



CAMERA DE CONTURI
IAȘI

32539/06.05.2025

Raport de follow-up
privind modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 90/2021 la
Directia Regională Vamală Iași.

A. INTRODUCERE

Misiunea de follow-up a fost efectuată de către Curtea de Conturi a României prin Camera de Conturi Iași la Direcția Regională Vamală Iași, cu sediul în Municipiul Iași, Bd. Nicolae Iorga nr. 10 C, 700258, Județul Iași.

Scopul acestei misiuni este de a verifica modul de implementare a recomandărilor formulate prin Decizia nr. 90/23/2021, în urma desfășurării în anul 2021, a acțiunii *Controlul respectării prevederilor legale privind formarea, evidențierea, urmărirea și încasarea veniturilor bugetului general consolidat, la nivelul activității vamale din cadrul ANAF*, la **DIRECȚIA GENERALĂ REGIONALĂ A FINANTELOR PUBLICE Iași - Directia Regională Vamală Iași**.

Activitatea de follow-up s-a realizat în cadrul unei misiuni distincte, ca vizită la entitatea auditată pentru confirmarea faptică a răspunsului oferit de conducerea entității.

B. Rezultatele verificării

Prin Adresa nr.17317/1/11.11.2021, entitatea a transmis informații cu privire la acțiunile întreprinse pentru ducerea la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr.90/23/2021 (anexa nr.1).

În timpul prezentei acțiuni de verificare, entitatea a întocmit adresa nr. 1428/28.01.2025 (anexa nr.2) prin care a transmis modul de ducere la îndeplinire a măsurilor, anexând documente justificative.

Activitățile întreprinse de entitate pentru a implementa măsurile Curții de Conturi au fost următoarele:

B.1. Referitor la măsura nr. 1, având ca termen de ducere la îndeplinire data de 31.12.2021.
Sinteză abatere:

Nu s-a urmărit respectarea, întru-totul, a principiilor economicității, eficienței și eficacității în utilizarea fondurilor publice și administrarea patrimoniului public și privat din dotarea unității.

Deficiențele/neajunsurile identificate privesc modul în care s-a acționat/urmărit la nivelul DRV Iași (și respectiv al Autorității Naționale a Vămile) pentru utilizarea/exploatarea tuturor aparatelor, echipamentelor și instalațiilor aferente sistemelor de securizare și monitorizare proiectate și respectiv procurate și implementate, și anume:

a) nu s-a asigurat continuitatea funcționării Sistemului Integrat Vamal de Securizare a Frontierei în totalitatea sa, astfel cum a fost proiectat, procurat și implementat la nivelul DRV Iași;

b) nu au fost utilizate, în scopul pentru care au fost procurate, bunurile aferente Sistemului de monitorizare și securitate a transporturilor rutiere de mărfuri (existente la nivelul Biroului Vamal de Frontieră Sculeni).

Nefuncționarea tuturor aparatelor, echipamentelor și instalațiilor aferente Sistemului Integrat Vamal de Securizare a Frontierei creează premisele creșterii riscurilor specifice activității vamale de control, supraveghere și monitorizare a traficului de mărfuri și călători, în timp ce, neutilizarea bunurilor

aferente Sistemului de monitorizare și securitate a transporturilor rutiere de mărfuri aflate în administrarea Biroului Vamal de Frontieră Sculeni, motivat de faptul că această structură vamală nu este autorizată în sensul supravegherii operațiunilor de mărfuri accizabile, creează premisele uzurii morale a acestora și implicit la utilizarea fondurilor alocate în mod inefficient.

Măsura nr. 1: *"Analiza cu celeritate a cauzelor și împrejurărilor nefuncționării echipamentelor și instalațiilor aferente Sistemului Integrat Vamal de Securizare a Frontierei și respectiv al neutilizării bunurilor aferente Sistemului de monitorizare și securitate a transporturilor rutiere de mărfuri aflate în administrarea Biroului Vamal de Frontieră Sculeni, coroborat cu instituirea măsurilor legale, corespunzătoare nivelului de competență ce revine conducerii DRV Iași, care să se concretizeze în funcționarea sistemelor de securizare și monitorizare în cauză sau după caz, de redistribuire a echipamentelor imobilizate către alte structuri vamale.*

Extinderea verificărilor la nivelul Direcției Regionale Vamale Iași în vederea identificării situațiilor similare celor consemnate în raportul de control încheiat cu ocazia misiunii de audit, luarea măsurilor legale ce se impun, de respectare a principiilor economicității, eficienței și eficacității în utilizarea fondurilor publice și în administrarea bunurilor patrimoniale de la nivelul tuturor structurilor entității, inclusiv de stabilire a eventualelor prejudicii aduse entității în aceste situații și de recuperare integrală a acestora".

Detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurii dispuse la punctul 1 prin decizie:

În vederea ducerii la îndeplinire a măsurilor dispuse de către Camera de Conturi Iași prin Decizia nr.90/2021, Direcția Regională Vamală Iași a emis Ordinul de serviciu nr.21 din 14.09.2021 (anexa nr.3), prin care a trasat sarcini către Serviciul Supraveghere și Control Vamal precum și birourilor vamale de frontieră din cadrul Direcției regionale Vamale Iași, cu privire la analiza cauzelor și împrejurărilor nefuncționării echipamentelor și instalațiilor aferente Sistemului Integrat Vamal de Securizare a Frontierei, respectiv a neutilizării bunurilor aferente Sistemului de monitorizare și Securitate al transporturilor rutiere de mărfuri.

a) În ceea ce privește **nefuncționarea echipamentelor și instalațiilor aferente Sistemului Integrat Vamal de Securizare a Frontierei**, cauza principală privind nefuncționarea (la BV Albița, Sculeni)/funcționarea parțială (la BV Siret, Stânca Costești) o reprezintă lipsa serviciilor de mentenanță, începând cu anul 2017, care au condus la defecțiuni ale componentelor vitale sistemului (ex UPS -uri, Hdd). În anul 2021, Sistemul Integrat Vamal de Securizare a Frontierei era subcomponentă tehnică, informatică și logistică a Sistemului Integrat de Securizare a Frontierei, acesta fiind administrat la nivel central de către Direcția Generală a Vămile, iar serviciile de mentenanță au fost asigurate la nivel național, în baza Acordului Cadru nr.1308755/12.11.2014, ultimul contract subsecvent derulat fiind finalizat în decembrie 2016.

Direcția Regională Vamală a transmis în anul 2021, așa cum rezultă din Adresa nr.17317/1/11.11.2021 (anexa nr.1), conform solicitării Direcției Generale a Vămile și în vederea respectării Legii nr. 98/2016 privind achizițiile, documentația pentru achiziționarea *serviciilor de mentenanță* a componentelor care formează Sistemul Integrat Vamal de Securizare a Frontierei instalate în birourile vamale de frontieră subordonate, *fără de care acestea nu pot fi utilizate*, achiziție care urma să se realizeze conform prevederilor Protocolului nr. A-APS 5561/19.05.2017 de asociere privind realizarea achiziției comune pentru activitatea vamală, modificat prin Actul adițional nr. 1/A-APS 14116/03.12.2020, documentația fiind înaintată de către Direcția Generală a Vămile la Agenția Națională de Administrare Fiscală în vederea aprobării (anexa nr.4).

Ținând cont de faptul că, în anul 2022 s-a înființat Autoritatea Vamală Română, ca organ de specialitate al administrației publice centrale în domeniul vamal, instituție publică cu personalitate juridică, în subordinea Ministerului Finanțelor, ca efect al reorganizării prin divizare parțială a Agenției Naționale de Administrare Fiscală, începând cu data de 01.04.2022 Direcția Regională Vamala Iași,

împreună cu birourile vamale de interior și de frontieră, sunt subordonate Autorității Vamale Române ca si structuri fără personalitate juridică, fiind conduse de un director executiv.

Din documentele prezentate de către entitate rezultă că demersurile inițiate nu au fost continuate în noua structură, ***fapt pentru care echipamentele și instalațiile aferente Sistemului Integrat Vamal de Securizare a Frontierei au rămas nefuncționale.***

b) Pentru ducerea la îndeplinire a măsurii cu privire la ***sistemele de securizare și monitorizare***, s-au cerut informații de la birourile vamale de frontieră subordonate D.R.V.Iași. Biroul vamal de frontiera Sculeni a transmis, (ca răspuns la adresa DRV Iași nr.13068/16.08.2021), către Direcția Regională Vamală Iași, cu adresa BVF Sculeni nr. 2829/1/23.08.2021, precizări cu privire la cauzele și împrejurările nefuncționării echipamentelor din dotare, iar prin Raportul nr.3138/1/28.09.2021 (anexa nr.5) a detaliat situația echipamentelor și a instalațiilor aferente Sistemului Integrat Vamal de securizare a frontierei.

Principalul motiv invocat de către Biroul Vamal de Frontieră Sculeni, cu privire la neutilizarea bunurilor aferente Sistemului de monitorizare și Securitate al transporturilor rutiere de mărfuri, îl constituie refuzul transportatorilor de a-și asuma răspunderea pentru aceste echipamente care ar fi trebuit să fie montate pe mijloacele de transport. În același timp, din raportul nr.3138/2021 reiese faptul că prin BVF Sculeni nu s-au derulat operațiuni cu mărfuri accizabile și nici cu alte mărfuri de valori mari, astfel că nu a fost necesară utilizarea echipamentelor de monitorizare și Securitate a transporturilor. Urmare faptului că aceste sisteme erau neutilizabile, s-a dispus, prin Adresa DCSV nr.37738/1/17.06.2009, preluarea acestora de către BV Constanța Sud Agigea, lucru care nu s-a materializat, „din motive necunoscute”, așa cum reiese din raportul nr.3138/2021.

În prezent, utilizarea acestor echipamente nu mai este posibilă datorită faptului că sunt perimate fizic și moral, bateriile de acumulatori nu mai sunt funcționale, iar licențele de exploatare sunt expirate din anul 2011.

Ținând cont de starea componentelor aferente Sistemelor de monitorizare și securitate a transportului rutiere de mărfuri din dotarea birourilor subordonate Direcției Regionale Vamale Iași la data curentă, luând în calcul amortizarea integrală a acestora din punct de vedere al valorii de inventar, ținând cont de uzura morală a acestora și a faptului că acestea sunt perimate, nu se poate lua în calcul o eventuală repunere în funcțiune a sistemelor prin înlocuirea eventualelor componente și reoperaționalizarea aplicațiilor informatice aferente, impunându-se casarea acestora.

Prin adresa nr. 1428/28.01.2025 (anexa nr.2), entitatea apreciază: „*Alte soluții pentru repunerea în expoatare a acestor echipamente sunt nefezabile, costisitoare și ineficiente, costurile repunerii în funcțiune depășind cu mult, din aprecierea generală, costurile de achiziție.*”

În anul 2022, echipamentele mai sus prezentate au facut obiectul Protocolului de predare/primire nr.1062/15.04.2022, încheiat în temeiul prevederilor art. 2 alin. (1) și ale art.9 alin. (1) din Legea nr. 268/2021 pentru înființarea Autorității Vamale Române, iar în procesul de inventariere din anul 2022 au fost propuse spre casare. Ministerul Finanțelor-Direcția Generală Economică a transmis Autorității Vamale Române, cu adresa nr. M_REG 1028897/143851/617131/16.09.2024, Procesul verbal nr.34278/30.08.2024 de scoatere din funcțiune a mijloacelor fixe/declasare a unor bunuri materiale, avizat de ordonatorul terțiar de credite și aprobat de ordonatorul principal de credite (anexa nr.6).

Autoritatea Vamală Română, prin adresa 36837 înregistrată la Direcția Regională Vamală Iași cu nr.19334/27.09.2024 a solicitat propuneri de personal în vederea emiterii ordinului pentru constituirea comisiei de casare, propuneri care au fost ulterior transmise prin adresa nr.19427/30.09.2024 (anexa nr.7).

În procesul de inventariere din anul 2024, aceste bunuri se aflau înregistrate pe lista de inventariere în gestiunea “Active fixe aprobate la casare” din cadrul Biroului Vamal Sculeni (anexa nr.8), nefiind finalizat/valorificat procesul de casare până la data efectuării prezentei acțiuni de verificare.

Față de aspectele prezentate mai sus, considerăm că măsura dispusă la punctul 1 este **neimplementată** de către conducerea entității verificate.

C. Concluzii cu privire la modul de implementare a măsurilor din Decizia nr.90/2021

Nr. crt.	Stadiul implementării măsurii	Măsura din Decizia nr.90/2021	Secțiunea din Raportul de control nr. 11569 din 22.07.2021
1	Neimplementată	1	Pct. F.5, F.7, pag. 41-46

D. Punctul de vedere al conducerii entității- Direcția Regională Vamală Iași

Nu au fost formulate puncte de vedere divergente cu privire la aspectele consemnate în proiectul raportului de follow-up, așa cum rezultă din Minuta de conciliere nr. 9062/04.02.2025.

Director Camera de Conturi Iași

.....