



5012\17.01.2024

**CAMERA DE CONTURI  
CONSTANȚA**

**Aprobat de Plenul Curții de Conturi a României  
prin Hotărârea nr. 932 din 29 decembrie 2023**

**Raport de audit financiar  
asupra situațiilor financiare consolidate ale  
Unității Administrativ Teritoriale Județul Constanța la data de  
31 decembrie 2022**

**A. Introducere:**

Misiunea de audit financiar a fost efectuată de către Curtea de Conturi a României prin Camera de Conturi Constanța.

Situațiile financiare supuse auditului Curții de Conturi au fost încheiate de către Unitatea Administrativ Teritorială Județul Constanța cu sediul în municipiul Constanța, Bd. Tomis nr. 51. Acestea au fost aprobate de către președinte, în calitate de ordonator principal de credite, supuse aprobării Consiliului Județean prin H CJ nr. 66/30.03.2023 și au fost depuse la MF-DGRFP Constanța - AJFP Constanța.

Situațiile financiare consolidate ale U.A.T.J. Constanța au inclus, pe lângă informațiile financiare individuale ale ordonatorului principal de credite, informațiile financiare ale celor 17 entități subordonate cu personalitate juridică, având ca sursă de finanțare transferurile din bugetul local și venituri proprii, Consiliul Județean Constanța asigurând coordonarea (3 unități de învățământ special, o unitate conexă a Ministerului Educației – CJRAE Constanța, 2 unități de asistență socială, 2 unități sanitare, 7 unități de cultură, 2 servicii generale publice).

Auditul Curții de Conturi a fost efectuat pe baza Standardelor internaționale ale instituțiilor supreme de audit (ISSAI). Suntem independenți în raport cu entitatea auditată din punct de vedere al cerințelor etice relevante pentru auditarea situațiilor financiare, așa cum sunt prevăzute în Codul Etic al Curții de Conturi și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități etice în conformitate cu aceste cerințe. Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a constitui baza pentru opinia noastră.

**B. Opinia modificată cu rezerve**

Am auditat situațiile financiare ale U.A.T.J. Constanța pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31.12.2022, care cuprind: bilanțul; contul de rezultat patrimonial; situația fluxurilor de trezorerie; situația modificărilor în structura activelor nete/capitalurilor proprii; conturile de execuție bugetară, și anexele care fac parte integrantă din situațiile financiare, inclusiv Raportul

privind situațiile financiare care conține un rezumat al principalelor politici contabile și note explicative.

În opinia noastră, **cu excepția efectelor aspectelor descrise în secțiunea Baza pentru opinia cu rezerve** din Raportul de audit, situațiile financiare ale entității prezintă, sub toate aspectele semnificative, o imagine reală și fidelă, în conformitate cu cadrul de raportare financiară aplicabil.

### C. Baza pentru exprimarea opiniei cu rezerve

Ca urmare a auditului efectuat asupra situațiilor financiare raportate de către U.A.T.J. Constanța pentru anul 2022, au fost constatate erori cu **influențe semnificative asupra situațiilor financiare** după cum urmează:

1. Subevaluarea veniturilor U.A.T.J. Constanța prin neurmărirea încasării veniturilor din vărsăminte din profitul net în baza OG 64/2001, în condițiile în care Regia Autonomă Județeană de Drumuri și Poduri Constanța nu a procedat la declararea și plata acestor venituri pentru anii 2019 și 2020, în valoare totală de **11.878.505 lei**, astfel nefiind respectat cadrul legal aplicabil<sup>1</sup>.

2. Supraevaluarea veniturilor, prin menținerea eronată în soldul contului 461 – "*Débitori diverși*" a unor debite în sumă totală de **11.779.614 lei**, pentru care nu există posibilități de încasare și care nu mai îndeplinesc calitatea de active, nerespectând cadrul legal aplicabil<sup>2</sup>. Astfel, soldul contului 461 cuprinde și suma de 6.620.000 lei datorată de un debitor radiat, suma de 2.415.881 lei datorată de un debitor insolvabil fără bunuri, precum și suma de 2.743.733 lei, pentru care instanța a constatat prescrierea dreptului la acțiune al entității, fără ca CJC să identifice debitorii și fără a dispune măsuri de recuperare a debitorilor.

3. Majorarea nejustificată a cheltuielilor Complexul Muzeal de Științe ale Naturii Constanța – CMSNC, entitate în subordinea Consiliului Județean Constanța, prin încheierea defectuoasă a unei asocieri fără personalitate juridică între CMSNC și [REDACTED], în baza Contractului de colaborare științifică și educațională nr. 1641/14.06.2022, cu nerespectarea cadrului legal aplicabil<sup>3</sup>. Astfel, în contract s-a prevăzut distribuirea către societate a unei cote de 40% din totalul veniturilor fără TVA ale CMSNC aferente Delfinariului, fără a se prevedea și transferul cheltuielilor aferente asocierii, fără fundamentarea cotelor, fără aprobarea Consiliului de Administrație al CMSNC și CJC. În timpul misiunii de audit a fost calculată și recuperată suma de **1.013.938 lei**, rezultată din transferul cotelor de cheltuieli între părți pe baza decontului de asociere în participațiune, pentru întreaga perioadă de derulare a contractului, din care suma de **651.894 lei** aferentă anului 2022.

4. Majorarea nejustificată a cheltuielilor CJC cu suma totală de **723.768 lei**, urmare a derulării deficitare a Contractului de prestări servicii nr. 40905/19.11.2021, având drept obiect deszăpezirea și combaterea lunecuşului pentru iarna 2021-2022, încheiat de CJ Constanța cu Regia Autonomă Județeană de Poduri, nerespectând cadrul legal aplicabil și prevederile contractuale<sup>4</sup>;

<sup>1</sup> art.23(2) lit. b) din Legea nr.273/2006 privind finanțele publice locale, coroborat cu art.1 lit. f) din OG nr. 64/2001 privind repartizarea profitului la societățile naționale, companiile naționale și societățile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat, precum și la regiile autohorme;

<sup>2</sup> art. 265-266 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală – Capitolul VIII – Executarea silită, 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 – funcțiunea contului 461 - Debitori diverși, pct.1, alin. (2), pct.28, alin. (1) și pct.39 din Anexa la OMFP nr. 2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, art. 3, 4 și 5 din OG nr. 119/1999 (\*\*republicată\*\*) privind controlul intern și controlul financiar preventiv, art. 23, alin. (2), lit. b) din Legea 273/2006 privind finanțele publice locale;

<sup>3</sup> art. 34 și art. 125 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, art. 173, alin. (7), lit. a) din OUG nr. 57/2019 privind Codul administrativ, art. 1949 din Legea nr. 287/2009 privind Codul civil, republicată, cu modificările și completările ulterioare, art. 5 din OG nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, OMFP nr. 1792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale;

<sup>4</sup> pct. 2, 8.1 și 12.3 din Contractul nr. 40905/19.11.2021, pct. 5.1, 5.1.1. și 10.1, 10.3 din Caietul de sarcini nr. 37604/01.11.2021, art. 23 (1) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, OMFP nr. 1792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale - Lichidarea cheltuielilor;

astfel s-a constatat plata nelegală a sumei de **506.124 lei**, reprezentând ore de așteptare pentru utilaje „LA CERERE” pentru care normativul privind prevenirea și combaterea înzăpezirii pe drumurile publice nu prevede obligativitatea, iar Caietul de sarcini interzice în mod expres decontarea, precum și cheltuieli cu autoturisme (mașini însoțire) neprevăzute în normativ; s-a mai constatat plata nelegală a sumei de **217.644,40 lei**, reprezentând plata de ore de așteptare (conform prevederilor din caietul de sarcini) pentru un număr de utilaje care au depășit normativul AND 525-2013 privind prevenirea și combaterea înzăpezirii drumurilor publice.

5. Majorarea cheltuielilor CJC cu suma de **694.440 lei** (plăți efective în sumă de **430.036 lei**) prin încheierea în anul 2022 a două angajamente legale și efectuarea de plăți, având ca obiect remedierea unor lucrări executate în cadrul Proiectului finanțat din fonduri externe nerambursabile de către [REDACTED] și asupra cărora au fost constatate deficiențe majore în toată perioada 2015 – 2022, inclusiv pe toată perioada de garanție a lucrării, consemnate în documente oficiale, dar neremediate/nereparate corespunzător de către constructor, fiind astfel afectat bugetul CJC și încălcat cadrul legal aplicabil, respectiv prevederile contractuale<sup>5</sup>.

6. Majorarea nejustificată a cheltuielilor reprezentând penalități de întârziere în sumă de 104.578 lei, plătite din bugetul CJC în anul 2022, urmare a sentinței dispuse de Curtea de Apel Constanța prin Decizia civilă nr. 108/18.05.2022, pentru refuzul la plată al unei facturi în sumă de 35.680 lei în anul 2016, fără a se urmări recuperarea acestora, nerespectând cadrul legal aplicabil<sup>6</sup>.

7. Au fost calculate penalități de întârziere în sumă de 725.035,37 lei în mod eronat, după rezilierea contractului de finanțare în suma de 14.219.337,38 lei pentru investiția „Extindere Delfinariu” având ca sursă bugetul de stat, în condițiile în care Antreprenorul nu și-a îndeplinit obligațiile contractuale pe perioada de valabilitate a contractului de finanțare de trei ani; totodată, au fost demolate nelegal bunuri în valoare totală de 480.529 lei, din domeniul public al județului și nu au fost radiate de la Oficiul de Cadastru și Publicitate Imobiliară Constanța și de la Serviciul Public de Impozite, Taxe Constanța, cu nerespectarea cadrului legal aplicabil<sup>7</sup>.

#### **D. Paragraf pentru evidențierea unui aspect**

Nu a fost identificat vreun aspect descris în situațiile financiare care, potrivit raționamentului echipei de audit, să fie fundamental și să necesite o evidențiere distinctă, în scopul înțelegerii de către utilizatori a situațiilor financiare.

#### **E. Aspecte cheie ale auditului**

Nu au fost identificate aspecte cheie care să necesite o atenție semnificativă din partea noastră în auditarea situațiilor financiare din perioada curentă.

#### **F. Alte aspecte**

Ca urmare a nerespectării sau interpretării incorecte a prevederilor legale aplicabile, au fost identificate erori importante nemateriale, dar care afectează calitatea situațiilor financiare raportate, astfel:

Au fost efectuate plăți în sumă de **455.437 lei**, reprezentând contribuția CJC în cadrul derulării unui eveniment cultural în baza Legii nr. 350/2005, pentru care a fost modificat locul/localitatea de desfășurare, fără a exista o aprobare în acest sens din partea Autorității

<sup>5</sup> art. 5 din OG nr. 119/1999 privind controlul intern/manAGERIAL și controlul financiar preventiv, republicată, pct. 16(16.3) din contractul de execuție lucrări nr. 6321/25.03.2015, art. 14 din HG nr. 273/1994 privind aprobarea Regulamentului de recepție a lucrărilor de construcții și instalații aferente acestora (în vigoare la data efectuării recepției la terminarea lucrărilor);

<sup>6</sup> art. 5 din OG nr. 119/1999 privind controlul intern/manAGERIAL și controlul financiar preventiv, republicată, clauzele de plată ale contractului de prestări servicii inițial, art. 1270 (1) din Legea 287/2009 privind Codul Civil – “Contractul valabil încheiat are putere între părțile contractante”;

<sup>7</sup> art. 23 (2) lit. b) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale și art. 861 (1) din Legea 287/2009 privind Codul Civil;

Finanțatoare CJC, nerespectând cadrul legal aplicabil<sup>8</sup>; abaterea care constituie contravenție conform art. 78(1) din Legea nr. 273/2006, a fost sancționată cu avertisment verbal, având în vedere incidența prevederilor OG nr. 2/2001.

Totodată, în timpul auditului financiar, față de cele menționate la celelalte puncte din prezentul raport, au fost constatate și alte aspecte de neconformitate la nivelul Complexului Muzeal de Științe ale Naturii, în sensul nerespectării prevederilor legale în domeniul raporturilor de muncă și a Codului Muncii(CM), sănătății și securității în muncă(SSM) și sanitar-veterinar (DSV).

Camera de Conturi Constanța a solicitat efectuarea unor verificări de specialitate pentru clarificarea aspectelor semnalate și înregistrate la nivelul Curții de Conturi a României și în anunțurile din mass-media, pentru perioada 2022-2023, prin Inspectoratul Teritorial de Muncă Constanta și Direcția Sanitar-Veterinară Constanta. Drept urmare, s-au efectuat verificări de specialitate și s-au întocmit acte de constatare, din care rezultă că se confirmă toate aspectele sesizate și verificate, fiind întocmite acte administrative, în urma cărora au fost formulate măsuri de remediere.

### **G. Bună guvernare**

La nivelul U.A.T.J. Constanța, evaluarea sistemului de control intern s-a efectuat cu ocazia misiunii de audit public intern derulată la finele anului 2022 de către Compartimentul de Audit Intern, în baza raportului de audit public intern nr.52262/09.12.2022 rezultând un sistem de control intern NECONFORM. În acest context și urmare a analizei efectuate pe parcursul auditului financiar de către auditorii publici externi, au rezultat deficiențe, atât cu impact asupra indicatorilor din situațiile financiare, cât și fără influență asupra conturilor raportate în situațiile financiare, cauzele acestora fiind date de neimplementarea și neasigurarea controlului intern la nivelul unității administrativ teritoriale, astfel:

1. Neurmărirea încasării penalităților de întârziere în sumă totală de **684.895 lei** stabilite antreprenorilor în cazul a 2 proiecte cu finanțare europeană din domeniul culturii ("*Restaurarea, conservarea, amenajarea și valorificarea cultural-turistică a cetății Carsium Hârșova*" și "*Salvarea și punerea în valoare a Mormântului pictat Hypogeu*"), calculate de către echipele de proiecte în perioada 2020 – 2022 și înregistrate în soldul conturilor analitice distinct 461 – *Debitori diverși, respectiv 411 – Clienți*, precum și a eventualelor daune interese determinate de rezilierea /întârzierea contractelor și pierderea finanțării de către membrii echipelor de implementare, cu consecințe asupra diminuării veniturilor în cazul intervenției prescripției, nefiind respectat cadrul legal aplicabil<sup>9</sup>.

2. Nu a fost asigurată de către Consiliul Județean Constanța respectarea cadrului legal<sup>10</sup>, cu privire la înregistrarea în contabilitate a bunurilor din domeniul public al U.A.T.J. și date în administrare la entitățile publice subordonate, precum și cu privire la asigurarea publicității imobiliare atât a dreptului de proprietate cât și a dreptului de administrare. Valoarea totală a bunurilor date în administrare de către U.A.T.J. Constanța reprezentând imobile clădiri și terenuri, pe bază de hotărâri ale CJ și/sau protocoale de predare-primire, este de **910.241.387 lei**.

3. Cu privire la **inventarierea patrimoniului Consiliului Județean Constanța și al entităților subordonate la 31.12.2022** au rezultat următoarele deficiențe:

<sup>8</sup> art. 54 (5) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, OMFP nr. 1792/2002 – Lichidarea cheltuielilor, art. 5 din OG nr. 119/1999 privind controlul intern/managerial și controlul financiar preventiv, republicată;

<sup>9</sup> art. 23 (2) b) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, art. 5 din OG nr. 119/1999 privind controlul intern/managerial și controlul financiar preventiv, republicată;

<sup>10</sup> art. 290 din OUG nr. 57/2019 privind Codul administrativ;

➤ 3.1. Neactualizarea Inventarului bunurilor din domeniul public ale județului Constanța atestat prin HG nr.904/2002-anexa nr.1, cu toate bunurile intrate/ieșite prin casare din perioada 2002-2023, precum și neluarea măsurilor de evaluare și reevaluare la valoarea justă a bunurilor din domeniul public transmise la RAJA în baza contractului de delegare de gestiune, nerespectând cadrul legal aplicabil<sup>11</sup>.

➤ 3.2. Subevaluarea activelor Complexului Muzeal de Științe ale Naturii Constanța, urmare a demolării nelegale a două imobile(chioșcuri) cu valoarea contabilă de 55.844(în minus), ce fac parte din domeniul public al UATJ Constanța, în cadrul derulării contractului de asociere în participație nr. nr.361/2012 încheiat între Complexul Muzeal de Științe ale Naturii Constanța (CMSN Constanța) și [REDACTAT], și a nereflectării în contabilitate a lucrărilor de reabilitare în valoarea de 240.777 lei(în plus), lucrări finalizate dar nerecepționate până în prezent și evidențiate în *contul 231 – Investiții în curs*, cu încălcarea cadrului legal aplicabil<sup>12</sup>.

➤ 3.3. În zona administrării patrimoniului, s-a identificat un risc în ceea ce privește administrarea necorespunzătoare a bunurilor din domeniul public al județului, urmare a nerespectării clauzelor contractului de asociere în participație încheiat cu [REDACTAT] precum și a cadrului legal aplicabil<sup>13</sup>, cu consecințe asupra subevaluării veniturilor Complexului Muzeal de Științe ale Naturii Constanța; valoarea deficienței este dată de valoarea nerealizată asumată prin contractul de asociere în participație sau valoarea stabilită prin contract a se încasa (alta față de valoarea minim garantată prevăzută a se deconta lunar), respectiv un beneficiu economic ce va fi reflectat ca bun investițional în sumă de 45.000 euro fără TVA, echivalent a 195.500 lei fără TVA, rezultat din calculul de cote procentuale din Raportului de evaluare parte a documentației de licitație a contractului de asociere.

4. Subevaluarea activelor CJC prin nestabilirea valorii juste care să țină cont de cheltuielile semnificative cu reparații curente, respectiv covoare asfaltice efectuate anual de către RAJDP în cadrul contractului de delegare, având în vedere că valoarea cheltuielilor cu covoare asfaltice în anul 2022 a fost de 41.438.500 lei. Totodată, în cazul lucrărilor de reparații curente reprezentând covoare asfaltice, efectuate în anul 2022 de către RAJDP, nu au fost încheiate recepții la terminarea lucrărilor conform prevederilor legale în vigoare<sup>14</sup>.

5. La nivelul Consiliului Județean Constanța, a fost exercitat defectuos controlul intern managerial<sup>15</sup>, în ceea ce privește angajarea și plata majorării salariilor de bază cu până la 50%, aferente membrilor echipelor desemnate în cadrul proiectele cu finanțare externă nerambursabilă, în cazul a 4 proiecte din domeniul culturii. Aceasta a avut ca impact efectuarea de plăți din bugetul județean al CJC în ultimii 5 ani(2018 – 2022), reprezentând cheltuieli de personal pentru stimularea membrilor echipelor de implementare FEN de aproximativ 8.000.000 lei, respectiv de 1.243.584 lei în anul 2022, necorelate cu stadiul de realizare a proiectelor finanțate din FEN, în condițiile în care: stadiul derulării contractelor de finanțare nu a depășit 10% din

<sup>11</sup> art. 289 din OUG nr. 57/2019 privind Codul administrativ, Legea nr. 82/1991 a contabilității, republicată, OG nr. 81/2003 privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe aflate în patrimoniul instituțiilor publice și OMFP nr. 3471/2008 pentru aprobarea Normelor metodologice privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe corporale aflate în patrimoniul instituțiilor publice;

<sup>12</sup> art. 607 (4) din OUG nr. 57/2019 privind Codul administrativ, art. 23 (2) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, pct. 35,39,42,45,46 din Normele anexă la OMFP nr. 2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datorțiilor și capitalurilor proprii;

<sup>13</sup> art. 3 și 5 din OG nr. 119/1999 privind controlul intern/manAGERIAL și controlul financiar preventiv, republicată, art. 23 (2) b) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale și clauzele contractuale din contractul de asociere nr. 361/2012, OUG nr.57/2019 privind Codul administrativ;

<sup>14</sup> art.1 din OMFP nr.3471/2008 pentru aprobarea Normelor metodologice privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe corporale aflate în patrimoniul instituțiilor publice, OMFP nr. 2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datorțiilor și capitalurilor proprii, art. 8 (2) din Legea nr. 82/1992 a contabilității, republicată, art. 3 din HG nr. 343/2017 pentru modificarea Hotărârii Guvernului nr. 273/1994 privind aprobarea Regulamentului de recepție a lucrărilor de construcții și instalații aferente acestora-CAP II – Recepția la terminarea lucrărilor;

<sup>15</sup> Abaterea s-a produs în contextul neasigurării respectării art. 5 din OG nr. 119/1999 privind controlul intern/manAGERIAL și controlul financiar preventiv, republicată precum și OSGG nr. 600/2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice, coroborat cu prevederile art. 16 (6) și (7) din Legea-cadru nr. 153/2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice, referitoare la persoanele care sunt responsabile de stabilirea și acordarea majorărilor salariale din fonduri europene nerambursabile;

valoarea totală a contractelor de finanțare, contractele de execuție nu au depășit faza de proiectare la finele anului 2022, valoarea totală a plășilor efectuate și înregistrate în contabilitate în perioada 2018 – 2022 a fost de numai 1.298.012,67 lei din valoarea totală contractată de 50.874.357,48 lei, iar suma totală solicitată la rambursare a fost de numai 1.879.601 lei (din care 1.070.252 lei solicitări în anul 2023, aflate în analiză la OIP), existând riscul pierderii finanțării în situația năncadrării în termenul final prelungit al contractelor de finanțare de 31.12.2023.

6. Există riscul supraestimării cheltuielilor cu serviciile de pază și servicii monitorizare efectuate în baza contractului nr. 536/27.12.2021 în valoare de **8.817.319 lei** încheiat cu Direcția de Pază a Județului Constanța, în condițiile în care obiectivele la care se asigura paza și monitorizarea, precum și numărul de posturi cuprinse în anexele la contract nu sunt stabilite printr-un plan de pază întocmit și aprobat conform prevederilor legale<sup>16</sup>.

7. La nivelul Complexului Muzeal de Științe ale Naturii Constanța, rectificările bugetului de venituri și cheltuieli aferente anului 2022 au fost supuse aprobării Consiliului Județean, fără a fi fundamentate și fără existența aprobării Consiliului de Administrație al CMSNC, neexistând o fundamentare a tarifelor practicate de entitate și supuse aprobării Consiliului Județean, nerespectând cadrul legal aplicabil<sup>17</sup>.

#### **H. Responsabilitățile Curții de Conturi și ale conducerii entității auditate**

**Responsabilitatea Curții de Conturi** este de a efectua auditul financiar în conformitate cu Standardele Internaționale ale Instituțiilor Supreme de Audit (ISSAI). Aceste standarde impun respectarea de către auditorii publici externi a cerințelor de natură etică și profesională. Ca parte a unui audit care se bazează pe ISSAI, ne exercităm raționamentul profesional și ne menținem scepticismul profesional pe tot parcursul auditului.

**Responsabilitățile conducerii entității auditate** sunt de întocmire și prezentare a situațiilor financiare în conformitate cu cadrul de raportare financiară aplicabil și de asigurare că operațiunile entității se desfășoară în conformitate cu prevederile legilor și reglementărilor, inclusiv acele reglementări care determină valorile și prezentările din situațiile financiare.

**Curtea de Conturi a României  
Camera de Conturi Constanța**

<sup>16</sup> art. 5 alin. (1) și (3) și art. 31 alin. (1) din Legea nr. 333/2003 privind paza obiectivelor, bunurilor, valorilor și protecția persoanelor, republicată, precum și Normele de aplicare ale acestora;

<sup>17</sup> art. 5 (2)-(4) și art. 19 (2) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale și art. 14, lit. b) și i) din Regulamentul de Organizare și Funcționare al CMSNC aprobat prin HCl nr. 59/2022.

CAMERA DE CONTURI  
CONSTANȚA

**Scrisoare către management**  
**Domnului Președinte al Consiliului Județean Constanța, Mihai Lupu**

Stimate Domnule Președinte,

Camera de Conturi Constanța a desfășurat misiunea de audit financiar asupra situațiilor financiare consolidate ale **Unității Administrativ Teritoriale Județul Constanța**, întocmite pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2022.

În cadrul ședinței de deschidere din data de 01.03.2023 au fost discutate aspectele cuprinse în Scrisoarea de misiune, scrisoare prin care ne-am asigurat reciproc de înțelegerea responsabilităților noastre și ale dumneavoastră, precum și de înțelegerea termenilor în care se va desfășura misiunea de audit financiar.

La finalizarea etapei de planificare v-am prezentat o scrisoare prin care v-am comunicat riscurile identificate, răspunsul echipei de audit la riscurile identificate (procedurile de audit aplicate pentru obținerea probelor care să susțină opinia de audit), vulnerabilitățile sistemului de control intern de la nivelul entității, precum și unele sugestii pe care echipa de audit le-a formulat, cu scopul reducerii riscurilor identificate și îmbunătățirii sistemului de control intern.

De asemenea, au fost formulate de către echipa de audit propuneri de soluții, în scopul remedierii erorilor identificate în etapa de planificare a auditului financiar.

Aspectele evidențiate anterior sunt completate mai jos, împreună cu alte aspecte identificate în etapa de execuție a auditului:

**1. OBSERVAȚIILE DE AUDIT CARE AU INFLUENȚAT SITUAȚIILE FINANCIARE ȘI AU STAT LA BAZA OPINIEI AUDITULUI NOSTRU**

Observația de audit / Denaturări (Erori) etc	Impact	Recomandare și termen de implementare
<p><b>C.1.</b> Neumărirea încasării veniturilor din vărsăminte din profitul net în baza OG 64/2001, în condițiile în care Regia Autonomă Județeană de Drumuri și Poduri Constanța, nu a procedat la declararea și plata acestor venituri pentru anii 2019 și 2020, în valoare totală de 11.878.505 lei(4.383.040 lei – aferent anului 2019 și 7.495.465 lei - aferent anului 2020).</p> <p>Acest tratament a fost aplicat din cauza interpretării și aplicării eronate a cadrului normativ incident, efectuării formale a controalelor de supraveghere a activităților, a autocontrolului și implementării necorespunzătoare a standardelor de control intern managerial și contravine art.23(2) lit. b) din Legea</p>	<p>Subevaluarea veniturilor U.A.T.J. Constanța în valoare totală de <b>11.878.505 lei</b>, reprezentând venituri din vărsăminte din profitul net al RAJDP Constanța aferente anilor 2019 și 2020 nedeclarate și nevirate la bugetul CJC.</p>	<p><b>Către conducerea U.A.T.J. Constanța:</b> <b>Vă recomandăm să asigurați:</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>- actualizarea procedurii existente din 10.05.2022 pentru veniturile din redevențe miniere cu privire la întocmirea titlului executoriu pentru penalitățile de întârziere, înregistrarea în contabilitate a acestora și executarea silită în condițiile Legii nr.207/2015, asigurându-se controlul intern managerial pentru urmărirea respectării procedurii;</li><li>- întocmirea unei proceduri cu privire la modul de declarare a vărsămintelor din</li></ul>

<p>nr.273/2006 privind finanțele publice locale, coroborat cu art.1 lit. f) din OG nr. 64/2001 privind repartizarea profitului la societățile naționale, companiile naționale și societățile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat, precum și la regiile autonome.</p>		<p>profitul net potrivit OMFP nr.587/2016 prin Declarația 100, și în termenul legal de 60 zile de la de la termenul prevăzut de lege pentru depunerea situațiilor financiare anuale, asigurându-se controlul intern managerial pentru urmărirea respectării procedurii;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- se vor lua toate măsurile legale de urmărire și încasare a veniturilor cuvenite bugetului CJC din vărsăminte din profitul net datorat de RAJDP pentru anii 2019 și 2020, inclusiv a penalităților de întârziere datorate pentru perioada până la efectuarea plăților;</li> <li>- înregistrarea în contabilitate a creanțelor datorate de RAJDP din vărsăminte din profitul net pentru anii 2019 și 2020.</li> </ul> <p><b>Termen de implementare: 30.06.2024</b></p>
<p><b>C.2. Menținerea eronată în soldul contului 461 - Debitori diverși</b> a unor debite în sumă totală de 11.779.614 lei, pentru care nu există posibilități de încasare și care nu mai îndeplinesc calitatea de active. Astfel, soldul contului 461 cuprinde și suma de 6.620.000 lei datorată de un debitor radiat, suma de 2.415.880,94 lei datorată de un debitor insolvabil fără bunuri, precum și suma de 2.743.733,18 lei, pentru care instanța a constatat prescrierea dreptului la acțiune al entității, fără ca CJC să identifice debitorii și fără a dispune măsuri de recuperare a debitelor.</p> <p>Acest tratament a fost aplicat din cauza interpretării și aplicării eronate a cadrului normativ incident, efectuării formale a controalelor de supraveghere a activităților, a autocontrolului și implementării necorespunzătoare a standardelor de control intern managerial și contravine art. 265-266 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală – Capitolul VIII – Executarea silită, OMFP nr. 1917/2005 – funcțiunea contului 461 – Debitori diverși, pct.1, alin. (2), pct.28; alin. (1) și pct.39 din Anexa la OMFP nr. 2861/2009, art. 3, 4 și 5 din OG nr: 119/1999 (**republicată**) privind controlul intern și controlul financiar preventiv, art. 23, alin. (2), lit. b) din Legea 273/2006.</p>	<p>Supraevaluarea veniturilor U.A.T.J. Constanța în valoare de <b>11.779.614 lei</b>, reprezentând debite pentru care nu mai există posibilități de încasare și care nu mai îndeplinesc calitatea de active.</p>	<p><b>Către conducerea U.A.T.J. Constanța:</b> <b>Vă recomandăm să asigurați:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- analiza debitorilor menționate în contul 461 - „ Debitori diverși ” în vederea stabilirii măsurii în care acestea îndeplinesc condiția de activ și dispunerea tuturor măsurilor de recuperare, inclusiv prin analiza posibilității atragerii răspunderii solidară conform prevederilor art. 25 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală;</li> <li>- identificarea debitorilor pentru sumele menționate în contul 461 - <i>Debitori diverși</i>, respectiv a persoanelor responsabile, pentru debitele în cazul cărora instanța judecătorească a constatat prescrierea dreptului material la acțiune al CJ Constanța, precum și recuperarea sumelor datorate;</li> <li>- analiza în cazul debitorilor declarați insolvabili sau insolvenți, a îndeplinirii condițiilor legale privind atragerea răspunderii solidară.</li> </ul> <p><b>Termen de implementare: 30.06.2024</b></p>
<p><b>C.3. Urmare încheierii defectuoase a unei asocieri</b> fără personalitate juridică între Complexul Muzeal de Științe ale Naturii Constanța – CMSNC, entitate în subordinea Consiliului Județean Constanța și [REDACTAT], în baza Contractului de colaborare științifică și educațională nr. 1641/14.06.2022, prin contract fiind prevăzută distribuirea către societate a unei cote de 40% din totalul veniturilor fără TVA ale CMSNC aferente Delfinariului, fără a se prevedea și transferul cheltuielilor aferente asocierii, fără fundamentarea cotelor, fără aprobarea Consiliului de Administrație al CMSNC și CJC. În timpul misiunii de audit a fost calculată și recuperată suma de 1.013.938 lei, rezultată din transferul cotelor de cheltuieli între părți pe baza decontului de asociere în participațiune, pentru întreaga perioadă de derulare a contractului, din care suma de 651.894 lei a aferentă anului 2022.</p> <p>Acest tratament a fost aplicat din cauza interpretării și aplicării eronate a cadrului normativ incident, efectuării formale a controalelor de supraveghere a</p>	<p>Majorarea nejustificată a cheltuielilor Complexului Muzeal de Științe ale Naturii Constanța – CMSNC, în sumă totală de <b>1.013.938 lei</b>, concomitent cu reducerea veniturilor cuvenite CJC, rezultată din stabilirea și transferul în timpul auditului a cotelor de cheltuieli între părți pe baza decontului de asociere în participațiune, pentru întreaga perioadă de derulare a contractului, din care suma de <b>651.894 lei</b> a fost stabilită pentru anul 2022.</p>	<p><b>Către conducerea U.A.T.J. Constanța:</b> <b>Vă recomandăm să asigurați:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- stabilirea și recuperarea accesoriilor aferente prejudiciului rezultat din netransferarea către [REDACTAT] a cotei corespunzătoare de cheltuieli din asociere;</li> <li>- regularizarea TVA, conform prevederilor legale aplicabile, inclusiv prin solicitarea rambursării TVA de către organul fiscal competent;</li> <li>- fundamentarea cotelor de participare a fiecărui asociat la beneficiile și pierderile din cadrul asocierii, corespunzătoare contribuției fiecăruia (valoarea aportului, venituri, cheltuieli), stabilite prin contractul de asociere;</li> <li>- supunerea spre analiza și dezbateră Consiliului de Administrație al CMSNC a proiectului asocierii, precum și a oricărei</li> </ul>



<p>activităților, a autocontrolului și implementării necorespunzătoare a standardelor de control intern managerial și contravine art. 34 și art. 125 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, art. 173, alin. (7), lit. a) din OUG nr. 57/2019 privind Codul administrativ, art. 1949 din Legea nr. 287/2009 privind Codul civil, republicată, cu modificările și completările ulterioare, art. 5 din OG nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, OMFP nr. 1792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidenta și raportarea angajamentelor bugetare și legale.</p>		<p>forme de asociere și aprobarea prin HCJ a asocierii, conform prevederilor OUG nr. 57/2019 privind Codul administrativ. <b>Termen de implementare: 30.06.2024</b></p>
<p><b>C.4.</b> Urmare a derulării deficitare a Contractului de prestări servicii nr. 40905/19.11.2021, având drept obiect deszăpezirea și combaterea lunecuşului pentru iarna 2021-2022, încheiat de CJ Constanța cu Regia Autonomă Județeană de Poduri, s-a constatat plata nelegală a <b>sumei de 506.124 lei</b>, reprezentând ore de așteptare pentru utilaje „LA CERERE” pentru care normativul privind prevenirea și combaterea înzăpezirii pe drumurile publice nu prevede obligativitatea, iar Caietul de sarcini interzice în mod expres decontarea, precum și decontarea unor cheltuieli cu autoturisme (mașini însoțire) neprevăzute în normative, respectiv plata nelegală a <b>sumei de 217.644,40 lei</b>, reprezentând plata de ore de așteptare (conform prevederilor din caietul de sarcini) pentru un număr de utilaje care au depășit normativul AND 525-2013 privind prevenirea și combaterea înzăpezirii drumurilor publice.</p> <p>Acest tratament a fost aplicat din cauza interpretării și aplicării eronate a cadrului normativ incident, efectuării formale a controalelor de supraveghere a activităților, a autocontrolului și implementării necorespunzătoare a standardelor de control intern managerial și contravine pct.2, 8.1 și 12.3 din Contractul nr. 40905/19.11.2021, pct. 5.1, 5.1.1. și 10.1, 10.3 din Caietul de sarcini nr. 37604/01.11.2021, art. 23 (1) din Legea nr. 273/2006, OMFP nr. 1792/2002 – <b>Lichidarea cheltuielilor.</b></p>	<p>Majorarea nejustificată a cheltuielilor Consiliului Județean Constanța cu suma totală de <b>723.768 lei</b>, concomitent cu majorarea nejustificată a veniturilor RAJDP, reprezentând plata de ore de așteptare pentru utilaje în neconcordanță cu prevederile contractuale, Caietului de sarcini, respectiv cu normativul în vigoare.</p>	<p><b>Către conducerea U.A.T.J. Constanța:</b> <b>Vă recomandăm să asigurați:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- stabilirea întinderii și recuperarea prejudiciilor reprezentând plata de ore cu așteptarea aferente utilajelor „ LA CERERE”; plata de ore de așteptare și acționare pentru autoturisme neprevăzute în normativ, precum și plata de ore de așteptare pentru un număr de utilaje care au depășit normativul și caietul de sarcini, în cadrul termenului de prescripție, precum și a accesoriilor aferente calculate de la data efectuării plății și până la recuperarea acestora;</li> <li>- asigurarea controlului intern reflectat în cadrul unei proceduri scrise, în ceea ce privește necesitatea intervenției în cazul utilajelor „LA CERERE”.</li> </ul> <p><b>Termen de implementare: 30.06.2024</b></p>
<p><b>C.5.</b> Prin încheierea în anul 2022 a două angajamente legale, având ca obiect remedierea unor lucrări executate în cadrul Proiectului finanțat din fonduri externe nerambursabile de către [REDACTAT] și asupra cărora au fost constatate deficiențe majore în toată perioada 2015 – 2022, inclusiv pe toată perioada de garanție a lucrării, consemnate în documente oficiale, dar neremediate/neremediate corespunzător de către constructor, a fost afectat bugetul CJC cu suma de 694.440 lei (plătit efectiv până la data prezentei suma de 430.035,6 lei).</p> <p>Acest tratament a fost aplicat din cauza interpretării și aplicării eronate a cadrului normativ incident, efectuării formale a controalelor de supraveghere a activităților, a autocontrolului și implementării necorespunzătoare a standardelor de control intern managerial și contravine art. 5 din OG nr. 119/1999, pct. 16(16.3) din contractul de execuție lucrări nr. 6321/25.03.2015, art. 14 din HG nr. 273/1994 privind aprobarea Regulamentului de recepție a lucrărilor de construcții și instalații aferente acestora (în vigoare la data efectuării recepției la terminarea lucrărilor).</p>	<p>Majorarea cheltuielilor Consiliului Județean Constanța cu suma de <b>694.440 lei</b> (plăți efective în sumă de 430.036 lei), reprezentând valoarea angajată și plătită în perioada 2022 – 2023 pentru lucrări de reparații la lucrări neremediate/remediate necorespunzător pe toată perioada de garanție de către constructorul [REDACTAT] și pentru care nu au fost luate măsuri de atragerea răspunderii acestuia.</p>	<p><b>Către conducerea U.A.T.J. Constanța:</b> <b>Vă recomandăm să asigurați:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- stabilirea întinderii cheltuielilor reprezentând reparații la lucrările efectuate în cadrul Proiectului de finanțare FEN-SOTRM Eforie Sud (asupra cărora au fost constatate deficiențe majore în toată perioada 2015 – 2022, inclusiv pe perioada de garanție a lucrării) și luarea tuturor măsurilor în vederea recuperării în integralitate a plăților efectuate în baza contractelor încheiate, în cadrul termenelor de prescripție, precum și a accesoriilor aferente calculate de la data efectuării plății și până la recuperarea acestora;</li> </ul> <p><b>Termen de implementare: 30.06.2024</b></p>

<p>C.6. În anul 2022, au fost efectuate plăți din bugetul Consiliului Județean Constanța reprezentând penalități de întârziere în sumă de 104.578,08 lei, urmare sentinței dispuse de Curtea de Apel Constanța prin Decizia civilă nr. 108/18.05.2022, pentru refuzul la plată al unei facturi în sumă de 35.680 lei în anul 2016, fără a se urmări recuperarea acestora.</p> <p>Acest tratament a fost aplicat din cauza interpretării și aplicării eronate a cadrului normativ incident, efectuării formale a controalelor de supraveghere a activităților, a autocontrolului și implementării necorespunzătoare a standardelor de control intern managerial și contravine art. 5 din OG nr. 119/1999, clauzele de plată ale contractului de prestări servicii inițial, art. 1270 (1) din Legea 287/2009 privind Codul Civil – "Contractul valabil încheiat are putere între părțile contractante".</p>	<p>Majorarea nejustificată a cheltuielilor în valoare de <b>104.578 lei</b>, reprezentând penalități de întârziere-plătite din bugetul CJC în anul 2022 urmare refuzului la plată al unei facturi în sumă de 35.680 lei în anul 2016, în baza sentințelor dispuse de instanțele de judecată.</p>	<p><b>Către conducerea U.A.T.J. Constanța:</b> <b>Vă recomandăm să asigurați:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- întreprinderea tuturor demersurilor în vederea analizării cauzelor care au determinat efectuarea unor cheltuieli și plăți nejustificate reprezentând penalități de întârziere, stabilirea responsabililor, înregistrarea în evidența financiar-contabilă a prejudiciului stabilit în sarcina persoanei/persoanelor din cauza căruia/căroră s-a produs și recuperarea acestuia;</li> <li>- elaborarea și aprobarea de către conducerea CJC a unei proceduri operaționale cu privire la efectuarea cercetării administrative și supunerea analizei cauzelor care au determinat obligații de plată ale CJC-rezultate urmare actelor de control ale altor organe abilitate/instituții specializate, a sentințelor judecătorești definitive, respectiv amenzi/penalități de întârziere/daune interesă etc.</li> </ul> <p><b>Termen de implementare: 30.06.2024</b></p>
<p>C.7. Au fost calculate penalități de întârziere în sumă de 725.035,37 lei în mod eronat, după rezilierea contractului de finanțare în suma de 14.219.337,38 lei pentru investiția "Extindere Delfinariu", având ca sursă bugetul de stat, în condițiile în care, Antreprenorul nu și-a îndeplinit obligațiile contractuale pe perioada de valabilitate a contractului de finanțare de trei ani; totodată, au fost demolate nelegal bunuri în valoare totală de 480.529 lei, din domeniul public al județului și nu au fost radiate de la Oficiul de Cadastru și Publicitate Imobiliară Constanța și de la Serviciul Public de Impozite, Taxe Constanța.</p> <p>Acest tratament a fost aplicat din cauza interpretării și aplicării eronate a cadrului normativ incident, efectuării formale a controalelor de supraveghere a activităților, a autocontrolului și implementării necorespunzătoare a standardelor de control intern managerial și contravine art. 23 (2) lit. b) din Legea nr. 273/2006 și art. 861 (1) din Legea 287/2009 privind Codul Civil.</p>	<p>Majorarea nejustificată în anul 2022 a veniturilor Consiliului Județean Constanța în valoare de <b>725.035 lei</b>, reprezentând penalități de întârziere calculate în mod eronat după rezilierea contractului de finanțare pentru investiția "Extindere Delfinariu". Patrimoniul public al CJC a fost diminuat nelegal cu bunuri în valoare totală de 480.529 lei, în lipsa unui act administrativ al Consiliului Județean, în condițiile în care aceste bunuri sunt insesizabile, inalienabile și imprescriptibile.</p>	<p><b>Către conducerea U.A.T.J. Constanța:</b> <b>Vă recomandăm să asigurați:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- identificarea cauzelor sistării investiției pentru care au fost efectuate plăți din bugetul județului și dispunerea de măsuri în consecință;</li> <li>- analizarea și luarea deciziei cu privire la obiectivul de investiție, pentru a se evita crearea unei eventuale pagube la bugetul județului;</li> <li>- clarificarea situației juridice a bunurilor demolate și care fac parte din domeniul public și au fost demolate în cadrul lucrării de "Extindere Delfinariu";</li> <li>- efectuarea de modificări la cartea funciară cu privire la demolarea bunurilor publice.</li> </ul> <p><b>Termen de implementare: 30.06.2024</b></p>

## 2. OBSERVAȚIILE DE AUDIT CARE NU AU INFLUENȚAT OPINIA DE AUDIT

Observația de audit	Impact	Recomandare și termen de implementare
<p><b>2.1. Aspecte cheie ale auditului</b> <i>Nu este cazul.</i></p>		
<p><b>2.2. Aspecte prezentate în paragraful de evidențiere</b> <i>Nu este cazul.</i></p>		
<p><b>2.3. Alte aspecte -Erori financiare aflate sub pragul de semnificație</b> <i>F.1. Au fost efectuate plăți în sumă de 455.437 lei, reprezentând contribuția CJC în cadrul derulării unui eveniment cultural în baza Legii nr. 350/2005, pentru care a fost modificat</i></p>	<p><i>Riscul supraestimării cheltuielilor de 455.437 lei, reprezentând contribuția CJC în cadrul derulării unui proiect</i></p>	<p><i>Către conducerea U.A.T.J. Constanța:</i> <i>Vă recomandăm să asigurați:</i></p>

<p>locul/localitatea de desfășurare, fără a exista o aprobare în acest sens din partea Autorității Finanțatoare CJC; abaterile care constituie contravenție conform art. 78(1) din Legea nr. 273/2006, a fost sancționată cu avertisment verbal, având în vedere incidența prevederilor OG nr. 2/2001.</p> <p>Acest tratament a fost aplicat din cauza interpretării și aplicării eronate a cadrului normativ incident, efectuării formale a controalelor de supraveghere a activităților, a autocontrolului și implementării necorespunzătoare a standardelor de control intern managerial și contravine art. 54 (5) din Legea nr. 273/2006, OMFP nr. 1792/2002 – Lichidarea cheltuielilor precum și art. 5 din OG nr. 119/1999.</p>	<p>cultural în baza Legii nr. 350/2005, cu nerespectarea cadrului normativ aplicabil.</p>	<p>- întocmirea și aprobarea unei proceduri/metodologii în care să se prevadă ce modificări pot fi aduse proiectelor din finanțare nerambursabilă și în ce condiții, inclusiv modificarea locației de desfășurare a evenimentului, obligativitatea obținerii acordului autorității finanțatoare pentru orice modificare ce se produce asupra proiectului, precum și corelarea acestora cu prevederile Contractului cadru aprobat prin HCJ nr. 56/2023. Termen de implementare: 30.06.2024</p>
---	---	---

### 3. OBSERVAȚII DE AUDIT AFERENTE BUNEI GUVERNANȚE

Observația de audit	Impact	Recomandare și termen de implementare
<p><b>G.1.</b> Neurmărirea încasării penalităților de întârziere în sumă totală de 684.895 lei stabilite antreprenorilor în cazul a 2 proiecte cu finanțare europeană din domeniul culturii ("Restaurarea, conservarea, amenajarea și valorificarea cultural-turistică a cetății Carsium Hârșova" și "Salvarea și punerea în valoare a Mormântului pictat Hypogeu"), calculate de către echipele de proiecte în perioada 2020 – 2022 și înregistrate în soldul conturilor analitice distinct 461 – Debitori diverși, respectiv 411 – Clienți, precum și a eventualelor daune interese determinate de rezilierea /întârzierea contractelor și pierderea finanțării de către membrii echipelor de implementare, cu consecințe asupra diminuării veniturilor în cazul intervenției prescripției.</p> <p>Acest tratament a fost aplicat din cauza interpretării și aplicării eronate a cadrului normativ incident, efectuării formale a controalelor de supraveghere a activităților, a autocontrolului și implementării necorespunzătoare a standardelor de control intern managerial și contravine prevederilor art. 23 (2) b) din Legea nr. 273/2006, art. 5 din OG nr. 119/1999.</p>	<p>Riscul diminuării veniturilor U.A.T.J. Constanța în valoare de <b>684.895 lei</b>, reprezentând penalități de întârziere stabilite și înregistrate în contabilitate, dar pentru care nu s-au efectuat demersuri în vederea încasării.</p>	<p><b>Către conducerea U.A.T.J. Constanța:</b> <b>Vă recomandăm să asigurați:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- urmărirea derulării contractelor de execuție lucrări în cadrul proiectelor în acord cu termenii contractuali, stabilirea și calculul de penalități în cazul nerespectării termenelor prevăzute prin contract și luarea tuturor măsurilor la nivelul CJC în vederea încasării penalităților de întârziere stabilite antreprenorilor în cazul celor 2 proiecte cu finanțare europeană din domeniul culturii;</li> <li>- luarea de măsuri în vederea atragerii răspunderii antreprenorilor prin stabilirea de daune interese, în cazul nerespectării graficelor de lucrări cu eventuale consecințe în pierderea finanțărilor din FEN, respectiv, Proiectele privind "Restaurarea, conservarea, amenajarea și valorificarea cultural-turistică a cetății Carsium Hârșova" și "Salvarea și punerea în valoare a Mormântului pictat Hypogeu";</li> </ul> <p><b>Termen de implementare: 30.06.2024</b></p>
<p><b>G.2.</b> Nu a fost asigurată de către Consiliul Județean Constanța respectarea cadrului legal, cu privire la înregistrarea în contabilitate a bunurilor din domeniul public al U.A.T.J. și date în administrare la entitățile publice subordonate, precum și cu privire la asigurarea publicității imobiliare atât a dreptului de proprietate cât și a dreptului de administrare. Valoarea totală a bunurilor date în administrare de către U.A.T.J. Constanța reprezentând imobile clădiri și terenuri, pe bază de hotărâri ale CJ și/sau protocoale de predare-primire, este de <b>910.241.387,32 lei</b>.</p> <p>Acest tratament a fost aplicat din cauza interpretării și aplicării eronate a cadrului</p>	<p>Modul de reflectare a activelor date în administrare la entitățile subordonate a influențat exactitatea și exhaustivitatea informațiilor reflectate în situațiile financiare centralizate. Riscul neasigurării publicității imobiliare cu privire la dreptul de proprietate și dreptul de administrare.</p>	<p><b>Către conducerea U.A.T.J. Constanța:</b> <b>Vă recomandăm să asigurați:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- bunurile imobile proprietate publică date în administrare se vor intabula și se vor înscrie la cartea funciară;</li> <li>- dreptul de administrare se va înscrie în cartea funciară de către titularul acestui drept;</li> <li>- bunurile date în administrare se vor înregistra în contabilitate în evidența extracontabilă.</li> </ul> <p><b>Termen de implementare: 30.06.2024</b></p>

<p>normativ incident, efectuării formale a controalelor de supraveghere a activităților, a autocontrolului și implementării necorespunzătoare a standardelor de control intern managerial și contravine art. 290 din OUG nr. 57/2019 privind Codul administrativ.</p>		
<p><b>G.3.</b> Cu privire la <b>inventarierea patrimoniului</b> Consiliului Județean Constanța și al entităților subordonate la 31.12.2022, au rezultat următoarele:</p> <p><b>G.3.1.</b> Neactualizarea Inventarului bunurilor din domeniul public ale județului Constanța atestat prin HG nr.904/2002-anexa nr.1, cu toate bunurile intrate/ieșite prin casare din perioada 2002-2023, precum și neluarea măsurilor de evaluare și reevaluare la valoarea justă a bunurilor din domeniul public transmise la RAJA în baza contractului de delegare de gestiune.</p> <p>Acest tratament a fost aplicat din cauza interpretării și aplicării eronate a cadrului normativ incident, efectuării formale a controalelor de supraveghere a activităților, a autocontrolului și implementării necorespunzătoare a standardelor de control intern managerial și contravine art. 289 din OUG nr. 57/2019 privind Codul administrativ, Legea nr. 82/1991 a contabilității, republicată, OG nr. 81/2003 privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe aflate în patrimoniul instituțiilor publice și OMF nr. 3471/2008 pentru aprobarea Normelor metodologice privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe corporale aflate în patrimoniul instituțiilor publice.</p>	<p>Modul de reflectare a activelor date în administrare la RAJA, a influențat exactitatea și exhaustivitatea informațiilor reflectate în situațiile financiare centralizate.</p>	<p><b>Către conducerea U.A.T.J. Constanța:</b> <i>Vă recomandăm să asigurați:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- se va proceda la evaluarea bunurilor din domeniul public și privat al CJC cu valoare contabilă de 0,01 lei;</li> <li>- se va proceda la reevaluarea bunurilor publice transmise la RAJA Constanța în folosință gratuită în baza contractului de delegare de gestiune;</li> <li>- se va înregistra în contabilitatea valoarea reevaluată, în conturile 103 - Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al unităților administrativ-teritoriale /104 - Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul privat al unităților administrativ-teritoriale și 211 - Terenuri și amenajări de terenuri /212 - Clădiri.</li> </ul> <p><b>Termen de implementare: 30.06.2024</b></p>
<p><b>G.3.2.</b> Subevaluarea activelor Complexului Muzeal de Științe ale Naturii Constanța, umare a demolării nelegale a două imobile(chioșcuri) cu valoarea contabilă de <b>55.844,23 lei (în minus)</b>, ce fac parte din domeniul public al UATJ Constanța, în cadrul derulării contractului de asociere în participație nr. nr.361/2012 încheiat între Complexul Muzeal de Științe ale Naturii Constanța (CMSN Constanța) și [REDACTED], și a nereflectării în contabilitate a lucrărilor de reabilitare în valoarea de <b>240.777 lei (în plus)</b>, lucrări finalizate dar nerecepționate până în prezent și evidențiate în contul 231 - Investiții în curs.</p> <p>Acest tratament a fost aplicat din cauza interpretării și aplicării eronate a cadrului normativ incident, efectuării formale a controalelor de supraveghere a activităților, a autocontrolului și implementării necorespunzătoare a standardelor de control intern managerial și contravine art. 607 (4) din OUG nr. 57/2019 privind Codul administrativ, art. 23 (2) din Legea nr. 273/2006, pct. 35, 39, 42, 45, 46 din Normele anexă la OMF nr. 2861/2009.</p>	<p>Subevaluarea activelor CJC date în administrare Complexului Muzeal de Științe ale Naturii Constanța în valoare totală de <b>184.933 lei</b>, reprezentând lucrări de reabilitare, finalizate și nerecepționate, evidențiate în contul 231- <i>Investiții în curs</i>.</p>	<p><b>Către conducerea U.A.T.J. Constanța:</b> <i>Vă recomandăm să asigurați:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- adoptarea măsurilor legale cu privire la stabilirea situației reale a activelor date în administrare CMSN și care fac parte din domeniul public al județului, precum și a bunurilor și valorilor deținute cu orice titlu, generate de contractul de asociere, efectuarea regularizărilor necesare în vederea întocmirii situațiilor financiare anuale care trebuie să ofere o imagine fidelă a poziției financiare și a performanței entității pentru exercitiul financiar încheiat.</li> </ul> <p><b>Termen de implementare: 30.06.2024</b></p>

<p><b>G.3.3.</b> În zona administrării patrimoniului, s-a identificat un risc în ceea ce privește administrarea necorespunzătoare a bunurilor din domeniul public al județului, urmare a nerespectării clauzelor contractului de asociere în participațiune încheiat cu [REDACTAT] cu consecințe asupra subevaluării veniturilor Complexului Muzeal de Științe ale Naturii Constanța; valoarea deficienței este dată de valoarea nerealizată asumată prin contractul de asociere în participațiune sau valoarea stabilită prin contract a se încasa (alta față de valoarea minim garantată prevăzută a se deconta lunar), respectiv un beneficiu economic ce va fi reflectat ca bun investițional în sumă de 45.000 euro fără TVA, echivalent a 195.500 lei fără TVA, rezultat din calculul de cote procentuale din Raportului de evaluare parte a documentației de licitație a contractului de asociere.</p> <p>Acest tratament a fost aplicat din cauza interpretării și aplicării eronate a cadrului normativ incident, efectuării formale a controalelor de supraveghere a activităților, a autocontrolului și implementării necorespunzătoare a standardelor de control intern managerial și contravine art. 3 și 5 din OG nr. 119/1999, art. 23 (2) b) din Legea nr. 273/2006 și clauzele contractuale din contractul de asociere nr.361/2012, OUG nr.57/2019 privind Codul administrativ.</p>	<p>Nerealizarea valorii asumată prin contractul de asociere în participațiune sau valoarea stabilită prin contract a se încasa, respectiv un bun investițional în sumă de 45000 euro fără tva, echivalent a 195.500 lei fără tva.</p>	<p><b>Către conducerea U.A.T.J. Constanța:</b> <b>Vă recomandăm să asigurați:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- analiza efectelor economico-financiare produse de derularea contractului de asociere în participație, precum și a efectelor juridice generate de denunțarea contractului, îndeosebi a pagubelor generate de anularea contractului, din punctul de vedere al fondurilor și al patrimoniului public și identificare cailor legale de remediere legală;</li> <li>- constatarea, evaluarea și adoptarea măsurilor de intrare în legalitate, astfel încât să se recunoască valoarea investițională ca beneficiu economic al contractului de asociere în participație.</li> </ul> <p><b>Termen de implementare: 30.06.2024</b></p>
<p><b>G.4.</b> Nestabilirea valorii juste care să țină cont de cheltuielile semnificative cu reparații curente, respectiv covoare asfaltice efectuate anual de către RAJDP în cadrul contractului de delegare, având în vedere că valoarea cheltuielilor cu covoare asfaltice în anul 2022 a fost de 41.438.500 lei. Totodată în cazul lucrărilor de reparații curente reprezentând covoare asfaltice, efectuate în anul 2022 de către RAJDP, nu au fost încheiate recepții la terminarea lucrărilor conform prevederilor legale.</p> <p>Acest tratament a fost aplicat din cauza interpretării și aplicării eronate a cadrului normativ incident, efectuării formale a controalelor de supraveghere a activităților, a autocontrolului și implementării necorespunzătoare a standardelor de control intern managerial și contravine art.1 OMFP nr.3471/2008, OMFP nr. 2861/2009, art. 8 (2) din Legea nr. 82/1992, art. 3 din HG nr. 343/2017 pentru modificarea Hotărârii Guvernului nr. 273/1994 privind aprobarea Regulamentului de recepție a lucrărilor de construcții și instalații aferente acestora –CAP II –Recepția la terminarea lucrărilor.</p>	<p>Subevaluarea activelor CJC deoarece reparațiile curente semnificative, respectiv covoare asfaltice efectuate, nu au condus la o valoare justă a drumurilor județene.</p>	<p><b>Către conducerea U.A.T.J. Constanța:</b> <b>Vă recomandăm să asigurați:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- elaborarea unei proceduri privind stabilirea valorii juste a drumurilor județene, astfel încât valoarea intervențiilor asupra drumurilor județene să fie reflectată în evidența contabilă;</li> <li>- reflectarea în contabilitate a valorii juste a drumurilor, cu luarea în considerare a valorii intervențiilor efectuate, reprezentând covoare asfaltice semnificative;</li> <li>- întocmirea Jurnalului evenimentelor pentru 24 de drumuri județene, ca document al cărții tehnice a drumului, prin prezentarea în ordine cronologică a tuturor evenimentelor produse de-a lungul existenței drumului, având în vedere calitatea RAJDP de administrator al drumurilor județene.</li> <li>- recepționarea lucrărilor de reparații drumuri efectuate în anul 2022 de către o comisie legal constituită, cu respectarea tuturor prevederilor legale.</li> </ul> <p><b>Termen de implementare: 30.06.2024</b></p>
<p><b>G.5.</b> La nivelul Consiliului Județean Constanța a fost exercitat defectuos controlul intern managerial, în ceea ce privește angajarea și plata majorării salariilor de bază cu până la 50%, aferente membrilor echipelor</p>	<p>Supraestimarea cheltuielilor de personal cu suma de 1.243.584 lei în anul 2022, reprezentând majorarea cu până la 50% a salariilor de bază pentru</p>	<p><b>Către conducerea U.A.T.J. Constanța:</b> <b>Vă recomandăm să asigurați:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- îmbunătățirea controlului intern prin urmărirea de către responsabilii/managerii de proiect a corelării numărului de ore din</li> </ul>

<p>desemnate în cadrul proiectele cu finanțare externă nerambursabilă, în cazul a 4 proiecte din domeniul culturii. Aceasta a avut ca impact efectuarea de plăți din bugetul județean al CJC în ultimii 5 ani(2018 – 2022), reprezentând cheltuieli de personal pentru stimularea membrilor echipelor de implementare FEN în sumă de aproximativ 8.000.000 lei, respectiv de 1.243.584 lei în anul 2022, necorelate cu stadiul de realizare a proiectelor finanțate din FEN, în condițiile în care: stadiul derulării contractelor de finanțare nu a depășit 10% din valoarea totală a contractelor de finanțare, contractele de execuție nu au depășit faza de proiectare la finele anului 2022, valoarea totală a plăților efectuate și înregistrate în contabilitate în perioada 2018 – 2022 a fost de numai 1.298.012,67 lei din valoarea totală contractată de 50.874.357,48 lei, iar suma totală solicitată la rambursare a fost de numai 1.879.601 lei (din care 1.070.252 lei solicitări în anul 2023, aflate în analiză la OIP), existând riscul pierderii finanțării în situația neîncadrării în termenul final prelungit al contractelor de finanțare de 31.12.2023.</p> <p><i>Abaterea s-a produs în contextul neasigurării respectării art. 5 din OG nr. 119/1999 precum și OSGG nr. 600/2018, coroborat cu prevederile art. 16 (6) și (7) din Legea-cadru nr. 153/2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice, referitoare la persoanele care sunt responsabile de stabilirea și acordarea majorărilor salariale din fonduri europene nerambursabile.</i></p> <p>Cauza este data de neasigurarea unui control intern riguros, în sensul urmăririi de către responsabilii /managerii de proiect a corelării numărului de ore din fișele de pontaj, respectiv a procentului de majorare a salariului de bază aferent membrilor echipei de implementare, raportat la stadiul efectiv de realizare a proiectelor, timpul alocat conform atribuțiilor prevăzute în fișele posturilor aferent proiectelor FEN, precum și la "documentul rezultat în urma activității(livrabil)" realizat de fiecare membru, în acord cu prevederile procedurii operaționale cod PO0521-052-05-02 aprobate la nivelul CJC- în anul 2022.</p>	<p>personalul desemnat în cele 4 echipe de implementare a unor proiecte din fonduri externe nerambursabile care înregistrează întâzieri majore în derularea proiectelor/contractelor de execuție lucrări, nefiind astfel corelate cu stadiul de execuție /derulare a proiectelor.</p>	<p>fișele de pontaj, respectiv a procentului de majorare a salariului de bază aferent membrilor echipei de implementare, raportat la:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- timpul alocat conform atribuțiilor prevăzute în fișele posturilor aferent proiectelor FEN,</li> <li>- "documentul rezultat în urma activității(livrabil)" realizat de fiecare membru, în acord cu prevederile procedurii operaționale cod PO0521-052-05-02 aprobate la nivelul CJC- în anul 2022;</li> <li>- actualizarea procedurii operaționale privind salarizarea personalului nominalizat în echipe în cadrul proiectelor finanțate din FEN, prin care să se aibă în vedere: criteriile de stabilire a numărului de persoane implicate în proiectele FEN; modalitatea de stabilire, urmărire și plată a cheltuielilor de personal, prin justificarea acestora raportat la activitate – "livrabilă"/om; urmărirea de către managerul de proiect a justificării de către membrii echipelor de implementare a proiectelor a activității raportate pe proiect, coroborat cu atribuțiile prevăzute în fișele posturilor în acest sens și stabilirea numărului de ore lucrate raportat la gradul de îndeplinire a atribuțiilor prevăzute în fișele posturilor; desemnarea unor persoane cu atribuții în acest sens.</li> </ul> <p><b>Termen de implementare: 30.06.2024</b></p>
<p><b>G.6.</b> Angajarea și plata de cheltuieli cu serviciile de pază și servicii monitorizare efectuate în baza contractului nr. 536/27.12.2021 în valoare de <b>8.817.319 lei</b> încheiat cu Direcția de Pază a Județului Constanța, în condițiile în care pentru obiectivele la care se asigură paza și monitorizarea, precum și numărul de posturi cuprinse în anexele la contract nu sunt stabilite printr-un plan de pază întocmit și aprobat conform prevederilor legale.</p>	<p>Riscul supraestimării cheltuielilor cu serviciile de pază și servicii monitorizare efectuate în baza contractului nr: 536/27.12.2021 în valoare de <b>8.817.319 lei</b>, cu nerespectarea cadrului normativ aplicabil.</p>	<p><b>Către conducerea U.A.T.J. Constanța: Vă recomandăm să asigurați:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- elaborarea Planului de pază, avizarea acestuia de către Inspectoratul de Poliție Județean Constanța, în baza analizei de risc efectuată conform prevederilor legale;</li> <li>- desemnarea personalului tehnic și efectuarea verificărilor prevăzute în contractul de prestări servicii, cu stabilirea clară a atribuțiilor în acest sens și menționarea acestora în fișa postului.</li> </ul> <p><b>Termen de implementare: 30.06.2024</b></p>

<p>Acest tratament a fost aplicat din cauza interpretării și aplicării eronate a cadrului normativ incident, efectuării formale a controalelor de supraveghere a activităților, a autocontrolului și implementării necorespunzătoare a standardelor de control intern managerial și contravine art. 5 alin. (1) și (3) și art. 31 alin. (1) din Legea nr. 333/2003 privind paza obiectivelor, bunurilor, valorilor și protecția persoanelor, republicată, precum și Normele de aplicare ale acesteia.</p>		
<p><b>G.7.</b> La nivelul Complexului Muzeal de Științe ale Naturii Constanța, rectificările bugetului de venituri și cheltuieli aferente anului 2022 au fost supuse aprobării Consiliului Județean, fără a fi fundamentate și fără existența aprobării Consiliului de Administrație al CMSNC, neexistând o fundamentare a tarifelor practicate de entitate și supuse aprobării Consiliului Județean.</p> <p>Acest tratament a fost aplicat din cauza interpretării și aplicării eronate a cadrului normativ incident, efectuării formale a controalelor de supraveghere a activităților, a autocontrolului și implementării necorespunzătoare a standardelor de control intern managerial și contravine art. 5 (2)-(4) și art. 19 (2) din Legea nr. 273/2006 și art. 14 (b),(i) din Regulamentul de Organizare și Funcționare al CMSNC aprobat prin HCJ nr. 59/2022.</p>	<p>Elaborarea și supunerea spre aprobare a unor bugete de venituri și cheltuieli nefundamentate economic, conform prevederilor legale; practicarea unor tarife nefundamentate pe elemente de cost.</p>	<p><b>Către conducerea U.A.T.J. Constanța:</b>  <b>Vă recomandăm să asigurați:</b>  - asigurarea contabilității de gestiune la nivelul secțiilor existente la nivelul Complexul Muzeal de Științe ale Naturii Constanța;  - fundamentarea tarifelor practicate de Complexul Muzeal de Științe ale Naturii pe elemente de cost.  <b>Termen de implementare: 30.06.2024</b></p>

Vă asigurăm de sprijinul nostru dacă aveți nevoie de clarificări cu privire la implementarea recomandărilor.

Cu aleasă considerație,

**Curtea de Conturi a României  
Camera de Conturi Constanța**