

CAMERA DE CONTURI CONSTANȚA

Sinteza rezultatelor acțiunii de control desfășurate la FUNDAȚIA „FANTASIO” CONSTANȚA

1. Denumirea acțiunii de audit/control efectuată: Controlul fondurilor alocate din bugetele locale pentru activități nonprofit de interes general (fundații și asociații)

2. Perioada efectuării acțiunii de audit/control: 12.10.2015 – 06.11.2015

3. Informații sintetice privind indicatorii bugetari ai entității verificate

mii lei

	Buget inițial (mii lei)	Buget definitiv (mii lei)	Buget realizat (mii lei)	% din prevederi inițiale	% din prevederi definitive
	1	2	3	4	5
I. VENITURI TOTALE, din care:	2.850	0	2.450	86,0	
1. Venituri din activități fără scop patrimonial	1.300		768	59,1	
2. Venituri din activități economice	1.550		1.682	108,5	
II. CHELTUIELI TOTALE, din care:	2.850		2.211	77,6	
1. Cheltuieli privind activitățile fără scop patrimonial	1.300		697	53,6	
2. Cheltuieli privind activități economice	1.500		1.514	100,9	
III. REZULTAT BRUT – profit/pierdere, din care :	0		239		
1. Excedent din activități fără scop patrimonial	0		71		
2. Excedent din activități economice	0		168		

4. Structura și sumele estimate ale abaterilor constatate

mii lei

	Venituri suplimentare	Prejudicii	Abateri financiar-contabile
1. Fundația „Fantasio” Constanța	60	3.362	603
Total sume	60	3.362	603

5. Principalele constatări

Obiectivele urmărite	Explicații succinte privind abaterea	Suma estimată a abaterii (mii lei)
Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare	Mai multe înregistrări în contabilitatea Fundației nu au fost efectuate pe baza documentelor justificative, ci pe baza hotărârilor Consiliului Județean Constanța, hotărâri care reprezintă doar o aprobare de principiu ce ar urma să se materializeze în funcție de veniturile încasate. Astfel, bilanțul contabil la 31.12.2013 și la 31.12.2014 a fost influențat cu suma de 135 mii lei, diferența între conturile ”Subvenții neprimite” și ”Creditori diverși”.	135
Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor proprii	Fundația Fantasio nu a stabilit, urmărit și încasat penalități aferente veniturilor cuvenite din derularea contractului de asociere în participațiune încheiat cu S.C. Taste-IT Events&Catering S.R.L.	60

Calitatea gestiunii economico-financiare	<p>La nivelul Fundației Fantasio, pentru fiecare acțiune/proiect derulat, nu au fost prestabilite obiective și nu au fost cuantificate rezultatele acestora, fapt pentru care entitatea nu a fost în măsură să efectueze o analiză a relației dintre efectele proiectate și rezultatele efective. În lipsa stabilirii unor indicatori de rezultate atât în propunerile de proiect cât și în raportarea finală a activității/proiectelor finanțate, nu se pot cuantifica rezultatele alocării pentru scopul propus a fondurilor publice.</p>	-
	<p>Deși Fundația „Fantasio” este autoritate contractantă în sensul OUG nr.34/2006, totuși a achiziționat din fonduri publice produse, lucrări și servicii, fără respectarea procedurilor de atribuire a contractelor și a principiilor prevăzute în legislația achizițiilor publice: nediscriminarea, tratamentul egal, recunoașterea reciprocă, transparența, proporționalitatea, eficiența utilizării fondurilor.</p>	-
	<p>La încheierea unor contracte de servicii de publicitate și promovare a imaginii, în perioada 2012-2014, Fundația „Fantasio” a încălcat principiul transparenței și regulile de publicitate prevăzute de legislația în materia achizițiilor publice, acest fapt conducând la nerespectarea bunei gestiuni în utilizarea fondurilor publice.</p>	-
	<p>Pentru a îndeplini condițiile necesare obținerii unor contracte de finanțare nerambursabilă din fonduri publice, în vederea organizării evenimentului Sărbătoarea Recoltei și Vinului Dobrogean - 2014, Fundația Fantasio a prezentat documente care conțin informații neconforme cu realitatea.</p>	591
	<p>Programul județean de pregătire și formare profesională a tinerilor din județul Constanța a fost un program al UATJ Constanța, coordonat de către Direcția de Coordonare Instituții Subordonate și desfășurat de Fundația Fantasio fără a avea la bază un contract de finanțare nerambursabilă în care să se prevadă indicatori de realizat ai proiectului în baza unui buget aprobat.</p> <p>În lipsa unui buget aprobat în baza căruia să organizeze și să desfășoare programul, Fundația Fantasio a angajat cheltuieli și a efectuat plăți fără a urmări dacă există dovada că aceste cursuri s-au finalizat cu un examen de certificare a competențelor profesionale și fără a avea documente care să ateste că serviciile au fost prestate în conformitate cu clauzele contractuale și în scopul pentru care au fost angajate.</p>	518
	<p>S-a constatat că au fost acceptate la plată servicii prestate pentru diverse persoane participante la Festivalul Național de Film de la Mamaia - 2012, despre care nu există date concrete care să justifice achitarea contravalorii serviciilor de cazare și masă contractate. Totodată, entitatea a încheiat mai multe convenții civile cu diverse persoane, unele dintre acestea având statutul de angajați permanenți ai Fundației sau ai Consiliului Județean Constanța, plătindu-li-se în acest mod diverse sume pentru servicii prestate în legătură cu organizarea evenimentului, precum și orice alte cheltuieli legate de deplasări și mese servite. De asemenea, fundația a plătit atât contravaloarea serviciilor de organizare a evenimentului, cât și producția și montajul medalioanelor comemorative, fără a avea la bază documente justificative care să ateste că serviciile au fost prestate și bunurile au fost livrate, conform clauzelor contractuale asumate.</p>	31
<p>Nerespectarea principiului unei bune gestiuni financiare a fondurilor publice în ceea ce privește contractarea serviciilor de producere reclamă și publicitate, a serviciilor de sonorizare și scenotehnică, a serviciilor pentru realizarea unui decor aferent festivalului național de film românesc precum și încheierea unor convenții civile pentru realizarea unor prestații în cadrul Festivalul Național de Film de la Mamaia – 2012.</p>	133	

	S-a constatat că, pentru realizarea evenimentului "Festivalul Național de Film Mamaia 2013", Fundația Fantasio a angajat cheltuieli și a efectuat plăți în baza unui buget aprobat de către consiliul director al fundației, fără a urmări modul de execuție al acestuia și legalitatea cheltuielilor angajate și fără a proba cu documente justificative prestațiile decontate, fapt ce a condus la prejudicierea bugetului UATJ Constanța.	69
	Pentru realizarea evenimentului "Festivalul Național de Film Mamaia 2013", Fundația Fantasio a efectuat o serie de cheltuieli neeficiente legate de încheierea unor contracte civile de prestări servicii și de contractarea unor servicii de producere reclamă și publicitate.	29
	În ce privește decontul sumelor în valoare de 28 mii lei, alocate în anul 2012 de UATJ Constanța pentru organizarea unui concurs de pictură în data de 1 iunie 2012, s-a constatat nerespectarea principiilor de economicitate, eficiență și eficacitate în utilizarea fondurilor publice în sensul că nu a existat un buget de venituri și cheltuieli necesar desfășurării acțiunii în cauză și nu au existat documente oficiale din care să rezulte numărul participanților astfel încât să fie justificate serviciile de catering plătite.	28
	Programul de evenimente culturale pe anul 2013 al UATJ Constanța cuprindea printre altele și "Concursul de pictură 2013", coordonat de către Direcția de Coordonare Instituții Subordonate, ai cărei angajați au fost remunerați de Fundația Fantasio în baza unor convenții civile (pentru desfășurarea aceluiași eveniment). Astfel, UATJ Constanța a alocat nelegal fonduri publice, cu nerespectarea prevederilor legale privind acordarea de fonduri din bugetul județului deoarece pentru realizarea acțiunii nu s-a încheiat un contract de finanțare nerambursabilă în care să se prevadă indicatori de realizat ai proiectului în baza unui buget aprobat.	8
	Pentru organizarea evenimentului "Sărbătoarea Recoltei și Vinului Dobrogean, ediția a V-a", Fundația Fantasio a efectuat plăți către Fundația Culturală Thalia, în valoare de 120 mii lei, în lipsa documentelor justificative.	120
	"Sărbătoarea Recoltei și a Vinului Dobrogean 2013" a fost o acțiune a UATJ Constanța coordonată de către Direcția de Coordonare Instituții Subordonate, direcție în cadrul căreia sunt angajate persoane care au fost remunerate de Fundația Fantasio în baza unor convenții civile încheiate pentru organizarea aceluiași eveniment. Astfel, UATJ Constanța a alocat fonduri publice către Fundația Fantasio cu nerespectarea prevederilor legale privind acordarea de fonduri din bugetul județului deoarece pentru realizarea acțiunii nu s-a încheiat un contract de finanțare nerambursabilă în care să se prevadă indicatori de realizat ai proiectului în baza unui buget aprobat. Acest fapt a condus la prejudicierea bugetului UATJ Constanța cu contravaloarea plăților efectuate în lipsa documentelor justificative, a documentelor din care să rezulte obligația fundației de a asigura servicii de cazare, masă și transport pentru anumite persoane și a plăților pentru care nu există temei legal.	272
	La organizarea "Sărbătorii Recoltei și a Vinului Dobrogean 2013" nu au fost respectate principiile de utilizare a fondurilor publice în condiții de eficiență, eficacitate și economicitate, în ce privește angajarea de servicii de sonorizare și scenotehnică - Fundația Fantasio dispunând deja de o instalație de sunet și lumini cu care se putea asigura serviciul de sonorizare, angajarea de servicii de închiriere cort industrial - servicii similare au fost achiziționate anterior la un preț mai mic, precum și angajarea de servicii de creație și producere de materiale de reclamă și promovare pentru Sărbătoarea Recoltei și a Vinului Dobrogean.	125

	<p>Fundația Fantasio a primit diverse sume în perioada 2012-2013 din partea UATJ Constanța și UATM Constanța cu titlul de finanțare a unor acțiuni, evenimente, festivaluri. Prin eludarea cadrului legislativ care reglementează finanțările nerambursabile, s-a constatat că asociații, membrii fondatori ai Fundației Fantasio (UATJ Constanța și UATM Constanța) au aprobat alocarea unor importante sume de bani publici, pentru ca ulterior Fundația Fantasio, în baza unor decizii ale Consiliului Director, să direcționeze banii publici către Fundația Culturală Thalia, fundație al cărei obiectul de activitate coincide cu cel pentru care a fost înființată Fundația Fantasio, în lipsa documentelor justificative.</p>	1.170
	<p>În anul 2012 Fundația Fantasio a încheiat un contract de închiriere a unui apartament pentru protocol, fără a se preciza alte detalii legate de acest aspect. Pentru acest apartament, până în anul 2013 s-au achitat lunar din fonduri publice 350 euro fără TVA, astfel că Fundația „Fantasio” a angajat nejustificat cheltuieli cu închirierea, precum și cu plata utilităților respectivului apartament, în valoare totală de 53.250 lei, din care a efectuat plăți în sumă totală de 35.864 lei.</p>	36
	<p>Fundația Fantasio a achitat sub formă de daune interese suma de 430.357,85 lei, urmare încheierii păguboase a unui contract de vânzare-cumpărare a unui autocar, în calitate de cumpărător.</p>	430
	<p>Plăți nelegale în sumă de 63.956,33 lei, reprezentând contravaloarea utilităților aferente unor spații utilizate de către o societate comercială în cadrul Pavilionului Expozițional Constanța, imobil administrat de către Fundația „Fantasio”. Plăți nelegale în sumă de 52.769,36 lei, reprezentând contravaloarea cheltuielilor efectuate nejustificat de Fundația „Fantasio”, după preluarea administrării, în octombrie 2014, de către Consiliul Județean Constanța.</p>	117
	<p>S-au constatat abateri privind bunurile propuse pentru casare, precum și bunurile transmise în custodia Fundației de către alte instituții: costume populare care nu au fost identificate faptic, mijloace fixe și obiecte de inventar care au fost casate în anii 2014 și 2015 fără justificarea corespunzătoare a modului de valorificare prin casare utilizat.</p>	153

6.Măsurile dispuse și recomandările formulate de Camera de Conturi Constanța
Abaterile constatate se află în stadiu de valorificare.