


CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI
CAMERA DE CONTURI CONSTANȚA

Constanța, Bulevardul Ferdinand nr.7bis, cod 900659

Telefon: +(40) 241.618.380; Fax: +(40) 241.619.930

 Website: www.curteadeconturi.ro

 E-mail: ccconstanta@rcc.ro

 Nr. 1799 din 21 august 2019
D.G.A.P.J.

CONSILIUL JUD. CONSTANȚA		
INTRARE Nr.	22922	
An	Luna	Ziua
2019	08	26

Către:

UNITATEA ADMINISTRATIV TERITORIALĂ
JUDETUL CONSTANȚA

B-dul Tomis, nr. 51

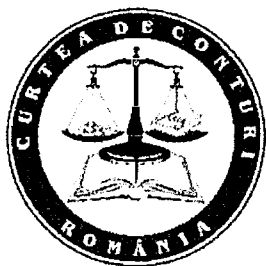
CONSTANȚA
Domnului președinte, Marius Horia TUTUIANU

În temeiul prevederilor art. 33 alin. (1) din Legea nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, și ale pct. 180 din Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. 155/2014, vă transmitem alăturat, pentru a asigura punerea în executare a *Deciziei* nr. 25/21.08.2019, emisă de către directorul Camerei de Conturi Constanța, pentru înlăturarea deficiențelor constatate și consemnate în *Raportul de audit* nr. 17523/02.07.2019.

Vă precizăm că în situația în care, din motive justificate, măsurile dispuse prin decizie nu pot fi realizate și/sau termenul stabilit pentru ducerea la îndeplinire a măsurilor este insuficient, aveți posibilitatea de a solicita prelungirea termenului de ducere la îndeplinire a unor măsuri și/sau formularea unei contestații, conform prevederilor pct. 204 din regulamentul mai sus menționat.

Soluționarea eventualei contestații la decizie se va face de către Comisia de soluționare a contestațiilor constituită la nivelul Curții de Conturi.

DIRECTOR,
Victor-Lucian BORȘ



CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

CAMERA DE CONTURI CONSTANȚA

Constanța, Bulevardul Ferdinand nr.7bis, cod 900659

Telefon: +(40) 241.618.380; Fax: +(40) 241.619.930

Website: www.curteadeconturi.ro

E-mail: ccconstanta@rcc.ro

DECIZIA nr. 25
Constanța, 21 august 2019

Având în vedere prevederile Legii nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, și ale Regulamentului privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat prin Hotărârea plenului Curții de Conturi nr. 155/2014, examinând deficiențele consemnate în Raportul de audit nr. 17523/02.07.2019 înregistrat la Camera de Conturi Constanța sub nr. 1530/05.07.2019, încheiat în urma acțiunii de verificare „*Audit financiar asupra contului anual de execuție bugetară al unității administrativ teritoriale a județului*” pe anul 2018 la **Unitatea Administrativ Teritorială Județul Constanța**, precum și obiecțiile formulate la constatările înscrise în actul de control de mai sus,

SE CONSTATĂ:

I. ABATERI DE LA LEGALITATE ȘI REGULARITATE CARE NU AU DETERMINAT CREAREA UNOR PREJUDICII

I.1. Au fost constatate abateri cu privire la reflectarea în evidenta contabila a titlurilor de participare detinute de UATJ CONSTANTA la diversi agenti economici (abaterea nr. 1 din PVC nr. 17515/02.07.2019)

S-a constatat că în situațiile financiare centralizate la nivelul UATJ CONSTANTA, încheiate la 31.12.2018, înaintate la ANAF – AJFP CONSTANTA sub nr. 885/13.02.2019, sunt prezentate în *Anexa 31b – Situația acțiunilor/partilor sociale detinute direct/indirect de unitățile administrative-teritoriale la operatorii economici*. Pentru a stabili evoluția titlurilor de participare detinute de UATJ CONSTANTA la SC DPPJ CONSTANTA SRL, s-au analizat și

informațiile din Anexa 31 la situațiile financiare încheiate la 31.12.2016 și la 31.12.2017 și s-a constatat că entitatea a detinut în anul 2016 acțiuni în valoare de **83.877.374 lei**, iar la 31.12.2017, valoarea părților sociale detinute a fost la același nivel cu valoarea înregistrată la 31.12.2018, respectiv de **5.318.771 lei**.

Conform datelor furnizate de pe site-ul Ministerului de Finanțe (www.mfinante.ro), s-a constatat că SC DPPJ SRL a depus situații financiare în perioada analizată și, conform ultimelor situații financiare, depuse la 31.12.2018, aceasta figurează cu un capital subscris varsat în valoare de **9.833.030 lei**.

Având în vedere că SC DPPJ SRL este detinută în procent de 100% de UATJ CONSTANTA, constatăm că există o diferență de 4.514.259 lei, între capitalul subscris varsat, înregistrat în situațiile financiare depuse la ANAF de către SC DPPJ SRL, la 31.12.2018, unde este înregistrat cu o valoare de **9.833.030 lei** și valoarea înregistrată în anexa 31 la situațiile financiare întocmite de UATJ CONSTANTA, la 31.12.2018, unde valoarea părților sociale este menționată ca fiind **5.318.771 lei**.

Având în vedere inadvertențele identificate cu privire la evidențierea în situațiile financiare încheiate la 31.12.2018 a titlurilor de participare detinute de UATJ CONSTANTA și ținând cont de faptul că, potrivit prevederilor Legii contabilității nr. 82/1991 republicată, pentru instituțiile publice, documentul oficial de prezentare a situației patrimoniului aflat în administrarea statului și a unităților administrativ-teritoriale și a execuției bugetului de venituri și cheltuieli îl reprezintă situația financiară, constatăm că, pe fondul unui slab control intern managerial, s-au produs abateri care creează impact în prezentarea elementelor de natură activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, detinute de entitate în perioada auditată.

*Abaterea s-a produs pe fondul încălcării următoarelor acte normative: LEGEA contabilității nr. 82 din 24 decembrie 1991; ORDIN nr. 1.917 din 12 decembrie 2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia; LEGE nr. 215 din 23 aprilie 2001 (**republicată**) administrației publice locale; LEGE nr. 31 din 16 noiembrie 1990 (**republicată**) privind societățile; ORDIN nr. 600 din 20 aprilie 2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice.*

I.2. Cu privire la modul de urmărire a încasării veniturilor bugetului prin activitatea de executare silită (abaterea nr. 2 din PVC nr. 17515/02.07.2019)

Cu privire la activitatea de executare silită a debitelor date spre executare la BEJ-uri, s-a constatat că valoarea acestora la 01.01.2019 a fost de 19.246.803,68 lei; în cursul anului, această valoare a crescut cu 468.294,45 lei, prin calcularea de accesorii aferente debitelor aflate în executare prin aceste BEJ-uri. Prin procedurile specifice, acestea au recuperat suma de 1.476.657,90 lei, **reprezentând 7.48 % din valoarea debitelor aflate în executare în cursul anului 2018.**

Din verificarea modului de respectare a prevederilor legale referitoare, urmărirea și încasarea veniturilor bugetului județului, s-a constatat că la finele anului 2018 există un volum mare de creanțe neîncasate la termenele de scadență, pentru care entitatea nu a continuat măsurile legale de urmărire și executare a acestora.

De asemenea, s-a constatat scoaterea din evidența contabilă, din contul 461 Debitori, a sumei de 167.602,45 lei, în baza unui referat emis de Direcția economico-Financiară-Compartimentul Impozite, Taxe, Executări Creanțe, referat care a fost aprobat de administratorul public. Din această valoare, cea mai mare sumă este cel al asociației Cubul Sportiv Volei 2004 Constanța, cu suma de 162.602,45 lei, în susținerea scoaterii din evidență a acestor debitori pentru care s-a prescris executarea, este invocată Legea nr. 207/2015 privind Codul de Procedură

Fiscală, Art. 266 alin (4) și Art. 218, dar aceste articole se referă la creanțe fiscal, ori, sumele care fac obiectul acestui referat de scădere, nu sunt creanțe fiscale, drept pentru care considerăm că trebuie analizate și pe baza unei proceduri de executare silită, să se ia măsuri în consecință.

De asemenea, s-a mai constatat că la nivelul UATJ Constanța nu este elaborată, aprobată și funcțională, o procedură de executare silită, care să reglementeze modul de urmărire a încasării veniturilor bugetului în cuantumul și la termenele prevăzute de lege, precum și activitatea de executare silită în cazul neplății voluntare a debitorilor.

Cauzele și împrejurările care au determinat această abatere:

-ineficiența controlului intern managerial și neîndeplinirea atribuțiilor de serviciu, conform fișei postului de către persoanele cu atribuții privind stabilirea, urmărirea și încasarea veniturilor entității;

- lipsa de conlucrare între direcția economico-financiară și direcția juridică, în vederea stabilirii unor criterii și proceduri pentru executarea și încasarea debitorilor restanți sau pentru stabilirea insolvabilității, scoaterea din evidența contabilă și trecerea în evidența extracontabilă și urmărirea lor pe o perioadă determinate.

Abaterea s-a produs pe fondul încălcării următoarelor acte normative: LEGEA nr. 273 din 29 iunie 2006 privind finanțele publice locale; LEGEA nr. 207 din 20 iulie 2015 privind Codul de procedură fiscală.

I.3. Cu privire la modul de administrare a patrimoniului public și privat al Județului Constanța (abaterea nr. 3 din PVC nr. 17515/02.07.2019)

I.3.1.1 Complexul Muzeal de Științe ale Naturii a încheiat Contract de Asociere în Participațiune (nr. 361/20.03.2012) cu SC City Club Cafe SRL Constanța, CUI 10746130, fără să aibă aprobarea CJConstanța, care are calitate de proprietar.

Complexul Muzeal de Științe ale Naturii, în calitate de administrator al unor bunuri din patrimoniul public al Județului Constanța, încheie fără aprobarea proprietarului, Contractul de asociere în participație nr. 361/20.03.2012 cu SC City Club Cafe SRL și de asemenea, tot fără aprobarea acestuia, solicită și obține Autorizația de Construire nr. 33/11.01.2013, prin care se autorizează „executarea lucrărilor de construire pentru: reconfigurare și modernizare imobil parter cu funcțiunea de alimentație publică, amenajare terasă descoperită cu loc de joacă pentru copii- investiție realizată de SC City Club Cafe SRL conform contractului de asociere în participație nr. 361/20.03.2012.

I.3.1.2 Cu privire la veniturile din Contractul de asociere în participațiune nr. 361/23.03.2012 încheiat cu SC City Club Cafe SRL Constanța.

Bunurile care fac obiectul asocierii menționate, aparțin domeniului public al Județului, dar au fost date în administrarea Complexului Muzeal de Științe ale Naturii Constanța (CMSNC). În urma acestui contract de asociere, acesta a obținut venituri din asociere (venituri din activități economice) în sumă de 51.030 lei, însă, nefiind cadru legal prin care CMSC datora o cotă parte, proprietarului bunurilor care au făcut obiectul asocierii, întregul venit a rămas la dispoziția administratorului.

I.3.2. Cu privire la modul de efectuare a inventarierii patrimoniului județului Constanța, la 31.12.2018, la Complexului Muzeal de Științe ale Naturii Constanța, unde apar inventariate două chișcure (nr. cadastral 212941-C12 și nr. 212941-C22), care de fapt nu mai există, în locul lor, fiind edificată o construcție P+1, unde funcționează o unitate de

alimentație publică, în baza Contractului de Asociere în Participațiune (nr. 361/20.03.2012) - SC City Club Cafe SRL Constanța, CUI 10746130.

Abaterea identificata demonstrează că inventarierea nu a fost făcută faptic, în teren, așa cum se prevede în legislația în domeniu, ci au fost scoase fișele de inventar din sistemul informatic, și doar semnate de comisie.

*Abaterea s-a produs pe fondul încălcării următoarelor acte normative: LEGEA nr. 215 din 23 aprilie 2001 (*republicată*)(*actualizată*) administrației publice locale; LEGEA nr. 50 din 29 iulie 1991 (*republicată*)(*actualizată*) privind autorizarea executării lucrărilor de construcții; ORDIN nr. 2.861 din 9 octombrie 2009 pentru aprobare Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, NORME din 9 octombrie 2009 privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii.*

I.4. Au fost constatate abateri cu privire la modul de administrare a unor bunuri aparținând domeniului public al județului Constanța – Pavilionul Expozitional Constanța (abaterea nr. 4 din PVC nr. 17515/02.07.2019)

I.4.1. Au fost constatate abateri cu privire la modul de utilizare a restaurantului complet utilat, situat în incinta Pavilionului Expozitional Constanța, prin stabilirea unui tarif de utilizare temporară, fără monitorizarea drepturilor constatate din folosința bunului aparținând domeniului public al județului Constanța și fără recuperarea cheltuielilor consumate cu utilitățile (energie electrică, gaze, apă).

S-a constatat că entitatea nu aplică prevederile Legii nr.213/1998 privind bunurile proprietate publică, atunci când pune la dispoziția unui agent economic, restaurantul tip autoservire din incinta Pavilionului Expozitional, bun aparținând domeniului public al județului, ci preferă să transmită spațiul, împreună cu dotările aferente restaurantului, contra unui tarif de utilizare temporară, de **41 lei/mp util/lună** deși, în anul 2018, acest spațiu a fost utilizat în mod continuu, cu mici întreruperi și, ca atare, trebuia să facă obiectul unui contract de închiriere.

Restaurantul-autoservire din incinta Pavilionului Expozitional este amplasat la parterul imobilului situat la adresa: Constanța, B-dul Mamaia nr.331 A și, conform documentelor și măsurătorilor cadastrale - Plan Relevu întocmit pentru parterul imobilului, rezultă că spațiul cu destinația alimentație publică ocupă o suprafață totală de **212,47 mp**, alcătuită din încăperea în suprafață de **156,43 mp**, reprezentată de sala de mese, la care se adaugă bucatăria în suprafață de **47,02 mp** și camera în suprafață de **9,02 mp**. Cu toate acestea, s-a constatat că agentul economic a achitat tariful de utilizare temporară pentru un spațiu mai mic, respectiv pentru o suprafață de **de 152,04 mp**. De menționat este faptul că spațiul este complet utilat de către UATJ CONSTANTA pentru desfășurarea activităților specifice de alimentație publică și, în acest sens precizăm că, în conformitate cu operațiunea de inventariere a patrimoniului UATJ Constanța la 31.12.2018, s-a constatat că entitatea deține o serie de active fixe, înregistrate cu o valoare de inventar totală de **386.368 lei**, bunuri care îi sunt puse la dispoziția agentului economic utilizator.

Astfel, UATJ CONSTANTA a pus la dispoziția unui agent economic privat, folosința gratuită a unor bunuri de natura activelor fixe, specifice activităților de alimentație publică, fără a se avea în vedere recuperarea cel puțin a amortizării respectivelor mijloace fixe, pe durata utilizării acestora în procesul de preparare a alimentelor și băuturilor, ținând cont de faptul că valoarea de inventar a bunurilor se diminuează în timp din cauza uzurii survenite ca urmare a utilizării acestora de către SC BLACK SEA TOUR SRL, în interes propriu, pentru obținerea profitului.

Fata de documentele intocmite lunar cu privire la utilizarea restaurantului din incinta Pavilionului Expozitional, echipa de audit a constatat inadvertente intre Planul Releveu care atesta suprafetele aferente spatiilor cu destinatie activitati de alimentatie publica din incinta Pavilionului Expozitional, care sunt atestate si inregistrate in suprafata totala de 212,47 mp (sala de mese, bucatarie si camera) si suprafata de 152,04 mp, care figureaza in documentele intocmite de reprezentantii Biroului Pavilion Expozitional cu beneficiarul SC BLACK SEA TOUR SRL, rezultand astfel o suprafata de 60,43 mp utili pentru care UATJ CONSTANTA nu a incasat venituri, desi, conform destinatiei acestora, au fost folosite in activitatile de alimentatie publica. Pe cale de consecinta, daca tinem cont de algoritmul de calcul aplicat de entitate in anul 2018 pentru folosinta restaurantului din incinta Pavilionului Expozitional, aplicand tariful de utilizare a spatiului din incinta Pavilionului Expozitional, rezulta ca, in anul 2018 entitatea nu a incasat de la beneficiarul restaurantului, SC BLACK SEA TOUR SRL, venituri in suma totala de 29.731,56 lei (60,43 mp x 41 lei/mp util/luna x 12 luni).

In concluzie, s-a constatat ca sub titulatura de "taxa de utilizare temporara", un agent economic – SC BLACK SEA TOUR SRL - a beneficiat aproape intreg anul 2018, si in continuare in anul 2019, de utilizarea unui spatiu cu destinatia restaurant-autoservire, complet utilat de UATJ CONSTANTA, pentru care a platit o chirie minima, nestabilita in baza unui raport de cerere-oferta specific unei licitatii publice, iar pentru bunurile proprietate publica a UATJ CONSTANTA, utilizate in activitatile de alimentatie publica (mentionate mai sus, aflate in dotarea bucatariei), nu i s-a stabilit nicio taxa, care sa acopere cel putin nivelul amortizarii.

I.4.2. Cu privire la respectarea prevederilor legale in ceea ce priveste modalitatea de acordare a folosintei unui spatiu dintr-un imobil apartinand domeniului public al judetului, catre un agent economic privat.

S-a constatat ca UATJ CONSTANTA, in calitate de proprietar al unor bunuri apartinand domeniului public al judetului procedeaza in mod diferit in ceea ce priveste modul in care decide cum sa fie utilizat un spatiu dintr-un imobil cladire proprietate publica, in sensul ca, daca pentru restaurantul din Pavilionul Expozitional a stabilit aplicarea unui tarif de utilizare temporara, in cazul Centrului de excelenta in turism "Tomis", spatiile acestuia au fost atribuite in perioada 2018-2019, prin licitatie publica, conform HCJC nr.298/2016 privind aprobarea Caietului de sarcini, a Regulamentului privind organizarea si desfasurarea licitatiei publice cu plic inchis pentru inchirierea spatiilor din cadrul Centrului de Excelenta in Turism si Servicii Tomis, precum si a contractului cadru de inchiriere, actualizat cu Raportul de evaluare nr.21323/10.08.2018, elaborat pentru actualizarea nivelului chiriilor stabilite in baza HCJ mentionata anterior.

Astfel, pe fondul lipsei controlului intern managerial, nu s-a urmarit administrarea eficienta a bunurilor apartinand domeniului public al judetului Constanta, cu consecinte asupra nivelului drepturilor constatate de incasat din venituri din proprietate.

*Abaterile s-au produs pe fondul încălcării următoarelor acte normative: Legea nr.213/1998 privind proprietatea publica si regimul juridic al acesteia; LEGE nr. 215 din 23 aprilie 2001 (**republicată**) administrației publice locale; Legea nr.287/2009 privind Codul Civil; ORDIN nr.1.917 din 12 decembrie 2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia; ORDONANȚĂ nr. 119 din 31 august 1999 (**republicată**) privind controlul intern și controlul financiar preventiv; ORDIN nr. 600 din 20 aprilie 2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice.*

I.5. Au fost constatate abateri cu privire la reflectarea in evidenta contabila a unui imobil teren intrat in proprietatea UATJ CONSTANTA, in anul 2018 (abaterea nr.6 din PVC nr. 17515/02.07.2019)

In urma auditarii situatiilor financiare incheiate la 31.12.2018, s-a constatat ca in anul 2018, UATJ CONSTANTA a inregistrat o crestere a valorilor activelor fixe, datorata preluarii unui imobil (teren+constructii), in valoare totala de **2.967.595 lei**, din domeniul public al statului si din administrarea Directiei de Sanatate Publica a judetului Constanta, in domeniul public al judetului Constanta si in administrarea Spitalului Clinic Judetean "Sf. Apostol Andrei" Constanta, dar fara a se inregistra care este valoarea de inventar a imobilului teren preluat.

Abaterea de natura financiar-contabila identificata in ceea ce priveste modul in care a fost evidentiata imobilul preluat in contabilitatea UATJ CONSTANTA, consta in aceea ca valoarea de **2.967.595 lei** a fost atribuita constructiei (alcatuita din C1=402 mp si C2=65 mp), conform Notei contabile nr.20374/04.09.2018 si listei de inventariere, intocmita la data de 29.11.2018, dar fara a fi inregistrat valoric si terenul aferent imobilului situat la adresa: str.Piatra Craiului nr.4, municipiul Constanta.

Abaterea s-a produs pe fondul incalcarii urmatoarelor acte normative: LEGEA contabilității nr. 82 din 24 decembrie 1991 (republicată**): art.8, art.10, art.11, art.12 si art.13; LEGE nr. 215 din 23 aprilie 2001 (**republicată**) administrației publice locale; ORDIN nr. 600 din 20 aprilie 2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice; OG nr.119/1999 privind controlul intern si controlul financiar preventive.**

I.6. Au fost constatate abateri cu privire la gestionarea situatiei juridice a FUNDATIEI FANTASIO de catre UATJ CONSTANTA, in calitate de membru fondator (abaterea nr.7 din PVC nr. 17515/02.07.2019)

In urma analizarii situatiilor financiare incheiate la 31.12.2018, in Anexa nr. 31 s-a constatat ca UATJ CONSTANTA, in calitate de membru fondator, detine la Fundatia Fantasio (cod fiscal 23790774) actiuni, reprezentand aport patrimonial la Fundatie, in suma de **49.985 lei**, in conditiile in care Fundatia Fantasio face obiectul mai multor dosare de executare silita, iar in evidenta contabila a UATJ CONSTANTA figureaza la data de 31.12.2018, cu un sold final debitor in suma de **7.002.125,54 lei**, inregistrat in contul "461 01 01.08 02 Debitori sub 1 an - Debitori diversi".

S-a constatat că **FUNDAȚIA „FANTASIO” se află în imposibilitatea de a desfășura orice tip de activități**, conform statutului și scopului propus la înființarea acesteia (art.1 din Statut: "Scopul fundatiei este dezvoltarea unei vietii culturale diversificate si competitive la nivel European, ca element definiitoriu pentru afirmarea identitatii si coeziunii sociale a spatiului dobrogean"), cu atât mai mult cu cât **membrii Consiliului Director și-au dat demisia, renunțând la mandate și, ca atare, organul de conducere al Fundației „Fantasio” nu mai este legal constituit, caz în care intră sub incidența art.55 lit.c) din OG nr.26/2000 cu privire la asociații și fundații.**

De asemenea, Fundația Fantasio a avut calitatea de inculpat în **dosarul penal nr.2596/118/2015**. În primă instanță, Tribunalul Constanța, prin Hotărârea nr. 227/2018, **condamnă pe inculpata FUNDAȚIA FANTASIO Constanta - pentru infracțiunea de evaziune fiscală, la pedeapsa de 7.000 lei amendă penală și pedeapsa complementară a dizolvării persoanei juridice prevăzută de art.712 C.penal din 1969. Dispoziția privind aplicarea pedepsei complementare se va comunica potrivit art. 501 C.p.p.** În acest dosar, Fundația Fantasio nu a formulat apel.

Având în vedere faptul că membrii fondatori ai Fundației Fantasio nu și-au exercitat atribuțiile conform statutului, prin **adresa nr. 2598/18.12.2018**, Curtea de Conturi a României, prin Camera de Conturi Constanța, a transmis UATJ Constanța, un exemplar al **Raportului privind modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 64/14.12.2015**, încheiat în urma acțiunii de verificare la Fundația Fantasio Constanța. Această comunicare s-a realizat în conformitate cu statutul Fundației, unul din membrii fondatori fiind Județul Constanța, prin presedintele Consiliului Județean Constanta, în funcție la acea data. Pana la data prezentului audit nu exista informatii potrivit carora situatia Fundatiei Fantasio ar fi fost supusa vreunei dezbateri in cadrul unei sedinte a autoritatii deliberative.

*Abaterea s-a produs pe fondul încălcării următoarelor acte normative: OG nr.26/2000 cu privire la asociații și fundații: art.55, art.56, art.58; LEGEA contabilității nr. 82 din 24 decembrie 1991 (**republicată**): art.7, art.8, art.9; OG nr.119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv; LEGE nr. 215 din 23 aprilie 2001 (**republicată**) administrației publice locale.*

I.7. Au fost constatate abateri in ceea ce priveste organizarea si aprobarea programului anual de pregatire profesionala, precum si participarea angajatilor UATJ CONSTANTA la cursurile de formare si pregatire profesionala (abaterea nr.12 din PVC nr. 17515/02.07.2019)

In urma auditarii categoriei economice privind cheltuielile cu bunuri si servicii efectuate de UATJ CONSTANTA in anul 2018, conform contului de executie a cheltuielilor, s-a constatat ca la **articolul bugetar 20.13 – Pregatire profesionala** au fost inregistrate angajamente legale in suma de **85.395,48 lei**, in suma echivalenta cu platile efectuate, dar fara a avea la baza un program de pregatire profesionala aprobat de ordonatorul principal de credite, in functie de necesitatile identificate in pregatirea si perfectionarea angajatilor entitatii.

Acest aspect a produs consecinte economico-financiare si asupra modalitatii defectuoase de bugetare a cheltuielilor pentru pregatirea profesionala, in sensul ca la bugetul initial, aprobat pentru anul 2018, au fost bugetate credite initiale in suma de 46.120 lei, pentru ca ulterior, sa fie rectificate si aprobate credite definitive in suma de 116.120 lei, in baza carora s-au incheiat angajamente legale in suma de 85.395,48 lei si s-au efectuat plati in suma de 85.395 lei. Pe cale de consecinta, pe fondul neplanificarii corespunzatoare a resurselor umane si a cursurilor de pregatire necesare pentru perfectionarea profesionala a acestora, entitatea a bugetat la inceputul executiei bugetare pentru anul 2018, credite bugetare de 46.120 lei, care au reprezentat 39,71% din creditele bugetare definitive si 54% din platile efectuate la articolul bugetar 20.13, rezultand astfel diferente semnificative intre bugetarea initiala si finala a cheltuielilor.

*Abaterea s-a produs pe fondul încălcării următoarelor acte normative: Legea nr.188/1999 privind statutul funcționarilor publici: art.53; HG nr.1066/2008 pentru aprobarea normelor privind formarea profesională a funcționarilor publici: art.4 si art.14; Ordinului nr.13.601 din 23 decembrie 2008 (*actualizat*) pentru aprobarea termenelor și a formatului standard de transmitere a datelor și informațiilor privind planul anual de perfecționare profesională și fondurile alocate în scopul instruirii funcționarilor publici: art.2; LEGE nr. 53 din 24 ianuarie 2003 (*republicată*) Codul muncii*): art.194, art.195, art.196 si art.1999; OG nr.119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv; ORDIN nr. 600 din 20 aprilie 2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice.*

II. ABATERI DE LA LEGALITATE ȘI REGULARITATE CARE AU DETERMINAT CREAREA UNOR PREJUDICII

II.1. Au fost constatate abateri cu privire la modul de efectuare a finanțării nerambursabile pe domeniul sport- Persoane fizice (Abaterea nr.9 din PVC nr. 17515/02.07.2019)

Au fost constatate abateri cauzatoare de prejudicii, cu privire la încheierea de către UATJ CONSTANTA a unor contracte de finanțare nerambursabile acordate unor persoane fizice practicante ale tenisului de câmp, în baza cărora entitatea a asigurat finanțarea unor proiecte personale ale sportivilor, cu încălcarea prevederilor *Legii educației fizice și sportului nr. 69/2000* și a *Ordinului nr. 130 din 28 martie 2006 privind finanțarea nerambursabilă din fonduri publice a proiectelor cluburilor sportive de drept privat și ale asociațiilor pe ramură de sport județene și ale municipiului București*.

Echipa de audit a constatat că, deși comisia a analizat proiectele în baza Ghidului și Metodologiei aprobate la nivelul UATJ CONSTANTA, precum și a Legii nr.350/2005, totuși nu s-a precizat nicaieri în cuprinsul raportului întocmit de comisie că finanțarea proiectelor/programelor sportive trebuie să respecte, pe lângă prevederile Legii nr.350/2005 și prevederile actelor normative specifice domeniului sportului, și în speța al finanțării nerambursabile din domeniul sportului, respectiv: *Ordinul ANS nr.130/2006* (care, ulterior a fost abrogat de intrarea în vigoare a *Ordinului nr.664/2018* privind finanțarea din fonduri publice a proiectelor și programelor sportive) și *Legea sportului nr.69/2000*.

Asadar, până în luna septembrie 2018, *Ordinul președintelui ANS nr.130/2006* a fost în vigoare, dar, și în cuprinsul acestuia erau stipulate modalitățile și condițiile pe care trebuiau să le îndeplinească structurile sportive beneficiare de finanțări nerambursabile, precum și faptul că aceste finanțări nerambursabile se adresau numai structurilor sportive de drept privat, nicidecum unor persoane fizice (aspect menținut și în prevederile legale statuate prin *Ordinului nr.664/2018* privind finanțarea din fonduri publice a proiectelor și programelor sportive).

Pe cale de consecință, echipa de audit a constatat că UATJ CONSTANTA a procedat la acordarea de finanțări nerambursabile pentru persoane fizice care practica tenisul de performanță, cu încălcarea prevederilor legale care reglementează acordarea finanțărilor nerambursabile pentru proiectele sportive derulate de structurile sportive de drept privat, în cadrul programului “Sportul pentru toți”.

Astfel, în **perioada 2016-2018**, entitatea a acordat nelegal finanțări nerambursabile în suma totală de **383.500,32 lei**, care au creat impact în bugetul județului, după cum urmează:

- în anul 2016 au fost efectuate plăți nelegale în suma totală de 58.968,39 lei;
- în anul 2017 au fost efectuate plăți nelegale în suma totală de 148.936,33 lei;
- în anul 2018 au fost efectuate plăți nelegale în suma totală de 175.595,60 lei.

Finanțările nerambursabile acordate anual unor persoane fizice au fost în sume comparabile cu cele acordate, în mod legal, unor structuri sportive de drept privat, în care se pot pregăti mai mulți tineri pentru sportul de performanță, pe una sau mai multe ramuri sportive, conform actelor normative în vigoare.

Abaterea s-a produs pe fondul încălcării următoarelor acte normative: Ordinul președintelui Agenției Naționale pentru Sport nr. 130/2006 privind finanțarea nerambursabilă din fonduri publice a proiectelor cluburilor sportive de drept privat și ale asociațiilor pe ramură de sport județene și ale municipiului București, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 325 din 11 aprilie 2006: art.2, art.3; Contractele de finanțare nerambursabile încheiate de UATJ CONSTANTA cu tenismeni, persoane fizice: Capitolul IV – Drepturile și obligațiile partilor, art.4 – “Structura sportiva are următoarele drepturi și obligații: (...), lit.h): “sa respecte prevederile actului constitutiv și ale statutului propriu, precum și statutul și regulamentele federației sportive naționale la care este afiliată;” Legea

educatiei fizice si a sportului nr.69/28.04.2000: art. 18¹ alin. (2); OG nr.119/1999 privind controlul intern si controlul financiar preventiv.

II.2. Au fost constatate abateri cu privire la acordarea de la bugetul judetului a unei finantari nerambursabile pentru ASOCIATIA SPORTIVA CLUBUL SPORTIV FARUL CONSTANTA (Abaterea nr.10 din PVC)

In ceea ce priveste acordarea finantarii nerambursabile catre o structura sportive de drept privat, au fost constatate elemente care conduc la concluzia ca au fost acordate finantari nerambursabile pentru activitati nejustificate conform legii de catre reprezentantii ASCS FARUL CONSTANTA si care au contribuit la prejudicierea bugetului judetului.

Din cauza exercitarii defectuoase a controlului intern managerial, au rezultat abateri atat de la procedura de calificare a unui proiect finantat din fonduri nerambursabile pe ramura sport, cat si in ceea ce priveste aplicarea prevederilor legale referitoare la justificarea si decontarea cheltuielilor efectuate din fonduri publice.

Astfel, din suma totala de 835.757,26 lei, acordata de la bugetul judetului pentru ASCS FARUL CONSTANTA, suma de 247.985 lei a fost decontata nelegal, pentru achitarea de catre ASCS FARUL CONSTANTA a cheltuielilor aferente unor activitati pentru care nu au fost prezentate documente justificative care sa certifice realitatea desfasurarii acestora in cadrul proiectului pentru care s-a obtinut finantarea nerambursabila.

Abaterea s-a produs pe fondul încălcării următoarelor acte normative: “Ghidul solicitantului” elaborat si aprobat de UATJ CONSTANTA pentru anul 2018 - conditii de calificare; Anexa 2a, Anexa 2c – “Scopul, obiectivele si indicatorii de evaluare a proiectului Impreuna pentru fotbal”; Legea contabilitatii nr.82/1991; OG nr.119/1999 privind controlul intern si controlul financiar preventive; OMFP nr.1792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonantarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidenta și raportarea angajamentelor bugetare și legale – Norme Metodologice; ORDIN nr. 600 din 20 aprilie 2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice.

II.3. Cu privire la încheierea contractului de finanțare nerambursabila și efectuarea de plăți pentru cheltuieli ce nu îndeplinesc condițiile de eligibilitate, aferente contractului de finanțare nerambursabilă pentru activitate culturală nr. 20864/31.07.2017, cu Asociația Terra Semper Fidelis Perspectiva pentru Viitor (Abaterea nr.11 din PVC)

Din verificarea categoriei de operațiuni „Finanțări nerambursabile pe anul 2018, s-a constatat plata sumei de 23.695,50 lei, care reprezenta un rest de plată pe baza contractului de finanțare nerambursabilă pentru activitate culturală nr. 20864/31.07.2017, cu Asociația Terra Semper Fidelis Perspectiva pentru Viitor, care avea ca obiect, finanțarea activităților Proiectului Learning Corner. Valoarea nerambursabilă, conform acestui contract era de 157.971 lei (nerambursabili- din partea UATJ Constanța), iar contribuția proprie a beneficiarului, era de 17.879 lei, pe care, la data semnării contractului, declara că o are în acest quantum, prezentând în acest sens, contractul de sponsorizare nr. 26/01.06.2017, încheiat cu o persoană fizică.

Contractul de finanțare nerambursabilă nr. 20864/31.07.2017 are valoare de finanțare nerambursabilă Sursa CJC 157.971 lei și Sursa beneficiar: 17.879 lei

Prin Proiectul de BVC care a stat la baza atribuirii finanțării nerambursabile, la poz. b) sunt cuprinse Cheltuieli pentru achiziționarea de dotări (**altele decât mijloacele fixe**) necesare derulării proiectului- **dar au fost achiziționate tocmai mijloace fixe (2 calculatoare și 2**

perechi de ochelari VR oculus), conform Fact. 2016003/10.08.2017- furnizor SC FSJ Treded IT SRL- 28.440 lei, reprezentând:

- Calculator PC 2 buc x 9.720 lei/buc = 19.440 lei.
- Ochelari VR oculus 2 buc x 4500 lei/buc = 9000 lei.
- Kit tastatură și monitor 1 x 560 = 560 lei.

Total 28.440 lei

Abaterea s-a produs pe fondul încălcării următoarelor acte normative: Contractul de finanțare nerambursabilă pentru activitate culturală nr.20864/31.07.2017, Anexa nr. 2 -Bugetul detaliat al programului/proiectului de interes public, poz.b) Cheltuieli pentru achiziționarea de dotări (altele decât mijloace fixe) necesare derulării proiectului; GHIDUL SOLICITANTULUI PRIVIND REGIMUL FINANȚĂRILOR NERAMBURSABILE DIN FONDURILE BUGETULUI JUDEȚULUI CONSTANȚA ALOCATE PENTRU ACTIVITĂȚI NONPROFIT DE INTERES GENERAL DOMENIUL CULTURĂ; METODOLOGIA GENERALĂ PENTRU ATRIBUIREA CONTRACTELOR DE FINANȚARE NERAMBURSABILĂ DIN FONDURILE PUBLICE ALE JUDEȚULUI CONSTANȚA, ALOCATE PENTRU ACTIVITĂȚI NONPROFIT DE INTERES GENERAL POTRIVIT LEGII NR.350/2005; ORDONANȚA nr. 51 din 11 august 1998 privind îmbunătățirea sistemului de finanțare a programelor și proiectelor culturale.

Pentru înlăturarea deficiențelor de mai sus, în baza prevederilor Legii nr. 94/1992, republicată, și ale Regulamentului privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat prin Hotărârea plenului Curții de Conturi nr. 155/2014, directorul Camerei de Conturi,

I. Potrivit prevederilor art. 43 din Legea nr. 94/1992, republicată, și ale pct. 174 din regulamentul sus-menționat,

DECIDE:

Înlăturarea conform prevederilor art. 43 lit. c) din Legea nr. 94/1992, republicată, a neregulilor în activitatea financiar-contabilă și/sau fiscală controlată, astfel:

1. Ordonatorul principal de credite al UATJ CONSTANTA va dispune măsurile legale ce se impun pentru:

- Inregistrarea și prezentarea în contabilitatea UATJ CONSTANTA a unei imagini reale și fidele a valorii titlurilor de participare deținute de entitate în capitalul social al SC DPPJ SRL CONSTANTA, conform modificărilor decise de conducerea societății și transmise la Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Constanța, referitoare la capitalul social deținut de entitate;
- Urmărirea și încasarea creanțelor înregistrate de UATJ CONSTANTA în Tabelul definitiv de creanțe al societății Domeniul Public și Privat Județean SRL.

Termen de realizare: 31.12.2019

2. Ordonatorul principal de credite al UATJ CONSTANTA va dispune măsurile legale ce se impun pentru:

- Urmărirea și încasarea veniturilor în vederea stingerii creanțelor fiscale și nefiscale din evidența UATJ Constanța;

- Analizarea și luarea măsurilor în consecință potrivit prevederilor din Codul Fiscal cu privire la îndeplinirea condițiilor de insolvabilitate în cazul contribuabililor care nu au venituri și bunuri urmăribile;

- Analizarea tuturor soldurilor din conturile analitice ale lui 461-Debitori, pe vechimi, și înregistrarea corectă, în funcție de vechimea debitelor, pentru a preîntâmpina prescripția termenului de executare și pentru întocmirea situațiilor financiare care să reflecte realitatea;

- Emiterea unor proceduri interne cu privire la modul de urmărire a încasării veniturilor bugetului în cuantumul și la termenele prevăzute de lege, inclusiv de executare silită.

Termen de realizare: 31.12.2019

3. Ordonatorul principal de credite al UATJ CONSTANTA va dispune măsurile legale ce se impun pentru:

- Identificarea unor soluții juridice în vederea intrării în legalitate, cu privire la situația de fapt a construcției P+1 edificată pe locul celor două chioșcuri din domeiul public al UATJ;

- Efectuarea tuturor demersurilor în vederea reflectării în patrimoniul județului și a ANCPPI, a situației de fapt a clădirilor;

- Inventarierea tuturor contractelor de asociere întocmite la nivelul UATJ și a entităților subordonate, analizarea acestora și propunerea adoptării de către organul deliberative, a obligației virării unei cote-părți din veniturile obținute, către acesta.

Termen de realizare: 31.12.2019

4. Ordonatorul principal de credite al UATJ CONSTANTA va dispune măsurile legale ce se impun pentru:

- Reanalizarea, la nivelul autorității deliberative a UATJ CONSTANTA, a modului de utilizare a unor spații din incinta Pavilionului Expozitional (în speta, restaurantul-autoservire complet utilat), imobil aparținând domeniului public al județului Constanta, cu asigurarea unei bune gestiuni financiare și cu aplicarea corespunzătoare a prevederilor Legii nr.213/1998 privind proprietatea publică și regimul juridic al acesteia;

- Stabilirea, urmărirea și încasarea veniturilor din proprietate, de la utilizatorul spațiului aferent restaurantului din incinta Pavilionului Expozitional, având în vedere suprafața exactă a încăperilor folosite;

- Stabilirea unei proceduri operationale privind stabilirea, urmărirea și încasarea veniturilor din utilizarea spațiilor din incinta Pavilionului Expozitional, cu respectarea principiului contabilității pe baza de angajamente, astfel încât veniturile să fie facturate la data la care sunt constatate drepturile de încasat, iar situațiile financiare să nu fie denaturate. Extinderea verificărilor și asupra celorlalți utilizatori ai spațiilor din incinta Pavilionului Expozitional, în vederea monitorizării și încasării veniturilor datorate bugetului UATJ CONSTANTA;

- Stabilirea unei proceduri operationale privind stabilirea, urmărirea și încasarea contravalorii utilitatilor consumate de utilizatorii/chiriasii din incinta Pavilionului Expozitional. Extinderea verificărilor și asupra celorlalți utilizatori ai spațiilor din incinta Pavilionului Expozitional, care consuma utilități, în vederea monitorizării și recuperării cheltuielilor cu utilitățile Pavilionului Expozitional, efectuate din bugetul UATJ CONSTANTA.

Termen de realizare: 31.12.2019

5. Ordonatorul principal de credite al UATJ CONSTANTA va dispune măsurile legale ce se impun pentru:

- Evaluarea, inventarierea si inregistrarea in contabilitatea UATJ CONSTANTA a imobilului teren, in suprafata de 2.516 mp, situat la adresa: str.Piatra Craiului nr.4, municipiul Constanta, judetul Constanta.

Termen de realizare: 31.12.2019

6. Ordonatorul principal de credite al UATJ CONSTANTA va dispune măsurile legale ce se impun pentru:

- Aplicarea masurilor dispuse de instantele judecatoresti si de Curtea de Conturi, in ceea ce priveste statutul, patrimoniul si activitatea Fundatiei Fantasio, de care raspund cei doi membri fondatori: UATJ CONSTANTA si UATM CONSTANTA, conform deciziilor autoritatilor deliberative, concomitent cu continuarea demersurilor legale privind recuperarea prejudiciilor cauzate bugetului UATJ CONSTANTA, care fac obiectul Deciziei nr.64/14.12.2015.

Termen de realizare: 31.12.2019

7. Ordonatorul principal de credite al UATJ CONSTANȚA va dispune măsurile legale ce se impun pentru:

- Elaborarea si aprobarea programului anual de pregatire profesionala a angajatilor UATJ CONSTANTA si bugetarea corespunzatoare a cheltuielilor aferente acestuia;
- Planificarea cursurilor de pregatire profesionala tinand cont de necesitatile identificate in pregatirea profesionala a angajatilor UATJ CONSTANTA si de atributiile stabilite prin fisa postului, astfel incat sa se asigure participarea tuturor angajatilor, la cel puțin un program de pregatire, intr-un interval de timp de 2 ani;
- Completarea dosarelor de personal ale functionarilor publici si personalului contractual cu certificatele/adeverintele de absolvire a cursurilor de pregatire profesionala.

Termen de realizare: 31.12.2019

II. Potrivit prevederilor art. 33 alin. (3) din Legea nr. 94/1992, republicată, și ale pct. 174 din regulamentul sus-menționat,

DECIDE:

Aplicarea următoarelor măsuri pentru stabilirea întinderii prejudiciilor și recuperarea acestora:

1. Ordonatorul principal de credite al UATJ CONSTANȚA va dispune măsurile legale ce se impun pentru:

- Stabilirea marimii prejudiciului cauzat bugetului UATJ CONSTANȚA prin acordarea nelegala a unor finantari nerambursabile pentru sportivi, persoane fizice, in scopul desfasurarii

activitatilor de pregatire si de participare la competitii nationale si internationale de tenis de camp și recuperarea în cadrul termenului general de prescriere.

- Elaborarea metodologiei de acordare a finantarilor nerambursabile, la nivelul UATJ CONSTANTA, tinand cont de principiile și criteriile întocmirii metodologiei/regulamentului de finanțare, precum și condițiile de acces la fondurile publice pentru finanțarea proiectelor și programelor sportive, stabilite prin actele normative in vigoare aplicabile finantarilor nerambursabile pe domeniul sport.

Termen de realizare: 31.12.2019

2. Ordonatorul principal de credite al UATJ CONSTANȚA va dispune măsurile legale ce se impun pentru:

- Stabilirea marimii prejudiciului cauzat bugetului UATJ CONSTANȚA prin acordarea si decontarea nelegala a unor sume primite de ASCS FARUL CONSTANTA, din bugetul UATJ CONSTANȚA, cu titlul de finantare nerambursabila, pentru care nu exista documente justificative care sa certifice realitatea si sa ateste realizarea efectiva a unor activitati in cadrul proiectului desfasurat in anul 2018 și recuperarea în cadrul termenului general de prescriere.

- Elaborarea si actualizarea ghidului solicitantului de finantari nerambursabile pe ramura sport in conformitate cu actele normative care stabilesc conditiile si criteriile de acordare si de monitorizare a derularii proiectelor pentru care se solicita finantare de la bugetul UATJ CONSTANȚA.

- Analizarea si elaborarea unei proceduri operationale necesara pentru dimensionarea corespunzatoare a personalului UATJ CONSTANȚA, implicat in monitorizarea documentatiei de calificare si de executie a proiectelor finantate din fonduri nerambursabile, astfel incat sa se obtina asigurarea ca este exercitat corespunzator controlul intern managerial si ca exista o separare a atributiilor personalului care verifica si controleaza realitatea si exactitatea datelor si documentelor prezentate de solicitantii beneficiari ai finantarilor nerambursabile.

Termen de realizare: 31.12.2019

3. Ordonatorul principal de credite al UATJ CONSTANȚA va dispune măsurile legale ce se impun pentru:

- Stabilirea mărimii prejudiciului reprezentând plata unor cheltuieli care nu se încadrează în prevederile BVC care a stat la baza atribuirii contractului de finanțare nr.20864/31.07.2017, la care se adaugă accesoriile legale, până la data încasării integrale a prejudiciului și recuperarea în cadrul termenului general de prescriere.

Termen de realizare: 31.12.2019

Pe lângă măsurile prezentate mai sus, vă rugăm să dispuneți și orice alte măsuri pe care le considerați necesare pentru remedierea deficiențelor constatate de Curtea de Conturi în urma acțiunii de verificare, inclusiv implicarea compartimentului de audit intern în urmărirea modului de implementare a măsurilor dispuse prin decizie de Curtea de Conturi.

Despre măsurile luate și rezultatele obținute ne veți comunica la termenele prevăzute pentru realizarea acestor măsuri.

Nerecuperarea prejudiciilor, ca urmare a nedispunerii și a neurmării de către conducere a măsurilor transmise de Curtea de Conturi, constituie infracțiune și se pedepsește cu închisoare de la 3 luni la un an sau cu amendă.

Dacă fapta prevăzută la alineatul precedent a fost săvârșită din culpă, pedeapsa este amenda, conform art. 64 din Legea nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată.

În termen de 10 zile calendaristice de la data primirii deciziei, aveți obligativitatea de a prezenta Consiliului Județean Constanța o copie a raportului de audit și o copie a prezentei decizii.

După prezentarea/transmiterea acestora, ne veți informa în scris cu privire la îndeplinirea acestei obligații.

La expirarea termenelor stabilite prin decizie pentru ducerea la îndeplinire a măsurilor dispuse, structura de specialitate poate efectua verificarea, fără o notificare prealabilă.

În termen de 15 zile calendaristice de la comunicarea deciziei, conducătorul entității verificate poate depune/transmite contestație împotriva unor măsuri din decizie sau a termenelor stabilite pentru realizarea acestora, la **Camera de Conturi Constanța, B-dul Ferdinand nr. 7 bis**.

Contestația suspendă obligația executării măsurilor dispuse prin prezenta decizie până la soluționarea acesteia de către Comisia de soluționare a contestațiilor, conform prevederilor pct.210 din regulamentul mai sus menționat.

Analiza eventualei contestații se face de către Comisia de soluționare a contestațiilor constituită la nivelul Curții de Conturi, în conformitate cu prevederile pct. 213 din regulamentul menționat mai sus.

**DIRECTOR,
Victor Lucian BORS**

**Data emiterii:
21.08.2019**



CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

CAMERA DE CONTURI CONSTANȚA

Constanța, Bulevardul Ferdinand nr.7bis, cod 900659

Telefon: +(40) 241.618.380; Fax: +(40) 241.619.930

Website: www.curteadeconturi.ro. E-mail: ceconstanta@rcc.ro

CONSILIUL JUDEȚEAN

INTRARE Nr. 17523

An. 2019 Luna 07 Zua 06

UNITATEA ADMINISTRATIV TERITORIALĂ JUDEȚUL CONSTANȚA Domnului Președinte Țuțuianu Marius Horia

Vă transmitem, alăturat, un număr de 2 (doua) exemplare din Raportul de audit nr..... din data de 02.07.2019, încheiat în urma acțiunii de audit financiar pe care Camera de Conturi Constanta a efectuat-o în perioada 06.05.2019 – 02.07.2019 la entitatea pe care o reprezentați.

La constatările înscrise în prezentul raport de audit financiar pot fi formulate obiecțiuni de către conducătorul entității și depuse/transmise la sediul nostru din str. Ferdinand, nr. 7 bis în termen de 15 zile calendaristice de la data înregistrării actului la entitatea dumneavoastră sau de la data confirmării de primire a acestuia, în conformitate cu prevederile art. 35 din Legea nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată și ale pct. 120 din Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 547 din 24 iulie 2014.

Dacă obiecțiile se depun/se transmit după expirarea acestui termen, acestea nu vor mai fi avute în vedere la valorificarea constatărilor.

**Echipa de audit,
Auditori publici externi:**

**Pop Lucica
Roșculeț Doina-Lidia
Ceară Rodica**

**CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI
CAMERA DE CONTURI CONSTANȚA**



**RAPORT DE AUDIT FINANCIAR
întocmit la
UNITATEA ADMINISTRATIV
TERITORIALA JUDETUL CONSTANTA**

02 iulie 2019

Prezentul RAPORT DE AUDIT conține,
împreună cu anexele sale, un număr
de 1.372 (o mie trei sute șaptezeci și doi)
file.

02.07.2019

Auditor publici externi,



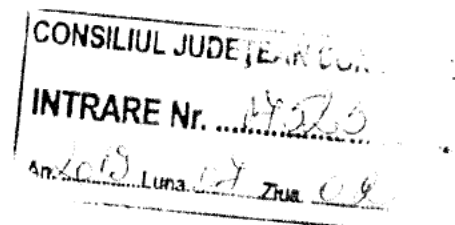
CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

CAMERA DE CONTURI CONSTANȚA

Constanța, Bulevardul Ferdinand nr.7bis, cod 900659

Telefon: +(40) 241.618.380; Fax: +(40) 241.619.930

Website: www.curteadeconturi.ro, E-mail: ccconstanta@ccc.ro



RAPORT DE AUDIT FINANCIAR

Constanța, 02 iulie 2019

Subsemnatele, Pop Luciea, Roșculeț Doina-Lidia și Ceară Rodica, având funcția de auditori publici externi în cadrul Camerei de Conturi Constanța, în temeiul prevederilor Legii nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, al delegațiilor nr. 203/03.05.2019, nr. 204/03.05.2019 și nr. 205/03.05.2019 (prelungite cu delegațiile nr.273/01.07.2019, nr.274/01.07.2019 și nr.275/01.07.2019) al legitimațiilor de serviciu nr. 2458, nr. 2715 și nr. 2626 am efectuat, în perioada 06.05.2019 – 02.07.2019, misiunea de audit financiar cu tema „**Auditul financiar asupra contului anual de execuție bugetară a unității administrativ teritoriale a județului**” întocmit la 31 decembrie 2018 la **UNITATEA ADMINISTRATIV TERITORIALĂ JUDEȚUL (UATJ) CONSTANȚA**, instituție publică cu sediul în Loc. Constanța, B-dul Tomis nr. 51, cod fiscal 2981759, telefon 0241/708 001, 0241/708 453, 0241/708 400, e-mail: consjud@ccp.ro.

În perioada auditată și în timpul efectuării misiunii de audit, conducerea entității a fost asigurată de către:

- **DI Marius Horia Țuțuianu** – având funcția de Presedinte al CJC – ordonator principal de credite;
- **D-na Georgeta Blacioti** - Director general Direcția Generala Economica – Financiară;

Conducerea entității este responsabilă de întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară și pentru acel control intern pe care conducerea stabilește că este necesar pentru a permite întocmirea situațiilor financiare care sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate de fraudă sau eroare.

Responsabilitatea noastră este de a exprima o opinie cu privire la situațiile financiare ale anului 2018 pe baza auditului efectuat.

Misiunea de audit financiar a fost efectuată în conformitate cu standardele proprii de audit ale Curții de Conturi, elaborate în baza standardelor internaționale de audit.

Urmare efectuării misiunii de audit financiar, s-au constatat următoarele:

1. Situațiile financiare auditate:

Au fost auditate situațiile financiare întocmite pentru anul 2018 de către UATJ Constanța.

2. Obiectivele auditului financiar:

În vederea realizării scopului misiunii de audit financiar pe anul 2018, care s-a efectuat la UATJ Constanța, am stabilit obiectivele auditului, având în vedere:

- Legea nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, cu modificările și completările ulterioare (numită în continuare lege);
- Regulament privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. 155 din 29 mai 2014 (numit în continuare regulament).

Obiectivul general al auditului financiar este acela de a obține o asigurare rezonabilă asupra faptului că:

- a) situațiile financiare auditate nu conțin denaturări semnificative ca urmare a unor abateri sau erori, permițând astfel să se exprime o opinie cu privire la măsura în care acestea sunt întocmite de către entitate în conformitate cu cadrul de raportare financiară aplicabil în România, respectă principiile legalității și regularității și oferă o imagine fidelă a poziției financiare, a performanței financiare și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată de entitatea respectivă;
- b) modul de administrare a patrimoniului public și privat al statului și al unităților administrativ-teritoriale, precum și execuția bugetului de venituri și cheltuieli al entității verificate sunt în concordanță cu scopul, obiectivele și atribuțiile prevăzute în actele normative prin care a fost înființată entitatea verificată și respectă principiile legalității, regularității, economicității, eficienței și eficacității.

Obiectivele specifice:

➤ **elaborarea și fundamentarea proiectului de buget propriu, precum și autorizarea, legalitatea și necesitatea modificărilor aduse prevederilor inițiale ale bugetelor publice.** În cadrul acestui obiectiv se au în vedere, în principal, următoarele:

- elaborarea și fundamentarea proiectului de buget propriu;
- legalitatea, necesitatea și oportunitatea modificărilor aduse prevederilor inițiale ale bugetelor;
- efectuarea virărilor de credite bugetare pe subdiviziunile clasificăției bugetare;
- organizarea evidenței programelor, inclusiv a indicatorilor aferenți acestora;

➤ **exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare.** În cadrul acestui obiectiv se au în vedere, în principal, următoarele:

- organizarea și conducerea contabilității în conformitate cu prevederile legale;
- înregistrarea veniturilor și a cheltuielilor pe structura clasificăției bugetare;
- organizarea și ținerea la zi a evidenței patrimoniului, conform prevederilor legale;
- concordanța datelor înregistrate în evidența tehnico-operativă cu cele din evidența financiar-contabilă și cu cele preluate în bilanțele de verificare și înscrise în situațiile financiare;
- reflectarea reală și exactă a operațiunilor financiar-contabile în bilanțurile contabile și conturile anuale de execuție bugetară;
- încheierea exercițiului bugetar;
- prezentarea la termen a situațiilor financiare privind situația patrimoniului aflat în administrare și privind execuția bugetară; selectarea și aplicarea politicilor contabile adecvate;

➤ **organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de management și control intern** (inclusiv audit intern) la entitățile auditate (inclusiv autoritățile cu sarcini privind urmărirea obligațiilor financiare ale persoanelor juridice sau fizice către bugete ori către alte fonduri publice stabilite prin lege) și stabilirea legăturii de cauzalitate dintre rezultatele acestei verificări și deficiențele constatate de către Curtea de Conturi în activitatea entității respective;

➤ **modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetului general consolidat**, în cuantumul și la termenele prevăzute de lege, precum și identificarea cauzelor care au determinat nerealizarea acestora;

➤ **calitatea gestiunii economico-financiare.** În cadrul acestui obiectiv se au în vedere, în principal, următoarele:

- efectuarea inventarierii și a reevaluării tuturor elementelor patrimoniale la termenul prevăzut de lege, înregistrarea în evidența contabilă a rezultatelor acestora, precum și înregistrarea în evidențele cadastrale și de publicitate imobiliară; asigurarea integrității bunurilor patrimoniale;

- modul de aplicare a prevederilor legii privind proprietatea publică și regimul juridic al acesteia, precum și a reglementărilor privind inventarierea bunurilor din domeniul public al statului;
- constituirea și utilizarea fondurilor pentru desfășurarea de activități conform scopului, obiectivelor și atribuțiilor prevăzute în actele normative prin care a fost înființată entitatea;
- angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor bugetare conform reglementărilor legale și în concordanță cu prevederile legii bugetare și cu destinația stabilită.
- acordarea și utilizarea conform destinațiilor stabilite a alocațiilor bugetare pentru investiții, a subvențiilor și transferurilor, precum și a altor forme de sprijin financiar din partea statului sau a unităților administrativ-teritoriale. În cadrul acestui obiectiv se au în vedere, în principal, următoarele:
 - înscrierea obiectivelor de investiții în continuare și a celor noi în programul anual de achiziții publice și în programul anual de investiții publice, pe baza documentațiilor tehnico-economice aprobate;
 - organizarea și desfășurarea procedurilor de atribuire a contractelor de achiziție publică, încheierea și administrarea contractelor, conform prevederilor pct. 40 lit. d) sublit. d3);
 - evidența angajamentelor din care derivă obligații de plată;
 - angajarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor în limita creditelor bugetare aprobate, numai în legătură cu activitatea instituției publice respective și pentru obiectivele cuprinse în lista de investiții;
 - modul de întocmire a notelor de fundamentare privind solicitarea alocațiilor, subvențiilor și a celorlalte forme de sprijin financiar;
 - formarea și gestionarea datoriei publice, situația garanțiilor guvernamentale pentru credite interne și externe, contractarea împrumuturilor, rambursarea ratelor scadente ale acestora și plata dobânzilor aferente. În cadrul acestui obiectiv se au în vedere, în principal, următoarele:
 - formarea și gestionarea datoriei publice;
 - garantarea împrumuturilor;
 - încadrarea în limitele și condițiile aprobate prin acte a acordurilor (contractelor) de împrumut;
 - încheierea acordurilor (contractelor) de împrumut și respectarea clauzelor contractuale;
 - rambursarea ratelor scadente, plata dobânzilor aferente și plata comisioanelor, cu respectarea termenelor din acordul de împrumut și a condițiilor stabilite prin dispozițiile legale ce garantează împrumuturile respective;
 - obligațiile statului și ale unităților administrativ-teritoriale, precum și plata acestora. În cadrul acestui obiectiv se au în vedere, în principal, următoarele:
 - înregistrarea în contabilitate a obligațiilor pe baza documentelor justificative legal aprobate și avizate pentru control financiar preventiv propriu;
 - efectuarea vărsămintelor și a contribuțiilor către bugetul de stat, bugetul asigurărilor sociale de stat și celelalte bugete publice, în cuantumul și la termenele legale;
 - creanțe și datorii raportate prin bilanț și celelalte anexe ale situațiilor financiare. Datoriile comerciale se vor analiza atât pe baza raportărilor din situațiile financiare, cât și din punctul de vedere al realității raportărilor efectuate, prin identificarea pe teren a diverselor lucrări executate, servicii etc., precum și corelarea cu evidențierea și raportarea acestora prin situațiile financiare;
 - vânzarea, transmiterea fără plată și/sau scoaterea din funcțiune a activelor corporale, concesiunea sau închirierea de bunuri proprietate publică și privată a statului și a unităților administrativ-teritoriale, concesiunea de servicii cu caracter public și asocierile în participațiune. În cadrul acestui obiectiv se au în vedere, în principal, următoarele:
 - efectuarea, în conformitate cu prevederile legale, a operațiunilor de vânzare, transmiterea fără plată și/sau scoatere din funcțiune a activelor corporale, a operațiunilor de concesiune și/sau închiriere de bunuri proprietate publică și privată, a celor de concesiune de servicii cu caracter public, precum și a celor de asociere în participațiune;
 - organizarea licitațiilor, încheierea contractelor, în conformitate cu prevederile legale, și urmărirea de către locator a respectării clauzelor contractuale;
 - respectarea de către entitatea auditată a principiilor economicității, eficienței și eficacității în utilizarea fondurilor publice și în administrarea patrimoniului public și privat al statului și al unităților administrativ-teritoriale;

➤ **constituirea, utilizarea și gestionarea resurselor financiare privind protecția mediului, îmbunătățirea calității condițiilor de viață și de muncă;**

➤ **identificarea eventualelor curențe, inadvertențe sau imperfecțiuni legislative;**

- verificarea casieriei: martie 2018, februarie 2017, decembrie 2016
- referitor la înregistrarea și raportarea datoriei publice locale se va verifica dacă:
 - valoarea totală a datoriei contractate de autoritatea administrației publice locale este înscrisă în registrul de evidență a datoriei publice locale al acestei autorități și se raportează anual prin situațiile financiare:
 - registrul de evidență a datoriei publice locale include informații care să specifice suma totală a datoriilor autorităților administrației publice locale, precum și detalierea datoriilor și alte informații stabilite prin norme metodologice privind registrul de evidență a datoriei publice locale, emise de Ministerul Finanțelor Publice;
 - valoarea totală a garanțiilor emise de autoritatea administrației publice locale se înscrie în registrul de evidență a garanțiilor locale al acestei autorități și se raportează anual prin situațiile financiare:
 - registrul de evidență a garanțiilor locale cuprinde informații care să specifice suma totală a garanțiilor emise de autoritatea administrației publice locale, precum și detalierea garanțiilor și alte informații stabilite prin norme metodologice privind registrul de evidență a garanțiilor locale, emise de Ministerul Finanțelor Publice;
 - autoritățile administrației publice locale au transmis Ministerului Finanțelor Publice, în termen de 10 zile de la data intrării în vigoare a contractului respectiv, copii de pe fiecare document primar, care atestă, după caz, contractarea/garantarea împrumutului sau actul adițional la contractul/acordul de împrumut/garantare, dacă au fost aduse modificări la acesta, cu respectarea clauzelor contractuale: nerespectarea acestei dispoziții prevăzute de art. 62 alin. (9) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu completările ulterioare, constituind contravenție conform art. 78 alin. (1) lit. b) din aceeași lege;
 - pe perioada utilizării și rambursării împrumutului contractat/garantat, raportarea la Ministerul Finanțelor Publice a datelor privind datoria publică locală se efectuează lunar, în termen de 15 zile de la sfârșitul perioadei de raportare; nerespectarea acestei dispoziții prevăzute de art. 62 alin. (10) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu completările ulterioare, constituind contravenție conform art. 78 alin. (1) lit. b) din aceeași lege. Se va verifica corectitudinea și realitatea datelor raportate MFP cu cele înscrise în registrele menționate, precum și cele din evidențele unității administrativ - teritoriale:
 - orice obligație de plată, exprimată în altă monedă decât cea națională, este calculată în moneda națională, utilizându-se cursul de schimb valutar comunicat de Banca Națională a României pentru ultima zi din perioada la care se face raportarea.
- alte obiective, în limita competențelor stabilite de lege:
 - respectarea prevederilor legale în ce privește activitatea de gestionare a cailor fara stapani.
 - verificarea modului de atribuire și execuție a contractelor de achiziții publice cu următoarele entități:
 - SILUAN PROIECT SRL – 35835850
 - HERCINIC SRL – 3056995

2. OBIECTIVELE DE VERIFICARE IN BAZA PREVEDERILOR PUNCTULUI 260 DIN REGULAMENT – vor fi supuse auditării transferurile de fonduri publice către entitățile din subordinea/coordonarea/sub autoritatea UATJ Constanța.

3. OBIECTIVELE ACTIUNII DE VERIFICARE PRIVIND ASPECTELE CUPRINSE IN TEMATICA Nr. 1039/03.05.2019;

4.1. OBIECTIVELE STABILITE DE DEPARTAMENTUL II, ÎN VEDEREA REALIZĂRII MISIUNII DE AUDIT FINANCIAR ASUPRA CONTULUI GENERAL ANUAL DE EXECUȚIE A BUGETULUI DE STAT ȘI STABILIREA REALITĂȚII DEFICITULUI BUGETULUI GENERAL CONSOLIDAT COMUNICAT DE MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE :

a) Exactitatea datelor transmise către Ministerul Finanțelor Publice pe diverse canale (situații financiare, rapoartări speciale) de către ordonatorul principal de credite;

b) Modul de realitate datelor obținute de către ordonatorul principal de credite prin centralizarea situațiilor financiare ale unităților subordonate/coordonate/sub autoritate. Se va pune un accent deosebit pe modul de stabilire a deficitului bugetar, a datoriilor și creanțelor reflectate în bilanțul contabil întocmit de aceste unități;

c) Modul de estimare a veniturilor bugetare proprii, de fundamentare a bugetului de venituri și cheltuieli de către ordonatorul principal de credite. Se vor identifica situațiile în care se constată o discrepanță mare între veniturile estimate prevăzute în bugetul de venituri și cheltuieli aprobat inițial și în cel aprobat definitiv și execuția bugetară aferentă anului bugetar verificat (veniturile încasate, compensarea veniturilor neîncasate cu suplimentarea de credite bugetare etc.);

d) Modul de elaborare de către ordonatorul principal de credite a propunerilor pentru proiectul de buget aferent anului bugetar verificat, în conformitate cu prevederile Legii finanțelor publice nr.500/2002, cu modificările și completările ulterioare. Se vor identifica situațiile în care se constată o discrepanță mare între estimările de cheltuieli prevăzute în bugetul de venituri și cheltuieli aprobat inițial și în bugetul aprobat definitiv și execuția bugetară aferentă anului bugetar verificat;

e) Legalitatea, economicitatea, eficiența și eficacitatea utilizării fondurilor alocate din Fondul de rezervă, în concordanță cu necesitatea alocării acestor fonduri în regim de urgență sau pentru cheltuieli neprevăzute;

f) Exactitatea și realitatea datelor transmise către entitățile care centralizează date statistice (INS, oficii de statistică, direcții de statistică);

g) În cazul verificării conturilor de execuție ale bugetelor locale, se vor avea în vedere aspectele privind utilizarea și raportarea sumelor primite de la bugetul de stat, fie din surse de venituri și anume, sumele defalcate din taxa pe valoarea adăugată conform destinațiilor prevăzute în legea bugetului de stat aplicabilă fiecărui exercițiu bugetar, fie din bugetele ministerelor care derulează proiecte, programe. În ambele cazuri, se vor verifica corectitudinea regularizărilor efectuate la finele exercițiului bugetar și restituirea sumelor neutilizate la sursele de la care s-a primit finanțarea.

4.2. Obiectivele stabilite de Departamentul II – „Controlul legalității contractării sau garantării, precum și a utilizării și rambursării finanțărilor rambursabile la nivelul unităților administrativ – teritoriale”

5. STADIUL IMPLEMENTĂRII MĂSURILOR DISPUSE PRIN DECIZIILE ANTERIOARE- Deciziile nr.38/22.07.2011, nr.67/17.09.2012, nr.70/06.08.2013, nr.70.07.08.2014, nr. 38/13.08.2015, nr. 27/19.07.2016, nr.35/28.09.2017 și nr.26/07.08.2018.

3. Prezentarea generală a entității auditate și a cadrului legal aplicabil acesteia

i. Contextul instituțional

UATJ Constanța funcționează ca instituție publică cu personalitate juridică, fiind autoritate publică locală de interes județean, care are menirea de a soluționa și de a gestiona, în numele și în interesul colectivităților locale din județ, treburile publice. Relația dintre Consiliul Județean și celelalte autorități publice locale nu este una de subordonare, ci este guvernată de principiile responsabilității, cooperării și solidarității.

Principala responsabilitate a Consiliului Județean este aceea de a integra activitatea tuturor autorităților de la nivel local, pentru a asigura dezvoltarea durabilă a întregului județ. În acest scop, Consiliul Județean adoptă strategii, prognoze și programe de dezvoltare economică și socială a județului pe baza propunerilor primite de la consiliile locale. În plus, dispune, aprobă și urmărește, în cooperare cu autoritățile administrației publice locale comunale și orașenești interesate, măsurile necesare, inclusiv cele de ordin financiar, pentru realizarea acestora.

ii. Date cu caracter general

ii.1. Descrierea activității, a scopului, obiectivelor și atribuțiilor prevăzute în actele normative de înființare

1. Legislație aplicabilă domeniului supus verificării

UATJ Constanța își desfășoară activitatea în principal în conformitate cu prevederile următoarelor acte normative:

- Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare;
- Ordonanța de Urgență nr. 63/30.06.2010 pentru modificarea și completarea Legii nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, precum și pentru stabilirea unor măsuri financiare;
- Legea nr. 215 din 23 aprilie 2001 a administrației publice locale, cu modificările ulterioare;
- Legea nr. 393 din 28 septembrie 2004 privind Statutul aleșilor locali;
- Legea nr. 340 din 12 iulie 2004 privind instituția prefectului;
- Legea nr. 67 din 25 martie 2004 pentru alegerea autorităților administrației publice locale;
- Legea nr. 82/1991 a contabilității, republicată;
- OMFP nr. 1917/12.12.2005, pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestora;
- Legea nr. 284/2010 privind salarizarea unitară a personalului plătit din fonduri publice;
- Ordonanța de Urgență nr. 55/23.06.2010 privind unele măsuri de reducere a cheltuielilor publice;
- OUG nr. 99/2016 privind unele măsuri pentru salarizarea personalului plătit din fonduri publice, prorogarea unor termene, precum și unele măsuri fiscal-bugetare;
- Legea nr. 153/2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice;
- Ordonanța nr. 80/30.08.2001, actualizată, privind stabilirea unor normative de cheltuieli pentru autoritățile administrației publice și instituțiile publice;
- OUG nr. 196/2005 privind Fondul pentru mediu, cu completările și modificările ulterioare;
- Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern;
- OG nr. 34/2006 privind achizițiile publice;
- Legea nr. 98/19.05.2016 privind achizițiile publice;
- Ordinul MFP nr. 129/2019 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2018 și pentru modificarea altor norme metodologice în domeniul contabilității;
- Ordinul MFP nr. 3809/2018 - aprobarea Normelor metodologice privind încheierea exercițiului bugetar al anului 2018;
- HCJ nr. 39/14.02.2018 privind aprobarea bugetului propriu de venituri și cheltuieli inițial și a listei obiectivelor de investiții ale Județului Constanța pe anul 2018;
- HCJ nr. 387/19.12.2018 privind aprobarea bugetului propriu de venituri și cheltuieli final și a listei obiectivelor de investiții ale Județului Constanța pe anul 2018;
- HCJ nr. 53/31.03.2017 privind aprobarea organigramei, statului de funcții și regulamentul de organizare și funcționare ale aparatului de specialitate al Consiliului Județean Constanța, valabila până la data de 26.11.2018;
- HCJ nr. 341/26.11.2018 privind aprobarea organigramei, statului de funcții și regulamentul de organizare și funcționare ale aparatului de specialitate al Consiliului Județean Constanța, valabila începând cu data de 26.11.2018;
- HCJ nr. 10/29.01.2018 privind stabilirea unor tarife, taxe și taxe speciale pentru anul 2018;
- HCJ nr. 70/14.02.2018 privind aprobarea tarifelor, preturilor și coeficienților ce vor fi aplicate de Regia Autonomă Județeană de Drumuri și Poduri Constanța pe anul 2018, în calitate de operator, în relația cu Consiliul Județean Constanța.

Descrierea activității, a scopului, obiectivelor și atribuțiilor prevăzute în actele normative de înființare

Consiliul județean, ca autoritate publică locală, are menirea de a soluționa și de a gestiona, în numele și în interesul colectivităților locale din județ, treburile publice. Relația dintre Consiliul Județean și celelalte autorități publice locale nu este una de subordonare, ci este guvernată de principiile responsabilității, cooperării și solidarității.

Principala responsabilitate a Consiliului Județean este aceea de a integra activitatea tuturor autorităților de la nivel local, pentru a asigura dezvoltarea durabilă a întregului județ. În acest scop, Consiliul Județean adoptă strategii, prognoze și programe de dezvoltare economică și socială a județului pe baza propunerilor primite de la consiliile locale. În plus, dispune, aprobă și urmărește, în

cooperare cu autoritățile administrației publice locale comunale și orășenești interesate, măsurile necesare, inclusiv cele de ordin financiar, pentru realizarea acestora.

Consiliul județean îndeplinește următoarele atribuții:

a) Organizarea și funcționarea aparatului de specialitate al consiliului județean, ale instituțiilor și serviciilor publice de interes județean și ale societăților comerciale și regiilor autonome de interes județean:

✓ alege, din rândul consilierilor județeni, președintele și doi vicepreședinți;

✓ hotărăște înființarea sau reorganizarea de instituții, servicii publice și societăți comerciale de interes județean, precum și reorganizarea regiilor autonome de interes județean, în condițiile legii;

✓ aprobă regulamentul de organizare și funcționare a consiliului județean, organigrama, statul de funcții, regulamentul de organizare și funcționare ale aparatului de specialitate, precum și ale instituțiilor și serviciilor publice de interes județean și ale societăților comerciale și regiilor autonome de interes județean;

✓ exercită, în numele județului, toate drepturile și obligațiile corespunzătoare participațiilor deținute la societăți comerciale sau regii autonome, în condițiile legii;

✓ numește, sancționează și dispune suspendarea, modificarea și încetarea raporturilor de serviciu sau, după caz, a raporturilor de muncă, în condițiile legii, pentru conducătorii instituțiilor și serviciilor publice de interes județean.

b) Atribuții privind dezvoltarea economico-socială a județului:

✓ aprobă, la propunerea președintelui consiliului județean, bugetul propriu al județului, virările de credite, modul de utilizare a rezervei bugetare și contul de încheiere a exercițiului bugetar;

✓ aprobă, la propunerea președintelui consiliului județean, contractarea și/sau garantarea împrumuturilor, precum și contractarea de datorie publică locală prin emisiuni de titluri de valoare în numele județului, în condițiile legii;

✓ stabilește impozite și taxe județene, în condițiile legii;

✓ adoptă strategii, prognoze și programe de dezvoltare economico-socială și de mediu a județului, pe baza propunerilor primite de la consiliile locale;

✓ dispune, aprobă și urmărește, în cooperare cu autoritățile administrației publice locale comunale și orășenești interesate, măsurile necesare, inclusiv cele de ordin financiar, pentru realizarea acestora;

✓ stabilește, pe baza avizului consiliilor locale ale unităților administrativ teritoriale implicate, proiectele de organizare și amenajare a teritoriului județului, precum și de dezvoltare urbanistică generală a acestuia și a unităților administrativ-teritoriale componente; urmărește modul de realizare a acestora, în cooperare cu autoritățile administrației publice locale comunale, orășenești sau municipale implicate;

✓ aprobă documentațiile tehnico-economice pentru lucrările de investiții de interes județean, în limitele și în condițiile legii.

c) Atribuții privind gestionarea patrimoniului județului:

✓ hotărăște darea în administrare, concesiunea sau închirierea bunurilor proprietate publică a județului, după caz, precum și a serviciilor publice de interes județean, în condițiile legii;

✓ hotărăște vânzarea, concesiunea sau închirierea bunurilor proprietate privată a județului, după caz, în condițiile legii;

✓ atribuie, în condițiile legii, denumiri de obiective de interes județean.

d) Atribuții privind gestionarea serviciilor publice din subordine:

✓ asigură, potrivit competențelor sale și în condițiile legii, cadrul necesar pentru furnizarea serviciilor publice de interes județean privind: educația; serviciile sociale pentru protecția copilului, a persoanelor cu handicap, a persoanelor vârstnice, a familiei și a altor persoane sau grupuri aflate în nevoie socială; sănătatea; cultura; tineretul; sportul; ordinea publică; situațiile de urgență; protecția și refacerea mediului; conservarea, restaurarea și punerea în valoare a monumentelor istorice și de arhitectură, a parcurilor, grădinilor publice și rezervațiilor naturale;

evidența persoanelor; podurile și drumurile publice; serviciile comunitare de utilitate publică de interes județean, precum și alimentarea cu gaz metan; alte servicii publice stabilite prin lege;

- ✓ sprijină, în condițiile legii, activitatea cultelor religioase;
- ✓ emite avizele, acordurile și autorizațiile date în competența sa prin lege;
- ✓ acordă consultanță în domenii specifice, în condițiile legii, unităților administrativ-teritoriale din județ, la cererea acestora.

e) Atribuții privind cooperarea interinstituțională:

✓ hotărăște, în condițiile legii, cooperarea sau asocierea cu persoane juridice române ori străine, inclusiv cu parteneri din societatea civilă, în vederea finanțării și realizării în comun a unor acțiuni, lucrări, servicii sau proiecte de interes public județean;

✓ hotărăște, în condițiile legii, înfrățirea județului cu unități administrativ-teritoriale din alte țări;

✓ hotărăște, în condițiile legii, cooperarea sau asocierea cu alte unități administrativ-teritoriale din țară ori din străinătate, precum și aderarea la asociații naționale și internaționale ale autorităților administrației publice locale, în vederea promovării unor interese comune.

f) Alte atribuții prevăzute de lege.

ii.2. Modul de organizare și funcționare a acesteia, precum și entitățile aflate în subordine/coordonare/sub autoritate, grupate pe categorii de entități și, după caz, alte entități care nu sunt în subordinea/coordonarea/sub autoritatea entității verificate, dar care primesc fonduri publice prin bugetul acesteia

Pentru îndeplinirea atribuțiilor conferite de legislația în vigoare, Consiliul Județean Constanța (CJC) organizează și asigură funcționarea unui aparat de specialitate, subordonat Președintelui acestuia.

În urma scrutinului din iunie 2016, comisia de validare, întrunită în ședință, a examinat în conformitate cu prevederile art. 89 coroborat cu art. 31, alin. 3 din Legea nr. 215/2001 legalitatea alegerii fiecărui consilier județean și a propus validarea celor 37 de consilieri județeni. Mandatele acestora au fost validate prin HCJC nr. 157/22.06.2016. Componenta Consiliului Județean Constanța a fost aprobată prin HCJC nr. 158/22.06.2016.

Președintele, vicepreședinții și secretarul județului, împreună cu aparatul de specialitate al CJC constituie o structură funcțională cu activitate permanentă desfășurată în scopul fundamentării, derulării și îndeplinirii competențelor legale ale CJC Constanța.

Dintre membrii Consiliului Județean Constanța a fost ales Președintele Consiliului Județean Constanța, în persoana dl. Țuțuianu Marius-Horia – HCJC nr. 160822.06.2016 și cei doi vicepreședinți, respectiv dl. Palaz Claudiu-Iorga – HCJC nr. 161/22.06.2016 și dl. Learcu Dumitru-Daniel – HCJC nr. 162/22.06.2016.

Președintele consiliului județean *reprezintă județul* în relațiile cu celelalte autorități publice, cu persoanele fizice și juridice române și străine, precum și *in justitie*. Din rândul membrilor săi, Consiliul Județean alege doi vicepreședinți.

În exercitarea atribuțiilor sale, consiliul județean *adoaptă hotărâri*, în condițiile legii. Acestea se semnează de Președintele consiliului județean sau de cel care a condus ședința și se contrasemnează pentru legalitate de secretarul județului.

În vederea delimitării atribuțiilor și a stabilirii răspunderilor, în conformitate cu prevederile Legii administrației publice locale nr. 215/2001, republicată, la nivelul CJC Constanța a fost elaborat Regulamentul de organizare și funcționare al aparatului de specialitate, aprobat prin HCJC nr. 53/31.03.2017 și prin HCJC nr. 81/27.03.2018.

Organigrama și statele de funcții valabile pentru anul 2018 au fost aprobate prin HCJC nr. HCJC nr. 53/31.03.2017 și HCJC nr. 341/26.11.2018.

Aparatul de specialitate al Consiliului Județean Constanța are următoarea structură :

- ✓ Președinte și vicepreședinți

- ✓ Secretar al Județului;
- ✓ Administrator Public;
- ✓ Cabinet Președinte;
- ✓ Compartiment Comunicare, Protocol și Organizare Evenimente;
- ✓ Compartiment Mediu de Afaceri, Atragere Investiții, Creșterea Calității Vieții Cetățenilor;
- ✓ Compartiment Situații de Urgență și Secretariat Executiv Autoritatea Teritorială de Ordine Publică
- ✓ Compartiment Audit;
- ✓ Serviciul Control;
- ✓ Serviciul de Analiza Strategică și Creșterea Competitivității (Intelligence Competitive);
- ✓ UIP - Sistem de Management Integrat al Deșeurilor în Județul Constanța;
- ✓ Direcția Generală de Administrație Publică și Juridică;
- ✓ Direcția Generală Economico-Financiară;
- ✓ Direcția Generală de Proiecte;
- ✓ Direcția Generală Administrarea Domeniului Public și Privat-Autoritatea Județeană de Transport;
- ✓ Direcția de Turism și Coordonarea Instituțiilor de Cultură Subordonate;
- ✓ Direcția Generală Tehnică Urbanism și Amenajarea Teritoriului;
- ✓ Direcția de Dezvoltare Județeană și Coordonarea Instituțiilor de Sănătate, Sport și Învățământ.

Structura organizatorică și relațiile funcționale ale entității auditate:

Organizarea și funcționarea UATJ Constanța sunt reglementate de Legea nr. 215/2001 a administrației publice locale, Legea nr. 393 din 28 septembrie 2004 privind Statutul aleșilor locali, Legea nr. 67 din 25 martie 2004 pentru alegerea autorităților administrației publice locale, de Regulamentul de Organizare și Funcționare și de Regulamentul Intern.

Structura organizatorică și relațiile funcționale ale entității verificate (aparatus propriu) pentru anul 2018, sunt prevăzute în organigrama și statul de funcții aprobate prin HCJC nr. 53 din 31.03.2017, valabilă până la 26.11.2018 și HCJC nr. 341 din 26.11.2018, valabilă începând cu data de 26.11.2018.

Conform HCJC nr. 341/26.11.2018, **structura organizatorică și relațiile funcționale ale entității verificate** (aparatus propriu), la data de 31.12.2018, se prezintă astfel:

Funcții	Aleși	Funcționari Publici		Personal Contractuali		Total
		Conducere	Executivi	Conducere	Executivi	
Președinție / Vicepreședinți	3					3
Secretar al județului		1				1
Administrator public				1		1
Cabinet Președinte					4	4
Compartiment Comunicare, Protocol și Organizare Evenimente			4		1	5
Compartiment Mediu de Afaceri, Atragere Investiții, Creșterea Calității Vieții Cetățenilor			3		1	4
Compartiment Situații de Urgență și Secretariat Executiv A.T.O.P.					1	1
Compartiment Audit			5			5
Serviciul Control		1	7			8
Serviciul de Analiza Strategică și Creșterea Competitivității (Intelligence Competitive).		1	7			8

Curtea de Conturi a României – Camera de Conturi Constanța
Raport de audit financiar încheiat la UATJ Constanța 02 iulie 2019

UIP - Sistem de Management Integrat al Deșeurilor în Județul Constanța.				1	11	12
Direcția Generală de Administrație Publică și Juridică.	3	24			4	31
Direcția Generală Economico-Financiară.	7	49				56
Direcția Generală de Proiecte.	6	32				46
Direcția Generală Administrarea Domeniului Public și Privat- Autoritatea Județeană de Transport.	5	18			11	34
Direcția de Turism și Coordonarea Instituțiilor de Cultură Subordonate:	2	15				17
Direcția Generală Tehnică Urbanism și Amenajarea Teritoriului.	4	28				32
Direcția de Dezvoltare Județeană și Coordonarea Instituțiilor de Sănătate, Sport și Învățământ	2	15				17
TOTAL	3	32	207	2	41	285

La 31.12.2018 organigrama UATJ Constanța cuprinde un număr de 285 posturi din care, 3 funcții de demnitate publică alese, un număr de 239 funcții publice (32 posturi de conducere și 207 posturi de execuție) și un număr de 43 posturi personal contractual (din care 2 posturi de conducere și 41 posturi de execuție).

Evoluția numărului de personal în perioada 2016 - 2018 a fost următoarea:

31.12.2016			31.12.2017			31.12.2018		
Nr posturi, din care:	Ocupate	Vacante	Nr posturi, din care:	Ocupate	Vacante	Nr posturi, din care:	Ocupate	Vacante
263	217	46	278	224	54	285	251	34

Principalele activități care se derulează la nivelul serviciilor și compartimentelor sunt detaliate în Regulamentul de Organizare și Funcționare.

Atribuțiile și responsabilitățile fiecărui angajat sunt stabilite în fișa postului și sunt în concordanță cu prevederile din ROF.

Unitatea Administrativ Teritorială Județul Constanța are în subordine/coordonare/sub autoritate entități publice pe care le finanțează/cofinanțează/autofinanțează, respectiv:

Nr. crt.	A. Entitățile aflate în subordine/coordonare/sub autoritate	Finantari 2018
1	DIRECȚIA PUBLICĂ JUDEȚEANĂ DE EVIDENȚA A PERSOANELOR	3.591.422,69
2	CENTRUL JUDEȚEAN DE RESURSE ȘI ASISTENȚA EDUCACIONALĂ	401.000,00
3	CENTRUL ȘCOLAR DE EDUCATIE INCLUZIVA DELFINUL	977.568,02
4	CENTRUL ȘCOLAR DE EDUCATIE INCLUZIVA MARIA MONTESSORI	705.229,15
5	CENTRUL ȘCOLAR DE EDUCATIE INCLUZIVA ALBATROS	746.269,69
6	BIBLIOTECA JUDEȚEANĂ IOAN N.ROMAN	3.793.963,94
7	MUZEUL DE ISTORIE NAȚIONALĂ ȘI ARHEOLOGIE	4.609.970,47
8	MUZEUL DE ARTĂ	1.879.196,00
9	COMPLEXUL MUZEAL DE ȘTIINȚE ALE NATURII	0,00
10	TEATRUL DE STAT CONSTANȚA	5.770.200,79
11	TEATRUL DE COPII ȘI TINEREȚI CONSTANȚA	1.833.415,11
12	CENTRUL CULTURAL TH. BURADA	6.025.875,57
13	DIRECȚIA GENERALĂ DE ASISTENȚA SOCIALĂ ȘI PROTECȚIA COPILULUI	204.808.925,44
14	UNITATEA DE ASISTENȚĂ MEDICO SOCIALĂ AGIGEA	4.260.057,85
15	SPITALUL CLINIC JUDEȚEAN DE URGENȚĂ SF. APOSTOL ANDREI	4.288.361,74
16	SPITALUL CLINIC DE PNEUMOFIZIOLOGIE	3.611.279,51
17	DIRECȚIA JUDEȚEANĂ DE PAZĂ (autofinanțată – venituri proprii)	10.245.033
18	REGIA AUTONOMĂ JUDEȚEANĂ DE DRUMURI ȘI PODURI CONSTANȚA (Societatea la care asociat unic este CJC – relații contractuale)	52.870.232,46
	Total transferuri și credite deschise	310.418.001,43

UATJ Constanța, finanțează următoarele instituții, prin efectul legii, respectiv:

Nr. crt.	B. Instituții publice finanțate de Consiliul Județean Constanța	Finanțări 2018
1	CENTRUL MILITAR	216.021,18
2	INSPECTORATUL PENTRU SITUAȚII DE URGENȚĂ " DOBROGEA "	189.068,23
3	A.T.O.P – Autoritatea Teritorială de Ordine Publică	33.759,19
4	ADMINISTRATIA NATIONALA A REZERVELOR DE STAT SI PROBLEME SPECIALE (ANRSPS) - STRUCTURA TERITORIALA PENTRU PROBLEME SPECIALE CONSTANTA (STPS)	13.714,71
	Total cheltuieli publice finanțate	452.563,31

De asemenea, prin bugetul UATJ Constanța sunt finanțate entități, pentru anumite activități/programe, care nu sunt în subordinea/coordonarea/sub autoritatea C.J.C., dar care au primit fonduri publice în anul 2018, după cum urmează:

Nr. crt.	C.1. Alte entități care nu sunt în subordinea/coordonarea/sub autoritatea entității verificate, dar care primesc fonduri publice prin bugetul acesteia	Finanțări 2018
1	ASOCIATIA CLUB SPORTIV PERFORMER C-TA (2017) - SPORT	25.704,02
2	ASOCIATIA JUDEȚEANA DE BASCNET C-TA (2017) - SPORT	197,29
3	ASOCIATIA TERRA SEMPER FIDELIS PERSPECTIVA PIR VIITOR (2017) - CULTURA	23.695,50
4	CLUB SPORTIV HAPPY KIDS 2010 MEDGHIA	250.151,73
5	ASOCIATIA JUDEȚEANA DE BASCNET	359.445,34
6	ASOCIATIA SPORTIVA CLUBUL SPORTIV FARUL C-TA	835.757,26
7	ASOCIATIA CLUBUL SPORTIV MC BALL MANGALIA	89.184,00
8	ASOCIATIA CLUBUL SPORTIV ATENA SPORT CLUB	82.334,46
9	JIPESCU MARCEL	41.130,75
10	PAIOSI IONUT	58.233,12
11	RADU LARISA SIMONA	76.231,73
	TOTAL PLĂȚI	1.842.065,20
Nr. crt.	C. 2. Alte entități care nu sunt în subordinea/coordonarea/sub autoritatea entității verificate, dar care primesc fonduri publice prin bugetul acesteia	Finanțări 2018
1	ASOCIAȚIA DE DEZVOLTARE INTERCOMUNITARĂ DOBROGEA	2.400.000
2	ASOCIAȚIA GRUP LOCAL DOBROGEA NORD	10.000
3	ASOCIAȚIA DE DEZVOLTARE INTERCOMUNITARĂ ZONA METROPOLITANĂ CONSTANȚA	250.000
4	ASOCIAȚIA DE DEZVOLTARE REGIONALĂ A REGIUNII DE DEZVOLTARE SUD-EST	800.000
5	ASOCIAȚIA DIRECTORILOR ECONOMICI ȘI CONTABILILOR DIN JUDEȚELE DIN ROMÂNIA	500
6	ASOCIAȚIA DE DEZVOLTARE INTERCOMUNITARĂ DOBROGEA	10.000
7	UNIUNEA NAȚIONALĂ A CONSILIILOR JUDEȚENE DIN ROMÂNIA	126.749,37
8	ASOCIAȚIA DE DEZVOLTARE INTERCOMUNITARĂ APA CANAL CONSTANȚA	20.000
9	AUTORITATEA TERITORIALĂ DE ORDINE PUBLICĂ	5.000
10	ASOCIAȚIA DE DEZVOLTARE INTERCOMUNITARĂ ITI DELTA DUNĂRII	50.000
11	ASOCIAȚIA SECRETARILOR DE JUDEȚ DIN ROMÂNIA	500
12	ASOCIAȚIA DE DEZVOLTARE INTERCOMUNITARĂ SUD - EST	25.000
	Total plăți către alte entități care nu sunt în subordinea UATJ Constanța	3.697.749,37

UATJ Constanța deține acțiuni/părți sociale la următoarele societăți:

Nr crt	Denumirea societății la care entitatea verificată deține acțiuni/părți sociale	capitalul social total	numărul total de acțiuni/părți sociale;	valoarea unei acțiuni	cota parte din capitalul social, numărul de acțiuni/părți sociale deținute de către entitatea verificată:		
					cota parte	nr de acțiuni	valoare - lei
1	SC RAJA SA	32.735.460			100		32.735.430
2	SC DPPJ SRL	5.318.771			100		5.318.771
3	SC AEROPORTUL INTERNATIONAL MKOGALNICEANU SA	1.157.950			20		231.590
4	FUNDATIA FANTASIO	100.000			49,99		49.985
	Total						38.335.776

Structuri de bună guvernare/comitete specializate care pot include: comitet de audit, comisie de control intern, comisie de evaluare a riscurilor, comitet de etică sau comitet de conformitate, comitet de nominalizare sau de resurse umane și/sau un comitet de guvernare etc..

Mediul extern care a influențat activitatea entității în perioada verificată:

- Factorul legislativ: modificările legislative intervenite în perioada verificată;
- Factorul politic: strategiile declarate ale Guvernului privind politicile sectoriale în perioada de referință;
- Factorul economic și financiar – respectiv resimțirea crizei de la nivel mondial.

Mediul intern:

Factorii interni care au influențat realizarea obiectivelor, funcțiilor și atribuțiilor entității controlate sunt atât de natură legislativă, cât și de natură organizatorică, respectiv:

- Modificările legislative privind sistemul unitar de salarizare;
- Personal încărcat cu atribuții prin preluare de la posturile vacante/neocupate.
- Programele IT care sunt gestionate de către firme externe ce asigură mentenanța acestora .

ii.4. Veniturile și cheltuielile aprobate prin buget, aferente perioadei auditate

Sursele de finanțare, volumul acestora, realizare (ponderea veniturilor proprii, impozite și taxe locale, în total venituri):

Veniturile bugetului local județean se formează din tarife, taxe locale și venituri stabilite potrivit anexei nr.1, Cap. II la Legea nr.273/2006 privind finanțele publice locale cu modificările și completările ulterioare. Tarifele, taxele și taxele speciale aplicabile în anul 2018 au fost aprobate prin HCJC nr. 10/29.01.2018.

Veniturile și cheltuielile bugetului local județean sunt în structura prevăzută de anexa nr. 1 și anexa nr. 2 la Legea nr. 2 din 3 ianuarie 2018 a bugetului de stat pe anul 2018.

Bugetul de venituri și cheltuieli inițial al anului 2018 împreună cu Lista de investiții au fost prezentate autorității deliberative și aprobat prin HCJC nr. 39/14.02.2018.

Prevederile bugetare inițiale la categoria Venituri totale aprobate pentru anul 2018 - au fost în sumă de 394.628.529 lei, iar cheltuielile totale au fost în sumă de 498.215.054 lei.

În cursul anului 2018, prin hotărâri de consiliu județean au fost aprobate 10 rectificări; ultima rectificare bugetară aferentă anului 2018 a fost aprobată prin HCJC nr. 387/19.12.2018.

Veniturile totale definitive aprobate pentru anul 2018 au fost în sumă de 484.214.375 lei iar cheltuielile totale au fost în sumă de 585.800.900 lei, deficitul în valoare de 101.586.525 lei urmând a fi acoperit în totalitate din disponibilitățile aflate în contul de excedent bugetar al anilor precedenți.

Elaborarea proiectelor de buget pentru anul 2018 s-a făcut cu respectarea Legii bugetului de stat pe anul 2018, cu modificările și completările ulterioare, fiind aprobate de către ordonatorul

principal de credite, așa cum a fost prezentat mai sus, la **pet. b) Modalitatea de asigurare a finanțării activității entității, bugetul de venituri și cheltuieli aprobat și rectificările bugetare**

UATJ Constanța întocmește situațiile financiare anuale, în conformitate cu prevederile OMFP nr. 3809/2018 pentru aprobarea Normelor metodologice privind încheierea exercițiului bugetar al anului 2018 și ale OMFP nr. 129 din 18 ianuarie 2019 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare trimestriale ale instituțiilor publice, precum și a unor rapoartări financiare lunare în anul 2018, pentru modificarea și completarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice. Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr.1917/2005, precum și pentru modificarea și completarea altor norme metodologice în domeniul contabilității.

Entitatea a depus situațiile financiare pe anul 2018, în data de 13 februarie 2019 la AJFP Constanța sub nr. 885/13.02.2019.

Potrivit situațiilor financiare întocmite la data de 31.12.2018, s-a analizat evoluția activelor și pasivelor bilanțiere, a veniturilor, cheltuielilor și rezultatelor financiare realizate de entitate în ultimii 3 ani, (DL A1130_A1140_A1150_indicatori) în comparație cu prevederile bugetare și perioadele anterioare.

Conducerea entității este responsabilă de întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară, de controlul intern pe care conducerea îl stabilește necesar pentru întocmirea situațiilor financiare, astfel încât acestea să fie lipsite de denaturări semnificative cauzate de fraude sau erori.

Din informațiile obținute și a datelor furnizate, în sinteză, **principalii indicatori din situațiile financiare întocmite pentru anul 2018 și în evoluție pentru perioada 2016-2018, se prezintă astfel:**

Principalii indicatori din bilanț în perioada 2016-2018

-mii lei-

DENUMIREA INDICATORILOR	Cod rând	Sold la 31.12.2016	Sold la 31.12.2017	Sold la 31.12.2018	Variații relative 2018/2017%	Variații relative 2018/2016%	Variații relative 2017/2016%
ACTIVE NECURENTE	2	x	x	x	x	x	x
Active fixe necorporale	3	2.307	12.243	9.838	80,55	426,47	529,43
Instalații tehnice, mijloace de transport, animale, plantații, mobilier, aparatură birotică și alte active corporale	4	484.485	240.999	476.708	197,81	98,39	49,74
Terenuri și clădiri	5	3.465.310	3.973.825	3.820.281	96,14	110,24	114,67
Active financiare necurente (investiții pe termen lung) peste un an	7	116.894	38.336	38.345	100,02	32,80	32,80
Titluri de participare	8	116.891	38.332	38.336	100,01	32,80	32,79
Creanțe necurente – sume ce urmează a fi încasate după o perioadă mai mare de un an	9	272	918	19.978	2.175,87	7.343,01	337,47
Creanțe comerciale necurente – sume ce urmează a fi încasate după o perioadă mai mare de un an	10	261	274	19.978	7.277,98	7.644,44	105,04
TOTAL ACTIVE NECURENTE	15	4.069.268	4.266.290	4.365.150	102,32	107,27	104,84
ACTIVE CURENTE	18						
Stocuri	19	62.506	71.372	76.002	107,41	122,65	114,18
Creanțe din operațiuni comerciale, avansuri și alte decontări	21	237.213	219.353	252.210	114,98	106,32	92,47
Creanțe comerciale și avansuri din care	22	38.851	28.965	53.734	185,51	138,31	74,55

Curtea de Conturi a României – Camera de Conturi Constanța
Raport de audit financiar încheiat la UATJ Constanța 02 iulie 2019

Avansuri acordate	23	0	411	220	53,01	#DIV/0!	#DIV/0!
Creanțe bugetare	24	729	1.155	691	59,81	94,78	158,45
Creanțe din operațiuni cu fonduri externe nerambursabile și fonduri de la buget	25	495	1.081	4.252	393,16	858,94	218,47
Împrumuturi pe termen scurt acordate	27	0	6	0	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
Total creanțe curente	30	238.437	221.594	257.162	116,05	107,85	92,94
Conturi la trezorerie, casa în lei	33	116.885	154.800	158.466	102,37	135,57	132,44
Conturi la instituții de credit, BNR, casă în valută	35	217.868	1.160	2.821	243,24	1,29	0,53
Total disponibilități și alte valori	40	336.809	156.615	162.167	103,54	48,15	46,50
Cheltuieli în avans	42	56	265	400	150,91	710,10	470,55
TOTAL ACTIVE CURENTE	45	637,808	449,847	496,381	110,34	77,83	70,53
TOTAL ACTIVE	46	4.707,077	4.716,137	4.861,532	103,05	103,28	100,19
DATORII	50						
Sume necurente- sume ce urmează a fi plătite după o perioadă mai mare de un an din care:	52	2.783	894	1.099	122,85	39,48	32,14
Datorii comerciale	53	2.668	476	658	138,09	24,66	17,86
Împrumuturi pe termen lung	54	48.718	39.096	42.763	109,38	87,78	80,25
Provizioane	55	432	364	237	65,19	54,92	84,24
TOTAL DATORII NECURENTE	58	51,933	40,354	44,099	109,28	84,92	77,70
Datorii comerciale, avansuri și alte decontări din care:	60	30.977	206.417	247.393	119,85	798,65	666,37
Datorii comerciale și avansuri	61	11.430	19.308	13.854	71,75	121,20	168,92
Datorii către bugete	62	15.029	12.504	22.411	179,23	149,12	83,20
Datorii din operațiuni cu fonduri externe nerambursabile și fonduri de la buget, alte datorii către alte organisme internaționale	65	42.131	0	1.283	#DIV/0!	3,04	0,00
Împrumuturi pe termen lung – sume ce urmează a fi plătite în cursul exercițiului curent	71	35	160	42.819	26.806,94	122.280,61	456,15
Salariile angajaților	72	14.629	16.442	23.289	141,64	159,20	112,40
Venituri în avans	74	5.206	13.308	682	5,13	13,10	255,60
TOTAL DATORII CURENTE	78	109,932	250,629	296,047	118,12	269,30	227,99
TOTAL DATORII	79	161,865	290,983	340,146	116,90	210,14	179,77
ACTIVE NETE = TOTAL ACTIVE – TOTAL DATORII = CAPITALURI PROPRII	80	4.545,212	4.425,154	4.521,385	102,17	99,48	97,36
CAPITALURI PROPRII	83						
Rezerve, fonduri	84	3.505.350	3.934.426	3.832.865	97,42	109,34	112,24
Rezultatul reportat (cu 117000/- sold creditor)	85	1.011.685	721.360	673.603	93,38	66,58	71,30
Rezultatul patrimonial al exercitiului (cu 1210000/- sold creditor)	87	28.177	4.406	248.109	5.631,16	880,55	15,64
TOTAL CAPITALURI PROPRII	90	4.545,212	4.425,154	4.521,385	102,17	99,48	97,36

Analizând indicatorii din bilanț se constată următoarele:

- indicatorul privind activele totale ale entitatii, s-a menținut în aceeași parametri în perioada analizată, constatându-se o ușoară creștere a acestora- cu 3,28% între anul 2018 și 2016.
- modificarea activelor necurente în anul 2018 s-a datorat scaderii activelor fixe necorporale și a creșterii celor reprezentând instalații tehnice, mijloace de transport, animale, plantații, mobilier, aparatură birotică, cât și creșterii creanțelor necurente și a creanțelor comerciale necurente.
- datoriile totale au înregistrat o creștere în anul 2018 față de anul 2017 cu 49.163 lei (16,89%), cât și față de anul 2016 cu 173.281 lei (110,14%) datorate creșterii datoriilor curente.
- capitalurile proprii în anul 2018 au înregistrat creștere față de anul 2017-cu 96.231 lei, consecința a creșterii datoriilor și o scădere față de anul 2016 cu 23.827 lei.

Din contul de execuție – sinteza Veniturilor

-mii lei

INDICATORI EXECUTIE VENITURI	COD	Prevederi bugetare aprobate 2018	Incasari realiz. 2018	Ponderca sumei nerecalizate in bugetul aprobat (%)	Prevederi bugetare aprobate 2017	Incasari realiz. 2017	Ponderca sumei nerecalizate in bugetul aprobat (%)	Comparație an curent -an anterior INCA SARI	Comparație an curent -an anterior PRFV EDERI	Comparație 2018/ 2017 GRAD NEREA LIZARE
A	B	1	2	3=(2-1)/1%	4	5	6=(5-4)/4%	7=(2/5)%	8=(1/4)%	9=(3/6)
VENITURI – TOTAL	00 01	484,214	428,489	-11.51	440,359	381,196	-13.44	0.01	0.01	0.86
VENITURI PROPRII	49.90	130,408	129,182	-0.94	170,699	169,087	-0.94	0.01	0.01	0.99
I. VENITURI CURENTE	00 02	263,056	242,837	-7.69	296,895	285,479	-3.85	0.01	0.01	2.00
A. VENITURI FISCALE	00 03	254,990	236,101	-7.41	291,148	279,963	-3.84	0.01	0.01	1.93
A1. IMPOZIT PE VENIT, PROFIT ȘI CÂȘTIGURI DIN CAPITAL	00 04	120,224	120,224	0.00	162,921	161,462	-0.90	0.01	0.01	0.00
A1.1. IMPOZIT PE VENIT, PROFIT ȘI CÂȘTIGURI DIN CAPITAL DE LA PERSOANE JURIDICE	00 05	2,058	2,058	0.00	4,732	3,273	-30.83	0.01	0.00	0.00
Impozit pe profit	1-Feb	2,058	2,058	0.00	4,732	3,273	-30.83	0.01	0.00	0.00
A1.2. IMPOZIT PE VENIT, PROFIT ȘI CÂȘTIGURI DIN CAPITAL DE LA PERSOANE FIZICE	00 06	118,166	118,166	0.00	158,189	158,189	0.00	0.01	0.01	0
Cote și sume defalcate din impozitul pe venit	4.02	118,166	118,166	0.00	158,189	158,189	0.00	0.01	0.01	0
A4 IMPOZITE ȘI TAXE PE BUNURI ȘI SERVICII	00 10	154,766	145,877	-14.02	128,227	118,501	-7.58	0.01	0.01	1.85
Sume defalcate din TVA	11 02	132,748	113,760	-14.30	126,299	116,505	-7.75	0.01	0.01	1.84
Taxe pe utilizarea bunurilor, autorizarea utilizării bunurilor sau pe desfășurarea de activități	16 02	2,018	2,117	4.90	1,928	1,996	3.54	0.01	0.01	1.58
Impozit pe mijloacele de transport deținute de persoane fizice	16 02 02 01	200	209	4.46	910	225	-75.32	0.01	0.00	-0.06
Impozit pe mijloacele de transport deținute de persoane juridice	16 02 02 02	1,796	1,886	4.97	1,000	1,754	75.37	0.01	0.02	0.07
Taxe și tarife pentru eliberarea de licențe și autorizații de funcționare	2/16/2003	22	22	2.60	18	18	0.00	0.01	0.01	0
C. VENITURI NEFISCALE	00 12	8,066	6,736	-16.49	5,748	5,516	-4.03	0.01	0.01	4.10
C1. VENITURI DIN PROPRIETATE	00 13	2,929	1,386	-52.70	1,173	1,183	0.83	0.01	0.02	-63.33
Alte venituri din concesiuni și închirieri de către instituțiile publice	30 02 05 30	2,929	1,386	-52.70	1,173	1,183	0.83	0.01	0.02	-63.33
C2 VÂNZĂRI DE BUNURI ȘI SERVICII	00 14	5,136	5,350	4.16	4,574	4,333	-5.27	0.01	0.01	-0.79
Venituri din prestări de servicii și alte activități	33 02	1,497	1,555	3.88	1,200	1,487	23.90	0.01	0.01	0.16
Contribuția lunară a părinților pentru întreținerea copiilor în unitățile de protecție socială	33 02 27	1,487	1,544	3.87	1,200	1,487	23.90	0.01	0.01	0.16
Amenzii, penalități și confiscări	35 02	149	86	-42.44	641	148	-76.84	0.01	0.00	0.55

Curtea de Conturi a României – Camera de Conturi Constanța
Raport de audit financiar încheiat la UATJ Constanța 02 iulie 2019

Diverse venituri	36.02	3,483	3,795	6.38	2,702	2,666	-1.31	0.01	0.01	-4.85	
Vărsăminte din veniturile și/sau disponibilitățile institutilor publice	36.02.05	58	248	327.47	413	70	-83.13	0.04	0.00	-3.94	
Alte venituri	36.02.50	3,258	3,292	1.04	2,187	2,516	15.04	0.01	0.01	0.07	
Donații și sponsorizări	37.02.01	7	7	0.00	32	32	0.00	0.00	0.00	#DIV/0!	
Vărsăminte din secțiunea de funcționare pentru finanțarea secțiunii de dezvoltare a bugetului local (cu semnul minus)	37.02.03	-52,675	-18,700	-64.50	-48,056	-22,200	-53.80	0.01	0.01	1.20	
Vărsăminte din secțiunea de funcționare	37.02.04	52,675	18,700	-64.50	48,056	22,200	-53.80	#DIV/0!	0.01	0.01	1.19
II. VENITURI DIN CAPITAL	60.15	107	113	4.94	135	144	6.69	0.01	0.01	0.74	
Venituri din valorificarea unor bunuri	39.02	107	113	4.94	135	144	6.69	0.01	0.01	0.74	
IV. SUBVENȚII	60.17	151,671	129,205	-14.81	118,031	90,037	-23.72	0.01	0.01	0.62	
Subvenții de la bugetul de stat	42.02	143,815	121,217	-15.71	114,275	86,112	-24.64	0.01	0.01	0.64	
Planuri și regulamente de urbanism	42.02.05	537	490	-8.62	578	552	-4.48	0.01	0.01	1.92	
Finanțarea Programului Național de Dezvoltare Locală	42.02.65	22,841	10,805	-52.70	34,046	10,227	-69.96	0.01	0.01	0.75	
Subvenții de la bugetul de stat către bugetele locale necesare susținerii derulării proiectelor finanțate din FEN	42.02.69	17,918	15,358	-14.28	3,817	2,061	-46.00	0.07	0.05	0.31	
Subvenții de la alte administrații	43.02	7,856	7,988	1.69	3,756	3,925	4.51	0.02	0.02	0.37	
Subvenții primite de la bugetele consiliilor județene pentru protecția copilului	43.02.01	7,856	7,988	1.69	3,756	3,925	4.51	0.02	0.02	0.37	
Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări	45.02	0	0	0	0	0	0	0.00	0.00	0	
Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări aferente cadrului financiar 2014-2020	48.02	69,380	29,910	-56.89	25,299	5,535	-78.12	0.05	0.03	0.73	

Gradul de nerealizare în prevederile definitive ale BVC este de -11,50%, înregistrată pe seama nerealizării veniturilor din proprietate – 52,68%, a veniturilor din amenzi, penalități și confiscări – 42,28%, precum și finanțarea Programului Național de Dezvoltare Locală cu o nerealizare de -52,69% față de prevederile bugetare.

Veniturile realizate în anul 2018 au înregistrat o creștere de 11,03% față de anul anterior, datorată creșterii veniturilor nefiscale, a subvențiilor de la bugetul de stat precum și a subvențiilor de la alte administrații.

Prin bugetul de venituri și cheltuieli inițial, entitatea a prevăzut la partea de venituri, suma de 394.628.529 lei iar prin cel definitiv, suma de 484.214.375 lei, din care drepturi constatate din anul curent 429.392.174 lei și din anii precedenți, de 7.634.941 lei. Din valoarea bugetată, s-a realizat suma de 428.489.042 lei, respectiv 88,49 %.

Clasificarea veniturilor realizate în anul 2018 se prezintă astfel:

-lei-

Indicatori Venituri	Realizari 2018	Pondere in total
COTE SI SUME DEFALCATE DIN IMP PE VENIT	118.166.420	27,58
SUME DEFALCATE DIN TVA	113.759.945	26,55
SUBVENTII BUGET STAT	121.217.015	28,29
Sume primite UE/alti donatori	56.334.458	13,15
SUBVENTII ALTE ADMINISTRATII	7.988.172	1,86
Impozit pe profit	2.057.663	0,48
DIVERSE VENITURI	3.704.895	0,86
TAXE PE UTILIZARE BUNURI	2.116.921	0,49
VENITURI DIN PRESTARI SERVICII	1.554.765	0,36
VENITURI DIN PROPRIETATE	1.385.640	0,32
AMENZI PENALIZATI CONFISC.	82.995	0,02
VENITURI DIN VAL. DE BUNURI	112.673	0,03
DONATII SPONSORIZARI	7.480	0,00
TOTAL	428.489.042	100,00

După cum se poate observa în totalul veniturilor încasate în anul 2018 (în valoare de 428.489.042 lei) se constată că ponderea o dețin subvențiile de la bugetul de stat în suma de 121.217.015 lei (28,29 %), cotele și sumele defalcate din impozitul pe venit în suma de 118.166.420 lei, (27,57 %)

și sumele defalcate din TVA în suma de 113.759.945 lei, reprezentând 26,55% .

Din contul de execuție – sinteza Cheltuielilor:

- mii lei -

Denumirea indicatorilor	Cod indicator	Credite bug definitiv e 2018	Plăți efectuate 2018	Ponder ea sumei nereali zate în bugetul aprobat 2018	Credite bug definitiv e 2017	Plăți efectuate 2017	Ponder ea sumei nereali zate în bugetul aprobat 2017	Credite bug definitiv e 2016	Plăți efectuate 2016	Compara tic 2018/20 17Plati	Compa rate 2017/2 016 Plati
A	B	1	2	3=(2-1)/1%	4	5	6=(5-4)/5%	7	8	9=2/5%	10=5/8%
TOTAL CHELTUIELI	49.02	585,801	412.322	-29,61	486,876	356,683	-36,50	437,035	347,775	115,60	102,56
Autorități publice și acțiuni externe	51.02	59.397	45,055	-24,15	52,924	38,846	-36,24	43,657	36,021	115,98	107,84
Alte servicii publice generale	54.02	29,782	3,605	-87,90	2,988	2,720	-9,84	9,127	2,471	132,54	110,07
Servicii publice comunitare de evidență a persoanelor	54.02.10	3,956	3,591	-9,22	2,940	2,699	-8,92	9,007	2,371	133,05	113,83
Alte servicii publice generale	54.02.50	40	14	-65,72	48	21	-128,64	121	100	65,87	20,83
Tranzacții privind datoria publică și împrumuturi	55.02	1,115	982	-11,94	1,200	1,063	-12,93	1,200	1,174	92,40	90,50
Aparare națională	60.02.02	973	216	-77,81	422	206	-104,94	1,007	441	104,92	46,72
Ordine publică și siguranță națională	61.02	1,632	223	-86,35	252	-125	301,48	1,258	216	-178,09	-57,87
Învățământ	65.02	24,320	5,238	-78,46	40,914	31,513	-29,83	45,747	39,851	16,62	79,08
Învățământ nedefinitibil prin nivel (cod 65.02.07.04)	65.02.07	3,184	2,854	-10,35	20,532	20,179	-1,75	21,819	19,423	14,14	103,89

Curtea de Conturi a României – Camera de Conturi Constanța
Raport de audit financiar încheiat la UATJ Constanța 02 iulie 2019

Învățământ special	65.02.07.04	3,181	2.854	-10.35	20,532	20.179	-1.75	21,819	19,423	14.14	103.89
Alte cheltuieli în domeniul învățământului	65.02.50	21,137	2.384	-88.72	20,381	11,335	-79.82	23,928	20,427	21.03	55.49
Sănătate	66.02	29,908	15,616	-47.79	20,760	15,254	-36.09	30,400	19,648	102.37	77.64
Servicii medicale în unități sanitare cu paturi	66.02.06	25,961	12,104	-53.38	16,505	13,467	-22.56	22,379	15,532	89.88	86.71
Spitale generale	66.02.06.01	24,946	11,089	-55.55	15,385	12,375	-24.32	21,585	14,766	89.60	83.81
Unități medico-sociale	66.02.06.03	1,015	1,015	0.00	1,120	1,092	-2.58	794	766	92.97	142.56
Alte cheltuieli în domeniul sănătății	66.02.50	3,947	3,512	-11.02	4,255	1,787	-138.08	8,021	4,116	196.51	43.42
Alte instituții și acțiuni sanitare	66.02.50.50	3,947	3,512	-11.02	4,255	1,787	-138.08	8,021	4,116	196.51	43.42
Cultură, recreere și religie	67.02	52,449	31,838	-39.30	59,146	33,206	-78.12	52,252	38,819	95.88	85.54
Servicii culturale	67.02.03	27,608	23,912	-13.39	28,826	23,291	-23.76	23,252	18,545	102.67	125.59
Biblioteci publice comunale orașenești municipale	67.02.03.02	3,921	3.794	-3.25	4,145	3,685	-12.48	3,376	2,940	102.94	125.36
Muzee	67.02.03.03	8,573	6,489	-24.31	10,294	8,680	-18.59	10,517	6,971	74.76	124.47
Instituții publice de spectacole și concerte	67.02.03.04	8,055	7,604	-5.60	7,980	6,856	-16.38	5,961	5,488	110.90	124.93
Școli populare de artă și meserii	67.02.03.05	7,059	6,026	-14.63	6,407	4,069	-57.46	3,398	3,143	148.09	129.47
Servicii recreative și sportive	67.02.05	3,226	1,818	-43.63	3,000	1,352	-121.92	10,200	6,223	134.51	21.73
Sport	67.02.05.01	3,026	1,818	-39.91	3,000	1,352	-121.92	10,200	6,223	134.51	21.73
Servicii religioase	67.02.06	6,805	6,800	-0.07	6,376	6,376	0.00	6,632	6,630	106.65	96.18
Alte servicii în domeniile culturii, recreerii și religiei	67.02.50	14,810	-694	-104.68	20,944	2,187	-857.81	12,168	7,422	-31.72	29.46
Asigurări și asistență socială	68.02	237,614	208,019	-12.46	179,885	168,517	-6.75	155,974	136,259	123.44	123.67
Asistență socială în caz de boli și invalidități (cod 68.02.05.02)	68.02.05	93,760	93,538	-0.23	72,300	72,180	-0.17	69,148	69,052	129.60	101.53
Asistență socială în caz de invaliditate	68.02.05.02	93,760	93,538	-0.23	72,300	72,180	-0.17	69,148	69,052	129.60	104.53
Asistență socială pentru familie și copii	68.02.06	139,274	111,261	-20.11	99,051	88,893	-11.43	77,700	63,058	125.16	140.97
Unități de asistență medico-sociale	68.02.12	3,643	3,245	-10.92	4,075	3,210	-26.95	5,066	2,256	101.10	142.30
Alte cheltuieli în domeniul asigurărilor și asistenței sociale (cod 68.02.50.50)	68.02.50	938	-35	-103.74	4,459	4,234	-5.29	4,059	1,893	-0.83	223.64
Alte cheltuieli în domeniul asistenței sociale	68.02.50.50	938	-35	-103.74	4,459	4,234	-5.29	4,059	1,893	-0.83	223.64
Locuințe, servicii și dezvoltare publică	70.02	4,637	2,958	-36.20	10,929	4,655	-134.79	21,114	19,896	63.55	23.40
Protecția mediului	74.02	51,617	45,559	-11.73	21,210	2,044	-937.43	18,172	18,078	22.28	11.31
Salubritate și gestiunea deșeurilor	74.02.05	50,741	45,521	-10.29	21,210	2,044	-937.43	18,085	17,991	22.26	11.36
Colectarea, tratarea și distrugerea deșeurilor	74.02.05.02	50,741	45,521	-10.29	21,210	2,044	-937.43	18,085	17,991	22.26	11.36
Agricultură, silvicultură, piscicultură și vânătoare	83.02	1,489	1,489	0.00	3,221	1,478	-117.86	4,689	1,181	100.72	125.12
Agricultură	83.02.03	1,489	1,489	0.00	3,221	1,478	-117.86	4,689	1,181	100.72	125.12
Cămere agricole	83.02.03.07	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0.00
Alte cheltuieli în	83.02.03.30	1,489	1,489	0.00	3,221	1,478	-117.86	3,489	0	100.72	0

Curtea de Conturi a României – Camera de Conturi Constanța
Raport de audit financiar încheiat la UATJ Constanța 02 iulie 2019

domeniul agriculturii											
Transporturi	84.02	90.866	50.525	-44.40	91.726	56.110	-63.48	48.518	33.409	90.05	167.95
Transport rutier	84.02.03	68.436	50.525	-26.17	91.380	55.963	-63.29	33.029	26.543	90.28	208.48
Drumuri și poduri	84.02.03.01	68.436	50.525	-26.17	91.380	55.963	-63.29	33.029	26.843	90.28	208.48
Alte cheltuieli în domeniul transporturilor	84.02.50	22.430	0	-100.00	346	146	-136.41	15.490	6.566	0.00	2.23
Alte acțiuni economice	87.02	1	0	-100.00	1.300	1.196	-8.66	3.920	312	0.00	383.89
Partea a VII-a REZERVE, EXCEDENT/DEFICIT	96.02	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
REZERVE	97.02	-101.587	16.167	-115.91	-46.516	24.513	289.76	-38.328	17.736	65.95	138.21
Excedent (98.02.96+98.02.97)	98.02	-101.587	16.167	-115.91	-46.516	24.513	289.76	-38.328	17.736	65.95	138.21
Excedentul secțiunii de funcționare	98.02.96	0	0	0	-46.516	21.554	315.81	-38.660	15.577	0.00	138.37
Excedentul secțiunii de dezvoltare	98.02.97	0	0	0	0	2.959	100.00	332	2.159	0.00	137.07
Deficit (99.02.96+99.02.97)	99.02	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Deficitul secțiunii de funcționare	99.02.96	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Cheltuielile totale din anul 2018 au crescut cu 15,60 % fata de cele din anul 2017, pe fondul creșterii cu 32,54% a cheltuielilor din cadrul capitolului 54.02 „Alte servicii publice generale”, cu 23,44% a cheltuielilor la capitolul “Asigurări și asistența socială” și cu 4,92 % a cheltuielilor de la capitolul 62.02.02. “Apărare națională”.

Conform **clasificatiei functionale**, platile efectuate conform contului de executie, se prezinta astfel:

-mii lei-

Denumirea indicatorilor	Cod indicator	Credite bugetare definitive 2018	Plăți efectuate 2018	Pondere în prevederi	Pondere în total
Asigurări și asistență socială	68.02	237.614	208.019	87.54	50.45
Transporturi	84.02	90.866	50.525	55.60	12.25
Autorități publice și acțiuni externe	51.02	59.397	46.055	77.54	11.17
Cultură, recreere și religie	67.02	52.449	31.838	60.70	7.72
Învățământ	65.02	24.320	5.238	21.54	1.27
Sănătate	66.02	29.908	15.616	52.21	3.79
Locuințe, servicii și dezvoltare publică	70.02	4.637	2.958	63.80	0.72
Alte servicii publice generale	54.02	29.782	3.695	12.40	0.87
Protecția mediului	74.02	51.617	45.559	88.27	11.05
Agricultură, silvicultură, piscicultură și vânătoare	83.02	1.489	1.489	100.00	0.36
Alte acțiuni economice	87.02	1	0	0.00	0.00
Tranzacții privind datoria publică și împrumuturi	55.02	1.115	982	88.06	0.24
Aparare națională	60.02.02	973	216	22.19	0.05
Ordine publică și siguranță națională	61.02	1.632	223	13.65	0.05
TOTAL CHELTUIELI	49.02	585.801	412.322		100.00

În ceea ce privește plățile totale din anul 2018, s-au situat în sumă de 412.322 mii lei se constată că ponderea o dețin următoarele cheltuieli, conform **clasificatiei economice**:

- cheltuieli de personal, pondere în total cheltuieli 6,80%;
- transferurile, pondere în total cheltuieli 32,87%;

- cheltuieli cu bunurile și serviciile, pondere în total cheltuieli- 19,37%;
- cheltuielile de capital, pondere în total cheltuieli -4,73%;
- alte cheltuieli, pondere în total cheltuieli -2,92%;
- asistenta socială, pondere în total cheltuieli -0,38%;

Litigii și revendicări în care este implicată entitatea cu impact asupra continuității activității

Auditorii publici externi au solicitat conducerii entității, prezentarea situației litigiilor în care entitatea este parte, atât în calitate de pârât, cât și în calitate de reclamant. Situația a fost înaintată echipei de control și este anexată la documentele de lucru aferente secțiunii „Planificare” (*Situația litigiilor 2018 Anexa la DL_A_9000*). La data prezentului control, entitatea are calitate procesuala de pârât, reclamant, creditor sau parte civilă, într-un număr total de 120 procese, aflate în diferite stadii, pe rolul instanțelor de judecată.

iv. Modul de organizare a sistemului contabil

Pentru înțelegerea **sistemului contabil** a fost analizată realitatea informațiilor furnizate de conducerea entității verificate, prin răspunsurile date la chestionarul privind evaluarea acestui sistem (transmis odată cu adresa de notificare), cu privire la:

- categoriile principale de tranzacții din cadrul operațiunilor entității;
- modul de inițiere a tranzacțiilor economice;
- înregistrările semnificative în contabilitate, documentele justificative și conturile din situațiile financiare;
- procesul de evidențiere a operațiunilor economice în contabilitate și de raportare financiară, de la inițierea tranzacțiilor semnificative și a altor evenimente până la includerea în situațiile financiare;
- dacă există un sistem informatic de prelucrare automată a datelor contabile.

Concluzii:

Sistemul contabil pare a funcționa corespunzător și asigură prelucrarea corectă a informațiilor, fiind organizat în conformitate cu prevederile Legii contabilității nr. 82/1991, republicată, cu respectarea principiilor contabile, OMFP nr.1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, OMFP nr. 1954/2005 pentru aprobarea Clasificății indicatorilor privind finanțele publice.

Entitatea are emise proceduri de lucru pe domeniul financiar contabilitate, aprobate prin Dispoziția nr. 356/2012.

Conform organigramei aprobate și a statutului de funcții, activitatea financiar-contabilă a entității se desfășoară în cadrul Direcției generale economico financiare, prevăzută cu 56 posturi, din care 7 funcții economice publice de conducere, persoanele în cauză îndeplinindu-și atribuțiile, conform fișei postului.

Programele informatice utilizate în organizarea evidenței financiar contabile și gestionării patrimoniului sunt asigurate pe baza unui contract de prestări servicii încheiat cu SC Integrisoft SRL (începând cu 01.04.2017), care realizează actualizarea și mentenanța programelor implementate în funcție de necesitățile instituției. Aplicațiile informatice utilizate în activitatea financiar contabilă sunt: sistemul informatic pentru gestionarea veniturilor și cheltuielilor publice ATLAS, sistemul de management, optimizare și rapoarte a fluxurilor financiare aferente CJC

v. Modul de organizare și implementare a sistemului de control intern

Operațiunile supuse controlului financiar preventiv propriu sunt cele prevăzute la Art. 6 din OG nr. 119/1999 republicată, privind controlul intern și controlul financiar preventiv, în OMFP nr.

923/2014, republicat, pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv și a Codului specific de norme profesionale pentru persoanele care desfășoară activitatea de control financiar preventiv propriu.

Persoanele desemnate pentru acordare viza CFPP și atribuțiile persoanelor care acorda viza au stabilite în baza **Dispozițiilor Președintelui CJC nr. 256/24.02.2017 și nr.670/27.10.2014.**

Totodată, activitatea de ALOP este aplicabilă în cadrul entității prin **Dispozițiile nr. 1188/22.11.2017 și nr. 566/19.09.2018.**

Prin **Dispoziția nr. 1109/11.10.2017** a fost desemnata persoana care acorda viza de „Bun de plata”, precum și viza de „Realitate, regularitate și legalitate” a operațiunilor supuse CFPP.

Cu privire la evaluarea auditului intern, menționez că entitatea are prevăzută în organigramă Compartiment de Audit, cu 5 funcții publice de execuție.

Activitatea de audit public intern (API) din cadrul CJC se exercită de către Compartimentul de Audit intern, aflat în directă subordine a Președintelui CJC.

Compartimentul are un număr de 5 posturi, din care 4 ocupate și unul vacant.

Prin Dispoziția nr. 719/27.12.2018, dna Ramona-Zena Petcu exercită Activitatea de coordonare și supervizare a activității de audit public intern.

Activitatea de API s-a desfășurat în anul 2018 în baza:

- Planului anual de audit nr. 33676/29.11.2017, ce cuprindea 10 misiuni de asigurare;
- Planului anual de audit nr. 15852/11.06.2018, prin care s-a diminuat numărul misiunilor la 8, ca urmare a pensionării unui auditor;
- Planului revizuit nr. 22254/27.08.2018, aprobat de Președintele CJC, prin care s-a diminuat numărul misiunilor la 7 și înlocuirea unei misiuni cu alta.

La nivelul CJC există un număr de 17 entități aflate în subordine.

Din acestea, un număr de 5 entități din subordine au înființat compartiment de audit public intern prin structură proprie: Muzeul de Istorie Națională și Arheologie Constanța, Complexul Muzeal de Științe ale Naturii Constanța, DGASPC, Direcția Județeană de Pază Constanța și Spitalul Clinic de Urgență „Sf. Apostol Andrei”.

Pentru 12 entități subordonate, auditul intern este asigurat de către CJC. Acestea sunt: Muzeul de Artă Constanța, Teatrul de Copii și Tineret, Biblioteca Județeană IOAN N. ROMAN, Centrul Cultural „Theodor Burada”, Direcția Publică Județeană de Evidența Persoanelor, Centrul Școlar pentru Educație incluzivă „Delfinul”, Centrul Școlar pentru Educație incluzivă „Maria Montessori”, Centrul Școlar pentru Educație incluzivă „Albatros”, Centrul Județean de Resurse și Asistență Educațională (CJRAE), Unitatea Medico - Socială Agigea și Spitalul Clinic de Pneumoftiziologie Constanța.

În anul 2018, acest compartiment a efectuat un număr de 7 misiuni de asigurare (DGASPC, Centrul Județean de Resurse și Asistență Educațională Constanța, Muzeul de Artă, Centrul Școlar pentru Educație Incluzivă Maria Montessori, Centrul Școlar pentru Educație Incluzivă Delfinul, Direcția Generală de Evidență a Persoanelor Constanța, Auditarea proiectelor finanțate din fondurile bugetului județean în temeiul Legii nr. 350/2005 privind regimul finanțărilor nerambursabile din fonduri publice alocate pentru activității nonprofit de interes general, respectiv: proiectul Asociației Eurocult, contract de finanțare nerambursabilă nr. 20924/31.07.2017, proiectul Asociației Culturale Teatrelia, contract de finanțare nerambursabilă nr. 20953/01.08.2017, Proiectul Fundației Umanitare Clopot, contract de finanțare nerambursabilă nr. 20915/31.07.2017).

În urma acestor misiuni, au fost emise un număr de 27 de recomandări, din care: 15 recomandări implementate, 3 parțial implementate și 9 neimplementate, dar pentru care termenul de implementare nu a fost depășit. Nu au fost cazuri de măsuri neînsușite.

Raportul anual privind Activitatea de Audit Public Intern al CJC pentru anul 2018 (nr. 2434/30.01.2019) a fost depus la ANAF - Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Galați-

Serviciul de Audit Public Intern, cu nr. 159/31.01.2019 și la Camera de Conturi Constanța, cu nr. 539/13.03.2019.

În ceea ce privește **sistemul de control intern**, prin Dispoziția nr. 682/31.05.2017 și prin Dispoziția nr. 618/22.10.2018 a fost constituită la nivelul UATJ Constanța, Comisia de monitorizare, coordonare și îndrumare metodologică a dezvoltării sistemului de control intern managerial:

A fost elaborată o procedură privind managementul riscurilor la nivelul ordonatorului principal de credite aprobată prin Dispoziția nr. 696/2014, componenta echipei de gestionare a riscurilor a fost desemnată prin Dispoziția nr. 683/31.05.2017.

Inventarierea patrimoniului

Cu privire la **inventarierea patrimoniului** entității, acesta este inventariat anual, o dată în cursul exercițiului financiar.

Pentru anul 2018, inventarierea s-a efectuat în baza OMFP nr. 2861/09.10.2009, a Procedurilor de inventariere generală a patrimoniului, prin Dispoziția nr. 599/12.10.2018 prin care stabilește:

- perioada de efectuare a inventarierii: 22.10.2018 – 31.12.2018
- componența comisiilor de inventariere anuală.

În data de 12.04.2019 este încheiat Procesul Verbal de Inventariere nr. 9985 în care sunt consemnate soldurile scriptice și faptice ale elementelor de activ și pasiv și ale celorlalte bunuri și valori aflate în gestiunea și administrarea entității, centralizate de la cele 5 subcomisii constituite cu ocazia inventarierii. În ceea ce privește scoaterea din funcțiune/uz a unor bunuri materiale, comisia de inventariere a propus spre casare obiecte de inventar, urmând a fi valorificate. Conform acestui PV de inventariere, nu au fost constatate plusuri sau minusuri de inventar.

Probele de audit pentru evaluarea sistemului de control intern au fost obținute atât din etapa de documentare a misiunii de audit financiar, cât și din informațiile, actele, documentele, răspunsurile la chestionare și declarația conducerii entității, furnizate de aceasta la începutul misiunii de audit, ca urmare a solicitării lor prin adresa de notificare, precum și pe parcursul celorlalte faze ale auditului financiar.

Urmare evaluării preliminare a sistemului de control intern - auditorii au apreciat că acesta pare a fi conform, motivat fiind de următoarele aspecte: conducerea și personalul cunosc importanța controlul intern, dar cadrul de reglementare a fost implementat parțial; sunt identificate o parte a riscurilor majore; procedurile nu acoperă suficient prevenirea tuturor riscurilor; problemele apărute sunt înlăturate parțial chiar și în cazul în care acestea sunt semnalate de către auditorii interni sau externi; procesul de management al riscului este parțial funcțional; conducerea primește raportări și urmărește în totalitate înlăturarea abaterilor apărute de la îndeplinirea obiectivelor; nu se urmărește realizarea programului de dezvoltare a controlului intern.

În concluzie, sistemul de control intern, în etapa de planificare, pare a fi conform, motiv pentru care nivelul de încredere în sistemul de control al entității **în etapa de planificare a auditului** este „MEDIU”, iar calificativul acordat sistemului de control intern **în etapa de planificare a auditului** este „BINE”.

Evaluarea sistemelor de control intern din entitate s-a efectuat în raport cu standardele de management/control intern pentru entitățile publice.

Rezultatele evaluării sistemului de control intern al entității după execuția auditului:

În urma testării controalelor s-au identificat unele deficiențe nivelul de încredere în sistemul de control intern al entității stabilit după efectuarea testelor de control, este MEDIU la finalizarea misiunii de audit.

vi. Evaluarea riscurilor

La identificarea și evaluarea riscurilor s-au avut în vedere concluziile formulate în urma parcurgerii fazelor atât din etapa de planificare (răspunsurile primite de la entitatea auditată la

întrebările formulate de auditorii publici externi prin chestionarele transmise cu ocazia notificării entității cu privire la acțiunea de audit financiar) cât și din etapa de execuție a misiunii de audit financiar.

În opinia noastră, măsurile pe care le-a întreprins entitatea pentru a identifica și evalua riscurile în activitatea acesteia, au fost cele prevăzute de legislația în vigoare, referitor la aprobarea bugetului de venituri și cheltuieli și urmărirea modului de realizare a acestuia, aprobarea organigramei, a statelor de funcții și de personal, organizarea contabilității, întocmirea și aprobarea situațiilor financiare periodice, etc. fiind necesară o analiză aprofundată a riscurilor în efectuarea cheltuielilor (cu deficiente în urmărirea executării acestora, a justificării lor) și administrarea domeniului public și pe cale de consecință, să dispună măsuri în acest sens.

Urmare evaluării preliminare a riscurilor de control s-a constatat că riscul de control este în general **MEDIU**, respectiv activitățile de control par să funcționeze.

4. Metodologia de audit aplicată pe parcursul desfășurării misiunii de audit financiar

i. Stabilirea pragului de semnificație (nivelul materialității)

Pragul de semnificație a fost stabilit în funcție de valoare - respectiv nivelul valoric al erorilor/abaterilor acceptabile în situațiile financiare, astfel încât utilizatorii să nu fie afectați în deciziile pe care le iau pe baza analizei acestor situații.

În vederea stabilirii materialității, pentru situațiile financiare încheiate la 31.12.2018, au fost avute în vedere cifrele semnificative din contul de execuție la partea de cheltuieli (plățile efective) respectiv suma de **412.322.017 lei**, considerându-se că riscurile semnificative pot apărea la nivelul de angajare, lichidare, ordonanțare, plată precum și organizare, evidență și raportare a angajamentelor bugetare.

Astfel, având în vedere indicatorii prezentați anterior, prin exercitarea raționamentului profesional, echipa de audit a stabilit un singur prag de semnificație, exprimat sub forma unei valori numerice, obținută prin aplicarea unui procent de 2 % la valoarea totală a plăților efectuate, rezultând astfel **materialitatea în valoare de 8.246.440 lei**.

ii. Determinarea factorilor care au influențat desfășurarea auditului financiar sau care au generat schimbări semnificative de orice natură în entitatea auditată pe parcursul perioadei auditate – nu au existat factori care să influențeze desfășurarea auditului.

iii. Dificultățile tehnice și procedurale cu care s-au confruntat auditorii publici externi (dacă este cazul) - Nu au existat dificultăți care să influențeze desfășurarea auditului.

iv. Identificarea categoriilor de operațiuni economice auditate și utilizarea procedurilor de audit

Pentru a răspunde obiectivelor auditului, s-a procedat la analiza situațiilor financiare ale entității pe anul 2018.

Utilizând raționamentul profesional, având în vedere obiectivele de audit, structura situațiilor financiare ale entității, modul de prezentare a datelor în bilanțul contabil și în contul de execuție, precum și gruparea cheltuielilor pe structura clasificăției economice și ponderea în totalul plăților efectuate în anul 2018, a diferitelor categorii de cheltuieli, am identificat categoriile de operațiuni economice de auditat.

La stabilirea modalității de abordare a auditului, auditorii publici externi au ținut seama și de identificarea și analiza zonelor de risc ce au incidență semnificativă asupra activității entității și implicit asupra situațiilor financiare auditate. Procedurile de audit utilizate au constatat în teste ale controalelor, dar și în efectuarea de proceduri de fond, pentru a obține probe de audit suficiente și relevante pentru susținerea constatărilor.

v. Obținerea și examinarea probelor de audit ce susțin constatările înscrise în raportul de audit financiar

Prin efectuarea de proceduri de audit am obținut și examinat probe de audit, respectiv acte, documente și informații, pe care le-am utilizat pentru a demonstra capacitatea conducerii și personalului entității auditate de a acționa în conformitate cu prevederile legale în vigoare, cu principiile stabilite prin regulamentele, procedurile, politicile și standardele adoptate și de a folosi resursele în mod economic, eficient și eficace, după caz.

Probele de audit pe care le-am obținut au fost suficiente și adecvate pentru a putea susține constatările și concluziile respectiv recomandările formulate pentru înlăturarea deficiențelor constatate și îmbunătățirea activității entității auditate, precum și opinia de audit.

5. SINTEZA CONSTATĂRILOR ȘI CONCLUZIILOR AUDITULUI FINANCIAR

Prin acțiunea de audit financiar efectuată s-a urmărit identificarea unor denaturări semnificative de la prevederile legale în vigoare în prezentarea și întocmirea situațiilor financiare, sens în care au fost stabilite obiectivele de audit și eșantioanele care au fost verificate/analizate.

Constatările cu privire la abaterile identificate au fost consemnate în procesul verbal de constatare anexat la prezentul raport de audit financiar, respectiv:

5.A. Constatările rezultate cu privire la respectarea principiilor de legalitate și regularitate în execuția bugetului de venituri și cheltuieli, administrarea patrimoniului și întocmirea situațiilor financiare anuale grupate pe obiective astfel:

Din verificarea efectuată în cadrul acestui obiectiv, s-a constatat:

I. EXACTITATEA ȘI REALITATEA DATELOR REFLECTATE ÎN SITUAȚIILE FINANCIARE

Abaterea nr. 1 - Au fost constatate abateri cu privire la reflectarea în evidența contabilă a titlurilor de participare deținute de UATJ CONSTANTA la diversi agenți economici

a) Descrierea abaterii de la legalitate și regularitate precum și a cauzelor și împrejurărilor care au condus la apariția deficienței:

S-a constatat că în situațiile financiare centralizate la nivelul UATJ CONSTANTA, încheiate la 31.12.2018, înaintate la ANAF – AJFP CONSTANTA sub nr. 885/13.02.2019, sunt prezentate în *Anexa 31b – Situația acțiunilor/partilor sociale deținute direct/indirect de unitățile administrative-teritoriale la operatorii economici*, următoarele date:

Cod unic de identificare	Codul CAEN al activității principale a agentului economic	Denumirea operatorului economic	Tip operator (SRL, SA, ASO, RA)	Capitalul social al operatorului (lei)	UATJ este actionar		Valoarea acțiunilor/partilor sociale din capitalul social al operatorului economic, deținute de UATJ Constanta	Ponderea în capitalul social (%)
					Direct	Indirect		
11212645	6210	SN AEROPORT INTERNATIONAL M.KOGALNICEANU	SA	1.157.950	DA	-	231.590	20
23790774	6910	FUNDATIA FANTASIO	ASO	100.000	DA	-	49.985	49,99

1890420	3600	SC RAJA	SA	32.735.430	DA	-	32.735.430	100
16584313	6832	SC DOMENIUL PUBLIC SI PRIVAT AL JUDETULUI	SRL	5.318.771	DA	-	5.318.771	100
			TOTAL GENERAL	39.312.151			38.335.776	

Precizam ca pentru a stabili evolutia titlurilor de participare detinute de UATJ CONSTANTA la SC DPPJ CONSTANTA SRL, s-au analizat si informatiile din Anexa 31 la situatiile financiare incheiate la 31.12.2016 si la 31.12.2017 si s-a constatat ca entitatea a detinut in anul 2016 actiuni in valoare de **83.877.374 lei**, iar la 31.12.2017, valoarea partilor sociale detinute a fost la acelasi nivel cu valoarea inregistrata la 31.12.208, respectiv de **5.318.771 lei**.

Conform datelor furnizate de pe site-ul Ministerului de Finante (www.mfinante.ro), s-a constatat ca SC DPPJ SRL a depus situatii financiare in perioada analizata si, conform ultimelor situatii financiare, depuse la 31.12.2018, aceasta figureaza cu un capital subscris varsat in valoare de **9.833.030 lei**,

Avand in vedere ca SC DPPJ SRL este detinuta in procent de 100% de UATJ CONSTANTA, constatam ca exista o diferenta de 4.514.259 lei, intre capitalul subscris varsat, inregistrat in situatiile financiare depuse la ANAF de catre SC DPPJ SRL, la 31.12.2018, unde este inregistrat cu o valoare de **9.833.030 lei** si valoarea inregistrata in anexa 31 la situatiile financiare intocmite de UATJ CONSTANTA, la 31.12.2018, unde valoarea partilor sociale este mentionata ca fiind **5.318.771 lei**.

b) Valoarea estimativă a erorii/abaterii constatate este in suma totala de **7.437.596 lei**, alcatuita din urmatoarele elemente:

➤ valoarea partilor sociale care figureaza ca fiind detinute de UATJ CONSTANTA la SC DOMENIUL PUBLIC SI PRIVAT JUDETEAN SRL CONSTANTA si care rezulta din diferenta intre valoarea transmisa de SC DPPJ SRL in situatiile financiare depuse pentru anul 2018 la ANAF si valoarea inregistrata de UATJ CONSTANTA in Anexa 31 la situatiile financiare incheiate la 31.12.2018, respectiv: **4.514.259 lei** (9.833.030 lei – 5.318.771 lei);

➤ valoarea creantelor in suma de **2.923.337,04 lei**, neinregistrate in situatiile financiare incheiate la 31.12.2018, pe care UATJ CONSTANTA le are de recuperat de la societatea DPPJ SRL, conform datelor din tabelul general de creante, inregistrate in baza Sentintei civile nr.1226/19.09.2018 a Tribunalului Constanța, publicata in Buletinul Procedurilor de Insolventa nr.18420/03.10.2018.

c) Cauzele și împrejurările care au condus la apariția deficiențelor constatate: abaterea s-a produs pe fondul unui slab control intern managerial.

d) Efectul, respectiv consecințele economico-financiare, sociale etc. generate de deficiențele constatate: constau in prezentarea unei imagini eronate a patrimoniului detinut de UATJ CONSTANTA la 31.12.2018.

e) Concluziile echipei de audit: Ordonatorul principal de credite va dispune măsurile legale ce se impun pentru:

➤ Inregistrarea si prezentarea in contabilitatea UATJ CONSTANTA a unei imagini reale si fidele a valorii titlurilor de participare detinute de entitate in capitalul social al SC DPPJ SRL CONSTANTA, conform modificarilor decise de conducerea societatii si transmise la Oficiul Registrului Comertului de pe langa Tribunalul Constanța, referitoare la capitalul social detinut de entitate;

➤ Urmarirea si incasarea creantelor inregistrate de UATJ CONSTANTA in Tabelul definitiv de creante al societatii Domeniul Public si Privat Judetean SRL.

II. MODUL DE STABILIRE, EVIDENȚIERE ȘI URMĂRIRE A ÎNCASĂRII VENITURILOR BUGETARE, ÎN CUANTUMUL ȘI LA TERMENELE STABILITE

Abaterea nr. 2 - Cu privire la modul de urmărire a încasării veniturilor bugetului prin activitatea de executare silită

a) Descrierea detaliată a erorii/abaterii de la legalitate și regularitate constatate, precum și a cauzelor și împrejurărilor care au condus la apariția acestor deficiențe

Referitor la Activitatea de executare silită, din documentele prezentate de entitate, s-au constatat următoarele:

1. Cu privire la activitatea de executare silită a debitelor date spre executare la BEJ-uri, s-a constatat că valoarea acestora la 01.01.2019 a fost de 19.246.803,68 lei; în cursul anului, această valoare a crescut cu 468.294,45 lei, prin calcularea de accesorii aferente debitelor aflate în executare prin aceste BEJ-uri. Prin procedurile specifice, acestea au recuperat suma de 1.476.657,90 lei, reprezentând 7.48 % din valoarea debitelor aflate în executare în cursul anului 2018.

2. Din verificarea modului de respectare a prevederilor legale referitoare la urmărirea și încasarea veniturilor bugetului județului, s-a constatat că la finele anului 2018 există un volum mare de creanțe neîncasate la termenele de scadență, pentru care entitatea nu a continuat măsurile legale de urmărire și executare a acestora.

De asemenea, s-a constatat scoaterea din evidența contabilă, din contul 461 Debitori, a sumei de 167.602,45 lei, în baza unui referat emis de Direcția economico-Financiară-Compartimentul Impozite, Taxe, Executări Creanțe, referat care a fost aprobat de administratorul public. Din această valoare, cea mai mare sumă este cel al asociației Cubul Sportiv Volei 2004 Constanța, cu suma de 162.602,45 lei.

În susținerea scoaterii din evidență a acestor debitori pentru care s-a prescris executarea, este invocată Legea nr. 207/2015 privind Codul de Procedură Fiscală, Art. 266 alin (4) și Art. 218, dar aceste articole se referă la creanțe fiscale, ori, sumele care fac obiectul acestui referat de scădere, nu sunt creanțe fiscale, drept pentru care considerăm că trebuie analizate și pe baza unei proceduri de executare silită, să se ia măsuri în consecință.

Din Situația analitică privind debitorii din veniturile cuvenite bugetului UATJ Constanța, aflați în procedura de executare silită la data de 31.12.2018, au fost selectați un număr de 10 debitori, persoane fizice și juridice, valoarea eșantionului fiind de 5.754.674,73 lei, astfel:

Nr. Crt	Debitor	Nr și data act constituire	Val debit restant	Nr și data document de executare silită (Somație, Poprire, Sechestrul)	Stadiul dosarului la 31.12.2018	Observații
1	ASOCIATIA PENTRU PROMOVAREA SI DEZVOLTAREA TURISMULUI LITORAL DELTA DUNARII	SENT CIV 2088/09.10.2017; NOTIFICARE 17915/02.07.2018	623.017.00	<u>Nu este emis niciun document</u>	Notificare lichidator	Figurează în evidența contabilă la debitori sub 1 an
2	ASOCIATIA RUGBY XV	DEC.CIV.188/C/20.11.2017	1.364.482.30	S 7642/20.03.2018	Doar somație	Figurează în evidența contabilă la debitori sub 1 an
3	CLUB SPORTIV HANDBAL CLUB MUNICIPAL		1.130.000.00			Figurează în evidența contabilă la debitori sub 1 an
4	CLUBUL SPORTIV BASCHET CLUB	sent civ 2072/05.10.2017, sent civ 114/18.01.2018	1.254.781.30	P 26449/08.10.2018	poprire	Figurează în evidența

Curtea de Conturi a României – Camera de Conturi Constanța
Raport de audit financiar încheiat la UATJ Constanța 02 iulie 2019

	FARUL					contabilă la debitori sub 1 an
5	CONSTANTINESCU NICUSOR DANIEL	Sentința civilă nr. 253/10.02.2017/Decizia civilă nr. 41C/02.03.2018/Decizia civilă nr. 857/24.05.2018	530.745,47	P. 2786/04.02.2019	poprire	Figurează în evidența contabilă la debitori sub 1 an
6	FILIALA CONSTANTA A LIGII NAVAL	Decizia civilă nr. 1191/19.10.2017/Decizia civilă nr. 1192/19.10.2017	17.379,19	P.7392/19.03.2018/ P.7255/16.03.2018		
7	FUNDATIA FANTASIO	sent civ 11357/07.10.2016 def prin dec civ 457/20.03.2018	39.839,69	-	<u>Nu este emis niciun document</u>	Figurează în evidența contabilă la debitori sub 1 an
8	ORGANIZATIE NON GUVERNAMENTALA ASOCIATIA FAIR PLAY	DEC CIV 707/CA/03.10.2016	1.006,30	S 16082/12.06.2018	Somație	Figurează în evidența contabilă la debitori sub 1 an
9	SOTI CABLE NEPTUN	sentința civilă 1132/ka/2018 dosar 7815/118/2015	789.417,18	<u>Nu este emis niciun document</u>		Figurează în evidența contabilă la debitori sub 1 an
10	TIMONA	PVCC 71141016/24.02.2017	4.006,30	S.20213/30.07.2018	Somație	Figurează în evidența contabilă la debitori sub 1 an
	Total		5.754.674,73			

De asemenea, s-a mai constatat că la nivelul UATJ Constanța nu este elaborată, aprobată și funcțională, o procedură de executare silită, care să reglementeze modul de urmărire a încasării veniturilor bugetului în cuantumul și la termenele prevăzute de lege, precum și activitatea de executare silită în cazul neplății voluntare a debitorilor.

b) Valoarea estimativă a erorii/abaterii constatate este de **5.754.674,73 lei** și reprezintă valoare debitorilor (aflate în evidența compartimentului de executare silită) din eșantionul selectat, pentru care nu s-au întreprins sau nu s-au continuat măsurile de executare silită.

c) cauzele și împrejurările care au condus la apariția deficiențelor constatate:

-ineficiența controlului intern managerial și neîndeplinirea atribuțiilor de serviciu, conform fisei postului de către persoanele cu atribuții privind stabilirea, urmărirea și încasarea veniturilor entității;

- lipsa de conlucrare între direcția economico-financiară și direcția juridică, în vederea stabilirii unor criterii și procedure pentru executarea și încasarea debitorilor restanți sau pentru stabilirea insolvenței, scoaterea din evidența contabilă și trecerea în evidența extracontabilă și urmărirea lor pe o perioadă determinată.

d) efectul, respectiv consecințele economico-financiare, sociale etc. generate de deficiențele constatate: constau în neurmărirea veniturilor la bugetul județean, în vederea încasării și posibilitatea prescrierii dreptului de executare în vederea încasării.

e) concluziile echipei de audit: Conducerea UATJ Constanța va întreprinde măsurile legale pentru:

- urmărirea și încasarea veniturilor în vederea stingerii creanțelor fiscale și nefiscale din evidența UATJ Constanța;

- analizarea și luarea măsurilor în consecință potrivit prevederilor din Codul Fiscal cu privire la îndeplinirea condițiilor de insolvabilitate în cazul contribuabililor care nu au venituri și bunuri urmăribile;

- analizarea tuturor soldurilor din conturile analitice ale lui 461-Debitori, pe vechimi, și înregistrarea corectă, în funcție de vechimea debitelor, pentru a preîntâmpina prescripția termenului de executare și pentru întocmirea situațiilor financiare care să reflecte realitatea;

- emiterea unor proceduri interne cu privire la modul de urmărire a încasării veniturilor bugetului în cuantumul și la termenele prevăzute de lege, inclusiv de executare silită.

III. CALITATEA GESTIUNII ECONOMICO-FINANCIARE

III.1. Modul de aplicare a prevederilor legii privind proprietatea publică și regimul juridic al acesteia, precum și a reglementărilor privind inventarierea bunurilor din domeniul public al statului

Abaterea nr. 3 - Cu privire la modul de administrare a patrimoniului public și privat al Județului Constanța

a) Descrierea detaliată a erorii/abaterii de la legalitate și regularitate constatate, precum și a cauzelor și împrejurărilor care au condus la apariția acestor deficiențe

3.1.1. În urma verificării modului de administrare a domeniului public dat în administrarea Complexului Muzeal de Științe ale Naturii Constanța, s-a constatat că prin HCJC nr. 159/2007, imobilul reprezentând Observator Astronomic, Planetariu și Dellinariu, a fost preluat din administrarea SC Domeniul Public și Privat Județean Constanța, în administrarea CJC și concomitent, a fost predat către Complexul Muzeal de Științe ale Naturii. Printre bunurile imobile predate, figurează și două chioșcuri (nr. cadastral 212941-C12 și nr. 212941-C22).

De altfel, în anexa nr. 1 a HCJC nr. 241/20.10.2011, în patrimoniul public al UATJ, dat în administrarea Complexului, figurează cele două chioșcuri.

Complexul Muzeal de Științe ale Naturii a încheiat Contract de Asociere în Participațiune (nr. 361/20.03.2012) cu SC City Club Cafe SRL, Constanța, CUI 10746130, fără să aibă aprobarea CJConstanța, care are calitate de proprietar. În această asocierie, de fapt, Complexul Muzeal de Științe ale Naturii vine cu cele două chioșcuri menționate mai sus.

Obiectul contractului de asociere (cap. II.2.2) este „desfășurarea în comun a unor activități în vederea obținerii de beneficii”.

Conform pct. 2.4, Pentru ca asocieria în participație să desfășoare o activitate comercială rentabilă, asociatul participant vine în asociație cu dreptul de folosință asupra spațiului/imobilului, reprezentând construcția în suprafață de 53 mp, și terenul aferent în suprafață de 7 mp, amplasat pe domeniul public (trotuar), din b-dul Mamaia, nr. 255, în vederea exploatării lui cu destinația de „alimentație publică și activități de comerț conexe”, în scopul atractivității obiectivului și a sporirii gradului de confort oferit beneficiarilor.

Durata asocierii constituite în baza prezentului contract este de 15 ani, începând cu data semnării contractului, cu posibilitatea renegocierii clauzelor contractuale, anual.

În baza acestui contract de asociere, Complexul Muzeal de Științe ale Naturii, prin cererea nr. 101671/16.08.2012, solicită Primăriei Municipiului Constanța (tot fără acordul proprietarului- CJC), pentru imobilul- teren și/sau construcții- situat în județul Constanța, B-dul Mamaia nr. 255, Certificat de urbanism. În data de 22.08.2012, se emite Certificatul de Urbanism nr. 2228/22.08.2012, în care se prevede: „Prezentul certificat de urbanism poate fi utilizat în scopul declarării pentru: Modernizare și supraetajare imobil parter cu funcțiunea de alimentație publică, amenajare terasă descoperită cu loc de joacă pentru copii. Investiție realizată de SC City Club Cafe SRL conform contract de asociere în participație nr. 361/20.03.2012.”

În anul următor, Complexul Muzeal de Științe ale Naturii, prin Cererea nr. 531/04.01.2013, solicită Primăriei Municipiului Constanța, autorizarea lucrărilor de construcții.

Se emite Autorizația de Construire nr. 33/11.01.2013, prin care se autorizează „executarea lucrărilor de construire pentru: reconfigurare și modernizare imobil parter cu funcțiunea de alimentație publică, amenajare terasă descoperită cu loc de joacă pentru copii- investiție realizată de SC City Club Cafe SRL conform contract de asociere în participație nr. 361/20.03.2012”.

În concluzie, Complexul Muzeal de Științe ale Naturii, în calitate de administrator al unor bunuri din patrimoniul public al Județului Constanța, încheie fără aprobarea proprietarului, Contractul de asociere în participație nr. 361/20.03.2012 cu SC City Club Cafe SRL și de asemenea, tot fără aprobarea acestuia, solicită și obține Autorizația de Construire nr. 33/11.01.2013, prin care se autorizează „executarea lucrărilor de construire pentru: reconfigurare și modernizare imobil parter cu funcțiunea de alimentație publică, amenajare terasă descoperită cu loc de joacă pentru copii- investiție realizată de SC City Club Cafe SRL conform contractului de asociere în participație nr. 361/20.03.2012”.

Menționăm că la data efectuării prezentului audit, conform extrasului de carte funciară pentru informare, emis de ANCPI, în patrimoniul județului Constanța figurează tot cele două chioșcuri (poz. A1.12 și poz. A1.22).

3.1.2 În urma verificării modului de administrare a domeniului public dat în administrarea Complexului Muzeal de Științe ale Naturii Constanța, s-a constatat că a fost încheiat Contractul de Asociere în Participație (nr. 361/20.03.2012) cu SC City Club Cafe SRL Constanța, CUI 10746130, care prevede obținerea de venituri din asociere, în cotă de 20 % din profitul obținut de această societate, iar în cazul în care nu se obține profit, se plătește o sumă minimă de 1000 lei/lună plus TVA.

S-a solicitat prin UATJ, o fișă de cont de la CMSNC, cuprinzând veniturile încasate de la societatea în cauză, constatându-se că în perioada 2016- până la zi, entitatea a încasat lunar doar suma minimă stabilită prin contractul de asociere, deși, conform datelor de pe portalul www.mfinanțe.ro, societatea a obținut profit de 60.606 lei, și implicit, datora o cotă din asociere, mai mare.

Bunurile care fac obiectul acestei asocieri aparțin domeniului public al Județului, dar au fost date în administrarea Complexului Muzeal de Științe ale Naturii Constanța (CMSNC). În urma acestui contract de asociere, acesta a obținut venituri din asociere (venituri din activități economice) în sumă de 51.050 lei, însă, nefiind cadru legal prin care CMSNC datora o cotă parte, proprietarului bunurilor care au făcut obiectul asocierii, întregul venit a rămas la dispoziția administratorului.

3.2 Cu privire la modul de efectuare a inventarierii patrimoniului județului Constanța, la 31.12.2018, s-a constatat că în listele de inventariere a patrimoniului administrat de Complexul Muzeal de Științe ale Naturii Constanța, apar inventariate două chioșcuri (nr. cadastral 212941-C12 și nr. 212941-C22), care de fapt nu mai există, în locul lor, fiind edificată o construcție P+1, unde funcționează o unitate de alimentație publică, în baza Contractului de Asociere în Participație (nr. 361/20.03.2012) - SC City Club Cafe SRL Constanța, CUI 10746130.

Acest fapt demonstrează că inventarierea nu a fost făcută faptic, în teren, așa cum se prevede în legislația în domeniu, ci au fost scoase fișele de inventar din sistemul informatic, și doar semnate de comisie.

b) valoarea estimativă a erorilor/abaterilor constatate – nu se poate cuantifica.

c) cauzele și împrejurările care au condus la apariția deficiențelor constatate: Abaterea se datorează neîndeplinirii sarcinilor de serviciu de către persoanele cu atribuții privind gestionarea patrimoniului Județului Constanța și a comisiilor de inventariere a patrimoniului.

d) efectul, respectiv consecințele economico-financiare, sociale etc. generate de deficiențele constatate: încheierea contractului de asociere în participație (nr. 361/20.03.2012) prin încălcarea prevederilor legale, și nume fără aprobarea proprietarului, a dus la încheierea unui contract de asociere nul din punct de vedere juridic, cu implicații directe asupra statutului

construcției edificate în continuare de către societatea care a construit imobilul P+1 pe terenul județului Constanța, fără ca acesta, în calitate de proprietar să îi solicitat Autorizația de construire.

De altfel, patrimoniul public din evidența Județului Constanța, nu reflectă realitatea, în sensul că cele două chioșcuri figurează în continuare în patrimoniul public, deși acolo este imobil P+1, unde se desfășoară activitate de alimentație publică, inclusiv de vânzare de băuturi alcoolice și tutun, fapt ce contravine prevederilor Cap. II, pct. 2.2 din caietul de sarcini (care a stat la baza documentației de atribuire pt selecția de oferte în vederea încheierii unui contract de asociere în participațiune) și care prevede „*Este interzisă comercializarea în incinta C.M.S.N a produselor din tutun și a băuturilor alcoolice și de asemenea desfășurarea de activități de altă natură decât cele stabilite prin contractul de asociere în participație*”.

e) concluziile echipei de audit:

- identificarea unor soluții juridice în vederea intrării în legalitate, cu privire la situația de fapt a construcției P+1 edificată pe locul celor două chioșcuri din domeiul public al UATJ;
- efectuarea tuturor demersurilor în vederea reflectării în patrimoniul județului și a ANCP, a situației de fapt a clădirilor;
- inventarierea tuturor contractelor de asociere întocmite la nivelul UATJ și a entităților subordonate, analizarea acestora și propunerea adoptării de către organul deliberativ, a obligației virării unei cote-părți din veniturile obținute, către acesta.

Abaterea nr. 4 - Au fost constatate abateri cu privire la modul de administrare a unor bunuri aparținând domeniului public al județului Constanța – Pavilionul Expozitional Constanța

a) Descrierea abaterii de la legalitate și regularitate precum și a cauzelor și împrejurărilor care au condus la apariția deficienței:

4.1. În urma auditării categoriei economice reprezentată de veniturile din proprietate, realizate de UATJ CONSTANTA în anul 2018, s-a constatat că entitatea a încasat venituri din utilizarea spațiilor din incinta Pavilionului Expozitional, de către diverse persoane fizice și juridice, în suma totală de **1.791.642,72 lei**.

Prin **H.C.I nr.10/29.01.2018**, autoritatea deliberativă a UATJ CONSTANTA a stabilit o serie de tarife, taxe și taxe speciale pentru anul 2018, printre care și tariful pentru folosirea restaurantului autoservire – spațiu cu destinație alimentație publică (84 locuri), stabilit la nivelul de **41 lei/mp util/lună** sau **4,50 lei/mp util/zi**, cu specificarea faptului că tariful nu include utilități, precum și a faptului că *“în componenta restaurantului autoservire, bufet, intra mijloace fixe și dotări specifice existente”*.

Din analiza comparativă a tarifelor stabilite de entitate, se constată o utilizare ineficientă a bunurilor aparținând domeniului public al UATJ CONSTANTA, astfel că, deși restaurantul are în dotare și o serie de dotări specifice de alimentație publică, totuși tariful a fost stabilit la un nivel inferior față de **tariful de 45 lei/mp/lună, stabilit pentru utilizarea parcarii Pavilionului expozițional**, care se rezumă la o simplă platformă betonată, nicidecum la spațiul complet utilizat dintr-un imobil clădire.

Mai mult decât atât, prin comparație cu modalitatea în care a fost stabilită utilizarea unui spațiu din incinta Pavilionului Expozitional Constanța, cu destinația de restaurant-autoservire, pentru un tarif de 41 lei/mp util/lună, s-a constatat că, pentru condiții similare unui pavilion expozițional, în anul 2018, UATJ CONSTANTA a plătit către SC ROMEXPO SA suma de 43.391,77 lei, reprezentând contravaloarea chiriei unui spațiu, în suprafața de 80,50 mp, aferent standului închiriat în cadrul complexului expozițional din București, pentru participarea la Targul de Turism, ediția a II-a, în perioada 15.11.2018 – 18.11.2018, rezultând astfel un pret al chiriei în valoare totală de 539 lei/mp, respective de **135 lei/mp/zi** (chiria a fost facturată cu factura nr. 24770/250000098 din 19.09.2018 și a fost achitată cu OP nr.1975/08.10.2018, în valoare de 43.391,77 lei).

4.2. Având în vedere abaterile identificate și prezentate la punctul 1.1. de mai sus, echipa de audit a constatat că organele de conducere ale UATJ CONSTANTA, autoritatea executivă și autoritatea deliberativă nu au aplicat corespunzător prevederile actelor normative care reglementează modalitatea de administrare a unor bunuri imobile de natura construcțiilor, aparținând domeniului public al județului, așa cum este cazul Pavilionului Expozitional. După cum este statuat prin *Legea nr. 213/1998 privind proprietatea publică*, art.14, art.15, art.16(1), orice bun aparținând domeniului public poate face numai obiectul închirierii sau concesiunii.

Mai mult decât atât, s-a constatat că UATJ CONSTANTA, în calitate de proprietar al unor bunuri aparținând domeniului public al județului procedea în mod diferit în ceea ce privește modul în care decide cum să fie utilizat un spațiu dintr-un imobil clădire proprietate publică, în sensul că, în cazul Centrului de excelență în turism "Tomis", spațiile acestuia au fost atribuite în perioada 2018-2019, prin licitație publică, conform HCJC nr.298/2016 privind aprobarea Caietului de sarcini, a Regulamentului privind organizarea și desfășurarea licitației publice cu plic închis pentru închirierea spațiilor din cadrul Centrului de Excelență în Turism și Servicii Tomis, precum și a contractului cadru de închiriere, actualizat cu Raportul de evaluare nr.21323/10.08.2018, elaborat pentru actualizarea nivelului chiriilor stabilite în baza HCJ menționată anterior.

În concluzie, auditorii publici externi au constatat că UATJ CONSTANTA nu a aplicat în mod corespunzător prevederile Legii nr.213/1998 privind proprietatea publică, în ceea ce privește utilizarea spațiilor din incinta Pavilionului Expozitional, imobil înregistrat în domeniul public al județului Constanța.

b) Valoarea estimativă a erorii/abaterii constatate este data suma de 30.202,24 lei, alcătuită din următoarele elemente:

-contravaloarea veniturilor nerealizate de UATJ CONSTANTA, în anul 2018, în suma de 29.731,56 lei, aferente utilizării unui spațiu mai mare decât cel pentru care agentul economic SC BLACK SEA TOUR SRL a plătit taxa de utilizare a domeniului public; suma de 470,68 lei, reprezentând accesoriile calculate pentru neplata în termen a taxelor pentru utilizarea domeniului public (107,69 lei), precum și pentru nerecuperarea la timp a cheltuielilor cu utilitățile consumate în restaurantul din incinta Pavilionului Expozitional (apa, gaze naturale și energie electrică), nefacturate și nerecuperate integral până la 31.12.2018, conform acordului de utilizare temporară (362,99 lei).

c) cauzele și împrejurările care au condus la apariția deficiențelor constatate: UATJ CONSTANTA nu a aplicat în mod corespunzător prevederile Legii nr.213/1998 privind proprietatea publică, în ceea ce privește utilizarea spațiilor din incinta Pavilionului Expozitional, imobil înregistrat în domeniul public al județului Constanța.

d) efectul, respectiv consecințele economico-financiare, sociale etc. generate de deficiențele constatate: nerealizarea unor venituri din proprietate și neacoperirea unor cheltuieli de întreținere a Unui spațiu din incinta Pavilionului Expozitional, după cum urmează:

➤ Nestabilirea, neurmărirea și neincasarea unor venituri din proprietate din cauza necalculării întregii suprafețe utilizată de agentul economic, conform documentației cadastrale existentă la UATJ CONSTANTA, în anul 2018 **entitatea nu a încasat de la beneficiarul restaurantului din incinta Pavilionului Expozitional, SC BLACK SEA TOUR SRL, venituri în suma totală de 29.731,56 lei (60,43 mp x 41 lei/mp util/lună x 12 luni).**

➤ Nestabilirea, neurmărirea și neincasarea unor venituri din **utilizarea bunurilor existente în dotarea restaurantului din incinta Pavilionului Expozitional**, proprietate a UATJ CONSTANTA, care au fost folosite gratuit de SC BLACK SEA TOUR SRL în activitățile de alimentație publică desfășurate pentru realizarea profitului agentului economic privat.

➤ **Neacoperirea unor cheltuieli cu utilitățile aferente Pavilionului Expozitional, efectuate de UATJ CONSTANTA, din cauza nefacturării lunare a utilitatilor** (energie electrică, apă, gaze naturale) către SC BLACK SEA TOUR SRL, la finele fiecărei perioade de utilizare a restaurantului, conform prevederilor HCJ nr.10/29.01.2018 și a acordului lunar dat de conducerea entității pentru utilizarea temporară a restaurantului, situație care a favorizat ca un agent

economic privat să beneficieze de facilități acordate la plata utilitatilor (contravaloarea utilitatilor a fost platită abia în luna martie 2019 pentru întregul an 2018).

➤ Lipsa unei bune gestiuni economice a restaurantului complet utilat, din incinta Pavilionului Expozitional, prin concesiune sau închiriere atribuită în baza licitației publice, abatere cauzată de nerespectarea prevederilor *Legii nr. 213/1998 privind proprietatea publică și regimul juridic al acesteia*, impactul acesteia neputând fi cuantificat valoric.

e) concluziile echipei de audit: Ordonatorul principal de credite va dispune măsurile legale ce se impun pentru:

➤ Reanalizarea la nivelul autorității deliberative a UATJ CONSTANTA, a modului de utilizare a unor spații din incinta Pavilionului Expozitional (în speta, restaurantul-autoservire complet utilat), imobil aparținând domeniului public al județului Constanța, cu asigurarea unei bune gestiuni financiare și cu aplicarea corespunzătoare a prevederilor *Legii nr. 213/1998 privind proprietatea publică și regimul juridic al acesteia*;

➤ Stabilirea, urmărirea și încasarea veniturilor din proprietate, de încasat la bugetul UATJ CONSTANTA, având în vedere suprafața exactă utilizată în incinta Pavilionului Expozitional.

➤ Stabilirea unei proceduri operationale privind stabilirea, urmărirea și încasarea veniturilor din utilizarea spațiilor din incinta Pavilionului Expozitional, cu respectarea principiului contabilității pe baza de angajamente, astfel încât veniturile să fie facturate la data la care sunt constatate drepturile de încasat, iar situațiile financiare să nu fie denaturate. Extinderea verificărilor și asupra celorlalți utilizatori ai spațiilor din incinta Pavilionului Expozitional, în vederea monitorizării și încasării veniturilor datorate bugetului UATJ CONSTANTA;

➤ Stabilirea unei proceduri operationale privind stabilirea, urmărirea și încasarea contravalorii utilitatilor consumate de utilizatorii/chiriasii din incinta Pavilionului Expozitional. Extinderea verificărilor și asupra celorlalți utilizatori ai spațiilor din incinta Pavilionului Expozitional, care consumă utilități, în vederea monitorizării și recuperării cheltuielilor cu utilitățile Pavilionului Expozitional, efectuate din bugetul UATJ CONSTANTA.

Abaterea nr. 5 - Au fost constatate abateri referitoare la modul de stabilire și atribuire a locuințelor de serviciu pentru angajații UATJ CONSTANTA

a) Descrierea abaterii de la legalitate și regularitate precum și a cauzelor și împrejurărilor care au condus la apariția deficienței:

În urma auditării categoriei de venituri din proprietate, s-a constatat că UATJ CONSTANTA realizează venituri din închirierea unor locuințe de serviciu, atât pentru angajații proprii, cât și pentru angajații instituțiilor subordonate Consiliului Județean Constanța amplasate în Constanța, în cadrul imobilului clădire, situat pe Aleea Magnoliei nr.2, la blocul L4, locuințe repartizate în baza **HCJ nr. 254/03.12.2014**, dar pentru care nu s-a urmărit corespunzător aplicarea prevederilor art.5(1) din hotărârea autorității deliberative, respectiv:

*“Nominalizarea persoanelor beneficiare ale contractelor de închiriere și semnarea acestor contracte se va face de către conducătorul fiecărei instituții, cu **condiția** ca persoanele nominalizate să fie salariale ale Consiliului Județean Constanța/instituțiilor subordonate acestuia și **sa facă dovada că, atât ele, cât și sotul/sotia, după caz, nu dețin în proprietate/cu orice titlu o locuință în Municipiul Constanța.**”*

Mentionăm că, la nivelul anului 2018, entitatea a realizat venituri din închirierea locuințelor de serviciu aflate în proprietatea județului Constanța, la nivelul sumei de **108.887,48 lei**.

Totodată, s-a constatat că din încasarile totale realizate din chirii – locuințe serviciu, veniturile încasate de UATJ CONSTANTA de pe urma închirierii locuințelor situate în imobilul L4, de pe Aleea Magnoliei nr.2, reprezintă 26% din total încasări și, la nivelul anului 2018, s-au situat la

suma totala de 28.090,05 lei, sume incasate de la 24 angajati, persoane beneficiare de locuinte de serviciu.

b) Valoarea estimativă a erorilor/abaterilor constatate a fost stabilită la valoarea estimativa a unei abateri in suma de 27.624,87 lei, reprezentand daune interese, care ar putea crea impact in bugetul UATJ CONSTANTA, din cauza nerespectarii unor conditii de acordare a locuintelor de serviciu, in temeiul HCJ nr.254/03.12.2014.

c) Cauzele și împrejurările care au condus la apariția deficiențelor constatate: Abaterea s-a produs pe fondul exercitării defectuoase a controlului intern managerial și din cauza lipsei de monitorizare a documentației aferente persoanelor care solicita o locuința de serviciu.

d) Efectul, respectiv consecințele economico-financiare, sociale etc. generate de deficiențele constatate: sunt de natura sociala, motivat de faptul ca exista posibilitatea ca angajati ai UATJ CONSTANTA care indeplinesc conditiile impuse de autoritatea deliberativa pentru obtinerea folosintei unei locuinte de serviciu, proprietate a judetului Constanta, sa fie defavorizati prin acordarea unor astfel de spatii altor angajati care au posibilitatea asigurarii unei locuinte, indiferent de forma de utilizare a acesteia.

e) Concluziile echipei de audit:

Ordonatorul principal de credite va dispune măsurile legale ce se impun pentru:

➤ Completarea dosarelor de personal ale angajatilor UATJ CONSTANTA, cu contractele incheiate pentru inchirierea unor locuinte de serviciu, proprietate publica a judetului Constanta, iar, in cazul in care beneficiarul unei locuinte de serviciu face parte din categoria personalului contractual, incheierea contractului de inchiriere ca anexa la contractual individual de munca;

➤ Reanalizarea indeplinirii conditiilor impuse prin HCJ nr.254/03.12.2014 de catre beneficiarii locuintelor de serviciu, proprietate a domeniului public al judetului Constanta, concomitent cu actualizarea tuturor contractelor de inchiriere spatii cu destinatia de locuinte de serviciu, puse la dispozitia angajatilor UATJ CONSTANTA si a angajatilor institutiilor subordonate UATJ CONSTANTA;

➤ Analizarea cazurilor pentru care se impune stabilirea si recuperarea daunelor interese datorate de angajatii UATJ CONSTANTA, beneficiari ai locuintelor de serviciu, conform prevederilor art.14 din contractul de inchiriere, aprobat prin Anexa nr. 3 la HCJ nr. 254/03.12.2014, corelate cu prevederile art.5(1) din HCJ nr. 254/03.12.2014;

➤ Stabilirea unei proceduri operationale care sa stabileasca verificarea respectarii criteriilor de acordare a unei locuinte de serviciu catre angajatii UATJ CONSTANTA si ai institutiilor subordonate, concomitent cu monitorizarea respectarii clauzelor contractului de inchiriere, precum si modalitatii de stabilire, urmarire si incasare a veniturilor din inchirierea locuintelor de serviciu.

Abaterea nr. 6 - Au fost constatate abateri cu privire la reflectarea in evidenta contabila a unui imobil teren intrat in proprietatea UATJ CONSTANTA, in anul 2018

a) Descrierea abaterii de la legalitate și regularitate precum și a cauzelor și împrejurărilor care au condus la apariția deficienței:

In urma auditarii situatiilor financiare incheiate la 31.12.2018, s-a constatat ca in anul 2018, UATJ CONSTANTA a inregistrat o crestere a valorilor activelor fixe, datorata preluarii unui imobil (teren+constructii), in valoare totala de 2.967.595 lei, din domeniul public al statului si din administrarea Directiei de Sanatate Publica a judetului Constanta, in domeniul public al judetului Constanta si in administrarea Spitalului Clinic Judetean "Sf. Apostol Andrei" Constanta, dar fara a se inregistra care este valoarea de inventar a imobilului teren preluat.

Abaterea de natura financiar-contabila identificata in ceea ce priveste modul in care a fost evidentiata imobilul preluat in contabilitatea UATJ CONSTANTA, consta in aceea ca valoarea de 2.967.595 lei a fost atribuita constructiei (alcatuita din C1=402 mp si C2=65 mp), conform Notei contabile nr.20374/04.09.2018 si listei de inventariere, intocmita la data de 29.11.2018, dar fara a fi

înregistrat valoric și terenul aferent imobilului situat la adresa: str.Piatra Craiului nr.4, municipiul Constanta.

b) Valoarea estimativă a erorilor/abatelor constatate Valoarea este data de valoarea imobilului teren, intrat în proprietatea UATJ CONSTANTA, amplasat la adresa: str. Piatra Craiului nr.4, municipiul Constanta, județul Constanta („Casa Soarelui”), pe suprafața de 2.516 mp. La data efectuării prezentului audit, nu s-a putut cuantifica valoarea terenului menționat anterior, care nu a fost evaluat și înregistrat valoric în evidența UATJ CONSTANTA.

c) Cauzele și împrejurările care au condus la apariția deficiențelor constatate: Abaterea s-a produs pe fondul neefectuării evaluării bunului imobil de natura terenului în suprafața de 2.516 mp, cu ocazia inventarierii anuale a elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii.

d) Efectul, respectiv consecințele economico-financiare, sociale etc. generate de deficiențele constatate: constau în prezentarea unei imagini eronate a patrimoniului detinut de UATJ CONSTANTA la 31.12.2018.

e) concluziile echipei de audit

Ordonatorul principal de credite va dispune măsurile legale ce se impun pentru:

- Evaluarea, inventarierea și înregistrarea în contabilitatea UATJ CONSTANTA a imobilului teren, în suprafața de 2.516 mp, situat la adresa: str.Piatra Craiului nr. 4, Municipiul Constanta, județul Constanta.

III.2. Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor bugetare conform reglementărilor legale și în concordanță cu prevederile legii bugetare și cu destinația stabilită.

Abaterea nr.7 - Au fost constatate abateri cu privire la gestionarea situației juridice a FUNDATIEI FANTASIO de către UATJ CONSTANTA, în calitate de membru fondator

a) Descrierea abaterii de la legalitate și regularitate precum și a cauzelor și împrejurărilor care au condus la apariția deficienței:

În urma analizării situațiilor financiare încheiate la 31.12.2018, în Anexa nr. 31 s-a constatat că UATJ CONSTANTA, în calitate de membru fondator, deține la Fundația Fantasio (cod fiscal 23790774) acțiuni, reprezentând aport patrimonial la Fundație, în suma de **49.985 lei**, în condițiile în care Fundația Fantasio face obiectul mai multor dosare de executare silită, iar în evidența contabilă a UATJ CONSTANTA figurează la data de 31.12.2018, cu un sold final debitor în suma de **7.002.125,54 lei**, înregistrat în contul “461 01 01.08 02 Debitori sub 1 an – Debitori diversi”.

S-a constatat că **FUNDAȚIA „FANTASIO” se află în imposibilitatea de a desfășura orice tip de activități**, conform statutului și scopului propus la înființarea acesteia (art.I din Statut: “Scopul fundației este dezvoltarea unei vieți culturale diversificate și competitive la nivel European, ca element definitoriu pentru afirmarea identității și coeziunii sociale a spațiului dobrogean”), cu atât mai mult cu cât **membrii Consiliului Director și-au dat demisia, renunțând la mandate și, ca atare, organul de conducere al Fundației „Fantasio” nu mai este legal constituit, caz în care intră sub incidența art.55 lit.c) din OG nr.26/2000 cu privire la asociații și fundații.**

De asemenea, Fundația Fantasio a avut calitatea de inculpat în **dosarul penal nr.2596/118/2015**. În primă instanță, Tribunalul Constanța, prin Hotărârea nr. 227/2018, **condamnă pe inculpata FUNDATIA FANTASIO Constanta - pentru infracțiunea de evaziune fiscală, la pedeapsa de 7.000 lei amendă penală și pedeapsa complementară a dizolvării persoanei juridice prevăzută de art.712 C.penal din 1969. Dispoziția privind aplicarea pedepsei complementare se va comunica potrivit art. 501 C.p.p.** În acest dosar, Fundația Fantasio nu a formulat apel.

Având în vedere faptul că membrii fondatori ai Fundației Fantasio nu și-au exercitat atribuțiile conform statutului, prin **adresa nr. 2598/18.12.2018**, Curtea de Conturi a României, prin

Camera de Conturi Constanța, a transmis UATJ Constanța, un exemplar al Raportului privind modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 64/14.12.2015, încheiat în urma acțiunii de verificare la Fundația Fantasio Constanța. Această comunicare s-a realizat în conformitate cu statutul Fundației, unul din membrii fondatori fiind Județul Constanța, prin președintele Consiliului Județean Constanța, în funcție la acea dată. Pana la data prezentului audit nu exista informații potrivit cărora situația Fundației Fantasio ar fi fost supusă vreunei dezbateri în cadrul unei ședințe a autorității deliberative.

În timpul auditului s-a solicitat conducerii UATJ CONSTANTA o informare cu privire la demersurile efectuate ulterior transmiterii de către conducerea Camerei de Conturi a adresei nr.2597/18.12.2018. În acest sens, conducerea UATJ CONSTANTA a precizat că a emis Dispoziția nr.16/18.01.2019 privind constituirea Grupului de lucru privind punerea în aplicare a măsurilor dispuse de Curtea de Conturi a României – Camera de Conturi Constanța prin Decizia nr.64/14.12.2015, încheiată în urma acțiunii de verificare la Fundația „Fantasio”. Totodată, s-a precizat că grupul de lucru a emis Nota de informare nr.3573/13.02.2019 privind punerea în aplicare a măsurilor dispuse prin Decizia nr.64/14.12.2015. Din conținutul Notei de informare întocmită de grupul de lucru din UATJ CONSTANTA a rezultat că, se confirmă situația critică în care se află fundația.

Astfel, în calitate de membru fondator, UATJ Constanța trebuia să-și exercite atribuțiile în ceea ce privește drepturile cât și obligațiile ce rezidă din constituirea persoanei juridice, cu atât mai mult cu cât, conducerea executivă a Fundației a înaintat Raportul de control și Decizia membrilor fondatori. Totodată, membrii fondatori au fost informați asupra situației existente la Fundația Fantasio (lipsa organelor de conducere, lipsa fondurilor pentru plăți salariale, taxe, impozite, servicii contabile și reprezentare juridică) precum și despre îndeplinirea condițiilor de dizolvare de drept.

În concluzie, constatăm că, în situația dată, în ceea ce privește prejudiciile constatate la Fundația Fantasio, având în vedere inacțiunea sau acțiunea tardivă a membrilor fondatori, există riscul ca acestea să nu se mai recupereze.

b) Valoarea estimativă a erorii/abaterii constatate este data atât de aportul patrimonial al UATJ CONSTANTA, la constituirea Fundației Fantasio, în suma de 49.985 lei, precum și de contravaloarea soldului debitor în suma de 7.002.125,54 lei, înregistrat în evidența contabilă a UATJ CONSTANTA, în contul “461 01 01.08 02 Debitori sub 1 an – Debitori diverși”, în condițiile în care, debiitul are o vechime mai mare de 1 an, iar Fundația Fantasio face obiectul mai multor dosare de executare silită, formate ca urmare a emiterii unor hotărâri definitive, de către instanțele judecătorești, dar nu s-a recuperat nicio sumă de bani.

c) Cauzele și împrejurările care au condus la apariția deficiențelor constatate: abaterea s-a produs pe fondul unui slab control intern managerial.

d) Efectul, respectiv consecințele economico-financiare, sociale etc. generate de deficiențele constatate: constau în prezentarea unei imagini eronate a patrimoniului detinut de UATJ CONSTANTA la 31.12.2018.

e) Concluziile echipei de audit: Ordonatorul principal de credite va dispune măsurile legale ce se impun pentru:

➤ Aplicarea măsurilor dispuse de instanțele judecătorești și de Curtea de Conturi, în ceea ce privește statutul, patrimoniul și activitatea Fundației Fantasio, de care răspund cei doi membri fondatori: UATJ CONSTANTA și UATM CONSTANTA, conform deciziilor autorităților deliberative, concomitent cu continuarea demersurilor legale privind recuperarea prejudiciilor cauzate bugetului UATJ CONSTANTA, care fac obiectul Deciziei nr. 64/14.12.2015.

Abaterea nr. 8 - Cu privire la modalitatea de stabilire și acordare a veniturilor salariale în baza Legii nr. 153/2017

a) Descrierea detaliată a erorii/abaterii de la legalitate și regularitate constatate, precum și a cauzelor și împrejurărilor care au condus la apariția acestor deficiențe:

Pentru anul 2018 grilele de salarizare ale personalului din cadrul aparatului de specialitate au fost stabilite prin H.C.J. nr. 11/29.01.2018, cu încadrarea în plafonul maximal reprezentând indemnizația vicepreședintelui. Cu toate acestea, prin acordarea unor drepturi salariale de natura indemnizațiilor de participare în cadrul unor comisii precum și prin acordarea unei indemnizații reprezentând concediu de odihnă, există situații în care pentru doi angajați acest plafon a fost depășit.

b) valoarea estimativă a erorilor/abaterilor constatate este în sumă de **1.705,00 lei**, și reprezintă valoarea totală a drepturilor de natura salarială acordate necuvenit în lunile aprilie și mai 2018, precum și a contribuțiilor angajatorului la bugetul general consolidate.

c) cauzele și împrejurările care au condus la apariția deficiențelor constatate: Abaterile se datorează se datorează funcționării defectuoase a formelor de control intern.

d) efectul, respectiv consecințele economico-financiare, sociale etc. generate de deficiențele constatate: constau în prejudicierea bugetului CJC cu sumă de 2.844.90 lei.

e) concluziile echipei de audit: Deoarece prejudiciul în suma de 998,00 lei a fost încasat în totalitate nu se mai impun alte recomandări.

Abaterea nr. 9 - Au fost constatate abateri cu privire la modul de efectuare a finanțării nerambursabile pe domeniul sport

a) Descrierea abaterii de la legalitate și regularitate precum și a cauzelor și împrejurărilor care au condus la apariția deficienței:

Au fost constatate abateri cauzatoare de prejudicii, cu privire la încheierea de către UATJ CONSTANTA a unor contracte de finanțare nerambursabilă acordate unor persoane fizice practicante ale tenisului de câmp, în baza cărora entitatea a asigurat finanțarea unor proiecte personale ale sportivilor, cu încălcarea prevederilor *Legii educației fizice și sportului nr.69/2000* și a *Ordinului nr. 130 din 28 martie 2006 privind finanțarea nerambursabilă din fonduri publice a proiectelor cluburilor sportive de drept privat și ale asociațiilor pe ramură de sport județene și ale municipiului București*.

În faza de angajare a fondurilor pentru asigurarea finanțării nerambursabile pentru proiectele din domeniul sportului, în vederea atribuirii contractelor de finanțare nerambursabilă pentru proiectele din domeniul sportului, a fost constituită o comisie de evaluare prin Dispoziția nr.475/16.07.2018.

Echipa de audit a constatat că, deși comisia a analizat proiectele în baza Ghidului și Metodologiei aprobate la nivelul UATJ CONSTANTA, precum și a Legii nr.350/2005, totuși nu s-a precizat niciăieri în cuprinsul raportului întocmit de comisie că finanțarea proiectelor/programelor sportive trebuie să respecte, pe lângă prevederile Legii nr.350/2005 și prevederile actelor normative specifice domeniului sportului, respectiv: *Ordinul ANS nr.130/2006* (care, ulterior a fost abrogat de intrarea în vigoare a *Ordinului nr.664/2018* privind finanțarea din fonduri publice a proiectelor și programelor sportive) și *Legea sportului nr.69/2000*.

S-a constatat că CJC a acordat finanțări nerambursabile unor sportivi practicanți ai tenisului de câmp, în calitate de persoane fizice, **nicidecum unor structuri sportive în înțelesul actelor normative în vigoare, rezultând astfel că, în fapt, entitatea a acordat nelegal persoanelor fizice în cauză, diverse sume de bani sub forma unor sponsorizări, pentru participarea în nume și în beneficiu propriu, la diverse competiții naționale și internaționale.**

b) valoarea estimativă a erorii/abaterei constatate este de **383.500,32 lei** și reprezintă cheltuieli nelegale acordate, **in perioada 2016-2018**, din bugetul UATJ CONSTANTA pentru finantarea activitatilor sportive desfasurate de persoane fizice, sportivi de performanta. Precizam ca din totalul prejudiciilor stabilite pentru perioada 2016-2018, suma de **175.595,60 lei**, reprezinta plati nelegale efectuate in anul 2018.

e) **cauzele și împrejurările care au condus la apariția deficiențelor constatate:** Abaterea se datorează se datorează funcționării defectuoase a formelor de control intern.

d) **efectul, respectiv consecințele economico-financiare, sociale etc. generate de deficiențele constatate:** constau in prejudicierea bugetului CJC.

e) **concluziile echipei de audit:** Ordonatorul principal de credite va dispune măsurile legale ce se impun pentru:

➤ Stabilirea marimii prejudiciului cauzat bugetului UATJ CONSTANTA prin acordarea nelegala a unor finantari nerambursabile pentru sportivi, persoane fizice, in scopul desfasurarii activitatilor de pregatire si de participare la competitiiile nationale si internationale de tenis de camp:

➤ Elaborarea metodologiei de acordare a finantarilor nerambursabile, la nivelul UATJ CONSTANTA, tinand cont de *principiile și criteriile întocmirii metodologiei/regulamentului de finanțare, precum și condițiile de acces la fondurile publice pentru finanțarea proiectelor și programelor sportive*, stabilite prin actele normative in vigoare.

Abaterea nr. 10 - Au fost constatate abateri cu privire la acordarea de la bugetul judetului a unei finantari nerambursabile pentru ASOCIATIA SPORTIVA CLUBUL SPORTIV FARUL CONSTANTA

a) **Descrierea abaterii de la legalitate și regularitate precum și a cauzelor și împrejurărilor care au condus la apariția deficienței:**

Din situatia sumelor acordate cu titlu de finantari nerambursabile unor entitati care nu sunt in subordinea/coordonarea/sub autoritatea entitatii erificate, dar care primesc fonduri publice prin bugetul acesteia, s-a constatat ca, in anul 2018, suma cea mai mare a fost primita de ASOCIATIA SPORTIVA CLUBUL SPORTIV FARUL CONSTANTA, in contul careia UATJ CONSTANTA a efectuat plati in suma totala de **835.757,26 lei**.

In urma auditului s-au constatat inadvertente in documentele intocmite si prezentate de Asociatia Club Sportiv Farul Constanta, atat in documentatia de calificare a proiectului, cat si ulterior, in executia proiectului si in justificarea sumelor de bani alocate din bugetul UATJ CONSTANTA, dupa cum urmeaza:

Din analiza documentelor justificative prezentate pentru justificarea sumelor acordate de UATJ CONSTANTA, cu titlu de finantare nerambursabila, s-a constatat ca pentru toate achizițiile de articole și echipament sportiv, efectuate de ASOCIATIA SPORTIVA CLUBUL SPORTIV FARUL CONSTANTA, la datele autorității contractante, prezentate in sistemul electronic de achizitii publice, era inregistrata adresa de e-mail: **fcfarul1920@yahoo.com**.

a.3) **Cu privire la derularea proiectului „IMPREUNA PENTRU FOTBAL” si justificarea cheltuielilor aferente activitatilor pentru care ASCS FARUL CONSTANTA a solicitat finantare nerambursabila de la bugetul UATJ CONSTANTA, au fost constatate elemente care conduc la concluzia ca au fost acordate finantari nerambursabile pentru activitati nejustificate de catre reprezentantii ASCS FARUL CONSTANTA si care au contribuit la prejudicierea bugetului judetului.**

Din cauza exercitarii defectuoase a controlului intern managerial, au rezultat abateri atat de la procedura de calificare a unui proiect finantat din fonduri nerambursabile pe ramura sport, cat si in

ceea ce privește aplicarea prevederilor legale referitoare la justificarea și decontarea cheltuielilor efectuate din fonduri publice.

b) **valoarea estimativă a erorilor/abatelor constatate** este în suma de **247.985 lei** și reprezintă suma decontată nelegal din bugetul UATJ CONSTANȚA, pentru achitarea de către ASCS FARUL CONSTANȚA a cheltuielilor aferente unor activități pentru care nu au fost prezentate documente justificative care să certifice realitatea desfășurării acestora în cadrul proiectului pentru care s-a obținut finanțarea nerambursabilă.

e) **cauzele și împrejurările care au condus la apariția deficiențelor constatate:** abaterea s-a produs din cauza exercitării defectuoase a controlului intern managerial.

d) **efectul, respectiv consecințele economico-financiare, sociale etc. generate de deficiențele constatate:** constau în prejudicierea bugetului UATJ CONSTANȚA prin acordarea unei finanțări nerambursabile către ASCS FARUL CONSTANȚA, prin care au fost acoperite o serie de cheltuieli nelegale în cadrul proiectului derulat.

e) **concluziile echipei de audit:** Ordonatorul principal de credite va dispune măsurile legale ce se impun pentru:

➤ Stabilirea mărării prejudiciului cauzat bugetului UATJ CONSTANȚA prin acordarea și decontarea nelegală a unor sume primite de ASCS FARUL CONSTANȚA, din bugetul UATJ CONSTANȚA, cu titlul de finanțare nerambursabilă, pentru care nu există documente justificative care să certifice realitatea și să ateste realizarea efectivă a unor activități în cadrul proiectului desfășurat în anul 2018.

➤ Elaborarea și actualizarea ghidului solicitantului de finanțări nerambursabile pe ramura sport în conformitate cu actele normative care stabilesc condițiile și criteriile de acordare și de monitorizare a derulării proiectelor pentru care se solicită finanțare de la bugetul UATJ CONSTANȚA.

➤ Analizarea și elaborarea unei proceduri operaționale necesare pentru dimensionarea corespunzătoare a personalului UATJ CONSTANȚA, implicat în monitorizarea documentației de calificare și de execuție a proiectelor finanțate din fonduri nerambursabile, astfel încât să se obțină asigurarea că este exercitat corespunzător controlul intern managerial și că există o separare a atribuțiilor personalului care verifică și controlează realitatea și exactitatea datelor și documentelor prezentate de solicitanții beneficiari ai finanțărilor nerambursabile.

Abaterea nr. 11 Cu privire la încheierea contractului de finanțare nerambursabilă și efectuarea de plăți pentru cheltuieli ce nu îndeplinesc condițiile de eligibilitate, aferente contractului de finanțare nerambursabilă pentru activitate culturală nr. 20864/31.07.2017, cu Asociația Terra Semper Fidelis Perspectiva pentru Viitor

a) **Descrierea abaterii de la legalitate și regularitate precum și a cauzelor și împrejurărilor care au condus la apariția deficienței:**

Din verificarea categoriei de operațiuni „Finanțări nerambursabile pe anul 2018, s-a constatat plata sumei de 23.695,50 lei, care reprezintă un rest de plată pe baza contractului de finanțare nerambursabilă pentru activitate culturală nr. 20864/31.07.2017, cu Asociația Terra Semper Fidelis Perspectiva pentru Viitor, care avea ca obiect, finanțarea activităților Proiectului Learning Corner. Valoarea nerambursabilă, conform acestui contract era de 157.971 lei (nerambursabilă - din partea UATJ Constanța), iar contribuția proprie a beneficiarului, era de 17.879 lei, pe care, la data semnării contractului, declara că o are în acest cuantum, prezentând în acest sens, contractul de sponsorizare nr. 26/01.06.2017, încheiat cu o persoană fizică.

Contractul de finanțare nerambursabilă nr. 20864/31.07.2017 are valoare de finanțare nerambursabilă Sursa CJC 157.971 lei și Sursa beneficiar: 17.879 lei (total Proiect 175.842 lei)

a) Descrierea detaliată a erorii/abaterii de la legalitate și regularitate constatate, precum și a cauzelor și împrejurărilor care au condus la apariția acestor deficiențe:

1. Prin Proiectul de BVC (anexa nr. 6) care a stat la baza atribuirii finanțării nerambursabile, la poz. b) sunt cuprinse Cheltuieli pentru achiziționarea de dotări (altele decât mijloacele fixe) necesare derulării proiectului- dar au fost achiziționate tocmai mijloace fixe (2 calculatoare și 2 perechi de ochelari VR oculus), conform Fact. 2016003/10.08.2017- furnizor SC FSJ Treded IT SRL- 29.000 lei, reprezentând:

- Calculator PC 2 buc x 9.720 lei/buc = 19.440 lei.
- Ochelari VR oculus 2 buc x 4500 lei/buc = 9000 lei.
- Kit tastatură și monitor 1 x 560 = 560 lei.

Total 29.000 lei

2 Au fost depuse copii, conform cu originalul, de pe facturi depuse la justificare la UATJ, fără a se putea identifica serviciile prestate (ex. F. 2016004/10.08.2017- Furnizor FSJ Trends IT SRL, unde la denumirea serviciului este înscris: prestări servicii conform Contract nr. 1 din 09.08.2017- AVANS, pret unitar 39.150 și valoare totală: 39.150 lei, F. 2016005/061.11.2017- Furnizor FSJ Trends IT SRL, unde la denumirea serviciului este înscris: prestări servicii conform Contract nr. 6 din 10.08.2017- cantitate 1, pret unitar 11.682 și valoare totală : 11.682 lei.

Acest aspect vine în contradicție cu prevederile din Ghidul Solicitantului privind regimul finanțărilor nerambursabile din fondurile bugetului județului Constanța alocate pentru activități nonprofit de interes general -domeniul cultură, care prevede la pct. 3.4. Eligibilitatea cheltuielilor: *„Pentru a fi considerate eligibile în contextul proiectului, cheltuielile trebuie să îndeplinească următoarele condiții generale:*

„Justificarea cheltuielilor se va face luând în considerare următoarele aspecte:

-facturile sunt completate conform legii cu detalierea exactă a produsului sau serviciului.

În concluzie, am constatat că nu a fost atins scopul propus al Proiectului specificat în Cererea de finanțare nerambursabilă (anexa nr. 1 la contract), din următoarele considerente:

.....
- la justificarea cheltuielilor efectuate de Beneficiar, au fost acceptate documente care nu întruneau în toate cazurile caracterul de document justificativ (nu precizau serviciile/lucrările efectuate și facturate, ci doar menționea că sunt conform contractului și nu există înscrisă mențiunea pe nici unul din documentele justificative, (depuse la UATJ de către Asociație.) „Proiect finanțat de Consiliul Județean Constanța”;

3. Pe nici unul din documentele justificative, depuse la UATJ de către Asociație, nu există înscrisă mențiunea „Proiect finanțat de Consiliul Județean Constanța”, contrar prevederilor pct. 43 din METODOLOGIA GENERALĂ pentru atribuirea contractelor de finanțare nerambursabilă din fondurile publice ale județului Constanța, alocate pentru activități nonprofit de interes general potrivit Legii nr. 350/2005.

b) valoarea estimativă a erorilor/abaterilor constatate este în suma de 147.818 lei reprezentând:

- Fact. 2016004/10.08.2017- 39.150 lei, avans nedetaliat în factura de storno a acestuia (F 2016006/11.12.2017) care nu respectă criteriile de document justificativ;

- fact 2016003/10.08.2017- val. 29.000 lei- mijloace fixe (calculatoare- 2 buc, ochelari oculus- 2 buc și kit tastatură și monitor 1 buc)- cheltuială neeligibilă;

- fact. 2016/11/12/2017- 79.668 lei (val totală este de 118.818 lei, din care s-a scăzut avansul în Fact. 2016004/10.08.2017- 39.150 lei)) -care nu respectă criteriile de document justificativ;

c) cauzele și împrejurările care au condus la apariția deficiențelor constatate: abaterea s-a produs din cauza exercitării defectuoase a controlului intern managerial.

d) efectul, respectiv consecințele economico-financiare, sociale etc. generate de deficiențele constatate: Prejudicierea bugetului județului cu valoarea unor produse/servicii care au

la bază documente care nu întrunesc condițiile de documente justificative sau au fost achiziționate prin încălcarea prevederilor din BVC.

e) concluziile echipei de audit: Ordonatorul principal de credite va dispune măsurile legale ce se impun pentru:

- actualizarea Ghidului solicitantului de finanțări nerambursabile pe ramura cultură, în conformitate cu actele normative care stabilesc condițiile și criteriile de acordare și de monitorizare a derulării proiectelor pentru care se solicită finanțare de la bugetul UATJ CONSTANTA și de asemenea, va stabili condiții de monitorizare a proiectelor încheiate, astfel încât să fie posibilă urmărirea pe termen mediu/lung a efectelor implementării proiectelor, nu numai ca până acum, doar pe perioada implementării proiectului.

- se recomandă stabilirea mărimii prejudiciului reprezentând plata unor cheltuieli din finanțări nerambursabile efectuate în baza Contractului 20864/31.07.2017 și a unor cheltuieli care nu se încadrează în prevederile BVC care a stat la baza atribuirii contractului de finanțare, la care se adaugă accesoriile legale, până la data încasării integrale a prejudiciului, și în cadrul termenului legal de prescriere.

IV. CU PRIVIRE LA RESPECTAREA DE CĂTRE ENTITATEA AUDITATĂ A PRINCIPIILOR ECONOMICITĂȚII, EFICIENȚEI ȘI EFICACITĂȚII ÎN UTILIZAREA FONDURILOR PUBLICE ȘI ÎN ADMINISTRAREA PATRIMONIULUI PUBLIC ȘI PRIVAT AL STATULUI ȘI AL UNITĂȚILOR ADMINISTRATIV-TERITORIALE

Abaterea nr. 12 - Au fost constatate abateri în ceea ce privește organizarea și aprobarea programului anual de pregătire profesională, precum și participarea angajaților UATJ CONSTANTA la cursurile de formare și pregătire profesională

a) Descrierea abaterii de la legalitate și regularitate precum și a cauzelor și împrejurărilor care au condus la apariția deficienței:

În urma auditării categoriei economice privind cheltuielile cu bunuri și servicii efectuate de UATJ CONSTANTA în anul 2018, conform contului de execuție a cheltuielilor, s-a constatat că la **articolul bugetar 20.13 – Pregătire profesională** au fost înregistrate angajamente legale în suma de **85.395,48 lei**, în suma echivalentă cu plățile efectuate, dar fără a avea la baza un program de pregătire profesională aprobat de ordonatorul principal de credite, în funcție de necesitățile identificate în pregătirea și perfecționarea angajaților entității.

Acest aspect a produs consecințe economico-financiare și asupra modalității defectuoase de bugetare a cheltuielilor pentru pregătirea profesională, în sensul că la bugetul inițial, aprobat pentru anul 2018, au fost bugetate credite inițiale în suma de 46.120 lei, pentru ca ulterior, să fie rectificate și aprobate credite definitive în suma de 116.120 lei, în baza cărora s-au încheiat angajamente legale în suma de 85.395,48 lei și s-au efectuat plăți în suma de 85.395 lei. Pe cale de consecință, pe fondul neplanificării corespunzătoare a resurselor umane și a cursurilor de pregătire necesare pentru perfecționarea profesională a acestora, entitatea a bugetat la începutul execuției bugetare pentru anul 2018, credite bugetare de 46.120 lei, care au reprezentat 39,71% din creditele bugetare definitive și 54% din plățile efectuate la articolul bugetar 20.13, rezultând astfel diferențe semnificative între bugetarea inițială și finală a cheltuielilor.

b) valoarea estimativă a erorilor/abaterilor constatate nu se poate cuantifica.

c) cauzele și împrejurările care au condus la apariția deficiențelor constatate: pe fondul exercitării necorespunzătoare a controlului intern managerial, a rezultat că la nivelul UATJ CONSTANTA activitatea de pregătire profesională s-a realizat în anul 2018 fără o planificare pe baze corecte și reale a necesarului de resurse umane pentru care se impunea participarea la cursurile de perfecționare, în corelare cu resursele financiare necesare.

d) **efectul, respectiv consecințele economico-financiare, sociale etc. generate de deficiențele constatate:** constau în utilizarea ineficientă a fondurilor publice, cu implicații în fundamentarea defectuoasă a bugetului județului pentru activitatea de perfecționare profesională a angajaților UATJ CONSTANȚA.

e) **concluziile echipei de audit:** Ordonatorul principal de credite va dispune măsurile legale ce se impun pentru:

➤ Elaborarea și aprobarea programului anual de pregătire profesională a angajaților UATJ CONSTANȚA și bugetarea corespunzătoare a cheltuielilor aferente acestuia;

➤ Planificarea cursurilor de pregătire profesională ținând cont de necesitățile identificate în pregătirea profesională a angajaților UATJ CONSTANȚA și de atribuțiile stabilite prin fișa postului, astfel încât să se asigure participarea tuturor angajaților, la cel puțin un program de pregătire, într-un interval de timp de 2 ani;

➤ Completarea dosarelor de personal ale funcționarilor publici și personalului contractual cu certificatele/adeverințele de absolvire a cursurilor de pregătire profesională.

VI. CONSTITUIREA, UTILIZAREA ȘI GESTIONAREA RESURSELOR FINANCIARE PRIVIND PROTECȚIA MEDIULUI, ÎMBUNĂTĂȚIREA CALITĂȚII CONDIȚIILOR DE VIAȚĂ ȘI DE MUNCĂ

În anul 2018, entitatea a efectuat plăți la Cap. 74 PROTECȚIA MEDIULUI, în suma totală de 45.559.487,98 lei din care:

- suma de 33.786,67 lei pentru reducerea și controlul poluării, constând în servicii de elaborare Bilanturi de mediu de nivel II și rapoarte la Bilanturile de mediu pentru două amplasamente – Centre pentru protecția plantelor Constanța (19.579,96 lei) și Medgidia (14.206,71 lei, conform contract de prestări servicii încheiat între Județul Constanța, în calitate de Achizitor, (nr. 11677/27.04.2018) și Societatea de Cercetare a Biodiversității și Ingineria Mediului AON S.R.L., în calitate de Prestator, (nr. 1556/17.05.2018);

Suma de 5.000 lei pentru alte servicii în domeniul protecției mediului (Proiect finanțat din fonduri europene "Monitorizarea și protejarea în comun a mediului înconjurător în Bazinul Mării Negre" - ALERT) care a constat în c/v comisioane (cheltuieli neeligibile) aferente plăților externe efectuate către parteneri (Consiliul Regional Ungheni, Moldova și Asociația Bulgară pentru Transferul Tehnologiei și Inovatiei) reprezentând prefinanțare conform contractului de finanțare ENI nr. 88854/02.08.2018, cod eMS BSB-538;

- **Total plăți an 2018 - 45.980.968,39 lei (art.bugctar 58.03) , din care:**

✓ Avize/acorduri/autorizații și cote legale (ISC, CSC, E-Distributie, Protecția Mediului...), în sumă de 360.185,74 lei;

✓ Salarii UIP, în sumă de 573.186,00 lei;

✓ CL.4 - Contractul de lucrări „Construirea stației de sortare și TMB Ovidiu”-plăți efectuate către SC SECVISION BUSINESS SOLUTIONS SRL (lider al Asocierii SC SECVISION BUSINESS SRL-SC HIDROCONSTRUCTIA SA-SC ARGIF PROIECT SRL), în sumă de 44.319.587,54 lei;

✓ CS.1- Contractul de servicii „Asistență tehnică de Management pentru acordarea de sprijin în gestionarea și implementarea SMID în județul Constanța” plăți efectuate către SC LOUIS BERGER SAS, în sumă de 54.931,59 lei;

✓ CS.2 Contractul de servicii „Asistență tehnică privind Supervizarea contractelor aferente SMID în județul Constanța” plăți efectuate către SC IRIMAT CONS SRL, în sumă de 636.127,52 lei;

✓ CS-Audit extern în vederea evaluării metodologiei de fundamentare a tarifelor practicate de către operatorii privați pentru proiectul "Fazarea Proiectului Sistem de management Integrat al deșeurilor în județul Constanța", plăți efectuate către Auditor Financiar/Expert contabil BARBU NICOLETA, în sumă de 36.950,00 lei;

-Total Restituiri plăți ani precedenți 460.267,69 (art.bugetar 85.01), din care :

✓ CL. 5 Servicii de proiectare și execuție a drumurilor de acces la obiectivele nou construite în localitățile Ovidiu, Tortoman și Deleni din județul Constanța, plăți efectuate de către Asocieria TELOR INVEST SRL BUCUREȘTI – PRO CONS XXI SRL, în sumă de 360.256,00 lei:

✓ Avize/acorduri/autorizații și cote legale (plăți efectuate de către CNTEE Transelectrica), în sumă de 100.011,69 lei.

Total plăți proiect FPSMID în anul 2018 : **45.520.700,70 lei**

VII. Modul de gestionare a mijloacelor bănești - verificarea casieriei: decembrie 2016, februarie 2017 și martie 2018

Din verificarea încasărilor și plăților prin casierie, nu s-au constatat abateri cu privire la modul de gestionare a mijloacelor bănești.

VIII. FORMAREA ȘI GESTIONAREA DATORIEI PUBLICE LOCALE

UATJ Constanța are contractate două împrumuturi, astfel:

I. Un împrumut cu finanțare externă de la Dexia Kommunalkredit Bank AG Viena Austria (Contract nr. 100129/13.07.2006, cu Actul adițional 1/23.08.2006 și Actul adițional 2/30.01.2008).

Valoarea creditului este de 8.232.783 Euro, pe 240 de luni. Din care perioadă de grație 60 de luni. Destinația acestui credit este „Execuție și finalizare obiectiv de investiții Pavilion Expozițional Constanța”. Până la 31.12.2018, valoarea plătită din acest credit este de 3.944.811,90 Euro și dobânzi de 1.667.961,45 Euro. Nu sunt rate sau dobânzi restante la 31.12.2018.

II. Un împrumut cu finanțare internă, contractat de la CEC Bank SA (Contract nr. RO 12050683545592/15.05.2012), în valoare de 6.700.000 Euro, pe o perioadă de 240 de luni, din care perioadă de grație 36 de luni. Destinația acestui credit este „Achiziție echipamente și aparatură medicală necesare dotării Secției de Ortopedie Traumatologie și Urgențe din cadrul Spitalul Clinic Județean de Urgență Constanța”. Până la 31.12.2018, valoarea plătită din acest credit este de 1.453.811,10 Euro și dobânzi de 1.234.776,82 Euro. Nu sunt rate sau dobânzi restante la 31.12.2018.

5.B. ALTE CONSTATĂRI REZULTATE CU PRIVIRE LA:

5.B.1 Respectarea principiilor de eficiență, economicitate și eficacitate în utilizarea fondurilor publice și administrarea patrimoniului

Cu privire la acest obiectiv au fost constatate abateri prezentate detaliat la pct. IV din Procesul verbal de constatare.

5.B.2 Evaluarea sistemului de control intern

În urma evaluării sistemului de control intern, acesta a fost apreciat ca **PARTIAL CONFORM**, iar nivelul de încredere în sistemul de control al entității a fost apreciat ca fiind **MEDIU**.

S-a evaluat modul de funcționare al sistemelor de control, calificativul acordat fiind BUN și s-a recomandat entității să armonizeze permanent organizarea sistemului de control intern cu reglementările legislative și riscurile interne care pot să apară.

5.B.3 Inventarierea și evaluarea patrimoniului public și privat al statului și al unităților administrativ-teritoriale, aflat în administrarea entității auditate

Cu privire la inventarierea patrimoniului entității, acesta este inventariat anual, o dată în cursul exercițiului financiar.

Pentru anul 2018, inventarierea s-a desfășurat în baza OMFP nr. 2861/09.10.2009, a Procedurilor de inventariere generală a patrimoniului, prin Dispoziția nr. 599/12.10.2018 prin care stabilește:

- perioada de efectuare a inventarierii: 22.10.2018 – 31.12.2018
- componența comisiilor de inventariere anuală.

În data de 12.04.2019 este încheiat Procesul Verbal de Inventariere nr. 9985 în care sunt consemnate soldurile scriptice și faptice ale elementelor de activ și pasiv și ale celorlalte bunuri și valori aflate în gestiunea și administrarea entității, centralizate de la cele 5 subcomisii constituite cu ocazia inventarierii. În ceea ce privește scoaterea din funcțiune/uz a unor bunuri materiale, comisia de inventariere a propus spre casare obiecte de inventar, urmând a fi valorificate. Conform acestui PV, nu au fost constatate diferențe, dar, așa cum am prezentat mai sus, în sinteza, la pct. 3.1.1. și pct.6, au fost constatate unele deficiențe cu privire la inventariere.

TRANSFERURI DE FONDURI LA ENTITĂȚILE SUBORDONATE

6. Constatări rezultate în urma verificării entităților care au primit fonduri publice prin bugetul ordonatorului de credite verificat, conform prevederilor pct. 260 din Regulamentul de Organizare și funcționare a Curții de Conturi

Urmare verificării efectuate la entități subordonate au rezultat următoarele :

CENTRUL SCOLAR PENTRU EDUCATIE INCLUSIVA „ALBATROS”

i. Cu privire la darea în administrare de către CJC Constanța a clădirii în care CSEI „ALBATROS” își desfășoară activitatea și a terenului aferent

Din verificarea documentelor puse la dispoziție, s-a constatat că desi entitatea are înregistrate extracontabil clădirea în care își desfășoară activitatea și terenul aferent în suprafață de 8.880 mp, aceasta nu deține documente care să dovedească darea în administrare de către CJC Constanța a clădirii și terenului. Singurul document prezentat auditorilor publici externi, în vederea verificării, este o listă de inventar, nesemnată de niciuna dintre părți, și unde sunt înșirate bunurile și niște valori

Valoarea totală a abaterii este în suma de 7.436.919.03 lei reprezentând valoarea bunurilor imobile pentru care nu sunt întocmite documente privind darea/primirea în administrare.

ii. Cu privire la constituirea și reținerea garanțiilor gestionare

Din verificarea modului de aplicare a prevederilor **Legii nr. 22 din 18 noiembrie 1969** privind angajarea gestionarilor, constituirea de garanții și răspunderea în legătură cu gestionarea bunurilor, s-a constatat că entitatea nu a reținut garanții materială/bănești de la persoanele care au calitatea de gestionari, respectiv d-na Bratosin Monica Adriana – cu atribuții de casiera – la CSEI „ALBATROS” Constanța, d-na Meravi Liliana și d-na Cotoroi Mihaela - gestionari la Școala Gimnazială Specială Techirghiol și d-na Cobzaru Daniela – gestionar la Școala Gimnazială Specială Mangalia, în cuantumul prevăzut legislația în vigoare.

Calitatea de gestionar este asigurată de d-na Bratosin Monica Adriana – cu atribuții de casiera – la CSEI „ALBATROS” CONSTANTA, d-na Meravi Liliana și d-na Cotoroi Mihaela - gestionari la Școala Gimnazială Specială Techirghiol și d-na Cobzaru Daniela - gestionar la Școala Gimnazială Specială Mangalia, fără a avea încheiat un contract de garanție, deși potrivit art.10 și art.12 din Legea nr.22/1969 *„gestionarul are obligația constituirii unei garanții în numerar într-un cuantum de minim un salariu și maxim trei salarii”*.

Pentru abaterile identificate, s-a întocmit **NOTA DE CONSTATARE nr. 1328/22.05.2019** anexe la raportul de audit financiar întocmit la UATJ CONSTANTA.

7. Alte aspecte

7.1. Exactitatea datelor transmise către Ministerul Finanțelor Publice pe diverse canale (situații financiare, raportări speciale) de către ordonatorul terțiar de credite – nu au fost constatate abateri.

7.2. Modul de estimare a veniturilor bugetare proprii, de fundamentare a bugetului de venituri și cheltuieli de către ordonatorul terțiar de credite. Se vor identifica situațiile în care se constată o discrepanță mare între veniturile estimate prevăzute în bugetul de venituri și cheltuieli aprobat inițial și în cel aprobat definitiv și execuția bugetară aferentă anului bugetar verificat (veniturile încasate, compensarea veniturilor neîncasate cu suplimentarea de credite bugetare etc.):

S-au constatat deficiențe în ce privește elaborarea și fundamentarea bugetului de venituri și cheltuieli propriu, prezentate la pct. 5 Abaterea nr.1. din prezentul raport.

7.3. Modul de elaborare de către ordonatorul terțiar de credite a propunerilor pentru proiectul de buget aferent anului bugetar verificat, în conformitate cu prevederile Legii finanțelor publice nr. 500/2002, cu modificările și completările ulterioare. Se vor identifica situațiile în care se constată o discrepanță mare între estimările de cheltuieli prevăzute în bugetul de venituri și cheltuieli aprobat inițial și în bugetul aprobat definitiv și execuția bugetară aferentă anului bugetar verificat – ordonatorul terțiar de credite, a elaborat propunerilor pentru proiectul de buget aferent anului bugetar verificat, în conformitate cu prevederile Legii finanțelor publice nr. 500/2002, cu modificările și completările ulterioare.

7.4. Modul de fundamentare a titlului de cheltuieli în bugetul ordonatorului terțiar de credite, aferent anului bugetar verificat, de la care s-a procedat în cursul execuției bugetare la întregirea Fondului de rezervă la dispoziția Guvernului – nu este cazul

7.5. Legalitatea, economicitatea, eficiența și eficacitatea utilizării fondurilor alocate din Fondul de rezervă, în concordanță cu necesitatea alocării acestor fonduri în regim de urgență sau pentru cheltuieli neprevăzute – nu este cazul.

7.6. Exactitatea și realitatea datelor transmise către entitățile care centralizează date statistice (INS, oficii de statistică, direcții de statistică);

În anul 2018 entitatea a depus la INS formularul S1 – castiguri salariale – lunar:

8. Modul de organizare și desfășurare a activității structurilor de audit public intern de la nivelul UATJ Constanța

Cu privire la modul de organizare și desfășurare a auditului public intern la nivelul UATJ Constanța, au fost constatate următoarele aspecte:

Activitatea de audit public intern din cadrul CJC se exercită de către Compartimentul de Audit intern, aflat în directă subordine a Președintelui CJC.

Compartimentul are un număr de 5 posturi, din care 4 ocupate și unul vacant.

Prin Dispoziția nr. 719/27.12.2018, dna Ramona-Zena Petcu exercită Activitatea de coordonare și supervizare a activității de audit public intern.

Activitatea de API s-a desfășurat în anul 2018 în baza:

- Planului anual de audit nr. 33676/29.11.2017, ce cuprindea 10 misiuni de asigurare;
- Planului anual de audit nr. 15852/11.06.2018, prin care s-a diminuat numărul misiunilor la 8, ca urmare a pensionării unui auditor;
- Planului revizuit nr. 22254/27.08.2018, aprobat de Președintele CJC, prin care s-a diminuat numărul misiunilor la 7 și înlocuirea unei misiuni cu alta.

La nivelul CJC există un număr de 17 entități aflate în subordine.

Din acestea, un număr de 5 entități din subordine, au înființat compartiment de audit public intern prin structură proprie: Muzeul de Istorie Națională și Arheologie Constanța, Complexul

Muzeul de Științe ale Naturii Constanța, DGASPC, Direcția Județeană de Pază Constanța și Spitalul Clinic de Urgență „ Sf. Apostol Andrei”.

Pentru 12 entități subordonate, auditul intern este asigurat de către CJC. Acestea sunt: Muzeul de Artă Constanța, Teatrul de Copii și Tineret, Biblioteca Județeană IOAN N. ROMAN, Centrul Cultural „Theodor Burada”, Direcția Publică Județeană de Evidența Persoanelor, Centrul Școlar pentru Educație incluzivă „Delfinul”, Centrul Școlar pentru Educație incluzivă „Maria Montessori”, Centrul Școlar pentru Educație incluzivă „Albatros”, Centrul Județean de Resurse și Asistență Educațională (CJRAE), Unitatea Medico - Socială Agigea și Spitalul Clinic de Pneumoftiziologie Constanța.

În anul 2018, acest compartiment a efectuat un număr de 7 misiuni de asigurare (DGASPC, Centrul Județean de Resurse și Asistență Educațională Constanța, Muzeul de Artă, Centrul Școlar pentru Educație Incluzivă Maria Montessori, Centrul Școlar pentru Educație Incluzivă Delfinul, Direcția Generală de Evidență a Persoanelor Constanța, Auditarea proiectelor finanțate din fondurile bugetului județean în temeiul Legii nr. 350/2005 privind regimul finanțărilor nerambursabile din fonduri publice alocate pentru activități nonprofit de interes general, respectiv: proiectul Asociației Eurocult, contract de finanțare nerambursabilă nr. 20924/31.07.2017, proiectul Asociației Culturale Teatreliă, contract de finanțare nerambursabilă nr. 20953/01.08.2017, Proiectul Fundației Umanitare Clopot, contract de finanțare nerambursabilă nr. 20915/31.07.2017).

În urma acestor misiuni, au fost date un număr de 27 de recomandări, din care: 15 recomandări implementate, 3 parțial implementate și 9 neimplementate, dar pentru care termenul de implementare nu a fost depășit. Nu au fost cazuri de măsuri neînșușite.

Raportul anual privind Activitatea de Audit Public Intern al CJC pentru anul 2018 (nr. 2434/30.01.2019) a fost depus la ANAF - Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Galați-Serviciul de Audit Public Intern, cu nr. 159/31.01.2019 și la Camera de Conturi Constanța, cu nr. 539/13.03.2019.

9. Verificarea modului în care au fost implementate măsurile din deciziile emise de Camera de Conturi Constanța urmare verificărilor anterioare efectuate

Stadiul implementării măsurilor dispuse prin deciziile anterioare

DECIZIA NR. 38/22.07.2011 PRELUNGITA PRIN DECIZIILE – 38.1/2014, 38.2/2015, 38.3/2015, 38.4/2017 (pentru AF 2011)

În anul 2019 Camera de Conturi Constanța, a efectuat verificare modului de ducere la îndeplinire a măsurilor din decizia de prelungire nr. 38.4/2017.

Prin raportul de follow-up nr. 498/09.01.2019 s-a constatat ca măsurile de la pct. II.1 și II.2 din decizie, au fost implementate parțial.

Pentru măsurile implementate parțial Camera de Conturi Constanța a emis Decizia nr. 38/5 din 29.01.2019 prin care se acorda prelungire până la data de 28.06.2019.

Până la data prezentului audit financiar, pentru implementarea măsurilor ramase, entitatea a luat întreprins următoarele:

Pentru masura II.1. - S-a formulat acțiune de către Județul Constanța în contradictoriu cu Comuna Cumpăna, acțiune ce a format obiectul dosarului nr. 27697/212/2015 al Tribunalului Constanța. Prin sentința civilă nr. 12952/04.11.2016, Tribunalul Constanța: “Respinge acțiunea formulată de reclamanta UAT Județului Constanța în contradictoriu cu pârâta UAT Comuna Cumpăna, ca neîntemeiată. Obligă reclamanta la plata către pârâtă a cheltuielilor de judecată în sumă de 3700 lei, reprezentând onorariu avocat”. Hotărârea este definitivă prin respingerea apelului declarat de Județul Constanța.

Soluția pronunțată a fost comunicată la Direcția Generală Economico-Financiară cu adresa nr. 14894 din 06.06.2017.

La data de 08.01.2019 s-a făcut și informarea scrisă a ordonatorului principal de credite cu privire la motivele pentru care instanța de judecată a respins acțiunea Județului Constanța în contradictoriu cu Comuna Cumpana, respectiv:

Reclamanta a depus în dosarul instanței de fond precizări privind temeiul juridic incident privind plata accesoriilor debitului principal, invocat în afara temeiului de drept comun a dispozițiilor codului civil, cât și dispozițiile unor reglementări cu caracter special, respectiv art. 73 indice 1 din Legea nr. 500/2002, OG nr. 92/2003, Codul de procedură fiscală, Legea nr. 273/2006, HG nr. 130/2010, Legea nr. 94/1992, Legea nr. 215/2001”;

- „Niciunul din temeiurile legale speciale invocate de reclamantă în cuprinsul cererii nu prevăd obligația Unității Administrativ Teritoriale a Județului Constanța, de a percepe penalități de întârziere pentru sume achitate fără temei și restituite ulterior”.

Totodată, Județul Constanța a formulat și depus obiecțiuni la Raportul privind modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 38/2011 întocmit la UAT Județul Constanța, înregistrat la sediul Consiliului Județean Constanța cu nr. 498/09.01.2019.

Pentru masura II.2. S-a formulat acțiune de către Județul Constanța în contradictoriu cu Constantinescu Nicusor Daniel, acțiune ce a format obiectul dosarului nr. 7191/118/2016 al Tribunalului Constanța. Prin sentința civilă nr. 253/10.02.2017, Tribunalul Constanța: “Admite acțiunea. Obligă pe pârât către reclamant la plata sumei de 401.700 lei reprezentând plată nelegală pentru servicii de publicitate în presa scrisă către SC COMBAT PRESS SRL”. Hotărârea este definitivă prin respingerea ca nefondată a apelului declarat de paratul Constantinescu Nicusor Daniel. Titlul executoriu a fost transmis la Direcția Generală Economico-Financiară în vederea executării silite, cu adresa nr. 6657 din 12.03.2018.

DECIZIA NR. 67/17.09.2012 PRELUNGITA PRIN DECIZIILE: Nr. 67.1/2016, și Nr.67.2/2016.

In anul 2019 Camera de Conturi Constanța, a efectuat verificarea modului de ducere la îndeplinire a măsurilor din decizia de prelungire nr. 38.2/2016.

Prin raportul de follow-up nr.720/11.01.2019 s-a constatat că măsurile de la pct. I.1, I.3, I.4, I.6 și I.11 au fost duse la îndeplinire în totalitate iar măsurile de la pct. I.5, I.7, I.8, I.12 și II.4 din decizie, au fost implementate parțial.

Pentru măsurile implementate parțial Camera de Conturi Constanța a emis Decizia nr. 67/3 din 11.02.2019 prin care se acorda prelungire până la data de 28.06.2019.

Până la data prezentului audit financiar, pentru implementarea măsurilor rămase, entitatea a luat întreprins următoarele:

Pentru masura I.5 S-a formulat acțiune în contradictoriu cu Fundația Fantasio (a se vedea dosar nr. 4529/118/2014). Dosarul a fost câștigat și se afla la BEJ Stoica în vederea executării silite.

Pentru măsurile I.7 – I.8 și I.12 – nu au fost luate măsuri

Pentru masura II.4 - 1. Consiliul Județean Constanța a formulat acțiune în contradictoriu cu SC AKILEX SRL, acțiune ce a făcut obiectul dosarului nr. 4572/118/2014 al Tribunalului Constanța. Instanța a respins acțiunea prin sentința civilă nr. 2092/18.09.2014, rămasă definitivă prin respingerea recursului declarat de Consiliul Județean Constanța.

În urma reverificării de către Consiliul Județean Constanța a documentelor de recepție a produselor s-a constatat că nu existau întârzieri la recepția produselor și, pe cale de consecință, nu exista prejudiciu. În acest sens, s-a transmis adresa nr. 6118/11.03.2016 la Camera de Conturi Constanța.

Din cele reținute de către auditorii externi, la data de 11.01.2019, rezultă faptul că menținerea măsurii II.4 din Decizia nr.67/2012, în referire la recuperarea daunelor interese de la SC Akilex Logistics SRL, este fundamentată pe un singur argument: nu pot fi luate în considerare decât procesele verbale de predare-primire prezentate de instituția noastră în timpul controlului din 2012.

În acest sens, Județul Constanța a formulat și depus obiecțiuni la Raportul privind modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr.67/2012 întocmit la Unitatea Administrativ

Teritorială Județul Constanța, înregistrat la sediul Consiliului Județean Constanța cu nr.720/11.01.2019.

2. SC LANTANA STYLE SRL a virat Județului Constanța suma de 22.104 lei, la data de 14.04.2016.

DECIZIA NR. 70/06.08.2013

In anul 2019 Camera de Conturi Constanța a efectuat verificarea modului de ducere la îndeplinire a măsurilor din decizia de prelungire nr. 70.1/2016.

Prin raportul de follow-up nr.1100/16.01.2019 s-a constatat ca masura de la pct. I.2 – I.4, I.8, II.5 – II.7 din decizie, au fost implementate în totalitate, iar măsurile nr. I.6, I.7, II.2 - II.4, II.8 – II.13 măsurile au fost implementate parțial.

Pentru măsurile implementate parțial Camera de Conturi Constanța a emis Decizia nr.70.2 din 11.02.2019 prin care se acorda prelungire până la data de 28.06.2019.

Pana la data prezentului audit financiar, pentru implementarea măsurilor ramase, entitatea a luat întreprins următoarele:

Pentru măsurile I.6 – I.7 - nu au fost luate măsuri

Pentru masura II.2 1. SC Combat Press SRL

Județul Constanța a formulat acțiune în contradictoriu cu Constantinescu Nicusor Daniel, acțiune ce formează obiectul dosarului nr. 3245/118/2018 aflat pe rolul Tribunalului Constanța. Prin sentința civilă nr. 1140/08.05.2019 instanța respinge acțiunea civilă formulată de reclamantii Județul Constanța și Consiliul Județean Constanța în contradictoriu cu pârâțul CND ca nefondată. Cu drept de apel în termen de 30 de zile de la comunicarea hotărârii. După comunicarea hotărârii Județul Constanța va formula apel.

2. SC Soti Cable Neptun SRL

Județul Constanța a formulat acțiune în contradictoriu cu Constantinescu Nicusor Daniel, acțiune ce formează obiectul dosarului nr. 2425/118/2019 aflat pe rolul Tribunalului Constanța. Pana la data prezentei nu s-a fixat termen de judecată.

Totodată, Județul Constanța s-a constituit parte civilă în dosarul penal nr. 2596/118/2015, cu termen de judecată la data de 23.05.2019, aflat pe rolul Curtii de Apel Constanța cu toate platile efectuate către SC Soti Cable Neptun SRL.

Pentru masura II.3 Județul Constanța a formulat acțiune în contradictoriu cu dl. Constantinescu Nicusor Daniel, acțiune ce formează obiectul dosarului nr. 8772/118/2017 aflat pe rolul Tribunalului Constanța cu termen de judecată 16.05.2019.

Totodată, Județul Constanța s-a înscris la masa credală a SC DPPJ SRL aflata în procedura simplificată a falimentului care face obiectul dosarului nr. 1198/118/2018 aflat pe rolul Tribunalului Constanța.

Pentru masura II.4 Județul Constanța a formulat acțiune în contradictoriu cu Constantinescu Nicusor Daniel, acțiune ce formează obiectul dosarului nr. 8770/118/2017 aflat pe rolul Tribunalului Constanța. Prin sentința civilă nr. 967 din 13.04.2018 instanța îl obligă pe paratul CND la plata către Județul Constanța a sumei de 1.650.925,04 lei reprezentând plăți nelegale și a sumei de 157.949,46 lei reprezentând dobanzi. Împotriva acestei hotărâri a fost declarat recurs de către CND a cărui soluționare a fost suspendată de către Curtea de Apel Constanța până la soluționarea dosarului penal nr. 6854/2/2014 de către Înalta Curte de Casație și Justiție București cu termen de judecată la data de 15.05.2019.

Totodată, Județul Constanța s-a înscris la masa credală a SC DPPJ SRL aflata în procedura simplificată a falimentului care face obiectul dosarului nr. 1198/118/2018 aflat pe rolul Tribunalului Constanța

Pentru masura II.8 Județul Constanța este înscris în tabelul definitiv al RAJDP Constanța aflata în procedura de reorganizare.

Pentru masura II.9 Județul Constanța s-a constituit parte civilă în dosarul penal nr. 2596/118/2015, cu termen de judecată la data de 23.05.2019, aflat pe rolul Curtii de Apel Constanța cu toate platile efectuate către asociații și fundații pentru acțiuni sportive.

Totodata, au fost formulate și acțiuni în contradictoriu cu asociațiile și fundațiile finanțate.

Pentru măsura II.10 Județul Constanța s-a constituit parte civilă în dosarul penal nr. 2596/118/2015, cu termen de judecată la data de 23.05.2019, aflat pe rolul Curții de Apel Constanța cu toate plățile efectuate către asociații și fundații pentru acțiuni culturale.

Totodata, au fost formulate și acțiuni în contradictoriu cu asociațiile și fundațiile finanțate.

Pentru măsura II.11 Prin sentința penală nr. 142 din 29.07.2016, comunicată CJC la data de 14.10.2016, pronunțată în dosarul nr. 6845/2/2014 de către Curtea de Apel București, în ceea ce privește prejudiciul, instanța a reținut că prin încheierea actului adițional de transmitere a dreptului de proprietate a celor 25 de apartamente către CJC, se realizează acoperirea prejudiciului produs acestei institutii prin achitarea de rate cu titlu de avans, în baza unei promisiuni de vânzare cumpărare încheiate nelegal. Astfel, prin transferul dreptului de proprietate asupra celor 25 de apartamente către CJC s-a realizat o reparare în natură a prejudiciului suferit. În concuzie, instanța a constatat că în această situație nu există prejudiciu. Sentința nu este definitivă, ea fiind atacată cu recurs a cărui soluționare se află pe rolul Înaltei Curți de Casație și Justiție București cu termen de judecată la data de 15.05.2019.

Pentru măsura II.12 Sumele de 1.054.405,98 lei a fost recuperată de la RAJDP Constanța. Prin raportul din 19.01.2019 Curtea de Conturi a stabilit că la debitul principal trebuie calculate accesoriile fără a preciza temeiul de drept al acestora și implicit maniera de stabilire a sumelor cu titlu de accesorii. În acest sens, Județul Constanța a formulat Obiecțiuni care au fost înregistrate la Curtea de Conturi Constanța cu nr. 214 din 31.01.2019.

Pentru măsura II.13 Suma de 761.749,06 lei a fost recuperată de la RAJDP Constanța.

Prin raportul din 19.01.2019 Curtea de Conturi a stabilit că la debitul principal trebuie calculate accesoriile fără a preciza temeiul de drept al acestora și implicit maniera de stabilire a sumelor cu titlu de accesorii. În acest sens, Județul Constanța a formulat Obiecțiuni care au fost înregistrate la Curtea de Conturi Constanța cu nr. 214 din 31.01.2019.

DECIZIA NR. 70/07.08.2014

În anul 2017 Camera de Conturi Constanța, a efectuat verificare modulului de ducere la îndeplinire a măsurilor din decizia de prelungire nr. 70.1/2016.

Prin raportul de follow-up nr.29335/19.10.2017 s-a constatat că măsurile de la pct I.1, I.2, II.2 – II.13 din decizie, au fost implementate parțial.

Pentru măsurile implementate parțial Camera de Conturi Constanța a emis Decizia nr.70.2 din 23.11.2017 prin care se acordă prelungire până la data de 29.06.2018.

Până la data prezentului audit financiar, pentru implementarea măsurilor rămase, entitatea a luat întreprins următoarele:

Pentru măsurile I.1 – I.2 – nu au fost luate măsuri de ducere la îndeplinire.

Pentru măsura II.2 - I. SC Combat Press SRL

Județul Constanța a formulat acțiune în contradictoriu cu dl. Constantinescu Nicusor Daniel, acțiune ce formează obiectul dosarului nr. 3245/118/2018 aflat pe rolul Tribunalului Constanța. Prin sentința civilă nr. 1140/08.05.2019 instanța respinge acțiunea civilă formulată de reclamantii Județul Constanța și Consiliul Județean Constanța în contradictoriu cu pârâțul CND ca nefondată. Cu drept de apel în termen de 30 de zile de la comunicarea hotărârii. După comunicarea hotărârii Județul Constanța va formula apel.

2. SC Soti Cable Neptun SRL

Județul Constanța a formulat acțiune în contradictoriu cu Constantinescu Nicusor Daniel, acțiune ce formează obiectul dosarului nr. 2425/118/2019 aflat pe rolul Tribunalului Constanța. Până la data prezentei nu s-a fixat termen de judecată.

Totodata, Județul Constanța s-a constituit parte civilă în dosarul penal nr. 2596/118/2015, cu termen de judecată la data de 23.05.2019, aflat pe rolul Curții de Apel Constanța cu toate plățile efectuate către SC Soti Cable Neptun SRL.

Pentru măsura II.3, Județul Constanța a formulat acțiune în contradictoriu cu dl. Constantinescu Nicusor Daniel, acțiune ce formează obiectul dosarului nr. 3185/118/2018. Prin

sentința nr. 507 din 22.02.2019, instanța "admite în parte excepția prescripției dreptului material la acțiune, invocată de pârât, prin întâmpinare. Admite în parte acțiunea în pretenții – angajare răspundere civilă delictuală formulată de reclamanții UAT JUDEȚUL CONSTANȚA și CJC în contradictoriu cu pârâtul CONSTANTINESCU NICUȘOR DANIEL. Obligă pârâtul la plata către reclamanți a sumei de 98.774,22 lei, reprezentând prejudiciu compus din debit principal (95670,80 lei) și cheltuieli de judecată (3103,42 lei) stabilite în cadrul dosarului nr. 7918/118/2016 al Tribunalului Constanța. Respinge capetele de cerere privind obligarea pârâtului la plata sumei de 414.279,71 lei cu titlu de prejudiciu reprezentat de plăți nelegale și la plata sumei de 156.282,18 cu titlu de prejudiciu reprezentând accesorii aferente plăților nelegale, ca urmare a prescripției dreptului material la acțiune. Respinge în rest acțiunea, ca neîntemeiată. Respinge cererea pârâtului de obligare a reclamanților la plata cheltuielilor de judecată, ca nefondată. Cu drept de apel în termen de 30 de zile de la comunicare." După comunicarea hotărârii Județul Constanța va formula apel.

Pentru măsura II.4. Județul Constanța a formulat acțiune în contradictoriu cu dl. Constantinescu Nicușor Daniel, acțiune ce formează obiectul dosarului nr. 8772/118/2017 aflat pe rolul Tribunalului Constanța cu termen de judecată: 16.05.2019.

Totodată, Județul Constanța s-a înscris la masa credală a SC DPPJ SRL aflată în procedura simplificată a falimentului care face obiectul dosarului nr. 1198/118/2018 aflat pe rolul Tribunalului Constanța.

Pentru măsura II.5, Județul Constanța a formulat acțiune în contradictoriu cu dl. Constantinescu Nicușor Daniel, acțiune ce formează obiectul dosarului nr. 8771/118/2017 al Tribunalului Constanța. Prin sentința civilă nr. 843 din 30.03.2018 instanța îl obligă pe pârâtul CND la plata către Județul Constanța, a sumei de 727.742 lei compusă din suma de 627.364 lei reprezentând plăți nelegale și suma de 100.378 lei majorări de întârziere. Aceasta hotărâre este definitivă prin respingerea apelului declarat de CND.

Cu adresa nr. 1307 din 18.01.2019 Direcția Generală de Administrație Publică și Juridică a transmis titlul executoriu către Direcția Generală Economico-Financiară în vederea punerii în executare.

Totodată, Județul Constanța s-a înscris la masa credală a SC DPPJ SRL aflată în procedura simplificată a falimentului care face obiectul dosarului nr. 1198/118/2018 aflat pe rolul Tribunalului Constanța.

Pentru măsura II.6 Județul Constanța este înscris în tabelul definitiv al RAJDP Constanța aflată în procedura de reorganizare.

Pentru măsura II.7 Umeaza ca Direcția Generală de Administrație Publică și Juridică să formuleze acțiune în contradictoriu cu CND având în vedere nota de informare nr. 11320 din 25.04.2019, aprobată de ordonatorul principal de credite.

Pentru măsura II.8 Județul Constanța este înscris în tabelul definitiv al RAJDP Constanța aflată în procedura de reorganizare.

Pentru măsura II.9 Județul Constanța a formulat acțiuni în contradictoriu cu asociațiile și fundațiile finanțate.

Pentru măsura II.10 Județul Constanța a formulat acțiuni în contradictoriu cu asociațiile și fundațiile finanțate. A se vedea anexa 4.

Pentru măsura II.11 Prin sentința penală nr. 142 din 29.07.2016, comunicată CJC la data de 14.10.2016, pronunțată în dosarul nr. 6845/2/2014 de către Curtea de Apel București, în ceea ce privește prejudiciul, instanța a reținut că prin încheierea actului adițional de transmitere a dreptului de proprietate a celor 25 de apartamente către CJC, se realizează acoperirea prejudiciului produs acestei instituții prin achitarea de rate cu titlu de avans, în baza unei promisiuni de vânzare cumpărare încheiate nelegal. Astfel, prin transferul dreptului de proprietate asupra celor 25 de apartamente către CJC s-a realizat o reparare în natură a prejudiciului suferit. În concuzie, instanța a constatat că în această situație nu există prejudiciu. Sentința nu este definitivă, ea fiind atacată cu recurs a cărui soluționare se află pe rolul Înaltei Curți de Casație și Justiție București cu termen de judecată la data de 15.05.2019.

Pentru masura II.12 Județul Constanța este înscris în tabelul definitiv al RAJDP Constanța aflată în procedura de reorganizare.

Pentru masura II.13 Umeaza ca Direcția Generală de Administrație Publică și Juridică să formuleze acțiune în contradictoriu cu CND având în vedere nota de informare nr. 11328 din 25.04.2019, aprobată de ordonatorul principal de credite.

DECIZIA NR. 38/2015 PRELUNGITA PRIN DECIZIILE nr. 38.1/2016 și Nr. 38.2/2017 (pentru AF 2014).

In anul 2019, Camera de Conturi Constanța, a efectuat verificarea modului de ducere la îndeplinire a măsurilor din decizia de prelungire nr. 38.2/2017.

Prin raportul de follow-up nr. 5709/05.03.2019, s-a constatat că măsura de la pct. 1.6 din decizie a fost implementată integral, iar măsurile nr. 1.5, II.1, II.2, II.3, II.5 – II.10, II.12 și II.13 au fost implementate parțial.

Pentru măsurile implementate parțial Camera de Conturi Constanța a emis Decizia nr.38/5 din 29.01.2019 prin care se acorda prelungire până la data de 28.06.2019.

Până la data prezentului audit financiar, pentru implementarea măsurilor rămase, entitatea a luat întreprins următoarele:

Pentru masura II.1. Județul Constanța a formulat acțiune în contradictoriu cu CND, acțiune ce face obiectul dosarului nr. 1238/118/2019 cu termen de judecată la data de 14.05.2019.

Pentru masura II.2 Județul Constanța a formulat acțiune în contradictoriu cu CND, acțiune ce face obiectul dosarului nr. 1239/118/2019 cu termen de judecată la data de 07.06.2019.

Pentru masura II.3 Județul Constanța a formulat acțiune în contradictoriu cu CND, acțiune ce face obiectul dosarului nr. 1237/118/2019 cu termen de judecată la data de 14.05.2019.

Pentru masura II.5 Județul Constanța a formulat acțiune în contradictoriu cu CND, acțiune ce face obiectul dosarului nr. 1238/118/2019 cu termen de judecată la data de 14.05.2019.

Pentru masura II.6 Județul Constanța a formulat acțiune în contradictoriu cu CND, acțiune ce face obiectul dosarului nr. 1237/118/2019 cu termen de judecată la data de 14.05.2019.

Pentru masura II.7 1. SC Combat Press SRL Județul Constanța a formulat acțiune în contradictoriu cu dl. Constantinescu Nicusor Daniel, acțiune ce formează obiectul dosarului nr. 3245/118/2018 aflat pe rolul Tribunalului Constanța. Prin sentința civilă nr. 1140/08.05.2019 instanța respinge acțiunea civilă formulată de reclamantii Județul Constanța și Consiliul Județean Constanța în contradictoriu cu pârâtul CND ca nefondată. Cu drept de apel în termen de 30 de zile de la comunicarea hotărârii. După comunicarea hotărârii Județul Constanța va formula apel.

2. SC Soti Cable Neptun SRL

Județul Constanța a formulat acțiune în contradictoriu cu dl. Constantinescu Nicusor Daniel, acțiune ce formează obiectul dosarului nr. 2425/118/2019 aflat pe rolul Tribunalului Constanța. Până la data prezentei nu s-a fixat termen de judecată. Totodată, Județul Constanța s-a constituit parte civilă în dosarul penal nr. 2596/118/2015, cu termen de judecată la data de 23.05.2019, aflat pe rolul Curții de Apel Constanța cu toate platile efectuate către SC Soti Cable Neptun SRL.

3. SC V&I Economic SRL București

Județul Constanța a formulat acțiune în contradictoriu cu CND, acțiune ce face obiectul dosarului nr. 1237/118/2019 cu termen de judecată la data de 14.05.2019.

Pentru masura II.8, Județul Constanța a formulat acțiune în contradictoriu cu CND, acțiune ce face obiectul dosarului nr. 1562/118/2019 cu termen de judecată la data de 20.05.2019.

Pentru masura II.9, Județul Constanța a formulat acțiune în contradictoriu cu CND, acțiune ce face obiectul dosarului nr. 4825/118/2016. Tribunalul Constanța, prin sentința civilă nr. 1576 din 18.06.2018 “Admite acțiunea. Obligă pârâtul la plata către reclamantii a sumei de 1.522.726, 31 lei. Obligă pârâtul la plata către reclamantii a sumei de 4.000 de lei cu titlu de cheltuieli de judecată”. Impotriva acestei soluții a declarat apel CND a cărui soluționare se afla pe rolul Curții de Apel Constanța cu termen de judecată la data de 25.09.2019.

Pentru masura II.10, Județul Constanța a formulat acțiune în contradictoriu cu CND, acțiune ce face obiectul dosarului nr. 8345/212/2016 al Judecătoriei Constanța. Prin sentința civilă

nr. 5366 din 05.05.2017, instanța "Admite acțiunea în pretenții formulată de reclamantul JUDEȚUL CONSTANȚA în contradictoriu cu pârâtul CONSTANTINESCU NICUȘOR DANIEL. Obligă pârâtul la plata către reclamant a sumei de 61.591,20 de lei, reprezentând contravaloarea penalității de întârziere la plata utilităților facturate Centrului Militar Zonal Constanța.". Impotriva acestei soluții a fost declarat apel de CND care a fost respins de Tribunalul Constanța prin decizia civilă nr. 242/12.02.2019 care poate fi atacată cu recurs în 30 de zile de la comunicare. Pana la data prezentei hotărârea nu a fost comunicată CJC.

Pentru masura II.12, I. Asociația CS Volei 2004 Județul Constanța a formulat acțiune în contradictoriu cu CND, acțiune ce face obiectul dosarului nr. 1562/118/2019 cu termen de judecată la data de 20.05.2019.

Fundatia Fantasio Județul Constanța a formulat 3 acțiuni în contradictoriu cu Fundatia Fantasio, acțiuni ce au făcut obiectul dosarelor nr. 6250/212/2016, nr. 6251/212/2016 și nr. 6252/212/2016 ale Judecătoriei Constanța.

Prin sentința civilă nr. 14408 din 06.12.2016 pronunțată în dosarul nr. 6250/212/2016, instanța a respins acțiunea Județului Constanța. Impotriva acestei hotărâri a fost declarat apel de către Județul Constanța, iar instanța a admis apelul, a anulat sentința și rejudecând, a admis excepția de nelegalitate a HCJC nr. 165/2012 și a respins acțiunea ca nefundată. Prin sentința civilă nr. 7832 din 17.06.2016 pronunțată în dosarul nr. 6251/212/2016, instanța admite în parte acțiunea, obligă parata la restituirea sumei de 50.000 lei încasată cu ordinul de plată nr. 51 din 13.01.2014 în baza HCJC nr. 405/24.12.2011 și respinge cererea de obligare a paratei la plata dobânzilor și majorărilor de întârziere. Hotărârea este definitivă prin respingerea de către Tribunalul Constanța a apelului declarat de Județul Constanța. Titlul executoriu a fost transmis la BEJ Stoica Adrian Constantin pentru recuperarea debitului (dosar de executare 24/2017). Prin sentința civilă nr. 189 din 13.01.2017 pronunțată în dosarul nr. 6252/212/2016, instanța admite acțiunea și obligă parata să restituie Județului Constanța atât debitul principal în suma de 50.000 lei încasată cu ordinul de plată nr. 51 din 13.01.2014 în baza HCJC nr. 167/07.05.2012, cât și dobânzi și penalități de întârziere sau majorări de întârziere, după caz, de la data de 14.01.2014 și până la data plății sumei datorate. Hotărârea este definitivă. Titlul executoriu a fost transmis la BEJ Stoica Adrian Constantin pentru recuperarea debitului (dosar de executare 142/2017)

DECIZIA NR. 27/2016

În anul 2016 Camera de Conturi Constanța, a efectuat misiunea de audit financiar asupra contului anual de execuție bugetară al unității administrativ teritoriale pentru anul 2015, s-a întocmit Raportul de Audit Financiar înregistrat la entitate sub nr. 15304/24.06.2016 și la Camera de Conturi Constanța sub nr. 1461/24.06.2016. S-a emis Decizia nr. 27/19.07.2016, prin care s-au dispus măsuri pentru remedierea abaterilor constatate cu termen de ducere la îndeplinire 31.12.2016.

Prin raportul de followup nr. 29035/17.10.2017, s-a constatat că măsurile de la pct. I.1 și I.8 au fost duse la îndeplinire în totalitate și 8 măsuri îndeplinite parțial, respectiv pct. I.2, I.3, I.4, I.5, I.6, I.7, II.1 și II.2.

Pentru măsurile îndeplinite parțial Camera de Conturi Constanța a emis Decizia nr. 27/1 din 23.11.2017 prin care se acordă prelungire până la data de 29.06.2018.

Pana la data prezentului audit financiar, pentru implementarea măsurilor rămase, entitatea a luat întreprins următoarele:

Pentru măsurile I.2 – I.3, și I.5 – I.7 – nu au fost luate măsuri de ducere la îndeplinire;

Pentru masura I.4 - Masura se regăsește și în decizia 35/2017 ca prejudiciu, punctul I.

Pentru masura II.1 - SC Soti Cable Neptun SRL

Județul Constanța a formulat acțiune în contradictoriu cu dl. Constantinescu Nicușor Daniel, acțiune ce formează obiectul dosarului nr. 2425/118/2019 aflat pe rolul Tribunalului Constanța. Pana la data prezentei nu s-a fixat termen de judecată.

Totodată, Județul Constanța s-a constituit parte civilă în dosarul penal nr. 2596/118/2015, cu termen de judecată la data de 23.05.2019, aflat pe rolul Curții de Apel Constanța cu toate plățile efectuate către SC Sotî Cable Neptun SRL.

Pentru măsura II.2 - Județul Constanța este înscris în tabelul definitiv al RAJDP Constanța aflată în procedura de reorganizare.

DECIZIA 35/2017

În anul 2017 Camera de Conturi Constanța a efectuat misiunea de audit financiar asupra contului de execuție bugetată pe anul 2016, fiind încheiat Raportul de audit și Procesul verbal de constatare nr.20780/28.07.2017. S-a emis Decizia nr. 35/28.09.2017, prin care s-au dispus măsuri pentru remedierea abaterilor constatate, respectiv 7 măsuri de remediere a abaterilor în activitatea financiar contabilă și fiscală și 5 măsuri de stabilire a întinderii și recuperării prejudiciilor, cu termen de ducere la îndeplinire, data de 30.03.2018. Entitatea a contestat măsurile dispuse la pct II.2, II.3b și II.5. Prin Încheierea nr. 22/30.03.2018 a Curții de Conturi a României a fost admisă doar măsura II.3.b.

Până la data prezentului audit financiar, pentru implementarea măsurilor rămase, entitatea a luat întreprins următoarele:

Pentru măsura II.2, entitatea a formulat acțiune în contradictoriu cu CND, acțiune ce a fost înregistrată la Tribunalul Constanța cu nr. 2340/118/2018. Prin sentința civilă nr. 1790 din 02.07.2018, instanța a respins acțiunea ca nefondată. Împotriva acestei hotărâri Județul Constanța a fost declarat apel pe care Curtea de Apel Constanța l-a respins ca nefondat prin decizia nr. 201 din 26.11.2018. Județul Constanța a declarat recurs împotriva acestei decizii, soluționarea acestuia fiind pe rolul Înaltei Curți de Casație și Justiție București. Până la data prezentei nu s-a stabilit termen de judecată. Totodată, Județul Constanța a formulat acțiune în contradictoriu cu Romsilva, acțiune ce a fost înregistrată la Tribunalul Constanța cu nr. 6825/118/2018 cu termen de judecată la data de 16.05.2019. Pentru măsura II.5, entitatea a transmis notificări către asociațiile și fundațiile finanțate.

Până la data efectuării prezentei acțiuni de audit financiar nu s-a verificat modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 35/28.09.2017.

DECIZIA NR. 26/2018

În anul 2018 Camera de Conturi Constanța a efectuat misiunea de audit financiar asupra contului de execuție bugetată pe anul 2017, fiind încheiat Raportul de audit și Procesul verbal de constatare nr.17765/29.06.2018. S-a emis Decizia nr. 26/07.08.2018, prin care s-au dispus măsuri pentru remedierea abaterilor constatate, respectiv 5 măsuri de remediere a abaterilor în activitatea financiar contabilă și fiscală și 2 măsuri de stabilire a întinderii și recuperării prejudiciilor, cu termen de ducere la îndeplinire, data de 31.12.2018.

Pentru măsura I.1 - Prin adresa nr. 32249/04.12.2018, Consiliul Județean Constanța solicită S.C. „RAJA” S.A. *Planul de investiții aferent activelor date în concesiune de către UAT Județul Constanța care se finanțează din Fondul IID*, în vederea aprobării Planului de investiții pentru anul următor (2019) până la data de 31 decembrie 2018.

Acest document a fost transmis de către S.C. „RAJA” S.A. prin adresa nr. 50135/06.05.2019 înregistrată la instituția noastră cu nr. 11821/07.05.2019.

Pentru măsura I.2, I.4 – nu au fost luate msuri

Pentru măsura I.3 - Conform Dispoziției cu nr.719/27.12.2018 a fost numită în funcția de coordonator al activității de audit public intern, D-na Ramona-Zena Petcu. Doamna Petcu Ramona a fost avizată favorabil de către comisia de avizare din cadrul Serviciului audit public intern- DGRFP Galați (AVIZ NR.287/03.04.2019)

- Prin dispoziția dată de Președintele Consiliului Județean Constanța cu nr.85/22.03.2019 s-au aprobat Normele Metodologice specifice privind exercitarea activității de audit public intern și Carta auditului public intern din cadrul C.J.C.

- Planul de audit anual are la bază un referat de justificare, prin care se fundamentează misiunile de audit intern cuprinse în auditare.

Pentru masura I.5 - Hotararea nr. 95 privind aprobarea costului mediu lunar de intretinere, a contributiei lunare de intretinere datorate de beneficiarii, apartinatorii, sustinatorii si/sau de reprezentantii legali ai acestora, pentru serviciile furnizate de Unitatea de Asistenta Medico-Sociala Agigea, pe anul 2019, precum si procedura de stabilire si de incasare a contributiei lunare de intretinere, hotarare adoptata in sedinta Consiliului Judetean Constanta din data de 19.04.2019.

Pentru masura II.1 - Prin adresa nr. 10000/15.04.2019, Consiliul Judetean Constanta solicita Regiei Autonome Judetene de Drumuri si Poduri Constanta virarea sumei de 1.040.652,32 lei, debit principal, reprezentand cheltuieli de asteptare a utilajelor privind serviciul de dezapezire pentru iarna 2016-2017, precum si suma de 43.932,62 lei reprezentand penalitati calculate in perioada 14.03.2017-31.03.2019.

Totodata, au fost inregistrate in evidenta financiar-contabila a institutiei noastre suma de 1.040.652,32 lei, debit principal, cu nota contabila nr. 34008/31.03.2019.

Pentru masura II.2. - In conformitate cu prevederile Legii nr. 672/2002 privind auditul public intern, republicata, actualizata, precum si ale H.G. nr. 1086/2013 pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activitatii de audit public intern, Compartimentul de Audit Public Intern, ce face parte din aparatul de specialitate al Consiliului Judetean Constanta, a efectuat in perioada 10.09.2018-15.11.2018 o actiune de audit de conformitate si regularitate; perioada supusa auditarii a fost 31.07.2017-11.09.2018.

Tema misiunii de audit intern a fost auditarea proiectelor finantate din fondurile bugetului judetean in temeiul Legii nr. 350/2005 privind regimul finantarilor nerambursabile din fonduri publice alocate pentru activitati nonprofit de interes general, respectiv:

- Proiectul „Hang Out Editia I-Festival de origine alternativa” al Asociatiei Eurocult, contract de finantare nerambursabila nr. 20924/31.07.2017;
- Proiectul „Dram Drum-Autobuzul veseliei” al Asociatiei Culturale Teatreia, contract de finantare nerambursabila nr. 20953/31.08.2017;
- Proiectul „Art District 2017-Festival international de strada, Editia I” al Fundatiei Unanitare Clopot, contract de finantare nerambursabila nr. 20915/31.07.2017.

In acest sens, a fost intocmit Raportul de audit public intern nr. 31357/26.11.2018.

Pana la data efectuării prezentei acțiuni de audit financiar nu s-a verificat modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 26/07.08.2018.

10.1. Cu privire la aspectele mentionate în Tematica nr. 1039/03.05.2019

In ceea ce priveste sesizarea unor aspecte prin petitie adresata Curtii de Conturi, cu privire la serviciile juridice contractate de UATJ CONSTANTA

In urma auditului, s-a constatat ca la nivelul UATJ CONSTANTA functioneaza un serviciu juridic, in care sunt angajate 8 persoane, functionari publici, care au atributiile stabilite prin fise de post, in sensul promovarii si sustinerii intereselor Consiliului Judetean Constanta, ale Judetului Constanta si ale Presedintelui Consiliului Judetean Constanta, in fata instantelor de judecata.

Situatia litigiilor in care este implicata entitatea auditata a fost pusa la dispozitia echipei de audit si, conform acesteia, UATJ CONSTANTA este parte in 111 litigii, care se aflau pe rol in luna mai 2019.

In anul 2018, conform contului de executie si fiselor de cont pentru furnizorii de bunuri si servicii, UATJ CONSTANTA a efectuat cheltuieli cu servicii juridice, in suma totala de 27.000 lei, reprezentand servicii juridice prestate de Cabinet Avocat Muhscina Silvia Margareta, in suma totala de 23.000 lei si servicii juridice prestate de Societatea Profesionala de Avocati Apostol Armeanu si Cristina, in suma de 4.000 lei.

Litigiile in care UATJ CONSTANTA este reprezentat de Cabinet Avocat Muhscina Silvia Margareta sunt prezentate intr-un raport de activitate, inaintat echipei de audit si au ca obiect principal mai multe contracte de finantare derulate prin programe operationale regionale, in care

UATJ CONSTANTA are calitatea de reclamant, iar Ministerul Dezvoltării Regionale, Administrației Publice și Fondurilor Europene, are calitatea de parat.

Platile efectuate în anul 2018 sunt aferente atât unui contract de servicii de asistare, consiliere și reprezentare juridică, încheiat în anul 2017 (contractul nr.8304/03.04.2017), cât și unui contract de servicii de asistare, consiliere și reprezentare juridică, încheiat în anul 2018 (contractul nr.12175/03.05.2018). Litigiile aferente anului 2017, în care Cabinetul Avocat Muhschina Silvia Margareta a reprezentat entitatea auditată, sunt în număr de 5 și vizează diverse proiecte derulate de UATJ CONSTANTA, din fonduri europene. Cauzele sunt prezentate în anexa la contractul nr.8304/03.04.2017 și au aprobația autorității deliberative, conform HCJ nr.60/31.03.2017.

În anul 2018, entitatea a încheiat tot cu Cabinet Avocat Muhschina Silvia Margareta, contractul de servicii de asistare, consiliere și reprezentare juridică, nr.12175/03.05.2018, pentru acțiunea UATJ CONSTANTA, în contradictoriu cu Curtea de Conturi a României, privitor la Decizia nr.35/2017 și Încheierea nr.22/30.03.2018 a Curții de Conturi a României. Autoritatea deliberativă a UATJ CONSTANTA a aprobat contractarea serviciilor prin HCJ nr.142/27.04.2018 privind aprobarea încheierii unui contract de servicii de asistare, consiliere și reprezentare juridică.

Serviciile juridice (asistare, consiliere și reprezentare juridică) prestate de Societatea Civilă de avocați "Apostol, Armeanu și Cristina Grecu" s-au realizat în baza contractului de servicii de nr.21445/23.08.2016, încheiat cu acordul autorității deliberative, în baza HCJ nr.182/17.08.2016 privind aprobarea încheierii unui contract de servicii de asistare, consiliere și reprezentare juridică. Menționăm că dosarele aflate în diferite stadii pe rolul instanțelor de judecată sunt în număr de 7 și sunt prezentate în Anexa la HCJ nr.182/17.08.2016.

10.2. Cu privire la verificarea modului de atribuire și execuție a contractelor de achiziții publice de către SILUAN PROIECT SRL – 35835850 și HERCINIC SRL – 3056995 – din verificările efectuate s-a constatat că în anul 2018, UATJ Constanța nu a încheiat contracte de prestări servicii cu societățile mai sus menționate.

10.3. Cu privire la respectarea prevederilor legale în ce privește activitatea de gestionare a câinilor fără stăpâni:

Nu au fost constatate abateri cu privire la respectarea prevederilor legale în ce privește activitatea de gestionare a câinilor fără stăpâni.

11. Constatări rezultate în urma controlului efectuat pe perioadele anterioare exercitiului financiar auditat

În urma desfășurării misiunii de audit pe anul 2018, au fost constatate unele abateri rezultate în urma controlului efectuat pe perioadele anterioare (2016-2017), referitoare la finanțările nerambursabile, care sunt prezentate la pct. 9 și 11 din sinteza de mai sus.

12. Punctul de vedere al conducerii entității auditate cu privire la constatările auditului financiar, precum și motivația neînsusirii acestuia, dacă este cazul

Conform Notei de conciliere nr. 17317/01.07.2019, conducerea entității auditate și-a însușit abaterile constatate de auditorii publici externi, mai puțin cele de la constatările nr. 9, 10 și 11, prezentate în Cap. 5 - Sinteza constatarilor, unde a avut puncte de vedere divergente.

13. Măsurile luate operativ de conducerea entității în timpul misiunii de audit financiar pentru înlăturarea deficiențelor constatate de Curtea de Conturi

În timpul misiunii de audit, entitatea verificată a soluționat o mare parte din neregulile constatate, după cum s-a menționat la fiecare punct din procesul verbal de constatare, anexă la raportul de audit financiar.

14. Concluziile generale rezultate în urma auditului financiar și recomandările echipei de audit cu privire la măsurile ce urmează a fi luate pentru înlăturarea deficiențelor constatate în timpul misiunii de audit financiar

Concluziile generale care se desprind urmare auditului financiar sunt că entitatea a respectat în parte prevederile legale privind administrarea patrimoniului și întocmirea situațiilor financiare, iar obiectivele auditului la care s-au constatat abateri au fost descrise în **Procesul Verbal de Constatare înregistrat sub nr.17515/02.07.2019**, anexă la prezentul Raport de Audit.

Recomandările au fost formulate de către echipa de audit pentru fiecare abatere, în funcție de specificul fiecărei abateri constatate, după cum sunt descrise în cuprinsul fiecărui capitol abordat în Procesul Verbal de Constatare, anexa la prezentul raport de audit.

15. Opinia auditorilor publici externi

În vederea exprimării opiniei de audit s-au avut în vedere abaterile identificate cât și:

- influențele abaterilor constatate asupra veniturilor și a cheltuielilor din contul de execuție;
- influențele abaterilor constatate în urma verificărilor efectuate pentru perioadele anterioare, asupra bilanțului contabil al exercițiului financiar supus auditării (având în vedere că deficiențele constatate în perioadele precedente se propagă/influentează datele raportate sau care ar fi trebuit să fie raportate prin situațiile financiare ale exercițiului financiar care fac obiectul auditului financiar);
- influențele abaterilor asupra unor date raportate prin alte formulare care alcătuiesc situațiile financiare, astfel:

La stabilirea influențelor s-a avut în vedere tipul acestora, respectiv:

Cod abatere	Detalii
a	Abateri care au influență directă asupra contului de execuție al exercițiului financiar supus auditării
b	Abateri constatate în urma verificărilor efectuate pentru perioadele anterioare exercițiului bugetar supus auditului financiar, cu influență asupra bilanțului contabil al exercițiului financiar supus verificării.
c	Abateri fără influență directă asupra situațiilor financiare

La exprimarea opiniei de audit în urma misiunii de audit financiar, auditorii publici externi au avut în vedere atât compararea sumei erorilor/abaterilor constatate cu pragul de semnificație stabilit în etapa de planificare a auditului așa cum am prezentat mai sus, cât și propriul raționament profesional.

Constatățile de la ordonatorii de credite terțiari verificați, au fost avute în vedere la exprimarea opiniei, ținând cont de faptul că ordonatorul principal de credite are atribuții de coordonare, îndrumare, supraveghere și control al activității entităților subordonate și centralizează în situațiile sale financiare datele și informațiile entităților din subordine/coordonare/sub autoritate sau ale altor entități care au primit fonduri publice prin bugetul acestuia.

În sinteză, influențele abaterilor identificate în situațiile financiare sunt prezentate în tabelul de mai jos:

nr. abateri din PVC	Descrierea abaterii de la legalitate și regularitate	tip abateri	Valearea estimativă a abaterii, din care	INFLUENȚE CONT DE EXECUȚIE		Influențe rezultat patrimonial	Influențe ale abaterilor în alte formulare ce alcătuiesc situațiile financiare	Abateri fără influență directă asupra situațiilor financiare
				Venituri	Cheltuieli		Suma	
			2 Col: (3+4+6+8)	3	4	5.Col: (3-4)	6	8
A	Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare		0	0	0	0	0	0
1	1. Abateri cu privire la reflectarea în evidența contabilă a titlurilor de participare deținute de UATJ CONSTANȚA la diverși agenți economici	a	7.437.596	0	0	0	7.437.596	-
B	Modul de stabilire, evidențiere și urmărirea încasării veniturilor bugetului județului							
2	Neaplicarea procedurilor legale de executare silită a creanțelor bugetului local în cadrul termenului de prescriere, în conformitate cu prevederile din Legea 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare	a	5.754.675	0	0	0	-	Da
C	Calitatea gestiunii economico-financiare							
3.1.1	Complexul Muzeal de Științe ale Naturii a încheiat Contract de Asociere în Participație (nr. 361/20.03.2012) cu SC City Club Cafe SRL Constanța, CUI 10746130, fără să aibă aprobarea CJConstanța, care are calitate de proprietar	a	-	-	-	-	-	Da
3.1.2	S-a constatat că a fost încheiat Contractul de Asociere în Participație (nr. 361/20.03.2012) cu SC City Club Cafe SRL Constanța, CUI 10746130, care prevede obținerea de venituri din asociere, în cotă de 20 % din profitul obținut de această societate, iar în cazul în care nu se obține profit, se plătește o sumă minimă de 1000 lei/lună plus TVA.	a	-	-	-	-	-	Da
3.2	S-a constatat că în listele de	a	-	-	-	-	-	Da

Curtea de Conturi a României – Camera de Conturi Constanța
Raport de audit financiar încheiat la UATJ Constanța 02 iulie 2019

	inventariare a patrimoniului administrat de Complexul Muzeal de Științe ale Naturii Constanța, apar inventariate două chișcure (nr. cadastral 212941-C12 și nr. 212941-C22), care de fapt nu mai există, în locul lor, fiind edificată o construcție P+1, unde funcționează o unitate de alimentație publică							
4	Au fost constatate abateri cu privire la modul de administrare a unor bunuri aparținând domeniului public al județului Constanța – Pavilionul Expozitional Constanța	a						
4.1	Entitatea a încasat venituri din taxa de utilizare a domeniului public, mai mici decât cele convenite, prin faptul că acestea au fost calculate pentru suprafețe mai mici decât cele utilizate efectiv	V	30.202	30.202		30.202		
4.2	UATJ CONSTANTA nu a aplicat în mod corespunzător prevederile Legii nr.213/1998 privind proprietatea publică, în ceea ce privește utilizarea spațiilor din incinta Pavilionului Expozitional, imobil înregistrat în domeniul public al județului Constanța.	A	-	-	-	-		Da
5	Abateri referitoare la modul de stabilire și atribuire a locuințelor de servicii pentru angajații UATJ CONSTANTA	a	27.625	-	-	-		Da
6	Abateri cu privire la reflectarea în evidența contabilă a unui imobil teren intrat în proprietatea UATJ CONSTANTA, în anul 2018	a	-	-	-	-		Da
C	Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata unor cheltuieli							
7	Abateri cu privire la gestionarea situației juridice a FUNDATIEI FANTASIO de către UATJ CONSTANTA, în calitate de membru fondator	a	7.002.126					Da
8	Abateri cu privire la modalitatea de stabilire și acordare a veniturilor salariale în baza Legii nr. 153/2017	P	-		1.705	-1.705		Da
9	Abateri cu privire la modul de efectuare a finanțării nerambursabile pe domeniul sport- PF	P	-		383.500	-383.500		Da
10	Abateri cu privire la acordarea de la bugetul	P	-		247.985	-247.985		Da

Curtea de Conturi a României – Camera de Conturi Constanța
Raport de audit financiar încheiat la UATJ Constanța 02 iulie 2019

	județului a unei finanțări nerambursabile pentru ASOCIAȚIA SPORTIVA CLUBUL SPORTIV FARUL CONSTANȚA							
11	Abateri cu privire la încheierea contractului de finanțare nerambursabilă și efectuarea de plăți pentru cheltuieli ce nu îndeplinesc condițiile de eligibilitate, aferente contractului de finanțare nerambursabilă pentru activitate culturală nr. 20864/31.07.2017, cu Asociația Terra Semper Fidelis Perspectiva pentru Viitor	P	-		147.818	-147.818		Da
D	RESPECTAREA DE CĂTRE ENTITATEA AUDITATĂ A PRINCIPILOR ECONOMICITĂȚII, EFICIENȚEI ȘI EFICACITĂȚII ÎN UTILIZAREA FONDURILOR PUBLICE ȘI ÎN ADMINISTRAREA PATRIMONIULUI PUBLIC ȘI PRIVAT AL STATULUI ȘI AL UNITĂȚILOR ADMINISTRATIV-TERITORIALE	a	-					
12	Abateri în ceea ce privește organizarea și aprobarea programului anual de pregătire profesională, precum și participarea angajaților UATJ CONSTANȚA la cursurile de formare și pregătire profesională	a	-					Da
E	Constatări rezultate în urma verificării entităților care au primit fonduri publice prin bugetul ordonatorului de credite verificat, conform prevederilor pct. 260- CENTRUL SCOLAR PENTRU EDUCATIE INCLUSIVA „ALBATROS”							
13	Cu privire la darea în administrare de către CJC Constanța a clădirii în care CSEI „ALBATROS” își desfășoară activitatea și a terenului aferent	a	7.436.919	-	-	-		Da
14	Constituirea și reținerea garanțiilor gestionare	a	-	-	-	-		Da
	TOTAL ABATERI (a+b+c)		27.689.143	30.202	781.008	- 750.806	14.439.722	
	Prag de semnificație 2%		8.246.440					

Conform datelor prezentate mai sus, echipa de audit, prin compararea sumei erorilor/abaterilor constatate cu pragul de semnificație stabilit, a constatat ca **valoarea cumulată a abaterilor constatate este în sumă de 27.689.143 lei, din care cu influență directă asupra situațiilor financiare, abateri financiar-contabile în suma de 14.439.722 lei, venituri în sumă de 30.202 lei, prejudicii în valoare totală de 781.008 lei, care se situează peste nivelul pragului de semnificație stabilit în etapa de planificare a auditului în sumă de 8.246.440 lei** (nivelul acceptabil în ceea ce privește existența unor denaturări în situațiile financiare), și pot să afecteze deciziile utilizatorilor.

Pentru exprimarea opiniei de audit în urma misiunii de audit financiar avem în vedere următoarele elemente:

✓ valoarea erorilor/abaterilor constatate în raport cu nivelul acceptabil al existenței denaturărilor:

✓ abaterile de la legalitate și regularitate care nu au influență asupra categoriilor de venituri și/sau/cheltuieli, dar care, (prin nerespectarea principiilor economicității, eficacității și eficienței în utilizarea fondurilor publice și în administrarea patrimoniului public) pot fi o consecință a abaterilor de la legalitate constatate urmare a verificării de către auditorii publici externi a altor obiective specifice referitoare la calitatea gestiunii economico-financiare:

✓ execuția bugetului de venituri și cheltuieli al entității verificate în concordanță cu scopul, obiectivele și atribuțiile prevăzute în actele normative prin care a fost înființată entitatea verificată,

✓ modul de administrare a patrimoniului public și privat al statului și al unităților administrativ-teritoriale, precum și execuția bugetului de venituri și cheltuieli al entității verificate sunt în concordanță cu scopul, obiectivele și atribuțiile prevăzute în actele normative prin care a fost înființată entitatea verificată și respectă principiile legalității, regularității, economicității, eficienței și eficacității.

Fată de cele prezentate mai sus, se constată că valoarea abaterilor constatate de auditorii publici externi se situează **peste pragul** de semnificație, iar **abaterile constatate nu au fost remediate în totalitate** în timpul auditului.

Motivația este susținută și de următoarele elemente:

- în execuția bugetului de venituri și cheltuieli s-au identificat abateri consemnate în procesul verbal de constatare încheiat astfel că există situații în care nu s-au respectat principiile legalității, regularității, eficienței, eficacității și economicității;
- situațiile financiare sunt întocmite în conformitate cu cadrul de raportare financiară aplicabil în România, dar nu oferă o imagine fidelă a poziției financiare, a performanței financiare și a celorlalte informații cu privire la activitatea desfășurată de entitatea verificată conform celor consemnate în procesul verbal de constatare încheiat în care au fost consemnate erori de la legalitate, regularitate, eficiență, eficacitate și economicitate;
- administrarea patrimoniului public și privat al UATJ CONSTANTA, precum și execuția bugetelor de venituri și cheltuieli sunt în concordanță cu scopul, obiectivele și atribuțiile prevăzute în actele normative prin care a fost înființată entitatea, dar nu respectă în totalitate principiile legalității și regularității, valoarea cumulată a erorilor/abaterilor de la legalitate și regularitate constatate și consemnate în procesul verbal de constatare anexat situându-se peste pragul de semnificație.

În opinia noastră, din cauza efectelor denaturărilor semnalate și prezentate în paragraful de mai sus, situațiile financiare în ansamblul lor, nu prezintă fidel performanța financiară a entității a UNITĂȚII ADMINISTRATIV TERITORIALE JUDEȚUL CONSTANȚA, la data de 31 decembrie 2018 și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată în perioada auditată."

Față de cele menționate mai sus, în conformitate cu pct. 347 din Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități din data de 29 mai 2014, publicat în Monitorul Oficial 547/24.07.2014, echipa de audit exprimă o :

OPINIE CONTRARĂ

16. Carențele, inadvertențele sau imperfecțiunile cadrului legislativ identificate, precum și propuneri privind îmbunătățirea acestuia- nu e cazul.

17. Anexe

- ✓ Nota de conciliere înregistrată la entitate sub nr. 17317/01.07.2019;
- ✓ Procesul verbal de constatare înregistrat la entitate sub nr.17515/02.07.2019;
- ✓ Nota de constatare înregistrată sub nr. 1328/22.05.2019;

Prezentul raport de audit financiar care conține împreună cu anexele sale un nr. de 1373 de pagini, a fost întocmit în 2 exemplare și a fost înregistrat sub nr./02.07.2019 la entitatea auditată, iar în registrul unic de control la nr. 39.

Un exemplar al raportului de audit financiar (împreună cu anexele sale) se lasă entității auditate. Un exemplar al procesului verbal de constatare este lăsat entității verificate pentru a fi semnat și restituit echipei de audit în termen de până la 5 zile calendaristice de la data înregistrării la entitatea auditată sau de la data confirmării de primire a acestuia.

Împotriva prezentului raport de audit financiar conducătorul entității poate formula obiecțiuni în termen de 15 zile calendaristice de la data înregistrării actului la entitatea verificată sau de la data confirmării de primire a acestuia.

Echipa de audit,

Auditori publici externi

Pop Lucica

Roșculeț Doina-Lidia

Ceară Roșlica