



CAMERA DE CONTURI
CONSTANȚA

Nr. 85131/15.12.2025

RAPORT DE AUDIT DE CONFORMITATE

**privind regularitatea și corectitudinea modului de utilizare și rambursare a sumelor
provenite din finanțări rambursabile la unitățile administrativ teritoriale, beneficiare de
instrumente de datorie publică, la UATM Constanța**

1. Rezumat executiv și concluzia auditului

Misiunea de audit de conformitate a fost efectuată de către Curtea de Conturi a României, prin Camera de Conturi Constanța, la UATM Constanța și este o misiune de raportare directă cu un nivel de asigurare rezonabilă. Subiectul misiunii de audit îl reprezintă *regularitatea și corectitudinea modului de utilizare și rambursare a sumelor provenite din finanțări rambursabile la unitățile administrativ teritoriale, beneficiare de instrumente de datorie publică*, pentru perioada 2023-2024, la nivelul Municipiului Constanța.

Am evaluat respectarea prevederilor legale de către entitate în ceea ce privește subiectul misiunii de audit mai sus menționat pe baza documentelor și informațiilor puse la dispoziție de entitatea auditată și am obținut o asigurare rezonabilă pentru a exprima o concluzie de audit.

Concluzia de audit: CONCLUZIE NEMODIFICATĂ

Pe baza procedurilor aplicate și a probelor de audit obținute, informațiile despre subiectul analizat sunt întocmite, sub toate aspectele semnificative, în conformitate cu criteriile aplicabile.

2. Introducere

Prezentarea entității auditate

Unitatea administrativ - teritorială Municipiul Constanța este persoană juridică de drept public, cu capacitate juridică deplină și patrimoniu propriu și este întemeiată pe principiile autonomiei locale, descentralizarea serviciilor publice, legalității și consultării cetățenilor în probleme de interes deosebit.

Autoritățile administrației publice prin care se realizează autonomia locală în localitate sunt consiliul local municipiului Constanța, ca autoritate deliberativă și primarul municipiului

Constanța, ca autoritate executivă. Autoritățile administrației publice locale administrează sau, după caz, dispun de resursele financiare, precum și de bunurile proprietate publică sau privată, de interes local, în conformitate cu principiul autonomiei locale.

Prin actele normative în domeniu sunt reglementate atribuțiile și funcționarea consiliului local, atribuțiile primarului, ale viceprimarilor și ale secretarului general al unității administrativ-teritoriale, precum și organizarea și funcționarea serviciilor publice și a aparatului propriu de specialitate.

Consiliul local are inițiativă și hotărăște, în condițiile legii, în toate problemele de interes local, cu excepția celor care sunt date prin lege în competența altor autorități ale administrației publice locale sau centrale.

Primarul, viceprimarii, împreună cu aparatul de specialitate, constituie o structura funcțională cu activitate permanentă, denumită Primăria municipiului Constanța, care aduce la îndeplinire hotărârile consiliului local și dispozițiile primarului, soluționând problemele curente ale comunității locale.

Primarul, în calitatea sa de autoritate publică executivă a administrației publice locale, reprezintă unitatea administrativ-teritorială în relațiile cu alte autorități publice, cu persoanele fizice sau juridice române și străine, precum și în justiție și conduce instituțiile publice de interes local, precum și serviciile publice de interes local.

Pentru punerea în aplicare a activităților date în competența sa, primarul are în subordine un aparat de specialitate structurat pe compartimente funcționale încadrate cu funcționari publici și personal contractual. Aparatul de specialitate al primarului, compus din mai multe compartimente funcționale, îndeplinește atribuțiile specifice fiecăruia, în conformitate cu prevederile din regulamentul de organizare și funcționare al acestuia și cu prevederile fișelor de post.

Informații despre subiectul auditat

Subiectul auditat îl reprezintă regularitatea și corectitudinea modului de utilizare și rambursare a sumelor provenite din finanțări rambursabile.

Obiectivul misiunii constă în verificarea cu privire la legalitatea contractării sau garantării, a utilizării și rambursării finanțărilor rambursabile care reprezintă datorie publică locală în perioada 2023-2024, precum și a modului de înregistrare și raportare a datoriei publice la nivelul Municipiului Constanța.

3. Descrierea activităților misiunii de audit

Obiectivul și sfera de cuprindere a auditului:

Obiectivul general al auditului de conformitate al Curții de Conturi la Unitatea Administrativ Teritorială Municipiul Constanța îl reprezintă obținerea unei asigurări rezonabile privind modul de utilizare și rambursare a sumelor provenite din finanțări rambursabile (instrumente de datorie publică locală) pentru care au fost efectuate trageri la nivelul unității administrativ teritoriale, dacă

sunt în conformitate cu legislația, normele și reglementările relevante care au fost în vigoare în perioada 2023 – 2024.

Sfera de cuprindere a auditului: s-a limitat la verificarea respectării prevederilor legale de către entitate în ceea ce privește contractarea, garantarea, utilizarea, rambursarea instrumentelor de datorie publică locală, plata dobânzilor, a comisioanelor și a costurilor aferente acestora, modul de înregistrare și raportare a datoriei publice locale în perioada 2023-2024, precum și verificarea execuției obiectivelor de investiții publice de interes local finanțate din împrumuturi.

Criteriile de audit: prevederile actelor normative aplicabile în domeniul auditat.

Perioada misiunii: 01.08.2025 - până la data aprobării raportului de audit.

Procedurile de audit aplicate subiectului de audit, standardele aplicabile și alte informații care sunt necesare utilizatorilor raportului

Activitățile de audit au fost realizate în conformitate cu Standardele Internaționale ale Instituțiilor Supreme de Audit, respectiv: ISSAI 100 - *Principiile fundamentale ale auditării sectorului public*, ISSAI 400 - *Principiile auditului de conformitate* și ISSAI 4000 - *Standardul de Audit de Conformitate*. Suntem independenți față de entitatea auditată din punct de vedere al cerințelor etice relevante cerute de ISSAI, inclusiv cele prevăzute în Codul Etic al Curții de Conturi și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități etice în conformitate cu aceste cerințe.

Activitatea de audit:

Domeniul de aplicare al auditului s-a limitat la respectarea prevederilor legale de către entitate în ceea ce privește contractarea, garantarea, utilizarea, rambursarea instrumentelor de datorie publică locală, plata dobânzilor, a comisioanelor și a costurilor aferente acestora, modul de înregistrare și raportare a datoriei publice locale în perioada 2023-2024, precum și verificarea execuției obiectivelor de investiții publice de interes local finanțate din împrumuturi.

Pentru verificarea obiectivelor echipa de audit a urmărit următoarele aspecte:

Obținerea probelor de audit prin tehnici specifice de audit aplicate asupra modului derulare a tuturor activităților din sfera obiectivelor de audit. Au fost evaluate riscurile pentru aspectele verificate și a fost stabilit un prag de semnificație calitativ care are în vedere aspecte de neconformitate cu legile sau reglementările din domeniu. Procedurile de audit pe care le-am efectuat sunt cele pe care le-am considerat adecvate în circumstanțele date pe baza raționamentului profesional. Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a constitui baza concluziei noastre.

Cu privire la verificarea respectării prevederilor legale aplicabile în ceea ce privește modul de utilizare a sumelor provenite din finanțări rambursabile, echipa de audit a procedat la analiza tuturor aspectelor privind legalitatea contractării de către UATM Constanța a creditului de investiții pentru realizarea obiectivelor de interes public, conform Hotărârii Consiliului Local al Municipiului Constanța nr. 41 din 28.02.2023, modificată și completată prin HCL nr. 427/13.10.2023, 154/26.04.2024, 54/28.02.2025, 122/31.03.2025.

S-a procedat la verificarea utilizării finanțărilor rambursabile care reprezintă datorie publică locală în perioada 2023 – 2024, precum și a modului de înregistrare și raportare a datoriei publice locale la nivelul Municipiului Constanța.

În data de 22.08.2025, s-a procedat la verificarea realității executării lucrărilor de investiții, prin vizită la fața locului, pentru trei obiective de investiții, respectiv Creșterea eficienței energetice a imobilului Liceul Teoretic Traian, Constanta, Reabilitarea, modernizarea și dotarea Liceului Tehnologic de Electrotehnica și Telecomunicații, Constanta și Creșterea eficienței energetice a imobilului Teatrul de Stat, Constanta.

De asemenea, au fost analizate toate aspectele privind legalitatea contractării și utilizării finanțărilor rambursabile în care UATM Constanța a avut calitatea de garant pentru TERMOCENTRALE CONSTANȚA SRL.

În urma auditării tranzacțiilor, nu au fost identificate aspecte de neconformitate în modul de contractare a creditului de investiții și a creditului garantat și în modul de utilizare a fondurilor provenite din finanțările rambursabile.

Cu privire la verificarea respectării prevederilor legale aplicabile în ceea ce privește modul de rambursare a împrumuturilor contractate, echipa de audit a analizat aspectele privind legalitatea plății dobânzilor aferente creditului de investiții contractat de către UATM Constanța, precum și a rambursării împrumutului garantat de către UATM Constanța pentru TERMOCENTRALE CONSTANȚA SRL.

În urma auditării tranzacțiilor, nu au fost identificate aspecte de neconformitate în modul de plată a dobânzilor pentru creditul de investiții și în modul de rambursare a creditului garantat.

În perioada verificată, s-au identificat următoarele elemente specifice utilizării și rambursării unui împrumut contractat de către UATM Constanța, precum și a două contracte de împrumut contractate de către TERMOCENTRALE CONSTANȚA și garantate de către UATM Constanța în perioada 2023 – 2024:

- **26 trageri** din contractul de credit nr. 215274/06.11.2023, în perioada anilor 2023 – 2024;
- **24 trageri** din contractele garantate, astfel: 11 trageri în 2024 din contractual aferent Acordului de garantare 20241014065/B/31.10.2024 și 13 trageri în 2024 din contractual aferent Acordului de garantare 20231117068/B/29.12.2023;
- **122 elemente reprezentând plăți efectuate din trageri aferente proiectelor de investiții publice pentru care a fost contractată linia de finanțare prin contractul nr.215274/06.11.2023**, din care 12 plăți aferente anului 2023 și 110 aferente anului 2024;
- **24 elemente** reprezentând plăți efectuate furnizorilor din contractele garantate.

4. Cerințe legislative aplicabile

Echipa de audit a urmărit, în principal, verificarea modului de respectare a prevederilor legale incidente în cazul obiectivelor auditului de conformitate, fără a se limita la acestea:

a) Acte normative cu caracter specific:

Legea nr. 215/2001 privind administrația publică locală, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare;

OUG nr. 57/2019 privind Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare;
b) Acte normative cu caracter general:
Legea nr. 368/2022 a bugetului de stat pe anul 2023;
Legea nr. 421/2023 a bugetului de stat pe anul 2024;
Legea Contabilității nr. 82/1991, republicata, cu modificările și completările ulterioare;
O.M.F.P. 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, cu modificările și completările ulterioare;
OUG nr. 64/2007 privind datoria publică, cu modificările și completările ulterioare;
Legea nr. 14/2021 pentru aprobarea plafoanelor unor indicatori specificați în cadrul fiscal-bugetar pe anul 2021
Ordonanța de urgență nr 83/2021 pentru unele măsuri fiscal-bugetare privind acordarea unor împrumuturi din Trezoreria Statului, cu modificările și completările ulterioare
O.M.F.P. nr. 2.861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii;
Legea nr. 213/1998 privind proprietatea publică și regimul juridic al acesteia cu modificările și completările ulterioare;
H.G. nr. 28/2008 privind aprobarea conținutului – cadru al documentației tehnico – economice aferente investițiilor publice, precum și a structurii și metodologiei de elaborare a devizului general pentru obiective de investiții și lucrări de intervenții;
HG nr. 742/2018 privind modificarea nr. 925/1995 pentru aprobarea Regulamentului de verificare și expertizare tehnică de calitate a proiectelor, a execuției lucrărilor și a construcțiilor;
Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice
H.G. nr. 395/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului de achiziție publică/acordului-cadru din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice;
HG nr. 621/2018 pentru modificarea HG nr. 264/2003 privind stabilirea acțiunilor și categoriilor de cheltuieli, criteriilor, procedurilor și limitelor pentru efectuarea de plăți în avans din fonduri publice;
Legea nr. 22/1969 privind angajarea gestionarilor, constituirea de garanții și răspunderea în legătură cu gestionarea, cu modificările și completările ulterioare;
Legea nr. 52/2003 privind transparența decizională în administrația publică, cu modificările și completările ulterioare;
O.U.G. nr. 37/2008 privind reglementarea unor măsuri financiare în domeniul bugetar, cu modificările și completările ulterioare
O.S.G.G. nr. 600/2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice;
O.G. nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicata, cu modificările și completările ulterioare;
Ordinul 923/11.07.2014 pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv și a Codului specific de norme profesionale pentru persoanele care desfășoară activitatea de control financiar preventiv propriu, republicat și actualizat
Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern republicata, cu modificările și completările ulterioare;

H.G. nr. 22/2003 pentru abrogarea unor dispoziții legale, precum și pentru modificarea și completarea unor metodologii contabile și fiscale;

H.G. nr. 363/2010 privind aprobarea standardelor de cost pentru obiective de investiții finanțate din fonduri publice;

OUG nr. 114/2018 privind instituirea unor măsuri în domeniul investițiilor publice și a unor măsuri fiscal-bugetare, modificarea și completarea unor acte normative și prorogarea unor termene etc.

5. Constatări și recomandări

În urma auditului nu au fost identificate neconformități care vizează regularitatea și corectitudinea tranzacțiilor/operațiunilor/activităților cuprinse în scopul auditului.

6. Punctul de vedere al entității cu privire la constatările auditului și acțiunile întreprinse de aceasta

Prin adresa nr. 212744/19.09.2025, înregistrată la Camera de Conturi Constanța sub nr. CCCT/2025-647862/22.09.2025, reprezentanții entității au comunicat că ”nu mai este necesar să se organizeze ședința de conciliere din data de 16.10.2025” neexistând probleme rămase în divergență cu privire la constatările înscrise în Proiectul de raport de audit de conformitate înaintat sub numărul 63363/15.09.2025.

7. 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.

Responsabilitățile conducerii entității auditate sunt de asigurare că operațiunile entității se desfășoară în conformitate cu prevederile legilor și reglementărilor și de punere la dispoziția auditorilor publici externi a tuturor informațiilor necesare desfășurării auditului.

Curtea de Conturi a României
Aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi
Nr. 1222 din data 06.11.2025



**CAMERA DE CONTURI
CONSTANȚA**

Nr. 85134/15.12.2025

Scrisoare către conducere

Domnului Primar, xxxxxx xxxxxx

UNITATEA ADMINISTRATIV TERITORIALĂ MUNICIPIUL CONSTANȚA

Stimate Domnule Primar,

Introducere

Curtea de Conturi a României a desfășurat o misiune de audit de conformitate la Unitatea Administrativ Teritorială Municipiul Constanța.

În cadrul ședinței de deschidere din data de 01.08.2025 au fost discutate aspectele cuprinse în *Scrisoarea de misiune transmisă sub nr. CCCT\2025-46667\08.07.2025*, 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 de conformitate.

Obiectivul auditului de conformitate l-a reprezentat obținerea unei asigurări rezonabile privind regularitatea și corectitudinea modului de utilizare și rambursare a sumelor provenite din finanțări rambursabile la unitatea administrativ teritorială, beneficiară de instrumente de datorie publică, pentru care au fost efectuate trageri la nivelul unității administrativ teritoriale, precum și emiterea unui raport de audit de conformitate care include concluzia de audit.

În urma auditului nu au fost identificate neconformități care vizează regularitatea și corectitudinea tranzacțiilor/operațiunilor/activităților cuprinse în scopul auditului¹.

**Curtea de Conturi a României
Aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi
Nr. 1222 din data 06.11.2025**

¹ Având în vedere limitările inerente ale unui audit, concluzia exprimată în raportul de audit nu oferă o asigurare (garanție) totală privind inexistența unor neconformități în legătură cu activitățile/operațiunile/tranzacțiile auditate.