



CAMERA DE CONTURI CONSTANȚA

Nr. 70158/15.10.2025

Raport de audit financiar

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 UATM Constanța cu sediul în Municipiul Constanța, Bulevardul Tomis 51, cod postal 900725. Acestea au fost aprobate de către Primar, în calitate de ordonator principal de credite, și au fost depuse la MFP-ANAF-DGRFP Galați-AJFP Constanța sub nr. 493/07.02.2024.

Situațiile financiare consolidate ale UATM Constanța supuse auditului, au inclus pe lângă informațiile financiare individuale ale ordonatorului principal de credite și informațiile financiare de la 71 entități de interes local cu personalitate juridică, ordonatori terțiari de credite aflați în subordinea UATM Constanța.

B. Opinia: CU REZERVE

Am auditat situațiile financiare consolidate ale UATM Constanța pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31.12.2023, 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 C. 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 în România¹.

C. Baza pentru opinia cu rezerve

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

¹ Legea contabilității nr. 82/1991, OMFP nr. 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, OMFP nr.77/2024 privind transmiterea situațiilor financiare anuale centralizate întocmite de instituțiile publice la 31 decembrie 2023 și pentru modificarea și completarea unor ordine ale ministrului; OMFP nr. 5435/28.12.2023 pentru aprobarea Normelor metodologice privind încheierea exercițiului bugetar al anului 2023

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.

Ca urmare a auditului efectuat asupra situațiilor financiare raportate de către UATM Constanța pentru anul 2023, au fost constatate deficiențe cu influențe semnificative asupra situațiilor financiare, dar care nu sunt generalizate, descrise după cum urmează:

C.1. Nu au fost înregistrate și raportate toate creanțele reprezentând taxa de viză anuală a actelor administrative de autorizare a agenților economici pentru desfășurarea unor activități în anul 2023

Echipa de audit a constatat că nu au fost înregistrate în evidența contabilă creanțele bugetului local din taxa de viză anuală a autorizației de funcționare aferentă operatorilor care nu și-au suspendat/încetat de drept activitatea, conform Regulamentului privind organizarea și desfășurarea activităților comerciale și a serviciilor de piață². În fapt, actele administrative nevizate până la data de 31 decembrie se anulează, cu obligația operatorului economic de a achita contravaloarea taxelor, însă raportarea către Serviciul Public de Impozite și Taxe Locale în vederea urmăririi și încasării taxelor de viză autorizație nerevendicate, se realizează abia în anul următor celui pentru care se datorează, fiind astfel denaturat soldul creanțelor bugetului local în anul curent.

Aspectele constatate, produse pe fondul nerespectării prevederilor legale³, au condus la denaturarea valorii activelor și veniturilor, raportate în situațiile financiare la 31.12.2023, cu suma de 144.268,29 lei, reprezentând creanțe ale bugetului local din taxa de viză anuală a actelor administrative de autorizare a activităților economice desfășurate în anul 2023.

C.2. Nu au fost calculate, facturate și înregistrate majorările de întârziere pentru nerespectarea termenelor de plată a redevenței din partea unor operatori economici

S-a constatat plata cu întârziere a redevenței datorate de CT BUS SA în perioada 2021-2023, pentru care UATM Constanta nu a calculat, facturat și înregistrat penalitățile în suma de 1.478.505 lei, conform Contractului de delegare a gestiunii serviciului public de transport local de persoane prin curse regulate în Municipiul Constanța nr. 215993/01.11.2021. În baza prevederilor art. 6.4 din contract, pentru nerespectarea termenului de plată a redevenței, operatorul datorează delegatarului dobânzi penalizatoare calculate în conformitate cu prevederile Codului de Procedură Fiscală, în cuantum de 1%/lună.

De asemenea, nu au fost calculate, facturate și înregistrate, în perioada 2021-2023, penalități în suma de 658.681 lei pentru neîndeplinirea obligațiilor de plată, din partea Confort Urban SRL, a redevenței anuale în procent de 50% din profitul anual aferent activității de gestiune și administrare a domeniului public și privat, datorate în primul trimestru al anului următor, potrivit capitolului XI din Contractul de delegare a gestiunii serviciilor publice de administrare a domeniului public și privat de interes local din Municipiul Constanța nr. 46.590/2105/03.04.2013, aprobat prin H.C.L. nr. 63/2013 cu modificările și completările ulterioare.

Aspectele constatate au influențat datele raportate în situațiile financiare prin diminuarea valorii creanțelor și a veniturilor entității cu suma de 2.137.186 lei.

² HCL nr. 261/29.06.2023 și Anexei nr. 8 din HCL nr. 614/2022 privind impozitele și taxele locale pe anul 2023

³ OMFP nr. 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, prevederile cap III lit A pct.3.1.7

C.3. Nu a fost stabilită, urmărită și încasată taxa locală de folosire a tramei stradale a Municipiului Constanța de către autovehiculele de transport persoane în comun

În anul 2023, taxa locală de folosire a tramei stradale⁴ s-a stabilit și încasat urmare solicitării emiterii autorizației de circulație de la 6 operatori economici, pentru autovehiculele de transport persoane în funcție de numărul de locuri al acestora. Din verificările efectuate s-a constatat că 4 operatori de transport public județean de persoane prin curse regulate, conform Programului de transport aprobat prin HCJC nr. 210/2021, au prestat astfel de servicii, fără autorizație de circulație pe trasa stradală a Municipiului Constanța, și respectiv, fără plata taxei aferente în sumă de 140.700 lei. Astfel, au fost diminuate creanțele și veniturile raportate prin situațiile financiare la 31.12.2023.

C.4. Reflectarea eronată în evidența contabilă a unor tranzacții cu consecințe asupra situațiilor financiare, de către UATM Constanța

Din verificările efectuate asupra tranzacțiilor și fondurilor alocate prin bugetul local titlul 20.19 -Asociații și Fundații, s-a constatat faptul că acestea, după conținutul economic, se încadrează la titlul 20.30 – Alte cheltuieli (plăți aferente contractelor încheiate cu ANSPSR, Confort Urban SRL, Gera SRL, etc), cu încălcarea prevederilor legale⁵. Astfel, entitatea a raportat eronat prin contul de execuție cheltuieli la titlul 20.19 plăți în sumă de 42.326.230,50 lei.

Împrumuturile temporare acordate în baza HCL nr.606/2022, HCL nr. 38/2023 și HCL nr. 325/2023, de către UATM Constanța, societăților de interes local nou înființate, Termoficare Constanța SRL și Termocentrale Constanța, au fost reflectate necorespunzător în contul 461 *Debitori diverși*, față de prevederile legale⁶ referitoare la înregistrarea prin contul de evidență 468.01.02 *Împrumuturi acordate pe termen scurt*. Conform fișelor de cont 461.01.01 la data de 31.12.2023, valoarea soldurilor debitoare reprezentate de împrumuturile acordate a fost de 159.500.000 lei. În consecință, la 31.12.2023, împrumuturile acordate nu au fost reflectate corespunzător la rândul 27 din bilanț, fiind afectată prezentarea indicatorului *Creanțe comerciale și avansuri* de la rândul 22 din formularul de bilanț, cu mențiunea că raportarea globală a activelor curente nu a fost denaturată.

Nu au fost înregistrate obligațiile de plată certe, lichide și exigibile, în sumă de 29.480,82 lei, aferente cheltuielilor de judecată stabilite de instanța de fond în dosarul nr.22127/212/2022, rămase definitive prin nerecurarea sentinței pronunțate la 10.10.2023, și în dosarul nr. 3429/212/2022 prin sentința definitivă din 21.03.2023, fiind astfel afectate datele de raportare a datoriilor curente și a cheltuielilor din situațiile financiare la 31.12.2023.

C.5. Reflectarea eronată a unor tranzacții economice în contabilitatea entităților subordonate Municipiului Constanța

Urmare înregistrărilor contabile efectuate de unele entități subordonate au fost denaturate activele raportate de acestea prin formularul de bilanț la 31.12.2023, cu suma de 103.608,54 lei, urmare nerespectării prevederilor OMFP nr.1917/2005, descrise după cum urmează:

⁴ în conformitate cu prevederile cap VII din Anexa 9 a HCL nr. 614/2022 privind stabilirea impozitelor și taxelor locale pe anul 2023

⁵ OMFP nr. 1954/2005 pentru aprobarea Clasificației indicatorilor privind finanțele publice

⁶ OMFP nr. 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, prevederile cap. III lit. A pct.3.1.7 și ale cap VII* cont 468

- nu au fost înregistrate amortizările, în anul 2023, aferente activelor fixe necorporale deținute de Liceul Tehnologic Gh. Miron Costin, Liceul Teoretic George Călinescu și Școala nr. 6 - Nicolae Titulescu, în suma de 6.589 lei;

- înregistrarea eronată pe seama contului 208 a proiectului tehnic, în suma de 27.026 lei, aferent lucrării de investiții realizate *Racordare la gaze*, de către Grădinița cu Program Prelungit "2 Pitici";

- menținerea și reflectarea necorespunzătoare de către Liceul Tehnologic V. Madgearu, în debitul contul 481.01.03 a finanțării în valoare de 18.095,60 lei, acordate în anul 2022 de către UATM Constanța pentru partea de cofinanțare a proiectului *Strategii de practică inovative*, pe fondul rambursării sumei în anul auditat.

- decontările aferente unor indemnizații inițiate de DGAS Constanța, în sumă de 78.923,94 lei, rămase la sfârșitul anului în conturile curente ale entității deschise la bănci, prin imposibilitatea repartizării în conturile persoanelor beneficiare, nu au fost reflectate pe seama disponibilului contul 512 - *Conturi la trezorerii și instituții de credit*.

De asemenea, s-a constatat faptul că DGAS Constanța, nu a respectat întocmai obligația de a vira sumele reprezentând recuperarea investiției, către ANL, în conformitate cu prevederile legale⁷. Astfel, plățile aferente recuperării investiției s-a efectuat la nivelul încasării din contravaloarea chiriilor, și nu la nivelul stabilit prin tarif și facturat chirieșilor, rezultând o diferență de plată în sumă de 7.321 lei pentru perioada iulie - decembrie 2023.

C.6. Menținerea în evidența fiscală a unor creanțe bugetare în mod nejustificat

Din verificările efectuate asupra creanțelor din impozite și taxe pe proprietate, s-a constatat că doi agenți economici figurează anterior anului 2023, radiați din Registrul Comerțului, urmare încheierii procedurii de insolvență, și înregistrează totodată debite curente și rămășițe din impozit pe clădiri și impozit/taxa pe teren în valoare totală de 1.289.104 lei, debite menținute în evidența fiscală și raportate pe seama contului 464 cu nerespectarea prevederilor legale⁸. Pentru creanțele în cauză, în anul 2023, Serviciul Public de Impozite și Taxe Constanța a constituit ajustarea deprecierii în sumă de 249.757 lei, aferente societății Nazarcea Ovidiu SA. În concluzie, creanțele raportate prin situațiile financiare au fost supraevaluate cu suma de 1.039.347 lei.

C.7. Deficiențe privind determinarea contribuției datorate bugetului de stat pentru neangajarea persoanelor cu handicap de către Municipiul Constanța și Direcția Generală de Asistență Socială Constanța

Cu privire la plățile efectuate din titlul 59 "Alte cheltuieli", s-a constatat nerespectarea prevederilor legale⁹ asupra modului de calcul al sumei datorate pentru neangajarea persoanelor cu handicap într-un procent de cel puțin 4% din numărul total de angajați.

DGAS Constanta în perioada mai-decembrie 2023, a determinat și virat la bugetul de stat obligațiile aferente fondului de handicap, fără diminuarea din numărul total de angajați a asistenților personali ai persoanelor cu handicap grav, conform modificărilor legislative intervenite¹⁰. Astfel, au rezultat plăți, în suma de 710.340 lei, efectuate cu nerespectarea prevederilor alin. 2¹ din Legea 448/2006.

⁷ art. 8 alin. 7 lit. a din Legea nr. 152/1998 privind înființarea Agenției Naționale pentru Locuințe, republicată și actualizată

⁸ alin.4 al art. 266 din Legea nr.207/2015 Codul de procedura fiscala

⁹ alin. (2) art. 78 din Legea nr. 448/2006 privind protecția și promovarea drepturilor persoanelor cu handicap

¹⁰ Punctul 7, Articolul I din OUG nr. 47 din 26 mai 2023

De asemenea, UATM Constanta pentru aparatul propriu a determinat în mod eronat fondul de handicap datorat bugetului de stat, prin raportare la un număr mai mic de angajați față de cel existent, fiind scăzut numărul angajaților de la Direcția Locală de Evidența Persoanelor, în medie cu 42 angajați. Diferența de plată neachitată pe anul 2023 a contribuției pentru neîncadrarea persoanelor cu handicap a fost în sumă de 62.556 lei.

Deficiențele constatate au condus la majorarea nelegală, în sumă de 647.784 lei, a plăților efectuate și a cheltuielilor raportate prin situațiile financiare consolidate la 31.12.2023.

C.8. Efectuarea de plăți nelegale din ajutoarele sociale acordate prin Programul "Respect"

Din verificările efectuate asupra tranșei nr. 6 de plată pe anul 2023 pentru beneficiarii programului "Respect" aprobat prin HCL nr. 24/2016, și intersectarea bazelor de date furnizate de DGAS Constanța – beneficiari pensionari și ANAF - venituri impozabile realizate de persoane fizice pe anul 2023, s-a constatat faptul că pentru un număr de 90 persoane au fost efectuate plăți nelegale de ajutoare sociale ale programului, întrucât acestea au realizat în anul 2023, atât venituri din pensii cât și din alte activități, care cumulate depășesc lunar suma de 2024 lei, aceasta din urmă fiind valoarea maximă a veniturilor, prevăzută de art. 3 alin. (1) lit. a din HCL nr. 14/2022 pentru acordarea ajutorului social.

Auditorii publici externi constată că DGAS Constanța a angajat și efectuat, pentru cele 8 tranșe ale Programului "Respect" din anul 2023, cheltuieli cu nerespectarea prevederilor legale¹¹, în sumă de 11.200 lei, fapt ce a condus la afectarea situațiilor financiare la data de 31.12.2023, prin majorarea cheltuielilor entității.

C.9. Angajarea, ordonanțarea și plata nelegală a premiilor acordate membrilor colectivelor tehnice ale CSM Constanța, care au calitatea de salariați, cu depășirea indemnizației viceprimarului, raportat la veniturile salariale lunare obținute de aceștia

Prin statul de funcții al CSM Constanța aprobat prin HCL nr. 643/27.12.2022 și HCL nr. 49/28.02.2023, au fost stabilite funcțiile din cadrul structurii clubului, în baza nomenclatorului de funcții prevăzut de Legea nr. 153/2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice, respectiv cele de conducere și execuție aferente Anexei nr. VIII – Administrație Cap. II lit. A pct. IV și funcțiile de specialitate sportivă cu încadrarea acestora în Anexa VIII/ Cap. II lit. D pct. II din legea menționată.

Conform deciziilor¹² directorului CSM Constanța, au fost aprobate: componența colectivelor tehnice pe ramură de sport, drepturile și obligațiile acestora, precum și cuantumul premiilor, întrucât prin art. 29 din Normele financiare aprobate¹³, acordarea premiilor este prevăzută ca limita maximă de 50% din valoarea premiului antrenorului cu premiul cel mai mare, pentru performanțele sportivilor la competiții (în funcție de importanța/rangul competițional - dezvoltate pe discipline individuale și jocuri sportive).

¹¹ art. 3 alin. (1) lit. a din HCL nr. 14/2022 și art. 1 din HCL nr. 631/2022

¹² Deciziile nr. 5/10.01.2023, nr. 6/10.01.2023, nr. 7/10.01.2023, nr. 8/10.01.2023, nr. 19/13.04.2023 și nr. 41/01.10.2023

¹³ HCL nr. 11/31.01.2023 și HCL nr. 345/31.08.2023

Urmare performanțelor și premiilor obținute de sportivii CSM Constanța la competițiile oficiale din anul 2023, au beneficiat de premii membrii colectivelor tehnice care au și calitatea de salariați ai clubului. Din totalizarea plăților lunare efectuate de structura sportivă, cu titlu de salarii și premii, membrilor colectivelor tehnice/salariați din cadrul CSM Constanța, s-a constatat faptul că în perioada martie-iunie 2023 și august-decembrie 2023, au fost acordate venituri salariale lunare cu depășirea indemnizației viceprimarului municipiului reședință de județ, contrar prevederilor legale în vigoare¹⁴.

Acordarea unor drepturi de natura premiilor în anul 2023 a fost prevăzută art. III din OUG nr.168/2022 ca o excepție de la măsurile fiscal bugetare aplicabile, fiind permisă sportivilor și colectivelor tehnice care au obținut performanțe deosebite la acțiunile sportive. Însă desemnarea salariaților CSM Constanța ca membrii în colectivele tehnice s-a realizat în baza deciziilor emise de ordonatorul terțiar de credite, fără stabilirea unor atribuții specifice sportive, ci raportat la atribuțiile funcției de bază ocupate în cadrul clubului.

Premiile acordate membrilor colectivelor tehnice cu atribuții aferente funcției și calității de salariat ai clubului (director, inspector, etc), reprezintă avantaje în bani acordate personalului pentru obținerea unor rezultate deosebite în activitatea sportivă, cuprinse în venitul salarial definit de lit. m) a art. 7 din Legea-cadru nr.153/2017.

În concluzie, în anul 2023 au fost plătite nelegal premii în sumă de 530.239 lei, unor salariați ai clubului care au și calitatea de membrii ai colectivelor tehnice, fiind denaturate cheltuielile de la titlul XI "Alte cheltuieli" raportate prin situațiile financiare anuale la 31.12.2023.

C.10. Deficiențe privind modul de stabilire și plată a contribuțiilor la bugetul general consolidat, urmare încheierii de către CSM Constanța a contractelor de activitate sportivă pentru personalul auxiliar sportiv

CSM Constanța a încheiat trei contracte de activitate sportivă (CAS) pentru funcțiile de organizator handbal (CAS nr.10011/08.08.2022), organizator baschet (CAS nr.691/23.09.2022), și personal auxiliar la echipa de baschet (CAS nr.1713/23.09.2022), contrar prevederilor legale¹⁵, având implicații asupra modului de stabilire și plată a contribuțiilor la bugetul de stat, bugetul asigurărilor sociale și de sănătate. Pentru astfel de funcții, legislația incidentă stabilește încheierea de contracte individuale de muncă cu încadrarea în posturile aprobate prin statul de funcții.

Mai mult decât atât, prin prevederile lit. e) din Anexa Legii nr.69/2000 sunt definiți oficialii sportivi ca fiind acele persoane a căror activitate conduce la organizarea și administrarea activității sportive de agrement, recreative și competiționale, aflate în relație cu structura sportivă pe bază de contract de muncă, convenție civilă de prestări de servicii sau voluntariat.

Astfel, din reconsiderarea veniturilor impozabile ale personalului auxiliar realizate în baza contractelor de activitate sportivă, a rezultat o diferență în plus de contribuții în sumă de 72.799 lei, fiind denaturate obligațiile și cheltuielile CSM Constanța raportate prin situațiile financiare la 31.12.2023.

¹⁴ art.11 alin (4) si art. 7 lit. m) din Legea nr.153/2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice

¹⁵ art. 67[^]1 alin (1[^]1) si alin. (1[^]2) din Legea nr. 69/2000 a educației fizice si sportului, cu completările și modificările ulterioare

C.11. Deficiențe privind modul de angajare și lichidare a cheltuielilor efectuate de CSM Constanța pentru evenimentul sportiv UIM XCAT World Championship Constanța 2023, precum și nejustificarea acestora din partea organizatorilor

Din analiza documentelor și datelor puse la dispoziție echipei de audit și a prevederilor legale în materie, rezultă ca finanțarea evenimentului *UIM XCAT World Championship* s-a realizat conform art. 18¹ alin 2 lit. d) din Legea nr. 69/2000 educației fizice și sportului, cu modificările și completările ulterioare, în baza hotărârii autorității deliberative nr.162/2023, prin care au fost alocate sume din bugetul local pentru organizarea în municipiul Constanța în parteneriat cu Federația Română de Yachting (FRY) și partenerii acesteia, a programului/competiției sportive *Cupa Mondială de bărci cu motor XCAT în perioada 17-18 iunie 2023*.

Din conținutul Protocolului de colaborare nr. 4459/27.04.2023, nu rezultă care sunt *activitățile, natura cheltuielilor, sarcinile fiecărui partener, etc* pentru îndeplinirea obiectivului de organizare a evenimentului *UIM XCAT World Championship*. În lipsa precizărilor referitoare la direcțiile concrete de urmat/activități pentru desfășurarea competiției, art. 11 din protocol precizează cu titlu de exemplu unele obligații suplimentare, care vor face obiectul unui protocol separat. Obligațiile enumerate se referă la suportarea de către FRY a cheltuielilor de organizare eveniment – fără a fi detaliate, rezervarea bugetului de către Municipiu și CSM în vederea realizării acțiunilor, acestea din urmă rezumându-se la obligațiile legate de punerea la dispoziție cu titlu gratuit, de către CSM/Municipiu a spațiilor aferente organizării evenimentului.

De asemenea, nu au fost prezentate documente din care să rezulte costurile pe categorii de activități, iar fondurile necesare organizării evenimentului au fost indicate în mod global de către de inițiator – Union Internationale Motonautique (UIM) Federația Internațională de Power Boating, prin invitația transmisă în luna martie. Atașat invitației, au fost redactate activitățile propriu zise ale evenimentului și responsabilii acestora, fără ca respectivele activități să fie cuantificate/estimate.

Având în vedere că Ministerul Sportului a emis autorizația nr. 502713.06.2023 pentru FRY de a organiza Cupa Mondială de bărci cu motor XCAT la Constanța, se prezumă faptul că au fost respectate prevederile art.21 alin (1) lit. b) din HG nr. 884/2001 de aprobare a regulamentului de punere în aplicare a dispozițiilor Legii nr.69/2000, respectiv de prezentare a devizului de cheltuieli al campionatului și precizarea surselor de finanțare.

Față de prevederile pct. 1.5 și 1.6 ale protocolului suplimentar încheiat de CSM Constanta, FRY și UIM Events din data de 15.05.2023, urmare prevederilor art.11 din protocolul nr. 4459/2023, facem următoarele precizări:

- anexa menționată la pct 1.5, prin care au fost indicate articolele și serviciile defalcate pe costuri pentru organizarea evenimentului, încheiată între Federația Reamână de Yachting și UIM Events nu a fost pusă la dispoziția echipei de audit, motivat de faptul că nu a fost transmisă de organizatori. Singura anexă prezentată fiind cea precizată mai sus, care conține activitățile și sarcinile asociate organizatorilor, fără estimarea valorică a acestora;

- referitor la obligația UIM Events de a face dovada cheltuielilor și existența serviciilor prin copii ale facturilor, biletelor, fotografiilor și videoclipurilor, în concordanță cu costurile prevăzute în anexa protocolului suplimentar și validate/acceptate de Federația Română de Yachting, precum și încheierea procesului verbal final semnat de părți (cu termen de finalizare până la data de 26.06.2023), entitatea a pus la dispoziție o serie de copii ale unor documente emise pentru federația internațională UIM, respectiv facturi, chitanțe, bonuri fiscale, etc. Însă, în opinia echipei de audit, aceste documente nu sunt

considerate documente justificative întrucât nu poartă viza de confirmare cu originalul, nu sunt traduse/legalizate și mai mult, nu sunt asumate de către FRY, care la rândul ei a efectuat la data de 19.06.2023 plata către UIM Events în suma de 289.771 euro pentru organizarea campionatului;

- nu a fost prezentat procesul verbal al evenimentului prevăzut de protocolul suplimentar, întrucât din discuțiile purtate cu conducerea CSM Constanța, a rezultat faptul că entitatea nu a intrat în posesia acestuia. Menționăm că angajamentul luat de FRY și UIM Events de a prezenta un raport final și de a justifica cheltuielile prin procesul verbal, nu au fost cuprinse în obligațiile suplimentare enumerate cu titlu de exemplu la art. 11 din protocolul nr. 4459/27.04.2023;

- entitatea nu deține un raport final al evenimentului, întrucât acesta nu a fost transmis de către cei care aveau obligația de a-l redacta.

Pe baza datelor și informațiilor puse la dispoziție de entitate și redate mai sus, echipa de audit formulează următoarele concluzii:

- protocolul de colaborare, aprobat prin HCL nr.162/27.04.2023 și înregistrat sub nr. 4459 din data de 27.04.2023, nu a respectat prevederile art. 69 alin (2) din Legea 69/2000, respectiv de a conține detalii referitoare la defalcarea finanțării pe tipuri de activități și după natura cheltuielilor, pentru a facilita monitorizarea și justificarea cheltuielilor. Deși, la nivelul UATM Constanta este aprobată, prin HCL nr.168/2018 și HCL nr.152/2023, Metodologia de finanțare nerambursabilă acordată de la bugetul local în baza Legii nr.350/2005, prin care finanțări similare sunt condiționate în vederea prevenirii unor pierderi în cazul incapacității organizatorului, entitatea nu a introdus, prin protocolul aprobat, condiții care să conducă la buna gestiune a fondurilor publice, cum ar fi: obligația justificării finanțării pe parcursul derulării competiției/evenimentului, ori ca tranșele 2 și 3 să fie condiționate la plată de justificările aferente tranșelor 1 și 2;

- plata integrală a finanțării, în suma de 1.728.000 lei, efectuată la data de 16.06.2023 în baza facturii nr. 66/15.06.2023 către Federația Română de Yachting, nu a fost justificată cu documente care să probeze cheltuielile efectuate de partenerii organizatori, conform prevederilor pct. 1.5 din Protocolul suplimentar din data de 15.06.2023 încheiat conform prevederilor art.11 din Protocolul de colaborare nr. 4459/27.04.2023. Prin nejustificarea ulterioară a sumelor avansate pentru finanțarea evenimentului în cauză, se constată că au fost încălcate prevederile referitoare la lichidarea cheltuielilor din OMFP nr.1792/2002 Normelor metodologice privind ALOP, prevederile art. 51 alin. (3) din Legea nr.273/2006 a finanțelor publice locale, precum și clauzele contractuale.

C.12. Angajarea, ordonanțarea și plata nelegală efectuată de Școala Gimnazială nr. 30 "Gheorghe Țițeica" Constanța pentru unele lucrări de reparații

În situațiile de plată aferente Contractului de execuție lucrări nr. 2646/09.08.2023 și facturii nr. 49/13.10.2023 achitate de entitate cu OP nr.152 din 14.09.2023, suprafețele sălii nr.8 nu corespund cu cele măsurate în teren, fapt pentru care au fost recalculate sumele decontate executantului lucrărilor, rezultând un prejudiciu pentru lucrări neefectuate în valoare de 513,96 lei, la care au fost calculate dobânzi în sumă de 59,13 lei. Astfel, au fost afectate cheltuielile entității, cu suma de 513,96 lei, raportate prin situațiile financiare la 31.12.2023.

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, necesară pentru înțelegerea 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, altele decât cele prezentate anterior la secțiunea C – „Baza pentru opinia cu rezerve”.

F. Alte aspecte

F.1. Nerespectarea măsurilor de reducere a cheltuielilor bugetare pe anul 2023

Plățile efectuate în luna decembrie 2023 aferente cheltuielilor de *Investiții* de la nivelul aparatului propriu al UATM Constanța, au depășit nivelul mediei plăților efectuate în perioada ianuarie-septembrie 2023, contrar prevederilor legale¹⁶. Facem precizarea că la nivel consolidat, media plăților lunare înregistrate în perioada noiembrie - decembrie 2023 s-au situat în limitele impuse de prevederile legale.

Abaterea descrisă constituie contravenție, prevăzută de articolul XXVII alin. (1) din OUG nr. 90/27.10.2023 și se sancționează cu amenda cuprinsă între 2.000 și 20.000 lei. Conform art. 13 alin (1) din OG nr.2/2001, nu se aplica sancțiune întrucât la data prezentului raport fapta este prescrisă.

F.2. Neactualizarea regulamentului serviciului de salubritate a municipiului Constanța privind activitatea de spălat stradal

În lunile martie, septembrie și octombrie 2023 activitatea de spălat stradal s-a realizat în baza ordinelor de lucru transmise prestatorului pentru locații neprevăzute în Anexa nr.6 a caietului de sarcini aferent contractului de salubritate și necuprinse în prevederile art. 53 alin (4) din Regulamentul serviciului de salubritate a municipiului Constanța, aprobat prin Hotărârea nr.193/2015 actualizată de HCLM nr.404/31.08.2022. Având în vedere ca serviciile descrise au fost prestate, fără a fi depășite suprafețe prevăzute în caietul de sarcini, auditorii publici externi constata că prevederile regulamentului serviciului de salubritate, referitoare la activitatea de spălat stradal, nu sunt actualizate cu mențiuni referitoare la modul în care beneficiarul/entitatea poate interveni în lansarea ordinelor de lucru, funcție de necesitățile și de situațiile care se impun, cu încadrarea în prevederile contractuale.

Aspectele constatate nu au influență asupra datelor raportate în situațiile financiare la 31.12.2023.

F.3. Reflectarea eronată în contabilitatea UATM Constanța a unor tranzacții, fără implicații asupra situațiilor financiare anuale

Nerespectarea prevederilor legale¹⁷ în modul de evidență contabilă a următoarelor operațiuni economice:

- cotizațiile pentru anul 2023 ce au decurs din asocierea sau afilierea UATM Constanța la diferite organisme, precum, Asociația de Dezvoltare Durabilă a Județului Constanța și Asociația Municipiilor din România, în sumă de 922.637 lei, au fost reflectate necorespunzător pe seama

¹⁶ art. II alin. (2) din OUG nr. 90/27.10.2023 pentru aprobarea unor măsuri de reducere a cheltuielilor bugetare pe anul 2023

¹⁷ OMFP nr. 1917/2005, prevederile cap. III lit. A pct.3.1.7 și ale cap VII* cont 168

contului 401 – *Furnizori*, și nu prin contul de evidență 462 - *Creditori diverși, articol bugetar 20.19 – Asociații și fundații*;

- dobânzile din împrumutul extern, datorate și plătite de UATM Constanța în anul 2023 urmare contractului nr. 174937/30.12.2016 încheiat cu Banca Europeană pentru Reconstrucție și Dezvoltare (BERD), au fost înregistrate eronat prin contul de evidență 462 *Creditori diverși*, față de prevederile legale de evidență a acestora pe seama contului 168 - *Dobânzi aferente împrumuturilor și datoriilor asimilate*. Valoarea dobânzilor datorate și plătite către BERD în anul 2023 a fost în sumă de 3.922.661,89 lei.

F.4. Nu au fost detaliate și aprobate distinct, prevederile bugetare ale cheltuielilor aferente fiecărei activități sportive desfășurate de CSM Constanța în anul 2023

Echipa de audit a constatat că prin Anexa 5 a HCL nr.464/2023 și HCL nr.556/2023 de aprobare a rectificărilor aduse bugetelor de venituri și cheltuieli ale entităților subordonate, sunt prevăzute în mod global *transferurile* acordate CSM Constanța, fără detalierea cheltuielilor alocate activităților sportive, așa cum prevăd normele legale în materie¹⁸.

Aspectele constatate nu au influență asupra datelor raportate în situațiile financiare la 31.12.2023.

F.5. Nerespectarea de către CSM Constanța a prevederilor legale referitoare la transparența activității desfășurate, precum și a normelor contabile de reflectare a unor operațiuni economice

CSM Constanța nu și-a îndeplinit obligația de a comunica și actualiza, prin publicare pe pagina de internet proprie, cuantumul veniturilor acordate pe baza contractelor de activitate sportivă în funcție de calitatea participantului, urmare modificările legislative¹⁹ din anul 2023, informații față de care autoritățile publice locale pot condiționa acordarea finanțării.

Din analiza datelor contabile înregistrate în Registrul jurnal din anul 2023, s-a constatat că CSM Constanța a procedat în unele cazuri la debitarea conturilor de cheltuieli direct pe seama contului de disponibil 770 „*Finanțarea de la buget*” și nu prin utilizarea conturilor de terți, contrar prevederilor legale²⁰.

F.6. Nerespectarea principiului transparenței în achizițiile publice desfășurate de CSM Constanța

Din prelucrarea fișierului plăți Trezorerie din perioada 01.01.2023 – 15.11.2023 și consultarea site-ului catalogului electronic e-licitații, s-a constatat că CSM Constanța a efectuat achiziții directe și plăți către 2 operatori economici în valoare totală de 545.997,25 lei pentru achiziționarea biletelor de avion/transport aerian, cu nerespectarea prevederilor legale²¹.

Urmare finalizării procedurii de atribuire a serviciilor de transport aerian intern și internațional de persoane, la data de 10.11.2023 entitatea a încheiat Acorduri cadru cu trei operatori economici.

¹⁸ art. XXVIII din Legea nr. 296/2023 privind unele măsuri fiscal-bugetare în vigoare de la data de 30.10.2023 și art. 67 alin. 4 lit. b) din Legea nr.69/2000 a educației fizice și sportului

¹⁹ Legea nr. 245 din 20 iulie 2023 pentru modificarea și completarea Legii educației fizice și sportului, precum și art. 71 din Legea nr.69/2000;

²⁰ OMFP nr. 1917/2005, prevederile cap. III lit. A pct.3

²¹ art. 7 alin. (5) din Legea nr.98/2016 privind achizițiile publice

De asemenea, în perioada ianuarie-iulie 2023 CSM Constanța a efectuat achiziții directe și plăți pentru servicii de transport rutier de persoane în sumă de 386.646 lei, cu nerespectarea prevederilor legale în materie. Pentru acest tip de servicii, entitatea a procedat la organizarea procedurii de atribuire prin „licitație deschisă”, demarată prin inițierea Referatului de necesitate nr.357/29.05.2023 și finalizată prin încheierea Acordului cadru nr.7538/24.08.2023.

Abaterile prezentate mai sus constituie contravenție conform art. 224 alin. (1) lit. b) din Legea nr. 98/2016, cu modificările și completările ulterioare, sancționate potrivit art. 224 alin. (2) și art. 226 alin. (1) din același act normativ, luând în considerare și prevederile art. 228 din același act normativ, se aplică avertisment, în baza unui Proces verbal de constatare și sancționare contravențională.

F.7. Încălcarea principiilor de economicitate, eficiență și eficacitate în utilizarea fondurilor publice de către Școala Gimnazială nr. 30 "Gheorghe Țițeica" Constanța

Din analiza documentelor puse la dispoziția echipei de audit, s-a constatat că unitatea școlară a efectuat în anul 2023 plăți în suma totală de 137.008,40 lei, reprezentând chirie containere (97.131,10 lei), retur containere și daune (39.877,31 lei), pe fondul suplimentării de către ISJ Constanța a planului de școlarizare cu 2 clase pregătitoare, începând cu anul școlar 2022 – 2023.

Totodată unitatea de învățământ a fost informată de punerea la dispoziție cu titlu gratuit a sălilor de curs în incinta Școlii Gimnaziale nr.6 Nicolae Titulescu Constanța, însă conducerea școlii, a refuzat relocarea claselor pregătitoare și a încheiat Contractul nr. CC007008 din 22.08.2022, având ca obiect închirierea unui număr de 7 containere modulare în vederea folosirii acestora ca săli de clasă pentru desfășurarea activității de învățământ în anul școlar 2022 – 2023.

Închirierea containerelor precum și rectificarea bugetară în scopul închirierii containerelor modulare pentru funcționarea unor săli de clasă a fost aprobată prin Hotărârea Consiliului de Administrație nr.30 din data de 11.08.2022 și Procesul verbal al ședinței Consiliului de Administrație din data de 11.08.2022.

Astfel, închirierea containerelor s-a realizat cu nerespectarea principiilor de economicitate, eficiență și eficacitate în utilizarea fondurilor publice, fără influență asupra datelor raportate în situațiile financiare.

G. Bună guvernare

G.1. Au fost constatate aspecte și vulnerabilități ale sistemului de control intern și audit intern

G.1.1. În ceea ce privește modul de implementare/organizare SCIM:

Urmare verificărilor efectuate atât la nivelul activității UATM Constanța, cât și la nivelul entităților subordonate, auditul extern a constatat:

- nu este implementat eficient un proces de management al riscului în măsură să asigure, nu numai, identificarea riscurilor asociate activităților entității, ci îndeosebi ținerea acestora sub control în raport cu limita de acceptare a riscurilor, fiind necesară actualizarea formularului privind planificarea și urmărirea obiectivelor specifice din PS19 rev. 2022, prin introducerea a 2 rubrici referitoare la riscuri semnificative aferente și analiza menținerii sau reformulării măsurii de control;
- necesitatea elaborării și implementării unei proceduri operaționale referitoare la sistemul de raportare al situațiilor financiare și consolidarea acestor date la nivelul ordonatorului principal de credite, cât și diseminarea manualului de politici contabile de la nivelul aparatului propriu în vederea

aplicării unitare, și de către entitățile subordonate, a principiilor, regulilor și practicilor specifice sistemului financiar-contabil, precum și actualizarea unor proceduri existente, din sfera achizițiilor directe și al restituirii garanțiilor de bună execuție - PO.DF-23 rev. 2019, pe fondul schimbărilor legislative;

- la nivelul entităților subordonate nu a fost încă implementat un sistem de raportare privind monitorizarea performanțelor care să permită conducerii de prim nivel, măsurarea progresului pe obiective și activități specifice, precum și necesitatea raportării acelor situații de abatere de la proceduri din partea acestor subordonate, în vederea analizei și desprinderii unor concluzii și stabilirii unor măsuri.

G.1.2. În ceea ce privește modul de organizare și desfășurare a activității de audit intern:

Realizarea misiunilor de audit public intern, au fost influențate de resursa umană insuficientă, având în vedere și subdimensionarea compartimentelor de audit intern din cadrul structurilor ordonatorului principal de credite, precum și apariția altor acțiuni de audit, față de cele planificate.

La data efectuării prezentei misiuni, structura de audit public intern din cadrul UATM Constanța este mult subdimensionată, pentru auditarea cel puțin o dată la 4 ani a activităților prevăzute de lege²² în vederea îndeplinirii cu eficacitate a obiectivul general al auditului intern, generând un risc potențial asupra bunei guvernante a entității, respectiv a subordonatelor sale.

G.2. Modul de ducere la îndeplinire a măsurilor și recomandărilor stabilite în cadrul acțiunilor anterioare desfășurate de Curtea de Conturi

Deși entitatea auditată a demarat implementarea recomandărilor stabilite în cadrul auditului financiar efectuat în anul anterior de Curtea de Conturi, acestea nu au fost duse la îndeplinire, existând riscul ca o serie de erori să persiste și în anul financiar auditat.

Pentru toate măsurile rămase de implementat din anii anteriori, dispuse prin deciziile Curții de Conturi, prin persoanele cu atribuții special definite, se monitorizează modul de implementare și se identifică căile legale de urmat, în vederea continuării și epuizării etapelor de ducere la îndeplinire a măsurilor.

Prin Adresa nr. 242906//18.12.2023, UATM Constanța a comunicat *Situația privind stadiul de implementare a măsurilor dispuse de Camera de Conturi Constanta prin deciziile emise în perioada 2011-2023*, din care au rezultat un număr de 71 măsuri. Urmare punctajului efectuat s-a constatat că entitatea, la data efectuării prezentei misiuni, urmărește spre implementare un număr de 70 de măsuri dispuse prin deciziile emise în perioada 2013-2022, la care se adaugă recomandările aferente auditului financiar efectuat în anul 2023.

H. Responsabilitățile Curții de Conturi și ale conducerii entității auditate

Responsabilitatea echipei de audit 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-am exercitat raționamentul profesional și ne-am menținut scepticismul profesional pe tot parcursul auditului.

²² Art. 11 din Legea nr. 672/19.12.2002 (*republicata*) privind auditul public intern.

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
Aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. 1038/23.09.2025



**CAMERA DE CONTURI
CONSTANȚA**

Nr. 70170/15.10.2025

Stimate Domnule Primar xxxxxxx xxxxxx,

Introducere

Curtea de Conturi a României a desfășurat misiunea de audit financiar asupra situațiilor financiare consolidate ale **UATM Constanța**, întocmite pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2023.

În cadrul ședinței de deschidere din data de 04.03.2024 au fost discutate aspectele cuprinse în *Scrisoarea de misiune nr. 11566/05.02.2024*, 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 acestor riscuri 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 prezentate anterior sunt completate cu observațiile rezultate, pe baza probelor de audit obținute, în urma efectuării auditului financiar:

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

Observația de audit	Impact	Recomandare si termen de implementare
1.1 Nu au fost reflectate și raportate creanțele din taxa de viză anuală a actelor administrative de autorizare a agenților economici pentru desfășurarea de activități economice în anul 2023 Echipa de audit a constatat că nu au fost înregistrate în evidența contabilă creanțele bugetului local din taxa de viză anuală a autorizației de funcționare aferentă operatorilor care nu și-au suspendat/încetat activitatea, conform Regulamentului privind organizarea și desfășurarea activităților comerciale și a serviciilor de piață²³.	Aspectele constatate au condus la denaturarea valorii activelor și veniturilor, raportate în situațiile financiare la 31.12. 2023, cu suma de 144.268,29 lei, reprezentând creanțe ale bugetului local din taxa de viză anuală a actelor administrative de autorizare a activităților economice desfășurate în anul 2023.	Actualizarea procedurii operaționale FC PRO 01 INS 04 - Înregistrarea veniturilor în contabilitate, prin care să fie menționată modalitatea de transmitere și luare în evidență a creanțelor reprezentând taxa de viză anuală a autorizației de funcționare aferentă operatorilor economici care nu și-au suspendat/încetat activitatea, precum și înregistrarea acestor taxe în evidența contabilă. Termen de implementare: 31.12.2025
1.2 Nu au fost calculate, facturate și înregistrate majorările de întârziere pentru nerespectarea termenelor de plată a redevenței din partea unor operatori economici S-a constatat plata cu întârziere a redevenței datorate de CT BUS SA în perioada 2021-2023, pentru care UATM Constanta nu a calculat, facturat și înregistrat penalitățile în suma de 1.478.505 lei, conform Contractului de delegare a gestiunii serviciului public de transport local de persoane prin curse regulate în Municipiul Constanța nr. 215993/01.11.2021. De asemenea, nu au fost calculate, facturate și înregistrate, în perioada 2021-2023, penalități în suma de 658.681 lei pentru neîndeplinirea obligațiilor de plată, din partea Confort Urban SRL, privind redevența anuală aferentă activității de gestiune și administrare a domeniului public și privat al Municipiului Constanța.	Aspectele constatate au influențat datele raportate în situațiile financiare la 31.12.2023 prin diminuarea valorii creanțelor și a veniturilor entității cu suma de 2.137.186 lei.	Întrucât în timpul auditului entitatea a facturat penalitățile, ordonatorul principal de credite va întreprinde măsurile legale ce se impun în vederea urmăririi și încasării penalităților pentru neplata la termen a redevenței datorate de CT BUS SA și de către Confort Urban SRL. Termen de implementare: 31.12.2025
1.3 Nu a fost stabilită, urmărită și încasată taxa locală de folosire a tramei stradale a Municipiului Constanța de către autovehiculele de transport persoane în comun Din verificările efectuate s-a constatat că 4 operatori de transport public județean de persoane prin curse regulate, conform Programului de transport aprobat prin HCJC nr. 210/2021, au prestat astfel de servicii, fără autorizație de circulație pe trasa stradală a Municipiului Constanța, și respectiv, fără plata taxei aferente în sumă de 140.700 lei.	Aspectele constatate au condus la diminuarea creanțelor și veniturilor raportate prin situațiile financiare la 31.12.2023.	Ordonatorul principal de credite va întreprinde măsurile legale ce se impun pentru stabilirea, urmărirea și încasarea taxei locale de folosire a tramei stradale a municipiului de către autovehiculele de transport persoane în comun de la operatorii care au prestat astfel de servicii în anul 2023, fără autorizație de circulație. Termen de implementare: 31.12.2025

²³ HCL nr. 261/29.06.2023 și Anexei nr. 8 din HCL nr. 614/2022 privind impozitele și taxele locale pe anul 2023

Observația de audit	Impact	Recomandare si termen de implementare
1.4 Reflectarea eronată în evidența contabilă a unor tranzacții, de către UATM Constanța, cu consecințe asupra situațiilor financiare Din verificările efectuate asupra tranzacțiilor și fondurilor alocate prin bugetul local titlul 20.19 -Asociații și Fundații, s-a constatat faptul că acestea după conținutul economic se încadrează la titlul 20.30 – Alte cheltuieli (plăți aferente contractelor încheiate cu ANSPSR, Confort Urban SRL, Gera SRL, etc), cu încălcarea prevederilor legale²⁴. Împrumuturile temporare acordate în baza HCL nr.606/2022, HCL nr. 38/2023 și HCL nr. 325/2023 de către UATM Constanța, societăților de interes local nou înființate, Termoficare Constanța SRL și Termocentrale Constanța, au fost reflectate necorespunzător în contul 461 Debitori diverși, contrar prevederilor legale²⁵. Nu au fost înregistrate obligațiile de plata certe, lichide și exigibile în suma de 29.480,82 lei aferente cheltuielilor de judecată, având la bază sumele stabilite de instanța.	Aspectele constatate au condus la denaturarea datelor raportate prin situațiile financiare la 31.12.2023.	Întrucât în timpul auditului entitatea a luat măsuri în vederea corectării abaterilor consemnate de echipa de audit, nu se impun alte recomandări.
1.5 Reflectarea eronată a unor tranzacții economice în contabilitatea entităților subordonate Municipiului Constanța - nu au fost înregistrate în anul 2023 amortizările, în suma de 6.589 lei, aferente activelor fixe necorporale deținute de Liceul Tehnologic Gh. Miron Costin, Liceul Teoretic George Călinescu și Școala nr. 6 - Nicolae Titulescu; - înregistrarea eronată de către Grădinița cu Program Prelungit ”2 Pitici” a proiectului tehnic aferent lucrării de investiții Racordare la gaze, pe seama contului 208, în suma de 27.026 lei; - menținerea și reflectarea necorespunzătoare efectuată de către Liceul Tehnologic V. Madgearu a operațiunii în sumă de 18.095,60 lei din anul 2022, reprezentând transfer cu titlu de împrumut acordat de UATM Constanța, pentru cofinanțare proiect Strategii de practică inovative cod SMIS 132884 finanțat din venituri proprii, evidențiată la 31.12.2023 în debitul contul 481.01.03, sumă care de altfel a fost rambursată de unitatea școlară în anul auditat. - decontările aferente unor indemnizații inițiate de DGAS Constanța în suma de 78.923,94 lei, ramase la sfârșitul anului 2023 în conturile curente al entității deschise la băncile comerciale, nu au fost reflectate în contul de	Aspectele constatate au condus la denaturarea datelor raportate prin situațiile financiare la 31.12.2023.	Întrucât în timpul auditului entitatea a luat măsuri în vederea corectării abaterilor consemnate de echipa de audit, nu se impun alte recomandări.

²⁴ OMFP nr. 1954/2005 pentru aprobarea Clasificatiei indicatorilor privind finanțele publice

²⁵ OMFP nr. 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, prevederile cap. III lit. A pct.3.1.7 și ale cap VII* cont 468

Observația de audit	Impact	Recomandare si termen de implementare
disponibil 512 - Conturi la trezorerii și instituții de credit. De asemenea, s-a constatat faptul că DGAS Constanța, nu a respectat întocmai obligația de a vira sumele reprezentând recuperarea investiției, către ANL, în conformitate cu prevederile legale. Astfel, plățile aferente recuperării investiției s-au efectuat la nivelul încasării acestora din contravaloarea chiriilor, și nu la nivelul stabilit prin tarif și facturat chiriașilor, rezultând o diferență în sumă de 7.321 lei pentru perioada iulie - decembrie 2023.		
1.6 Menținerea în evidența fiscală a entității a unor creanțe bugetare în mod nejustificat Din verificările efectuate asupra creanțelor din impozite și taxe pe proprietate, s-a constatat că doi agenți economici figurează anterior anului 2023, radiati din Registrul Comerțului, urmare închiderii procedurii de insolvență, și înregistrează totodată debite curente din impozit pe clădiri și impozit/taxa pe teren precum și rămășițe în valoare totală de 1.289.104 lei, menținute în evidența fiscală și raportate pe seama contului 464, cu nerespectarea prevederilor legale. Pentru creanțele în cauză, în anul 2023 Serviciul Public de Impozite și Taxe Constanța a constituit ajustări pentru depreciere în sumă de 249.757 lei, aferente societății Nazarcea Ovidiu SA.	Creanțele bugetului local raportate prin situațiile financiare la 31.12.2023 au fost supraevaluate cu suma de 1.039.347 lei.	Ordonatorul principal de credite va întreprinde măsurile legale ce se impun pentru clarificarea situației fiscale a debitorilor radiati din Registrul Comerțului, și reflectarea reală și exactă a creanțelor bugetului local de pe seama acestora, în evidența fiscală și contabilă a entității. Termen de implementare: 31.12.2025
1.7 Deficiențe privind determinarea contribuției datorate bugetului de stat pentru neangajarea persoanelor cu handicap de către Municipiul Constanța și Direcția Generală de Asistență Socială Constanța DGAS Constanta în perioada mai-decembrie 2023, a determinat și virat la bugetul de stat obligațiile aferente fondului de handicap, fără diminuarea din numărul total de angajați a asistenților personali ai persoanelor cu handicap grav, conform modificărilor legislative intervenite²⁶. Astfel, au rezultat plăți, în suma de 710.340 lei, efectuate cu nerespectarea prevederilor alin. 2[^]1 din Legea 448/2006. De asemenea, UATM Constanta pentru aparatul propriu a determinat în mod eronat fondul de handicap datorat bugetului de stat, prin raportare la un număr mai mic de angajați față de cel existent, fiind scăzut numărul angajaților de la Direcția Locală de Evidența Persoanelor, în medie cu 42 angajați. Diferența de plată neachitată pe anul 2023 a contribuției pentru neîncadrarea persoanelor cu handicap a fost în sumă de 62.556 lei.	Deficiențele constatate au condus la majorarea nelegală, în sumă de 647.784 lei, a plăților efectuate și a cheltuielilor raportate prin situațiile financiare consolidate raportate la 31.12.2023.	Întrucât entitatea a procedat la recuperarea plăților nelegale efectuate de DGAS Constanța, reprezentând contribuția pentru neîncadrarea persoanelor cu handicap, ordonatorul principal de credite va întreprinde măsurile legale ce se impun pentru: - stabilirea diferențelor de plata datorate bugetului de stat, de către UATM Constanța aparat propriu (prin includerea personalului din cadrul Direcției Locale de Evidență Persoane), pentru neîncadrarea persoanelor cu handicap și plata acestora în termenul legal de prescripție. Termen de implementare: 31.12.2025

²⁶ Punctul 7, Articolul I din OUG nr. 47 din 26 mai 2023

Observația de audit	Impact	Recomandare si termen de implementare
1.8 Efectuarea de plăți nelegale din ajutoarele sociale acordate prin Programul "Respect" Din verificările efectuate asupra transei nr. 6 de plată pe anul 2023 pentru beneficiarii programului "Respect" aprobat prin HCL nr. 24/2016, și intersectarea bazelor de date furnizate de DGAS Constanța – beneficiari pensionari si ANAF - venituri impozabile realizate de persoane fizice pe anul 2023, s-a constatat faptul pentru un număr de 90 persoane au fost efectuate plăți nelegale de ajutoare sociale ale programului, întrucât acestea au realizat în anul 2023, atât venituri din pensii cât și din alte activități, care cumulate depășesc lunar suma de 2024 lei, aceasta din urmă fiind valoarea maximă a veniturilor, prevăzută de art. 3 alin (1) lit. a din HCL nr. 14/2022 pentru acordarea ajutorului social.	Auditorii publici externi constată că DGAS Constanța a angajat și efectuat, pentru cele 8 tranșe ale Programului "Respect" din anul 2023, cheltuieli cu nerespectarea prevederilor legale²⁷, în sumă de 11.200 lei, fapt ce a condus la afectarea situațiilor financiare raportate la data de 31.12.2023, prin majorarea cheltuielilor entității.	Întrucât entitatea a procedat la stabilirea plăților nelegale efectuate, modificarea și completarea Procedurii de acordare a tichetelor valorice, precum și adoptarea HCL nr.347/29.08.2024 pentru modificarea HCL nr.24/2016 privind aprobarea Programului "Respect", ordonatorul principal de credite va întreprinde măsurile legale ce se impun pentru: - recuperarea prejudiciului reprezentat de plățile nelegale aferente Programului "Respect", efectuate în anul 2023 beneficiarilor care au realizat venituri peste plafonul stabilit de HCL nr.14/2022. Termen de implementare: 31.12.2025
1.9 Angajarea, ordonanțarea și plata nelegală a premiilor acordate membrilor colectivelor tehnice ale CSM Constanța, care au calitatea de salariați, cu depășirea indemnizației viceprimarului, raportat la veniturile salariale lunare obținute de aceștia Urmare a premiilor obținute de sportivii CSM Constanța competițiile oficiale din anul 2023, au fost acordate premii și membrilor colectivelor tehnice care au calitatea de salariați ai clubului. Astfel că, din totalizarea salariilor și a premiilor plătite de CSM Constanța, s-a constata faptul că în lunile martie, aprilie, mai, iunie, august, septembrie, octombrie, noiembrie și decembrie 2023, veniturile salariale lunare ale salariaților nominalizați în colectivele tehnice, au depășit nivelul indemnizației viceprimarului, cu încălcarea prevederilor legale²⁸.	În anul 2023 au fost plătite nelegal premii unor salariați ai clubului, în suma de 530.239 lei, fiind denaturate cheltuielile raportate prin situațiile financiare anuale.	Ordonatorul principal de credite va întreprinde măsurile legale ce se impun pentru: - stabilire mărimii și întinderii prejudiciului reprezentat de plata nelegală a veniturilor salariale acordate angajaților CSM Constanța, membrii ai colectivelor tehnice și beneficiari ai premiilor din anul 2023, care prin cumul au depășit indemnizația viceprimarului municipiului reședință de județ și recuperarea acestuia; - inițierea unor modificări /completări ale hotărârilor de CL prin care au fost aprobate normele financiare ale CSM Constanța, astfel încât să fie respectate limitele valorice de acordare a premiilor pentru fiecare categorie de beneficiar în parte, în condițiile legii. Termen de implementare: 31.12.2025
1.10 Deficiențe privind modul de stabilire și plată a contribuțiilor la bugetul general consolidat, urmare încheierii de către CSM Constanța a contractelor de activitate sportivă pentru personalul auxiliar sportiv CSM Constanța a încheiat trei contracte de activitate sportivă (CAS) pentru funcțiile de	Aspectele constatate au condus la denaturarea datelor raportate prin situațiile financiare la 31.12.2023.	Ordonatorul principal de credite va întreprinde măsurile legale ce se impun pentru: recalcularea contribuțiilor aferente veniturilor din contractele de activitate sportivă încheiate cu personalul

²⁷ art. 3 alin (1) lit. a din HCL nr. 14/2022 si art. 1 din HCL nr.631/2022

²⁸ art.11 alin (4) din Legea nr.153/2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice;

Observația de audit	Impact	Recomandare si termen de implementare
organizator handbal (CAS nr 10011/08.08.2022), organizator baschet (CAS nr.691/23.09.2022), si personal auxiliar la echipa de baschet (CAS nr. 1713/23.09.2022), contrar prevederilor legale²⁹.		auxiliar/organizatorii sportivi și plata acestora la bugetul general consolidat, precum și asigurarea încheierii de contracte specifice în funcție de calitatea participantului la activitatea sportivă. Termen de implementare: 31.12.2025
1.11 Deficiențe privind modul de angajare a cheltuielilor efectuate de CSM Constanța pentru evenimentul sportiv UIM XCAT World Championship Constanța 2023, precum și nejustificarea acestora din partea organizatorilor Pe baza datelor și informațiilor puse la dispoziție de entitate echipa de audit a constatat: - protocolul de colaborare, aprobat prin HCL nr.162/27.04.2023 și înregistrat sub nr. 4459 din data de 27.04.2023, nu a respectat prevederile art. 69 alin (2) din Legea 69/2000, respectiv de a conține detalii referitoare la defalcarea finanțării pe tipuri de activități și după natura cheltuielilor, pentru a facilita monitorizarea și justificarea cheltuielilor. Deși, la nivelul UATM Constanta este aprobată, prin HCL nr. 168/2018 și HCL nr. 152/2023, Metodologia de finanțare nerambursabilă acordată de la bugetul local în baza Legii nr.350/2005, prin care finanțări similare sunt condiționate în vederea prevenirii unor pierderi în cazul incapacității organizatorului, entitatea nu a introdus, prin protocolul aprobat, condiții care să conducă la buna gestiune a fondurilor publice, cum ar fi: obligația justificării finanțării pe parcursul derulării competiției/evenimentului, ori ca tranșele 2 și 3 sa fie condiționate la plată de justificările aferente tranșelor 1 și 2; - plata integrală a finanțării, în suma de 1.728.000 lei, efectuată la data de 16.06.2023 în baza facturii nr. 66/15.06.2023 către Federația Romana de Yachting, nu au fost justificată cu documente care să probeze cheltuielile efectuate de partenerii organizatori, conform prevederilor pct. 1.5 din Protocolul suplimentar din data de 15.06.2023 încheiat conform prevederilor art.11 din Protocolul de colaborare nr. 4459/27.04.2023. Prin nejustificarea ulterioară a sumelor avansate pentru finanțarea evenimentului în cauză, se constată că au fost încălcate prevederile referitoare la lichidarea cheltuielilor din OMFP nr.1792/2002 Normelor metodologice privind ALOP, prevederile art. 51 alin. (3) din Legea nr.273/2006 a finanțelor publice locale, precum și clauzele contractuale.	Aspectele constatate au condus la denaturarea datelor raportate prin situațiile financiare la 31.12.2023.	Ordonatorul principal de credite va întreprinde măsurile legale ce se impun pentru: - obținerea tuturor documentelor justificative de la organizatorii evenimentului, UIM XCAT World Championship, conform activităților și costurilor asumate de aceștia prin documentația care a stat la baza finanțării evenimentului, precum și a raportului privind desfășurarea competiției, în caz contrar, stabilirea plăților nejustificate și recuperarea acestora în termenul legal de prescripție, precum și a dobânzilor aferente; - reflectarea în evidența contabilă a CSM Constanța a sumelor rămase de justificat din partea organizatorilor (debitori), urmare finanțării evenimentului UIM XCAT World Championship Constanța 2023; - inițierea și aprobarea unei proceduri, de către autoritatea deliberativă, privind finanțarea de la bugetul local a evenimentelor sportive organizate de CSM Constanța, în baza Legii nr. 69/2000 a educației fizice și sportului. Termen de implementare: 31.12.2025

²⁹ art. 67[^]1 alin (1[^]1) din Legea nr. 69/2000 a educației fizice si sportului, cu modificările ulterioare

Observația de audit	Impact	Recomandare si termen de implementare
1.12 Angajarea, ordonanțarea și plata nelegală, efectuate de Școala Gimnazială nr. 30 "Gheorghe Țițeica" Constanța pentru unele lucrări de reparații În situațiile de plată aferente Contractului de execuție lucrări nr. 2646/09.08.2023 și facturii nr. 49/13.10.2023 achitate de entitate cu OP nr.152 din 14.09.2023, suprafețele sălii nr.8 nu corespund cu, cele măsurate în teren, fapt pentru care au fost recalculate sumele decontate executantului lucrărilor, rezultând un prejudiciu pentru lucrări neefectuate în valoare de 513,96 lei, la care au fost calculate dobânzi în sumă de 59,13 lei.	Aspectele constatate au condus la denaturarea datelor raportate prin situațiile financiare la 31.12.2023.	Ordonatorul principal de credite va întreprinde măsurile legale în vederea stabilirii întinderii și mărimii prejudiciului reprezentat de lucrări de reparații la sala nr.8 a Scolii Gimnaziale nr. 30 și recuperarea acestuia în termenul legal de prescripție. Termen de implementare: 31.12.2025

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

Observația de audit	Impact	Recomandare si termen de implementare
2.1 Nerespectarea prevederilor art. II alin. (2) din OUG nr. 90/27.10.2023 Plățile efectuate în luna decembrie 2023 aferente cheltuielilor de <i>Investiții</i> de la nivelul aparatului propriu al primăriei, au depășit nivelul mediei plăților efectuate în perioada ianuarie-septembrie 2023, așa cum prevede art. II alin. (2) din OUG nr. 90/27.10.2023.	Efectuarea de plăți cu nerespectarea masurilor fiscale – bugetare, prevăzute de normele legale.	Abaterea constituie contravenție, prevăzută de articolul XXVII alin. (1) din OUG nr. 90/27.10.2023 și se sancționează cu amenda cuprinsă între 2.000 și 20.000 lei. Conform art. 13 alin (1) din OG nr.2/2001, nu se aplica sancțiune întrucât la data întocmirii prezentului raport fapta este prescrisă. Nu se impun alte recomandări.
2.2 Neactualizarea regulamentului serviciului de salubritate a municipiului Constanța privind activitatea de spălat stradal Prevederile regulamentului serviciului de salubritate, referitoare la activitatea de spălat stradal, nu sunt actualizate cu mențiuni referitoare la modul în care beneficiarul/entitatea poate interveni în lansarea ordinelor de lucru, funcție de necesitățile și de situațiile care se impun, cu încadrarea în prevederile contractuale.	Efectuarea de plăți pentru servicii de spălat stradal cu nerespectarea Regulamentului serviciului de salubritate.	Ordonatorul principal de credite va întreprinde măsurile legale ce se impun pentru: analiza și modificarea prevederilor HCL nr. 193/2015 (Regulamentul serviciului de salubritate), raportat la necesitățile de intervenție cu servicii de spălat stradal, în concordanță cu contractul nr. 70717/09.05.2008 de delegare a gestiunii serviciului public de salubritate a municipiului Constanța. Termen de implementare: 31.12.2025
2.3 Reflectarea eronată în contabilitatea UATM Constanța a unor tranzacții, fără implicații asupra situațiilor financiare anuale	Aceste aspecte nu au influențat asupra datelor raportate în situațiile financiare, dar pot genera apariția unor erori prin nerespectarea prevederilor legale.	Întrucât în timpul auditului entitatea a luat măsuri în vederea corectării abaterilor consemnate de echipa de audit, nu se impun alte recomandări.

Observația de audit	Impact	Recomandare si termen de implementare
Nerespectarea prevederilor legale³⁰ în modul de evidența contabilă a următoarelor operațiuni economice: - cotizațiile pentru anul 2023 ce au decurs din asocierea sau afilierea UATM Constanța la diferite organisme, precum, Asociația de Dezvoltare Durabilă a Județului Constanța și Asociația Municipiilor din România, în sumă de 922.637 lei, au fost reflectate necorespunzător pe seama contului 401 – Furnizori, și nu prin contul de evidență 462 - Creditori diverși, articol bugetar 20.19 – Asociații si fundații; - dobânzile din împrumutul extern, datorate de UATM Constanța în anul 2023 urmare contractului nr. 174937/30.12.2016 încheiat cu Banca Europeană pentru Reconstrucție si Dezvoltare (BERD), au fost înregistrate eronat prin contul de evidență 462 Creditori diverși, față de prevederile legale de evidența acestora pe seama contului 168 - Dobânzi aferente împrumuturilor și datoriilor asimilate. Valoarea dobânzilor datorate și plătite către BERD în anul 2023 a fost în sumă de 3.922.661,89 lei.		
2.4 Nu au fost detaliate și aprobate distinct, prevederile bugetare ale cheltuielilor aferente fiecărei activități sportive desfășurate de CSM Constanta în anul 2023 Echipa de audit a constatat că prin Anexa 5 a HCL nr. 464/2023 și HCL nr. 556/2023 de aprobarea a rectificărilor aduse bugetelor de venituri și cheltuieli ale entităților subordonate, sunt prevăzute în mod global transferurile acordate CSM Constanța, fără detalierea cheltuielilor alocate activităților sportive, așa cum prevăd normele legale în materie³¹.	Acest aspect nu are influență asupra datelor raportate în situațiile financiare, dar poate genera apariția unor erori prin nerespectarea prevederilor legale.	Ordonatorul principal de credite va întreprinde măsurile legale ce se impun pentru aprobarea de către autoritatea deliberativă a administrației publice locale, a bugetului CSM Constanta în mod detaliat pentru cheltuielile aferente fiecărei activități sportive, conform prevederilor legale. Termen de implementare: 31.12.2025
2.5 Nerespectarea de către CSM Constanța a prevederilor legale referitoare la transparența activității desfășurate, precum și a normelor contabile de reflectare a unor operațiuni economice CSM Constanța nu și-a îndeplinit obligația de a comunica și actualiza, prin publicare pe pagina de internet proprie, cuantumul veniturilor acordate pe baza contractelor de activitate sportivă în funcție de calitatea participantului, urmare modificările legislative³² din anul 2023, informații față de care autoritățile publice locale pot condiționa acordarea finanțării.	Acest aspect nu are influență asupra datelor raportate în situațiile financiare, dar poate genera apariția unor erori prin nerespectarea prevederilor legale.	Ordonatorul principal de credite va întreprinde măsurile legale ce se impun pentru: - publicarea de către CSM Constanța pe pagina de internet proprie a cuantumului veniturilor acordate pe baza contractelor de activitate sportivă în funcție de calitatea participantului; - respectarea de către CSM Constanța a normelor de înregistrare contabilă aferente tranzacțiilor cu terți.

³⁰ OMFP nr. 1917/2005, prevederile cap. III lit. A pct.3.1.7 și ale cap VII* cont 168

³¹ art. XXVIII din Legea nr. 296/2023 privind unele măsuri fiscal-bugetare în vigoare de la data de 30.10.2023 și art. 67 alin. 4 lit. b) din Legea nr.69/2000 a educației fizice și sportului

³² Legea nr. 245 din 20 iulie 2023 pentru modificarea și completarea Legii educației fizice și sportului, precum și art. 71 din Legea nr.69/2000

Observația de audit	Impact	Recomandare si termen de implementare
Din analiza datelor contabile înregistrate în Registrului jurnal din anul 2023, s-a constatat că CSM Constanța a procedat în unele cazuri la debitarea conturilor de cheltuieli direct pe seama contul de disponibil 770 „Finanțarea de la buget” și nu prin utilizarea conturilor de terți, contrar prevederilor legale ³³ .		Termen de implementare: 31.12.2025
2.6 Nerespectarea principiului transparenței în achizițiile publice desfășurate de CSM Constanța Din prelucrarea fișierului plăți Trezorerie din perioada 01.01.2023 – 15.11.2023 și consultarea site-ului catalogului electronic e-licitații, s-a constatat ca CSM Constanța a efectuat achiziții directe și plăți către 2 operatori economici în valoare totală de 545.997,25 lei pentru achiziționarea biletelor de avion/transport aerian, cu nerespectarea prevederilor legale ³⁴ . De asemenea, în perioada ianuarie-iulie 2023 CSM Constanța a efectuat achiziții directe și plăți pentru servicii de transport rutier de persoane în sumă de 386.646 lei, cu nerespectarea prevederi legale în materie.	Acest aspect nu are influență asupra datelor raportate în situațiile financiare, dar poate genera apariția unor erori prin nerespectarea prevederilor legale.	Abaterile prezentate mai sus constituie contravenție conform art. 224 alin. (1) lit. b) din Legea nr. 98/2016, cu modificările și completările ulterioare, sancționate potrivit art. 224 alin. (2) și art. 226 alin. (1) din același act normativ, luând în considerare și prevederile art. 228 din același act normativ; echipa de audit a aplicat avertisment, în baza unui Proces verbal de constatare și sancționare contravențională înaintat entității auditate odată cu raportul de audit financiar. Nu se impun alte recomandări.
2.7 Încălcarea principiilor de economicitate, eficiență și eficacitate în utilizarea fondurilor publice de către Școala Gimnazială nr. 30 "Gheorghe Țițeica" Constanța Din analiza documentelor puse la dispoziția echipei de audit, s-a constatat că unitatea școlară a efectuat în anul 2023 plăți în suma totală de 137.008,40 lei, reprezentând chirie containere în sumă de 97.131,10 lei, retur containere și daune în sumă de 39.877,31 lei, pe fondul suplimentării de către ISJ Constanța a planul de școlarizare cu 2 clase pregătitoare, începând cu anul școlar 2022 – 2023. Totodată unitatea de învățământ a fost informată de punerea la dispoziție cu titlu gratuit a sălilor de curs în incinta Școlii Gimnazială nr.6 Nicolae Titulescu Constanța, însă conducerea școlii, a refuzat relocarea claselor pregătitoare și a încheiat Contractul nr. CC007008 din 22.08.2022, având ca obiect închirierea unui număr de 7 containere modulare în vederea folosirii acestora ca săli de clasă pentru desfășurarea activității de învățământ în anul școlar 2022 – 2023.	Acest aspect nu are influență asupra datelor raportate în situațiile financiare, dar poate genera apariția unor erori prin nerespectarea prevederilor legale.	Ordonatorul principal de credite va întreprinde măsurile legale ce se impun pentru respectarea de către conducerea Școlii Gimnazială nr. 30 a principiilor de economicitate, eficiență și eficacitate în utilizarea fondurilor publice. Termen de implementare: 31.12.2025

³³ OMFP nr. 1917/2005, prevederile cap. III lit. A pct.3

³⁴ art. 7 alin. (5) din Legea nr.98/2016 privind achizițiile publice

3. OBSERVAȚII DE AUDIT AFERENTE BUNEI GUVERNANȚE

Observația de audit	Impact	Recomandare si termen de implementare
3.1 Aspecte și vulnerabilități ale sistemului de control intern Urmare verificărilor efectuate atât la nivelul activității UATM Constanța, cât și la nivelul entităților subordonate, auditul extern a constatat: - nu este implementat eficient un proces de management al riscului în măsură să asigure, nu numai, identificarea riscurilor asociate activităților entității, ci îndeosebi ținerea acestora sub control în raport cu limita de acceptare a riscurilor, fiind necesară actualizarea formularului privind planificarea și urmărirea obiectivelor specifice din PS19 rev. 2022, prin introducerea a 2 rubrici referitoare la riscuri semnificative aferente și analiza menținerii sau reformulării măsurii de control; - necesitatea elaborării și implementării unei proceduri operaționale referitoare la sistemul de raportare al situațiilor financiare și consolidarea acestor date la nivelul ordonatorului principal de credite, cât și diseminarea manualului de politici contabile de la nivelul aparatului propriu în vederea aplicării unitare, și de către entitățile subordonate, a principiilor, regulilor și practicilor specifice sistemului financiar-contabil, precum și actualizarea unor proceduri existente, din sfera achizițiilor directe și al restituirii garanțiilor de buna execuție - PO.DF-23 rev. 2019, pe fondul schimbărilor legislative; - la nivelul entităților subordonate nu a fost încă implementat un sistem de raportare privind monitorizarea performanțelor care să permită conducerii de prim nivel, măsurarea progresului pe obiective și activități specifice, precum și necesitatea raportării acelor situații de abatere de la proceduri din partea acestor subordonate, în vederea analizei și desprinderii unor concluzii și stabilirii unor măsuri.	Neasigurarea asupra eficacității controalelor interne poate genera neconformități în activitățile desfășurate, cu impact asupra modului de utilizare a fondurilor publice și de administrare a patrimoniului.	Ordonatorul principal de credite va întreprinde măsurile legale ce se impun pentru dezvoltarea sistemului de control intern managerial prin instituirea unor controale relevante și eficiente care să asigure: - diseminarea setului de politici contabile existent la nivelul aparatului propriu, în vederea aplicării unitare, și de către entitățile subordonate, a principiilor, regulilor și practicilor specifice sistemului financiar-contabil, precum și actualizarea unor proceduri existente la nivelul ordonatorului principal de credite, din sfera achizițiilor directe și al restituirii garanțiilor de buna execuție; - proiectarea și implementarea, la nivelul subordonatelor, a unui sistem de raportare privind monitorizarea performanțelor care să permită conducerii de prim nivel măsurarea progresului pe obiective și activități specifice. - necesitatea elaborării, aprobării și implementării unei proceduri care să vizeze activitatea de întocmire a situațiilor financiare individuale și consolidate, care să conțină controale cheie ce să asigure managementul cu privire la calitatea documentelor contabile, precum și furnizarea în timp util de informații de încredere pentru utilizatorii situațiilor financiare. Termen de implementare: 31.12.2025
3.2 Aspecte privind modul de organizare a auditului intern Realizarea misiunilor de audit public intern, au fost influențate de resursa umană insuficientă, având în vedere și subdimensionarea compartimentelor de audit intern din cadrul structurilor ordonatorului principal de credite, precum și apariția altor acțiuni de audit, față de cele planificate. La data efectuării prezentei misiuni, structura de audit public intern din cadrul UATM Constanța este mult subdimensionată, pentru	Riscul neacoperirii tuturor domeniilor auditabile la nivelul UATM Constanța	Ordonatorul principal de credite va întreprinde măsurile legale ce se impun pentru organizarea activității de audit intern prin determinarea volumului activității de audit public intern și a numărului de posturi necesare, astfel încât să asigure exercitarea auditului asupra tuturor activităților desfășurate la nivelul UATM Constanța, cel puțin o dată la 4 ani, inclusiv asupra activităților entităților aflate în subordinea, în

Observația de audit	Impact	Recomandare si termen de implementare
auditarea cel puțin o dată la 4 ani a activităților prevăzute de lege în vederea îndeplinirii cu eficacitate a obiectivul general al auditului intern, generând un risc potențial asupra bunei guvernante a entității, respectiv a subordonatelor sale.		coordonarea sau sub autoritatea acesteia. Termen de implementare: 31.12.2025
3.3 Modul de ducere la îndeplinire a măsurilor și recomandărilor stabilite în cadrul acțiunilor anterioare desfășurate de curtea de Conturi UATM Constanța a demarat implementarea recomandărilor stabilite în cadrul auditului financiar efectuat în anul anterior de Curtea de Conturi, acestea nu au fost duse la îndeplinire în totalitate, existând riscul ca o serie de erori să persiste și în anul financiar auditat.	Existența riscului ca o serie de erori constatate în audituri anterioare și neînlăturate să persiste și în exercițiile financiare viitoare.	Ordonatorul principal de credite va întreprinde măsurile legale ce se impun pentru ducerea la îndeplinire de către structurile nominalizate a planurilor de acțiune aprobate pentru implementarea măsurilor dispuse de Curtea de Conturi, în scopul remedierii în termenul legal a deficiențelor constatate. Termen de implementare: 31.12.2025

Pentru abaterile consemnate în prezenta scrisoare care au determinat producerea unor prejudicii, potrivit art.37 din *Regulamentul privind activitatea de audit public extern, aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. 629/20.12.2022 cu modificările și completările ulterioare*, conducerea entității auditate are obligația stabilirii întinderii prejudiciului și dispunerii măsurilor pentru recuperarea acestuia.

Facem precizarea că pentru nerecuperarea prejudiciilor, ca urmare a nedispunerii și a neurmăririi de conducerea entității auditate a recomandărilor transmise de Curtea de Conturi, sunt incidente prevederile art.64 din *Legea nr.94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată*.

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

Cu stimă,

Curtea de Conturi a României

Aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. 1038/23.09.2025