

Nr. 1170 din 607. 2015

**NOTA PRIVIND VERIFICAREA PRELIMINARA A INCHEIERII  
SI DERULARII CONTRACTELOR PENTRU TIPARIREA  
REVISTEI FILM MENU**

Din dispozitia verbala a rectorului UNATC.I.L.Caragiale Bucuresti, Compartimentul audit public intern a derulat o misiune de verificare preliminara a imprejurarilor incheierii si derularii contractelor aferente anilor 2013 si 2014 , pntru tiparirea Revistei Film Menu. Din aceasta verificare preliminara a documentelor puse la dispozitia Compartimentului audit public intern de catre Serviciul achizitii publice si Compartimentul financiar contabilitate, au rezultat urmatoarele deficiente, dupa cum urmeaza :

**I. CU PRIVIRE LA CONTRACTUL AFERENT ANULUI 2013**

In anul 2013, in baza referatului de justificare, Serviciul achizitii publice din cadrul UNATC.Buc. a efectuat o cerere de oferte pentru servicii de tiparire a Revistei Film Menu, gestionata de Facultatea de film din cadrul universitatii.

In urma analizei respectivei cereri de oferte a fost selectata firma GMC PROMOTION & PRINT SRL cu care a fost incheiat de altfel contractul NR.17 / 08.02.2013 in valoare totala de 45.614 lei inclusiv TVA.

Serviciul achizitii publice notifica firma castigatoare prin Notificarea nr. 3569 / 13.02.2013 pentru o valoare a contractului de 36.785, 48 lei.

Nota justificativa fara numar si data aproba o valoare a contractului in suma totala de 46.000 lei.

Propunerea de angajare a cheltuielii la data de 06.02.2013 stabileste valoarea contractului la suma totala de 54.500 lei TVA inclus.

Contractul respectiv nu este dus la indeplinire totala pana la data de 31.12.2013, in pofida clauzelor contractuale.

UNATC.Buc. plateste pentru servicii prestate suma totala de 35.910, 40 lei ramanand netiparite 3000 buc. reviste si 700 buc. afise. Deci firma prestatoare nu a efectuat in totalitate contractul aferent anului 2013 . ramanand datoare cu servicii in suma de 9.703, 66 lei. corespunzator celor 3000 buc.reviste si 700 buc. afise netiparite.

07

## CONSTATARI

1. Contractul nr. 17 / 08.02.2013 a fost incheiat inaintea Notificarii nr.3569/13.02.2013 a Serviciului achizitii publice catre firma castigatoare, ceace presupune ca se cunostea deja cine castiga selectia si analiza de oferte.

2. Contractul de mai sus nu a fost dus la indeplinire de firma prestatoare de servicii de tiparire GMC PROMOTION & PRINT SRL pentru suma de 9703,66 lei corespunzator cantitatii de 3000 buc. reviste si 700 buc. afise.

Au fost incalcate astfel art.6 Durata contractului, art.17 Servicii, art.22 punctul 22.3 din contract.

**De asemenea, mentionam ca UNATC.Buc. in conformitate cu prevederile OMFP nr.1792 / 2002 privind angajarea, lichidarea, ordonantarea si plata cheltuielilor institutiilor publice cu modificarile si completarile ulterioare, a avut obligatia sa incheie angajamente legale si bugetare prin care suma aferenta contractului de 45.614 lei a fost blocata pana la 31.12.2013, neputand fi utilizata de institutia publica in alte scopuri.**

3. Din declaratia scrisa a magazionerului precum si a unui membru al comisiei de receptie(singurul) rezulta ca acestia au efectuat operatiunile de receptie a Revistei Film Menu si a afiselor fara a putea efectua faptic respectiva operatiune, bazandu-se doar pe un Proces verbal de predare-primire incheiat intre reprezentantul firmei si un salariat al Facultatii de film, conform art. 15 punctul 15.4 din contract.

Mentionam ca efectuarea operatiunilor de receptie cantitativa si calitativa a marfurilor comandate de o institutie publica este apanajul legal al magazionerului / gestionarului si al comisiei de receptie. In acest fel se constata incalcarea dispozitiilor legale privind receptia bunurilor de catre institutiile publice. Deci receptia revistelor si a afiselor a fost efectuata pur formal, tot la fel de formal fiind si scoaterea din gestiune a respectivelor bunuri.

4. Prima ordonantare la plata are inscriptionat numarul 24 bis / 31.01.2013 la compartimentul emitent, adica Facultatea de film, deci inainte de semnarea contractului, ceea ce poate conduce la ideea ca se cunostea deja castigatorul selectiei de oferte si chiar suma care trebuia platita.

## II. CU PRIVIRE LA CONTRACTUL AFERENT ANULUI 2014

In anul 2014, in baza referatului de justificare, Serviciul achizitii publice din cadrul UNATC.Buc. efectueaza o cerere de oferte pentru tiparirea Revistei Film Menu, la solicitarea Facultatii de film. Desi firma GMC PROMOTION & PRINT SRL nu si-a onorat contractul aferent anului 2013, tot ea este aleasa castigatoare a selectiei de oferte. Astfel in urma analizei este incheiat contractul nr.30 / 12.03.2014 pentru valoarea totala de 72.012,12 lei dintre UNATC.Buc. si firma GMC PROMOTION & PRINT SRL. Serviciul achizitii publice notifica firma castigatoare prin Nota de atribuire nr. 88423 / 21.03.2014 pentru o valoare a contractului de 57.074,29 lei. Atat Nota justificativa, cat si Propunerea de angajare a cheltuielilor aprobate de conducerea UNATC.Buc. stabilesc valoarea achizitiei la suma de 72.015 lei TVA inclus. Nici de aceasta data contractul nu este dus la indeplinire in totalitate, dupa cum prevedeau

(27)

clauzele contractuale asumate.

UNATC.Buc. plateste in total pentru serviciile prestate suma de 36.292,32 lei.

Raman netiparite 12.000 buc.reviste si 150 buc.afise, corespunzator sumei de 35.719,80 lei.

## CONSTATARI

5. Contractul nr. 30 / 12.03.2014 in suma totala de 72.012,12 lei TVA inclus a fost incheiat inaintea Notificarii Serviciului achizitiei publice catre firma desemnata castigatoare a selectiei de oferte, conducand la concluzia ca se cunodtea cine era castigatorul analizei de oferte.

6. Desi nu a dus la indeplinire totala nici contractul aferent anului 2013, Serviciul achizitiei publice incredinteaza contractul de tiparire reviste si afise aceleiasi firme din anul 2013.

7. Nici in anul 2014, contractul nr.30 / 12.03.2014 nu a fost dus la indeplinire totala de firma GMC PROMOTION &PRINT SRL , pentru suma de 35.719,80 lei, corespunzator cantitatii de 12.000 reviste Film Menu si 150 afise. Au fost incalcate art.6 Durata contractului, art.16 Servicii, art.22 punct.22.3 din contract.

**De asemenea, in baza prevederilor OMFP nr. 1792 / 2002 prind angajarea, lichidarea, ordonantarea si plata cheltuielilor unstitutiilor publice, UNATC.Buc. a fost abligata prin incheierea angajamentului legal si bugetar sa blocheze pana la 31.12.2014 suma totala de 72.012,12 lei.**

8. Notificarea Serviciului achizitiei publice nr.88423 / 21.03.2014 catre firma de mai sus este efectuata dupa semnarea contractului, ori contractul a fost semnat cunoscandu-se castigatorul cererii si analizei de oferte. Respectiva notificare este pentru o valoare contractuala in suma de 57.074, 29 lei, deci mai mica decat valoarea contractului.

9. Declaratia magazionerului / gestionarului precum si a unui membru al comisiei de receptie ( singurul ) este valabila si pentru receptia cantitativa a bunurilor aferente contractului din 2014. Astfel din ambele declararii se degaja concluzia clara ca operatiunile de receptie au fost efectuate formal, fara a fi numarate revistele si afisele respective.

Deci au fost incalcate dispozitiile legale cu privire la receptia bunurilor comandate de institutiile publice.

10. Caracterul formal al receptiei cantitatii de Reviste Film Menu este scos in evidenta si de faptul ca la data de 22.07.2014 reprezentantul Facultatii de film semneaza Procesul verbal de receptie alaturi de reprezentantul firmei prestatoare de servicii de tiparire. Documentul oficial in baza caruia trebuia efectuata respectiva receptie, adica factura este datat abia la 03.09.2014. Este factura nr.708 / 03.09.2014 in suma de 9073,08 lei. Nota de intrare receptia in gestiunea unitatii atesta receptia cantitativa si calitativa la data de 03.09.2014.

Exista prin urmare un termen de aproximativ 40 zile intre asa numitul proces verbal semnat de reprezentantul Facultatii de film si receptia efectiva a revistelor la sediul unitatii achizitoare ( UNATC.Buc.), conform documentelor. ( factura si receptie )

Rezulta in mod evident ca magazionerul / gestionarul si singurul membru al comisiei de receptie au semnat nota de intrare receptie in gestiunea UNATC.Buc. fara a putea efectua faptic respectiva receptie.

## RASPUNDERI

A. Conducerea Serviciului achizitii publice al UNATC.Buc. care nu a urmarit incheierea si derularea contractelor dintre UNATC.Buc. si firma GMC PROMOTION & PRINT SRL. Pentru anul 2014 respectiva firma nu mai trebuia admisa la selectia si analiza cererii de oferte, deoarece in anul 2013 nu si-a respectat angajamentele contractuale.

Serviciul achizitii publice nu a efectuat aranjamentele pentru ca respectivele contracte sa respecte valorile asumate prin cele 2 notificari de atribuire. In acest fel, pentru anul 2013 a fost blocata suma de 9703,60 lei pana la 31.12.2013 care nu a mai putut fi utilizata in alte scopuri de institutia publica UNATC.Buc., iar in anul 2014 a fost blocata suma de 35.719,80 lei care la fel, nu a mai putut fi folosita in alte scopuri de UNATC.Buc pana la 31.12.2014.

B. Magazionera / gestionara unitatii si membra din comisia de receptie a UNATC.Buc. care au incalcat dispozitiile legale privind receptia bunurilor in institutiile publice.

C. Compartimentul financiar contabilitate care nu a vegheat la respectarea prevederilor OMFP NR.1792 / 2002 privind angajarea, lichidarea, ordonantarea si plata cheltuielilor institutiilor publice, cu modificarile si completarile ulterioare si care nu a sesizat faptul ca nu exista o comisie de receptie legal constituita.

D. Conducerea Facultatii de film pentru proasta gestionare a celor 2 contracte incheiate pentru anii 2013 si 2014 si pentru prima ordonantare la plata din 2013, care are inscriptionat numarul 24 bis / 31.01.2013, deci inaintea semnarii contractului respectiv.

## PROPUNERI

Fata de cele descrise mai sus, facem urmatoarele propuneri :

1. Toate contractele de achizitie publica vor fi semnate si de conducerea Serviciului achizitii publice, de conducerea compartimentului financiar contabil si de catre persoana desemnata cu viza de control financiar preventiv propriu, pe langa semnatura compartimentului juridic si a conducerii directiei generale administrative. Ultima semnatura va fi a ordonatorului de credite, adica a rectorului.
2. Directorul general administrativ va propune rectorului o comisie de receptie a bunurilor, iar acesta va da o decizie in acest sens, o copie a respectivei decizii fiind adusa la cunostinta celor 3 membri sub proprie semnatura. Un membru al comisiei va fi presedintele comisiei de receptie.
3. Conducerea UNATC.Buc. reprezentata de rector va solicita punctul de vedere al Compartimentului juridic pentru continutul prezentei note, pentru a se constata daca exista indicii care sa conduca la eventuale infractiuni, in acest caz fiind informate organele abilitate de lege.




4. Conducerea colectiva a UNATC.Buc. va analiza prezenta nota si va decide in consecinta.
5. Se va analiza posibilitatea solicitarii de daune firmei GMC PROMOTION & PRINT SRL pentru neindeplinirea in totalitate a celor 2 contracte aferente anilor 2013 si 2014, conform clauzelor contractuale.

Prin atribuirea unui numar de inregistrare de la cabinetul rectorului, un exemplar al prezentei note ramane la rectorul institutiei, care impreuna cu consiliul de administratie sau senatul universitar vor dispune masurile in cauza.

**COMPARTIMENTUL AUDIT PUBLIC INTERN**

Ec. Popa Mircea Alexandru



5