



CAMERA DE CONTURI
CONSTANȚA

Nr. 32787/05.05.2026

RAPORT DE AUDIT DE CONFORMITATE

privind regularitatea și corectitudinea atribuirii, executării și monitorizării implementării contractelor de delegare a gestiunii serviciilor de utilități publice prin concesiune la ASOCIAȚIA DE DEZVOLTARE INTERCOMUNITARĂ „DOBROGEA”

1. Rezumat executiv și concluzia auditului

Misiunea de audit de conformitate efectuată de către Curtea de Conturi a României, prin Camera de Conturi Constanța, la ASOCIAȚIA DE DEZVOLTARE INTERCOMUNITARĂ „DOBROGEA” (ADI „Dobrogea”), este o misiune de raportare directă cu asigurare rezonabilă.

Subiectul de audit constă în verificarea regularității și corectitudinii atribuirii, executării și monitorizării modului de implementare a contractelor de delegare a gestiunii serviciilor de utilități publice prin concesiune, încheiate în perioada 2022 – 2024.

Raportul de audit este destinat entității auditate, precum și societății civile și altor părți interesate.

Principalele aspecte rezultate din misiunea de audit, sunt următoarele:

- (i) Neînregistrarea în evidențele contabile, în contul în afara bilanțului 8021 „Giruri și garanții primite”, a garanțiilor de bună execuție (pct. 5.1);
- (ii) Neactualizarea garanțiilor de bună execuție pe întreaga perioadă a contractelor, ca urmare a avansării termenului de începere a furnizării serviciului de salubritate (pct. 5.2);
- (iii) Neîndeplinirea obligației legale de proiectare, organizare și dezvoltare a sistemului de control intern managerial, precum și a controlului financiar preventiv propriu (pct. 6).

Concluzia misiunii de audit: concluzie modificată, cu rezerve

Pe baza activității de audit întreprinse, am constatat că, cu excepția neconformităților menționate mai sus, subiectul auditat este în conformitate, sub toate aspectele semnificative, cu prevederile legale privind planificarea/ pregătirea, organizarea/ derularea procedurilor de atribuire și administrare a contractelor de concesiune a serviciului de salubritate.

2. Introducere

ADI „Dobrogea” s-a înființat în anul 2009 ca persoană juridică de drept privat, cu statut de utilitate publică, pentru serviciul de salubritate, în conformitate cu prevederile cu prevederile Legii administrației publice locale nr. 215/2001, republicată, cu modificările și completările ulterioare, ale Legii serviciilor comunitare de utilități publice nr. 51/2006, republicată, cu modificările și completările ulterioare, precum și ale Ordonanței Guvernului nr. 26/2000 cu privire la asociații și fundații, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 246/2005.

Asociația are sediul în mun. Constanța, alea Magnoliei, nr. 2, bloc L4, etaj 2, cam. 205 și este un organism de cooperare, fiind compusă din 58 de membri (UAT-uri din județul Constanța).

Scopul și obiectivele ADI „Dobrogea” au fost înființarea, organizarea, reglementarea, exploatarea, monitorizarea și gestionarea în comun a serviciului de salubritate în conformitate cu Proiectul Major „Sistem de Management Integrat al Deșeurilor în județul Constanța” (SMID). Obiectivul principal al Asociației de Dezvoltare Intercomunitară „Dobrogea”, în conformitate cu mandatul oferit de UAT-urile membre, îl reprezintă delegarea gestiunii anumitor activități ale serviciului de salubritate, după cum urmează:

- delegarea gestiunii serviciului de salubritate pentru activitățile de colectare, transport și transfer al deșeurilor municipale din județul Constanța;

- delegarea gestiunii serviciului de salubritate pentru activitățile de sortare, tratare mecano-biologică și depozitare a deșeurilor municipale din județul Constanța.

Organele de conducere ale asociației ADI „Dobrogea” sunt: Adunarea generală este organul de conducere al Asociației, format din 58 de membri (primarii de municipii, orașe și comune, respectiv președintele Consiliului Județean Constanța), care sunt reprezentanții de drept ai UAT-urilor și Consiliul director, ca organ executiv de conducere.

Pentru realizarea scopului și obiectivelor sale, Asociația a constituit un aparat tehnic propriu condus de către Directorul executiv, numit de Consiliul director.

3. Descrierea activităților misiunii de audit

Am realizat auditul în conformitate cu Standardele Internaționale ale Instituțiilor Supreme de Audit (ISSAI 100 – Principiile fundamentale ale auditării sectorului public, ISSAI 400 – Principiile auditului de conformitate și ISSAI 4000 – Standardul de Audit de Conformitate).

Suntem independenți în raport cu 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.

Obiectivul auditului îl reprezintă obținerea unei asigurări rezonabile că atât controalele cât și modul de atribuire, executare și monitorizare a implementării contractelor de delegare a gestiunii serviciilor de utilități publice prin concesiune, pentru serviciul de salubritate, încheiate în perioada 2022 – 2024, au fost efectuate în raport cu normele, legile și reglementările relevante în vigoare.

Obiectivele specifice ale acțiunii de audit de conformitate au vizat:

- Aplicarea și respectarea tuturor prevederilor legale și a procedurilor în etapa de planificare, fundamentare și pregătire a concesiunii de lucrări sau de servicii;
- Aplicarea și respectarea tuturor prevederilor legale și a procedurilor în etapa de organizare și derulare a procedurii și atribuirea contractului de concesiune de lucrări sau de servicii;
- Aplicarea și respectarea tuturor prevederilor legale și a procedurilor în etapa post-atribuire a contractului de concesiune de lucrări sau de servicii, respectiv executarea și monitorizarea implementării acestuia.

Sfera de cuprindere a auditului este reprezentată de auditarea contractelor de delegare a gestiunii serviciilor de utilități publice prin concesiune, încheiate în perioada 2022 – 2024.

Perioada misiunii: 20.10.2025 – până la data transmiterii raportului de audit.

Obținerea probelor de audit s-a realizat prin tehnici specifice de audit, respectiv proceduri de fond (teste de detaliu). După evaluarea riscurilor, stabilirea pragului de semnificație și a gradului de asigurare urmărit, a fost stabilit un eșantion de audit prin metode nestatistice. 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.

4. Cerințele legislative aplicabile

Cerințele legislative aplicabile, identificate ca sursă a criteriilor, în raport față de care s-a efectuat misiunea de audit de conformitate, au fost avute în vedere, în principal:

- ✓ Legea nr. 101/2006 a serviciului de salubritate a localităților, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- ✓ Legea nr. 51/2006 a serviciilor comunitare de utilități publice, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- ✓ Legea nr. 100/2016 privind concesiunile de lucrări și concesiunile de servicii, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- ✓ OG nr. 26/2000 cu privire la asociații și fundații, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- ✓ OUG nr. 92/2021 privind regimul deșeurilor, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- ✓ OUG nr. 57/2019 privind Codul Administrativ, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- ✓ HG nr. 855/2008 pentru aprobarea actului constitutiv-cadru și a statutului-cadru ale asociațiilor de dezvoltare intercomunitară cu obiect de activitate serviciile de utilități publice, cu modificările și completările ulterioare;

✓ HG nr. 867/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractelor de concesiune de lucrări și concesiune de servicii din Legea nr. 100/2016 privind concesiunile de lucrări și concesiunile de servicii, cu modificările și completările ulterioare;

✓ OMFP nr. 3.103/2017 privind aprobarea Reglementărilor contabile pentru persoanele juridice fără scop patrimonial;

✓ OSGG nr. 600 /2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice.

5. Constatări și recomandări

5.1. Neînregistrarea în evidențele contabile, în contul în afara bilanțului 8021 „Giruri și garanții primite”, a garanțiilor de bună execuție

Din verificarea documentelor puse la dispoziție, s-a constatat faptul că entitatea nu a respectat prevederile legale în vigoare¹, cu privire la înregistrarea în evidența extracontabilă, în contul 8021 „Giruri și garanții primite”, a contravalorii garanțiilor de bună execuție încheiate pentru contractele de delegare, prin concesiune, a serviciului de salubritate, astfel:

- garanția de bună execuție în cuantum de 1.129.517,42 lei, constituită prin Polița de Asigurare de garanții contractuale seria AV nr. 063266 din data de 03.04.2024, emisă de ABC INSURANCE SA, referitoare la contractul nr. 3/26.03.2024 privind „Delegarea gestiunii, prin concesiune, a serviciului de salubritate pentru activitățile de sortare, tratare mecano – biologică și depozitare a deșeurilor municipale din județul Constanța” – LOT 2;

- garanția de bună execuție în cuantum de 706.309,30 lei, constituită prin Polița de Asigurare de garanții contractuale seria AV nr. 060321 din data de 29.12.2023, emisă de ABC ASIGURĂRI REASIGURĂRI SA, referitoare la contractul nr. 9/21.12.2023 privind „Delegarea gestiunii, prin concesiune, a serviciului de salubritate pentru activitățile de sortare și tratare mecano – biologică a deșeurilor municipale din județul Constanța” – LOT 1;

- garanția de bună execuție în cuantum de 279.413,60 lei, constituită prin Polița de Asigurare de garanții contractuale seria GBEC nr. 0426683 din data de 02.08.2024, emisă de COMPANIA DE ASIGURARI – REASIGURARI EXIM ROMANIA SA, referitoare la contractul nr. 12/31.07.2024 privind „Delegarea gestiunii activității de colectare și transport a deșeurilor municipale în Zona 2 de colectare din județul Constanța”.

Cauză:

Neaplicarea corespunzătoare a prevederilor legale din domeniul financiar – contabil și exercitarea defectuoasă a controlului intern managerial.

¹ Pct. 259 din Secțiunea 4.6 - Contabilitatea angajamentelor și a altor elemente extrabilanțiere din Reglementările Contabile din 24 noiembrie 2017 pentru persoanele juridice fără scop patrimonial, aprobate prin O.M.F.P. nr. 3103/24.11.2017, cu modificările și completările ulterioare; Art. 5 din OUG nr. 119 din 31 august 1999, privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Consecință:

Neevidențierea în conturile extrabilanțiere și în notele explicative la situațiile financiare a garanțiilor de bună execuție constituite în favoarea entității pot afecta negativ deciziile utilizatorilor și managementul entității auditate.

Recomandare:

În timpul misiunii de audit, entitatea auditată a procedat la înregistrarea în contabilitate a garanțiilor de bună execuție, drept pentru care nu se impune formularea unor recomandări.

5.2. Neactualizarea garanțiilor de bună execuție pe întreaga perioadă a contractelor, ca urmare a avansării termenului de începere a furnizării serviciului de salubritate

Din verificarea documentelor puse la dispoziție, s-a constatat faptul că entitatea auditată nu a urmărit dacă garanțiile de bună execuție constituite acoperă întreaga durată a contractelor, fiind încălcate prevederile legale în vigoare², astfel:

- referitor la contractul nr. 3/26.03.2024 privind „*Delegarea gestiunii, prin concesiune, a serviciului de salubritate pentru activitățile de sortare, tratare mecano – biologică și depozitare a deșeurilor municipale din județul Constanța*” – LOT 2, perioada de asigurare înscrisă în Polița de Asigurare de garanții contractuale seria AV nr. 063266 din data de 03.04.2024, emisă de ABC INSURANCE SA, este de la data de 01.04.2024 până la data de 31.03.2029 (60 luni). Potrivit Ordinului de începere nr. 1553/27.06.2025, demararea activităților prevăzute în contract începe la data de 01.07.2025, rezultând astfel o perioadă neacoperită de garanția de bună execuție, respectiv de la data de 01.04.2029 până la data de 30.06.2030;

- referitor la contractul nr. 12/31.07.2024 privind „*Delegarea gestiunii activității de colectare și transport a deșeurilor municipale în Zona 2 de colectare din județul Constanța*”, perioada de asigurare înscrisă în Polița de Asigurare de garanții contractuale seria GBEC nr. 0426683 din data de 02.08.2024, emisă de COMPANIA DE ASIGURARI – REASIGURARI EXIM ROMANIA SA, este de la data de 02.08.2024 până la data de 01.08.2029 (60 luni). Potrivit Ordinului de începere nr. 1914/27.12.2024, demararea activităților prevăzute în contract începe la data de 01.01.2025, rezultând astfel o perioadă neacoperită de garanția de bună execuție, respectiv de la data de 02.08.2029 până la data de 31.12.2029.

Cauză:

Neaplicarea corespunzătoare a prevederilor legale din domeniul achizițiilor publice și exercitarea defectuoasă a controlului intern managerial.

Consecință:

² Art. 46 din H.G. 867/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractelor de concesiune de lucrări și concesiune de servicii din Legea nr. 100/2016 privind concesiunile de lucrări și concesiunile de servicii; Art. 20 din Contractul nr. 3/26.03.2024 privind „*Delegarea gestiunii, prin concesiune, a serviciului de salubritate pentru activitățile de sortare, tratare mecano – biologică și depozitare a deșeurilor municipale din județul Constanța*” – LOT 2, cu acte adiționale; Art. 21 din Contractul nr. 12/31.07.2024 privind „*Delegarea gestiunii activității de colectare și transport a deșeurilor municipale în Zona 2 de colectare din județul Constanța*”, cu acte adiționale.

Neasigurarea autorității contractante de îndeplinire cantitativă, calitativă și în perioada convenită a contractelor de delegare, prin concesiune, a serviciului de salubritate.

Recomandare:

Conducerea entității va lua măsurile necesare pentru constituirea garanțiilor de bună execuție cu privire la contractele verificate, pe întreaga durată a acestora, respectiv 60 luni de la data demarării activităților de salubritate, conform ordinelor de începere emise.

6. Alte aspecte/ Bună guvernare

6.1 Neîndeplinirea obligației legale de proiectare, organizare și dezvoltare a sistemului de control intern managerial, precum și a controlului financiar preventiv propriu

Din verificările efectuate la nivelul ADI „Dobrogea”, persoană juridică de drept privat, cu statut de utilitate publică, s-a constatat faptul că nu au fost respectate prevederile legale în vigoare³, respectiv:

- nu a fost elaborat un Cod de etică, oficial, scris, ca mijloc de comunicare uniformă a valorilor etice a salariaților și nu a fost întocmită o procedură de soluționare pe cale amiabilă a conflictelor individuale de muncă (Standardul nr. 1 – Etică și integritate);
- nu a fost efectuată evaluarea anuală a performanțelor angajaților (Standardul nr. 3 – Competență, performanță);
- nu a fost întocmită o procedură privind limitele competențelor și responsabilităților care sunt delegate de conducătorul entității publice, în conformitate cu cerințele legale (Standardul nr. 4 – Structura organizatorică);
- nu au fost identificate riscurile asociate activităților specifice, nu a fost elaborat Registrul riscurilor la nivel de entitate și nu s-au numit responsabili cu riscurile (Standardul nr. 8 – Managementul riscului);
- nu au fost elaborate proceduri pentru procesele majore sau activitățile semnificative desfășurate în cadrul entității (proceduri de sistem și proceduri operaționale); nu au fost elaborate manuale de proceduri actualizate care să vizeze procedurile operaționale și procedurile financiar-contabile (Standardul nr. 9 – Proceduri);
- nu a fost organizat controlul financiar preventiv al entității (CFP), nu s-a elaborat cadrul general al operațiunilor supuse CFP, a listelor de verificare și nu s-a nominalizat prin decizie persoana care exercită CFP-ul (Standardul nr. 10 – Supraveghere);
- nu s-a procedat la întocmirea unui raport privind autoevaluarea sistemului de control intern managerial al entității (Standardul nr. 15 – Evaluarea sistemului de control managerial).

³ Art. 2 și art. 10 din Ordinul nr. 600/2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice; Art. 2 lit. m), art. 4 și art. 9 din OUG nr. 119 din 31 august 1999, privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

Art. 2 din Ordinul nr. 923/2014 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; Art. 2 lit. b din Legea nr. 554/2004 privind contenciosul administrativ, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Cauză:

Funcționarea necorespunzătoare a controalelor interne ale entității și aplicarea eronată a reglementărilor legale privind sistemul de control intern managerial.

Consecință:

Prin neimplementarea standardelor de audit există riscul afectării managementului sistemului de control intern al entității.

Recomandare:

Conducerea entității va lua măsurile necesare pentru proiectarea, organizarea și dezvoltarea sistemului de control intern managerial, precum și a controlului financiar preventiv, cu privire la:

➤ Adoptarea unui cod de etică, oficial, scris, ca mijloc de comunicare uniformă a valorilor etice a salariaților, dezvoltarea și implementarea de politici și proceduri privind integritatea, valorile etice, evitarea conflictelor de interese, prevenirea și raportarea fraudelor, actelor de corupție și semnalarea neregulilor;

➤ Evaluarea performanței profesionale a salariaților în raport cu obiectivele postului și întocmirea fișelor de evaluare a performanțelor profesionale individuale;

➤ Elaborarea și implementarea unei proceduri privind limitele competențelor și responsabilităților pe care conducătorul entității publice le deleagă, în conformitate cu cerințele legale;

➤ Organizarea și implementarea unui proces de management al riscurilor care să faciliteze realizarea obiectivelor acesteia în condiții de economicitate, eficiență și eficacitate prin identificarea, evaluarea și gestionarea riscurilor, nominalizarea responsabililor cu riscurile și întocmirea registrului riscurilor;

➤ Elaborarea procedurilor documentate într-un mod unitar pentru procesele majore sau activitățile semnificative desfășurate în cadrul entității și aducerea lor la cunoștință personalului implicat; elaborarea de manuale de proceduri actualizate care vizează procedurile operaționale și procedurile financiar-contabile;

➤ Inițierea, aplicarea și dezvoltarea de instrumente adecvate de supervizare și control al proceselor și activităților specifice fiecărui compartiment, în scopul realizării acestora în condiții de economicitate, eficiență, eficacitate, siguranță și legalitate, prin organizarea controlului financiar preventiv al entității, respectiv elaborarea cadrului general al operațiunilor supuse CFP, a listelor de verificare, numirea persoanei care exercită CFP prin ordin/decizie;

➤ Elaborarea de către managementul entității, prin asumarea responsabilității manageriale, a unui raport asupra sistemului de control intern managerial, ca bază pentru un plan de acțiune care să conțină zonele vulnerabile identificate, instrumentele de control necesar a fi implementate, măsuri și direcții de acțiune pentru creșterea capacității controlului intern managerial în realizarea obiectivelor entității.

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

Conducerea entității, precum și persoanele cu atribuții în domeniul în care s-au produs abaterile, își însușesc constatările echipei de audit, nefiind aduse argumente legislative care să conducă la modificarea conținutului abaterilor.

8. Responsabilitățile Curții de Conturi și ale conducerii entității auditate

Responsabilitatea echipei de audit este de a efectua auditul 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.

Conducerea entității auditate este responsabilă:

- pentru respectarea legilor, regulilor și reglementărilor aplicabile;
- pentru conceperea, implementarea și menținerea sistemului de control intern cu scopul de a preveni sau detecta și corecta orice neconformități semnificative;
- că toate informațiile relevante pentru audit au fost puse la dispoziția echipei de audit.

Curtea de Conturi a României
Aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi
nr. 350 din data 16.04.2026



**CAMERA DE CONTURI
CONSTANȚA**

Nr. 32794/05.05.2026

Scrisoare către conducere

Doamnei Președinte, xxxxxx - xxxxxxxx xxxxxxxx
ASOCIAȚIA DE DEZVOLTARE INTERCOMUNITARĂ „DOBROGEA”

Stimată Doamnă Președinte,

Introducere

Curtea de Conturi a României, prin Camera de Conturi Constanța, a desfășurat o misiune de audit de conformitate privind „Regularitatea și corectitudinea atribuirii, executării și monitorizării implementării contractelor de delegare a gestiunii serviciilor de utilități publice prin concesiune” la ASOCIAȚIA DE DEZVOLTARE INTERCOMUNITARĂ „DOBROGEA”.

În cadrul ședinței de deschidere din data de 20.10.2025 au fost discutate aspectele cuprinse în *Scrisoarea de misiune* înaintată sub nr. 68029/06.10.2025, 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 că atât controalele cât și modul de atribuire, executare și monitorizare a implementării contractelor de delegare a gestiunii serviciilor de utilități publice prin concesiune, la ASOCIAȚIA DE DEZVOLTARE INTERCOMUNITARĂ „DOBROGEA” (ADI DOBROGEA), sunt efectuate în conformitate cu legislația, normele și reglementările relevante în vigoare pe parcursul exercițiilor financiare 2022 - 2024.

În urma auditului efectuat au rezultat următoarele:

1. CONSTATĂRI CARE AU STAT LA BAZA CONCLUZIEI AUDITULUI

1.1. Neînregistrarea în evidențele contabile, în contul în afara bilanțului 8021 „Giruri și garanții primite”, a garanțiilor de bună execuție

Din verificarea documentelor puse la dispoziție, s-a constatat faptul că entitatea nu a respectat prevederile legale în vigoare, cu privire la înregistrarea în evidența extracontabilă, în contul 8021 „Giruri și garanții primite”, a contravalorii garanțiilor de bună execuție încheiate pentru contractele de delegare, prin concesiune, a serviciului de salubritate, astfel:

- garanția de bună execuție în cuantum de 1.129.517,42 lei, constituită prin Polița de Asigurare de garanții contractuale seria AV nr. 063266 din data de 03.04.2024, emisă de ABC INSURANCE S.A., referitoare la contractul nr. 3/26.03.2024 privind „Delegarea gestiunii, prin concesiune, a serviciului de salubritate pentru activitățile de sortare, tratare mecano – biologică și depozitare a deșeurilor municipale din județul Constanța” – LOT 2;

- garanția de bună execuție în cuantum de 706.309,30 lei, constituită prin Polița de Asigurare de garanții contractuale seria AV nr. 060321 din data de 29.12.2023, emisă de ABC ASIGURĂRI REASIGURĂRI S.A., referitoare la contractul nr. 9/21.12.2023 privind „Delegarea gestiunii, prin concesiune, a serviciului de salubritate pentru activitățile de sortare și tratare mecano – biologică a deșeurilor municipale din județul Constanța” – LOT 1;

- garanția de bună execuție în cuantum de 279.413,60 lei, constituită prin Polița de Asigurare de garanții contractuale seria GBEC nr. 0426683 din data de 02.08.2024, emisă de COMPANIA DE ASIGURARI – REASIGURARI EXIM ROMANIA S.A., referitoare la contractul nr. 12/31.07.2024 privind „Delegarea gestiunii activității de colectare și transport a deșeurilor municipale în Zona 2 de colectare din județul Constanța”.

Recomandare: Nu se impune formularea unor recomandări, întrucât abaterea constatată a fost remediată în timpul misiunii de audit.

1.2. Neactualizarea garanțiilor de bună execuție pe întreaga perioadă a contractelor, ca urmare a avansării termenului de începere a furnizării serviciului de salubritate

Din verificarea documentelor puse la dispoziție, s-a constatat faptul că entitatea nu a urmărit dacă garanțiile de bună execuție constituite acoperă întreaga durată a contractelor, astfel:

- referitor la contractul nr. 3/26.03.2024 privind „Delegarea gestiunii, prin concesiune, a serviciului de salubritate pentru activitățile de sortare, tratare mecano – biologică și depozitare a deșeurilor municipale din județul Constanța” – LOT 2, perioada de asigurare înscrisă în Polița de Asigurare de garanții contractuale seria AV nr. 063266 din data de 03.04.2024, emisă de ABC INSURANCE S.A., este de la data de 01.04.2024 până la data de 31.03.2029 (60 luni). Potrivit Ordinului de începere nr. 1553/27.06.2025, demararea activităților prevăzute în contract începe la data de 01.07.2025, rezultând astfel o perioadă neacoperită de garanția de bună execuție, respectiv de la data de 01.04.2029 până la data de 30.06.2030;

- referitor la contractul nr. 12/31.07.2024 privind „Delegarea gestiunii activității de colectare și transport a deșeurilor municipale în Zona 2 de colectare din județul Constanța”, perioada de asigurare înscrisă în Polița de Asigurare de garanții contractuale seria GBEC nr. 0426683 din data de 02.08.2024, emisă de COMPANIA DE ASIGURARI – REASIGURARI EXIM ROMANIA S.A., este de la data de 02.08.2024 până la data de 01.08.2029 (60 luni). Potrivit Ordinului de începere nr. 1914/27.12.2024, demararea activităților prevăzute în contract începe la data de 01.01.2025, rezultând astfel o perioadă neacoperită de garanția de bună execuție, respectiv de la data de 02.08.2029 până la data de 31.12.2029.

Recomandare: Conducerea entității va lua măsurile necesare pentru constituirea garanțiilor de bună execuție cu privire la contractele verificate, pe întreaga durată a acestora, respectiv 60 luni de la data demarării activităților de salubritate, conform ordinelor de începere emise.

Termen de implementare propus: 30.06.2026

2. ALTE ASPECTE/ BUNĂ GUVERNANȚĂ

2.1. Neîndeplinirea obligației legale de proiectare, organizare și dezvoltare a sistemului de control intern managerial, precum și a controlului financiar preventiv propriu

Din verificările efectuate la nivelul A.D.I. DOBROGEA, persoană juridică de drept privat cu statut de utilitate publică, s-a constatat faptul că nu au fost respectate prevederile legale în vigoare, respectiv:

- nu a fost elaborat un Cod de etică, oficial, scris, ca mijloc de comunicare uniformă a valorilor etice a salariaților și nu a fost întocmită o procedură de soluționare pe cale amiabilă a conflictelor individuale de muncă (Standardul nr. 1 – Etică și integritate);

- nu a fost efectuată evaluarea anuală a performanțelor angajaților (Standardul nr. 3 – Competență, performanță);

- nu a fost întocmită o procedură privind limitele competențelor și responsabilităților care sunt delegate de conducătorul entității publice, în conformitate cu cerințele legale (Standardul nr. 4 – Structura organizatorică);

- nu au fost identificate riscurile asociate activităților specifice, nu a fost elaborat Registrul riscurilor la nivel de entitate și nu s-au numit responsabili cu riscurile (Standardul nr. 8 – Managementul riscului);

- nu au fost elaborate proceduri pentru procesele majore sau activitățile semnificative desfășurate în cadrul entității (proceduri de sistem și proceduri operaționale); nu au fost elaborate manuale de proceduri actualizate care să vizeze procedurile operaționale și procedurile financiar - contabile (Standardul nr. 9 – Proceduri);

- nu a fost organizat controlul financiar preventiv al entității (CFP), nu s-a elaborat cadrul general al operațiunilor supuse CFP, a listelor de verificare și nu s-a nominalizat prin decizie persoana care exercită CFP-ul (Standardul nr. 10 – Supraveghere);

- nu s-a procedat la întocmirea unui raport privind autoevaluarea sistemului de control intern managerial al entității (Standardul nr. 15 – Evaluarea sistemului de control managerial).

Recomandări:

Conducerea entității va lua măsurile necesare pentru proiectarea, organizarea și dezvoltarea sistemului de control intern managerial, precum și a controlului financiar preventiv, astfel:

- *Adoptarea unui cod de etică, oficial, scris, ca mijloc de comunicare uniformă a valorilor etice a salariaților, dezvoltarea și implementarea de politici și proceduri privind integritatea, valorile etice, evitarea conflictelor de interese, prevenirea și raportarea fraudelor, actelor de corupție și semnalarea neregulilor;*
- *Evaluarea performanței profesionale a salariaților în raport cu obiectivele postului și întocmirea fișelor de evaluare a performanțelor profesionale individuale;*
- *Elaborarea și implementarea unei proceduri privind limitele competențelor și responsabilităților pe care conducătorul entității publice le delegă, în conformitate cu cerințele legale;*
- *Organizarea și implementarea unui proces de management al riscurilor care să faciliteze realizarea obiectivelor acesteia în condiții de economicitate, eficiență și eficacitate prin identificarea, evaluarea și gestionarea riscurilor, nominalizarea responsabililor cu riscurile și întocmirea registrului riscurilor;*

- *Elaborarea procedurilor documentate într-un mod unitar pentru procesele majore sau activitățile semnificative desfășurate în cadrul entității și aducerea lor la cunoștință personalului implicat; elaborarea de manuale de proceduri actualizate care vizează procedurile operaționale și procedurile financiar-contabile;*
- *Inițierea, aplicarea și dezvoltarea de instrumente adecvate de supervizare și control al proceselor și activităților specifice fiecărui compartiment, în scopul realizării acestora în condiții de economicitate, eficiență, eficacitate, siguranță și legalitate, prin organizarea controlului financiar preventiv al entității, respectiv elaborarea cadrului general al operațiunilor supuse CFP, a listelor de verificare, numirea persoanei care exercită CFP prin ordin/decizie;*
- *Elaborarea de către managementul entității, prin asumarea responsabilității manageriale, a unui raport asupra sistemului de control intern managerial, ca bază pentru un plan de acțiune care să conțină zonele vulnerabile identificate, instrumentele de control necesar a fi implementate, măsuri și direcții de acțiune pentru creșterea capacității controlului intern managerial în realizarea obiectivelor entității.*

Termen de implementare propus: 30.06.2026

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

Cu stimă,

Curtea de Conturi a României
Aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi
nr. 350 din data 16.04.2026