CURTEA DE CONTURI A ROMANIEI
CAMERA DE CONTURI TIMIS
DIRECTIA DE CONTROL FINANCIAR ULTERIOR

RAPORT DE CONTROL INTERMEDIAR
incheiat la Universitatea de Medicina si Farmacie "Victor Babes" din Timisoara
cu ocazia verificarii contului de executie si a bilantului contabil pe anul 2007 in vederea acordarii descarcarii de gestiune

Controlori financiari,
ec. Paulescu Elena
ec. Roman Mariana Carmen

Ex. 1ett-

ROMÂNIA

CURTEA DE CONTURI

CAMERA DE CONTURI A JUDEȚULUI TIMIŞ
DIRECȚIA DE CONTROL FINANCIAR ULTERIOR
Timişoara, B-dul Republicii, nr. 8,Telefon 0256-490833, fax 0256-499869,
E-mail cameradeconturi@yahoo.com

RAPORT DE CONTROL INTERMEDIAR
Timişoara la 13.06.2008

Subsemnatele ec. Paulescu Elena şi ec. Roman Mariana Carmen, având funcția de controlor financiari în cadrul ***Camerei de Conturi a județului Timiş - Direcția de Control Financiar Ulterior,*** în temeiul Legii nr. 94/1992, republicată, modificată şi completată prin Legea nr. 77/2002 şi a delegațiilor de serviciu nr. 128 si nr. 127 din 05.05.2008 am efectuat, în perioada 25.05.2008 – 13.06.2008, verificarea contului de execuție şi a bilanțului contabil încheiat la 31.12.2007, în vederea acordării descărcării de gestiune pe anul 2007 la ***UNIVERSITATEA DE MEDICINA SI FARMACIE „VICTOR BABEŞ" TIMIŞOARA,*** cu sediul in Timişoara, cu sediul în str. Piața Eftimie Murgu nr. 2 A, având atribuit cod fiscal nr. 4269215.

In perioada supusă controlului cât şi în timpul controlului conducerea instituției publice verificate a fost asigurată de:

- **Prof. univ. dr. Drăgulescu Ştefan - Rector**
- **Fizician Fiat Filip - Director general administrativ**
- **Ec. Caplar Constanța - Director financiar-contabil**

Verificarea s-a efectuat potrivit:

- Tematicii de control-audit cadru aprobată prin Hotărârea Plenului Curţii de Conturi nr. 17/22.02.2001;
- Tematicii specifice de control-audit pentru instituţii publice nr. 4159/29.03.2001;
- Tematicii specifice de control privind verificarea conturilor de execuţie şi a bilanţurilor contabile ale instituţiilor de învăţământ superior din coordonarea M.E.C. transmisă de Curtea de Conturi a României, Secţia de Control Financiar Ulterior, Divizia a II-a;
- Normelor de control financiar ulterior extern şi de valorificare a constatărilor aprobate prin Hotărârea Plenului Curţii de Conturi nr. 33/27.02.2003;

Urmare controlului efectuat au rezultat următoarele abateri, nereguli financiar-contabile, prejudicii, astfel:

CAP. I. – Exactitatea şi conformitatea cu realitatea a conturilor de execuţie bugetară

1.1. Organizarea şi conducerea evidenţei operative şi contabile

1.1.1. Cu privire la modul de înregistrare în contabilitate a unor cheltuieli de capital

Din documentele puse la dispoziţia controlorilor financiari (facturi fiscale, note contabile, ordine de plată) se constată că în cazul lucrărilor de reparaţii capitale efectuate la „Căminul nr. 18" de către SC SEB-NEVIS SRL, în valoare totală de 142.237,33 lei, nu s-a procedat la înregistrarea majorării activului fix corporal în cauză cu toată valoarea lucrărilor executate, respectiv în contul 212 „Construcţii", decât parţial cu suma de 135.125,33 lei (sumă ce coincide cu valoarea achitată executantului), aşa cum rezultă din nota contabilă nr. 39/11.05.2007, ***anexele nr. 1 - 6.***

Legea sau altă reglementare încălcată:

- **Legea contabilităţii nr. 82 din 24 decembrie 1991, republicată (M.O. nr. 20 din 20 ianuarie 2000), cu modificările şi completările ulterioare,**

art. 6 alin (1): *"Înregistrările în contabilitate se fac cronologic şi sistematic, potrivit planurilor de conturi şi normelor emise în condiţiile prevederilor art. 4.*

alin (2): *„Orice operaţiune patrimonială se consemnează în momentul efectuării ei într-un înscris care sta la baza înregistrărilor în contabilitate, dobândind astfel calitatea de document justificativ".*

- **Legea nr. 15/1994 privind amortizarea capitalului imobilizat în active corporale şi necorporale, (M.O. nr. 225/1997), cu modificările şi completările ulterioare,**

art. 4 lit. d): *"Sunt, de asemenea, considerate mijloace fixe supuse amortizării:*
d) investiţiile efectuate la mijloacele fixe, în scopul îmbunătăţirii parametrilor tehnici iniţiali, prin majorarea valorii de intrare a mijlocului fix".

- **H.G. nr. 909 din 29 decembrie 1997 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 15/1994 privind amortizarea capitalului imobilizat în active corporale şi necorporale, modificată şi completată prin Ordonanţa Guvernului nr. 54/1997,**

pct.7 lit. d): *„Sunt asimilate mijloacelor fixe şi se supun amortizării bunurile menţionate la art. 4 din lege, astfel:*
d) investiţiile efectuate la mijloacele fixe pentru îmbunătăţirea parametrilor tehnici iniţiali, în scopul modernizării, şi care majorează valoarea de intrarea a acestora".

Consecinţa faptei: Prin neînregistrarea corectă a sumei de 7.112 lei nu s-a procedat la reflectarea reală în bilanţul contabil încheiat la 31.12.2007 a elementelor de activ şi pasiv la valoarea reală.

Persoane răspunzătoare:

- Caplar Constanţa - Director financiar-contabil
- Todor Rodica - administrator financiar

In explicaţiile scrise şi solicitate doamnei Caplar Constanţa - Director financiar-contabil, ***anexa nr. 50*** , se menţionează: *„Din moment ce nu s-a decontat întreaga suma a lucrărilor efectuate, valoarea clădirii a fost majorata cu suma achitata, urmând ca diferenţa sa fie înregistrata la data plaţii acesteia. Diferenţa de 7112 lei – reprezintă 5 % din valoarea facturii – adică garanţia de buna execuţie. In momentul plaţii furnizorul nu avea cont deschis pentru garanţii – de aceea nu a fost virata odată cu cei 95 %".*

In explicaţiile scrise şi solicitate doamnei Todor Rodica - administrator financiar, ***anexa nr. 51,*** se menţionează: *„Am inregistrat cf.ordinului de plata nr.597/11.05.2007"*

Răspunsurile la explicaţiile scrise solicitate nu sunt de natură să înlăture constatările controlorilor financiari întrucât orice operaţiune se înregistrează în contabilitate în momentul efectuării ei şi nu pe măsura plăţii acesteia.

Măsuri luate în timpul şi ca urmare a controlului:

1. Cu nota contabilă nr. 6 din 06.06.2008, ***anexa nr. 7***, s-a procedat la înregistrarea sumei de 7.112 lei în conturile corespunzătoare (212.01 „Construcţii - venituri proprii" = 4041.01 „Furnizori de imobilizări").

1.2. Angajarea, lichidarea, ordonanţarea, plata şi înregistrarea cheltuielilor conform reglementărilor legale şi în concordanţă cu prevederile legii bugetare

1.2.1. Cu privire la angajarea, ordonanţarea, lichidarea şi plata de lucrări executate conform Contractelor de lucrări încheiate de U.M.F. „Victor Babeş" cu diverşi executanţi

Din documentele puse la dispoziţia controlorilor financiari, respectiv: deviz ofertă, contractul de lucrări nr. 944 din 06.06.2007 încheiat cu SC KEVEL GROUP SRL Timişoara pentru realizarea lucrărilor de *„Reabilitări căminul 24"* rezultă că în baza facturilor emise de executant şi a situaţiilor de lucrări anexate, a proceselor verbale de recepţie a lucrărilor s-a achitat de către UMF „Victor Babeş" Timişoara cu ordinele de plată nr. 941/04.07.2007, nr. 1061/18.07.2007, nr. 1055/18.07.2007, nr. 1408 din 03.10.2007 şi nr. 1409/03.10.2007 suma totală de 299.747,30 lei din contul bugetului de stat, cap 65.00.06 – „Învăţământ superior", articolul bugetar 71.01.01 „Cheltuieli de capital - Construcţii", aşa cum rezultă din ***anexele nr. 8 - 24.***

Comparând sumele facturate şi decontate în sumă totală de 299.747,30 lei cu cele cuprinse în situaţiile de lucrări în sumă totală de 292.454,4 lei, rezultă o diferenţă nejustificată prin lucrări realizate în sumă de **7.292,90 lei** care a fost achitată cu ordinele de plată menţionate mai sus.

Legea sau altă reglementare încălcată:

- **O.M.F.P. nr. 1792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanţarea şi plata cheltuielilor instituţiilor publice, precum şi organizarea, evidenta şi raportarea angajamentelor bugetare şi legale, (M.O. nr. 37/2003),**

Punctul 1 – Angajarea cheltuielilor: *„Sumele aprobate, la partea de cheltuieli, prin bugetele prevăzute la art. 1 alin. (2) din Legea nr. 500/2002, în cadrul cărora se angajează, se ordonanţează şi se efectuează plaţi, reprezintă limite maxime care nu pot fi depăşite.... Angajarea cheltuielilor se efectuează în tot cursul exerciţiului bugetar, astfel încât sa existe certitudinea ca bunurile şi serviciile care fac obiectul angajamentelor vor fi livrate, respectiv prestate, şi se vor plăti în exerciţiul bugetar respectiv".*

Punctul 2 - Lichidarea cheltuielilor: *"Este faza în procesul execuţiei bugetare în care se verifica existenta angajamentelor, se determina sau se verifica realitatea sumei datorate, se verifica condiţiile de exigibilitate ale angajamentului legal pe baza documentelor justificative care sa ateste operaţiunile respective. Verificarea existenţei obligaţiei de plata se realizează prin verificarea documentelor justificative din care să rezulte pretenţia creditorului, precum şi realitatea "serviciului efectuat" (bunurile au fost livrate, lucrările executate şi serviciile prestate sau, după caz, existenta unui titlu care sa justifice plata: titlu executoriu, acord de împrumut, acord de grant etc.)...".*

Punctul 3 – Ordonanţarea cheltuielilor: *"Ordonanţarea de plata va fi însoţită de documentele justificative în original şi va purta viza persoanelor autorizate din compartimentele de specialitate, care sa confirme corectitudinea sumelor de plata, livrarea şi recepţionarea bunurilor, executarea lucrărilor şi prestarea serviciilor, existenta unui alt titlu care sa justifice plata, precum şi, după caz, înregistrarea bunurilor în gestiunea instituţiei şi în contabilitatea acesteia...."*

- **Legea contabilităţii nr. 82/1991, republicată, (M.O. 48/2005), cu modificările şi completările ulterioare,**

art. 6 (1) şi (2): *„(1) Orice operaţiune 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.*

(2) Documentele justificative care stau la baza înregistrărilor în contabilitate angajează răspunderea persoanelor care le-au întocmit, vizat şi aprobat, precum şi a celor care le-au înregistrat în contabilitate, după caz".

- **Legea nr. 500/2002 privind finanţele publice locale, (M.O. nr. 597/2002), cu modificările şi completările ulterioare,**

art. 22(1): *„Ordonatorii de credite au obligaţia de a angaja şi de a utiliza creditele bugetare numai în limita prevederilor şi destinaţiilor aprobate, pentru cheltuieli strict legate de activitatea instituţiilor publice respective şi cu respectarea dispoziţiilor legale".*

Consecinţa faptei: Prin angajarea, lichidarea, ordonanţarea şi plata necuvenită a sumei de **7.292,90 lei** s-a creat un prejudiciu în contul bugetului de stat aferent anului 2007, drept pentru care au fost calculate foloase nerealizate la nivelul ratei dobânzii de referinţă a BNR valabil pentru luna mai 2008 în sumă **de 591,95 lei,** aşa cum rezultă din situaţia prezentată în ***anexa nr. 25***.

Persoane răspunzătoare:

- Caplar Constanţa - Director financiar-contabil

În explicaţiile scrise şi solicitate doamnei Caplar Constanţa - Director financiar-contabil, ***anexa nr. 50*** se menţionează: *„La acordarea vizei de CFP la ordonanţarea de plata se ataşează factura cu viza beneficiarului, procesul verbal de recepţie – totala sau parţiala a lucrărilor – cu semnăturile comisiei de recepţie si contractul încheiat cu firma furnizoare. Situaţiile de lucrări sunt verificate si semnate de serviciul tehnic, pe acestea nu se pune viza de CFP, dar de regula urmăresc cotele de contribuţii. Din moment ce exista viza bun de plata – data de compartimentul de specialitate, atât pe factura cat si pe ordonanţare, suma de plata se încadra in contract , procesul verbal de recepţie - nu am mai verificat de fiecare data concordanta dintre suma trecuta in factura si cea din situaţia de lucrări.*

Răspunsurile oferite la explicaţii scrise solicitate sunt pertinente dar nu sunt de natură să înlăture constatările controlorilor financiari întrucât persoana care acordă viza de C.F.P. are obligaţia legală de a verifica toate documentele justificative ataşate ordonanţării la plată a unor sume.

Având în vedere cele de mai sus, considerăm că fapta săvârşită de către persoana făcută răspunzătoare, întruneşte elementele constitutive ale răspunderii civile delictuale, după cum urmează:

- ***existenţa faptei ilicite***: fapta ilicită există întrucât persoana făcută răspunzătoare, prin acţiunea ei contrară prevederilor legale menţionate, a produs un prejudiciu instituţiei, iar conţinutul răspunderii îl constituie obligaţia civilă, solidară, a acesteia de reparare a prejudiciului cauzat;
- ***existenţa prejudiciului***: prejudiciul există şi trebuie supus reparării întrucât el este patrimonial, cert şi actual;
- ***legătura de cauzalitate între fapta ilicită şi prejudiciu***, există, întrucât prejudiciul, constând în pagubă şi foloase nerealizate, s-a produs ca urmare a faptei ilicite, respectiv ca urmare a efectuării unor plăţi cu nerespectarea condiţiilor prevederilor legale;
- ***existenţa culpei***: fapta a fost săvârşită din culpă, întrucât persoana făcută răspunzătoare avea obligaţia cunoaşterii şi aplicării prevederilor legale, însă acestea nu au fost respectate.

Măsuri luate în timpul şi ca urmare a controlului:

1. Cu chitanţa 0029543 din 06.06.2008 ***(anexa nr. 26)*** s-a depus la casieria UMF „Victor Babeş" Timişoara, prin plată voluntară a SC KEVEL GROUP SRL Timişoara suma de **7.884,85 lei** reprezentând plăţi nelegale şi foloase nerealizate în contul UMF „Victor Babeş" Timişoara. Cu chitanţa nr. 0517883/09.06.2008, ***(anexa nr. 27)*** suma a fost depusă la Trezoreria municipiului Timişoara iar cu O.P. nr. 1367/09.06.2008, ***(anexa nr. 28)*** suma a fost virată cu în contul M.E.C.T.

1.2.2. Cu privire la acordarea de avansuri în limita prevederilor legale

1.2.2.1. Din analiza sumelor acordate în avans, în baza contractelor încheiate, diverşilor prestatori de servicii rezultă că, urmare a încheierii Contractului nr. 496 din 21.12.2006, ***anexa nr. 29***, cu SC BOOKS UNLIMITED SRL Timişoara, având ca obiect *„furnizare publicaţii periodice străine aferente anului 2007"*, deşi s-a prevăzut conform clauzelor contractuale să se acorde un avans de 30%, UMF „Victor Babeş" Timişoara a achitat, în baza facturii nr. 4981491/21.12.2006 în sumă de 67.435,86 lei, cu ordinul de plată nr. 1783 din 27.12.2006, ***anexele nr. 30 - 32***, din contul de venituri proprii, capitolul 65.00.06 „Învăţământ superior", articolul bugetar 20.11 „Cărţi, publicaţii şi materiale documentare", integral valoarea contractată. Rezultă astfel că s-a achitat peste limita legal admisă ca avans suma de 47.205,10 lei. Avansul de 30% acordat a fost justificat prin livrare de publicaţii în cursul anului 2007, aşa cum rezultă din ***anexa nr. 33.***

Controlorii financiari au mai constatat faptul că SC BOOKS UNLIMITED SRL Timişoara restituie la data de 18.05.2008 suma de 47.205,10 lei, aşa cum rezultă din extrasul de cont din data de 18.05.2007, ***anexa nr. 34***. De asemenea, cu toate că în contract se stipulează: *„Pentru fiecare zi de întârziere în îndeplinirea obligaţiilor asumate în contract, părţile vor plăti penalităţii de întârziere de 0,05% pe zi din valoarea obligaţiei neexecutate şi ajunse la scadenţă..."* instituţia nu a luat măsuri de calculare, înregistrare şi încasare a acestora.

1.2.2.2. S-a achitat dublu în cadrul contractului de cercetare nr. 3178/2006 contravaloarea facturii nr. 0182953 din 22.12.2006 reprezentând materiale şi obiecte de inventar, emisă de SC AMEX IMPORT-EXPORT SRL Bucureşti în sumă de 3.485,85 lei, respectiv cu ordinele de plată nr. 10 din 12.07.2007 şi nr. 1352 din 20.09.2007, din contul 5003 „Activităţi autofinanţate", de la capitolul 65.00.06 „Învăţământ superior", articolul bugetar 20.05.30 „Alte obiecte de inventar", ***anexele nr. 35 - 40***.

Suma achitată în plus de 3.485,85 lei a fost restituită în contul de autofinanţate al UMF „Victor Babeş" abia la data de 11.03.2008, aşa cum rezultă din extrasul de cont din data de 11.03.2008, ***anexa nr. 41***.

Legea sau altă reglementare încălcată:

- **HG nr. 264 din 13 martie 2003, republicată, actualizată, privind stabilirea acţiunilor şi categoriilor de cheltuieli, criteriilor, procedurilor şi limitelor pentru efectuarea de plaţi în avans din fonduri publice, (M.O. nr. 109/2004),**

art. 6

(1) La efectuarea plăţilor pentru lucrările executate, serviciile prestate şi bunurile livrate, avansurile acordate vor fi deduse din sumele datorate. Nu se admit plaţi efective decât după deducerea integrala a avansului.

(2) În cazul în care avansul se acorda în transe, acordarea unei noi transe de avans se face numai după ce avansul acordat anterior a fost justificat integral sau dedus din sumele datorate.

art. 7

(1) Sumele reprezentând plaţi în avans, efectuate potrivit prevederilor prezentei hotărâri şi nejustificate prin bunuri livrate, lucrări executate şi servicii prestate pana la sfârşitul anului, în condiţiile prevederilor contractuale, vor fi recuperate de către instituţia publica care a acordat avansurile şi se vor restitui bugetului din care au fost avansate.

(2) În cazul neîndeplinirii sau îndeplinirii necorespunzătoare a parţii de contract pentru care s-a acordat avans, recuperarea sumelor de către ordonatorul de credite se face cu perceperea dobânzilor şi penalităţilor de întârziere existente pentru creanţele bugetare, calculate pentru perioada de când s-a acordat avansul şi pana în momentul recuperării.

(3) În cazul în care recuperarea avansului acordat este programată sa se efectueze în anul bugetar următor, potrivit dispoziţiilor legale, beneficiarul contractual va prezenta, pana la finele anului bugetar curent în care a fost acordat avansul, un deviz justificativ al cheltuielilor efectuate, prin care confirma utilizarea conform destinaţiilor legale a avansului acordat.

- **Legea contabilităţii nr. 82/1991, republicată, (M.O. 48/2005), cu modificările şi completările ulterioare,**

art. 6 (1) şi (2): *„(1) Orice operaţiune 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.*

(2) Documentele justificative care stau la baza înregistrărilor în contabilitate angajează răspunderea persoanelor care le-au întocmit, vizat şi aprobat, precum şi a celor care le-au înregistrat în contabilitate, după caz".

- **Legea nr. 500/2002 privind finanţele publice locale, (M.O. nr. 597/2002), cu modificările şi completările ulterioare,**

art. 22(1): *„Ordonatorii de credite au obligaţia de a angaja şi de a utiliza creditele bugetare numai în limita prevederilor şi destinaţiilor aprobate, pentru cheltuieli strict legate de activitatea instituţiilor publice respective şi cu respectarea dispoziţiilor legale".*

art. 52(8): *„Sumele reprezentând plaţi în avans, efectuate potrivit alin. (7) şi nejustificate prin bunuri livrate, lucrări executate şi servicii prestate pana la sfârşitul anului, în condiţiile prevederilor contractuale, vor fi recuperate de către instituţia publica care a acordat avansurile şi se vor restitui bugetului din care au fost avansate. In cazul nelivrării bunurilor, neefectuării lucrărilor şi serviciilor angajate pentru care s-au plătit avansuri, recuperarea sumelor de către instituţia publica se face cu perceperea majorărilor de întârziere existente pentru veniturile bugetare, calculate pentru perioada de când s-au acordat şi pana s-au recuperat".*

- **Ordin M.E.F. nr. 2397/2007 pentru aprobarea Normelor metodologice privind încheierea exerciţiului bugetar al anului 2007, (M.O. 887/2007),**

pct. 2.4. alin. (1)(2)(3): *„(1) Instituţiile publice care au acordat avansuri pentru realizarea unor acţiuni şi categorii de cheltuieli finanţate din fonduri publice, conform H.G. nr. 264/2003 privind stabilirea acţiunilor şi categoriilor de cheltuieli, criteriilor, procedurilor şi limitelor pentru efectuarea de plăţi în avans din fonduri publice, republicată, cu modificările şi completările ulterioare, nejustificate prin bunuri livrate, lucrări executate şi servicii prestate, în condiţiile prevederilor contractuale, vor lua măsuri pentru recuperarea acestora în conturile de cheltuieli bugetare sau de disponibilităţi, după caz, din care acestea au fost acordate, în scopul reconstituirii plăţilor de casă până la data de 28 decembrie 2007.*

(2) În cazul în care recuperarea avansului acordat este programată să se efectueze în anul 2008, potrivit dispoziţiilor legale, beneficiarul contractual va prezenta, până la finele anului 2007, un deviz justificativ al cheltuielilor efectuate, prin care confirmă utilizarea conform destinaţiilor legale a avansului acordat. De asemenea, pentru avansurile primite în cadrul unor contracte multianuale, beneficiarul contractual va prezenta, până la finele anului 2007, un deviz justificativ al cheltuielilor efectuate, prin care confirmă utilizarea integrală şi potrivit destinaţiilor legale a avansului acordat.

(3) Pentru realizarea programelor, proiectelor de cercetare-dezvoltare şi inovare şi a acţiunilor cuprinse în Planul naţional de cercetare-dezvoltare şi inovare şi în programele-nucleu de cercetare, recuperarea sumelor reprezentând plăţi în avans se face în conformitate cu prevederile art. 65 din O.G. nr. 57/2002 privind cercetarea ştiinţifică şi dezvoltarea tehnologică, aprobată cu modificări şi completări prin Legea nr. 324/2003, cu modificările şi completările ulterioare, şi, respectiv, ale art. 16 alin. (2) din Normele metodologice privind contractarea, finanţarea, monitorizarea şi evaluarea programelor-nucleu de cercetare-dezvoltare, aprobate prin H.G. nr. 137/2003".

Consecinţa faptelor: Avansarea sumelor peste procentul maxim prevăzut de legislaţia în vigoare are drept consecinţă imobilizarea de fonduri, respectiv creditarea mascată a furnizorului în cauză, drept pentru care controlorii financiari au procedat astfel:

- Pentru suma achitată necuvenit şi încasată cu întârziere de la SC BOOKS UNLIMITED SRL Timişoara s-a procedat la calcularea penalităţilor de întârziere conform clauzelor contractuale, ***anexa nr. 42***, în sumă de **3.375,16 lei** şi foloase nerealizate la nivelul ratei dobânzii de referinţă a BNR valabil pentru luna mai 2008 (47.205,10 lei x 143 zile x 9,5%/360 zile) în sumă de **1.781,33 lei, *anexa nr. 43***.
- Pentru suma achitată de două ori şi încasată cu întârziere de la SC AMEX IMPORT-EXPORT SRL s-a procedat la calcularea foloaselor nerealizate la nivelul ratei dobânzii de referinţă a BNR valabil pentru luna mai 2008, în sumă de **159,13 lei** (3.485,85 lei x 9,5% x 173 zile/360).

Persoane răspunzătoare:

- Caplar Constanţa - Director financiar-contabil pentru acordarea vizei de control financiar preventiv
- Vasile Ojoga - bibliotecar I A cu atribuţii de şef biblioteca, pentru acordarea vizei de „bun de plată" în cazul F.F. nr. 4981491 din 21.12.2006 emise de SC SC BOOKS UNLIMITED SRL Timişoara
- Hoinoiu Bogdan - responsabil contract de cercetare

În explicaţiile scrise şi solicitate doamnei Caplar Constanţa - Director financiar-contabil, ***anexa nr. 50***, se menţionează: *Fiind sfârşit de an – existau foarte multe ordonanţări de plăţi - neavând contractul ataşat, nu m-am gândit nici un moment ca suma facturata de firma BOOK UNLIMITED nu este cea convenita prin contract, mai ales ca atât ordonanţarea de plata cat si factura purtau viza de bun de plata a bibliotecii, am acordat viza de CFP. Dl. doctorand Hoinoiu Bogdan – a prezentat la plata iniţial factura primita de la AMEX IMPORT_EXPORT prin fax, deoarece aveau raportare de faza la contract – dar după ce a primit originalul facturii, uitând ca de fapt a fost achitată, a făcut din nou ordonanţare de plata cu viza bun de plata. Intre atâtea ordonanţări semnate, nu am avut cum sa-mi amintesc ca a fost plătita".*

În explicaţiile scrise şi solicitate domnului Vasile Ojoga - bibliotecar I A cu atribuţii de şef biblioteca, **anexa nr. 52**, se menţionează: *„La data de 21.12.2006 s-a încheiat contractul dintre Universitatea de Medicină şi Farmacie „Victor Babeş" şi SC BOOKS UNLIMITED SRL din Timişoara pentru abonamentele la publicaţiile periodice pe anul 2007. Contractul s-a încheiat târziu, la finele anului, urmau sărbătorile Crăciunului şi apoi imposibilitatea de a se mai efectua plăţi prin sistemul bancar. Acesta a fost motivul pentru care am aşteptat cu nerăbdare factura pentru abonamente, cu atât mai mult cu cât de la 01.01.2007 se plătea şi TVA. Totul s-a derulat sub imperiul crizei de timp, motiv pentru care am luat de bună suma de pe factură, fără să verific dacă s-a solicitat doar avansul de 30 %, motiv pentru care nici nu s-a pus problema recepţionării bunurilor, considerând suma doar avansul pentru abonamente. De altfel, de ani de zile sectorul de specialitate al bibliotecii primeşte revistele numai împreună cu procesul verbal de predare-primire şi factura, iar aceasta este achitată doar după verificarea atentă a sumelor şi înregistrarea publicaţiilor în registrul de inventar, ceea ce se poate verifica oricând.*

Domnului Hoinoiu Bogdan - responsabil contract de cercetare nu i sau putut solicita explicaţii scrise deoarece la data solicitării acestor explicaţii acesta este plecat în străinătate aşa cum rezultă din ordinul de deplasare, ***anexa nr. 53***.

Răspunsurile oferite la explicaţii scrise solicitate sunt în mare măsură pertinente dar ele nu înlătură constatările controlorii financiari şi nici nu exonerează de răspundere persoanele făcute răspunzătoare întrucât acestea aveau obligaţia cunoaşterii şi aplicării prevederilor legale, însă acestea nu au fost respectate.

Având în vedere cele de mai sus, considerăm că faptele săvârşite de către persoanele făcute răspunzătoare, întrunesc elementele constitutive ale răspunderii civile delictuale, după cum urmează:

- ***existenţa faptei ilicite***: fapta ilicită există întrucât persoanele făcute răspunzătoare, prin acţiunea lor contrare prevederilor legale menţionate, au produs un prejudiciu instituţiei, iar conţinutul răspunderii îl constituie obligaţia civilă, solidară, a acestora de reparare a prejudiciului cauzat;
- ***existenţa prejudiciului***: prejudiciul există şi trebuie supus reparării întrucât el este patrimonial, cert şi actual;
- ***legătura de cauzalitate între fapta ilicită şi prejudiciu***, există, întrucât prejudiciul, constând în penalităţi de întârziere şi foloase nerealizate, s-a produs ca urmare a faptei ilicite, respectiv ca urmare a efectuării unor plăţi cu nerespectarea condiţiilor prevederilor legale;
- ***existenţa culpei***: fapta a fost săvârşită din culpă, întrucât persoanele făcute răspunzătoare aveau obligaţia cunoaşterii şi aplicării prevederilor legale, însă acestea nu au fost respectate.

Măsuri luate în timpul şi ca urmare a controlului:

1. Suma de **159,13 lei** a fost depusa la casieria UMF „Victor Babeş" Timişoara de către persoana făcută răspunzătoare - domnul Hoinoiu Bogdan - responsabil contract de cercetare, cu chitanţa nr. 0029546 din 06.06.2008, ***anexa nr. 44*** şi s-a virat în contul de venituri proprii cu chitanţa nr. 0517867/09.06.2008, ***anexa nr. 45***.

CAP II. Gestionarea patrimoniului instituţiilor de învăţământ superior

2.1. Asigurarea integrităţii patrimoniului şi eficienţa gospodăririi acestuia

Inventarierea generală a patrimoniului pe anul 2007 a fost dispusă în baza Deciziei ordonatorului de credite nr. 9405 din 08.11.2007, ***anexa nr. 46***, emisă în conformitate cu prevederile legale în vigoare.

Prin decizie şi anexa la decizie au fost numite comisiile de inventariere, comisia centrală de inventariere şi a fost stabilită perioada de desfăşurare a lucrărilor de inventariere, respectiv 20.11.2007 - 20.12.2007.

Din verificarea documentelor întocmite cu ocazia inventarierii generale a patrimoniului pe anul 2007 controlorii financiari au constatat faptul că în Procesul verbal încheiat la data de 27.12.2007, cu ocazia finalizării lucrărilor de inventariere, ***anexa nr. 47***, membrii comisiei de inventariere au consemnat: *„un număr de 11 gestiunii nu s-au inventariat, după cum urmează: Biblioteca, Boli Infecţioase 1, 2, Clinica CFR 3, 4, Cardio-vascular 2, Genetica medicală, Histologie, Morfopatologie, Fiziologie, Urologie, Medicina Sociala, Filozofie.*

Legea sau altă reglementare încălcată:

- **O.M.F.P. nr. 1.753 din 22 noiembrie 2004 (MO nr. 1174/13.12.2004) de aprobare a Normelor privind organizarea şi efectuarea inventarierii elementelor de activ şi de pasiv**

pct1. alin. (1): *„Inventarierea elementelor de activ şi de pasiv reprezintă ansamblul operaţiunilor prin care se constata existenta tuturor elementelor respective, cantitativ-valoric sau numai valoric, după caz, la data la care aceasta se efectuează”* şi **alin. (2)** *„Inventarierea are ca scop principal stabilirea situaţiei reale a tuturor elementelor de activ şi de pasiv ale fiecărei unităţi, precum şi a bunurilor şi valorilor deţinute cu orice titlu, aparţinând altor persoane juridice sau fizice, în vederea întocmirii situaţiilor financiare anuale care trebuie sa ofere o imagine fidela a poziţiei financiare şi a performantei unităţii pentru respectivul exerciţiu financiar”.*

- **Ordinul M.E.F. nr. 116/2008 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea şi depunerea situaţiilor financiare ale instituţiilor publice la 31 decembrie 2007, (M.O. nr. 46/2008),**

pct. 1. Inventarierea elementelor de activ şi de pasiv:

pct. 1.1.: *„În conformitate cu prevederile art. 7 alin. (1) din Legea nr. 82/1991, republicată, cu modificările şi completările ulterioare, instituţiile publice au obligaţia să efectueze inventarierea generală a elementelor de activ şi de pasiv deţinute la începutul activităţii, cel puţin o dată pe an pe parcursul funcţionării lor, în cazul fuziunii sau încetării activităţii, precum şi în alte situaţii prevăzute de lege.*

Potrivit pct. 5 din Normele privind organizarea şi efectuarea inventarierii elementelor de activ şi de pasiv, aprobate prin Ordinul M.F.P. nr. 1.753/2004....., cu modificările ulterioare, "Inventarierea anuală a elementelor de activ şi de pasiv se face, de regulă, cu ocazia încheierii exerciţiului financiar, avându-se în vedere şi specificul activităţii fiecărei unităţi".

Răspunderea pentru buna organizare a lucrărilor de inventariere, potrivit prevederilor Legii nr. 82/1991, republicată, cu modificările şi completările ulterioare, şi în conformitate cu reglementările contabile aplicabile, revine ordonatorului de credite sau altei persoane care are obligaţia gestionării elementelor de activ şi de pasiv şi care

elaborează şi transmite comisiilor de inventariere proceduri scrise adaptate la specificul unităţii".

pct. 1.4.: *"În conformitate cu prevederile art. 20 din Legea nr. 82/1991, republicată, cu modificările şi completările ulterioare, şi ale lit. B pct. 10 din anexa nr. 1 la Normele metodologice de întocmire şi utilizare a registrelor şi formularelor comune pe economie privind activitatea financiară şi contabilă, aprobate prin Ordinul M.F.P. nr. 1.850/2004, ..., instituţiile publice au obligaţia să completeze Registrul-inventar, pe baza inventarierii faptice a fiecărui cont de activ şi de pasiv.*

vedere posibilitatea compensării lipsurilor cu eventualele plusuri constatate, în condiţiile legii.

1.6. Pe baza Registrului-inventar şi a balanţei de verificare sintetice întocmite la 31 decembrie se întocmeşte bilanţul ale cărui posturi, în conformitate cu prevederile Legii nr. 82/1991, republicată, cu modificările şi completările ulterioare, şi ale reglementărilor contabile aplicabile, trebuie să corespundă cu datele înregistrate în contabilitate, puse de acord cu situaţia reală a elementelor de activ şi de pasiv stabilită pe baza inventarului.

***Consecinţa faptei*:** Neefectuarea în totalitate a inventarierii generale a patrimoniului pentru anul 2007 a condus la imposibilitatea confruntării datelor înregistrate în evidenţa contabilă referitoare la activele fixe corporale şi necorporale cu situaţia reală a elementelor de activ şi de pasiv stabilită pe baza inventarului astfel că nu există certitudinea că valoarea elementelor de activ şi pasiv înscrisă în darea de seamă încheiată la 31.12.2007 este cea reală.

Persoane răspunzătoare:

- Fiat Filip - Director general administrativ - în calitate de preşedinte al comisiei de inventariere
- Caplar Constanţa - Director financiar-contabil

In explicaţiile scrise şi solicitate domnului Fiat Filip - Director general administrativ, în calitate de preşedinte al comisiei de inventariere, ***anexa nr. 48,*** se menţionează: *"Datorita numarului mare de gestiuni care trebuiesc inventariate (sunt raspandite in toate spitalele din oras si cladirile UMFT si datorita volumului mare de munca ce necesita inventarierea cu un numar restrins de oameni), nu s-a reusit sa fie inventariate un numar de 11 gestiuni, urmand a fi finalizate in primul semestru al acestui an".*

In explicaţiile scrise şi solicitate doamnei Caplar Constanţa - Director financiar-contabil, ***anexa nr. 50***, se menţionează: *"Datorita numarului mare de gestiuni ce trebuie inventariate – raspandite in toate spitalele din oras – un numar de 11 gestiuni au ramas neinventariate pana la finele anului – ramanand ca in primul trimestru intreaga lucrare de*

inventariere sa fie finalizata. De mentionat ca, majoritatea celor care au in primire bunuri de la UMF – sunt medici care, datorita profesiei - nu pot coopera cu membrii comisiei de inventariere la data prevazuta in grafic. De multe ori se merge de cateva ori pana este liber medicul respectiv, iar numarul celor din comisii si subcomisii de inventariere este restrans".

Controlorii financiari au avut în vedere răspunsurile oferite la explicaţiile scrise solicitate dar acestea nu sunt de natură să înlăture constatările făcute întrucât persoanele făcute răspunzătoare aveau obligaţia urmăririi lucrărilor de inventariere şi a verificării încadrării acestora în perioada stabilită prin decizie, astfel încât la data întocmirii bilanţului contabil şi a contului de execuţie pentru exerciţiul bugetar al anului 2007 să fi fost efectuată confruntarea datelor înregistrate în evidenţa contabilă referitoare la activele fixe corporale şi necorporale cu situaţia reală a elementelor de activ şi de pasiv stabilită pe baza inventarului.

CAP. III. Evaluarea activităţii de control financiar propriu

3.1. Cu privire la respectarea standardelor cuprinse în codul controlului intern

Ca urmare a controlului efectuat controlorii financiari au constatat faptul că ordonatorul de credite nu a dispus măsurile necesare pentru elaborarea sistemelor de control managerial ale instituţiei, inclusiv a procedurilor formalizate pe activităţi şi categorii de operaţiuni, ţinând cont de particularităţile cadrului legal, organizaţional, de personal, de finanţare şi de alte elemente specifice, precum şi de standardele prevăzute de O.M.F.P. nr. 946/2005 şi nici nu a întocmit programe de dezvoltare a sistemelor de control managerial la nivelul entităţi publice.

De asemenea, pentru activităţile din cadrul instituţiei şi, în special, pentru operaţiunile economice, instituţia nu a elaborat proceduri de lucru scrise pe care să le comunice tuturor salariaţilor implicaţi, aşa cum se prevede în Standardul 17 din O.M.F.P. 946/2005.

Nu s-a procedat la separarea atribuţiilor şi responsabilităţilor (Standard 18 din O.M.F.P. 946/2005) în vederea:

- reducerii riscul de eroare, frauda, încălcare a legislaţiei, precum şi riscului de a nu putea detecta aceste probleme;
- creării condiţiilor ca nici o persoana sau compartiment să nu poată controla toate etapele importante ale unei operaţiuni sau ale unui eveniment.

Legea sau altă reglementare încălcată:

- ***O.M.F.P. nr. 946/04.07.2005 pentru aprobarea Codului controlului intern, cuprinzând standardele de management/control intern la entităţile publice şi pentru dezvoltarea sistemelor de control managerial (M.O. nr. 675/28.07.2005)***

art. 2 alin. (1) : *„Conducătorii entităţilor publice vor dispune – ţinând cont de particularităţile cadrului legal, organizaţional, de personal, de finanţare şi de alte elemente specifice, precum şi de standardele prevăzute în anexa la prezentul ordin – măsurile necesare pentru elaborarea şi/sau dezvoltarea sistemelor de control managerial ale fiecărei organizaţii, inclusiv a procedurilor, formalizate pe activităţi;*

alin. (2) : *„Obiectivele, acţiunile, responsabilităţile, termenele, precum şi alte componente ale măsurilor respective vor fi cuprinse în programe de dezvoltare a sistemelor de control managerial, elaborate la nivelul fiecărei entităţi publice";*

Anexa 1, Standardul 17, 18.

Consecinţa faptei: Neasigurarea cadrului legal pentru exercitarea controlului intern fapt ce a condus la comiterea unor nereguli şi abateri financiar contabile de natura celor prezentate în prezentul act de control, precum şi în pericolul ca asemenea fapte să se producă şi în viitor.

Persoane răspunzătoare :

- Fiat Filip – Director general administrativ – cu delegare de competenţe din partea ordonatorului de credite

Din răspunsul oferit la explicaţiile scrise solicitate ***(anexa nr. 49)*** persoana răspunzătoare arată că *„Un sistem de control pe scara ierarhica exista, acesta fiind stipulat in fisa postului prin îndatoririle de serviciu pentru fiecare sef de birou, compartiment, serviciu, cat si prin autocontrolul activităţii fiecărui angajat la locul de munca. Totusi implementarea procedurilor conform OMFP nr 946/2005 este realizata doar de cateva subentitati ale UMFT (compartimentul audit public intern), urmand ca implementarea acestora sa se realizeze integral pana la data de 31.12.2008"*, răspuns care este pertinent dar nu este de natură să înlăture constatările controlorilor financiari.

X

X X

Prezentul raport de control intermediar a fost întocmit în 3 (trei) exemplare şi a fost înregistrat sub nr. **4911/13.06.2008** la instituţia controlată, un exemplar fiind lăsat acesteia şi două exemplare fiind luate de către controlorii financiari.

Prin semnarea prezentului raportului de control intermediar se recunoaşte restituirea actelor şi documentelor puse la dispoziţia organelor de control.

Menţionăm că în cazul semnării prezentului raport de control intermediar cu obiecţiuni, acestea vor fi depuse în termen de 5 zile lucrătoare de la semnarea şi înregistrarea acestuia la Camera de Conturi Timiş la adresa din Timişoara, B-dul Republicii nr. 8, etaj I.

CONTROLORI FINANCIARI,

Ec. Paulescu Elena

Ec. Roman Mariana Carmen

DIN PARTEA U.M.F. "VICTOR BABEŞ" TIMIŞOARA

Rector – Prof. Univ. Dr. Dragulescu Stefan

Director gen. adm. – Fiz. Fiat Filip

Director fin. contab. – Ec. Caplar Constanţa