

- ✓ elaborarea și aprobarea procedurilor operaționale de stabilire și utilizare a coeficientului de corecție a chiriei, pe baza traficului portuar minim (trafic de referință), în cazul contractelor de închiriere a terenurilor portuare;
- ✓ stabilirea întinderii prejudiciului cauzat de necalcularea, neînregistrarea și neîncasarea penalităților rezultate din neîndeplinirea obligațiilor contractuale asumate de antreprenor pentru realizarea obiectivului de investiții „Platforme betonate depozitare containere cu racorduri la utilități, pentru porturile Galați, Brăila și Tulcea” și recuperarea acestuia;
- ✓ stabilirea întinderii prejudiciului creat prin efectuarea de plăți nelegale pentru realizarea lucrării „Servicii de proiectare și execuție lucrări de construcții, conform proiectului realizat (incluzând asistență tehnică), necesare realizării cheiului din dana 31-Port Bazin Docuri Galați”, inclusiv a dobânzilor/foloaselor nerealizate prevăzute în actele normative în vigoare și recuperarea acestora;
- ✓ stabilirea întinderii prejudiciului rezultat din plățile efectuate în cazul contractelor de asistență juridică încheiate după data intrării în vigoare a OUG nr. 26/2012 *privind unele măsuri de reducere a cheltuielilor publice și întărirea disciplinei financiare, de modificare și completare a unor acte normative* și fără aprobarea ordonatorului principal de credite coordonator al entității, inclusiv calcularea dobânzilor/foloaselor nerealizate prevăzute în actele normative în vigoare și recuperarea acestora;
- ✓ stabilirea întinderii prejudiciului reprezentând plăți nelegale efectuate pentru servicii de audit extern de evaluare a sistemului de control intern/managerial al entității, inclusiv a dobânzilor/foloaselor nerealizate prevăzute în actele normative în vigoare și recuperare a acestora.

4. Compania Națională „Administrația Canalelor Navigabile”-SA Constanța

Este persoană juridică română, organizată ca societate pe acțiuni, sub autoritatea Ministerului Transporturilor și Infrastructurii, având calitatea de administrație portuară și de căi navigabile interioare:

- în porturile a căror infrastructură de transport naval aparține domeniului public al statului și i-a fost concesionată de către Ministerul Transporturilor și Infrastructurii;
- pe Canalul Dunăre-Marea Neagră, situat între Portul Constanța-Sud-Agigea, la km 0 al canalului, și Dunăre în zona km 293, km 64,410 al canalului, malurile canalului, inclusiv zonele de siguranță ale acestuia stabilite conform reglementărilor în vigoare, precum și pe zona din albia Dunării, adiacentă gurii canalului, până la limita dreaptă a șenalului navigabil al Dunării, prin care se asigură accesul navelor în canal;
- pe Canalul Poarta Albă-Midia-Năvodari în lungime de 27,500 km, situat între portul Midia, km 0 al canalului, și confluența cu Canalul Dunăre-Marea Neagră, la km 29 + 41 al acestuia, inclusiv bifurcația în lungime de 5,5 km, parte integrantă a Canalului Poarta Albă-Midia-Năvodari, care face legătura cu portul Luminița, cât și pe malurile canalului, inclusiv zonele de siguranță ale acestuia, stabilite conform reglementărilor în vigoare.

Desfășoară activități de interes public național, conform reglementărilor legale în vigoare și statutului, îndeplinind funcția de autoritate portuară și de căi navigabile.

Ca urmare a controlului au rezultat constatările prezentate în continuare:

Nerealizarea unor venituri proprii ♦ nu s-au stabilit, înregistrat și încasat penalități ca urmare a nerespectării clauzelor contractuale de către executantul lucrărilor care, nu și-a respectat obligația privind excavarea unei cantități minime de 200.000 mc/an material - pământ (146 mii lei);

♦ pentru unii clienți incerti, pentru care s-a solicitat înscrierea la masa credală, ca urmare a deschiderii procedurii falimentului, sumele înscrise nu au conținut și penalități de întârziere deoarece acestea nu au fost facturate și înregistrate (68 mii lei);

♦ deși s-a încheiat un contract de închiriere a unei suprafețe de teren de 125.840 mp în data de 03.12.2008, terenul a fost predat în data de 18.06.2009, neavând posibilitatea de a încasa chirie pe o perioadă de 6 luni.

Cheltuieli neprevăzute de legislația în vigoare

♦ plata unor indemnizații pentru activitatea membrilor comisiei de privatizare, constituită conform HG nr. 574/2006 și Ordinului MTI nr. 703/2007, cu modificările și completările ulterioare. Aceste drepturi, în sumă de 1400-1600 lei, pentru fiecare membru al comisiei, au fost stabilite și acordate și după luna aprilie 2010, deși trebuiau stabilite în cuantum de 1% din remunerația directorului/directorului general, conform art. II, alin. (3) din OUG nr. 79/2008, cu modificările și completările ulterioare (282 mii lei).

Înregistrări contabile eronate

♦ au fost înregistrate eronat, în contul „Imobilizări necorporale”, plățile reprezentând „Cheltuieli de proiectare, pentru elaborarea studiilor de fezabilitate, fezabilitate și a altor studii aferente obiectivelor de investiții”, ce fac parte din valoarea investiției.

Nerespectarea prevederilor legale

♦ entitatea nu a urmărit respectarea prevederilor legale în acțiunea de efectuare a inventarierii patrimoniului, în sensul că:

- nu a fost stabilit gradul de execuție pentru activele imobilizate în curs de execuție, în raport cu situația din teren și din contractele încheiate, la data inventarierii;
- deși au fost solicitate confirmări ale soldurilor de creanțe și obligații înregistrate în evidența contabilă a entității, nu s-a urmărit gradul în care acestea au răspuns și cauzele acestei situații;
- nu au fost evidențiate în contabilitate rezultatele inventarierii, exemplu bunurile constatate lipsă.

Recomandări

Pentru valorificarea constatărilor Curtea de Conturi a emis o decizie prin care au fost dispuse măsuri pe care entitatea verificată trebuie să le ducă la îndeplinire în vederea înlăturării abaterilor constatate, pentru recuperarea prejudiciului și pentru intrarea în legalitate, care vizează în principal:

- ✓ stabilirea întinderii prejudiciului reprezentând plata nelegală a drepturilor comisiei de privatizare în perioada aprilie 2010-decembrie 2012 și recuperarea acestuia, în conformitate cu prevederile legale în vigoare;
- ✓ urmărirea și încasarea debitului stabilit, aferent penalităților datorate de către beneficiari, în termenul legal de prescripție;
- ✓ reanalizarea clauzelor contractuale din contractele încheiate de către entitate, în vederea actualizării și urmăririi respectării acestora în totalitate de către beneficiari;
- ✓ înlăturarea abaterilor financiar-contabile constatate;
- ✓ finalizarea inventarierii patrimoniului, în sensul cuprinderii tuturor elementelor și înregistrarea în evidența contabilă a rezultatelor acesteia.

Dintre măsurile dispuse, a fost contestată 1 măsură. Comisia de soluționare a contestațiilor a respins contestația, iar conducerea entității verificate urmează să stabilească dacă va contesta, în instanță, Încheierea dată de Comisie.

5. Compania Națională Administrația Porturilor Dunării Fluviale Giurgiu SA

Este organizată ca societate pe acțiuni și funcționează sub autoritatea Ministerului Transporturilor, desfășurând activități de interes public național, conform reglementărilor legale în vigoare.

Obiectivele principale ale activității companiei au în vedere asigurarea serviciilor portuare la standarde europene, întreținerea și repararea infrastructurii, a bunurilor proprietate publică a statului sau aflate în patrimoniul propriu.

Ca urmare a controlului, au rezultat constatările prezentate în continuare:

Stabilirea eronată a obligațiilor fiscale ▶ stabilirea eronată a obligațiilor fiscale privind impozitul pe profit, pentru perioada 01.01.2012 - 31.12.2012, prin neluarea în calcul a unor cheltuieli nedeductibile pentru care se datorează impozit pe profit suplimentar.

Efectuarea de cheltuieli pentru plata de despăgubiri ▶ s-au efectuat plăți de salarii pentru executarea sentințelor judecătorești, care au repus în drepturi persoane destituite nelegal, fără ca pentru aceste plăți să se stabilească persoanele responsabile, plățile în cauză rămânând în mod nelegal în sarcina entității (433 mii lei).

Nerespectarea clauzelor contractuale ▶ plata nelegală a unor cheltuieli cu reparațiile la 2 autoturisme, ca urmare a nerespectării prevederilor contractuale referitoare la utilizarea numai de piese de schimb noi și originale, garantate de producător, pentru care prestatorul s-a obligat să transmită achizitorului certificatul de calitate și de garanție, anexate facturii. Pentru piesele înlocuite prin lucrările de reparații nu au fost eliberate certificate de garanție și nu s-a făcut dovada, cu documente, că piesele schimbate sunt noi și originale. Ca urmare a efectuării incorecte a recepției lucrărilor de reparații, s-a acceptat montarea de piese rezultate din dezmembrarea unui autoturism vechi și nu piese noi (220 mii lei).

Operațiunile de asociere în participațiune ▶ stabilirea incorectă a cotelor privind aportul la asocierea în participațiune și neurmărirea aplicării corespunzătoare a prevederilor contractuale referitoare la încetarea asocierii în cazul desfășurării unei activități nerentabile, cu rezultate economice nesatisfăcătoare pe o perioadă de 6 luni consecutiv.

Organizarea licitațiilor ▶ nerespectarea reglementărilor legale privind achizițiile publice, prin alegerea incorectă a modului de atribuire a contractelor privind lucrările de reparații auto efectuate în anul 2012.

Încheierea contractelor de concesiune ▶ încheierea unor contracte cu clauze privind constituirea unei garanții pentru executarea contractului, fără a fi prevăzută obligația de plată a majorărilor de întârziere, în caz de neplată.

Recomandări

Pentru valorificarea constatărilor, Curtea de Conturi a emis o decizie prin care au fost dispuse măsuri pe care entitatea verificată trebuie să le ducă la îndeplinire în vederea înlăturării abaterilor constatate, pentru recuperarea prejudiciului și pentru intrarea în legalitate, care vizează, în principal:

- ✓ stabilirea întinderii prejudiciilor, prin analizarea tuturor cheltuielilor efectuate cu reparațiile auto, în vederea depistării acelor cheltuieli care s-au făcut în baza unor documente justificative nelegale, urmărirea și încasarea, în totalitate, a sumelor aferente cheltuielilor nejustificate, recalcularea rezultatului exercițiului financiar 2012;