



Parlamentul României
Camera Deputaților
Grupul Parlamentar al Partidului Național Liberal

Telefon: (021) 414 10 70

Fax: (021) 414 10 72

E-mail: pnl@cdep.ro

Comunicat de presă

**Cutrea de Conturi confirmă: Doina Gradea, a încălcat legea la
conducerea Televiziunii Publice**

În urma adresei pe care am transmis-o Curții de Conturi, în data de 25 februarie a.c., în calitate de președinte al Comisiei pentru cultură, arte, mijloace de informare în masă a Camerei Deputaților, referitoare la solicitarea de a efectua unui audit public extern în vederea verificării oportunității și legalității utilizării fondurilor publice pentru încheierea de contracte de colaborare/drepturi de autor cu terțe persoane pentru prestații în cadrul producțiilor proprii la Societatea Română de Televiziune, în anul 2018, vă aduc la cunoștință că, așa cum mă așteptam, Curtea de Conturi a descoperit mai multe abateri deosebit de grave pe care le-a săvârșit conducerea SRTv, în speță doamna Doina Gradea, Președinte-Director General. Astfel, doamna Doina Gradea, a încălcat legile statului, Regulamentul de Organizare și Funcționare al Consiliului de Administrație al SRTv, Regulamentul de Organizare și Funcționare al Comitetului Director al SRTv, Hotărârile Consiliului de Administrație al SRTv. De exemplu, numai în cursul anului 2018, s-au încălcat, în mod repetat, Legea

nr.82/1991 a contabilității, Legea nr.500/2002 privind finanțele publice, O.G. nr.119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv.

În cele ce urmează voi enumera câteva din abaterile de care doamna Doina Gradea se face responsabilă, urmând să atașez, la final, auditul financiar pe care Curtea de Conturi a României l-a realizat asupra contului anual de execuție a bugetului de stat pe anul 2018 la Societatea Română de Televiziune.

Așadar, doamnă Doina Gradea, vă cer AZI demisia și nu numai atât, ci să răspundeți și în fața legii pentru abaterile de neacceptat comise la conducerea Televiziunii Publice, de această dată, în baza unui document oficial care atestă încălcarea legii și nu în urma sutelor de petiții, primite la cabinetul de președinte al Comisiei pentru cultură, din partea sindicatelor jurnaliștilor TVR.

Ați abuzat de banii românilor și ați înjosit jurnaliștii Televiziunii Publice într-un mod meschin, fără să aveți vreo limită. Cum explicați public faptul că ați încheiat contracte de cesiune și drepturi de autor pentru anumiți artiști care includeau costuri pentru transport, cazare și mese, al căror quantum nu fusese aprobat prin hotărârile Comitetului Director, fără să aveți documente justificative care să ateste realitatea prestației de transport, cazare și mese?

Cum explicați cheltuielile aferente Festivalului “Cerbul de aur” care conform documentației întocmite au fost realizate din surse proprii, ca mai apoi să aflăm faptul că conducerea SRTv a solicitat recuperarea sumelor respective de la bugetul statului? Cum a fost oare posibilă schimbarea sursei de finanțare în lipsa aprobărilor Comitetului Director și a Consiliului de Administrație?

Organigrama SRTv, doamnă Doina Gradea...cum explicați că nu reflectă realitatea funcțiilor și a activităților specifice, în anul 2018 fiind încheiate contracte de cesiune a drepturilor de autor pentru traducerea unor

programe, deși conform organigramei și Statului de funcții, erau prevăzute 14 posturi de Traducător, din care 13 figurau ca fiind ocupate și 1 post era vacant?

În nenumărate rânduri, constatăm cu tristețe, din acest raport al Curții de Conturi, doamnă Doina Gradea, această meteahnă prin care vă bateți joc de banii românilor și anume, schimbarea sursei de finanțare și solicitarea de recuperare de la bugetul de stat a enormelor cheltuieli nejustificate, cheltuieli care nu au în spate documente justificative.

Plecați de la TVR! Afară, Doina Gradea! Ajunge!

Gigel Știrbu,

**Președintele Comisiei pentru Cultură, arte, mijloace de informare în
masă**



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

Nr. XI/ *40636* C.G.S./ *12.09.2019*

4C-12/256/16.09.2019

PARLAMENTUL ROMÂNIEI CAMERA DEPUTAȚILOR

Comisia pentru Cultură, Arte, Mijloace de Informare în Masă

Domnul Președinte Gigel ȘTIRBU

Departamentul XI din cadrul Curții de Conturi, în temeiul Legii nr. 94/1992 *privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi*, republicată, a efectuat în perioada 25.04.2019 – 26.07.2019 misiunea de **audit financiar asupra contului anual de execuție a bugetului de stat pe anul 2018** la **Societatea Română de Televiziune (SRTV)**.

Ca urmare a adresei nr. 4C-12/41 din data de 25.02.2019 transmisă de *Comisia pentru Cultură, Arte, Mijloace de Informare în Masă* din cadrul Camerei Deputaților și înregistrată la registratura generală a Curții de Conturi sub nr. 125364/27.02.2019, vă informăm cu privire la aspectele reținute și consemnate de auditorii publici externi în Procesul-verbal de constatare nr. C/6237/26.07.2019, anexă la Raportul de audit financiar nr. C/6236/26.07.2019, precum și cu privire la recomandările formulate de echipa de audit, referitor la *legalitatea utilizării fondurilor publice pentru încheierea de contracte de colaborare/drepturi de autor cu terțe persoane pentru prestații în cadrul producțiilor proprii la Societatea Română de Televiziune, în anul 2018*.

În urma verificărilor efectuate au fost constatate și consemnate cinci abateri pentru remedierea cărora auditorii publici externi au formulat recomandări, așa cum sunt prezentate sintetic mai jos, astfel:

1. Încheierea unor contracte de drepturi de autor, respectiv de drepturi conexe, s-a realizat ulterior perioadei în care trebuia efectuată prestația care reprezenta obiectul acestora, cu întârzieri ajungând până la 70 de zile în cazul celor de autor, respectiv 89 de zile în cazul celor conexe. Aceasta dovedește că procesul încheierii acestor contracte nu este reglementat în mod corespunzător și că operațiunile efectuate în cadrul acestuia au fost realizate formal. (Constatarea nr. 6 din Procesul-verbal de constatare)

Recomandările auditorilor publici externi:

Conducerea entității va efectua o analiză care să determine motivele care au generat întârzierile și luarea măsurilor care se impun astfel încât cheltuielile aferente contractelor de cesiune a drepturilor de autor și a drepturilor conexe să fie efectuate cu respectarea ALOP.

Completarea Regulamentului privind contractele de cesiune a drepturilor de autor și a drepturilor conexe aprobat prin HCD nr. 09.02.2011 astfel încât să fie detaliat fluxul încheierii acestor contracte (de la identificarea necesității și până la plata titularilor), documentele întocmite în fiecare etapă, structurile implicate, astfel încât să fie reflectată succesiunea reală a evenimentelor.

2. Încheierea unor contracte de cesiune de drepturi de autor/drepturi de proprietate intelectuală, pentru artiștii reprezentați de către agenția Global Records SRL pentru recitalurile din cadrul *Festivalului Concurs Internațional Cerbul de Aur 2018*, care includ costuri, reprezentând *transport, cazare și mese*, al căror quantum nu a fost aprobat prin hotărârile Comitetului Director. În baza acestor contracte s-au efectuat plăți din alocații bugetare, în total, în sumă de 11.365 lei, direct agenției care reprezintă artiștii, fără a exista documente justificative care să ateste realitatea prestației privind transportul, cazarea și mesele. (Constatarea nr. 16 din Procesul-verbal de constatare)

Recomandările auditorilor publici externi:

Conducerea SRTv va efectua o analiză și va dispune măsurile ce se impun pentru recuperarea sumei de 11.365 lei, identificată ca fiind prejudiciu produs bugetului de stat, reprezentând *"contravaloare transport"*, *"contravaloare cazare"* și *"contravaloare mese"* plătită fără documente justificative care să ateste realitatea prestației privind transportul, cazarea și mesele, inclusiv a dobânzilor și penalităților/majorărilor de întârziere, după caz, aplicabile pentru veniturile bugetare potrivit reglementărilor legale în vigoare.

3. În anul 2018, SRTv nu a executat bugetul de venituri și cheltuieli al Festivalului "Cerbul de aur" potrivit surselor de finanțare aprobate prin Hotărârea Comitetului Director nr. 530/25.05.2018 și Hotărârea Consiliului de Administrație nr. 66/30.05.2018.

De asemenea, conducerea SRTv nu a ținut seama de sursele de finanțare stabilite prin documentațiile întocmite cu ocazia achizițiilor efectuate pentru desfășurarea evenimentului. Astfel, deși sursa de finanțare a unor cheltuieli a fost indicată ca fiind sursele proprii, iar plățile au fost realizate efectiv din acestea, ulterior, conducerea SRTv a solicitat deschiderea de credite bugetare și recuperarea sumelor respective de la bugetul statului.

Spre exemplificare, în cazul a două contracte, Contractul nr. 26458/24.08.2018 încheiat de SRTv cu SC Studio Video Art SRL având ca obiect *"achiziția de servicii de închiriere transfocatoare, deservite de personal specializat, pentru filmările necesare producției Festivalului Cerbul de Aur 2018"* și respectiv Contractul nr. 26456/24.08.2018 încheiat de SRTv cu SC Bivolul Advertising SRL având ca obiect *"achiziția de servicii de închiriere macara cu braț telescopic, deservită de personal specializat, pentru filmările necesare producției Festivalului Cerbul de Aur 2018"*, conducerea SRTv a solicitat

deschiderea de credite bugetare pentru suma totală de 132.274,97 lei, în condițiile în care la data cererii nu mai existau obligații de plată către cei doi prestatori și, mai mult, stingerea acestora se realizase conform condițiilor legale aprobate.

Situația este similară și în cazul contractelor nr. 26351/23.07.2018 și nr. 26352/23.07.2018 încheiate de SRTv cu SC Artmania Events SRL pentru servicii artistice. Astfel, deși sursa de finanțare care a fost aprobată de către Comitetul Director al SRTv și din care s-au realizat plățile a fost "sursele proprii", ulterior conducerea SRTv a solicitat și obținut de la bugetul de stat contravaloarea celor două contracte, în sumă totală de 1.415.871,99 lei.

În concluzie, prin schimbarea sursei de finanțare și în lipsa aprobărilor Comitetului Director și a Consiliului de Administrație, conducerea executivă a SRTv a solicitat și încasat necuvenit de la bugetul de stat suma de 1.548.146,96 lei. (Constatarea nr. 18 din Procesul-verbal de constatare)

La data de 26.07.2019 SRTv a virat din disponibilitățile din surse proprii în contul „Alte venituri la bugetul de stat” suma de 1.616.116 lei, prin intermediul dispoziției de plată cu nr. 14712/26.07.2019, reprezentând:

- 1.548.146,96 lei – cheltuieli aferente Festivalului Cerbul de Aur;
- 117.969 lei – accesorii.

Recomandările auditorilor publici externi:

Conducerea SRTv va dispune efectuarea unei analize cu privire la cauzele și împrejurările care au condus la schimbarea sursei de finanțare și solicitarea la plată din partea bugetului de stat a sumei de 1.548.146,96 lei, reprezentând contravaloarea unor cheltuieli angajate și plătite din surse proprii, deci pentru care nu mai existau obligații de plată, conform hotărârilor Comitetului Director și va lua măsuri pentru eliminarea pe viitor a unor asemenea abateri.

Totodată, conducerea SRTv va dispune efectuarea unei analize a tuturor cererilor de deschidere a creditelor bugetare întocmite în anul 2018 și în măsura în care vor fi identificate și alte sume a căror sursă de finanțare a fost schimbată, similare celor analizate și prezentate de echipa de audit, acestea vor fi virate la bugetul de stat, împreună cu beneficiile nerealizate, calculate pentru perioada cuprinsă între data încasării sumelor necuvenite și până la data efectuării vărsămintelor.

4. Încheierea unor contracte de cesiune de drepturi de autor/drepturi de proprietate intelectuală pentru artiștii care au susținut recitaluri în cadrul *Festivalului Concurs Internațional Cerbul de Aur 2018*, suportate din fonduri publice, în condițiile nerealizării unei bune gestiuni financiare a fondurilor publice. (Constatarea nr. 19 din Procesul-verbal de constatare)

Recomandările auditorilor publici externi:

Conducerea SRTv va dispune măsurile care se impun pentru a întocmi și aproba proceduri și criterii după care se alege/stabilește sursa și modul de finanțare a cheltuielilor cu realizarea *Festivalului Concurs Internațional Cerbul de Aur*.

Parcurgerea fazelor de execuție a bugetului alocat Festivalului Cerbul de Aur, astfel încât utilizarea fondurilor publice să se realizeze pe baza bunei gestiuni financiare.

Fiind un proiect de anvergură, conducerea SRTv va dispune măsurile care se impun pentru a întocmi și aproba elaborarea și implementarea unei/unor Proceduri/metodologii/fluxuri de lucru formalizate privind organizarea *Festivalului Concurs Internațional Cerbul de Aur*.

5. Întrucât organigrama SRTv nu reflectă realitatea funcțiilor și a activităților specifice, în anul 2018 au fost încheiate contracte de cesiune a drepturilor de autor pentru traducerea unor programe (filme, documentare, etc) ce urmau a fi difuzate pe canalele SRTv deși, conform organigramei și Statului de funcții, valabile în exercițiul bugetar auditat, în cadrul Serviciului Selecție Film erau prevăzute 14 posturi de Traducător (din care 13 posturi figurau ca fiind ocupate și 1 post vacant). Valoarea brută totală aferentă contractelor pentru cesiunea drepturilor de autor încheiate în anul 2018, pentru servicii de traducere, suportată din alocații bugetare, a fost de 47.552 lei.

De asemenea, la nivelul Studioului Teritorial Cluj în anul 2018 au fost încheiate contracte de cesiune a drepturilor autor, fără respectarea în totalitate a prevederilor "Regulamentul privind contractele de cesiune a drepturilor de autor și a drepturilor conexe", aprobat de Comitetul Director la data de 09.02.2011. Valoarea totală brută aferentă contractelor pentru cesiunea drepturilor de autor încheiate în anul 2018 la nivelul Studioului Teritorial Cluj, suportată din alocații bugetare a fost de 211.905 lei. (Constatarea nr. 20 din Procesul-verbal de constatare)

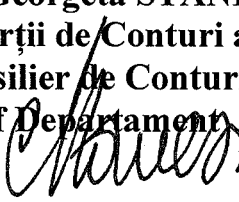

Recomandările auditorilor publici externi:

Conducerea entității va lua măsuri care să asigure punerea de acord între posturile de traducător stabilite prin organigramă și statele de funcții cu atribuțiile corespunzătoare.

Conducerea entității va efectua o analiză cu privire la încheierea contractelor de cesiune a drepturilor de autor și în măsura în care se va constata că acestea au ca obiect și activități de natură administrativă, care reprezintă sarcini curente asimilate obligațiilor prevăzute în contractele individuale de muncă, se va proceda la modificarea acestora.

De asemenea, vă atașăm la prezenta descrierea pe larg a fiecăreia dintre abaterile enunțate sintetic mai sus.

Carmen Georgeta STĂNESCU
Membru al Curții de Conturi a României
Consilier de Conturi
Șef Departament



1. Constatarea nr. 6 din Procesul-verbal de constatare nr. C/6237/26.07.2019, anexă la Raportul de audit financiar nr. C/6236/26.07.2019: Încheierea unor contracte de drepturi de autor, respectiv de drepturi conexe, s-a realizat ulterior perioadei în care trebuia efectuată prestația care reprezenta obiectul acestora, cu întârzieri ajungând până la 70 de zile în cazul celor de autor, respectiv 89 de zile în cazul celor conexe. Aceasta dovedește că procesul încheierii acestor contracte nu este reglementat în mod corespunzător și că operațiunile efectuate în cadrul acestuia au fost realizate formal.

Descrierea abaterii

Din analiza situațiilor privind contractele de cesiune a drepturilor de autor și a drepturilor conexe încheiate în cursul anului 2018 la nivelul sediului central, prezentate echipei de audit de reprezentanții SRTv, s-a constatat că 210 contracte de cesiune a drepturilor de autor (54,97% din total) și 288 de contracte de cesiune a drepturilor conexe (47,29% din total) au fost încheiate ulterior perioadei în care a fost efectuată prestația, cu întârzieri ajungând până la 70 de zile în cazul celor de autor, respectiv 89 de zile în cazul celor conexe.

Dintre acestea pot fi exemplificate următoarele (vom oferi câte 10 exemple din fiecare categorie):

1. Contractul de cesiune a dreptului de autor nr. A942/19.07.2018 încheiat cu dl Mihai Șora a avut drept obiect „să realizeze într-o manieră originală lucrarea/opera comentarii originale pe teme specifice pentru emisiunea „Mic dejun cu un campion” înregistrată în perioada 19.04.2018 și transmisă înregistrat pe canalul TVR2, avându-l ca producător pe Ileana Ploscaru Panait”.

Conform Notei de oportunitate neînregistrată și nedată, întocmită de producătorul emisiunii, „Filosoful și eseistul Mihai Șora se identifică cu Centenarul. Ca și alți iluștri contemporani, care au atins suta de ani, la cei aproape 102 pe care i-a împlinit Excelența Sa – un atribut al aristocrației intelectuale – surprinde prin vitalitate, putere, exemplu personal. Scrie, călătorește, susține conferințe, se implică în campanii sociale, vine la... Mic Dejun cu un campion”. În Procesul-verbal de negociere a condițiilor în care se va semna contractul se specifică faptul că negocierea a avut loc în data de 19.04.2018 însă acesta poartă nr. de înregistrare 62273/12.06.2018. Printr-o notă neînregistrată și nedată, producătorul emisiunii a confirmat efectuarea prestației, emisiunea fiind înregistrată în data de 19 aprilie 2018 și difuzată pe 21 aprilie 2018. Plata a fost realizată în baza Borderoului nr. 204/19.07.2018.

2. Contractul de cesiune a dreptului de autor nr. A965/23.07.2018 încheiat cu dl Spiridon Constantin Alexandru în calitate de autor (traducător) a avut drept obiect „traducerea în regim live a din și în limba engleză în direct în cadrul ediției speciale „Nunta la Castelul Windsor”, transmisă în direct pe canalele SRTv în data de 19.05.2018”.

Conform Notei de fundamentare nr. 66684/17.07.2018 întocmită de producătorul emisiunii, „În data de 19 mai 2018 s-a transmis pe TVR1 ceremonia nunții regale a prințului Harry cu Meghan Markle. În cadrul ediției speciale a fost necesară traducerea simultană a slujbei religioase. Din acest motiv am apelat la serviciile unui traducător specializat [...]”. În Procesul-verbal de negociere a condițiilor în care se va semna contractul se specifică faptul că negocierea a avut loc în data de 21.05.2018 însă acesta poartă nr. de înregistrare 65308/17.07.2018. Efectuarea prestației a fost confirmată printr-un document nenominalizat, nedat și neînregistrat semnat de coordonatorul cu atribuții de Producător Executiv, iar plata a fost realizată în baza Borderoului nr. 72/30.07.2018.

3. Contractul de cesiune a dreptului de autor nr. A939/19.07.2018 încheiat cu dna Cristina Săvulescu în calitate de corepetitor pentru emisiunea „Ieri, azi, mâine”, transmisă în direct pe TVR2 pe 01.06.2018. Pentru respectivul contract a fost întocmită notă de oportunitate fără număr de înregistrare și nedată, întocmită de producătorul emisiunii, conform căreia „*Ediția specială de ziua copilului – „1 Iunie 2018” a emisiunii „Ieri, Azi, Mâine” i-a avut ca invitați pe Silvia Dumitrescu, Gabriele Cicone (Grupul „Miracol”), Cristina Săvulescu (Grupul „Sunetul muzicii”) [...]*”. Conform Procesului-verbal nr. TVR2 62277/13.06.2018 negocierea cu autorul s-a realizat în data de **01.06.2018**. Prestarea serviciului a fost confirmată de producătorul emisiunii printr-o Notă de confirmare neînregistrată și nedată. Plata a fost realizată în baza Borderoului drept de autor nr. 203/19.07.2018.

4. Contractul de cesiune a dreptului de autor nr. A940/19.07.2018 încheiat cu dna Sima Adina în calitate de autor a avut drept obiect „*să realizeze într-o manieră originală lucrarea/opera corepetitor pentru emisiunea „Ieri, azi, mâine” și transmisă în direct pe canalul TVR2, avându-l ca producător pe Carmen Movileanu, transmisă în direct pe TVR2 în 01.06.2018*”.

Conform Notei de oportunitate neînregistrată și nedată, întocmită de producătorul emisiunii, „*Ediția specială de ziua copilului – „1 Iunie 2018” a emisiunii „Ieri, azi, mâine” i-a avut ca invitați pe Silvia Dumitrescu, Gabriela Cicone („Grupul Miracol”), Cristina Săvulescu (Grupul „Sunetul muzicii”), Adina Sima (Palatul Copiilor Pitești), Asociația Clubul Sportiv Soft Step (Andrei Duca). Pentru prestația din emisiune s-au negociat și s-au semnat contractele atașate*”. În Procesul-verbal de negociere a condițiilor contractului se specifică faptul că negocierea a avut loc în data de 01.06.2018 însă acesta poartă nr. de înregistrare TVR2 62280/13.06.2018. Prin Nota de confirmare neînregistrată și nedată, producătorul emisiunii a confirmat efectuarea prestației în cadrul emisiunii din data de **01.06.2018**. Plata a fost realizată în baza Borderoului nr. 202/17.07.2018.

5. Contractul de cesiune a dreptului de autor nr. A921/16.07.2018 încheiat cu dna Gabriela Cicone în calitate de autor a avut drept obiect „*să realizeze într-o manieră originală lucrarea/opera coregraf pentru emisiunea „Ieri, azi, mâine” și transmisă în direct pe canalul TVR2, avându-l ca producător pe Carmen Movileanu, transmisă în direct pe TVR2 în 01.06.2018*”.

Conform Notei de oportunitate neînregistrată și nedată, întocmită de producătorul emisiunii, „*Ediția specială de ziua copilului – „1 Iunie 2018” a emisiunii „Ieri, azi, mâine” i-a avut ca invitați pe Silvia Dumitrescu, Gabriela Cicone („Grupul Miracol”), Cristina Săvulescu (Grupul „Sunetul muzicii”), Adina Sima (Palatul Copiilor Pitești), Asociația Clubul Sportiv Soft Step (Andrei Duca). Pentru prestația din emisiune s-au negociat și s-au semnat contractele atașate*”. În Procesul-verbal de negociere a condițiilor contractului se specifică faptul că negocierea a avut loc în data de 01.06.2018 însă acesta poartă nr. de înregistrare TVR2 62278/13.06.2018. Prin Nota de confirmare neînregistrată și nedată, producătorul emisiunii a confirmat efectuarea prestației în cadrul emisiunii din data de **01.06.2018**. Plata a fost realizată în baza Borderoului nr. 201/17.07.2018.

6. Contractul de cesiune a dreptului de autor nr. A377/26.03.2018 încheiat cu dl Erdei Daniel în calitate de autor a avut drept obiect realizarea unui reportaj audio-video comentariu inclus Fabrica de zahăr de la Oradea se închide – 18’56” pentru emisiunea Maghiara de pe unu și transmisă înregistrat/direct pe Canalul TVR1 în data de 12.02.2018 avându-l ca

realizator pe Mosoni Eموke (art. 1). Conform art. 4 al contractului, autorul se obligă să predea lucrarea completă cu cel puțin 24 de ore înainte de montajul emisiunii.

7. Contractul de cesiune a dreptului de autor nr. A376/26.03.2018 încheiat cu dna Palfi Kinga a avut drept obiect realizarea într-o manieră originală a lucrării/operei reportaj audio-video comentariu inclus – Reacția cultivatorilor de sfeclă din județul Arad la aflarea veștii că fabrica de zahăr din Oradea se închide – 8' pentru emisiunea Maghiara de pe unu și transmisă înregistrat/ direct pe Canalul TVR1 în data de 12.02.2018 avându-l ca realizator pe Mosoni Eموke. Conform art. 4 al contractului, autorul se obligă să predea lucrarea completă cu cel puțin 24 de ore înainte de montajul emisiunii.

8. Între SRTv și dl Eugen Dumitru a fost încheiat Contractul de cesiune a dreptului de autor nr. A758/06.06.2018, având drept obiect realizarea într-o manieră originală lucrarea/opera scenariu pentru emisiunea Verde la distracție înregistrată în perioada 26, 27.04.2018 și transmisă înregistrat pe canalul TVR2 avându-l ca producător pe Ștefan Stănescu.

Conform Procesului-verbal nr. TVR2 62099 negocierea între autor și reprezentanții SRTv care alcătuiau comisia de negociere a avut loc în data de 14.05.2018.

În Nota de oportunitate fără nr. și dată întocmită de domnul Ștefan Stănescu, producător tv, se specifică faptul că „Emisiunea Verde la distracție a fost înregistrată în zilele de 26 și 27.04 și difuzată în data de 01.05.2018 în grila TVR2.

Programul, care a conținut 4 părți a fost produs și difuzat ca eveniment special pentru ziua de 1 Mai.

În această emisiune, alături de vedetele postului TVR2 au fost invitați și 4 actori care au interpretat diferite roluri și personaje, pe baza unui scenariu original și al unor texte umoristice, scrise de către 4 autori.

Dl Eugen Dumitru a solicitat un onorariu pentru prestația din emisiune pe care l-am negociat de comun acord.

Pentru acest motiv am încheiat și un contract ”.

Nu a fost prezentat echipei de audit niciun document prin care să fie confirmată prestarea serviciului.

9. Contractul de cesiune a dreptului de autor nr. A1202/07.09.2018 încheiat cu dna Alina Crăciun a avut drept obiect „traducerea lucrărilor:

- Conexiuni pe harta timpului (Big History) Episoadele 12, 13, 14, 15. Emisie: 16, 17, 18, 19.07.2018 4x21 de minute

- Prietenii incredibile (Unlikely Animal Friends) Episoadele 11, 13, 14. Emisie: 1, 21, 28.07.2018, 3x43 de minute”.

La art. 2 al contractului se specifică faptul că acesta se încheie pe perioada 27.06.2018 – 31.07.2018. Încheierea contractului a fost propusă prin Referatul de necesitate nr. 148223/27.06.2018. Prestarea serviciului a fost confirmată prin Procesul-verbal de recepție pentru prestări servicii din 07.09.2018 iar plata a fost realizată conform Borderoului Drept de autor Canal 1 nr. 21/07.09.2018.

10. Contractul de cesiune a dreptului de autor nr. A1203/07.09.2018 încheiat cu dna Anca Gheorghiu a avut drept obiect „traducerea lucrărilor:

- Prietenii incredibile (Unlikely Animal Friends) Episodul 12. Emisie: 14.07.2018, Durata: 43 de minute.

- Conexiuni pe harta timpului (Big History) Episodul 16. Emisie: 23.07.2018,

Durata: 21 de minute”.

La art. 2 al contractului se specifică faptul că acesta se încheie pe perioada **01.07.2018 – 31.07.2018**. Încheierea contractului a fost propusă prin Referatul de necesitate nr. 148227/01.07.2018. Prestarea serviciului a fost confirmată prin Procesul-verbal de recepție pentru prestări servicii din 07.09.2018 iar plata a fost realizată conform Borderoului Drept de autor Canal 1 nr. 21/07.09.2018.

11. Contractul de cesiune a drepturilor conexe nr. A1860/10.12.2018 încheiat cu dl Necula Răducan a avut drept obiect „să interpreteze rolul/să execute prestația artistică prezentare rețete culinare (o ediție conform solicitării SRTV) în emisiunea/opera cu titlul „Chef de vedete”, realizator/producător Ștefan Stănescu, înregistrată în perioada **octombrie 2018** și transmisă în direct/înregistrat pe Canalul TVR2, în grila de programe TVR2, conform strategiei editoriale a Direcției Programe”. La art. 2 al contractului se specifică faptul că acesta se încheie pe perioada grilei de toamnă 2018 și produce efecte până la îndeplinirea obligațiilor de către părți dar nu mai târziu de 31.12.2018. Necesitatea încheierii contractului a fost justificată prin Nota de oportunitate nr. TVR2 nr. 63017/08.11.2018 întocmită de producătorul emisiunii, conform căreia „*În această emisiune a fost invitat Pădureanu Aurel, care a solicitat un onorariu, pe care l-am negociat de comun acord. Pentru acest motiv am încheiat și un contract*”. Echipei de audit nu i-a fost prezentat procesul-verbal de negociere a condițiilor aferent acestui contract. Prin Nota de confirmare neînregistrată și nedată, producătorul emisiunii a confirmat efectuarea prestației în cadrul emisiunii difuzate în data de **7 noiembrie 2018**. Plata a fost realizată conform Listei de drept conex și Credidam nr. 735/14.12.2018.

12. Contractul de cesiune a drepturilor conexe nr. A1861/10.12.2018 încheiat cu dl Aurel Pădureanu a avut drept obiect „să interpreteze rolul/să execute prestația artistică solist vocal (o ediție conform solicitării SRTV) în emisiunea/opera cu titlul „Chef de vedete”, realizator/producător Ștefan Stănescu, înregistrată în perioada **octombrie 2018** și transmisă în direct/înregistrat pe Canalul TVR2, în grila de programe TVR2, conform strategiei editoriale a Direcției Programe”. La art. 2 al contractului se specifică faptul că acesta se încheie pe perioada grilei de toamnă 2018 și produce efecte până la îndeplinirea obligațiilor de către părți dar nu mai târziu de 31.12.2018. Necesitatea încheierii contractului a fost justificată prin Nota de oportunitate nr. TVR2 nr. 63016/08.11.2018 întocmită de producătorul emisiunii, conform căreia „*În această emisiune a fost invitat Necula Răducan, care a solicitat un onorariu, pe care l-am negociat de comun acord. Pentru acest motiv am încheiat și un contract*”. Echipei de audit nu i-a fost prezentat procesul-verbal de negociere a condițiilor aferent acestui contract. Prin Nota de confirmare neînregistrată și nedată, producătorul emisiunii a confirmat efectuarea prestației în cadrul emisiunii difuzate în data de **7 decembrie 2018**. Plata a fost realizată conform Listei de drept conex și Credidam nr. 735/14.12.2018.

13. Contractul de cesiune a drepturilor conexe nr. A1036/ **07.08.2018** încheiat cu dna Alina Laura Anghel a avut ca obiect „să interpreteze rolul/să execute prestația artistică prezentări comentarii speciale în emisiunea/opera „Se zice că”, realizator/producător Ștefan Stănescu, înregistrată în perioada **31 mai 2018** și transmisă în direct/înregistrat pe Canalul TVR2, în data/ datele/ în perioada 31 mai 2018. Procesul-verbal de negociere a condițiilor în care se va încheia contractul a fost întocmit în data de **30.05.2018** fiind înregistrat cu nr. TVR2 62168bis. Efectuarea prestației a fost confirmată prin Nota de confirmare

neînregistrată și nedată întocmită de producătorul emisiunii. Plata a fost realizată în baza Listei de drept conex nr. 561/08.08.2018.

Potrivit Notei de oportunitate neînregistrată și nedată întocmită de producătorul emisiunii „Dna Anghel Alina Laura a solicitat un onorariu pentru prestația din emisiune, pe care l-am negociat de comun acord”.

14. Contractul de cesiune a drepturilor conexe nr. A955/23.07.2018 încheiat cu dl Horia Moculescu a avut ca obiect „să interpreteze rolul/să execute prestația artistică solist vocal în emisiunea/opera cu titlul „Se zice că”, autor/realizator Ștefan Stănescu, înregistrată în perioada 17.05.2018 și transmisă în direct/înregistrat pe Canalul TVR2, în data/datele de 17.05.2018”.

În Nota de oportunitate neînregistrată și nedată întocmită de producătorul emisiunii, existentă între documentele justificative ale plății, se face referire la altă emisiune decât cea specificată în contract: „*Emisiunea Verde la distracție a fost înregistrată în zilele de 26 și 27.04. și difuzată în data de 01.05.2018 în grila TVR2. [...] Dl Horia Moculescu a solicitat un onorariu pentru prestația din emisiune, pe care l-am negociat de comun acord*”. Procesul-verbal de negociere a fost întocmit în data de **04.06.2018**, fiind înregistrat cu nr. TVR2 62224/04.06.2018. Confirmarea prestației a fost realizată prin intermediul Notei de confirmare neînregistrată și nedată întocmită de producătorul emisiunii, iar plata a fost realizată în baza Listei de drept conex și Credidam nr. 558/25.07.2018.

15. Contractul nr. A1035/07.08.2018 încheiat cu doamna Alina Laura Anghel a avut drept obiect „să interpreteze rolul/să execute prestația artistică prezentări comentarii speciale în emisiunea/opera „Se zice că”, realizator/producător Ștefan Stănescu, înregistrată în perioada **4 iunie 2018** și transmisă în direct/înregistrat pe Canalul TVR2, în data/ datele/ în perioada 4 iunie 2018. Necesitatea încheierii contractului a fost justificată prin Nota de oportunitate neînregistrată și nedată întocmită de producătorul emisiunii. Procesul-verbal de negociere a condițiilor în care se va încheia contractul a fost întocmit în data de 30.05.2018 fiind înregistrat cu nr. TVR2 62169bis. Efectuarea prestației a fost confirmată prin Nota de confirmare neînregistrată și nedată întocmită de producătorul emisiunii. Plata a fost realizată conform Listei de drept conex nr. 562/08.08.2018.

16. Contractul de cesiune a drepturilor conexe nr. A1830/03.12.2018 încheiat cu dna Alina Anghel a avut drept obiect „să interpreteze rolul/să execute prestația artistică prezentare comentarii specialitate culinare (o ediție conform solicitării SRTV) în emisiunea/opera cu titlul „Chef de vedete”, realizator/producător Ștefan Stănescu, înregistrată în perioada **octombrie 2018** și transmisă în direct/înregistrat pe Canalul TVR2, în data/datele/în perioada octombrie 2018”. Necesitatea încheierii contractului a fost justificată prin Nota de oportunitate nr. TVR2 nr. 62933/19.10.2018 întocmită de producătorul emisiunii, conform căreia „*În această emisiune a fost invitată Alina Anghel, care a solicitat un onorariu, pe care l-am negociat de comun acord. Pentru acest motiv am încheiat și un contract*”. Echipei de audit nu i-a fost prezentat procesul-verbal de negociere a condițiilor aferent acestui contract. Prin Nota de confirmare neînregistrată și nedată, producătorul emisiunii a confirmat efectuarea prestației în cadrul emisiunii difuzate în data de **17 octombrie 2018**. Plata a fost realizată conform Listei de drept conex și Credidam nr. 735/14.12.2018.

17. Contractul de autorizare de drepturi conexe pentru artiștii interpreți sau executanți, membri CREDIDAM nr. A1833/03.12.2018 încheiat cu dl Stere Enache a avut drept obiect „să interpreteze rolul/să execute prestația artistică solist vocal în emisiunea/opera „Chef de

vedete”, realizator/producător Ștefan Stănescu, înregistrată în perioada **octombrie 2018** și transmisă în direct/înregistrat pe Canalul TVR2, în data/ datele/ în perioada octombrie 2018. Necesitatea încheierii contractului a fost justificată prin Nota de oportunitate nr. TVR2 nr. 62932/**19.10.2018** întocmită de producătorul emisiunii, conform căreia „*În această emisiune a fost invitat Enache Stere, care a solicitat un onorariu, pe care l-am negociat de comun acord. Pentru acest motiv am încheiat și un contract*”. Echipei de audit nu i-a fost prezentat procesul-verbal de negociere a condițiilor aferent acestui contract. Prin Nota de confirmare neînregistrată și nedată, producătorul emisiunii a confirmat efectuarea prestației în cadrul emisiunii difuzate în data de **17 octombrie 2018**. Plata a fost realizată conform Listei de drept conex și Credidam nr. 736/14.12.2018.

18. Contractul de cesiune a drepturilor conexe nr. A1831/03.12.2018 încheiat cu dl Alexandru Recolciuc a avut drept obiect „să interpreteze rolul/să execute prestația artistică solist vocal în emisiunea/opera „Chef de vedete”, realizator/producător Ștefan Stănescu, înregistrată în perioada **octombrie 2018** și transmisă în direct/înregistrat pe Canalul TVR2, în data/ datele/ în perioada octombrie 2018. Necesitatea încheierii contractului a fost justificată prin Nota de oportunitate nr. TVR2 nr. 62931/**19.10.2018** întocmită de producătorul emisiunii, justificarea fiind similară celei de la contractul anterior. Echipei de audit nu i-a fost prezentat procesul-verbal de negociere a condițiilor aferent acestui contract. Prin Nota de confirmare neînregistrată și nedată, producătorul emisiunii a confirmat efectuarea prestației în cadrul emisiunii difuzate în data de **18 octombrie 2018**. Plata a fost realizată conform Listei de drept conex și Credidam nr. 736/14.12.2018.

19. Contractul de cesiune a drepturilor conexe nr. A1832/03.12.2018 încheiat cu dl Saftere Sorin a avut drept obiect „să interpreteze rolul/să execute prestația artistică prezentare comentarii specialitate culinare în emisiunea/opera „Chef de vedete”, realizator/producător Ștefan Stănescu, înregistrată în perioada **octombrie 2018** și transmisă în direct/înregistrat pe Canalul TVR2, în data/ datele/ în perioada octombrie 2018. Necesitatea încheierii contractului a fost justificată prin Nota de oportunitate nr. TVR2 nr. 62930/**19.10.2018** întocmită de producătorul emisiunii, conform căreia „*În această emisiune a fost invitat Saftere Sorin, care a solicitat un onorariu, pe care l-am negociat de comun acord. Pentru acest motiv am încheiat și un contract*”. Echipei de audit nu i-a fost prezentat procesul-verbal de negociere a condițiilor aferent acestui contract. Prin Nota de confirmare neînregistrată și nedată, producătorul emisiunii a confirmat efectuarea prestației în cadrul emisiunii difuzate în data de **4 decembrie 2018**. Plata a fost realizată conform Listei de drept conex și Credidam nr. 735/14.12.2018.

20. Contractul de cesiune a drepturilor conexe nr. A954/**23.07.2018** încheiat cu dl Constantin Lătărețu în calitate de interpret/executant a avut drept obiect „*prestația artistică solist vocal în emisiunea/opera Se zice că, realizator/producător Stelian Stănescu, înregistrată în perioada 21.05.2018 și transmisă în direct/înregistrat pe canalul TVR2 în data/datele/perioada Mai 2018*”. Necesitatea încheierii contractului a fost justificată printr-o notă de oportunitate neînregistrată și nedată semnată de producătorul tv care realizează emisiunea, onorariul fiind stabilit prin Procesul-verbal nr. TVR2 62225/**04.06.2018**, în cadrul căruia se precizează că negocierea cu artistul interpret s-a realizat în data de **21.05.2018**. Prestația a fost confirmată printr-o notă de confirmare neînregistrată și nedată întocmită de producătorul tv realizator al emisiunii. Plata s-a realizat în baza Listei de drept conex și Credidam nr. 559/25.07.2018.

Prin HCD nr. 09.02.2011 a fost aprobat Regulamentul privind contractele de cesiune a drepturilor de autor și a drepturilor conexe. Însă, acesta cuprinde prevederi generale cu privire la drepturile de autor (definirea termenilor din domeniu și categoriile de opere care trebuie să facă obiectul contractelor de drepturi de autor și de cesiune a drepturilor conexe) și modele ale acestor contracte. Regulamentul în cauză nu reglementează procesul încheierii acestor contracte, structurile implicate și celelalte documente care trebuie întocmite în cadrul acestuia.

Prin nota nr. 32386/26.06.2018 Departamentul Economic a stabilit o listă de documente care trebuie întocmite și prezentate în vederea efectuării plății. În cadrul acesteia au fost prevăzute: nota de fundamentare a oportunității/necesității încheierii contractului; procesul-verbal de negociere (pentru valori mai mari de 1.000 lei); contractul; angajamentul legal; propunerea de angajare a cheltuielii; lista de plată; nota semnată de producător privind certificarea prestației; tabelul centralizator întocmit de Serviciul Financiar și transmis fiecărui departament; ordonanțarea de plată; declarația anexă la contract întocmită de colaborator.

Valoarea plăților efectuate în baza contractelor menționate a fost în sumă de 496.304 lei (sume brute), respectiv 465.260 lei (sume nete), defalcate pe categorii de contracte după cum urmează:

- 151.198 lei (sume brute), respectiv 142.154 lei (sume nete) în cazul contractelor de cesiune a drepturilor de autor.
- 345.106 lei (sume brute), respectiv 323.106 lei (sume nete) în cazul contractelor de cesiune a drepturilor conexe.

Aspectele constatate nu au rămas în divergență, după cum rezultă din Nota de conciliere înregistrată la Cabinet PDG cu nr. C/6216/23.07.2019.

Acte normative încălcate:

- art. 3 și art. 4. alin. (2) din **OG nr. 119/1999** privind controlul intern și controlul financiar preventiv;
- prevederile contractuale referitoare la momentul efectuării prestației și/sau la perioada de valabilitate a contractului.

Recomandările auditorilor publici externi

1. Conducerea entității va efectua o analiză care să determine motivele care au generat întârzierile și luarea măsurilor care se impun astfel încât cheltuielile aferente contractelor de cesiune a drepturilor de autor și a drepturilor conexe să fie efectuate cu respectarea ALOP.

2. Completarea Regulamentului privind contractele de cesiune a drepturilor de autor și a drepturilor conexe aprobat prin HCD nr. 09.02.2011 astfel încât să fie detaliat fluxul încheierii acestor contracte (de la identificarea necesității și până la plata titularilor), documentele întocmite în fiecare etapă, structurile implicate, astfel încât să fie reflectată succesiunea reală a evenimentelor.

2. Constatărea nr. 16 din Procesul verbal de constatare nr. C/6237/26.07.2019, anexă la Raportul de audit financiar nr. C/6236/26.07.2019: Încheierea unor contracte de cesiune de drepturi de autor/drepturi de proprietate intelectuală, pentru artiștii reprezentați de către agenția Global Records SRL pentru recitalurile din cadrul Festivalului Concurs Internațional Cerbul de Aur 2018, care includ costuri, reprezentând transport, cazare și mese, al căror cuantum nu a fost aprobat prin hotărârile Comitetului Director. În baza acestor contracte s-au efectuat plăți din alocații bugetare, în total în sumă de 11.365 lei, direct agenției care reprezintă artiștii, fără a exista documente justificative care să ateste realitatea prestației privind transportul, cazarea și mesele.

Descrierea abaterii:

Din analiza Hotărârilor Comitetului Director (HCD), enumerate în tabelul de mai jos, privind încheierea contractelor de cesiune pentru artiștii reprezentați de către agenția Global Records SRL pentru recitalurile din cadrul Festivalului Concurs Internațional Cerbul de Aur 2018, reiese că, în cuprinsul acestora, nu se face referire la cheltuieli reprezentând *transport, cazare și mese* și nici la cuantumul acestora.

În cuprinsul Cap. VI-*"Valoarea contractului, modalități de plată"*, din Contractul de cesiune nr. 317/18.07.2018, înregistrat la SRTv cu nr. 26369/25.07.2018, încheiat cu agenția Global Records SRL, se stipulează: *"Valoarea contractului este echivalentul în lei a sumei de 19.500 Euro + TVA, reprezentând remunerația aferentă cesionării exclusive a drepturilor la care se adaugă costul transportului în valoare de 1.500 RON + TVA, cazarea în valoare de 1.800 RON + TVA și mesele în valoare de 1.500 RON + TVA."*

La Cap. VI-*"Valoarea contractului, modalități de plată"*, din Contractul de cesiune nr. 318/18.08.2018, înregistrat la SRTv cu nr. 26370/25.07.2018, încheiat cu agenția Global Records SRL, se precizează: *"Valoarea contractului este echivalentul în lei a sumei de 5.000 Euro + TVA, reprezentând remunerația aferentă cesionării exclusive a drepturilor la care se adaugă costul transportului în valoare de 1.482 RON + TVA."*

De asemenea, la Cap. VI-*"Valoarea contractului, modalități de plată"*, din Contractul de cesiune nr. 319/18.08.2018, înregistrat la SRTv cu nr. 26371/25.07.2018, încheiat cu agenția Global Records SRL, se stipulează: *"Valoarea contractului este echivalentul în lei a sumei de 19.500 Euro + TVA, reprezentând remunerația aferentă cesionării exclusive a drepturilor la care se adaugă costul transportului în valoare de 3.268 RON + TVA."*

Comitetul Director aprobă încheierea contractelor de cesiune de drepturi de autor, prezentate mai sus, la nivelul onorariilor convenite prevăzute în procesele verbale de negociere, fără să se facă vreo referire la suma reprezentând *transport, cazare și mese*.

Hotărârile Comitetului Director au ca anexă Expunerile de motive, iar, la rândul lor, Expunerile de motive au ca anexă Procesele-verbale de negociere. Prin aceste Procesele-verbale de negociere comisia negociază doar onorariul convenit artistului, nu se negociază c/v cheltuielilor reprezentând *transport, cazare și mese*. Menționăm că nici în *Procesele-verbale de negociere* și nici în *Expunerile de motive*, care au fost prezentate în ședințele Comitetului Director și implicit, care au stat la baza încheierii contractelor cu Global Records SRL, nu se regăsește suma reprezentând c/v acestor cheltuieli.

Mai mult decât atât, după cum reiese din prezentarea care urmează, în cazul acestor 3(trei) contracte, aceste cheltuieli au fost plătite direct agenției care reprezintă artiștii.

-lei-

Nr. crt.	Nr. HCD	Expunere de motive	Proces-verbal de negociere	Nr./dată contract	Nr./dată factură	C/V transport/c azare/ mese
1.	677	71935/ 03.07.2018	71928/ 02.07.2018	317/ 18.07.2018	0448/ 25.07.2018	4.800
2.	720	72055/ 09.07.2018	72054/ 09.07.2018	318/ 18.07.2018	0449/ 25.07.2018	1.482
3.	676	71917/ 29.06.2018	71881/ 22.06.2018	319/ 18.07.2018	0450/ 25.07.2018	3.268
Total						9.550

Din verificările efectuate pe baza documentelor puse la dispoziție de către conducerea entității s-a constatat înregistrarea în contul 625.05-*Cheltuieli deplasări concurenți/invitați* a sumei de 9.550 lei, fără TVA, reprezentând, *contravaloare transport, contravaloare cazare și contravaloare mese* așa cum este stipulat în facturile fiscale emise în baza contractelor încheiate cu Global Records SRL, prezentate în tabelul de mai sus.

Pentru facturile fiscale respective au fost efectuate plăți în sumă de 11.365 lei, aferente cheltuielilor din fonduri publice pentru *contravaloare transport, contravaloare cazare și contravaloare mese*, fără respectarea prevederilor legale privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor, fără documente justificative cu privire la prestarea serviciilor, fără a verifica realitatea, regularitatea și legalitatea operațiunilor din documentele prezentate la plată, astfel:

- 5.712 lei, pentru FF nr.0448/25.07.2018, cu OP nr. 13386/02.08.2018 și nr. 13506/05.09.2018;
- 1.764 lei, pentru FF nr.0449/25.07.2018, cu OP nr. 13387/02.08.2018 și nr. 13506/05.09.2018;
- 3.889 lei, pentru FF nr.0450/25.07.2018, cu OP nr. 13388/02.08.2018 și nr. 13506/05.09.2018.

Aceste plăți au fost efectuate inițial din surse proprii, ulterior, prin Nota nr. 50952/08.11.20018 s-a aprobat recuperarea de la bugetul statului a sumei de 4.135.970,08 lei, care cuprinde și c/v acestor facturi, care a fost transferată cu OP nr. 2630/14.11.2018.

Aspectele constatate au rămas în divergență, după cum rezultă din Nota de conciliere înregistrată la Cabinet PDG cu nr. C/6216/23.07.2019.

În cadrul ședinței de conciliere din data de 23.07.2019 reprezentanții SRTv au menționat faptul că o să prezinte documentele justificative care să demonstreze realitatea prestărilor de servicii reprezentând transport, cazare și mese, pe care le-au transmis cu adresa nr. 34626 din data de 25.07.2019.

Din analiza documentelor puse la dispoziție, echipa de audit a constatat că înscrisurile prezentate nu reprezintă documente justificative din care să rezulte realitatea efectuării prestațiilor respective, privitor la transportul, cazarea și mesele plătite agenției Global Records SRL, pentru artiștii nominalizați în contractele care au fost invocate mai sus și mai mult decât atât, din aceste copii, SRTv nu avea cum să se asigure de veridicitatea stării de fapt în legătură cu aceste prestări de servicii.

De asemenea, aprobarea Comitetului Director pentru încheierea contractelor în cauză a fost acordată în lipsa informațiilor cu privire la faptul că SRTv trebuie să plătească

„contravaloarea transportului, cazării și meselor” și cu privire la cuantumul acestor cheltuieli.

Acte normative încălcate:

➤ art. 3, art. 4, alin. (2), lit. a), art. 5 alin. (1) din **O.G. nr. 119/1999** privind controlul intern și controlul financiar preventiv, cu modificări și completări ulterioare;

➤ art. 21 alin. (1) și (8) din **Legea nr. 500/2002** privind finanțele publice;

➤ pct. 1 angajarea cheltuielilor lit. a), pct. 4 Plata cheltuielilor din **OMFP nr. 1.792/2002** pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor-bugetare și legale;

➤ art. 6 alin. (1) și (2) din **Legea nr. 82/1991** a contabilității, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Recomandările auditorilor publici externi:

Conducerea SRTv va efectua o analiză și va dispune măsurile ce se impun pentru recuperarea sumei de 11.365 lei, identificată ca fiind prejudiciu produs bugetului de stat, reprezentând ”contravaloare transport”, ”contravaloare cazare” și ”contravaloare mese” plătită fără documente justificative care să ateste realitatea prestației privind transportul, cazarea și mesele, inclusiv a dobânzilor și penalităților/majorărilor de întârziere, după caz, aplicabile pentru veniturile bugetare potrivit reglementărilor legale în vigoare.

3. Constatărea nr. 18 din Procesul-verbal de constatare nr. C/6237/26.07.2019, anexă la Raportul de audit financiar nr. C/6236/26.07.2019: În anul 2018, SRTv nu a executat bugetul de venituri și cheltuieli al Festivalului "Cerbul de aur" potrivit surselor de finanțare aprobate prin Hotărârea Comitetului Director nr. 530/25.05.2018 și Hotărârea Consiliului de Administrație nr. 66/30.05.2018.

De asemenea, conducerea SRTv nu a ținut seama de sursele de finanțare stabilite prin documentațiile întocmite cu ocazia achizițiilor efectuate pentru desfășurarea evenimentului. Astfel, deși sursa de finanțare a unor cheltuieli a fost indicată ca fiind sursele proprii iar plățile au fost realizate efectiv din acestea, ulterior, conducerea SRTv a solicitat deschiderea de credite bugetare și recuperarea sumelor respective de la bugetul statului.

Spre exemplificare, în cazul a două contracte, Contractul nr. 26458/24.08.2018 încheiat de SRTv cu SC Studio Video Art SRL având ca obiect "*achiziția de servicii de închiriere transfocatoare, deservite de personal specializat, pentru filmările necesare producției Festivalului Cerbul de Aur 2018*" și respectiv Contractul nr. 26456/24.08.2018 încheiat de SRTv cu SC Bivolul Advertising SRL având ca obiect "*achiziția de servicii de închiriere macara cu brat telescopic, deservită de personal specializat, pentru filmările necesare producției Festivalului Cerbul de Aur 2018*", conducerea SRTv a solicitat deschiderea de credite bugetare pentru suma totală de 132.274,97 lei, în condițiile în care la data cererii nu mai existau obligații de plată către cei doi prestatori și, mai mult, stingerea acestora se realizase conform condițiilor legale aprobate.

Situația este similară și în cazul contractelor nr. 26351/23.07.2018 și nr. 26352/23.07.2018 încheiate de SRTv cu SC Artmania Events SRL pentru servicii artistice. Astfel, deși sursa de finanțare care a fost aprobată de către Comitetul Director al SRTv și din care s-au realizat plățile a fost "sursele proprii", ulterior conducerea SRTv a solicitat și obținut de la bugetul de stat contravaloarea celor două contracte, în sumă totală de 1.415.871,99 lei.

În concluzie, prin schimbarea sursei de finanțare și în lipsa aprobărilor Comitetului Director și a Consiliului de Administrație, conducerea executivă a SRTv a solicitat și încasat necuvenit de la bugetul de stat suma de 1.548.146,96 lei.

Descrierea abaterii

În baza Notei de fundamentare nr. 71794/25.05.2018, semnată de către Coordonatorul cu atribuții de Director Casa de Producție TVR și Coordonatorul cu atribuții de Director Departament TVR 1, a fost supus spre aprobare organelor colective de conducere ale SRTv, bugetul de venituri și cheltuieli al Festivalului "Cerbul de Aur 2018".

Conform prevederilor estimative ale bugetului de venituri și cheltuieli, aprobat prin Hotărârea Comitetului Director nr. 530/25.05.2018 și Hotărârea Consiliului de Administrație nr. 66/30.05.2018 s-a stabilit ca Festivalul "Cerbul de Aur 2018" să fie finanțat din două surse:

- de la bugetul de stat cu suma de 4.600.000 lei;
- din sursele proprii ale SRTv cu suma de 7.292.050 lei.

Finanțarea de la bugetul de stat a Festivalului "Cerbul de Aur 2018" cu suma de 4.600.000 lei a avut la bază prevederile OG nr. 5/2017 privind stabilirea unor măsuri

organizatorice la nivelul administrației publice centrale cu privire la Centenarul României, cu modificările și completările ulterioare.

Conform bugetului de venituri și cheltuieli aprobat la nivelul SRTv pentru Festivalul "Cerbul de Aur 2018", suma de 4.600.000 lei urma să acopere următoarele categorii de cheltuieli:

- **1.880.000 lei** pentru acoperirea cheltuielilor cu "Scenotehnica", respectiv: scena, led screen, sonorizare, lumini, efecte luminoase, tehnica (skycam, macara, travling electric);
- **2.322.355 lei** pentru acoperirea cheltuielilor ocazionate de "Muzica originală", respectiv: texte, scenarii, regie, recitaluri;
- **397.646 lei** pentru acoperirea cheltuielilor de transport (concurenți, juriu, prezentatori).

În ceea ce privește aprobarea angajării cheltuielilor, Consiliul de Administrație al SRTv a stabilit prin Hotărârea nr. 66 privind organizarea "Festivalului Cerbul de Aur 2018", următoarele:

"Art. 3 – Prin derogare de la dispozițiile cuprinse în hotărârea Consiliului de Administrație al SRTv nr. 13/2016, pe parcursul executării devizului estimativ aprobat în condițiile art. 2, angajarea cheltuielilor cu valoarea situată peste pragul de 25.000 euro fără TVA nu necesită aprobarea prealabilă a Consiliului de Administrație".

Echipa de audit precizează însă faptul că, această derogare nu înlătură și dreptul Consiliului de Administrație de a fi informat, conform Art. 1 alin. (3) din Regulamentul de Organizare și Funcționare al Consiliului de Administrație, aprobat la 25.01.2006, cu modificări și completări:

"Art. 3 – (3) Consiliul de Administrație va fi informat, la fiecare ședință, cu privire la contractele ale căror sume se încadrează între 50.000 și 100.000 de Euro"

Potrivit execuției bugetului de venituri și cheltuieli al SRTv pentru anul 2018, întocmit la nivel de plăți, rezultă că sumele suportate de la bugetul de stat pentru realizarea Festivalului "Cerbul de Aur 2018" au fost repartizate după cum urmează:

- Cheltuieli cu colaboratorii 100.038 lei;
- Cheltuieli de transport bunuri și persoane: 1.428 lei;
- Deplasări interne 213.799,64 lei;
- Cheltuieli cu serviciile: 406.787,22 lei;
- Alte cheltuieli terți: 3.413.917,22 lei;

Total plăți: 4.135.970,08 lei

Suma de 4.135.970,08 lei a fost suportată inițial (plătită) din venituri proprii iar ulterior aceasta a făcut obiectul cererii de deschidere de credite bugetare formulată la data de 09.11.2018.

În aceste condiții, se poate concluziona că bugetul de venituri și cheltuieli aferent festivalului "Cerbul de Aur" nu a fost executat și urmărit în timp real, pe surse de finanțare și pe măsura efectuării cheltuielilor, respectiv plăților. În fapt, după cum s-a menționat mai sus, toate plățile aferente festivalului "Cerbul de Aur" au fost suportate din surse proprii, pentru ca ulterior, fără a se ține seama de sursele de finanțare aprobate la momentul angajării cheltuielilor, în mod aleatoriu s-a procedat la o selecție a unor dintre plățile efectuate pentru a face obiectul cererii de deschidere de credite

bugetare. Elaborarea ordonanțelor la plată și aprobarea acestora s-au realizat ulterior momentului efectuării plății.

Echipele de audit au efectuat o analiză cu privire la modul de decontare de la bugetul de stat a sumei de 4.135.970,08 lei, în urma căreia a rezultat faptul că, efectuarea unora dintre cheltuieli, precum și plățile acestora s-au realizat cu nerespectarea surselor de finanțare aprobate de către Comitetul Director sau a celor menționate în documentația întocmită și aprobată în prealabil desfășurării achizițiilor.

Exemple:

1. Cheltuielile determinate de achiziția unor servicii de închiriere de echipamente de sonorizare, lumini, video și scenotehnică în valoare totală de 132.274,97 lei.

Conform Procesului verbal nr. 146806/20.08.2018, la nivelul SRTV s-a desfășurat o selecție de oferte în vederea achiziției unor servicii de închiriere echipamente necesare producției Festivalului Cerbul de Aur, deservite de personal specializat.

Echipamentele stabilite ca fiind necesare au fost: transfocatoare, macara cu braț telescopic și sistem cablu. Valoarea totală estimată a celor trei categorii de echipamente a fost stabilită la suma de 35.000 euro, fără TVA.

Conform Procesului verbal nr. 146806/20.08.2018 sursa de finanțare o reprezintă **"bugetul Festivalului Cerbul de Aur, surse proprii"**.

În urma desfășurării selecției de oferte au fost încheiate 2 contracte de achiziții, astfel:

- Contractul nr. 26458/24.08.2018 încheiat de SRTV cu SC Studio Video Art SRL având ca obiect ***"achiziția de servicii de închiriere transfocatoare, deservite de personal specializat, pentru filmările necesare producției Festivalului Cerbul de Aur 2018"***.

Pentru serviciile prestate, SC Studio Video Art SRL a emis factura nr. 1912/13.09.2018 pentru valoarea de 55.880,40 lei, la care se adaugă TVA în sumă de 10.617,28 lei.

Plata contravalorii facturii s-a realizat la data de 08.11.2018 din surse proprii, cu OP nr. 13810. Ulterior, suma a constituit obiectul Cererii de deschidere de credite bugetare înregistrată la Cabinet Președinte Director General cu nr. 34320, formulată de către conducerea SRTV la data de 09.11.2018.

În concluzie, contravaloarea "serviciilor de închiriere transfocatoare, deservite de personal specializat, pentru filmările necesare producției Festivalului Cerbul de Aur 2018" în sumă totală de 66.497,68 lei a fost suportată din alocații bugetare și nu din venituri proprii, conform sursei de finanțare aprobate.

- Contractul nr. 26456/24.08.2018 încheiat de SRTV cu SC Bivolul Advertising SRL având ca obiect ***"achiziția de servicii de închiriere macara cu braț telescopic, deservită de personal specializat, pentru filmările necesare producției Festivalului Cerbul de Aur 2018"***.

Pentru serviciile prestate, SC Bivolul Advertising SRL a emis factura nr. 4177/10.09.2018 pentru valoarea de 55.275,03 lei, la care se adaugă TVA în sumă de 10.502,26 lei.

Plata contravalorii facturii s-a realizat la data de 11.10.2018 din surse proprii, cu OP nr. 13673. Ulterior, suma a constituit obiectul Cererii de deschidere de credite bugetare înregistrată la Cabinet Președinte Director General cu nr. 34320, formulată de către conducerea SRTV la data de 09.11.2018.

În concluzie, contravaloarea "serviciilor de închiriere macara cu braț telescopic, deservită de personal specializat, pentru filmările necesare producției Festivalului Cerbul

de Aur 2018” în sumă totală de 65.777,29 lei a fost suportată din alocații bugetare și nu din venituri proprii, conform sursei de finanțare aprobate.

În conținutul documentației anexate la cererea de deschidere a creditelor bugetare se regăsește o Notă întocmită de către Coordonatorul cu atribuții de Șef Serviciu Financiar, înregistrată cu nr. 50952/08.11.2018 prin care s-au propus următoarele:

”Având în vedere că pentru realizarea Festivalului Cerbul de Aur 2018, SRTv a primit de la bugetul statului suma de 4.600 mii lei (pentru cheltuieli de scenotehnică, artiști, transport internațional), din care nu s-au putut face plăți în avans, se impune recuperarea din această sumă a plăților efectuate din surse proprii.

La această dată, decontul final de cheltuieli al Festivalului este încheiat și au fost stabilite sumele ce pot fi decontate din alocația bugetară, astfel încât vă rog să faceți demersurile pentru ca suma de 4.135.970,08 detaliată în listele atașate și plătită din surse proprii, să fie reîntregită din alocația bugetară”.

Nota a fost aprobată de către Coordonatorul cu atribuții de Director Studiouri Centrale.

Față de cele precizate în Nota întocmită de către Coordonatorul cu atribuții de Șef Serviciu Financiar și înregistrată cu nr. 50952/08.11.2018, echipa de audit menționează faptul că plățile efectuate în cadrul celor două contracte exemplificate mai sus nu au fost efectuate în avans ci în întregime, în baza Proceselor verbale de recepție pentru prestări servicii încheiate ulterior emiterii facturilor și, respectiv, încheierii Festivalului ”Cerbul de Aur 2018”.

În consecință, plățile în sumă totală de 132.274,97 lei nu pot constitui obiect al Notei întocmită de către Coordonatorul cu atribuții de Șef Serviciu Financiar și înregistrată cu nr. 50952/08.11.2018.

2. Cheltuieli ocazionate de serviciile artistice prestate de către artiștii participanți la Festivalul ”Cerbul de Aur” 2018.

a) Contractul nr. 26351/23.07.2018 încheiat între SRTv și SC Artmania Events SRL având ca obiect *”interpretarea artistică și cesiunea de drepturi de autor cu artistul James Blunt (Interpretul) pentru recitalul susținut în cadrul Festivalului Cerbul de Aur 2018, la data de 31.08.2018, astfel cum acestea sunt detaliate la art. 2.2”.*

b) Contractul nr. 26352/23.07.2018 încheiat între SRTv și SC Artmania Events SRL având ca obiect *”interpretarea artistică și cesiunea de drepturi de autor cu artistul Amy Macdonald (Interpretul) pentru recitalul susținut în cadrul Festivalului Cerbul de Aur 2018, la data de 31.08.2018, astfel cum acestea sunt detaliate la art. 2.2”.*

Urmare Expunerii de motive înregistrată cu nr. 72055/09.07.2018, Comitetul Director a aprobat, conform Hotărârii nr. 720/2018 *”încheierea unor contracte de cesiune pentru următorii artiști: **James Blunt, Amy Macdonald, Gigliola Cinquety, Eleni Foureira, Loreen, Andra, the Humans și Motans**, contracte ce vor avea ca obiect cesionarea drepturilor izvorâte din susținerea de către aceștia a unor recitaluri în cadrul Festivalului Concurs Internațional Cerbul de Aur, conform expunerii de motive nr. TVR 1 72055/09.07.2018.*

(2) Sursa de finanțare: surse proprii.”

Pentru serviciile ce reprezentau obiectul **Contractului nr. 26351/23.07.2018 și Contractului nr. 26352/23.07.2018**, SC Artmania Events SRL a emis următoarele facturi:

- Factura fiscală seria AE nr. 649/23.07.2018 pentru valoarea de 430.917,56 lei, inclusiv TVA;

- Factura fiscală seria AE nr. 650/23.07.2018 pentru valoarea de 984.954,43 lei, inclusiv TVA.

Cele două facturi au fost achitate de către SRTv, din surse proprii cu OP nr. 13349/24.07.2018 și nr. 13350/24.07.2018.

Contrar Hotărârii Comitetului Director nr. 720/2018 prin care s-a stabilit sursa de finanțare a celor două contracte, în baza Notei întocmită de către Coordonatorul cu atribuții de Șef Serviciu Financiar, aprobată cu mențiunea "pentru" ordonatorul principal de credite de către Coordonatorul cu atribuții de Director Studiouri Centrale și înregistrată cu nr. 50952/08.11.2018, conducerea SRTv, la data de 09.11.2018 a fost transmisă cererea de deschidere de credite bugetare care cuprinde inclusiv suma de **1.415.871,99 lei (430.917,56 lei + 984.954,43 lei)**.

Se poate concluziona faptul că includerea în cererea de deschidere a creditelor bugetare și ulterior obținerea de la bugetul de stat a sumei de 1.415.871,99 lei în luna noiembrie 2018 s-a realizat prin schimbarea sursei de finanțare aprobată de către Comitetul Director și în condițiile în care plata era deja efectuată încă din luna iulie 2018.

În concluzie, suma totală de 1.415.871,99 lei, nu figura ca obligație de plată în evidențele contabile ale SRTv.

O asemenea măsură întreprinsă de către SRTV este în contradicție cu prevederile art. 3 din Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, modificată și completată care reglementează obiectivele generale ale controlului managerial/intern. Acestea au în vedere protejarea fondurilor publice împotriva erorii și risipei, respectarea deciziilor entității, etc.

La data de 26.07.2019 SRTv a virat din disponibilitățile din surse proprii în contul „Alte venituri la bugetul de stat” suma de 1.616.116 lei, prin intermediul dispoziției de plată cu nr. 14712/26.07.2019, reprezentând:

- 1.548.146,96 lei – cheltuieli aferente Festivalului Cerbul de Aur.
- 117.969 lei – accesorii

Aspectele constatate au rămas în divergență, după cum rezultă din Nota de conciliere înregistrată la Cabinet PDG cu nr. C/6216/23.07.2019.

Cu privire la aspectele constatate, reprezentanții SRTv au susținut faptul că a existat încadrare în bugetul alocat festivalului acesta nefiind depășit la nivel global. Această opinie nu este relevantă în raport cu conținutul constatării întrucât în proiectul PVC nu s-au menționat aspecte cu privire la depășirea bugetului alocat festivalului ci la modul în care a fost executat acesta.

Astfel, nu a existat o urmărire în timp real a cheltuielilor efectuate și plătite conform surselor de finanțare stabilite prin bugetul aprobat (alocații bugetare sau surse proprii) iar în cazul celor analizate și prezentate de echipa de audit nu a fost respectată sursa de finanțare aprobată (de la momentul inițierii achiziției până la momentul efectuării plăților).

Acte normative încălcate:

➤ art. 3, art. 5 alin. (1), art. 10 alin. (1), (2), (3) și (4) din **OG nr. 119/1999** privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, modificată și completată;

➤ art. 22 alin. (1), (2) lit. a), art. 52 alin. (1), (2), (3), (4), (5) și (6) din **Legea nr. 500/2002 privind finanțele publice**;

➤ pct. 1 angajarea cheltuielilor lit. a) din **OMFP nr. 1792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale**;

➤ art. 2, art. 6 alin. (1), (2), (3), (4) din **OSGG nr. 400/2015 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice**, cu modificările și completările ulterioare (în prezent abrogat de OSGG nr. 600/2018):

Anexa 1 - Codul controlului intern managerial al entităților publice:

Standardul 9 – Proceduri

Standardul 14 – Raportarea contabilă și financiară

➤ art. 3, art. 6 alin. (1), (2), (3), (4) din **OSGG nr. 600/2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice**:

Anexa 1 - Codul controlului intern managerial al entităților publice:

Standardul 2 - Atribuții, funcții, sarcini

Standardul 9 - Proceduri

Standardul 14 - Raportarea contabilă și financiară

Recomandările auditorilor publici externi

1. Conducerea SRTv va dispune efectuarea unei analize cu privire la cauzele și împrejurările care au condus la schimbarea sursei de finanțare și solicitarea la plată din partea bugetului de stat a sumei 1.548.146,96 lei, reprezentând contravaloarea unor cheltuieli angajate și plătite din surse proprii, deci pentru care nu mai existau obligații de plată, conform hotărârilor Comitetului Director și va lua măsuri pentru eliminarea pe viitor a unor asemenea abateri.

2. Totodată, conducerea SRTv va dispune efectuarea unei analize a tuturor cererilor de deschidere a creditelor bugetare întocmite în anul 2018 și în măsura în care vor fi identificate și alte sume a căror sursă de finanțare a fost schimbată, similare celor analizate și prezentate de echipa de audit, acestea vor fi virate la bugetul de stat, împreună cu beneficiile nerealizate, calculate pentru perioada cuprinsă între data încasării sumelor necuvenite și până la data efectuării vărsămintelor.

4. Constatărea nr. 19 din Procesul-verbal de constatare nr. C/6237/26.07.2019, anexă la Raportul de audit financiar nr. C/6236/26.07.2019: Încheierea unor contracte de cesiune de drepturi de autor/drepturi de proprietate intelectuală pentru artiștii care au susținut recitaluri în cadrul Festivalului Concurs Internațional Cerbul de Aur 2018, suportate din fonduri publice, în condițiile nerealizării unei bune gestiuni financiare a fondurilor publice.

Descrierea abaterii:

Mai întâi, prin Hotărârea Comitetului Director nr. 529/25.05.2018 s-a aprobat echipa de management a proiectului Festivalul Cerbul de Aur, ediția 2018, care a fost mandatată pentru efectuarea cu celeritate a diligențelor necesare organizării festivalului. În Expunerea de motive nr. 70643/24.05.2018, înaintată Comitetului Director, la capitolul "Argumente" se stipulează următoarele (n.r. despre Consiliul de Administrație): "*Principalul organism deliberativ al SRTv are competențe exclusive de a aproba implicarea Societății în proiecte de anvergură, atât în privința contribuției financiare cât și în ceea ce privește gestionarea fondurilor atrase, inclusiv prin stabilirea unor limite superioare pentru anumite capitole de cheltuieli*".

La baza expunerii de motive există și Nota de fundamentare nr. 71794/25.05.2018, care are anexată o situație reprezentând un *Deviz estimativ al festivalului*, structurat pe diverse categorii de cheltuieli, în valoare totală de 2.530.223,5 euro (11.892.050 Ron) format din două părți: buget Ministerul Culturii, în valoare totală de 978.723,5 euro (4.600.000 Ron) și buget SRTv în valoare totală de 1.551.500 euro (7.292.050 Ron).

Apoi, Consiliul de Administrație al SRTv a aprobat prin Hotărârea nr. 66 (data publicare 30.05.2018), "*organizarea Festivalului Cerbul de Aur, ediția 2018, conform Expunerii de motive nr. 70643/24.05.2018*".

Potrivit Art.2 "*Se aprobă contribuția financiară a SRTv, în limitele detaliate și argumentate în cuprinsul Notei de fundamentare, în vederea completării prin Program centenar...*", așa cum este precizat în Art.1.

În continuare, în cuprinsul Art.3 se face o derogare de la dispozițiile cuprinse în HCA al SRTv nr.13/2016, în sensul că, "*pe parcursul executării devizului estimativ, angajarea cheltuielilor cu valoare situată peste pragul de 25.000 euro fără TVA nu necesită aprobarea prealabilă a Consiliului de Administrație., dar potrivit Art.4, "Structurile responsabile de punerea în aplicare a prezentei hotărâri vor informa regulat Consiliul de Administrație în legătură cu încadrarea în buget a oricăror angajamente asumate în condițiile prevăzute la Art.3.*"

Prin Hotărârea Comitetului Director nr. 578/06.06.2018 s-a modificat și completat componența echipa de management a proiectului Festivalul Cerbul de Aur, ediția 2018, conform Expunerii de motive nr. 71833/05.06.2018 și Anexei la prezenta hotărâre (în care este prezentată componența echipei și principalele responsabilități ale membrilor acesteia).

De asemenea, potrivit Art.2, alin.(2) din această hotărâre, "*documentele necesare producției se elaborează de către echipele de producție*", care vor fi alcătuite de către producătorii desemnați de echipa de management, corespunzător celor menționate la alin.(1) al aceluiași articol "*și urmează a fi transmise pe circuit*" [...]

Echipa de audit a solicitat Secretariatului CA/CD, prin adresa nr.C/5963/02.07.2019, documentele prin care au fost prezentate informări privind Festivalul Cerbul de Aur, conform Art.4 din HCA prezentată mai sus.

Printre documentele puse la dispoziție prin adresa nr.84375/02.07.2019 se regăsesc informări de genul *"Informare Status activitate perioada 1-25 iunie 2018"* cu nr. 29.582/25.06.2018, *"Informare privind stadiul pregătirilor festivalului Concurs International Cerbul de Aur 2018"* cu nr. 29612/23.07.2018, în care se prezintă activități desfășurate de echipa de management, de genul *"semnarea contractelor cu prezentatorii Festivalului, organizarea selecției celor 18 concurenți, semnarea contractelor cu vedete interne și internaționale pentru recitaluri, semnarea contractelor cu autoritățile locale din Brașov, TVR Moldova și Radioul"* fără a se face referire la valoarea contractelor negociate și încheiate de echipele desemnate verbal, deoarece nu există nicio hotărâre CD sau CA privind aprobarea componenței echipei/echipelor mandată/mandatate să negocieze cu artiștii sau cu reprezentanții acestora titulari ai contractelor încheiate, după cum nu există nici limite valorice maxime privind onorariile.

În data de 20 iulie 2018, Consiliul de Administrație a fost informat *"privind aprobarea încheierii contractelor pentru Festivalul Internațional Cerbul de Aur în perioada 13 iunie-20 iulie"*, cu adresa nr. 29606/19.07.2018 cuprinzând o înșiruire de contracte de cesiune, contracte de prestări servicii, contracte de achiziție, care se aflau în diferite stadii de negociere/avizare/semnare, dar fără a fi prezentată și valoarea acestora, singura observație cu privire la valoare regăsindu-se la finalul informării, respectiv, managerul de proiect al Festivalului Cerbul de Aur informează că *"valoarea acestora (n.r. contractelor) se încadrează atât în diversele capitole, cât și în întregul ansamblu al bugetului aprobat pentru festival."*

Cu adresa nr. 29628/01.08.2018 se prezintă o *"Situație cheltuieli operative Cerbul de Aur 2018"*, care cuprinde o comparație, la modul general, pe *"total buget"* și *"total cheltuieli cfm situație operativă"*, fără nicio detaliere a sumelor pe fiecare contract în parte.

Un centralizator al contractelor cu o valoare mai mare de 25.000 euro fără TVA este prezentat către Cabinet PDG al SRTv, în luna decembrie, cu adresa înregistrată la Secretariat CA/CD sub nr. 29800/14.12.2018.

Din analiza documentelor puse la dispoziția echipei de audit s-a constatat că nu a existat o monitorizare în timp real a execuției bugetului festivalului, în vederea încadrării în nivelul *Devizului estimativ al festivalului* aprobat de Consiliul de Administrație care să fie structurat pe aceleași categorii de cheltuieli.

În data de 26.06.2018 Departamentul Economic emite adresa care poartă nr. de înregistrare 32386, prin care se readuce la cunoștință, tuturor structurilor din SRTv, lista cu documentele care trebuie întocmite și prezentate Departamentului Economic, referitor la contractele de cesiune a drepturilor de autor și conexe, altfel, *"în lipsa acestor documente nu pot fi acordate vizele de control financiar preventiv propriu și de control financiar preventiv delegat, după caz, fără de care nu pot fi achitate obligațiile de plata stabilite prin contracte"*.

Contractele de cesiune încheiate cu artiștii care au susținut recitaluri în cadrul festivalului „Cerbul de Aur” suportate din alocații bugetare sunt următoarele: nr. 26369/25.07.2018, nr. 26370/25.07.2018 și 26371/25.07.2018 încheiate cu SC Global Records SRL; contract nr. 26453/23.08.2018 încheiat cu Asociația Culturală Grigore Leșe; contract nr. 26437/20.08.2018 încheiat cu Fundația Bright Light; contract nr. 26379/31.07.2018 încheiat cu Show Motion; contractele nr. 26351/23.07.2018 și 26352/23.07.2018 încheiate cu Artmania Events SRL; contractele nr. 26348/20.07.2018 și 26349/20.07.2018 încheiate cu Asociația Culturală Spectaculis România; contract nr. 26376/31.07.2018 încheiat cu Agurida Unlimited SRL; contract nr. 26375/30.07.2018

încheiat cu HB Media Entertainment SRL; contract nr. 26367/25.07.2018 încheiat cu Lemon Music SRL.

Pentru aceste contracte echipa de audit a solicitat documentele următoare:

1. HCD precum și orice alte documente din care să rezulte cuantumul cheltuielilor de transport, cazare și masă sau a altor cheltuieli ocazionate de participarea artiștilor la festival suportate de SRTv din alocații bugetare;

2. HCD și HCA privind aprobarea componenței echipei/echipelor mandatată/mandatate să negocieze cu artiștii titulari ai contractelor enumerate mai sus sau cu reprezentanții acestora, precum și limitele valorice maxime privind onorariile;

3. Notele de fundamentare a oportunității/necesității încheierii contractelor de mai sus;

4. Propunerile de angajare a cheltuielilor;

5. Ordonanțele de plată.

Din documentele prezentate, dar și din discuțiile purtate cu persoanele implicate în acest proiect, echipa de audit a constatat că nu au fost respectate în totalitate prevederile legale privind angajarea, lichidarea, ordonarea și plata cheltuielilor bugetare prin neparcurgerea fazelor de angajare, lichidare și ordonare a cheltuielilor în procesul execuției bugetului festivalului.

Aspectele constatate nu au rămas în divergență, după cum rezultă din Nota de conciliere înregistrată la Cabinet PDG cu nr. C/6216/23.07.2019.

Acte normative încălcate:

➤ art. 3, art.4, alin. (2), lit. a), art. 5 alin. (1) din **OG nr. 119/1999** privind controlul intern și controlul financiar preventiv, cu modificări și completări ulterioare;

➤ art. 21 alin. (1), (8) din **Legea nr. 500/2002** privind finanțele publice;

➤ pct. 1 angajarea cheltuielilor lit. a), pct. 4 Plata cheltuielilor din **OMFP nr. 1.792/2002** pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale.

Recomandările auditorilor publici externi:

Conducerea SRTv va dispune măsurile care se impun pentru a întocmi și aproba criteriile și proceduri după care se alege/stabilește sursa și modul de finanțare a cheltuielilor cu realizarea *Festivalului Concurs Internațional Cerbul de Aur*.

Parcurgerea fazelor de execuție a bugetului alocat Festivalului Cerbul de Aur, astfel încât utilizarea fondurilor publice să se realizeze pe baza bunei gestiuni financiare.

Fiind un proiect de anvergură, conducerea SRTv va dispune măsurile care se impun pentru a întocmi și aproba elaborarea și implementarea unei/unor Proceduri/metodologii/ fluxuri de lucru formalizate privind organizarea *Festivalului Concurs Internațional Cerbul de Aur*.

5. Constatărea nr. 20 din Procesul-verbal de constatare nr. C/6237/26.07.2019, anexă la Raportul de audit financiar nr. C/6236/26.07.2019: Întrucât organigrama SRTv nu reflectă realitatea funcțiilor și a activităților specifice, în anul 2018 au fost încheiate contracte de cesiune a drepturilor de autor pentru traducerea unor programe (filme, documentare, etc) ce urmau a fi difuzate pe canalele SRTv deși, conform organigramei și Statului de funcții, valabile în exercițiul bugetar auditat, în cadrul Serviciului Selecție Film erau prevăzute 14 posturi de Traducător (din care 13 posturi figurau ca fiind ocupate și 1 post vacant). Valoarea brută totală aferentă contractelor pentru cesiunea drepturilor de autor încheiate în anul 2018, pentru servicii de traducere, suportată din alocații bugetare, a fost de 47.552 lei.

De asemenea, la nivelul Studioului Teritorial Cluj în anul 2018 au fost încheiate contracte de cesiune a drepturilor autor, fără respectarea în totalitate a prevederilor "Regulamentul privind contractele de cesiune a drepturilor de autor și a drepturilor conexe", aprobat de Comitetul Director la data de 09.02.2011. Valoarea totală brută aferentă contractelor pentru cesiunea drepturilor de autor încheiate în anul 2018 la nivelul Studioului Teritorial Cluj, suportată din alocații bugetare a fost de 211.905 lei.

Descrierea abaterii

1. Referitor la modul de încheiere și derulare a contractelor de cesiune a drepturilor de autor pentru servicii de traducere, precum și a plății serviciilor prestate, echipa de audit a constatat următoarele:

Conform structurilor organizatorice ale SRTv valabile la sfârșitul anilor 2017 și 2018, în cadrul Departamentului TVR 1 se afla Serviciul Selecție Film cu un număr total de 22 de posturi, din care 14 cu funcția de "Traducător" (13 posturi ocupate, 1 post vacant).

Pentru cele 13 posturi ocupate de "Traducător", echipa de audit a solicitat fișele de post ale salariaților în cauză pentru a stabili în ce măsură atribuțiile acestora corespund postului ocupat.

Din analiza conținutului fișelor de post ale celor 13 salariați, s-a constatat faptul că, deși aceștia ocupau funcția de "Traducător", pentru nici unul dintre ei nu a fost prevăzută și activitatea de traducere (în speță pentru materialele care urmau a fi difuzate pe canalele SRTv). Lipsa unei astfel de atribuții este în contradicție cu prima cerință a postului în materie de cunoștințe și abilități specifice, menționată la punctul 11 "Cerințele postului", subpunctul c.

Exemplu: "Cunoștințe și abilități specifice", respectiv, "*cunoașterea temeinică a limbii române, cunoașterea a două limbi străine de circulație internațională (engleză și spaniolă)*".

Atribuțiile stabilite prin fișa de post, corespunzătoare postului de "Traducător" din cadrul Serviciului Selecție Film, corespund în fapt funcției de redactor. Această concluzie rezultă și din interpretarea aspectelor menționate în fișa de post, la "*Obiectivul specific al postului*", respectiv: "*Redactarea, în vederea subtitrării, a unui număr mediu de 300 de minute de emisie săptămânal, în funcție de numărul total de minute de emisie din perioada respectivă [...]*".

Astfel, deși cunoașterea a două limbi străine de circulație internațională reprezintă prima dintre cerințele postului, rezultă că atribuția de bază a salariatului în cauză, care ocupă postul de "Traducător" trebuia să o reprezinte activitatea de traducere și nu cea de redactor.

Față de cele prezentate mai sus, s-au desprins următoarele concluzii:

• **Contractarea serviciilor de traducere s-a realizat cu nerespectarea prevederilor Regulamentului de Organizare și Funcționare al Comitetului Director, respectiv:**

- **punctul "12 – Comitetul Director al Societății Române de Televiziune are următoarele atribuții:**

[.....]

12.4 aprobă angajarea și efectuarea de cheltuieli de orice natură”.

Astfel, reprezentanții SRTv nu au pus la dispoziția echipei de audit documente din care să rezulte că achiziționarea serviciilor de traducere au fost supuse aprobării Comitetului Director.

• **Contractarea și plata în anul 2018 a serviciilor de traducere s-a realizat în condițiile în care la nivelul SRTv au existat 13 salariați care au ocupat posturile de "Traducător" dar ale căror atribuții și activități specificate în fișele de post nu corespund posturilor ocupate.**

Această stare de fapt este cauzată de neimplementarea corespunzătoare a Standardelor de control intern nr. 2 și nr. 4, referitoare la atribuțiile și sarcinile personalului, structura organizatorică a entității, așa cum sunt ele menționate în ultimul act normativ care reglementează activitatea de control intern, respectiv **OSGG nr. 400/2018** privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice:

"Standardul 2- Atribuții, funcții, sarcini

2.1. Descrierea standardului

[.....]

2.2.3. *Conducătorii compartimentelor entității publice au obligația de a întocmi și de a actualiza, ori de câte ori este cazul, fișele posturilor pentru personalul din subordine.*

2.2.4. *Sarcinile/Atribuțiile postului trebuie să fie clar formulate și strâns relaționate cu obiectivele specifice și atribuțiile compartimentului.*

[.....]

Standardul 4 - Structura organizatorică

4.1. Descrierea standardului

Conducătorul entității publice definește structura organizatorică, competențele, responsabilitățile, sarcinile, relațiile organizatorice și comunică salariaților documentele specifice ale structurii organizatorice.

Conducătorul entității publice stabilește, în scris, limitele competențelor și responsabilităților pe care le delegă, în conformitate cu cerințele legale.

4.2. Cerințe generale

4.2.1. *Structura organizatorică trebuie stabilită în concordanță cu misiunea și cu scopul entității, astfel încât să sprijine procesul decizional printr-o delegare adecvată a responsabilităților și să servească realizării în condiții de eficiență, eficacitate și economicitate a obiectivelor stabilite.*

[.....]

4.2.3. *Încadrarea cu personal de conducere și personal de execuție a compartimentelor se regăsește în statul de funcții al entității și se realizează cu respectarea concordanței dintre natura posturilor și competențele profesionale și manageriale necesare îndeplinirii sarcinilor salariaților.*

[.....]

4.2.5. Conducerea entității publice analizează periodic gradul de adaptabilitate a structurii organizatorice la modificările intervenite în interiorul și/sau exteriorul entității publice.”

Valoarea brută totală aferentă contractelor pentru cesiunea drepturilor de autor încheiate în anul 2018, pentru servicii de traducere, suportată din alocații bugetare, a fost de 47.552 lei.

2. Referitor la modul de încheiere și derulare a contractelor de cesiune a dreptului de autor încheiate în anul 2018 la nivelul Studioului Teritorial Cluj

În cadrul Studioului Teritorial Cluj, la data de 31.12.2018 erau prevăzute 107 posturi, din care 97,5 posturi erau ocupate iar 9,5 posturi erau vacante.

Activitatea jurnalistică (exclusiv activitatea suport și activitatea economică) este concentrată și se desfășoară în cadrul următoarelor structuri:

Structura	Număr total de posturi	Număr de posturi ocupate	Număr de posturi vacante
Compartiment Stiri-Sport	8	8	0
- Jurnalist TV (Studii superioare)	7	7	0
- Videojurnalist	1	1	0
Compartiment Programe	23	21	2
- Documentarist (M)	1	1	0
- Jurnalist TV (S)	12	10	2
- Jurnalist TV Senior	8	8	0
- Secretar Emisie (S)	1	1	0
- Secretar Emisie (M)	1	1	0
Compartiment Minorități	15	12,5	2,5
- Jurnalist TV (M)	2	2	0
- Jurnalist TV (S)	5	4,5	0,5
- Jurnalist TV Senior	4	3	1
- Organizator de producție (M)	1	0	1
- Secretar emisie (M)	1	1	0
- Traducător (S)	2	2	0
TOTAL	46	41,5	4,5

Situația numărului de posturi, atât în structură cât și ca stare a acestora (vacante sau ocupate) este similară și la 01.01.2018, ceea ce arată că pe întreg parcursul anului 2018 la nivelul Studioului Teritorial Cluj au existat posturi vacante de jurnalist, respectiv 2 posturi la Compartimentul Programe și 1,5 posturi la Compartimentul Minorități.

În atare condiții, în anul 2018 au fost încheiate contracte de cesiune a dreptului de autor cu anumite persoane în vederea realizării unor materiale care ar fi urmat a fi utilizate/difuzate în cadrul unor programe TV.

Valoarea totală a cheltuielilor efectuate și plătite în anul 2018 din alocații bugetare în cazul contractelor de cesiune a dreptului de autor încheiate cu persoane fizice, la nivelul Studioului Teritorial Cluj, a fost de 211.905 lei.

În urma verificărilor efectuate cu privire la modul în care au fost încheiate și derulate contractele de cesiune a dreptului de autor, care compun eșantionul analizat au rezultat următoarele:

1. Nu au fost respectate etapele în ceea ce privește elaborarea documentației premergătoare încheierii contractelor în cauză. Astfel, necesitatea încheierii unor astfel de contracte nu a fost prezentată în notele de fundamentare, document întocmit de compartimentul inițiator ci în Procesele verbale încheiate cu ocazia negocierii clauzelor contractuale.

La fundamentarea necesității încheierii unor astfel de contracte a fost invocată lipsa personalului de specialitate. Această motivație nu poate fi pe deplin justificată, în condițiile în care în anul 2018 la nivelul Studioului Teritorial Cluj nu au fost organizate concursuri pentru ocuparea posturilor vacante de jurnalist.

Exemple:

- Contractul de cesiune a dreptului de autor nr. 13/09.01.2018 încheiat cu Dl. Palfi Horvath Erno Aron.

Coordonatorul cu atribuții de producător executiv al Compartimentului Minorități a elaborat Nota de fundamentare pentru încheierea contractelor de cesiune a drepturilor de autor/conexe/convenții civile, document care poartă două numere de înregistrare: nr. 67/08.01.2018 și nr. 464/07.02.2018. În consecință la data de 09.01.2018 a fost întocmit Procesul verbal nr. 13 având ca obiect negocierea onorariului autorului pentru "reportaje însumând 60 de minute în ianuarie".

Din analiza celor două documente, echipa de audit a constatat că în Nota de Fundamentare nu se face nicio referire la necesitatea încheierii unui astfel de contract. În schimb, în conținutul Procesului verbal de negociere semnat de către Coordonatorul cu atribuții de producător executiv al Compartimentului Minorități și autor sunt menționate următoarele:

"Necesitatea încheierii unui astfel de contract a rezultat din faptul că Studioul TVR Cluj – Compartiment Minorități, nu are suficient personal specializat care să realizeze reportaje audio-vizuale pentru emisiunea Observator Transilvan în perioada 1-31 ianuarie 2018".

Or, o atare apreciere nu se poate regăsi, eventual decât în cadrul unui document intern și nicidecum în conținutul unui document semnat bilateral, cu autorul.

2. Conținutul contractelor de cesiune a drepturilor de autor nu respectă în totalitate Anexa 2 la "Regulamentul privind contractele de cesiune a drepturilor de autor și a drepturilor conexe". Astfel, acestea nu precizează lucrarea/opera pe care autorul urmează să o realizeze, fiind specificate numai elemente de ordin general (exemple: "minim 15 materiale pe lună" sau "minim 10 intervenții, sub forma unor interviuri pe subiectul zilei" sau "reportaje minim 60 minute/lună). Or, necesitatea încheierii unor astfel de contracte nu poate rezulta numai din lipsa de personal ci și din grila TV care poate presupune ca într-o anumită perioadă de timp să fie difuzate emisiuni cu caracter special (ex. emisiuni dedicate Centenarului, etc).

3. În opinia echipei de audit unele activități contractate nu pot fi circumscrise drepturilor de autor. Spre exemplu activitățile de realizare a editării textelor sau de coordonare a unui program de știri care fac obiectul Contractului de cesiune a

drepturilor de autor nr. 53/07.03.2018, încheiat cu Dna Mădălina Crețu sunt mai degrabă de natură tehnică, administrativă și deci nu se regăsesc în prevederile art. 7 și art. 8 din de Legea nr. 8/1996 privind dreptul de autor și drepturile conexe, republicată. Mai mult, aceste activități fac obiectul unui contract individual de muncă și nu a unui contract de cesiune a drepturilor de autor.

Aspectele constatate nu au rămas în divergență, după cum rezultă din Nota de conciliere înregistrată la Cabinet PDG cu nr. C/6216/23.07.2019.

Acte normative încălcate:

➤ art. 3 și art. 5 alin. (1) din **OG nr. 119/1999** privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, modificată și completată;

➤ art. 22 lit. c) din **Legea nr. 500/2002** privind finanțele publice, republicată;

➤ pct. 1 angajarea cheltuielilor lit. a) din **OMFP nr. 1792/2002** pentru aprobarea *Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidenta și raportarea angajamentelor bugetare și legale;*

➤ art. 2, art. 6 alin. (1), (2), (3), (4) din **OSGG nr. 400/2015** privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice, cu modificările și completările ulterioare (în prezent abrogat de OSGG nr. 600/2018):

Anexa 1 - Codul controlului intern managerial al entităților publice:

Standardul 9 – Proceduri

➤ **art. 3, art. 6 alin. (1), (2), (3), (4) din OSGG nr. 600/2018** privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice:

Anexa 1 - Codul controlului intern managerial al entităților publice:

Standardul 2 - Atribuții, funcții, sarcini

Standardul 9 – Proceduri

Regulamentul privind contractele de cesiune a drepturilor de autor și a drepturilor conexe, aprobat de Comitetul Director al SRTv la data de 09.02.2011.

Recomandările auditorilor publici externi

1. Conducerea entității va lua măsuri care să asigure punerea de acord între posturile de traducător stabilite prin organigramă și statele de funcții cu atribuțiile corespunzătoare.

2. Conducerea entității va efectua o analiză cu privire la încheierea contractelor de cesiune a drepturilor de autor și în măsura în care se va constata că acestea au ca obiect și activități de natură administrativă, care reprezintă sarcini curente asimilate obligațiilor prevăzute în contractele individuale de muncă, se va proceda la modificarea acestora.