



CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

Strada Lev Tolstoi, nr.22-24, Sector 1, cod 011948, București
Telefon: +(40) 21.3078.708; Fax : +(40) 21.3078.790
Website: www.curteadeconturi.ro, E-mail: DepartamentXI@rcc.ro

Departamentul XI

Direcția 2

NOTĂ DE CONCILIERE

urmare întâlnirii desfășurate în data de 25.07.2016 la SOCIETATEA ROMÂNĂ DE RADIODIFUZIUNE

În conformitate cu prevederile pct. 98 și pct. 158 din Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat prin Hotărârea nr. 155/29.05.2014 a Plenului Curții de Conturi a României, în vederea punerii de acord cu entitatea verificată a aspectelor reținute de auditorii publici externi în urma controlului, precum și analizarea recomandărilor formulate pentru înlăturarea deficiențelor privind erorile/abaterile de la legalitate și regularitate și cazurilor de nerespectare a principiilor de economicitate, eficiență și eficacitate în utilizarea fondurilor publice și/sau administrarea patrimoniului, consemnate în Proiectul Raportului de control înregistrat la Societatea Română de Radiodifuziune sub nr. 1400/2310/21.07.2016, în data de 25.07.2016, începând cu ora 10,00, a avut loc întâlnirea echipei de control a Curții de Conturi cu reprezentanții Societății Române de Radiodifuziune, la sediul din București, Str. Gral Berthelot Nr. 60-64.

Reprezentanții Societății Române de Radiodifuziune care au participat la întâlnire au fost:

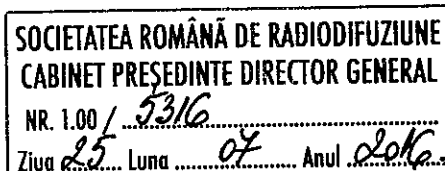
- Dl. Ovidiu Miculescu – Președinte Director General;
- Dl. Constantin Pușcaș – Director Direcția Economică;
- Dna. Elena Borcea – Contabil șef;
- Dna. Mariana Milan – Șef Serviciu Juridic;

Reprezentanții conducerii Departamentului XI Direcției 2 și auditorii publici externi care au participat la întâlnire:

- Cristian Dumitru Teiușanu – Director;
- Motofeanu Marian – Șef echipă;
- Mihaela Doina Voicu – auditor public extern.

În cadrul întâlnirii de conciliere reprezentanții Societății Române de Radiodifuziune nu au dorit analizarea fiecărei constatări în parte, menționând că formulează în scris un punct de vedere care să reprezinte poziția acestora față de constatările și recomandările din proiectul Raportului de control.

Abaterile rezultate în urma controlului și recomandările formulate pentru înlăturarea fiecărei abateri:



Constatarea nr. 1. În perioada 2013-2015 Societatea Română de Radiodifuziune a încheiat cu membrii Consiliului de Administrație contracte civile de prestări servicii, prin care aceștia au fost remunerați, cu încălcarea prevederilor art. 23 alin (4) din Legea nr. 41/1994 și a art. 72 alin. (1) din Legea nr. 161/2003 prin care este reglementat faptul că în exercitarea atribuțiilor de membru CA, aceștia sunt obligați *“să nu încheie un act juridic... care să producă un folos material pentru sine, pentru soțul sau ori rudele sale de gradul I”*, cu consecința prejudicierii bugetului SRR cu suma totală de 131.230 lei.

S-a constatat de asemenea că aceste activități pentru care s-au încheiat contractele civile s-au suprapus cu activitatea decizională a CA, respectiv cu activitatea membrilor Comitetului Director și/sau activitatea salariaților SRR (Centrul Cultural Media).

Recomandare: Conducerea SRR va întreprinde măsurile legale pentru stabilirea întinderii prejudiciului și recuperarea acestuia, de la persoanele responsabile.

Punctul de vedere al reprezentanților entității controlate față de abaterea și recomandările consemnate: reprezentanții Societății Române de Radiodifuziune și-au prezentat în scris punctul de vedere, astfel:

„Bugetul SRR nu a fost prejudiciat. Dimpotrivă, prin activitatea comisiilor, RaDiRo a căpătat consistență, notorietate, a devenit mai eficient, s-au redus costurile.”

Poziția auditorilor publici externi față de punctul de vedere exprimat de conducerea Societății Române de Radiodifuziune: punctul de vedere prezentat echipei de control nu aduce argumente noi față de cele prezentate în Notele de relații solicitate pe parcursul desfășurării acțiunii de control, nu modifică constatarea și recomandările auditorilor publici externi.

Constatarea nr. 2: Societatea Română de Radiodifuziune a încheiat în perioada 2013-2015 Contracte civile de prestări servicii cu membrii Comitetului Director al SRR pentru remunerarea acestora, deși prin Legea nr. 41/1994 privind organizarea și funcționarea SRR și SRTv, republicată, cu modificările și completările ulterioare, legiuitorul nu a prevăzut dreptul respectiv cuantumului pentru remunerarea membrilor Comitetului Director, cu consecința prejudicierii bugetului SRR cu suma totală de 2.469.920 lei.

Recomandare: Conducerea SRR va întreprinde măsurile legale pentru stabilirea întinderii prejudiciului și recuperarea acestuia, inclusiv dobânzilor și penalităților de întârziere sau majorări de întârziere, după caz, aplicabile pentru veniturile bugetare potrivit legii, de la persoanele responsabile.

Punctul de vedere al reprezentanților entității controlate față de abaterea și recomandările consemnate: reprezentanții Societății Române de Radiodifuziune și-au prezentat în scris punctul de vedere, astfel:

„Nu s-a creat niciun prejudiciu. Nu s-a încălcat nicio prevedere legală. Constituirea, organizarea și funcționarea CD s-au făcut în baza hotărârii CA, care are acest drept și obligație, conform prevederilor Legii nr. 41/1994.”

Poziția auditorilor publici externi față de punctul de vedere exprimat de conducerea Societății Române de Radiodifuziune: punctul de vedere prezentat echipei de control nu aduce argumente noi față de cele prezentate în Notele de relații solicitate pe parcursul desfășurării acțiunii de control, nu modifică constatarea și recomandările auditorilor publici externi.

Constatarea nr. 3: În perioada 2013 – 2015 SRR nu a utilizat în totalitate reducerile oferite de SC Orange SA în baza contractului de achiziție de servicii nr. 2561012013/31.01.2013 pentru diminuarea facturilor de servicii de telefonie mobilă, cu consecința majorării cheltuielilor cu suma de **266.214 lei.**

În fapt, în perioada verificată SRR a achiziționat în mod nelegal echipamente de la SC Orange SA în sumă de 266.214 lei în baza reducerilor oferite transpuse în puncte de fidelitate, fără ca aceste achiziții să fi fost cuprinse în Bugetul de venituri și cheltuieli aprobat, fără a se fi derulat o procedură de achiziție publică, fără aprobarea CA, CD sau a PDG și fără a se putea justifica necesitatea reală a acestor achiziții în raport cu dotarea existentă cu echipamente a SRR. Față de cele prezentate, echipa de control a constatat că SRR nu s-a asigurat de obținerea celor mai reduse costuri cu achizițiile de echipamente, respectiv nu a respectat principiile de transparență și concurențialitate în achizițiile realizate, în scopul utilizării eficiente a fondurilor.

Recomandare: Conducerea SRR va întreprinde toate măsurile necesare pentru ca achizițiile de echipamente să se desfășoare cu respectarea prevederilor legale privind achizițiile publice.

Punctul de vedere al reprezentanților entității controlate față de abaterea și recomandările consemnate: reprezentanții Societății Române de Radiodifuziune și-au prezentat în scris punctul de vedere, astfel:

„Nu s-a încălcat nicio prevedere legală, întrucât valoarea contractului încheiat cu Orange a avut în vedere și achiziția de echipamente, aspect menționat în documentația de atribuire, întocmită conform prevederilor OUG 34/2006.”

Poziția auditorilor publici externi față de punctul de vedere exprimat de conducerea Societății Române de Radiodifuziune: punctul de vedere prezentat echipei de control nu aduce argumente noi față de cele prezentate în Notele de relații solicitate pe parcursul desfășurării acțiunii de control, nu modifică constatarea și recomandările auditorilor publici externi.

Constatarea nr. 4: Între SRR și SC Romanian Catering SRL a fost încheiat Contractul de prestări servicii catering nr. A695/05.06.2014 prin care s-a pus la dispoziția societății comerciale un spațiu din domeniul public al statului în suprafață de 130 mp, fără a fi stabilită și încasată chiria/redevența aferentă conform legii, cu consecința prejudicierii bugetului de stat cu suma de 280.800 lei, estimată de echipa de control .

Recomandare: Conducerea SRR va dispune toate măsurile legale pentru stabilirea întinderii prejudiciului și recuperarea acestuia, inclusiv dobânzile și penalitățile de întârziere sau majorările de întârziere, după caz, aplicabile pentru veniturile bugetare potrivit legii, de la persoanele responsabile.

Conducerea SRR va dispune toate măsurile necesare pentru intrarea în legalitate a contractului încheiat cu SC Romanian Catering SRL.

Conducerea SRR va dispune toate măsurile necesare pentru identificarea tuturor situațiilor de nerespectare a prevederilor legale privind darea în folosință a spațiilor din domeniul public al statului și va proceda la amendarea contractelor existente în vederea intrării în legalitate.

Punctul de vedere al reprezentanților entității controlate față de abaterea și recomandările consemnate: reprezentanții Societății Române de Radiodifuziune și-au prezentat în scris punctul de vedere, astfel:

“Legea 213/1998 se referă la cazurile de punerea la dispoziția unor terți a spațiilor din domeniul public al statului pentru desfășurarea unor activități de către alte persoane fizice sau juridice în folosul lor propriu.

În cazul de față este vorba de utilizarea unui spațiu în folosul propriu al SRR și nu este vorba nici de închiriere, nici de concesiune, ci de punere la dispoziție a unui spațiu pentru desfășurarea unei activități sociale în folosul SRR. Prin această modalitate a fost eficientizată activitatea salariaților, implicit activitate SRR”

Poziția auditorilor publici externi față de punctul de vedere exprimat de conducerea Societății Române de Radiodifuziune: punctul de vedere prezentat echipei de control nu aduce argumente noi față de cele prezentate în Notele de relații solicitate pe parcursul desfășurării acțiunii de control, nu modifică constatarea și recomandările auditorilor publici externi.

Constatarea nr. 5: Între SRR și SC Kaferom - Automatic SRL a fost încheiat Contractul de asociere în participațiune nr. 1240bis/12.11.2009 prin care s-a pus la dispoziția societății comerciale un spațiu din domeniul public al statului, fără a fi stabilită și încasată chiria/redevența aferentă conform legii, cu consecința prejudicierii bugetului de stat cu suma de 96.000 lei, estimată de echipa de control.

Recomandare: Conducerea SRR va dispune toate măsurile legale pentru stabilirea întinderii prejudiciului și recuperarea acestuia, inclusiv dobânzilor și penalităților de întârziere sau majorări de întârziere, după caz, aplicabile pentru veniturile bugetare potrivit legii, de la persoanele responsabile.

Conducerea SRR va dispune toate măsurile necesare pentru intrarea în legalitate a contractului încheiat cu SC Kaferom-Automatic SRL.

Punctul de vedere al reprezentanților entității controlate față de abaterea și recomandările consemnate: reprezentanții Societății Române de Radiodifuziune și-au prezentat în scris punctul de vedere, astfel:

„Idem constatarea 4.”

Poziția auditorilor publici externi față de punctul de vedere exprimat de conducerea Societății Române de Radiodifuziune: punctul de vedere prezentat echipei de control nu aduce argumente noi față de cele prezentate în Notele de relații solicitate pe parcursul desfășurării acțiunii de control, nu modifică constatarea și recomandările auditorilor publici externi.

Constatarea nr. 6: În perioada 2006 – prezent, SRR nu a procedat la renegocierea contractului de servicii integrate nr. 3404/28.10.2003 încheiat cu SC Mobifon SA (SC Vodafone SA) pentru pachetele de servicii oferite de prestator, în contextul general în care pentru alte servicii de telefonie mobilă contractate de SRR s-au înregistrat la fiecare nouă procedură de achiziție scăderi ale costurilor, respectiv a fost aprobată prelungirea automată a contractului, pentru perioade succesive de 1 an, fără a se dispune achiziția de servicii printr-o procedură de achiziție publică.

Recomandare: Conducerea SRR va dispune toate măsurile legale pentru amendarea contractului existent și pentru demararea unei proceduri de achiziție publică prin care să se asigure promovarea concurenței între operatorii economici, garantarea tratamentului egal și nediscriminarea operatorilor economici, asigurarea transparenței și integrității procesului de achiziție publică respectiv asigurarea utilizării eficiente a fondurilor publice.

Punctul de vedere al reprezentanților entității controlate față de abaterea și recomandările consemnate: reprezentanții Societății Române de Radiodifuziune și-au prezentat în scris punctul de vedere, astfel:

„Nu a fost încălcată nicio prevedere legală.”

Poziția auditorilor publici externi față de punctul de vedere exprimat de conducerea Societății Române de Radiodifuziune: punctul de vedere prezentat echipei de control nu aduce argumente noi față de cele prezentate în Notele de relații solicitate pe parcursul desfășurării acțiunii de control, nu modifică constatarea și recomandările auditorilor publici externi.

Constatarea nr. 7: SRR nu a declarat și nu a înregistrat la Primăria Sectorului 1 - Direcția de impozite și taxe locale Sector 1, construcții în vederea impozitării conform Legii nr. 571/2013 privind Codul fiscal, cu consecința prejudicierii bugetului local al Sectorului 1.

Recomandare: Conducerea SRR va dispune toate măsurile necesare pentru finalizarea acțiunilor întreprinse în vederea declarării și plății către bugetul local al Sectorului 1 București a impozitului aferent clădirilor nedeclarate.

Punctul de vedere al reprezentanților entității controlate față de abaterea și recomandările consemnate: reprezentanții Societății Române de Radiodifuziune și-au prezentat în scris punctul de vedere, astfel:

„Nu sunt divergențe”

Poziția auditorilor publici externi față de punctul de vedere exprimat de conducerea Societății Române de Radiodifuziune: nu este cazul.

Constatarea nr. 8: În perioada 2013-2015 SRR a declarat și plătit cu titlu de impozit pe clădire suma totală de 422.375 lei către bugetul local al Sectorului 1 București, fără a avea această obligație conform Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu consecința majorării cheltuielilor societății.

Recomandare: Conducerea SRR va dispune toate măsurile necesare pentru finalizarea acțiunilor întreprinse la Direcția Generală de Impozite și Taxe Locale a Sectorului 1 București pentru recuperarea sumelor achitate fără obligație către bugetul local reprezentând impozit pe clădiri.

Punctul de vedere al reprezentanților entității controlate față de abaterea și recomandările consemnate: reprezentanții Societății Române de Radiodifuziune și-au prezentat în scris punctul de vedere, astfel:

„Nu sunt divergențe”

Poziția auditorilor publici externi față de punctul de vedere exprimat de conducerea Societății Române de Radiodifuziune: nu este cazul.

Constatarea nr. 9: SRR nu a aplicat în totalitate prevederile O.G. 64/2001 privind repartizarea profitului, cu modificările și completările ulterioare, cu consecința nevirării către bugetul de stat a unui procent de minimum 50% din profitul contabil rămas după deducerea impozitului pe profit, în sumă estimată de echipa de audit la 23.790.833 lei, pentru care au fost estimate dobânzile și penalitățile de întârziere sau majorări de întârziere, după caz, aplicabile pentru veniturile bugetare, în suma 3.155.367 de lei (1.793.752 lei dobânzi și 1.361.615 lei penalități).

Recomandare: Conducerea SRR va dispune toate măsurile legale pentru stabilirea întinderii prejudiciului și virarea acestuia la bugetul de stat, inclusiv a dobânzilor și penalităților de întârziere sau majorările de întârziere, după caz, aplicabile pentru veniturile bugetare.

Dobânzile și penalitățile de întârziere sau majorările de întârziere, după caz, aplicabile pentru veniturile bugetare, datorate de SRR bugetului de stat pentru prejudiciile constatate de echipa de control urmare hotărârilor aprobate de Consiliului de Administrație respectiv deciziilor aprobate de Președintele Director General al SRR, reprezintă un prejudiciu adus patrimoniului Societății Române de Radiodifuziune. În acest sens, conducerea SRR va dispune măsurile legale pentru stabilirea persoanelor ce se fac responsabile de prejudiciul creat patrimoniului SRR și va dispune măsurile legale pentru recuperarea acestuia de la persoanele responsabile.

Punctul de vedere al reprezentanților entității controlate față de abaterea și recomandările consemnate: reprezentanții Societății Române de Radiodifuziune și-au prezentat în scris punctul de vedere, astfel:

„Nu a fost încălcată nicio prevedere legală, întrucât SRR nu se încadrează în categoria operatorilor economici care au obligația aplicării prevederilor OG 64/2001 privind repartizarea profitului la societățile naționale, companiile naționale și societățile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat, precum și la regiile autonome, cu modificările și completările ulterioare”

Pozitia auditorilor publici externi față de punctul de vedere exprimat de conducerea Societății Române de Radiodifuziune: punctul de vedere prezentat echipei de control nu aduce argumente noi față de cele prezentate în Notele de relații solicitate pe parcursul desfășurării acțiunii de control, nu modifică constatarea și recomandările auditorilor publici externi.

Constatarea nr. 10: În perioada 2013 – 2015 Societatea Română de Radiodifuziune nu a înregistrat în evidența contabilă toate veniturile realizate, cu consecința denaturării situațiilor financiare și a obligațiilor fiscale către bugetul de stat.

Astfel, SRR nu a înregistrat în contabilitate, pe conturile de venituri, suma de 15.904.635,64 lei, estimată de echipa de control în baza documentelor verificate, reprezentând taxa pentru serviciul public de radiodifuziune facturată de mandatarii săi, având drept consecință necalcularea și nevirarea la bugetul de stat a impozitului pe profit, în sumă estimată de 2.544.741,70 lei și a dobânzilor și penalităților de întârziere sau majorărilor de întârziere, după caz, aplicabile pentru veniturile bugetare, în suma de 985.087lei (581.295 lei dobânzi și 403.792 lei penalități).

Recomandare: Conducerea SRR va dispune toate măsurile legale pentru înregistrarea în contabilitate a tuturor veniturilor aferente exercițiilor financiare precedente, va calcula și va efectua plata impozitului pe profit aferent veniturilor neînregistrate în contabilitate, inclusiv a dobânzilor și penalităților de întârziere sau majorărilor de întârziere, după caz, aplicabile pentru veniturile bugetare.

Dobânzile și penalitățile de întârziere sau majorările de întârziere, după caz, aplicabile pentru veniturile bugetare, datorate de SRR bugetului de stat pentru prejudiciile constatate de echipa de control ca urmare a ordinului aprobat de Președintele Director General al SRR, reprezintă un prejudiciu adus patrimoniului Societății Române de Radiodifuziune. În acest sens, conducerea SRR va dispune măsurile legale pentru stabilirea persoanelor ce se fac responsabile de prejudiciul creat patrimoniului SRR și va dispune măsurile legale pentru recuperarea.

Conducerea SRR va dispune măsurile ce se impun pentru aducerea în legalitate a prevederilor interne privind înregistrarea veniturilor din taxă facturate de mandatarii SRR, în concordanță cu prevederile legale.

Punctul de vedere al reprezentanților entității controlate față de abaterea și recomandările consemnate: reprezentanții Societății Române de Radiodifuziune și-au prezentat în scris punctul de vedere, astfel:

“Nu a fost încălcat niciun act normativ din cele invocate de controlorii Curții de Conturi.

În aplicarea prevederilor OMFP 1802/2014, SRR a elaborat Manualul de politici contabile aprobat prin O.P.D.G. nr. 1164/09.12.2015, în care la cap. 5 „Principii, reguli și prevederi generale - Principiul contabilității de angajamente” - este prevăzut faptul că, regula generală de recunoaștere a efectelor tranzacțiilor și a altor evenimente este atunci când acestea se produc (și nu pe măsură ce numerarul sau echivalentul său este încasat sau plătit), cu excepția veniturilor din taxa radio. SRR consideră că cea mai rezonabilă bază de recunoaștere a veniturilor din taxa radio, este la momentul încasării acestora de către mandatarii”.

Poziția auditorilor publici externi față de punctul de vedere exprimat de conducerea Societății Române de Radiodifuziune: punctul de vedere prezentat echipei de control nu aduce argumente noi față de cele prezentate în Notele de relații solicitate pe parcursul desfășurării acțiunii de control, nu modifică constatarea și recomandările auditorilor publici externi.

Constatarea nr. 11: În perioada 2013 – 2015 SRR a dispus anularea unor obligații de plată în sumă totală de 15.634.506 lei, reprezentând taxă radio datorată de plătitori (persoane fizice și juridice), cu consecința prejudicierii bugetului SRR.

Sumele transmise de mandatarii ca neîncasate de la clienții lor au fost evidențiate doar la nivelul Serviciului Comercial și nu au fost înregistrate în evidența contabilă a SRR.

În fapt, aceste sume neîncasate și neînregistrate în evidența contabilă reprezintă parte din sumele constatate la Constatarea nr. 10.

Neîncasarea acestor sume poate avea drept cauză principală faptul că mandatarii nu au respectat prevederile Hotărârii nr. 977/2003, cu modificările și completările ulterioare, prin care s-a prevăzut că “Taxa lunară pentru serviciul public de radiodifuziune se va încasa de la plătitorii acesteia ... o dată cu plata energiei electrice consumate”, în situațiile în care:

- Clientul a achitat doar în parte valoarea facturată de mandatar (reprezentând contravaloare energie electrică și taxă radio);
- Clientul a achitat doar contravaloarea energiei electrice (atunci când aceasta a fost facturată separat de taxa radio).

În fapt, s-a constatat că SRR nu cunoaște dacă mandatarii săi au respectat sau nu principiul proporționalității valorii încasate din valoarea totală datorată de client (energie electrică și taxă radio), indiferent dacă mandatarul a emis sau nu factură distinctă pentru taxa radio.

Recomandare: Conducerea entității va lua măsurile necesare pentru întocmirea unei proceduri operaționale prin care vor fi stabilite atribuțiile, responsabilitățile și etapele necesare pentru evidențierea în contabilitatea entității a tuturor creanțelor neîncasate, indiferent de valoare, de natura plătitorului (persoană fizică sau juridică), de declanșarea procedurilor de executare silită sau nu și de obținerea unei decizii din instanță favorabile sau nu SRR.

Conducerea SRR va lua toate măsurile pentru identificarea modalității celei mai avantajoase pentru colectarea taxei radio. Astfel se va urmări eficientizarea activității entității prin găsirea unei soluții cât mai favorabile SRR în ceea ce privește modul de colectare a sumelor din taxa radio, inclusiv în ceea ce privește reflectarea corectă și reală a veniturilor și creanțelor care au izvorât din neplata la timp a acesteia. În acest sens conducerea SRR va depune toate diligențele pentru solicitarea modificării cadrului legal în vederea colectării taxei radio, prin

propunerea inclusiv a colectării taxei radio prin intermediul Direcțiilor de Impozite și Taxe Locale.

Punctul de vedere al reprezentanților entității controlate față de abaterea și recomandările consemnate: reprezentanții Societății Române de Radiodifuziune și-au prezentat în scris punctul de vedere, astfel:

„Nu este încălcat niciun act normativ din cele invocate de controlori. Modul de evidențiere, urmărire și înregistrare la încasare a creanțelor din taxa radio este în concordanță cu politica contabilă adoptată pentru evidențierea veniturilor din taxa radio”.

Poziția auditorilor publici externi față de punctul de vedere exprimat de conducerea Societății Române de Radiodifuziune: punctul de vedere prezentat echipei de control nu aduce argumente noi față de cele prezentate în Notele de relații solicitate pe parcursul desfășurării acțiunii de control, nu modifică constatarea și recomandările auditorilor publici externi.

Constatarea nr. 12: Societatea Română de Radiodifuziune nu deține o evidență (bază de date completă) a clienților săi plătitori și/sau scutiți de la plata taxei pentru serviciul public de radiodifuziune, cu consecința imposibilității urmării pe fiecare client a modului de respectare a obligației legale privind plata taxei pentru serviciul public de radiodifuziune.

SRR nu a înregistrat în evidența contabilă veniturile din taxa pentru serviciul public de radiodifuziune (taxa radio) pe categorii de clienți, pe fiecare persoană fizică sau juridică respectiv pe termene de încasare.

SRR nu deține o evidență a clienților scutiți de la plata taxei radio pentru o perioadă de 12 luni, în vederea urmării repunerii în plată a acestora după expirarea perioadei de scutire, de către mandatar, cu consecința creării unui prejudiciu din nefacturarea și neîncasarea sumelor convenite SRR.

Recomandare: Conducerea SRR va lua toate măsurile care se impun pentru deținerea unei baze de date care să conțină toți clienții facturați de mandatarul său, detalii pe fiecare persoană fizică sau juridică în parte, respectiv orice alte informații necesare unei bune gestiuni.

Punctul de vedere al reprezentanților entității controlate față de abaterea și recomandările consemnate: reprezentanții Societății Române de Radiodifuziune și-au prezentat în scris punctul de vedere, astfel:

„Nu sunt încălcate prevederile Legii contabilității nr. 82/1991 și nici ale OMFP 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate. SRR tine evidența clienților și furnizorilor pe categorii și pe fiecare client și furnizor în parte. În cazul de față clienții SRR sunt societățile de furnizare a energiei electrice”.

Poziția auditorilor publici externi față de punctul de vedere exprimat de conducerea Societății Române de Radiodifuziune: punctul de vedere prezentat echipei de control nu aduce argumente noi față de cele prezentate în Notele de relații solicitate pe parcursul desfășurării acțiunii de control, nu modifică constatarea și recomandările auditorilor publici externi.

Constatarea nr.13: SRR a achitat către mandatarul său costuri suplimentare pentru încasarea taxei radio, altele decât „comisionul” prevăzut de HG nr. 977/2003, cu consecința prejudicierii bugetului SRR cu suma de 2.112.007,37 lei estimată de echipa de control .

Nivelul comisionului perceput de mandatarul SC CEZ Vânzare SA pentru încasarea taxei radio a înregistrat o creștere substanțială de la aproximativ 14,26% în anul 2007 (11,5% plus TVA), la 16,8% în prezent (14% plus TVA), în raport cu restul mandatariilor care percep un comision de aproximativ 9% (7,5% plus TVA). Acest fapt a fost generat de nereglementarea nivelului maxim de comisionare de către furnizorii de energie electrică a serviciului de încasare a taxei radio.

Astfel, în lipsa unor prevederi legale care să stabilească nivelul maxim al comisionului perceput de mandatarii SRR pentru încasarea taxei radio SRR, există un risc ridicat ca acesta să crească.

Recomandare: Conducerea SRR va întreprinde măsurile legale pentru stabilirea întinderii prejudiciului și recuperarea acestuia, inclusiv a dobânzilor și penalităților de întârziere sau majorări de întârziere, după caz, aplicabile pentru veniturile bugetare potrivit legii, de la persoanele responsabile.

Conducerea SRR va întreprinde toate demersurile necesare pentru modificarea cadrului legal aplicabil, în sensul limitării nivelului de comisionare a contractelor de mandat încheiate cu furnizorii de energie electrică.

Punctul de vedere al reprezentanților entității controlate față de abaterea și recomandările consemnate: reprezentanții Societății Române de Radiodifuziune și-au prezentat în scris punctul de vedere, astfel:

„Nu a fost încălcată nicio prevedere legală. Cheltuielile suplimentare pentru încasarea taxei radio reprezintă contravaloarea serviciilor suplimentare solicitate de SRR și prestate de mandatarii.”

Poziția auditorilor publici externi față de punctul de vedere exprimat de conducerea Societății Române de Radiodifuziune: punctul de vedere prezentat echipei de control nu aduce argumente noi față de cele prezentate în Notele de relații solicitate pe parcursul desfășurării acțiunii de control, nu modifică constatarea și recomandările auditorilor publici externi.

Constatarea nr. 14: SRR a încheiat cu SC Best Advertising & Consult SRL un contract de exclusivitate pentru vânzarea spațiului publicitar al SRR, fără a se asigura că nivelul tarifelor practicate pentru vânzarea spațiului publicitar, pe tot circuitul comercial, de la SRR până la beneficiarul final al spoturilor/reclamelor publicitare, nu a făcut obiectul unor tranzacții cu valoare adăugată a operatorilor economici interpuși între SRR și beneficiarul final.

Echipa de control a constatat că în derularea contractului, SRR nu s-a asigurat de existența transparenței tarifelor cu care se facturează spațiul publicitar al SRR, sub aspectul menținerii tarifelor practicate în procesul de vânzare a spațiului publicitar (serviciu public) de la proprietarul acestuia (SRR) și până la beneficiarul final al spoturilor publicitare.

De asemenea, s-a constatat că, contractele de vânzare a spațiului publicitar al SRR, în foarte mare măsură, nu sunt încheiate direct cu beneficiarul final al reclamelor/spoturilor publicitare difuzate de SRR, ci sunt încheiate cu alte agenții de media, fără a se cunoaște dacă acestea sunt sau nu reprezentanții beneficiarilor finali ai spațiului publicitar sau doar alte agenții intermediare.

Aspectele constatate de echipa de control ridică suspiciuni cu privire la faptul că spațiul publicitar al SRR a făcut obiectul unor activități economice, cu încălcarea art. 6 din Legea nr. 41/1994, cu consecința prejudicierii bugetului SRR.

Recomandare: Conducerea SRR va dispune toate măsurile legale pentru a asigura existența transparenței tarifelor cu care se facturează spațiul publicitar al SRR, sub aspectul obținerii unei asigurări rezonabile că, tarifelor practicate în procesul de vânzare a spațiului publicitar de la

proprietarul acestuia (SRR) și până la beneficiarul final al spoturilor publicitare, nu fac obiectul unor operațiuni economice cu valoare adăugată.

Conducerea SRR va dispune toate măsurile legale pentru a asigura respectarea prevederilor legale (art. 6 din Legea nr. 41/1994) în încheierea contractelor de vânzare a spațiului publicitar al SRR, astfel încât acestea să fie încheiate direct cu beneficiarul reclamelor/spoturilor publicitare difuzate de SRR, sau cu alte agenții de media – reprezentanți ai beneficiarilor finali ai spațiului publicitar.

Punctul de vedere al reprezentanților entității controlate față de abaterea și recomandările consemnate: reprezentanții Societății Române de Radiodifuziune și-au prezentat în scris punctul de vedere, astfel:

„SRR asigură transparența tarifelor de publicitate pe posturile sale, acestea fiind publicate inclusive pe site-ul SRR”.

Poziția auditorilor publici externi față de punctul de vedere exprimat de conducerea Societății Române de Radiodifuziune: punctul de vedere prezentat echipei de control nu aduce argumente noi față de cele prezentate în Notele de relații solicitate pe parcursul desfășurării acțiunii de control, nu modifică constatarea și recomandările auditorilor publici externi.

Constatarea nr. 15: Societatea Română de Radiodifuziune nu a beneficiat în totalitate de achizițiile de creație intelectuală ce au făcut obiectul contractului de cesiune a drepturilor de autor nr. 766/29.05.2013 pentru realizarea creației pentru derularea campaniei Radio România 85 de ani, încheiat cu societatea Activ AD SRL, pentru care au fost plătite în etapele contractuale nr. 3 și 4 suma de 49.500 lei, exclusiv TVA. În fapt, creațiile intelectuale ce au făcut obiectul contractului nu au respectat prevederile contractuale, cu consecința imposibilității SRR de a beneficia neîngrădit de acestea.

Față de cele prezentate, echipa de control a constatat că, conducerea SRR nu a renegociat contractul de cesiune a drepturilor de autor, cu consecința prejudicierii bugetului SRR cu valoarea achitată pentru creațiile intelectuale pentru care drepturile au fost îngerădite.

Recomandare: Conducerea SRR va dispune toate măsurile legale pentru stabilirea întinderii prejudiciului creat prin nerenegocierea contractului de cesiune a drepturilor de autor nr. 766/29.05.2013 și recuperarea acestuia, inclusiv a dobânzilor și penalităților de întârziere sau majorărilor de întârziere, după caz, aplicabile pentru veniturile bugetare.

Punctul de vedere al reprezentanților entității controlate față de abaterea și recomandările consemnate: reprezentanții Societății Române de Radiodifuziune și-au prezentat în scris punctul de vedere, astfel:

„Nu se poate vorbi de un prejudiciu atâta timp cât prin derularea contractului, SRR și-a atins obiectivele propuse”.

Poziția auditorilor publici externi față de punctul de vedere exprimat de conducerea Societății Române de Radiodifuziune: punctul de vedere prezentat echipei de control nu aduce argumente noi față de cele prezentate în Notele de relații solicitate pe parcursul desfășurării acțiunii de control, nu modifică constatarea și recomandările auditorilor publici externi.

Constatarea nr. 16: La repartizarea profitului aferent exercițiului financiar al anului 2014, Societatea Română de Radiodifuziune calculat eronat cuantumul rezervei legale deductibile din impozitul pe profit, având drept consecință prejudicierea bugetului de stat cu suma de 24.945 lei

reprezentând impozit pe profit, pentru care au fost estimate dobânzi și penalități de întârziere sau majorări de întârziere, după caz, aplicabile pentru veniturile bugetare, în suma 5.458 de lei (3.078 lei dobânzi și 2.380 lei penalități).

Recomandare: Conducerea SRR va dispune toate măsurile legale pentru stabilirea întinderii prejudiciului și virarea la bugetul de stat, inclusiv a dobânzilor și penalităților de întârziere sau majorărilor de întârziere, după caz, aplicabile pentru veniturile bugetare.

Punctul de vedere al reprezentanților entității controlate față de abaterea și recomandările consemnate: reprezentanții Societății Române de Radiodifuziune și-au prezentat în scris punctul de vedere, astfel:

„Considerăm că SRR a aplicat corect prevederile Codului fiscal referitoare la deducerea rezervei legale aplicată asupra profitului contabil. Deducerea rezervei legale s-a făcut la valoarea capitalului social evidențiat în soldul contului 101 – Capital social”.

Poziția auditorilor publici externi față de punctul de vedere exprimat de conducerea Societății Române de Radiodifuziune: punctul de vedere prezentat echipei de control nu aduce argumente noi față de cele prezentate în Notele de relații solicitate pe parcursul desfășurării acțiunii de control, nu modifică constatarea și recomandările auditorilor publici externi.

*

*

*

Prin semnarea acestei note se recunoaște restituirea tuturor actelor și documentelor puse la dispoziția auditorilor publici externi.

CURTEA DE CONTURI

Cristian Dumitru TEIUȘANU –
Director

Marian MOTOFEANU –
auditor public extern –
șef serviciu

Mihaela Doina VOICU –
auditor public extern

SOCIETATEA ROMÂNĂ DE RADIODIFUZIUNE

Ovidiu MICULESCU –
Președinte Direcția Generală

Constantin PUȘCAȘ –
Director Direcția Economică

Elena BORCEA –
Contabil șef

Mariana MILAN –
Șef Serviciu Juridic