



CAMERA DE CONTURI
CONSTANȚA

Nr. 24919/30.03.2026

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, instituție publică cu personalitate juridică și cu buget propriu, cu sediul în Bd Tomis 51, Municipiul Constanța 900725, cod fiscal 4785631, telefon: 0241.488.100; fax: 0241.488.195, website: <https://primaria-constanta.ro/>; e-mail: primarie@primaria-constanta.ro. Acestea au fost aprobate de către Primar, în calitate de ordonator principal de credite, și au fost depuse la MFP-ANAF-DGRFP Galati-AJFP Constanta.

Situațiile financiare ale UATM Constanța, încheiate la 31.12.2024, supuse auditului, au inclus pe lângă informațiile financiare individuale ale ordonatorului principal de credite și informațiile financiare ale entităților de interes local cu personalitate juridică, ordonatori terțiari de credite aflați în subordinea UAT (4 instituții publice de interes local cu personalitate juridică, având ca sursă de finanțare veniturile proprii și transferurile din bugetul local și 67 unități de învățământ preuniversitar).

B. Opinia: CONTRARĂ

Am auditat situațiile financiare consolidate ale UATM Constanța pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31.12.2024, care cuprind: bilanțul; contul de rezultat patrimonial; situația fluxurilor de trezorerie; situația modificărilor în structura activelor nete/capitalurilor proprii; contul 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, din cauza importanței aspectului descris în secțiunea *Baza opiniei contrare* din raportul nostru, situațiile financiare consolidate nu oferă o imagine fidelă cu privire la elementele

patrimoniale de natura activelor și datoriilor, în conformitate cu cadrul general de raportare financiară aplicabil în România¹.

Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră contrară.

C. Baza pentru opinia contrară

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

Ca urmare a auditului efectuat asupra situațiilor financiare raportate de către UATM Constanța pentru anul 2024, au fost constatate deficiențe cu influențe semnificative asupra situațiilor financiare, după cum urmează:

C.1. Au fost constatate abateri cu privire la subevaluarea activelor necurente reflectate în bilanțul contabil la 31.12.2024, deoarece, terenuri din domeniul privat al Municipiului Constanța, care figurează în unități naturale în evidența tehnic operativă, nu au fost evaluate, nu au fost înregistrate în evidența contabilă, nu au fost intabulate și înscrise la cartea funciară

Din verificarea documentelor puse la dispoziție de reprezentanții UATM Constanța, respectiv, *Inventarul domeniului public al UATM*, *Inventarul domeniului privat al UATM* și evidența contabilă la 31.12.2024, se constată că bunuri din domeniul privat al UATM nu sunt reflectate în contabilitate deoarece pentru 640 poziții cu terenuri/drumuri, fără valoare, Direcția Patrimoniu nu a luat măsuri în vederea EVALUĂRII acestora, conform prevederilor art. 3 din OG nr. 81/2003, care stabilește și termenul la care trebuia finalizată această acțiune, respectiv sfârșitul anului 2010.

La nivelul entității nu s-a întocmit *Inventarul domeniului public și privat al UATM Constanța* conform *Anexei la normele tehnice din HG nr. 392/2020*, care să cuprindă: cod clasificare; denumire bun; elemente de identificare; anul dobândirii/dării în folosință; valoare de inventar; situația juridică actuală, în condițiile în care, la art. 289 și art. 357 din OUG nr. 57/2019 se prevede această obligativitate.

Au fost identificate și bunuri înregistrate în contabilitate cu valoarea de 0,1 lei, reprezentând *drumuri publice* (cont 212) și *Mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție a valorilor* (cont 214), neevaluate/nereevaluate, conform OG nr. 81/2003, astfel nefiind reflectate în contabilitate la valoarea justă la data întocmirii situațiilor financiare de la 31.12.2024. Totodată, din eșantionul verificat s-a constatat faptul că operațiuni care privesc active necorporale (*studii, PUZ...*) sau lucrări în curs de execuție (*de demolare*) sunt înregistrate în mod eronat în contul contabil 203- *cheltuieli de dezvoltare*, unele operațiuni fiind cheltuieli cu active necorporale, ce trebuiau înregistrate în contul 208- *active necorporale* și în contul 231- *imobilizări în curs*.

¹ Legea contabilității nr. 82/24.12.1991, OMFP nr. 1917/12.12.2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, OMFP nr. 699/11.04.2024 privind transmiterea situațiilor financiare trimestriale și anuale, precum și a unor raportări financiare lunare centralizate întocmite de instituțiile publice începând cu anul 2024 și pentru modificarea și completarea unor ordine ale ministrului finanțelor publice în domeniul contabilității instituțiilor publice

Abaterile prezentate au fost generate de nerespectarea prevederilor legale în vigoare, atât cu privire la evaluare, reevaluare, cât și la înregistrarea bunurilor în contabilitate².

Cu toate că abaterea nu poate fi cuantificată, deoarece valoarea va rezulta ulterior realizării operațiunilor de evaluare, aceasta are influență semnificativă asupra valorii juste a elementelor patrimoniale *terenuri/drumuri*, aflate în proprietate publică/privată a UATM Constanța și asupra reprezentării corecte a acestora în bilanțul contabil, cu consecința denaturării situațiilor financiare încheiate în anul 2024 de ordonatorul de credite verificat.

C.2. Netransmiterea deciziilor instanțelor de judecată la Serviciul contabilitate în vederea înregistrării în contul 461 - debitori a sumelor de încasat și urmării în vederea încasării acestora de către UATM Constanța

Din analiza situației privind dosarele de judecată gestionate de Serviciul juridic, în care UATM Constanța are calitate de pârât, se constată că în anul 2024, din totalul de 230 dosare aflate pe rolul instanțelor de judecată, Primăria Constanța a câștigat cheltuieli de judecată, în valoare totală de 1.109.390 lei, într-un număr de 60 dosare.

Cu toate acestea, Serviciul juridic nu a transmis la Serviciul contabilitate nicio hotărâre judecătorească definitivă, în vederea înregistrării debitelor de încasat în contul 461-debitori, conform prevederilor legale³, afectând astfel situațiile financiare la 31.12.2024, în sensul că venituri cuvenite bugetului local nu au fost evidențiate și urmărite în vederea încasării.

Aspectele constatate au influență asupra datelor raportate în situațiile financiare prin afectarea contului de execuție venituri cuvenite bugetului local din cheltuieli de judecată câștigate în instanță, neevidențiate și neurmărite în vederea încasării.

C.3. Netransmiterea deciziilor instanțelor de judecată la Serviciul contabilitate în vederea înregistrării obligațiilor de plată în contul 462 – creditori a obligațiilor certe, lichide și exigibile ale UATM Constanța

Așa cum am constatat la pct. C.2, din totalul de 230 dosare aflate pe rolul instanțelor de judecată, într-un număr de 90 dosare s-a dispus ca Primăria Constanța să plătească cheltuieli de judecată în valoare totală de 5.075.062 lei.

Este de menționat faptul că, pe de o parte, Serviciul juridic nu a transmis la Serviciul contabilitate, decât parțial, hotărârile judecătorești definitive, în vederea înregistrării acestor obligații de plată în contul 462-creditori, iar pe de altă parte, nu s-au făcut demersuri în vederea achitării acestor obligații de plată.

² OG nr. 81/28.08.2003 privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe aflate în patrimoniul instituțiilor publice, prevederile art. 3; OMFP nr. 2861/2009 Normele privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii;

OUG nr. 57/2019 de aprobare a Codului Administrativ, prevederile art. 289 și art. 357; HG nr. 392/2020 privind aprobarea Normelor tehnice pentru întocmirea inventarului bunurilor care alcătuiesc domeniul public și privat al comunelor, al orașelor, al municipiilor și al județelor, prevederile art. 2 (1), art. 5 (1), art. 9;

³ Legea contabilității nr. 82/24.12.1991, prevederile art. 2 alin. (1) și alin. (2) lit. c), art. 9 alin. (1); OG nr. 119/31.08.1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, prevederile art. 5;

Astfel, neînregistrarea în contabilitate⁴ a datoriilor curente din *contul 462*, afectează situațiile financiare la 31.12.2024, iar nepunerea în executare a hotărârilor judecătorești de bună voie, conduce la riscul unor cheltuieli suplimentare generate de executări judecătorești.

C.4. Au fost constatate deficiențe cu privire la modalitatea de închiriere a unor spații din cadrul Colegiului Tehnic Tomis Constanța, subordonată a UATM Constanța

S-a constatat că instituția Colegiul Tehnic Tomis a procedat la încheierea de acte adiționale pentru prelungirea duratei de valabilitate a contractelor de închiriere încheiate în calitate de titular al dreptului de administrare, chiar și după intrarea în vigoare a Codului Administrativ, care prevede că modul de administrare a domeniului public și privat al unităților administrativ teritoriale este hotărât de consiliul local, conform art. 108, art. 332 și art. 333 din OUG nr. 57/03.07.2019.

Prin HCLM nr. 498/31.10.2022, este aprobat *Regulamentul de închiriere bunuri imobile aflate în domeniul public al Municipiului Constanța și administrarea unităților de învățământ*, care prevede că demararea procedurii de închiriere se inițiază printr-o notă de fundamentare întocmită de către titularul dreptului de administrare, iar Compartimentul de contracte din cadrul Primăriei Constanța solicită, în consecință, efectuarea de rapoarte de evaluare pentru închiriere de către un specialist în cadastru imobiliar. În fapt, deși Colegiul Tehnic Tomis a întocmit, atât în anul 2023, cât și în 2024, note de fundamentare pentru demararea procedurii de închiriere a bunurilor din administrare, cât și faptul că au fost realizate câte două rapoarte de evaluare pentru fiecare imobil, la fiecare solicitare, având în vedere valabilitatea numai 6 luni a acestora, procedura de închiriere nu s-a finalizat printr-un contract de închiriere.

Auditul a constatat că aceste aspecte are caracter general, în sensul că, unitățile școlare au depus, începând cu luna ianuarie 2023 - până în iulie 2024, note de fundamentare pentru închirierea spațiilor din administrare, dar acestea nu s-au finalizat prin emiterea unei hotărâri de aprobare a închirierii și a contractului de închiriere.

Pe fondul neaplicării reglementărilor⁵ aprobate de autoritatea deliberativă și în lipsa unui schimb de informații dintre serviciile patrimoniu și cel de contractare din cadrul Primăriei Constanța, venituri cuvenite bugetului local nu au fost realizate, afectând astfel situațiile financiare încheiate de UATM Constanța la 31.12.2024.

C.5. Au fost constatate deficiențe în modul de verificare de către UATM Constanța a derulării contractului de asociere pentru administrarea Cimitirului Municipal, în condițiile în care nu s-a asigurat verificarea evidențelor contabile ale *Asociației* precum și dacă valoarea amortizării mijloacelor fixe este corect stabilită și calculată; Au fost identificate diferențe între suprafața de teren dată în folosință la societatea care administrează Cimitirul Municipal și suprafața intabulată, precum și suprapuneri din suprafața Cimitirului Municipal

Urmare asocierii încheiate în anul 1998, având ca obiect administrarea Cimitirului Municipal, UATM Constanța pune la dispoziția *Asociației* terenul în suprafață de 33,71 ha, reprezentând suprafața destinată împrejmuirii cimitirului și amenajărilor exterioare, situat în partea de NV a

⁴ Legea contabilității nr. 82/24.12.1991, prevederile art. 2 alin. (1) și alin. (2) lit. c), art. 9 alin. (1);

⁵ HCLM nr. 498/31.10.2022 privind aprobarea Regulamentului de închiriere a bunurilor imobile aflate în domeniul public al Municipiului Constanța și administrarea unităților de învățământ preuniversitar de stat;

OG nr. 119/31.08.1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, prevederile art. 5;

Municipiului, în schimbul căruia, conform clauzelor contractuale: *asociatul va plăti lunar Municipiului 15% din profitul net lunar realizat din alte activități, altele decât concesionarea*”.

În fapt, *Asociatul* nu deține o evidență separată cu veniturile și cheltuielile din asociere, în condițiile în care mai desfășoară și „*alte activități secundare*”, conform declarațiilor personalului din cadrul Serviciii publice.

Pe de altă parte, auditul a constatat diferențe de 0,2 ha între suprafața de teren de 33,71 ha, cuprinsă în contractul de asociere, dar și în *Inventarul domeniului public statuat prin HG nr. 904/2002-anexa nr. 2*, și suprafața de 33,51 ha existentă în dosarul de patrimoniu.

Mai mult, suprafața intabulată la OCPI de către Municipality este de 28,8549 ha, nefiind intabulată toată suprafața de 33,71 ha, rezultând o diferență de 4,8551 ha, față de suprafața din *Inventarul domeniului public al UATM aprobat prin HG nr. 904/2002 - anexa nr. 2*, fără a exista o justificare legală, cu atât mai mult cu cât, din planurile cadastrale, rezultă că există și unele suprapuneri din suprafața Cimitirului Municipal, nerezolvate până la data auditului.

Lipsa unui control intern managerial în asigurarea respectării⁶ obligațiilor din contractul de asociere, prevederile art. 4.6, poate conduce la o subevaluare a veniturilor cuvenite bugetului local. Totodată, auditul a identificat riscul înstrăinării nelegale a unor porțiuni din Suprafața Cimitirului Central, teren ce face parte din domeniul public al UATM Constanța.

C.6. Au fost constatate deficiențe cu privire la derularea contractului de delegare încheiat de UATM Constanța cu societatea Polaris M Holding, în sensul necalculării penalităților de întârziere dispuse prin dispoziție de primar și necuprinderii indicelui de inflație

Din verificarea modului de derulare a contractului de delegare a gestiunii serviciului de salubritate prin concesionare, încheiat în anul 2008 între UATM Constanța cu societatea Polaris M Holding, a fost identificat *Dosarul de executare nr. 391/2018*, prin care, în baza deciziei Curții de Apel Iași, Primăria Constanța a fost executată cu penalități de întârziere în sumă de 28.857.120 lei + 349.276,41 lei - cheltuieli de executare, datorate operatorului de salubritate pentru perioada 01.02.2013-15.12.2015.

În continuare, prin Decizia nr. 397/12.03.2021 pronunțată în Dosarul nr. 6300/99/2018, instanța de judecată anulează executarea silită din *Dosarul nr. 391/2018* și dispune „*compensarea lunară a debitului în cuantum de 26.001.405 lei, precum și a dobânzilor legale penalizatoare aferente, dobânzi curse de la data încasării fiecărei sume de la Municipiu și până la data restituirii integrale a debitului datorat, conform art. 1(3) din OG nr. 13/2011 privind dobânda legală remuneratorie și penalizatoare*”.

În acest context, s-a procedat la emiterea de către Primar a următoarelor dispoziții:

- nr. 4829/02.09.2021 de compensare a creanțelor reciproce certe, lichide și exigibile ale societății Polaris M Holding SRL și Municipiul Constanța până la concurența sumei de 1.500.000 lei/lună, până la achitarea integrală a debitului de 26.001.405 lei și a dobânzilor legale penalizatoare aferente, dobânzi curse de la data încasării fiecărei sume de la Municipiu până la restituirea integrală a debitului;

- nr. 452/14.02.2024, prin care s-a dispus reducerea sumei de la 1.500.000 lei la 500.000 lei, numai pentru luna Ianuarie 2024.

⁶ Contractul de asociere nr. 28916/25.06.1998;

Legea nr. 7/13.03.1999 cadastrului și a publicității imobiliare;

OG nr. 119/31.08.1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, prevederile art. 5;

În fapt, nu au fost respectate prevederile celor două Dispoziții, ci s-a procedat la reținerea cuantumului lunar de 1.500.000 lei pentru o perioadă de numai 7 luni din anul 2021, după care 1.200.000 lei timp de trei luni, 500.000 lei începând cu luna octombrie 2022 și din luna septembrie 2024, câte 200.000 lei/lună;

Totodată, nu există un grafic de eșalonare a obligațiilor de plată ale Polaris M Holding SRL, termenul de recuperare a debitului s-a prelungit de la un an și jumătate la 60 luni = 5 ani (44 luni: 09.2021 - 04.2025, plus 16 luni rezultate din recuperarea soldului existent la data auditului de 3.238.000 lei, cu o rată/lună de 200.000 lei).

De asemenea, entitatea a calculat și facturat dobânzi legale penalizatoare, conform Dispoziției Primarului nr. 4829/02.09.2021 și potrivit prevederilor OG nr. 13/2011, doar în data de 15.09.2021, în sumă de 4.471.747,42 lei, și în data de 09.12.2021 în sumă de 165.803,48 lei (valoarea totală de 4.637.551 lei), acestea fiind încasate în tranșe, de la operator, până la data de 14.01.2022.

Prin neaplicarea dispoziției instanței și a dispozițiilor de primar⁷, debitul stabilit nu s-a recuperat în termen, respectiv până la data de 31.12.2022. Entitatea nu a continuat calculul penalităților de întârziere și a indicelui de inflație, după caz, până la recuperarea integrală a debitului, toate acestea cu afectarea situațiilor financiare încheiate de UATM Constanța la 31.12.2024.

C.7. S-a constatat că nu toți agenții economici din Stațiunea Mamaia, autorizați pentru desfășurarea de activități economice în domeniul HORECA, au declarat aceste activități la SPIT Constanța în vederea înregistrării și plății către bugetul local al UATM Constanța a taxei fixe anuale de dezvoltare și promovare a turismului

Urmare verificărilor efectuate asupra modului de formare, înregistrare și încasare a taxelor speciale – *Sursa 3606 – Venituri din taxa anuală de dezvoltare și promovare a turismului*, s-a constatat existența de agenți economici autorizați de UATC Constanța pentru desfășurarea în Stațiunea Mamaia de activități economice în domeniul HORECA, dar care nu au declarat aceste activități la SPIT Constanța în vederea impunerii și plății taxei fixe anuale de dezvoltare și promovare a turismului, în conformitate cu prevederile HCLM de aprobare a taxelor și impozitelor locale.

Lipsa unui schimb de informații dintre SPIT și serviciul de autorizare/avizare desfășurare activități economice din cadrul Primăriei Constanța a condus la încălcarea reglementărilor în domeniu⁸, cu consecințe în afectarea contului de execuție venituri și a situațiilor financiare încheiate de UATM Constanța la 31.12.2024, prin nerealizarea în anul 2024 a veniturilor din taxele speciale aprobate la nivel local.

⁷ Prevederile din Dispoziția Primarului nr. 4829/02.09.2021;

OG nr. 13/24.08.2011 privind dobânda legală remuneratorie și penalizatoare pentru obligații bănești, precum și pentru reglementarea unor măsuri financiar-fiscale în domeniul bancar, prevederile art. 1;

OG nr. 119/31.08.1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, prevederile art. 5;

⁸ HCLM nr. 339/2023 de aprobare a nivelului anual al taxelor și impozitelor locale pentru anul 2024;

HCLM nr. 412/2024 de aprobare a nivelului anual al taxelor și impozitelor locale pentru anul 2025;

OG nr. 119/31.08.1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, prevederile art. 5;

C.8. Au fost constatate deficiențe cu privire la menținerea de către Spitalul Clinic de Boli Infecțioase Constanța, în contul 231 – *Imobilizări corporale în curs de execuție*, a unor lucrări finalizate și recepționate, contrar prevederilor legale

Din verificările efectuate la categoria de operațiuni *Active nefinanciare – Titlul 71*, la Spitalul Clinic de Boli Infecțioase Constanța, s-a constatat că entitatea a menținut, în mod eronat, lucrările de investiții finalizate, în valoare de 278.666,72 lei, în contul *231-Imobilizări corporale în curs de execuție*, deși obiectivele au fost finalizate și a fost încheiat proces verbal de recepție la terminarea lucrărilor, situație în care acestea trebuiau înregistrate în conturile de imobilizări corporale corespunzătoare ca o majorare a valorii activului fix asupra căruia s-a intervenit cu investiția, astfel încât valoarea elementelor care alcătuiesc patrimoniul entității să fie reală și exactă.

În conformitate cu instrucțiunile de utilizare a conturilor contabile⁹, activele fixe corporale în curs se trec în categoria activelor fixe la finalizare, după recepția, darea în folosință sau punerea în funcțiune a acestora, după caz, astfel încât elementele patrimoniale ale entității, reflectate în situațiile financiare anuale să ofere o imagine fidelă a poziției financiare și a performanței entității pentru exercițiul financiar auditat.

C.9. Au fost constatate abateri cu privire la urmărirea modului de prestare a activităților sportive de interes local de către Club Sportiv Municipal Constanța

Din auditarea tuturor documentelor puse la dispoziția echipei de audit, s-a constatat că în cadrul operațiunilor realizate de către UATM Constanța în anul 2024, de la *Titlul 51 Cap. 67- Transferuri către Club Sportiv Municipal Constanța (CSM)*, nu au fost întreprinse măsuri prin care să se realizeze urmărirea modului de prestare a activităților sportive de interes local, în sensul realizării supravegherii și controlul asupra activităților respective.

Tot în acest sens, precizăm că la data de 31.12.2024, în cadrul entității auditate nu există documente din care să reiasă precum că administrația publică locală ce a realizat transferurile de fonduri prin care au fost finanțate activitățile sportive derulate prin CSM, a întreprins măsuri în vederea exercitării atribuțiilor ce le avea cu privire la activitatea subordonatei, respectiv supravegherea și controlul activităților derulate de aceasta.

Astfel, sumele transferate de către UATM Constanța către CSM Constanța au avut la bază cererile de finanțare întocmite de solicitanți fără ca ulterior, până la închiderea anului financiar 2024, beneficiarul să fi justificat sumele primite către administrația publică locală plătitoare, prin documente justificative sau orice alte forme de justificare, documente pe baza cărora se putea face supravegherea și controlul acestora.

Neexercitarea de către UATM Constanța a atribuțiilor legale¹⁰ referitoare la urmărirea modului de prestare a activităților sportive de interes local, în sensul realizării supravegherii și controlul asupra activităților respective finanțate de la bugetul local a condus la imposibilitatea prevenirii unor

⁹ OMFP nr. 1917/12.12.2005 privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, prevederile din Anexă – Cap. VII Instrucțiuni de utilizare a conturilor contabile, funcționarea contului 231 „*Active fixe corporale în curs de execuție*”; OMFP nr. 1802/29.12.2014 (*actualizat*) pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate;

¹⁰ Legea nr. 273/29.06.2006 privind finanțele publice locale, prevederile art. 20 alin. (1) lit. d), i);

HCLM nr. 246/27.06.2024 privind aprobarea regulamentului de organizare și funcționare, normele financiare, organigrama, statul de funcții și grila de salarizare ale Clubului Sportiv Municipal Constanța, prevederile din Anexa 1 ROF art. 100;

HCLM nr. 345/23.08.2023 privind aprobarea regulamentului de organizare și funcționare, normele financiare, organigrama, statul de funcții și grila de salarizare ale Clubului Sportiv Municipal Constanța, prevederile din Anexa 1 ROF art. 101;

deficiențe referitoare la modalitatea de utilizare a fondurilor publice transferate de la bugetul local către CSM Constanța.

C.10. Au fost constatate abateri cu privire la încheierea de către Club Sportiv Municipal Constanța de angajamente legale cu depășirea creditelor bugetare aprobate pentru anul 2024 la anumite articole bugetare

S-a constatat că la articolul bugetar 20.12-consultanța și expertiză, în bugetul inițial al Clubului Sportiv Municipal Constanța, validat la data de 20.02.2024, limita creditelor de angajament aprobate a fost în sumă de 180.000 lei. Din auditarea tranzacțiilor selectate în eșantion s-a constatat că reprezentanții legali ai entității au încheiat angajamente legale pentru un contract de asistență/reprezentare juridică în valoare totală cu TVA de 297.000 lei.

Precizăm că în conformitate cu prevederile Legii finanțelor publice locale nr. 273/2006, creditul de angajament reprezintă „*limita maximă a cheltuielilor ce pot fi angajate în timpul exercițiului bugetar, în limitele aprobate*”; rezultă astfel că reprezentanții CSM Constanța au încălcat prevederile normative incidente¹¹, angajând cheltuieli de consultanță juridică peste limita creditelor aprobate prin buget, cu efecte negative în ceea ce privește echilibrul bugetar, iar în conformitate cu prevederile art. 77 din aceeași lege, depășirea limitelor aprobate constituie infracțiune.

Neconformități cu privire la depășirea creditelor bugetare aprobate pentru anul 2024 au fost identificate și consemnate și prin *Raportul de verificare asupra modului de elaborare, aprobare, executare, control și raportare a bugetului CSM Constanța*, avizat de Primar, întocmit de către echipa din cadrul UATM Constanța desemnată prin Dispoziția de Primar nr. 75/2025.

Totodată, prin Adresa nr. 107789/15.05.2025, UATM Constanța informează Camera de Conturi Constanța cu privire la modul de valorificare al acestui *Raport*, respectiv urmare a prezentării concluziilor din *Raport* către conducerea UATM Constanța, ordonatorul principal de credite a dispus formularea unei sesizări a organelor de cercetare penală competente, sesizare înregistrată sub nr. 108647/16.05.2025.

C.11. Au fost constatate abateri cu privire la neînregistrarea în contabilitatea Clubului Sportiv Municipal Constanța a cheltuielilor generate în anul 2024 de contractele de activitate sportivă

Din verificarea modului de utilizare a sumelor transferate de UATM Constanța către CSM Constanța, s-a constatat că acestea au avut ca destinație principală plata contractelor de activitate sportivă, înregistrate în execuția CSM Constanța la art. bugetar 59.22 - *Acțiuni cu caracter științific și social-cultural*, și că în anul 2024 cheltuielile aprobate de Consiliul Local cu această destinație au înregistrând creșteri în sumă totală 12.355.000 lei (47%) față de bugetul inițial (de la 26.205.000 lei, aprobat în 14.02.2024, la 38.560.000 lei, aprobat în 23.12.2024).

Cu toate aceste creșteri, creditele bugetare aprobate la acest articol nu au putut acoperi în 2024 toate angajamentele legale în vigoare, **care au generat cheltuieli peste limita creditelor bugetare aprobate**, lipsa creditelor generând abaterea constatată, respectiv de neînregistrare lunară a

¹¹ Legea nr. 273/29.06.2006 privind finanțele publice locale, prevederile art. 4;

cheltuielilor cu obligațiile reprezentând remunerații aferente contractelor de activitate sportivă, cu încălcarea și a principiului contabilității pe baza de angajamente¹².

În fapt, din analiza plăților efectuate în anul 2024 pentru contractele de activitate sportivă din eșantionul selectat, s-a constatat că în evidența contabilă a CSM Constanța nu s-au înregistrat lunar cheltuielile reprezentând remunerații aferente acestor contracte. Aceste cheltuieli au fost înregistrate în contabilitate la momentul efectuării plății. Astfel, contrar prevederilor Codului Fiscal, entitatea nu a declarat venitul realizat de sportivi, impozitul datorat și contribuțiile aferente. Precizăm că, urmare controlului efectuat de echipa desemnată de Primar din cadrul UATM Constanța prin Dispoziția nr. 75/2025, prin care s-au verificat toate contractele de activitate sportivă aferente anului 2024, s-a dispus declararea corectă a drepturilor convenite pentru întregul an 2024, stabilindu-se că în evidențele contabile nu a fost înregistrată suma totală de 12.161.453,23 lei, formată din remunerații nete în valoare de 8.926.270 lei, contribuții și impozit pe venit aferente lunilor iunie - decembrie 2024, în valoare totală de 3.235.183,23 lei.

Drept consecință, CSM Constanța, a procedat la transmiterea în Aprilie 2025 a declarațiilor rectificative pentru toate lunile nedeclarate în anul 2024 și la solicitarea către ANAF a eșalonării la plată, pentru o perioadă de 60 luni, a obligațiilor datorate către Bugetul de Stat, Bugetul CAS și FNUASS, depunând în acest sens: Raport - evaluare secții pe ramură de sport și *Planul de redresare financiară înregistrat sub nr. 2490/25.04.2025*, cu scopul plății tuturor datoriilor înregistrate la ANAF, dar și pentru stingerea datoriilor înregistrate către sportivi și furnizori, astfel încât să nu fie blocată activitatea sportivă. În data de 06.06.2025, ANAF emite *Decizia de eșalonare la plată a obligațiilor fiscale nr. 334524*, în valoare totală de 5.844.332 lei, formată din:

Obligația fiscală principală: 4.799.971 lei

Majorări de întârziere/Dobânzi: 1.044.361 lei,

pentru o perioadă de 60 luni, începând cu 15.07.2025, până în 18.06.2030.

Abaterea constatată a condus la afectarea situațiilor financiare anuale centralizate ale UATM Constanța, situații care trebuie să ofere o imagine fidelă a poziției financiare și a performanței entității pentru exercițiul financiar 2024, cu efecte negative în ceea ce privește echilibrul bugetar și cu încălcarea prevederilor legale din domeniul contabilității publice.

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”.

¹² Legea nr. 273/29.06.2006 privind finanțele publice locale, prevederile art. 4;

OMFP nr. 1917/12.12.2005 privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, prevederile din Anexă – Cap. I pct. 1.2, Cap. II pct. 2.1, pct. 2.7 - 2.7.1.1. Principii contabile, 2.7.1.2. Politici contabile, 2.7.2.3. Eventualele erori constatate în contabilitate;

Legea nr. 227/08.09.2015 privind Codul Fiscal, art. 68¹, art. art. 132, art. 148, art. 151 alin. (5), (6), art. 174 alin. (5);

HG nr. 1/06.01.2016 de aprobare a Normelor Metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, prevederile din Secțiunea 2¹ – pct. 7¹ (1) , Secțiunea 4 – pct. 7 (1), (2), (3), Secțiunea 5 – pct. 8 (1) b), pct. 16 (1) b);

F. Alte aspecte

F.1 Au fost identificate abateri la Spitalul Clinic de Boli Infecțioase Constanța cu privire la modalitatea de întocmire a documentelor justificative ce au stat la baza realizării unor plăți

Din auditarea tuturor documentelor puse la dispoziția echipei de audit pentru categoria de operațiuni *Transferuri între unități ale administrației publice - Titlul 51*, s-a constatat că în cadrul Spitalului Clinic de Boli Infecțioase Constanța, pentru unele operațiuni de plăți la capitolul de bunuri și servicii aferente unor prestări servicii de pază și servicii de spălătorie, documentele justificative ce au stat la baza plăților respective nu conțineau toate elementele prevăzute de legislația aplicabilă, în sensul că acestea nu conțineau numărul și data întocmirii documentului, menționarea părților care participă la efectuarea operațiunii economico-financiare, numele și prenumele, precum și semnăturile persoanelor care răspund de efectuarea operațiunii economico-financiare.

Nerespectarea tuturor prevederilor legale¹³ aplicabile documentelor justificative poate conduce la apariția riscului ca pentru bunurile /serviciile prestate și plătite, beneficiarul să nu poată avea asigurarea asupra calității și garanției de bună execuție pe perioada utilizării ulterioare a bunurilor/serviciilor respective.

F.2. Au fost constatate abateri cu privire la angajarea și plata cheltuielilor UATM Constanța, efectuate în anul 2024, pentru finanțarea OMD Mamaia-Constanța

S-a constatat că plata cheltuielilor pentru anul 2024, înregistrate în execuția bugetară la *Titlul 59 ALTE CHELTUIELI*, pentru finanțarea activității OMD Mamaia-Constanța, s-a efectuat fără a avea la bază un act juridic, bilateral încheiat, cu titlul de angajament legal. În speță, plățile au fost efectuate doar în baza unor facturi fiscale, emise de OMD către UATM Constanța. Mai mult decât atât, menționăm faptul că facturile emise de OMD Mamaia-Constanța nu au la bază o contraprestație, ci reprezintă o finanțare, prin transferul de la bugetul local a sumelor încasate din taxa specială de promovare a turismului, pentru derularea unor activități de interes local.

Astfel, urmare aplicării necorespunzătoare a prevederilor legale¹⁴ privind angajarea cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor legale, prin această modalitate de finanțare (doar pe bază de facturi fiscale), entitatea a realizat plăți fără a se asigura că destinația sumelor respective a fost însușită legal, pe bază de act juridic în sensul unui angajament legal, și de către beneficiarul acestora.

¹³ OMFP nr. 1917/12.12.2005 privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, preved. din Anexă – pct. 1.4.1; OMFP nr. 1792/24.12.2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale, prevederile din Anex 1 – pct. 2 - *Lichidarea cheltuielilor*;

¹⁴ Legea nr. 273/29.06.2006 privind finanțele publice locale, prevederile art. 4 alin. (2); OMFP nr. 1792/24.12.2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale, prevederile din Anexa 1 - pct. 1 - *Angajarea cheltuielilor*;

G. Bună guvernare

G.1 Au fost constatate aspecte și vulnerabilități ale sistemului de control intern managerial și audit intern pentru care au fost formulate unele sugestii în scrisoarea de la finalizarea etapei de planificare

Din documentele prezentate de entitate, echipa de audit a constatat unele vulnerabilități în implementarea și funcționarea sistemului de control intern managerial care pot conduce la riscul ca acesta să nu prevină apariția unor neconformități semnificative sau să nu le detecteze/corecteze în timp util.

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 a constatat că nu au fost instituite controale relevante și eficiente care să asigure dezvoltarea sistemului de control intern managerial¹⁵, aspecte comunicate conducerii entității la finalizarea etapei de planificare a auditului, prin Scrisoarea privind riscurile și controlul intern, recomandând totodată:

- procedurarea și implementarea unui sistem de control asupra sumelor transferate de la bugetul local: Titlul VI *Transferuri între unități ale administrației publice* (51), Titlul VII *Alte transferuri* (55), pentru înlăturarea riscului nerealizării obiectivelor operaționale, de raportare și de conformitate și pentru a se asigura:
 - stabilirea și urmărirea modului de prestare a activităților din domeniul serviciilor publice de interes local, urmărindu-se eficientizarea acestora în beneficiul colectivităților locale;
 - stabilirea opțiunilor și priorităților în aprobarea și în efectuarea cheltuielilor publice locale;
- monitorizarea performanțelor pentru obiectivele și activitățile specifice entităților subordonate, prin intermediul unor indicatori cantitativi/calitativi, inclusiv cu privire la economicitate, eficiență și eficacitate (*spre exemplificare*: Clubul Sportiv Municipal Constanța);
- elaborarea, aprobarea și implementarea de proceduri cu privire la activitatea de casare și valorificare a activelor scoase din funcțiune, precum și cu privire la controlul asupra sumelor transferate către entitățile subordonate și alte entități;
- implementarea, atât la nivelul entității, cât și la nivelul subordonatelor, a unui sistem de raportare, care să prezinte, pentru fiecare program, obiectivele, rezultatele preconizate și cele obținute, indicatorii și costurile asociate și care să permită conducerii de prim nivel măsurarea progresului pe obiective și activități specifice.

Facem precizarea că în timpul desfășurării auditului, ordonatorul principal de credite a aprobat procedura operațională cod: *PO.DF-1 privind casarea activelor fixe/bunurilor de natura obiectelor de inventar*, Ediția 1 Revizia 0

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

La nivelul Municipiului Constanța este organizată activitatea de audit public intern, dar personalul existent nu poate acoperi sfera activităților auditabile, respectiv toate activitățile desfășurate în cadrul entității publice și în cadrul subordonatelor acesteia, și implicit, toată activitatea financiară din anul 2024 care face obiectul misiunii de audit public extern.

¹⁵ OSG nr. 600/20.04.2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice, prevederile din *Anexa 1 – Standardele de control intern managerial la entitățile publice*;

Structura de audit public intern din cadrul UATM Constanța, subdimensionată, nu asigură auditarea cel puțin o dată la 4 ani a activităților prevăzute de lege și nu poate îndeplini cu eficacitate obiectivul general al auditului intern, generând un risc potențial asupra bunei guvernante a entității, respectiv a subordonatelor sale, prin neacoperirea tuturor domeniilor auditabile la nivelul UATM și a nerespectării prevederilor legale în domeniu¹⁶.

Totodată, numărul mare de măsuri de audit intern neimplementate (42% din totalul măsurilor), dintre care unele cu termen depășit, indică gradul mare de neconformare și neînțelegere a importanței și rolului controlului intern în cadrul proceselor desfășurate, îndeosebi la nivelul entităților subordonate.

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 întreprins acțiuni pentru ducerea la îndeplinire a măsurilor dispuse anterior prin deciziile emise de Camera de Conturi Constanța, acestea nu au fost duse la îndeplinire în totalitate, existând riscul ca o serie de erori să persiste și în anul financiar auditat.

Pentru toate măsurile rămase de implementat, prin persoanele cu atribuții special definite, se monitorizează modul de ducere la îndeplinire, se colaborează cu direcția juridică și economică, pentru identificarea pașilor și căilor legale de urmat, în vederea continuării și epuizării etapelor de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin deciziile Curții de Conturi.

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.

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 de Plenul Curții de Conturi a României

prin Hotărârea nr. 251 din 17.03.2026

¹⁶ Art. 11 din Legea nr. 672/19.12.2002 (*republicata*) privind auditul public intern;
Cap. I din HG nr. 1.086/11.12.2013 pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern.



CAMERA DE CONTURI
CONSTANȚA

Nr. 24923/30.03.2026

Scrisoarea către conducerea UATM Constanța

Stimate Doamnă Primar,

Introducere

Curtea de Conturi a României a desfășurat misiunea de audit financiar asupra situațiilor financiare consolidate ale Unității Administrativ Teritoriale Municipiul Constanța, întocmite pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2024.

În cadrul ședinței de deschidere din data de 03.03.2025 au fost discutate aspectele cuprinse în *Scrisoarea de misiune transmisă sub nr. CCCT\2025-11305\10.02.2025*, 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 financiar.

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

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

Aspectele 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

Descrierea erorilor și a constatărilor	Impact	Recomandare si termen de implementare
<p>1.1 Subevaluarea activelor necurente reflectate în bilanțul contabil la 31.12.2024, deoarece, terenuri din domeniul privat al Municipiului Constanța, care figurează în unități naturale în evidența tehnic operativă, nu au fost evaluate, nu au fost înregistrate în evidența contabilă, nu au fost intabulate și înscrise la cartea funciară</p> <p>S-a constatat că bunuri din domeniul privat al UATM nu sunt reflectate în contabilitate deoarece pentru 640 poziții cu terenuri/drumuri, fără valoare, Direcția Patrimoniu nu a luat măsuri în vederea EVALUĂRII acestora, conform prevederilor art. 3 din OG nr. 81/2003, care stabilește și termenul la care trebuia finalizată această acțiune, respectiv sfârșitul anului 2010.</p> <p>La nivelul entității nu s-a întocmit <i>Inventarul domeniului public și privat</i> al UATM Constanța conform Anexei la normele tehnice din HG nr. 392/2020.</p> <p>Au fost identificate și bunuri înregistrate în contabilitate cu valoarea de 0,1 lei, neevaluate/nereevaluate, conform legii¹⁷, precum și operațiuni care privesc active necorporale (<i>studii, PUZ...</i>) sau lucrări în curs de execuție, care sunt înregistrate în mod eronat în contul contabil 203- <i>cheltuieli de dezvoltare</i>, unele operațiuni fiind cheltuieli cu active necorporale, ce trebuiau înregistrate în contul 208- <i>active necorporale</i> și în contul 231- <i>imobilizări în curs</i>.</p>	<p>Situațiile financiare de la 31.12.2024 nu reflectă valoarea reală a elementelor patrimoniale <i>terenuri/drumuri</i>, aflate în proprietate publică/privată a UATM Constanța.</p>	<p>Ordonatorul principal de credite va dispune toate măsurile legale ce se impun pentru:</p> <ul style="list-style-type: none"> - evaluarea bunurilor din domeniul privat al UATM Constanța, în conformitate cu prevederile OG nr. 81/2003 privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe aflate în patrimoniul instituțiilor publice; - înregistrarea bunurilor din evidența tehnic operativă în evidența contabilă și reflectarea în situațiile financiare la valoare justă; - asigurarea corespondenței dintre evidența tehnic operativă și evidența contabilă; - întocmirea <i>Inventarului bunurilor din domeniul privat al Municipiului</i> potrivit prevederilor HG nr. 392/2020 privind aprobarea Normelor tehnice pentru întocmirea inventarului bunurilor care alcătuiesc domeniul public și privat al comunelor, al orașelor, al municipiilor și al județelor, prevederile art. 2 (1), art. 5 (1), art. 9; - efectuarea de corecții pentru operațiunile financiare înregistrate eronat în contul 203 - <i>cheltuieli de dezvoltare</i>. <p style="text-align: right;">Termen de implementare: 31.12.2026</p>
<p>1.2 Nettransmiterea deciziilor instanțelor de judecată la Serviciul contabilitate în vederea înregistrării în contul 461 - <i>debitori</i> a sumelor de încasat și urmăririi în vederea încasării acestora de către UATM Constanța</p> <p>Serviciul juridic nu a transmis la Serviciul contabilitate nicio hotărâre judecătorească definitivă, în vederea înregistrării debitelor de încasat – cheltuieli de judecată câștigate, în contul 461-<i>debitori</i>, conform prevederilor legale¹⁸, în sensul că venituri cuvenite bugetului local, în valoare totală de 1.109.390 lei, nu au fost evidențiate și urmărite în vederea încasării.</p>	<p>Venituri cuvenite bugetului local nu sunt evidențiate și urmărite în vederea încasării lor, cu afectarea situațiilor financiare încheiate la 31.12.2024.</p>	<p>Ordonatorul principal de credite va dispune toate măsurile legale ce se impun pentru:</p> <ul style="list-style-type: none"> -elaborarea și aprobarea unei proceduri operaționale cu privire la schimbul de informații dintre Serviciul juridic și Serviciul Contabilitate referitor la Sentințele judecătorești câștigate definitiv în instanță, periodicitate de comunicare și persoane responsabile; - înregistrarea în contabilitate a tuturor debitelor din cheltuieli de judecată câștigate în instanță în anul 2024 și procedarea în consecință pentru recuperarea acestora, conform procedurii operaționale. <p style="text-align: right;">Termen de implementare: 31.03.2026</p>

¹⁷ OG nr. 81/28.08.2003 privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe aflate în patrimoniul instituțiilor publice, prevederile art. 3; OMFP nr. 2861/2009 Normele privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii;

OG nr. 57/2019 de aprobare a Codului Administrativ, prevederile art. 289 și art. 357; HG nr. 392/2020 privind aprobarea Normelor tehnice pentru întocmirea inventarului bunurilor care alcătuiesc domeniul public și privat al comunelor, al orașelor, al municipiilor și al județelor, prevederile art. 2 (1), art. 5 (1), art. 9;

¹⁸ Legea contabilității nr. 82/24.12.1991, prevederile art. 2 alin. (1) și alin. (2) lit. c), art. 9 alin. (1);

OG nr. 119/31.08.1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, prevederile art. 5;

Descrierea erorilor și a constatărilor	Impact	Recomandare si termen de implementare
<p>1.3 Netransmiterea deciziilor instanțelor de judecată la Serviciul contabilitate în vederea înregistrării obligațiilor de plată în contul 462 – creditori a obligațiilor certe, lichide și exigibile ale UATM Constanța</p> <p>S-a constatat că, pe de o parte, Serviciul juridic nu a transmis la Serviciul contabilitate, decât parțial, hotărârile judecătorești definitive, pierdute în instanță, în vederea înregistrării obligațiilor de plată¹⁹ reprezentând cheltuieli de judecată în valoare totală de 5.075.062 lei, în contul 462-creditori, iar pe de altă parte, entitatea nu a întreprins demersuri în vederea achitării acestor obligații de plată.</p>	<p>Afectarea situațiilor financiare la 31.12.2024 prin neînregistrarea datoriilor curente. Nepunerea în executare a hotărârilor judecătorești generează riscul unor cheltuieli suplimentare cu executări judecătorești.</p>	<p>Ordonatorul principal de credite va dispune toate măsurile legale ce se impun pentru:</p> <ul style="list-style-type: none"> - întocmirea unei proceduri operaționale cu privire la schimbul de informații dintre Serviciul juridic și Serviciul Contabilitate referitor la Sentințele judecătorești pierdute definitiv în fața instanțelor de judecată, periodicitate de comunicare și persoane responsabile; - înregistrarea în contabilitate a tuturor datoriilor, reprezentând cheltuieli de judecată pierdute în fața instanțelor de judecată în anul 2024 și procedarea în consecință pentru stingerea acestora. <p>Termen de implementare: 31.03.2026</p>
<p>1.4 Deficiențe cu privire la modalitatea de închiriere a unor spații din cadrul Colegiului Tehnic Tomis Constanța, subordonată a UATM Constanța</p> <p>Cu toate că instituția Colegiul Tehnic Tomis a întocmit, atât în anul 2023, cât și în 2024, note de fundamentare pentru demararea procedurii de închiriere a bunurilor din administrare, cu toate că au fost realizate câte două rapoarte de evaluare pentru fiecare imobil, la fiecare solicitare, având în vedere valabilitatea numai 6 luni a acestora, procedura de închiriere nu s-a finalizat printr-un contract de închiriere.</p> <p>Auditul a constatat că aceste aspecte are caracter general, în sensul că, unitățile școlare au depus, începând cu luna ianuarie 2023 - până în iulie 2024, note de fundamentare pentru închirierea spațiilor din administrare, dar acestea nu s-au finalizat prin emiterea unei hotărâri de aprobare a închirierii și a contractului de închiriere.</p>	<p>Pe fondul neaplicării reglementărilor²⁰ aprobate de autoritatea deliberativă și în lipsa unui schimb de informații dintre serviciile patrimoniu și cel de contractare, venituri cuvenite bugetului local nu au fost realizate, cu afectarea situațiilor financiare încheiate de UATM Constanța la 31.12.2024.</p>	<p>Aspectele constatate au fost remediate de conducerea UATM Constanța care, prin Adresa nr. 197636/02.09.2025, înregistrată la Camera de Conturi Constanța sub nr. 60974/03.09.2025, transmite Procedura operațională <i>PO.DAE-05 Modalitatea de asigurare a serviciului de evaluare în vederea închirierii bunurilor imobile aflate în domeniul public al Municipiului Constanța și în administrarea unităților de învățământ de stat, Ediția I, revizia 00</i>, aprobată în 25.08.2025, prin care se stabilește circuitul documentelor în vederea demarării procedurii de închiriere a bunurilor imobile – construcții sau terenuri – aflate în proprietate publică a Municipiului Constanța, date în administrarea unităților de învățământ preuniversitar de stat, prin întocmirea unui raport de evaluare de către evaluator autorizat aflat sub contract de prestări servicii cu UATM Constanța.</p> <p>Nu se impun alte recomandări, având în vedere ducerea la îndeplinire a recomandării formulate.</p>
<p>1.5 Au fost constatate deficiențe în modul de verificare de către UATM Constanța a derulării contractului de asociere pentru administrarea Cimitirului Municipal, în condițiile în care nu s-a asigurat verificarea evidențelor contabile ale Asociatului precum și dacă valoarea amortizării mijloacelor fixe este corect stabilită și calculată; Au fost identificate diferențe între suprafața de teren dată în folosință la societatea care administrează Cimitirul Municipal și suprafața intabulată, precum și suprapuneri din suprafața Cimitirului Municipal</p> <p>Au fost constatate deficiențe în controlul modului în care este asigurată respectarea²¹ obligațiilor din</p>	<p>Riscul subevaluării veniturilor cuvenite bugetului local în condițiile în care nu au fost îndeplinite obligațiile din contractul de asociere.</p> <p>Riscul înstrăinării nelegale de porțiuni din Suprafața Cimitirului Central ce face parte din domeniul public al UATM Constanța</p>	<p>Ordonatorul principal de credite va întreprinde măsurile legale cu privire la:</p> <ul style="list-style-type: none"> - verificarea realității veniturilor/cheltuielilor declarate prin Decontul aferent anului 2024, în conformitate cu prevederile art. 4.6. din Contractul de asociere și luarea măsurilor în consecință; - clarificarea situației juridice a parcelelor din Cimitirul Municipal în suprafață de 33,71 ha, inclusiv suprapunerile de teren din acesta, prin acțiuni în fața instanțelor de judecată și luarea măsurilor în consecință. <p>Termen de implementare: 31.03.2026</p>

¹⁹ Legea contabilității nr. 82/24.12.1991, prevederile art. 2 alin. (1) și alin. (2) lit. c), art. 9 alin. (1);

²⁰ HCLM nr. 498/31.10.2022 privind aprobarea Regulamentului de închiriere a bunurilor imobile aflate în domeniul public al Municipiului Constanța și administrarea unităților de învățământ preuniversitar de stat;

OG nr. 119/31.08.1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, prevederile art. 5;

²¹ Contractul de asociere nr. 28916/25.06.1998;

Legea nr. 7/13.03.1999 cadastrului și a publicității imobiliare;

Descrierea erorilor și a constatărilor	Impact	Recomandare si termen de implementare
<p>contractul de asociere, prevederile art. 4.6, aspect ce poate conduce la o subevaluare a veniturilor cuvenite bugetului local. Totodată, a fost identificat riscul înstrăinării nelegale a unor porțiuni din <i>Suprafața Cimitirului Central</i>, teren ce face parte din domeniul public al UATM Constanța.</p>		
<p>1.6 Au fost constatate deficiențe cu privire la derularea contractului de delegare încheiat de UATM Constanța cu societatea Polaris M Holding, în sensul necalculării penalităților de întârziere dispuse prin dispoziție de primar și necuprinderii indicelui de inflație S-a constatat că prin neaplicarea dispoziției instanței și a dispozițiilor de primar²², debitul stabilit ca datorat de operatorul de salubritate nu s-a recuperat în termen, respectiv până la data de 31.12.2022. Entitatea nu a continuat calculul penalităților de întârziere și a indicelui de inflație, după caz, până la recuperarea integrală a debitului, toate acestea cu afectarea situațiilor financiare încheiate de UATM Constanța la 31.12.2024. Aspectele constatate de audit au fost însușite de către conducerea UATM Constanța care informează totodată că pe rolul Judecătoriei Constanța este deschis Dosarul nr. 14928/212/2021, înregistrat în 07.06.2021, având ca obiect întoarcerea executării silite efectuată în Dosarul de executare nr. 391/2018, prin restabilirea situației anterioare executării. Recomandarea formulată de audit va fi implementată în funcție de decizia instanței de judecată în soluționarea cauzei aflată pe rol la data prezentei.</p>	<p>Afectarea situațiilor financiare la 31.12.2024 prin nerecuperarea în termen a debitului stabilit prin Dispoziția Primarului.</p>	<p>Ordonatorul principal de credite va întreprinde măsurile legale ce se impun în vederea calculării, înregistrării și urmăririi încasării restului de debit, a penalităților de întârziere și a indicelui de inflație, după caz, până la recuperarea integrală a debitului. Termen de implementare: Maximum 6 luni de la data rămânerii definitive a hotărârii instanței</p>
<p>1.7 S-a constatat că nu toți agenții economici din Stațiunea Mamaia, autorizați pentru desfășurarea de activități economice în domeniul HORECA, au declarat aceste activități la SPIT Constanța în vedere înregistrării și plății către bugetul local al UATM Constanța a taxei fixe anuale de dezvoltare și promovare a turismului Auditul a constatat existența de agenți economici autorizați de UATC Constanța pentru desfășurarea în Stațiunea Mamaia de activități economice în domeniul HORECA, dar care nu au declarat aceste activități la SPIT Constanța în vederea impunerii și plății taxei fixe anuale de dezvoltare și promovare a turismului, în conformitate cu prevederile HCLM de aprobare a taxelor și impozitelor locale.</p>	<p>Afectarea contului de execuție venituri și a situațiilor financiare încheiate de UATM Constanța la 31.12.2024, prin nerealizarea veniturilor din taxele speciale aprobate la nivel local în anul 2024.</p>	<p>Aspectele constatate au fost remediate de conducerea UATM Constanța care, prin Adresele nr. 197636/02.09.2025 și nr. 210563/17.09.2025, înregistrate la Camera de Conturi Constanța sub nr. 60974/03.09.2025, respectiv nr. 63977/17.09.2025, transmite <i>Nota internă nr. 181501/12.08.2025</i>, emisă de către Directorul Executiv al Direcției Activități Economice (DAE), care stabilește ca la sfârșitul fiecărei luni calendaristice, Serviciul autorizare agenți economici din cadrul direcției să transmită SPIT situația agenților economici autorizați/avizați să desfășoare activități economice în Stațiunea Mamaia, respectiv <i>Protocolul de Colaborare nr. T121582/11.09.2025</i>, având ca scop „colaborarea dintre SPIT Constanța și DAE Constanța, prin schimbul de informații ce fac obiectul lor de activitate, în forma dematerializată,</p>

OG nr. 119/31.08.1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, prevederile art. 5;

²² Prevederile din Dispoziția Primarului nr. 4829/02.09.2021;

OG nr. 13/24.08.2011 privind dobânda legală remuneratorie și penalizatoare pentru obligații bănești, precum și pentru reglementarea unor măsuri financiar-fiscale în domeniul bancar, prevederile art. 1;

OG nr. 119/31.08.1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, prevederile art. 5;

Descrierea erorilor și a constatărilor	Impact	Recomandare si termen de implementare
Lipsa unui schimb de informații dintre SPIT și serviciul de autorizare/avizare desfășurare activități economice din cadrul Primăriei Constanța a condus la încălcarea reglementărilor în domeniu ²³ .		în vederea desfășurării în bune condiții a activității și a actualizării continue a bazelor de date gestionate de către acestea”. Nu se impun alte recomandări, având în vedere ducerea la îndeplinire a recomandării formulate.
1.8 Au fost constatate deficiențe cu privire la menținerea de către Spitalul Clinic de Boli Infecțioase Constanța, în contul 231 – Imobilizări corporale în curs de execuție, a unor lucrări finalizate și recepționate, contrar prevederilor legale Entitatea a menținut, în mod eronat, lucrările de investiții finalizate, în valoare de 278.666,72 lei, în contul 231-Imobilizări corporale în curs de execuție, deși obiectivele au fost finalizate și a fost încheiat proces verbal de recepție la terminarea lucrărilor, situație în care acestea trebuiau înregistrate în conturile contabile ²⁴ de imobilizări corporale corespunzătoare ca o majorare a valorii activului fix asupra căruia s-a intervenit cu investiția, astfel încât valoarea elementelor care alcătuiesc patrimoniul entității sa fie reală și exactă.	Prezentarea eronată a elementelor patrimoniului entității astfel că situațiile financiare anuale nu oferă o imagine fidelă a poziției financiare și a performanței entității pentru exercițiu financiar auditat.	În timpul auditului reprezentanții SCBI Constanța au luat măsuri de remediere, întocmind NC nr. 70336/05.05.2025,, în valoare de 278.666,72 lei, prin care s-a efectuat înregistrarea contabilă corespunzătoare, activele fiind înregistrate în contul contabil 212. Nu se mai impun alte recomandări.
1.9 Au fost constatate abateri cu privire la urmărirea modului de prestare a activităților sportive de interes local de către Club Sportiv Municipal Constanța S-a constatat că la data de 31.12.2024, în cadrul entității auditate, nu există documente din care să reiasă precum că administrația publică locală ce a realizat transferurile de fonduri prin care au fost finanțate activitățile sportive derulate prin CSM, a întreprins măsuri în vederea exercitării atribuțiilor ce le avea cu privire la activitatea subordonatei, respectiv supravegherea și controlul activităților derulate de aceasta.	Neexercitarea de către UAT a atribuțiilor legale ²⁵ referitoare la supravegherea și controlul activităților finanțate de la bugetul local a condus la imposibilitatea prevenirii unor deficiențe referitoare la modalitatea de utilizare a fondurilor publice transferate de la bugetul local către CSM Constanța.	Ordonatorul principal de credite va dispune toate măsurile ce se impun astfel încât să se realizeze o procedură de lucru prin care să se stabilească modalitățile de exercitare de către UATM Constanța a atribuțiilor legale referitoare la: - stabilirea și urmărirea modului de prestare a activităților din domeniul serviciilor publice de interes local; - stabilirea opțiunilor și a priorităților în aprobarea și în efectuarea cheltuielilor publice locale; - exercitarea supravegherii și controlul asupra Clubului Sportiv Municipal. Termen de implementare: 31.03.2026
1.10 Au fost constatate abateri cu privire la încheierea de către Club Sportiv Municipal Constanța de angajamente legale cu depășirea creditelor bugetare aprobate	Angajarea de cheltuieli bugetare peste limitele aprobate prin buget,	Neconformități cu privire la depășirea creditelor bugetare aprobate pentru anul 2024 la <i>Titlul 20</i> au fost identificate și consemnate în <i>Raportul de verificare asupra modului de elaborare, aprobare,</i>

²³ HCLM nr. 339/2023 de aprobare a nivelului anual al taxelor și impozitelor locale pentru anul 2024;

HCLM nr. 412/2024 de aprobare a nivelului anual al taxelor și impozitelor locale pentru anul 2025;

OG nr. 119/31.08.1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, prevederile art. 5;

²⁴ OMFP nr. 1917/12.12.2005 privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, prevederile din Anexă – Cap.

VII Instrucțiuni de utilizare a conturilor contabile, funcționarea contului 231 „Active fixe corporale în curs de execuție”;

OMFP nr. 1802/29.12.2014 (*actualizat*) pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale

individuale și situațiile financiare anuale consolidate;

²⁵ Legea nr. 273/29.06.2006 privind finanțele publice locale, prevederile art. 20 alin. (1) lit. d), i);

HCLM nr. 246/27.06.2024 privind aprobarea regulamentului de organizare și funcționare, normele financiare, organigrama, statul de funcții și grila de salarizare ale Clubului Sportiv Municipal Constanța, prevederile din Anexa 1 ROF art. 100;

HCLM nr. 345/23.08.2023 privind aprobarea regulamentului de organizare și funcționare, normele financiare, organigrama, statul de funcții și grila de salarizare ale Clubului Sportiv Municipal Constanța, prevederile din Anexa 1 ROF art. 101;

Descrierea erorilor și a constatărilor	Impact	Recomandare si termen de implementare
<p>pentru anul 2024 la anumite articole bugetare</p> <p>S-a constatat că la articolul bugetar 20.12-consultanța și expertiză, în bugetul inițial al CSM, validat la data de 20.02.2024, limita creditelor de angajament aprobate a fost în sumă de 180.000 lei. Cu toate acestea, reprezentanții legali ai entității au încheiat angajamente legale pentru un contract de asistență juridică în valoare totală cu TVA de 297.000 lei, depășind limita maximă autorizată cu suma de 117.000 lei.</p> <p>Rezultă astfel că reprezentanții CSM Constanța au încălcat prevederile normative incidente²⁶, angajând cheltuieli de consultanță juridică peste limita creditelor aprobate prin buget, acțiune interzisă în conformitate cu prevederile Legii nr. 273/2006, unde, conform prevederilor art. 77, depășirea limitelor maxime autorizate constituie infracțiune.</p>	<p>cu efecte negative în ceea ce privește echilibrul bugetar.</p>	<p><i>executare, control și raportare a bugetului CSM Constanța pentru anul 2024</i>, întocmit de către echipa din cadrul UATM, desemnată prin Dispoziția de Primar nr. 75/2025. În consecință, ordonatorul principal de credite a dispus formularea unei sesizări a organelor de cercetare penală competente, înregistrată la UATM sub nr. 108647/16.05.2025, care a fost transmisă către DNA - Serviciul Teritorial Constanța.</p> <p>Prin plângerea penală formulată, UATM Constanța se constituie parte civilă cu prejudiciul produs prin cheltuieli înregistrate în anul 2024 la <i>Titlul 20</i> peste limita creditelor aprobate.</p> <p>În consecință, nu se mai impun alte recomandări.</p>
<p>1.11 Au fost constatate abateri cu privire la neînregistrarea în contabilitatea Clubului Sportiv Municipal Constanța a cheltuielilor generate în anul 2024 de contractele de activitate sportivă</p> <p>Din analiza plăților efectuate în anul 2024 pentru contractele de activitate sportivă, s-a constatat că în evidența contabilă a CSM Constanța nu s-au înregistrat lunar cheltuielile reprezentând remunerații aferente acestor contracte, acestea fiind înregistrate la momentul efectuării plății, cu încălcarea și a principiului contabilității pe baza de angajamente²⁷. Astfel, contrar prevederilor Codului Fiscal, entitatea nu a declarat venitul realizat de sportivi, impozitul datorat și contribuțiile aferente.</p> <p>Precizăm că, urmare controlului efectuat de echipa desemnată de Primar din cadrul UATM Constanța prin Dispoziția nr. 75/2025, prin care s-au verificat toate contractele de activitate sportivă aferente anului 2024, s-a dispus declararea corectă a drepturilor convenite pentru întregul an 2024, stabilindu-se că în evidențele contabile nu a fost înregistrată suma totală de 12.161.453,23 lei, formată din remunerații nete în valoare de 8.926.270 lei, contribuții și impozit pe venit aferente lunilor iunie - decembrie 2024, în valoare totală de 3.235.183,23 lei.</p> <p>Drept consecință, CSM Constanța, a procedat la transmiterea în Aprilie 2025 a declarațiilor</p>	<p>Afectarea situațiilor financiare anuale care trebuie să ofere o imagine fidelă a poziției financiare și a performanței entității pentru exercițiul financiar 2024, cu efecte negative în ceea ce privește echilibrul bugetar și cu încălcarea prevederilor legale din domeniul contabilității publice</p>	<p>Urmare controlului efectuat la CSM Constanța de echipa desemnată din cadrul UATM Constanța, finalizat cu <i>Raportul de verificare asupra modului de elaborare, aprobare, executare, control și raportare a bugetului CSM Constanța pentru anul 2024</i>, prin care s-au verificat toate contractele de activitate sportivă aferente anului 2024, s-a dispus declararea corectă a drepturilor convenite pentru întregul an 2024. În luna Aprilie 2025, CSM Constanța a depus la ANAF declarații rectificative pentru toate lunile nedeclarate în anul 2024.</p> <p>Totodată, UATM Constanța, prin plângerea penală nr. 108647/16.05.2025, transmisă către DNA - Serviciul Teritorial Constanța, se constituie parte civilă cu prejudiciul produs prin cheltuieli înregistrate în anul 2024 la <i>art. bugetar 59.22</i> peste limita creditelor aprobate.</p> <p>În consecință, nu se mai impun alte recomandări.</p>

²⁶ Legea nr. 273/29.06.2006 privind finanțele publice locale, prevederile art. 4;

²⁷ Legea nr. 273/29.06.2006 privind finanțele publice locale, prevederile art. 4;

OMFP nr. 1917/12.12.2005 privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, prevederile din Anexă – Cap. I pct. 1.2, Cap. II pct. 2.1, pct. 2.7 - 2.7.1.1. Principii contabile, 2.7.1.2. Politici contabile, 2.7.2.3. Eventualele erori constatate în contabilitate;

Legea nr. 227/08.09.2015 privind Codul Fiscal, art. 68¹, art. art. 132, art. 148, art. 151 alin. (5), (6), art. 174 alin. (5);

HG nr. 1/06.01.2016 de aprobare a Normelor Metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, prevederile din Secțiunea 2¹ – pct. 7¹ (1) , Secțiunea 4 – pct. 7 (1), (2), (3), Secțiunea 5 – pct. 8 (1) b), pct. 16 (1) b);

Descrierea erorilor și a constatărilor	Impact	Recomandare si termen de implementare
rectificative pentru toate lunile nedeclarate în anul 2024 și la solicitarea către ANAF a eşalonării la plată, pentru o perioadă de 60 luni, a obligațiilor datorate către Bugetul de Stat, Bugetul CAS și FNUASS.		

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

Descrierea erorilor și a constatărilor	Impact	Recomandare si termen de implementare
<p>2.1 Au fost identificate abateri la Spitalul Clinic de Boli Infecțioase Constanța cu privire modalitatea de întocmire a documentelor justificative ce au stat la baza realizării unor plăți</p> <p>S-a constatat că în cadrul Spitalului Clinic de Boli Infecțioase Constanța, pentru unele operațiuni de plăți la capitolul de bunuri și servicii aferente unor prestări servicii de pază și servicii de spălătorie, documentele justificative ce au stat la baza plăților respective nu conțineau toate elementele prevăzute de legislația aplicabilă, în sensul că acestea nu conțineau numărul și data întocmirii documentului, menționarea părților care participă la efectuarea operațiunii economico-financiare, numele și prenumele, precum și semnăturile persoanelor care răspund de efectuarea operațiunii economico-financiare.</p>	Nerespectarea tuturor prevederilor legale ²⁸ aplicabile documentelor justificative poate conduce la apariția riscului ca pentru bunurile /serviciile prestate și plătite, beneficiarul să nu poată avea asigurarea asupra calității și garanției de bună execuție pe perioada utilizării ulterioare a bunurilor/ serviciilor respective.	<p>Ordonatorul de credite va dispune toate măsurile ce se impun astfel încât să se realizeze actualizarea procedurii de lucru referitoare la ALOP, în care să se stabilească modalități clare de realizare și certificare a serviciilor plătite de entitate, ce au fost prestate de diverși operatori.</p> <p>Termen de implementare: 31.03.2026</p>
<p>2.2 Au fost constatate abateri cu privire la angajarea și plata cheltuielilor UATM Constanța, efectuate în anul 2024, pentru finanțarea OMD Mamaia-Constanța</p> <p>S-a constatat că plata cheltuielilor pentru anul 2024, înregistrate în execuția bugetară pentru finanțarea activității OMD Mamaia-Constanța, s-a efectuat fără a avea la bază un act juridic, bilateral încheiat, cu titlul de angajament legal. În speță, plățile au fost efectuate doar în baza unor facturi fiscale, emise de OMD către UATM Constanța și înaintate prin adresă. Mai mult decât atât,</p>	Prin aplicarea necorespunzătoare a prevederilor legale ²⁹ privind angajarea cheltuielilor instituțiilor publice, există riscul ca entitatea să efectueze plăți, având ca sursă veniturile din taxele speciale, pentru funcționarea unor servicii publice locale, fără a se asigura că destinația utilizării acestora a fost înșușită legal, pe bază de	<p>Ordonatorul principal de credite va întreprinde măsurile legale ce se impun pentru a se asigura că plățile către OMD Mamaia-Constanța respectă destinația legală și că acesta a fost înșușită legal, pe bază de act juridic în sensul unui angajament legal.</p> <p>Termen de implementare: 31.03.2026</p>

²⁸ OMFP nr. 1917/12.12.2005 privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, preved. din Anexă – pct. 1.4.1; OMFP nr. 1792/24.12.2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale, prevederile din Anex 1 – pct. 2 - Lichidarea cheltuielilor;

²⁹ Legea nr. 273/29.06.2006 privind finanțele publice locale, prevederile art. 4 alin. (2);

OMFP nr. 1792/24.12.2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale, prevederile din Anexa 1 - pct. 1 Angajarea cheltuielilor;

Descrierea erorilor și a constatărilor	Impact	Recomandare si termen de implementare
menționăm faptul că facturile emise de OMD Mamaia-Constanța nu au la bază o contraprestație, ci reprezintă o finanțare, prin transferul de la bugetul local a sumelor încasate din taxa specială de promovare a turismului, pentru derularea unor activități de interes local.	act juridic în sensul unui angajament legal.	

3. OBSERVAȚII DE AUDIT AFERENTE BUNEI GUVERNANȚE

Descrierea erorilor și a constatărilor	Impact	Recomandare si termen de implementare
<p>3.1 Au fost constatate aspecte și vulnerabilități ale sistemului de control intern managerial și audit intern pentru care au fost formulate unele sugestii în scrisoarea de la finalizarea etapei de planificare</p> <p>Au fost constatate vulnerabilități în implementarea și funcționarea sistemului de control intern managerial care pot conduce la riscul ca acesta să nu prevină apariția unor neconformități semnificative sau să nu le detecteze/corecteze în timp util. Disfuncționalitățile constatate sunt cu privire la aspecte ce contravin standardelor de control intern reglementate prin lege³⁰.</p> <p>În ceea ce privește auditul intern, s-a constatat că această structură este subdimensionată, motiv pentru care nu asigură auditarea cel puțin o dată la 4 ani a activităților prevăzute de lege și nu poate îndeplini cu eficacitate obiectivul general al auditului intern, generând un risc potențial asupra bunei guvernante a entității, respectiv a subordonatelor sale, prin neacoperirea tuturor domeniilor auditabile la nivelul UATM Constanța și a nerespectării prevederilor legale în domeniu³¹.</p>	Neasigurarea asupra eficacității controalelor interne, deficiență ce poate genera neconformități în activitățile desfășurate, cu afectarea modului de utilizare a fondurilor publice și de administrare a patrimoniului.	<p>Ordonatorul principal de credite va întreprinde măsurile legale ce se impun pentru:</p> <ul style="list-style-type: none"> - procedurarea și implementarea unui sistem de control asupra sumelor transferate din bugetul UAT: Titlul VI <i>Transferuri între unități ale administrației publice</i> (51), Titlul VII <i>Alte transferuri</i> (55), TITLU XI <i>Alte Cheltuieli</i> (59); - monitorizarea performanțelor pentru obiectivele și activitățile specifice entităților subordonate, prin intermediul unor indicatori cantitativi/calitativi, inclusiv cu privire la economicitate, eficiență și eficacitate. <p style="text-align: right;">Termen de implementare: 31.03.2026</p>

³⁰ OSGG nr. 600/20.04.2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice, prevederile din Anexa 1 – *Standardele de control intern managerial la entitățile publice*;

³¹ Art. 11 din Legea nr. 672/19.12.2002 (*republicata*) privind auditul public intern; Cap. I din HG nr. 1.086/11.12.2013 pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern.

Conform prevederilor art. 35 din RAAPE (Regulamentul privind activitatea de audit public extern, aprobat prin Hotărârea Plenului nr. 629/20.12.2022 și publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 12/05.01.2023), obligația implementării recomandărilor revine conducătorului entității auditate, aceasta având obligația să comunice Curții de Conturi stadiul implementării recomandărilor, conform termenelor stabilite, în 30 de zile calendaristice de la expirarea acestora.

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

Cu stimă,

Curtea de Conturi a României

**Aprobat de Plenului Curții de Conturi a României
prin Hotărârea nr. 251 din 17.03.2026**