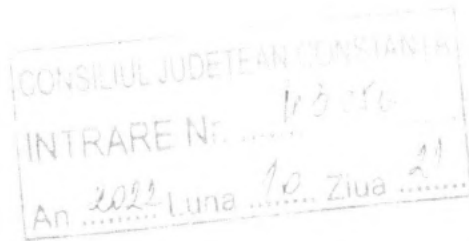




CAMERA DE CONTURI
CONSTANȚA



76410/17.10.2022

Către

UNITATEA ADMINISTRATIV TERITORIALĂ JUDEȚUL CONSTANȚA
Constanța, Bd. Tomis nr. 51, 900725, jud. Constanța
Domnului Președinte, Mihai LUPU

Stimate domnule președinte,
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, Decizia nr. 31 din 19.09.2022, emisă de către directorul Camerei de Conturi a județului Constanța, pentru înlăturarea deficiențelor constatate și consemnate în Raportul de audit financiar nr. 32733 din 29.07.2022.

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,
Ioan BOBE



CAMERA DE CONTURI
CONSTANȚA

DECIZIA nr. 31
Constanța, 17.10.2022

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 financiar nr.32733 din data de 29.07.2022**, încheiat în urma acțiunii de verificare **U.A.T. JUDETUL CONSTANTA**, precum și obiecțiile formulate la constatările înscrise în actul de control de mai sus,

SE CONSTATĂ

I.1. Neîntocmirea documentelor de prezență care să ateste activitatea prestată de director/managerul Muzeului de Artă Constanța, neîntocmirea declarației cu privire la funcția de bază și nestabilirea programului de lucru inegal în cadrul săptămânii de lucru de 40 de ore (abaterea nr.12 din PVC pg.42-44)

Din verificarea efectuată, a rezultat că nu s-au întocmit documente de prezență (condică și pontaj) care să ateste prestarea activității de către directorul/managerul Muzeului de Artă Constanța, nu s-a solicitat și întocmit declarația cu privire la funcția de bază, nu s-a stabilit modul concret cu privire la programul de lucru inegal în cadrul săptămânii de lucru de 40 de ore, contrar prevederilor Codului muncii și Codului fiscal.

Din **punct de vedere al raporturilor de muncă**, acest contract de management **se supune prevederilor Codului Muncii**. Rezultă că și aceste contracte de management se supun controlului aplicării reglementărilor din domeniul raporturilor de muncă, inclusiv prevederile cu privire la programul de activitate și timpul de odihnă.

Conform prevederilor **art. 35 alin. (1) din Codul muncii**, orice salariat are dreptul de a muncii, la angajatori diferiți sau la același angajator, în baza unor contracte individuale de munca, beneficiind de salariul corespunzător pentru fiecare dintre acestea.

Codul muncii **nu face distincția între diferitele tipuri de contracte de muncă care pot fi încheiate de o singură persoană și nici nu limitează numărul contractelor de munca încheiate de o singură persoană**, astfel încât acestea pot fi, după caz, cu norma întreagă sau cu timp parțial, pe perioada nedeterminată sau pe perioada determinată, la angajatori diferiți sau la același angajator.

În paralel, managerul desfășoară o activitate didactică la Universitatea Ovidius din Constanța, în baza Contractului individual de muncă nr.2720/28.02.2014, în cadrul Facultății de Arte. Durata muncii **este stabilită ca fiind o normă întreagă**, respectiv durata timpului de lucru conform art.287 din legea 1/2011, iar repartizarea programului de lucru a fost stabilită ca fiind **inegală**. Având în vedere faptul că persoana are două raporturi de muncă încheiate, rezultă că desfășoară activitate corespunzătoare pentru două norme de muncă.

S-a analizat modul de organizare a timpului de lucru la Muzeul de Artă Constanța, pentru a se stabili justificarea prezenței persoanelor din conducerea instituției.

Până la data prezentei verificări, nu s-a întocmit și ținut o condică de prezență pentru directorul sau managerul muzeului sau un pontaj.

Având în vedere că remunerația stabilită prin contractul de management este corespunzătoare unei norme întregi de muncă, se impune întocmirea documentelor de prezență care să ateste îndeplinirea acesteia la nivelul unei luni calendaristice. Necesitatea stabilirii și justificării perioadei de prezență în instituție este dată atât de funcția deținută, dar și de faptul că există încheiat un alt contract individual de muncă cu normă întreagă, la un alt angajator.

Angajatorul poate stabili programe individualizate de munca, conform art.118, care poate fi aplicabil în cazul unui contract de management. În cazul programului inegal, conform art. 116 din codul muncii, modul concret de stabilire a programului de lucru inegal în cadrul săptămânii de lucru de 40 de ore, va fi negociat prin contractul colectiv de munca la nivelul angajatorului sau, în absența acestuia, va fi prevăzut în regulamentul intern, ori în contractul de management. Dar acest lucru nu s-a clarificat.

În cazul în speță, programul de lucru este stabilit, conform regulamentului intern, fără a se preciza la care categorie se încadrează managerul, la program fix de opt ore (luni-vineri) sau la activitatea de supraveghere de miercuri până duminică. În regulamentul intern, nu sunt stabilite clauze cu privire la programul de lucru inegal. Regulamentul intern al Muzeului de Artă este din 2011, în timp ce Regulamentul de organizare și funcționare a fost actualizat și aprobat în 2022. Trebuie să se clarifice, pe bază de declarație pe proprie răspundere unde este funcția de bază, pentru aplicarea de către angajator a deducerilor personale și analizarea altor drepturi.

Actele normative încălcate:

Legea nr.227/2015 Codul Fiscal, art.7; Legea nr. 53 din 24 ianuarie 2003 privind Codul muncii, republicată, art.112, art.114-119, art.129-132, art.135; Legea educatiei nationale nr. 1 din 5 ianuarie 2011 , art.287; Legea contabilității nr. 82/1991 republicată, art.6, alin. (1) și alin. (2); OG nr. 119 din 31 august 1999, republicată, actualizată, privind controlul intern și controlul financiar preventiv, art.3, art. 4, alin.(2) lit. (a) – „cerințe generale” și art. 5 ;Legea nr. 273 din 29 iunie 2006 privind finanțele publice locale, art.22 și 23; Ordinul nr. 1792 din 24 decembrie 2002, pentru aprobarea Normelor metodologice, punctul 1 „Angajarea cheltuielilor”, punctul 2 ” Lichidarea cheltuielilor ”, punctul 3 ” Ordonanțarea cheltuielilor” și punctul 4 ” Plata cheltuielilor; Ordinul nr. 923 din 11 iulie 2014 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, pct. 3.2 și pct. 3.3 .

2. Nerespectarea prevederilor Legii nr. 205 din 26 mai 2004, privind protecția animalelor, deoarece nu au fost asigurate serviciile publice de adăpostire a animalelor, cu sau fără stăpân, aflate în pericol, ce fac obiect al ordinilor de plasare în adăpost (abaterea nr.11 din PVC pg.37-41)

Din verificările efectuate s-a constatat faptul că, Consiliul Județean Constanța (CJC) nu a asigurat respectarea prevederilor legislative în domeniul protecției animalelor, în sensul că, acesta nu a organizat activitatea de adăpostire a animalelor aflate în pericol, cu toate că entitatea auditată avea obligația de a asigura cu caracter continuu și permanent servicii publice de adăpostire a animalelor ce fac obiect al ordinului de plasare în adăpost, potrivit prevederilor Legii nr. 205 din 26 mai 2004, privind protecția animalelor, republicată, modificată și completată prin OUG nr. 175 din 14 octombrie 2020.

Prin serviciile publice prevăzute mai sus se înțelege „capturarea/preluarea/ridicarea, asistența veterinară de urgență, inclusiv intervenția chirurgicală, transportul, cazarea, hrănirea, deparazitarea, vaccinarea și controlul bolilor animalelor, conform legislației sanitar-veterinare”.

Menționăm că, în perioada verificată, Consiliul Județean Constanța a efectuat demersuri în vederea alinierii la cerințele legislative cu incidență în protecția animalelor și a întreprins unele măsuri, însă acestea nu au fost de natură să asigure implementarea obligațiilor legislative precizate anterior.

Consiliul Județean Constanța nu deține în aparatul propriu un compartiment specializat în domeniul protecției animalelor și nici informații/logistica aferente desfășurării activității/organizării acestor activități de adăpostire/protecție a animalelor, în data de 01.03.2021, prin dispoziția Președintelui CJC nr. 92, a fost constituit grupul de lucru comun în vederea punerii în aplicare a prevederilor OUG nr. 175/2020.

Totodată, urmare verificărilor efectuate s-a constatat faptul că CJC nu a pus la dispoziție, pe site-ul propriu, informațiile privind animalele care fac obiect al ordinelor de plasare în adăpost, în termen de maximum 10 zile de la emiterea acestora. În fapt, în cursul anului 2021, la nivelul Consiliului Județean Constanța desi au fost înregistrate ordine de plasare a animalelor în adăpost.

S-a constatat faptul că entitatea auditată nu a asigurat serviciile publice de adăpostire a animalelor ce fac obiect al ordinului de plasare în adăpost, prin niciuna din modalitățile prevăzute de legislație și nu a respectat termenele, cu privire la publicarea, pe site-ul propriu, a informațiilor privind animalele care fac obiect al ordinelor de plasare în adăpost, respectiv de maximum 10 zile de la emiterea acestora.

Actul normativ încălcat:

Art. 24³, alin. (1) și (2) și art. 24⁴, alin. (4) din Legea nr. 205 din 26 mai 2004, republicată, privind protecția animalelor, modificată și completată prin OUG nr.175/2020, pentru completarea unor acte normative cu incidență în protecția animalelor, precum și pentru stabilirea unor măsuri organizatorice.

3. Nerespectarea regulilor de publicare pe pagina de internet a UATJ Constanța a informațiilor publice stabilite prin Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale(abaterea nr.3 din PVC pg.7-9)

Se constată că nu au fost respectate prevederile privind regulile de publicitate și că nu au fost publicate pe pagina de internet a UATJ Constanța, conform Legii nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, art. 76¹), alin. (1), următoarele informații:

b) comunicările prevăzute la art. 57 alin. (2¹), în maximum 5 zile lucrătoare de la primire;
e) bugetul general consolidat al unității/subdiviziunii administrativ-teritoriale, întocmit potrivit metodologiei aprobate prin ordin comun al ministrului administrației și internelor și al ministrului finanțelor publice, în maximum 5 zile lucrătoare de la prezentarea în consiliul local.

Informațiile prevăzute la art. art. 76¹), alin. (1), nu au fost publicate pe pagina de internet, nici nu au fost transmise în format electronic în termen de 5 zile lucrătoare de la termenele prevăzute la alin. (1) din Lg. nr.273/2006 Ministerului Administrației și Internelor, în vederea publicării pe pagina de internet a acestuia.

Menționăm că proiectele bugetelor prevazute la art.1 alin (2) supuse consultarii publice, inclusiv anexele acestora, au fost publicate în termen de în maxim 2 zile lucratoare de la supunerea lor spre consultare publică, dar începând cu anul 2022.

Actul normativ încălcat:

Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice, art.76¹ Proceduri de publicitate a bugetelor unităților/subdiviziunilor administrativ-teritoriale.

4. Nerespectarea regulilor privind guvernanta corporativă a întreprinderilor publice stabilite prin OUG nr. 109/2011 (abaterea nr.5 din PVC pg.13-22)

S-a constatat ca CJC Constanța, nu a respectat prevederile OUG nr.109 din 30 noiembrie 2011 privind guvernanta corporativă a întreprinderilor publice, deoarece nu a asigurat crearea unei structuri interne cu atribuții de coordonare a întreprinderilor publice din subordine.

Guvernanta corporativă este un sistem de reguli, practici și procese prin care o companie este condusă și controlată în scopul unei dezvoltări durabile în viitor. Guvernanta corporativă implică, în esență, echilibrarea intereselor tuturor părților interesate dintr-o companie, cum ar fi acționarii, conducerea, clienții, furnizorii, finanțatorii, și comunitatea în care își desfășoară activitatea. Întrucât guvernanta corporativă oferă, de asemenea, cadrul legal pentru atingerea obiectivelor unei companii, aceasta cuprinde practic orice activitate, de la planuri de acțiune și control intern până la măsurarea performanțelor și remunerarea angajaților. În cadrul unei companii, Consiliul de administrație este cel mai important organ de supraveghere și control care influențează guvernanta corporativă. Acesta este compus din membri aleși direct de acționari și are sarcina de a lua decizii importante privind politica și strategia de dezvoltare a unei companii, cum ar fi stabilirea obiectivelor, evaluarea performanței conducerii executive, aprobarea bugetelor anuale, raportarea către acționari a performanței companiei și evaluarea stării financiare a organizației.

Astfel, nu se cunosc care sunt așteptările financiare și nonfinanciare ale CJC în calitate de autoritate publică tutelară în raport cu capitalul social al întreprinderilor publice și strategia guvernamentală și locală în sectoarele în care acționează întreprinderile publice la care județul deține participații, precum și politica fiscal-bugetară, cu evidențierea legăturii dintre acestea și așteptările generale ale autorității publice tutelare și acționarilor, după caz, de la organele de administrare și conducere ale întreprinderilor publice.

În considerarea faptului că eficiența unui operator economic depinde, în mod determinant, de performanța managementului acestuia, de corecta implementare în funcționarea societății a mecanismelor de bună guvernare, este necesar a fi instituite pârgii de garantare a obiectivității și transparenței selecției managementului și a membrilor organelor de administrare, de asigurare a profesionalismului și responsabilității deciziei manageriale, mecanisme suplimentare de protecție a drepturilor acționarilor minoritari și o transparență accentuată față de public atât a activității societăților de stat, cât și a politicii de acționariat a statului.

Întreprinderile publice la care CJC Constanța este acționar/asociat sunt următoarele: RAJDP RAJA SA; AEROPORTUL INTERNAȚIONAL M. KOGALNICEANU SA; DPPJ SRL.

Astfel, având în vedere prevederile OUG 109/2011, raportate la întreprinderile publice la care entitate auditată deține acțiuni, s-au reținut următoarele:

Referitor la întreprinderea publică RAJDP

RAJDP Constanța este o regie autonomă înființată de Consiliul Județean Constanța, prin reorganizarea Direcției Județene de Drumuri și Poduri Constanța, în conformitate cu prevederile Legii nr. 15/1990 și a Deciziei nr. 277/25.06.1991 a Prefecturii județului Constanța, restructurată în baza Deciziei nr. 56/31.03.1995 a Delegației Permanente a Consiliului Județean Constanța.

Prin Hotărârea C.J.C. nr. 430/2013 s-a hotărât atribuirea în gestiune directă către Regia Autonomă Județeană de Drumuri și Poduri Constanța a drumurilor județene, podurilor și podețelor aferente.

În conformitate cu prevederile art. 173 alin. (1) lit. d), alin. (2) lit. d) și alin. (5) lit. l) din O.U.G. 57/2019 privind Codul Administrativ, cu modificările și completările ulterioare, consiliul județean are atribuții în gestionarea serviciilor publice de interes județean și

asigură, potrivit competențelor sale și în condițiile legii, cadrul necesar pentru furnizarea serviciilor publice de interes județean privind podurile și drumurile publice.

Consiliul Județean Constanța, întrunit în ședința ordinară din data de 22.06.2022, a hotărât demararea procedurilor de reorganizare prin transformare a Regiei Autonome Județene de Drumuri Poduri Constanta în societate comercială pe acțiuni cu acționar unic UAT Județul Constanța.

A fost adoptată în acest sens, HCJ nr.156/22.06.2022 prin care s-a aprobat transformarea regiei în societate și desemnarea administratorilor provizorii ai Regiei Autonome Județene de Drumuri și Poduri Constanța.

Având în vedere prevederile art. 173 alin. (1) lit. a) și alin. (2) lit. d) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 57/2019 privind Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare, potrivit cu care consiliul județean îndeplinește: "a) atribuții privind înființarea, organizarea și funcționarea aparatului de specialitate al consiliului județean, ale instituțiilor publice de interes județean și ale societăților și regiilor autonome de interes județean" în exercitarea cărora consiliul județean "d) exercită, în numele județului, toate drepturile și obligațiile corespunzătoare participațiilor deținute la societăți sau regii autonome, în condițiile legii", **concluzionăm că este atributul Consiliului Județean Constanța de a realiza desemnarea administratorilor provizorii ai Regiei Autonome Județene de Drumuri și Poduri Constanța, până la transformarea propriei zisă a regiei în societate pe acțiuni.**

Referitor la întreprinderea publică RAJA SA

RAJA S.A. este o persoană juridică înființată în temeiul Legii nr.31/1990 ca societate pe acțiuni, cu un capital social deținut de 34 unități administrativ teritoriale (conform informațiilor furnizate de ONRC) și cu statut de operator regional.

Județul Constanța este acționar majoritar al operatorului regional RAJA SA și membru al Asociației de Dezvoltare Intercomunitară „Apa - Canal” Constanța.

RAJA S.A. își desfășoară activitatea în temeiul unor reglementări speciale, respectiv Legea nr.51/2006 modificata, Legea nr. 241/2006 modificata, HG nr. 855/2008 și Legea nr. 31/1990.

De asemenea RAJA S.A. se afla și sub incidența prevederilor Ordonanței de Urgență nr.109 din 30 noiembrie 2011 privind guvernanta corporativă a întreprinderilor publice.

Conform legislației în vigoare, **operatorului regional RAJA SA, îi sunt aplicabile prevederile art. 27, alin.(3) din Legea 51/2006 - privind serviciile comunitare de utilități publice, cu modificările și completările ulterioare, respectiv:**

(3) Prin excepție de la prevederile alin. (2), pentru operatorii cărora li s-a delegat gestiunea serviciului de utilități publice, în baza unui contract de delegare a gestiunii încheiat cu o asociație de dezvoltare intercomunitară, atribuțiile de autoritate tutelară se exercită de către asociația de dezvoltare intercomunitară, în numele și pe seama unităților administrativ-teritoriale."

Analizând legislația specifică, **constatăm că prin introducerea prevederilor prevazute de art. 27 alin. (3) din Legea 51/2006, legiuitorul a corelat prevederile UE și cele nationale, conditie de eligibilitate pentru accesarea de fonduri europene nerambursabile.**

Articolul 27 din Secțiunea 1, Capitolul III, **a fost modificat** de Punctul 53, Articolul I din LEGEA nr. 225 din 17 noiembrie 2016, publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 942 din 23 noiembrie 2016, **ulterior modificării OUG 109/2011 prin Legea nr.111/2016**, cand a fost introdusa notiunea de **autoritate tutelara.**

Expunerea de motive la Legea nr. 225/2016 sesizează necesitatea modificării Legii nr. 51/2006 pentru alinierea deplină a legislației naționale cu nomele Uniunii și tratează serviciile de interes economic general. De asemenea se menționează necesitatea clarificării

anunitor probleme în ceea ce privește funcționarea eficientă a ADI și preîntâmpinarea anumitor blocaje în accesarea fondurilor puse la dispoziția României.

Din analiza efectuată, concluzionăm faptul că odată cu intrarea în vigoare și cu modificarea **OUG nr. 109/2011, aranjamentul instituțional creat pentru finanțare nu se mai corela**, deoarece guvernanta corporativă definește **controlul** ca fiind raportul dintre UAT acționar și societatea la care deține direct sau indirect majoritatea drepturilor de vot, poate să numească sau să revoce majoritatea membrilor organelor de administrare și de control ori poate exercita, în calitate de acționar, o influență determinantă, în virtutea unor clauze de natură a stabili strategia de management al întreprinderii publice, cuprinse în contracte încheiate cu întreprinderea publică sau în actul constitutiv al acesteia (art. 2 pct. 4), iar **autoritatea publică tutelară** are o definiție restrânsă (art. 2 pct. 3).

Concluzia pentru întreprinderea publică RAJA SA:

Urmare celor prezentate mai sus, luând în considerare și faptul că Județul Constanța a beneficiat de investiții în POS Mediu 2007-2013 și în continuare beneficiază de investiții în POIM 2014-2022, rezultă fără echivoc următoarele:

- **rolul de autoritate tutelară pentru operatorul regional RAJA S.A. îl îndeplinește Asociația de Dezvoltare Intercomunitară Apa Canal Constanța;**
- Județul Constanța, în calitate de acționar al societății RAJA S.A. își poate exercita prerogativele numai în concordanță cu prerogativele care decurg și din calitatea de membru al Asociației și cu respectarea regulilor în-house, a statului și actului constitutiv al asociației, respectiv Actului constitutiv al operatorului.

Referitor la întreprinderea publică Aeroportul Internațional Mihail Kogălniceanu SA Statul Roman are calitatea de autoritate tutelară la Aeroportul Internațional Mihail Kogălniceanu - Constanța" - S.A.

Referitor la DOMENIUL PUBLIC ȘI PRIVAT JUDEȚEAN S.R.L.: a fost constituită prin HCJC nr. 2/21.01.2004, cu asociat unic Județul Constanța.

Prin Hotărârea Consiliului Județean Constanța nr.201/03.10.2014 s-a aprobat dizolvarea și lichidarea SC DOMENIUL PUBLIC ȘI PRIVAT JUDEȚEAN S.R.L.

Având în vedere faptul că DOMENIUL PUBLIC ȘI PRIVAT JUDEȚEAN S.R.L. se află în procedură de dizolvare și lichidare, nu se mai impun măsuri în sensul aplicării prevederilor OUG 109/2011.

Actul normativ încălcat: Ordonanța de Urgență nr.109 din 30 noiembrie 2011 privind guvernanta corporativă a întreprinderilor publice, art.2-8.

5. Nu a fost aprobat prin Hotarare de Consiliu Judetean dreptul angajaților nominalizati in echipele de implementare a proiectelor finantate din fonduri europene, de a beneficia de salarii de baza marite, în conformitate cu prevederile legale(abaterea nr.2 din PVC pg.5-7)

Urmare analizarii tuturor documentelor puse la dispozitia echipei de audit aferente salarizarii personalului din cadrul entitatii auditate, s-a retinut faptul ca in cazul angajatilor nominalizati in echipele de implementare a proiectelor finantate din fonduri europene, salariile de baza acordate acestora au fost modificate prin marirea lor în conformitate cu aplicarea prevederilor art 16 (1) din Legea nr.153/2017, urmare cărora au rezultat noi salarii de bază pentru persoanele respective.

Astfel, avand în vedere cele de mai sus, în sensul ca respectivii salariați au beneficiat (pe perioada derularii de activitati in cadrul proiectelor respective) de alte salarii de baza decat cele stabilite initial de catre angajator prin Hotarare de Consiliu Judetean pentru anul 2021, se impunea ca sa se aprobe prin Hotarare de Consiliu Judetean dreptul de acordare a noilor salarii de baza ce rezultau urmare aplicarii tuturor prevederilor art 16 din Legea nr 153/2017.

Actul normativ încălcat: Legea nr.153/2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice, art.11.

6. Neactualizarea fiselor de post pentru angajatii nominalizati in echipele de implementare a proiectelor finantate din fonduri europene (abaterea nr.8 din PVC pg.26-28)

Din documentele puse la dispozitia echipei de audit, s-a constatat ca fisele de post întocmite pentru persoanele nominalizate în echipele de implementare a proiectelor finantate din fonduri europene nu au fost actualizate în sensul neincluserii în acestea și a atribuțiilor ce li s-au conferit pentru munca prestată în cadrul echipelor de implementare mai sus menționate.

S-a constatat că persoanele respective aveau întocmite eronat doua fise de post, respectiv una pe functia de baza si una distinsa doar pe activitatea aferenta echipelor de implementare a proiectelor finantate din fonduri europene, fara ca aceasta din urma sa fie solicitata de catre Serviciul Resurse Umane, Salarizare in vederea intreprinderii tuturor masurilor necesare pentru actualizarea fiselor de post cu noile atributii.

Mentionam ca salariatii din entitate au fost nominalizati in echipele respective avand in vedere calitatea lor de angajati ai entitatii potrivit art 16 din Legea nr 153/2017, in baza unui singur raport de munca incheiat initial, astfel ca prin nominalizarea unor angajati in echipele de implementare a proiectelor respective nu se realizeaza un alt raport de munca distinct in cadrul aceluasi angajator.

In concluzie, avand in vedere cele de mai sus, s-a constatat ca in cadrul entitatii auditate, in anul 2021 inclusiv la data prezentei misiuni de audit, fisele de post ale angajatilor mai sus mentionati nu au fost actualizate si cu atributiile ce le aveau de realizat in cadrul echipelor de implementare a proiectelor finantate din fonduri europene.

Actul normativ încălcat: Legea nr.153 din 28 iunie 2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice, prevederile, art.16.

7. Întocmirea necorespunzătoare a documentelor, de către comisia de concurs organizat de promovare pe post, prin neprecizarea tuturor elementelor prevazute de lege(abaterea nr.9 din PVC pg.29-34)

Din analiza documentelor prezentate de entitate referitoare la modalitatea de organizare a unor concursuri de promovare pe post , s-a retinut faptul ca în cazul unui concurs ce s-a derulat în cadrul entitatii în anul 2021, respectiv pentru ocuparea postului de Sef serviciu – Serviciul resurse umane, Salarizare ce a avut ca data de desfasurare 20.09.2021, a fost inscris un singur candidat la concurs in baza dosarului numarul 31286/10.09.2021, caruia in timpul derularii concursului comisia de examinare a procedat la anulara lucrarii respective in baza prevederilor HG nr 611/2008 art 53 (7) (8).

Astfel, s-a constatat ca în cazul de mai sus, comisia de concurs, urmare aplicarii prevederilor legale mai sus mentionate, a întocmit un proces-verbal, înregistrat sub nr 32732/23.09.2021 si un raport final al concursului în care a mentionat “ a constatat nerespectarea prevederilor art 53 (7) din HG nr 611/2008 , motiv pentru care a procedat la anulara lucrarii conform art 53 (8)”, **fara a se consemna si cele întamplate, asa cum prevede legislatia in vigoare**, atat in procesul verbal cat si in raportul final al concursului, unde la punctul “ problem intervenite pe durata desfasurarii probei scrise” comisia nu a consemnat nicio problema.

Mai mult decat atat, s-a mai constatat ca persoanele nominalizate in comisiile de concursuri de angajare, de promovare pe post,etc, precum si a persoanelor cu atribuții în asigurarea secretariatului acestor comisii, nu au participat în prealabil la cursuri de formare în domeniul recrutarii si selectiei de personal, si nici nu au prezentat echipei de audit documente in acest sens, in conditiile in care legislatia aplicabila prevede ca

institutiile publice ce organizeaza astfel de concursuri sunt obligate sa asigure participarea membrilor respectivi, la cursuri specifice, in vederea organizarii si derularii activitatilor respective in conditii optime.

Actul normativ încãlcat: Hotãrãrea nr. 611 din 4 iunie 2008 pentru aprobarea normelor privind organizarea și dezvoltarea carierei funcționarilor publici, prevederile art. 36 și art. 53.

8. Derularea gestionarii patrimoniului entitatii prin forma de delegare directa, fara respectarea prevederilor legale(abaterea nr.10 din PVC pg.34-37)

Urmare documentelor puse la dispozitie s-a constatat ca în anul 2021 cat si la data prezentei misiuni de audit, entitatea auditata a derulat in mod eronat activitatea de organizare și funcționare serviciilor publice de administrare a domeniului public și privat de interes local.

Astfel, s-a retinut ca entitatea a procedat la organizarea activitatiilor respective prin gestionarea directa, prin intermediul Regiei Autonome Judetene de Drumuri si Poduri Constanta, entitate care potrivit formei de organizare este Regie Autonoma, ce este organizata distinct de Consiliul Judetean Constanta, dar a carei forma de organizare, respectiv, regie autonoma, nu este prevazuta de legislatia aplicabila ca fiind opozabila pentru prestarea serviciilor de gestionare a domeniului public si privat ale entitatii auditate.

In concluzie mentionam ca in perioada mai sus mentionata, entitatea auditata nu a organizat în conformitate cu prevederile legale activitatea de organizare și funcționare serviciilor publice de administrare a domeniului public și privat de interes local, deoarece regia autonoma prin care s-a derulat aceasta activitate nu se incadreaza in niciuna din cele doua forme prevazute de legea aplicabila, respective compartiment propriu din cadrul entitatii sau service public aflat in subordinea entitatii auditate.

Actul normativ încãlcat: Ordonanța nr.71 din 29 august 2002 privind organizarea și funcționarea serviciilor publice de administrare a domeniului public și privat de interes local,

prevederile art 3 (3) potrivit carora: " Serviciile de administrare a domeniului public și privat se realizează și se gestionează prin intermediul unor operatori, cu respectarea, după caz, a prevederilor art. 11 sau ale art. 12", prevederile art. 11 .

9. Prevederile din Regulamentul de organizare si functionare al entitatii aprobat in anul 2017 nu a fost actualizat cu modificarile survenite in organigrama entitatii aprobate și în corelare cu cadrul legal(abaterea nr.7 din PVC pg.24-26)

Din documentele puse la dispozitia echipei de audit, s-a constatat ca în anul 2021 entitatea auditata nu a procedat la actualizarea tuturor prevederilor din Regulamentul de Organizare si Functiunare (ROF) cu toate prevederile stabilite prin ultima organigrama aprobata.

Astfel, din verificarea celor doua documente mai sus mentionate, s-au constatat neconcordante între acestea, urmare faptului ca ultimul ROF aprobat la nivel de entitate (apliabil si la data prezentei misiuni) dateaza din anul 2017 in conditiile in care ultimile modificari aprobate asupra Organigramei entitatii au fost operate in anul 2019.

Avand in vedere faptul ca prevederile din ROF stau la baza întocmirii fișelor de post, se impune ca de fiecare data cand organigrama entitatii este modificata, sa se actualizeze si prevederile din ROF astfel incat acesta sa descrie structura reala a entitatii, prezentând pe diferitele ei componente atribuții, competențe, niveluri de autoritate, responsabilități, mecanisme de relații, in concordanta cu ultima organigrama aprobata la nivel entitatii.

Actul normativ încãlcat: Legea nr.53/2003 Codul muncii, republicată, art.40 și OUG nr.57/03.07.2019 privind Codul administrativ, art.632.

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 din cadrul camerei de conturi, potrivit prevederilor art. 43 din Legea nr. 94/1992, republicată, și ale pct. 174 din regulamentul sus-menționat,

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 va dispune măsurile legale ce se impun cu privire la:

- actualizarea procedurilor interne de lucru ce stau la baza angajării cheltuielilor de personal din cadrul entității (salarizare-personal), astfel încât să se prevadă modul de realizare zilnică a orelor de muncă în cazul persoanelor care declară că prestează activitate la mai mulți angajatori, pentru ca activitatea să se realizeze în conformitate cu prevederile legislației generale și specifice în domeniu, respectiv a legislației muncii, unde să se stabilească că norma întregă reprezintă durata normală a timpului de muncă care este de 8 ore pe zi și/sau de 40 de ore pe săptămână și că timpul fizic de activitate zilnică să nu fie mai mare de 12 ore sau dacă este mai mare este necesară o pauză de minim 12 ore între 2 zile de muncă;

- în cazul unui program de lucru inegal să fie specificat expres modul concret de stabilire a programului de lucru inegal în cadrul săptămânii de lucru de 40 de ore, prin contractul colectiv de muncă încheiat la nivelul angajatorului sau, în absența acestuia, va fi prevăzut în regulamentul intern, ori în contractul de management, după caz;

- documentele justificative - condica și pontajele, care stau la baza plății drepturilor pentru norma de muncă întregă, să reflecte realitatea, să rezulte când și cum au fost realizate orele și în ce interval orar sunt realizate pentru a se asigura cele 40 ore pe săptămână/normă întregă.

Termen de implementare: 31.08.2023

2. Ordonatorul principal de credite va întreprinde toate măsurile necesare în vederea organizării activității de adăpostire a animalelor aflate în pericol, prin una sau mai multe modalități prevăzute de Legea nr. 205/2004, privind protecția animalelor, astfel încât să se respecte caracterul continuu și permanent al serviciilor publice de adăpostire a animalelor ce fac obiect al ordinului de plasare în adăpost și respectării termenelor, prevăzute de actul normativ susmenționat, cu privire la publicarea, pe site-ul propriu, a informațiilor privind animalele care fac obiect al ordinelor de plasare în adăpost, respectiv de maximum 10 zile de la emiterea acestora.

Termen de implementare: 31.08.2023

3.Ordonatorul principal de credite va întreprinde toate masurile necesare pentru respectarea regulilor de publicitate prin publicarea pe pagina de internet a unor informații publice și adoptarea unei proceduri prin care să se stabilească persoanele responsabile, termenele de publicare și circuitul documentelor între compartimente în vederea asigurării publicării documentelor și informațiilor conform prevederilor legale.

Termen de implementare: 31.08.2023

4.Ordonatorul principal de credite va întreprinde toate masurile necesare pentru analizarea cadrului legal și crearea unei structuri de guvernanță corporativă în cadrul CJC Constanța, cu atribuții de coordonare doar a întreprinderilor publice pentru care îndeplinește rolul de autoritate publică tutelară, respectiv față de RAJDP Constanța.

Termen de implementare: 31.08.2023

5.Ordonatorul principal de credite va întreprinde toate masurile necesare astfel încât salariile de baza mărite în conformitate cu prevederile art. 16 din Legea nr 153/2017, ce vor fi acordate angajaților entității nominalizați în echipele de implementare a proiectelor finanțate din fonduri europene, sa fie aprobate în condițiile legii.

Termen de implementare: 31.08.2023

6.Ordonatorul principal de credite va dispune toate masurile necesare astfel încât să se realizeze revizuirea fiselor de post întocmite pentru angajații entității ce au fost nominalizați în echipele de implementare a unor proiecte finanțate din fonduri europene, în sensul includerii în acestea a tuturor noilor atribuții conferite angajaților respectivi, astfel încât, prin îndeplinirea atribuțiilor, să se asigure realizarea obiectivelor entității verificate.

Termen de implementare: 31.08.2023

7. Ordonatorul principal de credite va întreprinde toate masurile ce se impun în vederea analizării conform prevederilor legale, împreună cu toți membrii comisiei de concurs, a situației de fapt asupra celor întâmplate în sala de examen și consemnarea celor relatate de membrii comisiei într-un document ce va fi anexat la dosarul de concurs respectiv, astfel încât sa fie îndeplinite toate condițiile prevăzute de art. 53 (8) din HG 611/2008.

Termen de implementare: 31.08.2023

8.Ordonatorul principal de credite va întreprinde toate masurile necesare care să conducă la organizarea și funcționarea serviciilor publice de administrare a domeniului public și privat de interes local (asigurate la această dată prin RAJDP) în conformitate cu prevederile legale aplicabile, respectiv prin intermediul unor operatori, cu respectarea, după caz, a prevederilor art. 11 sau ale art. 12 din Ordonanța nr. 71/2002.

Termen de implementare: 31.08.2023

9.Ordonatorul principal de credite va întreprinde toate masurile necesare astfel încât prevederile Regulamentului de organizare și funcționare aplicate la nivelul entității sa fie actualizate de îndată ce apar modificări în structura organizațională a entității, menționate atât în ultima organigrama aprobată cat și în alte acte administrative emise în acest sens.

Termen de implementare: 31.08.2023

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.

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 a județului Constanța, B-dul Ferdinand nr. 7bis, Mun. Constanța, Cod 900659.

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.

În termen de 10 zile calendaristice de la data primirii deciziei, aveți obligativitatea de a prezenta CLJ CONSTANTA o copie de pe raportul de audit și o copie de pe prezenta decizie. După prezentarea/transmiterea acestora, ne veți informa în scris cu privire la îndeplinirea acestei obligații.

DIRECTOR,
Ioan BOBE

Data emiterii,
17 octombrie 2022



Nr. 34499/11.08.2022



0011466088

CCCT\2022-68829\12.08.2022\Intrare

CĂTRE,

Curtea de Conturi a României-Camera de Conturi Constanța

- în atenția Domnului Director Ioan Bobe

Referitor : obiecțiuni Proces verbal de constatare nr. 32732/29.07.2022 și Raport de audit financiar nr. 32733/29.07.2022

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, formulăm următoarele obiecțiuni cu privire la constatarea 5/ abaterea nr.5 și constatarea 9/abaterea nr. 9 din procesul verbal de constatare/raport de audit financiar, respectiv :

1. Constatarea 5/ Abaterea nr. 5 cu privire la nerespectarea regulilor privind guvernanta corporativă a întreprinderilor publice stabilite prin OUG nr. 109/2011

Un prim aspect asupra căruia formulăm obiecțiuni este dubla măsură a analizei, diferențiat pentru RAJDP și RAJA, în sensul constituirii unei structuri interne de coordonare **numai** a RAJDP (unde CJC are rol de autoritate tutelară) și **nu** și a RAJA (unde CJC a delegat anumite drepturi speciale prin contractul de novare – nu toate, în favoarea ADI Apă Canal Constanța dar, și-a păstrat influența dominantă în calitate de acționar majoritar), aspect care contravine raționamentului profesional al auditorilor publici externi conform căruia CJC trebuie să își formuleze și să își urmărească așteptările financiare în raport cu contribuția la capitalul social (și nu numai – existând și alte categorii de plăți pe care CJC le efectuează ex: contribuția de 2% cofinanțare în proiectele cu finanțare europeană ale RAJA SA) al întreprinderilor publice pe care le are în subordine.

În cazul ambelor societăți comerciale, CJC este acționar majoritar și semnificativ în același timp (deține mai mult de 50% din numărul total de acțiuni) iar prevederile Legii nr.31/1990 art.136/1 obligă acționarii **"să-și exercite drepturile cu bună credință, cu respectarea drepturilor și intereselor legitime ale societății comerciale și ale celorlalți asociați"**. Exercitarea drepturilor este în mare parte inalienabilă exemplul cel mai concludent este dreptul la vot care în conformitate cu prevederile art.128 alin (1) și (2) din

Legea nr.31/1990 *“Dreptul la vot nu poate fi cedat. Orice convenție prin care acționarul se obligă a exercita dreptul de vot în conformitate cu instrucțiunile date sau propunerile formulate de societate sau persoanele cu atribuții de reprezentare este nulă”*.

Astfel, în recomandarea formulată, auditorii publici externi nu au subliniat aspectul esențial și care dă măsura rolului pe care CJ Constanța îl are în raport cu RAJA SA și anume de acționar majoritar cu peste 99% din acțiuni și nu de simplu acționar ca celelalte UAT uri, care toate însumează a aproximativ 1% din nr de acțiuni.

În concluzie, considerăm că recomandarea formulată de auditorii publici externi nu poate fi direcționată către o anumită întreprindere publică ci trebuie să vizeze crearea unei structuri de guvernare corporativă care să asigure urmărirea eficienței tuturor operatorilor economici la care CJ Constanța este acționar majoritar, performanța managementului și corecta implementare în funcționarea întreprinderilor publice a mecanismelor de bună guvernare.

2. *Constatarea 9/ Abaterea nr. 9 cu privire la nerespectarea modalității de organizare și derulare a unui concurs de promovare pe post*

Un prim aspect asupra căruia formulăm obiecțiuni este reprezentat de formularea constatării. Precizăm faptul că organizarea și derularea concursului de promovare pe postul de șef serviciu Serviciul Resurse Umane, Salarizare s-a realizat cu respectarea prevederilor HG nr. 611/2008 pentru aprobarea normelor privind organizarea și dezvoltarea carierei funcționarilor publici , conform documentelor aflate la dosarul de concurs și a tuturor documentelor care au fost publicate, conform cerințelor Agenției Naționale a Funcționarilor Publici (ANFP), atât pe portalul ANFP cât și pe pagina de internet a Consiliului Județean Constanța la rubrica concursuri.

În acest sens, conform prevederilor art. 25 din HG nr. 611/2008, prin dispoziția Președintelui Consiliului Județean Constanța nr. 386/23.08.2021, modificată prin Dispoziția nr. 424/08.09.2021 s-a constituit comisia de concurs. Comisia și-a desfășurat activitatea în perioada 14.09.2021 – 23.09.2021 în care s-au parcurs două din cele trei etape ale concursului de promovare pe post, respectiv selecția dosarelor și proba scrisă. Fiecare membru al comisiei de concurs a întocmit fișa individuală prevăzută în anexa 2A din HG nr. 611/2008. De asemenea, au fost respectate toate termenele de publicare prevăzute de HG nr. 611/2008 și OUG nr. 57/2019 privind Codul Administrativ.

Un al doilea aspect asupra căruia formulăm obiecțiuni privește recomandarea auditorilor publici externi de *consemnare a celor întâmplare în sala de examen într-un document ce va fi anexat la dosarul de concurs*. În fapt, auditorii publici externi au considerat că în procesul verbal întocmit de comisia de concurs în baza căruia s-a anulat lucrarea, nu s-au consemnat cele întâmplare. Ne menținem punctul de vedere prezentat și în timpul ședinței de conciliere, conform căruia, prin procesul verbal încheiat, comisia de concurs a constatat încălcarea de către candidat a prevederilor legale menționate la art. 53, alin. 7 din HG nr. 611/2008, fapt ce a condus la eliminarea candidatului și înscrierea mențiunii ” anulat ” pe lucrare.

Totodată, precizăm faptul că în conformitate cu prevederile art. 44 din HG nr. 611/2008, *Desfășurarea concursului de recrutare constă în etapele cuprinse între prima zi de depunere a dosarelor candidaților și formularea propunerilor de numire în funcțiile publice vacante pentru care s-a organizat concursul*, astfel mandatul comisiei de concurs desemnată prin act administrativ este limitat la perioada de desfășurare a concursului. În aceste condiții, comisia de concurs nu poate întocmi documente în afara perioadei în care s-a desfășurat concursul deoarece nu există bază legală.

În concluzie, potrivit dreptului administrativ, actul administrativ prin care a fost desemnată comisia de concurs, are caracter temporar și încetează de drept în momentul în care etapele prevăzute de lege pentru desfășurarea concursului au fost parcurse și dosarul de concurs este închis. Astfel, având în vedere documentele existente la dosarul de concurs, organizarea și desfășurarea concursului pentru ocuparea postului de șef serviciu Serviciul Resurse Umane, Salarizare s-a realizat conform prevederilor HG nr. 611/2008 și OUG nr. 57/2019, nefiind constatate neconformități de către ANFP, instituție care asigură evidența și managementul funcției publice și ale funcționarilor publici.

Cu deosebită considerație,

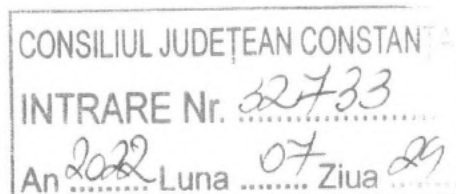
PREȘEDINTE,

Ludu Mihai

DIRECTOR GENERAL,

Direcția Generală Economico-Financiară

Țuțui Emilia/Georgeta



CAMERA DE CONTURI CONSTANȚA

Nr. de înregistrare³²⁷³³29.07.2022

CONSILIUL JUDEȚEAN CONSTANȚA

Domnului Lupu Mihai, Președinte al Consiliului Județean Constanța

Vă transmitem, alăturat, un număr de 2 (două) exemplare din **Raportul de audit financiar** nr. ~~32733~~³²⁷³³ din data de **29.07.2022**, încheiat în urma acțiunii de **audit financiar pe care Camera de Conturi Constanța a efectuat-o în perioada 16 mai-29 iulie 2022** 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 prin CJC, 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.

Menționăm că potrivit punctului 542 din Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități (RODAS), actele întocmite și/sau emise de structurile Curții de Conturi au caracter public numai după încheierea procedurilor de valorificare prevăzute de Regulament.

Totodată, vă punem în vedere că datele cu caracter personal cuprinse în actele menționate anterior intră sub protecția Regulamentului (UE) 2016/679 – Regulamentul General de Protecție a Datelor, iar orice divulgare neautorizată a acestor date poate atrage răspunderea juridică atât a entității auditate cât și a persoanelor răspunzătoare de această divulgare.

Echipa de audit,

Tulea Mirela Marinela

Carapit Dumitru

Ionescu Cătălin Dănuț

Pop Lucica

Herczeg Lorant



CAMERA DE CONTURI CONSTANȚA

RAPORT DE AUDIT FINANCIAR

ASUPRA CONTULUI ANUAL DE EXECUȚIE BUGETARĂ
încheiat pentru anul 2021
la
UNITATEA ADMINISTRATIV-TERITORIALĂ
JUDEȚUL CONSTANȚA

29 IULIE 2022



CAMERA DE CONTURI CONSTANȚA

CUPRINS

REZUMATUL EXECUTIV AL RAPORTULUI DE AUDIT	4
1. Situațiile financiare auditate	12
2. Obiectivele auditului financiar	12
3. Prezentarea generală a entității auditate și a cadrului legal aplicabil acesteia	13
3.1. Contextul instituțional	13
3.2. Date cu caracter general	13
3.2.1. Descrierea activității, a scopului, obiectivelor și atribuțiilor prevăzute în actele normative de înființare:	13
3.2.2. Cadrul legal care a reglementat funcționarea entității în perioada auditată:	15
3.2.3. Modul de organizare și funcționare a entității:	16
3.2.4. Participarea entității supuse auditării la capitalul social al altor entități:	23
3.2.5. Bugetul aprobat pentru desfășurarea activității în perioada auditată:	23
3.3. Analiza de ansamblu a situațiilor financiare încheiate la data de 31.12.2021 de entitatea auditată	25
3.4. Modul de organizare a sistemelor contabile și informatice	26
3.5. Modul de organizare și implementare a sistemului de control intern	31
3.6. Evaluarea riscurilor	33
4. Metodologia de audit	33
4.1. Stabilirea pragului de semnificație	34
4.2. Factorii care au influențat desfășurarea auditului financiar sau care au generat schimbări semnificative de orice natură în entitatea auditată pe parcursul perioadei auditate	34
4.3. Dificultățile tehnice și procedurale cu care s-au confruntat auditorii publici externi	34
4.4. Identificarea categoriilor de operațiuni economice auditate și utilizarea procedurilor de audit	34

4.5. Obținerea și examinarea probelor de audit ce susțin constatările înscrise în raportul de audit financiar	37
5. Sinteză constatărilor și concluziilor auditului financiar	38
6. Prezentarea rezultatelor în urma verificărilor efectuate pe perioada exercițiului financiar auditat	40
6.1. Obiective auditate la care au fost constatate deficiențe:.....	40
6.2. Obiective auditate la care nu au fost constatate deficiențe:.....	54
6.3. Constatări rezultate în urma verificărilor efectuate pe perioadele anterioare exercițiului financiar auditat: Nu a fost cazul.....	58
6.4. Constatări efectuate la entitățile din subordine/sub autoritate:	59
6.5. Constatările auditorilor publici externi cu privire la:	60
6.5.1. Respectarea principiilor de legalitate și regularitate în administrarea patrimoniului, în execuția bugetului de venituri și cheltuieli și în întocmirea situațiilor financiare anuale	60
6.5.2. Evaluarea sistemului de control intern al entității, inclusiv a aspectelor de natură etică	60
6.5.3. Inventarierea și evaluarea patrimoniului public și privat al unităților administrativ-teritoriale, cadastrarea bunurilor aflate în administrarea entității auditate	61
6.5.4. Alte aspecte	61
7. Punctul de vedere al conducerii entității auditate cu privire la constatările auditului financiar	63
8. Măsurile luate operativ de conducerea entității în timpul misiunii de audit financiar pentru înlăturarea deficiențelor constatate de Curtea de Conturi	63
9. 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	66
10. Recomandări.....	67
11. Opinia auditorilor publici externi	67
12. Carențele, inadvertențele sau imperfecțiunile cadrului legislativ identificate, precum și propuneri privind îmbunătățirea acestuia	68
12.1. Nu a fost asigurată organizarea și desfășurarea activității de neutralizare a deșeurilor de origine animală provenite din gospodăriile crescătorilor individuali de animale	68
12.2. Cu privire la modul de stabilire, urmărire și încasare a taxei pentru mijloacele de transport mai mari de 12 tone, la UATJ Constanța	75
13. Anexele raportului de audit financiar:.....	76



CAMERA DE CONTURI CONSTANȚA

REZUMATUL EXECUTIV AL RAPORTULUI DE AUDIT

Contextul organizațional în care funcționează entitatea:

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 Constanța 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. În anul 2021, nu au avut loc modificări instituționale.

Obiectivele auditului:

Obiectivul general, conform standardelor de audit aplicabile este:

Audit financiar asupra conturilor anuale de execuție bugetară ale Unității Administrativ Teritoriale a Județului Constanța.

Obiectivele specifice tipului de audit și entității auditate:

1. Elaborarea și fundamentarea proiectului de buget propriu, precum și autorizarea, legalitatea și necesitatea modificărilor aduse prevederilor inițiale ale bugetelor publice.
2. Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare.
3. Evaluarea sistemelor de management și control intern (inclusiv audit intern) la entitățile verificate (inclusiv autoritățile cu sarcini privind urmărirea obligațiilor financiare ale persoanelor juridice sau fizice către bugete ori către alte fonduri publice stabilite prin lege), a modului de implementare a acestora și legătura de cauzalitate între rezultatele acestei evaluări și deficiențele constatate de către Curtea de Conturi a României.
4. Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetului general consolidat, în cuantumul și la termenele prevăzute de lege, identificarea cauzelor care au determinat nerealizarea acestora.

5. Calitatea gestiunii economico-financiare.

6. Constituirea, utilizarea și gestionarea resurselor financiare privind protecția mediului, îmbunătățirea calității condițiilor de viață și de muncă.

7. Identificarea eventualelor curențe, inadvertențe sau imperfecțiuni legislative.

Obiectivele suplimentare:

8. Evaluarea sistemului de control intern/managerial - standardul nr. 1 - etică și integritate din SCIM.

9. Verificarea operațiunilor de încasări și plăți prin casieria entității din lunile decembrie, august și aprilie, aferente anilor 2020 și 2021.

10. Verificarea unor nereguli în activitatea conducerii Muzeului de Artă Constanța.

11. Respectarea prevederilor legale privind modul de utilizare a fondurilor publice pentru unele proiecte aprobate.

12. Verificarea modului de derulare a unor contracte de colaborare de către Complexul Muzeal de Științe ale Naturii Constanța.

13. Verificarea modului de acordare în anul 2022 de către CJC a finanțării nerambursabile pentru proiecte sportive către Asociația Județeană de Fotbal Constanța.

14. Verificarea legalității atribuirii contractelor de prestări servicii pază și intervenție la nivelul Spitalului Clinic Județean de Urgență „Sf. Apostol Andrei” Constanța precum și încheierea angajamentelor legale (contracte de prestări servicii/acte adiționale), în perioada 2020 – 2022.

Criteriile utilizate pentru îndeplinirea obiectivelor auditului

- Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare.
- Legea nr. 500/2002, privind finanțele publice, cu modificările și completările ulterioare.
- OUG nr. 26/2012 privind unele măsuri de reducere a cheltuielilor publice și întărirea disciplinei financiare și de modificare și completare a unor acte normative, cu modificările și completările ulterioare.
- OG nr. 2/2001 privind regimul juridic al contravențiilor, cu modificările și completările ulterioare.

Principalele constatări de audit:

1. Sinteză constatare: Bugetul pe anul 2021 nu a avut aprobat distinct prin anexa, fondul de salarii de baza și numărul de personal potrivit prevederilor legale.

Valoare: Suma de 26.109.000 lei, reprezentând total fond salarii de baza aferent anului 2021, ce nu a fost menționată distinct prin anexa la buget.

Măsuri luate în timpul controlului: Precizăm faptul că anterior datei de 1 ianuarie 2022 nu s-a aplicat această prevedere legală. Corecția a fost realizată începând cu anul 2022, când prin HCJ nr. 6/2022 s-a aprobat fondul salariilor de bază și numărul de personal, în mod distinct prin anexa la bugetul de venituri și cheltuieli al Județului Constanța. Având în vedere măsurile adoptate în anul 2022, considerăm că nu se impun alte măsuri.

Recomandare: Având în vedere măsurile adoptate în anul 2022, considerăm că nu se impun alte recomandări.

2. Sinteză constatare: Nerespectarea prevederilor în domeniul salarizării personalului nominalizat în echipele de implementare a proiectelor finanțate din fonduri europene.

Valoare: Suma de 3.000.000 lei reprezentând fondul necesar pentru plata noilor salarii de baza aferent anului 2021 ce au fost acordate angajaților entității nominalizați în echipele de implementare a proiectelor finanțate din fonduri europene, în baza art. 16 din Legea nr. 153/2017, salarii de baza ce nu au fost aprobate în condițiile prevăzute de legislația aplicabilă.

Măsuri luate în timpul controlului: Nu au fost adoptate măsuri în timpul auditului.

Recomandare: Ordonatorul principal de credite va întreprinde toate măsurile necesare astfel încât salariile de baza mărite în conformitate cu prevederile arta 16 din Legea nr 153/2017, ce vor fi acordate angajaților entității nominalizați în echipele de implementare a proiectelor finanțate din fonduri europene, sa fie aprobate în condițiile legii.

3. Sinteză constatare: Nerespectarea regulilor de publicare pe pagina de internet a UATJ Constanța a informațiilor publice stabilite prin Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale.

Valoare: Valoarea abaterii constatate nu este de natură a se cuantifica.

Măsuri luate în timpul controlului: În timpul auditului au fost publicate pe pagina de internet a CJC indicatorii prevăzuți la art. 57, alin. 2[^]1 din Legea nr. 273/2006, privind finanțele publice locale.

Recomandare: Se recomandă ordonatorului principal de credite adoptarea tuturor măsurilor pentru respectarea regulilor de publicitate prin publicarea pe pagina de internet a unor informații publice și adoptarea unei proceduri prin care să se stabilească persoanele responsabile, termenele de publicare și circuitul documentelor între compartimente în vederea asigurării publicării documentelor și informațiilor conform prevederilor legale.

4. Sinteză constatare: Nerespectarea disciplinei financiare cu privire la operațiunile de trezorerie, stabilite prin OUG nr. 146/2002.

Valoare: Suma de 3.697 lei, dată de valoarea plăților efectuate în conturile bancare ale PJ.

Măsuri luate în timpul controlului: Nu au fost adoptate măsuri în timpul auditului.

Recomandare: Se recomandă ordonatorului principal de credite, respectarea disciplinei financiare cu privire la operațiunile de trezorerie, analizarea și verificarea modului de completare a documentelor transmise către Trezoreria Municipiului Constanta în vederea decontării, astfel încât plățile realizare reprezentând contravaloarea bunurilor achiziționate, serviciilor prestate sau

lucrărilor executare să se realizeze exclusiv în conturile „5069”, deschise de contribuabilii persoane juridice la trezoreriile statului în a căror rază au domiciliul fiscal.

5. Sinteză constatare: Nerespectarea regulilor privind governanța corporativă a întreprinderilor publice stabilite prin OUG nr. 109/2011.

Valoare: Valoarea abaterii constatate nu este de natură a se cuantifica.

Măsuri luate în timpul controlului: Nu au fost adoptate măsuri în timpul auditului.

Recomandare: Se recomandă ordonatorului principal de credite, analizarea cadrului legal și crearea unei structuri de governanță corporativă în cadrul CJC Constanța, cu atribuții de coordonare doar a întreprinderilor publice pentru care îndeplinește rolul de autoritate publică tutelară, respectiv față de RAJDP Constanța.

6. Sinteză constatare: Cu privire la modul de stabilire, urmărire și încasare a taxei pentru mijloacele de transport mai mari de 12 tone, la UATJ Constanța.

Valoare: Suma de 2.224.824 lei, este dată de nivelul sumelor de virat de către UAT-uri în contul CJC.

Măsuri luate în timpul controlului: Nu au fost adoptate măsuri în timpul auditului.

Recomandare: Se recomandă ordonatorului principal de credite adoptarea măsurilor legale pentru încasarea la termen a taxei pentru mijloacele de transport mai mari de 12 tone, utilizând toate formele de colaborare interinstituțională.

7. Sinteză constatare: Neactualizarea ROF-ului în concordanță cu ultima organigramă aprobată la nivelul entității auditate.

Valoare: Valoarea abaterii constatate nu este de natură a se cuantifica.

Măsuri luate în timpul controlului: Nu au fost adoptate măsuri în timpul auditului.

Recomandare: Ordonatorul principal de credite va întreprinde toate măsurile necesare astfel încât prevederile Regulamentului de organizare și funcționare aplicate la nivelul entității să fie actualizate de îndată ce apar modificări în structura organizațională a entității, menționate atât în ultima organigrama aprobată cât și în alte acte administrative emise în acest sens.

8. Sinteză constatare: Neactualizarea unor fișe de post în cadrul entității.

Valoare: Valoarea abaterii constatate nu este de natură a se cuantifica.

Măsuri luate în timpul controlului: Nu au fost adoptate măsuri în timpul auditului.

Recomandare: Ordonatorul principal de credite să dispună toate măsurile necesare astfel încât să se realizeze revizuirea fișelor de post întocmite pentru angajații entității ce au fost nominalizați în echipele de implementare a unor proiecte finanțate din fonduri europene, în sensul includerii în acestea a tuturor noilor atribuții conferite angajaților respectivi, astfel încât, prin îndeplinirea atribuțiilor, să se asigure realizarea obiectivelor entității verificate.

9. Sinteză constatare: Nerespectarea modalității de organizare și derulare a unui concurs de promovare pe post.

Valoare: Valoarea abaterii constatate nu este de natură a se cuantifica.

Măsuri luate în timpul controlului: În timpul misiunii de audit, în perioada iunie-iulie 2022, în cadrul CJC Constanța s-au desfășurat următoarele cursuri de pregătire și formare profesională, în format fizic, la sediul UATJ:

- în domeniul SRUS cu tema Managementul resurselor umane și Formare în domeniul managementului resurselor umane/managementul carierei (curs organizat de UBB Cluj);
- în domeniul financiar-contabil, cu tema Management financiar și contabilitatea instituțiilor publice.

Se constată remedierea parțială a abaterii prin acțiunile întreprinse în timpul misiunii de audit.

Recomandare:

- având în vedere faptul că au fost organizate în anul 2022, mai multe cursuri de pregătire și formare profesională, echipa de audit nu mai formulează nicio recomandare, pentru acest aspect;

- având în vedere deficiențele constatate aferente modului de organizare și derulare a activității comisiei de concurs mai sus menționată, ce a procedat la întocmirea procesului verbal de anularea unei lucrări de concurs, echipa de audit recomandă ca ordonatorul principal de credite să întreprindă toate măsurile ce se impun în vederea analizării conform prevederilor legale, împreună cu toți membrii comisiei de concurs respective, a situației de fapt asupra celor întâmplate în sala de examen, să se consemneze cele relatate de membrii comisiei într-un document ce va fi anexat la dosarul de concurs respectiv, astfel încât să fie îndeplinite toate condițiile prevăzute de art. 53 (8) din HG 611/2008.

10. Sinteză constatare: Nerespectarea modalității de organizare și funcționare a serviciilor publice de administrare a domeniului public și privat de interes local.

Valoare: Valoarea abaterii constatate nu este de natură a se cuantifica.

Măsuri luate în timpul controlului: Nu au fost adoptate măsuri în timpul auditului.

Recomandare: Ordonatorul principal de credite va întreprinde toate măsurile necesare care să conducă la organizarea și funcționarea serviciilor publice de administrare a domeniului public și privat de interes local (asigurate la această dată prin RAJDP) în conformitate cu prevederile legale aplicabile, respectiv prin intermediul unor operatori, cu respectarea, după caz, a prevederilor art. 11 sau ale art. 12 din Ordonanța nr.71/2002.

11. Sinteză constatare: Nerespectarea prevederilor Legii nr. 205 din 26 mai 2004, privind protecția animalelor, deoarece nu au fost asigurate serviciile publice de adăpostire a animalelor, cu sau fără stăpân, aflate în pericol, ce fac obiect al ordinelor de plasare în adăpost.

Valoare: Valoarea abaterii constatate nu este de natură a se cuantifica.

Măsuri luate în timpul controlului: În data de 23.06.2022, la sediul Consiliului Județean Constanța, a avut loc ședința grupului de lucru, referitoare la punerea în aplicare a prevederilor Legii nr. 205/2004 pentru protecția animalelor, republicată, cu modificările și completările ulterioare, la care au participat reprezentanți ai CJC, ai DSVSA Constanța și ai

Biroul Protecția Animalelor (BPA) – IPJ Constanța, în cadrul căreia au fost discutate Specificațiile tehnice privind Serviciile publice de adăpostire a animalelor de pe raza județului Constanța, ce fac obiect al unui ordin de plasare în adăpost. În urma ședinței s-a stabilit solicitarea unor oferte de preț pentru estimarea valorilor necesare inițierii achiziției publice. Specificațiile tehnice menționate anterior sunt elaborate în vederea încheierii unui Acord-cadru în baza căruia se vor încheia contracte subsecvente. La acest moment, CJC a elaborat adresa nr. 31830/22.07.2022 privind estimare de cost - Servicii publice de adăpostire a animalelor de pe raza județului Constanța, ce fac obiect al unui ordin de plasare în adăpost, ce va fi transmisă operatorilor din piață. De asemenea, a fost solicitat către Direcția Generală de Administrație Publică și Juridică un punct de vedere referitor la condițiile de includere a Complexul Muzeal de Științe ale Naturii (CMSN) Constanța în activitatea de adăpostire a animalelor din fauna sălbatică.

Recomandare: Ordonatorul principal de credite va întreprinde toate măsurile necesare în vederea organizării activității de adăpostire a animalelor aflate în pericol, prin una sau mai multe modalități prevăzute de Legea nr. 205/2004, privind protecția animalelor, astfel încât să se respecte caracterul continuu și permanent al serviciilor publice de adăpostire a animalelor ce fac obiect al ordinului de plasare în adăpost și respectării termenelor, prevăzute de actul normativ susmenționat, cu privire la publicarea, pe site-ul propriu, a informațiilor privind animalele care fac obiect al ordinelor de plasare în adăpost, respectiv de maximum 10 zile de la emiterea acestora.

12. Sinteza constatare-entitate subordonată-Muzeul de Artă: Neîntocmirea documentelor de prezență care să ateste activitatea prestată de director/managerul Muzeului de Artă Constanța, neîntocmirea declarației cu privire la funcția de bază și nestabilirea programului de lucru inegal în cadrul săptămânii de lucru de 40 de ore.

Valoare: Valoarea abaterii constatate nu este de natură a se cuantifica.

Măsuri luate în timpul controlului: Nu au fost adoptate măsuri în timpul auditului.

Recomandare:

- actualizarea procedurilor interne de lucru ce stau la baza angajării cheltuielilor de personal din cadrul entității (salarizare-personal), astfel încât să se prevadă modul de realizare zilnică a orelor de muncă în cazul persoanelor care declară că prestează activitate la mai mulți angajatori, pentru ca activitatea să se realizeze în conformitate cu prevederile legislației generale și specifice în domeniu, respectiv a legislației muncii;

- în cazul unui program de lucru inegal să fie specificat expres modul concret de stabilire a programului de lucru inegal în cadrul săptămânii de lucru de 40 de ore, prin contractul colectiv de muncă încheiat la nivelul angajatorului sau, în absența acestuia, va fi prevăzut în regulamentul intern, ori în contractul de management, după caz;

- documentele justificative - condica și pontajele, care stau la baza plății drepturilor pentru norma de muncă întreagă, să reflecte realitatea, să rezulte când și cum au fost realizate orele și în ce interval orar sunt realizate pentru a se asigura cele 40 ore pe săptămână/normă întreagă.

13. Sinteza constatare-entitate subordonată-Complexul Muzeal de Științe ale Naturii: Nerespectarea prevederilor legale în angajarea, derularea contractelor de colaborare;

nefundamentarea tarifului sau participației și nesupunerea spre aprobare a expoziției/programului și contractului către CJC Constanța.

Valoare: Suma de 155.000 lei, este data de valoarea sumelor de natura litigioasă, ce face obiectul dosarului nr.24643/212/2021.

Măsuri luate în timpul controlului: Nu au fost adoptate măsuri în timpul auditului.

Recomandare:

- respectarea prevederilor fiscale și contabile la încheierea și derularea contractelor;
- respectarea modului de fundamentare și aprobare a prețurilor și tarifelor sau a cotelor de participație;
- respectarea modalităților de exercitare a dreptului de proprietate publică al unităților administrativ-teritoriale;
- folosirea și dispunerea de bunul dat în administrare în condițiile stabilite de lege și, dacă este cazul, de actul de constituire, regulamentul de organizare și funcționare;
- monitorizarea de către CJC a situației bunurilor date în administrare, respectiv dacă acestea sunt în conformitate cu afectarea de uz sau interes public local, după caz, precum și cu destinația avută în vedere la data constituirii dreptului.

Concluziile rezultate pe baza constatărilor:

Ca urmare a desfășurării misiunii de audit financiar, având în vedere abaterile consemnate în procesul verbal de constatare și în notele de constatare încheiate la ordonatorii terțiari de credite, auditorii publici externi concluzionează:

Situațiile financiare încheiate de UATJ Constanța pentru exercițiul financiar aferent anului 2021 **nu sunt întocmite** sub toate aspectele semnificative **în conformitate** cu cadrul de raportare financiar aplicabil și **nu oferă o imagine fidelă** cu privire la activitatea desfășurată;

Operațiunile desfășurate de UATJ Constanța nu respectă sub toate aspectele semnificative **principiile** legalității, regularității, economicității, eficienței și eficacității în utilizarea fondurilor publice și în gestionarea patrimoniului.

Recomandările formulate în raport:

Recomandările echipei de audit sunt prezentate detaliat mai sus.



CAMERA DE CONTURI CONSTANȚA

CCCT\2022-64896/29.07.2022

Nr. de înregistrare: 32733/29.07.2022

RAPORT DE AUDIT FINANCIAR

Constanța, 29 iulie 2022

Subsemnații, Tulea Mirela Marinela, Carapit Dumitru, Ionescu Cătălin Dănuț, Pop Lucica și Herczeg Lorant, având funcția de auditori publici externi în cadrul Camerei de Conturi a județului Constanța, în temeiul prevederilor Legii nr. 94/1992, privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, al delegațiilor nr. 353 și nr. 354 din data de 12.05.2022, nr. 397 din data de 29.05.2022, nr. 436 și nr. 437 din data de 13.07.2022, al legitimațiilor de serviciu nr. 2714, nr. 2611, nr. 3311, nr. 2458 și nr. 3245, am efectuat în perioada 16.05.2022 - 29.07.2022 acțiunea „**Audit financiar asupra conturilor anuale de execuție bugetara ale Unității Administrativ Teritoriale a Județului**” la Unitatea Administrativ Teritorială Județul (UATJ) CONSTANȚA, cod unic de identificare 2981739, având sediul în b-dul. Tomis, nr. 51, municipiul Constanța, județul Constanța, **pentru perioada 01.01.2021 - 31.12.2021.**

În perioada supusă verificării și în timpul acțiunii de audit financiar, conducerea executivă, precum și conducerea compartimentelor economice, financiare și contabile ale entității verificate au fost asigurate de:

- Dl. Lupu Mihai – Ordonator principal de credite, Președinte al UATJ Constanța, conform Încheierii Civ. Nr. 52/13.10.2020, în perioada octombrie 2020 - prezent;
- Dl. Monea Gabriel – Administrator public în baza Dispoziției nr. 404/02.11.2020, în perioada 02.11.2020 - prezent;
- Dl. Gima Stelian – Vicepreședinte UATJ Constanța, înlocuitor de drept al ordonatorului de credite, conform HCJ nr. 277/12.11.2020, în perioada noiembrie 2020 - prezent;
- Dl. Enciu Petre – Vicepreședinte UATJ Constanța, conform HCJ nr. 278/12.11.2020, în perioada noiembrie 2020 - prezent;
- Dna. Țuțui Emilia Georgeta – Director general Direcția Generală Economică, conform Dispoziției nr. 522/29.12.2020, în perioada 01.01.2021 - prezent.

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 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.

1. Situațiile financiare auditate

Au fost auditate **situațiile financiare ale UATJ Constanța, pe anul 2021**. Situațiile financiare de la 31.12.2021 sunt înregistrate la UATJ Constanța cu nr. 5116/04.02.2022 și au fost depuse la ANAF-DGRFP Galați, AJFP Constanța, Trezorerie, cu nr. 717/10.02.2022.

2. Obiectivele auditului financiar

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 entitate;

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

Pentru atingerea obiectivului general au fost efectuate verificări cu privire la:

a) elaborarea și fundamentarea proiectului de buget propriu, precum și autorizarea, legalitatea și necesitatea modificărilor aduse prevederilor inițiale ale bugetelor publice.

b) exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare;

c) 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 entităților respective;

d) 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;

e) calitatea gestiunii economico-financiare;

- f) constituirea, utilizarea și gestionarea resurselor financiare privind protecția mediului, îmbunătățirea calității condițiilor de viață și de muncă;
- g) identificarea eventualelor curențe, inadvertențe sau imperfecțiuni legislative;
- h) alte obiective, în limita competențelor stabilite de lege, dacă este cazul.

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

3.1. 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 Constanța 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. În anul 2021, nu au avut loc modificări instituționale.

3.2. Date cu caracter general

3.2.1. 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 orașenești 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.

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 orașenești interesate, măsurile necesare, inclusiv cele de ordin financiar, pentru realizarea acestora.

3.2.2. Cadrul legal care a reglementat funcționarea entității în perioada auditată:

Entitatea funcționează în principal, în baza prevederilor următoarelor acte normative:

- O.U.G. nr. 57 din 3 iulie 2019 privind Codul administrativ, cu modificările și completările 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. 273 din 29 iunie 2006, actualizată, privind finanțele publice locale.

3.2.3. Modul de organizare și funcționare a entității:

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 alegerilor desfășurate la data de 27 septembrie 2020, Circumscripția Electorală Județeană – Județul Constanța, a întocmit Procesul – Verbal privind centralizarea voturilor, constatarea rezultatului alegerilor și atribuirea mandatelor pentru Consiliul Județean. Prin Procesul -Verbal menționat anterior, a fost stabilit numărul de mandate ce revin fiecărei liste de candidați, precum și candidaților independenți, după cum urmează: PNL – 15 mandate, PSD-ALDE-PNȚCD-ADER – 10 mandate, ALIANȚA USR PLUS – 5 mandate, PMP – 3 mandate, PARTIDUL PRO ROMÂNIA – 3 mandate precum și lista candidaților cărora li s-au atribuit mandate. Deasemenea Procesul – Verbal privind centralizarea voturilor, constatarea rezultatului alegerilor și atribuirea mandatelor pentru Consiliul Județean conține și lista supleanților pentru funcția de consilier județean.

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.

Secretarul General al Județului, în conformitate cu prevederile O.U.G. nr.57/2019 privind Codul Administrativ, cu modificările și completările ulterioare, și în urma corespondenței purtate cu partidele politice ce au obținut mandate ca urmare a alegerilor desfășurate la data de 27 septembrie 2020, a transmis Tribunalului Constanța dosarul privind validarea sau după caz invalidarea consilierilor județeni declarați aleși cuprinzând documentele care atestă îndeplinirea cumulativă a condițiilor prevăzute la art.114 alin.2) lit.a – e din O.U.G. nr.57/2019.

În urma examinării acțiunii civile având ca obiect validarea mandatelor de consilieri județeni, Tribunalul Constanța a hotărât prin Sentința civilă nr.54/16.10.2020, pronunțată în dosarul nr.6486/118/2020, validarea mandatelor a unui număr de 24 consilieri județeni. Prin același act instanța a invalidat, ca urmare a renunțării, 11 mandatele.

Având în vedere că din numărul total de 36 de mandate de consilier județean au fost validate doar un număr de 24 de mandate, Secretarul General al Județului a formulat o nouă acțiune în vederea validării mandatelor supleanților. În urma depunerii acestei acțiuni Tribunalul Constanța, prin Sentința Civilă nr.2622/26.10.2020, pronunțată în dosarul nr.6725/118/2020, validează un număr de 12 mandate de consilieri județeni și invalidează mandatului domnului Drăgan George, ca urmare a renunțării la mandat.

Ținând seama de sentințele amintite anterior precum și de prevederile art.172 și art.116 din O.U.G. nr. 57/2019 privind Codul Administrativ, cu modificările și completările ulterioare, prin Ordinul Prefectului - Județul Constanța nr.663/27.10.2020 a fost convocată ședința privind ceremonia de constituire a Consiliului Județean Constanța la data de 29.10.2020, ora 17.30.

Urmare acestei ședințe a fost întocmit Procesul-Verbal nr.28853/29.10.2020, în care este consemnat faptul că un număr de 33 de consilieri au depus jurământul în ședința privind

ceremonia de constituire a Consiliului Județean Constanța, 3 consilieri județeni lipsind motivat de la această ședință (aceștia fiind în carantină).

Potrivit art.177 alin.(2) din O.U.G. nr.57/2019 privind Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare, „Mandatul consiliului județean se exercită de la data la care consiliul județean este legal constituit până la data la care consiliul județean nou-ales este legal constituit”. Prin Ordinul Prefectului Județului Constanța nr.698 din 30 octombrie 2020 privind constatarea îndeplinirii condițiilor legale de constituire a Consiliului Județean Constanța, a fost declarat legal constituit Consiliul Județean Constanța la data de 29 octombrie 2020. Raportat la acest aspect, conform art.187 alin. (3) din O.U.G. nr.57/2019 privind Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare, durata mandatului vicepreședinților consiliului județean este egală, de regulă, cu durata mandatului consiliului județean, astfel că după constituirea noului consiliu județean s-a impus să se procedeze la alegerea celor doi vicepreședinți ai Consiliului Județean Constanța. În urma exprimării votului Consiliului Județean au fost adoptate Hotărârea Consiliului Județean Constanța nr.277/12.11.2020 privind alegerea domnului Gima Stelian în funcția de vicepreședinte al Consiliului Județean Constanța și Hotărârea Consiliului Județean Constanța nr.278/12.11.2020 privind alegerea domnului Enciu Petre în funcția de vicepreședinte al Consiliului Județean Constanța.

În perioada decembrie 2020 - ianuarie 2021, un număr de 4 consilieri județeni și-au dat demisia din această funcție, în această situație, fiind aplicabile prevederile art. 204 din O.U.G. nr.57/2019 privind Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare, potrivit căruia calitatea de consilier județean încetează de drept înainte de expirarea duratei normale a mandatului în caz de demisie. Constatarea încetării de drept a mandatului de consilier județean, precum și vacantarea locului de consilier județean se realizează printr-o hotărâre de constatare a autorității deliberative respective, la propunerea președintelui consiliului județean sau a oricărui alt ales local, adoptată în prima ședință desfășurată după apariția evenimentului, aspect reglementat de art. 204 alin. (6) din O.U.G. nr. 57/2019 privind Codul administrativ.

Ținând seama de temeiul legal menționat anterior, Consiliul Județean Constanța, în ședința din luna ianuarie a anului 2021 a adoptat următoarele hotărâri :

Hotărârile Consiliului Județean Constanța nr. 5, 6, 7, și 8 din data de 20.01.2021 privind constatarea încetării de drept a mandatelor a 4 consilieri județeni, precum și vacantarea locurilor de consilieri județeni;

Secretarul General al Județului, în conformitate cu prevederile O.U.G. nr.57/2019 privind Codul Administrativ, cu modificările și completările ulterioare a formulat, către Tribunalul Constanța, cerere având ca obiect validare/ invalidare mandate consilieri județeni supleanți. Prin Încheierea civilă nr.10/25.01.2021, Tribunalul Constanța, în dosarul nr.495/118/2021, a validat mandatele de supleant consilier județean pentru : 4 consilieri județeni și a invalidat mandatul de supleant al unei pesane, ca urmare a renunțării la manda a acestuia.

Depunerea jurământului, respectiv începerea exercitării mandatului a fost consemnată în Procesul - Verbal nr. 3729/02.02.2021 încheiat la data de 29.01.2021, la ședința extraordinară convocată de îndată a Consiliului Județean Constanța.

Președintele Consiliului Județean Constanța, d-l Lupu Mihai – validat prin Încheierea Civilă nr. 52/13.10.2020. Dintre membrii Consiliului Județean Constanța au fost aleși cei doi vicepreședinți, respectiv dl Gima Stelian – HCJC nr. 277/12.11.2020 și dl Enciu Petre– HCJC nr. 278/12.11.2020.

Președintele consiliului județean reprezintă județul în relațiile cu celelalte autorități publice, cu persoanele fizice și juridice române și străine, precum și în justiție.

În exercitarea atribuțiilor sale, consiliul județean adoptă 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.

Personalul din conducere în perioada supusă verificării și cel din perioada verificată :

Conducerea UATJ Constanta este asigurată de președintele Consiliului Județean Constanta în calitate de ordonator principal de credite care exercită o funcție publică de conducere iar pentru îndeplinirea atribuțiilor sale emite dispoziții administrative. Prin Dispoziția președintelui, în cadrul CJC a fost numit un administrator public, caruia i-au fost delegate o parte din atribuțiile președintelui în baza unui contract de management.

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

- **Dl. Lupu Mihai** – în calitate de Președinte al UATJ Constanța, conform Încheierii Civ. nr. 52/13.10.2020 – din luna octombrie 2020;

- **Dl. Monca Gabriel** – Administrator public în baza Dispoziției nr. 404/02.11.2020 de la data de 02.11.2020;

- **Dl. Gima Stelian** – Vicepreședinte UATJ Constanța, conform HCJ nr. 277/12.11.2020 – începând cu luna noiembrie 2020;

- **Dl. Enciu Petre** – Vicepreședinte UATJ Constanța, conform HCJ nr. 278/12.11.2020 – începând cu luna noiembrie 2020.

Din punct de vedere economic, entitatea este reprezentată de Dna. Țuțui Emilia Georgeta – Director General Direcția Generală Economică, conform Dispoziției nr. 22/29.12.2020, începând cu data de 01.01.2021.

Conform Legii nr.215/2001, în exercitarea atribuțiilor sale președintele consiliului județean emite dispoziții cu caracter normativ sau individual. Aceste acte devin executorii după ce au fost aduse la cunoștința publică sau au fost comunicate persoanelor interesate, după caz.

În exercitarea atribuțiilor, compartimentele de specialitate colaborează cu autoritățile administrației publice locale, serviciile publice deconcentrate ale ministerelor și ale celorlalte organe centrale care funcționează în județul Constanța, respectiv cu conducerile instituțiilor și serviciilor publice de sub autoritatea Consiliului Județean.

Aparatul de specialitate al consiliului județean este subordonat președintelui acestuia. Personalul din aparatul de specialitate este alcătuit din funcționari publici, numiți în funcții publice prin dispoziția Președintelui Consiliului Județean, în condițiile legii, și din personal contractual.

Conform HCJC nr. 210/30.09.2019, structura organizatorică și relațiile funcționale ale entității verificate (aparat propriu), la data de 31.12.2021, se prezintă astfel:

Funcții	Aleși	Funcționari		Personal Contractual		Total
		Publici		Conducere	Executiv	
		Conducere	Executiv			
Președinte / Vicepreședinți	3					3
Secretar general 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			1		1	2
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
UIP - Sistem de Management Integrat al Deșeurilor în Județul Constanța				1	11	12
Direcția Generală de Administrație Publică și Juridică		3	26		4	33
Direcția Generală Economico-Financiară		7	49			56
Direcția Generală de Proiecte		6	35		8	49
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	29			33
Direcția de Dezvoltare Județeană și Coordonarea Instituțiilor de Sănătate, Sport și Învățământ		2	16			18
TOTAL	3	32	212	2	41	290

La 31.12.2021 **organigrama UATJ Constanța** cuprinde **un număr de 290 posturi** din care, 3 funcții de demnitate publică, un număr de 244 funcții publice (32 posturi de conducere și 212 posturi de execuție) și un număr de 43 posturi personal contractual (din care 2 posturi de conducere și 41 posturi de execuție).

În ceea ce privește **gradul de ocupare al posturilor** la nivelul UATJ Constanța, situația/funcții se prezintă conform datelor prezentate mai jos:

Nr. crt.	Categoriile de personal	Nr posturi, din care	ocupate	vacante
1	Demnitari	3	3	0
2.1	Funcții publice de conducere	32	29	3
2.2	Funcții publice de execuție	212	183	29
2	Total funcții publice	244	212	32
	Funcții contractuale			
3.1	Funcții contractuale de conducere	2	1	1
3.2	Funcții contractuale de execuție	41	24	17
3	Total funcții contractuale	43	25	18
	Total funcții	290	240	50

Evoluția numărului de personal în perioada 2019 - 2021 a fost următoarea:

Categorie personal	2019			2020			2021		
	Nr posturi, din care:	Ocupate	Vacante	Nr posturi, din care:	Ocupate	Vacante	Nr posturi, din care:	Ocupate	Vacante
<i>Demnitari</i>	3	3	0	3	3	0	3	3	0
Funcții publice de conducere	32	29	3	32	31	1	32	29	3
Funcții publice de execuție	212	193	19	212	191	21	212	183	29
<i>Total funcții publice</i>	244	222	22	244	222	22	244	212	32
Funcții contractuale de conducere	2	2	0	2	1	1	2	1	1
Funcții contractuale de execuție	41	24	17	41	26	15	41	24	17
<i>Total funcții contractuale</i>	43	26	17	43	27	16	43	25	18
TOTAL	290	251	39	290	252	38	290	240	50

Principalele activități care se derulează la nivelul serviciilor și compartimentelor sunt detaliate în Regulamentul de Organizare și Funcționare, aprobat prin HCJ nr. 53/31.03.2017.

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

Concluzii:

Structura organizatorică și relațiile funcționale ale entității auditate (aparatur propriu) pentru anul 2021, sunt prevăzute în **Organigrama și Statul de funcții** aprobate prin HCJC nr. 341 din 26.11.2018, valabilă până la data de 30.09.2019 și HCJL nr. 210/30.09.2019, valabile până la 31.12.2021.

Entități subordonate

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	Finanțări 2021
1	DIRECȚIA PUBLICA JUDEȚEANĂ DE EVIDENȚA A PERSOANELOR	4.483.664,86
2	CENTRUL JUDEȚEAN DE RESURSE ȘI ASISTENȚA EDUCATIONALĂ	627.910,45
3	CENTRUL SCOLAR DE EDUCAȚIE INCLUZIVĂ DELFINUL	1.674.825
4	CENTRUL SCOLAR DE EDUCAȚIE INCLUZIVĂ MARIA MONTESSORI	1.474.426,35
5	CENTRUL SCOLAR DE EDUCAȚIE INCLUZIVĂ ALBATROS	1.544.166,89
6	BIBLIOTECA JUDEȚEANĂ IOAN N.ROMAN	5.155.134,59
7	MUZEUL DE ISTORIE NAȚIONALĂ ȘI ARHEOLOGIE	6.335.739,00
8	MUZEUL DE ARTĂ	2.257.685,68
9	COMPLEXUL MUZEAL DE ȘTIINȚE ALE NATURII	-
10	TEATRUL DE STAT CONSTANȚA	7.398.288,38
11	TEATRUL DE COPII ȘI TINERET CONSTANȚA	3.302.983,10
12	CENTRUL CULTURAL TH. BURADA	6.024.494,45
13	DIRECȚIA GENERALĂ DE ASISTENȚA SOCIALĂ ȘI PROTECȚIA COPILULUI	149.681.571,03
14	UNITATEA DE ASISTENȚA MEDICO SOCIALĂ AGIGEA	3.421.873,71
15	SPITALUL CLINIC JUDEȚEAN DE URGENTĂ SF.APOSTOL ANDREI	11.148.339,09
16	SPITALUL CLINIC DE PNEUMOFIZIOLOGIE	2.810.627,53
17	DIRECȚIA JUDEȚEANĂ DE PAZĂ (autofinanțată – venituri proprii)	11.793.152,00

18	REGIA AUTONOMĂ JUDEȚEANĂ DE DRUMURI ȘI PODURI CONSTANȚA (Societatea la care asociat unic este CJC – relații contractuale)	53.635.952,00
	Total transferuri și credite deschise	272.770.834,11

Nr. crt.	B. Instituții publice finanțate de Consiliul Județean Constanța	Finanțări 2021
1	CENTRUL MILITAR	275.463,92
2	INSPECTORATUL PENTRU SITUAȚII DE URGENȚĂ ” DOBROGEA ”	184.673,73
3	A.T.O.P – Autoritatea Teritoriala de Ordine Publica	
4	ADMINISTRATIA NATIONALA A REZERVELOR DE STAT ȘI PROBLEME SPECIALE (ANRSPS) - STRUCTURA TERITORIALA PENTRU PROBLEME SPECIALE CONSTANȚA (STPS)	21.356,28
	Total cheltuieli publice finanțate	481.493,93

Nr. crt.	C.1. Alte entități care nu sunt în subordinea/coordonarea/sub autoritatea entității verificate, dar care primesc <i>fonduri publice</i> prin bugetul acesteia	Finanțări 2021
1	ASOCIAȚIA CLUB SPORTIV 4V MOTORSPORT	336.784,82
2	ASOCIAȚIA CLUB SPORTIV KARATE ”DINAMIC CLUB”	113.854,63
3	ASOCIAȚIA HANDBAL CLUB DOBROGEA SUD CONSTANȚA	66.650,11
4	CLUB SPORTIV ”HAPPY KIDS 2010” MEDGIDIA	90.025,88
5	TALIANU IULICĂ PFA	19.332,10
	TOTAL PLĂȚI	626.647,54

Nr. crt.	C. 2. Alte entități care nu sunt în subordinea/coordonarea/sub autoritatea entității verificate, dar care primesc <i>fonduri publice</i> prin bugetul acesteia	Finanțări 2021
1	ASOCIAȚIA DE DEZVOLTARE INTERCOMUNITARĂ DOBROGEA	1.630.433,56
2	ASOCIAȚIA GRUP LOCAL DOBROGEA NORD	5.000,00
3	ASOCIAȚIA DE DEZVOLTARE DURABILĂ JUDEȚ CONSTANȚA	1.110.000,00
4	ASOCIAȚIA DE DEZVOLTARE REGIONALĂ A REGIUNII DE DEZVOI TARF SUD-EST	1.050.000,00
5	ASOCIAȚIA DIRECTORILOR ECONOMICI ȘI CONTABILILOR DIN JUDEȚELE DIN ROMÂNIA	500,00

6	ASOCIAȚIA DE DEZVOLTARE INTERCOMUNITARĂ DOBROGEA	10.000,00
7	UNIUNEA NAȚIONALĂ A CONSILIILOR JUDEȚENE DIN ROMÂNIA	125.765,31
8	ASOCIAȚIA DE DEZVOLTARE INTERCOMUNITARĂ APA CANAL CONSTANȚA	250.000,00
9	AUTORITATEA TERITORIALĂ DE ORDINE PUBLICĂ	5.000,00
10	ASOCIAȚIA DE DEZVOLTARE INTERCOMUNITARĂ ITI DELTA DUNĂRII	50.000,00
11	ASOCIAȚIA SECRETARILOR DE JUDEȚ DIN ROMÂNIA	500,00
12	ASOCIAȚIA DE DEZVOLTARE INTERCOMUNITARĂ SUD - EST	25.000,00
	Total plăți către alte entități care nu sunt în subordinea UATJ Constanța	4.262.198,87

3.2.4. Participarea entității supuse auditării la capitalul social al altor entități:

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
		<i>valoare - lei</i>					
1	RAJA SA	32,735,430	3,273,543	10	100%	3,273,543	32,735,430
2	DPPJ SRL	9,833,030	983,303	10	100%	983,303	9,833,030
3	AEROPORTUL INTERNAȚIONAL M.KOGALNICEANU SA	1,157,950	115,795	10	20%	23,159	231,590
4	RAJDP						
	Total						42,850,035

3.2.5. Bugetul aprobat pentru desfășurarea activității în perioada auditată:

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 2021 au fost aprobate prin HCJC nr. 119/26.05.2021.**

Veniturile și cheltuielile bugetului local județean sunt în structura prevăzută de anexa nr. 1 și anexa nr. 2 la Legea nr. 15/2021 a bugetului de stat pe anul 2021.

Bugetul de venituri și cheltuieli inițial al anului 2021 împreună cu Lista de investiții au fost prezentate autorității deliberative și aprobat prin HCJC nr. 63/21.04.2021.

Prevederile bugetare inițiale la categoria Venituri totale aprobate pentru anul 2021 - au

fost în sumă de **459.832.917 lei**, iar **cheltuielile totale** au fost bugetate la valoarea de **511.402.559 lei**.

Concluzii:

Elaborarea proiectelor de buget pentru anul 2021 s-a făcut cu respectarea Legii bugetului de stat pe anul 2021, cu modificările și completările ulterioare, fiind aprobate de către ordonatorul principal de credite.

În cursul anului 2021, prin hotărâri de consiliu județean au fost aprobate 10 rectificări, astfel ca la ultima rectificare bugetară aferentă anului 2021, a fost aprobată prin Dispoziția nr.588/27.12.2021 și validată prin HCJ nr.3/28.01.2022.

Veniturile totale definitive aprobate pentru anul 2021 au fost în sumă de **513.908.948 lei** iar **cheltuielile totale** au fost în sumă de **549.758.231 lei**, **deficitul** în valoare de **35.849.283 lei** urmând a fi acoperit în totalitate din disponibilitățile aflate în contul de excedent bugetar al anilor precedenți:

Detalierea pe tipuri de venituri și cheltuieli bugetate este prezentată în tabelul următor, astfel:

<i>BUC 2021</i>	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Încasări/ Plăți efectuate	% din prevederi inițiale	% din prevederi definitive
	1	2	3	4	5
A.VENITURI - TOTAL (1+...+5)	459.832.917	513.908.948	382.570.876	83,20%	74,44%
1. Venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri	10.049.338	17.086.932	15.158.096	150,84%	88,71%
2. Cote și sume defalcate din impozitul pe venit	153.704.000	171.795.236	171.795.235	111,77%	100,00%
3. Sume defalcate din taxa pe valoarea adăugată	142.910.000	155.782.000	149.561.317	104,65%	96,01%
4. Subvenții de la alte nivele ale administrației publice	52.143.425	56.914.686	11.696.673	22,43%	20,55%
5. Sume primite de la UE/alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări	101.026.154	112.330.094	34.359.555	34,01%	30,59%
B.CHELTUIELI-TOTAL (1+...+13)	511.402.559	549.758.231	356.502.206	69,71%	64,85%
1. Cheltuieli de personal	124.250.800	150.005.290	148.046.983	119,15%	98,69%
2. Bunuri și servicii	93.454.434	103.132.501	85.435.755	91,42%	82,84%
3. Dobânzi	775.386	784.886	781.041	100,73%	99,51%
4. Subvenții	0	0	0		
5. Fonduri de rezervă	500.000,00	500000	0	0,00%	0,00%
6. Transferuri între unități ale administrației publice	58.469.277	56.114.335	51.449.514	87,99%	91,69%
7. Alte transferuri	8.854.482	15.628.617	15.558.068	175,71%	99,55%
8. Asistență socială	13.944.000	12.369.000	6.426.618	46,09%	51,96%
9. Alte cheltuieli	10.276.900	12.865.207	11.923.062	116,02%	92,68%
8. Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile	125.979.080	143.772.520	26.110.304	20,73%	18,16%

12. Operațiuni financiare	4.477.000	4.595.000	4.567.984	102,03%	99,41%
13. Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent	-2.714.922	-14.371.483	-15.063.859	554,85%	104,82%
14. Cheltuieli de capital	73.136.122	64.362.358	21.266.736	29,08%	33,04%
C. EXCEDENT/DEFICIT (A-B)	-51.569.642	-35.849.283	26.068.669	0,00%	0,00%

3.3. Analiza de ansamblu a situațiilor financiare încheiate la data de 31.12.2021 de entitatea auditată

Potrivit situațiilor financiare întocmite la data de 31.12.2021, 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 2021 și în evoluție pentru perioada 2019-2021, se prezintă astfel:

Principalii indicatori din bilanț în perioada 2019 – 2021

În ceea ce privește indicatorii din bilanț se constată:

- indicatorul privind **activele totale** ale entității, s-a menținut în aceeași parametri în perioada analizată, constatându-se o creștere a acestora cu 9,82%, respectiv 1,83% față de anii 2019 și 2020.
- modificarea activelor necurente în anul 2021 s-a datorat creșterii activelor financiare necurente, datorită recunoașterii unor active neclasificate și nereevaluate, dar și a creanțelor necurente - sume ce urmează a fi încasate după o perioada mai mare de un an.
- **datoriile totale** au înregistrat o ușoară creștere în anul 2021 fata de anul 2019 cu 55.403 mii lei (20,90%), dar o creștere față de anul 2020 cu 21.860 mii lei (7,08%) datorate scăderii datoriilor curente din anul 2020 și creșterii acestora în anul 2021.
- **capitalurile proprii** în anul 2021 au înregistrat creștere față de anul 2020 cu 74.088 mii lei, datorită rezultatului patrimonial înregistrat în anul 2021 de 186.600 mii lei.

Gradul de nerealizare în prevederile definitive ale BVC este de 25,56% înregistrat pe seama nerealizării veniturilor proprii cu o nerealizare de 79,45% la Subvenții, respectiv finanțarea Programului Național de Dezvoltare Locală cu o nerealizare de 60,41% și sume primite de la UE în contul plăților efectuate și prefinanțări aferente cadrului financiar 2014-2021 cu un grad de nerealizare de 90,63%.

Veniturile realizate în anul 2021 au înregistrat o creștere de 18,57 % față de anul anterior, datorată încasării sumelor defalcate din TVA într-un procent mai mare decât în anul anterior, dar și prin colectarea mai bună a propriilor venituri.

Prin bugetul de venituri și cheltuieli inițial, entitatea a prevăzut la partea de venituri, suma de 459.833 mii lei, iar prin cel definitiv, suma de 513.909 mii lei; din valoarea bugetată, s-a realizat suma de 382.571 mii lei, respectiv 25,56%.

Clasificarea veniturilor realizate în anul 2021 se prezintă astfel:

După cum se poate observa în totalul veniturilor încasate în anul 2021, în valoare de 382.571 mii lei, se constată că ponderea cea mai mare o dețin sumele defalcate din impozitul pe venit în suma de 180.694 mii lei, respectiv 47,23 % și sumele defalcate din TVA, de 171.795 mii lei, reprezentând 44,91% .

Cheltuielile totale din anul 2021 de 549.758 mii lei, au crescut cu 23.648 mii lei față de cele din anul 2020, de 526.110 mii lei, pe fondul creșterii cheltuielilor din cadrul capitolului 66.02 „Sănătate”, cu 3.112 mii lei a cheltuielilor la capitolul 68.02 „Asigurări și asistență socială”, cu 3.944 mii lei la Locuințe și dezvoltare publică, cu 203.905 mii lei la Alte cheltuieli în domeniul agriculturii, pe fondul pandemiei COVID 19.

În ceea ce privește plățile totale din anul 2021, acestea au fost în sumă de 356.502 mii lei și se constată că ponderea o dețin următoarele cheltuieli, conform **clasificației economice**:

- cheltuieli de personal, pondere în total plăți de 41,53%;
- cheltuieli cu bunurile și serviciile, pondere în total plăți de 23,97%;
- transferurile, pondere în total plăți 14,43%;
- cheltuielile de capital, pondere în total plăți de 5,97%;
- alte cheltuieli, pondere în total plăți de 3,34%;
- asistenta socială, pondere în total plăți de 1,80%

Plățile restante înregistrate la 31.12.2021:

La data de 31.12.2021 UATJ Constanța are înregistrate plăți restante în conturile 401 și 404, reprezentând furnizori neachitați în valoare de 4.824.283 lei, din care valoarea de 4.667.475 lei este constituită din sume cu vechime mai mică de 30 zile, reprezentând c/v facturi emise în Decembrie 2021 și scadente în luna ianuarie 2021.

3.4. Modul de organizare a sistemelor contabile și informatice

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 Clasificației indicatorilor privind finanțele publice.

Entitatea are emise un număr de 19 proceduri de lucru pe domeniul financiar contabilitate, aprobate prin Dispoziția nr. 356/2012.

Totodată, este în curs de elaborare procedura operațională care reglementează arhivarea documentelor elaborate la nivelul CJC Constanța.

Conform organigramei aprobate și a statutului de funcții, activitatea financiar-contabilă a entității se desfășoară în cadrul Direcției generale economico financiară, 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 societatea 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 – *AvanCont*.

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

- conformitatea utilizării IT-ului,
- operarea IT (utilizarea IT-ului pentru sprijinirea sarcinilor administrative),
- performanța (economicitatea) utilizării IT,
- securitatea IT.

La nivelul UATJ Constanța, din 290 posturi existente, conform organigramei aprobate, un număr de 234 angajați utilizează în mod curent echipamentele IT.

Entitatea are în structura organizatorică Birou Informatică în care își desfășoară activitatea 6 angajați: 1 șef birou/detașat temporar, 1 consilier, 2 inspectori și 2 referenți.

Entitatea utilizează aplicații informatice aplicații informatice dezvoltate de către terți și de către angajații proprii, astfel:

- **aplicații informatice proprii** au fost create pe platformă Linux, server web Apache, server MySQL și PHP: pagina de internet CJC, precum și interfața de administrare a acesteia; aplicația de gestionare a inventarului echipamentelor IT și a activităților de mentenanță (SSIT) - www.cjc.ro/svc.

- **aplicații informatice dezvoltate de către terți:**

Aplicație de registratură electronică și management documente (Tethys)

- sistem ce permite gestionarea documentelor existente în instituție, prin urmărirea traseului parcurs de un document, din nivel în nivel al organigramei, până la rezolvarea lui finală - licență pt. nr. nelimitat de utilizatori.
- program realizat pe platformă MS SQL Server 2016 și instalat pe un server dedicat acestei aplicații, cu sistem de operare Windows Server 2016 Standard

Aplicație pentru accesul la legislația României și a UE în format electronic (iLegis)

- reprezintă servicii de informare juridică - dedicată furnizării de informații legislative, prin care se accesează on-line o bază de date ce cuprinde legislația României actualizată la zi și cea a UE, de pe orice dispozitiv cu acces Internet,
- aplicație realizată în tehnologie Web - bazele de date se afla pe echipamentele furnizorului, iar interogarea lor se face prin intermediul unui browser Web, pe bază de utilizator și parolă (pentru 250 de utilizatori)

Sistem informatic pentru gestiunea resurselor umane (ATLAS)

- sistem ce permite gestiunea resurselor umane la nivelul aparatului propriu de specialitate al CJC
- program realizat pe platformă MS SQL Svr și instalat pe un server dedicat acestei aplicații, cu sistem de operare Windows Server 2003 Std - licență pt. nr. nelimitat de utilizatori.

Sistem informatic pentru gestiunea veniturilor și cheltuielilor publice, optimizare și raportare a fluxurilor financiare (AVANCONT)

- program realizat pe platformă MS SQL Svr și instalat pe un server dedicat acestei aplicații, cu sistem de operare Windows Server 2016 Std - licență pt. nr. nelimitat de utilizatori.

Soluție antivirus Bitdefender - software antivirus ce oferă protecție împotriva virusilor informatici, programe de tip spion, atacuri de tip phishing și tentative de furt al identității - având în vedere că pentru licențele active va expira perioada de valabilitate, în 2021 vor fi achiziționate serviciile de prelungire a valabilității licențelor existente (reînnoire licențe) și va fi suplimentat numărul de licențe existente, respectiv:

- Bitdefender Security for Mail Servers - Linux - pentru 350 conturi de e-mail
- Bitdefender GravityZone Security for Endpoints Physical Workstations - pentru 250 de computere

Sisteme informatice (hardware și/sau software) furnizate în cadrul implementării proiectelor cu finanțare nerambursabilă:

- proiecte cod SMIS 48383, 48386 și 48388 - proiectele sunt:
- SMIS 48383 - Soluții informatice integrate în administrația publică locală - Registrul Agricol - Parteneriat 1
- SMIS 48386 - Soluții informatice integrate pentru o administrație publică mai aproape de cetățean
- SMIS 48388 - Sistem informatic integrat pentru administrația publică și cetățeni
- în aceste proiecte CJC a fost liderul de proiect pe l-a derulat în parteneriat cu câte 15

unități administrativ-teritoriale din județ pentru fiecare proiect.

- proiectele au avut ca obiectiv dezvoltarea unui sistem informatic integrat alcătuit dintr-un ansamblu de componente hardware, software și comunicații destinat Registrului agricol în principal, dar și altor activități specifice UAT-urilor partenere (Buget, Financiar-Contabilitate, Resurse umane, Taxe și impozite locale, Management documente, Management proiecte).

- prin aceste proiecte au fost furnizate echipamente care au fost repartizate CJC (servele, UPS, echip. comunicație) și UAT-urilor partenere (computere, UPS-uri, imprimante, echip.de comunicație, tablete, imprimante portabile).

- CJC nu utilizează aplicația, doar găzduiește serverele pe care sunt instalate aplicațiile (servele pt. un proiect: 1 portal + 1 proxy + 1 management mașină virtuală + 2 nod cluster + 1 storage + 1 backup storage).

- proiect "Îmbunătățirea Capacității Administrative a Consiliului Județean Constanța" cod SIPOCA 531 / cod MySMIS 125745 - prin acest proiect, aferent domeniului IT, a fost creată o arhivă de copii digitale a unor documente din arhiva instituției și s-a achiziționat aplicația informatică de gestionare și consultare a Fondului Arhivistic (pt. nr. nelimitat de utilizatori), precum și echipamente hardware necesare funcționării sistemului: 3 servele (server web, server content și server storage) și 3 scanere format A3.

- proiect "Monitorizarea și protejarea în comun a mediului înconjurător în Bazinul Mării Negre" - ALERT cod eMS BSB538 - prin acest proiect, pe domeniul IT s-au achiziționat:

- echipamente destinate utilizării de către echipa de implementare (4 laptop-uri, 1 imprimantă multifuncțională A3, 1 plotter A1)

- 1 sistem de monitorizare a mediului (ansamblu de componente hardware și software care măsoară, înregistrează și raportează de la distanță, din diferite locații din județ, parametrii pentru indicatorii privind calitatea mediului și aerului înconjurător (aplicația software de monitorizare a valorilor parametrilor este instalată pe unul din laptop-urile achiziționate prin proiect și pe un computer cu rol de server din dotarea CJC - aplicația poate fi instalată pe orice alte echipamente) - valorile înregistrate sunt apot transpuse în pagina web dedicată proiectului,

- 1 aplicație mobilă sub forma unui joc (dezvoltată pentru sistemele de operare Android și iOS), ce va fi pusă la dispoziția publicului tânăr, reprezentat de copii de peste 10 ani și adolescenți, în scopul informării acestora într-un mod atractiv și inovativ cu privire la măsurile pe care aceștia le pot lua pentru a preveni poluarea și a proteja mediul și la modalitățile de reacție în cazul unor situații de urgență, precum incendii, cutremure, inundații - aplicația va putea fi descărcată în mod gratuit de publicul larg, din platformele de descărcare a aplicațiilor Google Play și App Store,

- proiect „Patrimoniul Cultural Comun - Sursa pentru Dezvoltarea Antreprenoriatului în Bazinul Marii Negre” - TREASURE, cod eMS BSB-371 - prin acest proiect, pe domeniul IT, pentru CJC s-au achiziționat echipamente destinate utilizării de către echipa de implementare (10 laptop-uri, 3 imprimante multifuncționale A3)-

La data prezentei sunt funcționale 10 servele + 1 PC ce funcționează cu rol de server + 3 PC-uri ce funcționează ca și routere + 277 PC-uri + 54 laptop-uri + 128 periferice (imprimante, copiatoare, imprimante multifuncționale, plottere) Licențe SO, MS Office și antivirus pt. computere și conturile de mail

Servere - sistem de operare platforma Microsoft:

- sistem operare Win2003 Server Standard Edition (Atlas),
- sistem operare Win2016 Server Standard Edition (Tethys),
- Avancont - aplicație software realizare, management și raportare a operațiunilor financiar-contabile
- server Control Acces (Centaur) - SO WinXP Pro (1 PC ce funcționează cu rol de server)
- sisteme de gestiune baze de date - MS SQL Server 2016, MS SQL Server 2005
- licență program antivirus - BitDefender Gravity Zone (consolă administrare software antivirus), Bitdefender Endpoint Client / Bitdefender Endpoint Security Tools (program antivirus la nivelul stațiilor de lucru)

Servere - sistem de operare platforma LINUX:

- server e-mail, proxy transparent + cache, hosting web pentru site-urile instituției (www.cjc.ro) și pt. paginile aferente unor proiecte cu finanțare nerambursabilă implementate de CJC (www.esol-cbc.ro, www.proiect-treasure.ro, www.projectalert.eu, www.escapeland.ro), precum și aplicația antivirus aferentă platformei de e-mail a instituției - BDF for Linux Mail Servers

- consola de management **BitDefender Gravity Zone**
- server pentru backup
- server partajare fișiere pentru **Serviciul Achiziții, Analiză Piață, Urmărire Contracte – IBM X3200**

- **3 PC-uri pe post de routere + Iserver IBM X3200 (VPN, parametrizare și control internet) pt. sediile CJ - cu SO Linux Slackware**

Stații de lucru (calculatoare desktop + laptop-uri):

- licență sistem de operare Windows XP Professional / Vista / Windows 7 Professional / Windows 8 / Windows 10
- licența MS Office 2003 Pro / 2007 Pro / 2010 Pro / 2013 HB / 2016 HB / 2019 HB
- licență program antivirus - BitDefender Endpoint Security Tools
- licență program Adobe Acrobat Professional 2020, Adobe Acrobat Professional DC, Corel Draw x7, Adobe Photoshop
- aplicații freeware – Adobe Reader DC, VLC Media Player, Notepad++, Ultraviewer, AnyDesk, program arhivare 7 zip.

Serverele sunt instalate într-o cameră dedicată acestora - accesul la echipamentele IT de configurare/monitorizare a tuturor aplicațiilor sistemului este restricționat, prin cheie, având acces numai personalul autorizat (personalul BI).

Accesul în toate aplicațiile mono sau multi-user se face numai în baza unei parole, drepturile de acces în aplicații fiind definite de către administratorii sistemului (proceduri specificate în manualele de utilizare/administrare ale aplicațiilor). Conectarea la internet este

realizată prin transmisie prin protocol TCP/IP, canal garantat și interconectare sedii secundare CJ - linie internet principală (RDS) și linie internet secundară (backup) (Intersat).

Întreținerea echipamentelor IT după ieșirea acestora din garanție este externalizată în vederea asigurării serviciilor de întreținere și reparații calculatoare și echipamente periferice din dotarea CJC și CMZ prin intermediul contractelor încheiate cu societatea Expertissa SRL.

Pentru implementarea proiectelor și pentru desfășurarea de activități în/după orele de program și în deplasări, în dotarea instituției figurează 54 laptop-uri care au fost achiziționate în baza listelor de investiții aprobate pe fiecare an – conform referatelor de necesitate și a bugetelor proiectelor prin care au fost achiziționate - prin licitații sau achiziții directe, după caz, conform listei de inventar IT generată de aplicația SSIT ce actualizează în permanență datele aferente inventarului echipamentelor IT.

Pentru reglementarea activităților IT, la nivelul entității sunt elaborate Proceduri operaționale ale activității IT, publicate pe pagina de intranet a instituției - pentru personalul Biroului Informatic și în ceea ce privește colaborarea cu celelalte compartimente din cadrul entității, precum și Proceduri și Norme IT, aprobate sub nr. 5973/10.03.2016, fiind în curs de actualizare, pentru utilizatori IT.

Concluzii:

Sistemul informatic pare a funcționa corespunzător și pare să asigure prelucrarea fidelă, în condiții de securitate asigurată și la timp a informațiilor.

Din totalul angajaților entității, utilizatori IT sunt 234 salariați, iar angajați IT - 6 persoane în cadrul Biroului Informatică. În cadrul entității sunt funcționale 10 servere + 1 PC ce funcționează cu rol de server + 3 PC-uri ce funcționează ca și routere + 277 PC-uri + 54 laptop-uri + 128 periferice (imprimante, copiatoare, imprimante multifuncționale, scannere, plotter).

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

Menționez ca entitatea are prevăzut în organigramă un Compartiment de Audit, cu 5 funcții publice de execuție.

Compartimentul de audit intern funcționează în subordinea directă a președintelui, conform Organigramei și Statului de funcții aprobate prin Hotărârea Consiliului Județean Constanța nr.210/30.09.2019. La nivelul compartimentului își desfășoară activitatea 4 auditori superiori, dintre care, un auditor superior este și coordonator.

În perioada 01.03.2021 – 18.10.2021, compartimentului de audit public intern a funcționat cu 5 auditori superiori.

Planul de audit multianual, împreună cu referatul de justificare, a fost elaborat și înregistrat cu numărul 33.863/29.11.2019.

A fost elaborat **Planul anual** împreună cu referatul justificativ, înregistrat cu numărul 31491/23.11.2020.

Modificările aduse asupra Planului Anual de audit public intern sunt următoarele: nr: 6112/22.02.2021, nr: 12187/06.04.2021 și nr: 40853/19.11.2021.

Numărul misiunilor de audit planificate pentru exercițiul financiar 2021, au fost:

-20 misiuni de asigurare, 0 misiuni de consiliere și 1 misiune de evaluare;

Numărul misiunilor de audit realizate în exercițiul financiar 2021, au fost:

-20 misiuni de asigurare, 0 misiuni de consiliere și 1 misiune de evaluare;

Astfel, gradul de realizare a planului de audit public intern a fost de 100%;

La nivelul Consiliului Județean Constanța în anul 2021 au fost realizate un număr de **20 misiuni de asigurare, 2 misiuni de AD-HOC**. Având în vedere faptul că în cadrul unei misiuni de asigurare se pot aborda mai multe domenii, s-a constatat că în cadrul a:

- 3 misiuni de asigurare s-a abordat **domeniul bugetar**;
- 4 misiuni de asigurare s-a abordat **domeniul achizițiilor publice**;
- 2 misiuni de asigurare s-a abordat **domeniul resurselor umane**;
- 2 misiuni de asigurare s-a abordat **domeniul funcțiilor specifice entității**;
- 16 misiuni de asigurare s-au abordat **alte domenii**.

În cadrul misiunilor de audit public intern derulate în cursul anului 2021 au fost constatate **un număr de 0 iregularități**, astfel:

Recomandările neînsușite reprezintă recomandările care au fost incluse în raportul final de audit public intern, dar pentru care conducătorul entității publice nu și-a dat avizul în conformitate cu prevederile punctului 6.6.6. din HG nr. 1086/2013, menționând în mod expres acest lucru. În conformitate cu legislația aplicabilă în vigoare, aceste recomandări trebuie aduse la cunoștința UCAAPI, împreună cu consecințele neimplementării lor.

Referitor la **urmărirea implementării recomandărilor**, această activitate se referă la recomandările formulate de către structura de audit public intern în cadrul misiunilor de asigurare anterioare și pentru care structura de audit public intern are obligația urmăririi modului de implementare.

În acest context, **în cursul anului 2021 au fost urmărite un număr de 127 recomandări**, cu următoarele rezultate:

- 74 recomandări implementate, din care:
 - 64 recomandări implementate în termenul stabilit;
 - 10 recomandări implementate după termenul stabilit;
- 21 recomandări parțial implementate (în curs de implementare), din care:
 - 15 recomandări pentru care termenul de implementare stabilit nu a fost depășit;
 - 6 recomandări cu termenul de implementare depășit;
- 34 recomandări neimplementate, din care:
 - 25 recomandări pentru care termenul de implementare stabilit nu a fost depășit;
 - 9 recomandări cu termenul de implementare depășit.

La nivelul **entităților subordonate în anul 2021** au fost realizate **un număr de 8 misiuni de asigurare**. Astfel, analiza s-a realizat asupra următoarelor domenii:

- 2 misiuni de asigurare s-a abordat domeniul financiar-contabil;
- 1 misiuni de asigurare s-a abordat domeniul juridic;
- 1 misiuni de asigurare s-a abordat domeniul fondurilor comunitare;
- 2 misiuni de asigurare s-a abordat domeniul funcțiilor specifice entității;
- 1 misiuni de asigurare s-a abordat domeniul SCM/SCIM;
- 2 misiuni de asigurare s-au abordat alte domenii.

Raportul anual asupra controlului intern nr.11349/18.03.2022 a fost transmis la **Camera de Conturi Constanța**, fiind înregistrat sub nr.**31290/28.03.2022**.

3.6. Evaluarea riscurilor

Procedurile de audit în evaluarea riscului inerent:

Analiza: contextului legal și economico-social, obiectivelor, funcțiilor, atribuțiilor, obiectivelor controlului, structurii organizatorice, finanțării, etc.

S-a considerat că există posibilitatea existenței unor erori ce ar putea influența buna gestiune financiară și administrarea patrimoniului, ca urmare s-a stabilit un **risc inerent MEDIU**, asociat majorității obiectivelor verificate, rezultă astfel un **nivel mediu al riscului de denaturare semnificativă** a situațiilor financiare.

Urmare evaluării preliminare a riscului inerent se vor testa și activitățile de control implementate de entitate, pentru a se asigura că acestea funcționează. În acest sens, se vor obține probe de audit cu privire la eficacitatea controalelor interne, ținând cont totodată de faptul că sistemul de control intern pare a fi implementat în entitate, și ca la nivelul entității funcționează anumite controale, respectiv ROF, ROI, ALOP, CFPP, controale ale altor instituții.

4. Metodologia de audit

Prevederile standardelor de audit au impus definirea clară a categoriilor de operațiuni economice, materializată prin divizarea tranzacțiilor, după natura și/sau conținutul acestora. Ulterior evaluării managementului UATJ Constanța și a mediului său de control s-a procedat la divizarea situațiilor financiare în categorii de operațiuni economice, în vederea auditării, realizându-se, astfel, o grupare a cheltuielilor pe categorii economice specifice. Prin exercitarea raționamentului profesional, auditorii publici externi au optat pentru metode de selectare a elementelor din cadrul categoriilor de operațiuni economice care au constat atât în selectarea unor elemente specifice cât și în selectarea tuturor elementelor din categoria de operațiuni.

4.1. Stabilirea pragului de semnificație

Baza pragului de semnificație	Valoarea categoriei de operațiuni (lei)	Valoarea pragului de semnificație (lei)			
		0,5%	1%	1,5%	2%
Venituri	513.908.948	2569545	5139090	7708635	10278180
Plăți efectuate	356.502.206	1782511	3565022	5347533	7130044
Cheltuieli	549.758.231	2748791	5497582	8246373	10995165

Prin exercitarea raționamentului profesional, echipa de audit a stabilit un **nivel al materialității de 2% din plățile totale**, respectiv **7.130.044 lei**, având în vedere că nivelul realizat față de prevederile definitive au fost de : 98% din volumul plăților sunt pentru cheltuieli de personal, 82,84% pentru cheltuieli cu bunuri și servicii, 33% sunt plăți pentru cheltuieli de capital. Deși cheltuielile de personal au caracter repetitiv, în perioada auditată față de perioada auditată anterior, au intervenit modificări legislative existând riscul acordării unor drepturi care pot influența apariția unor abateri de la legalitate și regularitate ce pot depăși pragul de semnificație. În ceea ce privește cheltuielile cu bunuri și servicii, datorită diversității acestora, există premisele încălcării principiilor economicității, eficienței și eficacității în utilizarea fondurilor publice conform scopului și obiectivelor entității.

4.2. Factorii care au influențat desfășurarea auditului financiar sau care au generat schimbări semnificative de orice natură în entitatea auditată pe parcursul perioadei auditate

Nu au fost identificați factori de natură a influența desfășurarea auditului financiar.

4.3. Dificultățile tehnice și procedurale cu care s-au confruntat auditorii publici externi

Nu au fost identificate dificultăți tehnice și procedurale pe parcursul desfășurării acțiunilor de audit.

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

Categorie de operațiuni	Valoare elemente	Metoda de eșantionare
Elaborarea bugetului de venituri și cheltuieli pe anul 2021	7.130.044	Eșantionare nestatistica
Exactitatea și realitatea Situațiilor Financiare la 31.12.2021	7.130.044	Eșantionare nestatistica

Evaluarea sistemelor de management și control intern	100	Integral
Modul stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetare, în cuantumul și la termenele prevăzute de lege – Venituri din impozite, taxe, contribuții, alte vărsăminte, alte venituri	3.031.619	Selectare de elemente specifice
Calitatea gestiunii economico financiare - cheltuieli de personal	2.960.940	Selectare de elemente specifice
Calitatea gestiunii economico financiare - cheltuieli cu bunuri și servicii	1.315.448	Selectare de elemente specifice
Calitatea gestiunii economico financiare - cheltuieli de capital, inclusiv obiective distincte de verificat conform sesizării	425.334	Selectare de elemente specifice
Calitatea gestiunii economico financiare Alte transferuri nca	15.558.068	Selectare de elemente specifice
Calitatea gestiunii economico financiare Alte cheltuieli nca	11.923.062	Selectare de elemente specifice
Constituirea, utilizarea și gestionarea resurselor financiare privind protecția mediului, îmbunătățirea calității condițiilor de viață și de muncă	100	Selectare de elemente specifice
Identificarea eventualelor curențe, inadvertențe sau imperfecțiuni legislative	100	Integral
Muzeul de Artă Constanța	100	Integral
Complexul Muzeal de Științe ale Naturii Constanța	100	Integral
Spitalul Clinic Județean de Urgență "Sf. Apostol Andrei" Constanța	2.634.461	Integral
Standardul 1 -Etica și prevenire corupție	100	Integral
Verificarea operațiunilor de casierie din anul 2021	100	Selectare de elemente specifice

În cadrul prezentei misiuni de audit financiar a fost aleasă abordarea, în funcție de categoriile de operațiuni, bazată pe sisteme și proceduri de fond.

Această abordare a fost selectată deoarece, în urma evaluării sistemelor contabil și de control intern echipa de audit a ajuns la concluzia că acestea au o serie de puncte slabe/carențe

și auditorii publici externi ai Curții de Conturi nu se pot baza întotdeauna pe controalele interne implementate în cadrul entității auditate.

Pentru stabilirea categoriilor de operațiuni economice, care vor fi supuse auditării, s-au avut în vedere următoarele criterii:

❖ **specificul entității auditate;**

- cerințele de înregistrare contabilă și de raportare financiară ale entității;
- operațiunile semnificative din punct de vedere valoric;
- rezultatele evaluării riscurilor de denaturare semnificativă.

Pe baza acestor criterii, s-a aplicat raționamentul profesional astfel încât, să se asigure urmărirea obiectivelor generale dar și a celor specifice ale auditului financiar.

Pentru abordarea auditului, situațiile financiare au fost divizate în categorii de operațiuni economice și în cadrul lor în categorii de tranzacții. Valorile și numărul elementelor care formează eșantioanele pentru fiecare categorie de tranzacții s-au stabilit conform datelor din situațiile financiare

Procedurile de audit utilizate pentru realizarea misiunii de audit sunt teste ale controalelor și testele de detaliu, respectiv: inspecția documentelor, interviuarea, confirmarea, recalcularea și reefectuarea, în funcție de natura categoriei de operațiuni auditate. Având în vedere operațiunile selectate și evaluarea zonelor de risc, elementele eșantionate au fost testate prin aplicarea metodei raționamentului profesional.

Pe parcursul etapei de execuție a auditului financiar auditorii publici externi au utilizat ca proceduri de fond:

Procedurile analitice, respectiv:

- ✓ studierea schimbărilor intervenite în situațiile financiare față de perioadele contabile anterioare celei de raportare;
- ✓ analiza evoluției indicatorilor care au stat la baza modului de fundamentare a bugetului de venituri și cheltuieli;
- ✓ analiza gradului de execuție a bugetului de venituri și cheltuieli definitiv aprobat;
- ✓ studierea corelațiilor dintre diferite posturi bilanțiere;
- ✓ studiul legăturilor dintre informațiile financiare și cele nefinanciare, care pot confirma cunoștințele pe care auditorii publici externi le-au dobândit deja, sau pot atrage atenția asupra unor cifre neobișnuite ori neprevăzute în situațiile financiare, referitoare la anumite operațiuni economice efectuate de entitate.

La stabilirea modalității de abordare a auditului, auditorii publici externi au ținut seama și de identificarea și analiza zonelor de risc care au incidență semnificativă asupra activității entității și implicit asupra situațiilor financiare auditate.

Întrucât în urma evaluării sistemelor contabil și de control intern s-a ajuns la concluzia că sistemele de control sunt parțial conforme, auditorii publici externi nu se pot baza, în general, pe acestea, astfel încât în misiunea de audit se va utiliza "**abordarea bazată pe teste de detaliu**", conform prevederilor pct.319 din RODAS.

Testele de detaliu efectuate asupra unor operațiuni economice ale entității, prin care se testează detaliile acestor operațiuni economice, în scopul obținerii de probe de audit, pentru a formula concluzii privind caracterul real, exact, legal și complet al acestora. Testele de detaliu sunt sub forma următoarelor **tehnici specifice de obținere** a probelor de audit: inspecția, interviuarea/investigarea, observarea, recalcularea și reefectuarea. Aceste tehnici de audit (testele de detaliu) au fost aplicate asupra eșantioanelor extrase din populația totală din cadrul categoriilor de operațiuni supuse auditului.

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

Auditorii publici externi au procedat la verificarea unor elemente specifice din cadrul categoriilor de venituri și cheltuieli auditate, în cadrul programelor de audit aplicate.

În vederea obținerii probelor de audit, auditorii publici externi au evaluat aserțiunile de audit, reprezentând "afirmații" ale conducerii entității auditate, care este responsabilă pentru prezentarea fidelă în situațiile financiare ale tuturor operațiunilor efectuate de aceasta, în condiții de legalitate, regularitate, economicitate, eficiență și eficacitate.

Aserțiunile analizate de auditorii publici externi sunt următoarele:

- a. **acuratețea** — respectiv dacă toate operațiunile economice sunt înregistrate în situațiile financiare la valoarea corectă;
- b. **evaluarea** — respectiv dacă activele și pasivele deținute de entitate sunt evaluate conform reglementărilor legale în vigoare;
- c. **exhaustivitatea** — respectiv dacă toate operațiunile economice au fost înregistrate în registrele contabile;
- d. **existența** — respectiv dacă activele și pasivele înregistrate există la data întocmirii situațiilor financiare;
- e. **prezentarea** — respectiv dacă toate operațiunile economice sunt înregistrate potrivit planului de conturi, clasificăției bugetare și sursei de finanțare și sunt corect descrise;
- f. **proprietatea** — respectiv dacă activele și pasivele înregistrate în bilanțul contabil aparțin entității;
- g. **realitatea** — respectiv dacă toate operațiunile economice înregistrate sunt reale, sunt înregistrate în exercițiul financiar la care se referă și potrivit clasificăției bugetare;
- h. **regularitatea** — respectiv dacă toate operațiunile economice respectă sub toate aspectele ansamblul principiilor și regulilor procedurale și metodologice care sunt aplicabile categoriei de operațiuni din care fac parte, inclusiv principiile de economicitate, eficiență și eficacitate.

Cu privire la categoriile de operațiuni economice supuse auditului, prezentate în contul de rezultat patrimonial, în conturile de execuție ale cheltuielilor, s-au analizat următoarele aserțiuni: **acuratețea, exhaustivitatea, prezentarea, realitatea și regularitatea**.

Referitor la soldurile conturilor la sfârșitul perioadei, prezentate în bilanțul contabil, s-au analizat următoarele aserțiuni: **evaluarea, exhaustivitatea, existența, prezentarea și proprietatea**.

Referitor la datele înscrise în anexele la bilanțul contabil, s-au analizat următoarele aserțiuni: **acuratețea, evaluarea, exhaustivitatea, existența, prezentarea și proprietatea.**

5. Sinteză constatărilor și concluziilor auditului financiar

Obiectiv:

Elaborarea și fundamentarea proiectului de buget propriu, precum și autorizarea, legalitatea și necesitatea modificărilor aduse prevederilor inițiale ale bugetelor publice.

Sinteză:

Abaterea nr. 1: Bugetul pe anul 2021 nu a avut aprobat distinct prin anexa, fondul de salarii de baza și numărul de personal potrivit prevederilor legale.

Obiectiv:

Elaborarea și fundamentarea proiectului de buget propriu, precum și autorizarea, legalitatea și necesitatea modificărilor aduse prevederilor inițiale ale bugetelor publice.

Sinteză:

Abaterea nr. 2: Nerespectarea prevederilor în domeniul salarizării personalului nominalizat în echipele de implementare a proiectelor finanțate din fonduri europene.

Obiectiv:

Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare.

Sinteză:

Abaterea nr. 3: Nerespectarea regulilor de publicare pe pagina de internet a UATJ Constanța a informațiilor publice stabilite prin Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale.

Obiectiv:

Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare.

Sinteză:

Abaterea nr. 4: Nerespectarea disciplinei financiare cu privire la operațiunile de trezorerie, stabilite prin OUG nr. 146/2002.

Obiectiv:

Evaluarea sistemelor de management și control intern (inclusiv audit intern) la entitățile verificate (inclusiv autoritățile cu sarcini privind urmărirea obligațiilor financiare ale persoanelor juridice sau fizice către bugete ori către alte fonduri publice stabilite prin lege), a modului de

implementare a acestora și legătura de cauzalitate între rezultatele acestei evaluări și deficiențele constatate de către Curtea de Conturi a României.

Sinteză:

Abaterea nr. 5: Nerespectarea regulilor privind governanța corporativă a întreprinderilor publice stabilite prin OUG nr. 109/2011.

Obiectiv:

Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetului general consolidat, în cuantumul și la termenele prevăzute de lege, identificarea cauzelor care au determinat nerealizarea acestora.

Sinteză:

Abaterea nr. 6: Cu privire la modul de stabilire, urmărire și încasare a taxei pentru mijloacele de transport mai mari de 12 tone, la UATJ Constanța.

Obiectiv:

Calitatea gestiunii economico-financiare.

Sinteză:

Abaterea nr. 7: Neactualizarea ROF-ului în concordanță cu ultima organigramă aprobată la nivelul entității auditate.

Obiectiv:

Calitatea gestiunii economico-financiare.

Sinteză:

Abaterea nr. 8: Neactualizarea unor fișe de post în cadrul entității.

Obiectiv:

Calitatea gestiunii economico-financiare.

Sinteză:

Abaterea nr. 9: Nerespectarea modalității de organizare și derulare a unui concurs de promovare pe post.

Obiectiv:

Calitatea gestiunii economico-financiare.

Sinteză:

Abaterea nr. 10: Nerespectarea modalității de organizare și funcționare a serviciilor publice de administrare a domeniului public și privat de interes local.

Obiectiv:

Calitatea gestiunii economico-financiare.

Sinteză:

Abaterea nr. 11: Nerespectarea prevederilor Legii nr. 205 din 26 mai 2004, privind protecția animalelor, deoarece nu au fost asigurate serviciile publice de adăpostire a animalelor, cu sau fără stăpân, aflate în pericol, ce fac obiect al ordinelor de plasare în adăpost.

6. Prezentarea rezultatelor în urma verificărilor efectuate pe perioada exercițiului financiar auditat

6.1. Obiective auditate la care au fost constatate deficiențe:

A.1. Referitor la elaborarea și fundamentarea proiectului de buget propriu, precum și autorizarea, legalitatea și necesitatea modificărilor aduse prevederilor inițiale ale bugetelor publice, din verificările efectuate au rezultat

Sinteză:

Abaterea nr. 1: Bugetul pe anul 2021 nu a avut aprobat distinct prin anexa, fondul de salarii de baza și numărul de personal potrivit prevederilor legale.

Descriere:

Din analizarea tuturor documentelor puse la dispoziția echipei de audit, s-a constatat ca bugetul întocmit și aprobat pentru anul 2021 nu a avut aprobat distinct prin anexa, fondul de salarii de baza și numărul de personal potrivit prevederilor legale aplicabile.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii:

Din analizarea argumentelor prezentate prin Nota de relații nr. 30180/12.07.2022, echipa de audit a reținut faptul ca deficiența constatată s-a produs pe fondul unei omisiuni.

Valoarea abaterii constatate:

Suma de 26.109.000 lei, reprezentând total fond salarii de baza aferent anului 2021, ce nu a fost menționată distinct prin anexa la buget.

Consecințele economico-financiare ale abaterilor de la legalitate și regularitate:

Necuprinderea în anexa distincta la bugetul aferent anului 2021 a sumelor reprezentând fond salarii de baza precum și a numărului de personal permanent și temporar a condus la imposibilitatea aprobării acestora în condițiile legii, respectiv „prin anexă distinctă la buget”.

Concluzie:

În concluzie, adoptarea măsurilor legale începând cu anul 2022 de publicare a fondului de salarii de bază și a numărului de personal al UATJ a condus la respectarea principiilor privind finanțele publice locale în utilizarea fondurilor publice.

Sinteză:

Abaterea nr. 2: Nerespectarea prevederilor în domeniul salarizării personalului nominalizat în echipele de implementare a proiectelor finanțate din fonduri europene.

Descriere:

Urmare analizării tuturor documentelor puse la dispoziția echipei de audit aferente salarizării personalului din cadrul entității auditate, s-a reținut faptul ca în cazul angajaților nominalizați în echipele de implementare a proiectelor finanțate din fonduri europene, salariile de baza acordate acestora au fost modificate prin mărirea lor în conformitate cu aplicarea prevederilor art. 16, alin. (1) din Legea nr. 153/2017, urmare cărora au rezultat noi salarii de baza pentru persoanele respective.

Astfel, având în vedere cele de mai sus, în sensul ca respectivii salariați au beneficiat (pe perioada derulării de activități în cadrul proiectelor respective) de alte salarii de baza decât cele stabilite inițial de către angajator prin Hotărâre de Consiliu Județean pentru anul 2021, se impunea ca sa se aprobe prin Hotărâre de Consiliu Județean dreptul de acordare a noilor salarii de baza ce rezultau urmare aplicării tuturor prevederilor art. 16 din Legea nr. 153/2017.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii:

Abaterea s-a realizat pe fondul avizării cheltuielilor de personal, inclusiv a noilor salarii de baza ce urmau a fi acordate personalului mai sus menționat, în condițiile în care respectivele salarii nu erau aprobate cu respectarea tuturor prevederilor legale.

Valoarea abaterii constatate:

Suma de 3.000.000 lei reprezentând fondul necesar pentru plata noilor salarii de bază aferent anului 2021 ce au fost acordate angajaților entității nominalizați în echipele de implementare a proiectelor finanțate din fonduri europene, în baza art. 16 din Legea nr. 153/2017, salarii de baza ce nu au fost aprobate în condițiile prevăzute de legislația aplicabilă.

Consecințele economico-financiare ale abaterilor de la legalitate și regularitate:

Neaprobarea dreptului de acordare a unor salarii de baza mărite în condițiile legii, a condus la nerespectarea tuturor prevederilor legale aferente cheltuielilor de personal.

Concluzie:

Echipe de audit concluzionează ca se impun masuri din partea conducerii entității astfel încât noile salarii de baza ce urmează a fi acordate personalului nominalizat în echipele de implementare a proiectelor finanțate din fonduri europene, sa fie aprobate anterior acordării, în condițiile legii.

A.2. Referitor la exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare, din verificările efectuate au rezultat următoarele:

Sinteză:

Abaterea nr. 3: Nerespectarea regulilor de publicare pe pagina de internet a UATJ Constanța a informațiilor publice stabilite prin Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale.

Descriere:

Se constată că nu au fost respectate prevederile privind regulile de publicitate și că nu au fost publicate pe pagina de internet a UATJ Constanța, conform Legii nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, art. 76^{1*}), alin. (1), următoarele informații:

„b) comunicările prevăzute la art. 57 alin. (2¹), în maximum 5 zile lucrătoare de la primire;

e) bugetul general consolidat al unității/subdiviziunii administrativ-teritoriale, întocmit potrivit metodologiei aprobate prin ordin comun al ministrului administrației și internelor și al ministrului finanțelor publice, în maximum 5 zile lucrătoare de la prezentarea în consiliul local”.

Informațiile prevăzute la art. art. 76^{1*}), alin. (1), nu au fost publicate pe pagina de internet, nici nu au fost transmise în format electronic în termen de 5 zile lucrătoare de la termenele prevăzute la alin. (1) din Lg. nr.273/2006 Ministerului Administrației și Internelor, în vederea publicării pe pagina de internet a acestuia.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii:

Cauza este data de lipsa de colaborare între direcțiile și compartimentele cu atribuții privind întocmirea și transmiterea de informații publice pe pagina de internet a CJC Constanța.

Valoarea abaterii constatate:

Valoarea abaterii constatate nu este de natură a fi cuantificată.

Consecințele economico-financiare ale abaterilor de la legalitate și regularitate:

Lipsa de transparență privind informarea cetățenilor și a altor persoane interesate, referitor la bugetul consolidat al UATJ Constanta, prin publicarea pe pagina proprie dar și transmiterea pe cale electronica la Ministerul Administrației.

Concluzie:

UATJ Constanța nu a respectat obligația legală privind publicarea pe pagina de internet a informațiilor publice stabilite prin Legea nr. 273/2006, privind finanțele publice locale, art. 76^{1*}), alin. (1).

Sinteză:

Abaterea nr. 4: Nerespectarea disciplinei financiare cu privire la operațiunile de trezorerie, stabilite prin OUG nr. 146/2002.

Descriere:

S-a constatat ca CJC Constanța, nu a respectat prevederile OUG nr. 146 din 31 octombrie 2002 privind formarea și utilizarea resurselor derulate prin trezoreria statului, art. 6, deoarece nu a virat în toate cazurile sumele datorate reprezentând bunurilor achiziționate, serviciilor prestate sau lucrărilor executate în conturile operatorilor economici beneficiari, deschise la unitățile trezoreriei municipiului Constanța, așa cum rezultă din situația prezentată în anexă.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii:

Cauza producerii abaterii este dată de inexistența unor programe informatice integrate activității financiare în corelație cu activitatea de trezorerie, precum și de incapacitatea controlului intern de a identifica și de a corecta erorile.

Valoarea abaterii constatate:

Valoarea abaterii este dată de valoarea plăților efectuate în conturile bancare, în sumă de 3.697 lei.

Consecințele economico-financiare ale abaterilor de la legalitate și regularitate:

Consecințele constau în nerealizarea după caz, a unor indisponibilizări a sumelor în conturile de trezorerie, nevirarea în unele cazuri, în mod operativ, a acestor bani la bugetul de stat pentru stingerea creanțelor fiscale a agenților economici care înregistrează arierate la bugetul de stat.

Concluzie:

Nu s-a respectat în toate cazurile disciplina financiară cu privire la operațiunile de trezorerie.

A.3. Referitor la organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de management și control intern la entitatea auditată, din verificările efectuate au rezultat următoarele:

Sinteză:

Abaterea nr. 5: Nerespectarea regulilor privind governanța corporativă a întreprinderilor publice stabilite prin OUG nr. 109/2011.

Descriere:

S-a constatat ca CJC Constanța, nu a respectat prevederile OUG nr.109 din 30 noiembrie 2011 privind governanța corporativă a întreprinderilor publice, deoarece nu a asigurat crearea unei structuri interne cu atribuții de coordonare a întreprinderilor publice din subordine.

Întreprinderile publice la care CJC Constanța este acționar/asociat sunt următoarele:

1. RAJDP
2. RAJA SA
3. AEROPORTUL INTERNAȚIONAL M. KOGALNICEANU SA
4. DPPJ SRL

Astfel, având în vedere prevederile OUG 109/2011, raportate la întreprinderile publice la care entitate auditată deține acțiuni, s-au reținut următoarele:

Referitor la întreprinderea publică RAJDP:

Consiliul Județean Constanța, întrunit în ședința ordinară din data de 22.06.2022, a hotărât demararea procedurilor de reorganizare prin transformare a Regiei Autonome Județene de Drumuri Poduri Constanta în societate comercială pe acțiuni cu acționar unic UAT Județul Constanța.

A fost adoptată în acest sens, HCJ nr.156/22.06.2022 prin care s-a aprobat transformarea regiei în societate și desemnarea administratorilor provizorii ai Regiei Autonome Județene de Drumuri și Poduri Constanța. În susținerea acestui proiect, au fost întocmite referate ale comisiilor și direcțiilor de specialitate din CJC.

Analizând cadrul legal incident dar și proiectul hotărârii, rezultă că:

Județul Constanța are calitate de autoritate publică tutelară în raport cu Regia Autonomă Județeană de Drumuri și Poduri Constanța, în condițiile art. 2 pct. 3 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 109/2011, potrivit cu care „autoritate publică tutelară este instituția care: a) coordonează, are în subordine sau sub autoritate una sau mai multe întreprinderi publice prevăzute la pct. 2 lit. a)- 2. întreprinderi publice: a) regii autonome înființate de stat sau de o unitate administrativ-teritorială”.

Având în vedere prevederile art. 173 alin. (1) lit. a) și alin. (2) lit. d) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 57/2019 privind Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare, potrivit cu care consiliul județean îndeplinește: “a) atribuții privind înființarea, organizarea și funcționarea aparatului de specialitate al consiliului județean, ale instituțiilor publice de interes județean și ale societăților și regiilor autonome de interes județean” în exercitarea cărora consiliul județean “d) exercită, în numele județului, toate drepturile și obligațiile corespunzătoare participațiilor deținute la societăți sau regii autonome, în condițiile legii”, **concluzionăm că este atributul Consiliului Județean Constanța de a realiza desemnarea administratorilor provizorii ai Regiei Autonome Județene de Drumuri și Poduri Constanța, până la transformarea propriu zisă a regiei în societate pe acțiuni.**

Referitor la întreprinderea publică RAJA SA:

RAJA S.A. este o persoană juridică înființată în temeiul Legii nr. 31/1990 ca societate pe acțiuni, cu un capital social deținut de 34 unități administrativ teritoriale (conform informațiilor furnizate de ONRC) și cu statut de operator regional.

Județul Constanța este acționar majoritar al operatorului regional RAJA SA și membru al Asociației de Dezvoltare Intercomunitara „Apa - Canal” Constanța.

RAJA S.A. își desfășoară activitatea în temeiul unor reglementari speciale, respectiv Legea nr. 51/2006 modificata, Legea nr. 241/2006 modificata, HG nr. 855/2008 și Legea nr. 31/1990.

De asemenea RAJA S.A. se afla și sub incidența prevederilor Ordonanței de Urgență nr. 109 din 30 noiembrie 2011 privind guvernanta corporativă a întreprinderilor publice.

Conform legislației în vigoare, **operatorului regional RAJA SA, îi sunt aplicabile prevederile art. 27, alin. (3) din Legea 51/2006 - privind serviciile comunitare de utilități publice, cu modificările și completările ulterioare.**

Analizând legislația specifică, **constatăm că prin introducerea prevederilor prevăzute de art. 27 alin. (3) din Legea 51/2006, legiuitorul a corelat prevederile UE și cele naționale cu privire la respectarea regulilor in-house, condiție de eligibilitate pentru accesarea de fonduri europene nerambursabile.**

Articolul 27 din Secțiunea I, Capitolul III, **a fost modificat de Punctul 53, Articolul I din LEGEA nr. 225 din 17 noiembrie 2016, publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 942 din 23 noiembrie 2016, ulterior modificării OUG 109/2011 prin Legea nr.111/2016, când a fost introdusa noțiunea de autoritate tutelară.**

Expunerea de motive la Legea nr. 225/2016 sesizează necesitatea modificării Legii nr. 51/2006 pentru alinierea deplină a legislației naționale cu nomele Uniunii și tratează serviciile

de interes economic general. De asemenea se menționează necesitatea clarificării anumitor probleme în ceea ce privește funcționarea eficientă a ADI și preîntâmpinarea anumitor blocaje în accesarea fondurilor puse la dispoziția României.

Din analiza efectuată, concluzionăm faptul că odată cu intrarea în vigoare și cu modificarea **OUG nr. 109/2011, aranjamentul instituțional creat pentru finanțare nu se mai corela**, deoarece guvernanta corporativă definește **controlul** ca fiind raportul dintre UAT acționar și societatea la care deține direct sau indirect majoritatea drepturilor de vot, poate să numească sau să revoce majoritatea membrilor organelor de administrare și de control ori poate exercita, în calitate de acționar, o influență determinantă, în virtutea unor clauze de natură a stabili strategia de management al întreprinderii publice, cuprinse în contracte încheiate cu întreprinderea publică sau în actul constitutiv al acesteia (art. 2 pct. 4), iar **autoritatea publică tutelară** are o definiție restrânsă (art. 2 pct. 3).

Pentru respectarea Directivelor UE, în vederea accesării de fonduri nerambursabile pe mediu, de către RAJA SA și CJC Constanța, precizăm următoarele:

1. Măsurile premergătoare aderării României la Uniunea Europeană, s-au rezumat la plasarea în sarcina unităților administrativ-teritoriale a obligațiilor specifice mai multor servicii publice, inclusiv cele privind serviciul public de alimentare cu apă și de canalizare (Legea serviciilor comunitare de utilități publice nr. 51/2006, Legea serviciului de alimentare cu apă și de canalizare nr. 241/2006).

2. Scopul creării Asociației de Dezvoltare Intercomunitara Apă Canal Constanta (ADI) și operatorului regional RAJA SA, a fost accesarea finanțării acordate prin Programul Operațional Sectorial "Mediu" (POS Mediu), program care a condiționat finanțarea, de crearea unui cadru instituțional de regionalizare, prin care:

- Furnizarea de granturi sectorului de apă și apă uzată este condiționată de înființarea Companiilor Regionale de Apă (operatori regionali) și a Asociațiilor de Municipalități;
- Municipalitățile incluse în program vor forma împreună așa numita Asociație a Municipalităților sau o Asociație de Dezvoltare Intercomunitară (ADI), reprezentând o structură colaborativă, ce va permite autorităților locale să monitorizeze și supravegheze implementarea măsurilor de investiții. Municipalitățile individuale vor fi acționari ai Companiilor Regionale de Apă și vor stabili în paralel o Asociație a Municipalităților și a Consiliului Județean (ADI) căreia îi delegă exercitarea drepturilor de acționari. Cerințele operaționale și prevederile legate de control vor fi definite într-un contract de delegare al ADI și în actul de încorporare al operatorului regional, conform criteriilor detaliate în capitolul 5.1 Management (secțiunea – Prevederi specifice pentru implementarea adecvată a POS Mediu).

3. În vederea respectării cadrului instituțional pentru accesarea de fonduri conform Directivelor UE pe mediu, Consiliul Județean Constanta, a adoptat mai multe hotărâri, dintre care menționăm:

- Hotărârea nr. 257/2006, prin care s-a aprobat reorganizarea Regiei Autonome Județene Apă Constanța prin transformarea acesteia în societate pe acțiuni, RAJA S.A. În expunerea de motive s-a detaliat necesitatea creării unei societăți cu o nouă abordare a serviciilor publice și cea a politicilor privind atragerea de programe investiționale cu finanțare europeană.

- **Hotărârea nr. 74/2006**, prin care s-a aprobat transformarea RAJA S.A. în operator regional de servicii comunitare de utilități publice, având în vedere Directiva 98/83/CE privind calitatea apei destinate consumului uman și Directiva 91/271/CEE privind epurarea apelor uzate orășenești.

- **Hotărârea nr. 276/24.10.2008**, modificată și completată pe fond prin Hotărârile Consiliului Județean Constanța nr. 215/09.07.2009, nr. 346/21.01.2009, nr. 396/25.10.2012, nr. 43/11.03.2015 și nr. 283/27.11.2020, prin care s-a decis participarea județului Constanța ca membru fondator și aprobarea Actului constitutiv și a Statutului Asociației de Dezvoltare Intercomunitară Apă Canal Constanța.

Inițial prin **Hotărârea nr. 276/24.10.2008**, Consiliul Județean Constanța, a aprobat un Statut al ADI care prevedea la art. 21 că UAT județul Constanța deține 51% din voturi, iar ulterior Actul constitutiv și Statutul ADI au fost modificate și aproape integral prin **Hotărârea Consiliului Județean Constanța nr. 215/09.07.2009**, prin care s-a prevăzut că fiecare asociat are un vot egal. Potrivit expunerii de motive, propunerea de modificare și completare a Actului Constitutiv și al Statutului a derivat din necesitatea corelării acestora cu cerințele Uniunii Europene.

De asemenea, pentru conformarea la cerințele de accesare a finanțării, **Statutul ADI a fost pus în acord cu Anexa 4 - Statutul-cadru aprobat prin H.G. nr. 855/2008.**

- **Hotărârea Consiliului Județean Constanța nr. 346/21.01.2009**, prin care s-au aprobat studiul de oportunitate privind delegarea gestiunii serviciului, Regulamentul serviciului, Caietele de sarcini, delegarea gestiunii serviciului către SC RAJA SA, novarea contractului de delegare a gestiunii serviciilor publice de alimentare cu apă și de canalizare prin preluarea calității de concedent de către Asociația de Dezvoltare Intercomunitară Apă-Canal Constanța, în numele și pe seama unităților administrativ-teritoriale membre.

4. În prezent, reglementarea specială a atribuirii în-house și cerința controlului similar este prevăzută în 28 alin. 2¹ lit. a) din Legea nr. 51/2006: unitățile administrativ-teritoriale membre ale unei asociații de dezvoltare intercomunitară cu obiect de activitate serviciile de utilități publice, în calitate de acționari/asociați ai operatorului regional, **prin intermediul asociației, (...) exercită un control direct și o influență dominantă asupra deciziilor strategice și/sau semnificative ale operatorului regional/operatorului în legătură cu serviciul furnizat/prestat, similar celui pe care îl exercită asupra structurilor proprii în cazul gestiunii directe.**

Concluzia pentru întreprinderea publică RAJA SA:

Urmare celor prezentate mai sus, luând în considerare și faptul că Județul Constanța a beneficiat de investiții în POS Mediu 2007-2013 și în continuare beneficiază de investiții în POIM 2014-2022, rezultă fără echivoc următoarele:

- **rolul de autoritate tutelară pentru operatorul regional RAJA S.A. îl îndeplinește Asociația de Dezvoltare Intercomunitara Apa Canal Constanța;**

- Județul Constanța, în calitate de acționar al societății RAJA S.A. își poate exercita prerogativele numai în concordanță cu prerogativele care decurg și din calitatea de membru al Asociației și cu respectarea regulilor în-house, a statului și actului constitutiv al asociației, respectiv Actului constitutiv al operatorului.

Referitor la întreprinderea publică Aeroportul Internațional Mihail Kogălniceanu SA

Din analiza tuturor argumentelor prezentate, s-a reținut ca la Aeroportul Internațional Mihail Kogălniceanu - Constanța" - S.A, Statul Român, reprezentat prin Ministerul Transporturilor, deține un număr de 69.477 acțiuni reprezentând 60 % din capitalul social al societății, coroborat cu prevederile arta 14 (5) și (8) în sensul ca Statul Roman datorita acțiunilor deținute poate emite Hotărâri ordinare sau extraordinare valide pentru aeroport, reiese faptul ca Statul Român, reprezentat prin Ministerul Transporturilor are calitatea de acționar majoritar, acesta putând exercita o influență determinantă în virtutea unor clauze de natură a stabili strategia de management al întreprinderii publice respective.

Având în vedere cele de mai sus, se concluzionează ca Statul Roman are calitatea de autoritate tutelara la Aeroportul Internațional Mihail Kogălniceanu - Constanța" - S.A.

Referitor DOMENIUL PUBLIC ȘI PRIVAT JUDEȚEAN SRL: a fost constituită prin HCJC nr. 2/21.01.2004, cu asociat unic Județul Constanța.

Prin Hotărârea Consiliului Județean Constanța nr.201/03.10.2014 s-a aprobat dizolvarea și lichidarea SC DOMENIUL PUBLIC ȘI PRIVAT JUDEȚEAN S.R.L. Conform art. 2 din HCJC 201/2014, hotărârea va produce efecte după închiderea procedurii de insolvență.

Prin Încheierea nr. 196 din 12.03.2018 pronunțată de judecătorul sindic în dosarul nr.1198/118/2018 al Tribunalului Constanța s-a dispus deschiderea procedurii simplificate a insolvenței împotriva debitoarei DOMENIUL PUBLIC ȘI PRIVAT JUDEȚEAN S.R.L. și s-a desemnat lichidator judiciar MG ACTIV INSOLVENCY SPRL.

Având în vedere faptul că DOMENIUL PUBLIC ȘI PRIVAT JUDEȚEAN S.R.L. se află în procedură de dizolvare și lichidare, nu se mai impun măsuri în sensul aplicării prevederilor OUG 109/2011.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii:

Lipsa formelor de control intern, capabile să identifice și să recomande implementarea corespunzătoare a cadrului legislativ..

Valoarea abaterii constatate:

Valoarea abaterii constatate nu este de natură a fi cuantificată.

Consecințele economico-financiare ale abaterilor de la legalitate și regularitate:

Neaplicarea unei bune guvernante la nivelul întreprinderilor publice influențează în mod negativ performanța economică și competitivitatea acestora și generează, pe cale de consecință, disfuncționalități ale operatorilor economici cu care intră în raporturi contractuale.

Concluzie:

În concluzie, CJC nu a asigurat următoarele atribute privind politica de guvernanță corporativă:

- claritate, predictibilitate și transparență cu privire la politica sa de acționariat și la motivația deținerii controlului în întreprinderile publice;
- evaluarea realizării serviciilor publice atribuite întreprinderii publice;

- monitorizarea sistematică a performanței și obiectivelor întreprinderilor publice;
- urmărirea, în raporturile sale cu întreprinderile publice, a eficacității și a profitabilității economice;
- monitorizarea felului în care întreprinderile publice respectă legislația privind guvernanta corporativă dar și ghidurile de bune practici publicate, precum și regulamentele activităților specifice, publicate de autoritățile de reglementare din România.

A.4. Referitor la modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetului general consolidat, în cuantumul și la termenele prevăzute de lege, identificarea cauzelor care au determinat nerealizarea acestora, din verificările efectuate au rezultat:

Sinteză:

Abaterea nr. 6: Cu privire la modul de stabilire, urmărire și încasare a taxei pentru mijloacele de transport mai mari de 12 tone, la UATJ Constanța.

Descriere:

În execuția BVC, a CJC, pentru anul 2021, corespunzător articolul bugetar-16.02.02, s-au raportat prevederile definitive în sumă de 2.386.201 lei și realizări prin încasări, la sfârșitul exercițiului financiar în sumă de 2.580.514,51 lei.

Rezultă că stabilirea drepturilor de încasat a fost realizată în mod eronat, nefiind stabilită o procedură prin care să se recunoască sumele de încasat și să se urmărească încasările.

În fapt, CJC Constanța a solicitat de la UAT-urile din județ, prin adresă, cu confirmare de primire, în luna august 2021 și la începutul anului 2022 (ianuarie 2022) situația privind debitele/drepturile de încasat stabilite pentru anul 2021 și încasările realizate prin solicitarea de la începutul anului, de la unitățile administrativ-teritoriale din județul Constanța, situația privind impozitul auto ^ 12 tone.

Din totalul de 70 de UAT-uri, nu au răspuns la solicitare și nu transmis niciun răspuns, 14 UAT-uri, dintre care enumerăm: UATC Aliman, Chirnogeni, Ciocârlia, Cogealac, Eforie (informații referitor la sold 2020); Grădina, Ion Corvin, Mereni, Mihail Kogălniceanu, Mereni și UATC Ion Corvin, Ovidiu (nu a răspuns la adresa din ianuarie 2022), Săcele, Saraiu.

Următoarele UAT-uri au formulat răspunsuri eronate sau contrare, care au necesitat clarificări prin discuții telefonice sau email: UAT Murfatlar, Poarta Albă, Topalu.

În fapt, UAT-urile înregistrează impozitul pe mijloacele de transport în contul de execuție bugetară 16.02.02, la comun.

Astfel, drepturile de încasat care se stabilesc la începutul fiecărui exercițiu, dacă sunt bine stabilite în urma unei corecte inventarieri a materiei impozabile și pe baza unui dosar fiscal real și exact, pot fi finale, asupra acestora intervenind doar modificările din cursul perioadei.

Rezultă că dacă ar exista o formă de raportare sau posibilitatea de vizualizare a CJC a datelor stabilite și raportate prin BVC-ul UAT-urilor, aprobate prin HCL, prin programul de execuție bugetară național FOREXEBUG, CJC ar putea să stabilească cu exactitate care este cota de 40% pe către trebuie să o prevadă în BVC-ul inițial, dar și să urmărească încasarea taxei și să verifice modul în care a fost virată cota de 40% către județul Constanța.

Ținând cont de faptul că UAT-urile nu fac plăți din încasări și că sumele încasate sunt depuse în contul de disponibil 50 33, la Trezoreria Județului Constanța, o raportare sau situație privind încasările poate fi realizată și/sau comunicată de Trezorerie.

Rezultă, astfel necesitatea de a se dezvolta prin detalieri articolul bugetar 16.02.02.01 sau în acest articol bugetar sa fie prevăzut impozitul pe mijloacele de transport, mai puțin impozitul pe mijloacele de transport mai mare de 12 tone, iar acesta să fie prezentat distinct într-un alt articol 16.02.02,02. În acest fel, s-ar realiza o mai mare transparență iar consiliile județene ar putea să aibă acces la informațiile privind BVC-ul UAT-urilor, control asupra prevederilor bugetare și asupra încasărilor..

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii:

Cauza este data de imperfecțiunea cadrului legal.

Valoarea abaterii constatate:

Nivelul sumelor de virat anual de către UAT-uri în contul CJC, în sumă de 2.224.824 lei.

Consecințele economico-financiare ale abaterilor de la legalitate și regularitate:

Consecințele sunt reprezentate de lipsa instrumentelor de stabilire și încasare a sumelor ce revin UATJ Constanta.

Concluzie:

Nu se poate urmări cu strictețe încasarea acestei taxe datorită lipsei instrumentelor legale în stabilirea și încasarea sumelor ce revin UATJ Constanța.

A.5. Referitor la calitatea gestiunii economico-financiare, din verificările efectuate au rezultat:

Sinteză:

Abaterea nr. 7: Neactualizarea ROF-ului în concordanță cu ultima organigramă aprobată la nivelul entității auditate.

Descriere:

Din documentele puse la dispoziția echipei de audit, s-a constatat ca în anul 2021 entitatea auditată nu a procedat la actualizarea tuturor prevederilor din Regulamentul de Organizare și Funcționare (ROF) cu toate prevederile stabilite prin ultima organigrama aprobată.

Astfel, din verificarea celor doua documente mai sus menționate, s-au constatat neconcordante între acestea, urmare faptului ca ultimul ROF aprobat la nivel de entitate (aplicabil și la data prezentei misiuni) datează din anul 2017 (Anexa nr.9) în condițiile în care ultimele modificări aprobate asupra Organigramei entității au fost operate în anul 2019. (Anexa nr. 7.2)

Având în vedere faptul ca prevederile din ROF stau la baza întocmirii fișelor de post, se impune ca de fiecare data când organigrama entității este modificata, sa se actualizeze și prevederile din ROF astfel încât acesta sa descrie structura reala a entității, prezentând pe diferitele ei componente atribuții, competente, niveluri de autoritate, responsabilități, mecanisme de relații, în concordanța cu ultima organigrama aprobată la nivelul entității.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii:

Deficiența constatată s-a produs pe fondul nemodificării organigramei în anul 2021.

Valoarea abaterii constatate:

Valoarea abaterii constatate nu este de natură a fi cuantificată.

Consecințele economico-financiare ale abaterilor de la legalitate și regularitate:

Având în vedere ca Regulamentul de Organizare și Funcționare (ROF) reprezintă baza pentru:- întocmirea fișelor de post,
- conține organigrama unității,
- cuprinde structura funcțională a unității,
- reflecta personalitatea juridică a angajatorului,
neactualizarea acestuia cu toate modificările aprobate în ultima organigrama, conduce la imposibilitatea asigurării în cadrul entității a unei organizări eficiente a activității în sensul ca ultimul ROF aprobat conține o organigramă ce nu mai este valabilă la nivelul entității.

Concluzie:

Echipa de audit concluzionează că se impun măsuri din partea conducerii entității astfel încât toate prevederile din Regulamentul de organizare și funcționare al entității să fie în concordanță cu organizarea reală a activității entității.

Sinteză:

Abaterea nr. 8: Neactualizarea unor fișe de post în cadrul entității.

Descriere:

Din documentele puse la dispoziția echipei de audit, s-a constatat ca fișele de post întocmite pentru persoanele nominalizate în echipele de implementare a proiectelor finanțate din fonduri europene nu au fost actualizate în sensul neincluzării în acestea și a atribuțiilor ce li s-au conferit pentru munca prestată în cadrul echipelor de implementare mai sus menționate.

Astfel, s-a constatat ca persoanele respective aveau întocmit eronat două fișe de post, respectiv una pe funcția de baza și una distinctă doar pe activitatea aferentă echipelor de implementare a proiectelor finanțate din fonduri europene, fără ca aceasta din urmă să fie solicitată de către Serviciul Resurse Umane, Salarizare în vederea întreprinderii tuturor măsurilor necesare pentru actualizarea fișelor de post cu noile atribuții.

Menționăm ca salariații din entitate au fost nominalizați în echipele respective având în vedere calitatea lor de angajați ai entității potrivit art. 16 din Legea nr 153/2017, în baza unui singur raport de munca încheiat inițial, astfel ca prin nominalizarea unor angajați în echipele de implementare a proiectelor respective nu se realizează un alt raport de munca distinct în cadrul aceleiași angajator.

În concluzie, având în vedere cele de mai sus, s-a constatat ca în cadrul entității auditate, în anul 2021 inclusiv la data prezentei misiuni de audit, fișele de post ale angajaților mai sus menționați nu au fost actualizate și cu atribuțiile ce le aveau de realizat în cadrul echipelor de implementare a proiectelor finanțate din fonduri europene..

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii:

Abaterea s-a produs urmând faptul ca fișele de post respective nu au fost urmărite în vederea includerii în acestea a tuturor atribuțiilor conferite noilor angajați din echipele de implementare.

Valoarea abaterii constatate:

Valoarea abaterii constatate nu este de natură a fi cuantificată.

Consecințele economico-financiare ale abaterilor de la legalitate și regularitate:

Neactualizarea fișelor de post aferente persoanelor nominalizate în echipele de implementare a proiectelor finanțate din fonduri europene, a condus la riscul unei responsabilizări neeficiente a personalului respectiv.

Concluzie:

Echipa de audit concluzionează că fișele de post întocmite pentru angajații respectivi nu au fost actualizate cu noile atribuții ce le au fost conferite acestora, pentru munca depusă în cadrul echipelor respective.

Sinteză:

Abaterea nr. 9: Nerespectarea modalității de organizare și derulare a unui concurs de promovare pe post.

Descriere:

Din analiza documentelor prezentate de entitate referitoare la modalitatea de organizare a unor concursuri de promovare pe post, s-a reținut faptul că în cazul unui concurs ce s-a derulat în cadrul entității în anul 2021, respectiv pentru ocuparea postului de Șef serviciu – Serviciul resurse umane, Salarizare ce a avut ca data de desfășurare 20.09.2021, a fost înscris un singur candidat la concurs în baza dosarului numărul 31286/10.09.2021, căruia în timpul derulării concursului comisia de examinare a procedat la anularea lucrării respective în baza prevederilor HG nr 611/2008 arta 53 (7), (8).

Astfel, s-a constatat că în cazul de mai sus, comisia de concurs, urmare aplicării prevederilor legale mai sus menționate, a întocmit un proces verbal înregistrat sub nr 32732/23.09.2021 și un raport final al concursului, anexa nr., în care a menționat „, a constatat nerespectarea prevederilor arta 53 (7) din HG nr 611/2008 ... motiv pentru care a procedat la anularea lucrării conform arta 53 (8)”, fără a se consemna și cele întâmplate, așa cum prevede legislația în vigoare, atât în procesul verbal cât și în raportul final al concursului, unde la punctul „Probleme intervenite pe durată desfășurării probei scrise”, comisia nu a consemnat nicio problemă.

Mai mult decât atât, s-a mai constatat că persoanele nominalizate în comisiile de concursuri de angajare, de promovare pe post etc., precum și a persoanelor cu atribuții în asigurarea secretariatului acestor comisii, s-a constatat faptul că aceștia, nu au participat în prealabil la cursuri de formare în domeniul recrutării și selecției de personal, și nici nu au prezentat echipei de audit documente în acest sens, în condițiile în care legislația aplicabilă prevede că instituțiile publice ce organizează astfel de concursuri sunt obligate să asigure participarea membrilor respectivi, la cursuri specifice, în vederea organizării și derulării activităților respective în condiții optime.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii:

Abaterea s-a produs pe fondul nerespectării tuturor prevederilor legale aplicabile.

Valoarea abaterii constatate:

Valoarea abaterii constatate nu este de natură a fi cuantificată.

Consecințele economico-financiare ale abaterilor de la legalitate și regularitate:

- neasigurarea participării la cursuri profesionale din domeniul recrutării de personal a persoanelor ce puteau avea calitatea de membru în cadrul comisiei de concurs sau al comisiei de soluționare a contestațiilor, precum și a persoanelor cu atribuții în asigurarea secretariatului acestor comisii a condus la apariția unor riscuri de desfășurare în condiții optime a concursurilor respective.

- neconsemnarea celor întâmplate în Procesul verbal întocmit de comisia de concurs pentru anularea lucrării de concurs mai sus menționată, a condus la întocmirea incompleta de către comisia a documentelor prevăzute de lege pentru aceste situații, respectiv procesul verbal, cu consecință în transparența derulării procedurii respective.

Concluzie:

Echipa de audit a reținut faptul că persoanele ce puteau avea calitatea de membru în cadrul comisiei de concurs sau al comisiei de soluționare a contestațiilor, precum și a persoanelor cu atribuții în asigurarea secretariatului acestor comisii nu au participat la cursuri de formare profesională din domeniul recrutării de personal precum și faptul că procesul verbal întocmit de comisia de concurs pentru anularea unei lucrări, nu conține toate elementele prevăzute de lege în sensul că nu s-a consemnat în el și situația de fapt a celor întâmplate.

Sinteză:

Abaterea nr. 10: Nerespectarea modalității de organizare și funcționare a serviciilor publice de administrare a domeniului public și privat de interes local.

Descriere:

Urmare documentelor puse la dispoziție s-a constatat că în anul 2021 ca și la data prezentei misiuni de audit, entitatea auditată a derulat în mod eronat activitatea de organizare și funcționare serviciilor publice de administrare a domeniului public și privat de interes local. (Anexa nr. 10.1)

Astfel, s-a reținut că entitatea a procedat la organizarea activităților respective prin gestionarea directă, prin intermediul Regiei Autonome Județene de Drumuri și Poduri Constanța, entitate care potrivit formei de organizare este Regie Autonomă, ce este organizată distinct de Consiliul Județean Constanța, dar a cărei formă de organizare, respectiv, regie autonomă, nu este prevăzută de legislația aplicabilă ca fiind opozabilă pentru prestarea serviciilor de gestionare a domeniului public și privat ale entității auditate.

În concluzie menționăm că în perioada mai sus menționată, entitatea auditată nu a organizat în conformitate cu prevederile legale activitatea de organizare și funcționare a serviciilor publice de administrare a domeniului public și privat de interes local, deoarece regia autonomă prin care s-a derulat această activitate nu se încadrează în niciuna din cele două forme prevăzute de legea aplicabilă, respectiv compartiment propriu din cadrul entității sau serviciu public aflat în subordinea entității auditate.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii:

Abaterea s-a produs pe fondul nerespectării tuturor prevederilor legale aplicabile.

Valoarea abaterii constatate:

Valoarea abaterii constatate nu este de natură a fi cuantificată.

Consecințele economico-financiare ale abaterilor de la legalitate și regularitate:

Organizarea și funcționarea serviciilor publice de administrare a domeniului public și privat de interes local cu nerespectarea prevederilor legale aplicabile a condus la imposibilitatea obținerii unei asigurări rezonabile precum ca acestea vor conduce într-un procent ridicat la satisfacerea unor nevoi ale comunităților locale precum și la ridicarea gradului de civilizație și confort al acestora.

Concluzie:

Echipa de audit a reținut faptul că organizarea și funcționarea serviciilor publice de administrare a domeniului public și privat de interes local s-a derulat cu nerespectarea tuturor prevederilor legale aplicabile.

Sinteză:

Abaterea nr. 11: Nerespectarea prevederilor Legii nr. 205 din 26 mai 2004, privind protecția animalelor, deoarece nu au fost asigurate serviciile publice de adăpostire a animalelor, cu sau fără stăpân, aflate în pericol, ce fac obiect al ordinelor de plasare în adăpost.

Descriere:

Din verificările efectuate s-a constatat faptul că, Consiliul Județean Constanța (CJC) nu a asigurat respectarea prevederilor legislative în domeniul protecției animalelor, în sensul că, acesta nu a organizat activitatea de adăpostire a animalelor aflate în pericol, cu toate că entitatea auditată avea obligația de a asigura cu caracter continuu și permanent servicii publice de adăpostire a animalelor ce fac obiect al ordinului de plasare în adăpost, potrivit prevederilor Legii nr. 205 din 26 mai 2004, privind protecția animalelor, republicată, modificată și completată prin OUG nr. 175 din 14 octombrie 2020.

Menționăm că, în perioada verificată, Consiliul Județean Constanța a efectuat demersuri în vederea alinierii la cerințele legislative cu incidență în protecția animalelor și a întreprins unele măsuri, însă acestea nu au fost de natură să asigure implementarea obligațiilor legislative precizate anterior.

Totodată, urmare verificărilor efectuate s-a constatat faptul că CJC nu a pus la dispoziție, pe site-ul propriu, informațiile privind animalele care fac obiect al ordinelor de plasare în adăpost, în termen de maximum 10 zile de la emiterea acestora.

Mai mult, au fost solicitate informații cu privire la ordinele de plasare a animalelor în adăpost emise la nivelul Inspectoratului de Poliție Județean Constanța. Prin adresa nr. 28354/27.06.2022, IPJ Constanța a transmis un număr de 14 ordine de plasare a animalelor în adăpost emise în perioada 24.01.2021 - 07.03.2022, ce au vizat 203 animale, din diferite specii (câini, pisici, cai, pescăruși, lebădă, barză, pelican). Astfel, se constată faptul că, din cele 14 ordine de plasare a animalelor în adăpost, CJC a pus la dispoziție informații cu întârziere, pe site-ul propriu, doar pentru cele 2 ordine susmenționate, pentru restul de 12 ordine de plasare în adăpost, emise de IPJ Constanța, nu au fost publicate, pe site-ul propriu, informații de niciun fel, în termenul de maximum 10 zile de la emiterea acestora, conform legislației în vigoare.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii:

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii s-au datorat nerespectării prevederilor legale în ceea ce privește asigurarea serviciilor publice de adăpostire a animalelor ce fac obiectul ordinelor de plasare în adăpost.

Valoarea abaterii constatate:

Valoarea abaterii constatate nu este de natură a fi cuantificată.

Consecințele economico-financiare ale abaterilor de la legalitate și regularitate:

Prin nerespectarea prevederilor legale în domeniul protecției animalelor cu sau fără stăpân, autoritatea publică nu asigură condițiile de viață și bunăstare ale acestora, prin servicii publice de adăpostire specializate, în situația în care animalele sunt supuse unor situații de pericol, servicii care să presupună preluarea, asistența veterinară de urgență, inclusiv intervenția chirurgicală, transportul, cazarea, hrănirea, deparazitarea, vaccinarea și controlul bolilor animalelor.

Concluzie:

În concluzie, se constată faptul că entitatea auditată nu a asigurat serviciile publice de adăpostire a animalelor ce fac obiect al ordinului de plasare în adăpost, prin niciuna din modalitățile prevăzute de legislație și nu a respectat termenele, cu privire la publicarea, pe site-ul propriu, a informațiilor privind animalele care fac obiect al ordinelor de plasare în adăpost, respectiv de maximum 10 zile de la emiterea acestora.

6.2. Obiective auditate la care nu au fost constatate deficiențe:

Constituirea, utilizarea și gestionarea resurselor financiare privind protecția mediului, îmbunătățirea calității condițiilor de viață și de muncă

La nivelul UATJ Constanța s-a asigurat constituirea, utilizarea și gestionarea resurselor financiare privind protecția mediului, îmbunătățirea calității condițiilor de viață și de muncă

La nivelul UATJ Constanța, în calitate de autoritate județeană strategică, implementarea la nivelul județului Constanța a Proiectului „Sistem de management integrat al deșeurilor în județul Constanța” (SMID), unul dintre cele mai mari proiecte publice cu bani europeni derulat până acum în județul Constanța, se realizează prin Unitatea de Implementare a Proiectului (UIP — Deșeuri), întreaga activitate fiind supravegheată și supervizată direct de Direcția Regională Infrastructură Galați (DRI Galați) și Autoritatea de Management (AM) din cadrul Ministerului Fondurilor Europene.

Scopul proiectului a fost acela de a completa infrastructura existentă și echipamentele cu investiții care vor asigura un management integrat al deșeurilor în județ, prin care să se asigure standardele minime necesare pentru conformarea cu legislația UE în ceea ce privește sectorul de mediu, ca și atingere a angajamentelor pe care România și le-a asumat prin Tratatul de Aderare la UE.

Conform Organigramei ce a fost aprobată prin HCJ nr. 210/30.09.2019, în cadrul Direcției Generale de Proiecte, structură aflată în subordinea directă a Președintelui Consiliului Județean Constanta este constituit și **Serviciul Protecția Mediului**.

Obiectivul fundamental al Serviciului Protecția Mediului, este acela de a realiza demersurile necesare pentru dezvoltarea relațiilor de colaborare cu instituțiile și organismele abilitate în domeniul protecției mediului, informarea autorităților publice locale și participarea la evenimente și implementarea proiectelor în domeniul protecție mediului, în vederea realizării activităților specifice privind problematicile de mediu, pentru punerea în aplicare a legislației de mediu, care sunt în sarcina Consiliului Județean Constanța. Nu au fost identificate abateri de la legalitate și regularitate.

UATJ Constanța, a derulat în anul 2021, următoarele proiecte de mediu, operațiunile testate fiind din operațiunile din Capitol bugetar 71 - articolul bugetar 71.01.30:

- servicii pentru "Revizuire Plan Județean de Gestionare a Deșeurilor - Județul Constanta"

Proiect "Monitorizarea și protejarea în comun a mediului înconjurător în Bazinul Marii Negre;

UATJ Constanța, a derulat următoarele proiecte de mediu, operațiunile testate fiind din operațiunile din Capitol bugetar 74 - articolul bugetar 20.30.30:

- servicii de elaborare documentații tehnice și obținere autorizațiilor de gospodărire a apelor pentru obiectivele S.M.I.D.;

- servicii de inspectare/verificare tehnica a echipamentelor și instalațiilor aferente investițiilor efectuate în cadrul proiectului S.M.I.D.: depozite neconforme închise, stații de transfer și stații de sortare și tratare;

- servicii de inspectare/verificare tehnica a autovehiculelor/utilajelor achiziționate în cadrul proiectului S.M.I.D.;

- servicii de elaborare a documentațiilor tehnice și obținerea autorizațiilor de gospodărire a apelor pentru obiective S.M.I.D.

Evaluarea sistemului de control intern/managerial - standardul nr.1- etică și integritate din SCIM

La nivelul UATJ Constanța, se aplică prevederile Codului de Conduită Etică.

Conducerea și salariații entității publice cunosc și susțin valorile etice și valorile entității, respectă și aplică reglementările cu privire la etică, integritate, evitarea conflictelor de interese, prevenirea și raportarea fraudelor, actelor de corupție și semnalarea neregulilor.

Conducerea entității publice adoptă un cod de conduită, dezvoltă și implementează politici și proceduri privind integritatea, valorile etice, evitarea conflictelor de interese, prevenirea și raportarea fraudelor, actelor de corupție și semnalarea neregulilor.

Conducerea și salariații entității publice au o abordare constructivă față de controlul intern managerial, a cărui funcționare o sprijină în mod permanent.

Declararea averilor, intereselor și bunurilor primite cu titlu gratuit, se realizează de către toți factorii vizati, în conformitate cu prevederile legale.

La evaluarea sistemului de control intern, s-au avut în considerare, rezultatele activității compartimentului de audit intern al entității, rezultând următoarele:

- anual se realizează operațiunea de autoevaluare a sistemului de control intern managerial;

- entitatea desfășoară activități de monitorizare a activităților de control, prin comisia de monitorizare;
- în fiecare misiune de audit se auditează și modul de implementare a controlului intern managerial;
- entitatea deține o evidență privind cererile/solicitările/petițiile și contestațiile depuse spre soluționare.

A fost adoptată de către CJC, **Declarația privind asumarea agendei de integritate organizațională în coordonatele Strategiei naționale anticorupție 2021-2025**, înregistrată sub nr. 10513/11.03.2022;

La nivelul Consiliului Județean Constanța s-a finalizat proiectul „**Creșterea transparenței, eticii și integrității la nivelul județului Constanța - cod SMIS 152010**”. În cadrul proiectului sus menționat a fost perfectat contractul nr.18967/03.05.2022, ce a avut ca obiect **servicii de elaborare/revizuire/evaluare a procedurilor operaționale de sistem privind identificarea riscurilor, managementul riscurilor și vulnerabilităților la corupție la nivelul Consiliului Județean Constanța**.

S-au avut în vedere:

- Procedurile sistemului anticorupție revizuite și procedurile de sistem anticorupție elaborate
- Raport de identificare a riscurilor și vulnerabilităților la corupție și Anexe aferente
- Codul de etică/deontologic/de conduită revizuit
- Registrul riscurilor de corupție.

Au fost **recepționate și revizuite la 30 iunie 2022**, următoarele documente, postate pe portalul intern al CJC Constanța:

- Raport inițial evaluare;
- PO Accesul la informațiile de interes public;
- PS Semnalarea neregularităților
- PS Transparența decizională;
- PS Conflict de interese;
- PS Interdicții post-angajare;
- PS Identificarea, evaluarea și raportarea unitară a incidentelor de integritate;
- PS Managementul riscurilor;
- PS Declararea bunurilor primite cu titlu gratuit;
- PS Incompatibilități;
- PS Depunerea declarațiilor de avere și de interese;
- PS Funcții sensibile;
- Codul Etic;
- Metodologie de identificare a riscurilor și vulnerabilităților la corupție;

- Registrul riscurilor;
- Estimarea impactului în situația materializării riscurilor de corupție pentru implementarea Strategiei Naționale Anticorupție 2021-2025;
- Estimarea probabilității de materializare a riscurilor de corupție pentru implementarea Strategiei Naționale Anticorupție 2021-2025;

Astfel, la UATJ Constanța s-a realizat elaborarea/revizuirea/evaluarea procedurilor operaționale de sistem privind identificarea riscurilor, managementul riscurilor și vulnerabilităților la corupție.

În concluzie, s-au adoptat măsuri de implementare efectivă a Strategiei naționale anticorupție, la nivelul UATJ Constanța.

Aspectele pozitive menționate sunt legate de realizarea în anul 2022 a cursurilor de pregătire și perfecționare a personalului, de prelucrarea personalului în cadrul ședințelor operative în ceea ce privește etica și integritatea, dar și activitatea de actualizare a procedurilor în legătură cu activitățile vulnerabile, a riscurilor de corupție asociate și măsurilor preventive, ca parte a procesului de management a riscurilor de corupție.

Verificarea operațiunilor de încasări și plăți prin casieria entității din lunile decembrie, august și aprilie, aferente anilor 2020 și 2021

Au fost verificate veniturile încasate prin casieria entității, din lunile aprilie, august și decembrie 2021.

Activitățile derulate prin casieria CJC, sunt restrânse ca număr de operațiuni. Se respectă Regulamentul operațiunilor de casă.

În urma verificării modului de derulare al operațiunilor de încasări prin casieria UATJ, s-a constatat caracterul exact și conform al operațiunilor și înregistrărilor, cu cadrul legal și disciplina de casă.

Respectarea prevederilor legale privind modul de utilizare a fondurilor publice pentru unele proiecte aprobate

Au fost verificate unele proiecte aprobate pentru care au fost încheiate și s-au derulat contracte de servicii și lucrări în perioada 2020 - 2021, care au generat plăți din fondurile publice ale UATJ în anul 2021.

Nu au fost constatate abateri cu privire la legalitatea angajării, lichidării și plății, cu privire la aceste contracte.

Verificarea modului de acordare în anul 2022 de către CONSILIUL JUDEȚEAN CONSTANȚA a finanțării nerambursabile pentru proiecte sportive către Asociația Județeană de Fotbal Constanța

S-a analizat Programul anual pentru acordarea de finanțări nerambursabile din fondurile publice ale Consiliului Județean Constanța, alocate pentru activități nonprofit de

interes general, în anul 2022, precum, precum și modul de atribuire a contractelor de finanțare nerambursabilă din fondurile CJC.

La Consiliul Județean Constanța, **acordarea de finanțări nerambursabile, în anul 2022** s-a efectuat în temeiul Legii nr. 350/2005 privind regimul finanțărilor nerambursabile pentru activități nonprofit de interes general, cu modificările și completările ulterioare și a Ordinului nr. 664/2018 privind finanțarea din fonduri publice a proiectelor și programelor sportive.

A fost adoptată Hotărârea Consiliului Județean Constanța nr.54/23.02.2022 care a aprobat regimului finanțărilor nerambursabile, din fondurile bugetului județean, pentru exercițiul financiar 2022.

Programul anual pentru acordarea de finanțări nerambursabile din fondurile publice ale Județului Constanta, alocate pentru activități nonprofit de interes general, în cuantum total de 4.850.000 lei, a fost destinat atât proiectelor sportive din cadrul programelor sportive de utilitate publică "Sportul pentru toți" și "Redescoperă Oina" - 1.850.000 lei, cât și proiectelor culturale - 3.000.000 lei.

Sumele alocate pentru cele două programe sportive de utilitate publică au fost:

- "Sportul pentru toți" - 1.700.000 lei,

- "Redescoperă Oina" - 150.000 lei.

Fondurile destinate finanțărilor nerambursabile pe anul 2022 au fost prevăzute în bugetul județean, sens în care a fost adoptată HCJ nr.6/2022. La procedura de atribuire a contractelor de finanțare pentru domeniul sport, sesiunea aprilie 2022, au depus cereri de finanțare 11 structuri sportive.

În urma evaluării proiectelor, ASOCIAȚIEI JUDEȚEANE DE FOTBAL CONSTANȚA i s-a atribuit contractul de finanțare nerambursabilă pentru Programul „Sportul pentru toți” iar FEDERAȚIEI ROMÂNE DE OINĂ i s-a atribuit contractul de finanțare nerambursabilă pentru Programul „Redescoperă Oina”.

În concluzie, atribuirea contractelor de finanțare nerambursabilă din fondurile publice ale CJC Constanța, pe anul 2022, s-a realizat cu respectarea cadrului legal.

Legalitatea atribuirii contractelor de prestări servicii pază și intervenție la nivelul Spitalului Clinic Județean de Urgență „Sf. Apostol Andrei” Constanța precum și încheierea angajamentelor legale (contracte de prestări servicii/acte adiționale), în perioada 2020 - 2022

Din verificarea documentelor puse la dispoziție, se constată că nu au fost constatate abateri cu privire la legalitatea atribuirii contractelor de prestări servicii pază și intervenție la nivelul Spitalului Clinic Județean de Urgență (SCJU) ”Sf. Apostol Andrei” Constanța precum și încheierea angajamentelor legale (contracte de prestări servicii/acte adiționale), în perioada 2020 – 2022.

6.3. Constatări rezultate în urma verificărilor efectuate pe perioadele anterioare exercițiului financiar auditat: Nu a fost cazul.

6.4. Constatări efectuate la entitățile din subordine/sub autoritate:

Verificarea unor nereguli în activitatea conducerii Muzeului de Artă Constanța

S-au identificat aspecte cu privire la neîntocmirea documentelor de prezență care să ateste activitatea prestată de director/managerul Muzeului de Artă Constanța, neîntocmirea declarației cu privire la funcția de bază și nestabilirea programului de lucru inegal în cadrul săptămânii de lucru de 40 de ore, astfel:

Din verificarea efectuată, a rezultat că nu s-au întocmit documente de prezență (condică și pontaj) care să ateste prestarea activității de către directorul/managerul Muzeului de Artă Constanța, nu s-a solicitat și întocmit declarația cu privire la funcția de bază, nu s-a stabilit modul concret cu privire la programul de lucru inegal în cadrul săptămânii de lucru de 40 de ore, contrar prevederilor Codului munci și Codului fiscal.

Inspectoratul Teritorial de Muncă Constanța, a realizat un control în data de 23.03.2022 în urma căruia s-a întocmit procesul-verbal de control nr. 123417/05.04.2022, prin care s-a analizat și clarificat situația raporturilor de muncă în cazul salariatei Pîrvan-Rus Lelia Carolina, s-a efectuat corecția în Revista privind suspendarea temporară a CIM nr. 78/10.10.2013 pe perioada derulării contractului de management nr. 40286/16.11.2021, respectiv perioada 16.11.2021-30.11.2014, conform prevederilor art. 50 lit. I) din Legea nr. 53/2003 Codul muncii; s-a inițiat negocierea contractului Colectiv de muncă pe instituție.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii:

Cauza producerii deficienței este generată de ineficiența controlului intern în depistarea și corectarea aspectelor legate de raporturile de muncă.

Valoarea abaterii constatate:

Valoarea abaterii constatate nu este de natură a fi cuantificată.

Consecințele economico-financiare ale abaterilor de la legalitate și regularitate:

Creșterea riscului de neasigurare și neurmărire a realității și calității desfășurării activității de persoanele din conducerea muzeului, deoarece nu s-a ținut condică de prezență pentru director/manager și nu s-a întocmit pontaj de prezență, care să stea la baza remunerației aprobate la plată.

S-a întocmit la CMSN **Nota de constatare**, înregistrată la entitate sub nr. **611.12.07.2022**, anexa nr. 12.1 la raportul de audit financiar.

Verificarea modului de derulare a contractelor de colaborare nr. 65/13.03.2018 și nr. 911/11.04.2019 încheiate de către Complexul Muzeal de Științe ale Naturii Constanța cu FAUNA CONSULTING S.R.L.

S-au identificat aspecte privind nerespectarea prevederilor legale în angajarea, derularea contractelor de colaborare; nefundamentarea tarifului sau participației și nesupunerea spre aprobare a expoziției/programului și contractului către CJC Constanța, astfel:

Din verificarea efectuată asupra modului de aprobare, întocmire și executare a contractelor de colaborare încheiate cu Fauna Consulting SRL, în perioada 2018-2019, a rezultat nerespectarea prevederilor legale dar și a propriului regulament de organizare și funcționare.

CMSN nu a respectat prevederile legale în angajarea, derularea contractelor de colaborare, nu a fundamentat tariful sau participația și nu a supus spre aprobare a expoziția/programul și contractul de către ordonatorul principal de credite CJC Constanța.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii:

Cauza producerii abaterii este generată de slaba gestiune a activității managerului, în raport cu aceste expoziții, de inexistența formelor de control intern, capabile să detecteze și să prevină abaterile de la legalitate și regularitate.

Valoarea abaterii constatate:

Valoarea sumelor de natura litigioasă, ce face obiectul dosarului nr.24643/212/2021, respectiv suma de 155.000 lei.

Consecințele economico-financiare ale abaterilor de la legalitate și regularitate:

Consecințele ale abaterii sunt de natură administrativă, operațională și economică, respectiv de lipsa de transparență față de ordonatorul principal de credite-Consiliul Județean Constanța.

S-a întocmit la Complexul Muzeal de Științe ale Naturii Constanța, **Nota de constatare**, înregistrată la entitate sub **nr.2093/21.07.2022**, anexa nr. 13.1, la raportul de audit financiar.

6.5. Constatările auditorilor publici externi cu privire la:

6.5.1. Respectarea principiilor de legalitate și regularitate în administrarea patrimoniului, în execuția bugetului de venituri și cheltuieli și în întocmirea situațiilor financiare anuale

În general, UATJ Constanța a respectat principiile de legalitate și regularitate în execuția bugetului aferent veniturilor și cheltuielilor, precum și în ceea ce privește întocmirea situațiilor financiare la 31.12.2021, cu excepția situațiilor constatărilor: nr.1-11, prezentate detaliat în procesul verbal de constatare, precum și abaterile descrise în notele de constatare identificate la 2 instituții subordonate, documente anexate la prezentul Raport de audit financiar;

6.5.2. Evaluarea sistemului de control intern al entității, inclusiv a aspectelor de natură etică

Evaluarea sistemelor de control intern din entitate s-a efectuat în raport cu standardele de management/control intern pentru entitățile publice. Informațiile obținute de auditorii publici externi în urma evaluării sistemului de control intern au fost utilizate ca probe de audit menite să susțină evaluarea riscurilor din cadrul entității.

În etapa de planificare a auditului financiar s-a stabilit că sistemul de control intern nu este implementat, fiind în curs de implementare măsura transmisă prin decizie, urmare auditului financiar realizat în anul 2021;

Pe parcursul auditului, au fost constatate abateri cu privire la modul de gestionare a patrimoniului. Pe cale de consecință, pe tot parcursul auditului financiar, auditorii publici externii nu s-au putut baza pe controalele existente la nivelul entității, respectiv : modul de

elaborare a bugetului de venituri și cheltuieli, execuție bugetară, situații financiare, nivelul de încredere fiind MEDIU.

În concluzie: Sistemul de control intern pare a fi neconform deoarece conducerea entității nu a implementat complet cadrul de reglementare a controlului intern, nu a identificat riscurile, lipsesc unele proceduri. Procesul de management al riscului nu se efectuează deoarece nu sunt stabilite obiective și în pe cale de consecință conducerea nu primește raportări în vederea aplicării de măsuri corective.

6.5.3. Inventarierea și evaluarea patrimoniului public și privat al unităților administrativ-teritoriale, cadastrarea bunurilor aflate în administrarea entității auditate

La UATJ Constanța, inventarierea patrimoniului entității este efectuată anual, în cursul exercițiului financiar.

Pentru anul 2021 inventarierea s-a desfășurat în baza OMFP nr. 2861/09.10.2009, a Procedurii operaționale de inventariere a patrimoniului, cod PO041-04-02, aprobată la data de 04.10.2021, prin Dispoziția nr. 413/03.09.2021, modificată și completată prin Dispoziția nr. 539/12.11.2021.

În data de 18.01.2022 s-a încheiat Procesul Verbal de Inventariere nr. 2544 în care s-au consemnat soldurile scriptice și factice ale elementelor de activ și pasiv și ale celorlalte bunuri și valori aflate în gestiunea și administrarea entității, centralizate de la cele 6 subcomisii constituite cu ocazia inventarierii și **nu au fost constatate plusuri sau minusuri de inventar.**

Precizăm faptul că, în data de 19.05.2022, a fost emisă Dispoziția nr. 457 prin care a fost constituită **comisia specială de inventariere și actualizare a bunurilor care alcătuiesc domeniul public și privat al Județului Constanța.**

Urmare verificărilor efectuate din documentele puse la dispoziție, auditorii publici externi nu au constatat abateri de legalitate și regularitate, entitatea are organizată și realizată activitatea de inventariere a patrimoniului în conformitate cu prevederile din Legea nr. 82/1991 și din OMFP nr. 2861/2009.

6.5.4. Alte aspecte

În ceea ce privește verificarea stadiului în care au fost duse la îndeplinire măsurile transmise prin Deciziile emise de conducerea Camerei de Conturi Constanța, în anii precedenți:

Rapoarte întocmite de Camera de Conturi Constanța și stadiul acestora:

Prin Decizia inițială nr. 38/2011, emisă ca urmare a constatărilor din Procesul verbal de constatare și Raport de audit nr. 12355/29.06.2011. În ultimul raport de verificare din martie 2021, s-a reținut că există *masuri/recomandări care au fost duse la îndeplinire parțial - II.1 și II.2 din Decizie.*

Prin Decizia inițială nr. 67/2012, emisă ca urmare a constatărilor din Procesul verbal de constatare și Raport de audit nr. 13568/03.2012. În ultimul raport de verificare din martie 2021, s-a reținut că există măsuri/recomandări care au fost duse la îndeplinire parțial - I.5 și II.4 din Decizie.

Prin Decizia inițială nr. 70/2013, emisă ca urmare a constatărilor din Procesul verbal de constatare și Raport de audit nr. 15976/06.08.2013. În ultimul raport de verificare din martie 2021, s-a reținut că există măsuri/recomandări care au fost duse la îndeplinire parțial - I.6, I.7, II.2, II.3, II.4, II.9, II.10, II.12, II.13 din Decizie.

Prin Decizia inițială nr. 70/2014, emisă ca urmare a constatărilor din Procesul verbal de constatare și Raport de audit nr. 14765/12.08.2014. În ultimul raport de verificare din februarie 2020, s-a reținut că există măsuri/recomandări care au fost duse la îndeplinire parțial - I.1, I.2, II.2, II.3, II.4, II.5, II.7, II.9, II.10, II.11, II.12, II.13 din Decizie.

Prin Decizia inițială nr. 38/2015, emisă ca urmare a constatărilor din Procesul verbal de constatare și Raport de audit nr. 14861/15.07.2015. În ultimul raport de verificare din martie 2021, s-a reținut că există măsuri/recomandări care au fost duse la îndeplinire parțial II.1, II.2, II.3, II.5, II.6, II.7, II.8, II.9, II.10, II.12, II.13 din Decizie.

Prin Decizia inițială nr. 27/2016, emisă ca urmare a constatărilor din Procesul verbal de constatare și Raport de audit nr. 15304/24.06.2016. În ultimul raport de verificare din mai 2020, s-a reținut că există măsuri/recomandări care au fost duse la îndeplinire parțial I.4, II. 1 din Decizie.

Prin Decizia inițială nr. 35/2017, emisă ca urmare a constatărilor din Procesul verbal de constatare și Raport de audit nr. 20778/28.07.2017. În ultimul raport de verificare din martie 2022 (RC 2901/03.03.2022), s-a reținut că există măsuri/recomandări care au fost duse la îndeplinire parțial - II. 1, II.2, II.3, II.4, II.5 din Decizie.

Prin Decizia inițială nr. 26/2018, emisă ca urmare a constatărilor din Procesul verbal de constatare și Raport de audit nr. 17765/29.06.2018. În ultimul raport de verificare din februarie 2022 (RC 8376/25.02.2022), s-a reținut că există măsuri/recomandări care au fost duse la îndeplinire parțial I.1, II.2 din Decizie.

Prin Decizia inițială nr. 25/2019, emisă ca urmare a constatărilor din Procesul verbal de constatare și Raport de audit nr. 17515/02.07.2019. În ultimul raport de verificare din ianuarie 2022 (RC 3224/21.01.2022), s-a reținut că există măsuri/recomandări care au fost duse la îndeplinire parțial I.1, I.3, I.6, II.2 din Decizie.

Prin Decizia inițială nr. 13/2020, emisă ca urmare a constatărilor din Procesul verbal de constatare și Raport de audit nr. 12865/12.05.2020. În ultimul raport de verificare din ianuarie 2022 (RC 1148/11.01.2022), s-a reținut că există măsuri/recomandări care au fost duse la îndeplinire parțial I.1, din Decizie.

Prin Decizia nr.19/29.07.2021, emisă ca urmare a constatărilor din Procesul verbal de constatare și Raport de audit nr.22721/30.06.2021, s-au comunicat următoarele măsuri:I.1-6 și II.1. Nu s-a realizat verificarea implementării măsurilor din această decizie.

Cu privire la înregistrarea și raportarea datoriei publice locale a UATJ Constanța

UATJ Constanța a contractat și derulează următoarele instrumente financiare, astfel:

Denumirea instrumentului* de datorie publică locală	Scopul contractării instrumentului*	Raportat către MFP** ***	Nr./Data contractării instrumentului*	Valuta tranzacției**			Perioada pentru care s-a angajat finanțarea	Valoare contractată / garanția a instrumentului**	Valoare trageri efectuate până la data de 31.12.2021	Valoare rambursări rate de capital până la data de 31.12.2021	Valoare plăți dobânzi efectuate până la data de 31.12.2021	Sold la data de 31.12.2021
				lei	eur	usd						
1	2	3	4	5.1	5.2	5.3	6	7	8	9	10	13 = 8 - 9
Total datorie publică locală garantată												
BCR S.A	Construcție obiectiv "Pavilion Expozițional Constanta "	da	notificare cesionare contract 100129/04.11.2019		eur		81 luni	3,550,330.90	3,550,330.90	1,183,443.66	91,315.49	2,366,887.2
CEC BANK SA	Achiziție echipamente și aparatura medicala Secția Ortopedie Traumatologie și Urgente Spital Clinic Județean de Urgenta	da	RQ12050683545592/15.05.2012		eur		240 luni	6,700,000.00	6,687,530.87	2,616,859.98	1,638,722.98	4,070,670.9
TOTAL județ CONSTANȚA								10,250,330.90	10,237,861.77	3,800,303.64	1,730,038.47	6,437,558.09

7. Punctul de vedere al conducerii entității auditate cu privire la constatările auditului financiar

Abaterile au fost prezentate și discutate în timpul auditului, conform Minutelor înregistrate sub nr. 30832/15.07.2022 și nr. 31719/21.07.2022 (anexa A1 și A2), întocmite cu conducerea UATJ Constanța, precum și în proiectul Procesului verbal de constatare din data de 28.07.2022, discutat în ședința de conciliere încheiată cu Nota de conciliere înregistrată la entitate sub nr. 32641 din data de 28.07.2022 (anexa B).

Conducerea entității verificate a avut puncte de vedere divergente, cu privire la abaterile nr. 5 și nr. 9, înscrise în nota de conciliere anexată.

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

Conducerea entității a procedat la aplicarea unor masuri, în timpul auditului, pentru înlăturarea deficiențelor constatate, după cum urmează:

Nr. abatere din PVC	Abaterea	Valoarea estimativă a abaterii	Măsuri adoptate de entitatea în timpul auditului	Recomandările echipei de audit

1	Bugetul pe anul 2021 nu a avut aprobat distinct prin anexa, fondul de salarii de baza și numărul de personal potrivit prevederilor legale.	26.109.000 lei	Precizăm faptul că anterior datei de 1 ianuarie 2022 nu s-a aplicat această prevedere legală. Corecția a fost realizată începând cu anul 2022, când prin HCJ nr. 6/2022 s-a aprobat fondul salariilor de bază și numărul de personal, în mod distinct prin anexa la bugetul de venituri și cheltuieli al Județului Constanța. Având în vedere măsurile adoptate în anul 2022, considerăm că nu se impun alte măsuri.	Având în vedere măsurile adoptate în anul 2022, considerăm că nu se impun alte recomandări.
2	Nerespectarea prevederilor în domeniul salarizării personalului nominalizat în echipele de implementare a proiectelor finanțate din fonduri europene.	3.000.000 lei	Nu au fost adoptate măsuri în timpul auditului.	Ordonatorul principal de credite va întreprinde toate măsurile necesare astfel încât salariile de baza mărite în conformitate cu prevederile arta 16 din Legea nr 153/2017, ce vor fi acordate angajaților entității nominalizați în echipele de implementare a proiectelor finanțate din fonduri europene, sa fie aprobate în condițiile legii.
3	Nerespectarea regulilor de publicare pe pagina de internet a UATJ Constanța a informațiilor publice stabilite prin Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale.	Valoarea abaterii constatate nu este de natură a se cuantifica.	În timpul auditului au fost publicate pe pagina de internet a CJC indicatorii prevăzuți la art. 57, alin. 2 [^] 1 din Legea nr. 273/2006, privind finanțele publice locale.	Se recomandă ordonatorului principal de credite adoptarea tuturor măsurilor pentru respectarea regulilor de publicitate prin publicarea pe pagina de internet a unor informații publice și adoptarea unei proceduri prin care să se stabilească persoanele responsabile, termenele de publicare și circuitul documentelor între compartimente în vederea asigurării publicării documentelor și informațiilor conform prevederilor legale.
4	Nerespectarea disciplinei financiare cu privire la operațiunile de trezorerie, stabilite prin OUG nr. 146/2002.	3.697 lei	Nu au fost adoptate măsuri în timpul auditului.	Se recomandă ordonatorului principal de credite, respectarea disciplinei financiare cu privire la operațiunile de trezorerie, analizarea și verificarea modului de completare a documentelor transmise către Trezoreria Municipiului Constanta în vederea decontării, astfel încât plățile realizare reprezentând contravaloarea bunurilor achiziționate, serviciilor prestate sau lucrărilor executare să se realizeze exclusiv în conturile „5069”, deschise de contribuabilii persoane juridice la trezoreriile statului în a căror rază au domiciliul fiscal.
5	Nerespectarea regulilor privind guvernanta corporativă a întreprinderilor publice stabilite prin OUG nr. 109/2011.	Valoarea abaterii constatate nu este de natură a se cuantifica.	Nu au fost adoptate măsuri în timpul auditului.	Se recomandă ordonatorului principal de credite, analizarea cadrului legal și crearea unei structuri de guvernanta corporativă în cadrul CJC Constanța, cu atribuții de coordonare doar a întreprinderilor publice pentru care îndeplinește rolul de autoritate publică tutelară, respectiv față de RAJDP Constanța.
6	Cu privire la modul de stabilire, urmărire și încasare a taxei pentru mijloacele de transport mai mari de 12 tone, la UATJ Constanța.	2.224.824 lei	Nu au fost adoptate măsuri în timpul auditului.	Se recomandă ordonatorului principal de credite adoptarea măsurilor legale pentru încasarea la termen a taxei pentru mijloacele de transport mai mari de 12 tone, utilizând toate formele de colaborare interinstituțională.
7	Neactualizarea ROF-ului în concordanta cu ultima organigrama aprobată la nivelul entității auditate.	Valoarea abaterii constatate nu este de natură a se cuantifica.	Nu au fost adoptate măsuri în timpul auditului.	Ordonatorul principal de credite va întreprinde toate măsurile necesare astfel încât prevederile Regulamentului de organizare și funcționare aplicate la nivelul entității sa fie actualizate de îndată ce apar modificări în structura organizațională a entității, menționate atât în ultima organigrama aprobată cat și în alte acte administrative emise în acest sens.

8	Neactualizarea unor fișe de post în cadrul entității.	Valoarea abaterii constatate nu este de natură a se cuantifica.	Nu au fost adoptate măsuri în timpul auditului.	Ordonatorul principal de credite sa dispună toate măsurile necesare astfel încât sa se realizeze revizuirea fișelor de post întocmite pentru angajații entității ce au fost nominalizați în echipele de implementare a unor proiecte finanțate din fonduri europene, în sensul includerii în acestea a tuturor noilor atribuții conferite angajaților respectivi, astfel încât, prin îndeplinirea atribuțiilor, să se asigure realizarea obiectivelor entității verificate.
9	Nerespectarea modalității de organizare și derulare a unui concurs de promovare pe post.	Valoarea abaterii constatate nu este de natură a se cuantifica.	În timpul misiunii de audit, în perioada iunie-iulie 2022, în cadrul CJC Constanța s-au desfășurat următoarele cursuri de pregătire și formare profesională, în format fizic, la sediul UATJ: - în domeniul SRUS cu tema Managementul resurselor umane și Formare în domeniul managementului resurselor umane/managementul carierei (curs organizat de UBB Cluj); - în domeniul financiar-contabile, cu tema Management financiar și contabilitatea instituțiilor publice. Se constată remedierea parțială a abaterii prin acțiunile întreprinse în timpul misiunii de audit.	- având în vedere faptul că au fost organizate în anul 2022, mai multe cursuri de pregătire și formare profesională, echipa de audit nu mai formulează nicio recomandare. - având în vedere deficiențele constatate aferente modului de organizare și derulare a activității comisiei de concurs mai sus menționată, ce a procedat la întocmirea procesului verbal de anularea unei lucrări de concurs, echipa de audit recomandă ca ordonatorul principal de credite sa întreprindă toate măsurile ce se impun în vederea analizării conform prevederilor legale, împreună cu toți membrii comisiei de concurs respective, a situației de fapt asupra celor întâmplate în sala de examen, sa se consemneze cele relatate de membrii comisiei într-un document ce va fi anexat la dosarul de concurs respectiv, astfel încât sa fie îndeplinite toate condițiile prevăzute de arta 53 (8) din HG 611/2008.
10	Nerespectarea modalității de organizare și funcționare a serviciilor publice de administrare a domeniului public și privat de interes local.	Valoarea abaterii constatate nu este de natură a se cuantifica.	Nu au fost adoptate măsuri în timpul auditului.	Ordonatorul principal de credite va întreprinde toate măsurile necesare care să conducă la organizarea și funcționarea serviciilor publice de administrare a domeniului public și privat de interes local (asigurate la această dată prin RAJDP) în conformitate cu prevederile legale aplicabile, respectiv prin intermediul unor operatori, cu respectarea, după caz, a prevederilor art. 11 sau ale art. 12 din Ordonanța nr. 71/2002.
11	Nerespectarea prevederilor Legii nr. 205 din 26 mai 2004, privind protecția animalelor, deoarece nu au fost asigurate serviciile publice de adăpostire a animalelor, cu sau fără stăpân, aflate în pericol, ce fac obiect al ordinelor de plasare în adăpost.	Valoarea abaterii constatate nu este de natură a se cuantifica.	În data de 23.06.2022, la sediul Consiliului Județean Constanța, a avut loc ședința grupului de lucru, referitoare la punerea în aplicare a prevederilor Legii nr. 205/2004 pentru protecția animalelor, republicată, cu modificările și completările ulterioare, la care au participat reprezentanți ai CJC, ai DSVSA Constanța și ai Biroul Protecția Animalelor (BPA) – IPJ Constanța, în cadrul căreia au fost discutate Specificațiile tehnice privind Serviciile publice de adăpostire a animalelor de pe raza județului Constanța, ce fac obiect al unui ordin de plasare în adăpost. În urma ședinței s-a stabilit solicitarea unor oferte de preț pentru estimarea valorilor necesare inițierii achiziției publice. Specificațiile tehnice menționate anterior sunt elaborate în vederea încheierii unui Acord-cadru în baza căruia se vor încheia contracte subsecvente. La acest moment, CJC a elaborat adresa nr. 31830/22.07.2022 privind estimare de cost - Servicii publice de adăpostire a animalelor de pe raza județului Constanța, ce fac obiect al unui ordin de plasare în adăpost, ce va fi transmisă operatorilor din piață. De asemenea, a fost solicitat către Direcția Generală de Administrație Publică și Juridică un punct de vedere referitor la condițiile de includere a Complexului Muzeal de Științe ale Naturii (CMSN) Constanța în activitatea de adăpostire a animalelor din fauna sălbatică.	Ordonatorul principal de credite va întreprinde toate măsurile necesare în vederea organizării activității de adăpostire a animalelor aflate în pericol, prin una sau mai multe modalități prevăzute de Legea nr. 205/2004, privind protecția animalelor, astfel încât să se respecte caracterul continuu și permanent al serviciilor publice de adăpostire a animalelor ce fac obiect al ordinului de plasare în adăpost și respectării termenelor, prevăzute de actul normativ susmenționat, cu privire la publicarea, pe site-ul propriu, a informațiilor privind animalele care fac obiect al ordinelor de plasare în adăpost, respectiv de maximum 10 zile de la emiterea acestora.

12	Neîntocmirea documentelor de prezență care să ateste activitatea prestată de director/managerul Muzeului de Artă Constanța, neîntocmirea declarației cu privire la funcția de bază și nestabilirea programului de lucru inegal în cadrul săptămânii de lucru de 40 de ore.	Valoarea abaterii constatate nu este de natură a se cuantifica.	Nu au fost adoptate măsuri în timpul auditului.	<ul style="list-style-type: none"> - actualizarea procedurilor interne de lucru ce stau la baza angajării cheltuielilor de personal din cadrul entității (salarizare-personal), astfel încât să se prevadă modul de realizare zilnică a orelor de muncă în cazul persoanelor care declară că prestează activitate la mai mulți angajatori, pentru ca activitatea să se realizeze în conformitate cu prevederile legislației generale și specifice în domeniu, respectiv a legislației muncii, unde să se stabilească că norma întreagă reprezintă durata normală a timpului de muncă care este de 8 ore pe zi și/sau de 40 de ore pe săptămână și că timpul fizic de activități zilnice să nu fie mai mare de 12 ore sau dacă este mai mare este necesară o pauză de minim 12 ore între 2 zile de muncă; - în cazul unui program de lucru inegal să fie specificat expres modul concret de stabilire a programului de lucru inegal în cadrul săptămânii de lucru de 40 de ore, prin contractul colectiv de muncă încheiat la nivelul angajatorului sau, în absența acestuia, va fi prevăzut în regulamentul intern, ori în contractul de management, după caz; - documentele justificative - condicta și pontajele, care stau la baza plății drepturilor pentru norma de muncă întreagă, să reflecte realitatea, să rezulte când și cum au fost realizate orele și în ce interval orar sunt realizate pentru a se asigura cele 40 ore pe săptămână/normă întreagă.
13	Nerespectarea prevederilor legale în angajarea, derularea contractelor de colaborare; nefundamentarea tarifului sau participației și nesupunerea spre aprobare a expoziției/programului și contractului către CJC Constanța.	155.000 lei	Nu au fost adoptate măsuri în timpul auditului.	<ul style="list-style-type: none"> - respectarea prevederilor fiscale și contabile la încheierea și derularea contractelor; - respectarea modului de fundamentare și aprobare a prețurilor și tarifelor sau a cotelor de participație; - respectarea modalităților de exercitare a dreptului de proprietate publică al unităților administrativ-teritoriale; - folosirea și disponerea de bunul dat în administrare în condițiile stabilite de lege și, dacă este cazul, de actul de constituire, regulamentul de organizare și funcționare; - monitorizarea de către CJC a situației bunurilor date în administrare, respectiv dacă acestea sunt în conformitate cu afectarea de uz sau interes public local, după caz, precum și cu destinația avută în vedere la data constituirii dreptului.
	Total valoare abateri:	31.492.521 lei		

9. 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

Ca urmare a desfășurării misiunii de audit financiar, având în vedere abaterile consemnate în procesul verbal de constatare și în notele de constatare încheiate la ordonatorii terțiari de credite, auditorii publici externi concluzionează:

✦ **Situațiile financiare încheiate de UATJ Constanța pentru exercițiul financiar aferent anului 2021 nu sunt întocmite sub toate aspectele semnificative în conformitate cu cadrul de raportare financiar aplicabil și nu oferă o imagine fidelă cu privire la activitatea desfășurată;**

✦ **Operațiunile desfășurate de UATJ Constanța nu respectă** sub toate aspectele semnificative **principiile** legalității, regularității, economicității, eficienței și eficacității în utilizarea fondurilor publice și în gestionarea patrimoniului.

10. Recomandări

Recomandările echipei de audit sunt prezentate detaliat în cadrul pct. 8, în tabelul de mai sus.

11. Opinia auditorilor publici externi

Probele de audit colectate sunt suficiente și adecvate, iar denaturările cumulate sunt semnificative, cu efecte generalizate asupra situațiilor financiare ca întreg. Valoarea cumulată a erorilor/abaterilor de la legalitate și regularitate, constatate la entitatea auditată sunt în sumă de 31.492.521 lei, din care cu influență asupra situațiilor financiare valoarea de 2.224.824 lei.

Deși valoarea abaterilor cu influență asupra situațiilor financiare se situează sub pragul de semnificație în valoare de 7.130.044 lei și urmează a fi remediate operativ de către conducerea entității, la emiterea opiniei s-a avut în vedere și dacă modul de administrare a patrimoniului public și privat al statului și al CJC, 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 și respectă principiile legalității, regularității, economicității, eficienței și eficacității.

La exprimarea opiniei s-a avut în vedere și contextul în care s-au produs abaterile de la legalitate și regularitate, cauzele și impactul creat asupra activității entității: aspectele legate de structura organizatorică, ROF-ul entității, derularea concursurilor, delegarea gestiunii unor servicii publice, organizarea și desfășurarea activității de neutralizare a subproduselor de origine animală.

În opinia noastră, din cauza efectelor denaturărilor semnalate prezentate în paragrafele de mai sus precum și a modului de administrare a patrimoniului public și privat al statului și al unității administrativ-teritoriale nu sunt în concordanță cu scopul, obiectivele și atribuțiile prevăzute în actele normative prin care a fost înființată entitatea iar situațiile financiare în ansamblul lor, nu prezintă fidel performanța financiară a UATJ Constanța la data de 31.12.2021, și celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată în perioada auditată, ne exprimăm o

Opinie contrară

În opinia noastră, datorită efectelor denaturărilor semnalate și prezentate în paragraful de mai sus, situațiile financiare în ansamblul lor, nu prezintă fidel performanța financiară a UATJ Constanța la data de 31.12.2021 și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată în perioada auditată.

12. Carențele, inadvertențele sau imperfecțiunile cadrului legislativ identificate, precum și propuneri privind îmbunătățirea acestuia

Pe parcursul derulării acțiunii de audit public extern au fost identificate carențe, inadvertențe sau imperfecțiuni ale cadrului legislativ, fiind formulate următoarele propuneri de îmbunătățire a cadrului legal, astfel:

12.1. Nu a fost asigurată organizarea și desfășurarea activității de neutralizare a deșeurilor de origine animală provenite din gospodăriile crescătorilor individuali de animale

Descriere:

Consiliul Județean Constanța se află în imposibilitatea de a asigura desfășurarea activității de neutralizare a deșeurilor de origine animală provenite din gospodăriile crescătorilor individuali de animale, din cauza carențelor și imperfecțiunilor legislative cuprinse în actul normativ de reglementare a domeniului auditat, respectiv OG nr. 24 din 24 august 2016.

Potrivit prevederilor art. 10 din OG nr. 24 din 24 august 2016, aprobată prin Legea nr. 55 din 10 aprilie 2017, care stabilește cadrul legal privind organizarea și desfășurarea activității de neutralizare a subproduselor de origine animală care nu sunt destinate consumului uman, „Consiliul județean sau Consiliul General al Municipiului București gestionează organizarea și desfășurarea activității de neutralizare a animalelor moarte provenite din gospodăriile crescătorilor individuali de animale și este responsabil de:

a) organizarea și desfășurarea procedurii privind delegarea/ contractarea activității de neutralizare a animalelor moarte și semnarea contractului, după caz, conform legislației în domeniul achizițiilor publice și în domeniul concesiunilor de lucrări și concesiunilor de servicii, pe baza listei cu speciile și numărul de animale deținute de crescătorii individuali, întocmite de direcția sanitar-veterinară și pentru siguranța alimentelor județeană sau a municipiului București;

b) informarea unității de neutralizare cu care consiliul județean sau Consiliul General al Municipiului București are încheiat un contract, cu privire la moartea unor animale pe raza unității administrativ teritoriale sau a unei subdiviziuni administrativ-teritoriale a municipiului București. Informarea se face telefonic de către reprezentanții unităților administrativ-teritoriale pe raza cărora a intervenit moartea animalelor;

c) întocmirea situațiilor centralizatoare, pe baza informațiilor furnizate de către unitățile administrativ teritoriale județene sau de către subdiviziunile administrativ-teritoriale ale municipiului București, cu privire la data, ora și numele proprietarului care a anunțat decesul animalului/animalelor, respectiv cantitățile de animale moarte preluate de operatorul serviciului de ecarisare;

d) transmiterea anuală, în cursul trimestrului IV, către Ministerul Agriculturii și Dezvoltării Rurale a necesarului de cheltuieli pentru anul următor în vederea asigurării, în bune condiții, a activității de neutralizare a animalelor moarte; necesarul de cheltuieli se stabilește pe baza datelor centralizate de la nivelul tuturor unităților administrativ-teritoriale județene sau al subdiviziunilor administrativ teritoriale ale municipiului București cu privire la cantitățile de animale moarte;

e) realizarea situației privind stadiul contractelor prevăzute la art. 8 alin. (1) din ordonanță. Această situație este necesară la nivelul fiecărui județ pentru elaborarea caietului de sarcini în cadrul procedurii privind delegarea/contractarea activității de neutralizare a animalelor moarte către un operator autorizat, conform legislației în vigoare. de ecarisare autorizată conform legislației în vigoare”.

De la intrarea în vigoare a OG nr. 24/2016 și până în prezent, Consiliul Județean Constanța a efectuat mai multe demersuri în vederea alinierii la cerințele legislative, însă acestea nu au fost de natură să asigure implementarea obligațiilor legislative precizate anterior.

Astfel, din măsurile întreprinse de entitate, precizăm următoarele:

În perioada 2016-2018, CJC a înregistrat corespondență cu Ministerul Agriculturii și Dezvoltării Rurale (MADR) și au avut loc întâlniri de lucru cu reprezentanții DSVSA Constanța, în vederea obținerii informațiilor necesare derulării activităților de colectare a deșeurilor de origine animală.

În data de 31.07.2018 a fost publicată în Monitorul Oficial nr. 664, HG nr. 551 din 17 iulie 2018 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor OG nr. 24/2016 privind organizarea și desfășurarea activității de neutralizare a subproduselor de origine animală care nu sunt destinate consumului uman.

Astfel, prin dispozițiile HG nr. 551/2018 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor OG nr. 24/2016 privind organizarea și desfășurarea activității de neutralizare a subproduselor de origine animală care nu sunt destinate consumului uman, cu modificările și completările ulterioare, Consiliul Județean Constanța organizează și este responsabil pentru desfășurarea activității de neutralizare a animalelor moarte provenite din gospodăriile crescătorilor individuali de animale, având obligația de a asigura contractual, în condițiile legii, realizarea acestei activități de neutralizare cu o unitate de ecarisare autorizată conform legislației în vigoare.

Anul 2019

Prin HCJC nr. 39/28.02.2019 s-a aprobat Protocolul de Colaborare cu Direcția Sanitară Veterinară și pentru Siguranța Alimentelor Constanța, document care reglementează cadrul administrativ, juridic și operațional al desfășurării activității de neutralizare a subproduselor de origine animală care nu sunt destinate consumului uman.

Prin adresele Consiliului Județean Constanța nr. 14986/06.06.2019, nr. 16103/19.06.2019 și nr. 17488/02.07.2019, au fost inițiate trei proceduri de achiziție publică în vederea atribuirii contractului de „Servicii de colectare, transport și neutralizare a animalelor moarte, provenite din gospodăriile crescătorilor individuali de animale, de pe raza județului Constanța”. Achizițiile publice au fost anulate, întrucât la niciuna din procedurile organizate, nu au fost depuse oferte de către operatori economici autorizați. De la intrarea în vigoare a HG nr. 551/2018 s-a constatat dezinteresul operatorilor de servicii de neutralizare a deșeurilor de origine animală autorizați, la nivelul județului Constanța.

În data de 20.08.2019, reprezentanții CJC au participat la ședința de lucru organizată la sediul Ministerului Agriculturii și Dezvoltării Rurale, alături de reprezentanți ai Consiliilor Județene, ai Ministerului Dezvoltării Regionale și Administrației Publice, ai Autorității Naționale Sanitare Veterinare și pentru Siguranța Alimentelor, fiind concluzionate următoarele aspecte:

- în privința gestionării activității de neutralizare a subproduselor de origine animală care nu sunt destinate consumului uman, activitate cu periodicitate incertă, la nivelul județului Constanța nu exista un asemenea operator funcțional autorizat (cel mai apropiat prestator avea sediul în Județul Tulcea, iar oferta societății depășea prețul impus de legislația în vigoare - 900 lei/tonă, în condițiile în care operatorul desfășura această activitate cu transportul separat).

- conform HG nr. 551/2018, art. 13, alin. (5): „În situația în care se acordă 75% din costul activității de distrugere a animalelor moarte, diferența de 25% este suportată direct de crescătorii individuali de animale și se achită prestatorului de servicii, respectiv prestatorului de servicii care are contract încheiat cu consiliul județean, la ridicarea animalului mort”. În practică se poate întâlni situația în care, proprietarul animalului mort nu dorește/nu are resurse financiare necesare achitării contravalorii de 25% din costul activității de distrugere a animalului, către prestator, la ridicarea animalului mort, conform normelor. Având în vedere faptul că în OG nr. 24/2016 și în Normele de aplicare nu sunt prevăzute sancțiuni pentru proprietarul animalului mort, în caz de neexecutare a obligațiilor sale, din acest motiv este foarte posibil ca operatorul să refuze ridicarea animalului mort.

- conform HG nr. 551/2018, art. 15 se stipulează că „Valoarea maximă a ajutorului de stat prevăzută la art. 13 alin. (4) și la art. 14 nu include TVA, aceasta fiind neeligibilă în cadrul prezentei”, decontarea valorii TVA nefiind reglementată.

Anul 2020

CJC a efectuat demersuri în vederea inițierii unei noi proceduri de achiziție publică, solicitându-se estimări de cost pentru Servicii de colectare, transport și neutralizare a animalelor moarte, provenite din gospodăriile crescătorilor individuali de animale, de pe raza județului Constanța. Solicitățile de estimare cost au fost transmise către un număr de 17 prestatori din țara, conform Listei cu unitățile înregistrate/ autorizate sanitar veterinar care desfășoară activități în domeniul neutralizării subproduselor de origine animală care nu sunt destinate consumului uman, disponibilă pe site-ul ANSVSA (<http://www.ansvsa.ro/unitati-neutralizare-subproduse-de-origine-animala-sncu/>) și sugerată de către DSVSA prin adresa nr. 9941/29.04.2020 transmisă Consiliului Județean Constanța. Astfel, având în vedere numărul limitat de prestatori autorizați din județul Constanța, s-a avut în vedere transmiterea adresei de mai sus, unor prestatori din următoarele județe: Constanța, Tulcea, Buzău, Ilfov, Ialomița, Călărași, Brăila și mun. București.

Ca urmare a solicitărilor transmise de CJC către prestatorii de servicii din lista menționată, doar unul singur a răspuns, precizând un cost estimativ de prestare a serviciilor la un tarif de 4,5-5,5 lei/kg fără TVA, cu o taxă suplimentară pentru transport în valoare de 2,1 lei/km – 2,9 lei/km inclusiv T.V.A, o cantitate minimă tarifată de 100 kg/transport și o taxă tip abonament. Estimarea de preț și durata de prestare a serviciilor depășeau, în acel moment, prețul impus de legislația în vigoare, respectiv 900 lei/tonă, precum și perioada de aplicare a schemei de ajutor de stat. De asemenea, un alt operator a precizat că nu este autorizat și nu prestează astfel de servicii pe aria județului Constanța.

CJC a transmis către MADR adresa nr. 3309/ 07.12.2020, prin care a subliniat faptul că ajutorul de stat prevăzut pentru realizarea activității de neutralizare a animalelor moarte provenite din gospodăriile crescătorilor individuali de animale este valabil până în anul 2020, conform HG 551/2018, art. 13, alin. (2) „Schema se aplică pe întreg teritoriul României, iar perioada de aplicabilitate a acesteia este 2018-2020 inclusiv, după intrarea în vigoare a prezentei

hotărâri”, după anul 2020 putându-se ajunge la un vid legislativ în ceea ce privește desfășurarea acestei activități.

Urmare adresei anterior menționate, MADR a comunicat prin adresa nr. 260461/21.12.2020, faptul că a notificat Comisia Europeană cu privire la prelungirea schemei de ajutor de stat și a inițiat elaborarea unui proiect de hotărâre a Guvernului în acest sens. După adoptarea acesteia, MADR va iniția un alt proiect de hotărâre a Guvernului pentru aprobarea bugetului și ulterior va comunica fiecărui consiliu județean suma aprobată pentru organizarea și desfășurarea activității de neutralizare a animalelor moarte provenite din gospodăriile crescătorilor individuali de animale.

Astfel, a fost adoptată Hotărârea de Guvern nr. 1130/2020 care prevede conform articolului unic „prevederile Hotărârii Guvernului nr. 551/2018 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor Ordonanței Guvernului nr. 24/2016 privind organizarea și desfășurarea activității de neutralizare a subproduselor de origine animală care nu sunt destinate consumului uman, se aplică până la data de 31 decembrie 2022”.

Anul 2021

Pentru anul 2021, CJC a aprobat bugetul aferent desfășurării activității de neutralizare a animalelor moarte, provenite din gospodăriile crescătorilor individuali de animale, prin HCJC nr. 129/23.06.2021 privind rectificarea bugetului de venituri și cheltuieli al județului Constanța pe anul 2021.

Ulterior aprobării bugetului au fost inițiate demersuri în vederea realizării unei noi proceduri de achiziție publică, solicitându-se estimări de cost pentru Servicii pentru colectare, transport și neutralizare a animalelor moarte, provenite din gospodăriile crescătorilor individuali de animale, de pe raza județului Constanța. Solicitățile de estimare cost au fost transmise către un număr de 31 prestatori din toată țara, conform Listei cu unitățile înregistrate/autorizate sanitar veterinar care desfășoară activități în domeniul neutralizării subproduselor de origine animală care nu sunt destinate consumului uman, disponibilă pe site-ul ANSVSA (<http://www.ansvsa.ro/unitati-neutralizare-subproduse-de-origine-animala-sncu/>). Ca urmare a solicitărilor transmise de instituția noastră către prestatorii de servicii din țară, doar trei dintre aceștia au răspuns, precizând că nu sunt autorizați sau nu prestează astfel de servicii.

Având în vedere problemele cu care se confruntă entitatea verificată, cu privire la punerea în aplicare a prevederilor legislative în domeniul desfășurării activității de neutralizare a animalelor moarte, provenite din gospodăriile crescătorilor individuali de animale, a fost constituit Grupul de Lucru comun, prin Dispoziția Președintelui CJC nr. 92/01.03.2021 privind punerea în aplicare a prevederilor OUG nr. 175/2020 pentru completarea unor acte normative cu incidență în protecția animalelor, precum și pentru stabilirea unor măsuri organizatorice și a OG nr. 24/2016 privind organizarea și desfășurarea activității de neutralizare a subproduselor de origine animală care nu sunt destinate consumului uman, cu modificările și completările ulterioare, din care fac parte și reprezentanți ai Direcției Sanitară Veterinară și pentru Siguranța Alimentelor Constanța.

Ca urmare a ședinței Grupului de lucru, din data de 10.08.2021, în cadrul căreia a fost întocmită minuta nr. 92/01.03.2021, au fost întreprinse următoarele demersuri:

- A fost întocmită Nota de informare nr. 28781/18.08.2021, privind activitatea de neutralizare a subproduselor de origine animală care nu sunt destinate consumului uman,

provenite din gospodăriile crescătorilor individuali de animale, pentru aprobarea transmiterii Referatului privind consultarea pieței în scopul achiziției de servicii de neutralizare.

- A fost inițiată consultarea pieței pentru achiziția serviciilor privind activitatea de neutralizare a subproduselor de origine animală care nu sunt destinate consumului uman, provenite din gospodăriile crescătorilor individuali de animale, de pe raza județului Constanța, prin referatul nr. 28780/18.08.2021. Nici în urma acestei consultări a pieței nu s-a primit nicio propunere/ofertă.

- Prin adresele nr. 28779/18.08.2021 și nr. 28779/18.08.2021, în scopul rezolvării problemelor cu care CJC se confruntă în implementarea OG nr. 24/2016, DSVSA și operatorii privați din județul Constanța și județele apropiate au fost invitați să participe în data de 27.08.2021 la o întâlnire pentru discuții și consultări cu privire la prevederile legislative.

- A fost organizată o întâlnire cu operatorii privați din județul Constanța și județele apropiate, alături de reprezentanți ai DSVSA Constanța în data de 27.08.2021. La întâlnirea cu operatorii privați, un singur operator a dat curs invitației, precizând că în acest moment, neutralizarea cadavrelor de animale nu reprezintă o piață, întrucât prețurile pentru cadavrele animalelor de talie mică, ar depăși suma de 1,50 lei /kg, alocată conform ajutorului de stat prevăzut.

Conform prevederilor art. 13 alin. (3) din HG nr. 551/2018, actualizată „Pentru perioada 2018-2020, anual, până la data de 15 septembrie, consiliile județene și Consiliul General al Municipiului București transmit Ministerului Agriculturii și Dezvoltării Rurale sumele necesare realizării activității prevăzute de prezentele norme metodologice în vederea aprobării bugetului cu această destinație.” Astfel, prin adresa nr. 30353/02.09.2021, CJC a solicitat DSVSA situația centralizată a mortalităților și a cantităților de subproduse de origine animală nedestinate consumului uman în anul 2020 la nivelul județului Constanța, pe grupe de animale și cantități de subproduse de origine animală nedestinate consumului uman, exprimate în kilograme.

Având în vedere adresa de răspuns a DSVSA Constanța nr. 6186/25.02.2021, referitoare la situația centralizată a mortalităților și cantităților de subproduse de origine animală nedestinate consumului uman (SNCU) pentru anul 2020, precum și oferta transmisă în urma solicitărilor de estimare cost pentru activitatea de transport și de distrugere/neutralizare/incinerare a animalelor moarte către un număr de 17 prestatori (conform listei cu unitățile înregistrate/ autorizate sanitar veterinar care desfășoară activități în domeniul neutralizării SNCU din țară), CJC a comunicat, prin adresa nr. 31457/13.09.2021, către MADR suma estimată empiric care se poate considera necesară desfășurării activității de neutralizare animalelor moarte provenite din gospodăriile crescătorilor individuali de animale de pe raza județului Constanța, pentru anul 2022, respectiv 150.000 lei, la care se adaugă TVA. De asemenea CJC a precizat că la valoarea estimată, s-ar putea adăuga o valoare suplimentară de transport, cuprinzând preluarea, colectarea, încărcarea în mijlocul de transport și descărcarea din mijlocul de transport (dus- întors, lei/ km), în funcție de cantitățile de SNCU, de locație și de distanță.

Anul 2022

În data de 01.02.2022, CJC a solicitat DSVSA Constanța listele complete cu adăposturile de animale autorizate, firmele de ecarisare și neutralizare, incinerare, precum și gropile autorizate pentru îngroparea cadavrelor de animale, care a răspuns prin adresa înregistrată la CJC cu nr. 5152/12.02.2022.

Prin adresa nr. 15474/12.04.2022, CJC a solicitat DSVSA Constanța listele complete nominale a crescătorilor individuali de animale, liste cu speciile și numărul de animale deținute de crescătorii individuali, cantitățile de animale moarte de pe raza județului Constanța pentru anul 2021, precum și orice alte informații pe care le deține și le consideră necesare pentru buna desfășurare a acestei activități. Astfel, ca urmare a solicitării, DSVSA a transmis prin adresa nr. 12053/8.04.2022, situația efectivelor de animale, deținute de proprietarii din județul Constanța cât și situația cu numărul de animale moarte în exploatații non profesionale pentru anul 2021.

Conform prevederilor HG nr. 551/2018 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor Ordonanței Guvernului nr. 24/2016 privind organizarea și desfășurarea activității de neutralizare a subproduselor de origine animală care nu sunt destinate consumului uman, cu modificările și completările ulterioare, la art. 11, alin. (1) se precizează că „Resursele financiare necesare consiliilor județene și Consiliului General al Municipiului București pentru realizarea activității de neutralizare a animalelor moarte provenite de la crescătorii individuali de animale se asigură prin transferuri de la bugetul de stat către bugetele locale ale județelor, respectiv bugetul local al municipiului București, prin bugetul Ministerului Agriculturii și Dezvoltării Rurale.”, iar la alin. (2) „Repartizarea sumelor prevăzute la alin. (1) se realizează cu încadrare în limita prevederilor bugetare aprobate cu această destinație Ministerului Agriculturii și Dezvoltării Rurale, la capitolul 83.01 „Agricultură, silvicultură, piscicultură și vânătoare”, titlul 51 „Transferuri între unități ale administrației publice”.

La art. 13, alin. (8), din HG nr. 551/2018 se precizează că „Valoarea totală a schemei de ajutor de stat, pentru anul 2021, este de 10.000 mii lei și se asigură de la bugetul de stat, în limita prevederilor bugetare aprobate Ministerului Agriculturii și Dezvoltării Rurale pe anul 2021”, alocarea bugetară oprindu-se la anul 2021.

Ulterior, a fost adoptată și HG nr. 699 din 25 mai 2022 pentru completarea art. 13 din Normele metodologice unde se introduce alin. nr. (9), cu următorul cuprins „(9) Valoarea totală a schemei de ajutor de stat, pentru anul 2022, este de 1.080 mii lei și se asigură de la bugetul de stat, în limita prevederilor bugetare aprobate Ministerului Agriculturii și Dezvoltării Rurale pe anul 2022”.

Prin adresa nr. 27374/28.06.2022 MADR face cunoscut CJC faptul că bugetul aprobat pentru activitatea de neutralizare a subproduselor de origine animală care nu sunt destinate consumului uman pe anul 2022 este de 7.773 lei.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii:

Urmare auditului efectuat, au fost identificate disfuncționalități cu incidență în domeniul neutralizării deșeurilor de origine animală provenite din gospodăriile crescătorilor individuali de animale, datorate unor imperfecțiuni legislative.

Recomandările auditorilor publici externi cu privire la măsurile concrete ce se impun a fi luate în vederea înlăturării deficienței respective.

Având în vedere faptul că au fost identificate disfuncționalități cu incidență în domeniul neutralizării deșeurilor de origine animală provenite din gospodăriile crescătorilor individuali de animale, se recomandă ordonatorului principal de credite continuarea întreprinderii demersurilor pentru organizarea și desfășurarea a activității de neutralizării deșeurilor de origine animală provenite din gospodăriile crescătorilor individuali de animale, în limita competențelor și posibilităților legale.

Imperfecțiuni și propuneri legislative

Urmare auditului efectuat, au fost identificate disfuncționalități cu incidență în domeniul neutralizării deșeurilor de origine animală provenite din gospodăriile crescătorilor individuali de animale, datorate unor imperfecțiuni legislative, motiv pentru care se propune modificarea legislației specifice, respectiv corelarea prevederilor OUG nr. 24 din 24 august 2016, privind organizarea și desfășurarea activității de neutralizare a subproduselor de origine animală care nu sunt destinate consumului uman, cu cele ale HG nr. 551 din 17 iulie 2018, pentru aprobarea Normelor metodologice, după cum urmează:

Forma actuală (art., alin. din actul normativ) propus a fi înlocuit	Forma propusă (art., alin. din actul normative) sau textul în completare	Motivația solicitării
HOTĂRÂREA GUVERNULUI nr. 551 din 17 iulie 2018, pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor Ordonanței Guvernului nr. 24/2016 privind organizarea și desfășurarea activității de neutralizare a subproduselor de origine animală care nu sunt destinate consumului uman		
<p>ART. 13 (4) Intensitatea ajutorului de stat acordat potrivit prevederilor prezentei hotărâri este de până la 100% din costul activității de transport al animalelor moarte, cuprinzând preluarea, încărcarea în mijlocul de transport și descărcarea din mijlocul de transport, și 75% din costul activității de distrugere a animalelor moarte, iar valoarea maximă a acestuia este de 1500 lei/tonă animale moarte, în limita bugetului aprobat.</p> <p>(Valoarea maximă a fost stabilită la pct. 1 din H.G. nr. 548/2021, este în sumă de 1500 lei/ tonă animale moarte).</p>	<p>ART. 13 (4) Intensitatea ajutorului de stat acordat potrivit prevederilor prezentei hotărâri este de 100% din costul activității de transport al animalelor moarte, cuprinzând preluarea, încărcarea în mijlocul de transport și descărcarea din mijlocul de transport, și 75% din costul activității de distrugere a animalelor moarte. Valoarea maximă a acestuia va fi actualizată anual, după centralizarea datelor de la nivelul tuturor unităților administrativ-teritoriale județene sau al subdiviziunilor administrativ-teritoriale ale municipiului București, cu privire la cantitățile de animale moarte și a ofertelor rezultate în urma testării pieței (distinct pentru activitatea de transport și activitatea de distrugere a animalelor moarte).</p>	<p>Referitor la art. 13 alin. (4), precizăm că din formularea acestuia nu reiese clar care este intensitatea ajutorului de stat pentru activitatea de transport: „până la 100% din costul activității de transport al animalelor moarte” reprezintă un procent variabil – „până la..”, nespecificându-se clar procentul, care poate însemna de la 0 la 100% și nici criteriile care stabilesc acordarea procentului. De asemenea nu există dispoziții cu privire la încadrarea clară și fără echivoc a activității de transport în valoarea intensității ajutorului de stat.</p> <p>Astfel, din exprimare se înțelege că valoarea ajutorului de stat este 1500 lei/tonă animale moarte, în limita bugetului aprobat, valoare care include până la 100% din costul activității de transport al animalelor moarte, (cuprinzând preluarea, încărcarea în mijlocul de transport și descărcarea din mijlocul de transport) și 75% din costul activității de distrugere a animalelor moarte. Se consideră necesară și precizarea costului de transport/km, întrucât acesta este un cost variabil în funcție de distanțele parcurse de prestator pentru preluarea animalelor moarte.</p> <p>Referitor la valoarea maximă a ajutorului de stat, de 1500 lei/ tonă animale moarte, precizăm faptul că, urmare a studiilor de piață întreprinse de instituția noastră, prețul ofertat de prestatori este de aproximativ 4 lei/</p>

		km și 4-5,5 lei/kg animale moarte, deci un preț cu mult mai mare decât cel prevăzut ca ajutor de stat.
ART. 15 Valoarea maximă a ajutorului de stat prevăzută la art. 13 alin. (4) și la art. 14 nu include TVA, aceasta fiind neeligibilă în cadrul prezentei.	ART. 15 Valoarea maximă a ajutorului de stat prevăzută la art. 13 alin. (4) și la art. 14 nu include TVA, aceasta fiind neeligibilă în cadrul prezentei, urmând a fi suportată din bugetul Consiliului județean, respectiv Consiliului General al Municipiului București.	Decontarea valorii TVA și sursa bugetară nu sunt reglementate, fiind necesară o clarificare în acest sens.

12.2. Cu privire la modul de stabilire, urmărire și încasare a taxei pentru mijloacele de transport mai mari de 12 tone, la UATJ Constanța

Descriere: așa cum este menționat la constatarea nr. 6

Propunere de modificare legislativă:

Se propune modificarea și completarea Hotărârii nr. 1.278 din 13 noiembrie 2002 privind aprobarea Normelor metodologice pentru aplicarea Ordonanței Guvernului nr. 36/2002 privind impozitele și taxele locale

Astfel, punctul 21.04 din Normele metodologice va avea următorul conținut:

La unitățile teritoriale de trezorerie și contabilitate publică unde unitățile administrativ-teritoriale și sectoarele municipiului București au deschis conturile de venituri ale bugetelor locale se deschid conturi distincte pentru încasarea taxelor asupra mijloacelor de transport marfa cu masa totală maximă autorizată de peste 12 tone.

Distribuția lunară a sumelor încasate în contul 50.33 "Disponibil din sume colectate pentru bugetele locale", se realizează automat de către unitatea teritorială de trezorerie, la sfârșitul fiecărei luni, conform cotelor procentuale aflate în vigoare, respectiv:

-cota de 40% cuvenită bugetului județean, și

-cota de 60% cuvenită bugetului propriu al unității administrative-teritoriale.

Forma actuală (art., alin. din actul normativ) propus a fi înlocuit	Forma propusă (art., alin. din actul normative) sau textul în completare	Motivația solicitării
Hotărârea nr.1.278 din 13 noiembrie 2002 privind aprobarea Normelor metodologice pentru aplicarea Ordonanței Guvernului nr. 36/2002 privind impozitele și taxele locale		
21.04.La unitățile teritoriale de trezorerie și contabilitate publică unde	21.04. La unitățile teritoriale de trezorerie și contabilitate publică unde unitățile administrativ-teritoriale și sectoarele municipiului București au deschis conturile de venituri ale	Încasarea cotei de 40% din impozitul pe mijloacele de

<p>unitățile administrativ-teritoriale și sectoarele municipiului București au deschis conturile de venituri ale bugetelor locale se deschid conturi distincte pentru încasarea taxelor asupra mijloacelor de transport marfa cu masa totală maxima autorizata de peste 12 tone.</p>	<p>bugetelor locale se deschid conturi distincte pentru încasarea taxelor asupra mijloacelor de transport marfa cu masa totală maxima autorizata de peste 12 tone.</p> <p>Distribuția lunara a sumelor încasate în contul 50.33 "Disponibil din sume colectate pentru bugetele locale", se realizează automat de către unitatea teritoriala de trezorerie, la sfârșitul fiecărei luni, conform cotelor procentuale aflate în vigoare, respectiv:</p> <p>-cota de 40% convenită bugetului județean, și</p> <p>-cota de 60% convenita bugetului propriu al unității administrative-teritoriale.</p>	<p>transport mai mari de 12 tone s-ar realiza în timp optim dacă toate sumele rezultate ar fi încasate de către unitățile administrativ teritoriale în contul 50.33 iar Trezoreria ar efectua o operațiune automată de virare a cotei părți convenite fiecăruia.</p>
--	--	--

13. Anexele raportului de audit financiar:

- **Procesul Verbal de Constatare nr. 32732/29.07.2022;**
- **Nota de constatare încheiată la Muzeul de Artă Constanța, nr. 611/12.07.2022;**
- **Nota de constatare încheiată la Muzeul de Științe ale Naturii Constanța, nr. 2093/21.07.2022.**

* * *

Prezentul raport de audit financiar, care conține împreună cu anexele sale un nr. 392 file, a fost întocmit în 2 exemplare și a fost înregistrat sub nr.32733 din data de 29.07.2022 la entitatea auditată, iar în registrul unic de control la poziția nr. 67.

Un exemplar al raportului de audit financiar (împreună cu anexele sale) se lasă entității auditate.

Un exemplar al procesului-verbal de constatare sunt lăsate entității verificate pentru a fi semnate și restituite 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 acestora.

Împotriva prezentului raport de audit financiar conducătorul entității poate formula obiecții 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,

Tulea Mirela Marinela, Auditor public extern

Carapit Dumitru, Auditor public extern

Ionescu Cătălin Dănuț, Auditor public extern

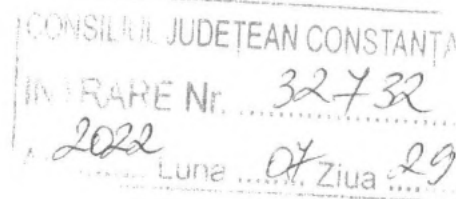
Herczeg Lorant, Auditor public extern

Pop Lucica, Auditor public extern



CAMERA DE CONTURI CONSTANȚA

Nr. de înregistrare³²⁷³²/29.07.2022



CONSILIUL JUDEȚEAN CONSTANȚA

Domnului Lupu Mihai, Președinte al Consiliului Județean Constanța

Vă transmitem, alăturat, un număr de 2(două) exemplare din **procesul verbal de constatare** nr. ³²⁷³²..... din data de **29.07.2022**, încheiat în urma acțiunii de **audit financiar pe care Camera de Conturi Constanța a efectuat-o în perioada 16 mai-29 iulie 2022** la entitatea pe care o reprezentați.

Termenul pentru semnarea și restituirea către echipa de/sau către structura de specialitate care a efectuat controlul, este de maxim 5 zile calendaristice de la data înregistrării acestuia la registratura entității sau de la data confirmării de primire când procesul verbal se transmite prin poștă.

Precizăm că în cazul în care nu respectați termenul prevăzut mai sus pentru semnarea procesului-verbal de constatare, acesta se consideră "refuzat să fie semnat" și se procedează la valorificarea lui potrivit normelor Curții de Conturi.

La constatările înscrise în prezentul proces verbal pot fi formulate obiecțiuni de către conducătorul entității și depuse/transmise la sediul nostru din Bdul. 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.

Menționăm că potrivit punctului 542 din Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități (RODAS), actele întocmite și/sau emise de structurile Curții de Conturi au caracter public numai după încheierea procedurilor de valorificare prevăzute de Regulament.

Totodată, vă punem în vedere că datele cu caracter personal cuprinse în actele menționate anterior intră sub protecția Regulamentului (UE) 2016/679 – Regulamentul General de Protecție a Datelor, iar orice divulgare neautorizată a acestor date poate atrage răspunderea juridică atât a entității auditate cât și a persoanelor răspunzătoare de această divulgare.

**Echipa de audit,
Tulea Mirela Marinela
Carapit Dumitru
Ionescu Cătălin Dănuț
Pop Lucica
Herczeg Lorant**



CAMERA DE CONTURI CONSTANȚA

**PROCES VERBAL DE CONSTATARE
întocmit la
UATJ CONSTANȚA**

Constanța – 29 iulie 2022

Echipa de audit

Tulea Mirela Marinela
Carapit Dumitru
Ionescu Cătălin Dănuț
Herczeg Lorant
Pop Lucica



CAMERA DE CONTURI CONSTANȚA

Nr. înregistrare: 32732 / 29.07.2022

PROCES VERBAL DE CONSTATARE

Constanța, 29 iulie 2022

Subsemnații, Tulea Mirela Marinela, Carapit Dumitru, Ionescu Cătălin Dănuț, Pop Lucica și Herczeg Lorant, având funcția de auditori publici externi în cadrul Camerei de Conturi a județului Constanța, în temeiul prevederilor Legii nr. 94/1992, privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, al delegațiilor nr. 353 și nr. 354 din data de 12.05.2022, nr. 397 din data de 29.05.2022, nr. 436 și nr. 437 din data de 13.07.2022, al legitimațiilor de serviciu nr. 2714, nr. 2611, nr. 3311, nr. 2458 și nr. 3245, am efectuat în perioada 16.05.2022 - 29.07.2022 acțiunea „Audit financiar asupra conturilor anuale de execuție bugetara ale Unității Administrative Teritoriale a Județului” la UATJ CONSTANȚA, cod unic de identificare 2981739, având sediul în b-dul. Tomis, nr. 51, municipiul Constanța, județul Constanța, pentru perioada 01.01.2021 - 31.12.2021.

În perioada supusă verificării și în timpul acțiunii de audit financiar, conducerea executivă, precum și conducerea compartimentelor economice, financiare și contabile ale entității verificate au fost asigurate de:

- Dl. Lupu Mihai – Ordonator principal de credite, Președinte al UATJ Constanța, conform Încheierii Civ. Nr. 52/13.10.2020, în perioada octombrie 2020 - prezent;
- Dl. Monea Gabriel – Administrator public în baza Dispoziției nr. 404/02.11.2020, în perioada 02.11.2020 - prezent;
- Dl. Gima Stelian – Vicepreședinte UATJ Constanța, înlocuitor de drept al ordonatorului de credite, conform HCJ nr. 277/12.11.2020, în perioada noiembrie 2020 - prezent;
- Dl. Enciu Petre – Vicepreședinte UATJ Constanța, conform HCJ nr. 278/12.11.2020, în perioada noiembrie 2020 - prezent;
- Dna. Țuțui Emilia Georgeta – Director general Direcția Generală Economică, conform Dispoziției nr. 522/29.12.2020, în perioada 01.01.2021 – prezent.

PREZENTAREA CONSTATĂRILOR:

I. Cu privire la elaborarea și fundamentarea proiectului de buget propriu, precum și autorizarea, legalitatea și necesitatea modificărilor aduse prevederilor inițiale ale bugetelor publice

Constatarea 1

Bugetul pe anul 2021 nu a avut aprobat distinct prin anexa, fondul de salarii de baza și numărul de personal potrivit prevederilor legale

a) Descrierea abaterii de la legalitate și regularitate

Din analizarea tuturor documentelor puse la dispoziția echipei de audit, s-a constatat ca bugetul întocmit și aprobat pentru anul 2021 nu a avut aprobat distinct prin anexa, fondul de salarii de baza și numărul de personal potrivit prevederilor legale aplicabile. (Anexa nr. 1.1)

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii:

Din analizarea argumentelor prezentate prin Nota de relații nr. 30180/12.07.2022, echipa de audit a reținut faptul ca deficiența constatată s-a produs pe fondul unei omisiuni.

b) Actele normative încălcate

LEGEA nr. 273 din 29 iunie 2006 - privind finanțele publice locale

Art. 26, alin. (4) potrivit căruia: „Numărul de personal, permanent și temporar, precum și fondul salariilor de bază se aprobă distinct, prin anexa la bugetul fiecărei instituții publice. Numărul de salariați aprobat fiecărei instituții publice nu poate fi depășit”.

c) Valoarea estimativă a abaterii constatate

Suma de 26.109.000 lei, reprezentând total fond salarii de baza aferent anului 2021, ce nu a fost menționată distinct prin anexa la buget.

d) Consecințele economico-financiare

Necuprinderea în anexa distinctă la bugetul aferent anului 2021 a sumelor reprezentând fond salarii de baza precum și a numărului de personal permanent și temporar a condus la imposibilitatea aprobării acestora în condițiile legii, respectiv „prin anexă distinctă la buget”.

e) Persoanele cu atribuții în domeniul în care s-au constatat deficiențe

D-na. Țuțui Emilia Georgeta – Director General, care potrivit fișei postului nr 1000/29.12.2020 – Atribuțiile postului pct. 9: „Îndrumă și coordonează în colaborare cu celelalte direcții și instituții subordonate, a proiectului bugetului de venituri și cheltuieli”.

Note de relații:

Au fost solicitate relații, pentru a se clarifica împrejurările și cauzele pentru care nu s-a procedat la aprobarea cheltuielilor aferente salariilor de baza și a numărului de personal, în conformitate cu prevederile legale, respectiv prin anexa distinctă la buget.

Răspuns la nota de relații:

Prin răspunsul la nota de relații, se precizează:

„Cauza care a condus la neaprobarea în mod distinct prin anexa la bugetul de venituri și cheltuieli pentru anul 2021 a fondului de salarii de bază și a numărului de personal a fost de fapt o omisiune, considerându-se suficient faptul că la începutul anului 2021 au fost aprobate, prin hotărâre de consiliu județean, salariile de bază pentru funcționarii publici și personalul contractual

începând cu data de 01.01.2021. În anul 2022, fondul salariilor de bază și numărul de personal a fost aprobat în mod distinct prin anexa la bugetul de venituri și cheltuieli al Județului Constanța pentru anul 2022 – HCJ nr. 6/2022.” (Anexa nr. C.1)

Din analizarea argumentelor prezentate prin Nota de relații nr. 30180/12.07.2022, echipa de audit a reținut faptul ca deficiența constatată s-a produs pe fondul unei omisiuni, astfel ca entitatea auditată își însușește deficiența mai sus prezentată și nu a adus argumente legale prin care să o combată.

f) Fapte care constituie contravenție, a căror constatare intră în competența Curții de Conturi:

Potrivit prevederilor art.78 din Legea nr.273/2006:

„Contravenții și sancțiuni

(1) Constituie contravenții următoarele fapte:

b) nerespectarea dispozițiilor art. 26 alin. (4),

(2) Contravențiile prevăzute la alin. (1) lit. b), cu amenda de la 1.000 lei la 2.500 lei”.

Potrivit art. 79:

„Legislația aplicată contravenției

Contravențiilor prevăzute la art. 78 li se aplică prevederile Ordonanței Guvernului nr. 2/2001 privind regimul juridic al contravențiilor, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 180/2002, cu modificările și completările ulterioare, cu excepția art. 28 și 29”

Potrivit prevederilor ORDONANȚEI nr. 2 din 12 iulie 2001 privind regimul juridic al contravențiilor, art. 13:

„(1) Aplicarea sancțiunii amenzii contravenționale se prescrie în termen de 6 luni de la data săvârșirii faptei.

(2) În cazul contravențiilor continue, termenul prevăzut la alin. (1) curge de la data încetării săvârșirii faptei. Contravenția este continuă în situația în care încălcarea obligației legale durează în timp.”

Având în vedere cele de mai sus, coroborat cu faptul ca de la data săvârșirii abaterii mai sus menționate ce s-a realizat în exercițiul financiar 2021, s-a depășit termenul de 6 luni menționat la arta 13 (1) din Ord 2/2001, echipa de audit constată că termenul de aplicare a sancțiunii prevăzute, s-a prescris.

g) Măsurile luate de către entitatea verificată în timpul auditului pentru înlăturarea deficienței respective.

Precizăm faptul că anterior datei de 1 ianuarie 2022 nu s-a aplicat această prevedere legală. Corecția a fost realizată începând cu anul 2022, când prin HCJ nr. 6/2022 s-a aprobat fondul salariilor de bază și numărul de personal, în mod distinct prin anexa la bugetul de venituri și cheltuieli al Județului Constanța. Având în vedere măsurile adoptate în anul 2022, considerăm că nu se impun alte măsuri.

h) Punctul de vedere al conducerii entității verificate față de problemele rămase în divergență în urma procesului de conciliere.

În cadrul ședinței de conciliere, reprezentanții UATJ Constanța nu au exprimat un punct de vedere divergent față de cel al echipei de audit, exprimat în cadrul proiectului Procesului verbal de constatare (Anexa B).

313

i) Punctul de vedere al auditorilor:

Auditorii publici externi își mențin punctul de vedere, în sensul ca în cadrul entității, numărul de personal precum și fondul de salarii de baza trebuie aprobat doar în condițiile legii, respectiv doar prin anexa la buget, situație remediată în anul 2022.

j) Concluzie:

În concluzie, adoptarea măsurilor legale începând cu anul 2022 de publicare a fondului de salarii de bază și a numărului de personal al UATJ a condus la respectarea principiilor privind finanțele publice locale în utilizarea fondurilor publice.

k) Recomandările auditorilor publici externi cu privire la măsurile concrete ce se impun a fi luate în vederea înlăturării deficienței respective.

Având în vedere măsurile adoptate în anul 2022, considerăm că nu se impun alte recomandări.

Constatarea 2

Nerespectarea prevederilor în domeniul salarizării personalului nominalizat în echipele de implementare a proiectelor finanțate din fonduri europene

a) Descrierea abaterii de la legalitate și regularitate

Urmare analizării tuturor documentelor puse la dispoziția echipei de audit aferente salarizării personalului din cadrul entității auditate, s-a reținut faptul ca în cazul angajaților nominalizați în echipele de implementare a proiectelor finanțate din fonduri europene, salariile de baza acordate acestora au fost modificate prin mărirea lor în conformitate cu aplicarea prevederilor art. 16, alin. (1) din Legea nr. 153/2017, urmare cărora au rezultat noi salarii de baza pentru persoanele respective.

Astfel, având în vedere cele de mai sus, în sensul ca respectivii salariați au beneficiat (pe perioada derulării de activități în cadrul proiectelor respective) de alte salarii de baza decât cele stabilite inițial de către angajator prin Hotărâre de Consiliu Județean pentru anul 2021, se impunea ca sa se aprobe prin Hotărâre de Consiliu Județean dreptul de acordare a noilor salarii de baza ce rezultau urmare aplicării tuturor prevederilor art. 16 din Legea nr. 153/2017.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii:

Abaterea s-a realizat pe fondul avizării cheltuielilor de personal, inclusiv a noilor salarii de baza ce urmau a fi acordate personalului mai sus menționat, în condițiile în care respectivele salarii nu erau aprobate cu respectarea tuturor prevederilor legale.

b) Actele normative încălcate

LEGEA nr. 153/2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice

Prevederile ART. 11 potrivit cărora:

„(1) Pentru funcționarii publici și personalul contractual din cadrul familiei ocupaționale «Administrație» din aparatul propriu al consiliilor județene, primării și consilii locale, din instituțiile și serviciile publice de interes local și județean din subordinea acestora, salariile de bază se stabilesc prin hotărâre a consiliului local, a consiliului județean sau a Consiliului General al Municipiului București, după caz, în urma consultării organizației sindicale reprezentative la nivel de unitate sau, după caz, a reprezentanților salariaților”.

c) Valoarea estimativă a abaterii constatate

Suma de 3.000.000 lei reprezentând fondul necesar pentru plata noilor salarii de baza aferent anului 2021 ce au fost acordate angajaților entității nominalizați în echipele de implementare a proiectelor finanțate din fonduri europene, în baza art. 16 din Legea nr. 153/2017, salarii de baza ce nu au fost aprobate în condițiile prevăzute de legislația aplicabilă. (Anexa nr. 2.1)

d) Consecințele economico-financiare

Neaprobarea dreptului de acordare a unor salarii de baza mărite în condițiile legii, a condus la nerespectarea tuturor prevederilor legale aferente cheltuielilor de personal.

e) Persoanele cu atribuții în domeniul în care s-au constatat deficiențe

D-na. Țuțui Emilia Georgeta – Director General, care potrivit fisei postului nr 1000/29.12.2020 – Atribuțiile postului pct. 5: „Avizează cheltuielile de personal ale aparatului de specialitate al Consiliului Județean”.

Note de relații:

Au fost solicitate relații, pentru a se stabili cauzele pentru care nu ați procedat la aprobarea în condițiile prevăzute de legislația aplicabilă a noilor salarii de baza acordate personalului mai sus menționat.

Răspuns la nota de relații:

Prin răspunsul formulat la nota de relații, se precizează, cităm:

„Cauza care a condus la neaprobarea prin hotărâre a consiliului județean a majorării salariului de bază de care beneficiază personalul nominalizat în echipele de implementare a proiectelor finanțate din fonduri europene nerambursabile, s-a datorat faptului că în conformitate cu prevederile legale, nominalizarea în echipele de implementare a proiectelor face prin act administrativ al ordonatorului de credite. În aceste condiții, s-a considerat suficientă dispoziția președintelui consiliului județean de nominalizare a persoanelor care fac parte din echipele de proiecte.” (Anexa nr. C.1)

Din analiza argumentelor prezentate prin Nota de relații nr 30180/12.07.2022, echipa de audit a reținut faptul ca deficiența constatată s-a produs urmare faptului ca s-a considerat suficientă pentru aprobarea noilor salarii de baza doar dispoziția ordonatorului de nominalizare a angajaților în echipele de implementare respective, cu precizarea ca entitatea auditată își însușește deficiența mai sus prezentată și nu a adus argumente legale prin care sa o combată.

f) Fapte care constituie contravenție, a căror constatare intră în competența Curții de Conturi:

Nu este cazul.

g) Măsurile luate de către entitatea verificată în timpul auditului pentru înlăturarea deficienței respective;

În timpul misiunii de audit, conducerea entității auditate nu a întreprins nicio măsură.

h) Punctul de vedere al conducerii entității verificate față de problemele rămase în divergență în urma procesului de conciliere.

În cadrul ședinței de conciliere, reprezentanții UATJ Constanța nu au exprimat un punct de vedere divergent față de cel al echipei de audit, exprimat în cadrul proiectului Procesului verbal de constatare (Anexa B).

311

i) Punctul de vedere al auditorilor:

Auditorii publici externi își mențin punctul de vedere, în sensul ca în cadrul entității, toate salariile de baza ce urmează a fi acordate personalului entității, trebuie aprobate în condițiile legii.

j) Concluzie:

Referitor la abaterea mai sus menționată, echipa de audit concluzionează ca se impun măsuri din partea conducerii entității astfel încât noile salarii de baza ce urmează a fi acordate personalului nominalizat în echipele de implementare a proiectelor finanțate din fonduri europene, să fie aprobate anterior acordării, în condițiile legii.

k) Recomandările auditorilor publici externi cu privire la măsurile concrete ce se impun a fi luate în vederea înlăturării deficienței respective.

Ordonatorul principal de credite va întreprinde toate măsurile necesare astfel încât salariile de baza mărite în conformitate cu prevederile arta 16 din Legea nr 153/2017, ce vor fi acordate angajaților entității nominalizați în echipele de implementare a proiectelor finanțate din fonduri europene, să fie aprobate în condițiile legii.

II. Exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare

Constatarea 3

Nerespectarea regulilor de publicare pe pagina de internet a UATJ Constanta a informațiilor publice stabilite prin Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale

a) Descrierea abaterii de la legalitate și regularitate

Se constată că nu au fost respectate prevederile privind regulile de publicitate și că nu au fost publicate pe pagina de internet a UATJ Constanța, conform Legii nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, art. 76^{1*}), alin. (1), următoarele informații:

„b) comunicările prevăzute la art. 57 alin. (2¹), în maximum 5 zile lucrătoare de la primire;

e) bugetul general consolidat al unității/subdiviziunii administrativ-teritoriale, întocmit potrivit metodologiei aprobate prin ordin comun al ministrului administrației și internelor și al ministrului finanțelor publice, în maximum 5 zile lucrătoare de la prezentarea în consiliul local”.

Informațiile prevăzute la art. art. 76^{1*}), alin. (1), nu au fost publicate pe pagina de internet, nici nu au fost transmise în format electronic în termen de 5 zile lucrătoare de la termenele prevăzute la alin. (1) din Lg. nr.273/2006 Ministerului Administrației și Internelor, în vederea publicării pe pagina de internet a acestuia.

Menționăm că proiectele bugetelor prevăzute la art.1 alin (2) au fost supuse consultării publice, inclusiv anexele acestora, au fost publicate în termen de în maxim 2 zile lucrătoare de la supunerea lor spre consultare publică, dar începând cu anul 2022.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii:

Cauza este data de lipsa de colaborare între direcțiile și compartimentele cu atribuții privind întocmirea și transmiterea de informații publice pe pagina de internet a CJC Constanta.

b) Actele normative încălcate

Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice, art.76¹ Proceduri de publicitate a bugetelor unităților/subdiviziunilor administrativ-teritoriale:

„(1) Ordonatorii principali de credite ai instituțiilor publice locale au obligația publicării pe paginile de internet ale unităților/subdiviziunilor administrativ-teritoriale a următoarelor documente și informații:

b) comunicările prevăzute la art. 57 alin. (2[^]1), în maximum 5 zile lucrătoare de la primire;

e) bugetul general consolidat al unității/subdiviziunii administrativ-teritoriale, întocmit potrivit metodologiei aprobate prin ordin comun al ministrului administrației și internelor și al ministrului finanțelor publice, în maximum 5 zile lucrătoare de la prezentarea în consiliul local;

(2) Informațiile prevăzute la alin. (1) se transmit în format electronic în termen de 5 zile lucrătoare de la termenele prevăzute la alin. (1) Ministerului Administrației și Internelor, în vederea publicării pe pagina de internet a acestuia.

(3) Se consideră îndeplinită obligația prevăzută la alin. (2) numai după obținerea numărului de înregistrare generat automat de programul informatic după încărcarea informațiilor”.

c) Valoarea estimativă a abaterii constatate: Nu se poate estima.

d) Consecințele economico-financiare

Lipsa de transparență privind informarea cetățenilor și a altor persoane interesate, referitor la bugetul consolidat al UATJ Constanta, prin publicarea pe pagina proprie dar și transmiterea pe cale electronica la Ministerul Administrației.

e) Persoanele cu atribuții în domeniul în care s-au constatat deficiențe

Persoana cu atribuții în urmărirea și transmiterea datelor în vederea publicării este dna. Director General din Direcția generală economică și financiară a Consiliul Județean Constanta.

Note de relații:

Au fost solicitate relații, dnei. Țuțui Emilia Georgeta, în funcția de Director General în Direcția generală economică și financiară la Consiliul Județean Constanta, nota de relații nr. 31642/21.07.2022.

Răspuns la nota de relații:

Prin răspunsul formulat la nota de relații nr. 31642/21.07.2022, dna Tutui Emilia , formulează următoarea mențiune:

„CJC a publicat pe pagina sa de internet informațiile publice prevăzute de lege în secțiunea Monitor Oficial Local, Documente și informații financiare: Hotărâri CJC privind bugetul județean și Bugetul județean: bilanț, rapoarte privind execuția bugetara și datoria publică locală (secțiunea Rapoarte anuale - punctul I.4). În ceea ce privește neafișarea comunicărilor primite de la Trezorerie în conformitate cu prevederile art. 57, alin. 2[^]1, am considerat suficient publicarea pe pagina de internet a execuției bugetare. Informațiile de interes public sunt transmise de către Serviciul Buget la Biroul de Informatică, în vederea publicării. La nivelul CJC nu a fost adoptată o procedură în acest sens”.

Prin răspunsul formulat se recunoaște deficiența și se confirmă lipsa unei proceduri interne. Nu se aduc alte argumente legale, astfel că auditorii reiterează cadrul legal și își mențin constatarea.

f) Fapte care constituie contravenție, a căror constatare intră în competența Curții de Conturi:

Fapta constituie contravenție prevăzută la art. 78 alin. b) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale și se sancționează cu amendă de la 3.000 lei la 5.000 lei. Coroborat cu OG nr. 2 din 12 iulie 2001 privind regimul juridic al contravențiilor, s-a aplicat avertismentul

verbal, deoarece principalele documente sunt publicate pe pagina de internet, proiectele bugetelor au fost publicate începând cu anul 2022, iar transmiterea fișierelor electronice la Ministerul Administrației trebuie clarificată deoarece M.A.I. este acum divizat în două structuri.

g) Măsurile luate de către entitatea verificată în timpul auditului pentru înlăturarea deficienței respective:

În timpul auditului au fost publicate pe pagina de internet a CJC indicatorii prevăzuți la art. 57, alin. 2[^]1 din Legea nr. 273/2006, privind finanțele publice locale. (Anexa nr. 3.1)

h) Punctul de vedere al conducerii entității verificate față de problemele rămase în divergență în urma procesului de conciliere.

În cadrul ședinței de conciliere, reprezentanții UATJ Constanța nu au exprimat un punct de vedere divergent față de cel al echipei de audit, exprimat în cadrul proiectului Procesului verbal de constatare (Anexa B).

i) Punctul de vedere al auditorilor:

Auditorii publici externi reiterează cadrul legal și își mențin abaterea prezentată.

j) Concluzie:

UATJ Constanța nu a respectat obligația legală privind publicarea pe pagina de internet a informațiilor publice stabilite prin Legea nr. 273/2006, privind finanțele publice locale, ART. 76[^]1*), alin. (1).

k) Recomandările auditorilor publici externi cu privire la măsurile concrete ce se impun a fi luate în vederea înlăturării deficienței respective.

Se recomandă ordonatorului principal de credite adoptarea tuturor măsurilor pentru respectarea regulilor de publicitate prin publicarea pe pagina de internet a unor informații publice și adoptarea unei proceduri prin care să se stabilească persoanele responsabile, termenele de publicare și circuitul documentelor între compartimente în vederea asigurării publicării documentelor și informațiilor conform prevederilor legale.

Constatarea 4

Cu privire la nerespectarea disciplinei financiare cu privire la operațiunile de trezorerie, stabilite prin OUG nr.146/2002

a) Descrierea abaterii de la legalitate și regularitate

S-a constatat ca CJC Constanța, nu a respectat prevederile OUG nr. 146 din 31 octombrie 2002 privind formarea și utilizarea resurselor derulate prin trezoreria statului, art. 6, deoarece nu a virat în toate cazurile sumele datorate reprezentând bunurilor achiziționate, serviciilor prestate sau lucrărilor executate în conturile operatorilor economici beneficiari, deschise la unitățile trezoreriei municipiului Constanța, așa cum rezultă din situația prezentată în anexă .

În urma verificării fișierului rezultat din intersectarea bazei de date conținând agenții persoanele juridice care au efectuat plăți prin Trezoreria Constanța în perioada 01.01.-31.12.2021, a rezultat Situația privind plățile realizate de CJC Constanța prin Trezoreria Constanța, care indică plățile realizate de CJC Constanța atât în conturile prestatorilor/beneficiarilor deschise la trezorerie dar și plăți în conturi bancare ale acestora, plăți realizate nejustificat cu încălcarea prevederilor legale specifice.

Astfel au fost identificate plăți realizate către operatori economici/persoane juridice, în conturi deschise la bănci comerciale, contrar prevederilor OUG nr. 146/2002: Zooku Solutions SRL, Intersat SRL.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii:

Cauza producerii abaterii este dată de inexistența unor programe informatice integrate activității financiare în corelație cu activitatea de trezorerie, precum și de incapacitatea controlului intern de a identifica și de a corecta erorile.

b) Actele normative încălcate

- ORDONANTA DE URGENTA nr. 146 din 31 octombrie 2002 (**republicata**) privind formarea și utilizarea resurselor derulate prin trezoreria statului, ART. 6:

(1) Instituțiile publice, indiferent de sistemul de finanțare, **au obligația sa vireze sumele reprezentând contravaloarea bunurilor achiziționate, serviciilor prestate sau lucrărilor executate în conturile operatorilor economici beneficiari, deschise la unitățile trezoreriei statului în a căror raza aceștia sunt înregistrați fiscal.**

NORMA (A), 19/09/2003

6.1.1. **Prin operator economic**, în înțelesul art. 6 din ordonanța de urgență, se înțelege: regii autonome, societăți sau companii naționale și societăți comerciale persoane juridice înregistrate fiscal în România, inclusiv filiale, sucursale sau celelalte sedii secundare ale acestora.

6.1.2. În scopul încasării contravalorii bunurilor livrate, serviciilor prestate sau lucrărilor executate pentru instituții publice, **pe seama agenților economici** prevăzuți la pct. 6.1.1, se deschide la unitățile trezoreriei statului în a căror raza sunt înregistrați fiscal **contul 50.69 "Disponibil al agenților economici"**.

6.1.3. **Începând cu data de 1 ianuarie 2004, în conturile de disponibilități deschise la unitățile trezoreriei statului pe numele altor titulari decât cei prevăzuți la pct. 6.1.1 nu mai pot fi încasate sume.**

După aceasta data, din conturile respective titularii conturilor pot efectua plăți numai pentru transferarea disponibilităților în conturile proprii deschise la bănci.

6.1.5. Începând cu data de 1 ianuarie 2004, instituțiile publice vor achita contravaloarea bunurilor achiziționate, serviciilor prestate sau lucrărilor executate în conturi de disponibilități deschise la unitățile trezoreriei statului numai pe numele agenților economici prevăzuți la pct. 6.1.1.

(2) Operatorii economici sau alte persoane juridice împuternicite de aceștia vor utiliza sumele încasate în conturile deschise la unitățile Trezoreriei Statului, prevăzute la alin. (1), în următoarea ordine: pentru achitarea drepturilor de natura salarială, prin transferul sumelor aferente în conturile deschise la instituții de credit, cu excepția impozitelor și contribuțiilor aferente acestora, pentru achitarea obligațiilor către bugetul de stat și celelalte bugete, și, proporțional cu gradul de încasare, pentru plata facturilor recunoscute la plata de către contractorul general către subcontractori, iar sumele ramase disponibile pot fi virate în conturile deschise la instituțiile de credit ori pot fi utilizate pentru efectuarea de plăți către furnizori sau creditori cu conturi deschise la Trezoreria Statului ori la instituții de credit, cu condiția ca asupra conturilor respective să nu fi fost înființată poprire prin titluri executorii.

NORMA (A), 19/09/2003

6.2.1. Agenții economici sau alte persoane juridice împuternicite de aceștia pot transfera în conturi bancare sumele ramase disponibile în soldul contului 50.69 "Disponibil al agenților economici", cu excepția sumelor pentru achitarea drepturilor de natura salarială, numai după achitarea integrală a obligațiilor către bugetul de stat sau către celelalte bugete.

6.2.2. Unitățile trezoreriei statului vor transmite la finele fiecărei zile organelor fiscale ale Ministerului Finanțelor Publice situația sumelor încasate în contul 50.69 "Disponibil al agenților

308

economici", iar acestea au obligația de a stabili, în prima zi lucrătoare de la primirea situațiilor respective, lista agenților economici cu obligații bugetare neachitate, precum și suma aferentă acestor obligații care se indisponibilizează în cont.

6.2.3. Unitățile trezoreriei statului nu vor deconta ordinele de plata pentru trezoreria statului (OPHT), prin care agenții economici sau alte persoane juridice împuternicite de aceștia dispun transferul în conturi bancare al sumelor indisponibilizate de organele fiscale, cu excepția celor în care se precizează în mod expres ca transferul se efectuează pentru achitarea integrală sau parțială a drepturilor salariale.

Sumele încasate în contul 50.69 "Disponibil al operatorilor economici" în plus față de cele indisponibilizate, precum și cele pentru care nu s-a întocmit de către organele fiscale lista prevăzută la pct. 6.2.2 pot fi transferate în conturi bancare sau pot fi utilizate pentru efectuarea de plăți către furnizori ori creditori cu conturi deschise la trezoreria statului sau la instituții de credit, cu condiția ca asupra conturilor respective să nu fi fost înființată oprită prin titluri executorii.

c) Valoarea estimativă a abaterii constatate

Valoarea abaterii: este dată de valoarea plăților efectuate în conturile bancare, în sumă de 3.697 lei.

d) Consecințele economico-financiare

Consecințele constau în nerealizarea după caz, a unor indisponibilizări a sumelor în conturile de trezorerie, nevirarea în unele cazuri, în mod operativ, a acestor bani la bugetul de stat pentru stingerea creanțelor fiscale a agenților economici care înregistrează arierate la bugetul de stat.

e) Persoanele cu atribuții în domeniul în care s-au constatat deficiențe

Persoana cu atribuții în respectarea disciplinei financiare a plăților efectuate prin Trezorerie, dna. Director General Direcția generală economică și financiară a Consiliul Județean Constanța.

Note de relații:

Au fost solicitate relații, dnei. Țuțui Emilia, în funcția de Director General Direcția generală economică și financiară a Consiliul Județean Constanța, nota de relații nr. 31642/21.07.2022.

Răspuns la nota de relații:

Prin răspunsul formulat la nota de realii nr. 31642/21.07.2022, dna Tutui Emilia , formulează următoarea mențiune:

„Plățile către furnizori se efectuează în conformitate cu prevederile OMFP nr. 1792/2002 privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice. Ordinele de plată sunt întocmite din programul informatic și transmise în format litri la Trezoreria Municipiului Constanța. Toate plățile pentru bunurile livrate, serviciile prestate sau lucrările executate de operatori economici, regii autonome, societăți sau companii naționale și societăți comerciale persoane juridice înregistrate fiscal în România, au fost efectuate în conturile deschise de aceștia la Trezoreria Statului. Cu toate acestea, din eroare, plata serviciilor prestate de S.C. Zooku Solution S.R.L. în valoare de 318,71 lei s-a făcut într-un cont de bancă comercială. Cu privire la plățile efectuate către S.C. Intersat SRL, OTP Bank a transmis notificare cu privire la contul în care se vor face viramentele către această societate pentru serviciile prestate. Atașăm prezentei notificarea OTP Bank”.

Prin răspunsul formulat se recunoaște deficiența. Se prezintă cauzele și nu se aduc alte argumente legale. Auditorii își mențin constatarea.

f) Fapte care constituie contravenție, a căror constatare intră în competența Curții de Conturi:

Fapta constituie contravenție prevăzută în OUG nr. 146 din 31 octombrie 2002 (**republicata**) privind formarea și utilizarea resurselor derulate prin trezoreria statului, ART. 6: CAP. VI Contravenții ART. 14:

„(1) Următoarele fapte constituie contravenții și se sancționează după cum urmează: b) efectuarea de către instituțiile publice de încasări și plăți în alte conturi decât cele stabilite prin prezenta ordonanță de urgență, cu amendă de la 2.000 lei la 5.000 lei. 2) Constatarea contravențiilor și aplicarea sancțiunilor prevăzute la alin. (1) se fac de către persoanele împuternicite din cadrul Ministerului Economiei și Finanțelor sau al Curții de Conturi, după caz.

(3) Contravențiilor prevăzute la alin. (1) li se aplică prevederile Ordonanței Guvernului nr. 2/2001 privind regimul juridic al contravențiilor, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 180/2002, cu modificările și completările ulterioare, cu excepția art. 28 și 29”.

Coroborat cu prevederile OG nr. 2 din 12 iulie 2001 privind regimul juridic al contravențiilor, s-a aplicat avertismentul verbal, deoarece numărul plăților a fost restrâns, fapta a fost însușită de persoanele responsabile și s-a datorat în principal inexistenței programelor informatice pentru efectuarea ordinelor de plată. Acestea se realizează manual iar multitudinea plăților coroborat cu lisa unei evidențe a conturilor beneficiarilor a generat producerea acestor cazuri izolate.

g) Măsurile luate de către entitatea verificată în timpul auditului pentru înlăturarea deficienței respective:

Nu au fost adoptate măsuri în timpul auditului.

h) Punctul de vedere al conducerii entității verificate față de problemele rămase în divergență în urma procesului de conciliere.

În cadrul ședinței de conciliere, reprezentanții UATJ Constanța nu au exprimat un punct de vedere divergent față de cel al echipei de audit, exprimat în cadrul proiectului Procesului verbal de constatare (Anexa B).

j) Punctul de vedere al auditorilor:

Auditorii publici externi reiterează cadrul legal și își mențin abaterea prezentată.

j) Concluzie:

Nu s-a respectat în toate cazurile disciplina financiară cu privire la operațiunile de trezorerie.

k) Recomandările auditorilor publici externi cu privire la măsurile concrete ce se impun a fi luate în vederea înlăturării deficienței respective.

Se recomandă ordonatorului principal de credite, respectarea disciplinei financiare cu privire la operațiunile de trezorerie, analizarea și verificarea modului de completare a documentelor transmise către Trezoreria Municipiului Constanța în vederea decontării, astfel încât plățile realizate reprezentând contravaloarea bunurilor achiziționate, serviciilor prestate sau lucrărilor executate să se realizeze exclusiv în conturile „5069”, deschise de contribuabilii persoane juridice la trezoreriile statului în a căror rază au domiciliul fiscal.

305

III. Evaluarea sistemelor de management și control intern (inclusiv audit intern) la entitățile verificate (inclusiv autoritățile cu sarcini privind urmărirea obligațiilor financiare ale persoanelor juridice sau fizice către bugete ori către alte fonduri publice stabilite prin lege), a modului de implementare a acestora și legătura de cauzalitate între rezultatele acestei evaluări și deficiențele constatate de către Curtea de Conturi a României

Constatarea 5

Cu privire la nerespectarea regulilor privind guvernanta corporativă a întreprinderilor publice stabilite prin OUG nr. 109/2011

a) Descrierea abaterii de la legalitate și regularitate

S-a constatat ca CJC Constanța, nu a respectat prevederile OUG nr.109 din 30 noiembrie 2011 privind guvernanta corporativă a întreprinderilor publice, deoarece nu a asigurat crearea unei structuri interne cu atribuții de coordonare a întreprinderilor publice din subordine.

Guvernanta corporativă este un sistem de reguli, practici și procese prin care o companie este condusă și controlată în scopul unei dezvoltări durabile în viitor. Guvernanta corporativă implică, în esență, echilibrarea intereselor tuturor părților interesate dintr-o companie, cum ar fi acționarii, conducerea, clienții, furnizorii, finanțatorii, și comunitatea în care își desfășoară activitatea. Întrucât guvernanta corporativă oferă, de asemenea, cadrul legal pentru atingerea obiectivelor unei companii, aceasta cuprinde practic orice activitate, de la planuri de acțiune și control intern până la măsurarea performanțelor și remunerarea angajaților. În cadrul unei companii, Consiliul de administrație este cel mai important organ de supraveghere și control care influențează guvernanta corporativă. Acesta este compus din membri aleși direct de acționari și are sarcina de a lua decizii importante privind politica și strategia de dezvoltare a unei companii, cum ar fi stabilirea obiectivelor, evaluarea performanței conducerii executive, aprobarea bugetelor anuale, raportarea către acționari a performanței companiei și evaluarea stării financiare a organizației.

Astfel, nu se cunosc care sunt așteptările financiare și nonfinanciare ale CJC în calitate de autoritate publică tutelară în raport cu capitalul social al întreprinderilor publice și strategia guvernamentală și locală în sectoarele în care acționează întreprinderile publice la care județul deține participații, precum și politica fiscal-bugetară, cu evidențierea legăturii dintre acestea și așteptările generale ale autorității publice tutelare și acționarilor, după caz, de la organele de administrare și conducere ale întreprinderilor publice.

În considerarea faptului că eficiența unui operator economic depinde, în mod determinant, de performanța managementului acestuia, de corecta implementare în funcționarea societății a mecanismelor de bună guvernare, este necesar a fi instituite pârghii de garantare a obiectivității și transparenței selecției managementului și a membrilor organelor de administrare, de asigurare a profesionalismului și responsabilității deciziei manageriale, mecanisme suplimentare de protecție a drepturilor acționarilor minoritari și o transparență accentuată față de public atât a activității societăților de stat, cât și a politicii de acționariat a statului.

Întreprinderile publice la care CJC Constanța este acționar/asociat sunt următoarele:

1. RAJDP
2. RAJA SA
3. AEROPORTUL INTERNAȚIONAL M. KOGALNICEANU SA
4. DPPJ SRL

Astfel, având în vedere prevederile OUG 109/2011, raportate la întreprinderile publice la care entitate auditată deține acțiuni, s-au reținut următoarele:

Referitor la întreprinderea publică RAJDP

RAJDP Constanța este o regie autonomă înființată de Consiliul Județean Constanța, prin reorganizarea Direcției Județene de Drumuri și Poduri Constanța, în conformitate cu prevederile Legii nr. 15/1990 și a Deciziei nr. 277/25.06.1991 a Prefecturii județului Constanța, restructurată în baza Deciziei nr. 56/31.03.1995 a Delegației Permanente a Consiliului Județean Constanța.

Prin Hotărârea C.J.C. nr. 430/2013 s-a hotărât atribuirea în gestiune directă către Regia Autonomă Județeană de Drumuri și Poduri Constanța a drumurilor județene, podurilor și podețelor aferente.

În conformitate cu prevederile art. 173 alin. (1) lit. d), alin. (2) lit. d) și alin. (5) lit. l) din O.U.G. 57/2019 privind Codul Administrativ, cu modificările și completările ulterioare, consiliul județean are atribuții în gestionarea serviciilor publice de interes județean și asigură, potrivit competențelor sale și în condițiile legii, cadrul necesar pentru furnizarea serviciilor publice de interes județean privind podurile și drumurile publice.

Consiliul Județean Constanța, întrunit în ședința ordinară din data de 22.06.2022, a hotărât demararea procedurilor de reorganizare prin transformare a Regiei Autonome Județene de Drumuri Poduri Constanta în societate comercială pe acțiuni cu acționar unic UAT Județul Constanța.

A fost adoptată în acest sens, HCJ nr.156/22.06.2022 prin care s-a aprobat transformarea regiei în societate și desemnarea administratorilor provizorii ai Regiei Autonome Județene de Drumuri și Poduri Constanța. În susținerea acestui proiect, au fost întocmite referate ale comisiilor și direcțiilor de specialitate din CJC.

Analizând cadrul legal incident dar și proiectul hotărârii, rezultă că:

Județul Constanța are calitate de autoritate publică tutelară în raport cu Regia Autonomă Județeană de Drumuri și Poduri Constanța, în condițiile art. 2 pct. 3 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 109/2011, potrivit cu care „autoritate publică tutelară este instituția care: a) coordonează, are în subordine sau sub autoritate una sau mai multe întreprinderi publice prevăzute la pct. 2 lit. a)- 2. întreprinderi publice: a) regii autonome înființate de stat sau de o unitate administrativ-teritorială”.

Având în vedere prevederile art. 173 alin. (1) lit. a) și alin. (2) lit. d) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 57/2019 privind Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare, potrivit cu care consiliul județean îndeplinește: “a) atribuții privind înființarea, organizarea și funcționarea aparatului de specialitate al consiliului județean, ale instituțiilor publice de interes județean și ale societăților și regiilor autonome de interes județean” în exercitarea cărora consiliul județean “d) exercită, în numele județului, toate drepturile și obligațiile corespunzătoare participațiilor deținute la societăți sau regii autonome, în condițiile legii”, **concluzionăm că este atributul Consiliului Județean Constanța de a realiza desemnarea administratorilor provizorii ai Regiei Autonome Județene de Drumuri și Poduri Constanța, până la transformarea propriu zisă a regiei în societate pe acțiuni.**

Referitor la întreprinderea publică RAJA SA

RAJA S.A. este o persoană juridică înființată în temeiul Legii nr. 31/1990 ca societate pe acțiuni, cu un capital social deținut de 34 unități administrativ teritoriale (conform informațiilor furnizate de ONRC) și cu statut de operator regional.

Județul Constanța este acționar majoritar al operatorului regional RAJA SA și membru al Asociației de Dezvoltare Intercomunitara „Apa - Canal” Constanța.

303

RAJA S.A. își desfășoară activitatea în temeiul unor reglementari speciale, respectiv Legea nr. 51/2006 modificata, Legea nr. 241/2006 modificata, HG nr. 855/2008 și Legea nr. 31/1990.

De asemenea RAJA S.A. se afla și sub incidența prevederilor Ordonanței de Urgență nr. 109 din 30 noiembrie 2011 privind guvernanta corporativă a întreprinderilor publice.

Conform legislației în vigoare, **operatorului regional RAJA SA, îi sunt aplicabile prevederile art. 27, alin. (3) din Legea 51/2006 - privind serviciile comunitare de utilități publice, cu modificările și completările ulterioare, respectiv:**

„(1) Regulile de guvernanta corporativă prevăzute de Ordonanța de urgenta a Guvernului nr. 109/2011 privind guvernanta corporativă a întreprinderilor publice, cu modificările și completările ulterioare, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 111/2016, se aplică în mod corespunzător și operatorilor regionali prevăzuți la art. 2 lit. h).

(2) În sensul dispozițiilor art. 2 pct. 3 din Ordonanța de urgenta a Guvernului nr. 109/2011 cu modificările și completările ulterioare, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 111/2016, în cazul în care mai multe unități administrativ-teritoriale participă, prin asociere, la capitalul social al unei societăți sau la patrimoniul unei regii autonome, **atribuțiile de autoritate publică tutelară se exercită de unitatea administrativ-teritorială desemnată sau entitatea asociativă constituită conform prevederilor legale, după caz, așa cum sunt prevăzute în actul constitutiv/de înființare.**

(3) **Prin excepție de la prevederile alin. (2), pentru operatorii cărora li s-a delegat gestiunea serviciului de utilități publice, în baza unui contract de delegare a gestiunii încheiat cu o asociație de dezvoltare intercomunitară, atribuțiile de autoritate tutelară se exercită de către asociația de dezvoltare intercomunitară, în numele și pe seama unităților administrativ-teritoriale.”**

Analizând legislația specifică, **constatăm că prin introducerea prevederilor prevăzute de art. 27 alin. (3) din Legea 51/2006, legiuitorul a corelat prevederile UE și cele naționale cu privire la respectarea regulilor in-house, condiție de eligibilitate pentru accesarea de fonduri europene nerambursabile.**

Articolul 27 din Secțiunea 1, Capitolul III, **a fost modificat de Punctul 53, Articolul I din LEGEA nr. 225 din 17 noiembrie 2016, publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 942 din 23 noiembrie 2016, ulterior modificării OUG 109/2011 prin Legea nr.111/2016, când a fost introdusa notiunea de autoritate tutelara.**

Expunerea de motive la Legea nr. 225/2016 sesizează necesitatea modificării Legii nr. 51/2006 pentru alinierea deplină a legislației naționale cu nomele Uniunii și tratează serviciile de interes economic general. De asemenea se menționează necesitatea clarificării anumitor probleme în ceea ce privește funcționarea eficientă a ADI și preîntâmpinarea anumitor blocaje în accesarea fondurilor puse la dispoziția României.

Din analiza efectuată, concluzionăm faptul că odată cu intrarea în vigoare și cu modificarea **OUG nr. 109/2011, aranjamentul instituțional creat pentru finanțare nu se mai corela**, deoarece guvernanta corporativă definește **controlul** ca fiind raportul dintre UAT acționar și societatea la care deține direct sau indirect majoritatea drepturilor de vot, poate să numească sau să revoce majoritatea membrilor organelor de administrare și de control ori poate exercita, în calitate de acționar, o influență determinantă, în virtutea unor clauze de natură a stabili strategia de management al întreprinderii publice, cuprinse în contracte încheiate cu întreprinderea publică sau în actul constitutiv al acesteia (art. 2 pct. 4), iar **autoritatea publică tutelară** are o definiție restrânsă (art. 2 pct. 3).

302

Pentru respectarea Directivelor UE, în vederea accesării de fonduri nerambursabile pe mediu, de către RAJA SA și CJC Constanța, precizăm următoarele:

1. Măsurile premergătoare aderării României la Uniunea Europeană, s-au rezumat la plasarea în sarcina unităților administrativ-teritoriale a obligațiilor specifice mai multor servicii publice, inclusiv cele privind serviciul public de alimentare cu apă și de canalizare (Legea serviciilor comunitare de utilități publice nr. 51/2006, Legea serviciului de alimentare cu apă și de canalizare nr. 241/2006).

2. Scopul creării Asociației de Dezvoltare Intercomunitara Apă Canal Constanța (ADI) și operatorului regional RAJA SA, a fost accesarea finanțării acordate prin Programul Operațional Sectorial "Mediu" (POS Mediu), program care a condiționat finanțarea, de crearea unui cadru instituțional de regionalizare, prin care:

- Furnizarea de granturi sectorului de apă și apă uzată este condiționată de înființarea Companiilor Regionale de Apă (operatori regionali) și a Asociațiilor de Municipalități;

- Municipalitățile incluse în program vor forma împreună așa numita Asociație a Municipalităților sau o Asociație de Dezvoltare Intercomunitară (ADI), reprezentând o structură colaborativă, ce va permite autorităților locale să monitorizeze și supravegheze implementarea măsurilor de investiții. Municipalitățile individuale vor fi acționari ai Companiilor Regionale de Apă și vor stabili în paralel o Asociație a Municipalităților și a Consiliului Județean (ADI) căreia îi delegă exercitarea drepturilor de acționari. Cerințele operaționale și prevederile legate de control vor fi definite într-un contract de delegare al ADI și în actul de încorporare al operatorului regional, conform criteriilor detaliate în capitolul 5.1 Management (secțiunea – Prevederi specifice pentru implementarea adecvată a POS Mediu).

3. În vederea respectării cadrului instituțional pentru accesarea de fonduri conform Directivelor UE pe mediu, Consiliul Județean Constanța, a adoptat mai multe hotărâri, dintre care menționăm:

- **Hotărârea nr. 257/2006**, prin care s-a aprobat reorganizarea Regiei Autonome Județene Apă Constanța prin transformarea acesteia în societate pe acțiuni, RAJA S.A. În expunerea de motive s-a detaliat necesitatea creării unei societăți cu o nouă abordare a serviciilor publice și cea a politicilor privind atragerea de programe investiționale cu finanțare europeană.

- **Hotărârea nr. 74/2006**, prin care s-a aprobat transformarea RAJA S.A. în operator regional de servicii comunitare de utilități publice, având în vedere Directiva 98/83/CE privind calitatea apei destinate consumului uman și Directiva 91/271/CEE privind epurarea apelor uzate orășenești.

- **Hotărârea nr. 276/24.10.2008**, modificată și completată pe fond prin Hotărârile Consiliului Județean Constanța nr. 215/09.07.2009, nr. 346/21.01.2009, nr. 396/25.10.2012, nr. 43/11.03.2015 și nr. 283/27.11.2020, prin care s-a decis participarea județului Constanța ca membru fondator și aprobarea Actului constitutiv și a Statutului Asociației de Dezvoltare Intercomunitară Apă Canal Constanța.

Inițial prin **Hotărârea nr. 276/24.10.2008**, Consiliul Județean Constanța, a aprobat un Statut al ADI care prevedea la art. 21 că UAT județul Constanța deține 51% din voturi, iar ulterior Actul constitutiv și Statutul ADI au fost modificate și aproape integral prin **Hotărârea Consiliului Județean Constanța nr. 215/09.07.2009**, prin care s-a prevăzut că fiecare asociat are un vot egal. Potrivit expunerii de motive, propunerea de modificare și completare a Actului Constitutiv și al Statutului a derivat din necesitatea corelării acestora cu cerințele Uniunii Europene.

301

De asemenea, pentru conformarea la cerințele de accesare a finanțării, **Statutul ADI a fost pus în acord cu Anexa 4 - Statutul-cadru aprobat prin H.G. nr. 855/2008.**

- **Hotărârea Consiliului Județean Constanța nr. 346/21.01.2009**, prin care s-au aprobat studiul de oportunitate privind delegarea gestiunii serviciului, Regulamentul serviciului, Caietele de sarcini, delegarea gestiunii serviciului către SC RAJA SA, novarea contractului de delegare a gestiunii serviciilor publice de alimentare cu apă și de canalizare prin preluarea calității de concedent de către Asociația de Dezvoltare Intercomunitară Apă-Canal Constanța, în numele și pe seama unităților administrativ-teritoriale membre.

4. În prezent, reglementarea specială a atribuirii in-house și cerința controlului similar este prevăzută în 28 alin. 2¹ lit. a) din Legea nr. 51/2006: unitățile administrativ-teritoriale membre ale unei asociații de dezvoltare intercomunitară cu obiect de activitate serviciile de utilități publice, în calitate de acționari/asociați ai operatorului regional, **prin intermediul asociației, (...) exercită un control direct și o influență dominantă asupra deciziilor strategice și/sau semnificative ale operatorului regional/operatorului în legătură cu serviciul furnizat/prestat, similar celui pe care îl exercită asupra structurilor proprii în cazul gestiunii directe.**

Concluzia pentru întreprinderea publică RAJA SA:

Urmare celor prezentate mai sus, luând în considerare și faptul că Județul Constanța a beneficiat de investiții în POS Mediu 2007-2013 și în continuare beneficiază de investiții în POIM 2014-2022, rezultă fără echivoc următoarele:

- **rolul de autoritate tutelară pentru operatorul regional RAJA S.A. îl îndeplinește Asociația de Dezvoltare Intercomunitară Apa Canal Constanța;**

- Județul Constanța, în calitate de acționar al societății RAJA S.A. își poate exercita prerogativele numai în concordanță cu prerogativele care decurg și din calitatea de membru al Asociației și cu respectarea regulilor in-house, a statului și actului constitutiv al asociației, respectiv Actului constitutiv al operatorului.

Cu privire la RAJA SA anexăm corespondența electronică transmisă de Directorul General DGAPJ în data de 19.07.2022. (Anexa nr. 5.2)

Referitor la întreprinderea publică Aeroportul Internațional Mihail Kogălniceanu SA

În conformitate cu prevederile din STATUTUL din 24 august 1998, Aeroportul Internațional Mihail Kogălniceanu - Constanța" - S.A., cu sigla AIMKC:

„art 2 (1) Societatea este persoană juridică de naționalitate română, organizată ca societate pe acțiuni.

(2) Societatea își desfășoară activitatea în conformitate cu legile române și cu prezentul statut.

ART. 8 Capitalul social și participarea acționarilor la profit și pierderi

(2) Participarea acționarilor la profit și pierderi este după cum urmează:

a) statul român, reprezentat prin Ministerul Transporturilor, deține un număr de 69.477 acțiuni reprezentând 60 % din capitalul social al Societății;

b) Societatea Comercială "Fondul Proprietatea" - S.A. deține un număr de 23.159 acțiuni reprezentând 20% din capitalul social și din profiturile sau pierderile Societății;

c) Consiliul Județean Constanța deține un număr de 23.159 acțiuni reprezentând 20% din capitalul social al Societății.

ART. 14 Atribuții

(1) Adunarea generală a acționarilor reprezintă organul suprem de conducere al Societății. Ședințele adunării generale a acționarilor se desfășoară cu participarea acționarilor/reprezentanților acționarilor Societății, potrivit registrului acționarilor, la data de referință indicată în convocator.

(5) Pentru validitatea deliberărilor adunărilor generale ordinare ale acționarilor este necesară prezenta acționarilor care să dețină cel puțin 51% din numărul total de drepturi de vot. Hotărârile adunării generale ordinare a acționarilor se iau cu majoritatea voturilor exprimate.

(8) Pentru validitatea deliberărilor adunării generale extraordinare a acționarilor este necesară, la prima convocare, prezenta acționarilor deținând cel puțin 51% din numărul total de drepturi de vot, iar la convocările următoare, prezenta acționarilor reprezentând cel puțin o cincime din numărul total de drepturi de vot.

(9) Hotărârile adunării generale extraordinare a acționarilor sunt luate cu majoritatea voturilor deținute de acționarii prezenți sau reprezentați.”

Tot în acest sens, precizam ca, potrivit prevederilor OUG nr 109/2011, privind guvernarea corporativă a întreprinderilor publice :

„ART. 1 (1) Prezenta ordonanță de urgență se aplică întreprinderilor publice, persoane juridice române.

(2) Prevederile prezentei ordonanțe de urgență se aplică inclusiv la următoarele întreprinderi publice:

ART. 2. În sensul prezentei ordonanțe de urgență, termenii și expresiile de mai jos au următoarele semnificații: 2. întreprinderi publice:

b) companii și societăți naționale, societăți la care statul sau o unitate administrativ-teritorială este acționar unic, majoritar sau la care deține controlul;

3. autoritate publică tutelară - instituția care:

b) exercită, în numele statului sau al unității administrativ-teritoriale, calitatea de acționar la întreprinderile publice prevăzute la pct. 2 lit. b)”.

Astfel, din analiza tuturor argumentelor prezentate, s-a reținut ca la Aeroportul Internațional Mihail Kogălniceanu - Constanța" - S.A, Statul Român, reprezentat prin Ministerul Transporturilor, deține un număr de 69.477 acțiuni reprezentând 60 % din capitalul social al societății, coroborat cu prevederile arta 14 (5) și (8) în sensul ca Statul Roman datorita acțiunilor deținute poate emite Hotărâri ordinare sau extraordinare valide pentru aeroport, reiese faptul ca Statul Român, reprezentat prin Ministerul Transporturilor are calitatea de acționar majoritar, acesta putând exercita o influență determinantă în virtutea unor clauze de natură a stabili strategia de management al întreprinderii publice respective.

Având în vedere cele de mai sus, se concluzionează ca Statul Roman are calitatea de autoritate tutelara la Aeroportul Internațional Mihail Kogălniceanu - Constanța" - S.A.

Referitor SC DOMENIUL PUBLIC ȘI PRIVAT JUDEȚEAN S.R.L.: a fost constituită prin HCJC nr. 2/21.01.2004, cu asociat unic Județul Constanța.

Prin Hotărârea Consiliului Județean Constanța nr.201/03.10.2014 **s-a aprobat dizolvarea și lichidarea SC DOMENIUL PUBLIC ȘI PRIVAT JUDEȚEAN S.R.L.** Conform art. 2 din HCJC 201/2014, hotărârea va produce efecte după închiderea procedurii de insolvență.

Prin Încheierea nr. 196 din 12.03.2018 pronunțată de judecătorul sindic în dosarul nr.1198/118/2018 al Tribunalului Constanța s-a dispus deschiderea procedurii simplificate a insolvenței împotriva debitoarei DOMENIUL PUBLIC ȘI PRIVAT JUDEȚEAN S.R.L. și s-a desemnat lichidator judiciar MG ACTIV INSOLVENCY SPRL.

Ultimul raport al lichidatorului judiciar a fost publicat în BPI nr. 7789/05.05.2022, raport în care este consemnat faptul că acesta (lichidatorul) va continua demersurile în vederea valorificării bunurilor din averea debitoarei.

Ultimul act administrativ adoptat de către CJC cu privire la SC DPPJ SRL este Hotărârea nr.133/23.05.2017 privind însușirea Raportului de evaluare a bunurilor mobile proprietatea SC DPPJ SRL – 17 mijloace de transport (autoturisme) și mandatarea MG Activ Insolvency SPRL în vederea valorificării bunurilor.

Având în vedere faptul că DOMENIUL PUBLIC ȘI PRIVAT JUDEȚEAN S.R.L. se află în procedură de dizolvare și lichidare, nu se mai impun măsuri în sensul aplicării prevederilor OUG 109/2011.

Cauza producerii abaterii este dată de lipsa formelor de control intern, capabile să identifice și să recomande implementarea corespunzătoare a cadrului legislativ.

b) Actele normative încălcate

- **ORDONANȚĂ DE URGENȚĂ nr. 109 din 30 noiembrie 2011** privind guvernanta corporativă a întreprinderilor publice:

„Art. 2 În sensul prezentei ordonanțe de urgență, termenii și expresiile de mai jos au următoarele semnificații:

1. guvernanta corporativă a întreprinderilor publice - **ansamblul de reguli** care guvernează sistemul de administrare și control în cadrul unei întreprinderi publice, raporturile dintre autoritatea publică tutelară și organele întreprinderii publice, dintre consiliul de administrație sau de supraveghere, directori sau directorat, acționari și alte persoane interesate;

2. întreprinderi publice:

a) regii autonome înființate de stat sau de o unitate administrativ-teritorială;

b) companii și societăți naționale, societăți la care statul sau o unitate administrativ-teritorială este acționar unic, majoritar sau la care deține controlul;

c) societăți la care una sau mai multe întreprinderi publice prevăzute la lit. a) și b) dețin o participație majoritară sau o participație care le asigură controlul;

3. **autoritate publică tutelară - instituția care:**

a) coordonează, are în subordine sau sub autoritate una sau mai multe întreprinderi publice prevăzute la pct. 2 lit. a);

b) exercită, în numele statului sau al unității administrativ-teritoriale, calitatea de acționar la întreprinderile publice prevăzute la pct. 2 lit. b);

c) coordonează exercitarea de către una sau mai multe întreprinderi publice prevăzute la pct. 2 lit. a) și/sau lit. b) a calității de acționar sau asociat la o societate controlată;

4. control - raportul dintre stat sau unitatea administrativ-teritorială acționar sau o întreprindere publică, pe de o parte, și societatea la care:

a) deține direct sau indirect majoritatea drepturilor de vot;

b) poate să numească sau să revoce majoritatea membrilor organelor de administrare și de control;

c) poate exercita, în calitate de acționar, o influență determinantă, în virtutea unor clauze de natură a stabili strategia de management al întreprinderii publice, cuprinse în contracte încheiate cu întreprinderea publică sau în actul constitutiv al acesteia;

Art. 3 Autoritatea publică tutelară are următoarele competente:

1. la regiile autonome: (...)

f) să monitorizeze și să evalueze prin structurile de guvernare corporativă proprii indicatorii de performanță financiari și nefinanțari cuprinși în anexa la contractul de mandat;

2. la societățile prevăzute la art. 2 pct. 2 lit. b):

g) să monitorizeze și să evalueze prin structurile de guvernare corporativă proprii indicatorii de performanță financiari și nefinanțari anexați la contractul de mandat;

3. la societățile prevăzute la art. 2 pct. 2 lit. c):

c) să se asigure prin reprezentanții în adunarea generală a acționarilor și prin structurile de guvernare corporativă de reflectarea cerințelor din scrisoarea de așteptări în indicatorii de performanță financiari și nefinanțari ce constituie anexă la contractul de mandat;

4. să monitorizeze și să evalueze prin structurile de guvernare corporativă propria aplicarea prezentei ordonanțe de urgență de către întreprinderile publice, astfel cum sunt definite la art. 2 pct. 2, și să raporteze Ministerului Finanțelor Publice cu privire la aceasta și cu privire la îndeplinirea atribuțiilor proprii în aplicarea prezentei ordonanțe de urgență.”

Art. III din LEGEA nr. 111 din 27 mai 2016, publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 415 din 1 iunie 2016:

„Articolul III Autoritățile publice tutelare înființează structuri de guvernare corporativă proprii care asigură exercitarea atribuțiilor și competențelor prevăzute de Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 109/2011 privind guvernarea corporativă a întreprinderilor publice, cu modificările și completările ulterioare, la întreprinderile publice. Personalul încadrat în aceste structuri are statut de funcționar public.”

c) Valoarea estimativă a abaterii constatate

Valoarea abaterii constatate nu este de natură a se cuantifica.

d) Consecințele economico - financiare ale abaterii de la regularitate

Neaplicarea unei bune guvernări la nivelul întreprinderilor publice influențează în mod negativ performanța economică și competitivitatea acestora și generează, pe cale de consecință, disfuncționalități ale operatorilor economici cu care intră în raporturi contractuale.

e) Persoanele cu atribuții în domeniul în care s-au constatat deficiențe

Persoanele cu atribuții sunt cele din conducerea executivă a UATJ Constanța, dl. Lupu Mihai, Președinte al Consiliului Județean Constanța și dl. Gima Stelian, Vicepreședinte al Consiliului Județean Constanța, în conformitate cu competențele și atribuțiile stabilite prin OUG nr. 57/03.07.2019 privind Codul administrativ și conform OUG nr. 109/2011.

Notă de relații:

A fost solicitată notă de relații dlui. Gima Stelian Vicepreședinte al Consiliului Județean Constanța, având în vedere desemnarea acestuia prin HCJ 328/02.12.2020 (Anexa nr. 5.1) cu privire la exercitarea atribuțiilor în condițiile prevăzute de art. 192, alin. (1) din OUG nr. 57/2019 privind Codul Administrativ/ situații privind imposibilitatea exercitării mandatului Președintelui CJC.

Răspunsul la nota de relații:

În răspunsul la nota de relații nr. 31566/20.07.2022, întocmit de dl. Gima Stelian, acesta a precizat următoarele, cităm:

297

„La nivelul Consiliului Județean Constanța se are în vedere crearea unei structuri interne cu atribuții de coordonare a întreprinderilor publice din subordine, conform prevederilor art.3 din OUG nr.109/2011 privind guvernanta corporativă.

Această structură va fi înființată prin hotărâre a Consiliului Județean Constanța la următoarea modificare a organigramei instituției.”

Din analiza argumentelor prezentate prin răspunsul la nota de relații, echipa de audit a reținut faptul ca deficiența constatată s-a produs pe fondul nemodificării organigramei în perioada 2020-2022, cu precizarea ca entitatea auditată își însușește deficiența constatată și nu a adus argumente legale prin care sa o combată.

f) Fapte care constituie contravenție, a căror constatare intră în competența Curții de Conturi:

Nu este cazul.

g) Măsurile luate de către entitatea verificată în timpul auditului pentru înlăturarea deficienței respective:

Nu au fost adoptate măsuri în timpul auditului.

h) Punctul de vedere al conducerii entității verificate față de problemele rămase în divergență în urma procesului de conciliere.

În cadrul ședinței de conciliere, reprezentanții UATJ Constanța au exprimat un punct de vedere divergent față de cel al echipei de audit, respectiv faptul că nu sunt de acord cu recomandarea auditorilor publici externi, întrucât prin reprezentantul Dl. Bucur Gheorghe, Șef Serviciu Juridic, se susține ca recomandarea prezentată sa fie aplicată pentru un cadru general, pentru crearea unei structuri de guvernanta corporativă în cadrul CJC. (Anexa B)

i) Punctul de vedere al auditorilor:

Auditorii publici externi reiterează cadrul legal care reglementează constatarea documentată și menționează faptul că reprezentanții entității verificate nu au prezentat, la momentul încheierii notei de conciliere, alte prevederi legislative în vigoare, în afara celor înscrise în proiectul Procesului verbal de constatare, care să susțină poziția entității auditate, astfel că își mențin punctul de vedere cu privire la abaterea prezentată.

j) Concluzie:

În concluzie, CJC nu a asigurat următoarele atribute privind politica de guvernanta corporativă:

- claritate, predictibilitate și transparență cu privire la politica sa de acționariat și la motivația deținerii controlului în întreprinderile publice;
- evaluarea realizării serviciilor publice atribuite întreprinderii publice;
- monitorizarea sistematică a performanței și obiectivelor întreprinderilor publice;
- urmărirea, în raporturile sale cu întreprinderile publice, a eficacității și a profitabilității economice;
- monitorizarea felului în care întreprinderile publice respectă legislația privind guvernanta corporativă dar și ghidurile de bune practici publicate, precum și regulamentele activităților specifice, publicate de autoritățile de reglementare din România;

k) Recomandările auditorilor publici externi cu privire la măsurile concrete ce se impun a fi luate în vederea înlăturării deficienței respective.

Se recomandă ordonatorului principal de credite, analizarea cadrului legal și crearea unei structuri de governanță corporativă în cadrul CJC Constanța, cu atribuții de coordonare doar a întreprinderilor publice pentru care îndeplinește rolul de autoritate publică tutelară, respectiv față de RAJDP Constanța, așa cum s-a prezentat mai sus.

IV. Modul de stabilire, evidențiere și urmărire a încasării veniturilor bugetului general consolidat, în cuantumul și la termenele prevăzute de lege, identificarea cauzelor care au determinat nerealizarea acestora

Constatarea 6

Cu privire la modul de stabilire, urmărire și încasare a taxei pentru mijloacele de transport mai mari de 12 tone, la UATJ Constanța

a) Descrierea abaterii de la legalitate și regularitate

În execuția BVC, a CJC, pentru anul 2021, corespunzător articolul bugetar-16.02.02, s-au raportat prevederile definitive în sumă de 2.386.201 lei și realizări prin încasări, la sfârșitul exercițiului financiar în sumă de 2.580.514,51 lei.

Rezultă că stabilirea drepturilor de încasat a fost realizată în mod eronat, nefiind stabilită o procedură prin care să se recunoască sumele de încasat și să se urmărească încasările.

În fapt, CJC Constanța a solicitat de la UAT-urile din județ, prin adresă, cu confirmare de primire, în luna august 2021 și la începutul anului 2022 (ianuarie 2022) situația privind debitele/drepturile de încasat stabilite pentru anul 2021 și încasările realizate prin solicitarea de la începutul anului, de la unitățile administrativ-teritoriale din județul Constanța, situația privind impozitul auto ^ 12 tone.

Din totalul de 70 de UAT-uri, nu au răspuns la solicitare și nu transmis niciun răspuns, 14 UAT-uri, dintre care enumerăm: UATC Aliman, Chirnogeni, Ciocârlia, Cogealac, Eforie (informații referitor la sold 2020); Grădina, Ion Corvin, Mereni, Mihail Kogălniceanu, Mereni și UATC Ion Corvin, Ovidiu (nu a răspuns la adresa din ianuarie 2022), Săcele, Saraiu.

Următoarele UAT-uri au formulat răspunsuri eronate sau contrare, care au necesitat clarificări prin discuții telefonice sau email: UAT Murfatlar, Poarta Albă, Topalu.

În fapt, UAT-urile înregistrează impozitul pe mijloacele de transport în contul de execuție bugetară 16.02.02, la comun.

Astfel, drepturile de încasat care se stabilesc la începutul fiecărui exercițiu, dacă sunt bine stabilite în urma unei corecte inventarieri a materiei impozabile și pe baza unui dosar fiscal real și exact, pot fi finale, asupra acestora intervenind doar modificările din cursul perioadei.

Rezultă că dacă ar exista o formă de raportare sau posibilitatea de vizualizare a CJC a datelor stabilite și raportate prin BVC-ul UAT-urilor, aprobate prin HCL, prin programul de execuție bugetară național FOREXEBUG, CJC ar putea să stabilească cu exactitate care este cota de 40% pe către trebuie să o prevadă în BVC-ul inițial, dar și să urmărească încasarea taxei și să verifice modul în care a fost virată cota de 40% către județul Constanța.

Ținând cont de faptul că UAT-urile nu fac plăți din încasări și că sumele încasate sunt depuse în contul de disponibil 50 33, la Trezoreria Județului Constanța, o raportare sau situație privind încasările poate fi realizată și/sau comunicată de Trezorerie.

Rezultă, astfel necesitatea de a se dezvolta prin detaliere articolul bugetar 16.02.02.01 sau în acest articol bugetar sa fie prevăzut impozitul pe mijloacele de transport, mai puțin impozitul pe mijloacele de transport mai mare de 12 tone, iar acesta să fie prezentat distinct într-un alt

articol 16.02.02,02. În acest fel, s-ar realiza o mai mare transparență iar consiliile județene ar putea să aibă acces la informațiile privind BVC-ul UAT-urilor, control asupra prevederilor bugetare și asupra încasărilor.

Cauza este data de imperfecțiunea cadrului legal.

b) Actele normative încălcate

- Hotărârea nr.1.278 din 13 noiembrie 2002 privind aprobarea Normelor metodologice pentru aplicarea Ordonanței Guvernului nr. 36/2002 privind impozitele și taxele locale, punctul 21.04 din Normele metodologice :

21.04. La unitățile teritoriale de trezorerie și contabilitate publică unde unitățile administrativ-teritoriale și sectoarele municipiului București au deschis conturile de venituri ale bugetelor locale se deschid conturi distincte pentru încasarea taxelor asupra mijloacelor de transport marfa cu masa totală maximă autorizată de peste 12 tone.

c) Valoarea abaterii: este dată de nivelul sumelor de virat de către UAT-uri în contul CJC, în suma de 2.224.824 lei.

d) Consecințele sunt reprezentate de lipsa instrumentelor de stabilire și încasare a sumelor ce revin UATJ Constanta.

e) Persoanele cu atribuții în domeniul în care s-au constatat deficiențe

Persoana cu atribuții în controlul și obținerea datelor în vederea întocmirii BVC și urmăririi încasării veniturilor este dna. director din Direcția generală economică și financiară a Consiliul Județean Constanta.

Note de relații:

Au fost solicitate relații, dnei Țuțui Emilia, în funcția de director în Direcția generală economică și financiară la Consiliul Județean Constanta, nota de relații nr31642/21.07.2022.

Răspuns la nota de relații:

Prin răspunsul formulat la nota de realii nr. 31642/21.07.2022, dna Tutui Emilia , formulează următoarea mențiune:

„CJC a urmărit, în limita competențelor sale, modul de încasare a cotei de 40% din impozitul pe mijloacele de transport mai mari de 12 tone, respectiv poartă corespondență cu toate unitățile administrativ teritoriile din județ cu privire la sumele cuvenite și încasate/neîncasate, anual solicită Trezoreriei situația încasărilor derulate de unitățile administrativ teritoriale prin conturile 50.33 deschise în Trezorerie. Încasarea cotei de 40% din impozitul pe mijloacele de transport mai mari de 12 tone s-ar realiza în timp optim dacă toate sumele rezultate ar fi încasate de către unitățile administrativ teritoriale în contul 50.33 iar Trezoreria ar efectua o operațiune automată de virare a cotei părți cuvenite fiecăruia”.

Prin răspunsul formulat se recunoaște deficiența .

Nu se aduc alte argumente legale, astfel că auditorii reiterează cadrul legal și își mențin constatarea.

f) Fapte care constituie contravenție, a căror constatare intră în competența Curții de Conturi: Nu este cazul.

g) Măsurile luate de către entitatea verificată în timpul auditului pentru înlăturarea deficienței respective: Nu au fost adoptate măsuri în timpul auditului.

h) Punctul de vedere al conducerii entității verificate față de problemele rămase în divergență în urma procesului de conciliere.

În cadrul ședinței de conciliere, reprezentanții UATJ Constanța nu au exprimat un punct de vedere divergent față de cel al echipei de audit, exprimat în cadrul proiectului Procesului verbal de constatare (Anexa B).

k) Punctul de vedere al auditorilor:

Auditorii publici externi reiterează cadrul legal și își mențin abaterea prezentată.

j) Concluzie:

Nu se poate urmări cu strictețe încasarea acestei taxe datorită lipsei instrumentelor legale în stabilirea și încasarea sumelor ce revin UATJ Constanta.

k) Recomandările auditorilor publici externi cu privire la măsurile concrete ce se impun a fi luate în vederea înlăturării deficienței respective:

Se recomandă ordonatorului principal de credite adoptarea măsurilor legale pentru încasarea la termen a taxei pentru mijloacele de transport mai mari de 12 tone, utilizând toate formele de colaborare interinstituțională.

V. Calitatea gestiunii economico-financiare

Cu privire la cheltuieli de personal

Constatarea 7

Neactualizarea ROF-ului în concordanță cu ultima organigrama aprobată la nivelul entității auditate

a) Descrierea abaterii de la legalitate și regularitate

Din documentele puse la dispoziția echipei de audit, s-a constatat că în anul 2021 entitatea auditată nu a procedat la actualizarea tuturor prevederilor din Regulamentul de Organizare și Funcționare (ROF) cu toate prevederile stabilite prin ultima organigrama aprobată.

Astfel, din verificarea celor două documente mai sus menționate, s-au constatat neconcordanțe între acestea, urmare faptului că ultimul ROF aprobat la nivel de entitate (aplicabil și la data prezentei misiuni) datează din anul 2017 (Anexa nr.9) în condițiile în care ultimele modificări aprobate asupra Organigramei entității au fost operate în anul 2019. (Anexa nr. 7.2)

Având în vedere faptul că prevederile din ROF stau la baza întocmirii fișelor de post, se impune ca de fiecare dată când organigrama entității este modificată, să se actualizeze și prevederile din ROF astfel încât acesta să descrie structura reală a entității, prezentând pe diferitele ei componente atribuții, competente, niveluri de autoritate, responsabilități, mecanisme de relații, în concordanță cu ultima organigrama aprobată la nivelul entității.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii:

Deficiența constatată s-a produs pe fondul nemodificării organigramei în anul 2021.

b) Actele normative încălcate

Legea nr. 53/2003 privind Codul muncii, republicată:

art. 40: „(1) Angajatorul are, în principal, următoarele drepturi:

- a) să stabilească organizarea și funcționarea unității;
- b) să stabilească atribuțiile corespunzătoare fiecărui salariat, în condițiile legii;

(2) Angajatorului îi revin, în principal, următoarele obligații:

a) să informeze salariații asupra condițiilor de muncă și asupra elementelor care privesc desfășurarea relațiilor de muncă;

b) să asigure permanent condițiile tehnice și organizatorice avute în vedere la elaborarea normelor de muncă și condițiile corespunzătoare de muncă”;

OUG nr. 57/03.07.2019 privind Codul administrativ:

Art. 632: „În termen de 90 de zile de la intrarea în vigoare a prezentului cod, consiliile locale au obligația de a-și revizui regulamentele de organizare și funcționare”.

c) Valoarea estimativă a abaterii constatate

Deficiența constatată nu este de natură a fi cuantificată valoric.

d) Consecințele economico-financiare

Având în vedere că Regulamentul de Organizare și Funcționare (ROF) reprezintă baza pentru:

- întocmirea fișelor de post;
- conține organigrama unității;
- cuprinde structura funcțională a unității;
- reflectă personalitatea juridică a angajatorului

neactualizarea acestuia cu toate modificările aprobate în ultima organigramă, conduce la imposibilitatea asigurării în cadrul entității a unei organizări eficiente a activității în sensul că ultimul ROF aprobat conține o organigramă ce nu mai este valabilă la nivelul entității.

e) Persoanele cu atribuții în domeniul în care s-au constatat deficiențe

D-na. Țuțui Emilia Georgeta – Director General, care potrivit fișei postului nr 1000/29.12.2020 – Atribuțiile postului pct. 19: „Răspunde de Serviciul Resurse Umane și Salarizare unde coordonează, conduce, organizează, îndrumă, programează, planifică și desfășoară activități specifice în domeniul de activitate cu întocmirea și actualizarea organigramei și a statutului de funcții; evidența și mobilitatea personalului din aparatul de specialitate al Consiliului Județean Constanța...”

Note de relații:

Au fost solicitate relații, pentru identificarea cauzelor care au condus la neactualizarea prevederilor din ROF-ul aprobat în 2017 cu ultimele modificări survenite în organigramă aprobată în 2019.

Răspuns la nota de relații nr. 30180/12.07.2022:

Prin răspunsul la nota de relații, se face următoarea mențiune:

„Cauza care a condus la neactualizarea prevederilor ROF în anul 2021 s-a datorat faptului că în anul 2021 nu a fost modificată organigramă. Cu toate acestea, având în vedere faptul că ultimul ROF aprobat este în anul 2017 iar ultima modificare de organigramă a fost în anul 2019, era absolut necesar ca la momentul modificării organigramei în anul 2019, ROF-ul să fie actualizat corespunzător. În aceste condiții vom proceda cu prioritate la actualizarea în anul 2022 a ROF în concordanță cu organigramă aprobată.” (Anexa nr. C.1)

Din analiza argumentelor prezentate prin Nota de relații nr 30180/12.07.2022, echipa de audit a reținut faptul că deficiența constatată s-a produs pe fondul nemodificării organigramei în anul 2021 cu precizarea că entitatea auditată își însușește deficiența constatată și nu a adus argumente legale prin care să o combată.

f) Fapte care constituie contravenție, a căror constatare intră în competența Curții de Conturi:

Nu este cazul.

g) Măsurile luate de către entitatea verificată în timpul auditului pentru înlăturarea deficienței respective.

În timpul misiunii de audit, conducerea entității auditate nu a întreprins nicio măsură.

h) Punctul de vedere al conducerii entității verificate față de problemele rămase în divergență în urma procesului de conciliere.

În cadrul ședinței de conciliere, reprezentanții UATJ Constanța nu au exprimat un punct de vedere divergent față de cel al echipei de audit, exprimat în cadrul proiectului Procesului verbal de constatare. Aceștia au precizat că, în cursul prezentei săptămâni, la inițiativa Dnei. Nesrin Geafar, Secretar General al Județului Constanța și a Dnei. Banciu Mihaela Leila, Director General DGAPJ, a fost începută procedura de actualizare a ROF-ului conform prevederilor legale în vigoare. (Anexa B)

i) Punctul de vedere al auditorilor:

Auditorii publici externi își mențin punctul de vedere, deoarece pentru o buna organizare a activității entității, orice modificare din organigrama trebuie reflectată corespunzător în Regulamentul de organizare și funcționare.

l) Concluzie:

Referitor la abaterea mai sus menționată, echipa de audit concluzionează ca se impun măsuri din partea conducerii entității astfel încât toate prevederile din Regulamentul de organizare și funcționare al entității să fie în concordanță cu organizarea reală a activității entității.

k) Recomandările auditorilor publici externi cu privire la măsurile concrete ce se impun a fi luate în vederea înlăturării deficienței respective.

Ordonatorul principal de credite va întreprinde toate măsurile necesare astfel încât prevederile Regulamentului de organizare și funcționare aplicate la nivelul entității să fie actualizate de îndată ce apar modificări în structura organizațională a entității, menționate atât în ultima organigramă aprobată cât și în alte acte administrative emise în acest sens.

Constatarea 8

Neactualizarea unor fișe de post în cadrul entității

a) Descrierea abaterii de la legalitate și regularitate

Din documentele puse la dispoziția echipei de audit, s-a constatat că fișele de post întocmite pentru persoanele nominalizate în echipele de implementare a proiectelor finanțate din fonduri europene nu au fost actualizate în sensul neincluzerii în acestea și a atribuțiilor ce li s-au conferit pentru munca prestată în cadrul echipelor de implementare mai sus menționate. (Anexa nr. 8.1)

Astfel, s-a constatat că persoanele respective aveau întocmite eronat două fișe de post, respectiv una pe funcția de bază și una distinctă doar pe activitatea aferentă echipelor de implementare a proiectelor finanțate din fonduri europene, fără ca aceasta din urmă să fie solicitată de către Serviciul Resurse Umane, Salarizare în vederea întreprinderii tuturor măsurilor necesare pentru actualizarea fișelor de post cu noile atribuții.

Menționăm că salariații din entitate au fost nominalizați în echipele respective având în vedere calitatea lor de angajați ai entității potrivit art. 16 din Legea nr. 153/2017, în baza unui

singur raport de munca încheiat inițial, astfel ca prin nominalizarea unor angajați în echipele de implementare a proiectelor respective nu se realizează un alt raport de munca distinct în cadrul aceluiași angajator.

În concluzie, având în vedere cele de mai sus, s-a constatat ca în cadrul entității auditate, în anul 2021 inclusiv la data prezentei misiuni de audit, fisele de post ale angajaților mai sus menționați nu au fost actualizate și cu atribuțiile ce le aveau de realizat în cadrul echipelor de implementare a proiectelor finanțate din fonduri europene.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii:

Abaterea s-a produs urmare faptului ca fisele de post respective nu au fost urmărite în vederea includerii în acestea a tuturor atribuțiilor conferite noilor angajați din echipele de implementare.

b) Actele normative încălcate

LEGEA-CADRU nr. 153 din 28 iunie 2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice, prevederile ART. 16 potrivit cărora:

„Drepturi salariale pentru activitatea prestată în proiecte finanțate din fonduri europene

(5) Activitățile prestate de către personalul instituției sau autorității publice nominalizate în echipele de proiect în cadrul proiectelor finanțate din fondurile prevăzute la alin. (1) vor fi reflectate corespunzător în cuprinsul fișei postului, conform prevederilor legale în vigoare”.

c) Valoarea estimativă a abaterii constatate

Deficiența constatată nu este de natura a fi cuantificată valoric.

d) Consecințele economico-financiare

Neactualizarea fiselor de post aferente persoanelor nominalizate în echipele de implementare a proiectelor finanțate din fonduri europene, a condus la riscul unei responsabilizări neeficiente a personalului respectiv.

e) Persoanele cu atribuții în domeniul în care s-au constatat deficiențe

Având în vedere ca prevederea din ROF-ul entității unde la pct 5. Serviciul Resurse Umane, Salarizare ultimul alineat : „Gestionează fișele de post și evaluările profesionale ale tuturor salariaților din aparatul de specialitate al Consiliului Județean Constanța”, s-au solicitat relații referitoare la deficiența constatată,

D-nei Țuțui Emilia Georgeta – Director General, care potrivit fișei postului nr 1000/29.12.2020 – Atribuțiile postului pct 19: „Răspunde de Serviciul Resurse Umane și Salarizare unde coordonează, conduce, organizează, îndrumă, programează, planifică și desfășoară activități specifice în domeniul de activitate cu întocmirea și actualizarea organigramei și a statului de funcții; evidența și mobilitatea personalului din aparatul de specialitate al Consiliului Județean Constanța...”

Note de relații:

Având în vedere faptul ca în ROF-ul entității, Serviciul resurse Umane și Salarizare are ca atribuție „gestionarea” fiselor de post,

Au fost solicitate relații pentru a se identifica împrejurările și cauzele pentru care nu s-a procedat la urmărirea și întreprinderea de măsuri pentru actualizarea fiselor de post cu noile atribuții.

Răspuns la nota de relații nr. 30180/12.07.2022:

Prin răspunsul la nota de relații se menționează:

„Cauza care a condus la întocmirea pentru fiecare salariat care face parte din echipele de implementare a proiectelor finanțate din fonduri europene nerambursabile a două fișe de post s-a datorat modului diferit de subordonare a acestuia. Având în vedere prevederea legală, conform căreia activitățile prestate în cadrul echipelor de implementare trebuie reflectate în mod corespunzător în cuprinsul fișei de post, Serviciul de Resurse Umane, Salarizare, va urmări actualizarea acestora de către persoanele cu atribuții în întocmirea/actualizarea fișelor de post astfel încât să fie cuprinse toate activitățile desfășurate de către salariat în cadrul instituției.” (Anexa nr. C.1)

Din analiza argumentelor prezentate prin Nota de relații nr 30180/12.07.2022, echipa de audit a reținut faptul ca deficiența constatată s-a produs pe fondul modului de subordonare a angajaților ce au fost nominalizați în echipele de implementare a proiectelor finanțate din fonduri europene, cu precizarea ca entitatea auditată își însușește deficiența mai sus prezentată și nu a adus argumente legale prin care sa o combată.

f) Fapte care constituie contravenție, a căror constatare intră în competența Curții de Conturi:

Nu este cazul.

g) Măsurile luate de către entitatea verificată în timpul auditului pentru înlăturarea deficienței respective.

În timpul misiunii de audit, conducerea entității auditate nu a întreprins nicio măsură.

h) Punctul de vedere al conducerii entității verificate față de problemele rămase în divergență în urma procesului de conciliere.

În cadrul ședinței de conciliere, reprezentanții UATJ Constanța nu au exprimat un punct de vedere divergent față de cel al echipei de audit, exprimat în cadrul proiectului Procesului verbal de constatare (Anexa B).

i) Punctul de vedere al auditorilor:

Auditorii publici externi își mențin punctul de vedere, în sensul ca în fișele de post ale angajaților nominalizați în echipele de implementare a proiectelor finanțate din fonduri europene trebuiau reflectate corespunzător toate atribuțiile conferite acestora.

j) Concluzie:

Referitor la abaterea mai sus menționată, echipa de audit concluzionează ca fișele de post întocmite pentru angajații respectivi nu au fost actualizate cu noile atribuții ce le au fost conferite acestora, pentru munca depusă în cadrul echipelor respective.

k) Recomandările auditorilor publici externi cu privire la măsurile concrete ce se impun a fi luate în vederea înlăturării deficienței respective.

Ordonatorul principal de credite sa dispună toate măsurile necesare astfel încât sa se realizeze revizuirea fișelor de post întocmite pentru angajații entității ce au fost nominalizați în echipele de implementare a unor proiecte finanțate din fonduri europene, în sensul includerii în acestea a tuturor noilor atribuții conferite angajaților respectivi, astfel încât, prin îndeplinirea atribuțiilor, să se asigure realizarea obiectivelor entității verificate.

Constatarea 9

Nerespectarea modalității de organizare și derulare a unui concurs de promovare pe post

a) Descrierea abaterii de la legalitate și regularitate

Din analiza documentelor prezentate de entitate referitoare la modalitatea de organizare a unor concursuri de promovare pe post, s-a reținut faptul că în cazul unui concurs ce s-a derulat în cadrul entității în anul 2021, respectiv pentru ocuparea postului de Șef serviciu – Serviciul resurse umane, Salarizare ce a avut ca data de desfășurare 20.09.2021, a fost înscris un singur candidat la concurs în baza dosarului numărul 31286/10.09.2021, căruia în timpul derulării concursului comisia de examinare a procedat la anularea lucrării respective în baza prevederilor HG nr 611/2008 arta 53 (7), (8).

Astfel, s-a constatat că în cazul de mai sus, comisia de concurs, urmare aplicării prevederilor legale mai sus menționate, a întocmit un proces verbal înregistrat sub nr 32732/23.09.2021 (Anexa nr. 9.1) și un raport final al concursului, anexa nr....., în care a menționat „a constatat nerespectarea prevederilor arta 53 (7) din HG nr 611/2008 ... motiv pentru care a procedat la anularea lucrării conform arta 53 (8)”, fără a se consemna și cele întâmplate, așa cum prevede legislația în vigoare, atât în procesul verbal cât și în raportul final al concursului, unde la punctul „Probleme intervenite pe durată desfășurării probei scrise”, comisia nu a consemnat nicio problemă. (Anexa nr. 9.2)

Mai mult decât atât, s-a mai constatat că persoanele nominalizate în comisiile de concursuri de angajare, de promovare pe post etc., precum și a persoanelor cu atribuții în asigurarea secretariatului acestor comisii, s-a constatat faptul că aceștia, nu au participat în prealabil la cursuri de formare în domeniul recrutării și selecției de personal, și nici nu au prezentat echipei de audit documente în acest sens, în condițiile în care legislația aplicabilă prevede că instituțiile publice ce organizează astfel de concursuri sunt obligate să asigure participarea membrilor respectivi, la cursuri specifice, în vederea organizării și derulării activităților respective în condiții optime.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii:

Abaterea s-a produs pe fondul nerespectării tuturor prevederilor legale aplicabile.

b) Actele normative încălcate

HOTĂRÂREA nr. 611 din 4 iunie 2008, pentru aprobarea normelor privind organizarea și dezvoltarea carierei funcționarilor publici, potrivit cărora:

Art. 36 „Autoritățile și instituțiile publice au obligația de a asigura perfecționarea funcționarilor publici care pot avea calitate de membru în cadrul comisiei de concurs sau al comisiei de soluționare a contestațiilor, precum și a persoanelor cu atribuții în asigurarea secretariatului acestor comisii, în domenii specifice recrutării și selecției de personal”.

Art. 53, alin. (8) „Nerespectarea dispozițiilor prevăzute la alin. (7) atrage eliminarea candidatului din proba de concurs. Comisia de concurs, constatând încălcarea acestor dispoziții, elimină candidatul din sală, înscrie mențiunea "anulat" pe lucrare și consemnează cele întâmplate în procesul-verbal”.

Anexa nr. 2B: „Probleme intervenite pe durată desfășurării probei scrise”.

c) Valoarea estimativă a abaterii constatate

Deficiența constatată nu este de natura a fi cuantificată valoric.

d) Consecințele economico-financiare

- neasigurarea participării la cursuri profesionale din domeniul recrutării de personal a persoanelor ce puteau avea calitatea de membru în cadrul comisiei de concurs sau al comisiei de soluționare a contestațiilor, precum și a persoanelor cu atribuții în asigurarea secretariatului acestor comisii a condus la apariția unor riscuri de desfășurare în condiții optime a concursurilor respective.

- neconsemnarea celor întâmplate în Procesul verbal întocmit de comisia de concurs pentru anularea lucrării de concurs mai sus menționată, a condus la întocmirea incompleta de către comisia a documentelor prevăzute de lege pentru aceste situații, respectiv procesul verbal, cu consecință în transparenta derulării procedurii respective.

e) Persoanele cu atribuții în domeniul în care s-au constatat deficiențe

Având în vedere prevederea din ROF ul entității unde la pct 5. Serviciul Resurse Umane, Salarizare ultimul alineat 5: „Asigură întocmirea planului de pregătire profesională a salariaților la propunerea șefilor de compartimente;”, s-au solicitat relații referitoare la deficiența constatată

D-nei Țuțui Emilia Georgeta – Director General, care potrivit fișei postului nr 1000/29.12.2020 – Atribuțiile postului pct 19: „Răspunde de Serviciul Resurse Umane și Salarizare unde coordonează, conduce, organizează, îndruma, programează, planifica și desfășoară activități specifice în domeniul de activitate cu întocmirea și actualizarea organigramei și a statului de funcții; evidenta și mobilitatea personalului din aparatul de specialitate al Consiliului Județean Constanta...”, precum și în calitate de președinte de comisie de concurs.

Note de relații:

Întrebare:

Va rugăm să precizați care au fost cauzele pentru care nu ați asigurat participarea la cursuri de formare profesională a persoanelor ce puteau avea calitatea de membru în cadrul comisiei de concurs sau al comisiei de soluționare a contestațiilor, precum și a persoanelor cu atribuții în asigurarea secretariatului acestor comisii?

Răspuns la nota de relații nr. 31784/21.07.2022:

„Anul 2021 a fost an pandemic și nu au fost organizate cursuri. În anul 2022 am identificat această necesitate și întreg personalul din cadrul Serviciului Resurse Umane, Salarizare a participat în perioada 21.06.2022- 24.06.2022 la cursul de pregătire profesională „Managementul resurselor umane”. De asemenea, în această perioadă tot personalul serviciului participă la cursul Formare în domeniul managementului resurselor umane/managementul carierei, curs organizat de UBB Cluj în cadrul POCA derulat la nivelul ANFP. În programul de pregătire profesională pentru anii următori vom avea în vedere pregătirea unui corp de funcționari publici cu competențe în domeniul recrutării resurselor umane”. (Anexa nr. C.2)

Din analizarea argumentelor prezentate de doamna Țuțui Emilia prin Nota de relații nr 31784/21.07.2022, nu au fost reținute argumente legale prin care să se combată deficiența constatată, în sensul că nu au fost prezentate echipei de audit, până la data prezentei misiunii, documente din care să reiasă că entitatea auditată a inițiat demersuri de derulare a cursurilor respective (nu s-a prezentat un plan de pregătire profesională care să cuprindă și participarea la cursurile mai sus menționate, sau alte documente în acest sens).

Întrebare:

Va rugăm să precizați care au fost cauzele pentru care nu ați urmărit la momentul întocmirii procesului verbal mai sus menționat și consemnarea în acesta a tuturor celor întâmplate în sala de examen, în conformitate cu prevederile legale aplicabile?

207

Răspuns la nota de relații nr. 32511/28.07.2022:

1. În timpul derulării concursului, comisia de concurs a constatat nerespectarea de către candidat a prevederilor art. 53, alin. 7 din HG nr. 611/2008 conform căruia „În încăperea în care are loc concursul, pe toată perioada derulării acestuia, inclusiv a formalităților prealabile și a celor ulterioare finalizării probei, candidaților nu le este permisă deținerea sau folosirea vreunei surse de consultare sau a telefoanelor mobile ori a altor mijloace de comunicare la distanță”. Nerespectarea acestei prevederi atrage eliminarea candidatului din proba de concurs, conform prevederilor alin. 8, art. 53 din HG nr. 611/2008. Comisia de concurs a constatat încălcarea prevederilor legale și a precizat acest fapt în procesul verbal nr. 32732/23.09.2021.

În conformitate cu prevederile art. 40 din HG nr. 611/2008, comisia de concurs are următoarele atribuții:

- a) selectează dosarele de concurs ale candidaților;
- b) stabilește subiectele pentru proba scrisă;
- c) stabilește planul interviului și realizează interviul;
- d) notează pentru fiecare candidat proba scrisă și interviul;
- e) transmite secretarului comisiei rezultatele concursului pentru a fi comunicate candidaților.

Din textul de lege prezentat mai sus, rezultă că președintele comisiei de concurs nu are alte atribuții decât cele prevăzute pentru comisia de concurs, așa cum le-am menționat mai sus. Astfel, urmărirea întocmirii procesului verbal și consemnarea în acesta a tuturor celor întâmplate în sala de examen, nu intră în atribuțiile președintelui comisiei de concurs.

În conformitate cu prevederile art. 25, alin. 3 din HG nr. 611/2008, Fiecare comisie de concurs, respectiv comisie de soluționare a contestațiilor are un secretar numit prin actul administrativ prevăzut la alin. (1), desemnat, de regulă, din cadrul compartimentului de resurse umane, astfel încât să poată fi asigurată în condiții optime desfășurarea probelor de concurs. Respectând aceste prevederi, în cadrul CJ Constanța secretariatul comisiilor de concurs este realizat de specialiști în resurse umane din cadrul Serviciului de Resurse Umane, Salarizare. Serviciul are în componență 8 funcționari publici, grad profesional superior, cu pregătire în specialitate, buni cunoscători ai legislației specifice. Scopul numirii lor în cadrul comisiilor de concurs este de a asigura desfășurarea concursului în condiții optime și de a fi respectată legislația specifică în acest domeniu. Tocmai de aceea, una din atribuțiile secretarului comisiei, atribuție prevăzută la art. 41, lit. c din HG nr. 611/2008 este întocmește, redactează și semnează alături de comisia de concurs, respectiv comisia de soluționare a contestațiilor, întreaga documentație privind activitatea specifică a acesteia, prin documentație specifică a acesteia înțelegându-se și procesul verbal întocmit ca urmare a anulării lucrării candidatului. Secretariatul acestei comisii de concurs a fost asigurat de către un inspector superior din cadrul Serviciului Resurse Umane, Salarizare, specialist în domeniul resurselor umane și care a avut un rol activ în întocmirea și redactarea procesului verbal, urmărind respectarea prevederilor HG nr. 611/2008, legislație specifică domeniului resurselor umane.

2. Proiectul Procesului verbal de constatare a fost înaintat conducerii Consiliului Județean Constanța în data de 26.07.2022 și înregistrat sub nr. 32293/26.07.2022. În proiectul înaintat nu se regăsește constatarea cu privire la **modalitatea de organizare a unor concursuri de promovare pe post**. Cu toate acestea, în data de 27.07.2022, mi se solicită notă de relații pentru o constatare care nu a fost cuprinsă în proiectul procesului verbal de constatare. Precizez faptul că, pe parcursul misiunii de audit financiar, au fost întocmite două minute ale întâlnirii, una în data de 15.07.2022 înregistrată la CJ Constanța sub nr. 30832 și alta în data de 21.07.2022

înregistrată la CJ Constanța sub nr. 31719, și în niciuna dintre cele două minute nu se regăsește această constatare.” (Anexa nr. C.3)

Din analiza argumentelor prezentate de doamna Tutui Emilia prin Nota de relații nr 32511/28.07.2022, anexa nr. C3 echipa de audit a reținut următoarele:

- Referitor la argumentele precizate la punctul nr 1, echipa de audit a reținut ca doamna Țuțui Emilia recunoaște constatarea echipei de audit și precizează ca în Procesul verbal întocmit de comisie aferent concursului respectiv, s-a precizat doar baza legală în conformitate cu care comisia a procedat la eliminarea candidatului din proba de concurs fără a mai adăuga în răspunsul formulat alte argumente legale din care să reiasă ca comisia de concurs a consemnat în procesul verbal respectiv și „cele întâmplare” așa cum prevede legea aplicabilă.

- Referitor la faptul ca doamna Țuțui a menționat în răspunsul formulat atribuțiile legale ale comisiei de concurs, citând din textul de lege aferent, precum și la faptul ca tot prin același răspuns doamna Țuțui Emilia a invocat faptul ca persoana din comisia de concurs avea ca atribuție să întocmească, să redacteze și să semneze alături de comisie întreaga documentație privind activitatea specifică acesteia, concluzionând după propriile păreri precum ca „prin documentația specifică a acesteia înțelegându-se și procesul verbal întocmit ca urmare a anularii lucrării candidatului... Secretariatul acestei comisii de concurs a fost asigurat de către un inspector superior... care a avut un rol activ în întocmirea și redactarea procesului verbal, urmărind respectarea prevederilor HG nr 611/2008...”, echipa de audit precizează ca:

- potrivit prevederilor HG nr 611/2008, ART. 3: „În sensul prezentei hotărâri, termenii și noțiunile folosite au următoarele semnificații:

a) comisie de concurs - organ colegial special constituit în vederea luării unei decizii, conform legii, asupra rezultatelor desfășurării procedurilor de recrutare și selecție, precum și de promovare a funcționarilor publici”.

Astfel, din cele de mai sus, reiese în mod evident ca comisia de concurs este organul desemnat de legiuitor să ia deciziile referitoare la concursurile de promovare pe post, (secretarul comisiei fiind numit distinct de comisie) precum și faptul ca aceste decizii trebuie consemnate în documentele prevăzute de lege, respectiv procesul verbal, în cazul constatării încălcării de către candidat a prevederilor arta 53(7) (8) din HG nr. 611/2008, ce trebuie întocmit conform legii, inclusiv cu consemnarea celor întâmplare. Prin Dispoziția Președintelui Consiliului Județean Constanta, nr 386/23.08.2021, doamna Țuțui Emilia a fost nominalizată în calitate de președinte al comisiei de concurs respective; reiese faptul ca în calitate de președinte al comisiei de concurs doamna Tutui Emilia trebuia să se asigure că toate rezultatele concursului, rezultate din care făceau parte și „cele întâmplare” în timpul examinării respective, să fie comunicate secretarului comisiei care trebuia să aibă toate elementele prevăzute de lege în vederea întocmirii Procesului verbal respectiv, în conformitate cu art. 40 lit. e din HG 611/2008.

Mai mult decât atât, menționăm că aspectele constatate de comisie în timpul derulării concursului respectiv nu au fost consemnate nici în raportul final al concursului, așa cum prevede Anexa 2b, din HG 611/2008 „probleme intervenite pe durata desfășurării probei scrise”.

- Referitor la argumentele precizate la punctul nr. 2, echipa de audit face următoarele precizări:

- urmare tuturor îndatoririlor de serviciu ce le aveau de îndeplinit auditorii desemnați în echipa de audit, în perioada anterioară proiectului de proces verbal înaintat la data de 26.07.2022, aspectele din prezenta constatare nu au putut fi clarificate în sensul a putea fi trase concluziile cu privire la aspectele respective, astfel ca până la data respectivă echipa de audit a putut concluziona doar o parte din analiza modului de organizare și derulare a concursului de promovare respectiv, în sensul ca până la data invocată de doamna Tutui Emilia, respectiv 26.07.2022, echipa de audit a

285

putut trage concluzii doar referitoare la faptul ca entitatea nu a asigurat participarea la cursuri de perfecționare aferente recrutării de personal, a persoanelor ce au fost nominalizate în comisia de concurs respectiva;

- tot în acest sens, precizăm că aspecte referitoare la modalitatea de întocmire a procesului verbal respectiv, au fost discutate în vederea clarificării și anterior datei de 26.07.2022 fapt acceptat în mod verbal de doamna Tutui Emilia la discuțiile cu echipa de audit purtate în data de 27.07.2022, de unde reiese faptul ca doamna Tutui Emilia avea deja la cunoștința toate aceste aspecte ce erau deja în analiza;

- având în vedere ca aspectele respective au fost clarificate după data de 26.07.2022, echipa de audit a consemnat concluziile și le-a adus de îndată la cunoștința entității, respectiv la data de 27.07.2022.

Astfel, având în vedere cele de mai sus, echipa de audit a reținut ca prin argumentele prezentate de Doamna Tutui Emilia prin răspunsul formulat, înregistrat sub nr. 32511/28.07.2022, nu au fost aduse argumente legale prin care sa se combată abaterea constatata.

f) Fapte care constituie contravenție, a căror constatare intră în competența Curții de Conturi:

Nu este cazul.

g) Măsurile luate de către entitatea verificată în timpul auditului pentru înlăturarea deficienței respective.

În timpul misiunii de audit, în perioada iunie-iulie 2022, în cadrul CJC Constanța s-au desfășurat următoarele cursuri de pregătire și formare profesională, în format fizic, la sediul UATJ:

- în domeniul SRUS cu tema Managementul resurselor umane și Formare în domeniul managementului resurselor umane/managementul carierei (curs organizat de UBB Cluj);
- în domeniul financiar-contabile, cu tema Management financiar și contabilitatea instituțiilor publice.

Se constată remedierea parțială a abaterii prin acțiunile întreprinse în timpul misiunii de audit.

h) Punctul de vedere al conducerii entității verificate față de problemele rămase în divergență în urma procesului de conciliere.

În cadrul ședinței de conciliere, reprezentanții UATJ Constanța au exprimat un punct de vedere divergent față de cel al echipei de audit, astfel, Dna. Țuțui Emilia Georgeta, Director General Direcția Generală Economică, a susținut faptul că această constatare nu s-a regăsit în proiectul PVC-ului din data de 26.07.2022 și că nu este în răspunderea Președintelui comisiei de concurs ceea ce s-a constatat, ci a întregii comisii, și totodată faptul că raportul final al concursului, în care trebuie prezentate toate elementele desfășurării concursului, se completează de către secretarul comisiei. Totodată, dna. Țuțui Emilia Georgeta susține faptul că menționarea în PVC a art. 53, alin. (7), din HOTĂRÂREA nr. 611/2008 este suficientă.

Reprezentanții entității verificate susțin că recomandarea nu poate fi pusă în aplicare, întrucât nu pot fi anexate alte documente la dosarul de concurs, pentru un concurs deja finalizat, astfel că poziția entității este în divergență față de cea a auditorilor publici externi. (Anexa B)

i) Punctul de vedere al auditorilor:

Având în vedere faptul că în timpul ședinței de conciliere nu au fost prezentate alte prevederi legale în vigoare, în plus față de cele prezentate în descrierea constatării din proiectul PVC prezentat, echipa de audit își menține punctul de vedere, deoarece prin recomandarea

formulată de către echipa de audit nu se intervine absolut deloc într-un concurs încheiat sau în derulare, etc., ci doar se actualizează/completează informațiile la dosarul de concurs, așa cum este prevăzut în normele legale cu incidență în domeniul auditat.

j) Concluzie:

Referitor la abaterea mai sus menționată, echipa de audit a reținut faptul ca persoanele ce puteau avea calitatea de membru în cadrul comisiei de concurs sau al comisiei de soluționare a contestațiilor, precum și a persoanelor cu atribuții în asigurarea secretariatului acestor comisii nu au participat la cursuri de formare profesională din domeniul recrutării de personal precum și faptul ca procesul verbal întocmit de comisia de concurs pentru anularea unei lucrări, nu conține toate elementele prevăzute de lege în sensul ca nu s-a consemnat în el și situația de fapt a celor întâmplare.

k) Recomandările auditorilor publici externi cu privire la măsurile concrete ce se impun a fi luate în vederea înlăturării deficienței respective:

- având în vedere faptul că au fost organizate în anul 2022, mai multe cursuri de pregătire și formare profesională, echipa de audit nu mai formulează nicio recomandare.

- având în vedere deficiențele constatate aferente modului de organizare și derulare a activității comisiei de concurs mai sus menționată, ce a procedat la întocmirea procesului verbal de anulare a unei lucrări de concurs, echipa de audit recomandă ca ordonatorul principal de credite sa întreprindă toate măsurile ce se impun în vederea analizării conform prevederilor legale, împreună cu toți membrii comisiei de concurs respective, a situației de fapt asupra celor întâmplare în sala de examen, sa se consemneze cele relatate de membrii comisiei într-un document ce va fi anexat la dosarul de concurs respectiv, astfel încât sa fie îndeplinite toate condițiile prevăzute de arta 53 (8) din HG 611/2008.

Constatarea 10

Nerespectarea modalității de organizare și funcționare a serviciilor publice de administrare a domeniului public și privat de interes local

a) Descrierea abaterii de la legalitate și regularitate

Urmare documentelor puse la dispoziție s-a constatat ca în anul 2021 cat și la data prezentei misiuni de audit, entitatea auditată a derulat în mod eronat activitatea de organizare și funcționare serviciilor publice de administrare a domeniului public și privat de interes local. (Anexa nr. 10.1)

Astfel, s-a reținut ca entitatea a procedat la organizarea activităților respective prin gestionarea directă, prin intermediul Regiei Autonome Județene de Drumuri și Poduri Constanta, entitate care potrivit formei de organizare este Regie Autonoma, ce este organizata distinct de Consiliul Județean Constanta, dar a cărei forma de organizare, respectiv, regie autonoma, nu este prevăzută de legislația aplicabila ca fiind opozabila pentru prestarea serviciilor de gestionare a domeniului public și privat ale entității auditate.

În concluzie menționam ca în perioada mai sus menționată, entitatea auditată nu a organizat în conformitate cu prevederile legale activitatea de organizare și funcționare a serviciilor publice de administrare a domeniului public și privat de interes local, deoarece regia autonoma prin care s-a derulat aceasta activitate nu se încadrează în niciuna din cele doua forme prevăzute de legea aplicabila, respectiv compartiment propriu din cadrul entității sau serviciu public aflat în subordinea entității auditate.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii:

Abaterea s-a produs pe fondul nerespectării tuturor prevederilor legale aplicabile.

b) Actele normative încălcate

ORDONANȚA nr. 71 din 29 august 2002, privind organizarea și funcționarea serviciilor publice de administrare a domeniului public și privat de interes local, prevederile art. 3, alin. (3) potrivit cărora: „Serviciile de administrare a domeniului public și privat se realizează și se gestionează prin intermediul unor operatori, cu respectarea, după caz, a prevederilor art. 11 sau ale art. 12”.

prevederile ART. 11 potrivit cărora:

„(1) În cazul gestiunii directe autoritățile administrației publice locale își asuma nemijlocit toate sarcinile și responsabilitățile privind organizarea, conducerea, finanțarea, gestionarea și controlul funcționării serviciilor de administrare a domeniului public și privat, respectiv administrarea și exploatarea infrastructurii aferente.

(2) Gestiunea directă se realizează prin intermediul unor operatori furnizori/prestatori de servicii de administrare a domeniului public și privat, care pot

a) compartimentele pentru administrarea domeniului public și privat, organizate în cadrul aparatului propriu al consiliilor locale comunale, orașenești, municipale și ale sectoarelor municipiului București, al consiliilor județene și/sau al Consiliului General al Municipiului București, după caz;

b) unul sau mai multe servicii publice, specializate și autorizate conform legii, având personalitate juridică și buget propriu, organizate în subordinea consiliilor locale comunale, orașenești, municipale și ale sectoarelor municipiului București, a consiliilor județene și/sau a Consiliului General al Municipiului București, după caz.”

c) Valoarea estimativă a abaterii constatate

Deficiența constatată nu este de natura a fi cuantificată valoric.

d) Consecințele economico-financiare

Organizarea și funcționarea serviciilor publice de administrare a domeniului public și privat de interes local cu nerespectarea prevederilor legale aplicabile a condus la imposibilitatea obținerii unei asigurări rezonabile precum ca acestea vor conduce într-un procent ridicat la satisfacerea unor nevoi ale comunităților locale precum și la ridicarea gradului de civilizație și confort al acestora.

e) Persoanele cu atribuții în domeniul în care s-au constatat deficiențe

Dl. Lupu Mihai - Președintele Consiliului Județean Constanța, care avea competente în domeniul respectiv, potrivit art. 7 din Ordonanța nr. 71/2002: „(1) Înființarea, organizarea, coordonarea și reglementarea serviciilor de administrare a domeniului public și privat constituie dreptul exclusiv al autorităților administrației publice locale...”

Note de relații:

A fost solicitată nota de relații Președintelui Consiliul Județean Constanța.

Răspuns la nota de relații nr. 30333/13.07.2022:

Prin HCJ nr. 430/23.12.2013, Consiliul Județean Constanța a atribuit RAJDP Constanța, în gestiune directă, serviciul public de administrare a drumurilor județene, poduri și podețe aferente. Baza legală invocată în preambulul hotărârii de consiliu județean fiind OG nr. 71/2002 privind organizarea și funcționarea serviciilor publice de administrare a domeniului public și

privat de interes local – art. 10 și art. 11, HG nr. 955/2004 pentru aprobarea reglementărilor-cadru de aplicare a OG nr. 71/2002, ale Legii nr. 51/2006 a serviciilor comunitare de utilități publice – art. 23, alin. 1, lit. a și art. 28, alin. 2, lit. c.

În anul 2021, RAJDP Constanța s-a aflat în reorganizare judiciară conform Încheierii nr. 828/29.12.2015 pronunțată de Tribunalul Constanța în dosarul civil nr. 8071/118/2015, prin care judecătorul sindic a dispus deschiderea procedurii insolvenței și a desemnat administratorul judiciar – CITR Filiala București SPRL.

Prin Sentința civilă nr. 1320 din 25.11.2021, publicată în Buletinul procedurilor de insolvență nr. 20932/10.12.2021, judecătorul sindic a dispus închiderea procedurii insolvenței RAJDP Constanța. Pe cale de consecință, începând cu data de 11.12.2021, RAJDP a ieșit din procedura insolvenței, Consiliul Județean Constanța reluându-și atribuțiile în calitate de autoritate tutela.

În lumina aspectelor prezentate mai sus și a politicii de dezvoltare județeană pe care conducerea Consiliului Județean Constanța o implementează la nivelul Județului Constanța, coroborat cu obiectivul propus de ridicare a nivelului calitativ al serviciilor publice, prin HCJ nr. 156/22.06.2022, s-a aprobat demararea procedurilor de reorganizare prin transformare a RAJDP Constanța în societate comercială pe acțiuni cu acționar unic UAT Județul Constanța. (Anexa nr. C.4)

Din analiza argumentelor prezentate prin Nota de relații nr 30180/12.07.2022, de către domnul Lupu Mihai, echipa de audit a reținut faptul ca acesta a invocat baza legala menționata în Hotărârea de Consiliu Județean prin care a fost organizata inițial aceasta activitate dar fără ca acestea sa reprezinte argumente legale prin care sa se combată deficiența constatata deoarece tocmai articolele legislative invocate nu au fost respectate la momentul organizării serviciului respectiv. Urmare celor de mai sus, echipa de audit își menține punctul de vedere în sensul ca serviciul respectiv trebuie organizat doar în conformitate cu prevederile legale aplicabile.

f) Fapte care constituie contravenție, a căror constatare intră în competența Curții de Conturi:

Nu este cazul.

g) Măsurile luate de către entitatea verificată în timpul auditului pentru înlăturarea deficienței respective.

În timpul misiunii de audit, conducerea entității auditate nu a întreprins nicio măsură.

h) Punctul de vedere al conducerii entității verificate față de problemele rămase în divergență în urma procesului de conciliere.

În cadrul ședinței de conciliere, reprezentanții UATJ Constanța nu au exprimat un punct de vedere divergent față de cel al echipei de audit, exprimat în cadrul proiectului Procesului verbal de constatare (Anexa B).

i) Punctul de vedere al auditorilor:

Auditorii publici externi își mențin punctul de vedere, în sensul ca serviciul de Organizare și funcționarea serviciilor publice de administrare a domeniului public și privat de interes local din cadrul entității auditate, trebuie reglementat doar prin modalitățile prevăzute de lege.

j) Concluzie:

Referitor la abaterea mai sus menționată, echipa de audit a reținut faptul ca Organizarea și funcționarea serviciilor publice de administrare a domeniului public și privat de interes local s-a derulat cu nerespectarea tuturor prevederilor legale aplicabile.

k) Recomandările auditorilor publici externi cu privire la măsurile concrete ce se impun a fi luate în vederea înlăturării deficienței respective.

Ordonatorul principal de credite va întreprinde toate măsurile necesare care să conducă la organizarea și funcționarea serviciilor publice de administrare a domeniului public și privat de interes local (asigurate la această dată prin RAJDP) în conformitate cu prevederile legale aplicabile, respectiv prin intermediul unor operatori, cu respectarea, după caz, a prevederilor art. 11 sau ale art. 12 din Ordonanța nr. 71/2002.

Cu privire la alte obligații stabilite prin acte normative și realizarea altor cheltuieli

Constatarea 11

Nerespectarea prevederilor Legii nr. 205 din 26 mai 2004, privind protecția animalelor, deoarece nu au fost asigurate serviciile publice de adăpostire a animalelor, cu sau fără stăpân, aflate în pericol, ce fac obiect al ordinelor de plasare în adăpost

a) Descrierea abaterii de la legalitate și regularitate

Din verificările efectuate s-a constatat faptul că, Consiliul Județean Constanța (CJC) nu a asigurat respectarea prevederilor legislative în domeniul protecției animalelor, în sensul că, acesta nu a organizat activitatea de adăpostire a animalelor aflate în pericol, cu toate că entitatea auditată avea obligația de a asigura cu caracter continuu și permanent servicii publice de adăpostire a animalelor ce fac obiect al ordinului de plasare în adăpost, potrivit prevederilor Legii nr. 205 din 26 mai 2004, privind protecția animalelor, republicată, modificată și completată prin OUG nr. 175 din 14 octombrie 2020. (Anexa nr. 11.5)

Prin serviciile publice prevăzute mai sus se înțelege „capturarea/preluarea/ridicarea, asistența veterinară de urgență, inclusiv intervenția chirurgicală, transportul, cazarea, hrănirea, deparazitarea, vaccinarea și controlul bolilor animalelor, conform legislației sanitar-veterinare”.

Menționăm că, în perioada verificată, Consiliul Județean Constanța a efectuat demersuri în vederea alinierii la cerințele legislative cu incidență în protecția animalelor și a întreprins unele măsuri, însă acestea nu au fost de natură să asigure implementarea obligațiilor legislative precizate anterior.

Astfel, din măsurile întreprinse de entitate, precizăm următoarele:

- În contextul în care, Consiliul Județean Constanța nu deține în aparatul propriu un compartiment specializat în domeniul protecției animalelor și nici informații/logistica aferente desfășurării activității/organizării acestor activități de adăpostire/protecție a animalelor, în data de 01.03.2021, prin dispoziția Președintelui CJC nr. 92, a fost constituit grupul de lucru comun în vederea punerii în aplicare a prevederilor OUG nr. 175/2020, cu următoarea componență: coordonator dl. Enciu Petre, Vicepreședinte al CJC și 9 (nouă) membri, din cadrul CJC, Complexului Muzeal de Științe ale Naturii și DSVSA Constanța. (Anexa nr. 11.1)

- În data de 15.11.2021, a fost întocmit referatul de necesitate, înregistrat la nivelul Serviciului Promovare Proiecte Europene cu nr. 40100, aprobat de către Președintele CJC, dl. Lupu Mihai, în care este prevăzut, la poziția nr. 22, efectuarea serviciilor de proiectare – faza SF/DALI și serviciilor de verificare tehnică, în valoare totală de 148.500 lei, fără TVA, pentru proiectul „Adăpost județean de animale și registrul electronic al animalelor fără stăpân”, cu data estimată inițiere achiziție martie 2022 și aprilie 2022. Precizăm faptul că până la data prezentei nu au demarat procedurile de achiziție pentru serviciile anterior menționate.

- În data de 13.12.2021, a fost întocmit referatul înregistrat la nivelul Serviciului Promovare Proiecte Europene cu nr. 44150, aprobat de către Președintele CJC, dl. Lupu Mihai și

280

transmis către Direcția Generală Tehnică, Urbanism și Amenajarea Teritoriului, în care este prevăzut, la poziția nr. 22, obiectivul „Adăpost județean de animale și registrul electronic al animalelor fără stăpân”, cu serviciile de proiectare – faza SF/DALI, serviciile de verificare tehnică și avize/acorduri, în valoare totală de 178.500 lei, inclusiv TVA, având ca sursă de finanțare bugetul local.

- În data de 28.01.2022, a fost adoptată hotărârea CJC nr. 31, prin care se aprobă transmiterea unei solicitări Primăriei Municipiului Medgidia, în vederea efectuării demersurilor necesare privind trecerea unor bunuri imobile (terenuri) din domeniul public al UATM Medgidia în domeniul public al UATJ Constanța, în suprafață totală de 157,58 ha, acestea fiind utilizate în scopul realizării unui parc industrial și a unui adăpost pentru animalele fără stăpân. Precizăm faptul că până la data prezentei nu a fost înregistrat la nivelul CJC niciun răspuns din partea UATM Medgidia, cu privire la cele susmenționate.

- În data de 28.01.2022, a fost adoptată hotărârea CJC nr. 50, prin care a fost aprobat Regulamentul Serviciilor publice de adăpostire a animalelor de pe raza județului Constanța, ce fac obiect al unui ordin de plasare în adăpost, fiind prevăzute ca și modalități de realizare a serviciilor publice de adăpostire a animalelor, încheierea unor contracte cu grădini zoologice, acvarii publice și centre de reabilitare și/sau îngrijire pentru animalele din fauna sălbatică, adăposturi pentru câini fără stăpân sau alte adăposturi pentru animale domestic, inclusiv cele deținute de organizații neguvernamentale de protecție a animalelor. (Anexa nr. 11.2)

- În data de 23.06.2022, la sediul Consiliului Județean Constanța, a avut loc ședința grupului de lucru susmenționat, referitoare la punerea în aplicare a prevederilor Legii nr. 205/2004 pentru protecția animalelor, republicată, cu modificările și completările ulterioare, la care au participat reprezentanți ai DSVSA Constanța, ai IPJ Constanța – Biroul Protecția Animalelor și ai CJC. Urmare ședinței au fost întocmite, la nivelul Consiliului Județean Constanța, adrese către IPJ Constanța și DSVSA Constanța, fiind solicitate informații necesare realizării unei estimări pentru serviciile publice de adăpostire a animalelor de pe raza județului Constanța, ce fac obiect al unui ordin de plasare în adăpost.

Totodată, urmare verificărilor efectuate s-a constatat faptul că CJC nu a pus la dispoziție, pe site-ul propriu, informațiile privind animalele care fac obiect al ordinelor de plasare în adăpost, în termen de maximum 10 zile de la emiterea acestora. În fapt, în cursul anului 2021, la nivelul Consiliului Județean Constanța au fost înregistrate următoarele ordine de plasare a animalelor în adăpost:

- Ordinul de plasare a animalelor în adăpost nr. 723177 emis la data de 24.01.2021 de către Poliția Orașului Techirghiol, înregistrat la CJC cu nr. 3691/02.02.2021. Cu privire la acesta a fost identificat, pe site-ul propriu al Consiliului Județean Constanța, anunțul nr. 1 din 10.02.2021, fiind înregistrată astfel o depășire a termenului prevăzut de lege cu 7 zile de la data emiterii ordinului;

- Ordinul de plasare a animalelor în adăpost nr. 895703 emis la data de 03.06.2021 de către Inspectoratul de Poliție Județean Constanța – Biroul pentru protecția animalelor, înregistrat la CJC cu nr. 19582/04.06.2021. Cu privire la acesta a fost identificat, pe site-ul propriu al Consiliului Județean Constanța, anunțul nr. 2 din 13.12.2021, fiind înregistrată astfel o depășire a termenului prevăzut de lege cu 183 zile de la data emiterii ordinului. (Anexa nr. 11.4)

Mai mult, au fost solicitate informații cu privire la ordinele de plasare a animalelor în adăpost emise la nivelul Inspectoratului de Poliție Județean Constanța. Prin adresa nr. 28354/27.06.2022, IPJ Constanța a transmis un număr de 14 ordine de plasare a animalelor în adăpost emise în perioada 24.01.2021 - 07.03.2022, ce au vizat 203 animale, din diferite specii (câini, pisici, cai, pescăruși, lebădă, barză, pelican). Astfel, se constată faptul că, din cele 14 ordine de plasare a animalelor în adăpost, CJC a pus la dispoziție informații cu întârziere, pe site-ul

propriu, doar pentru cele 2 ordine susmenționate, pentru restul de 12 ordine de plasare în adăpost, emise de IPJ Constanța, nu au fost publicate, pe site-ul propriu, informații de niciun fel, în termenul de maximum 10 zile de la emiterea acestora, conform legislației în vigoare. (Anexa nr. 11.3)

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii:

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii s-au datorat nerespectării prevederilor legale în ceea ce privește asigurarea serviciilor publice de adăpostire a animalelor ce fac obiectul ordinelor de plasare în adăpost.

b) Actele normative încălcate

Articolul 24³, alin. (1) și (2), din Legea nr. 205 din 26 mai 2004, republicată, privind protecția animalelor, modificată și completată prin OUG nr. 175/2020, pentru completarea unor acte normative cu incidență în protecția animalelor, precum și pentru stabilirea unor măsuri organizatorice:

„(1) Consiliile județene și Consiliul General al Municipiului București au obligația de a asigura cu caracter continuu și permanent servicii publice de adăpostire a animalelor ce fac obiect al ordinului de plasare în adăpost.

(2) Serviciile publice prevăzute la alin. (1) se asigură prin una sau mai multe dintre următoarele modalități:

a) organizarea și funcționarea unor adăposturi proprii, înregistrate sanitar-veterinar în condiții stabilite prin ordin al președintelui Autorității Naționale Sanitare Veterinare și pentru Siguranța Alimentelor;

b) încheierea unor contracte cu grădini zoologice, acvarii publice și centre de reabilitare și/sau îngrijire pentru animalele din fauna sălbatică, inclusiv cele deținute de organizații neguvernamentale de protecție a animalelor;

c) încheierea unor contracte cu adăposturi pentru câini fără stăpân sau a altor adăposturi pentru animale domestice, inclusiv cele deținute de organizații neguvernamentale de protecție a animalelor.”

Articolul 24⁴, alin. (4), din Legea nr. 205 din 26 mai 2004, republicată, privind protecția animalelor, modificată și completată prin OUG nr. 175/2020, pentru completarea unor acte normative cu incidență în protecția animalelor, precum și pentru stabilirea unor măsuri organizatorice:

„(4) În scopul preluării în custodie temporară sau restituirii către deținător, în condițiile prezentei legi, consiliile județene și Consiliul General al Municipiului București au obligația de a pune la dispoziție, pe site-ul propriu, informațiile privind animalele care fac obiect al ordinelor de plasare în adăpost, în termen de maximum 10 zile de la emiterea acestora.”

c) Valoarea estimativă a abaterii constatate

Deficiența constatată nu este de natura a fi cuantificată valoric.

d) Consecințele economico-financiare

Prin nerespectarea prevederilor legale în domeniul protecției animalelor cu sau fără stăpân, autoritatea publică nu asigură condițiile de viață și bunăstare ale acestora, prin servicii publice de adăpostire specializate, în situația în care animalele sunt supuse unor situații de pericol, servicii care să presupună preluarea, asistența veterinară de urgență, inclusiv intervenția chirurgicală, transportul, cazarea, hrănirea, deparazitarea, vaccinarea și controlul bolilor animalelor.

e) Persoanele cu atribuții în domeniul în care s-au constatat deficiențe

Persoanele componente ale grupului de lucru constituit în data de 01.03.2021, prin dispoziția nr. 92 emisă de Președintele CJC, grup coordonat de către dl. Enciu Petre, Vicepreședinte al Consiliului Județean Constanța.

Notă de relații:

A fost solicitată notă de relații dlui. Enciu Petre Vicepreședinte al Consiliului Județean Constanța cu privire la cauzele neasigurării serviciilor publice de adăpostire a animalelor ce fac obiect al ordinului de plasare în adăpost, prin niciuna din modalitățile prevăzute de legislația în vigoare și, totodată, motivele nerespectării termenelor cu privire la publicarea, pe site-ul propriu, a informațiilor privind animalele care fac obiect al ordinelor de plasare în adăpost, respectiv de maximum 10 zile de la emiterea acestora?

Răspunsul la nota de relații nr. 31566/20.07.2022:

În nota de răspuns întocmită de dl. Enciu Petre, acesta a precizat faptul că, în perioada 01.03.2021 – 23.06.2022, CJC a efectuat demersuri în vederea punerii în aplicare a prevederilor legislației în domeniu, astfel: a fost constituit un Grup de lucru format din reprezentanți ai CJC, Complexului Muzeal de Științe ale Naturii și DSVSA Constanța, a fost aprobat Regulamentul Serviciilor publice de adăpostire a animalelor de pe raza județului Constanța, ce fac obiect al unui ordin de plasare în adăpost, au fost efectuate ședințe în cadrul Grupului de lucru în vederea încheierii unui Acord-cadru în baza căruia se vor încheia contracte subsecvente. Totodată, referitor la Ordinele de Plasare a animalelor în adăpost emise de către IPJ Constanța, acesta a precizat că legislația nu prevede obligativitatea IPJ Constanța de a transmite Ordinul de plasare către CJC, acest aspect reprezentând o lacună legislativă care conduce la înregistrarea unor întârzieri în aplicarea prevederilor legislative în domeniu. În concluzie, dl. Enciu Petre a reiterat faptul că, în acest context, CJC întreprinde toate demersurile necesare în vederea încheierii unui Acord-cadru și totodată, faptul că, înființarea unui serviciu public de adăpostire a animalelor presupune parcurgerea mai multor etape, precum și stabilirea modalității concrete de punere în aplicare a prevederilor legislative. (Anexa nr. C.7)

Din analizarea argumentelor prezentate prin Nota de relații din 20.07.2022, echipa de audit a reținut faptul ca deficiența constatată s-a produs pe fondul nerespectării prevederilor legislative din domeniul protecției animalelor, în sensul că entitatea auditată avea obligația de a asigura cu caracter continuu și permanent servicii publice de adăpostire a animalelor ce fac obiect al ordinului de plasare în adăpost, potrivit prevederilor Legii nr. 205 din 26 mai 2004, privind protecția animalelor, republicată și chiar dacă au fost întreprinse unele măsuri, acestea nu au fost de natură să asigure implementarea obligațiilor legislative precizate anterior, întrucât nici la această dată nu sunt asigurate servicii publice de adăpostire a animalelor ce fac obiect al ordinului de plasare în adăpost, cu toate că actul normativ indicat a fost modificat și completat prin OUG nr. 175 de la data de 14 octombrie 2020. Mai mult, prin faptul că nu este asigurat serviciul public susmenționat, de aici derivă și nerespectarea obligației de a pune la dispoziție, pe site-ul propriu, informațiile privind animalele care fac obiect al ordinelor de plasare în adăpost, în termen de maximum 10 zile de la emiterea acestora, întrucât organele abilitate ale IPJ au obligația să comunice ordinele de plasare în adăpost entității responsabile cu prestarea serviciului de adăpostire a animalelor.

f) Fapte care constituie contravenție, a căror constatare intră în competența Curții de Conturi:

Actul normativ încălcat nu prevede contravenții cu privire la aspectele constatate.

g) Măsurile luate de către entitatea verificată în timpul auditului pentru înlăturarea deficienței respective.

În data de 23.06.2022, la sediul Consiliului Județean Constanța, a avut loc ședința grupului de lucru, referitoare la punerea în aplicare a prevederilor Legii nr. 205/2004 pentru protecția animalelor, republicată, cu modificările și completările ulterioare, la care au participat reprezentanți ai CJC, ai DSVSA Constanța și ai Biroul Protecția Animalelor(BPA) – IPJ Constanța, în cadrul căreia au fost discutate Specificațiile tehnice privind Serviciile publice de adăpostire a animalelor de pe raza județului Constanța, ce fac obiect al unui ordin de plasare în adăpost. În urma ședinței s-a stabilit solicitarea unor oferte de preț pentru estimarea valorilor necesare inițierii achiziției publice. Specificațiile tehnice menționate anterior sunt elaborate în vederea încheierii unui Acord-cadru în baza căruia se vor încheia contracte subsecvente. La acest moment, CJC a elaborat adresa nr. 31830/22.07.2022 privind estimare de cost - Servicii publice de adăpostire a animalelor de pe raza județului Constanța, ce fac obiect al unui ordin de plasare în adăpost, ce va fi transmisă operatorilor din piață. De asemenea, a fost solicitat către Direcția Generală de Administrație Publică și Juridică un punct de vedere referitor la condițiile de includere a Complexul Muzeal de Științe ale Naturii (CMSN) Constanța în activitatea de adăpostire a animalelor din fauna sălbatică.

h) Punctul de vedere al conducerii entității verificate față de problemele rămase în divergență în urma procesului de conciliere.

În cadrul ședinței de conciliere, reprezentanții UATJ Constanța nu au exprimat un punct de vedere divergent față de cel al echipei de audit, exprimat în cadrul proiectului Procesului verbal de constatare (Anexa B).

i) Punctul de vedere al auditorilor:

Auditorii publici externi își mențin punctul de vedere, în sensul că entitatea auditată are obligația de a asigura cu caracter continuu și permanent servicii publice de adăpostire a animalelor ce fac obiect al ordinului de plasare în adăpost.

j) Concluzie:

În concluzie, se constată faptul că entitatea auditată nu a asigurat serviciile publice de adăpostire a animalelor ce fac obiect al ordinului de plasare în adăpost, prin niciuna din modalitățile prevăzute de legislație și nu a respectat termenele, cu privire la publicarea, pe site-ul propriu, a informațiilor privind animalele care fac obiect al ordinului de plasare în adăpost, respectiv de maximum 10 zile de la emiterea acestora.

k) Recomandările auditorilor publici externi cu privire la măsurile concrete ce se impun a fi luate în vederea înlăturării deficienței respective.

Ordonatorul principal de credite va întreprinde toate măsurile necesare în vederea organizării activității de adăpostire a animalelor aflate în pericol, prin una sau mai multe modalități prevăzute de Legea nr. 205/2004, privind protecția animalelor, astfel încât să se respecte caracterul continuu și permanent al serviciilor publice de adăpostire a animalelor ce fac obiect al ordinului de plasare în adăpost și respectării termenelor, prevăzute de actul normativ susmenționat, cu privire la publicarea, pe site-ul propriu, a informațiilor privind animalele care fac obiect al ordinului de plasare în adăpost, respectiv de maximum 10 zile de la emiterea acestora.

VI. Constatări la instituții subordonate UATJ Constanța:

Cu privire la Muzeul de Artă Constanța

Constatarea 12

Cu privire la neîntocmirea documentelor de prezență care să ateste activitatea prestată de director/managerul Muzeului de Artă Constanța, neîntocmirea declarației cu privire la funcția de bază și nestabilirea programului de lucru inegal în cadrul săptămânii de lucru de 40 de ore

Din verificarea efectuată, a rezultat că nu s-au întocmit documente de prezență (condică și pontaj) care să ateste prestarea activității de către directorul/managerul Muzeului de Artă Constanța, nu s-a solicitat și întocmit declarația cu privire la funcția de bază, nu s-a stabilit modul concret cu privire la programul de lucru inegal în cadrul săptămânii de lucru de 40 de ore, contrar prevederilor Codului muncii și Codului fiscal.

Conducerea Muzeului de Artă Constanța a fost asigurată începând cu data de 23.12.2020, de către dna. Pârvan-Rus Lelia Carolina, numită în funcția de director general interimar, în baza Dispoziției Președintelui Consiliului Județean Constanța, nr. 517/23.12.2020, până la data începerii executării noului contract de management pentru această instituție.

În anul 2021, s-a realizat concursul de proiecte de management pentru ocuparea postului de manager al Muzeului de Artă Constanța, iar în urma evaluării proiectelor de management depuse, s-a aprobat proiectul de management câștigător, cu nota finală de 9,19, în urma căruia s-a negociat contractul de management nr. 40286/16.11.2021, încheiat pe durata de trei ani de la data semnării acestuia, prin care s-a încredințat dnei Pârvan-Rus Lelia Carolina, conform art. 2 obiectul contractului, cităm:

„mandatul de a asigura conducerea și buna administrare a instituției de cultură - Muzeul de Artă Constanța, pe baza proiectului aprobat, în schimbul plății unei remunerații.”

Contractele de management se supun controlului aplicării reglementarilor din domeniul raporturilor de muncă, inclusiv prevederile cu privire la programul de activitate și timpul de odihnă.

Conform prevederilor art. 35 alin. (1) din Codul muncii, orice salariat are dreptul de a muncii, la angajatori diferiți sau la același angajator, în baza unor contracte individuale de muncă, beneficiind de salariul corespunzător pentru fiecare dintre acestea.

Codul muncii nu face distincția între diferitele tipuri de contracte de muncă care pot fi încheiate de o singură persoană și nici nu limitează numărul contractelor de muncă încheiate de o singură persoană, astfel încât acestea pot fi, după caz, cu norma întreagă sau cu timp parțial, pe perioada nedeterminată sau pe perioada determinată, la angajatori diferiți sau la același angajator.

În paralel, dna. Pârvan-Rus Lelia Carolina desfășoară o activitate didactică la Universitatea Ovidius din Constanța, în baza Contractului individual de muncă nr.2720/28.02.2014, în cadrul Facultății de Arte. Durata muncii este stabilită ca fiind o normă întreagă, respectiv durata timpului de lucru conform art.287 din legea 1/2011, iar repartizarea programului de lucru a fost stabilită ca fiind inegală.

Având în vedere faptul că dna. Pârvan-Rus Lelia Carolina, are două raporturi de muncă încheiate, rezultă că desfășoară activitate corespunzătoare pentru două norme de muncă.

S-a analizat modul de organizare a timpului de lucru la Muzeul de Artă Constanța, pentru a se stabili justificarea prezenței persoanelor din conducerea instituției.

Din discuțiile purtate cu conducerea Muzeului de Artă Constanța și verificările efectuate, a rezultat că există două condici de prezență, în care salariații semnează la sosirea în unitate și la

sfârșitul programului de activitate, una pentru personalul economic și tehnic-administrativ, iar cealaltă pentru personalul care desfășoară activități în ture la muzeu.

Până la data prezentei verificări, nu s-a întocmit și ținut o condică de prezență pentru directorul sau managerul muzeului sau un pontaj.

Având în vedere că remunerația stabilită prin contractul de management este corespunzătoare unei norme întregi de muncă, se impune întocmirea documentelor de prezență care să ateste îndeplinirea acesteia la nivelul unei luni calendaristice. Necesitatea stabilirii și justificării perioadei de prezență în instituție este dată atât de funcția deținută, dar și de faptul că există încheiat un alt contract individual de muncă cu normă întreagă, la un alt angajator.

Angajatorul poate stabili programe individualizate de munca, conform art. 118, care poate fi aplicabil în cazul unui contract de management.

În cazul programului inegal, conform art. 116 din codul muncii, modul concret de stabilire a programului de lucru inegal în cadrul săptămânii de lucru de 40 de ore, va fi negociat prin contractul colectiv de munca la nivelul angajatorului sau, în absența acestuia, va fi prevăzut în regulamentul intern, ori în contractul de management. Dar acest lucru nu s-a clarificat.

În cazul în speță, programul de lucru este stabilit, conform regulamentului intern, fără a se preciza la care categorie se încadrează managerul, la program fix de opt ore (luni-vineri) sau la activitatea de supraveghere de miercuri până duminică. În regulamentul intern, nu sunt stabilite clauze cu privire la programul de lucru inegal. Regulamentul intern al Muzeului de Artă este din 2011, în timp ce Regulamentul de organizare și funcționare a fost actualizat și aprobat în 2022.

De asemenea, trebuie să se clarifice, pe bază de declarație pe proprie răspundere unde este funcția de bază, pentru aplicarea de către angajator a deducerilor personale și analizarea altor drepturi.

Menționez că, Inspectoratul Teritorial de Muncă Constanța, a realizat un control în data de 23.03.2022 în urma căruia s-a întocmit procesul-verbal de control nr. 123417/05.04.2022, prin care s-a analizat și clarificat situația raporturilor de muncă în cazul salariatei Pîrvan-Rus Lelia Carolina, s-a efectuat corecția în Revista privind suspendarea temporară a CIM nr. 78/10.10.2013 pe perioada derulării contractului de management nr. 40286/16.11.2021, respectiv perioada 16.11.2021-30.11.2014, conform prevederilor art. 50 lit. I) din Legea nr. 53/2003 Codul muncii; s-a inițiat negocierea contractului Colectiv de muncă pe instituție.

Cauza producerii deficienței este generată de ineficiența controlului intern în depistarea și corectarea aspectelor legate de raporturile de muncă.

Valoarea abaterii nu este de natura a se cuantifica.

Consecințele sunt legate de creșterea riscului de neasigurare și neurmărire a realității și calității desfășurării activității de persoanele din conducerea muzeului, deoarece nu s-a ținut condică de prezență pentru director/manager și nu s-a întocmit pontaj de prezență, care să stea la baza remunerației aprobate la plată.

Recomandări:

- actualizarea procedurilor interne de lucru ce stau la baza angajării cheltuielilor de personal din cadrul entității (salarizare-personal), astfel încât să se prevadă modul de realizare zilnică a orelor de muncă în cazul persoanelor care declară că prestează activitate la mai mulți angajatori, pentru ca activitatea să se realizeze în conformitate cu prevederile legislației generale și specifice în domeniu, respectiv a legislației muncii, unde să se stabilească că norma întreagă reprezintă durata normală a timpului de muncă care este de 8 ore pe zi și/sau de 40 de ore pe săptămână și că timpul fizic de activități zilnice să nu fie mai mare de 12 ore sau dacă este mai mare este necesară o pauză de minim 12 ore între 2 zile de muncă;

- în cazul unui program de lucru inegal să fie specificat expres modul concret de stabilire a programului de lucru inegal în cadrul săptămânii de lucru de 40 de ore, prin contractul colectiv de muncă încheiat la nivelul angajatorului sau, în absența acestuia, va fi prevăzut în regulamentul intern, ori în contractul de management, după caz;

- documentele justificative - condica și pontajele, care stau la baza plății drepturilor pentru norma de muncă întreagă, să reflecte realitatea, să rezulte când și cum au fost realizate orele și în ce interval orar sunt realizate pentru a se asigura cele 40 ore pe săptămână/normă întreagă.

S-a întocmit la CMSN **Nota de constatare**, înregistrată la entitate sub nr. **611.12.07.2022**. (Anexa nr. 12.1)

Cu privire la Complexul Muzeal de Științe ale Naturii Constanța (CMSN)

Constatarea 13

Nerespectarea prevederilor legale în angajarea, derularea contractelor de colaborare; nefundamentarea tarifului sau participației și nesupunerea spre aprobare a expoziției/programului și contractului către CJC Constanța

Din verificarea efectuată asupra modului de aprobare, întocmire și executare a contractelor de colaborare încheiate cu Fauna Consulting SRL, în perioada 2018-2019, a rezultat nerespectarea prevederilor legale dar și a propriului regulament de organizare și funcționare.

Autoritățile prevăzute la art. 287, din OUG 57/2019, privind Codul Administrativ (CA), exercită în numele statului, respectiv al unității administrativ-teritoriale următoarele prerogative (art. 298 CA):

b) stabilirea destinației bunurilor date în administrare;

c) monitorizarea situației bunurilor date în administrare, respectiv dacă acestea sunt în conformitate cu afecțiunea de uz sau interes public local sau național, după caz, precum și cu destinația avută în vedere la data constituirii dreptului.

Prin hotărârea consiliului județean, prin care se constituie dreptul de administrare, este stabilită destinația bunului care face obiectul dării în administrare (art. 299 litera b) din CA.

Atât CMSN cât și CJC au următoarele drepturi și obligații, conform art. 300 CA, literele:

a) folosirea și dispunerea de bunul dat în administrare în condițiile stabilite de lege și, dacă este cazul, de actul de constituire;

c) efectuarea formalităților necesare cu privire la închiriere, în limitele actului de dare în administrare și cu respectarea legislației aplicabile;

f) suportarea tuturor cheltuielilor necesare pentru aducerea bunului la starea corespunzătoare de folosință, în cazul degradării acestuia, ca urmare a utilizării necorespunzătoare sau a neasigurării pazei;

Bunurile care sunt prevăzute prin lege sau care prin natura lor pot fi exploatate în vederea "culegerii de fructe naturale, civile sau industriale și produse" pot face obiectul concesiunii.

Numai că bunurile proprietate publică pot fi concesionate de către unitățile administrativ-teritoriale, respectiv CJC, în baza unui contract de concesiune de bunuri proprietate publică.

În cazul concesiunii, la art.309 s-a stabilit obligația concedentului de a proceda la întocmirea studiului de oportunitate, cu personalul propriu sau specialiști externi.

Acest studiu se supune spre aprobare de către concedent, prin HCJ.

Concesionarea se aprobă, pe baza studiului de oportunitate, prin hotărâre a consiliului județean.

Similar, în cazul închirierii bunurilor proprietate publică (art.332-347 din CA, contractul de închiriere a unui bun proprietate publică se încheie numai în baza hotărârii consiliului județean.

Având în vedere, prevederile art. 173 alin. (1) lit. b), alin. (3) lit. c) din O.U.G. 57/2019 privind Codul administrativ, cu modificările completările ulterioare, coroborate cu dispozițiile Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal — Titlul IX — "Impozite și taxe locale", cu modificările completările ulterioare și cu dispozițiile H.G. nr.1/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, actualizată și dispozițiile Legii nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările completările ulterioare, se emite anual HCJ pentru stabilirea unor tarife și taxe speciale.

În Anexa 6 la această hotărâre anuală, sunt stabilite tarifele pentru serviciile oferite de către instituțiile de cultură subordonate Consiliului Județean Constanța. Tarifele pentru exercițiul 2022 au fost aprobate prin HCJ nr.255/13.12/2021.

Anterior au fost adoptate HCJ nr.30/04.02.2016 care stabilea tarifele și taxele locale pentru anul 2016, HCJ 103/27.03.2018 care stabilea tarifele și taxele pentru anul 2018.

Deși a fost stabilită anterior o taxă pentru "Expoziții temporare în colaborare", prin HCJ 103/2018 această taxă a fost eliminată în mod nelegal, fără prea multe justificări, doar pe baza cităm de la pagina 16 cap. II paragraful 3:

„Taxa reprezentând "Expoziții temporare în colaborare", se elimină, întrucât se vor individualiza condițiile contractuale, și implicit, veniturile instituției, conform specificului acestora”.

Condițiile contractuale, în cazul celor două contracte de colaborare analizate s-au stabilit, dar fără a se realiza un studiu de fundamentare așa cum este prevăzut de lege, fără a se estima nivelul costurilor necesare derulării activității, pentru a se analiza nivelul cotei de participare în vederea asigurării de venituri și pentru acoperirea cheltuielilor.

În toate cazurile, trebuia să se determine nivelul costului necesar realizării activității în comun, să se determine toate cheltuielile direct atribuibile realizării expoziției, să se urmărească și să se aloce cheltuielile indirecte pentru a se stabili rezultatele proiectului sau expoziției, aspect care nu s-a produs.

Intre Clientul SC Fauna Consulting SRL și Complexul Muzeal de Științe ale Naturii Constanța (denumit în cadrul contractului CMSN Constanța) au fost încheiate două contracte de colaborare.

Conform punctului 2.2, obiectul principal al colaborării constă în desfășurarea în comun a unor activități de cercetare științifică a comportamentului pinipedelor în captivitate, în scopul colectării de date de specialitate pentru îmbogățirea cunoștințelor în domeniu.

Conform punctului 3.1, scopul contractului este realizarea de activități de cercetare și dezvoltare în domeniul mamiferelor marine, de îmbogățire a ofertei cultural educative a CMSN pentru publicul vizitator și optimizarea gradului de atragere a veniturilor proprii.

Astfel, CMSN încheie cu Fauna Consulting SRL un contract de colaborare, având ca obiect: organizarea de spectacole recreative în comun utilizând infrastructura CMSN pusa la dispoziție.

În contract se prevede ca CMSN va primi 25%, respectiv 38% din sumele încasate din vânzarea biletelor de către SRL (care va reține diferența). Biletele sunt tipărite și vândute de beneficiarii finali de către SRL. Săptămânal SRL-ul emite un decont cu informații privind

contravaloarea % din suma încasată din vânzarea biletelor (cota de TVA aplicată de societate la vânzarea biletelor de spectacol este de 5%). Ulterior CMSN emite factura către societatea Fauna Consulting (conform sumei înscrise în decont) și aplică cota de 19%. Potrivit contractului de colaborare, ambele unități sunt independente juridic, fiecare societatea își ține evidența cheltuielilor/veniturilor în contabilitatea proprie.

În drept, potrivit prevederilor art. 1949 din Codul civil, contractul de asociere în participație este contractul prin care o persoană acordă uneia sau mai multor persoane o participație la beneficiile și pierderile uneia sau mai multor operațiuni pe care le întreprinde. Asocierea în participație nu poate dobândi personalitate juridică și nu constituie față de terți o persoană distinctă de persoana asociaților. Terțul nu are niciun drept față de asociere și nu se obligă decât față de asociatul cu care a contractat.

În cadrul fiecărei asocieri fără personalitate juridică, constituită potrivit legii, asociații au obligația să încheie contracte de asociere în forma scrisă, la începerea activității, care să cuprindă inclusiv date referitoare la:

- a) părțile contractante;
- b) obiectul de activitate și sediul asociației;
- c) contribuția asociaților în bunuri și drepturi;
- d) cota procentuală de participare a fiecărui asociat la veniturile sau pierderile din cadrul asocierii corespunzătoare contribuției fiecăruia;
- e) desemnarea asociatului care să răspundă pentru îndeplinirea obligațiilor asociației față de autoritățile publice;
- f) condițiile de încetare a asocierii. Contribuțiile asociaților conform contractului de asociere nu sunt considerate venituri pentru asociație.

Potrivit prevederilor de la pct. 102 din Normele Metodologice, în aplicarea prevederilor art. 269 alin. (11) și art. 321 alin. (5) din Codul fiscal, asocierilor în participațiune sau altor asocieri tratate drept asocieri în participațiune, denumite în continuare asocieri, li se aplică prevederile de la alin. (3)-(16), dacă sunt îndeplinite următoarele condiții:

- a) veniturile și cheltuielile asocierii sunt contabilizate de asociatul administrator și sunt repartizate pe baza de decont fiecărui asociat corespunzător cotei de participare în asociere, conform prevederilor art. 321 alin. (5) din Codul fiscal;
- b) persoana desemnată prin contractul încheiat între părți să reprezinte asocierea, denumită în continuare asociatul administrator, este persoana care emite facturi în nume propriu către terți pentru livrările de bunuri și prestările de servicii realizate de asociere;
- c) scopul asocierii este livrarea de bunuri/prestarea de servicii către terți.

Această condiție se consideră îndeplinită inclusiv în situația în care, pe lângă livrarea de bunuri/prestarea de servicii către terți se efectuează și livrări/prestări între membrii asociații conform alin. (6).

Având în vedere faptul că s-au repartizat numai veniturile pe baza de decont lunar, nerealizându-se o evidență distinctă a cheltuielilor de către CMSM aferente acestui contract, nu se poate vorbi despre o decontare într-o cota prestabilă atât a veniturilor cât și a cheltuielilor.

Acest fapt indică că prin natura modului de realizare a evidenței și de derulare a contractului nu este vorba de o asociere în participațiune.

Rezultă că dacă nu este un contract de asociere în participațiune, respectiv nu este desemnat asociatul care să răspundă pentru îndeplinirea obligațiilor asociației față de autoritățile publice, fiecare societate își înregistrează distinct veniturile din operațiunile desfășurate:
- societatea - venituri din vânzarea de bilete;

- CMSN - venituri din prestării servicii constând în punerea la dispoziție a infrastructurii necesare organizării de spectacole.

În aceasta situație, concluzionăm că CMSN aplică corect cota de TVA de 19%, având în vedere ca încasează venituri din serviciile de punere la dispoziție a infrastructurii și nu din vânzarea de bilete pentru spectacol.

În cazul unui contract de asociere în participațiune și a desfășurării acestuia conform prevederilor legale, CMSN sau asociatul care are obligația întocmirii evidenței cheltuielilor și veniturilor (în speță CMSN care are infrastructura și în cadrul căruia se desfășoară expozițiile) nu ar avea obligația emiterii facturii, pentru veniturile repartizate prin decont, drepturile și obligațiile legale privind TVA revin asociatului administrator care contabilizează veniturile și cheltuielile asocierii și care sunt repartizate pe baza de raport/decont fiecărui asociat corespunzător cotei de participare în asociere, conform prevederilor art. 321 alin. (5) din Codul fiscal.

Legea contabilității nr.82/24.12.1991 stabilește obligația realizării contabilității de gestiune, cităm:

Art.1(6) Persoanele prevăzute la alin. (1)-(4) organizează și conduc, după caz, și contabilitatea de gestiune, potrivit reglementărilor elaborate în acest sens.

iar OMFP nr.1917/2005 prezintă conturile analitice cu ajutorul cărora se pot contabiliza datele și informațiile contabile pe fiecare program sau acțiune.

În funcție de detalierea informației, conturile contabile se împart în sintetice și analitice.

Conturile sintetice reflectă bunurile economice, procesele, sursele și rezultatele economice grupate după caracteristicile lor generale. De exemplu: contul sintetic „Materiale”, „Mijloace fixe”, „Capital”.

Conturile analitice reflectă concomitent părțile componente ale bunurilor economice, proceselor, surselor și rezultatelor economice respective, după însușirile lor specifice. De exemplu: la fabrica de beton conturile analitice la contul „Materiale” pot fi: contul analitic - ciment, contul analitic - nisip, contul analitic - pietriș, ș.a. la fabrica de bomboane conturile analitice la contul „Materiale” pot fi: contul analitic - mălai, contul analitic - sare, contul analitic – cereale și altele.

Numărul conturilor analitice în care poate fi desfășurat un cont sintetic este determinat de natura bunurilor, proceselor, surselor, precum și de necesitățile de detaliere a cunoașterii conținutului elementului evidențiat.

Regulile de funcționare a conturilor analitice sunt aceleași ca și pentru conturile sintetice, deoarece în ambele categorii de conturi se înregistrează aceleași elemente patrimoniale.

Rezultă că, evidența veniturilor și cheltuielilor rezultate dintr-o expoziție sau un program, se poate ține cu exactitate, astfel încât să poată fi urmărite rezultatele economice.

În concluzie, CMSN nu a respectat prevederile legale în angajarea, derularea contractelor de colaborare, nu a fundamentat tariful sau participația și nu a supus spre aprobare a expoziția/programul și contractul de către ordonatorul principal de credite CJC Constanța.

Cauza producerii abaterii este generată de slaba gestiune a activității managerului, în raport cu aceste expoziții, de inexistența formelor de control intern, capabile să detecteze și să prevină abaterile de la legalitate și regularitate.

Valoarea abaterii este data de valoarea sumelor de natura litigioasă, ce face obiectul dosarului, respectiv valoarea de 155.000 lei.

Cu obiecțiuni ce vor fi formulate de către persoanele responsabile conform celor reținute în Procesul Verbal de Constatare.

Consecințele ale abaterii sunt de natură administrativă, operațională și economică, respectiv de lipsa de transparență față de ordonatorul principal de credite-Consiliul Județean Constanța.

Recomandare:

- respectarea prevederilor fiscale și contabile la încheierea și derularea contractelor;
- respectarea modului de fundamentare și aprobare a prețurilor și tarifelor sau a cotelor de participație;
- respectarea modalităților de exercitare a dreptului de proprietate publică al unităților administrativ-teritoriale;
- folosirea și dispunerea de bunul dat în administrare în condițiile stabilite de lege și, dacă este cazul, de actul de constituire, regulamentul de organizare și funcționare;
- monitorizarea de către CJC a situației bunurilor date în administrare, respectiv dacă acestea sunt în conformitate cu afectarea de uz sau interes public local, după caz, precum și cu destinația avută în vedere la data constituirii dreptului.

S-a întocmit la Complexul Muzeal de Științe ale Naturii Constanța, **Nota de constatare**, înregistrată la entitate sub nr. **2093/21.07.2022**. (Anexa nr. 13.1)

* * *

Prezentul proces-verbal de constatare, care conține împreună cu anexele un nr. de 268 pagini, a fost întocmit în 2 exemplare și a fost înregistrat sub nr. 32732 din data de 29.07.2022 la entitatea auditată și la nr. 67 în registrul unic de control. Din acestea, un exemplar se lasă entității verificate, iar 1 exemplar se va restitui echipei de audit în termen de până la 5 zile calendaristice de la data înregistrării acestora la entitatea verificată sau de la data confirmării lor de primire.

Prin semnarea procesului-verbal de constatare se recunoaște restituirea tuturor actelor și documentelor puse la dispoziție auditorilor publici externi.

Împotriva prezentului proces-verbal de constatare care reprezintă Anexa B raportului de audit financiar pot fi formulate obiecții de către conducătorul entității în termen de 15 zile calendaristice de la data înregistrării actului la entitatea verificată sau de la data confirmării de primire a acestuia.

Echipe de audit

Auditori publici externi,

Tulea Mirela Marinela

Carapit Dumitru

Ionescu Cătălin Dănuț

Herczeg Lorant

Pop Lucica

Reprezentanții entității verificate

UATJ Constanța

**Vicepreședinte CJC, cu atribuții de
Președinte CJC la data de 29.07.2022**

Gima Stelian

**Director General Direcția Generală
Economică,**

Tuțui Emilia Georgeta

Cu obiecțiuni

**CAMERA DE CONTURI CONSTANȚA**

Nr. de înregistrare 611/12 iulie 2022

MUZEUL DE ARTĂ CONSTANȚA**Doamnei Manager Pîrvan-Rus Lelia Carolina,**

Vă transmitem, alăturat, un număr de 3 (trei) exemplare din Nota de constatare nr. 611 din data de 12.07.2022, încheiată în urma acțiunii de audit financiar pe care Camera de Conturi a efectuat-o în perioada 14.05.2022-29.07.2022 la Consiliul Județean Constanta, entitate în subordinea căroră vă aflați.

La constatările înscrise în prezenta nota de constatare pot fi formulate obiecțiuni de către conducătorul entității și depuse/transmise la sediul nostru prin CJC, 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.

Menționăm că potrivit punctului 542 din Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități (RODAS), actele întocmite și/sau emise de structurile Curții de Conturi au caracter public numai după încheierea procedurilor de valorificare prevăzute de Regulament.

Totodată, vă punem în vedere că datele cu caracter personal cuprinse în actele menționate anterior intră sub protecția Regulamentului (UE) 2016/679 – Regulamentul General de Protecție a Datelor, iar orice divulgare neautorizată a acestor date poate atrage răspunderea juridică atât a... (entității auditate) cât și a persoanelor răspunzătoare de această divulgare.

Echipa de audit,**Auditor public extern****Tulea Mirela Marinela**



CAMERA DE CONTURI
CONSTANȚA

Nr. înregistrare 611 /12.07.2022

NOTĂ DE CONSTATARE

Localitatea CONSTANȚA,
12.07.2022

1. Scopul efectuării verificării la MUZEUL DE ARTĂ CONSTANȚA

În conformitate cu 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 din 29 mai 2014, în vigoare din 1 septembrie 2014** (publicat în Monitorul Oficial nr. 547 din 24 iulie 2014 – numit în continuare regulament), au fost supuse verificării, **prin sondaj**, și transferurile de fonduri publice efectuate către unitățile din subordine, respectiv către **MUZEUL DE ARTĂ CONSTANȚA**, entitate care este **ordonator terțiar de credite** din subordinea UATJ CONSTANȚA cu sediul în Constanța, situat pe Bulevardul Tomis nr. 82-84, Constanța, cod unic de înregistrare fiscală 4707544, telefon 0341.454.498, email: muzeuartacta@yahoo.com.

În perioada auditată și în timpul efectuării misiunii de audit conducerea **MUZEUL DE ARTĂ CONSTANȚA** a fost/este asigurată de:

- D-na Doina Păuleanu – director/ manager, ordonator terțiar de credite – până la data de 23.12.2020;
- D-na Lelia Carolina Pîrvan-Rus – începând cu data de 23.12.2020 în funcția de director/manager interimar prin Dispozițiile Președintelui CJC: nr. 517/23.12.2020, nr. 198/20.04.2021 și 379/17.08.2021;

sp

- D-na Lelia Carolina Pîrvan-Rus – manager începând cu data de 20.08.2021, în baza Dispoziției Președintelui CJC Constanța nr. 527/03.11.2021 și Contactului de management nr. 40286/16.11.2021;
- D-na Lucia Calciu – contabil șef până la data de 09.05.2022;
- D-na Dumitrache Daniela – contabil șef interimar de la data de 10.05.2022;
- D-na Ioana Predescu – șef secție artă de la data de 24.12.2020, persoană care înlocuiește de drept în absența din unitate a managerului, în caz de delegare, detașare și/sau concediu, în baza deciziei nr.27 din data de 28.12.2020 (anexa 1).

Urmare auditului efectuat la UATJ CONSTANȚA s-a solicitat prezentarea unor date și informații de la **MUZEUL DE ARTĂ CONSTANȚA**, entitate care a primit fonduri publice prin bugetul acesteia, în legătură cu modul de fundamentare și utilizare a fondurilor publice primite de aceasta.

De asemenea, în timpul misiunii de audit financiar, s-a solicitat furnizarea de acte, documente și informații necesare pentru justificarea modului de fundamentare și utilizare a fondurilor publice de care a beneficiat entitatea precum și unele documente pentru verificarea legalității și regularității unor operațiuni economice efectuate și raportate prin situațiile financiare centralizate ale ordonatorului de credite auditat.

2. Modul de organizare și funcționare a entității verificate

a) Contextul economic și social în care își desfășoară activitatea entitatea verificată

Prezentarea generală a entității:

Muzeul de Artă Constanța, este o instituție publică, cu personalitate juridică, cu gestiune și patrimoniu distincte, aflată în subordinea Consiliului Județean Constanța, cu sediul în localitatea Constanța, B-dul Tomis nr. 84, telefon/fax 0241617012, e-mail: muzeuartacta@yahoo.com, cod unic de înregistrare fiscală 4707544.

Muzeul de Artă este finanțat de către Consiliul Județean Constanța și parțial din venituri proprii.

b) Cadrul legal care reglementează funcționarea entității, informațiile privind statutul, regulamentele interne, contractele economice ale entității auditate

Entitatea este organizată prin Hotărârea Consiliului Județean Constanța nr. 50/25 martie 2005. Muzeul „instituție publică de cultură, aflată în serviciul societății, care colecționează, conservă, cercetează, restaurează, comunică și expune în scopul cunoașterii, educării și recreării, măturii materiale și spirituale ale existenței și evoluției comunităților umane, precum și ale mediului înconjurător” funcționează în conformitate cu Legea Muzeelor și Colecțiilor Publice nr. 311/2003, sub autoritatea de specialitate a Ministerului Culturii și Cultelor și sub autoritatea administrativă a Consiliului Județean Constanța.

c) Obiectivele, funcțiile și atribuțiile entității verificate și factorii interni și externi care pot influența realizarea acestora; strategiile/programele/planurile entității pentru implementarea acestora

Muzeul de Artă Constanța, ca instituție publică, teaurizează, achiziționează, conservă, cercetează și valorifică patrimoniul cultural național în domeniul de artă plastică, având scopuri

științifice, artistice și educaționale. Poate organiza și realiza în nume propriu activități auxiliare specializate de prestări servicii către terți – persoane fizice sau juridice – prin programe anuale sau de perspectivă.

Activitățile principale ale Muzeului de Artă sunt următoarele:

- a) Tezaurizarea valorilor patrimoniale deținute, valorificarea lor în scopuri științifice și educative, documentarea în vederea depistării, cunoașterii și achiziționării de obiecte de artă cu caracter reprezentativ pentru cuprinderea temporală a colecțiilor sale.
- b) Conservarea întregului patrimoniu al muzeului, conform regulamentelor în vigoare.
- c) Organizarea expozițiilor permanente la sediu și la obiectivele muzeale din județ, precum și a expozițiilor temporare sau itinerante în țară și peste hotare.
- d) Organizarea de sesiuni științifice, simpozioane, colocvii, conferințe, dezbateri etc., pe teme de specialitate.
- e) Participarea la manifestări științifice de specialitate, în țară și peste hotare.
- f) Muzeul de Artă poate contribui, prin specialiștii săi, la formarea și perfecționarea personalului propriu, cât și al altor persoane din țară sau din străinătate, potrivit unor programe elaborate în comun cu instituțiile de același profil.

Secțiile organizate în cadrul Muzeului de Artă Constanța sunt:

Muzeul „Dinu și Sevasta Vintilă” – locația muzeului aflată în Comuna Topalu/jud. Constanța împreună cu un număr de 228 lucrări de artă românească modernă sunt donate comunei de Doctorul Gh. Vintilă (1898 - 1878), în vederea alcătuirii unei colecții publice de mare interes și originalitate.

Muzeul Ion Jalea – situat în apropierea falezei Cazinoului din Constanța, este unul dintre puținele edificii culturale din țară noastră dedicate exclusiv sculpturii.

d) Structura organizatorică și relațiile funcționale ale entității auditate

În perioada supusă controlului și în timpul misiunii de control, **conducerea executivă a entității** a fost asigurată de:

- D-na Doina Păuleanu – director/ manager, ordonator terțiar de credite – până la data de 23.12.2020

- D-na Lelia Carolina Pîrvan-Rus – începând cu data de 23.12.2020, astfel: numită director/manager interimar prin Dispozițiile președintelui CJC: nr. 517/23.12.2020, nr. 198/20.04.2021, nr. 379/17.08.2021

Managerul entității este numit prin Dispoziția nr. 527/03.11.2021, având în vedere prevederile HG nr. 763/2010 și HG nr. 286/2011, urmare promovării concursului organizat pentru un mandat de 3 ani pentru funcția de manager.

- D-na Lucia Calciu – contabil șef. Prin Decizia directorului instituției nr.11/31.03.2015 d-na Calciu Lucia este numită în funcția de contabil șef.

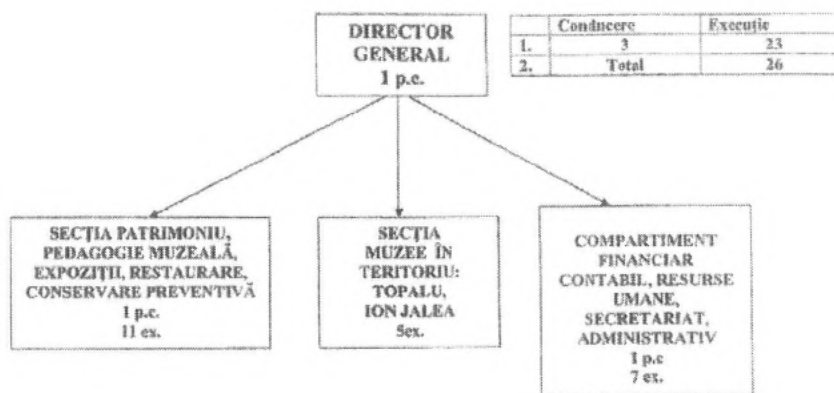
Structura organizatorică și numărul de personal al entității sunt aprobate în baza HCJ nr. 94/21.04.2021, în structura prezentată mai jos.

= Iulie 2022 =

CONSILIUL JUDEȚEAN CONSTANȚA
MUZEUL DE ARTĂ CONSTANȚA

ANEXA NR. 1 LA HCJC NR. 20/21.12.2017

ORGANIGRAMA - 2021



PREȘEDINTE CONSILIUL JUDEȚEAN CONSTANȚA,
I. ERBĂNIAȘ

Contrasemnază,
SECRETAR GENERAL AL JUDEȚULUI,
Geafar Nesrin

Potrivit organigramei aprobate, structura de personal din cadrul entității, este următoarea:

Nr crt	Categoriile de personal	Nr posturi, din care	ocupate	vacante
1	Funcții contractuale de conducere	3	3	0
2	Funcții contractuale de execuție	23	23	0
3	Total funcții contractuale	26	26	0
	Total funcții	26	26	0

Entitatea funcționează în baza Regulamentului de organizare și funcționare prevăzut în Anexa nr.1 la HCJC nr. 321/22.12.2017.

3. Volumul fondurilor bugetare de care a beneficiat entitatea în perioada verificată

a) Modalitatea de asigurare a finanțării activității entității, bugetul de venituri și cheltuieli aprobat și rectificările bugetare

Bugetul de venituri și cheltuieli al instituției pentru anul 2021, a fost aprobat inițial prin HCJ nr.74/21.04.2021, ultima rectificare a acestuia fiind aprobată prin HCJ nr. 280/29.11.2019.

= Iulie 2022 =

Pentru anul 2020, bugetul de venituri și cheltuieli a fost aprobat prin H CJ nr. 84/18.02.2020.

Fondurile publice de care a beneficiat entitatea în anul 2021, sub formă de subvenții de la UATJ Constanța sunt în **sumă de 2.565.000 lei și înregistrate în contul 772 – Venituri din subvenții.**

UATJ Constanța a înregistrat sumele sub formă subvențiilor transferate către Muzeul de Artă Constanța în **conturile 671 și 672**, astfel:

Cont		Capitol	Suma - lei
671	Transf. curente între unități ale administr. publice	67.02.03.03.- 51.01.01	2.550.000,00
672	Transf. de capital între unități ale administr. publice	67.02.03.03.- 51.02.29	15.000,00
	TOTAL:		2.565.000,00

Subvențiile pentru cheltuieli de capital transferate de UATJ Constanța către Muzeul de Artă sunt în sumă totală de 14.963 lei, transferul efectuându-se în anul 2021 în 2 tranșe.

Transferurile din subvenții pentru cheltuielile de capital înregistrate în anul 2021 sunt pentru:

- Instalarea și punerea în funcțiune a unei centrale detecție anti incendiu pentru Muzeul Dinu și Sevasta Vintilă din Topalu, astfel: suma de 9.963 lei în 20.07.2021;
- Costul unui studiu, în vederea realizării unui grup sanitar de exterior la Muzeul din Topalu astfel: suma de 5.000 lei transferată de CJC în data de 24.12.2021.

b) Principalele informații reflectate în situațiile financiare ale entității verificate

Principalii indicatori economico-financiari, pe perioada 2019-2021, se prezintă astfel:

Bilanț:

-Lei-

Denumirea indicatorilor	Cod rând	12/31/2019	12/31/2020	12/31/2021
ACTIVE	01			
ACTIVE NECURENTE	02			
Active fixe necorporale (ct.203+205+206+208+233-280-290-293*)	03	36,414	36,414	320
Instalații tehnice, mijloace de transport, animale, plantații, mobilier, aparatura birotica si alte active corporale (ct.213+214+231-281-291-293*)	04	1,621,495	2,118,255	15,027,079
Terenuri si clădiri (ct.211+212+231-281-291- 293*)	05			
TOTAL ACTIVE NECURENTE (rd.03+04+05+06+07+09)	15	1,657,909	2,154,669	15,027,399
ACTIVE CURENTE				
Stocuri (ct.301+302+303+304+305+307+309+331+332+341+345+346+347+349+351+354+356+357+358+359+361+371+381+/-348+/-378-391-392-393-394-395-396-397-398)	19	906,322	959,372	965,707
Creanțe din operațiuni comerciale, avansuri si alte decontari(ct.232+234+409+411+4118+413+418+425+4282+4611+473+481+482+483-4911-4961+5128) din care:	21	0	0	0



= Iulie 2022 =

Creanțe bugetare (ct.431**+437**+4424+4428**+444**+446**+4482+461+463+464+465+4664+4665+4669+481**+482**-497)	23	0	0	0
Creanțele bugetului general consolidat (ct.463+464+465+4664+4665+4669-497)	24	0	0	0
Total creanțe curente (rd. 21+23+25+27)	30	0	0	0
Conturi la trezorerie, casa, alte valori, avansuri de trezorerie(ct.510+5121+5125+5131+5141+5151+5153+5161+5171+520+5211+5212+5221+5222+523+524+5251+5252+5253+526+527+528+5291+5292+5299+531+532+542+550+551+552+553+554+555+556+557+558+5601+5602+561+562+5711+5712+5713+5714+5741+5742+5743+5744)	33	535	535	0
Dobândă de încasat, alte valori, avansuri de trezorerie (ct.5187+532+542)	33.1	11,647	7,885	11,395
Conturi la bănci comerciale	35	7,669	13,632	20,317
Total disponibilități (rd. 33+35)	40	19,851	22,052	31,712
TOTAL ACTIVE CURENTE	45	926,173	981,424	997,419
TOTAL ACTIVE (rd. 15+45)	46	2,584,082	3,136,093	16,024,818
DATORII	50			
DATORII NECURENTE- sume ce urmează a fi plătite după o perioadă mai mare de un an	51			
Sume necurente - sume ce urmează a fi plătite după o perioadă mai mare de un an (ct.269+401+403+4042+405+4622+509), din care:	52	7,669	13,632	20,317
Datorii comerciale (ct. 401+403+4042+405+4622)	53			
Împrumuturi pe termen lung (ct.1612+1622+1632+1642+1652+1661+1662+1672+168-169)	54			
Provizioane (cont 151)	55			
TOTAL DATORII NECURENTE (rd. 52+54+55)	58	7,669	13,632	20,317
DATORII CURENTE - sume ce urmează a fi plătite într-o perioadă de până la un an -Total, din care:	59			
Datorii comerciale, avansuri și alte decontări (ct.401+403+4041+405+408+419+4621+473+481+482+483+269+509+5128) din care:	60	36,218	57,665	69,481
Datorii comerciale și avansuri (ct.401+403+4041+405+408+419+4621)	61	35,693	57,130	69,481
Datorii către bugete (ct.431+437+440+441+4423+4428+444+446+4481+4555+4671+4672+4673+4674+4675+4678+473+481+482)	62	39,958	47,004	46,461
Contribuții sociale (ct. 431+437)	63.1	34,374	39,890	39,661
Salariile angajaților (ct. 421+423+426+4271+4273+4281)	72	54,394	64,920	62,460
Alte drepturi cuvenite altor categorii de persoane (pensii, indemnizații de șomaj, burse) (ct. 422+424+426+4272+4273+429+438)	73			
Venituri în avans (ct. 472)	74	11,647	7,885	11,395
TOTAL DATORII CURENTE (rd. 60+62+65+70+71+72+73+74+75)	78	142,217	177,474	189,797
TOTAL DATORII (rd. 58+78)	79	149,886	191,106	210,114
ACTIVE NETE = TOTAL ACTIVE - TOTAL DATORII = CAPITALURI PROPRII (rd. 80 egal rd. 46-79 egal rd. 90)	80	2,434,196	2,944,987	15,814,704
CAPITALURI PROPRII	83			
Rezerve fonduri (ct. 100+101+102+103+104+105+106+131+132+133+134+135+136+137+1391+1392+1393+1394+1396+1399)	84	1,603,689	1,997,439	14,884,618
Rezultatul reportat (ct. 117- sold creditor)	85	662,200	830,507	947,548
Rezultatul patrimonial al exercițiului (ct. 121-sold creditor)	87	168,307	117,041	-17,462
TOTAL CAPITALURI PROPRII (rd. 84+85-86+87-88)	90	2,434,196	2,944,987	15,814,704

Din analiza principalelor posturi din bilanțul aferent perioadei analizate, se constată următoarele:

- Totalul activelor curente au înregistrat o creștere în anii 2021 și 2020 față de 2019, fapt datorat creșterii valorii stocurilor de la 906,322 lei în anul 2019, la 959,372 lei în anul 2020 și 965,707 lei în anul 2021.

- De asemenea în anul 2021, a crescut soldul activelor necurente de la 1,657,909 lei în anul 2019, la 15,027,399 lei.

- Totalul datoriilor au înregistrat o creștere de la 149.886 lei în anul 2019, la 210.114 lei în anul 2021.

Conform situațiilor financiare întocmite pentru anii 2019-2021, **Muzeul de Artă Constanța** a realizat următoarea execuție a bugetului de venituri și cheltuieli:

Contul de execuție: Lei –

Indicator	2019			2020			2021		
	lei			lei			lei		
	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Încasări/ Plăți efectuate	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Încasări/ Plăți efectuate	Prevederi inițiale	Prevederi definitive	Încasări/ Plăți efectuate
0	1	2	3	1	2	3	1	2	3
VENITURI	2,574,645	2,589,645	2,444,835	2,472,945	2,581,945	2,564.015	2,565,000	2.500.000	2.425.819
VENITURI PROPRII	86,000	101,000	101,945	85,000	85,000	84.865	102,000	157.000	168.133
Transferuri voluntare sponsorizări									
TOTAL VENITURI PROPRII	86,000	101,000	101,945	85,000	85,000	84.865	102,000	157.000	168.133
Subvenții de la alte administrații	2,488,645	2,488,645	2,342,890	2,387,945	2,496,945	2.479.150	2,463,000	2.343.000	2.257.686
Vânzări de bilete	43,200	50,000	51,179	37,300	29,450	29.442	38,100	46.500	51.720
Alte venituri proprii din comision	1,600	500	462	1,500	110	108	1,500	1.500	340
Alte venituri proprii din vânzare publicații	41,200	50,500	50,304	46,200	55,440	55.315	62,400	109.000	116.073
Alte venituri	0	0	0						
CHELTUIELI	2,574,645	2,589,645	2,444,835	2,472,945	2,581,945	2,564.015	2,565.000	2.500.000	2.425.819
Cheltuieli de personal	1,256,925	1,171,925	1,126,842	1,066,395	1,324,895	1.324.890	1.428.096	1.318.096	1.272.393
Bunuri și servicii	1,127,720	1,227,720	1,147,406	1,144,950	1,059,450	1.045.363	1.054.904	1.109.904	1.081.692
Alte cheltuieli	25,000	25,000	5,747	67,000	3,000	1.989	67.000	57.000	56.771
Cheltuieli de capital	165,000	165,000	164,840	194,600	194,600	191.773	15.000	15.000	14.963

Situația încasărilor și plăților realizate în anul 2021 pe cele două secțiuni, funcționare și dezvoltare, se prezintă astfel:

Lei -

Indicatori 2021	Prevederi bugetare		drepturi constatate total	din anii precedenti	din anul curent	incasari realizate	stingeri pe alte cai	drepturi constatate de incasat	Pondere total ve %
	initiale	definitive							
Total venituri	117,000	172,000	183.096	0	183.096	183.096	0	0	100.00
venituri secțiunea funcționare	102,000	157,000	168,133	0	168.133	168.133		0	91,83

89

= Iulie 2022 =

Venituri de dezvoltare	sectiunea		14.963	0	14.963	14.963	0	0	8,17
	15,000	15,000							
Indicatori 2021	Credite bugetare		Angajament e bugetare	Angajamen te legale		Plati efectuate	Angaja mente legale de platit	Cheltuieli efective	Pondere total cheltuiel
	initiale	definitive							
Total plăți efectuate	2.565.000	2.500.000	2.425.819	2.425.819	0	2.425.819	0	0	100,00
Plăți efectuate pentru funcționare	2.550.000	2.485.000	2.410.856	2.410.856		2.410.856			99,38
Plăți efectuate pentru dezvoltare	15,000	15,000	14.963	14.963		14.963			0,62
Excedent /deficit total	-2,448,000	-2,328,000				-2,242,723			100,00
Functionare	-2,448,000	-2,328,000				-2,242,723			100,00
Dezvoltare	0	0				0			0,00

Din datele prezentate, rezultă că în perioada analizată, entitatea s-a finanțat atât cu surse primite de la Consiliul Județean Constanța cât și cu venituri proprii. Acestea provin din vânzări de bilete, prestări de servicii pe bază de comision și vânzări de publicații.

Cheltuielile entității au fost în principal: cele cu bunuri și servicii, personal și pentru proiecte finanțate din fonduri nerambursabile alocate de către Municipiul Constanța, - Legea 350/2005 privind regimul fondurilor nerambursabile din fonduri publice alocate pentru activități non-profit de interes general.

c) Sistemul contabil și sistemul informatic ale entității auditate

Contabilitatea este organizată într-un compartiment distinct, în conformitate cu prevederile Legii contabilității nr. 82/1991, și ale actelor interne ale entității, respectiv regulamentul de organizare și funcționare și organigrama, statele de funcții și statele de personal

Au fost organizate activitățile de:

- **control financiar preventiv propriu** – Deciziile directorului nr. 12/14.01.2015, 26/25.05.2015, nr. 48/17.11.2015 și nr. 22/30.10.2017;

- **angajare, lichidare, ordonantare și plata cheltuielilor**, circuitul documentelor în cadrul institutiei – Decizia directorului nr. 13/02.04.2015 și 20/30.06.2017.

- **evidența contabilă** se realizează în sistem informatic. Pentru asigurarea asistenței tehnice programelor informatice utilizate pentru financiar –contabilitate, ALOP, stocuri, achiziții, mijloace fixe- obiecte de inventar, salarizare-resurse umane, buget, entitatea a folosit programele informatice existente – Sistem informatic asigurat de către societatea *Naum Consult SRL București*.

-sistemele informatice sunt realizate cu ajutorul următoarelor aplicații:

Inventarierea patrimoniului entității auditate pentru anul 2021 a fost organizată și realizată în conformitate cu prevederile din Legea nr. 82/1991 și din OMFP nr. 2861/09.10.2009.

În baza Deciziei de inventariere nr. 32/26.11.2021, ordonatorul terțiar de credite stabilește componența comisiei de inventariere, perioada desfășurării acesteia, respectiv 10.12.2021 – 30.12.2021 și aprobă Regulamentul privind inventarierea generală a patrimoniului.

84

La finalizarea operațiunii de inventariere este întocmit și aprobat de conducerea entității Procesul verbal de inventariere nr. 1033/29.12.2021, nefiind constatate plusuri sau minusuri în gestiune.

În baza Deciziei nr.8/14.04.2021, s-a stabilit componența comisiei pentru inventarierea bunurilor culturale din patrimoniul Muzeului de Artă Constanța, inventariere aflată în derulare.

Concluzii: entitatea are organizate: controlul financiar preventiv propriu și ALOP, în baza deciziilor directorului, sunt actualizate și au nominalizate și persoanele înlocuitoare. Referitor la ALOP, conform Registrului privind operațiunile supuse CFPP, nu există refuzuri de viză.

d) Rapoartele de audit intern și extern și alte acte de control existente la nivelul entității, precum și modul în care au fost implementate recomandările prevăzute în acestea:

Entitatea nu are prevăzut în organigramă post de auditor public intern.

Compartimentul de Audit Public Intern din cadrul Consiliului Județean Constanța realizează această acțiune.

În anul 2021 s-au realizat următoarele misiuni de audit intern:

- Raportul de audit public intern numărul 12859/09.04.2021 la Muzeul de Artă, Constanța, privind **Verificarea legalității realizării veniturilor proprii și a modului de organizare, planificare și derulare a procesului de achiziții publice**

- Raportul de audit public intern numărul 26690/30.07.2021 la Muzeul de Artă, Constanța, privind **Evaluarea sistemului de prevenire a corupției -anul 2021;**

Pentru disfuncțiile constatate, echipa de audit a întocmit Fișa de analiză și identificare a problemelor și a formulat recomandări, care sunt implementate partial.

Ultima verificare a Camerei de Conturi Constanța a fost efectuată în anul 2020, fiind întocmit Raportul de Control nr.12867/13.05.2020.

Deoarece abaterile constatate au fost remediate în timpul controlului, *nu s-a impus emiterea unei decizii cu măsuri.*

4. Sinteza constatărilor rezultate în urma desfășurării misiunii de audit financiar

Abateri de la legalitate și regularitate, de natură financiar-contabilă, fiscală, bugetară, cu privire la SCIM

Cu privire la neîntocmirea documentelor de prezență care să ateste activitatea prestată de director/managerul Muzeului de Artă Constanța, neîntocmirea declarației cu privire la funcția de bază și nestabilirea programului de lucru inegal în cadrul săptămânii de lucru de 40 de ore

a) Descrierea abaterii :

Din verificarea efectuată, a rezultat că nu s-au întocmit documente de prezență (condică și pontaj) care să ateste prestarea activității de către directorul/managerul Muzeului de Artă Constanța, nu s-a solicitat și întocmit declarația cu privire la funcția de bază, nu s-a stabilit modul concret cu privire la programul de lucru inegal în cadrul săptămânii de lucru de 40 de ore, contrar prevederilor Codului munci și Codului fiscal.



Conducerea Muzeului de Artă Constanța a fost asigurată începând cu data de 23.12.2020, de către dna. Pârvan-Rus Lelia Carolina, numită în funcția de **director general interimar**, în baza Dispoziției Președintelui Consiliului Județean Constanța, nr. 517/23.12.2020, până la data începerii executării noului contract de management pentru această instituție.

În anul 2021, **s-a realizat concursul de proiecte de management** pentru ocuparea postului de manager al Muzeului de Artă Constanța, iar **în urma evaluării proiectelor** de management depuse, **s-a aprobat proiectul de management câștigător**, cu nota finală de 9,19, în urma căruia **s-a negociat contractul de management** nr. 40286/16.11.2021, încheiat pe durata de trei ani de la data semnării acestuia, **prin care s-a încredințat** dnei Pârvan-Rus Lelia Carolina, conform art. 2 obiectul contractului, cităm:

„mandatul de a asigura conducerea și buna administrare a instituției de cultură - Muzeul de Artă Constanța, pe baza proiectului aprobat, în schimbul plății unei remunerații.”

La art. 4 din contract s-a stabilit remunerația managerului, astfel, cităm:

„(1) Pentru activitatea prestată conform dispozițiilor prezentului contract, managerul beneficiază de o remunerație lunară, ...în conformitate cu prevederile:
- Legii-cadru nr.153/2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice, art 39, alin (1) și Anexa nr.111 familia ocupațională Cultură;
- OUG nr.226/30.12.2020 privind unele măsuri fiscal-bugetare și pentru modificarea și completarea unor acte normative și prorogarea unor termene, art 1 alin (1) și alin (3)”.

La cap 5, alin (1), din contract, s-au prevăzut drepturile și obligații le părților, astfel:

„b) **să primească remunerația** prevăzută la art.4, **pentru activitatea prestată** conform dispozițiilor prezentului contract;
h)**să asigure pe perioada absenței motivate** din instituție **continuarea procesului** managerial, **prin desemnarea unei persoane** care să exercite prerogativele de conducere și reprezentare ale acestuia;
m)să înainteze autorității **propuneri privind actualizarea regulamentului de organizare și funcționare**, precum și să dispună măsurile necesare pentru elaborarea și/sau dezvoltare sistemului de control intern/manAGERIAL;
n) să înștiințeze autoritatea cu privire la **delegarea temporară a competențelor în perioada în care se află în imposibilitatea de a conduce instituția”**.

La art. 6 alin (2), din contract s-au prevăzut **obligațiile autorității, respective CJC**, dintre care cităm:

„c) **să acorde managerului timp de odihnă anual**, asimilabil concediului de odihnă și indemnizația aferentă sau diurnă și cheltuieli de delegare în interesul serviciului;
d) **să acorde managerului zile libere plătite pentru sărbătorile legale**, evenimente familiale deosebite prin similitudine cu cele prevăzute în legislația muncii”.

Derularea procedurii de selecție și evaluare, modelul **contractului de management** încheiat a avut la bază următoarea **legislație specifică**:

- prevederile art.19 alin (5) și art.20 alin (5) din **OU nr. 189/2008 privind managementul instituțiilor de cultură**;

- prevederile Anexei nr.1, art.10 alin(7) din **Ordinul Ministerului Culturii nr.2799/2015 pentru aprobarea Regulamentului-cadru de organizare și desfășurare a concursului de proiecte de management**, a Regulamentului-cadru de organizare și desfășurare a evaluării managementului, a modelului-cadru al caietului de obiective, a modelului-cadru al raportului de activitate, precum și a modelului-cadru al contractului de management;

- prevederile **Legii nr.24/2000 privind normele de tehnică legislativă** pentru elaborarea actelor normative.

Din analiza contractului rezultă că **pentru stabilirea remunerației, s-au respectat prevederile OUG nr.226/2020 privind unele măsuri fiscal-bugetare și pentru modificarea și completarea unor acte normative** și prorogarea unor termene și pentru plata altor elemente ale sistemului de salarizare care fac parte din salariul brut lunar, de care beneficiază personalul plătit din fonduri publice, **inclusiv cuantumul salariului de bază al managerului, se menține la nivelul acordat în luna decembrie 2020, în valoare brută din care se rețin impozitul și contribuțiile la bugetul asigurărilor sociale de stat, bugetul asigurărilor pentru șomaj și bugetul fondului național unic de asigurare socială de sănătate**, deoarece această activitate este încadrată din punct de vedere fiscal ca o activitate dependentă de unitate și se asimilează veniturilor din salarii.

Astfel, **normele fiscale** menționează ca **activitatea dependentă este o activitate desfășurată de o persoană fizică într-o relație de angajare generatoare de venituri. Activitatea dependentă la funcția de bază reprezintă orice activitate desfășurată în baza unui contract individual de muncă sau a unui statut special prevăzut de lege**, declarată angajatorului ca **funcție de bază** de către angajat.

Această activitate realizată în baza contractului de management, a fost supusă prevederilor art. 46 din Codul Fiscal, **deoarece reprezintă o activitate dependentă** și îndeplinește criteriile stabilite de lege, respectiv cele prevăzute de punctul 19 din Normele metodologice pentru aplicarea art. 46 din Codul fiscal, respectiv de Punctul 67 din Normele metodologice pentru aplicarea art. 55 din Codul fiscal.

Cităm prevederile art. 55 din Codul Fiscal:

“CAPITOLUL III-Venituri din salarii, Art. 55 Definiția veniturilor din salarii

(1) Sunt considerate venituri din salarii toate veniturile în bani și/sau în natură obținute de o persoană fizică ce desfășoară o activitate în baza unui contract individual de muncă **sau a unui statut special prevăzut de lege, indiferent de perioada la care se referă, de denumirea veniturilor ori de forma sub care ele se acordă**, inclusiv indemnizațiile pentru incapacitate temporară de muncă.”

La art. 55, alin (2) din Codul fiscal, legiuitorul a identificat și enumerat **alte tipuri de venituri pentru care se aplică regulile de impunere proprii veniturilor din salarii**, deoarece **sunt considerate asimilate salariilor**, printre care și remunerația obținută de directori în baza unui contract de mandat, remunerația primită în baza contractului de mandat, etc.

Se analizează activitatea realizată în raport cu contractul de management asumat, respectiv dacă managerul respectă condițiile de munca impuse de autoritate, cum ar fi: atribuțiile ce îi revin

și modul de îndeplinire a acestora, locul desfășurării activității, programul de lucru, creându-se prezumții legale cu privire la dependentă și îndeplinirea criteriilor fiscale.

Potrivit art. 7 pct. 2 din Codul fiscal, **activitate dependentă la funcția de bază** reprezintă orice activitate desfășurată în baza unui contract individual de muncă sau a unui statut special prevăzut de lege, **declarată angajatorului ca funcție de bază de către angajat.**

În cazul în care **activitatea se desfășoară pentru mai mulți angajatori, angajatul este obligat să declare fiecăruia locul unde exercită funcția pe care o consideră de bază.**

Declarația pe propria răspundere cu privire la funcția de bază este necesară întrucât anumite drepturi se acordă numai la locul unde salariatul are funcția de bază: tichetele de masă, deducerea personală.

Salariații aflați în situația prevăzută la art. 140 alin. (3) lit. e) din Codul fiscal **au obligația să depună la fiecare angajator** sau persoane asimilate acestuia o declarație pe propria răspundere din care să rezulte că veniturile lunare brute cumulate, realizate din salarii și asimilate salariilor în baza mai multor contracte individuale de muncă, sunt cel puțin egale cu salariul minim brut pe țară garantat în plată.

Din **punct de vedere al raporturilor de muncă**, acest contract de management **se supune prevederilor Codului Muncii, respectiv legii nr.53/2003**, chiar dacă a fost reglementat prin act normativ special, cităm:

„**TITLUL I- Dispoziții generale -CAP. I/ Domeniul de aplicare,**

ART. 1:

(1) Prezentul cod reglementează domeniul raporturilor de muncă, modul în care se efectuează controlul aplicării reglementărilor din domeniul raporturilor de muncă, precum și jurisdicția muncii.

(2) Prezentul cod se aplica și raporturilor de muncă reglementate prin legi speciale, numai în măsura în care acestea nu contin dispoziții specifice derogatorii.”

Rezultă că și aceste contracte de management se supun controlului aplicării reglementărilor din domeniul raporturilor de muncă, inclusiv prevederile cu privire la programul de activitate și timpul de odihnă.

La capitolul IX **Clauze speciale legate de programul de activitate și timpul de odihnă**, art.12, părțile au convenit, cităm:

„*(1) Programul de activitate este cel prevăzut în regulamentul intern al instituției.*

(2) Perioada de timp, asimilabilă concediului de odihnă, este de 25 zile lucrătoare, similară cu perioada prevăzută prin dispozițiile Legii nr.53/2003-Codul Muncii.”

Conform prevederilor **art. 35 alin. (1) din Codul muncii**, orice salariat are dreptul de a muncii, la angajatori diferiți sau la același angajator, în baza unor contracte individuale de muncă, beneficiind de salariul corespunzător pentru fiecare dintre acestea.

Codul muncii **nu face distincția între diferitele tipuri de contracte de muncă care pot fi încheiate de o singură persoană și nici nu limitează numărul contractelor** de muncă încheiate de o singură persoană, astfel încât acestea pot fi, după caz, cu norma întreagă sau cu timp parțial, pe perioada nedeterminată sau pe perioada determinată, la angajatori diferiți sau la același angajator.

În paralel, dna. Pârvan-Rus Lelia Carolina desfășoară o activitate didactică la Universitatea Ovidius din Constanța, în baza Contractului individual de muncă nr.2720/28.02.2014, în cadrul

Facultății de Arte. Durata muncii este stabilită ca fiind o normă întreagă, respectiv durata timpului de lucru conform art.287 din legea 1/2011, iar repartizarea programului de lucru a fost stabilită ca fiind inegală.

Având în vedere faptul că dna. Pârvan-Rus Lelia Carolina, are două raporturi de muncă încheiate, rezultă că desfășoară activitate corespunzătoare pentru două norme de muncă.

S-a analizat modul de organizare a timpului de lucru la Muzeul de Artă Constanța, pentru a se stabili justificarea prezenței persoanelor din conducerea instituției.

La art. 12 din Regulamentul intern al Muzeului de Artă Constanța, înregistrat sub nr. 366/24.10.2011, se prevede:

„Art.12.1. Organizare a timpului de lucru

a) Programul de lucru este de opt ore: 8,30-16,30;

b) Face excepție personalul care își desfășoară programul în ture, unde datorită specificului nu se poate întrerupe programul de lucru, după cum urmează:

- personalul de pază și Securitate;

- personalul de supraveghere, de miercuri până duminică între orele 9,00-17,00 în perioada de iarnă și între orele 9,00-21,00 în perioada de vară;

d) **Fiecare salariat este obligat să semneze zilnic condica de prezență la începutul și la sfârșitul programului:**”

Din discuțiile purtate cu conducerea Muzeului de Artă Constanța și verificările efectuate, a rezultat că există două condici de prezență, în care salariații semnează la sosirea în unitate și la sfârșitul programului de activitate, una pentru personalul economic și tehnic-administrativ, iar cealaltă pentru personalul care desfășoară activități în ture la muzeu.

Până la data prezentei verificări, nu s-a întocmit și ținut o condică de prezență pentru directorul sau managerul muzeului sau un pontaj.

Având în vedere că remunerația stabilită prin contractul de management este corespunzătoare unei norme întregi de muncă, se impune întocmirea documentelor de prezență care să ateste îndeplinirea acesteia la nivelul unei luni calendaristice. Necesitatea stabilirii și justificării perioadei de prezență în instituție este dată atât de funcția deținută, dar și de faptul că există încheiat un alt contract individual de muncă cu normă întreagă, la un alt angajator.

Angajatorul poate stabili programe individualizate de munca, conform art.118, care poate fi aplicabil în cazul unui contract de management.

În cazul programului inegal, conform art. 116 din codul muncii, modul concret de stabilire a programului de lucru inegal în cadrul săptămânii de lucru de 40 de ore, va fi negociat prin contractul colectiv de munca la nivelul angajatorului sau, în absența acestuia, va fi prevăzut în regulamentul intern, ori în contractul de management. Dar acest lucru nu s-a clarificat.

În cazul în speță, programul de lucru este stabilit, conform regulamentului intern, fără a se preciza la care categorie se încadrează managerul, la program fix de opt ore (luni-vineri) sau la activitatea de supraveghere de miercuri până duminică. În regulamentul intern, nu sunt stabilite clauze cu privire la programul de lucru inegal. Regulamentul intern al Muzeului de Artă este din 2011, în timp ce Regulamentul de organizare și funcționare a fost actualizat și aprobat în 2022.

De asemenea, trebuie să se clarifice, pe bază de declarație pe proprie răspundere unde este funcția de bază, pentru aplicarea de către angajator a deducerilor personale și analizarea altor drepturi.

Menționez că, Inspectoratul Teritorial de Muncă Constanța, a realizat un control în data de 23.03.2022 în urma căruia s-a întocmit procesul-verbal de control nr. 123417/05.04.2022, prin care

s-a analizat și clarificat situația raporturilor de muncă în cazul salariatei Pîrvan-Rus Lelia Carolina, s-a efectuat corecția în Revisal privind suspendarea temporară a CIM nr. 78/10.10.2013 pe perioada derulării contractului de management nr. 40286/16.11.2021, respectiv perioada 16.11.2021-30.11.2014, conform prevederilor art. 50 lit. I) din Legea nr. 53/2003 Codul muncii; s-a inițiat negocierea contractului Colectiv de muncă pe instituție.

Cauza producerii deficienței este generată de ineficiența controlului intern în depistarea și corectarea aspectelor legate de raporturile de muncă.

b) Actul normativ încălcat, cu indicarea articolului, literei și a conținutului acesteia:

Au fost încălcate prevederile următoarelor acte normative:

Legea nr.227/2015 Codul Fiscal:

ART. 7 - Definiții ale termenilor comuni

În înțelesul prezentului cod, cu excepția titlurilor VII și VIII, termenii și expresiile de mai jos au următoarele semnificații:

- 1. activitate dependentă - orice activitate desfășurată de o persoană fizică într-o relație de angajare generatoare de venituri;*
- 2. activitate dependentă la funcția de bază - orice activitate desfășurată în baza unui contract individual de muncă sau a unui statut special prevăzut de lege, declarată angajatorului ca funcție de bază de către angajat; în cazul în care activitatea se desfășoară pentru mai mulți angajatori, angajatul este obligat să declare numai angajatorului ales că locul respectiv este locul unde exercită funcția pe care o consideră de bază;*

Legea nr. 53 din 24 ianuarie 2003 privind Codul muncii, republicată

ART. 112

(1) Pentru salariații angajați cu norma întreaga durata normală a timpului de muncă este de 8 ore pe zi și de 40 de ore pe săptămână.

ART. 114

(1) Durata maximă legală a timpului de muncă nu poate depăși 48 de ore pe săptămână, inclusiv orele suplimentare.

(2) Prin excepție, durata timpului de muncă, ce include și orele suplimentare, poate fi prelungită peste 48 de ore pe săptămână, cu condiția ca media orelor de muncă, calculată pe o perioadă de referință de 4 luni calendaristice, să nu depășească 48 de ore pe săptămână.

ART. 115

(1) Pentru anumite sectoare de activitate, unități sau profesii se poate stabili prin negocieri colective sau individuale ori prin acte normative specifice o durată zilnică a timpului de muncă mai mică sau mai mare de 8 ore.

(2) Durata zilnică a timpului de muncă de 12 ore va fi urmată de o perioadă de repaus de 24 de ore.

ART. 116

(1) Modul concret de stabilire a programului de lucru inegal în cadrul săptămânii de lucru de 40 de ore, precum și în cadrul săptămânii de lucru comprimată va fi negociat prin contractul colectiv de muncă la nivelul angajatorului său, în absența acestuia, va fi prevăzut în regulamentul intern.

JB

(2) Programul de lucru inegal poate functiona numai daca este specificat expres in contractul individual de munca.

ART. 117

Programul de munca si modul de repartizare a acestuia pe zile sunt aduse la cunostinta salariatilor si sunt afisate la sediul angajatorului.

ART. 118

(1) Angajatorul poate stabili programe individualizate de munca, cu acordul sau la solicitarea salariatului in cauza.

(2) Programele individualizate de munca presupun un mod de organizare flexibil a timpului de munca.

(3) Durata zilnica a timpului de munca este impartita in doua perioade: o perioada fixa in care personalul se afla simultan la locul de munca si o perioada variabila, mobila, in care salariatul isi alege orele de sosire si de plecare, cu respectarea timpului de munca zilnic.

(4) Programul individualizat de munca poate functiona numai cu respectarea dispozitiilor art. 112 si 114.

ART. 119

(1) Angajatorul are obligatia de a tine la locul de munca definit potrivit art. 16¹ evidenta orelor de munca prestate zilnic de fiecare salariat, cu evidentierea orelor de incepere si de sfarsit ale programului de lucru, si de a supune controlului inspectorilor de munca aceasta evidenta, ori de cate ori se solicita acest lucru.

Norma de munca

ART. 129

Norma de munca exprima cantitatea de munca necesara pentru efectuarea operatiunilor sau lucrarilor de catre o persoana cu calificare corespunzatoare, care lucreaza cu intensitate normala, in conditiile unor procese tehnologice si de munca determinate. Norma de munca cuprinde timpul productiv, timpul pentru intreruperi impuse de desfasurarea procesului tehnologic, timpul pentru pauze legale in cadrul programului de munca.

ART. 130

Norma de munca se exprima, in functie de caracteristicile procesului de productie sau de alte activitati ce se normeaza, sub forma de norme de timp, norme de productie, norme de personal, sfera de atributii sau sub alte forme corespunzatoare specificului fiecarei activitati.

ART. 131

Normarea muncii se aplica tuturor categoriilor de salariati.

ART. 132

Normele de munca se elaboreaza de catre angajator, conform normativelor in vigoare, sau, in cazul in care nu exista normative, normele de munca se elaboreaza de catre angajator dupa consultarea sindicatului reprezentativ ori, dupa caz, a reprezentantilor salariatilor.

ART. 135

(1) Salariatii au dreptul intre doua zile de munca la un repaus care nu poate fi mai mic de 12 ore consecutive.

(2) Prin exceptie, in cazul muncii in schimburi, acest repaus nu poate fi mai mic de 8 ore intre schimburi.

Legea educatiei nationale nr. 1 din 5 ianuarie 2011

ART. 287 - (1) Norma universitara cuprinde:

- a) norma didactica;
b) norma de cercetare.
- (2) Norma didactica poate cuprinde:
- a) activitati de predare;
b) activitati de seminar, lucrari practice si de laborator, indrumare de proiecte de an;
c) indrumarea elaborarii lucrarilor de licenta;
d) indrumarea elaborarii disertatiilor de master;
e) indrumarea elaborarii tezelor de doctorat;
f) alte activitati didactice, practice si de cercetare stiintifica inscrise in planurile de invatamant;
g) conducerea activitatilor didactico-artistice sau sportive;
h) activitati de evaluare;
i) tutorat, consultatii, indrumarea cercurilor stiintifice studentesti, a studentilor in cadrul sistemului de credite transferabile;
j) participarea la consilii si in comisii in interesul invatamantului.
k) alte activitati profesionale in domeniul stiintific de competent
- 3) Norma didactica saptamanala in invatamantul superior se cuantifica in ore conventionale.
- (4) Norma didactica se stabileste conform planului de invatamant si se calculeaza ca norma medie saptamanala, indiferent de perioada semestrului universitar in care este efectuata. Norma medie saptamanala se stabileste prin impartirea numarului de ore conventionale din fisa individuala a postului la numarul de saptamani in scris in planul de invatamant pentru activitatea didactica de predare si de seminar din intregul an universitar.
- (5) Ora conventionala este ora didactica de activitati prevazute la alin. (2) lit. b) din invatamantul universitar de licenta.
- (6) In invatamantul universitar de licenta, ora de activitati de predare reprezinta doua ore conventionale.
- (7) In invatamantul universitar de master si in invatamantul universitar de doctorat, ora de activitati de predare reprezinta 2,5 ore conventionale, iar ora de activitati prevazute la alin. (2) lit. b) reprezinta 1,5 ore conventionale.
- (8) In cazul predarii integrale in limbi de circulatie internationala, la ciclurile de licenta, master si doctorat, activitatile de predare, seminar sau alte activitati pot fi normate cu un coeficient suplimentar multiplicativ de 1,25. Fac exceptie de la aceasta prevedere orele de predare a limbii respective.
- (9) Activitatile prevazute la alin. (2) lit. c)-j), cuprinse in norma didactica, se cuantifica in ore conventionale, printr-o metodologie aprobata de senatul universitar, in functie de programul de studii, de profil si de specializare, astfel incat unei ore fizice de activitati sa ii corespunda minimum 0,5 ore conventionale
- (9) Activitatile prevazute la alin. (2) lit. c)-k), cuprinse in norma didactica, se cuantifica in ore conventionale, printr-o metodologie aprobata de senatul universitar, in functie de programul de studii, de profil si de specializare, astfel incat unei ore fizice de activitati sa ii corespunda minimum 0,5 ore conventionale.
- (la 18-06-2020 Alineatul (9) din Articolul 287 , Sectiunea 1 , Capitolul II , Titlul IV a fost modificat de Punctul 4, (10) Norma didactica saptamanala minima pentru activitatile prevazute la alin. (2) lit. a)-f) se stabileste dupa cum urmeaza:

c) lector universitar/sef de lucrari: 10 ore conventionale, dintre care cel puțin doua ore conventionale de activitati de predare;

(12) Norma didactica nu poate depasi 16 ore conventionale pe saptamana.

(22) Suma totală a orelor de muncă dintr-o normă didactică sau de cercetare, realizată prin cumularea ponderilor activităților prevăzute la alin. (1), este de 40 ore pe săptămână.

Anexa la Legea nr.1/2011 prevede explicatii pentru diferiti termeni:

3. Asigurarea calității educației exprimă capacitatea unei organizații furnizoare de a oferi programe de educație în conformitate cu standardele anunțate și este realizată printr-un ansamblu de acțiuni de dezvoltare a capacității instituționale, de elaborare, planificare și implementare de programe de studiu, prin care se formează încrederea beneficiarilor că organizația furnizoare de educație îndeplinește standardele de calitate.

29. Indicatorul de performanță reprezintă un instrument de măsurare a gradului de realizare a unei activități desfășurate de furnizorul de educație/unitatea/instituția furnizoare de educație prin raportare la standarde, respectiv la standardele de referință. Nivelul minim al indicatorilor de performanță corespunde cerințelor unui standard. Nivelul maxim al indicatorilor de performanță corespunde cerințelor unui standard de referință, este opțional și diferențiază calitatea în mod ierarhic, progresiv.

30. Îmbunătățirea calității educației semnifică evaluarea, analiza și acțiunea corectivă continuă din partea furnizorului de educație/unității/instituției furnizoare de educație, bazată pe selectarea și adoptarea celor mai potrivite proceduri, precum și pe alegerea și aplicarea standardelor de referință.

- prevederile legale cu privire la documentele justificative care stau la baza efectuării cheltuielilor de către instituțiile publice, inclusiv pontaje și referate – documente în baza cărora se plătesc și salariile personalului didactic din învățământul superior:

Legea contabilității nr. 82/1991 republicată, art.6, alin. (1) și alin. (2)

Art. 6 „(1) Orice operațiune economico-financiară efectuată se consemnează în momentul efectuării ei într-un document care stă la baza înregistrărilor în contabilitate, dobândind astfel calitatea de document justificativ.

(2) Documentele justificative care stau la baza înregistrărilor în contabilitate angajează răspunderea persoanelor care le-au întocmit, vizat și aprobat, precum și a celor care le-au înregistrat în contabilitate, după caz”.

OG nr. 119 din 31 august 1999, republicată, actualizată, privind controlul intern și controlul financiar preventiv, art.3, art. 4, alin.(2) lit. (a) – „cerințe generale” și art. 5 :

ART. 3 - „Obiectivele generale ale controlului intern/managerial

Controlul intern/managerial are următoarele obiective generale:

- realizarea, la un nivel corespunzător de calitate, a atribuțiilor instituțiilor publice, stabilite în concordanță cu propria lor misiune, în condiții de regularitate, eficacitate, economicitate și eficiență;

- protejarea fondurilor publice împotriva pierderilor datorate erorii, risipei, abuzului sau fraudei;

ART. 4 „Obligațiile conducătorului instituției publice în domeniul controlului intern/managerial; cerințele controlului intern/managerial

(2) Cerințele generale și specifice de control intern/managerial sunt, în principal, următoarele:
a) cerințe generale:

- supravegherea continua de către personalul de conducere a tuturor activităților și îndeplinirea de către personalul de conducere a obligației de a acționa corectiv, prompt și responsabil ori de câte ori se constata încălcări ale legalității și regularității în efectuarea unor operațiuni sau în **realizarea unor activități în mod neeconomic, ineficace sau ineficient”;**

ART. 5 - „**Buna gestiune financiară**

(1) Persoanele care gestionează fonduri publice sau patrimoniul public au obligația sa realizeze o buna gestiune financiară prin asigurarea legalității, regularității, economicității, eficacității și eficienței în utilizarea fondurilor publice și în administrarea patrimoniului public.”

Legea nr. 273 din 29 iunie 2006 privind finanțele publice locale

ART. 22 „Rolul ordonatorilor de credite

(3) Ordonatorii terțiari de credite utilizează creditele bugetare ce le-au fost repartizate numai pentru realizarea sarcinilor unităților pe care le conduc, potrivit prevederilor din bugetele aprobate și în condițiile stabilite prin dispozițiile legale.

ART. 23 - Responsabilitățile ordonatorilor de credite

(1) Ordonatorii de credite au obligația de a angaja și de a utiliza creditele bugetare numai în limita prevederilor și destinațiilor aprobate, pentru cheltuieli strict legate de activitatea instituțiilor publice respective și cu respectarea dispozițiilor legale.

(2) Ordonatorii de credite răspund de:

c) angajarea, lichidarea și ordonanțarea cheltuielilor în limita creditelor bugetare aprobate și a veniturilor bugetare posibil de încasat;

i) alte atribuții stabilite de dispozițiile legale”.

Ordinul nr. 1792 din 24 decembrie 2002, pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale, punctul 1 „Angajarea cheltuielilor”, punctul 2 ” Lichidarea cheltuielilor ”, punctul 3 ” Ordonanțarea cheltuielilor” și punctul 4 ” Plata cheltuielilor ”

2. Lichidarea cheltuielilor

Este faza în procesul execuției bugetare în care se verifica existența angajamentelor, se determina sau se verifica realitatea sumei datorate, se verifica condițiile de exigibilitate ale angajamentului legal pe baza documentelor justificative care sa ateste operațiunile respective.

Verificarea existenței obligației de plata se realizează prin verificarea documentelor justificative din care sa rezulte pretenția creditorului, precum și realitatea "serviciului efectuat" (bunurile au fost livrate, lucrările executate și serviciile prestate sau, după caz, existența unui titlu care sa justifice plata: titlu executoriu, acord de împrumut, acord de grant etc.).

Determinarea sau verificarea existenței sumei datorate creditorului se efectuează de către persoana împuternicită de ordonatorul de credite, pe baza datelor înscrise în factură și a documentelor întocmite de comisia de recepție constituită potrivit legii (Proces-verbal de recepție - cod 14-2-5, Procesverbal de recepție provizorie - cod 14-2-5/a, Proces-verbal de punere în

funcțiune - cod 14-2-5/b, în cazul mijloacelor fixe, Nota de recepție și constatare de diferențe - cod 14-3-1A, în cazul bunurilor de natura stocurilor, și alte documente prevăzute de lege, după caz).

Documentele care atesta bunurile livrate, lucrările executate și serviciile prestate sau din care reies obligații de plata certe se vizează pentru "**Bun de plata**" de ordonatorul de credite sau de persoana delegată cu aceste atribuții, prin care se confirmă ca:

- bunurile furnizate au fost recepționate, cu specificarea datei și a locului primirii;

- lucrările au fost executate și serviciile prestate;

- alte condiții prevăzute de lege sunt îndeplinite.

Prin acordarea semnăturii și mențiunii "Bun de plata" pe factura, se atesta ca serviciul a fost efectuat corespunzător de către furnizor și ca toate pozițiile din factura au fost verificate.

Condițiile de exigibilitate a obligației se verifică pe baza datelor cuprinse în angajamentele legale, care trebuie să cuprindă și date cu privire la termenele de plata a obligației.

Persoana imputernicită să efectueze lichidarea cheltuielilor verifică personal documentele justificative și confirmă pe propria răspundere ca aceasta verificare a fost realizată.

Documentele care atesta parcurgerea fazei de lichidare a cheltuielilor stau la baza înregistrării în contabilitatea patrimonială a instituției publice pentru reflectarea serviciului efectuat și a obligației de plata față de terții creditori.

3. Ordonanțarea cheltuielilor

Este faza în procesul execuției bugetare în care se confirmă ca livrările de bunuri au fost efectuate sau alte creanțe au fost verificate și ca plata poate fi realizată. Persoana desemnată de ordonatorul de credite confirmă ca există o obligație certă și o sumă datorată, exigibilă la o anumită dată, și în acest caz ordonatorul de credite bugetare poate emite "Ordonanțarea de plata" pentru efectuarea plății.

Ordonanțarea de plata este documentul intern prin care ordonatorul de credite da dispoziție conducătorului compartimentului financiar (financiar-contabil) să întocmească instrumentele de plata a cheltuielilor.

Plata se efectuează de conducătorul compartimentului financiar (financiar-contabil) numai dacă sunt îndeplinite următoarele condiții:

- cheltuielile care urmează să fie plătite au fost angajate, lichidate și ordonanțate;

- există credite bugetare deschise/repartizate sau disponibilități în conturi de disponibil;

- subdiviziunea bugetului aprobat de la care se efectuează plata este cea corectă și corespunde naturii cheltuielilor respective;

- **există toate documentele justificative care să justifice plata;**

- semnăturile de pe documentele justificative aparțin ordonatorului de credite sau persoanelor desemnate de acesta să exercite atribuții ce decurg din procesul executării cheltuielilor bugetare, potrivit legii;

- **beneficiarul sumelor este cel îndreptățit potrivit documentelor care atesta serviciul efectuat;**

- suma datorată beneficiarului este corectă;

- documentele de angajare și ordonanțare au primit viza de control financiar preventiv propriu;

- documentele sunt întocmite cu toate datele cerute de formular;

- **alte condiții prevăzute de lege.**"

Ordinul nr. 923 din 11 iulie 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, pct. 3.2 și pct. 3.3

3.2. Controlul financiar preventiv se exercită asupra documentelor în care sunt consemnate operațiunile patrimoniale, înainte ca acestea să devină acte juridice, prin aprobarea lor de către titularul de drept al competenței sau de către titularul unei competențe delegate în condițiile legii. Nu intră în sfera controlului financiar preventiv analiza și certificarea situațiilor financiare și/sau patrimoniale și nici verificarea operațiunilor deja efectuate.

3.3. Controlul financiar preventiv constă în verificarea sistematică a operațiunilor care fac obiectul acestuia, din punctul de vedere al:

a) respectării tuturor prevederilor legale care le sunt aplicabile, în vigoare la data efectuării operațiunilor (control de legalitate);

b) îndeplinirii sub toate aspectele a principiilor și a regulilor procedurale și metodologice care sunt aplicabile categoriilor de operațiuni din care fac parte operațiunile supuse controlului (control de regularitate);

c) încadrării în limitele și destinația creditelor bugetare și/sau de angajament, după caz (control bugetar).

c) Valoarea abaterii constatate: nu este de natură a se cuantifica.

d) Consecințele economico-financiare ale erorii/abaterii de la legalitate și regularitate:

Creșterea riscului de neasigurare și neurmărire a realității și calității desfășurării activității de persoanele din conducerea muzeului, deoarece nu s-a ținut cont de prezentă pentru director/manager și nu s-a întocmit pontaj de prezență, care să stea la baza remunerației aprobate la plată.

e) Persoanele cu atribuții în domeniul în care s-au constatat deficiențele sunt:

Persoanele cu atribuții sunt cele din conducerea instituției de cultură, care nu au asigurat respectarea regulamentului intern și nu au dispus întocmirea documentelor de prezență.

A fost solicitată notă de relații dnei Pârvan-Rus Lelia Carolina, fost director interimar în perioada 20.08.2021-15.11.2021 și manager de la data de 16.11.2021 (anexa 7).

În răspunsul formulat, menționează:

“În funcția de director interimar și/sau de manager, activitatea lunară s-a desfășurat în timpul orelor de lucru (raportat la programul fix) și în afara lor, cu ocazia evenimentelor specifice derulate în activitatea muzeală, în cadrul simpoziunilor, vernisajelor, finisajelor, conferințe, interviuri și alte evenimente. Aceste acțiuni au fost prezentate pe larg publicului prin înregistrări video, articole, afișe fotografii, postări de evenimente pe site-ul muzeului, pe facebook, presă. Anexăm print-screen de pe site-ul muzeului de artă. La nivel lunar activitatea prestată, a depășit, în toate cazurile o normă de muncă de 40 de ore, fără a se solicita compensarea cu timp liber sau plata orelor.

În anii precedenți nu s-a ținut o cont de prezență pentru director sau manager.

De la data controlului realizat de Inspectoratul teritorial de munca Constanța, respectiv luna aprilie 2022 și în continuare, s-a deschis cont de prezență pentru funcția de manager, document în care am semnat de prezență, la data și intervalul orar la care am fost prezentă în unitate.

De la aceeași data, iunie 2022, s-a dispus întocmirea foi de prezență pentru manager.

72

Contractul de management nu stabilește intervalul orara sau modul de repartizare inegală a timpului de muncă.

Nu am sancționat disciplinar salariații din unitate în ultimile 12-18 luni calendaristice. Am considerat că pot fi depășite astfel de situații prin dialog și o mai bună colaborare.

În perioada mandatului meu, nu au existat situații în care un salariat să fie plătit integral dar care să nu fie prezent. Nu am cunoștință de astfel de cazuri. În activitatea pe care o desfășor, încerc să asigur buna desfășurare a activității muzeului, într-un climat de bună colaborare cu toți salariații.

Vom actualiza procedura internă, cu toate aspectele legate de realizarea timpului de lucru inegal și modelul de declarație.

Abateră este recunoscută și însușită de conducere.

f) Faptele care constituie contravenție, a căror constatare intră în competența Curții de Conturi: Nu este cazul.

f) Măsurile luate de către entitatea verificată în timpul acțiunii de verificare:

La această dată, la nivelul CJC, s-a modificat procedura de sistem pentru organizarea concursurilor pentru ocuparea funcțiilor contractuale, fiind stabilit modelul declarației la funcția de bază (anexa nr.2)

La nivelul Muzeului de Artă, s-a întocmit de către manager Declarația pe proprie răspundere care s-a înregistrat la entitate sub nr.618/14.07.2022 (anexa nr.3), s-a depus declarația pentru funcția de bază aleasă la universitate (anexa nr.4.) , s-a întocmit centralizatorul orelor de prezentă și copie după condica de prezentă din luna iunie 2022 (anexe nr 5-6).

h) Punctul de vedere al conducerii entității verificate față de problemele rămase în divergență în urma procesului de conciliere și motivația auditorilor publici externi pentru neînsușirea acestui punct de vedere:

i) Recomandările auditorilor publici externi cu privire la măsurile concrete ce se impun a fi luate, în vederea înlăturării abaterii constatate:

În vederea remedierii abaterii menționate mai sus, recomandăm ordonatorului de credite să dispună toate măsurile legale ce se impun în vederea:

-actualizării procedurilor interne de lucru ce stau la baza angajării cheltuielilor de personal din cadrul entității (salarizare-personal), în vederea includerii (în limita competențelor) a unei proceduri de verificare referitoare la normarea angajaților cu privire la timpul de muncă efectiv al fiecărui salariat, necesar desfășurării tuturor activităților acestora pe zi/săptămână/lună și coroborarea acestei proceduri cu planul de desfășurare al tuturor atribuțiilor și activităților pe care le realizează, cu respectarea tuturor prevederilor legale aplicabile, **inclusiv stabilirea prin norme interne a modului de realizare zilnică a orelor de muncă în cazul persoanelor care declară că prestează activitate la mai mulți angajatori**, pentru ca activitatea să se realizeze în conformitate cu prevederile legislației generale și specifice în domeniu, respectiv a legislației muncii, unde să se stabilească că **norma întregă reprezintă durata normală a timpului de muncă care este de 8 ore pe zi și/sau de 40 de ore pe săptămână și că timpul fizic de activități zilnice să nu fie mai mare de 12 ore sau dacă este mai mare este necesară o pauză de minim 12 ore între 2 zile de muncă;**

- în cazul unui program de lucru inegal să fie specificat expres modul concret de stabilire a programului de lucru inegal în cadrul săptămânii de lucru de 40 de ore, prin contractul colectiv de muncă încheiat la nivelul angajatorului sau, în absența acestuia, va fi prevăzut în regulamentul intern, ori în contractul de management, după caz;

79

= Iulie 2022 =

-documentele justificative- condica și pontajele, care stau la baza plății drepturilor pentru norma de muncă întreagă, să reflecte realitatea, să rezulte când și cum au fost realizate orele și în ce interval orar sunt realizate pentru a se asigura cele 40 ore pe săptămână/normă întreagă;

-actualizării procedurilor de lucru pentru a reduce și elimina riscurile în ceea ce privește raportarea și plata unor ore pentru același interval orar la angajatori diferiți, după caz, prin solicitarea declarației privind activitatea de bază;

* * *

Prezenta notă de constatare, conține un număr de 22 pagini, a fost întocmită în 3 (trei) exemplare și a fost înregistrată sub nr. 611/12.07.2022 la entitatea auditată și la nr.32 din registrul unic de control. Din acestea un exemplar se lasă entității verificate, iar două exemplare se vor restitui echipei de control în termen de 5 zile calendaristice de la data înregistrării acestuia la entitatea verificată sau de la data confirmării de primire.

Prin semnarea notei de constatare se recunoaște restituirea tuturor actelor și documentelor puse la dispoziție auditorului public extern.

Împotriva prezentei note de constatare pot fi formulate obiecții de către conducătorul entității în termen de 15 zile calendaristice de la data înregistrării actului la entitatea verificată sau de la data confirmării de primire a acestuia.

Auditori publici externi,

Tulea Mirela Marinela

**Reprezentanții legali ai
entității verificate,**

Lelia Carolina Pîrvan-Rus – manager

Daniela Dumitrache – contabil șef interimar

Ioana Predescu – șef secție artă



COMPLEXUL MUZEAL DE ȘTIINȚE ALE NATURII CONSTANȚA CONSTANȚA B-dul Mamaia Nr. 225	
INTRARE	NR.
IESIRE	NR.
Nr înregistrare : 2093/21.07.2022	
Ziua	Luna Anul

NOTĂ DE CONSTATARE

Localitatea CONSTANȚA,
19.07.2022

Subsemnata Tulea Mirela Marinela, având funcția de auditor public extern în cadrul Camerei de Conturi Constanta, în temeiul prevederilor Legii nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicata, al delegației nr.353/12.05.2022 și a legitimației de serviciu nr. 2714 efectuez în perioada 16.05.2022 – 22.07.2022, misiunea de audit financiar cu tema „*Audit financiar asupra contului anual de execuție a bugetului de stat pentru anul 2021*” la **CONSILIUL JUDEȚEAN CONSTANȚA (CJC) Constanta**, având codul unic de înregistrare fiscală 2981739, instituție publică cu sediul în Municipiul Constanța, Bulevardul Tomis nr. 51, județul Constanța, e-mail: consjud@cjcc.ro.

Scopul efectuării verificării la COMPLEXUL MUZEAL DE ȘTIINȚE ALE NATURII CONSTANȚA

În conformitate cu 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 din 29 mai 2014, în vigoare din 1 septembrie 2014** (publicat în Monitorul Oficial nr. 547 din 24 iulie 2014 – numit în continuare regulament), au fost supuse verificării, **prin sondaj**, și transferurile de fonduri publice efectuate către unitățile din subordine, respectiv către **COMPLEXUL MUZEAL DE ȘTIINȚE ALE**

NATURII CONSTANȚA, entitate care este **ordonator terțiar de credite** din subordinea UATJ CONSTANȚA cu sediul în Constanța, str. Mamaia, nr.255, CF RO 4701070, telefon 0241481230 și fax 0241481236, office@delfinariu.ro .

În perioada verificată și în timpul efectuării verificării conducerea entității a fost asigurată de:

- Dl. Bîlbă Adrian – ordonator terțiar de credite, în funcția de director general din anul 2013 și până la data de 31.03.2022;
- Dl. Călin Iulian-ordonator de credite, în funcția de manager interimar începând cu data de 01.04.2022, potrivit Dispoziției Președintelui CJC Constanța nr.372/31.03.2022;
- D-na Iordache Elena – în funcția de contabil șef din anul 2016 și până la zi.

Urmare verificării efectuate au rezultat următoarele:

A. PREZENTAREA GENERALĂ A ENTITĂȚII SUPUSE VERIFICĂRII

1.Date cu caracter general referitoare la scopul, obiectivele și atribuțiile prevăzute în actele normative în baza cărora funcționează entitatea

Scurtă prezentare

COMPLEXUL MUZEAL DE ȘTIINȚE ALE NATURII CONSTANȚA (CMSN) este institutie publică infintata prin Hotararea Consiliului Popular al Judetului Constanta, nr.6 din 19.05.1973 ca „unitate bugetara, cu conducere si gestiune proprie, cont in banca si cu personalitate juridică, subordonata Comitetului Judetean”.

În prezent, Complexul Muzeal de Științe ale Naturii Constanta este organizat si functioneaza ca institutie publica de cultura de importanta judeteana, cu personalitate juridica, sub autoritatea Consiliului Judetean Constanta, avand ca obiect principal desfasurarea activitatii de cercetare, pastrare, conservare si valorificare a patrimoniului muzeal in relatia cu publicul vizitator.

Complexul Muzeal de Științe ale Naturii Constanta isi desfasoara activitatea in conformitate cu prevederile **Legii nr.311/8.07.2003** si ale propriului regulament de organizare si functionare.

Acesta este o instituție de cultura, de drept public, fara scop lucrativ, aflata in serviciul societatii, care colectioneaza, conserva, cerceteaza, restaureaza, comunica si expune, in scopul cunoasterii, educarii si recrearii, marturii materiale si spirituale ale existentei si evolutiei comunitatilor umane, precum si ale mediului inconjurator.

Principalele acte normative prin care este reglementat scopul, obiectivele și atribuțiile entității sunt:

Legea nr. 311/2003 -legea Muzelor si colectiilor publice

Legea 273/2006 -legea finantelor publice plocale

Legea 82/1991- legea contabilității

OMFP nr.1792/2002-privind angajarea , lichidarea, ordonantarea si plata cheltuielilor,precum si evidentaangajamentelor legale si angajamentelor bugetare.

OMFP nr.1917/2005 privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice.

Principalele atribuții și obiective ale entității

Instituția are ca obiect principal de activitate desfășurarea unor activități culturale-educative cu publicul vizitator, de prezentare în expozițiile sale a naturii, a bogățiilor ei faunistice și floristice, a informațiilor științifice legate de acestea.

Patrimoniul Complexului Muzeal de Științe ale Naturii Constanta este format din totalitatea bunurilor, a drepturilor și obligațiilor asupra bunurilor aflate în proprietatea publică sau privată a unității administrativ-teritoriale pe care le administrează în condițiile legii, sau în proprietatea privată a instituției.

Patrimoniul Complexului Muzeal de Științe ale Naturii Constanta a fost îmbogățit și prin achiziții, donații, precum și prin preluarea în regim de comodat sau prin transfer, cu acordul partilor, de bunuri din partea unor instituții ale administrației publice centrale și locale, a unor persoane juridice de drept public și/sau privat, a unor persoane fizice din țară sau din străinătate.

Bunurile mobile și imobile aflate în administrarea Complexului Muzeal de Științe ale Naturii Constanta se gestionează potrivit dispozițiilor legale în vigoare, conducerea instituției fiind obligată să aplice măsurile de protecție prevăzute de lege, în vederea prețurii acestora.

Complexul Muzeal de Științe ale Naturii Constanta urmărește îndeplinirea scopului și funcțiilor sale principale prin următoarele activități specifice obiectului sau de activitate :

- cercetarea și documentarea în vederea completării și îmbogățirii patrimoniului muzeal prin achiziții, donații sau prin alte forme caracteristice de constituire a patrimoniului muzeal;
- punerea în valoare a patrimoniului cultural pe care îl are în administrare prin organizarea și desfășurarea de activități expoziționale temporare, permanente și itinerante ; difuzarea de filme documentare;
- organizarea și desfășurarea cursurilor de formare profesională;
- asigurarea participării la proiecte și schimburi culturale interjudețene, naționale și internaționale;
- organizarea și realizarea altor activități în conformitate cu obiectivele instituției și cu prevederile legale în vigoare;
- menținerea unui contact permanent cu publicul larg pentru identificarea nevoilor culturale ale acestuia și orientarea programelor de punere în valoare a patrimoniului cultural administrat în funcție de acestea.

2.Modul de organizare și funcționare a entității

Structura organizatorică

În scopul realizării obiectului de activitate, Complexul Muzeal de Științe ale Naturii Constanta este structurat astfel:

- Consiliul de Administrație;
- Director General;
- Consiliul Științific;
- Director științific;
- Compartiment Juridic

- Director General Adjunct
- Contabil sef;
- Serviciul financiar-contabil si resurse umane
- Birou Achizitii;
- Sectia Acvariu;
- Sectia Delfinariu si Mineralogie;
- Sectia Microrezervatie si Pasari exotice;
- Compartiment Planetariu;

In scopul realizarii obiectului de activitate si a activitatilor specifice institutia are in anul 2021 un numar total de 69 posturi aprobate prin HCJC nr.95/21.04.2021. Numarul total de posturi este constituit din 8 posturi de conducere si 61 posturi de executie.

- Director General – 1 post conducere
- Director General Adjunct – 1 post conducere
- Contabil sef – 1 post conducere
- Serviciul financiar-contabil si resurse umane – 1 post conducere si 7 posturi executie;
- Birou Achizitii, – 1 post conducere si 4 posturi executie
- Compartiment Juridic – 1 post executie;
- Compartiment Planetariu – 2 posturi executie
- Sectia Acvariu – 1 post conducere si 9 posturi executie
- Sectia Delfinariu si Mineralogie – 1 post conducere si 25 posturi executie
- Sectia Microrezervatie si Pasari exotice – 1 post conducere si 13 posturi executie

In anul 2021 in structura entitatii figureaza un numar total de 69 posturi aprobate prin HCJC nr 95/ 21.04.2021.

Modalitatea de asigurare a finanțării activității entității, bugetul de venituri și cheltuieli aprobat și rectificările bugetare

Sursele de finantare ale institutiei muzeale sunt constituite din doua categorii principale de venituri: subventie alocata de catre ordonatorul principal de credite Consiliul Judetean Constanta si venituri proprii realizate din incasari si sponsorizari.

Bugetul de venituri și cheltuieli bugetare sunt prezentate în tabelul de mai jos:

Nr. crt.	Denumire indicator	Prevederi bugetare definitive 2019	Prevederi bugetare definitive 2020	Prevederi bugetare definitive 2021
I	Total venituri	12.190.000	10.469.720	15.240.000
II	Total cheltuieli	12.190.000	10.469.720	15.240.000

Bugetul pentru anul 2020 a fost cu 1.720.280 lei mai mic decat cel aprobat in anul 2019

3. Entitățile aflate în subordine/coordonare/sub autoritate, grupate pe categorii de entități

Nu este cazul.

4. Participarea entității supusă verificării la capitalul social al altor entități

Entitatea nu are participații la capitalul social al altor entități

5. Principalele informații reflectate în situațiile financiare ale entității verificate

S-a analizat evoluția activelor și pasivelor bilanțiere, a veniturilor, cheltuielilor și rezultatelor financiare realizate de entitate în ultimii 3 ani, prezentate în situațiile financiare anexate în comparație cu prevederile bugetare și perioadele anterioare:

Veniturile înregistrate de CMSN Constanta în perioada 2019 - 2021 se prezintă astfel:

lei

CONTUL DE EXECUTIE A BUGETULUI INSTITUTIEI PUBLICE - VENITURI PROPRII	2019		2020		2021		Variatii relative incasari 2020/ 2019	Variatii relative incasari 2021/ 2020	Grad realizare 2021
	Prevederi bugetare definitive	Incasari realizate	Prevederi bugetare definitive	Incasari realizate	Prevederi bugetare definitive	Incasari realizate	%	%	
TOTAL VENITURI, din care :	12190000	9945341	10469720	9014640	15.240.000	10.174.495	90	112.86	66,76
I VENITURI CURENTE	12075386	9840726	5249720	4706177	9.820.000	9.958.787	47.82	189.70	101.41
VENITURI NEFISCALE	12075386	9840726	5249720	4706177	9.820.000	9.958.787	47.82	189.70	101,41
VANZARI DE BUNURI SI SERVICII	-	9840726	-	4706177	9.820.000	9.958.787	47.82	211.61	101,41
Venituri din prest serv si alte activ	-	9143199	-	4567539	9.710.000	9.836.474	49.95	215.35	101.30
DIVERSE VENITURI	-	255621	-	136.638	110.000	122.313	53.45	89.52	111.19
Alte venituri	-	255621	-	136.638	110.000	122.313	53.45	89.52	111.19
Donatii si sponsorizari	10000	540	10000	2.000	0	0	370.37		
SUBVENTII DE LA ALTE NIVELE ALE ADMINISTRATIEI PUBLICE	0	0	5180000	4.289.215	1.500.000	0			0
Subventii de la alte administratii	0	0	5180000	4.289.215	1.500.000	0			
Sume primite de la UE	104614	104614	30000	19.248	3.920.000	215.708	18.40	1120.67	5.50

Veniturile realizate de entitate în 2020 au înregistrat o descreștere cu 930.701 lei față de anul 2019, iar în anul 2021 a rezultat o creștere netă a încasărilor cu 1.159.855 lei fata de anul 2020 si cu 229.154 lei. Față de 2019.

Analiza indicatorului global de venituri la nivelul trimestrelor din anul 2020, releva faptul ca, acesta a înregistrat un grad scazut de realizare de 47.82%, din veniturile bugetate si aprobate, datorita situatiei globale respectiv, datorită pandemiei de Covid.

Execuția bugetară în perioada 2019-2021 se prezinta astfel:

lei

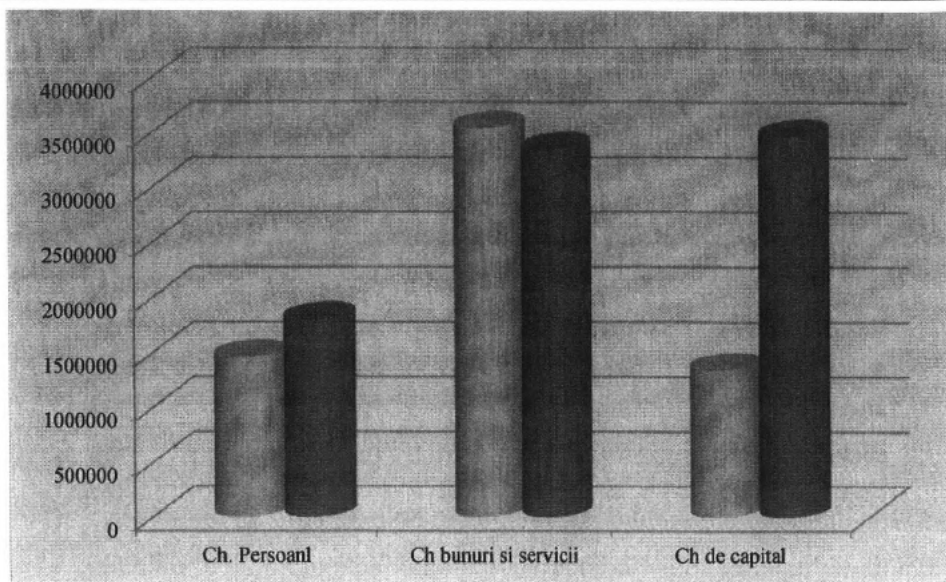
	2019	2020	2021
--	------	------	------

**Notă de constatare întocmită la Complexul Muzeal de Științe ale Naturii Constanța
- entitate aflată în subordinea UATJ CONSTANȚA - Iulie 2022=**

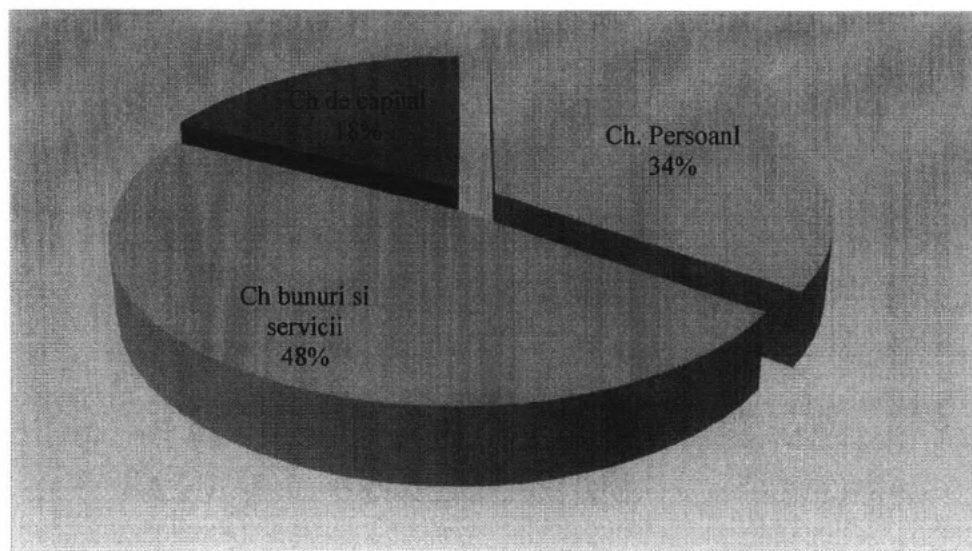
Indicatori cheltuieli cont de executie bugetara	Prevederi definitive	Plati efectuate	Prevederi definitive	Plati efectuate	Prevederi definitive	Plati efectuate	Variatii relative ale platilor 2020/2019	Variatii relative ale platilor 2021/2020
Total CHELTUIELI	12.190.000	10.017.791	13.239.720	10.197.576	15240000	8.913.804	101.79	87.41
CHELTUIELI PERSONAL , din care principalele	4.320.240	3.763.141	5.341.800	4.281.175	4.510.274	3.861.448	113.76	90.20
Cheltuieli salariale in bani	4.123.240	3.582.693	5.116.800	4.093.084	4.412.502	3.773.251	114.24	92.18
Salarii de baza	3.300.000	2.915.961	3.810.000	3.304.127	3.439.260	3.252.215	113.31	98.43
Contributii	92.000		120.000	91.291	97.772	88.197	113.48	96.61
TITLUL II BUNURI SI SERVICII , din care principalele	5.578.760	4.541.821	5.648.500	4.201.112	5.649.726	4.610.555	92.49	109.74
apa ,canal, salubritate	330.000	244.678	420.000	336.533	480.000	379.204	137.54	112.68
calzire, iluminat si forta motrica	690.000	562.505	662.000	481.548	735.000	611.492	85.61	126.98
Hrana	515.000	469.456	555.000	505.774	855.000	734.347	107.74	145.19
Bunuri de natura obiectelor de inventar	150.000	126.724	105.000	50.372	70.000	55.809	39.75	110.79
TITLUL VIII PROIECTE CU FINANTARE DIN FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE	600.000	143.111	580.000	132.346	4.000.000	441.801	92.48	333.82
TITLUL XII ACTIVE NEFINANCIARE	1.691.000	1.569.718	1.666.200	1.582.943	1.080.000	0	100.84	-

Din analiza efectuată, rezultă că în anul 2021 cheltuielile au înregistrat o scădere de 1.283.772 lei față de anul 2020 și cu 1.103.987 lei față de 2019, adică un nivel de realizare de 87,41% în 2021 față de 2020 și de 101,79% în 2020 față de 2019, toate acestea pe fondul înregistrării unor cheltuieli de investitii mai mici și a creșterii cheltuielilor de personal.

Situația grafică comparativă a principalilor indicatori de cheltuieli, conform clasificăției economice, în perioada 2020-2021, se prezintă astfel:



In execuția cheltuielilor la nivelul anului 2021, situația principalilor indicatori de structura in clasificatia economica se prezinta grafic astfel:



Situația posturilor bilantiere în perioada 2020-2021 se prezintă astfel:

lei

Nr	BILANT CONTABIL	31.12.2020	31.12.2021	Variatii absolute 2020/2021	Variatii % relative 2020/ 2021
1.	Active fixe necorporale	5.566	2.782	-2784	49.98
2	Instalații tehnice, mijloace de transport, animale, plantații, mobilier, birotică și alte active corporale	1.600.996	1.121.250	-479746	70.03
3	Terenuri și clădiri	7.858.730	7.394.990	-463740	94.09
5	TOTAL ACTIVE NECURENTE	9.465.292	8.519.022	-946270	90.00
6	Stocuri	2.867.576	2.874.176	6600	100
7	Creanțe din operaț com, avansuri, alte decontări	0	13502	-13502	
8	Creanțe bugetare	1.253.858	246.498	1007360	19.66
10	Total creanțe curente	1.253.858	260.000	-993858	20.74
11	Conturi la trezorerie, casa în lei	1.727.997	2.940.540	1212543	170.17
12	Conturi la inst.de credit	200.360	48.900	-151460	24.40
13	Dobanda de incasat, alte valori, avansuri de trezorerie	155.653	159.588	3935	102.52
14	Total disponibilitati si alte valori	2.084.010	3.149.028	1065018	151.10
15	TOTAL ACTIVE CURENTE	6.205.444	6.283.204	77760	101.25
16	TOTAL ACTIVE (rd.15+45)	15.670.736	14.802.226	-868510	94.46
17	Împrumuturi pe termen lung				
18	TOTAL DATORII NECURENTE				
19	Datorii comerciale, avansuri și alte decontări	220.060	63.236	-156824	28.73
20	Datorii comerciale si avansuri	117.641	8.916	-108725	7.57
21	Datorii către bugete	150.826	143.572	-7254	95.19
22	Contributii sociale	123.479	117.567	-5912	95.21
23	Salariile angajatilor	222.015	212.887	-9128	95.88
	Venituri in avans	133.000	132.735	-265	99.80
25	TOTAL DATORII CURENTE	776.977	552.430	-224547	71.09
26	TOTAL DATORII	776.977	552.430	-224547	71.09
27	ACTIVE NETE = TOTAL ACTIVE - TOTAL DATORII = CAPITALURI PROPRII	14.983.759	14.249.796	-733963	95.10
28	Rezerve, fonduri	680.037	680.037		
29	Rezultatul reportat 117 sold creditor	14.640.853	13.171.927	-1468926	89.97

Notă de constatare întocmită la Complexul Muzeal de Științe ale Naturii Constanța
- entitate aflată în subordinea UATJ CONSTANȚA = Iulie 2022=

31	Rezultatul patrimonial al exerc 121 s creditor	427.131	397.832	-29299	93.14
33	TOTAL CAPITALURI PROPRII	14.893.759	14.249.796	-643963	95.68

Din analiza efectuată în structura activelor s-a constatat faptul că în anul 2021 față de anul 2020, activele necurente au înregistrat o scădere de 946.270 lei datorată calcului amortizării; față de acestea, activele curente au înregistrat o creștere de 77.760 lei.

La nivel global, activele entității în anul 2021 comparativ cu anul 2020 au înregistrat o diminuare cu 733.963 lei.

Cu privire la datoriile înregistrate în anul 2021 de CMSN CONSTANTA, acestea au înregistrat o scădere față de anul 2020 cu 224.547 lei.

Capitalurile proprii la finele anului 2021 au fost de 14.249.796 lei, înregistrând un trend descendent, respectiv o scadere cu 643.963 lei în anul 2021 raportat la anul 2020, pe fondul diminuării activelor.

Situația contului de rezultat patrimonial în anul 2021 se prezintă astfel:

Nr. Crt.	CONTUL DE REZULTAT PATRIMONIAL	31.12.2021
1.	Venituri din impozite, taxe, contribuții de asigurări și alte venituri ale bugetelor	0
2.	Venituri din activități economice	9.384.381
3.	Finanțări, subvenții, transferuri, alocații bugetare cu destinație specială	191.454
4.	Alte venituri operaționale	114.630
	TOTAL VENITURI OPERAȚIONALE	9.690.465
1.	Salariile și contribuțiile sociale aferente angajaților	3.987.574
2.	Subvenții și transferuri	
3.	Stocuri, consumabile, lucrări și servicii executate de terți	4.152.032
4.	Cheltuieli de capital, amortizări și provizioane	946.270
5.	Alte cheltuieli operaționale	206.757
	TOTAL CHELTUIELI OPERAȚIONALE	9.292.633
III.	REZULTATUL DIN ACTIVITATEA OPERAȚIONALĂ	
	- EXCEDENT (rd.06- rd.13)	397.832
	- DEFICIT (rd.13- rd.06)	
IV	VENITURI FINANCIARE	
V	CHELTUIELI FINANCIARE	
VI.	REZULTATUL DIN ACTIVITATEA FINANCIARĂ	
	- EXCEDENT (rd.17- rd.18)	
	- DEFICIT (rd.18- rd.17)	
VII.	REZULTATUL DIN ACTIVITATEA CURENTĂ	
	- EXCEDENT (rd.15+20-16-21)	397.832
	- DEFICIT (rd.16+21-15-20)	
VIII.	VENITURI EXTRAORDINARE	

IX.	CHELTUIELI EXTRAORDINARE	
X.	REZULTATUL DIN ACTIVITATEA EXTRAORDINARĂ	
	- EXCEDENT (rd.25-rd.26)	
	- DEFICIT (rd.26-rd.25)	
XI.	REZULTATUL PATRIMONIAL AL EXERCIȚIULUI	
	- EXCEDENT (rd. 23+28-24-29)	397.832
	- DEFICIT (rd. 24+29-23-28)	

Entitatea a înregistrat un rezultat patrimonial al exercițiului din anul 2021 excedentar/pozitiv în valoare de 397.832 lei, pe seama realizării veniturilor.

CONSTATĂRI REALIZATE ÎN URMA VERIFICĂRILOR EFECTUATE:

Constatare 1: conformare

Analizarea aspectelor fiscale cu privire la contractele de colaborare încheiate între Complexul Muzeal de Științe ale Naturii Constanța și Fauna Consulting SRL, în perioada 2018-2019

Intre Clientul SC Fauna Consulting SRL și Complexul Muzeal de Științe ale Naturii Constanța (denumit în cadrul contractului CMSN Constanța) au fost încheiate două contracte de colaborare. Din analiza acestora se desprind următoarele clauze principale, din care cităm:

1. **Contractul de colaborare** expoziție temporară „Lei de mare” nr. 65/13.03.2018 încheiat între Client SRL în calitate de **colaborator partener administrator** și CMSN Constanța, în calitate de **colaborator partener beneficiar**.

Conform punctului 2 — **Obiectul contractului**- părțile convin să colaboreze pentru **organizarea și realizarea în regim EXPOZITIE TEMPORARĂ LEI DE MARE** - în incinta CMSN pentru perioada **09.03.2018 - 31.12.2018**, cu posibilitatea de prelungire prin semnarea unui act adițional.

Conform punctului 2.2, **obiectul principal al colaborării** constă în **desfășurarea în comun a unor activități de cercetare științifică a comportamentului pinipedelor în captivitate**, în scopul colectării de date de specialitate pentru îmbogățirea cunoștințelor în domeniu.

Conform punctului 3.1, **scopul contractului** este **realizarea de activități de cercetare și dezvoltare în domeniul mamiferelor marine, de îmbogățire a ofertei cultural educative a CMSN pentru publicul vizitator și optimizarea gradului de atragere a veniturilor proprii.**

Conform condițiilor de colaborare **pct. 5.2 lit.c** — accesul pentru vizitarea expoziției se va face exclusiv după achitarea taxei de acces prin achiziționarea de bilet. Conform **lit.d** vizitarea

expoziției se a face **pe bază de bon fiscal emis de partenerul administrator**. La **lit.e** se specifică faptul că prețul biletelor, condițiile de vânzare și de control vor fi stabilite de comun acord de părțile contractante. Conform **lit.g decontările dintre parteneri se vor face lunar cu emiterea de factură fiscală** urmare a prezentării unui raport lunar ce conține ca anexe documentele de finalizare a gestiunii pe termen scurt, respectiv zi de lucru.

Conform **pct. 7 din contract**, în ceea ce privește repartizarea beneficiilor economice și modalități de plată ses precizează următoarele:

7.1 repartizarea beneficiilor economice rezultate din activitățile comune desfășurate de către parteneri în cadrul colaborării se va efectua lunar, proporțional, astfel:

Client SRL va beneficia de **75% din venitul încasat** în cadrul Expoziției cu publicul vizitator "Lei de mare";

CMSN Constanța va beneficia de **25% din venitul încasat** în cadrul Expoziției cu publicul vizitator "Lei de mare";

7.3 plățile pentru coeficientul de **25% din venitul încasat** de către *Client* pentru activitatea desfășurată în cadrul CMSN Constanța ce revine colaboratorului — partener beneficiar se vor efectua lunar, pe baza facturii fiscale emisă de către partenerul beneficiar, întocmite în baza bilanțelor de verificare și a altor documente fiscale doveditoare;

7.6 începerea desfășurării activității reprezentațiilor cu public vizitator și realizarea de încasări/venituri constituie demararea procedurilor de înregistrare a plății coeficientului de **25%**.

2. **Contractul de colaborare** privind expoziția temporară "Lei de mare" **nr. 911/11.04.2019** încheiat între *Client* SRL în calitate de colaborator-partener administrator și CMSN Constanța, în calitate de colaborator partener beneficiar.

Conform punctului 2 -**Obiectul contractului**- părțile convin să **colaboreze pentru organizarea și realizarea în regim de colaborare a EXPOZIȚIEI TEMPORARE „LEI DE MARE"** în incinta CMSN, pentru o perioadă bine delimitată, cu drept de prelungire pentru anul 2020, conform legislației în vigoare.

Conform **punctului 2.2** expoziția se va deschide după obținerea tuturor avizelor, semnăturilor și nu mai târziu de **01.05.2019**.

Colaborarea constituită **are ca obiect desfășurarea în comun a unor activități în vederea obținerii de beneficii cultural educative cât și informarea și sensibilizarea publicului vizitator asupra responsabilităților pe care le avem în păstrarea biodiversității și prevenirea poluării ecosistemelor marine**, cu aplicare particulară asupra deșeurilor din plastic.

Conform **punctului 2.5** colaboratorii au convenit să **desfășoare în comun activități cultural educative**. Conform punctului 3.1 scopul contractului este realizarea de activități cultural educative, de optimizare și îmbogățire a ofertei cultural educative a CMSN Constanța pentru publicul vizitator, precum și optimizarea gradului de atragere a veniturilor proprii.

Conform **punctului 4**, subpunctul **4.1 durata colaborării** se constituie pentru o perioadă temporară, de la data semnării până la sfârșitul anului calendaristic, cu drept de prelungire conform legislației în vigoare.

Conform condițiilor de colaborare **punctul 5.2 litera a)** accesul pentru vizitarea expoziției se va face exclusiv după achitarea taxei de acces prin achiziționarea de bilet de acces.

Conform **literei b)** vizitarea expoziției se face pe bază de bon fiscal emis de partenerul administrator. La **litera c)** se specifică faptul că prețul biletelor, condițiile de vânzare și de control al acestora vor fi stabilite de comun acord de părțile contractante, având ca bază de orientare

prețurile percepute de către beneficiar, conform ultimei hotărâri a ordonatorului principal de credite. Conform **literei e)** decontările dintre parteneri se vor face săptămânal, cu emiterea de factură fiscală de către partenerul beneficiar, urmare prezentării unui raport lunar ce conține ca anexe documentele de finalizare a gestiunii pe termen scurt, respectiv zi de lucru.

Conform **punctului 7** din contract, în ceea ce privește repartizarea beneficiilor economice și modalități de plată se precizează următoarele:

7.1 repartizarea beneficiilor economice rezultate din activitățile comune desfășurate de către parteneri în cadrul colaborării se va efectua săptămânal proporțional, astfel:

... SRL va beneficia de 62% din venitul încasat în cadrul colaborării;

- CMSN Constanta va beneficia de 38% din venitul încasat în cadrul colaborării.

7.2 plățile pentru coeficientul de 38% din venitul încasat de către *Client* SRL pentru activitatea desfășurată în cadrul CMSN Constanța ce revine colaboratorului partener beneficiar se vor efectua săptămânal, pe baza facturii fiscale emisă de către partenerul beneficiar, întocmită în baza raporturilor și documentelor fiscale doveditoare.

În fapt, așa cum s-a prezentat anterior **Clientul** a realizat venituri din organizarea unei expoziții numită „Lei de mare”, expoziție organizată în colaborare cu CMSN Constanța în baza contractelor nr.657/13.03.2018, respectiv 911/11 .04.2019.

În perioada **05.02.2020 - 23.03.2020** la sediul societății Clientului - Fauna Consulting SRL a fost efectuată o **inspecție fiscală parțială** de către Serviciul de Inspecție Fiscală din cadrul ANAF (denumit în continuare „SIF” sau „Organul de inspecție fiscală”), **fiind suspusă verificării perioada 01.09.2018 — 30.11.2019, urmare a depunerii de către Societate a Decontului de TVA cu opțiune de rambursare nr. 195715807-2019/19.12.2019.**

Facturile emise de CMSN, sunt aferente perioadei supuse inspecției fiscale și au fost verificate de către Structura de Inspecție Fiscală care a constatat faptul că, cităm:

- „societatea a dedus TVA în suma de 127.674 lei în baza facturilor emise de CMNS Constanta conform anexa nr.1.

Din **analiza acestor facturi rezultă că acestea au fost emise eronat de către CMNS Constanța, atât în ceea ce privește cota de TVA, cât și în ceea ce privește baza de impozitare asupra căreia a fost aplicată TVA respectivă.**

Astfel, având în vedere faptul că activitatea s-a desfășurat în baza unei colaborări pentru organizarea unei expoziții cota corectă de TVA este de 5% conform art. 197 alin. 3 lit.7 din Legea nr. 227/2075 cu modificările și completările ulterioare, și nu 79% cum a aplicat CMSN Constanța”

- „Conform contractelor de colaborare încheiate între cei doi parteneri se stipulează foarte clar ca **beneficiile economice se repartizează în cotă procentuala din veniturile încasate de partenerul administrator Client SRL.** Ori facturile emise de către partenerul beneficiar CMSN Constanța, au bază de impozitare total încasări (inclusiv TVA) realizate de *Client* SRL și nu veniturile încasate. Se constată astfel, faptul ca *Clientul* SRL ar fi avut drept de deducere pentru TVA în suma de 24.575 lei dacă facturile ar fi fost emise corect de CMSN Constanta și nu TVA în suma de 121.674 lei cât a fost dedus conform facturilor emise eronat. **Rezultă astfel o diferență de TVA în suma de 97.158 lei pentru care organul de control nu acorda drept de deducere.**

Au fost încălcate prevederile art.286 alin. 7 lit. a) din Legea nr. 227/2075 cu modificări și completări ulterioare, prevederile art. 291 alin. 3 lit. b) din Legea nr. 227/2075, cu modificările și completările ulterioare..

Din cuprinsul Raportului de inspecție Fiscală, rezultă astfel faptul că CMSN Constanța a întocmit și emis facturi cu încălcarea dispozițiilor contractuale și legale și totodată a încasat anumite sume de bani în mod nejustificat, aspect care este analizat DPDV al legalității, în cele ce urmează.

Fauna Consulting SRL, **NOTIFICĂ** în data de 18.09.2020 CMSN Constanta, prin intermediul căreia solicită ca în termen de 15 zile de la comunicarea/primirea acesteia să își îndeplinească obligațiile legale privind stornarea/anularea facturilor fiscale emise în baza contractelor 657/13.03.2018 și 911/11.04.2019 și emiterea “corectă”.

În acest sens Fauna Consulting SRL a adus la cunoștință CMSN, concluziile raportului de inspecție fiscală și al deciziei de impunere emise și faptul că se impune refacerea în mod corect a facturilor emise în baza contractelor 657/13.03.2018 și 911/11.04.2019 și să se dispună efectuarea unui punctaj contabil cu Clientul pentru reglarea evidențelor financiar contabile, întrucât în acest moment, potrivit concluziilor organului de inspecție fiscală, facturile emise de CMSN Constanța pentru aceasta relație comercială au fost întocmite cu încălcarea legii, solicitând efectuarea punctajului contabil.

De asemenea, s-a adus la cunoștință CMSN Constanta faptul că, în ipoteza în care nu vor da curs solicitării Fauna Consulting SRL, acesta va fi nevoit să se adreseze instanței de judecată în vederea protejării drepturilor și intereselor Clientului, astfel încât **CMSN Constanta să fie obligată să refacă în mod corect și legal facturile fiscale emise în baza contractelor de colaborare**, situație în care **toate cheltuielile ocazionate de acest litigiu** (taxe de timbru, onorariu avocat, dobânzile aferente sumelor blocate, etc, **a căror estimare provizorie pentru fiecare cale de atac este de cel puțin 10.000 lei**), **vor fi suportate de CMSN.**

Urmare analizării tuturor documentelor puse la dispoziția echipei de audit, aferente aspectelor sesizate, s-au reținut următoarele:

ACȚIUNEA DE INSPECȚIE FISCALĂ LA FAUNA CONSULTING SRL

Urmare depunerii de către SC Fauna Consulting SRL a Decontului de TVA cu opțiune de rambursare a fost efectuată la sediul societății o inspecție fiscală parțială de către Serviciul de Inspecție Fiscală din cadrul ANAF, fiind suspusă verificării perioada 01.09.2018 — 30.11.2019.

Conform Raportului de Inspecție Fiscală încheiat la data de 30.03.2020 societatea a realizat venituri din organizarea unei expoziții numita “Lei de mare”, expoziție organizată în colaborare cu CMSN Constanta în baza contractelor nr. 657/13.03.2018, respectiv nr. 911/11.04.2019. În perioada verificată societatea a dedus TVA în sumă de 121.674 lei în baza facturilor emise de către CMSN Constanta. Din analiza facturilor și ca urmare a interpretării/raționamentului inspectorilor fiscali care au efectuat verificarea, a rezultat că acestea au fost emise eronat atât în ceea ce privește cota de TVA cât și în ceea ce privește baza de impozitare asupra căreia a fost aplicată TVA respectivă. Conform organului de inspecție fiscală, având în vedere ca activitatea s-a desfășurat în baza unei colaborări pentru organizarea unei expoziții, cota corectă de TVA ar fi trebuit să fie de 5% și nu 19% cum a aplicat CMSN Constanta. Organul de control prin inspectorii fiscali, a concluzionat, faptul că Fauna Consulting SRL ar fi avut drept de deducere pentru TVA în suma de 24.515 lei, dacă facturile ar fi fost emise corect de CMSN Constanta și nu TVA în suma de 121.674 lei cât a fost dedus conform facturilor emise eronat. Această interpretare conduce la stabilirea unei diferențe de TVA în suma de 97.158 lei pentru care organul de control nu a acordat dreptul de deducere asupra TVA.

Acțiuni întreprinse de Camera de Conturi Constanța:

În timpul misiunii de audit, **Camera de Conturi Constanta a solicitat prin adresa nr. CCCT/2021 – 13818/11.06.2021** Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, Directia Generala Regionala a Finanțelor Publice – Galati, Adminstratia Judeteană a Finanțelor Publice Constanta Serviciul Inspecție Fiscală, informații cu privire la **controlul efectuat la SC Fauna Consulting SRL**.

Prin răspunsul formulat reprezentanții legali ai AJFP Constanța, precizează că urmare inspecției fiscale efectuate la Fauna Consulting SRL, **a fost încheiat RIF nr.226/30.03.2020 și a fost emisă Decizia de impunere nr.232/30.03.2020**.

Prevederi legale privind calea CONTESTAȚIEI, stabilite prin Codul de Procedura Fiscală

În conformitate cu art.268 CPF, împotriva titlului de creanță, precum și împotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestație potrivit prezentului titlu. Contestația este o cale administrativă de atac și nu înlătură dreptul la acțiune al celui care se consideră lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal.

În conformitate cu art.269. CPF, contestația s-a formulat în scris și a prevăzut inclusiv motivele de fapt și de drept, precum și dovezile pe care s-a întemeiat aceasta.

În conformitate cu art.272 CPF-CAPITOLUL II Competența de soluționare a contestațiilor, activitatea de soluționare a contestațiilor se realizează de către structura specializată din cadrul aparatului propriu al Ministerului Finanțelor Publice atât la nivel central, cât și la nivel territorial, în cazul de față, de către **Comisia de soluționare a Contestațiilor din cadrul DGRFP Galați-Serviciul Soluționare Contestații II**.

Urmare contestației formulate, s-a emis **Decizia nr. 244 din 23.07.2020 privind soluționarea contestației** formulate de Fauna Consulting SRL, împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecției fiscale la persoane juridice nr. F-CT 232/ 30.03.2020 întocmită de AJFP Constanța.

Din cuprinsul DECIZIEI 244/23.07.2020, se desprind următoarele:

Obiectul contestației îl reprezintă, în parte, obligațiile fiscale suplimentare stabilite prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferentelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecției fiscale la persoane juridice nr. F-CT 232/ 30.03.2020, emisă de AJFP Constanta — SIF în baza Raportului de inspecție fiscală nr. F-CT 226/ 30.03.2020, respectiv suma de 100.100 lei reprezentând TVA stabilit suplimentar.

SC FAUNA CONSULTING SRL, formulează contestație împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferentelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecției fiscale la persoane juridice nr. FCT 232/ 30.03.2020, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr. F-CT 226/ 30.03.2020, prin care au fost stabilite obligații fiscale suplimentare în cuantum de 101.976 lei constând în TVA.

A. CU PRIVIRE LA INVOCAREA EXCEPȚIEI NELEGALITĂȚII DECIZE DE ÎMPUNERE CA URMARE A ÎNCĂLCĂRII DREPTULUI DE AUDIERE

În primul rand, contestatoarea invocă pe cale de excepție nelegalitatea Deciziei de impunere nr. F-CT 232 din 30.03.2020 a Raportului de inspecție fiscală nr. F-CT 226/ 30.03.2020 ca urmare a faptului că acestea au fost emise cu încălcarea dreptului contribuabilului de a fi ascultat și audiat prevăzut la art. 9 afîn, (1) din Legea nr. 207/ 2015 privind Codul de procedură fiscală întrucât nu

i s-a acordat posibilitatea Să participe la discutia finală în condițiile în care nu a renunțat niciodată la acest drept. decizia de impunere fiind Încheiată înainte de expirarea termenului pentru depunerea punctului său de vedere pentru participarea la discuția finală.

Invocând în susținerea argumentelor prezentate prevederile art. 41 din Carta Drepturilor Fundamentale a Uniunii Europene, contestatoarea solicită să i se admită contestația astfel cum a fost formulată Să se revoce actele administrative-fiscale care au fost emise cu încălcarea drepturilor sale.

Prin urmare, decizia de impunere contestată, emisă ca urmare a inspecției fiscale inițiată în baza Avizului de inspecție fiscală nr. 91 din 30.01.2020, constituie un titlu de creanță fiscală emis în condițiile Codului de procedură fiscală aprobat prin Legea nr. 207/2015 și îndeplinesc cerințele prevăzute de art. 46 din același act normativ pentru a se bucura de validitate a nu fi lovit de nulitate, fapt pentru care afirmațiile petentei reținute în această secțiune a deciziei nu sunt în măsură să susțină existența excepțiilor invocate privind lipsa audierii și lipsa informării asupra constatărilor consecințelor fiscale, neputând fi reținute în soluționarea favorabilă a cauzei.

B. ASPECTE PRIVIND FONDUL ACTULUI ADMINISTRATIV-FISCAL ATACAT

În conformitate cu prevederile pctM1.1, lit. a) din OPANAF nr. 3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală potrivit căror:

"11.1. Contestația poate fi respinsă ca: a) neîntemeiată, în situația în care argumentele de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actU/ administrativ fiscal atacat;"

Respingere ca neîntemeiată a contestației formulată de SC FAUNA CONSULTING SRL - CUI 38730380, cu sediul în Constanța, Str. Ion Lahovari nr.106, Bloc de Locuințe C7, camera I, et.P, jud. Constanța, împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferentelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecției fiscale la persoane juridice nr. F-CT 232/ 30.03.2020, emisă de A.J.F.P. Constanța - SIF PJ, în baza constatărilor din Raportul de inspecție fiscală nr.FCT 226 din data de 30.03.2020, cu privire la surna de 100100 lei, reprezentând TVA stabilită suplimentar.

Iar, în temeiul art. 273, alin (2) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, decizia de soluționare a contestației este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată la instanța judecătorească de contencios administrativ competentă.

ACȚIUNI LA ÎNSTANȚA DE CONTENCIOS ADMINISTRATIV ȘI FISCAL

În concluzie: în data de 29.05.2020 SC Fauna Consulting SRL **depune Contestație** înregistrată sub nr.CTG-AIF 5542/29.05.2020 dosarul contestației fiind înaintat către Serviciul Soluționare Contestații prin adresa **CTG-AIF 5542/10.06.2020**. Serviciul soluționare contestații prin Decizia nr.244/23.07.2020 respinge contestația ca neîntemeiată.

❖ SC Fauna Consulting SRL, în calitate de **reclamant** își exercită dreptul prevăzut de lege și **CONTESTĂ** la Tribunalul Constanța, actele administrative fiscale, respectiv **Decizia nr.232/30.03.2020 și RIF 226/30.03.2020, întocmite de DGRFP și AJFP Constanța (pârâte)**, se constituie astfel **Dosarul nr.1573/118/2021** pe rolul **Tribunalului Constanța**, Secția de Contencios Administrativ și fiscal.

Dosarul 1573/118/2021, se află în faza de **reluare a procedurii de citare a reclamantului** (14.09.2021 și 10.05.2022), deși au trecut trei termene, următoarea ședință fiind stabilită la data de 13.09.2022, etapă după care se va analiza fondul cauzei, respectiv aspectul fiscal în discuție.

Datorită faptului că CMSN nu a dat curs Notificării Fauna Consulting SRL din data de 18.09.2020, referitor la refacerea **facturilor fiscale emise în baza contractelor 657/13.03.2018 și 911/11.04.2019 prin emiterea “corectă” a acestora**, Fauna Consulting SRL formulează acțiune la instanța de contencios.

❖ Se constituie astfel la data de 16.09.2021, **Dosarul 24643/212/2021, având ca obiect acțiune în răspundere contractuală pretenții, prin care** Fauna Consulting SRL în calitate de pârât, cheamă în judecată CMCZ –reclamant. Acesta a avut stabilite trei termene de ședință; la data de 16.06.2022 s-a amânat cauza **pentru administrarea unor probe propuse, fiind stabilit un nou termen pentru data de 20.10.2022.**

Rezultă că

la această dată, pe rolul instanțelor de judecată se află **două dosare, inițiate de agentul economic Fauna Consulting SRL**, în care se solicită clarificarea speței fiscale pentru anularea sumelor stabilite suplimentar, în sarcina Fauna Consulting SRL, urmare inspecției fiscale parțiale (având ca obiect rambursare sume negative din decont TVA), prin **RIF nr. 226/30.03.2020 și Decizia de impunere nr. 232/30.03.2020:**

-primul având ca obiect-anularea actului administrativ fiscal emis de organul fiscal,
-iar cel de-al doilea, **acțiune în răspundere contractuală-pretenții, în condițiile în care,**

Fauna Consulting SRL, utilizează de procedura legală și contestă RIF-ul și Decizia de impunere, acțiunea fiind respinsă integral prin Decizia comisiei de soluționare a contestației nr.244/23.07.2020,

Fauna Consulting SRL, solicită asistență ANAF/DGRFP/AJFP Constanța/Direcția de Asistență Contribuabili, prin cererea înregistrată electronic nr. 14509182021, în data de 16.02.2021, la care prin Adresa de răspuns nr. 5789 CTG REG 7474/08.03.3021, se comunică faptul că nu se mai pot furniza informații pentru perioada în care contribuabilul este supus inspecției fiscale,

DAR NU PROCEDEAZĂ LA SUSPENDAREA ACȚIUNII în răspundere contractuală/pretenții, până la soluționarea cauzei în dosarul cu DRGFP/AJFP Constanța, respectiv la suspendarea acțiunii în Dosarul nr.1573/118/2021.

Organul fiscal, avea dreptul să realizeze suspendarea inspecției fiscale, în conformitate cu prevederile art. 127 din CPF, dacă considera necesar să se înceapă o verificare/inspecție fiscală și la CMSN, cităm:

„(1) Conducătorul inspecției fiscale competent poate decide suspendarea unei inspecții fiscale în oricare din următoarele situații și numai dacă apariția acestei situații împiedică finalizarea inspecției fiscale:

a) pentru desfășurarea unuia sau mai multor controale încrucișate în legătură cu actele și operațiunile efectuate de contribuabilul/plătitorul supus inspecției fiscale;

d) pentru efectuarea unei expertize, potrivit art. 63;

i) atunci când, în scopul valorificării informațiilor rezultate din alte acțiuni de inspecție fiscală sau obținute de la alte autorități ori de la terți, se impune începerea de îndată a unei inspecții fiscale

la un alt contribuabil/plătitor;”, ori să ceară reverificarea operațiunilor, în baza art.128 din CPF, dacă cităm:

„(1) Prin excepție de la prevederile art. 118 alin. (3), **conducătorul organului de inspecție fiscală poate decide reverificarea unor tipuri de obligații fiscale** pentru o anumită perioadă impozabilă, **la propunerea organului de inspecție fiscală desemnat cu efectuarea inspecției sau la cererea contribuabilului**, dacă sunt îndeplinite următoarele condiții cumulative:

a) după încheierea inspecției fiscale **apar date suplimentare** care erau **necunoscute** organului de inspecție fiscală sau, după caz, contribuabilului, **la data efectuării inspecției fiscale;**

b) **datele** suplimentare **influențează rezultatele inspecției fiscale** încheiate.

(2) Prin date suplimentare se înțelege orice fapt sau mijloc de probă de care se ia cunoștință ulterior inspecției, de natură să modifice rezultatele inspecției anterioare.

(2^1) Contribuabilul **poate solicita reverificarea în situațiile în care nu poate corecta declarația de impunere** potrivit art. 105 alin. (6).”

Inspectorii fiscali și conducătorii structurii de inspecție fiscală, nu au dispus efectuarea unei inspecții fiscale la CMSN în paralel,adică în același timp cu misiunea de verificare de la Fauna Consulting SRL.

ACTIUNEA DE INSPECTIE FISCALĂ LA CMSN

Ulterior, ca urmare a unei **Cereri de rambursare sume negative din decont TVA, a CMSN**, se realizează o **inspecției fiscală partial la CMSN**.

Această acțiune de verificare a operațiunilor derulate și a decontului de TVA, ce a vizat perioada 01.09.2017-31.05.2021, **include perioada de execuție/derulare a contractelor încheiate de CMSN cu Fauna consulting SRL.**

Urmare acțiunii de verificare, **s-a stabilit suplimentar TVA de plată în sumă de 139186 lei, în sarcina CMSN, rezultată din recalcularea TVA pentru operațiuni de închiriere de spații comerciale. S-a întocmit RIF nr.416/29.09.2021 și s-a emis decizia de impunere nr. 465/29.09.2021.** Aceste acte administrative nu sunt contestate la organul emitent sau la instanță.

REGULAMENTUL CURȚII DE CONTURI-RODAS

În toate cazurile, **atunci când se impune o analiză tehnică, de specialitate, într-un domeniu, Curtea de Conturi, poate apela la instituții specializate ale statului.**

Cităm din Hotărârea nr.55/29.05.2014 pentru aprobarea Regulamentului privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități

Punctul 22 din RODAS:

Potrivit prevederilor art. 42 din lege, Curtea de Conturi mai are și următoarele atribuții:

a) să ceară unor instituții specializate ale statului, ori de câte ori este necesar, să efectueze verificări de specialitate care să contribuie la clarificarea unor constatări;

ART. 42 din Legea nr. 94 din 8 septembrie 1992 (republicată**)**
privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi**)

(1) În îndeplinirea atribuțiilor pe care i le conferă legea, Curtea de Conturi mai are următoarele atribuții:

d) să ceară unor instituții specializate ale statului, ori de câte ori este necesar, să efectueze verificări de specialitate care să contribuie la clarificarea unor constatări.

Având în vedere că ANAF/DGRFP/AJFP s-a exprimat sub aspect fiscal prin cele două inspecții fiscale realizate la cele două unități (Fauna Consulting SRL și Centrul Muzeal de Științe ale Naturii), a răspuns la contestația formulată asupra RIF și deciziei de impunere, iar pe rolul instanței de judecată se află două acțiuni prin Dosarul 1573/118/2021 și Dosarul 24643/212/2021, nu se mai impune sesiarea ANAF ori a altei instituții specializate.

Conform art.424 din Noul Cod de Procedură Civilă, conținutul hătărârii stabilește dacă este finală sau supusă unei căi de atac, cităm:

„(3) În partea finală a dispozitivului se vor arăta **dacă hotărârea este executorie, este supusă unei căi de atac ori este definitivă**, data pronunțării ei, mențiunea că s-a pronunțat în ședință publică sau într-o altă modalitate prevăzută de lege, precum și semnăturile membrilor completului de judecată. Când hotărârea este supusă apelului sau recursului se va arăta și instanța la care se depune cererea pentru exercitarea căii de atac.”

În cadrul procesului civil, ori de câte ori se consideră a fi necesar, se poate dispune și realiza o expertiză fiscală judiciară, necesară a clarifica speța dpdv tehnic.

Astfel, în cadrul unei expertize fiscale, cercetarea este efectuată de un specialist având calitatea de expert fiscal, membru activ al Camerei Consultanților Fiscali din Romania, persoana independentă, care va stabili adevărul într-o problema de litigiu.

Tinând cont de prevederile art.281 CPF *Calea de atac*, care stabilește că **se poate formula o acțiune de atacare la instanța judecătorească de contencios administrativ competentă și de cele două dosare aflate la instanța judecătorească, în stadiu procesual la FOND, rezultă că nu se mai impun alte măsuri.**

Decizia pronunțată de instanță, va fi obligatorie și executorie pentru toate părțile implicate.

CONCLUZIE GENERALĂ

Asa cum a fost prezentat mai sus, având în vedere prevederile Legii nr.227/2015 privind Codul Fiscal cu modificările și completările ulterioare, a H.G. nr.1/2016 privind aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.227/2015, a Ordinului Presedintelui Agentiei nationale de Administrare Fiscala nr.3699/17.12.2015 pentru aprobarea Procedurii de solutionare a deconturilor cu sume negative de taxa pe valoare adaugata, în sensul ca persoanele impozabile în scopuri de TVA, trebuie sa depuna la organele fiscale competente, pentru fiecare perioada fiscala, un decont de taxa, iar dupa depunerea decontului se va face o analiza de catre ANAF asupa deconturilor cu sume negative, prevederile Legii nr.207/2015 privind Codul de Procedură Fiscală, coroborat cu faptul ca Fauna Consulting SRL a atacat la instanta de judecată Decizia de Impunere nr.244/2020 emisă de DGRFP/AJFP, fiind în curs de solutionare, la fond la tribunalul Constanța, precum și faptul că Fauna Consulting SRL a emis cerere de pretenții (diferență cotă TVA și accesorii) către pârâtul CMSN, dosar aflat în stadiu de analiză fond la Judecătoria Constanța, echipa de control nu se poate pronunța cu privire la fondul cauzei, hotărârile sau deciziile definitive pronunțate de instanțele de judecă, fiind opozabile părților și obligatorii.

Constatarea 2.-abateri de la legalitate si regularitate

Nerespectarea prevederilor legale în angajarea, derularea contractelor de colaborare; nefundamentarea tarifului sau participației și nesupunerea spre aprobare a expoziției/programului și contractului către CJC Constanța

Din verificarea efectuată asupra modului de aprobare, întocmire și executare a contractelor de colaborare încheiate cu Fauna Consulting SRL, în perioada 2018-2019, a rezultat nerespectarea prevederilor legale dar și a propriului regulament de organizare și funcționare.

Complexul Muzeal de Științe ale Naturii Constanta este organizat și funcționează ca instituție publică de cultură de importanță județeană, cu personalitate juridică, sub autoritatea Consiliului Județean Constanța, având ca obiect principal desfășurarea de activități de cercetare, păstrare, conservare valorificare a patrimoniului muzeal în relația cu publicul vizitator, în vederea promovării educației ecologice, a conștientizării publice față de protecția mediului.

Complexul Muzeal de Științe ale Naturii Constanra își desfășoară activitatea în conformitate cu prevederile Legii nr.311/08.07.2003 - legea muzeelor colectiilor publice, OUG nr.189/2008 privind managementul institutiilor publice de cultură, Legea 273/2006 privind finantele publice locale, art. 19, alin.1, lit. B, Codul Muncii - Legea 53/2003, alte norme în vigoare ale propriului regulament de organizare și funcționare.

În conformitate cu prevederile art 13 din legea muzeelor și a colecțiilor publice nr.311/03.07.2003, muzeele și colecțiile aflate în proprietate publică **se înființează și se organizează** în subordinea autorităților administrației publice centrale sau locale, a altor autorități publice ori instituții și funcționează **potrivit regulamentelor proprii de organizare și funcționare, aprobate de autoritățile sau instituțiile tutelare.**

La art.6-8 din **Regulamentul de Organizare și Funcționare al CMSN**, aprobat prin HCJ nr.188/12.08.2019 și HCJ nr.59/23.02.2022, CMSN are ca obiect, cităm:

„Complexul Muzeal de Științe ale Naturii Constanra este o institutie de cultură, de drept public, scop lucrativ, aflată în serviciul societății, care colectează, conserva, cercetează, restaurează, comunică expune, în scopul cunoașterii, educării recreării, mărturii materiale spirituale ale existentei evoluției mediului înconjurător, a raporturilor sale cu factorul antropic.

Art.5. Complexul Muzeal de Științe ale Naturii Constanța are în obiectul de activitate desfășurare de activități cultural-educative cu publicul vizitator, prezentarea în expozițiile sale a naturii, a bogățiilor ei faunistice și floristice, a informațiilor științifice legate de acestea dar și a informațiilor științifice legate de univers, pentru o mai bună cunoaștere a sa.

Art.6. Complexul Muzeal de Științe ale Naturii Constanța urmărește îndeplinirea scopului și funcțiilor sale principale prin următoarele activități specifice obiectului său de activitate :

- a. conservarea întregului patrimoniu al muzeului conform regulamentelor în vigoare;
- b. organizarea gestionării patrimoniului și întocmirea de fise analitice;
- c. organizarea de sesiuni științifice, simpozioane, colocvii, conferințe, dezbateri pe teme de specialitate participarea la manifestări științifice de specialitate în țară și peste hotare;
- d. cercetarea documentarea în vederea creșterii nivelului de pregătire profesională a personalului muzeograf, dar a completării îmbogățirii patrimoniului muzeal prin achiziții, donații sau prin alte forme caracteristice de constituire a acestui fond muzeal;

- e. punerea în valoare a patrimoniului cultural pe care îl are în administrare prin organizarea desfășurarea de activități expoziționale permanente, temporare și itinerante, editarea de carte alte forme de materiale documentare;
- f. asigurarea participării la programe, proiecte schimburi culturale interjudetene, naționale și internaționale;
- g. organizarea realizarea altor activități în conformitate cu obiectivele institutiei și cu prevederile legale în vigoare;
- h. mentinerea unui contact permanent cu publicul larg, cu institutiile antrenate în educarea instruirea publicului pentru identificarea nevoilor culturale ale acestuia orientarea programelor de punere în valoare a patrimoniului cultural administrat în funcție de acestea;
- i. realizarea de parteneriate public-public public-privat pentru atingerea obiectivelor generale și speciale ale institutiei;
- j. Principii — accesul la cultură, creativitate culturală (cultura este un factor important al dezvoltării durabile prin creșterea calității vieții); cercetarea și inovarea în domeniul patrimoniului cultural. Elaborarea de programe proprii în coordonare cu strategia culturală promovată de Guvernul României.
- k. Asigurarea integrității și securității.

Art.7. Pentru exercitarea atribuțiilor care îi revin realizarea activităților specifice, Complexul Muzeal de Științe ale Naturii Constanta colaborează cu institutii de specialitate, organizatii neguvernamentale, muzeale, de cercetare-dezvoltare, de învățământ superior de formare preuniversitară, cu persoane juridice de drept public sau privat cu persoane fizice.”

În conformitate cu prevederile art.4 din legea muzeelor și a colecțiilor publice nr.311/03.07.2003, CMSN are stabilite următoarele **funcții ale muzeului**, cităm:

- „a) **constituirea științifică, administrarea, conservarea și restaurarea patrimoniului muzeal**;
- b) **cercetarea științifică, evidența, documentarea, protejarea și dezvoltarea patrimoniului muzeal**;
- c) **punerea în valoare a patrimoniului muzeal în scopul cunoașterii, educării și recreerii.”**

Iar în conformitate cu prevederile art.5 din legea 311/2003, CMSN are stabilite următoarele **funcții ale colecției publice**, cităm:

- „a) constituirea, **administrarea**, conservarea și restaurarea **patrimoniului propriu**;
- b) **cercetarea, evidența, documentarea, protejarea și dezvoltarea patrimoniului propriu**;
- c) **punerea în valoare a patrimoniului propriu.”**

Astfel, trebuie realizată distincția dintre patrimoniul propriu și muzeal, dar și înțelegerea funcțiilor stabilite prin lege în sfera de activitate a CMSN, respectiv a funcțiilor muzeului și funcțiilor colecției publice.

Patrimoniul muzeal este reglementat de art.8 din lege și este alcătuit din totalitatea bunurilor, a drepturilor și obligațiilor cu caracter patrimonial ale muzeului sau, după caz, ale colecțiilor publice, asupra unor bunuri aflate în proprietate publică și/sau privată.

Aceste bunuri care alcătuiesc patrimoniul muzeal pot face obiectul dreptului de proprietate publică a statului și/sau a unităților administrativ-teritoriale ori, după caz, al dreptului de proprietate privată.

La art.8 alin (3) din lege este prevăzut că regimul juridic al dreptului de proprietate publică și/sau privată asupra bunurilor care se află în patrimoniul muzeal este reglementat conform dispozițiilor legale în vigoare.

Având în vedere că este vorba de proprietatea publică sau privată a bunurilor din patrimonial CMSN, sunt aplicabile prevederile OG nr.57/03.07.2019, PARTEA V Reguli specifice privind proprietatea publică și privată a statului sau a unităților administrativ-teritoriale, pentru partea de bunuri imobile, iar pentru bunuri mobile, respectiv pentru colecția publică, prevederile legii 311/2003.

La art. 8 din ROF este definit patrimonial CMSN, cităm:

Patrimoniul Complexului Muzeal de Științe ale Naturii Constanța este format din totalitatea bunurilor, a drepturilor obligațiilor asupra bunurilor aflate în proprietatea publică sau privată a unității administrativ-teritoriale pe care le administrează în condițiile legii, sau în proprietatea privată a institutiei.

În fapt activitatea CMSN este diferită de o activitate propriu zisă a unui muzeu, cum ar fi un muzeu de istorie sau de artă, dar nu poate fi încadrată nici ca o activitate sportivă, caracterul particular/specific fiind dat de cităm art.5 din ROF:

Ca activitate de desfășurare de activități cultural-educative cu publicul vizitator, prezentarea în expozițiile sale a naturii, a bogățiilor ei faunistice și floristice, a informațiilor științifice legate de acestea dar și a informațiilor științifice legate de univers, pentru o mai bună cunoaștere a sa.

Rezultă că bogăția faunistică este reprezentată în contextul legii nr.311/2003 ca fiind colecție publică care se clasifică potrivit art.13 în:

„(1) În funcție de forma de proprietate, de constituire și de modul de administrare a patrimoniului muzeal, muzeele și colecțiile publice **se pot afla în proprietate publică sau privată.**

(2) Muzeele și colecțiile aflate în proprietate publică se înființează și se organizează în subordinea autorităților administrației publice centrale sau locale, a altor autorități publice ori instituții și funcționează **potrivit regulamentelor proprii de organizare și funcționare**, aprobate de autoritățile sau instituțiile tutelare.”

Având în vedere componenta științifică, s-a stabilit prin lege la art.22 , modalitatea de finanțare astfel, cităm:

„(1) Activitatea muzeelor și a colecțiilor publice de drept public **se finanțează din venituri proprii și din subvenții** acordate de la bugetul de stat sau de la bugetele locale, după caz.

(1^1) Muzeele și colecțiile de drept public pot efectua cheltuieli, potrivit dreptului comun, din venituri proprii și subvenții acordate de la bugetul de stat sau de la bugetele locale, după caz, pentru administrarea, conservarea, restaurarea și punerea în valoare a **bunurilor încredințate potrivit dreptului comun, în conformitate cu dispozițiile art. 9 alin. (2), de către persoane fizice și juridice de drept privat.**

(2) **Veniturile proprii provin din tarifele pentru serviciile oferite de muzee și colecții publice, din donații și sponsorizări, din alte activități specifice.**

(3) **Veniturile prevăzute la alin. (2) sunt gestionate în regim extrabugetar**, conform dispozițiilor legale în vigoare.”

La art.24 din legea 311/2003 sunt reglementate prețurile și tarifele, cităm:

ART. 24

(1) Prețurile și tarifele pentru serviciile oferite de muzee și colecții publice **sunt stabilite de conducerea acestora.**

(2) În cazul muzeelor și al colecțiilor publice de drept public, **tarifele stabilite de acestea sunt aprobate de autoritatea în a cărei subordine se află**, conform dispozițiilor legale în vigoare.

Conducerea, organizarea și funcționarea muzeelor și a colecțiilor publice de drept public, este reglementată de art.25, astfel:

ART. 25

“Muzeele și colecțiile publice de drept public sunt organizate și funcționează conform prevederilor prezentei legi și ale **regulamentului de organizare și funcționare propriu, aprobat de autoritatea în subordinea căreia se află**, potrivit dispozițiilor legale în vigoare.”

Rezultă că, fundamentarea prețurilor și tarifelor revine conducerii executive a CMSN, cu aprobarea acestora în Consiliul de Administrație al CMSN și prin HCJ Constanța.

Prin ROF-ul aprobat, la capitoul IV, art.9-11, sunt reglementate aspecte privind conducerea, personalul și structura organizatorică.

Personalul Complexului Muzeal de Științe ale Naturii Constanța este structurat în **personal de conducere, personal de specialitate**, personal auxiliar de întreținere, funcționând într-o structură compusă din compartimente, birouri, servicii sectii (art.9 din ROF).

CMSN are următoarea structură de conducere (art.10): Consiliul de Administrație; Director General; Consiliul Științific; Director Științific; Compartiment Juridic; Director General Adjunct; o Sectia Acvariu o Sectia Delfinariu Mineralogie o Sectia Microrezervatie Păsări Exotice o Compartiment Planetariu, o Compartiment Achizitii; Contabil sef; o Serviciul Financiar Contabil Resurse Umane

Conducerea activității este asigurată de către Manager/Directorul General, iar în lipsa acestuia de către Directorul General Adjunct al institutiei(art.11).

Consiliul de Administrație analizează propunerile directorului general, decide cu privire la activitatea instituției și direcțiile de dezvoltare, achiziții, investiții, BVC, ROI, dar și cu privire la prețuri și tarife (art.14).

Conform art.15, Directorul General îndeplinește, în condițiile legii, următoarele atribuții:

- a) Reprezintă institutia în relațiile cu terții, iar în cazuri excepționale delegă prin mandat un responsabil din cadrul institutiei.
- b) Analizează aprobă măsuri de pază, securitate, protecție contra incendiilor, precum și orice alte măsuri de protejare a publicului bunurilor în diverse situații specifice.
- c) **asigură gestionarea administrarea corectă, eficientă, în condițiile legii, a bugetului și patrimoniului institutiei;**
- d) îndeplinește obligațiile asumate prin contractul de management, precum și obiectivele/indicatorii culturali economici stabiliți pentru muzeu;
- e) elaborează aplică strategii specifice pentru buna desfășurare a activității curente de perspectivă ale institutiei;
- f) asigură respectarea destinației subvențiilor/alocațiilor bugetare aprobate de ordonatorul principal de credite;

g) **asigură mentinerea integrității bunurilor aflate în administrarea institutiei pe care o conduce;**

h) prezintă autorității raportul de evaluare, în primul trimestru al anului următor, conform normelor legale;

i) prezintă autorității răspunsul la solicitările primite;

j) răspunde cu promptitudine la solicitările venite din partea autorității, nerespectarea acestora va duce la sancționarea managerului în funcție de daunele provocate;

k) **asigură conducerea activității curente a institutiei, fiind ordonator terțiar de credite;**

l) elaborează propune spre aprobare, autorității, proiectul de buget al institutiei, organigrama și statul de funcții al institutiei;

m) decide asupra modului de utilizare a bugetului aprobat al institutiei, conform prevederilor contractului de management, cu respectarea prevederilor legale, fiind ordonator de credite pentru bugetul acesteia;

n) aprobă urmărește realizarea programului de achiziții publice programul de lucrări de investiții publice;

o) **negociază clauzele contractelor încheiate conform prevederilor codului civil sau, după caz, conform legilor speciale;**

p) selectează, angajează, promovează, sancționează concediază personalul salariat, în condițiile legii;

q) aprobă organizarea concursurilor pentru ocuparea posturilor vacante;

r) negociază clauzele contractelor de muncă, în condițiile legii;

s) stabilește atribuțiile de serviciu pe secții/servicii/birouri/compartimente pentru personalul angajat aprobă fișele de post;

t) aprobă Regulamentul Intern Regulamentul de Organizare Functionare;

u) aprobă cursurile de formare profesională pentru personalul institutiei;

v) avizează sporurile de periclitare anual în conformitate cu legislația în vigoare;

w) reprezintă institutia în raporturile cu terți din țară din străinătate;

x) **încheie acte juridice în numele pe seama institutiei, în limitele de competență stabilite prin contractul de management,**

y) verifică avizează planurile rapoartele periodice de cercetare, expoziționale a activităților cultural-educative ale personalului din subordine;

z) răspunde de asigurarea integrității patrimoniului institutiei;

dd) **aprobă toate documentele financiar-contabile; ee) răspunde aprobă, la propunerea contabilului ALOP, organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare legale în limita creditelor bugetare; ff) asigură instituirea unui climat normal civilizată de lucru în cadrul muzeului; gg) răspunde în fața organului ierarhic pentru activitatea muzeului pentru îndeplinirea programului propriu de management'**

La art.21 sunt prevăzute atribuții, competente, responsabilități ale contabilului/contabilului șef, fiind stabilite următoarele atribuții:

c)**organizează contabilitatea în cadrul unității, în conformitate cu dispozițiile legale, asigură efectuarea corectă și la timp a înregistrărilor;**

k) asigură aplicarea dispozițiilor legale privitoare la gestionarea valorilor materiale și ia măsuri pentru tinerea la zi și corectă a evidentelor gestionării;

Complexul Muzeal de Științe ale Naturii Constanța întocmește anual, prin grija conducerii acestuia, bugetul de venituri cheltuieli, având în vedere fondurile alocate de la bugetul Consiliului Județean Constanța, veniturile proprii alte surse.

Complexului Muzeal de Științe ale Naturii Constanța este finanțat din venituri proprii, subvenții de la bugetul Consiliului Județean Constanța din alte surse, așa cum s-a prevăzut la art.28 din ROF.

Veniturile proprii se obțin din **activități realizate direct** de Complexul Muzeal de Științe ale Naturii Constanța, anume:

- a) încasări din tarife vizitare muzeu; c) încasări din tarife foto-evenimente;**
- h) tarife utilizare temporară spațiu; i) alte taxe.**

Prin Codul Administrativ adoptat prin OUG nr.57/03.07.2019, la capitolul V au fost prevăzute Reguli specifice privind proprietatea publică și privată a statului sau a unităților administrativ-teritoriale.

Dreptul de proprietate publică a statului sau a unităților administrativ-teritoriale se exercită cu respectarea următoarelor principia (prevederi art.285):

- a) principiul priorității interesului public;
- b) principiul protecției și conservării;
- c) principiul gestiunii eficiente;
- d) principiul transparenței și publicității.

Domeniul public (art.286) este alcătuit din bunurile prevăzute la art. 136 alin. (3) din Constituție, din cele stabilite în anexele nr. 2-4 și din orice alte bunuri care, potrivit legii sau prin natura lor, **sunt de uz sau de interes public, și sunt dobândite** de stat sau de unitățile administrativ-teritoriale prin unul dintre modurile prevăzute de lege.

Domeniul public al județului este alcătuit din bunurile prevăzute în anexa nr. 3 la Codul Administrativ, precum și din alte bunuri de uz sau de interes public județean, declarate ca atare prin hotărâre a consiliului județean, dacă nu sunt declarate prin lege ca fiind bunuri de uz sau de interes public național.

Exercitarea dreptului de proprietate publică, se realizează de către: b) autoritățile deliberative ale administrației publice locale, pentru **bunurile aparținând domeniului public al unităților administrativ-teritoriale.**

Modalitățile de exercitare a dreptului de proprietate publică al statului sau al unităților administrativ-teritoriale, sunt stabilite la art.297, fiind stabilite următoarele forme:

- a) **darea în administrare;**
- b) **concesionarea;**
- c) **închirierea;**
- d) **darea în folosință gratuită.**

În cazul CMSN bunurile din domeniul public, necesare realizării scopului pentru care a fost înființat complexul muzeal de științe ale Naturii, adică pentru uz și folosință publică, au fost date pe baza de HCJ.

Cu toate că anual, prin hotărâre de consiliu județean, se supune spre aprobare Programul de evenimente culturale al CMSN Constanța, conform statut și ROF, acest eveniment, această *expoziție temporară lei de mare* nu a fost supusă spre aprobare către ordonatorul principal de credite-UATJ Constanța. În HCJ nr.33/14.02.2018 de aprobare a Programului de evenimente culturale ale CMSN pe anul 2018, nu se regăsește notată această activitate. Precizăm că toate hotărârile de consiliu menționate se regăsesc pe site-ul CJC Constanța.

Autoritățile prevăzute la art. 287 exercită în numele statului, respectiv al unității administrativ-teritoriale următoarele prerogative (art.298 CA):

b) **stabilirea destinației bunurilor date în administrare;**

c) **monitorizarea situației bunurilor date în administrare, respectiv dacă acestea sunt în conformitate cu afectarea de uz sau interes public local sau național, după caz, precum și cu destinația avută în vedere la data constituirii dreptului.**

Prin hotărârea consiliului județean, prin care se constituie dreptul de administrare, este stabilită **destinația bunului care face obiectul dării în administrare**(art.299 litera b)din CA.

Atât CMSN cât și CJC au următoarele drepturi și obligații, conform art.300 CA, literele:

a) **folosirea și dispunerea de bunul dat în administrare în condițiile stabilite de lege și, dacă este cazul, de actul de constituire;**

c) efectuarea formalităților necesare cu privire la *închiriere*, **în limitele actului de dare în administrare și cu respectarea legislației aplicabile;**

f) **suportarea tuturor cheltuielilor necesare pentru aducerea bunului la starea corespunzătoare de folosință**, în cazul degradării acestuia, ca urmare a utilizării necorespunzătoare sau a neasigurării pazei;

Bunurile care sunt prevăzute prin lege sau care prin natura lor pot fi exploatate în vederea “culegerii de fructe naturale, civile sau industriale și produse” **pot face obiectul concesiunii.**

Numai că bunurile proprietate publică pot fi concesionate de către unitățile administrativ-teritoriale, respectiv CJC, în baza unui contract de concesiune de bunuri proprietate publică.

În cazul concesiunii, la art.309 s-a stabilit obligația concedentului de a proceda la întocmirea studiului de oportunitate, cu personalul propriu sau specialiști externi.

Acest studiu se supune spre aprobare de către concedent, prin HCJ.

Concesionarea se aprobă, pe baza studiului de oportunitate, prin hotărâre a consiliului județean.

Similar, în cazul închirierii bunurilor proprietate publică (art.332-347 din CA, contractul de închiriere a unui bun proprietate publică se încheie numai în baza hotărârii consiliului județean.

Având în vedere, prevederile art. 173 alin. (1) lit. b), alin. (3) lit. c) din O.U.G. 57/2019 privind Codul administrativ, cu modificările completările ulterioare, coroborate cu dispozițiile Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal — Titlul IX — “Impozite și taxe locale”, cu modificările completările ulterioare și cu dispozițiile H.G. nr.1/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, actualizată și dispozițiile Legii nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările completările ulterioare, **se emite anual HCJ pentru stabilirea unor tarife și taxe speciale.**

În Anexa 6 la această hotărâre anuală, sunt stabilite tarifele pentru serviciile oferite de către instituțiile de cultură subordonate Consiliului Județean Constanța. Tarifele pentru exercițiul 2022 au fost aprobate prin HCJ nr.255/13.12/2021.

Anterior au fost adoptate HCJ nr.30/04.02.2016 care stabilea tarifele și taxele locale pentru anul 2016, HCJ 103/27.03.2018 care stabilea tarifele și taxele pentru anul 2018.

Deși a fost stabilită anterior o taxă pentru "Expoziții temporare în colaborare", prin HCJ 103/2018 această taxă a fost eliminată în mod nelegal, fără prea multe justificări, doar pe baza cităm de la pagina 16 cap.II paragraful 3:

„Taxa reprezentând „Expoziții temporare în colaborare”, se elimină, întrucât se vor individualiza condițiile contractuale, și implicit, veniturile instituției, conform specificului acestora”.

Condițiile contractuale, în cazul celor două contracte de colaborare analizate s-au stabilit, dar fără a se realiza un studiu de fundamentare așa cum este prevăzut de lege, fără a se estima nivelul costurilor necesare derularii activității, pentru a se analiza nivelul cotei de participare în vederea asigurării de venituri și pentru acoperirea cheltuielilor.

În toate cazurile, trebuia să se determine nivelul costului necesar realizării activității în comun, să se determine toate cheltuielile direct atribuibile realizării expoziției, să se urmărească și să se aloce cheltuielile indirecte pentru a se stabili rezultatele proiectului sau expoziției, aspect care nu s-a produs.

Intre **Clientul SC Fauna Consulting SRL și Complexul Muzeal de Științe ale Naturii Constanța** (denumit în cadrul contractului **CMSN Constanța**) au fost încheiate două contracte de colaborare:

1. **Contractul de colaborare** expoziție temporară „Lei de mare” **nr. 65/13.03.2018** încheiat între *Client* SRL în calitate de **colaborator partener administrator** și **CMSN Constanța**, în calitate de **colaborator partener beneficiar**.

Conform punctului 2 — **Obiectul contractului**- părțile convin să colaboreze pentru **organizarea și realizarea în regim EXPOZITIE TEMPORARĂ LEI DE MARE** - în incinta **CMSN** pentru perioada **09.03.2018 - 31.12.2018**, cu posibilitatea de prelungire prin semnarea unui act adițional.

Conform punctului 2.2, **obiectul principal al colaborării** constă în **desfășurarea în comun a unor activități de cercetare științifică a comportamentului pinipedelor în captivitate**, în scopul colectării de date de specialitate pentru îmbogățirea cunoștințelor în domeniu.

Conform punctului 3.1, **scopul contractului** este **realizarea de activități de cercetare și dezvoltare în domeniul mamiferelor marine, de îmbogățire a ofertei culturale educative a CMSN pentru publicul vizitator și optimizarea gradului de atragere a veniturilor proprii.**

2. **Contractul de colaborare** privind expoziția temporară "Lei de mare" **nr. 911/11.04.2019** încheiat între *Client* SRL în calitate de colaborator-partener administrator și **CMSN Constanța**, în calitate de colaborator partener beneficiar, contract identic cu cel prezentat anterior.

CMSN încheie cu **Fauna Consulting SRL** un contract de colaborare, având ca obiect: organizarea de spectacole recreative în comun utilizând infrastructura **CMSN** pusă la dispoziție.

În contract se prevede ca CMSN va primi 25%, respectiv 38% din sumele încasate din vânzarea biletelor de către SRL (care va reține diferența). Biletele sunt tiparite și vandute de beneficiarii finali de către SRL. Saptamanal SRL-ul emite un decont cu informații privind contravaloarea % din suma încasată din vânzarea biletelor (cota de TVA aplicată de societate la vânzarea biletelor de spectacol este de 5%). Ulterior CMSN emite factura către societatea Fauna Consulting (conform sumei înscrisă în decont) și aplică cota de 19%. Potrivit contractului de colaborare, ambele unități sunt independente juridic, fiecare societatea își ține evidența cheltuielilor/veniturilor în contabilitatea proprie.

În drept, potrivit prevederilor art. 1949 din Codul civil, **contractul de asociere în participație** este contractul prin care o persoană acordă uneia sau mai multor persoane o participație la beneficiile și pierderile uneia sau mai multor operațiuni pe care le întreprinde. Asocierea în participație nu poate dobândi personalitate juridică și nu constituie față de terți o persoană distinctă de persoana asociaților. Terțul nu are niciun drept față de asociere și nu se obligă decât față de asociatul cu care a contractat.

În cadrul fiecărei asocieri fără personalitate juridică, constituită potrivit legii, asociații au obligația să încheie contracte de asociere în forma scrisă, la începerea activității, care să cuprindă inclusiv date referitoare la:

- a) părțile contractante;
- b) obiectul de activitate și sediul asociației;
- c) contribuția asociaților în bunuri și drepturi;
- d) cota procentuală de participare a fiecărui asociat la veniturile sau pierderile din cadrul asocierii corespunzătoare contribuției fiecăruia;
- e) desemnarea asociatului care să răspundă pentru îndeplinirea obligațiilor asociației față de autoritățile publice;
- f) condițiile de încetare a asocierii. Contribuțiile asociaților conform contractului de asociere nu sunt considerate venituri pentru asociație.

Potrivit prevederilor de la pct. 102 din Normele Metodologice, în aplicarea prevederilor art. 269 alin. (11) și art. 321 alin. (5) din Codul fiscal, **asocierilor în participație** sau altor asocieri tratate drept asocieri în participație, denumite în continuare asocieri, **li se aplică prevederile de la alin. (3)-(16), dacă sunt îndeplinite următoarele condiții:**

- a) veniturile și cheltuielile asocierii sunt contabilizate de asociatul administrator și sunt repartizate pe baza de decont fiecărui asociat corespunzător cotei de participare în asociere, conform prevederilor art. 321 alin. (5) din Codul fiscal;
- b) persoana desemnată prin contractul încheiat între părți să reprezinte asocierea, denumită în continuare asociatul administrator, este persoana care emite facturi în nume propriu către terți pentru livrările de bunuri și prestările de servicii realizate de asociere;
- c) scopul asocierii este livrarea de bunuri/prestarea de servicii către terți.

Această condiție se consideră îndeplinită inclusiv în situația în care, pe lângă livrarea de bunuri/prestarea de servicii către terți **se efectuează și livrări/prestări între membrii asociații** conform alin. (6).

Având în vedere faptul că s-au repartizat numai veniturile pe baza de decont lunar, nerealizându-se o evidență distinctă a cheltuielilor de către CMSM aferente acestuia contract, nu se poate vorbi despre o decontare într-o cota prestabilită atât a veniturilor cât și a cheltuielilor.

Acest fapt indică că prin natura modului de realizare a evidenței și de derulare a contractului nu este vorba de o asociere în participațiune.

Rezultă că dacă nu este un contract de asociere în participațiune, respectiv nu este desemnat asociatul care să răspundă pentru îndeplinirea obligațiilor asociației față de autoritățile publice, fiecare societate își înregistrează distinct veniturile din operațiunile desfășurate:

- societatea - venituri din vânzarea de bilete;
- CMSN - venituri din prestarea serviciilor constând în punerea la dispoziție a infrastructurii necesare organizării de spectacole.

În această situație, concluzionăm că CMSN aplică corect cota de TVA de 19%, având în vedere că încasează venituri din serviciile de punere la dispoziție a infrastructurii și nu din vânzarea de bilete pentru spectacol.

În cazul unui contract de asociere în participațiune și a desfășurării acestuia conform prevederilor legale, CMSN sau asociatul care are obligația întocmirii evidenței cheltuielilor și veniturilor (în speță CMSN care are infrastructura și în cadrul căruia se desfășoară expozițiile) nu ar avea obligația emiterii facturii, pentru veniturile repartizate prin decont, drepturile și obligațiile legale privind TVA revin asociatului administrator care contabilizează veniturile și cheltuielile asocierii și care sunt repartizate pe baza de raport/decont fiecărui asociat corespunzător cotei de participare în asociere, conform prevederilor art. 321 alin. (5) din Codul fiscal.

Legea contabilității nr.82/24.12.1991 stabilește obligația realizării contabilității de gestiune, cităm:

Art.1(6) Persoanele prevăzute la alin. (1)-(4) organizează și conduc, după caz, și contabilitatea de gestiune, potrivit reglementărilor elaborate în acest sens.

iar OMFP nr.1917/2005 prezintă conturile analitice cu ajutorul cărora se pot contabiliza datele și informațiile contabile pe fiecare program sau acțiune.

În funcție de detalierea informației, conturile contabile se împart în sintetice și analitice.

Conturile sintetice reflectă bunurile economice, procesele, sursele și rezultatele economice grupate după caracteristicile lor generale. De exemplu: contul sintetic „Materiale”, „Mijloace fixe”, „Capital”.

Conturile analitice reflectă concomitent părțile componente ale bunurilor economice, proceselor, surselor și rezultatelor economice respective, după însușirile lor specifice. De exemplu: la fabrica de beton conturile analitice la contul „Materiale” pot fi: contul analitic - ciment, contul analitic - nisip, contul analitic - pietriș, ș.a. la fabrica de bomboane conturile analitice la contul „Materiale” pot fi: contul analitic - malai, contul analitic - sare, contul analitic – cereale și altele.

Numărul conturilor analitice în care poate fi desfășurat un cont sintetic este determinat de natura bunurilor, proceselor, surselor, precum și de necesitățile de detaliere a cunoașterii conținutului elementului evidențiat.

Regulile de funcționare a conturilor analitice sunt aceleași ca și pentru conturile sintetice, deoarece în ambele categorii de conturi se înregistrează aceleași elemente patrimoniale.

În afara de conturi sintetice și analitice mai există și subconturi (conturi de gr. II) – veriga intermediară dintre conturile sintetice și analitice. De exemplu: contul sintetic „Materiale”, subcontul “Materiale de construcții” cont analitic “Vopsea”.

Evidența bazată pe conturile sintetice se numește **evidență sintetică**, iar evidența bazată pe conturile analitice – **evidență analitică**.

Rezultă că, **evidența veniturilor și cheltuielilor rezultate dintr-o expoziție sau un program, se poate ține cu exactitate, astfel încât să poată fi urmărite rezultatele economice.**

În concluzie, CMSN nu a **respectat prevederile legale în angajarea, derularea contractelor de colaborare, nu a fundamentat tariful sau participația și nu a supus spre aprobare a expoziția/programul și contractul de către ordonatorul principal de credite CJC Constanța.**

Cauza producerii abaterii este generată de slaba gestiune a activității managerului, în raport cu aceste expoziții, de inexistența formelor de control intern, capabile să detecteze și să prevină abaterile de la legalitate și regularitate.

b) Actul normativ încălcat:

-LEGEA nr.273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, respectiv:

ART. 22

„Rolul ordonatorilor de credite

(3) Ordonatorii terțieri de credite utilizează creditele bugetare ce le-au fost repartizate **numai pentru realizarea sarcinilor unităților pe care le conduc**, potrivit prevederilor din bugetele **aprobate și în condițiile stabilite prin dispozițiile legale.**”

ART. 23

„**Responsabilitățile ordonatorilor de credite**

(1) Ordonatorii de credite au obligația de a angaja și de a utiliza creditele bugetare numai în limita prevederilor și destinațiilor aprobate, pentru cheltuieli strict legate de activitatea instituțiilor publice respective și cu respectarea dispozițiilor legale.

(2) Ordonatorii de credite răspund de:

- a) elaborarea și fundamentarea proiectului de buget propriu;
- b) **urmărirea modului de realizare a veniturilor;**
- c) **angajarea, lichidarea și ordonanțarea cheltuielilor** în limita creditelor bugetare aprobate **și a veniturilor bugetare posibil de încasat;**
- d) **integritatea bunurilor aflate în proprietatea sau în administrarea instituției pe care o conduc;**

e) organizarea și tinerea la zi a contabilității și prezentarea la termen a situațiilor financiare **asupra situației patrimoniului aflat în administrare și a execuției bugetare;**

g) **organizarea evidentei programelor**, inclusiv a indicatorilor aferenți acestora;

i) **alte atribuții stabilite de dispozițiile legale.**”

- **ORDONANȚĂ nr. 119 din 31 august 1999 (**republicată**)** privind controlul intern și controlul financiar preventiv, ART. 5 **Buna gestiune financiară :**

„(1) **Conducătorii entităților publice**, precum și persoanele care gestionează fonduri publice și/sau patrimoniu public **au obligația să realizeze o bună gestiune financiară prin**

asigurarea legalității, regularității, economicității, eficacității și eficienței în desfășurarea activității.”

c) Valoarea abaterii este data de valoarea sumelor de natura litigioasă, ce face obiectul dosarului respectiv valoarea de 155.000 lei.

d) **Consecințele economico-financiare ale erorii/abaterii de la legalitate și regularitate:**

Consecințele economico-financiare ale abaterii sunt de natură administrativă, operațională și economică, respectiv de lipsa de transparență față de ordonatorul principal de credite-Consiliul Județean Constanța.

e) **Persoanele cu atribuții în domeniul în care s-au constatat deficiențele sunt:**

Persoanele cu atribuții sunt cele din conducerea instituției de cultură, care nu au asigurat respectarea regulamentului intern și a legislației specifice incidente contractului prin care s-a organizat expoziția și nu au solicitat aprobările stabilite de lege.

A fost solicitată notă de relații nr. 2062/19.07.2022 (anexa nr.1), dlui Bîlbă Adrian, fost manager al CMSN, în perioada (anexa).

În răspunsul formulat, menționează:

*“S-a realizat o fundamentare științifică privind necesitatea formării personalului pentru a putea îngriji și dresa lei de mare, specii mult mai periculoase și diferite comportamental decât delfinii. De asemenea conform planului de activități muzeale, era utilă, chiar necesară prezentarea acestei expoziții publicului CMSN. Cota de participare a fost propusă de expozant și discutată în cadrul Consiliului de administrație al CMSN și negociată ulterior cu acesta. S-a luat în considerare și taxa de acces în muzeu care revenea CMSN suplimentar, practic expoziția fiind în interior fără acces direct, vizitatorii plăteau și tariful de acces în muzeu, adică taxa de acces Microrezervație, Delfinariu și Microrezervație, respectiv Planetariu și Microrezervație. A rezultat un venit suplimentar direct pentru CMSN precum și reclama făcută atât de expozant cât și de elementul de noutate reprezentat de reprezentațiile cu lei de mare californieni, *Zalophus californianus* - pentru prima dată la noi în țară. Totodată s-a luat în considerare și faptul că datorită legislației particulare de la noi, suprafețele necesare pentru deținerea în patrimoniu a acestor specii de pinipede exced posibilitățile actuale, și la data respectivă funcționam pe o derogare obținută în 2013 de la Ministerul Mediului și Pădurilor, valabilă 10 ani - doar până în noiembrie 2023 - ceea ce nu ne permitea achiziția unor animale a căror așteptări de viață depășesc acest termen limită, iar speranța de viață a pinipedelor este destul peste 20 de ani.*

Au rezultat din propuneri, negocieri și s-a luat în considerare faptul că bazinul respectiv era gol, nefolosit - stare în care dacă era lăsat se deteriora, atât la nivelul construcției cât și al sistemului de filtrare. În al doilea an al colaborării, tot conform deciziei Consiliului de administrație, această cotă a crescut de la 25 la la 37%, ceea ce a nemulțumit expozantului și a generat în ultimă instanță plecarea acestuia.

Prin discuții, negocieri, luând în calcul și colaborări similare ce se realizează pe plan extern, european. În general municipalitățile dețin astfel de facilități, construite prin finanțări din fonduri locale sau europene, iar operarea se realizează de către firme specializate ce dețin personal, animale, sunt membri ale structurilor organizaționale privind această profesie. Aceste procente au fost negociate inclusiv la nivelul înalt al conducerii Consiliului Județean și materializate prin votul reprezentantului acestuia în consiliul de administrație.

Au existat rapoarte săptămânale ale expozantului, iar din partea CMSN personal desemnat pentru supraveghere și control. A existat permanent cel puțin un reprezentant al CMSN la fiecare sesiune cu publicul. Din acest punct de vedere nu au fost niciodată probleme. În ceea ce privește costurile suplimentare pentru întreținerea calității apei, ale apei - acestea nu au existat la un nivel cuantificabil, bazinul nu se poate ține gol iar sistemul de filtrare odată oprit se deteriorează inclusiv prin acumularea unor produși toxici prin lipsa de circulație a apei. Ar trebui demontat, filtrele golite ceea ce ar fi generat costuri. Consumul de clor nu este foarte mare la aceste animale cu ochi mari, sensibili la dezinfectante de orice fel. Ca o concluzie, apa din bazin, sanitația acestuia și filtrarea trebuiau menținute oricum, bazinul nu se poate ține gol și fără circulație în sistemul de filtrare.

Nu a fost un contract de asociere în participațiune, ci o colaborare științifică în care veniturile au fost distribuite conform deciziei Consiliului de Administrație. Expozantului asigura personalul, animalele, îngrijirea lor inclusiv medicală, curățirea bazinului, iar CMSN oferea facilitățile existente aflate oricum în funcțiune, respectiv bazinul și sistemul de condiționare a apei (life support system).

Aceste taxe aveau valoare fixă, iar expozițiile erau diferite, cu participări și implicări diferite, iar la recomandarea unor controale anterioare am suspendat aceste valori fixe. La fel am făcut și cu taxa de folosire spațiu în scopuri comerciale.

Toată această colaborare s-a făcut cu știința și sub coordonarea conducerii Consiliului Județean - atât direct cât și prin reprezentantul acestuia în Consiliul de administrație.

Având în vedere faptul că s-a decis în Consiliul de Administrație, a faptului că era o colaborare științifică la baza acestui contract, activitate cu specific al instituției CMSN, a faptului că reprezentantul Consiliului Județean este parte a Consiliului de administrație, s-a considerat că nu mai e necesară o validare în cadrul Plenului Consiliului Județean, care de-a lungul timpului nu a validat decât bugetele, listele de investiții, modificări ale organigramei, Regulamentului de Organizare și Funcționare, a numit permanent un reprezentant al Consiliului Județean în Consiliul de Administrație al CMSN.

Data fiind specificitatea acestei colaborări, latura științifică, educativ-muzeală, specialiștii noștri, decizia Consiliului Științific au punctat oportunitatea, chiar necesitatea acestei expoziții, iar personalul administrativ cu pregătire economică și juridică al instituției, membri în consiliul de administrație, au susținut valoarea economică adăugată de această expoziție, care a adus o creștere a veniturilor directe și indirecte cu peste 10% în condițiile unor cheltuieli minime cu niște facilități vacante atât în anii colaborării, cât și cei anteriori și ulteriori acesteia.

Consider, alături de întreg personalul CMSN, că această expoziție a fost un succes, activitatea muzeală, ca de altfel toate activitățile educative, trebuie să tenteze, să aducă permanent elemente noi, atractive atât prin ineditul lor, cât și prin conținut.

De asemenea consider că această colaborare a fost un succes în ceea ce privește realizarea de venituri, chiar dacă recomandările ministerului Culturii, transmise cu ocazia cursului de Manager Cultural, sunt în direcția urmării cu precădere a actului cultural, nesubjugat de constrângerile economico - financiare. "

Abaterea este recunoscută și însusită de conducerea CMSN. Auditorul reiterează susținerea și analizarea cadrului legal incident, la întocmirea contractelor de colaborare.

f) Faptele care constituie contravenție, a căror constatare intră în competența Curții de Conturi: Nu este cazul.

c) **Măsurile luate de către entitatea verificată în timpul acțiunii de verificare:**
Nu au fost adoptate măsuri în timpul acțiunii de audit financiar.

h) **Punctul de vedere al conducerii entității verificate față de problemele rămase în divergență în urma procesului de conciliere și motivația auditorilor publici externi pentru neînsușirea acestui punct de vedere:**

Nu au rămas aspecte în divergență, Conducerea si-a însușit punctul de vedere al auditorului.

i) **Recomandările auditorilor publici externi cu privire la măsurile concrete ce se impun a fi luate, în vederea înlăturării abaterii constatate:**

În vederea remedierii abaterii menționate mai sus, recomandăm ordonatorului de credite să dispună toate măsurile legale ce se impun în vederea:

- respectării prevederilor fiscale și contabile la încheierea și derularea contractelor;
- respectării modului de fundamentare și aprobare a prețurilor și tarifelor sau a cotelor de participație;
- respectarea modalităților de exercitare a dreptului de proprietate publică al unităților administrativ-teritoriale;
- folosirea și dispunerea de bunul dat în administrare în condițiile stabilite de lege și, dacă este cazul, de actul de constituire, regulamentul de organizare și funcționare;
- monitorizarea de către CJC a situației bunurilor date în administrare, respectiv dacă acestea sunt în conformitate cu afectarea de uz sau interes public local, după caz, precum și cu destinația avută în vedere la data constituirii dreptului.

* * *

Prezenta notă de constatare, conține un număr de 22 pagini, a fost întocmită în 3 (trei) exemplare și a fost înregistrată sub nr.2093/21.07.2022 la entitatea auditată și la nr.153 din registrul unic de control. Din acestea un exemplar se lasă entității verificate, iar două exemplare se vor restitui echipei de control în termen de 5 zile calendaristice de la data înregistrării acestuia la entitatea verificată sau de la data confirmării de primire.

Prin semnarea notei de constatare se recunoaște restituirea tuturor actelor și documentelor puse la dispoziție auditorului public extern.

Împotriva prezentei note de constatare pot fi formulate obiecții de către conducătorul entității în termen de 15 zile calendaristice de la data înregistrării actului la entitatea verificată sau de la data confirmării de primire a acestuia.

Auditor public extern,

Tulea Mirela Marinela

**Reprezentanții legali ai
entității verificate,**

DI.Călin Iulian
ordonator de credite și manager interimar

Dna Iordache Elena –contabil șef