de abaterile mai sus prezentate, următoarele persoane, care au avut atribuții în anul bugetar 2011:

- ordonatorul secundar de credite;
- directorul Direcției Economico – Administrative;
- șeful Serviciului Financiar - Contabilitate;
- personalul de execuție de la Serviciul Financiar - Contabilitate cu atribuții în verificarea, analizarea, centralizarea și întocmirea situațiilor financiare în anul 2011;
- șeful Serviciului Juridic;
- comisiile de inventariere de la nivelul ordonatorilor terțiari de credite.

Pentru clarificarea aspectelor constatate au fost solicitate Note de relații (Anexa nr.2).

În răspunsurile, la Notele de relații, transmise echipei de control, nu au fost prezentate elemente noi, documente sau alte temeuri legale în baza cărora echipa de control să-și modifice constatarea (Anexa nr.3).

**1.6 Faptele care constituie contravenție, a căror constatare intră în competența Curții de Conturi:**

- nu este cazul.

**1.7 Măsurile luate de către entitatea verificată în timpul acțiunii de control:**

În timpul controlului, s-a efectuat înregistrarea în contabilitate a sumelor în conformitate cu O.M.F.P. nr.1917/2005 (Anexa nr. 4).

**1.8 Punctul de vedere al conducerii entității verificate față de problemele rămase în divergență în urma procesului de conciliere**

În urma concilierii, asupra acestei abateri constatate, între reprezentanții entității controlate și echipa de control a Curții de Conturi, nu au rămas probleme în divergență.

**1.9 Recomandările auditorilor:**

- analiza contextului cauzelor care au condus la neînregistrarea creanțelor, respectiv dispunerea măsurilor legale de încasare a acestora, înregistrarea în contabilitate și stabilirea persoanelor implicate în aceste operațiuni.

**Constatarea nr. 2: Neevidențierea și neurmărirea corespunzătoare a conturilor de clienți/debitori peste 1 an, aflați în insolvabilitate/faliment la data de 31.12.2011**

**2.1 Descrierea detaliată a erorii/abaterii:**

În această categorie au fost înregistrate debite cu o vechime între 3 și 14 ani, debite care nu mai pot fi recuperate ca urmare a faptului că debitorii clienții se află în stare de insolvență/faliment. Pentru această categorie de debitori, echipa de control, precizează că nu i-au fost prezentate documente care să probeze că A.N.P. s-a înregistrat la masa credală la societățile care se află în insolvență/faliment, având o valoare estimată de 355.022,54 lei. Situația este prezentată detaliat în Anexa nr. 5

**Cauzele și împrejurările care au condus la apariția acestei deficiențe sunt:**

- lipsa unei analize și neefectuarea inventarierii elementelor de natura creanțelor la întocmirea trimestrială a situațiilor financiare și anuale de către ordonatorii terțiari de

credite, însușite de către aceștia și care au fost transmise ordonatorului secundar de credite în vederea întocmirii situațiilor financiare trimestriale și anuale centralizate;

- ordonatorii terțiari de credite, în calitate de conducători ai instituției, care potrivit atribuțiilor ce le revin semnează situațiilor financiare, conform prevederilor legale în vigoare și care nu și-au îndeplinit corespunzător această atribuție, întrucât situațiile financiare încheiate la 31.12.2011 conțin date eronate;

- directorii economico-administrativ, ai ordonatorilor terțiari de credite, care potrivit atribuțiilor ce le revin, răspund de întocmirea situațiilor financiare, conform prevederilor legale în vigoare și care nu și-au îndeplinit corespunzător această atribuție, întrucât situațiile financiare încheiate la 31.12.2011 conțin date eronate;

- neefectuarea inventarierii elementelor de natura creanțelor, în cursul exercițiului financiar și neînregistrarea în contabilitate a rezultatului inventarierii contrar prevederilor art. 7 alin. 1 și alin. 3 din Legea nr. 82/1991 *a contabilității*, republicată, cu modificările și completările ulterioare, precum și contrar prevederilor pct.28<sup>9</sup> și pct.39<sup>10</sup> din O.M.F.P. nr. 2861/2009 *pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor*, contrar prevederilor art. 3 din O.M.J. nr. 1846/C/2010 *pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor din sistemul administrației penitenciare*;

- neanalizarea soldurilor conturilor contabile, de către directorul economic/contabilul șef sau altă persoană împuternicită, astfel încât acestea să reflecte operațiunile patrimoniale ale A.N.P. și să corespundă funcțiunii stabilite în Planul de conturi precum și clarificarea sumelor ce se mențin nejustificat în conturile 461- debitori și 411- clienți, urmărindu-se încasarea obligațiilor, contrar prevederilor pct. 2.4 lit. c și d din O.M.F.P. nr.

<sup>9</sup> Creanțele și obligațiile față de terți sunt supuse verificării și confirmării pe baza extraselor soldurilor debitoare și creditoare ale conturilor de creanțe și datorii care dețin ponderea valorică în totalul soldurilor acestor conturi, potrivit "Extrasului de cont" (cod 14-6-3) sau punctajelor reciproce scrise. Nerespectarea acestei proceduri, precum și refuzul de confirmare constituie abateri de la prezentele norme și se sancționează potrivit legii.

<sup>10</sup> Pentru toate plusurile, lipsurile și deprecierea constatate la bunuri, precum și pentru pagubele determinate de expirarea termenelor de prescripție a creanțelor sau din alte cauze, comisia de inventariere solicită explicații scrise de la persoanele care au răspunderea gestionării bunurilor, respectiv a urmăririi decontării creanțelor.

Pe baza explicațiilor primite și a documentelor analizate, comisia de inventariere stabilește natura lipsurilor, pierderilor, pagubelor și deprecierea constatate, precum și natura plusurilor, propunând, în conformitate cu dispozițiile legale, modul de regularizare a diferențelor dintre datele din contabilitate și cele faptice, rezultate în urma inventarierii.

24/2012 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31.12.2011, precum și contrar prevederilor art.97 și art.108 din O.M.J. nr. 2003/C/2008 pentru aprobarea Regulamentului de organizare și funcționare a A.N.P. în vigoare în anul 2011;

- lipsa procedurilor proprii și a unei monografii contabile complete, au determinat înregistrări contabile eronate;

- acționarea tardivă în instanță a societăților debitoare, în condițiile în care acestea erau deja în stare de insolvență/faliment și conform Legii nr. 85/2006 a insolvenței, cu modificările și completările ulterioare, orice acțiune judiciară și extrajudiciară pentru societățile aflate în această stare încetează de drept;

- A.N.P. nu s-a înregistrat la masa credală la societățile aflate în stare de insolvență/faliment și nu a întreprins toate demersurile legale pentru recuperarea creanțelor datorate, înainte ca societățile să fie radiate de la Oficiul Național al Registrului Comerțului;

- nerespectarea de către Serviciul Juridic a prevederilor art. 41 din O.M.J. nr. 2003/C/2008 pentru aprobarea Regulamentului de organizare și funcționare a A.N.P. în vigoare în anul 2011.

## 2.2 Actele normative încălcate:

- art. 7 alin. 1 și alin.3 din Legea nr. 82/1991 a contabilității, republicată;

- cap. VII clasa 8 „Conturi speciale” precum și pct. 1.4.4 Balanța de verificare din O.M.F.P. 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;

- art. 3 din O.M.J. nr. 1846/C/2010 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor din sistemul administrației penitenciare;

- pct. 2.4 lit. c și d din O.M.F.P. nr. 24/2012 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31.12.2011;

- pct.28 și pct. 39 al O.M.F.P. nr.2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor;
- art. 1<sup>11</sup>, art. 3<sup>12</sup> și art. 6<sup>13</sup> din Decretul nr.167/1958 privitor la prescripția extinctivă;
- art. 2500<sup>14</sup>, art. 2517<sup>15</sup> și art. 2537<sup>16</sup> din Legea nr. 287/2009 privind Codul Civil (în vigoare de la 1 oct. 2011);
- art.41, art. 97, art.108, art.109 și art.110 din O.M.J. nr. 2003/C/2008 pentru aprobarea Regulamentului de organizare și funcționare a A.N.P.;
- Legea nr.85/2006 a insolvenței, cu modificările și completările ulterioare.

### **2.3 Valoarea estimativă a erorii/abaterii constatate:**

- suma de 355.022,54 lei reprezentând valoare reflectată eronat în conturile contabile, având în vedere faptul că societățile sunt în stare de insolvență/faliment, fapt pentru care situațiile financiare centralizate întocmite și raportate la data de 31.12.2011 de A.N.P.-ordonator secundar de credite, nu sunt exacte și nu reflectă realitatea.

### **2.4 Consecințele economico - financiare, sociale ale abaterii de la legalitate și regularitate:**

<sup>11</sup> Dreptul la acțiune, având un obiect patrimonial, se stinge prin prescripție, dacă nu a fost exercitat în termenul stabilit în lege. Odată cu stingerea dreptului la acțiune privind un drept principal se stinge și dreptul la acțiune privind drepturile accesorii.

<sup>12</sup> Termenul prescripției este de 3 ani, iar în raporturile dintre organizațiile socialiste, de 18 luni.

<sup>13</sup> Dreptul de a cere executarea silită în temeiul oricărui titlu executor se prescrie prin împlinirea unui termen de 3 ani, iar în raporturile dintre organizațiile socialiste, de un an.

<sup>14</sup> Obiectul prescripției extinctive

(1) Dreptul material la acțiune, denumit în continuare drept la acțiune, se stinge prin prescripție, dacă nu a fost exercitat în termenul stabilit de lege.

(2) În sensul prezentului titlu, prin drept la acțiune se înțelege dreptul de a constrânge o persoană, cu ajutorul forței publice, să execute o anumită prestație, să respecte o anumită situație juridică sau să suporte orice altă sancțiune civilă, după caz

<sup>15</sup> Termenul prescripției este de 3 ani, dacă legea nu prevede un alt termen.

<sup>16</sup> Cazurile de întrerupere a prescripției

Prescripția se întrerupe:

1. printr-un act voluntar de executare sau prin recunoașterea, în orice alt mod, a dreptului a cărui acțiune se prescrie, făcută de către cel în folosul căruia curge prescripția;

2. prin introducerea unei cereri de chemare în judecată sau de arbitrare, prin înscrierea creanței la masa credală în cadrul procedurii insolvenței, prin depunerea cererii de intervenție în cadrul urmăririi silite pornite de alți creditori ori prin invocarea, pe cale de excepție, a dreptului a cărui acțiune se prescrie;

3. prin constituirea ca parte civilă pe parcursul urmăririi penale sau în fața instanței de judecată până la începerea cercetării judecătorești; în cazul în care despăgubirile se acordă, potrivit legii, din oficiu, începerea urmăririi penale întrerupe cursul prescripției, chiar dacă nu a avut loc constituirea ca parte civilă;

4. prin orice act prin care cel în folosul căruia curge prescripția este pus în întârziere;

5. în alte cazuri prevăzute de lege.

- neîncasarea veniturilor aferente A.N.P.;
- situațiile financiare centralizate întocmite și raportate la data de 31.12.2011 de A.N.P.-ordonator secundar de credite, nu oferă o imagine fidelă a activelor, poziției financiare precum și a performanței financiare și a rezultatului patrimonial în activitatea desfășurată de A.N.P., conform dispozițiilor legale în vigoare.

### **2.5 Persoanele cu atribuții în domeniul în care s-au constatat deficiențe:**

Conform prevederilor art.10 alin 1 din Legea nr.82/1991 a contabilității, republicată: *”Răspunderea pentru organizarea și conducerea contabilității la persoanele prevăzute la art. 1 revine administratorului, ordonatorului de credite sau altei persoane care are obligația gestionării unității respective”* și ale art. 10 alin 4 *„Răspunderea pentru aplicarea necorespunzătoare a reglementărilor contabile revine directorului economic, contabilului-șef sau altei persoane împuternicite să îndeplinească această funcție, împreună cu personalul din subordine.”*

De asemenea, conform H.G. nr.1849/2004 *privind organizarea, funcționarea și atribuțiile Administrației Naționale a Penitenciarelor*, cu modificările și completările ulterioare și a O.M.J. nr. 2003/C/2008, modificat și completat de O.M.J. nr. 2859/C/2008 și O.M.J. nr.3099/C/2008 sunt responsabile de abaterile mai sus prezentate, următoarele persoane, care au avut atribuții în anul bugetar 2011:

- ordonatorul secundar de credite;
- directorul Direcției Economico – Administrative;
- șeful Serviciului Financiar - Contabilitate;
- personalul de execuție de la Serviciul Financiar - Contabilitate cu atribuții în verificarea, analizarea, centralizarea și întocmirea situațiilor financiare în anul 2011;
- șeful Serviciului Juridic;
- comisiile de inventariere de la nivelul ordonatorilor terțiari de credite,

Pentru clarificarea aspectelor constatate au fost solicitate Note de relații (Anexa nr.2).

În răspunsurile, la Notele de relații, transmise echipei de control, nu au fost prezentate elemente noi, documente sau alte temeuri legale în baza cărora echipa de control să-și modifice constatarea (Anexa nr.3).

**2.6 Faptele care constituie contravenție, a căror constatare intră în competența Curții de Conturi:**

- nu este cazul

**2.7 Măsurile luate de către entitatea verificată în timpul acțiunii de control:**

- nu au fost luate măsuri.

**2.8 Punctul de vedere al conducerii entității verificate față de problemele rămase în divergență în urma procesului de conciliere**

În urma concilierii, asupra acestei abateri constatate, între reprezentanții entității controlate și echipa de control a Curții de Conturi, nu au rămas probleme în divergență.

**2.9 Recomandările auditorilor:**

- analiza contextului cauzelor care au condus la înregistrarea creanțelor mai mari de 3 ani la creanțe de peste 1 an, stabilirea întinderii prejudiciului, recuperarea acestuia, calculul foloaselor nerealizate și încasarea acestora.

**Constatarea nr. 3: Neevidențierea și neurmărirea corespunzătoare a conturilor de clienți/debitori peste 1 an, radiați la data de 31.12.2011**

**3.1 Descrierea detaliată a erorii/abaterii:**

În categoria clienților/debitorilor peste 1 an, au fost înregistrate debite cu o vechime între 2 și 11 ani, debite care nu mai pot fi recuperate ca urmare a faptului că debitorii clienții au fost radiați de la Oficiul Național al Registrului Comerțului. Pentru această categorie de debitori echipa de control, precizează că nu i-au fost prezentate documente care să probeze că A.N.P. a întreprins toate demersurile legale pentru recuperarea creanței datorate, înainte

ca societățile să fie radiate, având o valoare estimată de 66.675,15 lei. Situația este prezentată detaliat în Anexa nr.6

***Cauzele și împrejurările care au condus la apariția acestei deficiențe sunt:***

- lipsa unei analize și neefectuarea inventarierii elementelor de natura creanțelor la întocmirea trimestrială a situațiilor financiare și anuale de către ordonatorii terțiari de credite, însușite de către aceștia și care au fost transmise ordonatorului secundar de credite în vederea întocmirii situațiilor financiare trimestriale și anuale centralizate;

- ordonatorii terțiari de credite, în calitate de conducători ai instituției, care potrivit atribuțiilor ce le revin semnează situațiilor financiare, conform prevederilor legale în vigoare și care nu și-au îndeplinit corespunzător această atribuție, întrucât situațiile financiare încheiate la 31.12.2011 conțin date eronate;

- directorii economico-administrativ, ai ordonatorilor terțiari de credite, care potrivit atribuțiilor ce le revin, răspund de întocmirea situațiilor financiare, conform prevederilor legale în vigoare și care nu și-au îndeplinit corespunzător această atribuție, întrucât situațiile financiare încheiate la 31.12.2011 conțin date eronate;

- neefectuarea inventarierii elementelor de natura creanțelor, în cursul exercițiului financiar și neînregistrarea în contabilitate a rezultatului inventarierii contrar prevederilor art. 7 alin. 1 și alin.3 din Legea nr. 82/1991 *a contabilității*, republicată, cu modificările și completările ulterioare, precum și contrar prevederilor pct.28 și pct.39 din O.M.F.P. nr. 2861/2009 *pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor*, contrar art. 3 din O.M.J. nr. 1846/C/2010 *pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor din sistemul administrației penitenciare*;

- neanalizarea soldurilor conturilor contabile, de către directorul economic/contabilul șef sau altă persoană împuternicită, astfel încât acestea să reflecte operațiunile patrimoniale ale A.N.P. și să corespundă funcțiunii stabilite în Planul de conturi precum și clarificarea sumelor ce se mențin nejustificat în conturile 461- debitori și 411- clienți, urmărindu-se încasarea obligațiilor, contrar prevederilor pct. 2.4 lit. c și d din O.M.F.P. nr. 24/2012 *pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și*

*depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31.12.2011, precum și contrar prevederilor art. 97 și 108 din O.M.J. nr. 2003/C/2008 pentru aprobarea Regulamentului de organizare și funcționare a A.N.P. în vigoare în anul 2011;*

- lipsa procedurilor proprii și a unei monografii contabile complete, au determinat înregistrări contabile eronate;

- neacțiunea în instanță a societăților debitoare, înainte ca acestea să fie radiate și conform Legii nr.85/2006 a insolvenței, cu modificările și completările ulterioare, orice acțiune judiciară și extrajudiciară pentru societățile aflate în această stare încetează de drept;

- A.N.P. nu s-a înregistrat la masa credală la societățile debitoare înainte ca acestea să fie radiate și nu a întreprins toate demersurile legale pentru recuperarea creanțelor datorate, înainte ca societățile să fie radiate de la Oficiul Național al Registrului Comerțului;

- nerespectarea de către Serviciul Juridic a prevederilor art.41 din O.M.J. nr.2003/C/2008 pentru aprobarea Regulamentului de organizare și funcționare a A.N.P. în vigoare în anul 2011.

### **3.2 Actele normative încălcate:**

- art. 7 alin. 1 și alin.3 din Legea nr. 82/1991 a contabilității, republicată;

- cap. VII clasa 8 „Conturi speciale” precum și pct. 1.4.4 Balanța de verificare din O.M.F.P. 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;

- art. 3 din O.M.J. nr. 1846/C/2010 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor din sistemul administrației penitenciare;

- pct. 2.4 lit. c și d din O.M.F.P. nr. 24/2012 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31.12.2011;

- pct.28 și pct. 39 al O.M.F.P. nr. 861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor;
- art. 1, art. 3 și art. 6 din Decretul nr.167/1958 privitor la prescripția extinctivă;
- art. 2500, art. 2517 și art. 2537 din Legea nr. 287/2009 privind Codul Civil (în vigoare de la 1 oct. 2011) ;
- art.41, art. 97, art.108, art.109 și art.110 din O.M.J. nr. 2003/C/2008 pentru aprobarea Regulamentului de organizare și funcționare a A.N.P.;
- Legea nr.85/2006 a insolvenței, cu modificările și completările ulterioare.

### **3.3 Valoarea estimativă a erorii/abaterii constatate:**

- suma de 66.675,15 lei reprezentând valoare reflectată eronat în conturile contabile, având în vedere vechimea creanțelor, fapt pentru care situațiile financiare centralizate întocmite și raportate la data de 31.12.2011 de A.N.P.- ordonator secundar de credite, nu sunt exacte și nu reflectă realitatea.

### **3.4 Consecințele economico - financiare, sociale ale abaterii de la legalitate și regularitate:**

- neîncasarea veniturilor aferente A.N.P.;
- situațiile financiare centralizate întocmite și raportate la data de 31.12.2011 de A.N.P.- ordonator secundar de credite, nu oferă o imagine fidelă a activelor, poziției financiare precum și a performanței financiare și a rezultatului patrimonial în activitatea desfășurată de A.N.P., conform dispozițiilor legale în vigoare.

### **3.5 Persoanele cu atribuții în domeniul în care s-au constatat deficiențe:**

Conform prevederilor art.10 alin 1 din Legea nr.82/1991 a contabilității, republicată: "Răspunderea pentru organizarea și conducerea contabilității la persoanele prevăzute la art. 1 revine administratorului, ordonatorului de credite sau altei persoane care are obligația gestionării unității respective" și ale art. 10 alin 4 „Răspunderea pentru aplicarea necorespunzătoare a reglementărilor contabile revine directorului economic,

*contabilului-șef sau altei persoane împuternicite să îndeplinească această funcție, împreună cu personalul din subordine.”*

De asemenea, conform H.G. nr.1849/2004 privind organizarea, funcționarea și atribuțiile Administrației Naționale a Penitenciarelor, cu modificările și completările ulterioare și a O.M.J. nr. 2003/C/2008, modificat și completat de O.M.J. nr.2859/C/2008 și O.M.J. nr.3099/C/2008 sunt responsabile de abaterile mai sus prezentate, următoarele persoane, care au avut atribuții în anul bugetar 2011:

- ordonatorul secundar de credite;
- directorul Direcției Economico – Administrative;
- șeful Serviciului Financiar - Contabilitate;
- personalul de execuție de la Serviciul Financiar - Contabilitate cu atribuții în verificarea, analizarea, centralizarea și întocmirea situațiilor financiare în anul 2011;
- șeful Serviciului Juridic;
- comisiile de inventariere de la nivelul ordonatorilor terțiari de credite,

Pentru clarificarea aspectelor constatate au fost solicitate Note de relații (Anexa nr.2).

În răspunsurile, la Notele de relații, transmise echipei de control, nu au fost prezentate elemente noi, documente sau alte temeuri legale în baza cărora echipa de control să-și modifice constatarea (Anexa nr.3).

### ***3.6 Faptele care constituie contravenție, a căror constatare intră în competența Curții a***

#### ***Conturi:***

- nu este cazul.

### ***3.7 Măsurile luate de către entitatea verificată în timpul acțiunii de control:***

- nu au fost luate măsuri.

### ***3.8 Punctul de vedere al conducerii entității verificate față de problemele rămase în divergență în urma procesului de conciliere***

1234

În urma concilierii, asupra acestei abateri constatate, între reprezentanții entității controlate și echipa de control a Curții de Conturi, nu au rămas probleme în divergență.

### **3.9 Recomandările auditorilor:**

- analiza contextului cauzelor care au condus la înregistrarea creanțelor mai mari de 3 ani la creanțe peste 1 an, stabilirea întinderii prejudiciului, recuperarea acestuia, calculul foloaselor nerealizate și încasarea acestora.

**Constatarea nr. 4: Menținerea în conturile de creanțe a sumelor care se află în afara termenului legal de prescripție, la data de 31.12.2011**

### **4.1 Descrierea detaliată a erorii/abaterii:**

- existența în contabilitate a unor clienți/debitori peste 1 an, prescriși, ca urmare a transmiterii pentru executare silită către executorul judecătoresc, în afara termenului legal de executare, cu vechimi cuprinse între 6 și 14 ani, având o valoare estimată de 161.381,45 lei și care sunt prezentați detaliat în Anexa nr. 7;

- existența în contabilitate a unor clienți/debitori peste 1 an, prescriși, ca urmare a ne-somării și neacționării în instanță, în termenul legal, cu vechimi cuprinse între 4 și 13 ani, având o valoare estimată de 144.557,97 lei (Anexa nr.8).

Procedând în acest mod, instituția nu a luat toate măsurile legale pentru a preîntâmpina prescripția creanțelor datorate A.N.P., operațiune care este contrară prevederilor art. 1, art.3 și art.6 din Decretul nr.167/1958, precum și prevederilor art.2500, art.2517 și art.2537 din Legea nr. 287/2009 *privind Codul Civil* (în vigoare de la 1 oct. 2011).

### **Cauzele și împrejurările care au condus la apariția acestei deficiențe sunt:**

- lipsa unei analize și neefectuarea inventarierii elementelor de natura creanțelor la întocmirea trimestrială a situațiilor financiare și anuale de către ordonatorii terțiari de credite, însușite de către aceștia și care au fost transmise ordonatorului secundar de credite în vederea întocmirii situațiilor financiare trimestriale și anuale centralizate;

- ordonatorii terțiari de credite, în calitate de conducători ai instituției, care potrivit atribuțiilor ce le revin semnează situațiilor financiare, conform prevederilor legale în

vigoare și care nu și-au îndeplinit corespunzător această atribuție, întrucât situațiile financiare încheiate la 31.12.2011 conțin date eronate;

- directorii economico-administrativ, ai ordonatorilor terțiari de credite, care potrivit atribuțiilor ce le revin, răspund de întocmirea situațiilor financiare, conform prevederilor legale în vigoare și care nu și-au îndeplinit corespunzător această atribuție, întrucât situațiile financiare încheiate la 31.12.2011 conțin date eronate;

- neefectuarea inventarierii elementelor de natura creanțelor, în cursul exercițiului financiar și neînregistrarea în contabilitate a rezultatului inventarierii contrar prevederilor art. 7 alin. 1 și alin.3 din Legea nr. 82/1991 a contabilității, republicată, cu modificările și completările ulterioare, precum și contrar prevederilor pct.28 și pct.39 din O.M.F.P. nr.2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor, contrar art. 3 din O.M.J. nr.1846/C/2010 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor din sistemul administrației penitenciare;

- neanalizarea soldurilor conturilor contabile, de către directorul economic/contabilul șef sau altă persoană împuternicită, astfel încât acestea să reflecte operațiunile patrimoniale ale A.N.P. și să corespundă funcțiunii stabilite în Planul de conturi precum și clarificarea sumelor ce se mențin nejustificat în conturile 461- debitori și 411- clienți, urmărindu-se încasarea obligațiilor, contrar prevederilor pct. 2.4 lit. c și d din O.M.F.P. nr.24/2012 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31.12.2011, precum și contrar prevederilor art.97 și 108 din O.M.J. nr. 2003/C/2008 pentru aprobarea Regulamentului de organizare și funcționare a A.N.P. în vigoare în anul 2011;

- lipsa procedurilor proprii și a unei monografii contabile complete, au determinat înregistrări contabile eronate;

- netransmiterea în termenul legal către executorul judecătoresc a sentințelor favorabile obținute de A.N.P. împotriva debitorilor, înaintea împlinirii termenului de prescripție;

- nerespectarea de către Serviciul Juridic a prevederilor art.41 din O.M.J. nr.2003/C/2008 *pentru aprobarea Regulamentului de organizare și funcționare a A.N.P.* în vigoare în anul 2011.

#### **4.2 Actele normative încălcate:**

- art. 7 alin. 1 și alin.3 din Legea nr. 82/1991 *a contabilității*, republicată;
- cap. VII clasa 8 „Conturi speciale” precum și pct. 1.4.4 Balanța de verificare din O.M.F.P. 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;*
- art. 3 din O.M.J. nr. 1846/C/2010 *pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor din sistemul administrației penitenciare;*
- pct. 2.4 lit. c și d din O.M.F.P. nr. 24/2012 *pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31.12.2011;*
- pct.28 și pct. 39 al O.M.F.P. nr. 2861/2009 *pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor;*
- art. 1, art. 3 și art. 6 din Decretul nr. 167/1958 *privitor la prescripția extinctivă;*
- art.41, art. 97, art.108, art.109 și art.110 din O.M.J. nr. 2003/C/2008 *pentru aprobarea Regulamentului de organizare și funcționare a A.N.P.;*

#### **4.3 Valoarea estimativă a erorii/abaterii constatate:**

- suma de 305.939,42 lei reprezentând valoare reflectată eronat în conturile contabile, având în vedere că sumele sunt prescrise, fapt pentru care situațiile financiare centralizate întocmite și raportate la data de 31.12.2011 de A.N.P.- ordonator secundar de credite, nu sunt exacte și nu reflectă realitatea.

#### **4.4 Consecințele economico - financiare, sociale ale abaterii de la legalitate și regularitate:**

- neîncasarea veniturilor aferente A.N.P.;
- situațiile financiare centralizate întocmite și raportate la data de 31.12.2011 de A.N.P.-ordonator secundar de credite, nu oferă o imagine fidelă a activelor, poziției financiare precum și a performanței financiare și a rezultatului patrimonial în activitatea desfășurată de A.N.P., conform dispozițiilor legale în vigoare.

#### **4.5 Persoanele cu atribuții în domeniul în care s-au constatat deficiențe:**

Conform prevederilor art.10 alin 1 din Legea contabilității nr.82/1991, republicată: *”Răspunderea pentru organizarea și conducerea contabilității la persoanele prevăzute la art. 1 revine administratorului, ordonatorului de credite sau altei persoane care are obligația gestionării unității respective”* și ale art. 10 alin 4 *„Răspunderea pentru aplicarea necorespunzătoare a reglementărilor contabile revine directorului economic, contabilului-șef sau altei persoane împuternicite să îndeplinească această funcție, împreună cu personalul din subordine.”*

De asemenea conform H.G. nr.1849/2004 privind organizarea, funcționarea și atribuțiile Administrației Naționale a Penitenciarelor, cu modificările și completările ulterioare și a O.M.J. nr.2003/C/2008, modificat și completat de O.M.J. nr.2859/C/2008 și O.M.J. nr.3099/C/2008 sunt responsabile de abaterile mai sus prezentate, următoarele persoane, care au avut atribuții în anul bugetar 2011;

- ordonatorul secundar de credite;
- directorul Direcției Economico – Administrative;
- șeful Serviciului Financiar - Contabilitate;
- personalul de execuție de la Serviciul Financiar - Contabilitate cu atribuții în verificarea, analizarea, centralizarea și întocmirea situațiilor financiare în anul 2011;
- șeful Serviciului Juridic;
- comisiile de inventariere de la nivelul ordonatorilor terțiari de credite,

Pentru clarificarea aspectelor constatate au fost solicitate Note de relații (Anexa nr.2).

În răspunsurile, la Notele de relații, transmise echipei de control, nu au fost prezentate elemente noi, documente sau alte temeuri legale în baza cărora echipa de control să-și modifice constatarea (Anexa nr.3).

**4.6 Faptele care constituie contravenție, a căror constatare intră în competența Curții de Conturi:**

- nu este cazul

**4.7 Măsurile luate de către entitatea verificată în timpul acțiunii de control:**

- nu au fost luate măsuri.

**4.8 Punctul de vedere al conducerii entității verificate față de problemele rămase în divergență în urma procesului de conciliere**

În urma concilierii, asupra acestei abateri constatate, între reprezentanții entității controlate și echipa de control a Curții de Conturi, nu au rămas probleme în divergență.

**4.9 Recomandările auditorilor:**

- analiza contextului cauzelor care au condus la înregistrarea creanțelor mai mari de 3 ani la creanțe peste 1 an, stabilirea întinderii prejudiciului, recuperarea acestuia, calculul foloaselor nerealizate și încasarea acestora.

**Constatarea nr. 5: Neurmărirea corespunzătoare a creanțelor peste 1 an ale instituției, aflate pe rolul instanțelor de judecată**

**5.1 Descrierea detaliată a erorii/abaterii:**

Existența în contabilitate a unor clienți/debitori peste 1 an, prescriși, la care penitenciarele din subordinea A.N.P. nu cunosc stadiul proceselor aflate pe rolul instanțelor de judecată sau dacă A.N.P. s-a înscris la masa credală, cu vechimi cuprinse între 7 și 13 ani, având o valoare estimată de 25.882,08 lei și care sunt prezentați detaliat în Anexa nr. 9.

**Cauzele și împrejurările care au condus la apariția acestei deficiențe sunt:**

- lipsa unei analize și neefectuarea inventarierii elementelor de natura creanțelor la întocmirea trimestrială a situațiilor financiare și anuale de către ordonatorii terțiari de credite, însușite de către aceștia și care au fost transmise ordonatorului secundar de credite în vederea întocmirii situațiilor financiare trimestriale și anuale centralizate;

- ordonatorii terțiari de credite, în calitate de conducători ai instituției, care potrivit atribuțiilor ce le revin semnează situațiilor financiare, conform prevederilor legale în vigoare și care nu și-au îndeplinit corespunzător această atribuție, întrucât situațiile financiare încheiate la 31.12.2011 conțin date eronate;

- directorii economico-administrativ, ai ordonatorilor terțiari de credite, care potrivit atribuțiilor ce le revin, răspund de întocmirea situațiilor financiare, conform prevederilor legale în vigoare și care nu și-au îndeplinit corespunzător această atribuție, întrucât situațiile financiare încheiate la 31.12.2011 conțin date eronate;

- neefectuarea inventarierii elementelor de natura creanțelor, în cursul exercițiului financiar și neînregistrarea în contabilitate a rezultatului inventarierii contrar prevederilor art. 7 alin. 1 și alin.3 din Legea nr. 82/1991 a contabilității, republicată, cu modificările și completările ulterioare, precum și contrar prevederilor pct.28 și pct.39 din O.M.F.P. nr.2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor, contrar art. 3 din O.M.J. nr.1846/C/2010 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor din sistemul administrației penitenciare;

- neanalizarea soldurilor conturilor contabile, de către directorul economic/contabilul șef sau altă persoană împuternicită, astfel încât acestea să reflecte operațiunile patrimoniale ale A.N.P. și să corespundă funcțiunii stabilite în Planul de conturi precum și clarificarea sumelor ce se mențin nejustificat în conturile 461- debitori și 411- clienți, urmărindu-se încasarea obligațiilor, contrar prevederilor pct. 2.4 lit. c și d din O.M.F.P. nr.24/2012 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31.12.2011, precum și contrar prevederilor art.97 și art.108 din O.M.J. nr. 2003/C/2008 pentru aprobarea Regulamentului de organizare și funcționare a A.N.P. în vigoare în anul 2011;

- lipsa procedurilor proprii și a unei monografii contabile complete, au determinat înregistrări contabile eronate;
- nerespectarea de către Serviciul Juridic a prevederilor art.41 din O.M.J. nr. 2003/C/2008 *pentru aprobarea Regulamentului de organizare și funcționare a A.N.P.* în vigoare în anul 2011.

### **5.2 Actele normative încălcate:**

- art. 7 alin. 1 și alin.3 din Legea nr. 82/1991 a contabilității, republicată;
- cap. VII clasa 8 „Conturi speciale” precum și pct. 1.4.4 Balanța de verificare din O.M.F.P. 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;*
- art. 3 din O.M.J. nr.1846/C/2010 *pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor din sistemul administrației penitenciare;*
- pct. 2.4 lit. c și d din O.M.F.P. nr.24/2012 *pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31.12.2011;*
- pct.28 și pct. 39 al O.M.F.P. nr.2861/2009 *pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor;*
- art.41, art. 97, art.108, art.109 și art.110 din O.M.J. nr. 2003/C/2008 *pentru aprobarea Regulamentului de organizare și funcționare a A.N.P..*

### **5.3 Valoarea estimativă a erorii/abaterii constatate:**

- suma de 25.822,08 lei, reprezentând valoarea reflectată în mod eronat în conturile contabile, având în vedere vechimea creanțelor, fapt pentru care situațiile financiare centralizate întocmite și raportate la data de 31.12.2011 de A.N.P.- ordonator secundar de credite, nu sunt exacte și nu reflectă realitatea.

#### **5.4 Consecințele economico - financiare, sociale ale abaterii de la legalitate și regularitate:**

- neîncasarea veniturilor aferente A.N.P.;
- situațiile financiare centralizate întocmite și raportate la data de 31.12.2011 de A.N.P.-ordonator secundar de credite, nu oferă o imagine fidelă a activelor, poziției financiare precum și a performanței financiare și a rezultatului patrimonial în activitatea desfășurată de A.N.P., conform dispozițiilor legale în vigoare.

#### **5.5 Persoanele cu atribuții în domeniul în care s-au constatat deficiențe:**

Conform prevederilor art.10 alin 1 din Legea contabilității nr.82/1991, republicată: *”Răspunderea pentru organizarea și conducerea contabilității la persoanele prevăzute la art. 1 revine administratorului, ordonatorului de credite sau altei persoane care are obligația gestionării unității respective”* și ale art. 10 alin 4 *„Răspunderea pentru aplicarea necorespunzătoare a reglementărilor contabile revine directorului economic, contabilului-șef sau altei persoane împuternicite să îndeplinească această funcție, împreună cu personalul din subordine.”*

De asemenea conform H.G. nr.1849/2004 privind organizarea, funcționarea și atribuțiile Administrației Naționale a Penitenciarelor, cu modificările și completările ulterioare și a O.M.J. nr.2003/C/2008, modificat și completat de O.M.J. nr. 2859/C/2008 și O.M.J. nr.3099/C/2008 sunt responsabile de abaterile mai sus prezentate, următoarele persoane, care au avut atribuții în anul bugetar 2011:

- ordonatorul secundar de credite;
- directorul Direcției Economico – Administrative;
- șeful Serviciului Financiar - Contabilitate;
- personalul de execuție de la Serviciul Financiar - Contabilitate cu atribuții în verificarea, analizarea, centralizarea și întocmirea situațiilor financiare în anul 2011;
- șeful Serviciului Juridic;
- comisiile de inventariere de la nivelul ordonatorilor terțiari de credite,

Pentru clarificarea aspectelor constatate au fost solicitate Note de relații (Anexa nr.2).

În răspunsul la Notele de relații transmise echipei de control, nu au fost prezentate elemente noi, documente sau alte temeiuri legale în baza cărora echipa de control să-și modifice constatarea (Anexa nr.3).

**5.6 Faptele care constituie contravenție, a căror constatare intră în competența Curții de Conturi:**

- nu este cazul

**5.7 Măsurile luate de către entitatea verificată în timpul acțiunii de control:**

- nu au fost luate măsuri.

**5.8 Punctul de vedere al conducerii entității verificate față de problemele rămase în divergență în urma procesului de conciliere**

În urma concilierii, asupra acestei abateri constatate, între reprezentanții entității controlate și echipa de control a Curții de Conturi, nu au rămas probleme în divergență.

**5.9 Recomandările auditorilor:**

- analiza contextului cauzelor care au condus la înregistrarea creanțelor mai mari de 3 ani la creanțe peste 1 an, stabilirea întinderii prejudiciului, recuperarea acestuia, calculul foloaselor nerealizate și încasarea acestora.

**Constatarea nr. 6: Neurmărirea corespunzătoare a creanțelor sub 1 an ale instituției la data de 31.12.2011**

**6.1 Descrierea detaliată a erorii/abaterii:**

Existența în contabilitate a unor clienți/debitori peste 1 an, înregistrați în mod eronat în clienți/debitori sub 1 an, ca urmare a neanalizării acestora, cu vechimi cuprinse între 1 și 5 ani, având o valoare estimată de 2.692.851,31 lei și care sunt prezentați detaliat în Anexa nr. 10.

**Cauzele și împrejurările care au condus la apariția acestei deficiențe sunt:**

- lipsa unei analize și neefectuarea inventarierii elementelor de natura creanțelor la întocmirea trimestrială a situațiilor financiare și anuale de către ordonatorii terțiari de credite, însușite de către aceștia și care au fost transmise ordonatorului secundar de credite în vederea întocmirii situațiilor financiare trimestriale și anuale centralizate;

- ordonatorii terțiari de credite, în calitate de conducători ai instituției, care potrivit atribuțiilor ce le revin semnează situațiilor financiare, conform prevederilor legale în vigoare și care nu și-au îndeplinit corespunzător această atribuție, întrucât situațiile financiare încheiate la 31.12.2011 conțin date eronate;

- directorii economico-administrativ, ai ordonatorilor terțiari de credite, care potrivit atribuțiilor ce le revin, răspund de întocmirea situațiilor financiare, conform prevederilor legale în vigoare și care nu și-au îndeplinit corespunzător această atribuție, întrucât situațiile financiare încheiate la 31.12.2011 conțin date eronate;

- neefectuarea inventarierii elementelor de natura creanțelor, în cursul exercițiului financiar și neînregistrarea în contabilitate a rezultatului inventarierii contrar prevederilor art. 7 alin. 1 și alin.3 din Legea nr. 82/1991 a contabilității, republicată, cu modificările și completările ulterioare, precum și contrar prevederilor pct. 28 și pct. 39 din O.M.F.P. nr.2861/2009 *pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor*, contrar art. 3 din O.M.J. nr. 1846/C/2010 *pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor din sistemul administrației penitenciare*;

- neanalizarea soldurilor conturilor contabile, de către directorul economic/contabilul șef sau altă persoană împuternicită, astfel încât acestea să reflecte operațiunile patrimoniale ale A.N.P. și să corespundă funcțiunii stabilite în Planul de conturi precum și clarificarea sumelor ce se mențin nejustificat în conturile 461- debitori și 411- clienți, urmărindu-se încasarea obligațiilor, contrar prevederilor pct. 2.4 lit. c și d din O.M.F.P. nr. 24/2012 *pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31.12.2011*, precum și contrar prevederilor art.97 și 108 din O.M.J. nr. 2003/C/2008 *pentru aprobarea Regulamentului de organizare și funcționare a A.N.P. în vigoare în anul 2011*;

- lipsa procedurilor proprii și a unei monografii contabile, au determinat înregistrări contabile eronate;

### **6.2 Actele normative încălcate:**

- art. 7 alin. 1 și alin.3 din Legea nr. 82/1991 a contabilității, republicată;
- pct. 1.4.4 Balanța de verificare din O.M.F.P. 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;*
- art. 3 din O.M.J. nr. 1846/C/2010 *pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor din sistemul administrației penitenciare;*
- pct. 2.4 lit. c și d din O.M.F.P. nr. 24/2012 *pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31.12.2011;*
- pct.28 și pct. 39 al O.M.F.P. nr. 2861/2009 *pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor;*
- art.41, art. 97, art.108, art.109 și art.110 din O.M.J. nr. 2003/C/2008 *pentru aprobarea Regulamentului de organizare și funcționare a A.N.P.*

### **6.3 Valoarea estimativă a erorii/abaterii constatate:**

- suma de 2.692.851,31 lei, reprezentând valoarea reflectată în mod eronat în conturile contabile, având în vedere vechimea creanțelor, fapt pentru care situațiile financiare centralizate întocmite și raportate la data de 31.12.2011 de A.N.P. - ordonator secundar de credite, nu sunt exacte și nu reflectă realitatea.

### **6.4 Consecințele economico - financiare, sociale ale abaterii de la legalitate și regularitate:**

- neîncasarea veniturilor aferente A.N.P.;

- situațiile financiare centralizate întocmite și raportate la data de 31.12.2011 de A.N.P.-ordonator secundar de credite, nu oferă o imagine fidelă a activelor, poziției financiare precum și a performanței financiare și a rezultatului patrimonial în activitatea desfășurată de A.N.P., conform dispozițiilor legale în vigoare.

#### **6.5 Persoanele cu atribuții în domeniul în care s-au constatat deficiențe:**

Conform prevederilor art.10 alin 1 din Legea contabilității nr.82/1991, republicată: *”Răspunderea pentru organizarea și conducerea contabilității la persoanele prevăzute la art. 1 revine administratorului, ordonatorului de credite sau altei persoane care are obligația gestionării unității respective”* și ale art. 10 alin 4 *„Răspunderea pentru aplicarea necorespunzătoare a reglementărilor contabile revine directorului economic, contabilului-șef sau altei persoane împuternicite să îndeplinească această funcție, împreună cu personalul din subordine.”*

De asemenea conform H.G. nr. 1849/2004 privind organizarea, funcționarea și atribuțiile Administrației Naționale a Penitenciarelor, cu modificările și completările ulterioare și a O.M.J. nr. 2003/C/2008, modificat și completat de O.M.J. nr. 2859/C/2008 și O.M.J. nr. 3099/C/2008 sunt responsabile de abaterile mai sus prezentate, următoarele persoane, care au avut atribuții în anul bugetar 2011:

- ordonatorul secundar de credite;
- directorul Direcției Economico – Administrative;
- șeful Serviciului Financiar - Contabilitate;
- personalul de execuție de la Serviciul Financiar - Contabilitate cu atribuții în verificarea, analizarea, centralizarea și întocmirea situațiilor financiare în anul 2011;
- comisiile de inventariere de la nivelul ordonatorilor terțiari de credite.

Pentru clarificarea aspectelor constatate au fost solicitate Note de relații (Anexa nr.2).

În răspunsurile, la Notele de relații, transmise echipei de control, nu au fost prezentate elemente noi, documente sau alte temeuri legale în baza cărora echipa de control să-și modifice constatarea (Anexa nr.3).

**6.6 Faptele care constituie contravenție, a căror constatare intră în competența Curții de Conturi:**

- nu este cazul.

**6.7 Măsurile luate de către entitatea verificată în timpul acțiunii de control:**

- nu au fost luate măsuri.

**6.8 Punctul de vedere al conducerii entității verificate față de problemele rămase în divergență în urma procesului de conciliere**

În urma concilierii, asupra acestei abateri constatate, între reprezentanții entității controlate și echipa de control a Curții de Conturi, nu au rămas probleme în divergență.

**6.9 Recomandările auditorilor:**

- analiza contextului cauzelor care au condus la înregistrarea creanțelor mai mari de 1 an la creanțe sub 1 an, dispunerea măsurilor legale de înregistrare a acestora în creanțe peste 1 an/ clienți incerti/litigiu, stabilirea întinderii prejudiciului, recuperarea acestuia, calculul foloaselor nerealizate și încasarea acestora.

**Constatarea nr. 7: Neurmărirea și neclarificarea creanțelor instituției din contul 473- Decontări din operații in curs de clarificare la data de 31.12.2011**

**7.1 Descrierea detaliată a erorii/abaterii:**

Creanțele înregistrate în contul 473 nu au fost urmărite și clarificate de către instituție în termenul cel mai scurt, pentru ca în sold să fie păstrate numai sumele ce se justifică în mod obiectiv. Aceste creanțe au vechimi cuprinse între 1 și 11 ani, o valoare estimată de 183.650,57. lei și sunt prezentate detaliat în Anexa nr.11.

***Cauzele și împrejurările care au condus la apariția acestei deficiențe sunt:***

- lipsa unei analize și neefectuarea inventarierii elementelor de natura creanțelor la întocmirea trimestrială a situațiilor financiare și anuale de către ordonatorii terțari de credite, însușite de către aceștia și care au fost transmise ordonatorului secundar de credite în vederea întocmirii situațiilor financiare trimestriale și anuale centralizate;

- ordonatorii terțari de credite, în calitate de conducători ai instituției, care potrivit atribuțiilor ce le revin semnează situațiilor financiare, conform prevederilor legale în vigoare și care nu și-au îndeplinit corespunzător această atribuție, întrucât situațiile financiare încheiate la 31.12.2011 conțin date eronate;

- directorii economico-administrativ, ai ordonatorilor terțari de credite, care potrivit atribuțiilor ce le revin, răspund de întocmirea situațiilor financiare, conform prevederilor legale în vigoare și care nu și-au îndeplinit corespunzător această atribuție, întrucât situațiile financiare încheiate la 31.12.2011 conțin date eronate;

- neefectuarea inventarierii elementelor de natura creanțelor, în cursul exercițiului financiar și neînregistrarea în contabilitate a rezultatului inventarierii contrar prevederilor art. 7 alin. 1 și alin.3 din Legea nr. 82/1991 a contabilității, republicată, cu modificările și completările ulterioare, precum și contrar prevederilor pct.28 și pct.39 din O.M.F.P. nr. 2861/2009 *pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor*, contrar art. 3 din O.M.J. nr. 1846/C/2010 *pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor din sistemul administrații penitenciare*;

- neanalizarea soldurilor conturilor contabile, de către directorul economic/contabilul șef sau altă persoană împuternicită, astfel încât acestea să reflecte operațiunile patrimoniale ale A.N.P. și să corespundă funcțiunii stabilite în Planul de conturi precum și clarificarea sumelor ce se mențin nejustificat în contul 473, urmărindu-se încasarea obligațiilor, ceea ce contravine prevederilor Legii nr. 82/1991, O.M.F.P. nr. 1917/2005, O.M.J. nr. 1846/C/2010, O.M.F.P. nr. 24/2012, O.M.J. nr. 2003/C/2008;

- lipsa procedurilor proprii și a unei monografii contabile complete, au determinat înregistrări contabile eronate;

### **7.2 Actele normative încălcate:**

- art. 7 alin. 1 și alin.3 din Legea nr. 82/1991 a contabilității, republicată;
- pct. 1.4.4 Balanța de verificare din O.M.F.P. 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;*
- art. 3 din O.M.J. nr. 1846/C/2010 *pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor din sistemul administrației penitenciare;*
- pct. 2.4 lit. c și d din O.M.F.P. nr. 24/2012 *pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31.12.2011*
- pct.28 și pct. 39 al O.M.F.P. nr. 2861/2009 *pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor;*
- art. 97, art.108, art.109 și art.110 din O.M.J. nr. 2003/C/2008 *pentru aprobarea Regulamentului de organizare și funcționare a A.N.P.*

### **7.3 Valoarea estimativă a erorii/abaterii constatate:**

- suma de 183.650,57 lei reprezentând valoarea reflectată eronat în contul 473, fapt pentru care situațiile financiare centralizate întocmite și raportate la data de 31.12.2011 de A.N.P.- ordonator secundar de credite, nu sunt exacte și nu reflectă realitatea.

### **7.4 Consecințele economico - financiare, sociale ale abaterii de la legalitate și regularitate:**

- neîncasarea veniturilor aferente A.N.P.
- situațiile financiare centralizate întocmite și raportate la data de 31.12.2011 de A.N.P.- ordonator secundar de credite, nu oferă o imagine fidelă a activelor, poziției financiare precum și a performanței financiare și a rezultatului patrimonial în activitatea desfășurată de A.N.P., conform dispozițiilor legale în vigoare.

### **7.5 Persoanele cu atribuții în domeniul în care s-au constatat deficiențe:**

Conform prevederilor art.10 alin 1 din Legea contabilității nr.82/1991, republicată: *”Răspunderea pentru organizarea și conducerea contabilității la persoanele prevăzute la art. 1 revine administratorului, ordonatorului de credite sau altei persoane care are obligația gestionării unității respective”* și ale art. 10 alin 4 *„Răspunderea pentru aplicarea necorespunzătoare a reglementărilor contabile revine directorului economic, contabilului-șef sau altei persoane împuternicite să îndeplinească această funcție, împreună cu personalul din subordine.”*

De asemenea conform H.G. nr.1849/2004 privind organizarea, funcționarea și atribuțiile Administrației Naționale a Penitenciarelor, cu modificările și completările ulterioare și a Ordinului ministrului justiției nr. 2003/C/2008, modificat și completat de O.M.J. nr.2859/C/2008 și O.M.J. nr.3099/C/2008 sunt responsabile de abaterile mai sus prezentate, următoarele persoane, care au avut atribuții în anul bugetar 2011:

- ordonatorul secundar de credite;
- directorul Direcției Economico – Administrative;
- șeful Serviciului Financiar - Contabilitate;
- personalul de execuție de la Serviciul Financiar - Contabilitate cu atribuții în verificarea, analizarea, centralizarea și întocmirea situațiilor financiare în anul 2011;
- comisiile de inventariere de la nivelul ordonatorilor terțiari de credite,

Pentru clarificarea aspectelor constatate au fost solicitate Note de relații (Anexa nr.2).

În răspunsul la Notele de relații transmise echipei de control, nu au fost prezentate elemente noi, documente sau alte temeiuri legale în baza cărora echipa de control să-și modifice constatarea (Anexa nr.3).

### **7.6 Faptele care constituie contravenție, a căror constatare intră în competența Curții de**

#### **Conturi:**

- nu este cazul

### **7.7 Măsurile luate de către entitatea verificată în timpul acțiunii de control:**

- nu au fost luate măsuri.

### 7.8 Punctul de vedere al conducerii entității verificate față de problemele rămase în divergență în urma procesului de conciliere

În urma concilierii, asupra acestei abateri constatate, între reprezentanții entității controlate și echipa de control a Curții de Conturi, nu au rămas probleme în divergență.

### 7.9 Recomandările auditorilor:

- analiza contextului cauzelor care au condus la neanalizarea soldului din contul 473, stabilirea întinderii prejudiciului, recuperarea acestuia, calculul foloaselor nerealizate și încasarea acestora.

**Constatarea nr. 8: A.N.P. nu a organizat și condus contabilitatea de gestiune, financiară și bugetară pentru activitatea desfășurată de bucătăria de unitate/popotă**

#### 8.1 Descrierea detaliată a abaterii

Din verificarea situațiilor financiare întocmite la 31.12.2011 s-a constatat că A.N.P. nu a organizat contabilitatea de gestiune, pentru activitatea desfășurată de *bucătăria de unitate/popotă*, contrar prevederilor art. 1(6)<sup>17</sup> din *Legea contabilității nr.82/1991*, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

În lipsa organizării și conducerii contabilității de gestiune pentru activitățile desfășurate de *bucătăria de unitate/popotă*, instituția nu poate asigura, în principal, înregistrarea operațiunilor privind colectarea și repartizarea cheltuielilor pe destinații, respectiv pe activitățile de preparare a hranei pe faze de fabricație, precum și calculul costului de achiziție, de producție, de prelucrare al bunurilor intrate și obținute. Organizarea contabilității de gestiune are caracter obligatoriu având vedere că obiectul și scopul acesteia îl reprezintă calcularea costului produselor realizate din activitatea *bucătăriei de unitate/popotă* în vederea determinării rezultatelor analitice, prin compararea costurilor realizate cu prețurile practicate în vederea recuperării cheltuielilor efective. Prin neorganizarea contabilității de gestiune, A.N.P. nu a putut evidenția produsele obținute din

<sup>17</sup> Art.(6) Persoanele prevăzute la alin. (1)-(4) organizează și conduc, după caz, și contabilitatea de gestiune, potrivit reglementărilor elaborate în acest sens.

activitatea *bucătăriei de unitate/popotă* de către personalul de specialitate al acestei structurii în vederea asigurării drepturilor de hrană ale personalului din sistemul administrației penitenciare și din afara sistemului penitenciar.

- A.N.P. nu a organizat contabilitatea financiară, pentru activitatea desfășurată de *bucătăria de unitate/popotă*, contrar prevederilor art.1(2)<sup>18</sup> din *Legea contabilității* nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Contabilitatea financiară fiind o activitate specializată în măsurarea, evaluarea, cunoașterea, gestiunea și controlul activelor, datoriilor, capitalurilor, precum și a rezultatelor obținute din activitatea *bucătăriei de unitate/popotă* ar fi asigurat informații credibile ordonatorului secundar de credite.

În cursul anului controlat dar și în perioadele precedente, produsele realizate din activitatea *bucătăriei de unitate/popotă* au fost realizate în mod continuu, pentru a asigura personalului din sistemul penitenciar drepturile de hrană în natură stabilite de legiuitor, ceea ce probează faptul că în cadrul A.N.P. a existat un proces de producție internă.

- A.N.P. nu a organizat contabilitatea bugetară, pentru activitatea desfășurată de *bucătăria de unitate/popotă*, contrar prevederilor art.18<sup>19</sup> din *Legea contabilității* nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare precum și a dispozițiilor pct.1.1. din Cap. I "Dispoziții Generale"<sup>20</sup>, O.M.F.P. nr. 1.917/2005 *pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia.*

<sup>18</sup> Art. 1(2) Instituțiile publice, asociațiile și celelalte persoane juridice cu și fără scop patrimonial au obligația să organizeze și să conducă contabilitatea financiară.

<sup>19</sup> art.18 Contabilitatea instituțiilor publice asigură înregistrarea drepturilor constatate, veniturilor încasate, angajamentelor bugetare, angajamentelor legale, plăților de casă și a cheltuielilor efective, pe subdiviziunile clasificăției bugetare, potrivit bugetului aprobat și normelor metodologice elaborate de Ministerul Finanțelor Publice.

<sup>20</sup> „1.1. Obiectul contabilității publice  
Instituțiile publice au obligația să organizeze și să conducă contabilitatea proprie, respectiv contabilitatea financiară și după caz, contabilitatea de gestiune.

Instituțiile publice înregistrează operațiunile economico-financiare pe baza principiilor contabilității de drepturi și obligații (de angajamente), respectiv în momentul creării, transformării sau dispariției/anulării unei valori economice, a unei creanțe sau unei obligații. Corespondentele stabilite în cadrul funcțiunii fiecărui cont prin prezentele norme nu sunt limitative. Ele pot fi dezvoltate în cadrul fiecărei instituții, cu respectarea conținutului economic al operațiunii respective, a cerințelor contabilității bazată pe principiul drepturilor și obligațiilor și a prevederilor legale în vigoare. În acest sens, ordonatorii principali de credite urmează să elaboreze planuri de conturi cu dezvoltarea conturilor în analitice precum și monografiile conținând operațiuni specifice domeniului de activitate respectiv.”;

În lipsa organizării contabilității bugetare, pentru activitatea de bucătărie/popotă, instituția nu poate să ofere informații privind nivelul costurilor produselor realizate precum și a cheltuielilor de organizare și funcționare care se suportă din creditele bugetare aprobate cu această destinație.

**Cauzele și împrejurările care au condus la apariția acestei deficiențe sunt:**

- lipsa unei monografii contabile, aprobată de ordonatorul principal de credite care să reflecte operațiunile specifice desfășurate de activitatea de bucătărie/popotă;
- A.N.P. nu a procedat la organizarea contabilității, în sensul că, instituția nu a luat măsuri pentru organizarea contabilității de gestiune și financiare în vederea colectării cheltuielilor directe și indirecte pentru determinarea costurilor produselor realizate precum și gestiunea și controlul rezultatelor obținute din activitatea de bucătărie/popotă;
- nu a fost elaborat și aprobat buget pentru organizarea și funcționarea bucătăriei de unitate/popotă.

**8.2 Actele normative încălcate:**

- art.1(2) (6), și art.18 din *Legea contabilității nr.82/1991*, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- pct.1.1. din Cap. I "Dispoziții Generale"<sup>21)</sup>, O.M.F.P. 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.*

**8.3 Valoarea estimativă a erorii/abaterii constatate**

---

<sup>21</sup> „1.1. Obiectul contabilității publice  
 Instituțiile publice au obligația să organizeze și să conducă contabilitatea proprie, respectiv contabilitatea financiară și după caz, contabilitatea de gestiune.  
 Instituțiile publice înregistrează operațiunile economico-financiare pe baza principiilor contabilității de drepturi și obligații (de angajamente), respectiv în momentul creării, transformării sau dispariției/anulării unei valori economice, a unei creanțe sau unei obligații. Corespondentele stabilite în cadrul funcțiunii fiecărui cont prin prezentele norme nu sunt limitative. Ele pot fi dezvoltate în cadrul fiecărei instituții, cu respectarea conținutului economic al operațiunii respective, a cerințelor contabilității bazată pe principiul drepturilor și obligațiilor și a prevederilor legale în vigoare. În acest sens, ordonatorii principali de credite urmează să elaboreze planuri de conturi cu dezvoltarea conturilor în analitice precum și monografii conținând operațiuni specifice domeniului de activitate respectiv.”;

Valoarea estimată, a abaterii constatate, este la nivelul cheltuielilor directe și indirecte aferente acestei activități și nu a putut fi cunțificată la momentul controlului.

#### **8.4 Consecințele economico - financiare, sociale ale abaterii de la legalitate și regularitate:**

- neconcordanța datelor înregistrate în evidența tehnico-operativă cu cele din evidența financiar-contabilă și cu cele preluate în bilanțele de verificare și înscrise în situațiile financiare;

- neînregistrarea, de către personalul de specialitate al A.N.P. în evidența contabil-financiară, bugetară și de gestiune a activității bucătăriei de unitate/popotă, nu asigură cunoașterea, gestiunea și controlul prin contabilitate a cheltuielilor realizate și plăților efectuate, neoferind date și informații reale cu privire la situația și evoluția produselor realizate. Pe cale de consecință, situațiile financiare care au calitatea de document oficial de prezentare a patrimoniului și execuției bugetului instituției, nu reflectă o imagine fidelă și reală la data de 31.12.2011.

**În concluzie**, echipa de auditori publici externi, constată că, evidența contabilă la nivelul A.N.P. nu asigură cunoașterea, gestiunea și controlul producției realizate în bucătăria de unitate/popotă care funcționează la A.N.P., neoferind date și informații reale cu privire la situația și evoluția produselor de această natură.

Totodată, operațiunile financiar-contabile ale bucătăriei de unitate/popotă care funcționează la A.N.P. nu sunt reflectate în bugetul anului 2011 și nici în situațiile financiare ale instituției.

#### **8.5 Persoanele cu atribuții în domeniul în care s-au constatat deficiențe**

- directorul general al A.N.P., în calitate de ordonator secundar de credite, care conform prevederilor art.10<sup>22</sup> din *Legea contabilității* nr.82/1991, republicată, cu modificările și complementările ulterioare și ale art. 4 și art.5 din O.M.J. nr. 2003/2008 *privind aprobarea Regulamentului de organizare și funcționare a Administrației*

<sup>22</sup>Răspunderea pentru organizarea și conducerea contabilității la persoanele prevăzute la art. 1 alin. (1)-(4) revine administratorului, ordonatorului de credite sau altei persoane care are obligația gestionării entității respective.

*Naționale*, răspunde de organizarea și conducerea contabilității și a aprobat activitățile financiar-contabile specifice în perioada anului 2011;

- directorul Direcției economico-administrative, care potrivit prevederilor art.10 alin. 4<sup>23)</sup> din *Legea contabilității* nr.82/1991, republicată și ale art. 13, art.14. și art.97 din O.M.J. nr. 2003/2008, răspunde pentru aplicarea necorespunzătoare a reglementărilor contabile, precum și de calitatea situațiilor financiare întocmite, de fiabilitatea sistemului contabil precum și de controlul activităților A.N.P. și a patrimoniului instituției.

Pentru clarificarea faptelor reținute, au fost solicitate „Note de relații”, de la persoanele cu atribuții în domeniul abaterii constatate (Anexa nr. 2).

Răspunsurile date în nota de relații (Anexa nr. 3), confirmă constatarea auditorilor publici externi și nu sunt de natură să înlăture constatările prezentate, întrucât dispozițiile legale în domeniu au caracter imperativ.

#### ***8.6 Faptele care constituie contravenție, a căror constatare intră în competența Curții de Conturi:***

- nu este cazul.

#### ***8.7 Măsurile luate de către entitatea verificată în timpul controlului:***

- nu au fost luate măsuri.

#### ***8.8 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***

Conducerea entității controlate și-a însușit constatările auditorilor publici externi, nerămânând probleme în divergență.

#### ***8.9 Recomandările auditorilor:***

- inițierea măsurilor în vederea organizării contabilității de gestiune, financiare și bugetare, înregistrarea în evidența contabilă a produselor realizate din activitatea de bucătărie de

<sup>23</sup> (4) Răspunderea pentru aplicarea necorespunzătoare a reglementărilor contabile revine directorului economic, contabilului-șef sau altei persoane împuternicite să îndeplinească această funcție, împreună cu personalul din subordine.

unitate/popotă, și livrate pentru consumul personalului din sistemul administrației penitenciare, prin solicitarea unor precizări/instrucțiuni de la Ministerul Justiției și Ministerul Finanțelor Publice.

**Constatarea nr. 9. Conturile 481 "Decontări între instituția superioară și instituțiile subordonate" și 482 "Decontări între instituții subordonate" din activele și datoriile bilanțului centralizat la nivelul A.N.P. prezintă sold.**

### **9.1 Descrierea detaliată a erorii/abaterii:**

În urma verificării documentelor puse la dispoziție, echipa de control a constatat că nu prezintă sold zero, conform prevederilor legale, conturile 481 "Decontări între instituția superioară și instituțiile subordonate" și 482 „Decontări între instituții subordonate”, în bilanța centralizată la nivelul A.N.P. pentru instituțiile subordonate, fapt ce afectează prezentarea unei imagini fidele asupra patrimoniului aflat în administrarea ordonatorului secundar de credite, astfel:

- existența sumei de 28.465.999,13 lei în creditul contului 481 și a sumei de 1.565.853,47 lei în creditul contului 482, au determinat prezentarea în bilanțul centralizat la Datorii totale suma de 136.186.336,0 lei în loc de 106.154.483,40 lei (cu 30.031.852,60 lei mai mare) Anexa nr.12
- pentru grupa de operațiuni specifice, înregistrate în contul 481 "Decontări între instituția superioară și instituțiile subordonate" și contul 482 "Decontări între instituții subordonate", datorită lipsei unei monografii contabile complete a operațiunilor derulate la unitatea superioară, cât și la unitățile subordonate, rulajele și soldurile celor două conturi nu reflectă realitatea, întrucât prin efectuarea operațiunii de consolidare realizate cu ocazia închiderii conturilor contabile și a întocmirii situațiilor financiare ale instituției la 31 decembrie 2011 la nivelul A.N.P., aceste conturi nu prezintă sold zero, contrar prevederilor pct.2.8<sup>24</sup>, Cap. II - Inventarierea, evaluarea, înregistrarea și prezentarea

<sup>24</sup> "În vederea prezentării unei imagini fidele asupra patrimoniului aflat în administrarea ordonatorului principal de credite, la întocmirea situațiilor financiare centralizate se vor avea în vedere următoarele:

a) soldul contului 481 "Decontări între instituția superioară și instituțiile subordonate" și al contului 482 "Decontări între instituții subordonate", care evidențiază valoarea neamortizată a activelor fixe sau a stocurilor transferate cu titlu gratuit, se închide atât la instituția care a transferat, cât și la instituția care a primit bunurile, după amortizarea integrală a

elementelor patrimoniale în bilanț din O.M.F.P. nr. 24/2012 pentru *aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2011 și a prevederilor pct. 3.1.9. Decontări*<sup>25</sup>, Cap. I Dispoziții generale, O.M.F.P. nr.1.917/2005 pentru *aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia.*

**Cauzele și împrejurările care au condus la apariția acestei deficiențe sunt:**

- neefectuarea punctajelor reciproce între instituțiile implicate în operațiuni de decontări conform prevederilor legale.
- lipsa procedurilor proprii și a unei monografii contabile complete, au determinat înregistrări contabile diferite.

### **9.2 Actele normative încălcate:**

- pct. 2., Cap. II - Inventarierea, evaluarea, înregistrarea și prezentarea elementelor patrimoniale în bilanț O.M.F.P. nr.24/2012 pentru *aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2011.*
- pct. 3.1.9. Decontări, Cap. I Dispoziții generale, O.M.F.P. 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*

---

activului fix, după consumul stocurilor sau după casarea obiectelor de inventar respective, prin contul 117 "Rezultatul reportat". Excepție fac instituțiile care și-au schimbat subordonarea în urma unor procese de reorganizare, în această situație conturile de decontări 481 și 482 închizându-se la momentul întocmirii bilanțului de închidere, conform termenelor prevăzute de actele normative prin care s-au aprobat reorganizările.

Instituțiile publice implicate în astfel de operațiuni efectuează punctaje reciproce privind sumele înscrise în conturile de decontări, iar instituția care a primit bunurile și le-a consumat va solicita în scris instituției care le-a transferat închiderea contului de decontare;

- b) eliminarea conturilor 481 "Decontări între instituția superioară și instituțiile subordonate" și 482 "Decontări între instituții subordonate" din activele și datoriile bilanțului centralizat la nivelul instituției superioare pentru instituțiile subordonate";

<sup>25</sup> "Decontările între instituțiile publice cuprind operațiunile de decontare intervenite în cursul exercițiului între instituția superioară și instituțiile subordonate sau între instituțiile subordonate aceleiași instituții superioare, după caz, reprezentând valoarea activelor fixe și a materialelor transmise și primite în vederea executării unor acțiuni în cadrul instituției, precum și sumele transmise de instituția superioară către instituțiile din subordine pentru efectuarea cheltuielilor din alocații bugetare, din fonduri speciale, fonduri cu destinație specială, împrumuturi externe rambursabile și nerambursabile. Contabilitatea decontărilor între instituțiile publice, cuprinde operațiunile care se înregistrează reciproc și în aceeași perioadă de gestiune, atât în contabilitatea unității debitoare, cât și a celei creditoare aparținând aceluiași ordonator principal de credite (conturile 481,"

### **9.3 Valoarea estimativă a erorii/abaterii constatate:**

- suma de 30.031.852,60 lei, reprezentând valoarea reflectată în mod eronat în situațiile financiare centralizate întocmite la data de 31.12.2011 la nivelul A.N.P. - ordonator secundar de credite.

### **9.4 Consecințele economico - financiare, sociale ale abaterii de la legalitate și regularitate:**

- situațiile financiare centralizate întocmite și raportate la data de 31.12.2011 de A.N.P.- ordonator secundar de credite, nu oferă o imagine fidelă a activelor, poziției financiare precum și a performanței financiare și a rezultatului patrimonial în activitatea desfășurată de A.N.P., conform dispozițiilor legale în vigoare.

### **9.5 Persoanele cu atribuții în domeniul în care s-au constatat deficiențe:**

- directorul Direcției Economico - Administrative care, conform fișei postului (Anexa nr.13) are și atribuția de centralizare a situațiilor financiare la nivelul A.N.P.

Pentru clarificarea aspectelor constatate la A.N.P. a fost solicitată Notă de relații.

În răspunsul directorului economic cu nr. .... (Anexa nr. 3) la *Nota de relații*, este explicată existența conturilor 481 și 482 în datoriile bilanțului centralizat ca provenind din neînregistrarea operațiunilor de decontări reciproce și în aceeași perioadă de gestiune, atât în contabilitatea unității debitoare, cât și a celei creditoare, aparținând aceluiași ordonator secundar de credite.

Prin răspunsul la *Nota de relații* se confirmă constatarea echipei de control.

### **9.6 Faptele care constituie contravenție, a căror constatare intră în competența Curții de**

#### **Conturi**

- nu este cazul.

### **9.7 Măsurile luate de către entitatea verificată în timpul acțiunii de control:**

- la momentul controlului, instituția clarificase soldul contului 481 la nivelul A.N.P. - activitate proprie și la ordonatorii terțiari de credite implicați în operațiunile de decontări, astfel încât la consolidare acesta a avut sold zero, în bilanțul centralizat anexă a Situațiilor financiare ale A.N.P. întocmite la 31.03.2012.

### **9.8 Punctul de vedere al conducerii entității verificate față de problemele rămase în divergență în urma procesului de conciliere**

În urma concilierii, asupra acestei abateri constatate, între reprezentanții entității controlate și echipa de control a Curții de Conturi, nu au rămas probleme în divergență.

### **9.9 Recomandările auditorilor:**

- clarificarea soldurilor contului 482 la nivelul instituțiilor implicate în operațiunile de decontări, astfel încât la consolidare acesta să aibă sold zero;
- întocmirea și implementarea unor proceduri de control intern, de efectuare a punctajelor reciproce între instituțiile implicate în operațiuni de decontări;
- aprobarea și implementarea unei monografii contabile complete.

**Constatarea nr. 10: A.N.P. nu a recuperat prin prețul produselor vândute personalului propriu o parte a cheltuielilor de organizare și funcționare aferente bucătăriei de unitate/popotă care funcționează în incinta A.N.P., acestea fiind suportate din credite bugetare**

### **10.1 Descrierea detaliată a erorii/abaterii**

La nivelul A.N.P. - aparat propriu, funcționează o bucătărie de unitate/popotă care asigură prepararea și servirea hranei personalului din sistemul administrației penitenciare.

Finanțarea cheltuielilor de organizare și funcționare ale *bucătăriei de unitate/popotă* în anul 2011, trebuia asigurată conform art.6<sup>26</sup> din O.G. nr. 26/1994 privind drepturile de

<sup>26</sup> art. 6

hrană, în timp de pace, ale personalului din sectorul de apărare națională, ordine publică și siguranță națională, cu modificările și completările ulterioare, de la bugetul de stat, prin bugetul ordonatorului secundar de credite aprobat pentru anul 2011.

Echipa de control constată că, cheltuielile de organizare și funcționare ale bucătăriei de unitate/popotă, nu sunt înscrise în fila de buget aprobată ordonatorului secundar de credite prin Legea nr. 286/2010 a bugetului de stat pe anul 2011.

A.N.P., în lipsa organizării și conducerii contabilității de gestiune și financiare, nu cunoaște nivelul cheltuielilor directe și indirecte pentru determinarea costurilor produselor realizate din activitatea de bucătărie/popotă și nu poate exercita gestiunea și controlul rezultatelor obținute din această activitate.

În lipsa stabilirii de către A.N.P. a cheltuielilor directe și indirecte, există riscul ca acestea să nu fie recuperate prin prețul preparatelor realizate în bucătăria de unitate/popotă.

#### ***Cauzele și împrejurările care au condus la apariția acestei deficiențe sunt:***

- lipsa organizării și conducerii contabilității de gestiune și financiare, pentru activitatea de bucătărie de unitate/popotă, care ar fi permis A.N.P. să cunoască nivelul cheltuielilor realizate pentru prepararea hranei și pe cale de consecință să procedeze la decontarea cheltuielilor pentru prepararea hranei pentru personalul din cadrul A.N.P.;

- lipsa unei monografii contabile, aprobată de ordonatorul secundar de credite care să reflecte operațiunile specifice desfășurate de activitatea de bucătărie/popotă.

#### ***10.2 Actele normative încălcate:***

- art.1(2) (6), și art.18 din *Legea contabilității* nr.82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

---

(1) Instituțiile publice prevăzute la art. 1 pot înființa, în unitățile subordonate și în garnizoane, popote sau bucătării de unitate pentru hrănirea personalului din subordine, pentru care cheltuielile de organizare și de funcționare se suportă din creditele bugetare aprobate.

(2) Regulile privind organizarea și funcționarea popotelor și bucătăriilor de unitate se aprobă de către miniștrii sau conducătorii instituțiilor publice respective.

(3) Cheltuielile pentru procurarea produselor agroalimentare necesare popotelor pentru cadre se acoperă din fondurile proprii ale acestora provenite din sumele încasate de la abonați.

(4) Produsele agroalimentare necesare popotelor pentru cadre și bucătăriile de unitate se asigură, în principal, prin depozitele unităților militare, la prețurile la care acestea au fost aprovizionate.

- pct.1.1. din Cap. I "Dispoziții Generale", O.M.F.P. nr.1.917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia;

-art.6 din O.G. nr. 26/1994 privind drepturile de hrană, în timp de pace, ale personalului din sectorul de apărare națională, ordine publică și siguranță națională cu modificările și completările ulterioare.

### **10.3 Valoarea estimativă a erorii/abaterii constatate:**

- nu se poate determina

### **10.4 Consecințele economico - financiare, sociale ale abaterii de la legalitate și regularitate:**

- neînregistrarea, de către personalul de specialitate al A.N.P. în evidența contabil-financiară, bugetară și de gestiune a activității bucătăriei de unitate/popotă, nu asigură cunoașterea, gestiunea și controlul prin contabilitate a cheltuielilor realizate și plăților efectuate, neoferind date și informații reale cu privire la situația și evoluția produselor realizate.

Pe cale de consecință, situațiile financiare care au calitatea de document oficial de prezentare a patrimoniului și execuției bugetului instituției, nu reflectă o imagine fidelă și reală la data de 31.12.2011.

**În concluzie**, echipa de auditori publici externi constată că, evidența contabilă la nivelul A.N.P. nu asigură cunoașterea, gestiunea și controlul producției realizate în bucătăria de unitate/popotă, neoferind date și informații reale cu privire la prețul produselor de această natură.

Totodată, operațiunile financiar-contabile ale bucătăriei de unitate/popotă care funcționează la A.N.P. nu sunt reflectate în mod distinct în bugetul anului 2011 și nici în situațiile financiare.

### **10.5 Persoanele cu atribuții în domeniul în care s-au constatat deficiențe:**

- directorul A.N.P., în calitate de ordonator secundar de credite, care conform prevederilor art.10<sup>27</sup> din *Legea contabilității* nr.82/1991, republicată, cu modificările și complementările ulterioare și ale art. 4 și art.5 din O.M.J. nr.2003/2008 *privind aprobarea Regulamentului de organizare și funcționare a Administrației Naționale*, răspunde de organizarea și conducerea contabilității și a aprobat activitățile financiar-contabile specifice în perioada anului 2011

- directorul Direcției economico-administrative, care potrivit prevederilor art.10 alin. 4<sup>28)</sup> din *Legea contabilității* nr.82/1991, republicată, și ale art. 13, art.14 și art.97 din O.M.J. nr.2003/2008, răspunde pentru aplicarea necorespunzătoare a reglementărilor contabile, precum și de calitatea situațiilor financiare întocmite, de fiabilitatea sistemului contabil precum și a patrimoniului instituției.

Pentru clarificarea constatării, a fost solicitată „Notă de relații”, de la persoanele cu atribuții în domeniul abaterii constatate (Anexa nr. 2).

Răspunsurile date (Anexa nr. 3) în nota de relații, confirmă constatarea auditorilor publici externi și nu sunt de natură să înlăture constatarea prezentată, întrucât dispozițiile legale în domeniu au caracter imperativ.

#### ***10.6 Faptele care constituie contravenție, a căror constatare intră în competența Curții de Conturi***

- nu este cazul.

#### ***10.7 Măsurile luate de către entitatea verificată în timpul acțiunii de control:***

- nu au fost luate măsuri.

#### ***10.8 Punctul de vedere al conducerii entității verificate față de problemele rămase în divergență în urma procesului de conciliere***

În urma concilierii, asupra acestei abaterii constatate, între reprezentanții entității controlate și echipa de control a Curții de Conturi, nu au rămas probleme în divergență.

<sup>27</sup> Răspunderea pentru organizarea și conducerea contabilității la persoanele prevăzute la art. 1 alin. (1)-(4) revine administratorului, ordonatorului de credite sau altei persoane care are obligația gestionării entității respective.

<sup>28</sup> (4) Răspunderea pentru aplicarea necorespunzătoare a reglementărilor contabile revine directorului economic, contabilului-șef sau altei persoane împuternicite să îndeplinească această funcție, împreună cu personalul din subordine.

### **10.9 Recomandările auditorilor:**

- stabilirea de către A.N.P., pentru anul 2011, a cheltuielilor directe și indirecte care nu au fost incluse în prețul preparatelor și recuperarea acestora (dacă este cazul).

**Constatarea nr. 11: A.N.P. în situațiile financiare anuale a inclus raportările Penitenciarului Aiud care a înregistrat în mod eronat în evidența contabilă, pe seama contului de rezultat patrimonial, modificările intervenite în inventarul bunurilor din domeniul public al statului, inițiate prin H.G. nr. 295/2011 privind modificarea și completarea anexei nr. 11 la Hotărârea Guvernului nr. 1.705/2006 pentru aprobarea inventarului centralizat al bunurilor din domeniul public al statului.**

### **11.1 Descrierea detaliată a abaterii**

Din verificarea situațiilor financiare întocmite pentru exercițiul bugetar al anului 2011, s-a constatat că în debitul contului 121 "Rezultatul patrimonial", exprimând deficit patrimonial, au fost înregistrate la sfârșitul perioadei, în vederea închiderii acestora, cheltuieli extraordinare din operațiuni cu active fixe în sumă de 3.561.379,29 lei. Prin H.G. nr. 295/2011, au fost operate modificări în inventarul centralizat al bunurilor din domeniul public al statului, aprobat prin H.G. nr.1705/2006, printre entitățile cuprinse în actele normative invocate aflându-se și Penitenciarul Aiud.

În acest sens, entitatea a înregistrat suma de 9.842.941,50 lei în debitul contului 212 "Construcții" în contrapartidă cu creditul contului 101 "Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al statului".

Până la data operării prevederilor H.G. nr.295/2011, respectiv 01 septembrie 2011, Penitenciarul Aiud a stabilit amortizare aferentă construcțiilor în cuantum de 6.281.562,21 lei, valoarea rămasă neamortizată fiind în sumă de 3.561.379,29 lei. Entitatea a înregistrat trecerea construcțiilor în patrimoniul public al statului, pentru suma de 9.842.941,50 lei, ca fiind o operațiune cu active fixe scoase din funcțiune, înainte de expirarea duratei de viață. Astfel, înregistrarea construcțiilor în debitul contului 212 în corespondență cu creditul contului 101 pentru suma de 9.842.941,50 lei, s-a făcut concomitent cu scăderea din gestiune a acestor active pentru aceeași sumă. Scoaterea din funcțiune a construcțiilor s-a

operat prin debitul contului 281 "Amortizări privind activele fixe corporale" pentru suma de 6.281.562,21 lei și debitul contului 691 "Cheltuieli extraordinare din operațiuni cu active fixe" pentru suma de 3.561.379,29 lei.

Entitatea, în mod eronat, a înregistrat valoarea rămasă neamortizată în sumă de 3.561.379,29 lei, sumă calculată până la data intrării în vigoare a dispozițiilor H.G. nr.295/2011, ca fiind o cheltuială extraordinară cu activele scoase din funcțiune, având ca destinație trecerea acestora în domeniul public al statului.

Până la trecerea în patrimoniul public al statului în anul 2011, construcțiile cu valoarea contabilă în sumă de 9.842.941,50 lei, figurau înregistrate încă din luna iunie a anului 2001, în patrimoniul privat al statului. Operațiunea a fost consemnată, pe bază de notă contabilă. Aceste active au făcut parte din fondul bunurilor care alcătuiesc patrimoniul public al statului, conform evidenței contabile din luna martie a anului 2001. Trecerea construcțiilor din patrimonial public în cel privat, în luna iunie 2001, s-a făcut fără să existe un act normativ care să reglementeze această înregistrare, încălcându-se prevederile art. 10 alin. (2)<sup>29</sup> din Legea nr. 213/1998 *privind proprietatea publică și regimul juridic al acesteia*, cu modificările și completările ulterioare.

Înregistrarea clădirilor în patrimoniul public al statului la data de 01 septembrie 2011, s-a făcut la valoarea de 9.842.941,50 lei și nu la valoarea rămasă neamortizată, în sumă de 3.561.379,29 lei. Penitenciarul Aiud trebuia să reîntregească valoarea activelor în vederea trecerii lor în patrimoniul public al statului și să nu trateze această trecere ca pe o cheltuială extraordinară (Anexa nr. 14).

O.M.F.P. 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*, dispune la capitolul VII *Instrucțiuni de folosire a conturilor*, utilizarea contului 691, numai în cazul operațiunilor de scădere din gestiune a valorii ramase neamortizate a activelor vândute sau scoase din funcțiune.<sup>30</sup>

<sup>29</sup> (2) Trecerea din domeniul public în domeniul privat se face, după caz, prin hotărâre a Guvernului, a consiliului județean, respectiv a Consiliului General al Municipiului București sau a consiliului local, dacă prin Constituție sau prin lege nu se dispune altfel.

<sup>30</sup> Contul 691 "Cheltuieli extraordinare din operațiuni cu active fixe"  
Cu ajutorul acestui cont se ține evidența cheltuielilor extraordinare din operațiuni cu active fixe respectiv valoarea rămasă neamortizată a activelor fixe scoase din funcțiune înainte de expirarea duratei de viață.

***Cauzele și împrejurările care au condus la apariția acestei deficiențe sunt:***

- lipsa unei monografii contabile complete, aprobată de ordonatorul secundar de credite care să reflecte principalele operațiuni aferente imobilizărilor corporale;
- neaplicarea corespunzătoare a instrucțiunilor privind folosirea conturilor contabile, prevăzută de O.M.F.P. nr. 1917/2005.

***11.2 Actele normative încălcate:***

- art. 10 alin. (2) din Legea nr.213/1998 privind proprietatea publică și regimul juridic al acesteia, cu modificările și completările ulterioare;

- capitolul VII - Instrucțiuni de folosire a conturilor din O.M.F.P. 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.

***11.3 Valoarea estimativă a erorii/abaterii constatate***

Valoarea estimată a abaterii constatate este la nivelul cheltuielilor extraordinare înregistrate în trimestrul III al anului 2011, aferente scoaterii din funcțiune a activelor trecute în patrimoniul public al statului, respectiv **3.561.379,29 lei**.

***11.4 Consecințele economico - financiare, sociale ale abaterii de la legalitate și regularitate:***

- în contul de rezultat patrimonial, s-a majorat deficitul înregistrat la 31.12.2011 cu deficitul rezultat din activitatea extraordinară înregistrată de Penitenciarul Aiud în anul 2011, în sumă de 3.561.379 lei. Facem precizarea că, la sfârșitul exercițiului bugetar al anului 2011, Penitenciarul Aiud a stabilit deficit în sumă de 4.269.022 lei;

- deficitul bugetar stabilit de Penitenciarul Aiud din activitatea extraordinară a determinat majorarea deficitului stabilit la 31.12.2011 de Administrația Națională a Penitenciarelor. Deficitul înregistrat de ordonatorul secundar de credite în contul de rezultat patrimonial este de 30.221.797 lei.

---

Contul 691 "Cheltuieli extraordinare din operațiuni cu active fixe" este un cont de activ. În debitul contului se înregistrează cheltuielile extraordinare din operațiuni cu active fixe, iar în credit, la sfârșitul perioadei repartizarea cheltuielilor asupra contului de rezultat patrimonial

### ***11.5 Persoanele cu atribuții în domeniul în care s-au constatat deficiențe***

- directorul Penitenciarul Aiud, în calitate de ordonator terțiar de credite, care conform prevederilor art. 10<sup>31</sup> din *Legea contabilității* nr.82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare și ale art. 4 și art.5 din O.M.J. nr.2003/C/2008 *privind aprobarea Regulamentului de organizare și funcționare a Administrației Naționale*, răspunde de organizarea și conducerea contabilității și aprobă activitățile financiar-contabile specifice în perioada anului 2011;

- directorul Direcției economico-administrative, care potrivit prevederilor art. 10 alin. 4<sup>32)</sup> din *Legea contabilității* nr. 82/1991, republicată și ale art. 13, art.14 și art. 97 din O.M.J. nr. 2003/C/2008, răspunde pentru aplicarea necorespunzătoare a reglementărilor contabile, precum și de calitatea situațiilor financiare întocmite, de fiabilitatea sistemului contabil precum și de controlul activităților A.N.P. și a patrimoniului instituției.

### ***11.6 Faptele care constituie contravenție, a căror constatare intră în competența Curții de Conturi:***

- nu este cazul.

### ***11.7 Măsurile luate de către entitatea verificată în timpul controlului:***

- nu au fost luate măsuri.

### ***11.8 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***

Conducerea entității controlate și-a însușit constatările auditorilor publici externi, nerămânând probleme în divergență.

<sup>31</sup> Răspunderea pentru organizarea și conducerea contabilității la persoanele prevăzute la art. 1 alin. (1)-(4) revine administratorului, ordonatorului de credite sau altei persoane care are obligația gestionării entității respective.

<sup>32</sup> (4) Răspunderea pentru aplicarea necorespunzătoare a reglementărilor contabile revine directorului economic, contabilului-șef sau altei persoane împuternicite să îndeplinească această funcție, împreună cu personalul din subordine.

### **11.9 Recomandările auditorilor:**

- elaborarea unei monografii contabile complete, în concordanță cu prevederile O.M.F.P. 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,

## **II. Calitatea gestiunii economico-financiare**

### **2.1 Utilizarea fondurilor pentru desfășurarea de activități conform scopului, obiectivelor și atribuțiilor entității; legalitatea angajării, ordonanțării și plății cheltuielilor din fonduri publice**

**Constatarea nr. 12: A.N.P. nu a elaborat programul anual al achizițiilor publice, într-o primă formă până la sfârșitul anului 2010, program ce trebuia să cuprindă totalitatea contractelor/acordurilor - cadru pe care A.N.P. intenționa să le atribuie/încheie în decursul anului 2011, funcție de necesitățile obiective de produse, de lucrări și de servicii și anticipările cu privire la fondurile ce urmează să fie alocate prin bugetul anual.**

#### **12.1 Descrierea detaliată a abaterii**

A.N.P. a prezentat echipei de control, proiectul de program anual al achizițiilor publice pe anul 2011 pentru aparatul central, înregistrat sub nr.74680/20.12.2010 și programul anual al achizițiilor publice pentru anul 2011, B.A.G.R. Jilava - art. bugetar, înregistrat sub nr. T2 31443/29.12.2010.

*Planul de aprovizionare tehnico - materială al achizițiilor publice - A.N.P. cu derulare prin B.A.G.R. pentru anul 2011 a fost emis în data de 11.02.2011, fiind înregistrat sub nr.22486, iar Planul de asigurare tehnico-materială pentru achizițiile centralizate pe anul 2011 a fost emis în data de 11.03.2011, fiind înregistrat sub nr. 28505.*

Entitatea nu a întocmit programul anual al achizițiilor publice pentru anul 2011, până la finele anului 2010, contrar prevederilor <sup>33</sup>art. 4 alin. (2) și alin. <sup>34</sup>(3) din H.G. nr.925/2006 pentru aprobarea normelor de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractelor de achiziție publică din O.U.G. nr. 34/2006 privind atribuirea contractelor de achiziție publică, a contractelor de concesiune de lucrări publice și a contractelor de concesiune de servicii.

**Cauzele și împrejurările care au condus la apariția acestei deficiențe sunt:**

- neelaborarea până la finele anului 2010 de către A.N.P. a Planului anual de achiziții în sistem centralizat.

### **12.2 Actele normative încălcate:**

- art. 4 alin. (2) și (3) din H.G. nr.925/2006.

### **12.3 Valoarea estimativă a erorii/abaterii constatate**

- nu se poate estima.

### **12.4 Consecințele economico - financiare, sociale ale abaterii de la legalitate și regularitate:**

Prin neîntocmirea Programului anual al achizițiilor publice, într-o primă formă până la finele anului 2010, A.N.P. nu putea estima cuantumul fondurilor publice necesare achizițiilor de bunuri și servicii.

### **12.5 Persoanele cu atribuții în domeniul în care s-au constatat deficiențe**

- directorul general al A.N.P., în calitate de ordonator secundar de credite și care, potrivit prevederilor O.M.J. nr. 2003/C/2008 pentru aprobarea Regulamentului de organizare și funcționare a Administrației Naționale a Penitenciarelor, conduce întreaga

<sup>33</sup> (2) Programul anual al achizițiilor publice se elaborează într-o prima forma pana la sfârșitul ultimului trimestru al anului în curs și cuprinde totalitatea contractelor/acordurilor-cadru pe care autoritatea contractantă intenționează sa le atribue/încheie în decursul anului următor.

<sup>34</sup> 3) Autoritatea contractantă are obligația, atunci când stabilește programul anual al achizițiilor publice, de a ține cont de:

- a) necesitățile obiective de produse, de lucrări și de servicii;
- b) gradul de prioritate a necesităților prevăzute la lit. a);
- c) anticipările cu privire la fondurile ce urmează sa fie alocate prin bugetul anual.

activitate a Administrației Naționale a Penitenciarelor și o reprezintă în raporturile cu Ministerul Justiției și cu alte organe de specialitate ale administrației publice centrale și locale, cu alte autorități, instituții publice și organizații centrale și locale, precum și cu persoane juridice și fizice, din țară și din străinătate, în limita competențelor stabilite;

- șeful Serviciului Logistică din A.N.P., care potrivit O.M.J. nr. 2003/C/2008, prin compartimentul asigurare tehnico-materială are obligația de a fundamenta Programul anual de aprovizionare și programul anual de achiziții.

***12.6 Faptele care constituie contravenție, a căror constatare intră în competența Curții de Conturi:***

- nu este cazul.

***12.7 Măsurile luate de către entitatea verificată în timpul controlului:***

- nu au fost luate măsuri.

***12.8 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***

Conducerea entității controlate și-a însușit constatările auditorilor publici externi, nerămânând probleme în divergență.

***12.9 Recomandările auditorilor:***

- A.N.P. va elabora Programul anual al achizițiilor publice într-o primă formă până la sfârșitul exercițiului bugetar, pentru exercițiul bugetar următor, pe baza necesității obiective de bunuri, lucrări și servicii, gradul de prioritate al acestora și anticipările cu privire la fondurile ce urmează să fie alocate prin bugetul anual;

- elaborarea unei proceduri complete privind planificarea, inițierea și declanșarea, atribuirea, derularea, finalizarea și administrarea contractelor de achiziție publică/acordurilor-cadru.

**Constatarea nr. 13: Programele intermediare de achiziții publice în sistem centralizat elaborate de A.N.P. după apariția Legii bugetului de stat pe anul 2011 nr.286/2010, nu cuprind toate elementele și informațiile prevăzute la art. 4 alin (5) din H.G. nr.925/2006**

### **13.1 Descrierea detaliată a abaterii**

Echipa de control, din cadrul Curții de Conturi, a constatat că unele proceduri de atribuire a achizițiilor publice, au fost inițiate și lansate înainte de aprobarea *Programul anual al achizițiilor publice pentru anul 2011 contracte-proceduri*, nr. T2/19018/01.04.2011.

Prin Legea nr. 286 din 28 decembrie 2010, a bugetului de stat pe anul 2011, s-au prevăzut și autorizat pentru anul bugetar 2011 veniturile și cheltuielile bugetare, precum și reglementările specifice exercițiului bugetar.

Potrivit art. 16 alin. (1) lit. c)<sup>35</sup> din Legea nr.500/2002 *privind finanțele publice*, cu modificările și completările ulterioare, bugetul de venituri și cheltuieli al A.N.P a fost aprobat prin Legea nr.286/2010, ca anexă la bugetul ordonatorului principal de credite.

În aceste condiții, A.N.P. avea obligația de a-și definitiva Programul anual al achizițiilor publice în funcție de fondurile aprobate și de posibilitățile de atragere a altor fonduri, potrivit art. 4 alin. (4)<sup>36</sup> din H.G. nr.925/2006.

*Programul anual al achizițiilor publice pentru anul 2011 al B.A.G.R. - Jilava + ANP - art. bugetar*, nr. T15454 din data de 11.01.2011, nu cuprinde toate informațiile cerute de art. 4 alin. (5)<sup>37</sup> din H.G. nr.925/2006, referitoare la conținutul Programului anual al achizițiilor publice.

<sup>35</sup> (1) Bugetul de stat, bugetul asigurărilor sociale de stat, bugetele fondurilor speciale, bugetele instituțiilor publice autonome, bugetele creditelor externe contractate sau garantate de stat, bugetele fondurilor externe nerambursabile, bugetul trezoreriei statului și bugetele instituțiilor publice se aproba astfel:

c) bugetele instituțiilor publice finanțate parțial din bugetele prevăzute la lit. a), prin lege, ca anexe la bugetele ordonatorilor principali de credite;

<sup>36</sup> (4) După aprobarea bugetului propriu, autoritatea contractantă are obligația de a-și definitiva programul anual al achizițiilor publice în funcție de fondurile aprobate și de posibilitățile de atragere a altor fonduri.

<sup>37</sup> (5) Programul anual al achizițiilor publice trebuie să cuprindă cel puțin informații referitoare la:

- a) obiectul contractului/acordului-cadru;
- b) codul vocabularului comun al achizițiilor publice (CPV);
- c) valoarea estimată, fără TVA, exprimată în lei și în euro;
- d) procedura care urmează să fie aplicată;
- e) data estimată pentru începerea procedurii;

În data de 11.02.2011, a fost emis un alt *plan de aprovizionare tehnico – materială al achizițiilor publice - A.N.P. cu derulare prin B.A.G.R. pentru anul 2011*, înregistrat sub nr.22486. Cu nota nr. 27764/08.03.2011, se actualizează *Planul de aprovizionare tehnico – materială al achizițiilor publice – A.N.P. cu derulare prin B.A.G.R. pentru anul 2011*.

**Cauzele și împrejurările care au condus la apariția acestei deficiențe sunt:**

- nedefinitivarea de către A.N.P. a programului anual de achiziții publice, în forma cerută de H.G. nr.925/2006.

### **13.2 Actele normative încălcate:**

- art. 4 alin. (4) și art. 4 alin. (5) din H.G. 925/2006.

### **13.3 Valoarea estimativă a erorii/abaterii constatate**

- nu se poate estima.

### **13.4 Consecințele economico - financiare, sociale ale abaterii de la legalitate și regularitate:**

Imposibilitatea oferirii unei imagini de ansamblu asupra volumului, necesităților entității și a gradului de prioritate al acestora.

### **13.5 Persoanele cu atribuții în domeniul în care s-au constatat deficiențe**

- directorul general al A.N.P., în calitate de ordonator secundar de credite și care, potrivit prevederilor O.M.J. nr. 2003/C/2008 *pentru aprobarea Regulamentului de organizare și funcționare a Administrației Naționale a Penitenciarelor*, conduce întreaga activitate a Administrației Naționale a Penitenciarelor și o reprezintă în raporturile cu Ministerul Justiției și cu alte organe de specialitate ale administrației publice centrale și locale, cu alte autorități, instituții publice și organizații centrale și locale, precum și cu persoane juridice și fizice, din țară și din străinătate, în limita competențelor stabilite de lege;

f) data estimată pentru finalizarea procedurii;

g) persoana responsabilă pentru atribuirea contractului respectiv.

- șeful Serviciului Logistică din A.N.P., care potrivit O.M.J. nr. 2003/C/2008, prin compartimentul asigurare tehnico-materială, are obligația de a fundamenta Programul anual de aprovizionare și Programul anual de achiziții și de a propune măsuri de actualizare a Programului anual de aprovizionare și a Programului anual de achiziții.

**13.6 Faptele care constituie contravenție, a căror constatare intră în competența Curții de Conturi:**

- nu este cazul.

**13.7 Măsurile luate de către entitatea verificată în timpul controlului:**

- nu au fost luate măsuri.

**13.8 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**

Argumentele prezentate de reprezentanții entității la întrebările formulate de echipa de control, prin nota de relații, nu sunt de natură să modifice constarea auditorilor publici externi.

**13.9 Recomandările auditorilor:**

- A.N.P. va definitiva Programul anual al achizițiilor publice, după aprobarea bugetului prin legea bugetară anuală și în structura legal aprobată, având în vedere că acesta este un instrument managerial pe baza căruia se planifică procesul de achiziție publică.

- A.N.P. va întocmi proceduri scrise și formalizate privind fundamentarea și elaborarea programelor de achiziții publice și va proceda la actualizarea sistematică a acestora.

**Constatarea nr. 14: Baza de Aprovizionare, Gospodărire și Reparații (B.A.G.R.), în calitate de autoritate contractantă, nu a impus, potrivit Cap. Obligațiile părților din acordul-cadru furnizorului de energie electrică S.C.**

**Transenergo Com S.A.(denumită în continuare Transenergo) să constituie garanția de bună execuție, astfel încât achizitorul să se asigure de îndeplinirea cantitativă, calitativă și în perioada convenită, înscrisă în documentația de atribuire și respectiv în acordul-cadru nr. T2 21834/02.06.2011**

**14.1 Descrierea detaliată a abaterii**

Din analiza contractului de furnizare energie electrică, în sistem centralizat, încheiat de autoritatea contractantă A.N.P. prin B.A.G.R. cu operatorul economic, Transenergo având sediul în str. Sabarului, nr. 1, localitatea Jilava, jud. Ilfov și cod unic de înregistrare 4193079, au rezultat următoarele:

a) atribuirea s-a realizat prin aplicarea procedurilor de licitație deschisă inițiată prin transmiterea spre publicare, în SEAP a unui anunț de intenție în data de 14.02.2010, prin care, autoritatea contractantă a solicitat operatorilor economici interesați depunerea de oferte;

b) conform anunțului de participare nr.2011/S 43-070630 din data de 03.03.2011, cantitatea de energie electrică ce trebuie furnizată și valoarea estimată fără TVA a acesteia, se prezintă astfel:

- minim: 51.136.264 kwh;
- maxim: 61.092.800,40 kwh;
- valoarea minimă: 25.568.142 lei;
- valoarea maximă: 30.546.400 lei.

c) anunțul implică încheierea unui acord - cadru, cu un singur operator economic, iar durata acordului - cadru este de 26 de luni de la data atribuirii. Totodată, anunțul de participare implică împărțirea pe loturi, pentru fiecare lot fiind precizate cantitățile minime și maxime de energie electrică ce vor fi livrate, precum și valorile minime și maxime ale acesteia. Pentru fiecare lot durata de derulare este precizată ca fiind de 26 de luni de la data atribuirii;

d)potrivit documentației de atribuire, cuantumul garanției de bună execuție va fi de **5% din prețul contractului** fără taxa pe valoarea adăugată, iar modul de constituire a garanției de bună execuție este prin scrisoare de garanție bancară de bună execuție care va

fi valabilă pe toată durata de derulare a contractului, plus 14 zile de la finalizarea acestuia, sau prin rețineri succesive din facturi;

e) criteriul de atribuire a fost cel mai mic preț, Transenergo fiind desemnată drept ofertă câștigătoare;

f) **procedura de atribuire s-a finalizat** prin încheierea, în data de 02.06.2011, a acordului - cadru de furnizare a energiei electrice nr. T2 21834, **având ca obiect încheierea pe o perioadă de 24 de luni a unor contracte subsecvente, prin care se cere asigurarea de către furnizor beneficiarilor a unor cantități minime de 51.140 MWh și maxime de 61.094 MWh. Cantitățile vor fi livrate unui număr de 41 beneficiari, unități de penitenciar și locurile de consum aferente acestora, conform graficului de consum anexat acordului.** Valoarea acordului - cadru pentru cantitățile minime va fi de 17.935.814,39 lei, iar valoarea acordului - cadru pentru cantitățile maxime va fi de 21.504.443,10 lei. Aceste valori nu cuprind acciză, TVA, taxa de cogenerare, contravaloarea certificatelor verzi și valoarea energiei reactive (ori de câte ori este cazul) conform reglementărilor legale;

g) durata acordului cadru este de 24 de luni începând cu data de 01.07.2011 iar acordul este valabil până la data de 30.06.2013;

h) printre obligațiile furnizorului, figurează și aceea că, acesta răspunde în fața achizitorului pentru calitatea serviciului de furnizare conform Standardului de performanță pentru serviciul de furnizare și pentru asigurarea continuității în alimentare, plătiind achizitorului penalizări de 0,01 pentru fiecare zi, calculate la valoarea energiei nelivrate;

i) în ceea ce privește garanția de bună execuție, potrivit punctului VIII din acordul - cadru, furnizorul are obligația de a constitui garanția de bună execuție a fiecărui contract subsecvent, prin scrisoare de garanție de bună execuție. Aceasta se va depune în original la sediul achizitorului în termen de 5 zile lucrătoare de la semnarea contractului și reprezintă un procent de 5% din prețul total al contractului fără TVA, accize, taxe de cogenerare, certificate verzi. Dovada constituirii garanției de bună execuție se va depune în original la sediul achizitorului, în termen de 5 zile lucrătoare de la semnarea contractului.

Achizitorul are dreptul de a emite pretenții asupra garanției de bună execuție, în limita prejudiciului creat, dacă furnizorul nu-și îndeplinește obligațiile asumate prin contract, cu condiția notificării prealabile a furnizorului.

Garanția de bună execuție se eliberează în termen de 14 zile de la încheierea ultimelor formalități aferente derulării și încheierii fiecărui contract subsecvent, dacă achizitorul nu a ridicat pretenții asupra ei.

Din analiza modului de derulare a achiziției publice a rezultat că Transenergo a furnizat energie electrică către unitățile din sistemul penitenciar în perioada iulie 2011 - februarie 2012, în baza a șase contracte subsecvente, respectiv: contractul subsecvent nr. 1 T2/22935/30.06.2011 aferent perioadei 01.07.2011-31.07.2011, contractul subsecvent nr. 2 T2/27048/31.08.2011 aferent perioadei 01.09.2011-01.11.2011, contractul subsecvent nr. 3 T2/30178/31. 10. 2011 aferent perioadei 01.11.2011 - 30.11.2011, contractul subsecvent 4 T2/ 31689/29.11.2011 aferent perioadei 01.12.2011-31.12.2011, contractul subsecvent nr. 5 T2/33353 /29.12. 2011 aferent perioadei 01.01.2012-31.01.2012 și contractul subsecvent nr. 6 T2/16046/27.01.2012 aferent perioadei 01.02.2012 - 28.02.2012.

A fost constituită de furnizor în favoarea achizitorului, cu titlu de garanție de bună execuție suma de 250.509 lei, prin următoarele scrisori de garanție bancară emise de banca Transilvania: 1044/05.07.2011, în sumă de 70.540 lei, 1530/ 28.09. 2011, în sumă de 75.790 lei, 1801/15.12.2011, în sumă de 48.923 lei și 4/17.01. 2012, în sumă de 55.256 lei.

Facem precizarea că, din verificarea evidenței contabile a contului 8049 "*Garanție bancara pentru buna execuție*" a rezultat că suma de 250.509 lei a fost restituită în întregime furnizorului.

A.N.P. prin B.A.G.R. a pus la dispoziția echipei de control, facturile emise de Transenergo, reprezentând contravaloare energie electrică facturată către B.A.G.R., pentru unitățile din sistemul penitenciar. Cantitatea totală de energie electrică facturată în perioada iulie 2011- februarie 2012 este în quantum de 20.396,512 MWh, iar suma totală facturată de Transenergo și plătită de B.A.G.R. este în quantum de 9.261.096,68 lei, inclusiv taxa pe valoarea adăugată.

Conform punctului III. *Prețul și valoarea acordului - cadru*, nr. T2 21834/02.06.2011, cantitățile minime și maxime de energie electrică ce trebuie livrate pe loturi pe durata integrală a acordului, respectiv 24 de luni, astfel cum se precizează la punctul IV. *Durata acordului - cadru*, sunt următoarele (exprimate în MWh):

	<b>minim</b>	<b>maxim</b>
zona 1	5837	7.251
zona 2	8.902	9.883
zona 3	8.422	9.852
zona 4	4.558	6.784
zona 5	4.587	5.305
zona 6	10.904	12.797
zona 7	7.931	9.222

-----  
**Total      51.141      61.094**

Cantitățile de energie electrică menționate mai sus, care trebuiau furnizate pe întreaga durată de derulare a acordului - cadru coincid cu cele înscrise în documentația de atribuire, respectiv, minim 51.136.264 KWh, maxim 61.092.800,40 KWh. Valoarea fără TVA, ce corespunde cantităților pentru care, atât autoritatea contractantă cât și operatorul economic, s-au angajat prin acordul - cadru de furnizare se prezintă astfel: valoarea minimă este de 25.568.142 lei, iar valoarea maximă este de 30.546.400 lei.

**Acordul - cadru s-a derulat pentru o perioadă de numai 8 luni, reprezentând o treime din perioada integrală de furnizare (24 de luni), asumată la atribuirea achiziției publice.**

Cantitatea de energie electrică furnizată pentru cele 8 luni este de 20.396,512 MWh (20.396.512 KWh) reprezentând o treime din cantitatea maximă ce trebuia furnizată pentru întreaga perioadă de derulare (24 de luni). În aceste condiții, valoarea fără TVA a acordului - cadru este de 30.546.400 lei.

Potrivit art. 89 din H.G. nr. 925/2006<sup>38</sup>, 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, garanția de bună execuție a contractului se constituie de către contractant în scopul asigurării autorității contractante de îndeplinirea cantitativă, calitativă și în perioada convenită a **contractului**.

Aceasta nu trebuie să depășească 10% din prețul contractului, fără TVA.

În documentația de atribuire, respectiv la Cap. VIII pct.3 „Garanția de bună execuție” se precizează că: „*cuantumul garanției de bună execuție va fi de 5% din prețul contractului, fără TVA*”, iar modul de constituire a garanției de bună execuție este următorul:

”- prin scrisoarea de garanție bancară de bună execuție care va fi valabilă pe toată durata de derulare a contractului plus 14 zile de la finalizarea acestuia;

- prin rețineri succesive din facturi”.

Procedura de atribuire a fost **finalizată**, prin încheierea acordului-cadru, iar constituirea garanției de bună execuție în acest caz trebuia făcută la valoarea acordului – cadru.

În plus clauza de constituire a garanției de bună execuție, prin rețineri succesive din facturi nu a mai fost preluată în acordul – cadru și în contractele subsecvente la capitolul „*Obligațiile furnizorului*”, încălcându-se astfel prevederile art. 147 alin. 1 lit. a<sup>39</sup> din O.U.G. nr.34/2006.

<sup>38</sup> (1) Garanția de buna execuție a contractului se constituie de către contractant în scopul asigurării autorității contractante de îndeplinirea cantitativă, calitativă și în perioada convenită a contractului.

(2) Autoritatea contractantă are obligația de a stabili în documentația de atribuire modalitatea de constituire a garanției de buna execuție, precum și cuantumul acesteia, care însă nu trebuie să depășească 10% din prețul contractului, fără TVA. Contul 8049 "Garanție bancară pentru buna execuție"

Cu ajutorul acestui cont se înregistrează garanția de buna execuție constituită în scopul asigurării persoanei juridice achizitoare de realizarea calitativa, convenita prin contractul de execuție și în durata de execuție aprobată a investiției.

În debitul contului se înregistrează "Scrisoarea de garanție bancară pentru buna execuție" prezentată de contractant (antreprenor, furnizor), iar în credit, restituirea garanției pentru buna execuție în condițiile speciale de contractare

<sup>39</sup> (1) În cazul în care autoritatea contractantă încheie acordul-cadru cu un singur operator economic, atunci acordul respectiv trebuie să prevadă cel puțin:

a) obligațiile pe care operatorul economic și le-a asumat prin propunerea tehnica.

Potrivit definițiilor de la art. 3 lit. e<sup>1</sup>) din O.U.G. 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, **contractul este orice contract de achiziție publică sau acord-cadru.** În ceea ce privește garanția de bună execuție, din definiția de mai sus rezultă că legiuitorul a instituit obligația contractantului de a achita această obligație pe toată durata de derulare a achiziției, **indiferent dacă atribuirea s-a realizat prin contract de achiziție publică sau acord-cadru.**

Dispozițiile referitoare la constituirea garanției de bună execuție sunt în acord cu instrucțiunile de utilizare a conturilor prevăzute de cap. VII din Ordinul 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*, referitor la înregistrarea contabilă a garanției de bună execuție.

Având în vedere prevederile legale de mai sus, garanția de bună execuție aferentă acordului - cadru de furnizare a energiei electrice nr. T2 21834/ 02.06. 2011, ce trebuia pretinsă și constituită, este în cuantum de 1.527.320 lei. Pentru cele 8 luni de derulare a acordului-cadru, a fost constituită garanția de bună execuție în cuantum de 250.509 lei.

**În concluzie, A.N.P. prin B.A.G.R. nu s-a asigurat de constituirea garanției de bună execuție în cuantum de 1.276.811 lei.**

***Cauzele și împrejurările care au condus la apariția acestei deficiențe sunt:***

- lipsa unei proceduri privind achizițiile publice pusă în acord cu legislația în domeniu;
- nerespectarea dispozițiilor legale, referitoare la constituirea garanției de bună execuție conform obiectului acordului - cadru, precum și potrivit documentației de atribuire.
- nepunerea în acordul – cadru și în contractele subsecvente a măsurilor asiguratorii prevăzute de lege.

#### ***14.2 Actele normative încălcate:***

- art. 89 din H.G. 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;

- cap. VII - Instrucțiunile de utilizare a conturilor din Ordinul 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

#### **14.3 Valoarea estimativă a erorii/abaterii constatate**

Valoarea estimativă a abaterii constatate este de **1.276.811 lei** și este constituită la nivelul neîndeplinirii obiectului acordului - cadru.

#### **14.4 Consecințele economico - financiare, sociale ale abaterii de la legalitate și regularitate:**

- autoritatea contractantă nu a putut emite pretenții asupra garanției de bună execuție, pentru neîndeplinirea de către contractant a clauzelor din acordul - cadru și din documentația de atribuire.

#### **14.5 Persoanele cu atribuții în domeniul în care s-au constatat deficiențe**

- directorul B.A.G.R., în calitate de ordonator terțiar de credite și care are ca atribuții prin fișa postului conducerea de ansamblu a sectoarelor, birourilor și compartimentelor de muncă din unitate, luând măsuri pentru îndeplinirea sarcinilor ce le revin și asigurarea aplicării prevederilor legale în domeniul de activitate al unității; în ceea ce privește programul de achiziții publice. Acesta are ca atribuție și organizarea sistemului de monitorizare a programului de achiziții publice și a programului de lucrări de investiții publice;

- directorul adjunct al B.A.G.R. ce are ca principale atribuții prin fișa postului evaluarea, revizuirea și propunerea de recomandări pentru îmbunătățirea practicilor curente în domeniu;

- șeful serviciului planificare bugetară, achiziții publice, depozitare și distribuție, din cadrul B.A.G.R., care potrivit fișei postului, are obligația să cunoască și să aplice prevederile legislației în vigoare cu privire la achizițiile publice;
- consilierul juridic din cadrul B.A.G.R., care a semnat și avizat acordul – cadru și contractele subsecvente.

***14.6 Faptele care constituie contravenție, a căror constatare intră în competența Curții de Conturi:***

- nu este cazul.

***14.7 Măsurile luate de către entitatea verificată în timpul controlului:***

- nu au fost luate măsuri.

***14.8 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***

Explicațiile date de reprezentanții A.N.P. prin notele de relații (Anexa nr. 15), cu privire la constituirea garanției de bună execuție conform obiectului acordului - cadru nr. T2 21834/02.06.2011, nu sunt de natură să modifice concluziile auditorilor publici externi, astfel încât constatarea se menține.

***14.9 Recomandările auditorilor:***

- stabilirea întinderii prejudiciului și recuperarea acestuia.

**Constatarea nr. 15: Baza de Aprovizionare, Gospodărire și Reparații, în calitate de autoritate contractantă, nu a impus contractantului Transenergo să constituie în termenul prevăzut în acordul - cadru, garanția de bună execuție aferentă următoarelor contracte subsecvente: nr. 2 T2/ 27048/31.08.2011, nr. 4 T2/ 31689/ 29.11.2011 și nr. 5 T2/33353/29.12.2011**

### 15.1 Descrierea detaliată a abaterii

Potrivit punctului VIII din acordul - cadru, furnizorul avea obligația de a constitui garanția de bună execuție a fiecărui contract subsecvent, prin scrisoare de garanție bancară. Aceasta trebuia depusă în original, la sediul achizitorului în termen de 5 zile lucrătoare de la semnarea contractului.

Pentru contractele subsecvente: nr. 2 T2/ 27048/31.08.2011, nr. 4 T2/ 31689/ 29.11.2011 și nr. 5 T2/33353/29.12.2011, aferente perioadelor: 01.09.2011-01.11.2011, 01.12.2011- 31.12.2011 și 01.01.2012-31.01.2012, au fost constituite garanțiile bancare prin următoarele scrisori de garanție bancară, emise de banca Transilvania: nr.1530/28.09.2011, nr. 1801/15.12.2011 și nr. 4/17.01.2012. Transenergo nu a respectat termenul contractual de 5 zile de la data semnării contractului subsecvent pentru constituirea garanției de bună execuție.

#### *Cauzele și împrejurările care au condus la apariția acestei deficiențe sunt:*

- nerespectarea dispozițiilor referitoare la constituirea garanției de bună execuție conform obiectului acordului - cadru, precum și a documentației de atribuire;
- neînscrierea în acordul - cadru și în contractele subsecvente, a unei clauze care să prevadă, că garanția de bună execuție se poate constitui și prin rețineri succesive din sumele datorate pentru facturi emise, potrivit <sup>40</sup>art. 90 alin. (3) din H.G. nr.925/2006;
- urmărirea defectuoasă a derulării acordului – cadru și contractelor subsecvente.

### 15.2 Actele normative încălcate:

- punctul VIII din acordul - cadru 2 T2/ 27048/31.08.2011.

### 15.3 Valoarea estimativă a erorii/abaterii constatate

- nu se poate estima.

<sup>40</sup> 3) Dacă părțile convin, garanția de bună execuție se poate constitui și prin rețineri succesive din sumele datorate pentru facturi parțiale. În acest caz, contractantul are obligația de a deschide un cont la dispoziția autorității contractante, la o bancă agreată de ambele părți. În cazul în care autoritatea contractantă are calitatea de autoritate publică, instituție publică sau operator economic cu capital integral sau majoritar de stat, contractantul are obligația de a deschide la unitatea Trezoreriei Statului din cadrul organului fiscal competent în administrarea acestuia un cont de disponibil distinct la dispoziția autorității contractante. Suma inițială care se depune de către contractant în contul de disponibil astfel deschis nu trebuie să fie mai mică de 0,5% din prețul contractului.

#### ***15.4 Consecințele economico - financiare, sociale ale abaterii de la legalitate și regularitate:***

- autoritatea contractantă nu a putut emite pretenții asupra garanției de bună execuție, pentru neîndeplinirea de către contractant a tuturor clauzelor din acordul - cadru și din documentația de atribuire.

#### ***15.5 Persoanele cu atribuții în domeniul în care s-au constatat deficiențe***

- directorul B.A.G.R., în calitate de ordonator terțiar de credite și care are ca atribuții prin fișa postului conducerea de ansamblu a sectoarelor, birourilor și compartimentelor de muncă din unitate, luând măsuri pentru îndeplinirea sarcinilor ce le revin și asigurarea aplicării prevederilor legale în domeniul de activitate al unității; în ceea ce privește programul de achiziții publice. Acesta are ca atribuție și organizarea sistemului de monitorizare a programului de achiziții publice și a programului de lucrări de investiții publice;
- directorul adjunct al B.A.G.R. ce are ca principale atribuții prin fișa postului evaluarea, revizuirea și propunerea de recomandări pentru îmbunătățirea practicilor curente în domeniu;
- șeful serviciului planificare bugetară, achiziții publice, depozitare și distribuție, din cadrul B.A.G.R., care potrivit fișei postului, are obligația să cunoască și să aplice prevederile legislației în vigoare cu privire achizițiile publice;
- consilierul juridic din cadrul B.A.G.R., care a semnat și avizat acordul cadru și contractele subsecvente.

#### ***15.6 Faptele care constituie contravenție, a căror constatare intră în competența Curții de Conturi:***

- nu este cazul.

#### ***15.7 Măsurile luate de către entitatea verificată în timpul controlului:***

- nu au fost luate măsuri.

**15.8 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**

Explicațiile date de reprezentanții A.N.P. prin notele de relații (Anexa nr.15), cu privire la termenul de constituire a garanției de bună execuție a contractelor subsecvente nr. 2 T2/27048/31.08.2011, nr. 4 T2/31689/29.11.2011 și nr. 5 T2/33353/29.12.2011, nu sunt de natură să modifice concluziile auditorilor publici externi, astfel încât constatarea se menține.

**15.9 Recomandările auditorilor:**

- entitatea are obligația, ca în viitor, să pună în acord modul de constituire a garanției de bună execuție din documentația de atribuire, acordul-cadru și contractele subsecvente, cu legislația ce reglementează achizițiile publice, astfel încât autoritatea contractantă să se asigure de îndeplinirea calitativă, cantitativă și pe toată durata de derulare a achiziției publice;
- elaborarea unor proceduri clare privind atribuirea și derularea contractelor de achiziții publice.

**Constatarea nr. 16: Baza de Aprovizionare, Gospodărire și Reparații, în calitate de autoritate contractantă, nu a impus contractantului Transenergo să constituie potrivit acordului - cadru, cuantumul garanției de bună execuție aferentă următoarelor contracte subsecvente: nr.3 T2/30178/31.10.2011, nr. 5 T2/33353 / 29.12.2011 și nr. 6 T2/16046/27.01.2012**

**16.1 Descrierea detaliată a abaterii**

Garanția de bună execuție se constituie potrivit prevederilor din acordul-cadru de furnizare prin aplicarea procentului de 5% asupra valorii contractului subsecvent fără TVA.

Pentru contractul subsecvent nr. 3 T2/30178/31.10.2011, aferent perioadei 01.11.2011-30.11.2011, în valoare de 700.000 lei, inclusiv TVA, majorată prin actul

adițional nr.31686/29.11.2011, cu suma de 688.750 lei, nu s-a constituit scrisoare de garanție bancară în favoarea B.A.G.R.

Pentru contractul subsecvent nr. 5 T2/33353/29.12.2011, aferent perioadei 01.01.2012-31.01.2012, în valoare de 1.370.336,20 lei, inclusiv TVA, majorat prin actul adițional nr.T2 15251/09.01.2012 cu suma de 191.966,29 lei și ulterior prin actul adițional nr.T2 15439/11.01.2012 cu suma de 150.000 lei, a fost constituită garanția bancară în cuantum de 55.256 lei. Scrisoarea de garanție bancară a fost emisă de banca Transilvania fără a se ține cont de modificările intervenite asupra valorii contractului.

Pentru contractul subsecvent nr. 6 T2/16046/27.01.2012, aferent perioadei 01.02.2012 - 28.02.2012, în valoare de 1.169.355 lei fără TVA, majorat prin actul adițional nr. 1 T2 17404/28.02.2012 cu suma de 200.000 lei, nu a fost constituită de contractant garanția de bună execuție în favoarea autorității contractante, execuție în conformitate cu prevederile <sup>41</sup>art. 89 alin. (2) din H.G. nr.925/2006.

***Cauzele și împrejurările care au condus la apariția acestei deficiențe sunt:***

- nerespectarea dispozițiilor art. 89 alin. (2) din H.G. nr.925/2006, referitoare la constituirea garanției de bună execuție, în corelație cu prevederile acordului - cadru de furnizare și ale contractelor subsecvente;

- neînscrierea în acordul - cadru și în contractele subsecvente, a unei clauze care să prevadă, că garanția de bună execuție se poate constitui și prin rețineri succesive din sumele datorate pentru facturi emise, potrivit <sup>42</sup>art. 90 alin. (3) din H.G. nr. 925/2006;

- urmărirea defectuoasă a derulării acordului-cadru și a contractelor subsecvente.

***16.2 Actele normative încalcate:***

- punctul VIII din acordul-cadru nr.2 T2/ 27048/31.08.2011;

---

<sup>41</sup> (2) Autoritatea contractantă are obligația de a stabili în documentația de atribuire modalitatea de constituire a garanției de bună execuție, precum și cuantumul acesteia, care însă nu trebuie să depășească 10% din prețul contractului, fără TVA.

<sup>42</sup> 3) Dacă părțile convin, garanția de bună execuție se poate constitui și prin rețineri succesive din sumele datorate pentru facturi parțiale. În acest caz, contractantul are obligația de a deschide un cont la dispoziția autorității contractante, la o bancă agreată de ambele părți. În cazul în care autoritatea contractantă are calitatea de autoritate publică, instituție publică sau operator economic cu capital integral sau majoritar de stat, contractantul are obligația de a deschide la unitatea Trezoreriei Statului din cadrul organului fiscal competent în administrarea acestuia un cont de disponibil distinct la dispoziția autorității contractante. Suma inițială care se depune de către contractant în contul de disponibil astfel deschis nu trebuie să fie mai mică de 0,5% din prețul contractului.

- art. 89 alin. (2) din H.G. nr.89/2006.

**16.3 Valoarea estimativă a erorii/abaterii constatate**

Valoarea estimată a abaterii constatate este de **149.750 lei**.

**16.4 Consecințele economico - financiare, sociale ale abaterii de la legalitate și regularitate:**

- autoritatea contractantă nu a putut emite pretenții asupra garanției de bună execuție, pentru neîndeplinirea de către contractant a clauzelor din acordul - cadru și din documentația de atribuire.

**16.5 Persoanele cu atribuții în domeniul în care s-au constatat deficiențe**

- directorul B.A.G.R., în calitate de ordonator terțiar de credite și care are ca atribuții prin fișa postului conducerea de ansamblu a sectoarelor, birourilor și compartimentelor de muncă din unitate, luând măsuri pentru îndeplinirea sarcinilor ce le revin și asigurarea aplicării prevederilor legale în domeniul de activitate al unității; în ceea ce privește programul de achiziții publice. Acesta are ca atribuție și organizarea sistemului de monitorizare a programului de achiziții publice și a programului de lucrări de investiții publice;

- directorul adjunct al B.A.G.R., ce are ca principale atribuții prin fișa postului evaluarea, revizuirea și propunerea de recomandări pentru îmbunătățirea practicilor curente în domeniu;

- șeful serviciului planificare bugetară, achiziții publice, depozitare și distribuție, din cadrul B.A.G.R., care potrivit fișei postului, are obligația să cunoască și să aplice prevederile legislației în vigoare cu privire achizițiile publice;

- consilierul juridic din cadrul B.A.G.R., care a avizat și semnat acordul-cadru și contractele subsecvente.

**16.6 Faptele care constituie contravenție, a căror constatare intră în competența Curții de Conturi:**

- nu este cazul.

**16.7 Măsurile luate de către entitatea verificată în timpul controlului:**

- nu este cazul.

**16.8 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**

Explicațiile date de reprezentanții A.N.P. prin notele de relații (Anexa nr.15), cu privire la cuantumul garanției de bună execuție aferentă contractelor subsecvente nr. 3 T2/30178/31.10.201, nr. 5 T2/33353 /29.12.2011 și nr. 6 T2/16046/27.01.2012, nu sunt de natură să modifice concluziile auditorilor publici externi, astfel încât constatarea se menține.

**16.9 Recomandările auditorilor:**

- entitatea are obligația, ca în viitor, să pună în acord modul de constituire a garanției de bună execuție din documentația de atribuire, acordul-cadru și contractele subsecvente, cu legislația ce reglementează achizițiile publice, astfel încât autoritatea contractantă să se asigure de îndeplinirea calitativă, cantitativă și pe toată durata de derulare a achiziției;
- elaborarea unor proceduri de control intern managerial, care să vizeze modul de atribuire și derulare a contractelor de achiziție publică.

**Constatarea nr. 17: Prin modul de derulare a acordului - cadru și a celor 6 contracte subsecvente, A.N.P. a încălcat prevederile legislației fiscale referitoare la stabilirea, evidența, declararea și plata taxei pe valoarea adăugată, precum și reglementările contabile privind evidența cheltuielilor înregistrate cu energia consumată de unitățile din sistemul penitenciar și a cheltuielilor privind ajustarea dreptului de deducere a TVA**

**17.1 Descrierea detaliată a abaterii**

Transenergo facturează către B.A.G.R. contravaloarea energiei electrice consumate de unitățile din sistemul penitenciar, pe cele șapte zone de distribuție ce corespund loturilor din acordul - cadru de furnizare, respectiv: Eon Moldova, Cez Vânzare, Enel Banat, Enel Dobrogea, Electrica Transilvania Nord, Electrica Transilvania Sud și Electrica Muntenia Nord. Facturile întocmite cuprind și taxa pe valoarea adăugată aferentă, operațiunea de furnizare de energie electrică fiind cuprinsă în sfera de aplicare a taxei pe valoarea adăugată, potrivit art. 129 alin.(1)<sup>43</sup> din Legea nr.571/2003 *privind Codul fiscal*, cu modificările și completările ulterioare.

B.A.G.R. nu este persoană impozabilă în sensul art. 127 alin. (1)<sup>44</sup> din Codul fiscal, nedeșfășurând de o manieră independentă și indiferent de loc, activități economice.

B.A.G.R. achită din fonduri publice (cod 20.01.03) odată cu serviciile de furnizare și taxa pe valoarea adăugată deductibilă înscrisă în facturile emise de Transenergo, pe care însă nu o deduce, nefiind persoană impozabilă.

Întreaga sumă facturată este evidențiată în contul 610 *Cheltuieli privind energia și apa*, B.A.G.R. incluzând în această sumă și taxa aferentă. Sumele facturate sunt transmise prin intermediul contului 482 *Decontări între entitățile subordonate*, către unitățile din sistemul penitenciar. Acestea înregistrează sumele transmise de B.A.G.R., inclusiv taxa pe valoarea adăugată în contul 610 *Cheltuieli privind energia și apa*, fără să deducă taxa pe valoarea adăugată. Unitățile din sistemul penitenciar sunt persoane impozabile în sensul art. 127 alin.(1) din Legea nr.571/2003 *privind Codul fiscal*, pentru activitățile economice desfășurate.

Pentru taxa deductibilă aferentă furnizării de energie electrică, deși sunt beneficiarele acestei operațiuni, unitățile din sistemul penitenciar nu își exercită dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată pe bază de pro-rată potrivit art. 147 alin. (5)<sup>45</sup> din Legea nr.571/2003 *privind Codul fiscal*. În aceste condiții, taxa pe valoarea adăugată efectiv

<sup>43</sup> (1) Se consideră prestare de servicii orice operațiune care nu constituie livrare de bunuri, așa cum este definită la art. 128.

<sup>44</sup> (1) Este considerată persoană impozabilă orice persoană care desfășoară, de o manieră independentă și indiferent de loc, activități economice de natura celor prevăzute la alin. (2), oricare ar fi scopul sau rezultatul acestei activități.

<sup>45</sup> (5) Achizițiile pentru care nu se cunoaște destinația, respectiv dacă vor fi utilizate pentru realizarea de operațiuni care dau drept de deducere sau pentru operațiuni care nu dau drept de deducere, ori pentru care nu se poate determina proporția în care sunt sau vor fi utilizate pentru operațiuni care dau drept de deducere și operațiuni care nu dau drept de deducere se evidențiază într-o coloană distinctă din jurnalul pentru cumpărări, iar taxa deductibilă aferentă acestor achiziții se deduce pe bază de pro-rata.

dedusă și înscrisă în deconturile de TVA este mai mică cu contravaloarea taxei aferentă achizițiilor efectuate în sistem centralizat prin B.A.G.R. influențată de pro-rată.

În condițiile în care, în balanța de verificare consolidată la 31.12.2011, rulajul contului 4423 *TVA de plată* este în cuantum de 8.011.193 lei, iar rulajul contului 4424 *TVA de recuperat* este în cuantum de 40.748,41 lei, acest mod de înregistrare a dus la creșterea taxei pe valoarea adăugată de plată, pe seama fondurilor publice (cod 20.30.30).

Totodată, a fost denaturat contul de rezultat patrimonial prin neînregistrarea corespunzătoare a cheltuielilor privind energia și apa precum și a celor privind ajustarea taxei deductibile.

Unitățile din sistemul penitenciar, consumatoare de energie electrică achiziționată în sistem centralizat, au calitatea de ordonatori terțieri de credite și își desfășoară activitatea în funcție de scopul, obiectivele și atribuțiile prevăzute în H.G. nr.1849/2004. Situațiile financiare trebuie să fie exacte și reale și să reflecte poziția și performanța financiară a acestora.

#### ***Cauzele și împrejurările care au condus la apariția acestei deficiențe sunt:***

- încheierea defectuoasă a contractelor de furnizare, respectiv încheierea de contracte subsecvente lunare, în loc de încheierea de contracte subsecvente pe locuri de consum.

#### ***17.2 Actele normative încălcate:***

- art. <sup>46</sup>147 alin. (5) din Legea 571/2003 *privind Codul fiscal*, cu modificările și completările ulterioare;

- art. <sup>47</sup>17 alin. (1) din Legea contabilității, nr. 82/1991, republicată;

#### ***17.3 Valoarea estimativă a erorii/abaterii constatate:***

Influența derulării contractului de furnizare a energiei electrice de către Transenergo, de exemplu, la Penitenciarul Timișoara, asupra taxei pe valoarea adăugată și cheltuielilor de exploatare se prezintă astfel:

<sup>46</sup> 5) Achizițiile pentru care nu se cunoaște destinația, respectiv dacă vor fi utilizate pentru realizarea de operațiuni care dau drept de deducere sau pentru operațiuni care nu dau drept de deducere, ori pentru care nu se poate determina proporția în care sunt sau vor fi utilizate pentru operațiuni care dau drept de deducere și operațiuni care nu dau drept de deducere se evidențiază într-o coloană distinctă din jurnalul pentru cumpărări, iar taxa deductibilă aferentă acestor achiziții se deduce pe bază de pro-rata

<sup>47</sup> (1) Contabilitatea cheltuielilor se ține pe feluri de cheltuieli, după natura sau destinația lor, după caz.

- majorarea taxei pe valoarea adăugată de plată, pe seama fondurilor publice, cu suma de 9.600 lei;

- majorarea cheltuielilor de exploatare, pe seama rezultatului patrimonial cu suma de 46.562 lei.

#### ***17.4 Consecințele economico - financiare, sociale ale abaterii de la legalitate și regularitate:***

- creșterea efortului bugetar pentru efectuarea plății taxei pe valoarea adăugată;
- majorarea cheltuielilor înregistrate de sistemul penitenciar, prin înregistrarea taxei pe valoarea adăugată achitată către Transenergo, ca fiind cheltuială efectivă cu energia;
- stabilirea eronată a cheltuielilor privind ajustarea dreptului de deducere a TVA;
- denaturarea contului de rezultat patrimonial, prin înregistrarea eronată a taxei pe valoarea adăugată deductibilă aferentă furnizării de energie electrică, ca și cheltuială privind energia și apa (contul 610), precum și prin stabilirea în mod eronat a cheltuielilor privind ajustarea taxei deductibile (cont 635).

#### ***17.5 Persoanele cu atribuții în domeniul în care s-au constatat deficiențe***

- directorul B.A.G.R., în calitate de ordonator terțiar de credite și care are ca atribuții prin fișa postului conducerea de ansamblu a sectoarelor, birourilor și compartimentelor de muncă din unitate, luând măsuri pentru îndeplinirea sarcinilor ce le revin și asigurarea aplicării prevederilor legale în domeniul de activitate al unității; în ceea ce privește programul de achiziții publice. Acesta are ca atribuție și organizarea sistemului de monitorizare a programului de achiziții publice și a programului de lucrări de investiții publice;

- directorul adjunct al B.A.G.R., ce are ca principale atribuții prin fișa postului evaluarea, revizuirea și propunerea de recomandări pentru îmbunătățirea practicilor curente în domeniu;

- directorul general al A.N.P., în calitate de ordonator secundar de credite, și care potrivit prevederilor O.M.J. nr. 2003/C/2008 pentru aprobarea Regulamentului de organizare și funcționare a Administrației Naționale a Penitenciarelor, conduce întreaga

activitate a Administrației Naționale a Penitenciarelor și o reprezintă în raporturile cu Ministerul Justiției și cu alte organe de specialitate ale administrației publice centrale și locale, cu alte autorități, instituții publice și organizații centrale și locale, precum și cu persoane juridice și fizice, din țară și din străinătate, în limita competențelor stabilite de lege;

- directorul economico - administrativ al A.N.P., care potrivit O.M.J. nr. 2003/C/2008 planifică, evaluează și conduce activitățile economico-administrative ale Administrației Naționale a Penitenciarelor și ale unităților subordonate.

***17.6 Faptele care constituie contravenție, a căror constatare intră în competența Curții de Conturi:***

- nu este cazul.

***17.7 Măsurile luate de către entitatea verificată în timpul controlului:***

- nu au fost luate măsuri

***17.8 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***

Explicațiile date de reprezentanții A.N.P. prin notele de relații, cu privire la stabilirea, evidența, declararea și plata în mod eronat a taxei pe valoarea adăugată, precum și înregistrarea eronată a cheltuielilor privind energia și a celor privind ajustarea dreptului de deducere a TVA, nu sunt de natură să modifice concluziile auditorilor publici externi, astfel încât constatarea se menține.

***17.9 Recomandările auditorilor:***

- stabilirea influenței modului de derulare a acordului-cadru prin contracte subsecvente încheiate cu Transenergo, asupra TVA în toate unitățile penitenciare beneficiare de energie electrică furnizată de această societate și elaborarea de proceduri astfel încât, în viitor achizițiile publice efectuate să nu mai conducă la imobilizări de fonduri publice.

**Constatarea nr. 18: Penitenciarul București - Jilava nu a organizat și nu a condus contabilitatea de gestiune, financiară și bugetară pentru activitatea desfășurată de bucătăria de unitate/popotă**

### **18.1 Descrierea detaliată a erorii/abaterii**

Din verificarea situațiilor financiare întocmite la 31.12.2011 s-a constatat că Penitenciarul București – Jilava nu a organizat contabilitatea de gestiune, pentru activitatea desfășurată de bucătăria de unitate/popotă, contrar prevederilor art. 1(6)<sup>48</sup> din *Legea contabilității* nr.82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

În lipsa organizării și conducerii contabilității de gestiune pentru activitățile desfășurate de bucătăria de unitate/popotă, instituția nu poate asigura, în principal înregistrarea operațiilor privind colectarea și repartizarea cheltuielilor pe destinații, respectiv pe activitățile de preparare a hranei pe faze de fabricație, precum și calculul costului de achiziție, de producție, de prelucrare al bunurilor intrate și obținute. Organizarea contabilității de gestiune are caracter obligatoriu având în vedere că obiectul și scopul acesteia îl reprezintă calcularea costului produselor realizate din activitatea bucătăriei de unitate/popotă în vederea determinării rezultatelor analitice prin compararea costurilor realizate cu prețurile practicate în vederea recuperării cheltuielilor efective. Prin neorganizarea contabilității de gestiune Penitenciarul București - Jilava nu a putut evidenția produsele obținute din activitatea bucătăriei de unitate/popotă de către personalul de specialitate al acestei structuri în vederea asigurării drepturilor de hrană ale personalului din sistemul administrației penitenciare și din afara sistemului penitenciar.

- Penitenciarul București – Jilava nu a organizat contabilitatea financiară, pentru activitatea desfășurată de bucătăria de unitate/popotă, contrar prevederilor art.1(2)<sup>49</sup> din *Legea contabilității* nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare. Contabilitatea financiară fiind o activitate specializată în măsurarea, evaluarea, cunoașterea, gestiunea și controlul activelor, datoriilor, capitalurilor, precum și a

<sup>48</sup> Art.(6) Persoanele prevăzute la alin. (1)-(4) organizează și conduc, după caz, și contabilitatea de gestiune, potrivit reglementărilor elaborate în acest sens.

<sup>49</sup> Art. 1(2) Instituțiile publice, asociațiile și celelalte persoane juridice cu și fără scop patrimonial au obligația să organizeze și să conducă contabilitatea financiară.

rezultatelor obținute din activitatea bucătăriei de unitate/popotă ar fi asigurat informații credibile ordonatorului terțiar de credite.

În cursul anului controlat dar și în perioadele precedente, produsele realizate din activitatea bucătăriei de unitate/popotă au fost realizate în mod continuu, pentru a asigura personalului din sistemul penitenciar drepturile de hrană în natură stabilite de legiuitor ceea ce probează faptul că, în cadrul Penitenciarul București – Jilava a existat un proces de producție internă.

- Penitenciarul București – Jilava nu a organizat contabilitatea bugetară, pentru activitatea desfășurată de bucătăria de unitate/popotă, contrar prev. art.18<sup>50</sup> din *Legea contabilității* nr. 82/1991 cu modificările și completările ulterioare precum și a dispozițiilor pct.1.1. din Cap. I "Dispoziții Generale"<sup>51)</sup>, O.M.F.P nr.1.917/2005 *pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia.*

În lipsa organizării contabilității bugetare pentru activitatea de bucătărie, instituția nu poate să ofere informații privind nivelul costurilor produselor realizate precum și a cheltuielilor de organizare și funcționare care se suportă din creditele bugetare aprobate cu această destinație.

#### ***Cauzele și împrejurările care au condus la apariția acestei deficiențe sunt:***

- lipsa unei monografii contabile complete, aprobată de ordonatorul secundar de credite care să reflecte operațiunile specifice desfășurate de activitatea de bucătărie;
- nu a fost elaborat și aprobat buget pentru organizarea și funcționarea bucătăriei de unitate/popotă.

<sup>50</sup> art.18 Contabilitatea instituțiilor publice asigură înregistrarea drepturilor constatate, veniturilor încasate, angajamentelor bugetare, angajamentelor legale, plăților de casă și a cheltuielilor efective, pe subdiviziunile clasificăției bugetare, potrivit bugetului aprobat și normelor metodologice elaborate de Ministerul Finanțelor Publice.

<sup>51</sup> „1.1. Obiectul contabilității publice

Instituțiile publice au obligația să organizeze și să conducă contabilitatea proprie, respectiv contabilitatea financiară și după caz, contabilitatea de gestiune.

Instituțiile publice înregistrează operațiunile economico-financiare pe baza principiilor contabilității de drepturi și obligații (de angajamente), respectiv în momentul creării, transformării sau dispariției/anulării unei valori economice, a unei creanțe sau unei obligații. Corespondentele stabilite în cadrul funcțiunii fiecărui cont prin prezentele norme nu sunt limitative. Ele pot fi dezvoltate în cadrul fiecărei instituții, cu respectarea conținutului economic al operațiunii respective, a cerințelor contabilității bazată pe principiul drepturilor și obligațiilor și a prevederilor legale în vigoare. În acest sens, ordonatorii principali de credite urmează să elaboreze planuri de conturi cu dezvoltarea conturilor în analitice precum și monografii conținând operațiuni specifice domeniului de activitate respectiv.”

### **18.2 Actele normative încălcate:**

- art.1(2) (6), și art.18 din *Legea contabilității* nr.82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare

- pct.1.1. din Cap. I "Dispoziții Generale", O.M.F.P nr.1.917/2005 *pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia.*

### **18.3 Valoarea estimativă a erorii/abaterii constatate**

Valoarea estimativă a abaterii constatate nu se poate determina având în vedere că nu se cunoaște nivelul cheltuielilor directe și indirecte aferente acestei activități.

### **18.4 Consecințele economico - financiare, sociale ale abaterii de la legalitate și regularitate:**

- neconcordanța datelor înregistrate în evidența tehnico-operativă cu cele din evidența financiar-contabilă și cu cele preluate în balanțele de verificare și înscrise în situațiile financiare;

- neînregistrarea, de către personalul de specialitate al Penitenciarul București – Jilava în evidența contabil-financiară, bugetară și de gestiune a activității bucătăriei de unitate/popotă, nu asigură cunoașterea, gestiunea și controlul prin contabilitate a cheltuielilor realizate și plăților efectuate, neoferind date și informații reale cu privire la situația și evoluția produselor realizate. Pe cale de consecință, situațiile financiare care au calitatea de document oficial de prezentare a patrimoniului și execuției bugetului instituției, nu reflectă o imagine fidelă și reală la data de 31.12.2011.

**În concluzie**, echipa de auditori publici externi constată că, evidența contabilă la nivelul Penitenciarului București – Jilava nu asigură cunoașterea, gestiunea și controlul producției realizate în bucătăria de unitate/popotă, neoferind date și informații reale cu privire la situația și evoluția produselor de această natură.

Totodată, operațiunile financiar-contabile ale bucătăriei de unitate/popotă care funcționează la Penitenciarul București - Jilava nu sunt reflectate în bugetul anului 2011 și nici în situațiile financiare raportate la 31.12.2011.

### **18.5 Persoanele cu atribuții în domeniul în care s-au constatat deficiențe**

- directorul Penitenciarul București – Jilava, în calitate de ordonator terțiar de credite, care conform prevederilor art.10<sup>52</sup> din *Legea contabilității* nr.82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare și ale art. 4 și art.5 din O.M.J. nr.2003/2008 *privind aprobarea Regulamentului de organizare și funcționare a Administrației Naționale*, răspunde de organizarea și conducerea contabilității și a aprobat activitățile financiar-contabile specifice în perioada anului 2011;

- directorul Direcției economico-administrative, care potrivit prevederilor art.10 alin. 4<sup>53</sup>) din *Legea contabilității* nr.82/1991, republicată și ale art. 13, art.14. și art.97 din O.M.J. nr.2003/2008, răspunde pentru aplicarea necorespunzătoare a reglementărilor contabile, precum și de calitatea situațiilor financiare întocmite, de fiabilitatea sistemului contabil precum și de controlul activităților A.N.P.- Penitenciarul București – Jilava și a patrimoniului instituției.

### **18.6 Faptele care constituie contravenție, a căror constatare intră în competența Curții de Conturi:**

- nu este cazul.

### **18.7 Măsurile luate de către entitatea verificată în timpul controlului:**

- nu au fost luate măsuri.

---

<sup>52</sup> Răspunderea pentru organizarea și conducerea contabilității la persoanele prevăzute la art. 1 alin. (1)-(4) revine administratorului, ordonatorului de credite sau altei persoane care are obligația gestionării entității respective.

<sup>53</sup> (4) Răspunderea pentru aplicarea necorespunzătoare a reglementărilor contabile revine directorului economic, contabilului-șef sau altei persoane împuternicite să îndeplinească această funcție, împreună cu personalul din subordine.

**18.8 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**

Conducerea entității controlate și-a însușit constatările auditorilor publici externi, nerămânând probleme în divergență.

**18.9 Recomandările auditorilor:**

- inițierea măsurilor în vederea organizării contabilității de gestiune, financiare și bugetare, înregistrarea în evidența contabilă a produselor realizate din activitatea de bucătărie de unitate/popotă și livrate pentru consumul personalului din sistemul administrației penitenciare, prin solicitarea unor precizări/instrucțiuni de la ordonatorul secundar de credite.

**Constatarea nr. 19: Penitenciarul București – Jilava nu a recuperat prin prețul produselor vândute personalului din afara sistemului penitenciar cheltuielile de organizare și funcționare aferente bucătăriei de unitate/popotă și o parte din cheltuielile de transport aprovizionare, acestea fiind suportate din credite bugetare**

**19.1 Descrierea detaliată a erorii/abaterii**

În baza prevederilor O.G. nr. 26/1994, Ministrul Justiției a emis Ordinul nr.1691/C/07.07.2006, care stabilește la art. 1 alin. (1) din ordinul mai sus menționat, dreptul personalului din sistemul A.N.P. la o alocație de hrană zilnică în limita unor plafoane calorice, care constituie norma de hrană. La art. 1 alin.(2) se stabilește că „de aceleași drepturi beneficiază și funcționarii publici cu statut special din Ministerul Justiției care au atribuții de coordonare și control al activității din sistemul administrației penitenciare”.

În baza Ordinului mai sus menționat, între Ministerul Justiției și A.N.P.- Penitenciarul București – Jilava a fost încheiată o „Convenție” (Anexa nr. 16), înregistrată sub numerele

84343/ 25.07.2011 și 67269/01.08.2011, prin care se stabilește că personalul din Ministerul Justiției poate servi masa contra cost.  
Prin „Convenție” părțile au stabilit următoarele:

**Art.1 *Obiectul convenției***

*„Obiectul convenției îl constituie asigurarea mesei de prânz, pe baza unei comenzi ferme, a unei hrăniri zilnice sub forma a două feluri de mâncare pentru un număr de 80 de persoane din cadrul instituției beneficiare”*

**Art.4 *Decontarea cheltuielilor***

*„Decontarea cheltuielilor se va face zilnic la prețurile practicate de Administrația Națională a Penitenciarelor”.*

Echipa de control constată că, în conformitate cu art.6<sup>54</sup> din O.G. nr. 26/1994, cheltuielile pentru organizarea și funcționarea bucătăriei de unitate/popotă sunt suportate de Penitenciarul București - Jilava, din credite bugetare, iar cheltuielile pentru produsele agroalimentare sunt suportate din fondul de rulment al personalului angajat.

Din documentația prezentată s-a constatat că, în anul 2011 A.N.P., a acordat personalului din Ministerul Justiției hrană preparată prin bucătăria de unitate/popotă a Penitenciarului București - Jilava, decontând contra valoarea celor 2 feluri de mâncare la prețul practicat pentru salariații din sistemul A.N.P.

În lipsa organizării contabilității pentru activitatea de bucătărie/popotă, Penitenciarul București – Jilava nu poate să ofere informații privind nivelul costurilor realizate, precum și a cheltuielilor de organizare și funcționare, care se suportă din creditele bugetare aprobate cu această destinație, contrar prevederilor art.1(2) (6), și art.18 din *Legea contabilității nr.82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare* precum și pct.1.1. din Cap. I ”Dispoziții Generale”, O.M.F.P nr.1.917/2005.

<sup>54</sup> art. 6

(1) Instituțiile publice prevăzute la art. 1 pot înființa, în unitățile subordonate și în garnizoane, popote sau bucătării de unitate pentru hrănirea personalului din subordine, pentru care cheltuielile de organizare și de funcționare se suportă din creditele bugetare aprobate.

(3) Cheltuielile pentru procurarea produselor agroalimentare necesare popotelor pentru cadre se acoperă din fondurile proprii ale acestora provenite din sumele încasate de la abonați

Totodată, personalul din afara sistemului penitenciar, în conformitate cu prevederile art. 11 alin(1) (2) <sup>55</sup> din Ordinul nr.1691/C/2006, pe lângă contravaloarea alimentelor servite, trebuie să suporte în plus și o cotă de 15%, reprezentând cheltuieli de transport, aprovizionare și depozitare.

Echipa de control a constatat că, Penitenciarul București - Jilava a practicat o cotă de 8%, în loc de 15%, contrar prevederilor art.11 alin. (1)<sup>56</sup> și alin.(2)<sup>57</sup> din O.M.J. nr.1691/C/2006, pentru cheltuielile de transport aprovizionare și depozitare, aferente hrănirii personalului din cadrul Ministerului Justiției (diferența de 7% fiind suportată din bugetul A.N.P.- Penitenciar București - Jilava).

În lipsa organizării și conducerii contabilității pentru activitatea de bucătărie/popotă, personalul Ministerului Justiției a suportat în prețul plătit numai valoarea alimentelor folosite pentru prepararea acesteia. Cheltuielile de organizare și funcționare ale bucătăriei de unitate/popotă ale Penitenciarului București - Jilava precum și diferența de cotă de 7% reprezentând cheltuieli de transport-aprovizionare și depozitare, nu au fost recuperate prin preț, fiind suportate din alocațiile bugetare ale penitenciarului.

***Cauzele și împrejurările care au condus la apariția acestei deficiențe sunt:***

- lipsa organizării și conducerii contabilității de gestiune și financiare, pentru activitatea de cantină, care ar fi permis Penitenciarului București – Jilava să cunoască nivelul cheltuielilor realizate pentru prepararea hranei și pe cale de consecință să procedeze la „Decontarea cheltuielilor pentru prepararea hranei” pentru **cele 80 de** persoane din cadrul Ministerul Justiției;
- lipsa unei monografii contabile, aprobată de ordonatorul secundar de credite care să reflecte operațiunile specifice desfășurate de activitatea de bucătărie/popotă;
- practicarea unei cote de 8% în loc de 15% pentru cheltuielile de transport-aprovizionare și depozitare.

<sup>55</sup> (1)Personalul din afara sistemului administrației penitenciare,pot servi masa,contra cost,numai dacă este în interes de serviciu,sau face parte din instituțiile publice de apărare națională,ordine publică și siguranță națională.  
(2)Persoanele prev. .la alin.(1) vor achita contravaloarea alimentelor servite și în plus,o cotă de 15% reprezentând cheltuieli de transport aprovizionare și depozitarea a alimentelor

<sup>56</sup> (1)Personalul din afara sistemului administrației penitenciare,pot servi masa,contra cost,numai dacă este în interes de serviciu,sau face parte din instituțiile publice de apărare națională,ordine publică și siguranță națională.  
<sup>57</sup> 2)Persoanele prev. .la alin.(1) vor achita contravaloarea alimentelor servite și în plus,o cotă de 15% reprezentând cheltuieli de transport aprovizionare și depozitarea a alimentelor

### **19.2 Actele normative încălcate**

- art.1(2) (6), și art.18 din *Legea contabilității* nr.82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

- pct.1.1. din Cap. I "Dispoziții Generale", O.M.F.P nr.1.917/2005 *pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia;*

- art.11 din O.M.J. nr.1691/C/2006.

### **19.3 Valoarea estimativă a erorii/abaterii constatate:**

- nu se poate estima

### **19.4 Consecințele economico - financiare, sociale ale abaterii de la legalitate și regularitate:**

- neînregistrarea, de către personalul de specialitate al Penitenciarului București - Jilava în evidența contabil-financiară, bugetară și de gestiune a activității bucătăriei de unitate/popotă, nu asigură cunoașterea, gestiunea și controlul prin contabilitate a cheltuielilor realizate și plăților efectuate, neoferind date și informații reale cu privire la situația și evoluția produselor realizate.

Pe cale de consecință, situațiile financiare care au calitatea de document oficial de prezentare a patrimoniului și execuției bugetului instituției, nu reflectă o imagine fidelă și reală la data de 31.12.2011.

**În concluzie**, echipa de auditori publici externi constată că, evidența contabilă la nivelul Penitenciarului București – Jilava nu asigură cunoașterea, gestiunea și controlul producției realizate în bucătăria de unitate/popotă, neoferind date și informații reale cu privire la prețul produselor de această natură.

Totodată, operațiunile financiar-contabile ale bucătăriei de unitate/popotă care funcționează la Penitenciarul București - Jilava nu sunt reflectate în mod distinct în bugetul anului 2011 și nici în situațiile financiare.

### **19.5 Persoanele cu atribuții în domeniul în care s-au constatat deficiențe**

- directorul Penitenciarului București – Jilava., în calitate de ordonator terțiar de credite, care conform prevederilor art.10<sup>58</sup> din *Legea contabilității* nr.82/1991, republicată, cu modificările și complementările ulterioare și ale art. 4 și art.5 din O.M.J. nr.2003/2008 privind aprobarea *Regulamentului de organizare și funcționare a Administrației Naționale*, răspunde de organizarea și conducerea contabilității și a aprobat activitățile financiar-contabile specifice în perioada anului 2011

- directorul adjunct al Direcției economico-administrative, care potrivit prevederilor art.10 alin. 4<sup>59</sup> din *Legea contabilității* nr.82/1991, republicată, și ale art. 13, art.14 și art.97 din O.M.J. nr.2003/2008, răspunde pentru aplicarea necorespunzătoare a reglementărilor contabile, precum și de calitatea situațiilor financiare întocmite, de fiabilitatea sistemului contabil precum și de controlul activităților Penitenciarului București – Jilava și a patrimoniului instituției.

### **19.6 Faptele care constituie contravenție, a căror constatare intră în competența Curții de Conturi:**

- nu este cazul.

### **19.7 Măsurile luate de către entitatea verificată în timpul controlului:**

- nu au fost luate măsuri

### **19.8 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**

Conducerea entității controlate și-a însușit constatările auditorilor publici externi, nerămânând probleme în divergență.

<sup>58</sup> Răspunderea pentru organizarea și conducerea contabilității la persoanele prevăzute la art. 1 alin. (1)-(4) revine administratorului, ordonatorului de credite sau altei persoane care are obligația gestionării entității respective.

<sup>59</sup> (4) Răspunderea pentru aplicarea necorespunzătoare a reglementărilor contabile revine directorului economic, contabilului-șef sau altei persoane împuternicite să îndeplinească această funcție, împreună cu personalul din subordine.

### **19.9 Recomandările auditorilor:**

- stabilirea și recuperarea de către Penitenciarul București – Jilava, a cheltuielilor de organizare, funcționare a bucătăriei de unitate/popotă și a cheltuielilor de transport, aprovizionare și depozitare, suportate din creditele bugetare, care nu au fost recuperate prin prețul preparatelor și a diferenței de cheltuieli de transport care nu a fost decontată (diferența de cotă de 7%);
- rezilierea *Convenției*, conform Ordonanței nr. 26/1994, având în vedere că personalul din cadrul Ministerului Justiției nu face parte din sistemul administrației penitenciare.

### **2.2. Acordarea și utilizarea conform destinațiilor stabilite a alocațiilor bugetare pentru investiții, a subvențiilor și transferurilor, precum și a altor forme de sprijin financiar din partea statului sau a unităților administrativ-teritoriale**

**Constatarea nr. 20: A.N.P. a achitat din fonduri publice, în perioada 1995 - 2011, studii de fezabilitate în sumă de 792.641,90 lei, neaprobat de Consiliul Tehnic - Economic al entității**

#### **20.1 Descrierea detaliată a abaterii**

A.N.P. a achitat în perioada 1995 - 2011, studii de fezabilitate, întocmite pentru obiective de investiții din sistemul penitenciar, care nu au fost aprobate în Consiliul tehnico-economic al entității. Potrivit O.M.J. nr. 1.270/ 2008, pentru aprobarea *Regulamentului privind organizarea și funcționarea Consiliului tehnico-economic al Administrației Naționale a Penitenciarelor*, Consiliul tehnico-economic (denumit în continuare C.T.E.) este structura decizională constituită în scopul analizării și avizării lucrărilor de investiții din sistemul administrației penitenciare pentru asigurarea unei concepții unitare.

Din verificarea situației întocmite de unitate privind studiile de fezabilitate suportate din fonduri publice a rezultat că studiile de fezabilitate se află în următoarele situații: nu au fost transmise la A.N.P. pentru a fi analizate în C.T.E., au fost neavizate de C.T.E. sau au

fost neanalizate de C.T.E. deși această structură are obligația să analizeze anual situația lucrărilor supuse avizării, a situațiilor avizate sau a celor respinse.

Potrivit <sup>60</sup>art. 46 alin. (2) lit. c) din Legea nr.500/2022 *privind finanțele publice*, cu modificările și completările ulterioare studiile de fezabilitate fac parte din categoria "*alte cheltuieli de investiții*".

Studiile de fezabilitate ca și celelalte cheltuieli de investiții se aprobă de ordonatorul principal de credite, conform <sup>61</sup>art. 46 alin. (3) din Legea nr.500/2002 *privind finanțele publice*.

Obiectivele de investiții și celelalte cheltuieli asimilate investițiilor se cuprind în programele de investiții anuale, anexe la buget, numai dacă, în prealabil, documentațiile tehnico-economice, respectiv notele de fundamentare privind necesitatea și oportunitatea efectuării cheltuielilor asimilate investițiilor, au fost elaborate și aprobate potrivit dispozițiilor legale, conform dispozițiilor <sup>62</sup>art. 43 alin. (1) din Legea nr.500/2002.

Atelierul de proiectare - studii de fezabilitate din cadrul B.A.G.R. are printre atribuțiile sale, descrise de Regulamentul de organizare și funcționare al acestei entități și executarea lucrărilor repartizate de A.N.P. în legătură cu activitatea de investiții, reparații capitale și curente, în limita de competență, elaborarea de teme de proiectare pentru lucrări de investiții și reparații capitale din cadrul A.N.P., acordarea de asistență tehnică beneficiarilor lucrărilor de investiții și reparații privind pregătirea și realizarea acestor obiective.

Potrivit situației transmise de A.N.P., o parte din studiile de fezabilitate au fost întocmite de terți, iar pentru celelalte studii nu s-a înscris prestatorul.

<sup>60</sup> (2) Poziția "alte cheltuieli de investiții" cuprinde următoarele categorii de investiții:

- a) achiziții de imobile;
- b) dotări independente;

c) cheltuieli pentru elaborarea studiilor de prefezabilitate, a studiilor de fezabilitate și a altor studii aferente obiectivelor de investiții;

d) cheltuielile de expertiza, proiectare și de execuție privind consolidările și intervențiile pentru prevenirea sau înlăturarea efectelor produse de acțiuni accidentale și calamități naturale - cutremure, inundații, alunecări, prabusiri și tasări de teren, incendii, accidente tehnice, precum și cheltuielile legate de realizarea acestor investiții;

e) lucrări de foraj, cartarea terenului, fotogrammetrie, determinări seismologice, consultanța, asistenta tehnică și alte cheltuieli asimilate investițiilor, potrivit legii

<sup>61</sup> (3) Cheltuielile de investiții cuprinse la lit. a)-e) ale alin. (2) se detaliază și se aproba prin liste separate de către ordonatorul principal de credite

<sup>62</sup> (1) Obiectivele de investiții și celelalte cheltuieli asimilate investițiilor se cuprind în programele de investiții anuale, anexe la buget, numai dacă, în prealabil, documentațiile tehnico-economice, respectiv notele de fundamentare privind necesitatea și oportunitatea efectuării cheltuielilor asimilate investițiilor, au fost elaborate și aprobate potrivit dispozițiilor legale.

Din analiza precizărilor mai sus menționate, rezultă că studiile de fezabilitate trebuiau întocmite de personalul angajat al B.A.G.R. care avea atribuții în acest sens. După elaborarea lor, studiile trebuiau analizate și avizate în C.T.E. și ulterior aprobate de ordonatorul principal de credite. Numai în baza acestor documentații și a notelor de fundamentare privind necesitatea și oportunitatea cheltuielilor asimilate investițiilor (studii de fezabilitate), obiectivele de investiții se cuprind în programele de investiții anexe la bugetul ordonatorului de credite.

**În concluzie**, plata sumei de 792.641,90 lei (Anexa nr.17), reprezentând contravaloare studii de fezabilitate neavizate în C.T.E., s-a făcut cu încălcarea dispozițiilor Legii nr.500/2002 *privind finanțele publice*.

***Cauzele și împrejurările care au condus la apariția acestei deficiențe sunt:***

- neaplicarea prevederilor Regulamentului de organizare și funcționare al B.A.G.R. prin care personalul specializat din această entitate avea ca atribuții și elaborarea studiilor de fezabilitate pentru unitățile din sistemul penitenciar;

- întocmirea unor studii de fezabilitate fără respectarea cerințelor tehnico - economice care să permită avizarea lor, neanalizarea unor studii de fezabilitate, sau neintroducerea spre aprobare de către C.T.E. a celorlalte studii de fezabilitate;

- C.T.E. nu a analizat anual situația lucrărilor supuse avizării, avizate sau respinse, după cum dispune O.M.J. nr. 1270/2008.

***20.2 Actele normative încălcate:***

- art. 43 alin. (1), art. 46 alin. (2) lit. c), art. 46 alin. (3) din Legea nr.500/2002;

- art. 21 din O.M.J. nr. 1270/2008, emis în baza legii finanțelor publice.

***20.3 Valoarea estimativă a erorii/abaterii constatate***

Valoarea estimată a abaterii este de **792.641,90 lei**.

***20.4 Consecințele economico - financiare, sociale ale abaterii de la legalitate și regularitate:***

- plata nelegală a sumei de 792.641,90 lei, reprezentând *alte cheltuieli de investiții* neavizate în C.T.E.

**20.5 Persoanele cu atribuții în domeniul în care s-au constatat deficiențe**

- directorul general al A.N.P., în calitate de ordonator secundar de credite și care, potrivit prevederilor O.M.J. nr. 2003/C/2008 *pentru aprobarea Regulamentului de organizare și funcționare a Administrației Naționale a Penitenciarelor*, conduce întreaga activitate a Administrației Naționale a Penitenciarelor și o reprezintă în raporturile cu Ministerul Justiției și cu alte organe de specialitate ale administrației publice centrale și locale, cu alte autorități, instituții publice și organizații centrale și locale, precum și cu persoane juridice și fizice, din țară și din străinătate, în limita competențelor stabilite de lege și de ministrul justiției și libertăților cetățenești;

- șeful Serviciului Cazarmare, construcții-investiții din A.N.P., care potrivit O.M.J. nr. 2003/C/2008, are atribuții în domeniul investițiilor;

- directorul B.A.G.R., în calitate de ordonator terțiar de credite și care are ca atribuții, prin fișa postului, conducerea de ansamblu a sectoarelor, birourilor și compartimentelor de muncă din unitate, luând măsuri pentru îndeplinirea sarcinilor ce le revin și asigurarea aplicării prevederilor legale în domeniul de activitate al unității; în ceea ce privește programul de achiziții publice. Acesta are ca atribuție și organizarea sistemului de monitorizare a programului de achiziții publice și a programului de lucrări de investiții publice;

- șeful Atelierului de proiectare - studii de fezabilitate, din cadrul B.A.G.R. care are printre atribuțiile sale, descrise de Regulamentul de organizare și funcționare al acestei entități și executarea lucrărilor repartizate de A.N.P. în legătură cu activitatea de investiții, reparații capitale și curente în limita de competență, elaborarea de teme de proiectare pentru lucrări de investiții și reparații capitale din cadrul A.N.P., acordarea de asistență tehnică beneficiarilor lucrărilor de investiții și reparații privind pregătirea și realizarea acestor obiective.

**20.6 Faptele care constituie contravenție, a căror constatare intră în competența Curții de Conturi:**

- nu este cazul.

**20.7 Măsurile luate de către entitatea verificată în timpul controlului:**

- nu au fost luate măsuri.

**20.8 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**

Conducerea entității controlate și-a însușit constatările auditorilor publici externi nerămânând probleme în divergență.

**20.9 Recomandările auditorilor:**

- stabilirea întinderii prejudiciului și recuperarea acestuia.

**III. Evaluarea sistemelor de control**

**a) Constatările, concluziile și recomandările cu privire la**

(i) Evaluarea de către auditorii publici externi a sistemului de control și audit intern al A.N.P.

**Controlul financiar preventiv propriu**

În perioada supusă controlului la nivelul A.N.P., a fost exercitat controlul financiar preventiv propriu, din punct de vedere al legalității și regularității operațiunilor privind angajamentele legale, ordonanțarea cheltuielilor, efectuarea de încasări în numerar, etc.

La nivelul A.N.P. controlul financiar preventiv propriu este organizat în cadrul Direcției Economico - Administrative – Serviciul Financiar - Contabilitate.

În baza Deciziilor nr. 2, 3, 4, 5/304/06.01.2011, emise de ordonatorul secundar de credite al entității și în baza acordului Ministerului Justiției nr. 32951/2/2008, și

65204/2/2010 au fost desemnate persoanele care să exercite controlul financiar preventiv propriu.

De asemenea, prin Decizia directorului general al A.N.P. nr. 1/304/06.01.2011 au fost desemnate persoanele împuternicite să efectueze operațiunile privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor bugetare potrivit *Procedurilor privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale în A.N.P.*

S-a constatat că **nu** au existat operațiuni refuzate la viză pentru care ordonatorul secundar de credite să fi dispus efectuarea acestora, pe propria răspundere și operațiuni patrimoniale efectuate ca urmare a dispoziției ordonatorului secundar de credite, fără să existe viza de C.F.P.P.

### Controlul intern

#### Organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de management și control intern

**Constatarea nr. 21: Neimplementarea dispozițiilor privind controlul intern în sensul neelaborării în totalitate a procedurilor pentru activitățile inventariate cu actualizarea periodică a celor existente, neactualizării registrului riscurilor și neelaborării procedurilor referitoare la managementul riscurilor, monitorizarea, evaluarea sistematică a acestora, nestabilirii funcțiilor sensibile precum și neraportării, conform prevederilor O.M.F.P. nr. 946/2005 pentru aprobarea codului controlului intern**

Potrivit prevederilor O.M.F.P. nr.946/2005, controlul intern reprezintă ansamblul politicilor, procedurilor și structurilor organizatorice concepute și implementate de către managementul și personalul entității publice, în vederea furnizării unei asigurări rezonabile pentru:

- a) respectarea actelor normative în vigoare și a politicilor și deciziilor managementului;
- b) atingerea scopului și a obiectivelor stabilite prin actele de înființare ale entității publice într-un mod economic, eficient și eficace;

- c) utilizarea resurselor materiale, financiare și umane potrivit scopului declarat și obiectivelor entității publice;
- d) protejarea bunurilor patrimoniale și a informațiilor;
- e) prevenirea, depistarea și corectarea risipei, fraudei, erorilor și gestionării deficitare;
- f) dezvoltarea și întreținerea unor sisteme de colectare, stocare, prelucrare, actualizare și comunicare a datelor și informațiilor financiare și nefinanciare;
- g) asigurarea calității documentelor financiar-contabile și producerea în timp util de situații financiare care conțin date exacte și reale, referitoare la segmentul financiar și de management.

Cu toate că prin Decizia nr. 685/16.12.2011, emisă de conducerea A.N.P., conform prevederilor O.M.F.P. nr.946/2005, a fost constituită Comisia cu atribuții de monitorizare, coordonare și îndrumare metodologică în domeniul sistemului propriu de control managerial și control intern, echipa de control a constatat că aceasta nu și-a îndeplinit în totalitate obligațiile stabilite în sensul că nu s-a verificat respectarea în totalitate a procedurilor stabilite și actualizarea acestora, continuarea elaborării de proceduri pentru toate activitățile inventariate, precum și raportarea către conducerea entității și organul ierarhic superior a rezultatelor și progreselor înregistrate în dezvoltarea sistemelor de control managerial. Astfel, măsurile, metodele și procedurile întreprinse la nivelul fiecărei structuri din cadrul entității nu sunt în totalitate operaționale, fapt ce a condus la crearea premizelor apariției abaterilor de la legalitate și regularitate consemnate în prezentul proces verbal de constatare.

De asemenea s-a constatat că la nivelul entității nu sunt implementate dispozițiile controlului intern privind actualizarea registrului riscurilor și elaborării procedurilor referitoare la managementul riscurilor, monitorizarea și evaluarea sistematică a acestora, a stabilirii funcțiilor sensibile, respectiv nu există stabilite proceduri anticorupție și verificări care să urmărească orice formă de corupție, fraudă, iregularitate, etc.

Totodată, potrivit art. 4 din O.M.F.P. nr. 946/2005, programele întocmite și actele de decizie internă privind constituirea structurilor trebuiau transmise, în vederea informării și armonizării, la entitățile publice superioare, iar *progresele înregistrate cu privire la dezvoltarea sistemelor de control managerial, în raport cu programele prevăzute,*

trebuiau să facă obiectul unor informări ce trebuiau transmise la entitățile superioare până pe data de 10 a lunii următoare fiecărui trimestru încheiat.

**Cauzele** care au determinat producerea acestei abateri au fost nedispunerea măsurilor necesare implementării tuturor dispozițiilor privind controlul intern, precum și faptul că managementul entității nu a urmărit modul în care își îndeplinește atribuțiile comisiei mai sus menționată.

Prin abaterea de la regularitate și legalitate, auditorii publici externi au constatat că, au fost încălcate prevederile O.M.F.P. nr. 946/04.07.2005, cu modificările și completările ulterioare, pentru aprobarea Codului controlului intern, cuprinzând standardele de management/control intern la entitățile publice și pentru dezvoltarea sistemelor de control managerial, care precizează:

- art. 2 (1) *„Conducătorii entităților publice vor dispune - ținând cont de particularitățile cadrului legal, organizațional, de personal, de finanțare și de alte elemente specifice, precum și de standardele prevăzute în anexa la prezentul ordin - măsurile necesare pentru elaborarea și/sau dezvoltarea sistemelor de control managerial ale fiecărei organizații, inclusiv a procedurilor, formalizate pe activități.”*

(2) *„Obiectivele, acțiunile, responsabilitățile, termenele, precum și alte componente ale măsurilor respective vor fi cuprinse în programe de dezvoltare a sistemelor de control managerial, elaborate la nivelul fiecărei entități publice.”*

- art. 3 (1) *„În vederea monitorizării, coordonării și îndrumării metodologice cu privire la sistemele proprii de control managerial, prin act de decizie internă, conducătorul entității publice constituie structuri cu atribuții în acest sens.”*

**Consecința economico-financiară** a acestei abateri constă în crearea premizelor apariției unor abateri de la legalitate și regularitate, care nu pot fi înlăturate eficient și în timp util, fapt demonstrat de altfel de abaterile de la legalitate și regularitate consemnate în prezentul Raport de control.

**Persoana cu atribuții** în domeniul implementării controlului intern este D-nul Ilea Ion, coordonator al Comisiei pentru monitorizarea, coordonarea și îndrumarea metodologică a

dezvoltării sistemului de control managerial al A.N.P., în perioada 01.01-31.12.2011 și care în conformitate cu prevederile legale citate mai sus, trebuia să verifice modul cum sunt implementate măsurile dispuse în vederea creării unui control intern eficient, precum și modul de implementare și actualizare a registrului riscurilor și a tuturor procedurilor aferente, inclusiv raportarea conform prevederilor legale în materie.

Faptul că nu s-au elaborat respectiv, implementat în totalitate procedurile stabilite, iar comisia nu și-a îndeplinit atribuțiile de monitorizare, coordonare și îndrumare metodologică în domeniul implementării sistemului propriu de control managerial și control intern, este atestat și de existența abaterilor de la legalitate și regularitate consemnate în prezentul Raport de control.

### ***Măsurile luate de conducerea entității în timpul misiunii de control***

În timpul acțiunii de control au fost inițiate măsuri de actualizare și completare a procedurilor formalizate pe activități privind sistemul de control managerial.

### ***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***

Conducerea entității controlate și-a însușit constatările auditorilor publici externi, nerămânând probleme în divergență.

**În concluzie**, în urma evaluării sistemului de control intern, auditorii publici externi constată că acesta a fost proiectat conform cerințelor legale, dar având în vedere abaterile de la legalitate și regularitate constatate și consemnate în Raportul de control, care au reliefat funcționarea inefficientă a controlului intern și acordă calificativul **satisfăcător**.

### ***Recomandările auditorilor:***

- implementarea dispozițiilor controlului intern privind elaborarea și actualizarea procedurilor pentru toate activitățile inventariate, actualizarea registrului riscurilor și elaborarea procedurilor referitoare la managementul riscurilor, monitorizarea și evaluarea

sistematică a acestora, stabilirea funcțiilor sensibile, inclusiv a procedurii anticorupție și verificarea urmării oricărei forme de corupție, fraudă, iregularitate.

- urmărirea în continuare a activității Comisiei cu atribuții de monitorizare, coordonare și îndrumare metodologică în domeniul implementării sistemului propriu de control managerial și control intern, astfel încât conducerea entității să poată constata în orice moment abaterile rezultatelor de la obiective și să dispună măsurile corective sau preventive ce se impun.

### **Audit intern**

Potrivit art. 42 alin. (1) din Legea nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, Curtea de Conturi are atribuția de a evalua activitatea de control financiar propriu și de audit intern a persoanelor juridice care intră în competența sa de verificare.

Direcția de Audit Public Intern din cadrul Administrației Naționale a Penitenciarelor a fost înființată prin O.M.J. nr. 2229/C/2010, începând cu data de 31.08.2010.

Activitatea de audit public intern, este organizată și se desfășoară în cadrul Direcției Audit Public Intern, aflată în directa subordonare a directorului A.N.P. În anul 2011 au fost realizate 9 misiuni de audit public intern, din care 6 misiuni de regularitate, 2 misiuni de monitorizare și 1 misiune de sistem, în scopul evaluării eficacității și performanței structurilor funcționale în implementarea politicilor, programelor și acțiunilor finanțate din fonduri publice, sau care necesită utilizarea bazei patrimoniale. Pe lângă cele 9 misiuni de audit au mai fost realizate și 11 misiuni ad-hoc, dispuse de directorul general al A.N.P., la unități din sistemul penitenciar și structuri din cadrul aparatului central al A.N.P.

Cadrul metodologic și procedural necesar desfășurării activității de audit este asigurat de norme proprii, aprobate de directorul general al A.N.P. (nr.74049/DAPI/15.12.2010) și avizate de ministrul justiției.

Activitățile auditate în anul 2011 au fost:

1. Activitatea financiar-contabilă, după cum urmează:

- activitățile financiare din momentul constituirii angajamentelor, până la utilizarea fondurilor de către beneficiarii finali, atât pentru fondurile alocate de la bugetul de stat cât și pentru fondurile provenite din finanțare externă;

- plățile asumate prin angajamentele bugetare și legale, atât pentru fondurile alocate de la bugetul de stat, cât și pentru fondurile provenite din finanțare externă;

- administrarea patrimoniului, precum și concesiunea de bunuri din domeniul public al statului;

- alocarea creditelor bugetare și constituirea veniturilor proprii;

- sistemul contabil și fiabilitatea acestuia, inclusiv evaluarea aplicației informatice utilizată de sistemul penitenciar.

2. Sistemul de control intern/managerial, după cum urmează:

- sistemul de luare a deciziilor, inclusiv a procedurilor formalizate pe activități;

- sistemele de conducere și control, precum și riscurile asociate unor astfel de sisteme.

3. Activități de secretariat, arhivă și relații cu publicul;

4. Activități de asistență medicală acordată persoanelor private de libertate în penitenciarele spital.

5. Achiziții publice.

6. Activități specifice desfășurate de Direcția de Prevenirea Criminalității și Terorismului din cadrul aparatului central al A.N.P.

În urma efectuării acestor misiuni de audit de regularitate și sistem, au fost formulate de Direcția de Audit Public Intern, 459 recomandări, din care trebuiau implementate 329 recomandări până la 30.11.2011. Situația implementării recomandărilor se prezintă astfel:

- au fost implementate integral 212 recomandări (64%);

- au fost implementate parțial 56 recomandări (17%);

- au rămas neimplementate 61 recomandări (19%).

Cele 11 misiuni de audit ad-hoc au fost dispuse de ordonatorul secundar de credite al A.N.P. la anumite unități din sistemul penitenciar, au avut ca teme evaluarea modului de gestionare a fondurilor, evaluarea modului de încheiere a contractelor de achiziții publice privind externalizarea serviciilor de preparare a hranei pentru persoanele private de libertate, evaluarea modului de acordare a drepturilor salariale personalului din unitatea

penitenciară și evaluarea modului de verificare a îndeplinirii responsabilităților personalului Direcției Economico-administrative din cadrul penitenciarului.

Potrivit Cap. II „organizarea și funcționarea compartimentelor de audit intern” din Raportul public de audit intern, înregistrat la Curtea de Conturi sub nr. 91164/25.01.2012, echipa de auditori publici externi a reținut următoarele:

*„Structura din cadrul A.N.P. este organizată la nivel de direcție cu un număr de 15 posturi de execuție și un post de conducere, structură care acoperă toate activitățile desfășurate în cadrul sistemului penitenciar. Datorită faptului că sunt ocupate numai 6 posturi, activitatea desfășurată de auditorii interni este mult încărcată și solicitantă, nereușind să acopere în totalitate numărul de structuri (48 unități penitenciare și 17 structuri din cadrul aparatului central al ANP), care ar trebui auditate cel puțin o dată la 3 ani, fără însă a mai pune în aplicare prev. art. 16 alin. 1 din Legea 672/2002 privind auditul public intern, republicată, referitoare la activitățile care prezintă în mod constant riscuri ridicate, care ar trebui auditate de regulă anual.”*

În urma evaluării efectuată de auditorii publici externi, în cadrul acțiunii de control, s-a apreciat pe baza scepticismului profesional și având în vedere abaterile de la legalitate și regularitate constatate și consemnate în Raportul de control, că auditul public intern, este situat la un nivel de încredere care ne permite să acordăm **calificativul bine**.

Recomandarea auditorilor publici externi, este aceea de ocupare a posturilor vacante din cadrul Direcției de audit public intern, având în vedere complexitatea și numărul structurilor din cadrul A.N.P. precum și numărul unităților penitenciare subordonate A.N.P. Recomandarea se bazează și pe faptul că, gradul insuficient de ocupare a posturilor (respectiv 33%), poate determina ca entitățile/activitățile să funcționeze defectuos, existând o maximizare a riscului de fraudă.

*(ii) Respectarea principiilor economicității, eficienței și eficacității în administrarea patrimoniului public și privat al statului și al unităților administrativ-teritoriale, precum și în utilizarea fondurilor publice*

**Constatarea 22: La nivelul A.N.P. s-a constatat că funcționează o bucătărie de unitate/popotă care asigură prepararea și servirea hranei personalului din A.N.P.,**

**fără a exista o structură organizatorică aprobată și personal de specialitate prevăzut în statul de organizare**

### **22.1 Descrierea detaliată a erorii/abaterii:**

Echipa de control a constatat că, în anul 2011, A.N.P. a desfășurat o activitate de preparare și servire a hranei personalului propriu în bucătăria de unitate/popotă, fără să fi avut o structură organizatorică aprobată și posturi cu atribuții în prepararea și servirea hranei, fapt prevăzut în statele de organizare. Menționăm că această activitate este reglementată de prevederile art.6<sup>63</sup>(1) din Ordonanța nr. 26/1994 privind drepturile de hrană, în timp de pace, ale personalului din sectorul de apărare națională, ordine publică și siguranță națională cu modificările și completările ulterioare și ale dispozițiilor art.25<sup>64</sup> din O.M.J. nr.1691/C/2006 pentru aprobarea Normele de acordare a drepturilor de hrană, în timp de pace, pentru personalul din sistemul administrației penitenciare.

Pentru clarificarea acestui aspect, echipa de control prin adresa nr. XII /40454/01.11.2012, a solicitat, directorului general A.N.P., documente și informații (anexa nr.2). Prin adresa nr.73376/DEA/14.11.2012, A.N.P. prin Direcția Economico - Administrativă formulează un răspuns sumar, fără însă a putea prezenta documentele esențiale de natură să înlăture constatarea (anexa nr.3) respectiv:

- decizia directorului general al A.N.P. privind înființarea unei bucătării de unitate/popotă;
- organigrama A.N.P. privind aprobarea structurii organizatorice;
- statul de organizare aprobat, pentru personalul de specialitate al bucătăriei de unitate/popotă.

Din evidența tehnico-operativă existentă la A.N.P., echipa de control a constat că, în anul 2011, bucătăria de unitate/popotă a funcționat fără ca directorul general al A.N.P. să

<sup>63</sup> art. 6

(1) Instituțiile publice prevăzute la art. 1 pot înființa, în unitățile subordonate și în garnizoane, popote sau bucătării de unitate pentru hrănirea personalului din subordine, pentru care cheltuielile de organizare și de funcționare se suportă din creditele bugetare aprobate.

(2) Regulile privind organizarea și funcționarea popotelor și bucătăriilor de unitate se aproba de către miniștrii sau conducătorii instituțiilor publice respective.

(3) Cheltuielile pentru procurarea produselor agroalimentare necesare popotelor pentru cadre se acoperă din fondurile proprii ale acestora provenite din sumele încasate de la abonați

<sup>64</sup> art.25.Înfiinșarea bucătăriilor de unitate se face pe baza aprobării directorului general al Administrației Naționale a Penitenciarelor.

emită o decizie în acest sens. Procedând în acest mod directorul general a încălcat prevederile art.25 din O.M.J. nr.1691/C/2006.

**Cauza producerii acestei deficiențe constă în:**

- neîndeplinirea de către directorul general a tuturor atribuțiilor ce îi revin conform prevederilor art.7(1),(2),(3)și (4)<sup>65</sup> din H.G. nr.1849/2004 *privind organizarea, funcționarea și atribuțiile Administrației Naționale a Penitenciarelor* precum și prevederilor art.3 și art.4<sup>66</sup> din Ordinul nr.2003/C/2008 *pentru aprobarea Regulamentului de organizare și funcționare a Administrației Naționale a Penitenciarelor.*

**22.2 Actele normative încălcate:**

- art.25 din Ordinul nr.1691/C/2006 prin care se aprobă *Normele de acordare a drepturilor de hrană, în timp de pace, pentru personalul din sistemul administrației penitenciare;*
- art.7(1),(2),(3) și (4) din H.G. nr.1849/2004 *privind organizarea, funcționarea și atribuțiile Administrației Naționale a Penitenciarelor;*
- art.3 și art.4 din Ordinul nr.2003/C/2008 *pentru aprobarea Regulamentului de organizare și funcționare a Administrației Naționale a Penitenciarelor;*

**22.3 Valoarea estimativă a erorii/abaterii constatate:**

- nu se poate estima.

**22.4 Consecințele economico - financiare, sociale ale abaterii de la legalitate și regularitate:**

<sup>65</sup> art.7(1) Conducerea Administrației Naționale a Penitenciarelor se exercită de către directorul general.

(2) Directorul general conduce întreaga activitate a Administrației Naționale a Penitenciarelor și o reprezintă în raporturile cu Ministerul Justiției și cu alte organe de specialitate ale administrației publice centrale și locale, cu alte autorități, instituții publice și organizații centrale și locale, precum și cu persoane juridice și fizice din țară și din străinătate, în limita competențelor stabilite de ministrul justiției.

(3) Directorul general are calitatea de ordonator secundar de credite.

(4) Pentru aplicarea în mod unitar, în unitățile subordonate, a prevederilor privind obiectivele Administrației Naționale a Penitenciarelor, directorul general emite decizii și instrucțiuni și răspunde în fața ministrului justiției de întreaga activitate desfășurată de administrația penitenciară

<sup>66</sup> art.3(1) Conducerea A.N.P. se exercită de către directorul general.

art.4(1) Directorul general conduce întreaga activitate a A.N.P. și o reprezintă în raporturile cu Ministerul Justiției...

(2) Pentru aplicarea în mod unitar în unitățile subordonate a prevederilor privind obiectivele A.N.P., directorul general emite decizii și instrucțiuni și răspunde în fața ministrului justiției de întreaga activitate desfășurată de administrația penitenciară.

- riscul ca această activitate să nu fie condusă în mod corespunzător, iar evidența contabilă și pe cale de consecință situațiile financiare să nu reflecte realitatea.

#### ***22.5 Persoanele cu atribuții în domeniul în care s-au constatat deficiențe:***

- ordonatorul secundar de credite.

#### ***22.6 Faptele care constituie contravenție, a căror constatare intră în competența Curții de Conturi***

- nu este cazul.

#### ***22.7 Măsurile luate de către entitatea verificată în timpul acțiunii de control***

În timpul controlului, ordonatorul secundar de credite a inițiat demersuri pentru obținerea aprobării de la ministrul justiției a structurii organizatorice a bucătăriei de unitate/popotă conform O.G.nr.26/1994, cu modificările și completările ulterioare.

#### ***22.8 Punctul de vedere al conducerii entității verificate față de problemele rămase în divergență în urma procesului de conciliere***

În urma concilierii, asupra acestei abateri constatate, între reprezentanții entității controlate și echipa de control a Curții de Conturi, nu au rămas probleme în divergență.

#### ***22.9 Recomandările auditorilor:***

- înființarea bucătăriei de unitate conform prevederilor O.G. nr.26/1994 cu modificările și completările ulterioare, a dispozițiilor O.M.J. nr.1691/2006 ( în vigoare până la 16 mai 2012), O.M.J. nr.1318/2012, precum și asigurarea acesteia cu personal adecvat, dacă conducerea A.N.P. apreciază că această structură este oportună și necesară;

- intrarea în legalitate, în sensul obținerii aprobării de la ministrul justiției, a structurii organizatorice a bucătăriei de unitate/popotă conform O.G. nr.26/1994, cu modificările și completările ulterioare.

**Constatarea nr.23: A.N.P. a asigurat hrana personalului pe bază de alocație valorică, fără să existe o aprobare a ministrului justiției în acest sens, beneficiind în același timp și de prepararea și servirea hranei la bucătăria de unitate/popotă, contra unui cost, care acoperă numai valoarea alimentelor folosite la prepararea hranei**

### **23.1 Descrierea detaliată a erorii/abaterii:**

Echipa de control a constatat că, în anul 2011 drepturile de hrană ale personalul A.N.P. au fost acordate de instituție pe bază de alocație valorică, fără să existe o aprobare a ministrului justiției în acest sens.

Modalitatea utilizată de entitate este contrară prevederilor art. 2<sup>67</sup>(1),(4) din Ordonanța nr.26/1994. În conformitate cu prevederile art. 1 din Ordonanța nr.26/1994 *privind drepturile de hrană, în timp de pace, ale personalului din sectorul de apărare națională, ordine publică și siguranță națională* cu modificările și completările ulterioare, personalul A.N.P. are dreptul, în timp de pace la hrană gratuită. Conform prevederilor art.2(1), art.3(2)<sup>68</sup> din actul normativ mai sus menționat, hrănirea personalului A.N.P. se face de regulă în natură, conform normelor de hrană zilnice stabilite în anexa 1 sau cu aprobarea ministrului pe bază de alocație valorică și structura normelor de hrană specifice A.N.P. se stabilește de Ministrul Justiției.

În baza prevederile art.6 alin (2) din Ordonanța nr. 26/1994 cu modificările și completările ulterioare, ministrul justiției a emis Ordinul nr.1691/C/2006 prin care se aprobă *Normele de acordare a drepturilor de hrană în timp de pace, pentru personalul din sistemul administrației penitenciare* prin care au fost stabilite :

- instrucțiuni privind hrănirea personalului din sistemul administrației penitenciare (Cap.II);

<sup>67</sup> art.2.

(1)Hrănirea personalului instituțiilor publice menționate la art. 1 se face, de regula, în natura, în limita unor plafoane calorice diferențiate pe categorii, care constituie norme de hrana zilnice.

(4) Hrănirea personalului se poate face și pe baza de alocație valorică, cu aprobarea miniștrilor sau a conducătorilor instituțiilor publice prevăzute la art. 1.

<sup>67</sup>

- organizarea activității de hrănire a personalului din sistemul administrației penitenciare (Cap.III);
- indicații privind normele de dotare cu bunuri materiale de resortul activității de hrănire (Cap.IV);
- norme de hrană pentru personalul din sistemul administrației penitenciare (Cap.V).

Din conținutul Ordinului nr.1691/C/2006, echipa de control a constatat că, Ministrul Justiției nu a dispus acordarea normei de hrană personalului din sistemul administrației penitenciare sub formă de alocație valorică. Astfel la art.5<sup>69</sup> din Ordinul nr.1691/C/2006 stabilește că asigurarea drepturilor de hrană ale personalului A.N.P. se poate face fie în natură sub formă de hrană preparată, fie prin acordarea valorii financiare neimpozabile a normei de hrană. Prin art. 10<sup>70</sup> se stabilește că hrănirea se asigură prin bucătării de unitate. *Valoarea financiară a normelor de hrană se stabilește în mod unitar de Ministrul Apărării Naționale pentru instituțiile din sistemul de apărare națională, ordine publică și siguranță națională.* Personalul din sistemul administrației penitenciare, conform Ordinului nr.1691/C/2006 are dreptul la Norma de hrană nr.6 care în anul 2011 a avut o valoare 21,56 lei.

Din documentația prezentată s-a constatat că, în anul 2011 A.N.P., a acordat personalului din sistemul administrației penitenciare drepturile de hrană prin acordarea valorii financiare neimpozabile a normei de hrană, asigurând totodată acestuia contra cost și hrană preparată prin bucătăria de unitate.

În acest mod, instituția a acordat personalului din sistemul administrației penitenciare avantajele generate de valoarea financiară neimpozabilă a normei de hrană nr.6 în valoare de 21,56 lei cât și hrană preparată și servită prin bucătăria de unitate/popotă contra cost, a căror cheltuieli de organizare și funcționare nu au fost recuperate prin preț fiind suportate din alocații bugetare. În anul 2011 conform contului de execuție bugetară, capitolul 61.10.07, A.N.P. a realizat o cheltuială efectivă pentru norma de hrană în valoare de 2.517.032 lei.

<sup>69</sup> art.5. (1) Asigurarea drepturilor de hrană ale personalului din sistemul administrației penitenciare se realizează ,fie în natură,sub formă de hrană preparată sau alimente neprelucrate culinar,fie prin acordarea valorii financiare neimpozabile la care are dreptul,calculată în funcție de numărul zilelor calendaristice din fiecare lună.

<sup>70</sup> art.10 Asigurarea hrănirii personalului din sistemul administrației penitenciare se realizează prin bucătării de unitate.

Din evidența tehnico-operativă existentă la A.N.P. în anul 2011, echipa de control a constatat că, pentru bucătăria de unitate/popotă a fost alocat un spațiu, iar utilitățile aferente preparării și servirii hranei, mijloacele fixe și obiectele de inventar achiziționate, precum și cheltuielile de organizare și funcționare a bucătăriei de unitate au fost suportate de A.N.P. din credite bugetare.

Totodată, echipa de control reține faptul că, pentru prepararea și servirea hranei personalului din sistemul administrației penitenciare, A.N.P. în anul 2011 a delegat nouă persoane, (personal de specialitate) de la Penitenciarul București - Jilava, cheltuielile salariale în bani și natură în valoare de 344.700 lei fiind suportate de Penitenciarul București – Jilava (Anexa nr. 18).

Echipa de control constată că, în bugetul aprobat pe anul 2011, A.N.P. nu are aprobate cheltuieli pentru organizarea și funcționarea activității de bucătărie de unitate/popotă .

Echipa de control nu a putut stabili cheltuiala efectivă realizată pentru activitatea bucătăriei de unitate/popotă, deoarece instituția nu are organizată contabilitatea de gestiune, financiară și bugetară.

#### ***Cauza producerii acestei deficiențe constă în***

- lipsa de preocupare a managementului, de a asigura îndeplinirea tuturor atribuțiilor conform prevederilor art.7(1),(2),(3) și (4) din H.G. nr.1849/2004 *privind organizarea, funcționarea și atribuțiile Administrației Naționale a Penitenciarelor* precum și prevederilor art.3 și art.4 din Ordinul nr.2003/C/2008 *pentru aprobarea Regulamentului de organizare și funcționare a Administrației Naționale a Penitenciarelor.*

#### ***23.2 Actele normative încălcate:***

- art. 6(1) al O.G. nr.26/1994 *privind drepturile de hrană, în timp de pace, ale personalului din sectorul de apărare națională, ordine publică și siguranță națională* cu modificările și completările ulterioare;

- art.25 din Ordinul nr.1691/C/2006 prin care se aprobă *Normele de acordare a drepturilor de hrană, în timp de pace, pentru personalul din sistemul administrației penitenciare;*

- art. 2 (1)(4), art.5 din Ordinul nr.1691/C/2006 prin care se aprobă *Normele de acordare a drepturilor de hrană, în timp de pace, pentru personalul din sistemul administrației penitenciare;*
- art.7(1), (2), (3) și (4) din H.G. nr.1849/2004 *privind organizarea, funcționarea și atribuțiile Administrației Naționale a Penitenciarelor;*
- art.3 și art.4 din Ordinul nr.2003/C/2008 *pentru aprobarea Regulamentului de organizare și funcționare a Administrației Naționale a Penitenciarelor*

### ***23.3 Valoarea estimativă a erorii/abaterii constatate:***

- nu se poate estima, nefiind organizată contabilitatea de gestiune.

### ***23.4 Consecințele economico - financiare, sociale ale abaterii de la legalitate și regularitate:***

- riscul ca norma de hrană valorică să depășească nivelul legal.

### ***23.5 Persoanele cu atribuții în domeniul în care s-au constatat deficiențe:***

- ordonatorul secundar de credite.

### ***23.6 Faptele care constituie contravenție, a căror constatare intră în competența Curții de Conturi***

- nu este cazul.

### ***23.7 Măsurile luate de către entitatea verificată în timpul acțiunii de control***

În timpul controlului, ordonatorul secundar de credite a inițiat demersuri pentru obținerea aprobării de la ministrul justiției a modalității de acordare pentru personalul A.N.P. a normei de hrană în spiritul O.G.nr.26/1994, cu modificările și completările ulterioare.

### ***23.8 Punctul de vedere al conducerii entității verificate față de problemele rămase în divergență în urma procesului de conciliere***

În urma concilierii, asupra acestei abateri constatate, între reprezentanții entității controlate și echipa de control a Curții de Conturi, nu au rămas probleme în divergență.

### **23.9 Recomandările auditorilor:**

- intrarea în legalitate, în sensul obținerii aprobării de la ministrul justiției, a modalității de acordare pentru personalul A.N.P. a normei de hrană în spiritul O.G.nr.26/1994, cu modificările și completările ulterioare.

**Constatarea nr. 24: A.N.P. a încasat contravaloarea valorii financiare a normei de hrană acordată persoanelor private de libertate aflate în stare de reținere sau detenție la unitățile subordonate Ministerului Administrației și Internelor, în loc să procedeze la decontarea cheltuielilor pentru prepararea hranei**

### **24.1 Descrierea detaliată a erorii/abaterii:**

Echipa de control a constatat că, între Ministerul Justiției - Direcția Generală a Penitenciarelor și Ministerul Administrației și Internelor - Inspectoratul General al Poliției a fost încheiată o „*Convenție privind hrănirea persoanelor private de libertate aflate în stare de reținere, arest sau detenție la organele Ministerului Administrației și Internelor*” (Anexa nr. 19), aprobată de ordonatorii principali de credite și înregistrată sub numerele 6041/17.06.2003 și 6813/09.06.2003.

Prin „Convenție” A.N.P. și părțile au stabilit la pct.1 următoarele:

*„Asigurarea hrănirii persoanelor private de libertate, aflate în stare de reținere, arest sau detenție la organele Ministerului Administrației și Internelor se realizează de către Ministerul Justiției - Direcția Generală a Penitenciarelor, prin unitățile subordonate acesteia, în limita posibilităților, cu decontarea valorii financiare a zilelor de hrană servite.”*

În anul 2011, în baza „Convenției”, A.N.P. prin 25 de unități subordonate, a asigurat hrana persoanelor private de libertate, aflate în stare de reținere, arest sau detenție la organele Ministerului Administrației și Internelor și a încasat valoarea financiară a normei de hrană servite, în valoare totală de 2.040.271,95 lei (anexa nr. 20).

Totodată, echipa de control precizează că, această „Convenție” este încheiată în anul 2003 și este contrară prevederilor art. 4<sup>71</sup> din O.G. nr. 26/1994 privind drepturile de hrană, în timp de pace, ale personalului din sectorul de apărare națională, ordine publică și siguranță națională, cu modificările și completările ulterioare.

***Cauzele și împrejurările care au condus la apariția acestei deficiențe sunt:***

- lipsa organizării și conducerii contabilității de gestiune și financiare, pentru activitatea de bucătărie de unitate/popotă, care ar fi permis A.N.P. să cunoască nivelul cheltuielilor realizate pentru prepararea hranei și pe cale de consecință să procedeze la „Decontarea cheltuielilor pentru prepararea hranei” pentru persoanele private de libertate aflate în stare de reținere, arest sau detenție la Ministerul Administrației și Internelor.

***24.2 Actele normative încălcate:***

-pct.1 al articolului unic din Legea nr.11/2011 pentru modificarea și completarea O.G. nr. 26/1994 privind drepturile de hrană, în timp de pace, ale personalului din sectorul de apărare națională, ordine publică și siguranță națională

***24.3 Valoarea estimativă a erorii/abaterii constatate:***

Nefiind organizată contabilitatea de gestiune și financiară pentru activitatea de bucătărie de unitate/popotă nu s-a putut stabili diferența dintre valoarea financiară a normei de hrană decontată și cheltuiala efectivă realizată pentru activitatea bucătăriei de unitate/popotă.

***24.4 Consecințele economico - financiare, sociale ale abaterii de la legalitate și regularitate***

- există riscul ca prin decontarea valorii financiare a normei de hrană, pentru hrana preparată de unitățile subordonate A.N.P. și servită persoanelor private de libertate, aflate

---

<sup>71</sup> art. 4<sup>2</sup>

(1) Persoanele private de libertate aflate în stare de reținere, arest sau detenție în instituțiile din afara sistemului administrației penitenciare pot fi hrănite de către unitățile din sistemul administrației penitenciarelor.

(2) Decontarea cheltuielilor pentru prepararea hranei se realizează potrivit convențiilor încheiate între unitățile din sistemul administrației penitenciare și instituțiile care au în custodie persoanele private de libertate.

în stare de reținere, arest sau detenție la organele Ministerului Administrației și Internelor, să nu fie recuperate în totalitate cheltuielile pentru prepararea hranei;

- nedecontarea cheltuielilor pentru prepararea hranei, pentru persoanele private de libertate aflate în stare de reținere, arest sau detenție la organele Ministerului Administrației și Internelor reprezintă o diminuare a veniturilor realizate de A.N.P. din această activitate și o majorare a cheltuielilor suportate de această instituție;

- situațiile financiare nu oferă o imagine fidelă a poziției financiare, a performanței financiare referitoare la activitatea desfășurată de A.N.P., conform dispozițiilor legale în vigoare.

#### ***24.5 Persoanele cu atribuții în domeniul în care s-au constatat deficiențe:***

- ordonatorul secundar de credite care nu a manifestat preocupare în îndeplinirea atribuțiilor ce îi revin.

#### ***24.6 Faptele care constituie contravenție, a căror constatare intră în competența Curții de Conturi***

- nu este cazul.

#### ***24.7 Măsurile luate de către entitatea verificată în timpul acțiunii de control:***

În timpul acțiunii de control, au fost inițiate demersuri pentru încheierea unei Convenții - Cadru, privind hrănirea prin unități din sistemul administrației penitenciare a persoanelor private de libertate aflate în centrele de reținere și arestare preventivă din subordinea Ministerului Administrației și Internelor. Conform adresei Ministerului Administrației și Internelor - Inspectoratul General al Poliției Române, *Convenția* a fost semnată de reprezentanții celor două instituții și a fost înregistrată la A.N.P. sub nr. 48843/06.12.2012, urmând a fi analizată și semnată de conducerea A.N.P. și conducerea Ministerului Justiției.

#### ***24.8 Punctul de vedere al conducerii entității verificate față de problemele rămase în divergență în urma procesului de conciliere***

În urma concilierii, asupra acestei abateri constatate nu au rămas probleme în divergență între reprezentanții entității controlate și echipa de control a Curții de Conturi.

#### **24.9 Recomandările auditorilor:**

- organizarea și conducerea contabilității de gestiune și financiară pentru activitatea de preparare a hranei pentru persoanele private de libertate aflate în stare de reținere, arest sau detenție în centrele de reținere și arestare preventivă din subordinea Ministerului Administrației și Internelor, în vederea decontării cheltuielilor pentru activitatea mai sus menționată.

**Constatarea nr. 25: Neîndeplinirea în totalitate de către antreprenorul general a obligației prevăzute la Anexa 3 *Clauze speciale* pct.6 din contractul de executări lucrări nr.554/31.10.1990, încheiat de A.N.P., fapt ce a necesitat cheltuieli suplimentare în sumă de 2.192.320 lei, stabilită prin sentința comercială nr.2978/23.02.2009**

#### **25.1 Descrierea detaliată a erorii/abaterii:**

În baza contractului de executări lucrări nr.554/31.10.1990, încheiat de A.N.P., antreprenorul general a executat lucrările *investiție de bază Clădiri Penitenciar București – Rahova*, pentru un număr de 22 obiective de investiții, din cele 27 cuprinse în devizul general.

În baza contractului 554/1990, antreprenorul general a fost TAGCI Brăila (până la 16.12.1991), ulterior prin acte adiționale SALCOM SA (până la data de 05.01.2004) și S ANTREPRIZĂ GENERALĂ ROMPROIECT SA (până la finalizarea contractului).

În conformitate cu pct. 6 din Anexa 3 *Clauze speciale* la contractul mai sus menționat antreprenorul general avea obligația „*să degajeze până la data recepției preliminare a fiecărui obiectiv terenul înconjurător de resturi de materiale, să desființeze lucrările provizorii de șantier care împiedicau accesul la obiectiv sau exploatarea lui normală și să aducă terenul în situația de a fi folosit potrivit destinației*”.

Întrucât antreprenorul nu și-a respectat angajamentul, acesta a fost notificat de către Penitenciarul București – Rahova și s-a încheiat un Proces Verbal înregistrat sub nr.4468/01.07.2005 prin care antreprenorul general s-a obligat să predea terenul pe care

era amplasată organizarea de șantier până la data de 30.09.2005. Nici această dată nu a fost respectată, fapt pentru care Penitenciarul București – Rahova a introdus acțiune în instanță în anul 2008, prin cererea înregistrată la Tribunalul București sub nr.20243/3/2008.

În data de 23.02.2009, a fost pronunțată Sentința comercială nr. 2978, rămasă definitivă și irevocabilă, investită cu titlu executoriu, prin care **instanța a obligat pârâta la desființarea organizării de șantier, iar în cazul neîndeplinirii obligației la plata sumei de 2.192.320 lei.**

În anul 2010 s-a trecut la executarea silită, conform dosarului 322/2010 și s-a constatat că pentru societatea debitoare se încheiase procedura falimentului și era dispusă radierea societății conform Sentinței comerciale nr. 5149/26.11.2008.

Distinct de cele de mai sus, echipa de control constată că Penitenciarul București-Rahova prin adresele nr. I/5019/21.07.2005 și nr.4140/04.04.2006 a informat A.N.P. cu privire la neîndeplinirea obligației contractuale, referitoare la evacuarea pământului și molozului depozitat pe terenul acestuia, însă A.N.P. nu a formulat nicio acțiune în instanță, în numele Penitenciarului București-Rahova (acesta nedispunând de un consilier juridic până la data de 01.12.2006), împotriva executantului lucrării pentru recuperarea prejudiciului.

Din informațiile referitoare la antreprenorul general prezentate de Oficiul Național al Registrului Comerțului, transmise prin adresa nr. 120625/25.08.2008, rezultă că prin Sentința comercială nr.2209/25.09.2006, dată de Tribunalul București s-a deschis procedura insolvenței.

Echipa de control constată că, **dacă A.N.P. după primirea adreselor mai sus menționate de la Penitenciarul București – Rahova ar fi formulat imediat acțiune în instanță, sentința favorabilă dată de instanță ar fi fost pusă în executare înainte ca societatea să intre în insolvență și ar fi putut fi recuperat debitul.**

Prin modalitatea utilizată s-a constatat că A.N.P. prin decontarea unor situații de plată pentru lucrări neexecutate a încălcat prevederile pct. 2<sup>72</sup> și 3<sup>73</sup> din O.M.F.P. nr.1792/2002

<sup>72</sup> Este faza în procesul execuției bugetare în care se verifica existența angajamentelor, se determina sau se verifica realitatea sumei datorate, se verifica condițiile de exigibilitate ale angajamentului legal pe baza documentelor justificative care sa ateste operațiunile respective.

pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidenta și raportarea angajamentelor bugetare și legale, precum și art. 5 alin. 1<sup>74</sup> din O.G. nr.119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv

**Cauzele și împrejurările care au condus la apariția acestei deficiențe sunt:**

- promovarea cu întârziere a acțiunii în instanță, când SC ANTREPRIZĂ GENERALĂ ROMPROIECT SA era deja în stare de faliment;
- decontarea unor situații de plată ce conțineau lucrări neexecutate;
- lipsa unor proceduri operaționale între Penitenciarul București-Rahova și A.N.P.;
- lipsa unor proceduri operaționale între Serviciul Juridic și Direcția Economico - Administrativă.

Situația este prezentată detaliat în anexa nr. 21 "Notă de constatare", încheiată de Camera de Conturi București, urmare a misiunii de audit financiar desfășurată la Penitenciarul București-Rahova.

### **25.2 Actele normative încălcate:**

- prevederile pct. 2 și 3 din O.M.F.P. nr.1792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidenta și raportarea angajamentelor bugetare și legal
- art. 5 alin. 1 din O.G. nr.119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv

### **25.3 Valoarea estimativă a erorii/abaterii constatate**

---

Verificarea existenței obligației de plată se realizează prin verificarea documentelor justificative din care se rezultă pretenția creditorului, precum și realitatea "serviciului efectuat" (bunurile au fost livrate, lucrările executate și serviciile prestate sau, după caz, existența unui titlu care să justifice plata: titlu executoriu, acord de împrumut, acord de grant etc.).

<sup>73</sup> Ordonanțarea de plată va fi însoțită de documentele justificative în original și va purta viza persoanelor autorizate din compartimentele de specialitate, care să confirme corectitudinea sumelor de plată, livrarea și recepționarea bunurilor, executarea lucrărilor și prestarea serviciilor, existența unui alt titlu care să justifice plata, precum și, după caz, înregistrarea bunurilor în gestiunea instituției și în contabilitatea acesteia.

<sup>74</sup> (1) 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.

Valoarea estimată a abaterii este de 2.192.320 lei, reprezentând c/v achitată a organizării de șantier, fără ca prestația să fie efectuată.

**25.4 Consecințele economico - financiare, sociale ale abaterii de la legalitate și regularitate**

- majorarea costurilor aferente obiectivului de investiții cu suma de 2.192.320 lei, ca urmare a proastei gestionări a fondurilor publice.

**25.5 Persoanele cu atribuții în domeniul în care s-au constatat deficiențe:**

- ordonatorul secundar de credite care nu a dispus Serviciului Juridic formularea acțiunii în instanță pentru a obliga antreprenorul general la îndeplinirea obligațiilor pentru dezafectarea terenului și transportul molozului și a pământului;

- șeful Serviciului Juridic, care nu a formulat imediat acțiunea în instanță, la solicitarea Penitenciarului București-Rahova.

**25.6 Faptele care constituie contravenție, a căror constatare intră în competența Curții de Conturi**

- nu este cazul.

**25.7 Măsurile luate de către entitatea verificată în timpul acțiunii de control:**

- nu au fost luate măsuri

**25.8 Punctul de vedere al conducerii entității verificate față de problemele rămase în divergență în urma procesului de conciliere**

În urma concilierii, asupra acestei abateri constatate nu au rămas probleme în divergență între reprezentanții entității controlate și echipa de control a Curții de Conturi.

**25.9 Recomandările auditorilor:**

- analiza contextului cauzelor care au condus la acționarea cu tardivitate în instanță și respectiv dispunerea măsurilor legale de încasare a prejudiciului, inclusiv stabilirea persoanelor implicate în crearea acestei pagube.

**Constatarea nr. 26: Neurmărirea și nerecuperarea în interiorul termenului legal de prescripție a debitului în sumă totală de 81.225 lei, reprezentând contra valoarea producției de orzoaică degradată și existentă în evidența contabilă a Penitenciarului București - Rahova la 31.12.2011**

#### **26.1 Descrierea detaliată a erorii/abaterii:**

Din datele și documentele puse la dispoziția auditorilor publici externi, din cadrul Curții de Conturi a României, s-a constatat că în evidența contabilă la 31.12.2011 în contul 3026 *Furaje* este înregistrată suma de 81.225 lei, reprezentând costul de producție al culturii de orzoaică realizat în anul 2008, rămasă în stoc și degradată.

Cultura de orzoaică a fost înființată conform solicitării Penitenciarului Pelendava nr. V2/200460/21.01.2008 și a Programului de producție aprobat de A.N.P. și transmis Penitenciarului București – Rahova sub nr. I/202775/13.02.2008.

Astfel Penitenciarului București – Rahova, în baza documentelor mai sus prezentate a procedat la înființarea și apoi la recoltarea culturii de orzoaică în cantitate de 109 tone, cu depozitare în cadrul gestiunii GAZ Bragadiru.

Urmare a faptului că Penitenciarul Pelendava nu și-a ridicat producția de orzoaică, conducerea Penitenciarului București – Rahova prin adresele nr.54241/2009, nr.159080/28.01.2010, nr.169009/26.02.2010 și nr.200429/24.06.2010 înștiințează A.N.P. că există riscul degradării culturii și solicită sprijin în vederea preluării cât mai urgente a acestei producții.

Echipa de control nu a identificat nici un document transmis de A.N.P. către Penitenciarul București – Rahova, prin care să fie dispuse măsuri privind soluționarea situației create prin degradarea producției de orzoaică.

Prin adresa nr.I/32828/28.07.2010 Penitenciarul București – Rahova, solicită conducerii A.N.P. aprobarea scăderii din contabilitate, anexând și documentele necesare pentru susținerea solicitării.

În data de 08.10.2010, prin adresa nr.49974/DEA, directorul adjunct al A.N.P. restituie documentația privind scăderea din gestiune, pentru a fi completată cu o cercetare administrativă și pentru a fi prezentate demersurile întreprinse de Penitenciarul București – Rahova, în vederea vânzării pe piața liberă, precum și prezentarea corespondenței cu Penitenciarul Pelendava.

În data de 05.05.2011, se întocmește Procesul Verbal de cercetare administrativă și prin adresa nr.68665/28.06.2011, Penitenciarul București – Rahova, transmite toată documentația solicitată de A.N.P.

Echipa de control nu a identificat nici un document transmis de A.N.P. către Penitenciarul București – Rahova, prin care să fie dispuse măsuri privind soluționarea situației create prin degradarea producției de orzoaică.

Procedând în acest mod au fost încălcate prevederile art. 9<sup>75</sup> din Legea nr.82/1991 *a contabilității*, republicată, art. 62<sup>76</sup> și art.67<sup>77</sup> din O.M.J. nr.2292/2008 *pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea evidenței contabile și tehnic-operative în instituțiile din sistemul administrației penitenciare*, art. 26 alin (2)<sup>78</sup> din O.M.J. nr.963/C/2005 *prin care se aprobă Normele privind organizarea, conducerea și funcționarea gospodăriilor zootehnice înființate în unitățile din subordinea A.N.P.*, art.103 lit. f<sup>79</sup> din O.M.J. nr.2003/C/2008 *pentru aprobarea Regulamentului de organizare și funcționare al A.N.P.*

***Cauzele și împrejurările care au condus la apariția acestei deficiențe sunt:***

<sup>75</sup> (1) Documentele oficiale de prezentare a situației economico-financiare a persoanelor prevăzute la art. 1 sunt situațiile financiare anuale, stabilite potrivit legii, care trebuie să ofere o imagine fidelă a poziției financiare, performanței financiare și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată.

<sup>76</sup> Transferul activelor circulante de natura stocurilor se face pe bază de ordin de distribuție emis de ANP

<sup>77</sup> Prin bunuri materiale de natura activelor curente (circulant) altele decât obiectele de inventar se înțelege: material și materii prime pentru activități auxiliare, ....furaje pentru hrana animalelor..."

<sup>78</sup> Valorificarea excedentului la terți se face cu aprobarea directorului general al ANP la prețul pieții dar nu mai mic decât prețul intern.

<sup>79</sup> ANP centralizează lunar situațiile din unitățile subordonate privind excedentul și deficitul din produse agroalimentare și întocmește documentația necesară redistribuirii de produse specifice și bunuri între unitățile sistemului penitenciar și propune aprobarea acestora sau valorificarea excedentului de produse obținute în gospodăriile agrozootehnice.

- neluarea de către persoanele cu atribuții de la nivelul A.N.P. și Penitenciarul București - Rahova, a măsurilor în vederea depozitării, conservării și valorificării producției de orzoaică, către unitățile din sistemul penitenciar sau la terți, în conformitate cu prevederile legale în vigoare.

### **26.2 Actele normative încălcate:**

- art. 9 din Legea nr.82/1991 a contabilității;
- art. 62 și art.67 din O.M.J. nr.2292/2008 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea evidenței contabile și tehnic-operative în instituțiile din sistemul administrației penitenciare
- art. 26 alin (2) din O.M.J. nr.963/C/2005 prin care se aprobă Normele privind organizarea, conducerea și funcționarea gospodăriilor zootehnice înființate în unitățile din subordinea A.N.P.
- art.103 lit. f) din O.M.J. nr.2003/C/2008 pentru aprobarea Regulamentului de organizare și funcționare al A.N.P.

### **26.3 Valoarea estimativă a erorii/abaterii constatate**

Valoarea estimată a abaterii este de 81.225 lei, reprezentând c/v producției de orzoaică evidențiată la 31.12.2011 în contul 3026 *Furaje*, constatată ca fiind degradată integral cu ocazia cercetării administrative efectuate, precum și a inventarierii anuale a patrimoniului.

### **26.4 Consecințele economico - financiare, sociale ale abaterii de la legalitate și regularitate**

- înregistrarea unei pagube din producția de orzoaică, în mod eronat, în situațiile financiare încheiate la 31.12.2011, în contul 3026 *Furaje* și care nu reflectă realitatea patrimonială.

### **26.5 Persoanele cu atribuții în domeniul în care s-au constatat deficiențe:**

- ordonatorul secundar de credite care nu a dispus măsuri în vederea valorificării producției de orzoaică, către unitățile din sistemul penitenciar sau la terți, în conformitate cu prevederile legale în vigoare.
- directorul Direcției Economico - Administrative al A.N.P, care aprobă Planul de cultură și valorificarea acestuia în funcție de nevoile sistemului penitenciar.

**26.6 Faptele care constituie contravenție, a căror constatare intră în competența Curții de Conturi**

- nu este cazul.

**26.7 Măsurile luate de către entitatea verificată în timpul acțiunii de control:**

- nu au fost luate măsuri

**26.8 Punctul de vedere al conducerii entității verificate față de problemele rămase în divergență în urma procesului de conciliere**

În urma concilierii, asupra acestei abateri constatate nu au rămas probleme în divergență între reprezentanții entității controlate și echipa de control a Curții de Conturi.

**26.9 Recomandările auditorilor:**

- analiza contextului cauzelor care au condus la degradarea și nevalorificarea producției de orzoaică către unitățile din sistemul penitenciar sau la terți, în conformitate cu prevederile legale în vigoare, stabilirea persoanelor implicate în crearea acestei pagube, inclusiv recuperarea prejudiciului.

Situația detaliată a constatării este prezentată detaliat în anexa nr. 21 "Notă de constatare", încheiată de Camera de Conturi București, urmare a misiunii de audit financiar desfășurată la Penitenciarul București-Rahova.

**Constatarea nr. 27: Neurmărirea și nerecuperarea debitului în sumă totală de 30.446 lei, reprezentând contra valoare penalități de întârziere aferente facturilor de gaze, neachitate la scadență**

**27.1 Descrierea detaliată a erorii/abaterii:**

Din datele și documentele puse la dispoziția auditorilor publici externi, din cadrul Curții de Conturi a României, s-a constatat că în evidența contabilă a Penitenciarului București-Rahova la 31.12.2011 în contul 473 *Decontări din operațiuni în curs de clarificare* a fost evidențiată plata din subvenții de la stat a unor penalități de întârziere, calculate pentru facturile de gaze neachitate la termen în perioada 2008-2010.

În perioada 2008-2010 Penitenciarul București-Rahova a plătit cu întârziere contra valoarea a 12 facturi emise de Distrigaz Sud SA și GDF Suez, ca urmare a lipsei de disponibilități la data scadenței facturilor respectiv.

Ca urmare a acestui fapt, cei 2 furnizori au calculat, facturat și încasat de la Penitenciarul București-Rahova o sumă totală de 30.446 lei.

Penalitățile au fost înregistrate în contul 473, după cum urmează:

- 2008 – penalități de întârziere în sumă de 12.225 lei;
- 2009 – penalități de întârziere în sumă de 13.691 lei;
- 2010 – penalități de întârziere în sumă de 4.530 lei.

Având în vedere că aceste plăți nu se datorează culpei entității, ci se datorează lipsei de disponibilități în cont a fost solicitat A.N.P. acordarea avizului pentru scăderea din evidența contabilă a valorilor menționate mai sus. A.N.P. nu a formulat nici un răspuns până la data desfășurării controlului. Echipa de control constată că operațiunea este contrară art.14 alin. (1)<sup>80</sup> și (3)<sup>81</sup> din Legea nr. 500/2002 *privind finanțele publice*, cu modificările și completările ulterioare și Cap. VII Instrucțiuni de utilizare a conturilor (contul 473)<sup>82</sup> din O.M.F.P. nr. 1917/2005 *pentru aprobarea Normelor metodologice*

<sup>80</sup> (1) Cheltuielile bugetare au destinație precisă și limitată și sunt determinate de autorizările conținute în legi specifice și în legile bugetare anuale

<sup>81</sup> (3) Nici o cheltuială din fonduri publice nu poate fi angajată, ordonanța și plătită dacă nu este aprobată potrivit legii și nu are prevederi bugetare.

<sup>82</sup> Cu ajutorul acestui cont se tine evidența sumelor în curs de clarificare (amenzi, cheltuieli de judecată, a operațiilor efectuate în conturile bancare pentru care nu există documente, etc), operațiuni ce nu pot fi înregistrate pe cheltuieli sau alte conturi în mod direct, fiind necesare cercetări și lămuriri suplimentare. Contul 473 "Decontări din operații în curs de

*privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia.*

**Cauzele și împrejurările care au condus la apariția acestei deficiențe sunt:**

- neachitarea la termen a facturilor de gaze.

### **27.2 Actele normative încălcate:**

- art.14 alin. (1) și (3) din Legea nr.5 00/2002 *privind finanțele publice*, cu modificările și completările ulterioare;

- Cap. VII Instrucțiuni de utilizare a conturilor (contul 473) din O.M.F.P. 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.*

### **27.3 Valoarea estimativă a erorii/abaterii constatate**

Valoarea estimată a abaterii este de 30.446 lei, reprezentând c/v plăților efectuate pentru penalități de întârziere, fără a avea prevederi bugetare aprobate cu această destinație.

### **27.4 Consecințele economico - financiare, sociale ale abaterii de la legalitate și regularitate**

- efectuarea de plăți fără a avea fonduri aprobate în bugetul instituției pentru această categorie de cheltuieli;

- prejudicierea bugetului de stat cu suma de 30.446 lei.

### **27.5 Persoanele cu atribuții în domeniul în care s-au constatat deficiențe:**

- ordonatorul secundar de credite care nu a asigurat necesarul lunar de fonduri, pentru titlul II *Bunuri și servicii* la nivelul solicitărilor ordonatorului terțiar de credite pentru plata

---

clarificare" este un cont bifuncțional. În debitul contului se înregistrează sumele în curs de clarificare și clarificate, iar în credit sumele clarificate și în curs de clarificare.

Soldul contului reprezintă sumele în curs de clarificare.

facturilor de gaze care erau prevăzute în bugetul instituției, precum și alocarea cu întârziere a fondurilor necesare.

- directorul Direcției Economico - Administrative al A.N.P. care conform art.97<sup>83</sup>., art. 113 alin (2) pct. 14<sup>84</sup> și 15<sup>85</sup> din O.M.J. nr.2003/C/2008 pentru aprobarea Regulamentului de organizare și funcționare a Administrației Naționale a Penitenciarelor

### **27.6 Faptele care constituie contravenție, a căror constatare intră în competența Curții de Conturi**

- nu este cazul.

### **27.7 Măsurile luate de către entitatea verificată în timpul acțiunii de control:**

- nu au fost luate măsuri

### **27.8 Punctul de vedere al conducerii entității verificate față de problemele rămase în divergență în urma procesului de conciliere**

În urma concilierii, asupra acestei abateri constatate nu au rămas probleme în divergență între reprezentanții entității controlate și echipa de control a Curții de Conturi.

### **27.9 Recomandările auditorilor:**

- extinderea verificărilor, în scopul identificării și clarificării tuturor sumelor ce se mențin nejustificat în contul 473 *Decontări din operațiuni în curs de clarificare*, în întregul sistem penitenciar, efectuarea înregistrărilor contabile ce se impun în conformitate cu prevederile Legii nr.82/1991 *a contabilității*, republicată, cuantificarea întregului prejudiciu produs prin plata nejustificată a penalităților în sumă de 30.446 lei, plătite fără a exista prevederi bugetare precum și înregistrarea prejudiciului în contabilitate și recuperarea acestuia potrivit legislației în vigoare.

<sup>83</sup> asigură resursele umane, financiare și materiale necesare desfășurării în bune condiții a activității economico-administrative a Administrației Naționale a Penitenciarelor și a unităților subordonate;

<sup>84</sup> Lista cuprinzând categoriile de documente produse și/sau gestionate de Direcția economico-administrativă cuprinde, pe lângă cele prevăzute la alin. (1), următoarele:

14. deschiderile de credite bugetare;

<sup>85</sup> Lista cuprinzând categoriile de documente produse și/sau gestionate de Direcția economico-administrativă cuprinde, pe lângă cele prevăzute la alin. (1), următoarele:

15. situațiile privind repartizările de credite bugetare către unitățile subordonate Administrației Naționale a Penitenciarelor;

Situația detaliată a constatării este prezentată detaliat în anexa nr. 21 "Notă de constatare", încheiată de Camera de Conturi București, urmare a misiunii de audit financiar desfășurată la Penitenciarul București-Rahova.

**Constatarea nr. 28: A.N. P. prin B.A.G.R. nu a justificat creșterea consumului de energie electrică în perioada iulie 2011 – februarie 2012 față de perioada iulie 2010 – februarie 2011**

**28.1 Descrierea detaliată a abaterii**

În vederea stabilirii modului în care, A.N.P. a respectat principiile de economicitate, eficiență și eficacitate în utilizarea fondurilor publice, echipa de control din cadrul Curții de Conturi a procedat la analiza comparativă a achizițiilor de energie electrică în perioadele iulie 2011 - februarie 2012 și respectiv iulie 2010 – februarie 2011 (anexa nr. 22).

S-au solicitat entităților înscrise din analiza cărora să rezulte eventualele diferențe cantitative și valorice aferente celor două perioade analizate.

S-a stabilit că, în perioada iulie 2010 - februarie 2011 unitățile din sistemul penitenciar au achiziționat energie electrică pe bază de contracte de furnizare încheiate de fiecare structură în parte cu furnizorul de energie electrică de pe piața reglementată.

Analiza a cuprins valoarea totală facturată, inclusiv taxa pe valoarea adăugată precum și celelalte taxe reglementate prin lege, cantitatea facturată pe fiecare loc de consum și prețul de facturare a energiei active.

Din analiza efectuată au rezultat următoarele:

- pentru perioada iulie 2011 - februarie 2012, B.A.G.R. a achitat către Transenergo suma de 9.261.096,68 lei, reprezentând contravaloarea a 20.396.512 KWh energie activă;

- la penitenciarele Aiud și Giurgiu, Transenergo nu a facturat energie electrică în luna iulie 2011;

- la penitenciarul Bârcea Mare (Deva ), având sediul în Deva, Str. Santuhalm, nr. 1, Transenergo nu a facturat energie electrică în perioada iulie 2011- februarie 2012, această unitate penitenciară avându-l ca furnizor pe operatorul S.C. Macon S.R.L. În cadrul penitenciarului Deva, Transenergo a furnizat însă energie electrică la Ferma Agrozootehnică Șoimuș Str. Principală, nr. 43;

- la penitenciarul Galați, având sediul în Șendreni , jud. Galați, Transenergo nu a facturat energie electrică în perioada iulie 2011- februarie 2012, la această unitate penitenciară, furnizor fiind operatorul C.N.C.F. C.F.R. S.A. începând cu anul 2008.

În condițiile de mai sus, pentru a stabili o analiză comparativă reală, din situația întocmită pentru perioada iulie 2010- februarie 2011, s-au scăzut cantitățile și valorile facturate în luna iulie 2010 la penitenciarele Aiud și Giurgiu, precum și cantitățile și valorile facturate pe toată perioada iulie 2010 - februarie 2011, la Penitenciarul Bârcea Mare și punctul de lucru Șendreni din cadrul Penitenciarului Galați.

- pentru perioada iulie 2010 - februarie 2011, unitățile din sistemul penitenciar au achitat către operatorii de energie electrică de pe piața reglementată suma de 9.128.863,59 lei, reprezentând contravaloarea a 18.556.130 KWh energie activă.

Rezultă că în sistemul de achiziții centralizat de energie electrică s-a achitat cu 132.233 lei mai mult față de perioada similară analizată.

- cantitatea de energie facturată în sistemul de achiziții centralizat este mai mare cu 1.839.869 KWh față de perioada similară analizată.

B.A.G.R. nu a justificat creșterea consumului de energie electrică în quantum de 18.556.130 KWh, facturată de Transenergo, în perioada iulie 2011 - februarie 2012, față de cantitatea facturată și achiziționată de pe piața reglementată în perioada iulie 2010 - februarie 2011.

***Cauzele și împrejurările care au condus la apariția acestei deficiențe sunt:***

- nefundamentarea necesității, oportunității și legalității achiziției de energie electrică în sistem centralizat.

### **28.2 Actele normative încălcate:**

- prevederile art. 2 alin. (1) lit. d)<sup>86</sup> din O.U.G. nr.34/2006 *privind atribuirea contractelor de achiziție publică, a contractelor de concesiune de lucrări publice și a contractelor de concesiune de servicii*

### **28.3 Valoarea estimativă a erorii/abaterii constatate**

Valoarea estimată a abaterii constatate este de **835.631 lei** și a rezultat prin aplicarea prețului mediu de vânzare a energiei electrice, valabil în perioada iulie 2011 - februarie 2012, în cuantum de 454,05 lei, asupra cantității de energie electrică în cuantum de 18.556,130 MWh (energie electrică facturată și consumată în plus în perioada iulie 2011 - februarie 2012, față de perioada iulie 2010 - februarie 2011).

### **28.4 Consecințele economico - financiare, sociale ale abaterii de la legalitate și regularitate:**

- prețul mai mic al energiei electrice achiziționate în sistem centralizat a fost recuperat de operatorul economic Transenergo, prin facturarea unei cantități mai mari de energie față de perioada similară, aferentă achiziției de pe piața reglementată, cantitate ce nu a putut fi justificată de autoritatea contractantă prin consumurile efective, pe locuri de consum din sistemului penitenciar;

- atribuirea contractului de furnizare energie electrică către Transenergo nu a produs efecte, în concordanță cu scopul prevăzut în O.U.G. nr.34/2006 *privind atribuirea contractelor de achiziție publică, a contractelor de concesiune de lucrări publice și a contractelor de concesiune de servicii*.

### **28.5 Persoanele cu atribuții în domeniul în care s-au constatat deficiențe**

- directorul B.A.G.R., în calitate de ordonator terțiar de credite și care are ca atribuții prin fișa postului conducerea de ansamblu a sectoarelor, birourilor și compartimentelor de muncă din unitate, luând măsuri pentru îndeplinirea sarcinilor ce le revin și asigurarea

<sup>86</sup> (1) Scopul prezentei ordonanțe de urgență îl constituie:

d) asigurarea utilizării eficiente a fondurilor publice, prin aplicarea procedurilor de atribuire de către autoritățile contractante

aplicării prevederilor legale în domeniul de activitate al unității; în ceea ce privește programul de achiziții publice. Acesta are ca atribuție și organizarea sistemului de monitorizare a programului de achiziții publice și a programului de lucrări de investiții publice;

- directorul adjunct al B.A.G.R., ce are ca principale atribuții prin fișa postului evaluarea, revizuirea și propunerea de recomandări pentru îmbunătățirea practicilor curente în domeniu;

- șeful serviciului planificare bugetară, achiziții publice, depozitare și distribuție, din cadrul B.A.G.R., care potrivit fișei postului, are obligația să cunoască și să aplice prevederile legislației în vigoare cu privire achizițiile publice;

- consilierul juridic din cadrul B.A.G.R., care a avizat și semnat acordul-cadru și contractele subsecvente.

#### ***28.6 Faptele care constituie contravenție, a căror constatare intră în competența Curții de Conturi:***

- nu este cazul.

#### ***28.7 Măsurile luate de către entitatea verificată în timpul controlului:***

- nu au fost luate măsuri.

#### ***28.8 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***

Explicațiile date de reprezentanții A.N.P. prin notele de relații, cu privire la eficiența, eficacitatea și economicitatea utilizării fondurilor publice destinate achiziției de energie în sistem centralizat, nu sunt de natură să modifice concluziile auditorilor publici externi, astfel încât constatarea se menține.

#### ***28.9 Recomandările auditorilor:***

- analizarea și justificarea de către A.N.P. a creșterii consumului de energie electrică, pe locuri de consum, în perioada iulie 2011 – februarie 2012 față de perioada iulie 2010 –

februarie 2011, stabilirea eventualelor prejudicii, precum și recuperarea acestora (dacă este cazul);

- A.N.P. are obligația, ca în viitor, să fundamenteze contractele de achiziții publice prin analiza necesității, oportunității și legalității atribuirilor ce urmează să fie efectuate și numai în legătură cu scopul, obiectivele și atribuțiile prevăzute în actele de înființare ale entității.

**Constatarea nr. 29: Penitenciarul București – Jilava a efectuat plăți nejustificate din subvenții de la bugetul statului, în interesul altor entități, în sumă totală de 649.264 lei, pentru achitarea drepturilor salariale acordate unui număr de 17 persoane delegate la A.N.P., Ministerul Justiției (M.J.) și Institutul Național al Magistraturii (I.N.M.)**

### **29.1 Descrierea detaliată a erorii/abaterii**

Echipa de control a constatat că Penitenciarul București – Jilava a delegat un număr de 17 persoane la A.N.P., M.J. și I.N.M. pentru:

- prepararea și servirea mesei personalului A.N.P.- sediul central
- servirea mesei personalului de la M.J. și I.N.M.

Activitatea de delegare a personalului din sistemul administrației penitenciare, este reglementată de art. 50 din Legea 293/2004, *privind Statutul funcționarilor publici cu statut special din Administrația Națională a Penitenciarelor* cu modificările și completările ulterioare, care stabilește că: „(1) Personalul din sistemul administrației penitenciare, care are calitatea de funcționar public din sistemul administrației penitenciare, poate fi **delegat** de către directorul general al Administrației Naționale a Penitenciarelor sau, după caz, de directorii unităților din subordinea acesteia, să îndeplinească anumite activități **în interesul unității unde este încadrat**, în aceeași localitate sau în altă localitate, pe o perioadă de cel mult 60 de zile într-un an.

(2) Funcționarii publici din sistemul administrației penitenciare pot fi delegați mai mult de 60 de zile într-un an, cu acordul scris al acestora.”

Analizând situația persoanelor delegate de la Penitenciarul București - Jilava în sistemul penitenciar și în afara acestuia, echipa de control a reținut că delegarea celor 17 persoane, s-a făcut fără a exista o justificare rezonabilă a oportunității acestor măsuri (Anexa nr.18).

Astfel Penitenciarul București - Jilava a delegat:

- 4 persoane la **I.N.M.**, în perioada 2011 și până în prezent. Conform fișei postului cele patru persoane aveau sarcini specifice activității de bucătar. Delegarea s-a efectuat în baza unui „*Protocol de Colaborare*” înregistrat la I.N.M. sub nr.2655/2009 (Anexa nr.23), încheiat între Penitenciarul București – Jilava și Institutul National al Magistraturii, având ca obiect „*stabilirea modalităților de colaborare între părți.....în vederea unei formări de calitate a magistraților și personalului din sistemul administrației penitenciare*”. În baza Protocolului, A.N.P. s-a angajat la: „*punerea la dispoziția I.N.M. a unui număr de cel mult 6 angajați din unitățile de penitenciare din Municipiul București și Județul Ilfov, pentru asigurarea bunei organizări a sesiunilor de formare și a altor evenimente în funcție de nevoi*”.

I.N.M. este instituție publică subordonată Consiliului Superior al Magistraturii și conform actului de înființare ca principală funcție formarea inițială și continuă a magistraților. Pentru îndeplinirea acestor atribuții conform ROF, I.N.M. asigură masa și cazarea pentru cursanții participanți la formarea inițială (asistenți judiciari), cât și pentru magistrații care participă la cursurile de pregătire continuă. În aceste condiții I.N.M., ca ordonator de credite ar fi trebuit să suporte din bugetul propriu contravaloarea muncii prestate de cei cinci bucătari. Rezultă în mod clar, că munca celor 4 persoane delegate **s-a făcut în folosul I.N.M.**

Din documentele contabile puse la dispoziție echipei de control, nu rezultă că între aceste două instituții a existat o modalitate de decontare. Existența unei decontări ar fi putut proba interesul legitim al A.N.P. - Penitenciarul București - Jilava pentru delegarea acestor persoane, așa cum prevede art. 50 alin.(1) din Legea 293/2004 *privind Statutul funcționarilor publici cu statut special din Administrația Națională a Penitenciarelor*, respectiv în interesul instituției care delegă.

În fapt, I.N.M. a beneficiat de munca celor 4 bucătari, în timp ce A.N.P. – Penitenciarul București - Jilava a suportat cheltuielile de personal aferente acestor persoane.

Dacă avem în vedere și faptul că, cele două instituții sunt finanțate de la buget din capitole bugetare diferite, echipa de control constată că, prin acest mod, s-a realizat o virare mascată a creditelor bugetare către alte capitole bugetare. Prin folosirea instituției delegării în afara sistemul penitenciar, fără ca delegarea persoanelor să se fi făcut în interesul instituției care delegă, respectiv în interesul A.N.P. – Penitenciarul București - Jilava, echipa de control constată că au fost încălcate prevederile art.14, alin (2) și (3), art.52, alin.(5) și (6) din Legea nr.500/2002 *a finanțelor publice*, precum și prevederile pct.2.7.1.1<sup>87</sup> privind principiul necompensării din O.M.F.P. nr. 1917/2005.

● - 5 persoane au fost delegate la **Ministerul Justiției** (M.J.) în perioada 2011 și până în prezent. Delegarea s-a efectuat în baza „*Convenției*”, înregistrată sub numerele 84343/25.07.2011 și 67269/01.08.2011, încheiată între Penitenciarul București – Jilava și Ministerul Justiției, având ca obiect „*asigurarea mesei de prânz pe baza unei comenzi ferme, a unei hrăniri zilnice sub forma a două feluri de mâncare, felul 1 și felul 2 pentru un număr de maxim 80 persoane*”. La art. 2 din Convenție s-a stabilit că: „*prestatorul v-a asigura detașarea a minim 6 persoane pentru activitatea de coordonare și servire a mesei*”

● În aceste condiții M. J., ca ordonator principal de credite, ar fi trebuit să suporte din bugetul propriu contravaloarea muncii prestate de cei șase detașați. Prin delegarea celor 5 persoane, rezultă în mod clar, că delegarea acestora **s-a făcut în folosul M.J.**

Din documentele contabile puse la dispoziție echipei de control, nu rezultă că între aceste două instituții a existat o modalitate de decontare. Existența unei decontări ar fi putut proba interesul legitim al A.N.P. – Penitenciarul București - Jilava pentru delegarea acestor persoane, așa cum prevede art. 50 alin.(1) din Legea 293/2004 *privind Statutul funcționarilor publici cu statut special din Administrația Națională a Penitenciarelor*, respectiv în interesul instituției care delegă.

<sup>87</sup> 2.7.1.1 Principii contabile  
Principiul necompensării - Orice compensare între elementele de activ și de datorii sau între elementele de venituri și cheltuieli este interzisă, cu excepția compensărilor între active și datorii permise de reglementările legale, numai după înregistrarea în contabilitate a veniturilor și cheltuielilor la valoarea integrală.

În fapt, M.J. a beneficiat de munca celor 5 persoane delegate, în timp ce A.N.P. – Penitenciarul București - Jilava a suportat cheltuielile de personal aferente acestor persoane.

Prin folosirea instituției delegării în sistemul penitenciar, fără ca delegarea persoanelor să se fi făcut în interesul instituției care delegă, respectiv în interesul A.N.P. – Penitenciarul București - Jilava, echipa de control constată că au fost încălcate prevederile art.14, alin (2) și (3), art.52, alin.(5) și (6) din Legea nr.500/2002 *a finanțelor publice*, precum și prevederile pct.2.7.1.1<sup>88</sup> privind principiul necompensării din O.M.F.P. nr. 1917/2005.

- 8 persoane au fost delegate la **A.N.P.** în perioada 2011 și până în prezent (Anexa nr.18).

În aceste condiții A.N.P. ca ordonator secundar de credite ar fi trebuit să suporte din bugetul propriu contravaloarea muncii prestate de cei opt delegați. Prin delegarea celor 8 persoane, rezultă în mod clar, că delegarea acestora **s-a făcut în folosul A.N.P.**

Din documentele contabile puse la dispoziție echipei de control, nu rezultă că între aceste două instituții a existat o modalitate de decontare. Existența unei decontări ar fi putut proba interesul legitim al A.N.P. – Penitenciarul București - Jilava pentru delegarea acestor persoane, așa cum prevede art. 50 alin.(1) din Legea 293/2004 *privind Statutul funcționarilor publici cu statut special din Administrația Națională a Penitenciarelor*, respectiv în interesul instituției care delegă.

În fapt, A.N.P. a beneficiat de munca celor 8 persoane delegate, în timp ce A.N.P. – Penitenciarul București - Jilava a suportat cheltuielile de personal aferente acestor persoane.

Prin folosirea instituției delegării în sistemul penitenciar, fără ca delegarea persoanelor să se fi făcut în interesul instituției care delegă, respectiv în interesul A.N.P. – Penitenciarul București - Jilava, echipa de control constată că au fost încălcate prevederile art.14, alin (2) și (3), art.52, alin.(5) și (6) din Legea nr.500/2002 *a finanțelor*

<sup>88</sup> 2.7.1.1 Principii contabile

Principiul necompensării - Orice compensare între elementele de activ și de datorii sau între elementele de venituri și cheltuieli este interzisă, cu excepția compensărilor între active și datorii permise de reglementările legale, numai după înregistrarea în contabilitate a veniturilor și cheltuielilor la valoarea integrală.

publice, precum și prevederile pct.2.7.1.1<sup>89</sup> privind principiul necompensării din O.M.F.P. nr. 1917/2005.

### ***Cauzele și împrejurările care au condus la apariția acestei deficiențe***

- delegarea unor persoane din Penitenciarul București – Jilava către alte instituții publice fără a exista o justificare economică și un temei legal.

### ***29.2 Actele normative încălcate***

- art.14, alin (2) și (3), art.52, alin.(5) și (6) din Legea nr.500/2002 a finanțelor publice;

- pct.2.7.1.1 privind principiul necompensării din O.M.F.P. nr. 1917/2005.

### ***29.3 Valoarea estimativă a erorii/abaterii constatate:***

Entitatea controlată a efectuat plăți, în sumă totală de 649.264 lei, fără a avea prevederi bugetare aprobate cu această destinație (Anexa nr.18).

### ***29.4 Consecințele economico - financiare, sociale ale abaterii de la legalitate și regularitate:***

- nerealizarea scopului principal pentru care se întocmește și se aprobă bugetul de venituri și cheltuieli, de a asigura o bună gestiune economico-financiară a fondurilor în condițiile respectării principiului disciplinei bugetare.

### ***29.5 Persoanele cu atribuții în domeniul în care s-au constatat deficiențe***

- directorul Penitenciarului București – Jilava., în calitate de ordonator terțiar de credite, care conform prevederilor art.10<sup>90</sup> din *Legea contabilității* nr.82/1991 cu modificările și complementările ulterioare și ale art. 4 și art.5 din O.M.J. nr.2003/2008 privind aprobarea *Regulamentului de organizare și funcționare a Administrației*

<sup>89</sup> 2.7.1.1 Principii contabile

Principiul necompensării - Orice compensare între elementele de activ și de datorii sau între elementele de venituri și cheltuieli este interzisă, cu excepția compensărilor între active și datorii permise de reglementările legale, numai după înregistrarea în contabilitate a veniturilor și cheltuielilor la valoarea integrală.

<sup>90</sup> Răspunderea pentru organizarea și conducerea contabilității la persoanele prevăzute la art. 1 alin. (1)-(4) revine administratorului, ordonatorului de credite sau altei persoane care are obligația gestionării entității respective.

*Naționale*, răspunde de organizarea și conducerea contabilității și a aprobat activitățile financiar-contabile specifice în perioada anului 2011

- directorul adjunct al Direcției economico-administrative, care potrivit prevederilor art.10 alin. 4<sup>91)</sup> din *Legea contabilității* nr.82/1991 și ale art. 13, art.14. și art.97 din O.M.J. nr.2003/2008,. răspunde pentru aplicarea necorespunzătoare a reglementărilor contabile, precum și de calitatea situațiilor financiare întocmite, de fiabilitatea sistemului contabil precum și de controlul activităților Penitenciarului București – Jilava și a patrimoniului instituției.

**29.6 Faptele care constituie contravenție, a căror constatare intră în competența Curții de Conturi:**

- nu este cazul.

**29.7 Măsurile luate de către entitatea verificată în timpul controlului:**

- nu au fost luate măsuri.

**29.8 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**

Conducerea entității controlate și-a însușit constatările auditorilor publici externi, nerămânând probleme în divergență.

**29.9 Recomandările auditorilor:**

- fundamentarea necesarului de personal și de cheltuieli de personal în strictă corelație cu numărul de personal de execuție de care are nevoie Penitenciarul București - Jilava, pentru realizarea obiectului de activitate al instituției;
- utilizarea creditelor bugetare numai pentru activitățile specifice Penitenciarului București- Jilava și nu în interesul altor instituții.

---

<sup>91)</sup> (4) Răspunderea pentru aplicarea necorespunzătoare a reglementărilor contabile revine directorului economic, contabilului-șef sau altei persoane împuternicite să îndeplinească această funcție, împreună cu personalul din subordine.

c) **prezentarea sintetică a constatărilor rezultate în urma acțiunilor de verificare efectuate la unitățile subordonate**

În urma acțiunii de control desfășurată la A.N.P., în conformitate cu prevederile pct. 125 lit. d din RODAS au fost efectuate acțiuni de verificare la 2 unități penitenciare: Baza de Aprovizionare, Gospodărire și Reparații (B.A.G.R.) și Penitenciarul București - Jilava, fiind întocmite 2 Note de constatare (Anexele nr. 24 și 25)

**Principalele constatări rezultate din controlul efectuat la B.A.G.R. sunt:**

- B.A.G.R., în calitate de autoritate contractantă, nu a impus, potrivit Cap. *Obligațiile părților* din acordul-cadru furnizorului de energie electrică S.C. Transenergo Com S.A.(denumită în continuare Transenergo) să constituie garanția de bună execuție, astfel încât achizitorul să se asigure de îndeplinirea cantitativă, calitativă și în perioada convenită, înscrisă în documentația de atribuire și respectiv în acordul-cadru nr. T2 21834/02.06.2011;
- B.A.G.R., în calitate de autoritate contractantă, nu a impus contractantului Transenergo să constituie în termenul prevăzut în acordul - cadru, garanția de bună execuție aferentă următoarelor contracte subsecvente: nr. 2 T2/ 27048/31.08.2011, nr. 4 T2/ 31689/ 29.11.2011 și nr. 5 T2/33353/29.12.2011;
- B.A.G.R., în calitate de autoritate contractantă, nu a impus contractantului Transenergo să constituie potrivit acordului - cadru, cuantumul garanției de bună execuție aferentă următoarelor contracte subsecvente: nr.3 T2/30178/31.10.201, nr. 5 T2/33353 /29.12.2011și nr. 6 T2/16046/27.01.2012;
- A.N. P. prin B.A.G.R. nu a justificat creșterea consumului de energie electrică în perioada iulie 2011 – februarie 2012 față de perioada iulie 2010 – februarie 2011;
- Prin modul de derulare a acordului - cadru și a celor 6 contracte subsecvente, A.N.P. a încălcat prevederile legislației fiscale referitoare la stabilirea, evidența, declararea și plata taxei pe valoarea adăugată, precum și reglementările contabile privind evidența cheltuielilor înregistrate cu energia consumată de unitățile din sistemul penitenciar și a cheltuielilor privind ajustarea dreptului de deducere a TVA.

**Principalele constatări rezultate din controlul efectuat la Penitenciarul București - Jilava sunt:**

- Penitenciarul București - Jilava nu a organizat și condus contabilitatea de gestiune, financiară și bugetară pentru activitatea desfășurată de bucătăria de unitate/popotă;
- Penitenciarul București - Jilava nu a recuperat prin prețul produselor vândute personalului din afara sistemului penitenciar cheltuielile de organizare și funcționare aferente bucătăriei de unitate/popotă și nici o parte din cheltuielile de transport aprovizionare, acestea fiind suportate din credite bugetare;
- Penitenciarul București - Jilava a efectuat plăți nejustificate din subvenții de la bugetul statului, în interesul altor entități, în sumă totală de 649.264 lei, pentru achitarea drepturilor salariale acordate unui număr de 17 persoane delegate la A.N.P., Ministerul Justiției (M.J.) și Institutul Național al Magistraturii (I.N.M.).

***V. Verificarea aspectelor semnalate prin sesizările primite la nivelul structurilor de specialitate***

**Auditorii publici externi , în timpul desfășurării acțiunii de control de la A.N.P. au primit spre verificare un număr de 5 sesizări după cum urmează:**

**a)-** Petiția înregistrată la Curtea de Conturi sub nr. 94399/2012.

În urma verificării aspectelor semnalate echipa de control a avut următoarea constatare:

**Constatarea nr. 30: Neurmărirea și nerecuperarea debitului în sumă totală de 104.110,00 lei, reprezentând c/v salarii nete, compensare chirie, normă de hrană, onorarii executor judecătoresc, expert contabil, precum și cheltuielile de executare silită achitate în mod nejustificat din fonduri publice către Stupu Cristi Sergiu, urmare a Deciziei civile nr.665/24.03.2011 prin nerespectarea Deciziei civile nr.194/19.01.2012, a Curții de Apel București**

***30.1 Descrierea detaliată a erorii/abaterii:***

Din datele și documentele puse la dispoziția auditorilor publici externi, din cadrul Curții de Conturi a României, s-a constatat că în evidența contabilă a Penitenciarului București - Jilava la 31.12.2011 a fost înregistrată pe cheltuieli suma de 104.110,00 lei (Anexa nr. 26), reprezentând drepturi salariale cuvenite lui Stupu Cristi Sergiu, contribuțiile datorate de angajat și angajator, compensare chirie, normă de hrană, onorarii executor judecătoresc, expert contabil, precum și cheltuieli de executare silită.

În fapt, directorul Penitenciarului București - Jilava a emis 3 decizii succesive (Decizia nr. H/88054/16.12.2009, Decizia nr. 46/15.03.2010 și Decizia nr. 80586/05.11.2011), având ca obiect destituirea subcomisarului de penitenciare Stupu Cristi Sergiu, iar ca urmare a acestui fapt salariatul mai sus menționat a formulat de fiecare dată acțiuni împotriva conducerii penitenciarului.

● La data controlului, angajatul obținuse în instanță 3 decizii civile definitive și irevocabile (Anexa nr. 27), respectiv:

- Decizia civilă nr. 665/24.03.2011, dosarul nr.51263/3/2009;
- Decizia civilă nr. 1949/29.09.2011, dosarul nr.17487/3/2010;
- Decizia civilă nr. 194/19.01.2012, dosarul nr.13975/3/2010.

Prin aceste decizii civile instanța decide anularea celor 3 decizii de destituire, întrucât directorul Penitenciarului București - Jilava nu avea competența materială sau de gestiune a resurselor umane să emită astfel de decizii și a interpretat în mod eronat dispozițiile art. 71 din Legea nr. 293/2004 și atribuțiile și competențele stabilite prin fișa de post.

● Prin Decizia civilă nr. 665/24.03.2011, Curtea de Apel București a hotărât anularea deciziilor de destituire emise de directorul Penitenciarului București - Jilava și „*admite recursul declarat de recurentul-reclamant Stupu Cristi Sergiu împotriva Sentinței civile nr. 1049/30.03.2010, pronunțată de Tribunalul București....în contradictoriu cu intimatul pârât Penitenciarul București - Jilava...anulează decizia nr. H/80586/05.11.2009, obligă pârâtul la reintegrarea reclamantului în funcția deținută anterior și la plata drepturilor salariale cuvenite de la 05.11.2009 până la reintegrarea efectivă*”.

Prin Decizia civilă nr. 1949/29.09.2011, Curtea de Apel București a hotărât respingerea recursului formulat de Penitenciarul București - Jilava împotriva Sentinței civile nr.639/16.02.2011 pronunțată de Tribunalul București în contradictoriu cu intimatul

reclamant Marin Cristi Sergiu și obligă recurentul la plata a 750 lei, cheltuieli de judecată. Prin Sentința civilă nr. 639/2011 se stabilea: „*admite acțiunea formulată de Marin Cristi Sergiu în contradictoriu cu pârâțul Penitenciarul București - Jilava, anulează decizia H/20949/2010 și obligă pârâțul la reintegrarea reclamantului în funcția deținută anterior și la plata drepturilor salariale cuvenite și neîncasate de la data punerii în aplicare a deciziei până la reintegrarea efectivă și la plata sumei de 750 lei, cheltuieli de judecată*”.

În mod distinct Curtea de Apel București prin Sentința nr. 194/19.01.2012 decide: „*admite recursul declarat de Marin Cristi Sergiu (fost Stupu) împotriva Sentinței civile nr. 3013/09.11.2010 pronunțată de Tribunalul București....în contradictoriu cu pârâții Stroe Cătălin, Ioan Băla-chestor de penitenciare-director general al A.N.P. și Penitenciarul București - Jilava.....obligă pârâții către reclamant la plata drepturilor salariale aferente funcției deținute anterior emiterii deciziei contestate și la reintegrare pe aceeași funcție, pentru perioada 15.03.2010-05.08.2011...și obligă pârâții către reclamant la plata sumei de 2000 lei cheltuieli de judecată*”

Conform sentințelor mai sus menționate, pârâții trebuiau să achite c/v drepturilor salariale în natură și în bani și a cheltuielilor de judecată. Echipa de control a constatat că în mod nejustificat și nelegal, Penitenciarul București – Jilava a achitat toate obligațiile datorate către reclamant, din disponibilitățile penitenciarului, conform notelor contabile nr. 15/21.03.2012 și nr. 302/21.03.2012 (Anexa nr.26).

Fapta contravine prevederilor art.14 alin. (2)<sup>92</sup> și (3)<sup>93</sup>, art. 52 alin. 5<sup>94</sup> și (6)<sup>95</sup> din Legea 500/2002, *privind finanțele publice* cu modificările și completările ulterioare.

***Cauzele și împrejurările care au condus la apariția acestei deficiențe sunt:***

- nerespectarea în totalitate a prevederilor legale dispuse prin Legea nr. 293/2004, în ceea ce privește competența directorului Penitenciarului București - Jilava de a emite

<sup>92</sup> (2) Nici o cheltuiala nu poate fi înscrisă în bugetele prevăzute la art. 1 alin. (2) și nici angajata și efectuată din aceste bugete, dacă nu există baza legală pentru respectiva cheltuiala.

<sup>93</sup> (3) Nici o cheltuiala din fonduri publice nu poate fi angajata, ordonanța și plătită dacă nu este aprobată potrivit legii și nu are prevederi bugetare.

<sup>94</sup> (5) Instrumentele de plata trebuie să fie însoțite de documentele justificative. Aceste documente trebuie să certifice exactitatea sumelor de plata, recepția bunurilor și executarea serviciilor și altele asemenea, conform angajamentelor legale încheiate. Instrumentele de plata se semnează de contabil și șeful compartimentului financiar-contabil.

<sup>95</sup> (6) Efectuarea plăților, în limita creditelor bugetare aprobate, se face numai pe bază de acte justificative, întocmite în conformitate cu dispozițiile legale, și numai după ce acestea au fost lichidate și ordonanțate potrivit prevederilor art. 24 și 25, după caz.

decizii de destituire, acțiune care este contrară prevederilor art. 20<sup>96</sup> și art.72<sup>97</sup> din legea mai sus menționată.

- prin deciziile emise de directorul Penitenciarului București - Jilava și-a depășit competențele stabilite la Cap. II din Anexa 1 la O.M.J. nr.2790/C/2004 *privind aprobarea Competențelor de gestiune a resurselor umane ale ministrului justiției, directorului general al Administrației Naționale a Penitenciarelor și directorilor unităților subordonate*, având în vedere că la data emiterii deciziilor contestate, reclamantul era ofițer cu gradul de subcomisar, astfel încât competența de destituire din funcție îi revenea directorului general al A.N.P.;
- nepunerea în executare a Deciziei civile nr.194/2012 care stabilea obligarea pârâților Stroe Cătălin, Ioan Băla și Penitenciarul București - Jilava la plata drepturilor salariale aferente funcției deținute anterior emiterii deciziei contestate pentru perioada 15.03.2010-05.08.2011 și a plății sumei de 2000 lei cheltuieli de judecată.

**30.2 Actele normative încălcate:**

- art.14 alin. (2) și (3), art. 52 alin. 5 și (6) din Legea 500/2002, *privind finanțele publice cu modificările și completările ulterioare*;
- art. 20 și art.72 din Legea nr. 293/2004 *privind Statutul funcționarilor publici cu statut special din Administrația Națională a Penitenciarelor*;
- Cap. II din Anexa 1 la O.M.J. nr.2790/C/2004 *privind aprobarea Competențelor de gestiune a resurselor umane ale ministrului justiției, directorului general al Administrației Naționale a Penitenciarelor și directorilor unităților subordonate*;
- Decizia civilă nr. 194/2012.

**30.3 Valoarea estimativă a erorii/abaterii constatate**

<sup>96</sup> Numirea și eliberarea din funcție, precum și celelalte modificări ale raporturilor de serviciu pentru funcțiile de director general, director general adjunct și director în sistemul administrației penitenciare se dispun prin ordin al ministrului justiției și libertăților cetățenești. Pentru celelalte funcții de conducere, precum și pentru funcțiile de execuție din Administrația Națională a Penitenciarelor și unitățile de penitenciare, se dispun, după caz, prin decizie a directorului general sau a directorilor unităților de penitenciare, potrivit competențelor legale.

<sup>97</sup> Sancțiunile disciplinare prevăzute la art. 70 se aplică de ministrul justiției și libertăților cetățenești, de directorul general al Administrației Naționale a Penitenciarelor sau, după caz, de conducătorul unității din subordinea acesteia, la propunerea comisiei de disciplină, în funcție de competențele prevăzute la art. 20.

Valoarea estimată a abaterii este de 104.110,00 lei (Anexa nr.26), reprezentând drepturi salariale în natură și în bani și contribuții datorate de angajat și angajator (fără ca reclamantul să fi prestat activitate profesională în această perioadă), onorarii executor judecătoresc, expert contabil, cheltuieli de executare silită și cheltuieli de judecată.

#### ***30.4 Consecințele economico - financiare, sociale ale abaterii de la legalitate și regularitate***

- prejudicierea bugetului Penitenciarului București – Jilava și implicit a bugetului de stat cu suma de 104.110,00 lei, prin plata acestei sume.

#### ***30.5 Persoanele cu atribuții în domeniul în care s-au constatat deficiențe:***

- ordonatorul terțiar de credite - director în perioada 2009-2012, care potrivit atribuțiilor răspunde de utilizarea mijloacelor financiare repartizate, de respectarea disciplinei financiare, precum și de modul de îndeplinire a atribuțiilor ce îi reveneau. Prin măsurile dispuse, de concediere succesive, luate împotriva ofițerului mai sus menționat, prin încălcarea dispozițiilor legale a determinat crearea acestei situații;

- directorul adjunct economico - administrativ al Penitenciarului București - Jilava. în perioada 2009-2012, care conform atribuțiilor ce îi revin din fișa postului răspunde de „utilizarea legală și rațională a alocațiilor bugetare repartizate” și care nu și-a îndeplinit în mod corespunzător aceste atribuții.

#### ***30.6 Faptele care constituie contravenție, a căror constatare intră în competența Curții de Conturi***

- nu este cazul.

#### ***30.7 Măsurile luate de către entitatea verificată în timpul acțiunii de control:***

- nu au fost luate măsuri

117

### **30.8 Punctul de vedere al conducerii entității verificate față de problemele rămase în divergență în urma procesului de conciliere**

În urma concilierii, asupra acestei abateri constatate nu au rămas probleme în divergență între reprezentanții entității controlate și echipa de control a Curții de Conturi.

### **30.9 Recomandările auditorilor:**

- cuantificarea întregului prejudiciu produs, prin plata nejustificată a despăgubirilor în sumă de 104.110, 00 lei, plătite fără temei legal din fondurile Penitenciarului București – Jilava, înregistrarea în contabilitate a prejudiciului, stabilirea întinderii prejudiciului produs de fiecare din cei trei pârâți și recuperarea acestuia potrivit legii.

b) Petiția înregistrată la Curtea de Conturi sub nr. 104743/2012.

În urma verificării aspectelor semnalate echipa de control a constatat că aspectul sesizat a făcut obiectul unei acțiuni în instanță, în urma căreia a fost respinsă cererea formulată de pârâtul SC TRANSCARPAT SPORTOURS INTERNATIONAL SRL împotriva Bazei de Aprovizionare Gospodărire și Reparații ca neîntemeiată.

Instanța a emis în acest sens o Decizie civilă irevocabilă în dosarul cu nr.7000/2/2012, în ședința publică din 12.11.2012.

Astfel că aspectele semnalate echipei de control de SC TRANSCARPAT SPORTOURS INTERNATIONAL SRL au fost soluționate de Curtea de Apel București în data de 12.11.2012.

c) Petițiile înregistrate la Curtea de Conturi sub nr. 84823/2010 și nr.105321/2012.

Petițiile au fost transmise Camerei de Conturi Ialomița, care a întocmit Nota unilaterală nr. 48/1511/2012 (Anexa nr.28), încheiată la Penitenciarul Slobozia.

Urmare a verificărilor efectuate Camera de Conturi Ialomița a constatat că aspectele semnalate la Penitenciarul Slobozia, entitate aflată în competența sa de verificare, nu se confirmă.

## **VI. Aspecte legate de activitatea structurii juridice**

Evaluarea activității structurii juridice, a modului în care se urmărește recuperarea creanțelor și plata despăgubirilor rezultate în urma litigiilor în derulare și/sau încheiate.

Direcția Contencios și Elaborare Acte Normative (*DCEAN*) este structura din Aparatul Central al A.N.P. care, conform atribuțiilor stabilite de ROF, trebuie să asigure apărarea drepturilor și intereselor legitime ale Administrației Naționale a Penitenciarelor prin reprezentarea în fața instanțelor judecătorești și a altor organe de jurisdicție, coordonează această activitate la nivelul unităților subordonate, avizează din punct de vedere al legalității actele întocmite, îndeplinește atribuțiile Administrației Naționale a Penitenciarelor privind elaborarea proiectelor de acte normative din domeniul său de activitate, coordonarea lucrărilor pregătitoare necesare alcătuirii de coduri, participarea la elaborarea de acte normative inițiate de alte autorități publice care au legătură cu domeniul de activitate al Administrației Naționale a Penitenciarelor.

În anul 2011, DCEAN are aprobat în statul de organizare un număr de 17 posturi din care 1 director, 2 șefi de serviciu și 1 secretar, restul fiind personal de execuție, cuprins în următoarea structură organizatorică:

- a) Serviciul Contencios și Contracte: 5 posturi, din care unul este vacant;
- b) Serviciul Metodologie și Elaborare Acte Normative: 8 posturi, din care unul este vacant.

#### **Principalele atribuții ale Direcției Contencios și Elaborare Acte Normative:**

- asigurarea cu profesionalism, onestitate, probitate și confidențialitate, a apărării drepturilor și intereselor legitime ale instituției, prin acordarea asistenței juridice și reprezentarea în fața organelor de urmărire penală și a instanțelor de judecată;

- elaborarea de acte normative specifice sistemului penitenciar românesc, sistematizarea legislației specifice, evidențierea paralelismelor în reglementări și a necorelărilor și/sau contradicțiilor dintre unele acte normative, organizarea documentării juridice în vederea elaborării de acte normative, consultarea unităților subordonate și a organizațiilor sindicale reprezentative, în vederea inițierii și/sau finalizării proiectelor de acte normative care privesc sistemul administrației penitenciare, informarea, în mod curent, a conducerii Administrației Naționale a Penitenciarelor asupra problemelor de elaborare a

unor reglementări pentru proiectele de acte normative, în vederea stabilirii anumitor opțiuni de soluții legislative ce se impun, asigurarea legăturii cu Ministerul Justiției, cu Secretariatul General al Guvernului, cu cele două Camere ale Parlamentului, cu compartimentele de specialitate din aparatul tehnic al acestora, în vederea cunoașterii stadiului în care se află proiectele de acte normative supuse dezbaterii și participarea la susținerea acestora în cadrul procedurilor de adoptare, și, nu în ultimul rând, urmărirea evoluției legislației reținând aspectele și problemele care interesează domeniul de activitate al sistemului administrației penitenciare;

- verificarea legalității actelor cu caracter juridic și administrativ primite spre avizare;
- acordarea de consultații și formularea de cereri cu caracter juridic în toate domeniile dreptului;
- coordonarea activității de reprezentare în fața organelor jurisdicționale la nivelul unităților aflate în subordonarea Administrației Naționale a Penitenciarelor;
- redactarea de opinii juridice cu privire la aspecte legale ce privesc domeniul de activitate al A.N.P., în scopul aplicării unitare a dispozițiilor normative;
- finalizarea operațiunilor de înscriere a dreptului de proprietate în favoarea Statului Român și a dreptului de administrare în favoarea unităților
- realizarea obiectivelor stabilite de cadrul normativ general, iar în special, menținerea și chiar să îmbunătățirea unui climat relațional cu persoanele corespondente din direcțiile de specialitate din cadrul Guvernului, Ministerului Justiției și Libertăților Cetățenești, Ministerului Finanțelor Publice, Ministerului Administrației și Internelor, Ministerului Apărării Naționale și Ministerului Muncii, Familiei și Protecției Sociale.
- perfecționarea pregătirii de specialitate și îmbunătățirea acesteia prin acumularea de noi cunoștințe dobândite în urma studiului individual cât și prin participarea la cursuri specifice de perfecționare a pregătirii profesionale
- participarea la negocierea contractelor care urmează să fie încheiate de Administrația Națională a Penitenciarelor și avizarea, sub aspectul legalității, a clauzelor contractelor încheiate de către Administrația Națională a Penitenciarelor

- organizarea de întâlniri cu personalul de specialitate din unitățile penitenciare, pentru analizarea cazuisticii existente și a noutăților apărute în domeniul juridic .

- eficientizarea activității prin identificarea mijloacelor legale aflate la dispoziția ANP, în vederea atingerii obiectivelor la un cost rezonabil și cu risc juridic minim;

### **Rezultatele obținute în anul de referință 2011 de către *Serviciul Contencios și Contracte***

#### ***Activitatea de reprezentare în fața organelor juridictionale***

DCEAN a asigurat reprezentarea A.N.P. într-un număr de peste 250 de dosare în care ANP are calitatea de pârât, la care se adaugă cele nesoluționate încă din anii anteriori.

Având în vedere că în 10 unități subordonate au fost vacantate posturile de consilier juridic, iar potrivit legislației emise în materia resurselor umane nu s-au mai putut organiza concursuri, Serviciul contencios și contracte a asigurat asistența juridică în litigiile în care acestea au fost chemate în judecată, crescând astfel numărul dosarelor în care s-au întocmit diverse documente pentru instanțele judecătorești.

Din analiza obiectului acțiunilor introduse rezultă că se menține un mare număr de litigii având drept obiect derularea raporturilor de serviciu ale funcționarilor publici cu statut special și ale personalului contractual.

În anul 2011 DCEAN a avut pe rolul instanțelor judecătorești cauze referitoare la:

- contestarea sancțiunilor disciplinare aplicate ca urmare a cercetării abaterilor disciplinare de comisiile de disciplină, în mai multe situații instanțele de judecată admitând acțiunile formulate de reclamânți;

- contestarea deciziilor de punere în practică a reducerilor salariale din vara anului 2010;

- plata sporului de confidențialitate, plata sporului de fidelitate, plata orelor suplimentare, plata orelor lucrate în zilele de sărbători legale;

- modul de organizare și desfășurare a concursurilor de încadrare sau avansare în funcție, litigii privind fondul funciar ș.a.

- anularea sancțiunilor și acordarea de despăgubiri pentru aplicarea, fără respectarea condițiilor de formă prevăzute de legislația în domeniu, a măsurilor sancționatorii, pentru persoane private de libertate au acționat în instanță A.N.P.

### *Activitatea de avizare internă a legalității actelor întocmite*

Serviciul contencios și contracte a acordat viză de legalitate pentru un număr de 1411 acte, din următoarele categorii:

- decizii ale directorului general al Administrației Naționale a Penitenciarelor în materie de resurse umane;
- ordine ale ministrului justiției în materie de resurse umane;
- avize referitoare la solicitări de drepturi ale personalului;
- decizii ale directorului general al Administrației Naționale a Penitenciarelor în diverse domenii ale activității penitenciare;
- ordine ale ministrului justiției în alte materii;
- contracte în care instituția este parte.

Din numărul total precizat anterior, 805 documente au avut regim de documente clasificate, iar 606 au fost fără regim special.

Consilierii juridici au fost cooptați în cadrul comisiilor de atribuire a contractelor de achiziție publică, sau numiți ca membri în cadrul Comisiei de disciplină constituită la nivelul Administrației Naționale a Penitenciarelor, aducându-și astfel aportul, o dată în plus, la bunul mers al activității instituției.

De asemenea, consilierii serviciului au fost desemnați în numeroase grupuri de lucru la nivelul ANP și MJ, pe linia negocierii modificărilor la instrumentele colective în vigoare în această perioadă (acord colectiv, contract colectiv de muncă), în materia parteneriatului public-privat, repartizare a locuințelor din fondul locativ al ANP, comisii de dialog social.

### *A. Serviciul Metodologie și Elaborare Acte Normative*

În anul 2011 obiectivele structurii au fost stabilite de cadrul normativ general și special, și totodată au fost definitive obligatiunile convenite în proiectul privind Strategia sistemului penitenciar, ei structuri.

Realizările Serviciului Metodologie și Elaborare Acte Normative în anul 2011 au fost:

- elaborarea unui număr de 38 de proiecte;
- au fost publicate un număr de 16 acte normative referitoare la sistemul penitenciar românesc în Monitorul Oficial al României, Partea I.

Datele privind activitatea Serviciului Metodologie și Elaborare Acte Normative în ceea ce privește actele normative elaborate în anul 2011 sunt prevăzute în Anexa nr. 1 la prezenta, iar actele normative publicate în Monitorul Oficial al României sunt prevăzute în Anexa nr. 2 la prezenta.

### *Activitatea de secretariat*

În cursul anului 2011, în cadrul Direcției Contencios și Elaborare Acte Normative, au fost înregistrate un număr de 3440 intrări și 2241 ieșiri, diferența de 1199 lucrări fiind citații de la instanțele de judecată pentru dosarele în care A.N.P. este parte.

La nivelul Direcția Contencios și Elaborare Acte Normative sunt constituite următoarele evidențe:

- a) registrul opis alfabetic;
- b) registrul de intrare și ieșire a dosarelor proiectelor de acte normative întocmite de Administrația Națională a Penitenciarelor sau în colaborare cu alte organe;
- c) evidența proiectelor de acte normative elaborate de Administrația Națională a Penitenciarelor și a etapelor parcurse în cadrul procesului de adoptare;
- d) condica de expediere a corespondenței către compartimentele Administrației Naționale a Penitenciarelor;
- e) condica de expediere a corespondenței către alte instituții;
- f) condica de expediere a corespondenței având caracter secret.

În urma evaluării activității Direcției Contencios și Elaborare Acte Normative, echipa de control a constatat **deficiențe** în ceea ce privește:

- lipsa de colaborare și/sau colaborarea defectuoasă cu celelalte structuri ale Aparatului-central, pentru a obține punctele de vedere necesare lămuririi sub toate aspectele a problematicii deduse judecării prin acțiunile introduse, astfel încât să fie relevate cât mai bine eforturile făcute pentru practicarea unui management performant și eficient al instituției penitenciare;
- nu a coordonat activitățile de reprezentare în fața organelor jurisdicționale la nivelul unităților aflate în subordonarea Administrației Naționale a Penitenciarelor;
- nu a asigurat, întotdeauna, acordarea de consultanță și nu a formulat cereri cu caracter juridic în toate domeniile dreptului la nivelul unităților aflate în subordonarea Administrației Naționale a Penitenciarelor;
- nu a asigurat, întotdeauna, coordonarea activității privind atribuirea contractelor de achiziție publică, la nivelul unităților aflate în subordonarea Administrației Naționale a Penitenciarelor fapt ce a condus la încheierea defectuoasă a contractelor de achiziție publică în sistem centralizat , încheiate de BAGR;
- nu a formulat, întotdeauna, în termenul legal de prescripție, acțiuni în instanță pentru creanțe în valoare de 144.557,97 lei;
- nu a pus în executare în termenul legal de prescripție sentințele civile definitive și executorii, respectiv decizii civile definitive și irevocabile pentru creanțe lichide, certe și exigibile în valoare de 161.381,45 lei;
- nu a asigurat întotdeauna coordonarea activității, la nivelul unităților aflate în subordonarea Administrației Naționale a Penitenciarelor pentru luarea de măsuri asiguratorii în vederea recuperării creanțelor în valoare de 66.675,15 lei de la clienți, înainte ca aceștia să fie radiati;
- nu a asigurat întotdeauna coordonarea activității, la nivelul unităților aflate în subordonarea Administrației Naționale a Penitenciarelor pentru luarea de măsuri asiguratorii în vederea recuperării creanțelor în valoare de 355.022,54 lei de la clienți, înainte ca aceștia să fie declarați în insolvență/faliment;
- nu a realizat în totalitate operațiunile de înscriere în cartea funciară a dreptului de proprietate în favoarea statului român și a dreptului de administrare în favoarea unităților penitenciare;

- au fost elaborate proiecte de acte normative care nu s-au derulat prin Serviciul Metodologie și Elaborare Acte Normative, încălcându-se astfel legislația în vigoare conducând la posibilitatea apariției unor sincope de ordin tehnic în ceea ce privește parcursul proiectelor de acte normative. Potrivit Regulamentului de organizare și funcționare al Administrației Naționale a Penitenciarelor aceasta este singura structură care asigură legătura funcțională sub aspectul activităților de elaborare acte normative;

- nu au fost emise opinii care să asigure interpretarea unitară a legislației incidente în sistemul penitenciar, clarificarea modului de acordare a drepturilor salariale și de personal pentru funcționarii publici cu statut special și personalul contractual (exemplificăm în acest sens sentințele favorabile personalului din sistemul penitenciar pentru următoarele drepturi: premii anuale 2005 și 2008, prime concedii de odihnă 2004, spor 50% pentru risc și suprasolicitare neuropsihică, spor de vechime, contra valoare ore suplimentare, spor de confidențialitate, diferențe ore gardă pentru personalul medical, sporuri pentru condiții deosebite de muncă –spor TBC, alte drepturi salariale în natură – normă de hrană, transport de la și la locul de muncă);

- nu a asigurat adaptarea legislației existente în domeniul penitenciar la cadrul legislativ care este într-o continuă evoluție (exemplificăm în acest sens ROF - ul unităților subordonate A.N.P. care nu este aprobat nici la data acțiunii de control);

- nu au fost identificate și promovate soluțiile legislative care să permită implementarea dispozițiilor Protocolului opțional la Convenția împotriva torturii și a altor pedepse ori tratamente cu cruzime, inumane sau degradante, adoptat la New York la 18 decembrie 2002, semnat de România la 24 septembrie 2003, ratificat prin Legea nr. 109/2009.

În concluzie, întrucât la nivelul entității nu au fost realizate toate atribuțiile potrivit *Regulamentului de organizare și funcționare al Administrației Naționale a Penitenciarelor* și dispozițiilor Legii nr.514 /2003 *privind organizarea și exercitarea profesiei de consilier juridic*, având în vedere abaterile constatate și consemnate în Raportul de control, care au reliefat inclusiv, funcționarea inefficientă și capacitatea de a preîntâmpina și corecta a **Direcția Contencios și Elaborare Acte Normative**, calificativul acordat este *nesatisfăcător*.

## VII. Concluzie

Evaluând abaterile, neregularitățile și disfuncționalitățile consemnate în prezentul Raportul de control, echipa de control a constatat că acestea au fost cauzate de către managementul defectuos al ordonatorului principal de credite, al ordonatorului secundar de credite al A.N.P., al directorului Direcției Economico - Administrative dar și al șefului Direcției Contencios și Elaborare Acte Normative, caracterizat prin funcționare inefficientă și incapacitatea de a preîntâmpina și corecta abaterile de la regularitate și legalitate prezentate în Raportul de control.

\*

\*

\*

Prezentul raport de control, care conține împreună cu anexele un nr. de 1246 pagini, a fost întocmit în 2 exemplare și a fost înregistrat sub nr. 81779/21.12.2012 la entitatea controlată, din care un exemplar a fost lăsat acesteia, iar 1 exemplar se va restitui echipei de control în termen de 5 zile calendaristice de la data înregistrării acestuia la entitatea verificată sau de la data confirmării lor de primire.

Prin semnarea raportului de control se recunoaște restituirea tuturor actelor și documentelor puse la dispoziție auditorilor publici externi.

Instituția nu deține Registru Unic de Control.

Împotriva prezentului raport de control pot fi formulate obiecții de către conducătorul entității în termen de 15 zile calendaristice de la data înregistrării actului la entitatea verificată sau de la data confirmării de primire a acestuia.

Echipa de control,

Auditori publici externi:

Tomescu-Staicu Angela

Reprezentanții legali ai entității controlate

cu obiecții ce vor fi formulate în Raportul Regap

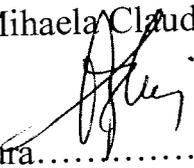


Director A.N.P.,

Marian Dobrică

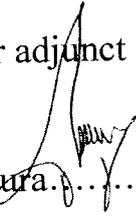
RLk

Semnătura ..... 

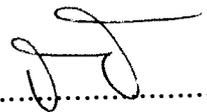
Vizitiu Mihaela Claudia  
Semnătura ..... 

Leonte Florica  
Semnătura ..... 

Semnătura.....

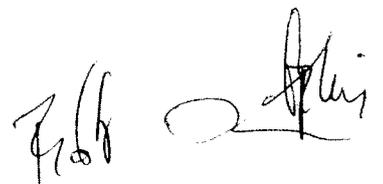
Director adjunct A.N.P.,  
Semnătura..... 

Director Direcția Economico - Administrativă  
Adrian Tulească

Semnătura..... 

**OPIS la Raportul de control**

1. Situația neînregistrării și neurmăririi corespunzătoare a creanțelor instituției
2. Solicitare notă de relații
3. Răspuns nota relații
4. Notă contabilă nr. 15/2012, privind înregistrarea în contabilitate
5. Situația neevidențierii și neurmăririi corespunzătoare a creanțelor de la clienții/debitorii cu vechime de peste 1 an
6. Neevidențierea și neurmărirea conturilor de clienți/debitori radiati la 31.12.2011
7. Situația menținerii în conturile de creanțe a sumelor care se află în afara termenului legal de prescripție
8. Situația existenței a clienților debitori peste 1 an, cu vechime cuprinsă între 4 ani și 13 ani
9. Neurmărirea corespunzătoare a creanțelor de peste 1 an, aflate pe rolul instanțelor de judecată
10. Neurmărirea corespunzătoare a clienților sub 1 an, ale instituției
11. Neurmărirea și neclarificarea creanțelor instituției din contul 473
12. Situațiile financiare
13. Fișă de post director DEA
14. Situația contului 691a cheltuielilor extraordinare, înregistrate cu activele trecute în patrimoniul public al statului
15. Notă de relații solicitate și răspunsul dat, în legătură cu furnizarea către BAGR de energie electrică
16. Convenția nr. 84343/2011
17. Situația studiilor de fezabilitate
18. Situația personalului delegat de penitenciarul Jilava
19. Convenția nr. 6041/2003, încheiată cu Ministerul de Interne
20. Situația încasărilor de la Ministerul de Interne
21. Notă de constatare încheiată Camera de Conturi a municipiului București la penitenciarul București - Rahova
22. Situația comparativă a consumurilor de energie electrică
23. Protocol de colaborare între penitenciarul Jilava și INM
24. Notă de constatare BAGR
25. Notă de constatare penitenciarul Jilava
26. Nota contabilă privind înregistrarea despăgubirilor acordate lui Marin Cristi Sergiu, fost Stupu



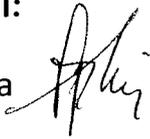


27. Deciziile civile nr. 665/2011, 1949/2011 și 194/2012

28. Notă de constatare întocmită de Camera de Conturi Ialomița pentru controlul efectuat la penitenciarul Slobozia

**Auditori publici externi:**

Vizitiu Mihaela Claudia



Tomescu Staicu Angela

Leonte Florica



