



COMPARTIMENT CORP CONTROL, CONTROL INTERN MANAGERIAL

Nr. 14973/04.07.2025

Spre informare și aprobare,
PREȘEDINTE
GABRIEL VALER ZETEA

RAPORT DE CONTROL

asupra aspectelor constatate ca urmare a derulării acțiunii de verificare efectuată la Organizația de Management al Destinației Județene Maramureș

Cap. I – OBIECTUL VERIFICĂRII

În conformitate cu prevederile Ordinului de serviciu nr. 857/17.01.2025, **Corpul de control** al Președintelui Consiliului Județean Maramureș, **a demarat la nivelul Organizației de Management al Destinației Județene Maramureș o acțiune de documentare care a vizat analiza documentelor financiar-contabile aferente anului 2024.**

În contextul acțiunii de control desfășurate la nivelul Organizației de Management al Destinației Județene Maramureș, **Corpul de control a efectuat verificări care au vizat în principal aspecte financiar-contabile**, cu extinderi punctuale asupra unor elemente de ordin administrativ și operațional, acolo unde acestea erau necesare pentru înțelegerea sau justificarea operațiunilor reflectate în evidența contabilă.

Toate constatările formulate în cadrul acestei acțiuni au în vedere fapte și situații care se reflectă în evidențele financiar-contabile ale Asociației, având impact direct asupra utilizării fondurilor, acordării drepturilor salariale și respectării cadrului normativ aplicabil.

Prezentul Raport de control a fost realizat exclusiv pe baza informațiilor și documentelor puse la dispoziție de către reprezentanții Organizației de Management al

Destinației Județene Maramureș în perioada 17.01.2025 – 23.04.2025, precum și a explicațiilor verbale furnizate de personalul entității. De asemenea, au fost avute în vedere informațiile publice disponibile pe site-ul entității: www.ond.visitmaramures.ro.

Corpul de control, care a efectuat verificările a prezumat că informațiile oferite de reprezentanții entității, atât în forma scrisă cât și în forma verbală, sunt reale, complete și corecte.

Cu toate acestea, având în vedere că pe parcursul verificării au fost identificate mai multe neconcordanțe în documentele de natură contabilă – precum bilanța de verificare la data de 31.12.2024, situațiile privind furnizorii (facturi și plăți) – echipa de control a utilizat, în analiza sa, ultima variantă a documentelor transmisă și asumată de reprezentanții OMD.

Având în vedere că, până la data finalizării prezentului Raport, NU au fost puse la dispoziție documente financiare esențiale – precum Execuția bugetară și Bilanțul contabil aferente exercițiului financiar 2024 – și ținând cont de existența unor necorelări în documentele analizate până în acest moment, discrepanțe care necesitau clarificări suplimentare, necomunicate de către Asociație până la data finalizării prezentului document de control, subliniem că analiza realizată este fundamentată exclusiv pe informațiile și documentele primite până la data de 23.04.2025.

Precizăm că în absența acestor documente și clarificări, o parte a concluziilor formulate în prezentul *Raport de control* au fost interpretate în contextul limitărilor survenite ca urmare a caracterului incomplet al unor documente analizate.

Cap. II – CONSTATĂRI

În urma efectuării verificării desfășurate la nivelul Organizației de Management al Destinației Județene Maramureș, au fost identificate o serie de disfuncționalități în ceea ce privește managementul organizației, cu implicații directe asupra echilibrului financiar și a imaginii instituției.

Raportat la documentele prezentate și analizate până la data finalizării prezentului Raport, se pot formula următoarele constatări în ceea ce privește activitatea OMD Maramureș:

1. Înființarea Organizației de Management al Destinației Județene Maramureș

OMD Maramureș a fost înființată prin H.C.J. nr. 5/31.01.2022, prin asocierea JUDEȚULUI MARAMUREȘ, prin Consiliul Județean Maramureș, cu operatorii economici S.C. SAORSA TURISM S.R.L. și S.C. TURIST ȘUIOR S.R.L., respectiv cu ASOCIAȚIA ÎNTREPRINZĂTORILOR MARAMUREȘ.

Asociația este persoană juridică de drept privat, de utilitate publică - prin derogare de la prevederile cap. VI din O.G. nr. 26/2000 cu privire la asociații și fundații, **fără scop patrimonial, organizație neguvernamentală și non-profit, apolitică, independentă, creată în scopul stimulării și sprijinirii dezvoltării locale, regionale și naționale** prin inițiative, activități și măsuri care să crească numărul de turiști, să dezvolte și să promoveze turismul din județul Maramureș, în totalitatea diversității sale, atât în țară cât și în străinătate, precum și să realizeze sau să acorde suportul necesar elaborării și implementării strategiilor de dezvoltare a turismului local, regional și național, ținând cont de principiile turismului durabil.

2. Obligațiile financiare ale Consiliului Județean Maramureș în anul 2024

În conformitate cu Hotărârea Adunării Generale a Asociațiilor nr. 1/2024, **contribuția financiară a Consiliului Județean Maramureș pentru anul 2024**, aprobată sub forma cotizației anuale către Organizația de Management al Destinației Județene Maramureș, **a fost stabilită în cuantum de 3.300.000 RON.**

3. Viramentele realizate de Consiliul Județean Maramureș în anul 2024

În anul 2024, **Consiliul Județean Maramureș a virat în contul OMD Maramureș**, prin intermediul mai multor tranșe, **suma de 4.988.266 RON, după cum urmează:**

- ✓ 538.266 RON – diferență cotizație 2023;
- ✓ 3.150.000 RON – cotizație 2024;
- ✓ 1.300.000 RON – pentru organizarea evenimentului "FORZA ZU".

4. Alocarea fondurilor pentru organizarea evenimentului „FORZA ZU”

Prin Hotărârea Consiliului Județean Maramureș nr. 103/26.03.2024, a fost aprobat încheierea unui *Acord de Parteneriat*, în baza căruia a fost **alocată suma de 1.300.000 RON pentru susținerea organizării evenimentului „FORZA ZU”,** programat să aibă loc în data de 31.08.2024.

Analiza documentelor financiar-contabile relevă însă că, pe lângă fondurile decontate la Consiliul Județean Maramureș, **OMD Maramureș a suportat din bugetul propriu cheltuieli suplimentare în valoare de 215.067,42 RON, aferente următoarelor categorii de costuri asociate organizării evenimentului "FORZA ZU":**

- 50.354,85 RON pentru Servicii efecte speciale și pirotehnice (artificii);
- 36.700 RON pentru Servicii promovare online;
- 34.906,76 RON pentru Servicii de salubritate;
- 25.000 RON pentru Servicii de catering;

- 24.700 RON pentru Servicii publicitare;
- 14.875 RON pentru Servicii de pază;
- 7.140 RON pentru Servicii de amenajare a parcării;
- 6.749,62 RON pentru Ecusoane;
- 6.463,3 RON pentru Servicii transport artiști;
- 4.191,89 RON pentru Elemente de branding;
- 2.796 RON pentru Apă plată;
- 1.190 RON pentru Servicii transport mese producători.

5. Îndeplinirea obligațiilor statutare de către membri fondatori

Analiza situațiilor financiare aferente perioadei 2023–2024, coroborată cu informațiile obținute în urma discuțiilor cu conducerea Organizației de Management al Destinației Județene Maramureș, a evidențiat faptul că **ceilalți 3 membri fondatori**, alții decât Consiliul Județean Maramureș, **nu și-au îndeplinit obligațiile prevăzute în Statutul Asociației, respectiv plata cotizației anuale în cuantum de 1.000 RON per membru fondator. Totuși, aceștia au continuat să participe la ședințele Adunării Generale a Asociațiilor și să își exercite drepturile de vot în adoptarea deciziilor financiare și organizatorice**, în condițiile în care nu au respectat prevederile statutare privind contribuția financiară obligatorie.

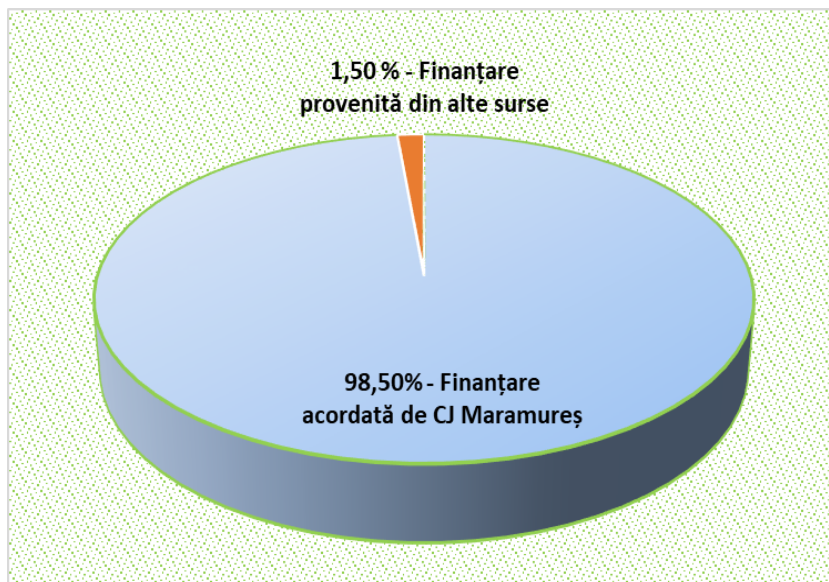
De asemenea, se constată că până la data prezentei, **directorul executiv al Asociației nu a dispus inițierea unor măsuri în vederea recuperării sumelor restante sau a respectării obligațiilor statutare de către membri asociați, încălcând astfel prevederile art. 48, lit. f din Statutul Asociației, care reglementează obligația achitării cotizației de către toți membrii fondatori.**

6. Structura bugetului OMD Maramureș pentru anul 2024

Din analiza documentelor financiar-contabile aferente exercițiului financiar 2024, a reieșit că **bugetul total al Organizației de Management al Destinației Județene Maramureș a fost în valoare de 5.064.740,78 RON.**

Conform documentelor puse la dispoziție, sursele de finanțare au fost următoarele:

- ✓ **98,50% - finanțare acordată de Consiliul Județean Maramureș**
- ✓ **1,50% - finanțare provenită din alte surse**



7. Aspecte cu privire la conducerea executivă a OMD Maramureș

Se constată că, în perioada 01.07.2022 – 04.07.2025, **funcția de director executiv al Organizației de Management al Destinației (OMD) Maramureș a fost exercitată de către domnul H.P.A., în baza Contractului Individual de Muncă nr. 1/28.06.2022, încheiat pe perioadă nedeterminată.**

Cu toate acestea, în urma analizei documentelor din dosarul personal al directorului executiv, au fost constatate următoarele:

- **Nu a fost identificată o diplomă de studii superioare**, document necesar pentru încadrarea corespunzătoare în funcția de conducere;
- La dosarul personal **nu este prezent un Curriculum Vitae**, ceea ce face imposibilă **verificarea unei eventuale experiențe profesionale relevante** în domenii esențiale pentru funcția ocupată, precum management, drept, finanțe, economie sau conformitate;
- **Nu există dovezi care să ateste parcurgerea unui proces de selecție** (concurs, interviu, evaluare profesională) pentru ocuparea funcției;
- **Lipsește fișa postului**, document care reglementează atribuțiile, responsabilitățile și criteriile de performanță ale funcției de conducere.

În ciuda celor menționate, **domnului H.P.A. i-a fost atribuită funcția de *Director / Director executiv conformitate*, cod COR 121116.** Potrivit Clasificării Ocupațiilor din România, această funcție presupune exercitarea unor atribuții complexe, cu responsabilități privind supravegherea și controlul respectării cadrului legal, normativ și procedural în cadrul organizației.

Funcția este clasificată în Grupa de bază 1211 – *Conducători financiari*, însă așa cum s-a menționat anterior, domnul H.P.A. nu a făcut dovada finalizării unor studii de nivel superior, nici a deținerii unei experiențe profesionale relevante, respectiv nu a prezentat dovezi privind deținerea competențelor manageriale necesare funcției.

În lipsa fișei postului, **atribuțiile exercitate de acesta au fost derivate indirect din prevederile Statutului organizației**, însă analiza efectuată asupra modului de exercitare a mandatului relevă următoarele **neconformități în ceea ce privește** :

- **Nu a monitorizat achitarea cotizațiilor de către asociați și nu a întreprins demersuri împotriva celor care nu și-au onorat obligațiile financiare;**
- **A asigurat un management economic și financiar deficitar**, reflectat prin:
 - ✓ neîndeplinirea obligațiilor legale privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale;
 - ✓ lipsa desemnării unei persoane calificate pentru organizarea și conducerea contabilității;
 - ✓ delegarea atribuțiilor financiar-contabile către persoane care nu dețineau calificări profesionale specifice;
 - ✓ girarea unor deficiențe majore în evidența contabilă, precum erori, neconcordanțe și lipsa documentelor justificative aferente tranzacțiilor economice;
 - ✓ omisiuni și decizii administrative neconforme care au afectat transparența în utilizarea fondurilor publice, legalitatea situațiilor financiare și a raportărilor contabile, precum și credibilitatea instituției în relația cu autoritățile finanțatoare și partenerii contractuali.
- **Nu a respectat limitele de competență financiară stabilite prin deciziile Consiliului Director, angajând Asociația în cheltuieli care au depășit plafonul de 100.000 RON**, fără a obține aprobarea prealabilă a Consiliului;
- **A gestionat necorespunzător obligațiile financiare ale OMD Maramureș, astfel încât, la încheierea exercițiului financiar aferent anului 2024, Asociația înregistra restanțe semnificative către furnizori, în valoare de peste 900.000 RON;**
- **A încheiat angajamente legale în lipsa unei bonități financiare reale**, angajând Asociația în obligații contractuale fără respectarea principiilor de prudență financiară, ceea ce a condus la acumularea de restanțe și la implicarea OMD Maramureș în trei litigii în valoare totală de 839.250 RON, dintre care unul, în sumă de 575.000 RON, a fost pierdut definitiv în mai 2025;

- **A girat asumarea de către Asociație a unor costuri neprevăzute în documente contractuale sau care nu aveau justificare economică;**
- **A angajat Asociația în dublarea unor contracte pentru prestarea acelorași servicii;**
- **A aprobat plata unor servicii care nu au fost prestate în realitate;**
- **Nu a urmărit respectarea prevederilor legale privind organizarea și derularea achizițiilor publice realizate de Asociație;**
- **A angajat sume pentru evenimente anulate, fără a dispune recuperarea acestora;**
- **A angajat personal fără a organiza concursuri și fără respectarea politicii de personal aprobate de Adunarea Generală a Asociațiilor, precum și fără respectarea bugetului de personal aprobat;**
- **Au fost identificate neconcordanțe între evidența personalului și plata drepturilor salariale;**
- **A încheiat în mod prematur contracte individuale de muncă pentru doi angajați, anterior primirii mandatului Consiliului Director privind aprobarea angajărilor în cadrul aparatului tehnic;**
- **A dispus acordarea pentru sine și pentru alți angajați a sporului de mobilitate, înainte de aprobarea acestuia de către organele statutare competente. Numai în anul 2024, cuantumul sporului de mobilitate acordat angajaților Asociației a fost în cuantum de 114.118,39 RON, din care 42.060 RON/an i-a revenit directorului executiv.**

Având în vedere că OMD este o asociație de utilitate publică finanțată în principal prin contribuția din fonduri publice a Consiliului Județean Maramureș, menționăm că **directorul executiv, a beneficiat de un venit salarial mediu lunar net în cuantum de 12.922 RON**, conform documentelor puse la dispoziție de organizație. Această informație este relevantă în contextul analizei eficienței utilizării resurselor publice și al responsabilității aferente funcției de conducere.

În concluzie, analiza documentelor și a activității desfășurate arată că domnul H.P.A. a exercitat funcția de director executiv fără documente justificative privind îndeplinirea condițiilor de eligibilitate și fără respectarea integrală a standardelor de conformitate administrativă și financiară. Deciziile manageriale adoptate în această perioadă au contribuit la apariția unor dezechilibre bugetare, neconformități în utilizarea fondurilor publice și afectarea încrederii instituționale în relația cu partenerii și autoritățile finanțatoare.

Toate aspectele menționate anterior vor fi prezentate în detaliu în secțiunile următoare ale prezentului Raport de control.

8. Constatarea inexactităților în situațiile financiare și impactul asupra transparenței Organizației

Pe parcursul desfășurării activităților de documentare și control, **au fost identificate multiple disfuncționalități și abateri de la cadrul legal în vigoare privind organizarea evidenței contabile și întocmirea situațiilor financiare la nivelul Organizației de Management al Destinației Județene Maramureș**, cu implicații semnificative asupra:

- transparenței și acurateței informațiilor financiar-contabile;
- credibilității instituției în relația cu autoritățile finanțatoare și alți parteneri contractuali;
- respectării cerințelor legale și reglementărilor financiar-contabile aplicabile entităților fără scop patrimonial.

➤ Lipsa depunerii situațiilor financiare anuale

Până la data de 30.04.2025, OMD Maramureș **nu a depus situațiile financiare anuale aferente exercițiului financiar încheiat la 31.12.2024**, deși obligația legală este expres prevăzută în cuprinsul art. 36 din *Legea contabilității nr. 82/1991*, respectiv *OMFP nr. 3103/2017, privind reglementările contabile pentru persoanele juridice fără scop patrimonial*.

Documentele nedepuse includ:

- Bilanțul prescurtat;
- Contul rezultatului exercițiului;
- Repartizarea rezultatului;
- Situația activelor imobilizate pentru activitățile fără scop patrimonial;
- Situația activelor imobilizate pentru activitățile economice.

Totodată, **execuția bugetului de venituri și cheltuieli pe anul 2024, solicitată în mod repetat de echipa de control, nu a fost transmisă.**

➤ Deficiențe în evidența contabilă și în raportarea obligațiilor fiscale

Au fost identificate următoarele nereguli tehnico-contabile:

- *Jurnalele de cumpărări* aferente anului 2024 sunt **incomplete**, lipsind corelarea cu notele de corecție, ceea ce compromite acuratețea obligațiilor de plată asumate și înregistrate.

- **Contul 401 – Furnizori** prezintă **discrepanțe** între facturile emise, plățile efectuate și soldurile contabile înregistrate.
- **Contul 4428 – TVA neexigibil** figurează cu un **sold de 1.665,72 RON**, deși **OMD este declarată neplătitoare de TVA**, fapt ce indică o eroare de clasificare fiscală.
- **Contul 473 – Decontări din operațiuni în curs de clarificare** prezintă la data de 31.12.2024 un **sold de 626.513,42 RON, nejustificat prin documente contabile**. Conform **Ordinului nr. 1802/2014**, art. 352, soldul trebuie clarificat în maximum 3 luni de la data constatării, termen depășit la momentul controlului.
- **Contul 542 - Avansuri de trezorerie** prezintă un **sold debitor** care în balanța de verificare prezentată **are valoare de 19.962,93 RON**, reprezentând sume acordate angajaților sau altor persoane împuternicite în vederea efectuării unor **plăți** în interesul entității, **care nu au fost decontate până la închiderea exercițiului financiar**.
- Nu a fost pusă la dispoziția echipei de control **Lista inventar** privind stocurile de materiale consumabile, obiecte de inventar sau mărfuri.
- **Procesul-verbal de inventariere generală** nu a fost prezentat, deși este obligatoriu conform art. 7 și 8 din **Legea contabilității nr. 82/1991**.

➤ **Probleme constatate privind organizarea și conducerea contabilității**

La nivelul OMD, în anul 2024, **a încetat contractul de externalizare a serviciilor contabile, fără a fi înlocuit prin încadrarea unui specialist în contabilitate. În lipsa unui post aprobat de economist, atribuțiile contabile au fost asumate de persoane fără calificare adecvată:**

- Angajata **M.M.A.**, angajată în baza CIM nr. 16/26.05.2023 ca **Asistent Manager, a fost promovată** prin Act Adițional nr. 2/08.01.2024 **în funcția de „Economist cu atribuții de Asistent Manager”**, deși **postul nu exista în statul de funcții**, iar aceasta **nu deținea experiență în domeniul financiar-contabil**.
- **Majoritatea activităților economice au fost derulate de managerul de proiect P.A.**, care **nu deține atribuții specifice de natură economică în fișa postului și nu are studii economice superioare finalizate cu diplomă**. Acesta deține diplomă de **Inginer diplomat**, specializarea „*Ingineria și Managementul Sistemelor de Producție*”.

Prin Actul adițional nr. 1/19.01.2024, **Directorul Executiv a modificat denumirea postului angajatei P.A. din „Manager proiect” în „Manager proiecte și programe cu atribuții de director economic”, fără respectarea prevederilor legale referitoare la cerințele minime de competență profesională pentru exercitarea funcției de director economic.**

Mai mult, prin Dispoziția nr. 3/07.04.2025, transmisă echipei de control, **Directorul Executiv a desemnat aceeași persoană (P.A.) să:**

- verifice soldurile contabile în baza balanței la 31.12.2024;
- întocmească situațiile financiare anuale pentru 2024;
- redacteze procesul-verbal de inventariere generală.

Aceste atribuții au fost delegate fără ca persoana desemnată să dețină studii economice superioare sau calitatea de expert contabil, contrar prevederilor art. 10 din *Legea contabilității nr. 82/1991*.

➤ **Lipsa desemnării unei persoane responsabile cu organizarea și conducerea contabilității**

În urma verificărilor efectuate, s-a constatat că în cadrul Organizației de Management al Destinației Maramureș, **nu a fost emis niciun act administrativ prin care să fie desemnată o persoană responsabilă cu organizarea și conducerea contabilității.**

Această omisiune contravine dispozițiilor art. 10 alin. (2) din *Legea contabilității nr. 82/1991*, care prevede următoarele:

„Contabilitatea se organizează și se conduce, de regulă, în compartimente distincte, conduse de către directorul economic, contabilul-șef sau altă persoană împuternicită să îndeplinească această funcție. Aceste persoane trebuie să aibă studii economice superioare.”

De asemenea, potrivit **art. 10 alin. (1)** din aceeași lege:

„Răspunderea pentru organizarea și conducerea contabilității revine administratorului, ordonatorului de credite sau altei persoane care are obligația gestionării entității respective.”

În cadrul exercițiului financiar 2024, OMD Maramureș **nu a avut o persoană desemnată în mod oficial să conducă activitatea financiar-contabilă** Totodată, **directorul executiv nu a deținut în dosarul personal nicio diplomă care să ateste finalizarea unor studii de nivel superior, precum nici fișa postului**, fapt ce contravine prevederilor legale referitoare la calificarea minimă obligatorie pentru exercitarea acestei funcții.

Această situație constituie o abatere de la prevederile legale și poate afecta corectitudinea evidenței contabile, precum și legalitatea documentelor financiar-contabile întocmite de asociație.

➤ **Neconcordanțe în evidența contabilă și înregistrarea documentelor justificative**

În urma analizării documentelor contabile, au fost identificate o serie de neconcordanțe cauzate, în principal, de lipsa unei proceduri riguroase de înregistrare și verificare a documentelor justificative.

Printre cele mai frecvente situații constatate se regăsesc următoarele:

- ***Înregistrarea de facturi storno în absența facturilor inițiale corespunzătoare***

Au fost identificate cazuri în care facturi de corecție (storno) au fost înregistrate în contabilitate fără ca facturile inițiale, care stau la baza acestora, să fi fost anterior înregistrate. Această situație afectează acuratețea soldurilor contabile și împiedică corelarea corectă a tranzacțiilor economice.

Exemple relevante:

- **S.C. DELIAEVENT S.R.L.** figurează în contul 401 „Furnizori” cu un sold negativ de **-13.502,78 RON**, ca urmare a înregistrării unei facturi storno. **Factura inițială** nr. 2024058 din data de 02.09.2024, care stă la baza acestei corecții, **nu a fost înregistrată în contabilitate.**

- **S.C. EMARAMURES S.R.L.** figurează în contul 401 „Furnizori” cu un sold negativ în sumă de **-5.000 RON**, ca urmare a înregistrării unei facturi storno. **Factura inițială** nr. 0012 din data de 17.10.2024, care stă la baza acestei corecții, **nu a fost înregistrată în contabilitate.**

- **S.C. MATTMAN S.R.L.** figurează în contul 401 „Furnizori” cu un sold negativ în sumă de **-14.208,60 RON**, ca urmare a înregistrării unei facturi storno. **Factura inițială** nr. 0670 din data de 03.09.2024, care stă la baza acestei corecții, **nu a fost înregistrată în contabilitate.**

- ***Înregistrarea eronată a plăților – alocare incorectă către facturi emise ulterior***

Au fost identificate mai multe situații în care plățile efectuate către furnizori au fost înregistrate în contabilitate în mod eronat, fiind alocate unor facturi emise ulterior datei plății. În realitate, unii furnizorii aveau facturi deja emise și neachitate la momentul efectuării plății, însă acestea **nu au fost corect identificate și corelate** în sistemul contabil.

Această practică denotă o **lipsă de acuratețe în procesul de înregistrare a plăților**, afectând evidența contabilă, reconcilierea soldurilor și acuratețea raportărilor contabile și fiscale.

Exemple relevante:

- **GRAIUL MARAMUREȘULUI S.R.L.** – plată înregistrată în 23.01.2024, alocată unor facturi emise ulterior (28.06.2024, 31.07.2024, 30.08.2024); conform extrasului bancar, plata se referea la facturi emise în 2023, care însă nu au fost luate în considerare la momentul înregistrării.
- **SANAS MEDICAL S.R.L.** – plată efectuată în data de 11.04.2024, alocată eronat facturii nr. 1949, emisă ulterior la data de 20.12.2024, deși furnizorul avea facturi anterioare neachitate;
- **METRO CASH & CARRY ROMÂNIA S.R.L.** – plăți înregistrate în 17.01.2024, alocate unor facturi emise ulterior, în datele de 29.01.2024, 14.02.2024 și 16.02.2024, în ciuda existenței unor facturi deja emise și neachitate la acel moment; o altă plată din 11.04.2024 a fost alocată unei facturi emise la 27.04.2024, în mod incorect;
- **VITAL S.A. Baia Mare** – plată înregistrată în 15.04.2024, alocată unor facturi emise ulterior (31.10.2024, 30.11.2024 și 31.12.2024), deși existau facturi anterioare neachitate;
- **RCS & RDS S.A.** – plată înregistrată în 03.01.2024, alocată unei facturi emise abia la 06.12.2024. etc.

Disfuncționalitățile majore constatate în organizarea evidenței contabile, neîntocmirea și nedepunerea situațiilor financiare anuale, neconcordanțele precum înregistrarea de facturi storno în lipsa facturilor inițiale și evidențierea plăților către furnizori anterior emiterii facturilor fiscale, respectiv delegarea nelegală a atribuțiilor financiar-contabile către persoane fără calificare profesională adecvată reflectă un mod de administrare neglijent și lipsit de responsabilitate la nivelul Organizației de Management al Destinației Județene Maramureș. Aceste abateri au afectat grav transparența, legalitatea și acuratețea proceselor financiar-contabile, generând riscuri semnificative de încălcare a reglementărilor fiscale și de raportare financiară, precum și potențiale consecințe juridice și patrimoniale asupra entității. De asemenea, absența unei persoane calificate desemnate să organizeze și să conducă contabilitatea, precum și utilizarea conturilor contabile într-un mod inadecvat, fără justificări sau documente suport, subminează credibilitatea OMD în fața autorităților finanțatoare, a partenerilor contractuali și a instituțiilor de control, punând sub semnul întrebării capacitatea acesteia de a gestiona fonduri publice în mod legal și eficient.

În ansamblu, situația constatată indică o deficiență structurală a sistemului de management financiar-contabil al OMD și necesită adoptarea urgentă a unor măsuri corective și reorganizarea funcției contabile în conformitate cu prevederile legale în vigoare.

9. Constatări privind obligațiile de audit statutar

Potrivit prevederilor *Ordinului nr. 3103/2017*, privind reglementările contabile aplicabile persoanelor juridice fără scop patrimonial:

Art. 6 – „Pe durata deținerii statutului de utilitate publică, situațiile financiare anuale ale persoanelor juridice fără scop patrimonial de utilitate publică sunt supuse auditului statutar, care se efectuează de către auditori financiari sau firme de audit, autorizați în condițiile legii.”

De asemenea, conform *Legii contabilității nr. 82/1991*, art. 34 alin. (1): „*Situațiile financiare anuale ale persoanelor juridice de interes public sunt supuse auditului statutar, care se efectuează de către auditori financiari autorizați sau firme de audit, în condițiile legii.*”

În plus, conform *Legii nr. 162/2017 privind auditul statutar*, obligația de audit se aplică inclusiv:

- *entităților desemnate prin legislația națională drept **entități de interes public**;*
- ***organizațiilor de utilitate publică** care desfășoară activități finanțate din fonduri publice.*

OMD Maramureș deține statutul de **organizație de utilitate publică** și desfășoară atât **activități economice**, cât și **activități fără scop patrimonial**, finanțate integral sau parțial din fonduri publice. În acest context, echipa de control constată următoarele:

- **Până la data controlului**, nu a fost contractat un **auditor financiar autorizat** pentru efectuarea auditului statutar al situațiilor financiare aferente exercițiului financiar 2024;
- **Nu există documente** care să ateste inițierea procedurii de audit (ex: decizie de achiziție, documentație de atribuire, contract de audit sau raport);
- **Situațiile financiare aferente anului 2024 nu pot fi aprobate de A.G.A.**, în lipsa unui raport de audit, conform reglementărilor contabile aplicabile organizațiilor de utilitate publică;
- **Activitatea de audit intern**, obligatorie pentru entitățile supuse auditului statutar, **nu a fost organizată**, deși acest aspect este reglementat la **art. 65 alin. (7) din Legea nr. 162/2017**;
- **Lipsa raportului de audit afectează valabilitatea juridică** a situațiilor financiare anuale și a eventualelor hotărâri ale Adunării Generale a Asociaților;
- **Neorganizarea auditului intern** reflectă absența unui **sistem minim de control financiar preventiv și verificare internă**, necesar pentru protejarea fondurilor publice.

Aceste deficiențe sistemice subliniază lipsa unei guvernante financiare minime, incompatibilă cu statutul de organizație de utilitate publică.

10. Cheltuieli salariale

Conform datelor transmise până la data de 17.04.2024, în cursul anului 2024, **OMD Maramureș a efectuat plăți în valoare totală de 1.470.158 RON, reprezentând cheltuieli de natură salarială.** Această sumă a acoperit salariile angajaților, contribuțiile la bugetul asigurărilor sociale de stat, precum și contribuția asiguratorie pentru muncă.

Din această sumă, **un quantum de 155.062 RON a fost alocat pentru salariul anual net al directorului executiv**, conform documentelor de plată analizate.

11. Cheltuieli cu achiziția de bunuri și servicii

Conform informațiilor furnizate de *Jurnalele de cumpărări* din anul 2024, **cheltuielile aferente achiziției de produse și servicii în acest an au totalizat aproximativ 4.823.277,81 RON.**

Din documentele prezentate, reiese că **pe parcursul anului 2024, OMD Maramureș, a fost implicată, în diverse calități, în organizarea unui număr de 51 de evenimente.** Pentru **24 dintre aceste evenimente** au fost întocmite **rapoarte financiare**, din care rezultă cheltuieli totale în sumă de **1.978.856 RON:**

- **1.300.000 RON** reprezintă cheltuieli pentru evenimentul „FORZA ZU”
- **678.856 RON** reprezintă cheltuieli aferente altor evenimente.

Pentru **restul de 27 de evenimente, nu au fost identificate rapoarte financiare întocmite distinct**, însă, din analiza documentelor contabile disponibile (în special *Jurnalele de cumpărări*), reiese că **OMD a angajat cheltuieli și pentru aceste evenimente, fără să fie reflectate într-un mod centralizat și transparent, prin rapoarte financiare individuale dedicate fiecărui eveniment.**

12. Datorii acumulate către furnizori

În conformitate cu ultima variantă a documentului „*Balanța de verificare la 31.12.2024*”, asumată de către directorul executiv, se constată că, **la încheierea exercițiului financiar aferent anului 2024**, Organizația de Management al Destinației Județene Maramureș înregistra **restante de plată către furnizori în valoare totală de 929.475,95 RON** (TVA inclus), *aspect care indică o gestionare necorespunzătoare a obligațiilor financiare ale OMD Maramureș.*

13. Angajamente contractuale asumate în absența bonității financiare

În cadrul acțiunii de documentare, s-a constatat că în mai multe situații, **OMD Maramureș, a încheiat prin directorul executiv, contracte fără a dispune de bonitatea financiară necesară pentru onorarea obligațiilor asumate.**

O situație relevantă în acest sens o constituie cele două contracte încheiate cu instituția Corul Național de Cameră „Madrigal – Marin Constantin”, în valoare totală de 800.000 RON. Deși inițiativele erau considerate ca fiind de interes pentru comunitate, acestea au fost demarate fără alocarea unui buget dedicat și fără a exista sponsorizări sau finanțări confirmate prealabil semnării contractelor.

Potrivit declarațiilor verbale ale directorului executiv al OMD Maramureș, organizarea evenimentelor s-a realizat pe baza estimărilor și a convingerii că fondurile necesare vor putea fi identificate ulterior. Această ipoteză nu s-a confirmat, ceea ce a generat riscuri semnificative în privința respectării obligațiilor contractuale asumate. Ca urmare, au fost înregistrate datorii restante, care au determinat inițierea de acțiuni în instanță.

În conformitate cu prevederile pct. 2.6 din Acordul de parteneriat nr. 428/18.04.2024 încheiat între OMD Maramureș și Episcopia Ortodoxă a Maramureșului și Sătmăruului, având ca obiect realizarea în parteneriat a unor evenimente de interes național precum: Concertul „*Madrigal for Babies*”, susținut de către Corul Național de Cameră Madrigal „Marin Constantin” la data de 22.04.2024, în Centrul Cultural „Sf. Iosif Mărturisitorul” din Sighetu Marmației și *Expoziția „Madrigal”* organizată în centrul cultural cu același nume, în perioada 28.04.2024-30.06.2024, producția emisiunii și conferinței „*Fain & Simplu*” la data de 26.04.2024 de către Grupul Media Camina, respectiv Concertul Extraordinar „*Săptămâna Patimilor*” susținut de către Corul Național de Cameră Madrigal „Marin Constantin”, la data de 27.07.2024, **OMD Maramureș și-a luat angajamentul finanțării în întregime a evenimentelor care au făcut obiectul acordului de parteneriat, cu sprijinul Consiliului Județean Maramureș, fără a exista o hotărâre de Consiliu Județean sau un acord de parteneriat încheiat punctual între OMD Maramureș și Consiliu Județean Maramureș, prin care să fie convenită forma de sprijin.** Consiliul Județean Maramureș nu figurează ca semnatar și nu a fost implicat

formal în respectivele demersuri, ceea ce denotă o asumare neacoperită a angajamentelor financiare de către OMD.

Asumarea angajamentelor contractuale în absența fondurilor disponibile sau a unei surse clare de finanțare evidențiază o conduită iresponsabilă din partea conducerii executive a OMD Maramureș. Deciziile bazate pe estimări nesigure, fără fundament bugetar sau aprobare prealabilă, au condus direct la acumularea de datorii și declanșarea unor litigii, cu impact negativ asupra stabilității financiare și a credibilității Asociației.

14. Litigii

La data de 31.12.2024, Organizația de Management al Destinației Județene Maramureș avea în curs de judecată un număr de 3 litigii, după cum urmează:

- Cu instituția **Corul Național de Cameră „Madrigal – Marin Constantin”**, pentru suma de **575.000 RON**, în legătură cu organizarea unui număr de 10 activități cultural-artistice desfășurate în perioada 15–28.04.2024, în baza contractului nr. 378/11.04.2024, având o valoare totală de **600.000 RON**, din care au fost achitați **25.000 RON**.

Raportat la contractul nr. 378/11.04.2024, Corpul de control a constatat că **Factura nr. 100/04.07.2024**, în cuantum de **150.000 RON**, emisă de către **Corul Național de Cameră „Madrigal – Marin Constantin”**, reprezentând **tranza II** din valoarea contractuală, **nu a fost înregistrată în evidența contabilă a OMD Maramureș**.

Verificările efectuate asupra **Fișei contului 401.00115** aferent acestui furnizor, au evidențiat **lipsa înregistrării respectivei facturi**, deși aceasta reprezintă o obligație de plată exigibilă și trebuia reflectată în contabilitate conform normelor în vigoare.

Totodată, din analiza efectuată reiese că, deși activitățile anterior menționate au fost desfășurate (existând înregistrări justificative concludente în acest sens), **nu a fost întocmit niciun proces-verbal de recepție a serviciilor prestate, nici integral, nici sub forma unor procese-verbale parțiale sau aferente fiecărui eveniment, conform prevederilor contractuale**. Menționăm că, potrivit normelor aplicabile, **obligația de a încheia în mod valabil procesul-verbal de recepție – în sensul de validare, semnare și acceptare a serviciilor – revine exclusiv beneficiarului, respectiv OMD**.

Se constată că, **în toate situațiile analizate pe parcursul derulării prezentei verificări, în care au avut loc recepții de produse sau servicii, Asociația OMD Maramureș, în calitate de beneficiar, a procedat de fiecare dată, la întocmirea documentelor de recepție sau predare-primire, ceea ce evidențiază lipsa unei justificări obiective pentru omisiunea constatată în cazul de față.**

Această omisiune reflectă un **management deficitar și o lipsă de diligență în gestionarea fondurilor publice alocate Asociației.**

Nerespectarea obligației de recepționare formală a serviciilor prestate a avut ca efect imposibilitatea justificării legale a cheltuielilor efectuate, contribuind la acumularea de datorii față de Corul Național de Cameră „Madrigal – Marin Constantin” și agravând disfuncționalitățile de ordin financiar și operațional identificate în activitatea entității.

În luna Mai 2025, instanța a admis acțiunea menționată anterior în favoarea Corului Național de Cameră „Madrigal – Marin Constantin” și a dispus obligarea pârâtei la plata sumelor datorate conform contractului, la suportarea cheltuielilor de judecată, precum și la plata dobânzii legale penalizatoare aferente întârzierii.

➤ Cu aceeași instituție, **Corul Național de Cameră „Madrigal – Marin Constantin”**, pentru suma de **175.000 RON**, aferentă organizării unor momente artistice cu prilejul Zilei de 1 Iunie 2024 (concert Vunk, The Motans, Ducu Bertzi), în baza contractului nr. 515/22.05.2024, cu o valoare totală de **200.000 RON**, din care au fost achitați **25.000 RON**.

Și în această situație, deși activitățile au fost desfășurate (existând înregistrări justificative concludente în acest sens), **nu a fost întocmit niciun proces-verbal de recepție a serviciilor prestate** cu toate că responsabilitatea semnării și validării procesului-verbal de recepție revine exclusiv beneficiarului, respectiv Asociației **OMD Maramureș**, care **în multe alte situații similare analizate, a procedat la întocmirea documentelor de recepție/predare-primire, ceea ce arată că omisiunea constatată în acest caz nu poate fi justificată în mod obiectiv.**

Cauza este înregistrată și se află în faza de judecată.

➤ **Cu S.C. Antena 3 S.A.**, pentru suma de **89.250 RON**, reprezentând echivalentul taxei de participare pentru trei persoane din cadrul OMD Maramureș la Conferința „România Inteligentă – Parcuri Industriale: noua poartă maramureșeană pentru investiții și dezvoltare”. Menționăm că reprezentanții OMD Maramureș nu au participat la eveniment.

Urmare a analizei efectuate, s-a constatat că **Factura nr. 3810/30.04.2024**, în cuantum de 89.250 RON (inclusiv T.V.A.), emisă de către ANTENA 3 S.A., în baza formularului de înscriere în care este precizat că „Prezentul formular ține loc de contract între părți”, **nu a fost înregistrată în evidența contabilă a OMD Maramureș.**

Procesul este în derulare pe rolul instanței.

Din analiza documentelor financiare, rezultă că pentru aceste litigii nu au fost constituite provizioane, contrar prevederilor OMFP nr. 1802/2014 privind reglementările contabile.

Situația litigiilor aflate pe rolul instanțelor reflectă o gravă neglijență managerială din partea conducerii executive a Asociației, manifestată prin angajamente contractuale neonorate, gestionare defectuoasă a relațiilor cu partenerii și lipsă de diligență în utilizarea fondurilor publice, cu consecințe financiare semnificative și prejudicii aduse imaginii Asociației.

15. Depășirea limitelor de competență financiară, angajarea neautorizată a unor cheltuieli, respectiv nerespectarea procedurilor de aprobare în cazul unor contracte încheiate în anul 2024

Analiza celor 10 contracte pentru care s-au efectuat plăți în anul 2024 – dintre care 9 au fost negociate și încheiate în cursul acestui an, iar unul încheiat în anul 2023, dar achitat integral în 2024, fiind astfel relevant pentru exercițiul financiar analizat – **a evidențiat că Directorul Executiv a angajat Asociația în cheltuieli ce au depășit plafonul de 100.000 RON, încălcând astfel limita maximă de competență financiară stabilită prin Statutul Asociației și prevăzută la art. 2 din Decizia Consiliului Director nr. 4/2022.**

Contractele în cauză au fost încheiate fără obținerea aprobării prealabile a Consiliului Director, astfel cum este prevăzut de cadrul normativ intern aplicabil.

Angajamentele în cauză sunt:

<i>Nr. crt.</i>	<i>Nr. contract</i>	<i>Valoare RON</i>	<i>Furnizor</i>	<i>Obiectul contractului</i>
1.	378/11.04.2024	600.000	Corul National de Camera "Madrigal - Marin Constantin"	Organizarea a 10 activități cultural-artistice în perioada 15-28.04.2024
2.	891/08.12.2023	297.500	DBV Media House S.R.L. (Realitatea Plus)	Servicii de promovare tradiții sărbători de iarnă 2023
3.	747/23.08.2024	244.299,0	Set Up S.R.L.	Închiriere scenă - Forza ZU
4.	757/23.08.2024	241.584,2	Pixel Media Event S.R.L.	Închiriere ecrane LED – Forza
5.	515/22.05.2024	200.000	Corul National de Camera "Madrigal - Marin Constantin"	Organizarea unor momente artistice cu ocazia Zilei de 1 Iunie (concert Vunk, The Motans, Ducu
6.	149/12.02.2024	178.500	DBV Media House S.R.L. (Realitatea Plus)	Servicii de promovare patrimoniu turistic și evenimente

7.	827/30.08.2024	143.171,1 3	Drusal S.A.	Servicii salubritare – Forza Zu 78.728,94 RON - conf. contract și 64.442,19 RON - costuri suplimentare aferente contract
8.	756/23.08.2024	136.006,2 9	Set Up Rental S.R.L.	Închiriere echipamente sonorizare și lumini - Forza ZU
9.	819/29.08.2024	129.710	Sica Guard S.R.L.	Servicii de securitate – Forza ZU 114.835 RON - conf. contract și 14.875 RON - costuri suplimentare aferente contract
10.	755/23.08.2024	103.530	Euro Ecologic S.R.L.	Închiriere garduri – Forza ZU

La finalul exercițiului financiar 2024, Organizația de Management al Destinației Județene Maramureș înregistra obligații restante către doi operatori economici din lista menționată anterior, după cum urmează: Corul Național de Cameră „Madrigal - Marin Constantin” – în sumă de 750.000 RON și S.C. Sica Guard S.R.L. – în sumă de 14.875 RON.

Încheierea de către Directorul Executiv, în anul 2024, a unor contracte ce au angajat cheltuieli peste limitele de competență financiară, fără aprobarea prealabilă a Consiliului Director, reprezintă o încălcare gravă a cadrului normativ intern și atrage nulitatea juridică a acestor acte. Acțiunile neautorizate au generat riscuri financiare semnificative pentru Asociație, inclusiv dezechilibre bugetare, dificultăți în gestionarea resurselor și vulnerabilități în mecanismele de control intern, afectând responsabilitatea managerială, credibilitatea instituției și transparența în relația cu membrii și partenerii contractuali.

16. Aspecte neconforme identificate în urma analizei acordurilor de parteneriat încheiate de către OMD

A. Formularea echivocă a obligațiilor financiare în acordurile de parteneriat încheiate de către Organizația de Management al Destinației Județene Maramureș, în anul 2024

În urma analizării acordurilor de parteneriat încheiate de către Asociație în vederea organizării unor evenimente derulate în cursul anului 2024, s-a constatat că, în mai multe situații, **obligațiile financiare asumate de OMD Maramureș au fost redactate într-un mod ambiguu, fără a preciza cuantumul sumelor alocate în vederea organizării evenimentelor, respectiv destinația exactă a acestora**, fiind folosite formulări precum: ”OMD Maramureș finanțează în întregime evenimentele care fac obiectul acordului de parteneriat” sau ”Partenerul va asigura premiile care se vor acorda câștigătorilor competiției” (Acord de parteneriat nr. 167/21.02.2024 – Turneul Catan), precum și ”

Partenerul va susține financiar evenimentele mai sus menționate în limita prevederilor bugetare aferente anului desfășurării evenimentelor. Bugetul va fi stabilit la o dată ulterioară, prin act adițional” (Acord de parteneriat nr. 377/11.04.2024 – Festival de colinde – Starurile Crăciunului și Festival-Concurs de muzică vocală Starurile Viitorului).

Această redactare deficitară a acordurilor de parteneriat nu doar că generează ambiguități susceptibile de interpretări diferite între părți, ci și compromite grav capacitatea Asociației de a monitoriza și justifica modul de utilizare al resurselor financiare ale Asociației, expunând-o unor riscuri majore de neconformitate, lipsă de transparență și afectare a integrității procesului de finanțare.

B. Asumarea din partea OMD a unor angajamente fără a avea sprijinul invocat al Consiliului Județean

În conformitate cu prevederile art. 3, liniuța 2, din Acordul de parteneriat nr. 208/05.03.2024 încheiat între OMD Maramureș și Muzeul Județean de Etnografie și Artă Populară Maramureș, având ca obiect realizarea în parteneriat a evenimentelor ”Gustări în Maramureș” din data de 17.03.2024 și a concertului de pricesne ”Cântând pentru bine” susținut de mai mulți artiști locali la data de 14.04.2024, organizată în Muzeul Satului Baia Mare, OMD Maramureș și-a luat angajamentul implicării active în definitivarea și implementarea proiectelor, urmând ca toate costurile să fie suportate de către organizație, cu sprijinul Consiliului Județean Maramureș. Cu toate acestea, în urma verificărilor efectuate, nu s-a identificat nicio hotărâre a Consiliului Județean și niciun acord de parteneriat care să confirme sprijinul menționat. Consiliul Județean Maramureș nu figurează ca semnatar și nu a fost implicat formal în respectivele demersuri, ceea ce denotă o asumare neacoperită a angajamentelor financiare de către OMD.

Formulări similare au fost identificate și în acordurile de parteneriat nr. 123/07.02.2024, nr. 197/04.03.2024, 377/11.04.2024 și nr. 428/18.04.2024, fără existența unor documente justificative care să ateste implicarea sau acordul Consiliului Județean Maramureș cu privire la contribuția invocată.

Aspectele constatate reflectă deficiențe în procesul de fundamentare și asumare a parteneriatelor de către OMD Maramureș, incluzând menționarea nejustificată a sprijinului Consiliului Județean în acorduri în care acesta nu a fost partener.

17. Asumarea de către OMD a unor costuri neprevăzute expres prin documente contractuale

În contextul organizării mai multor evenimente, s-a constatat că **Organizația de Management al Destinației Județene Maramureș** și-a asumat în mod repetat acoperirea unor costuri semnificative, fără ca acestea să fie prevăzute în mod explicit ca obligații ale OMD în documentele contractuale analizate.

Aceste cheltuieli au fost asumate în afara prevederilor contractuale și fără temei juridic clar, ceea ce reprezintă o abatere de la principiile bunei gestiuni financiare.

În vederea exemplificării aspectelor descrise anterior, prezentăm câteva cazuri identificate:

17.1. Cheltuieli nejustificate pentru servicii de masa:

- Cu ocazia organizării evenimentului ”**Gustări în Tara Chioarului**” din data de 24.03.2024, desfășurat în incinta Muzeului Județean de Etnografie și Artă Populară Baia Mare, **OMD Maramureș a suportat costuri aferente oferirii unei mese servite participanților, cel mai probabil sub formă de preparat la ceaun, apă, băuturi răcoritoare și desert (cozonaci).**

Din analiza efectuată reiese că această acțiune nu a fost susținută de nicio prevedere contractuală care să stabilească expres o astfel de obligație în sarcina OMD Maramureș. Potrivit conținutului Acordului de parteneriat nr. 208/05.03.2024, în baza căruia a fost organizat evenimentul, nu rezultă asumarea formală a acestor cheltuieli de către organizație.

Potrivit documentelor justificative atașate *Raportului financiar al evenimentului*, rezultă că **pentru asigurarea mesei au fost efectuate achiziții** de produse alimentare și nealimentare, **în valoare totală de 2.004,14 RON**, facturate conform facturilor nr. 4025000006006974/07.03.2024, nr. 4025000035007832/18.03.2024 și nr. 4025000007008101/22.03.2024.

- În ceea ce privește evenimentul „**Gustări în Tara Lăpușului**”, desfășurat în data de 07.04.2024, în incinta Muzeului Etnografic și de Artă Populară Rogoz, **OMD Maramureș a susținut cheltuieli aferente servirii unei mese participanților, constând, cel mai probabil, în preparate la ceaun și desert (cozonaci).**

Cu ocazia derulării acțiunii de documentare, **nu a fost identificat**, printre documentele puse la dispoziție de către reprezentanții OMD Maramureș, **Acordul de parteneriat încheiat de OMD pentru organizarea evenimentului** desfășurat în cadrul Muzeului Etnografic și de Artă Populară Rogoz. **Această lipsă a documentației face imposibilă verificarea reglementării și previzionării explicite a cheltuielii aferente evenimentului în conținutul acordului.**

Din documentele justificative atașate *Raportului financiar al evenimentului*, reiese că **pentru asigurarea mesei au fost efectuate achiziții** de produse alimentare și nealimentare **în valoare totală de 2.777,74 RON**, conform facturilor nr. 4025000004009869/05.04.2024, nr. 003/06.04.2024, nr. 50165/07.04.2024 și nr. 50166/11.04.2024.

➤ De asemenea, și în ceea ce privește evenimentul „Gustări în Tara Maramureșului”, desfășurat în data de 19.04.2024, în incinta Centrului Cultural Berbești (comuna Giulești), **OMD Maramureș a suportat cheltuieli aferente servirii unei mese participanților, constând în servirea de gulaș, sarmale, apă, băuturi răcoritoare și desert (cozonaci și gogoși).**

În cuprinsul documentelor prezentate în perioada derulării acțiunii de verificare **nu a fost identificat Acordul de parteneriat încheiat de OMD pentru organizarea evenimentului** desfășurat în cadrul Centrului Cultural Berbești. **Asemeni situației precedente, lipsa documentației menționate împiedică efectuarea verificării privind includerea și reglementarea expresă a cheltuielii aferente evenimentului în conținutul Acordului de parteneriat.**

Din documentele justificative atașate *Raportului financiar al evenimentului*, reiese că **pentru asigurarea mesei au fost efectuate achiziții** de produse alimentare și nealimentare **în valoare totală de 10.557 RON**, conform facturilor nr. MM 342/19.04.2024, nr. MM 343/20.04.2024 și nr. 14680/21.04.2024.

➤ La data de 20.04.2024, în cadrul evenimentului „Retro Parada Primăverii”, desfășurat în incinta Muzeului Județean de Etnografie și Artă Populară Maramureș, s-a constatat că **OMD Maramureș a suportat costuri aferente oferirii unei mese servite participanților, cel mai probabil sub formă de preparat la ceaun.**

Această acțiune nu a fost susținută de nicio prevedere contractuală care să stabilească expres o astfel de obligație în sarcina OMD Maramureș. Potrivit conținutului Acordului de parteneriat nr. 370/11.04.2024, în baza căruia a fost organizat evenimentul, nu rezultă asumarea formală a acestor cheltuieli de către organizație.

Conform documentelor justificative atașate Jurnalului de cumpărări pentru luna aprilie 2024, rezultă că **pentru asigurarea mesei respective au fost efectuate achiziții de produse alimentare, în valoare totală de 998,14 RON**, facturate conform facturilor nr. 644110016531/19.04.2024 și nr. 644111002321/20.04.2024.

➤ La data de 26.04.2024, cu ocazia organizării emisiunii și conferinței „Fain & Simplu”, **OMD Maramureș a suportat contravaloarea serviciilor de masă pentru un număr total de 19 persoane, dintre care 5 reprezentanți ai grupului Media Camina (GMC) S.R.L., a cărei valoare a fost de 5.695 RON**, conform Facturii nr. 200307/29.04.2024.

Această cheltuială depășește cadrul contractual stabilit prin art. 4.2.8 din Contractul nr. 394/18.04.2024, care prevede în mod expres obligația OMD Maramureș de a asigura servicii de cazare și masă **exclusiv pentru cele 5 persoane reprezentante ale GMC S.R.L.**

Cu ocazia efectuării documentării, **nu a fost identificat niciun alt document justificativ** (contract, acord de parteneriat, convenție, dispoziție internă sau alt act administrativ) **care să ateste obligativitatea OMD Maramureș de a suporta cheltuielile aferente serviciilor de masă pentru cele 14 persoane suplimentare.**

➤ Cu ocazia organizării evenimentului **Concert Extraordinar "Săptămâna Patimilor"** susținut de către Corul Național de Cameră „Madrigal – Marin Constantin”, la data de 27.04.2024, **OMD Maramureș a suportat, costuri în valoare de 9.200 RON**, reprezentând servicii de masă **oferite unui număr de 40 de artiști**, facturate conform Facturii nr. 200308/29.04.2024, **cu toate că**, potrivit prevederilor cap. VII, punctul 7.1.8 din *Contractul de prestări servicii artistice nr. 378/11.04.2024*, **această obligație revenea exclusiv Prestatorului – Corului Național de Cameră „Madrigal – Marin Constantin”.**

➤ De asemenea, **în absența unor clauze contractuale care să reglementeze acest aspect, OMD Maramureș a efectuat plăți pentru servicii de masă oferite jurnalistului britanic Charlie Ottley, în perioadele 05–07.06.2024 și 18.06.2024.**

Conform Facturii fiscale nr. 1064/01.07.2024 emisă de S.C. STANDARD ADVENTURE S.R.L., valoarea totală achitată de OMD pentru aceste servicii de masă a fost de **2.471 RON**.

Din documentele analizate, a reieșit că **acoperirea acestor costuri nu este justificată prin prevederi explicite în documentele contractuale prezentate.**

17.2. Cheltuieli nejustificate pentru servicii de cazare:

➤ În evidențele contabile prezentate de OMD Maramureș a fost identificată **factura fiscală nr. 2867/31.01.2024**, emisă de operatorul economic S.C. GBH FLO AREDAMENTI S.R.L., **în valoare de 13.770 RON**, aferentă unor **servicii de cazare prestate** în cadrul a două unități de primire turistică din localitatea Moisei: **Hotel Ivașcu și Pensiunea Capra Neagră.**

Din analiza documentelor puse la dispoziție reiese că **directorul executiv al OMD a angajat această cheltuială în sarcina Asociației, fără existența unui document contractual care să reglementeze această obligație (acord de cooperare, acord de parteneriat, contract de colaborare sau alt temei juridic).**

Cu ocazia verificărilor **nu a fost identificat** însă, **niciun document care să indice evenimentul pentru care a fost efectuată plata, perioada exactă a cazării, respectiv numărul persoanelor cazate**, în acest context, fiind solicitate informații suplimentare.

În cadrul discuțiilor purtate, **conducerea OMD Maramureș a confirmat lipsa unui act contractual care să prevadă obligativitatea suportării cheltuielilor de cazare din bugetul Asociației.**

De asemenea, tot potrivit explicațiilor oferite verbal, serviciile de cazare ar fi fost oferite cu ocazia organizării unui eveniment intitulat *„Ședința comună a Comisiilor juridice și a Comitetului pentru politică juridică din Senatul României, Parlamentul Republicii Moldova și Rada Supremă a Ucrainei”*, fără a se putea stabili în mod concret implicarea formală sau calitatea de partener a OMD Maramureș în cadrul acestui eveniment.

Ulterior, la data de 19.03.2025, a fost transmis un document informativ, neasumat în scris de conducerea OMD Maramureș și nici de către operatorul economic prestator, din care rezultă că, în perioada 24–27 ianuarie 2024, un număr de 11 persoane au beneficiat de servicii de cazare în cele două unități, cu un număr de înnoptări cuprins între 1 și 4 nopți.

➤ OMD Maramureș a efectuat operatorului de primire turistică S.C. STANDARD ADVENTURE S.R.L., **plata unor servicii de cazare în valoare de 712 RON**, conform facturii nr. 0184/20.04.2024, pentru o noapte cu mic dejun inclus în perioada 19-20.04.2024, în localitatea Breb.

Cu toate că, în data de 19.04.2024 au avut loc, în comuna Giulești evenimentele: *Concert de pricesne ”Cântând pentru bine”*, respectiv *„Gustări în Maramureș – Țara Maramureșului”*, conform Rapoartelor financiare aferente celor două evenimente, **nu au fost realizate cheltuieli de cazare**, prin urmare reiese că **nu există nicio legătură evidentă între această cazare și evenimentele menționate.**

Prin urmare, plata serviciului de cazare nu poate fi asociată în mod justificat niciunui eveniment specific.

17. 3. Cheltuieli nejustificate pentru alte tipuri de servicii:

➤ În perioada 14-21.04.2024, **OMD Maramureș a organizat trei Concerte de pricesne** intitulate *”Cântând pentru bine”*, desfășurate în localitățile Baia Mare, Berbești și Târgu Lăpuș, **remunerând un număr de 7 artiști populari, cu suma totală de 35.500 RON.**

Din documentele puse la dispoziție Corpului de control, **nu reiese care au fost angajamentele legale în baza cărora a fost contractată și realizată prestația acestora,**

întrucât nu au fost identificate contracte sau convenții civile încheiate cu respectivele persoane.

Totodată, nu au fost prezentate documente de recepție a serviciilor artistice prestate.

➤ De asemenea, s-a mai constatat faptul că **OMD Maramureș a efectuat plata unor servicii de promovare și marketing în valoare de 13.423,20 RON**, conform facturii YA nr. 02151/13.02.2024, emise de operatorul economic S.C. YES AGENCY S.R.L., **în absența unui angajament legal încheiat între părți** (contract, comandă fermă sau alt document echivalent).

În urma verificărilor efectuate, s-a constatat că această plată a fost realizată nu doar în lipsa cadrului contractual, ci și a documentelor de recepție care confirmă îndeplinirea obligațiilor asumate de către prestator, așa cum s-a procedat în situații similare.

Aceste situații cu impact financiar asupra organizației, generate de către conducerea executivă a OMD Maramureș, denotă abateri de la principiile de legalitate, oportunitate și transparență în gestionarea bugetului asigurat din fondurile publice alocate de către Consiliul Județean Maramureș.

18. Aspecte privind neconcordanța între clauzele contractuale și livrabilele recepționate în cadrul proiectului „Maramureș: Lumea fermecată a tradiției”

OMD Maramureș a încheiat cu S.C. Strâmba Film Production S.R.L., contractul de prestări servicii nr. 97/02.02.2024, având ca obiect, potrivit art. 2 din cuprinsul acestuia, activități de documentare și cercetare privind patrimoniul cultural material și imaterial al județului Maramureș, realizarea unei producții cinematografice intitulate „Maramureș: Lumea fermecată a tradiției”, precum și promovarea acesteia.

Deși în cuprinsul contractului sunt prevăzute explicit ca obiective realizarea și promovarea unei producții cinematografice, **oferta care a stat la baza atribuirii contractului nu include în mod clar livrabile care să corespundă unui film documentar finalizat**, ci face referire, în principal, la activități de tip workshop, cuprinzând cheltuieli pentru desfășurarea acestuia, închirierea echipamentelor tehnice pentru filmare, realizarea scenariului, implicarea unor categorii de personal specific (operator imagine, cameraman, producător, manager proiect), creație text și editare.

În procesul-verbal de predare-primire nr. 242/12.03.2024 sunt menționate ca și livrabile: **minuta workshopului intitulat „Descoperirea Maramureșului”, respectiv montajul integral al workshopului**, cu o durată de 25 minute. Raportat la aceste materiale, se constată că ele **nu sunt menționate explicit în contract, nu reflectă realizarea unei producții cinematografice distincte**, conform celor asumate prin contract, iar din **minuta workshopului** pusă la dispoziție reiese că s-a discutat despre **eventuala realizare a unui film documentar de 43 de minute**, condiționată însă de **alocarea unui buget corespunzător**, fără a exista dovezi privind **efectuarea, predarea sau promovarea unei producții cinematografice distincte** în forma prevăzută contractual.

Mai mult, potrivit prevederilor art. 5 din contractul încheiat între părți, **prestatorul avea obligația de a îndeplini obiectul contractului astfel cum a fost detaliat în art. 2, decizia editorială privind conținutul filmului documentar aparținând în totalitate prestatorului.**

Astfel, se constată, pe de-o parte **neconcordanța dintre obiectul contractului și oferta tehnică**, întrucât **serviciile oferite** (workshop cu activități auxiliare de filmare) **nu corespund în mod clar și direct cu obiectul contractului** (producție cinematografică și promovare), iar, pe de altă parte, **diferențe între livrabilele recepționate și cele prevăzute în contract**, neexistând dovezi care să ateste că s-a realizat o producție cinematografică distinctă intitulată „*Maramureș: Lumea fermecată a tradiției*”.

Având în vedere neconcordanțele dintre: obiectul contractului (producție cinematografică), *conținutul efectiv al ofertei* (activități de tip workshop) și *livrabilele recepționate* (minută și montaj workshop), *se poate aprecia că serviciile esențiale contractate nu au fost prestate în forma și conținutul prevăzute contractual, fiind posibile indicii privind o plată nejustificată în raport cu obligațiile asumate prin contract, existând indicii privind efectuarea unei plăți nejustificate în raport cu obligațiile asumate de prestator.*

19. Nerespectarea prevederilor legale cu privire la modul de realizare al achizițiilor publice efectuate

Conform **art. 4 lit. b)** din Legea 98/2016, OMD Maramureș este considerată **autoritate contractantă** și are **obligația legală de a aplica reglementările privind achizițiile publice** pentru atribuirea contractelor de bunuri, servicii și lucrări.

În urma verificărilor efectuate de Corpul de Control, s-a constatat că OMD Maramureș a utilizat platforma SEAP pentru achizițiile aferente organizării evenimentului “**FORZA ZU**”, ceea ce demonstrează **recunoașterea statutului său de autoritate contractantă.**

Cu toate acestea, pentru alte achiziții publice (ex. servicii de închiriere echipamente, promovare, organizare de evenimente etc.), **nu a utilizat platforma SEAP și nu a respectat cerințele minime prevăzute de lege.**

Această aplicare selectivă a legislației privind achizițiile publice constituie o abatere de la cadrul legal.

Contrar prevederilor **art. 7 alin. (7) lit. b) și c)** din Legea nr. 98/2016, OMD Maramureș a efectuat următoarele achiziții directe prin intermediul platformei SEAP, **fără consultarea a minimum trei operatori economici**, deși valoarea individuală a fiecărei achiziții a depășit pragul legal de **140.000 RON (fără TVA)**:

- **Servicii scenotehnică cu echipamente de lumini și video – în valoare de 203.011,94 RON (fără TVA)**
- **Servicii producție scenotehnică – în valoare de 205.293,35 RON (fără TVA)**

Aceste achiziții au fost atribuite fără documentarea justificărilor, fără anunț public de intenție și fără respectarea principiilor prevăzute la art. 2 din Legea 98/2016, respectiv: nediscriminare, tratament egal, transparență și utilizarea eficientă a fondurilor publice.

Totodată, în timpul derulării acțiunii de verificare, s-a constatat că pe parcursul anului 2024 au fost realizate anumite **cheltuieli care nu corespund în mod evident obiectivelor declarate ale asociației** și ridică serioase semne de întrebare cu privire la **legalitatea, oportunitatea și eficiența** utilizării fondurilor publice alocate Organizației de Management al Destinației Județene Maramureș, în anul 2024.

Câteva exemple relevante de astfel de cheltuieli:

- **Trotinetă electrică Xiaomi – 3.016,98 RON** (utilitate nejustificată);
- **Mănuși pentru trotinetă Xiaomi – 52,90 RON** (cheltuială neesențială);
- **Telefon mobil iPhone 15 Pro – 5.731,91 RON** (model de top, cost ridicat);
- **Telefon mobil Samsung Galaxy Z Fold6 – 6.800 RON** (model de top, cost ridicat);
- **Articole pentru gătit (grătar cu 4 arzătoare, grătar cu cenușar, husă pentru grătar, set 5 piese grătar, supieră, tăvi inox, cuțite, cuțite de dezosat, tocătoare, tacâmuri de unică folosință, pahare, boluri, etc.) – 5.482,78 RON** (utilitate nejustificată care nu corespunde cu obiectul și scopul Asociației);
- **Căști Bluetooth Samsung Galaxy Buds3 Pro – 1.199,98 RON** (cheltuială neesențială);
- **Husă protecție Samsung S Pen Case pentru Galaxy Fold6 – 299,99 RON** (cheltuială neesențială);
- **TV și Sound Bar – 6.099,44 RON** (necesitate profesională neclară);
- **Închiriere autoturism Skoda Kamiq Ambition (aprilie-august 2024)– 9.820,42 RON** (necesitate profesională neclară, având în vedere că directorul executiv dispunea de autoturismul Dacia Duster, iar angajații aveau contracte de comodă);
- **Cazare hotel Grand Hotel Bucharest 5* (29.09.2024-03.10.2024) și Ramada Plaza București 4* (03.10.2024-06.10.2024) – 6.039,08 RON** (necesitate profesională neclară);
- **Alte servicii corporative – Hotel Ramada Plaza București – 472,94 RON** (justificate de directorul executiv prin includerea micului dejun, facilități business precum **Wi-Fi**, spațiu de lucru și flexibilitate la check-in/check-out; considerate cheltuieli neesențiale).

Prin neaplicarea prevederilor legale specifice achizițiilor publice, OMD Maramureș a acționat în afara cadrului juridic care guvernează utilizarea fondurilor publice. Deși și-a asumat rolul de autoritate contractantă prin utilizarea platformei SEAP în unele cazuri, instituția a aplicat aceste reguli în mod discreționar, fără o justificare obiectivă. Achizițiile efectuate fără respectarea procedurilor minimale, în lipsa transparenței și a consultării pieței, afectează principiile de legalitate, echitate și eficiență. Mai mult, direcționarea fondurilor către cheltuieli cu utilitate profesională îndoielnică denotă o atitudine lipsită de rigoare și responsabilitate în gestionarea banilor publici, generând un risc ridicat de prejudiciu și compromiterea scopului pentru care asociația a fost înființată.

20. Alte aspecte neconforme constatate cu privire la diverse achiziții realizate

Cu ocazia efectuării prezentei analize, au mai fost constatate următoarele situații:

➤ În data de **01.04.2024** a fost încheiat un Proces Verbal între **Elsyline S.R.L.**, în calitate de prestator, și **OMD Maramureș**, în calitate de beneficiar.

Punctul II al Procesului Verbal, la care facem referire, arată că **“Produsele achiziționate se vor distribui copiilor implicați în atelierele interactive din cadrul evenimentelor „Gustări în Maramureș”.**

Din analiza derulată, achiziția a fost făcută conform Comenzii ferme nr. 323/26.03.2024, prin care s-a solicitat către prestator livrarea la adresa stabilită de comun acord cu beneficiarul a unui număr de **80 de pachete cadou** cu următorul conținut de produse: Salatini crackers 90g, Biscuiți paradise 150g, Ciocolată milka 100g, Napolitană rhosen wafers 72g, Jeleur Haribo 175g, Suc Tedi cu pai 0,2l, Ou Kinder de ciocolată 20g, Pungă cadou și împachetat individual. **Prețul total al acestora fiind de 3.040 RON fără TVA.**

În data de **11.04.2024**, prestatorul, **S.C. ELSYLINE S.R.L.** emite factura cu nr. **ELSYL 6837** în valoare de **3617,60 RON cu TVA.**

În ceea ce privește această achiziție facem următoarele precizări:

Evenimentul „*Gustări în Maramureș din Țara Chioarului*” (principalul eveniment de acest gen), a avut loc la Muzeul Județean de Etnografie și Artă Populară din Baia Mare la data de **24 martie 2024, dată anterioară încheierii Procesului Verbal din data de 01.04.2024.**

Evenimentul „*Gustări în Maramureș din Țara Lăpușului*” a avut loc conform Raportului Financiar al evenimentului, în data de 7 aprilie, în satul Rogoz, în Muzeul de Etnografie și Artă Populară. **În cadrul Rapoartelor financiare specifice fiecărui eveniment nu apare factura emisă de către Elsyline SRL, prin urmare pachetele la care se face referire în Procesul Verbal din data de 01.04.2024, nu au fost recepționate nici pentru acest eveniment.**

Evenimentul „*Gustări în Maramureș din Țara Maramureșului*” a avut loc conform Raportului Financiar al evenimentului, în data de 19 aprilie, în comuna Giulești, la Centrul Cultural Berbești. **Nici în acest caz, în cadrul situației centralizatoare pentru fiecare capitol de cheltuieli al evenimentului nu apare factura emisă de către Elsyline SRL,**

prin urmare pachetele la care se face referire în Procesul Verbal din data de 01.04.2024 nu au fost recepționate nici pentru acest eveniment.

Din documentele puse la dispoziția echipei de control privind aspectele anterior menționate se poate trage concluzia că, **deși în Procesul Verbal din data de 01.04.2024 se specifică faptul că produsele achiziționate se vor distribui copiilor implicați în atelierele interactive din cadrul evenimentelor Gustări în Maramureș, nu există în cuprinsul Rapoartelor financiare ale evenimentelor niciun înscris care să facă dovada faptului că au fost achiziționate pentru aceste evenimente, iar unul dintre acestea s-a desfășurat anterior recepției pachetelor.**

Pe de altă parte menționăm faptul că, **în cele mai multe situații OMD Maramureș a achiziționat produse de la furnizori fără a apela la intermediari, dovada acestui aspect sunt și facturile prin care s-au achiziționat produse alimentare tocmai pentru evenimentele „Gustări în Maramureș”.** Astfel pentru „Gustări în Maramureș din Țara Chioarului”, există facturile cu nr. 4025000006006974/07.03.2024, nr. 4025000035007832/18.03.2024, nr. 4025000007008101/22.03.2024 eliberate de către S.C. METRO CASH&CARRY ROMÂNIA S.R.L., pentru „Gustări în Maramureș din Țara Lăpușului”, există facturile cu nr. 4025000004009869/05.04.2024, nr. CUPSA003/06.04.2024 eliberată de către S.C. GRUPCUPSA SRL, facturile cu nr. 50165/07.04.2024 și 50166/11.04.2024 eliberate de către S.C. LAROREX S.R.L., iar pentru evenimentul „Gustări în Maramureș din Țara Maramureșului” avem facturile cu nr. MM342 din 17.04.2024 și nr. MM343 din 19.04.2024 eliberate de către S.C. LOREADA PETMAR S.R.L., respectiv factura cu nr. 14680/21.04.2024 eliberată de către S.C. DUPĂ RÂU LA DANIELA S.R.L..

Această situație indică o achiziție fără justificare documentară a necesității și a recepției reale a produselor, fapt ce contravine principiilor legalității, transparenței și eficienței cheltuirii fondurilor publice.

➤ La data de 14.02.2024, OMD Maramureș a recepționat, conform Procesului-verbal de predare-primire, un număr de **1.500 bucăți magneți de frigider** inscripționați cu logo-ul „Visit Maramureș”. Cu toate acestea, **în mod nejustificat, a fost achitată contravaloarea a 5.000 de magneți de frigider, 2500 pixuri și 2500 brelocuri**, în valoare totală de **29.452,50 RON**, conform Facturii NEO nr. 4253/14.02.2024 și Notei de recepție și constatare de diferențe aferente aceleași livrări.

Astfel, s-a constatat o discrepanță semnificativă între cantitatea de bunuri recepționată fizic și cea facturată și înregistrată în documentele justificative.

21. Dublă contractarea a unor servicii

În cazul a cel puțin 3 evenimente organizate de Organizația de Management al Destinației Județene Maramureș, în cursul anului 2024, s-a constatat **existența unor duble contractări a serviciilor de sonorizare, prin încheierea a două contracte distincte pentru același tip de servicii prestate în cadrul acelorași manifestări.**

Astfel pentru evenimentul:

- *”Ziua Copilului – 1 Iunie”* – a fost realizată **dubla achiziție a serviciilor de sonorizare** de la S.C. STARCRAFT EVENT S.R.L. (conform contract nr. 500/18.05.2024), cât și S.C. CAZRO EVENTS S.R.L. (conform contract nr. 358/09.04.2024, respectiv comandă fermă fără număr de înregistrare și dată).
- *”Cântând pentru bine – Baia Mare 14.04.2024”* – a fost realizată **dubla achiziție a serviciilor de sonorizare** de la S.C. L&A MUSIC EVENTS S.R.L. (conform contract nr. 233/07.03.2024), cât și S.C. CAZRO EVENTS S.R.L. (conform contract nr. 358/09.04.2024, respectiv comandă fermă fără număr de înregistrare și dată).
- *”Cântând pentru bine – Rogoz 21.04.2024”* – a fost realizată **dubla achiziție a serviciilor de sonorizare** de la S.C. L&A MUSIC EVENTS S.R.L. (conform contract nr. 233/07.03.2024), cât și S.C. CAZRO EVENTS S.R.L. (conform contract nr. 358/09.04.2024, respectiv comandă fermă fără număr de înregistrare și dată).

Această practică denotă o lipsă de coordonare în planificarea și atribuirea serviciilor, respectiv o gestionare neglijentă și ineficientă a fondurilor publice care a condus la angajarea nejustificată a unor cheltuieli suplimentare din bugetul OMD Maramureș. Totodată, situația ridică suspiciuni privind eficiența și legalitatea utilizării fondurilor publice alocate pentru respectivele evenimente.

22. Alte aspecte constatate cu privire la achiziția serviciilor de sonorizare și de închiriere a ecranelor LED

Cu ocazia efectuării prezentei analize, s-a constatat o practică deficitară în ceea ce privește modul de achiziție a serviciilor de sonorizare și de închiriere ecrane LED de la operatorul economic S.C. CAZRO EVENTS S.R.L.. În concret, **la baza emiterii comenzilor specificate la punctul 21, nu a fost identificată nicio ofertă de preț din partea furnizorului**, acest aspect nefiind reglementat nici în contractul nr. 358/09.04.2024 încheiat între părți, ceea ce indică o lipsă severă de transparență și o neconformitate flagrantă cu normele aplicabile în materie de achiziții publice.

Totodată, pentru serviciile aferente celor trei evenimente – „Semnare contract de finanțare pentru Parcul de Specializare Inteligentă Baia Sprie”, „Șomcuta Mare” și „Târgu Lăpuș”, s-au constatat variații semnificative ale valorii de închiriere a echipamentelor,

cuprinse între 4.500 RON (evenimentul din 12.04.2024, Baia Sprie) și 7.500 RON (evenimentele din 31.05.2024 și 06.06.2024, Șomcuta Mare și Târgu Lăpuș).

De asemenea, conform prevederilor capitolului 1 din contractul nr. 358/09.04.2024, serviciile trebuiau executate pe baza unor comenzi ferme ulterioare, care să conțină detalii esențiale precum obligațiile asumate de părți, *caracteristicile necesare*, modalitățile de plată, locațiile exacte și garanțiile de execuție. **Din analiza comenzilor întocmite de reprezentanții OMD Maramureș pentru cele trei evenimente, s-a constatat că acestea nu specifică caracteristicile tehnice ale echipamentelor închiriate (tip, cantitate, specificații), nu sunt datate, nu prezintă număr de înregistrare, respectiv nu fac trimitere la oferta de preț în baza căreia au fost emise.**

Și în această situație se confirmă o gestionare necorespunzătoare a procesului de achiziție și execuție contractuală, aspect care a generat riscuri majore pentru buna utilizare a fondurilor publice, expunând Asociația OMD Maramureș la pierderi financiare nejustificate. Lipsa transparenței, absența documentației clare și variațiile nejustificate ale valorilor contractuale subminează încrederea în capacitatea managerială a entității și afectează integritatea procesului de cheltuire a resurselor publice.

23. Situația privind angajarea cheltuielilor pentru evenimentul anulat „Hora la Prislop”

În urma analizării documentelor comunicate, s-a constatat că **OMD Maramureș a angajat cheltuieli înainte de a primi confirmarea oficială privind desfășurarea sau anularea evenimentului „Hora la Prislop”, continuând să efectueze cheltuieli și după primirea adresei de anulare a evenimentului nr. 16435/08.07.2024, respectiv la data de 15.07.2024.**

Astfel, Organizația de Management al Destinației Județene Maramureș a încheiat mai multe contracte pentru prestarea unor servicii aferente evenimentului anulat „Hora la Prislop, după cum urmează:

- Upgrid Software S.R.L. – 1.273,62 RON (20.05.2024) – servicii de grafică publicitară prestate
- Music2Go – 2.500 RON (28.05.2024) – servicii artistice
- Asociația TEO PETER – 2.500 RON (15.07.2024)- servicii artistice – **cheltuială angajată după primirea adresei nr. 16435/08.07.2024, prin care Consiliul Județean Maramureș a notificat oficial că evenimentul „Hora la Prislop” nu va mai avea loc.**

Din documentele analizate, **nu a reieșit întreprinderea măsurilor necesare în vederea anulării sau stornării acestor contracte și facturi, deși Asociația a fost informată oficial despre anularea evenimentului.**

Această situație a generat cheltuieli nejustificate și neeligibile, afectând utilizarea eficientă și legală a resurselor financiare ale Asociației.

24. Avansuri acordate personalului, în luna Decembrie 2024

În urma analizei documentelor aferente lunii Decembrie 2024, s-a constatat că în luna în cauză, conducerea OMD Maramureș a acordat angajaților la data de **16.12.2025**, **avans drepturi salariale pentru luna Decembrie 2024, în valoare de 22.900 RON.**

Pentru aceste operațiuni **nu au fost identificate documente justificative sau o decizie internă**, contrar prevederilor legale care impun evidențierea clară, completă și documentată a tuturor avansurilor acordate salariaților.

Din documentele analizate, a reieșit că aceste avansuri au fost acordate discreționar, nu toți angajații beneficiind de aceste drepturi (P.A. și P.I, iar angajatei V.B. – pentru contract telemuncă).

De asemenea, în cazul angajatei **V.B.**, - **contract de telemuncă**, s-a constatat o situație neclară: deși din documentele de evidență reiese că i-a fost calculat și alocat un avans salarial, conform statului de plată, **plata efectivă nu a fost realizată**, aceasta nefigurând în extrasul de cont sau în jurnalul de bancă aferent datei de 16.12.2024.

Această practică nesistematică și nejustificată documentar a generat riscuri privind transparența și corectitudinea gestionării drepturilor salariale ale angajaților.

25. Lipsa procedurilor interne de reglementare a activităților desfășurate în cadrul OMD Maramureș

În urma verificărilor efectuate, s-a constatat că, la nivelul Organizației de Management al Destinației Județene Maramureș, **nu au fost elaborate și implementate proceduri interne de lucru** care să reglementeze activitățile desfășurate în cadrul organizației.

Această situație persistă în ciuda faptului că, în cursul anului 2024, **a fost achiziționat un pachet de proceduri obligatorii, necesar implementării Standardelor de control intern managerial, în valoare de 1.279,95 RON.**

Absența acestor proceduri afectează conformitatea cu cerințele legale și funcționarea eficientă a mecanismelor de control intern, precum și trasabilitatea și responsabilizarea proceselor operaționale din cadrul OMD.

26. Angajări neconforme efectuate în anul 2024

Conform Anexei nr. 3 la Hotărârea Adunării Generale a Asociațiilor nr. 15/21.12.2023, pentru Organizația de Management al Destinației Județene Maramureș (OMD Maramureș) a fost aprobat un **număr maxim de 11 posturi**, valabil pentru anul 2024.

În cursul acestui an, **Directorul Executiv** al OMD Maramureș a efectuat **9 angajări fără respectarea obligației de organizare prealabilă a concursurilor** pentru ocuparea posturilor vacante, încălcând prevederile art. 48, lit. i din Statutul Asociației, care stipulează în mod expres condițiile de recrutare în cadrul organizației.

Contractele individuale de muncă (C.I.M.) în cauză sunt următoarele:

- C.I.M. nr. 19/04.01.2024
- C.I.M. nr. 20/23.01.2024
- C.I.M. nr. 21/06.02.2024
- C.I.M. nr. 22/06.02.2024
- C.I.M. nr. 23/09.02.2024
- C.I.M. nr. 24/29.02.2024
- C.I.M. nr. 25/15.03.2024
- C.I.M. nr. 26/16.05.2024
- C.I.M. nr. 27/27.09.2024.

Totodată, se menționează că **angajarea doamnei S.A.**, la data de **04.01.2024**, pe postul de **Brand Manager**, a fost realizată **fără ca acest post să fie aprobat** prin Hotărârea nr. 15/21.12.2023 a **Adunării Generale a Asociațiilor**, prin care a fost stabilită **organigrama și statul de funcții** începând cu 01.01.2024.

Această situație constituie o **dublă abatere de la cadrul procedural intern**:

- **Nerespectarea procedurii de recrutare prin concurs;**
- **Ocuparea unui post inexistent în structura funcțională aprobată.**

Această practică contravine dispozițiilor statutare, afectează transparența, legalitatea și corectitudinea procesului de angajare, și generează riscuri de nulitate administrativă a contractelor, precum și posibile implicații de natură juridică sau financiară.

27. Efectuarea de angajări cu nerespectarea numărului de posturi aprobate

Conform **Anexei nr. 3 la Hotărârea Adunării Generale a Asociaților nr. 15/21.12.2023**, **numărul maxim de posturi** aprobat pentru OMD Maramureș în anul 2024 este de **11 posturi**.

În urma **verificării statelor de plată și a evidențelor interne** aferente anului 2024, au fost constatate următoarele:

- **Plafonul de personal a fost depășit în mod constant** pe parcursul anului, inclusiv în luna **septembrie 2024**;
- **Nu există documente justificative** sau **hotărâri** ale Adunării Generale a Asociaților care să aprobe modificarea structurii de personal, conform prevederilor Statutului și cadrului legal aplicabil;
- Situația lunară efectivă a numărului de angajați este redată în tabelul de mai jos:

2024	<i>Ian</i>	<i>Feb</i>	<i>Mar</i>	<i>Apr</i>	<i>Mai</i>	<i>Iun</i>	<i>Iul</i>	<i>Aug</i>	<i>Sept</i>	<i>Oct</i>	<i>Noi</i>	<i>Dec</i>
<i>Nr. angajați</i>	<i>14</i>	<i>16</i>	<i>18</i>	<i>15</i>	<i>15</i>	<i>14</i>	<i>14</i>	<i>13</i>	<i>13</i>	<i>12</i>	<i>12</i>	<i>12</i>

Această evoluție relevă o **depășire sistematică** a plafonului de personal aprobat, în lipsa unei decizii administrative conforme.

Exemple concrete - angajatele L.G.A. și S.M.:

- Nu figurează în **statele de plată** și nici în **foaia colectivă de prezență** pentru luna **septembrie 2024**;
- Cu toate acestea, **contractele lor individuale de muncă sunt active în REVISAL**, ceea ce indică o **posibilă neconcordanță** între **evidențele oficiale de personal** și **realitatea administrativă**.

De asemenea, în cursul anului 2024, **persoane angajate anterior (în anii 2022 și 2023)** au ocupat **posturi neprevăzute în structura de funcții aprobată** pentru 2024. Potrivit datelor din REVISAL, posturile respective sunt:

- **Economist**
- **Arhivist**
- **Brand Manager**
- **Scriitor**
- **Organizator activitate turism**

Aceste funcții nu au fost incluse în organigrama aprobată prin Hotărârea AGA nr. 15/2023, iar încadrările au fost realizate fără respectarea procedurilor statutare și fără aprobarea expresă a Adunării Generale.

În plus, au fost identificate discrepanțe între REVISAL și statele de plată în ceea ce privește denumirea funcțiilor ocupate. Spre exemplu, în luna decembrie 2024:

- Un angajat figurează în REVISAL ca „Scriitor”, dar în statul de plată este menționat ca „Creator conținut online”;
- Un alt angajat apare în REVISAL ca „Manager proiect”, însă în statul de plată este trecut ca „Manager programe”.

Aceste diferențe reflectă o lipsă de corelare între documentele oficiale care gestionează evidența personalului (REVISAL, state de plată, contracte de muncă, fișe de post etc.), cu implicații asupra legalității salarizării, trasabilității administrative și transparenței instituționale.

Menționăm că, pentru toate aspectele semnalate, Corpul de control a formulat adresa nr. 6446/25.03.2025, solicitând clarificări din partea conducerii OMD Maramureș, însă până la data redactării prezentului Raport, acestea nu au fost comunicate.

28. Neconcordanțe privind evidența personalului și plata drepturilor salariale

În urma verificărilor efectuate, au fost constatate necorelări semnificative între prevederile **Anexei nr. 3 la Hotărârea AGA nr. 15/21.12.2023**, privind structura de personal aprobată (inclusiv posturi și coeficienți de salarizare), și informațiile consemnate în următoarele documente și sisteme utilizate în evidența și gestionarea resurselor umane:

- aplicația **REVISAL**, destinată raportării contractelor individuale de muncă și a modificărilor acestora către Inspectoratul Teritorial de Muncă;
- **foile colective de prezență**, aferente perioadei analizate;
- **statele de plată** și documentele justificative privind calculul și acordarea drepturilor salariale;
- **situațiile privind plata efectivă a salariilor**, întocmită de către OMD;
- **extrasele de cont bancar**, prin care s-a verificat efectuarea viramentelor salariale către angajați.

Începând cu data de **29.04.2024**, prin Dispoziția nr. 6/29.04.2024, doamna **P.A.** – ocupând funcția de manager proiect a fost desemnată, conform H.G. nr. 905/2017, ca

persoană responsabilă cu operarea și transmiterea datelor cu caracter personal în sistemul REVISAL.

Pentru perioada analizată, respectiv **ianuarie – aprilie 2024**, s-a constatat că **nici Directorul Executiv, nici persoana responsabilă anterior cu actualizarea REVISAL nu au exercitat un control corespunzător asupra acurateții datelor transmise în sistemul electronic și asupra întocmirii corecte a statelor de plată**, ceea ce a condus la apariția unor diferențe între salariile declarate și cele efectiv achitate. Exemple reprezentative ale acestor discrepanțe sunt prezentate mai jos:

Exemple de neconcordanțe identificate:

- Pentru salariați **B.A.D.**, în perioada **februarie – mai 2024**, s-a constatat acordarea unui salariu de bază lunar de **3.700 RON**, în timp ce în REVISAL figurează un salariu de bază de **3.300 RON**, rezultând o **diferență de 400 RON/lună**.
- Pentru salariați **S.A.P.**, în perioada **ianuarie – aprilie 2024**, salariul de bază achitat a fost de **4.600 RON/lună**, în timp ce în REVISAL este raportat un salariu de bază de **5.300 RON/lună**, ceea ce indică o **discrepanță de 700 RON/lună**.
- În cazul salariaților **S.A.**, în perioada **ianuarie – martie 2024**, salariul de bază efectiv acordat a fost de **6.610 RON/lună**, însă în REVISAL este înregistrat un salariu de **7.626 RON/lună**, valabil pentru intervalul **ianuarie – martie 2024**, ceea ce generează o **diferență de 1.016 RON/lună** pentru lunile **ianuarie – martie**.
- În luna **ianuarie 2024**, angajatei **P.A.** conform actului adițional nr. **1/19.01.2024**, programul de lucru al angajatei a fost modificat de la 4 ore/zi la 8 ore/zi, cu aplicabilitate începând cu data de 22.01.2024. Cu toate acestea, în **foaia colectivă de prezență**, aceasta este pontată pentru **160 ore** (corespunzător unui program de 8 ore/zi pe întreaga lună), în timp ce **statul de plată reflectă o remunerație aferentă a 114 ore lucrate**. Conform registrului REVISAL și prevederilor actului adițional, **remunerația trebuia calculată pentru un total de 108 ore**, corespunzător unui program de 4 ore/zi până la 19.01.2024 inclusiv și 8 ore/zi în perioada 22.01.2024–31.01.2024.

Ca urmare a acestor discrepanțe, prin adresa nr. 6446/25.03.2025, au fost solicitate clarificări din partea conducerii OMD Maramureș. Până la data redactării prezentului raport, nu a fost transmis un răspuns complet care să clarifice în mod corespunzător aspectele semnalate.

29. Lipsa evidenței orelor de muncă prestate zilnic

În urma verificărilor efectuate, s-a constatat că, **pentru perioada Ianuarie–Septembrie 2024, nu a fost ținută o evidență zilnică a orelor de muncă prestate de**

fiecare salariat, cu menționarea orei de începere și a orei de sfârșit a programului de lucru, iar **pentru 4 dintre angajații organizației (H.P., I.T., M.M, P.I) nu există nicio evidență a orelor de muncă prestate zilnic**, pe perioada întregului an 2024. Precizăm că, în acest sens, au fost solicitate clarificări conducerii OMD, care nu au fost încă comunicate.

Această deficiență reprezintă o abatere de la prevederile art. 119, alin. (1) din Codul muncii, republicat, cu modificările și completările ulterioare, **precum și de la art. 46 din Regulamentul Intern al Asociației.**

Nerespectarea acestor dispoziții afectează monitorizarea corectă a timpului de lucru și implicit legalitatea plății drepturilor salariale aferente.

30. Lipsa evidenței orelor de muncă prestate zilnic, în regim de telemuncă

Nu a fost comunicată evidența orelor de muncă prestate zilnic de către angajații încadrați în anul 2024 în regim de telemuncă (M.M și V.B), contrar prevederilor art. 119, alin. 2 din Codul muncii, republicat, cu modificările și completările ulterioare.

Precizăm că, în acest sens, au fost solicitate clarificări conducerii OMD, care nu a formulat răspuns la adresa Corpului de Control nr. 6446/25.03.2025.

31. Lipsa evidenței orelor de muncă prestate suplimentar

Nu a fost comunicată evidența orelor suplimentare efectuate de angajați, respectiv modalitatea de compensare a acestora pe parcursul anului 2024.

Precizăm că, în acest sens, au fost solicitate clarificări conducerii OMD, care nu a formulat răspuns la adresa Corpului de Control nr. 6446/25.03.2025.

32. Plata nejustificată sau necorespunzătoare a orelor suplimentare

Au fost identificate situații în care **plata orelor suplimentare s-a efectuat fără justificare adecvată și/sau în mod necorespunzător**, fiind plătite ca ore lucrate obișnuite, nu ca spor la salariu, **fără respectarea condițiilor legale privind autorizarea, evidența și compensarea acestora.**

Aceste practici contravin prevederilor din Contractele individuale de muncă ale angajaților, precum și dispozițiilor art. 122 alin. (1) și art. 123 din Codul muncii, republicat, cu modificările și completările ulterioare, **care stabilesc condițiile stricte în care timpul suplimentar de muncă poate fi prestat și remunerat.**

În anul 2024, s-au efectuat plăți pentru un număr total de 738 ore suplimentare, astfel: **42 de ore** în luna ianuarie, **340 de ore** în luna februarie și **356 de ore** în luna aprilie.

Precizăm că, în acest sens, au fost solicitate clarificări conducerii OMD, care nu a formulat răspuns la adresa Corpului de Control nr. 6446/25.03.2025.

33. Acordarea tichetelor de masă cu nerespectarea prevederilor legale

S-a constatat că acordarea tichetelor de masă nu s-a realizat în conformitate cu prevederile legale, respectiv art. 12 din Legea nr. 165/2018, precum și cu clauzele specifice din contractele individuale de muncă ale angajaților.

Principale aspecte identificate au fost:

- **La nivelul organizației, tichetele de masă au fost acordate în limita a 20 de bucăți pe lună, fără a se respecta numărul efectiv de zile lucrătoare, așa cum prevede legislația și contractele individuale de muncă sau actele adiționale.**

- **Nu s-a respectat legislația privind acordarea tichetelor de masa angajatului M.M, cu normă parțială, în perioada martie – septembrie 2024.**

- **Neacordarea tichetelor de masă unei angajate în perioada februarie–martie 2024.** S-a constatat că, în perioada februarie – martie 2024, angajatei **R.C.** nu i-au fost acordate tichete de masă în mod nejustificat, încălcând astfel prevederile art. 16-18 și art. 40 lit. d din Regulamentul Intern al OMD Maramureș, care garantează dreptul la egalitate de șanse și tratament.

- **Acordarea discreționară a tichetelor de masă în cazul unor angajați pe parcursul anului 2024 :**

- Angajatul **P.I. a beneficiat de tichete de masă** în perioada martie – august 2024, însă în perioada octombrie – decembrie **nu a mai beneficiat**, cu excepția lunii septembrie, când a fost în concediu de odihnă.
- Angajata **P.A. a beneficiat de tichete de masă** în perioada mai – august 2024, iar în perioada septembrie – decembrie **nu a mai beneficiat.**

- **Au mai fost identificate neconcordanțe între valoarea tichetelor de masă înregistrate în contabilitate și cele raportate în documentele de evidență contabilă:**

- Februarie 2024: Recapitulație 8.160 RON vs. *Situație tichete și avantaje neimpozitate* 8.760 RON
- Martie 2024: Recapitulație 12.160 RON vs. *Situație tichete și avantaje neimpozitate* 11.760 RON

- Noiembrie 2024: Recapitulație 6.560 RON vs. *Situație tichete și avantaje neimpozitate* 5.760 RON

Menționăm că au fost solicitate mai multe clarificări conducerii OMD cu privire la aceste situații, precum și referitor la alte neconcordanțe constatate în cursul verificărilor, însă până la data prezentei, aceste clarificări nu au fost comunicate.

34. Neacordarea tichetelor de masă unei angajate

S-a constatat că, în perioada Februarie-Martie 2024, unei angajate nu i-au fost acordate tichete de masă, în mod nejustificat, încălcându-se astfel prevederile art. 16-18 și art. 40, lit. d din *Regulamentul Intern* al OMD Maramureș, care garantează dreptul la egalitate de șanse și tratament.

Precizăm că, în acest sens, au fost solicitate clarificări conducerii OMD, care nu a formulat răspuns la adresa Corpului de Control nr. 6446/25.03.2025.

35. Depășirea frecventă a duratei maxime legale a timpului de muncă

Au fost constatate situații repetate în care durata timpului de muncă a depășit **limita maximă legală** prevăzută la art. 114, alin. (1) din *Codul muncii, republicat, cu modificările și completările ulterioare*. Conform acestui articol, durata normală a timpului de muncă nu poate depăși 48 de ore pe săptămână, inclusiv orele suplimentare.

În practică, au fost identificate cazuri în care timpul de muncă a ajuns sau a depășit 60 de ore pe săptămână, conform Foii colective de prezență, astfel:

- Februarie 2024: angajații H.P.A., B.L, M.M.A, S.A, S.A.P.
- Aprilie 2024: angajații H.P.A., B.L, P.A, M.M.A, B.A.D.
- August 2024: angajații H.P.A., B.L, P.A, M.M.A.

Aceste situații constituie o încălcare a prevederilor legale în vigoare. Precizăm că, în acest sens, au fost solicitate clarificări conducerii OMD, care nu au fost încă comunicate.

36. Încheierea prematură a contractelor de muncă pentru unii angajați

Doi dintre angajații cu contract individual de muncă activ în anul 2024 (M.M. și B.L.), au fost încadrați în muncă de către Directorul executiv al OMD, cu 5, respectiv 3 luni înainte ca acesta să primească mandatul Consiliului Director în vederea încheierii contractelor individuale de muncă cu personalul ce avea să formeze aparatul tehnic al Asociației (Decizia Consiliului Director nr. 1/23.11.2022).

Prin această acțiune, Directorul executiv și-a depășit atribuțiile și limitele competențelor conferite de organul de conducere, încheind contracte individuale de muncă fără o delegare expresă sau mandat valid. Această practică contravine prevederilor statutare și interne ale Asociației, conducând la încălcarea principiilor legalității și transparenței în procesul de angajare și generând un risc ridicat de invalidare a actelor încheiate.

37. Nereguli privind acordarea și fundamentarea sporului de mobilitate

Având în vedere că i s-a solicitat Corpului de control analizarea istoricului acordării sporului de mobilitate, iar întrucât acordarea acestui spor se reflectă în evidențele financiar-contabile ale Asociației, echipa de control a extins în mod justificat aria verificărilor asupra acestei spețe, chiar dacă obiectivul inițial al misiunii a vizat preponderent analiza aferentă anului 2024.

Deși prin Hotărârea Adunării Generale a Asociațiilor nr. 15/21.12.2023, a fost aprobată acordarea, după caz, a sporului de mobilitate angajaților, hotărârea nu reglementează în mod explicit condițiile de acordare a sporului, nu stabilește cuantumul acestuia și nu precizează categoriile de funcții sau posturi eligibile pentru beneficiul respectiv, lăsând aplicarea sa la latitudinea subiectivă a conducerii executive.

Mai mult decât atât, **deși clauza de mobilitate ar fi trebuit să producă efecte doar începând cu data de 01.01.2024**, conform actului menționat, s-a constatat că **sporul de mobilitate a fost acordat și anterior acestei date**.

Astfel, în urma examinării documentației transmise spre verificare, s-a constatat că, **în calitate de director executiv, domnul H.P.A. a dispus acordarea sporului de mobilitate** în limita lunară cumulată de 33% din salariul de bază al fiecărui angajat la care i se aplică, **începând cu data de 01.02.2023, fără a deține o delegare de atribuții sau competențe legale în acest sens**. Decizia a fost luată **cu depășirea atribuțiilor stabilite prin actele statutare și reglementările interne**, respectiv **în absența unui act administrativ aprobat de către AGA**, care să justifice sau să autorizeze acordarea acestor drepturi salariale.

În ceea ce îl privește pe acesta s-a constatat că, **în vederea acordării sporului de mobilitate, directorul executiv - domnul H.P.A., a procedat la încheierea Actului adițional nr. 1/01.02.2023 la Contractul Individual de Muncă nr. 1/28.06.2022, document pe care l-a semnat atât în calitate de salariat, cât și în calitate de reprezentant al angajatorului**.

Prin această acțiune, directorul executiv și-a atribuit în mod nejustificat calitatea de reprezentant legal al Asociației, cu încălcarea prevederilor statutare, potrivit cărora dreptul de reprezentare aparținea exclusiv președintelui Adunării Generale a Asociațiilor aflat în funcție la acel moment, singurul îndreptățit să semneze acte cu caracter juridic în numele angajatorului.

Prin urmare, se constată că acordarea sporului de mobilitate a reprezentat o decizie unilaterală neautorizată, fiind instituit de către directorul executiv fără a deține competențele legale necesare, acesta asumându-și în mod nejustificat calitatea de angajator în propriul său caz și aprobându-și un beneficiu salarial personal.

Această situație a generat o incompatibilitate de funcții și un conflict de interese evident, cu impact direct asupra legalității actului întocmit și a corectitudinii procedurii de acordare a sporului, încălcând principiile de transparență, legalitate și separare a atribuțiilor în gestionarea resurselor umane și financiare.

Mai mult atât în ceea ce îl privește personal, cât și raportat la ceilalți angajați, sporul a fost acordat începând cu data de 01.02.2023, adică cu aproape un an înainte de existența unui temei legal sau decizional valabil, în condițiile în care Hotărârea Adunării Generale a Asociațiilor nr. 15/21.12.2023 prevedea aplicabilitatea clauzei de mobilitate abia de la data de 01.01.2024.

Această situație evidențiază o dublă abatere de la cadrul legal și procedural, prin depășirea atribuțiilor funcției și acordarea nejustificată, înainte de existența unui temei legal sau decizional valabil, a unui drept salarial.

Din documentele analizate, a reieșit că 6 angajați ai OMD Maramureș, printre care inclusiv directorul executiv, au beneficiat de plata clauzei de mobilitate, anterior aprobării acordării acestuia conform Hotărârii Adunării Generale a Asociațiilor nr. 15/21.12.2023, fără existența unui temei legal sau decizional valabil.

În anul 2024, un număr de 12 angajați ai Asociației au beneficiat de spor de mobilitate, suma totală acordată cu acest titlu fiind de 114.118,39 RON. Din această sumă, directorului executiv i-a fost acordat un spor de mobilitate în valoare netă de 3.505 RON/lună, însumând 42.060 RON/an — reprezentând cea mai mare sumă individuală acordată, fără justificări documentare suplimentare.

38. Alte aspecte cu privire la acordarea clauzei de mobilitate

Din analiza documentelor justificative puse la dispoziție, s-a constatat că **acest spor a fost acordat lunar, inclusiv în următoarele situații:**

- **pe perioada desfășurării activității în regim de telemuncă**, în care angajatul și-a desfășurat activitatea exclusiv de la domiciliu sau din altă locație declarată, fără a efectua deplasări între puncte de lucru ale angajatorului sau în alte locații de muncă;
- **în perioada în care angajații s-au aflat în delegație sau deplasare în interes de serviciu**, atât pe teritoriul României, cât și în afara țării, situații în care aceștia au beneficiat deja de indemnizații de delegare/detașare și deconturi aferente cheltuielilor de transport și cazare;
- **în cazul unor posturi care, prin natura activității, nu presupun mobilitate fizică între locații** (economist, asistent manager, consilier juridic).

Conform legislației în vigoare, **sporul de mobilitate** are ca scop compensarea disconfortului cauzat de **lipsa unui loc fix de muncă** și de necesitatea **deplasării frecvente între diferite locuri de desfășurare a activității, fără a beneficia de indemnizație de delegare sau detașare**. Acest spor este reglementat, de regulă, prin **contractul colectiv de muncă sau prin acte adiționale**, atunci când activitatea presupune în mod constant deplasarea între locații fără a fi însoțită de ordin de deplasare.

Or, în cazurile analizate, s-au constatat următoarele **aspecte**:

1. Incompatibilitatea dintre telemuncă și sporul de mobilitate:

Potrivit *Legii nr. 81/2018 privind reglementarea activității de telemuncă*, această formă de muncă se realizează **de la distanță**, în general de la domiciliul sau reședința salariatului, folosind tehnologia informației. În acest context, **activitatea nu presupune deplasare fizică între diferite locații**, motiv pentru care acordarea sporului de mobilitate **nu este justificată**.

2. Suprapunerea nelegală cu indemnizațiile de delegare/detașare:

În situațiile în care angajații s-au aflat în **deplasări în interes de serviciu**, aceștia au beneficiat – conform documentelor analizate – de **diurne, cazare și alte cheltuieli de deplasare**, în conformitate cu legislația aplicabilă. Acordarea **sporului de mobilitate pe perioada delegației/detașării** reprezintă o **dublă compensare**, nepermisă legal, deoarece mobilitatea este deja acoperită prin indemnizațiile acordate pentru aceste deplasări.

Aceste aspecte au generat riscuri financiare și neconformități legale, afectând corectitudinea gestiunii salariale și respectarea principiilor legale privind compensarea mobilității angajaților.

39. Aspecte constatate cu privire la relațiile contractuale cu presa

În vederea creșterii vizibilității județului Maramureș în scopul realizării și implementării politicii de dezvoltare turistică a destinației, a componentelor și politicilor turistice locale și a destinației turistice din județul Maramureș, precum și în vederea realizării indicatorilor stabiliți în *Strategia Sectorială Dezvoltarea și Promovarea Turismului în Maramureș, 2021-2027*, Organizația de Management al Destinației Județene Maramureș a încheiat, respectiv a derulat în anul 2024 mai multe angajamente legale cu operatori de presă locală, regională și națională, angajând Asociația la plata unor **servicii de promovare în valoare totală de 901.075,7 RON.**

1. PRESA REGIONALĂ ȘI NAȚIONALĂ

În perioada supusă verificării s-a constatat faptul că OMD Maramureș a încheiat, respectiv a avut în derulare mai multe contracte de presări servicii de promovare cu diverși operatori media de la nivel regional și național, în valoare totală de **713.820,7 RON.**

Dintre acestea, cele mai importante au fost:

- ✓ ***DBV Media – Contracte în valoare totală de 476.000 RON (din care 297.500 RON restante 2023 și 178.500 RON – contract semnat în 2024)***
- ✓ ***Marami Events – Valoare contract 53.550 RON.***
- ✓ ***Inside Media Vision – Valoare contract 53.257,62 RON.***
- ✓ ***Turism Someș – Valoare contract 48.195 RON.***
- ✓ ***Antena 3 - Contracte în valoare totală de 47.600 RON***
- ✓ ***Insta Capture – Valoare contract 20.100 RON.***
- ✓ ***The Engine Marketing – Valoare contract 11.300 RON.***

Constatările care rezultă în urma analizării documentelor justificative puse la dispoziție pe parcursul acțiunii de verificare, **au fost:**

- ***Lipsa documentelor privind fundamentarea achiziției***

Nu au fost prezentate documente justificative în format analitic: referate de necesitate, note justificative, studii de piață sau alte documente care să evidențieze necesitatea, oportunitatea și obiectivele fiecărei achiziții, **care să susțină modul în care a fost pregătită achiziția.**

- ***Depășirea plafonului fără avizul Consiliului Director***

Pentru încheierea contractelor ce au depășit pragul de 100.000 RON, nu a fost prezentat avizul Consiliului Director, așa cum este prevăzut în reglementările interne.

Această omisiune reprezintă o **abatere de la procedura de aprobare internă a cheltuielilor semnificative.**

- **Lipsa justificării alegerii furnizorilor**

Nu au fost identificate documente care să motiveze alegerea acestor prestatori în detrimentul altora, în condițiile în care pe piață există multiple entități care oferă servicii similare. **Nu au fost identificate proceduri de selecție, cereri de oferte, comparații de prețuri sau criterii obiective de selecție.**

În lipsa acestor documente, nu poate fi determinată măsură în care au fost respectate principiile de transparență, concurență și eficiență în utilizarea fondurilor publice.

- **Lipsa rapoartelor de impact media**

În majoritatea cazurilor **nu au fost prezentate documente care să demonstreze rezultatele concrete ale campaniilor media finanțate**, precum: rapoarte de vizibilitate, indicatori de audiență sau analize de eficiență.

Absența acestor documente face imposibilă evaluarea raportului cost-eficiență și a valorii adăugate generate de serviciile contractate.

➤ **Nereguli identificate în derularea relației contractuale cu S.C. DBV MEDIA HOUSE S.R.L. (Realitatea Plus)**

În urma verificărilor efectuate, s-au constatat abateri grave de la principiile legalității, eficienței și transparenței în ceea ce privește derularea relației contractuale dintre Organizația de Management al Destinației Maramureș și operatorul de presă S.C. DBV MEDIA HOUSE S.R.L., entitate ce operează postul de televiziune Realitatea Plus.

1. Situația de fapt

Conform documentelor puse la dispoziție, OMD Maramureș a efectuat plata sumei totale de **178.500 RON (150.000 RON + TVA)** în baza **Contractului de prestări servicii nr. 149/12.02.2024**, având ca obiect furnizarea unor **servicii media și de promovare turistică**.

Contractul menționează că prețul a fost stabilit conform unei **"oferte" transmise de prestator**, anexată contractului, această ofertă însă, **nefiind datată** și neavând neavând valoare juridică certă.

Conform specificațiilor din ofertă, prestatorul s-a angajat să furnizeze următoarele tipuri de servicii:

- Realizarea și difuzarea a **7 publireportaje** (durată de 60 secunde), în perioada **11–27 decembrie 2023**;
- Realizarea și difuzarea unui publireportaj, **cu durată de 60 secunde**, cu ocazia **Târgului de Turism al României** (15–18 februarie 2024).

2. Nereguli constatate

2.1. Fundamentarea deficitară a achiziției

Din analiza documentelor prezentate, reiese că **formularul de comandă nr. 143/12.02.2024 a fost emis pentru realizarea unor materiale video de tip "Producție de filme publicitare", în perioada 13-18 februarie 2024, la standul Județului Maramureș organizat în cadrul Târgului de Turism al României.**

Raportat la acest document, se constată că formularul de comandă **a fost emis în aceeași zi cu contractul, fără a face referire la ofertă, respectiv fără a preciza concret elemente importante precum: numărul de materiale, durata acestora, respectiv frecvența și perioada de difuzare.**

Întrucât aceste aspecte esențiale lipsesc cu desăvârșire, **comanda are un caracter formal, nefundamentat tehnic sau juridic.**

Totodată, se constată că **angajamentul legal**, Contractul de prestări servicii nr. 149/12.02.2024 **nu definește obiectul contractului în mod clar și măsurabil**. Singura referință rămâne oferta menționată ca anexă, însă **aceasta este nedatăată și neasumată oficial.**

2.2. Recepționarea unor servicii executate anterior încheierii angajamentului contractual

Din analiza documentelor puse la dispoziție, rezultă că prin procesul-verbal nr. 194/29.02.2024, **comisia de recepție a OMD Maramureș, condusă de directorul executiv, a acceptat 7 materiale video realizate și difuzate în perioada 11–27 decembrie 2023, potrivit ofertei prestatorului.**

Totuși, contractul de prestări servicii nr. 149 a fost încheiat ulterior, la data de 12.02.2024, iar comanda aferentă, nr. 143/12.02.2024, nu face absolut nicio mențiune cu privire la aceste materiale deja produse și difuzate.

Această "omisiune" nu poate fi considerată întâmplătoare, ci indică o intenție clară de a evita evidențierea faptului că serviciile au fost deja prestate cu săptămâni înainte de formalizarea relației contractuale.

Prin acest mod de operare, OMD Maramureș a creat în mod artificial o aparență de legalitate asupra unei cheltuieli angajate în absența unui temei juridic valabil la momentul prestării efective a serviciilor.

Mai mult, *procesul-verbal nr. 194/29.02.2024* nu conține informații esențiale, precum durată fiecărui material video, perioada exactă de difuzare sau orice alte dovezi de realizare și difuzare a celor 7 materiale.

Această lipsă de detalii contrastă puternic cu *procesul-verbal de recepție nr. 172/23.02.2024* întocmit pentru același contract, care conține astfel de elemente. Diferențele de structură și conținut între cele două documente de recepție ridică suspiciuni cu privire la rigoarea și veridicitatea procesului de validare a serviciilor facturate.

Această practică reprezintă o încălcare flagrantă a principiilor de legalitate, transparență și eficiență în utilizarea fondurilor publice, echivalând cu acceptarea de servicii în afara cadrului contractual, iar responsabilitatea revine conducerii executive, care a girat întreaga procedură.

2.3. Neconcordanțe privind livrabilele

În ceea ce privește livrabilele aferente contractului încheiat cu S.C. DBV MEDIA HOUSE S.R.L., s-au constatat abateri semnificative față de prevederile asumate prin documentele contractuale anexate.

Astfel, în cazul materialului video realizat cu ocazia Târgului de Turism al României, ediția de primăvară, a fost întocmit *procesul-verbal nr. 172/23.02.2024*, prin care comisia de recepție din cadrul OMD Maramureș a declarat că serviciile furnizate „corespund din punct de vedere calitativ și cantitativ specificațiilor din ofertă”.

Totuși, din analiza obiectivă a procesului verbal reiese că durata materialului video este de doar 45 de secunde, în timp ce în oferta care a stat la baza contractului era specificată în mod clar o durată de 60 de secunde.

Această diferență nu poate fi considerată minoră, întrucât durata de difuzare reprezintă un criteriu esențial pentru determinarea valorii și a impactului serviciului prestat.

Reducerea duratei cu 25% (de la 60 la 45 de secunde) reflectă o **livrare parțială față de obiectul convenit, ceea ce ar fi impus fie renegocierea valorii contractului, fie refuzul recepției parțiale a serviciului.**

Cu toate acestea, **comisia de recepție, sub coordonarea directorului executiv, a semnat documentul de recepție fără a semnala această neconcordanță evidentă, omițând să își exercite obligația legală de verificare riguroasă a conformității serviciului prestat cu prevederile contractuale.**

Aceste aspecte reflectă lipsa de rigoare profesională și neîndeplinirea obligațiilor de verificare a corespondenței între serviciile livrate și clauzele contractuale.

2.4. Efectuarea plății în condiții neclare

Deși acceptarea serviciilor a fost formalizată prin procese-verbale de recepție, s-a constatat că acestea certifică, pe de o parte, livrarea unor servicii realizate anterior datei semnării contractului, iar pe de altă parte, recepția unui serviciu prestat doar parțial, cu o durată redusă cu aproximativ 25% față de cea menționată în oferta furnizorului.

În ciuda acestor neconformități, în luna aprilie 2024, a fost efectuată plata integrală a facturii fiscale DMH nr. 675/19.02.2024, în valoare totală de 178.500 RON (inclusiv TVA), fără ca documentația justificativă să conțină clarificări sau ajustări corespunzătoare volumului efectiv al prestației.

Neregulile identificate în relația cu S.C. DBV MEDIA HOUSE S.R.L. evidențiază o utilizare a fondurilor publice fără temei legal și contractual la data prestării serviciilor, o neglijență managerială severă din partea conducerii executive a OMD Maramureș, care a acceptat servicii parțiale sau servicii realizate anterior existenței contractului, respectiv o lipsă de control procedural privind verificarea conținutului și conformității serviciilor livrate.

2. PRESA LOCALĂ

În urma analizei documentelor transmise, s-a constatat că, în cursul anului 2024, OMD Maramureș a încheiat contracte de prestări servicii de promovare cu un număr de **14 operatori de presă locală**, în baza cărora au fost efectuate plăți în valoare totală de **187.255 RON**.

Dintre aceștia, **7 operatori au avut contracte cu caracter lunar**, care au presupus plata unei remunerații lunare fixe pentru servicii de promovare:

Nr. crt.	Denumire operator de presă	Nr. și valabilitate contract	Nr. articole conform contract	Valoare/ Lună (lei)	Valoare facturată 2024 (lei)
----------	----------------------------	------------------------------	-------------------------------	---------------------	------------------------------

1.	S.C. XAOS REGIONAL MEDIA S.R.L. www.emaramures.ro	15/31.08.2023 valabilitate 31.08.2023-30.08.2024	- conform comenzilor	3.000	31.000
2.	DAMIAN LIVIA P.F.A. www.detectivuldepresasoc.ro	72/26.01.2024 valabilitate 26.01.2024-31.12.2024	- minim 5 știri/ articole/ reportaje	2.500	66.900
3.	S.C. GENERAL AGENDA MM S.R.L. www.directmm.ro	433/19.04.2023 valabilitate 19.04.2023-19.10.2024 prelungit prin act adițional	- minim 5 știri/ articole/ reportaje	1.500	20.000
4.	S.C. ACTUAL STUDIO PRODUCTION S.R.L. www.vasiledale.ro	434/19.04.2023 valabilitate 19.04.2023-19.10.2024 prelungit prin act adițional	- min. 2 articole/ lună până în 19.04.2024 - fără nr. minim precizat de articole în perioada 19.04.2024-19.10.2024	1.500	23.000
5.	S.C. GRAIUL MARAMUREȘULUI S.R.L. Presă scrisă www.graiul.ro	446/21.04.2023 valabilitate 21.04.2023-21.10.2024 prelungit prin act adițional	- publicarea de articole cu o suprafață totală de 1020 cmp/ lună - 1 articol sau interviu/lună în perioada 21.04.2024-21.10.2024, cu suprafață totală de 1020 cmp	1.785	16.065
6.	S.C. MARAMUREȘ JURNAL S.R.L. www.jurnalmm.ro	272/18.03.2024 valabilitate 18.03.2024-31.12.2024	- min. 3 comunicate de presă, bannere, materiale promovare, știri, etc.	1.000	13.000
7.	S.C. POINT AGENCY S.R.L. www.baiamaretv.ro	259/13.03.2024 valabilitate 13.03.2024-31.12.2024	- min. 3 comunicate de presă, bannere, materiale promovare, știri, etc.	1.000	14.000

În cadrul verificărilor efectuate asupra contractelor de prestări servicii media, încheiate de Organizația de Management al Destinației Județene Maramureș cu operatorii de presă locali, **au fost identificate situații în care durata contractuală a depășit exercițiul bugetar în care au fost alocate fondurile publice necesare**, fără ca aceste contracte să fie încadrate în categoria acțiunilor multianuale sau să fie justificate printr-un angajament bugetar valabil.

Exemple: S.C. Xaos Regional Media S.R.L., S.C. General Agenda MM S.R.L., S.C. Actual Studio Production S.R.L., S.C. Graiul Maramureșului S.R.L.

Această practică contravine dispozițiilor *Ordinului MFP nr. 1.792/2002, Anexa 1, pct. 1, lit. a)*, care stipulează în mod expres că **ordonatorii de credite nu pot angaja cheltuieli pentru bunuri, lucrări sau servicii care nu pot fi executate, recepționate și plătite până la 31 decembrie a exercițiului bugetar curent, cu excepția acțiunilor multianuale**. În speță, nu s-au identificat documente justificative privind încadrarea acestor

angajamente ca fiind multianuale și nu au fost întocmite angajamente legale sau bugetare conforme cu cadrul legal aplicabil.

39.2.1. Referitor la relația contractuală cu S.C. XAOS REGIONAL MEDIA S.R.L.

În ceea ce privește relația contractuală dintre Organizația de Management al Destinației Județene Maramureș și S.C. XAOS REGIONAL MEDIA S.R.L. menționăm faptul că aceasta s-a desfășurat în baza ***Contractului de prestări servicii nr. 15 din 31.08.2023.***

Obiectul și durata contractului sunt stipulate la punctul 3 din cuprinsul acestuia, astfel:

Art. 1. Prezentul contract are ca obiect – ***Servicii de promovare în ziarul on-line www.emaramureș.ro.*** Materialele publicitare vor avea caracteristici și date de apariție conform comenzilor primite de la beneficiar și acceptate de furnizor.

Apariții: **conform comenzilor primite** de la beneficiar.

Valabilitatea contractului este de până la data de **30.08.2024**

Valoarea contractului este de **3000 RON/lună**

În baza acestui contract au fost prezentate de către prestator articolele și clipurile de promovare a brandului turistic Maramureș în perioada 01.01.2024 – 28.02.2024.

La data de 17.10.2024 a fost încheiat Procesul Verbal prin care este verificată veridicitatea materialelor publicitare din intervalul martie – septembrie 2024, conform raportului de activitate transmis de către prestator.

Constatări:

Menționăm faptul că deși Contractul de prestări servicii nr. 15 din 31.08.2023 se încheie la 30.08.2024, în cadrul raportului de activitate apar și două materiale publicate în luna septembrie, perioadă care nu era sub incidența acestui contract.

La data de 07.02.2024 a fost înregistrat Contractul nr. 122 dintre OMD Maramureș, în calitate de **BENEFICIAR** și S.C. XAOS REGIONAL MEDIA S.R.L., în calitate de **PRESTATOR**.

2. Obiectul contractului.

2.1. Obiectul contractului îl constituie prestarea serviciilor de promovare a „Organizației de Management al Destinației Județene Maramureș” și a valorilor reprezentative specifice Județului Maramureș în timpul desfășurării ediției de primăvară a „Târgului de Turism al României”, care va avea loc în perioada 15 – 18 Februarie 2024 în incinta Complexului Romexpo din București.

2.2. Prestarea serviciilor se va realiza pe platforma emaramures.ro și pe rețelele de socializare proprii, prin realizarea de interviuri cu expozanții maramureșeni și înregistrarea momentelor pregătite de aceștia în cadrul târgului.

3. Prețul contractului.

3.1. Prețul contractului este de **4.000 RON**.

Contractul a fost încheiat pentru o perioadă similară cu cea e desfășurării evenimentului, dar nu mai târziu de 13.02.2024.

39.2.2. Aspecte neconforme identificate în derularea contractului cu operatorul de presă DAMIAN LIVIA P.F.A.

✓ Constatări privind serviciile de promovare lunare prestate de operatorul de presă DAMIAN LIVIA P.F.A.

În urma analizei documentelor aferente anului 2024, s-au constatat **o serie de neconformități în legătură cu contractul de prestări servicii nr. 72/26.01.2024**, având ca obiect promovarea județului Maramureș și a brandului turistic prin acțiuni ale OMD Maramureș, desfășurate prin intermediul publicației online www.detectivuldepresasoc.ro.

- În ceea ce privește **factura nr. 185/03.06.2024**, aferentă serviciilor prestate în luna mai, **nu a fost identificat procesul-verbal de predare-primire**. De asemenea, **au fost recepționate doar 4 materiale publicate**, în condițiile în care **contractul impune publicarea unui număr minim de 5 articole lunar**.
- Pentru **factura nr. 193/01.07.2024**, aferentă lunii iunie, **nu există proces-verbal de predare-primire, iar numărul de materiale recepționate a fost, din nou, de doar 4 articole, sub nivelul contractual**.
- În cazul facturii nr. 374/01.08.2024, **s-a constatat o inconsecvență majoră în ceea ce privește numerotarea documentelor fiscale**. Această factură apare într-o succesiune care nu respectă o ordine logică sau cronologică față de alte facturi emise anterior sau ulterior: EF185/03.06.2024, EF188/13.06.2024, EF193/01.07.2024, apoi 374/01.08.2024, urmată de EF199/29.08.2024 și EF201/31.08.2024. În condițiile în care facturile emise de un PFA trebuie să respecte o numerotare unică și secvențială, conform art. 319 din Codul Fiscal, această lipsă de coerență ridică semne de întrebare din punct de vedere contabil și fiscal.
- **Factura nr. 231/02.12.2024**, aferentă serviciilor prestate în luna noiembrie, **nu este însoțită de proces-verbal de predare-primire, iar numărul de materiale publicate a fost, și în acest caz, de doar 4 articole, sub cerințele contractuale**.

- În cazul facturii nr. 238/20.12.2024, aferente lunii decembrie, **lipsește atât raportul de difuzare, cât și procesul-verbal de predare-primire, ceea ce face imposibilă verificarea reală a serviciilor prestate și recepționate.**

În concluzie, neregulile identificate evidențiază o lipsă de conformitate atât din partea prestatorului, cât și a OMD Maramureș în ceea ce privește documentarea și monitorizarea serviciilor contractate. Totodată, neconcordanțele din sistemul de numerotare al facturilor ridică riscuri suplimentare de natură fiscală și contabilă. Aceste constatări justifică necesitatea revizuirii procedurilor interne privind verificarea, recepționarea și arhivarea documentelor justificative aferente contractelor în derulare.

➤ **Constatări privind serviciile de promovare prestate în cadrul evenimentului - „FORZA ZU”**

În urma analizei documentelor aferente lunii august 2024, s-au constatat o serie de neconformități în ceea ce privește achiziția serviciilor de publicitate pentru promovarea evenimentului „FORZA ZU”, desfășurat în data de 31.08.2024.

La data de 26.08.2024, OMD Maramureș a transmis către operatorul de presă DAMIAN LIVIA P.F.A o comandă, în baza ofertei nr. 786/26.08.2024, pentru prestarea de servicii de publicitate în valoare de **5.000 RON**, cu scopul promovării acestui eveniment. **Comanda a fost formulată fără a preciza explicit numărul de articole sau forma concretă a prestației ce urma a fi livrată de către prestator.**

Menționăm că, la momentul lansării acestei comenzi, între OMD Maramureș și același operator de presă era deja în derulare Contractul de prestări servicii nr. 72/26.01.2024, având ca obiect promovarea județului Maramureș și a brandului turistic prin acțiuni ale OMD Maramureș în publicația online www.detectivuldepresasoc.ro, prin publicarea unui număr **minim de 5 materiale/lună** (comunicate, text cu fotografie (1-3 fotografii), materiale video, live sau înregistrate etc.), pentru o valoare lunară de **2.500 RON**.

Din analiza *Raportului de activitate aferent lunii Iunie, Iulie și August 2024*, întocmit de prestator în baza contractului menționat anterior, s-a constatat că **două dintre articolele publicate deja promova evenimentul „FORZA ZU”. Astfel, rezultă că promovarea evenimentului a fost inclusă deja în obligațiile contractuale existente, ceea ce ridică semne de întrebare asupra oportunității și necesității lansării unei comenzi suplimentare distincte de 5.000 RON pentru același serviciu.**

În lipsa unei comenzi ferme și clare, care să stabilească precis numărul și tipul materialelor ce urmau a fi livrate pentru suma de 5.000 RON, **nu poate fi evaluată conformitatea prestației și nu se poate verifica dacă a fost respectată proporționalitatea între serviciile efectiv prestate și valoarea plătită.**

În opinia Corpului de control, o comandă separată ar fi putut fi justificată doar dacă evenimentul punctual ”FORZA ZU” avea caracteristici speciale sau cerințe care depășesc sau nu pot fi acoperite prin contractul existent. În cazul de față însă, serviciile de promovare a evenimentului ”FORZA ZU” au urmărit același aspect ca și contractul de prestări servicii nr. 72/26.01.2024 și anume: *promovarea județului Maramureș și a brandului turistic prin acțiuni ale OMD Maramureș în publicația online www.detectivuldepresasoc.ro.*

Având în vedere faptul că nu există astfel de justificări clare, lansarea unei comenzi suplimentare în paralel cu un contract deja în derulare este considerată nejustificată și ridică riscuri de dublă finanțare a serviciilor de promovare.

Mai mult, Contractul nr. 72/26.01.2024 prevede explicit obligativitatea publicării a minimum 5 articole lunar, fără a impune limitări tematice, ceea ce implică faptul că subiecte precum evenimente punctuale organizate de OMD, inclusiv „FORZA ZU”, pot fi acoperite din obligațiile deja asumate de prestator prin acest contract.

În acest context, comanda suplimentară în valoare de 5.000 RON, lansată în baza unei oferte separate și neînsoțită de o descriere clară a serviciilor contractate, devine redundantă și potențial abuzivă, întrucât promovează un eveniment care putea fi inclus în cadrul prestației lunare deja achitate prin contractul în vigoare.

Mai mult, valoarea comenzii suplimentare este echivalentă cu valoarea prestațiilor aferente a două luni contractuale, ceea ce accentuează disproporția și ridică suspiciuni privind legalitatea și oportunitatea angajării acestei cheltuieli.

✓ Constatare privind suprapunerea de plăți și lipsa justificării clare a prestației pentru promovarea unor evenimente

În urma analizei documentelor aferente anului 2024 s-au constatat o serie de neconformități în ceea ce privește achiziția a 5 servicii de publicitate aferente următoarelor evenimente:

✓ **“Hai la săniuș” și “Starurile Viitorului”**

La data de 04.01.2024, OMD Maramureș a transmis către operatorul de presă DAMIAN LIVIA P.F.A comanda nr.3, fără a menționa oferta în baza căreia se lansează comanda, pentru prestarea de servicii de aferente celor două evenimente menționate, desfășurate în perioada 03–04.02.2024, în valoare totală de 5.500 RON, cu scopul promovării. În analiza documentelor puse la dispoziție de către OMD Maramureș, nu a fost identificat Procesul verbal de predare-primire a serviciilor prestate.

✓ **“Târgul de Turism al României”**

La data de **12.02.2024**, **OMD Maramureș** a semnat contractul nr.138 cu **operatorul de presă DAMIAN LIVIA P.F.A**, având ca obiect prestarea serviciilor de promovare și a valorilor reprezentative specifice a județului Maramureș în publicația online Detectivul de presă ȘOC- www.detectivuldepresasoc.ro.

Conform prevederilor contractului, prestatorul s-a angajat să publice **minimum 4 materiale video** (transmise live sau înregistrate) în valoare de **4.000 RON**, cu ocazia participării la **Târgul de Turism al României**, desfășurat în perioada **15–18 februarie 2024**, la București.

Menționăm că, la **momentul încheierii contractului nr.138/12.02.2024**, între **OMD Maramureș și același operator de presă** era deja în derulare **Contractul de prestări servicii nr. 72/26.01.2024**, având ca obiect promovarea județului Maramureș și a brandului turistic prin acțiuni ale OMD Maramureș în publicația online www.detectivuldepresasoc.ro, prin publicarea unui număr **minim de 5 materiale pe lună** (comunicate, text cu fotografie (1-3 fotografii), materiale video, live sau înregistrate etc.), pentru o valoare lunară de **2.500 RON**.

Totodată, urmare a verificărilor efectuate asupra documentelor puse la dispoziție de către OMD Maramureș, **echipa de control nu a identificat Raportul de difuzare și Proces verbal de predare-primire a serviciilor prestate.**

Se constată suprapunerea obiectului celor două contracte, cel puțin în parte, respectiv în ceea ce privește promovarea județului Maramureș, în aceeași publicație și în aceeași perioadă.

✓ **“Gustări în Maramureș din Țara Chioarului”**

La data de **01.04.2024**, **OMD Maramureș** a recepționat **factura nr.160/01.04.2024** de la operatorul de presă **DAMIAN LIVIA P.F.A**, în valoare de **1.500 RON**, având ca obiect promovarea evenimentului **“Gustări în Maramureș din Țara Chioarului”**.

În urma verificărilor efectuate asupra documentelor puse la dispoziție de către OMD Maramureș, **echipa de control nu a identificat următoarele documente esențiale** care să susțină legalitatea și oportunitatea achiziției: comandă sau contract aferent serviciilor prestate, Raport de difuzare și Proces verbal de predare-primire a serviciilor prestate.

Menționăm că, la **momentul acestei achiziții**, între **OMD Maramureș și același operator de presă** era deja în derulare **Contractul de prestări servicii nr. 72/26.01.2024**, având ca obiect promovarea județului Maramureș și a brandului turistic prin acțiuni ale OMD Maramureș în publicația online www.detectivuldepresasoc.ro, prin publicarea unui număr **minim de 5 materiale pe lună** (comunicate, text cu fotografie(1-3 fotografii), materiale video, live sau înregistrate etc.), pentru o valoare lunară de **2.500 RON**.

Din analiza **Raportului de activitate aferent lunii Martie 2024**, întocmit de prestator în baza contractului menționat anterior, s-a constatat că **unul dintre articolele publicate deja promova evenimentul „Gustări în Maramureș din Țara Chioarului”**. Astfel,

rezultă că promovarea evenimentului a fost inclusă deja în obligațiile contractuale existente, ceea ce ridică semne de întrebare asupra oportunității și necesității lansării unei comenzi suplimentare distincte de 1.500 RON pentru același serviciu.

În lipsa unei justificări clare privind necesitatea unei prestații distincte și fără indicarea specifică a volumului și tipului de materiale contractate, **achiziția serviciilor în valoare de 1.500 RON este considerată redundantă.**

În opinia Corpului de control, o comandă separată ar fi putut fi justificată doar dacă evenimentul punctual „Gustări în Maramureș din Țara Chioarului” avea caracteristici speciale sau cerințe care depășesc sau nu pot fi acoperite prin contractul existent. În cazul de față însă, serviciile de promovare a evenimentului ” „Gustări în Maramureș din Țara Chioarului” au urmărit același aspect ca și contractul de prestări servicii nr. 72/26.01.2024 și anume: *promovarea județului Maramureș și a brandului turistic prin acțiuni ale OMD Maramureș în publicația online www.detectivuldepresasoc.ro.*

Având în vedere faptul că nu există astfel de justificări clare, **lansarea unei comenzi suplimentare în paralel cu un contract deja în derulare este considerată nejustificată și ridică riscuri de dublă finanțare a serviciilor de promovare.**

Mai mult, Contractul nr. 72/26.01.2024 prevede explicit obligativitatea publicării a minimum 5 articole lunar, fără a impune limitări tematice, ceea ce implică faptul că subiecte precum evenimente punctuale organizate de OMD, inclusiv „Gustări în Maramureș din Țara Chioarului”, pot fi acoperite din obligațiile deja asumate de prestator prin acest contract.

Achiziția serviciilor de promovare aferente facturii nr. 160/01.04.2024, în valoare de 1.500 RON, nu este susținută de documente justificative, se suprapune cu un contract deja în derulare, și nu prezintă elemente de diferențiere sau justificare față de obligațiile deja asumate de prestator.

Această situație ridică riscuri majore privind dublarea cheltuielilor publice, lipsa transparenței în utilizarea fondurilor și nerespectarea principiului economicității în procesul de achiziție.

✓ ”Gustări în Maramureș din Țara Lăpușului”, ”Cântând pentru bine”, ”Gustări în Maramureș din Țara Maramureșului”, ”Concert de Pricesne” și ”Retro Parada Primăverii”

La data de 04.04.2024, OMD Maramureș a transmis către operatorul de presă DAMIAN LIVIA P.F.A **comanda nr. 353**, fără a menționa oferta în baza căreia se lansează comanda pentru evenimentele: ”Gustări în Maramureș din Țara Lăpușului”, ”Cântând pentru bine”, ”Gustări în Maramureș din Țara Maramureșului”, ”Concert de Pricesne”

și *"Retro Parada Primăverii"*, în valoare de **6.000 RON**, cu scopul promovării acestor evenimente.

Comanda a fost formulată fără a preciza explicit numărul de articole sau forma concretă a prestației ce urma a fi livrată de către prestator.

Menționăm că, la momentul lansării acestei comenzi, între OMD Maramureș și același operator de presă era deja în derulare Contractul de prestări servicii nr. 72/26.01.2024, având ca obiect promovarea județului Maramureș și a brandului turistic prin acțiuni ale OMD Maramureș în publicația online www.detectivuldepresasoc.ro, prin publicarea unui număr **minim de 5 materiale pe lună** (comunicate, text cu fotografie (1-3 fotografii), materiale video, live sau înregistrate etc.), pentru o valoare lunară de **2.500 RON**.

Din analiza *Raportului de activitate aferent lunii Martie și Aprilie 2024*, întocmit de prestator în baza contractului menționat anterior, s-a constatat că **unele dintre articolele publicate deja promovau aceste evenimente. Astfel, rezultă că promovarea evenimentului a fost inclusă deja în obligațiile contractuale existente, ceea ce ridică semne de întrebare asupra oportunității și necesității lansării unei comenzi suplimentare distincte de 6.000 RON pentru același serviciu.**

În lipsa unei comenzi ferme și clare, care să stabilească precis numărul și tipul materialelor ce urmau a fi livrate pentru suma de **6.000 RON**, **nu poate fi evaluată conformitatea prestației și nu se poate verifica dacă a fost respectată proporționalitatea între serviciile efectiv prestate și valoarea plătită.**

În opinia Corpului de control, o comandă separată ar fi putut fi justificată doar dacă evenimentele menționate aveau caracteristici speciale sau cerințe care depășesc sau nu pot fi acoperite prin contractul existent. În cazul de față însă, serviciile de promovare a evenimentelor menționate au urmărit același aspect ca și contractul de prestări servicii nr. 72/26.01.2024 și anume: *promovarea județului Maramureș și a brandului turistic prin acțiuni ale OMD Maramureș în publicația online www.detectivuldepresasoc.ro.*

Având în vedere faptul că nu există astfel de justificări clare, **lansarea unei comenzi suplimentare în paralel cu un contract deja în derulare este considerată nejustificată și ridică riscuri de dublă finanțare a serviciilor de promovare.**

Mai mult, Contractul nr. 72/26.01.2024 prevede explicit obligativitatea publicării a **minimum 5 articole lunar**, fără a impune restricții tematice asupra materialelor publicate lunar, ceea ce implică faptul că subiecte precum **evenimente punctuale organizate de OMD, pot fi acoperite din obligațiile deja asumate de prestator prin acest contract.**

Comanda nr. 353/04.04.2024, în valoare de 6.000 RON, emisă în paralel cu un contract deja în derulare care acoperă același obiect, nu este justificată corespunzător și

nu prezintă delimitări clare față de serviciile contractate anterior.

În lipsa unei oferte și a unei comenzi detaliate privind conținutul prestației, precum și în condițiile în care evenimentele figurau deja în materialele publicate conform contractului nr. 72/26.01.2024, această achiziție este considerată **nefundamentată, redundantă și cu risc de dublă finanțare.**

✓ “Cu drag pentru COCONI, Ziua copilului în Maramureș”

La data de **13.06.2024**, OMD Maramureș a recepționat **factura nr.188/13.06.2024** de la operatorul de presă **DAMIAN LIVIA P.F.A**, în valoare de **1.500 RON**, având ca obiect **servicii publicitare online pentru evenimentul “Cu drag pentru COCONI, Ziua copilului în Maramureș”**.

Echipa de control nu a identificat următoarele documente esențiale care să susțină legalitatea și oportunitatea achiziției: comandă sau contract aferent serviciilor prestate și Proces verbal de predare-primire a serviciilor prestate.

În absența unui angajament contractual clar, care să stabilească numărul și tipul materialelor media ce urmau a fi livrate pentru suma de 1.500 RON, **nu poate fi evaluată conformitatea prestației și nu se poate determina proporționalitatea între serviciile prestate și suma achitată.**

Din analiza ***Raportului de difuzare aferent lunii Mai și Aprilie 2024***, întocmit de prestator în baza contractului nr.72/26.01.2024, s-a constatat că **unele dintre articolele publicate deja promovau și acest eveniment. Astfel, rezultă că promovarea evenimentului a fost inclusă deja în obligațiile contractuale existente, ceea ce ridică semne de întrebare asupra oportunității și necesității lansării unei comenzi suplimentare distincte de 1.500 RON pentru același serviciu.**

Mai mult, **Contractul nr. 72/26.01.2024 prevede explicit obligativitatea publicării a minimum 5 articole lunar**, fără a impune restricții tematiche asupra materialelor publicate lunar, ceea ce implică faptul că subiecte precum **evenimente punctuale organizate de OMD, pot fi acoperite din obligațiile deja asumate de prestator prin acest contract.**

Achiziția de servicii în valoare de 1.500 RON, în lipsa unui angajament formal documentat și în contextul existenței unui contract aflat în derulare care acoperă același tip de activități, **este apreciată ca fiind nejustificată și potențial redundantă**, cu risc de **dublă finanțare a acelorași servicii.**

39.2.3. Aspecte neconforme identificate în derularea contractului cu S.C. GENERAL AGENDA MM S.R.L.

În ceea ce privește relația contractuală dintre Organizația de Management al Destinației Județene Maramureș și GENERAL AGENDA MM S.R.L menționăm faptul că aceasta s-a desfășurat în baza **Contractului de prestări servicii nr. 433 din 19.04.2023**.

Obiectul contractului îl constituie prestări servicii de informare, promovare și publicitate, publicarea știrilor, articolelor, reportajelor sau anunțurilor de interes public, în paginile ziarului online www.directmm.ro, precum și pe paginile de social media ale prestatorului pentru toată perioada de contractare, astfel:

*Publicarea a **minim 5 știri/articole/reportaje/anunțuri de interes public**.*

Valoarea contractului este de 1500 RON/lună.

*Perioada contractuală - **12 luni**.*

Obligațiile contractuale se stabilesc la Punctul 5 din contract, printre care la Punctul 5.1.2 se arată că Beneficiarul în baza prezentului contract va putea comanda articolul publicitar/informativ și să atașeze comenzii ilustrația fotografică dorită, sau informațiile solicitate de Prestator pentru realizarea materialului publicitar/informativ pe e-mailul prestatorului sau prin orice alt suport și format agreeat împreună cu Prestatorul, cu minim 24 de ore înainte de punerea în practică a comenzii.

Condițiile de plată au fost stabilite la Punctul 6 din respectivul contract astfel:

6.1.1 Beneficiarul va plăti valoarea facturilor fiscale emise de către Prestator pe baza comenzilor emise de către Beneficiar.

În data de 19.04.2024 a fost încheiat Actul adițional nr. 1, la Contractul de prestări servicii nr.433 din 19.04.2023, prin care se aduc modificări la Punctul nr. 2, astfel:

2.1 Scopul contractului îl reprezintă creșterea vizibilității județului Maramureș în scopul realizării și implementării politicii de dezvoltare turistică a destinației, a componentelor și politicilor turistice locale și a destinației turistice din județul Maramureș, precum și în vederea realizării indicatorilor stabiliți în Strategia Sectorială Dezvoltarea și Promovarea Turismului în Maramureș 2021-2027.

2.2 Obiectul contractului îl constituie prestarea serviciilor de promovare a județului Maramureș și a brandului turistic prin acțiuni ale Organizației de Management al Destinației Județene în publicația online www.directmm.ro, precum și pe paginile de social media ale prestatorului, a unor comunicate de presă, articole, texte cu fotografie, în fiecare lună, în baza materialelor furnizate de Beneficiar(text, video, foto).

2.3 Prestarea serviciilor se va executa în baza unei comenzi trimisă de beneficiar și confirmată de prestator (mail, format fizic).

2.4 Comanda va conține obligațiile specifice asumate de părți, caracteristicile necesare și conținutul postărilor, garanțiile de executare, precum și alte aspecte necesare implementării proiectului,

2.5 Plata serviciilor se va realiza ca urmare a efectuării serviciilor descrise în urma materialelor furnizate din partea beneficiarului, în termen de maxim 30 de zile de la emiterea facturii de către beneficiar.

Constatări:

Pentru lunile ***martie - aprilie*** a fost întocmit de către **Prestator** *Raportul media* care conține un **nr. de 17 materiale** publicate pe platforma www.directmm.ro.

La data de **07.05.2024** a fost emisă factura GMM0106 în valoare de 3000 **RON**, achitată în luna octombrie 2024.

La data de **10.05.2024** a fost întocmit Procesul Verbal cu nr. 479 prin care Beneficiarul a recepționat un număr de **14 materiale publicate** pe www.directmm.ro.

Menționăm faptul că ***nu a fost respectată clauza*** cuprinsă în Actul adițional nr.1 la Contractul de prestări servicii nr.433 care specifică faptul că *Factura va fi emisă imediat după semnarea fără obiecții a procesului verbal de predare primire a serviciilor prevăzute în art.2*, precum și obligativitatea că *aceasta va fi emisă lunar și va cuprinde informații cu privire la publicațiile lunii în curs*.

Pentru luna ***iunie*** a fost întocmit de către **Prestator** *Raportul media* care conține un **nr. de 16 materiale** publicate pe platforma www.directmm.ro.

La data de **19.07.2024** a fost emisă factura GMM0126 în valoare de 3000 **RON**, reprezentând valoarea serviciilor pentru lunile mai și iunie, achitată în luna octombrie 2024.

Pentru cele două luni, respectiv luna ***mai și iunie nu a fost încheiat un Proces Verbal între beneficiar și prestator***, așa cum este prevăzut în clauzele contractuale.

Pentru luna ***iulie*** a fost întocmit de către **Prestator** *Raportul media* care conține un **nr. de 9 materiale** publicate pe platforma www.directmm.ro.

La data de **22.08.2024** a fost emisă factura GMM0135 în valoare de 1500 **RON**, achitată în luna octombrie 2024.

La data de **23.08.2024** a fost întocmit Procesul Verbal cu nr. 780 prin care Beneficiarul a recepționat un număr de **9 materiale publicate** pe www.directmm.ro.

Menționăm faptul că ***nu a fost respectată clauza*** cuprinsă în Actul adițional nr.1 la Contractul de prestări servicii nr.433 care specifică faptul că *Factura va fi emisă imediat după semnarea fără obiecții a procesului verbal de predare primire a serviciilor prevăzute în art.2*.

Pentru luna **august** a fost întocmit de către **Prestator** *Raportul media* care conține un **nr. de 12 materiale** publicate pe platforma www.directmm.ro

La data de **30.09.2024** a fost emisă factura GMM0135 în valoare de 1500 **RON**, reprezentând contravaloarea serviciilor din luna august, achitată în luna octombrie 2024.

La data de **30.09.2024** a fost întocmit Procesul Verbal cu nr. 945 prin care Beneficiarul a recepționat un număr de **12 materiale publicate** pe www.directmm.ro.

Pentru lunile **septembrie - octombrie** a fost întocmit de către **Prestator** *Raportul media* care conține un **nr. de 21 materiale** publicate pe platforma www.directmm.ro.

La data de **28.10.2024** a fost emisă factura GMM0158 în valoare de 3000 **RON**, reprezentând contravaloarea serviciilor din lunile septembrie – octombrie.

La data de **30.10.2024** a fost întocmit Procesul Verbal cu nr. 1000 prin care Beneficiarul a recepționat un număr de **21 materiale publicate** pe www.directmm.ro.

Menționăm faptul că ***nu a fost respectată clauza*** cuprinsă în Actul adițional nr.1 la Contractul de prestări servicii nr.433 care specifică faptul că *Factura va fi emisă imediat după semnarea fără obiecții a procesului verbal de predare primire a serviciilor prevăzute în art.2.*

Pentru evenimentul **”FORZA ZU”** a fost întocmit Raportul media care cuprinde un nr. de 8 materiale publicate pe www.directmm.ro.

Pentru promovarea evenimentului OMDMM a lansat către prestator ***Comanda fermă conform ofertei nr. 783 din 26.08.2025, prin care se solicită servicii de publicitate pentru evenimentul ”FORZA ZU” în valoare de 2000 RON.***

La data de 9.09.2024 a fost emisă factura GMM0143 în valoare de 2000 RON, reprezentând contravaloare servicii de promovare pentru evenimentul FORZA ZU.

Facem mențiunea că în acel moment OMD Maramureș, în spetă beneficiarul, avea raporturi comerciale cu prestatorul prin Contractul de prestări servicii nr. 433 din 19.04.2024 la care se adaugă Actul adițional nr.1 din 19.04.2024, contract cu o valabilitate de 12 luni.

Obiectul contractului îl constituie prestări servicii de informare, promovare și publicitate, publicarea știrilor, articolelor, reportajelor sau anunțurilor de interes public, în paginile ziarului online www.directmm.ro, precum și pe paginile de social media ale prestatorului pentru toată perioada de contractare, astfel:

Publicare minim 5 știri/articole/reportaje/anunțuri de interes public.

Valoarea contractului este de 1500 RON/lună.

Având în vedere această situație, considerăm că nu era necesară o comandă suplimentară exclusiv pentru evenimentul "FORZA ZU", OMD Maramureș având la dispoziție clauzele contractului la care am făcut referire, prin urmare promovarea evenimentului putea fi solicitată printr-o comandă lansată în cadrul acestui contract cu încadrarea în suma de 1500 RON.

Pe de altă parte, facem precizarea că, nu am regăsit din partea beneficiarului pentru nici una dintre perioadele mai sus menționate, o comandă, așa cum prevăd clauzele contractuale din care să reiasă obligațiile specifice asumate de părți, caracteristicile necesare și conținutul postărilor, garanțiile de executare, precum și alte aspecte necesare implementării proiectului.

39.2.4. Aspecte neconforme identificate în derularea contractului cu S.C. ACTUAL STUDIO PRODUCTION S.R.L

- **Constatări privind serviciile de promovare lunare prestate de operatorul de presă ACTUAL STUDIO PRODUCTION S.R.L - www.vasiledale.ro**

În urma analizei documentelor aferente anului 2024, **s-au constatat o serie de neconformități** în legătură cu contractul de prestări servicii nr. 434/19.04.2023 și a actului adițional nr.1, având ca obiect promovarea județului Maramureș și a brandului turistic prin acțiuni ale OMD Maramureș, desfășurate prin intermediul publicației online www.vasiledale.ro, precum și pe paginile de social media ale prestatorului, **a unor comunicate de presă, articole, texte cu fotografie, în fiecare lună, în baza materialelor furnizate de Beneficiar (text,video,foto), în valoare de 1.500 RON/lună.**

Conform prevederilor contractului nr. 434/19.04.2023, nu este stabilit un număr minim de materiale ce urmează a fi livrate lunar (comunicate de presă, articole, texte însoțite de fotografii etc.). Prestarea serviciilor se realizează **doar în baza unei comenzi transmise de beneficiar și confirmate de prestator**, conform art. 2.3 din contract.

Deși, prin **Actul adițional nr. 1**, au fost introduse clauze suplimentare menite să asigure trasabilitatea și verificabilitatea prestațiilor — respectiv *Factura fiscală va fi însoțită de dovada transmiterii în SPV de către Prestator, în baza unui proces verbal de predare-primire semnat de ambele părți ale contractului și Factura va fi emisă imediat după*

semnarea fără a obiecții a procesului verbal de predare-primire a serviciilor prevăzute la art.2 din contract. Acesta va fi emis lunar și va cuprinde informații cu privire la publicațiile lunii în curs, s-a constatat că **OMD Maramureș a recepționat facturile aferente perioadei ianuarie–septembrie 2024** abia la data de **17.10.2024**, printr-un singur **proces-verbal de constatare a serviciilor de publicitate**, fără număr de înregistrare, și fără respectarea cerințelor lunare prevăzute în actul adițional.

În urma verificărilor efectuate asupra documentelor puse la dispoziție de către OMD Maramureș, echipa de control **nu a identificat comenzile scrise prevăzute la art. 2.3 din contract, precum nici rapoartele de difuzare aferente lunilor februarie și aprilie 2024.**

➤ **Constatări privind serviciile de promovare prestate în cadrul evenimentului - „FORZA ZU”**

În urma analizei documentelor aferente lunii august 2024, s-au constatat **o serie de neconformități în ceea ce privește achiziția serviciilor de publicitate pentru promovarea evenimentului „FORZA ZU”, desfășurat în data de 31.08.2024.**

La data de **23.08.2024**, OMD Maramureș a transmis către operatorul de presă **ACTUAL STUDIO PRODUCTION S.R.L o comandă**, în baza ofertei nr. 763/23.08.2024, pentru prestarea de servicii de publicitate **în valoare de 5.000 RON, cu scopul promovării acestui eveniment. Comanda a fost formulată fără a preciza explicit numărul de articole sau forma concretă a prestației ce urma a fi livrată de către prestator.**

Menționăm că, la momentul lansării acestei comenzi, între OMD Maramureș și același operator de presă era deja în derulare Contractul de prestări servicii nr. **434/19.04.2023**, având ca obiect promovarea județului Maramureș și a brandului turistic prin acțiuni ale OMD Maramureș, desfășurate prin intermediul publicației online www.vasiledale.ro, precum și pe paginile de social media ale prestatorului, **a unor comunicate de presă, articole, texte cu fotografie, în fiecare lună, în baza materialelor furnizate de Beneficiar (text, video, foto), în valoare de 1.500 RON/lună.**

Din analiza ***Raportului de activitate aferent lunii Iunie și August 2024***, întocmit de prestator în baza contractului menționat anterior, s-a constatat că **cinci dintre articolele publicate deja promovau evenimentul „FORZA ZU”. Astfel, rezultă că promovarea evenimentului a fost inclusă deja în obligațiile contractuale existente, ceea ce ridică semne de întrebare asupra oportunității și necesității lansării unei comenzi suplimentare distincte de 5.000 RON pentru același serviciu.**

În lipsa unei comenzi ferme și clare, care să stabilească precis numărul și tipul materialelor ce urmau a fi livrate pentru suma de 5.000 RON, **nu poate fi evaluată conformitatea prestației și nu se poate verifica dacă a fost respectată proporționalitatea între serviciile efectiv prestate și valoarea plătită.**

În opinia Corpului de control, **o comandă separată ar fi putut fi justificată doar dacă evenimentul punctual "FORZA ZU" avea caracteristici speciale sau cerințe care depășesc sau nu pot fi acoperite prin contractul existent.** În cazul de față însă, serviciile de promovare a evenimentului "FORZA ZU" au urmărit același aspect ca și contractul de prestări servicii nr. 434/19.04.2023 și anume: *promovarea județului Maramureș și a brandului turistic prin acțiuni ale OMD Maramureș în publicația online www.vasiledale.ro.*

Având în vedere faptul că nu există astfel de justificări clare, lansarea unei comenzi suplimentare în paralel cu un contract deja în derulare este considerată nejustificată și ridică riscuri de dublă finanțare a serviciilor de promovare.

Mai mult, Contractul nr. 434/19.04.2023 prevede explicit obligativitatea publicării a unor comunicate de presă, articole, texte cu fotografie, în fiecare lună, în baza materialelor furnizate de Beneficiar (text, video, foto), fără a impune limitări tematice, ceea ce implică faptul că subiecte precum **evenimente punctuale organizate de OMD**, inclusiv „FORZA ZU”, pot fi acoperite din obligațiile deja asumate de prestator prin acest contract.

În acest context, comanda suplimentară în valoare de 5.000 RON, lansată în baza unei oferte separate și neînsoțită de o descriere clară a serviciilor contractate, devine redundantă și potențial abuzivă, întrucât promovează un eveniment care putea fi inclus în cadrul prestației lunare deja achitate prin contractul în vigoare.

Mai mult, valoarea comenzii suplimentare este echivalentă cu contravaloarea prestațiilor aferente a peste trei luni contractuale, fapt ce accentuează disproporția dintre serviciile suplimentare comandate și valoarea acestora, ridicând **suspiciuni privind legalitatea și oportunitatea angajării cheltuielii.**

39.2.5. Nerespectarea prevederilor contractuale aferente serviciilor de promovare prestate de S.C. GRAIUL MARAMUREȘULUI S.R.L.

În urma verificărilor efectuate asupra modului de derulare a contractului de prestări servicii nr. 446/21.04.2023 și a actului adițional nr. 1/325/26.03.2024, încheiat între OMD și prestatorul de servicii de publicitate publicația „GRAIUL MARAMUREȘULUI”, s-a constatat că, în perioada ianuarie – octombrie 2024, **serviciile furnizate nu au respectat prevederile contractuale** referitoare la suprafața totală lunară de publicare a anunțurilor, stabilită la 1.020 cm²/lună.

Astfel, în intervalul menționat, au fost publicate un total de **10 articole în publicația tipărită, însumând o suprafață totală de 4.550 cm².** Comparativ cu obligația contractuală cumulată pentru această perioadă (10.200 cm²), **se constată o diferență de**

5.650 cm², reprezentând o diminuare de aproximativ 55% față de nivelul agreat prin contract.

Cu toate acestea, OMD a achitat integral contravaloarea serviciilor conform valorii lunare stabilite în contract, fără aplicarea vreunei corecții proporționale cu diminuarea prestației. **Plățile au fost efectuate în baza proceselor-verbale de recepție întocmite lunar de o comisie formată din 5 persoane, reprezentante ale asociației, care au confirmat prestarea serviciilor ca fiind conformă din punct de vedere cantitativ și calitativ cu oferta declarată a prestatorului.**

Se remarcă faptul că, deși s-a respectat valoarea financiară a contractului în procesul de decontare, nu au fost respectate prevederile esențiale privind cantitatea serviciului prestat (respectiv suprafața efectiv publicată). Această situație relevă o lipsă de diligență din partea personalului responsabil cu verificarea și aprobarea documentelor justificative aferente plății, precum și o nerespectare a obligației de a proteja bugetul asociației, constituit din fonduri publice.

39.2.6 Aspecte neconforme rezultate din relația contractuală cu operatorul de presă S.C. MARAMUREȘ JURNAL S.R.L.

✓ Publicarea și decontarea unui articol fără existența unui contract valabil

În cadrul analizei *Raportului de activitate aferent lunii martie 2024* întocmit de S.C. MARAMUREȘ JURNAL S.R.L., s-a identificat că articolul intitulat „*Descoperiți bijuteria arhitecturală și culturală Biserica UNESCO de la Budești Josani din Maramureș*”, publicat la data de 12.03.2024, a fost unul dintre cele trei articole utilizate ca suport pentru întocmirea raportului menționat.

Din verificările efectuate rezultă că, **la data publicării articolului, nu exista un contract valabil încheiat între părți**, publicarea fiind realizată anterior semnării contractului de prestări servicii nr. 272/18.03.2024, **cu toate acestea, articolul fiind totuși inclus în documentele de decontare întocmite pe baza acestui contract.**

De asemenea, s-a constatat că **trei reprezentanți ai OMD au aprobat Raportul de activitate pentru luna martie 2024 și au acceptat la plată costurile aferente articolului publicat în perioada anterioară contractului, fără a face vreo mențiune referitoare la această neregularitate în procesul-verbal de predare-primire nr. 348/04.04.2024.**

✓ Dublarea achizițiilor și lipsa justificării clare a prestației pentru promovarea evenimentului „FORZA ZU”

În urma analizei documentelor aferente lunii august 2024, s-au constatat o serie de neconformități în ceea ce privește achiziția serviciilor de publicitate pentru promovarea evenimentului „FORZA ZU”, desfășurat în data de 31.08.2024.

La data de 26.08.2024, OMD Maramureș a transmis către operatorul de presă S.C. MARAMUREȘ JURNAL S.R.L. o comandă, în baza ofertei nr. 785/26.08.2024, pentru prestarea de servicii de publicitate în valoare de 3.000 RON, cu scopul promovării acestui eveniment. Comanda a fost formulată fără a preciza explicit numărul de articole sau forma concretă a prestației ce urma a fi livrată de către prestator.

Menționăm că, la momentul lansării acestei comenzi, între OMD Maramureș și același operator de presă era deja în derulare Contractul de prestări servicii nr. 272/18.03.2024, având ca obiect promovarea județului Maramureș și a brandului turistic prin acțiuni ale OMD Maramureș în publicația online www.jurnalmm.ro, prin publicarea unui număr minim de 3 materiale pe lună (comunicate, bannere, știri etc.), pentru o valoare lunară de 1.000 RON.

Din analiza *Raportului de activitate aferent lunii August 2024*, întocmit de prestator în baza contractului menționat anterior, s-a constatat că unul dintre articolele publicate deja promova evenimentul „FORZA ZU”. Astfel, rezultă că promovarea evenimentului a fost inclusă deja în obligațiile contractuale existente, ceea ce ridică semne de întrebare asupra oportunității și necesității lansării unei comenzi suplimentare distincte de 3.000 RON pentru același serviciu.

Mai mult, în documentația pusă la dispoziție nu a fost identificată oferta nr. 785/26.08.2024, invocată ca temei al achiziției suplimentare, astfel că nu se poate determina în mod obiectiv conținutul și cantitatea prestației contractate.

În lipsa unei comenzi ferme și clare, care să stabilească precis numărul și tipul materialelor ce urmau a fi livrate pentru suma de 3.000 RON, nu poate fi evaluată conformitatea prestației și nu se poate verifica dacă a fost respectată proporționalitatea între serviciile efectiv prestate și valoarea plătită.

În opinia Corpului de control, o comandă separată ar fi putut fi justificată doar dacă evenimentul punctual ”FORZA ZU” avea caracteristici speciale sau cerințe care depășesc sau nu pot fi acoperite prin contractul existent. În cazul de față însă, serviciile de promovare a evenimentului ”FORZA ZU” au urmărit același aspect ca și contractul de prestări servicii nr. 272/18.03.2024 și anume: *promovarea județului Maramureș și a brandului turistic prin acțiuni ale OMD Maramureș în publicația online www.jurnalmm.ro.*

Având în vedere faptul că nu există astfel de justificări clare, lansarea unei comenzi suplimentare în paralel cu un contract deja în derulare este considerată nejustificată și ridică riscuri de dublă finanțare a serviciilor de promovare.

Mai mult, Contractul nr. 272/18.03.2024 prevede explicit obligativitatea publicării a minimum 3 articole lunar, fără a impune limitări tematice, ceea ce implică faptul că subiecte precum evenimente punctuale organizate de OMD, inclusiv „FORZA ZU”, pot fi acoperite din obligațiile deja asumate de prestator prin acest contract.

În acest context, comanda suplimentară în valoare de 3.000 RON, lansată în baza unei oferte separate și neînsoțită de o descriere clară a serviciilor contractate, devine redundantă și potențial abuzivă, întrucât promovează un eveniment care putea fi inclus în cadrul prestației lunare deja achitate prin contractul în vigoare.

Mai mult, valoarea comenzii suplimentare este echivalentă cu valoarea prestațiilor aferente a trei luni contractuale, ceea ce accentuează disproporția și ridică suspiciuni privind legalitatea și oportunitatea angajării acestei cheltuieli.

În concluzie, se constată existența unei deficiențe semnificative în procesul de justificare și documentare a achiziției, aceasta fiind realizată în lipsa unui fundament contractual clar și a documentelor justificative complete. Achiziția analizată contravine principiilor de economicitate, eficiență și legalitate în utilizarea fondurilor publice, conducând la angajarea nejustificată a unor cheltuieli pentru servicii deja prevăzute și asumate printr-un contract anterior valabil, aflat în derulare la data respectivei comenzi.

39.2.7 Aspecte neconforme rezultate din relația contractuală cu operatorul de presă S.C. POINT AGENCY S.R.L.

✓ Lipsa documentelor justificative pentru serviciile de promovare prestate de S.C. POINT AGENCY S.R.L.

În urma verificării relației contractuale dintre OMD Maramureș și operatorul de presă S.C. POINT AGENCY S.R.L., pe baza documentelor prezentate de Asociație în format electronic, s-a constatat că, exceptând lunile noiembrie și decembrie 2024, **Asociația a efectuat lunar plăți în valoare de 1.000 RON** pentru servicii de promovare, în luni precum iunie și octombrie 2024, sumele achitate nefiind susținute de documentele justificative precum rapoartele media și procese-verbale de recepție a serviciilor, prevăzute contractual.

Din documentele prezentate, nu reiese dacă la baza prestațiilor lunare au stat comenzi trimise de OMD Maramureș, conform prevederilor contractului de prestări servicii nr. 259/13.03.2024.

Absența acestor documente împiedică verificarea realității și conformității serviciilor prestate și ridică suspiciuni privind oportunitatea și corectitudinea decontărilor efectuate de OMD Maramureș.

✓ Dublarea achizițiilor serviciilor de promovare a evenimentului „FORZA ZU”

În urma analizei documentelor aferente lunii August 2024, au fost identificate **neconformități în ceea ce privește modul de contractare și justificare a serviciilor de promovare aferente evenimentului „FORZA ZU”**, desfășurat în data de 31.08.2024.

Astfel, OMD Maramureș a lansat către S.C. POINT AGENCY S.R.L. **o comandă suplimentară în valoare de 5.000 RON** pentru servicii de publicitate a evenimentului „FORZA ZU”, **fără a detalia în mod concret volumul, forma sau conținutul prestației solicitate** (număr de articole, tip de materiale, canale de difuzare etc.).

Această comandă a fost lansată în condițiile în care, **la momentul emiterii comenzii, între părți era deja în derulare Contractul de prestări servicii nr. 259/13.03.2024**, în baza căruia prestatorul avea obligația de a publica lunar un număr minim de **minim 3 materiale (comunicate, bannere, știri sau articole)** în publicația online www.jurnalmm.ro, pentru o **valoare lunară de 1.000 RON**. **Contractul nu conținea restricții tematiche, ceea ce permitea acoperirea inclusiv a unor evenimente punctuale** care aveau ca și obiect *prestarea serviciilor de promovare a județului Maramureș și brandului turistic prin acțiuni ale OMD*, precum evenimentul ”FORZA ZU”.

Mai mult, **Contractul nr. 259/13.03.2024 prevedea explicit obligativitatea publicării a minimum 3 articole lunar**, fără a impune limitări tematiche, ceea ce implică faptul că subiecte precum **evenimente punctuale organizate de OMD**, inclusiv „FORZA ZU”, **putea fi acoperită din obligațiile deja asumate de prestator prin acest contract**.

Din analiza *Raportului de activitate aferent lunii August*, întocmit în baza contractului în vigoare, rezultă că **promovarea evenimentului „FORZA ZU” a fost deja realizată în cadrul obligațiilor contractuale existente**, prin publicarea a **2 articole cu această temă**. În aceste condiții, **comanda suplimentară în valoare de 5.000 RON devine nejustificată** și indică un risc de **dublă finanțare** a acelorași servicii.

Precizăm că, nici în acest caz **documentația analizată nu conține oferta nr. 763/23.08.2024, invocată drept fundament al achiziției**, aspect care **nu permite evaluarea conformității prestației și nici verificarea proporționalității dintre serviciile efectiv furnizate și valoarea achitată**. *Această lipsă de documente justificative afectează transparența procesului de achiziție și pune sub semnul întrebării atât calitatea prestației declarate, cât și temeinicia plății efectuate de către beneficiar.*

În acest context, **comanda suplimentară în valoare de 5.000 RON, lansată în baza unei oferte separate și neînsoțită de o descriere clară a serviciilor contractate, devine nejustificată, întrucât promovează un eveniment care putea fi inclus în cadrul prestației lunare deja achitate prin contractul în vigoare.**

În opinia echipei de control, lansarea unei comenzi suplimentare, ar fi fost justificată doar în situația în care evenimentul „FORZA ZU” ar fi presupus o campanie de promovare distinctă, cu caracter special și cerințe care depășeau cadrul

contractual deja agreat prin contractul de prestări servicii nr. 259/13.03.2024. În realitate, serviciile achiziționate au vizat același obiectiv – promovarea județului Maramureș și a brandului turistic local – și au fost difuzate pe aceeași platformă media.

Valoarea comenzii suplimentare (5.000 RON), echivalentă cu contravaloarea prestațiilor pentru cinci luni contractuale, accentuează disproporția și determină apariția unor suspiciuni privind legalitatea, oportunitatea și eficiența utilizării fondurilor publice.

În concluzie, achiziția serviciilor suplimentare pentru promovarea evenimentului „FORZA ZU” a fost realizată fără fundament contractual distinct, fără justificări obiective și în lipsa documentelor justificative esențiale. Aceasta a condus la o suprapunere nejustificată a serviciilor, în condițiile existenței unui contract în vigoare ce acoperea deja tipul de prestații livrate. Situația constatată contravine principiilor de economicitate, eficiență și legalitate, angajând fonduri publice pentru servicii deja prevăzute printr-un contract anterior valabil, cu risc major de dublă finanțare și lipsă de transparență în fundamentarea cheltuielilor.

*În urma activității de control desfășurate în perioada 17.01.2025–04.07.2025 la Organizația de Management al Destinației Județene Maramureș, au fost identificate deficiențe majore și recurente în toate componentele esențiale ale funcționării instituției, cu impact semnificativ asupra legalității, eficienței și transparenței utilizării fondurilor publice. Constatările au vizat, în principal, **deficiențe în procesul decizional, alocarea și utilizarea fondurilor provenite din cotizația publică a Consiliului Județean, precum și lipsa unui sistem adecvat de control intern.***

*De asemenea, s-a constatat că o parte dintre activitățile desfășurate în anul 2024 nu au respectat în mod consecvent obiectul și scopul declarat al organizației, fiind identificate **cheltuieli și achiziții nejustificate, precum și disfuncționalități în gestionarea resurselor umane și financiare.***

Directorul executiv, în calitate de persoană cu atribuții directe privind coordonarea operațională, semnarea contractelor și gestionarea fondurilor, a avut un rol determinant în deciziile care au condus la disfuncționalitățile constatate.

Constatările relevă următoarele aspecte neconforme:

- ***Lipsa unei evidențe contabile organizate, neîntocmirea și nedepunerea situațiilor financiare anuale, precum și inexistența unui audit statutar sau a unui control financiar intern funcțional, în pofida statutului de utilitate publică al entității și a faptului că aceasta gestionează fonduri publice într-o proporție covârșitoare;***
- ***Angajarea și decontarea de cheltuieli semnificative (servicii de masă, cazare, promovare, bunuri și servicii) fără temei contractual sau legal, inclusiv pentru evenimente care nu s-au desfășurat;***
- ***Dublarea nejustificată a contractelor pentru aceleași servicii (ex. sonorizare, servicii promovare "FORZA ZU"), lipsa documentației justificative aferente achizițiilor și lipsa evidenței clare a costurilor aferente activităților desfășurate;***
- ***Acordarea discreționară a avansurilor salariale, încheierea contractelor de muncă fără concurs sau fără mandat legal, depășirea neautorizată a numărului de posturi, precum și incoerențe semnificative între evidențele din REVISAL, statele de plată și funcțiile efectiv ocupate;***
- ***Plăți salariale nejustificate, inclusiv pentru ore suplimentare fără autorizare sau documente justificative, acordarea tichetelor de masă contrar prevederilor legale și a principiului echității, precum și acordarea sporului de mobilitate în condiții incompatibile cu natura acestuia (inclusiv în regim de telemuncă, în perioade de delegație sau pentru funcții administrative care nu implică deplasare);***

- *Acordarea nelegală a sporului de mobilitate de către directorul executiv în beneficiul propriu, prin semnarea actului adițional atât în calitate de salariat, cât și în calitate de angajator, anterior obținerii aprobării acordării acestuia de către Adunarea Generală a Asociaților și fără un temei juridic valid, ceea ce constituie o situație de incompatibilitate și un posibil conflict de interese;*
- *Lipsa procedurilor interne clare și absența unei corelări între documentele justificative și operațiunile efectuate, ceea ce denotă un control intern inexistent sau inefficient;*
- *Gestionarea defectuoasă a angajamentelor legale încheiate cu operatori de presă contractați pentru prestarea serviciilor de promovare.*

Totodată, verificările au evidențiat existența unor deficiențe în managementul financiar și o lipsă de rigoare în asumarea angajamentelor bugetare, care au condus la acumularea unor datorii în valoare de peste 900.000 RON. Această situație a generat un impact semnificativ asupra bugetului organizației, constituit în proporție de 98% din fonduri publice, respectiv din cotizația alocată de Consiliul Județean Maramureș, precum și din fondurile destinate organizării în anul 2024 a evenimentului „FORZA ZU”.

Toate aceste deficiențe reflectă o abordare managerială deficitară și lipsa unor mecanisme funcționale de conformare la cadrul legal aplicabil, indicând absența unei culturi organizaționale orientate spre transparență, responsabilitate și utilizarea eficientă a resurselor publice.

Având în vedere amploarea, gravitatea și caracterul repetitiv al neregulilor identificate, se impune analiza oportunității sesizării organelor abilitate, în vederea verificării existenței unor posibile fapte de natură penală, alături de dispunerea măsurilor administrative și financiare necesare, pentru remedierea deficiențelor și stabilirea răspunderii persoanelor implicate.

Reiterăm că la baza prezentului Raport de control stă o documentare și analiză a documentelor puse la dispoziție de către reprezentanții Asociației până la data de 23.04.2025 (data ultimei comunicări cu aceștia), menționând că organizația nu a furnizat, până la data finalizării prezentului Raport, documente relevante precum Execuția bugetară și Bilanțul contabil pentru exercițiul financiar 2024, respectiv nu a răspuns la solicitările de clarificări formulate prin adresa nr. 6446/25.03.2025, termenul de răspuns fiind depășit începând cu data de 02.04.2025.

Prezentul Raport de control nu constituie un act administrativ în sensul Legii contenciosul administrativ nr. 554/2004, cu modificările și completările ulterioare, fiind un act de informare a Președintelui Consiliului Județean Maramureș, care a dispus realizarea verificărilor, după caz, de sesizare a organelor de urmărire penală, conform prevederilor legii.

Cap. IV – PROPUNERI

Propunem transmiterea Raportului de control privind verificările efectuate în cadrul Organizației de Management al Destinației Județene Maramureș, către:

a)Președintele Consiliului Județean Maramureș – spre informare;

Stimate domnule Președinte,

Având în vedere aspectele analizate și prezentate în cadrul prezentului *Raport de control*, **propunem înaintarea acestuia și către următoarele entități, pentru aducerea la cunoștință a constatărilor și luarea măsurilor corespunzătoare**, adresându-vă rugămintea de a lua o hotărâre în acest sens, ținând cont de faptele, concluziile, respectiv de circumstanțele prezentate anterior:

b)Adunării Generale a Asociaților – pentru a dispune refacerea evidențelor contabile aferente exercițiului financiar 2024, astfel încât acestea să reflecte în mod corect, complet și real situația economico-financiară a entității, cu respectarea prevederilor legale în vigoare privind contabilitatea și raportarea financiară, respectiv a remedierii deficiențelor de natură administrativă;

c)Camerei de Conturi Maramureș – spre valorificare, în conformitate cu atribuțiile conferite de lege;

d)Inspectoratului de Poliție Județean Maramureș – Serviciul de Investigare a Criminalității Economice – în vederea analizării aspectelor constatate ce pot intra sub incidența legislației penale aplicabile și pentru luarea măsurilor legale ce se impun.

Întocmit,

Corpul de Control al Președintelui Consiliului Județean Maramureș

