

RAPORT DE AUDIT DE CONFORMITATE

1. Rezumat executiv și concluzia auditului

Misiunea de audit de conformitate a fost efectuată de către Curtea de Conturi a României, Camera de Conturi București și este o **misiune de raportare directă cu un nivel de asigurare rezonabilă**.

Am evaluat respectarea cadrului normativ privind funcționarea și administrarea patrimoniului public și privat al statului, precum și legalitatea realizării veniturilor și a efectuării cheltuielilor, precum și respectarea prevederilor legale în planificarea, organizarea procedurilor, atribuirea contractelor de achiziție publică, precum și derularea acestora, în exercițiile financiare 2021, 2022 și 2023 de către R.A. Registrul Auto Român, pe baza documentelor și informațiilor puse la dispoziție de entitatea auditată și am obținut o asigurare rezonabilă pentru a exprima o concluzie de audit.

Raportul de audit este destinat entității auditate – R.A. Registrul Auto Român, Ministerului Transporturilor și Infrastructurii, precum și societății civile și altor părți interesate.

În urma auditului au fost constatate următoarele **abateri** de la legalitate și regularitate:

1.Neevidențierea și nevirarea către ISCTR a obligației de plată în sumă de 5.285.004 lei reprezentând procent de 5 % din venituri datorat pentru perioada octombrie – decembrie 2021 și neevidențierea în situațiile financiare ale anilor 2022, respectiv 2023 a sumei totale de 13.146.405 lei, reprezentând obligații de plată către ISCTR datorate pe perioada 2022-2023 și achitate abia în anul 2024.

2.Nerespectarea obligației de a publica în secțiunile dedicate ale sistemului electronic pentru achiziții publice (SEAP) extrase din programul anual al achizițiilor publice pentru perioada 2021-2023

3.Atribuirea prin negociere fără publicare prealabilă, a contractului de curățenie în reprezentanțele Regiei Autonome Registrul Auto Român, în anul 2024, în loc de organizarea unei licitații.

4.Neîntocmirea tuturor documentelor justificative pentru stabilirea valorii estimate pentru unele achiziții directe de lucrări.

5.Implementarea parțială a Standardelor de control intern, respectiv: Standardul 1 – Etica și integritatea, Standardul 2 – Atribuții, funcții, sarcini și Standardul 9 – Proceduri.

6.Nerespectarea prevederilor privind guvernanta corporativă a întreprinderilor publice, cu privire la numirea de către autoritatea tutelară a membrilor Consiliului de administrație al Regiei Autonome Registrul Auto Român, în perioada 27.01.2021 – 09.08.2024.

Pe baza procedurilor aplicate și a probelor de audit suficiente și relevante obținute, exprimăm o **concluzie modificată cu rezerve**: pe baza activității de audit întreprinse, am constatat faptul că, cu excepția abaterilor prezentate mai jos, subiectul auditat este în conformitate, sub toate aspectele semnificative, cu legislația, normele și reglementările în vigoare.

2. Introducere

Prezentarea entității

Regia Autonomă „Registrul Auto Român” este înființată și funcționează în baza Hotărârii Guvernului nr. 768/8 noiembrie 1991 republicată, ca o regie autonomă de interes național ce funcționează pe bază de gestiune economică și autonomie financiară.

Regia este organizată și funcționează potrivit prevederilor Legii nr. 15/1990 privind reorganizarea unităților economice de stat ca regii autonome și societăți comerciale.

Regia Autonomă “Registrul Auto Român” are sediul în municipiul București, Calea Griviței nr. 391, sectorul 1, înregistrată la Registrul Comerțului sub nr. J40/5191/04 în luna martie 1992 și are CUI: RO1590236.

Registrul Auto Român (RAR) funcționează sub autoritatea Ministerului Transporturilor și Infrastructurii, fiind organismul tehnic de specialitate pentru activitățile de registru auto, în domeniul siguranței circulației rutiere, protecției mediului înconjurător și asigurarea calității.

Pentru îndeplinirea obiectului său de activitate, RAR – R.A. are în structura sa de organizare, reprezentanțe pe teritoriul României (conform art.7 din HGR nr. 768/1991), care au statut de puncte de lucru.

Obiectul principal de activitate este “*Activități de testări și analize tehnice*”, cod CAEN 7120.

Registrul Auto Român - R.A. are ca obiect de activitate:

- omologarea de tip și individuală pentru circulația pe drumurile publice a tuturor tipurilor de vehicule rutiere, fabricate în țară sau importate, pe baza încercărilor în laboratoarele proprii;
- încadrarea vehiculelor rutiere în categoriile de folosință prevăzute de lege;
- organizarea și ținerea evidenței tuturor tipurilor de vehicule rutiere în circulație și acordarea numărului de registru;
- efectuarea inspecțiilor tehnice pe un anumit eșantion de vehicule rutiere în vederea verificării unor noi tehnologii și aparate pentru inspecția tehnică;
- certificarea sistemelor calității, produselor și serviciilor pentru vehiculele rutiere și componentele acestora, precum și a personalului;
- acreditarea laboratoarelor de încercări din domeniul auto;
- elaborarea tehnologiei și prescripțiilor tehnice privind verificările tehnice și inspecțiile periodice;
- efectuarea de încercări în vederea omologării echipamentelor și pieselor care afectează siguranța circulației rutiere sau protecția mediului înconjurător;
- efectuarea de încercări, la cererea Ministerului Transporturilor, Ministerului de Interne și a Institutului Român de Standardizare și Oficiului pentru Protecția Consumatorilor, cu vehicule rutiere prelevate din fabricația de serie, în scopul verificării stabilității procesului de fabricație;
- elaborarea și propunerea de standarde referitoare la vehiculele rutiere și echipamentele lor;
- analiza aplicării regulamentelor-anexă la Acordul privind adoptarea de condiții uniforme de omologare și recunoaștere reciprocă a omologării echipamentelor și pieselor vehiculelor cu motor, adoptat la Geneva în anul 1958, și a amendamentelor la aceste regulamente;
- efectuarea de expertize tehnice pentru unele accidente de circulație, în scopul găsirii unor soluții pentru prevenirea acestora;
- stabilirea consumurilor de combustibil în condiții de exploatare a autovehiculelor;
- omologarea vehiculelor care funcționează cu motoare cu combustibili neconvenționali;
- stabilirea gradului de confort pentru autovehiculele de transport pasageri;
- proiectarea de utilaje, aparate și dispozitive pentru verificările tehnice și inspecțiile periodice;

Conducerea Registrului Auto Român –R.A. este asigurată prin:

- consiliul de administrație,
- directorul general.

Structura organizatorică și funcțională a regiei este aprobată de Consiliul de administrație.

Consiliul de administrație este alcătuit din 5 membri (administratori) numiți conform prevederilor OUG nr.109/2011, aprobată prin Legea nr.111/2016, cu aprobările și modificările ulterioare, atribuțiile de conducere executivă fiind delegate directorului general.

Regia Autonomă „Registrul Auto Român” își desfășoară activitatea pe baza Regulamentului de Organizare și Funcționare, anexă la H.G. nr. 768/1991.

Informații despre subiectul auditat

Subiectul auditului: verificarea respectării cadrului normativ privind funcționarea și administrarea patrimoniului public și privat al statului, precum și legalitatea realizării veniturilor și a efectuării cheltuielilor, precum și respectarea prevederilor legale în planificarea, organizarea procedurilor, atribuirea contractelor de achiziție publică, precum și derularea acestora, în anii 2021, 2022 și 2023 de către Regia Autonomă Registrul Auto Român.

Aria de cuprindere: organizarea și funcționarea Regiei Autonome Registrul Auto Român, în perioada 01.01.2021 – 31.12.2023.

3. Descrierea activităților misiunii de audit

Obiectivul general este evaluarea modului în care R.A. Registrul Auto Român funcționează și administrează patrimoniul public și privat al statului, precum și legalitatea realizării veniturilor și a efectuării cheltuielilor, în perioada 2021-2023, precum și modul de atribuire a contractelor de achiziții publice, legalitatea rezilierii acestora și legalitatea majorării tarifelor la solicitarea prestatorilor.

Obiective specifice:

- exactitatea și realitatea datelor reflectate în situațiile financiare;
- calitatea gestiunii economico-financiare în legătură cu scopul, obiectivele și atribuțiile prevăzute în actele de înființare ale societății.

Criteriile de audit: în cadrul auditului desfășurat s-a urmărit, în principal, verificarea modului de respectare a prevederilor legale referitoare la controlul modului de funcționare și administrare a patrimoniului public și privat al statului, respectiv dacă:

- Organizarea și conducerea contabilității este în conformitate cu prevederile legale;
- Există concordanța datelor înregistrate în evidența contabilă cu cele preluate în balanța de verificare și înscrise în bilanțurile contabile și conturile de profit și pierdere.
- Operațiunile financiar-contabile au fost reflectate real și exact în bilanțul contabil și în contul de profit și pierderi;
- Închiderea exercițiului financiar a respectat prevederile legale;
- Au fost îndeplinite obligațiile financiare către bugetele publice.
- S-a efectuat inventarierea și evaluarea tuturor elementelor patrimoniale, înregistrarea în evidența contabilă a rezultatelor obținute în urma acestor operațiuni este făcută conform prevederilor legale;
- Constituirea și utilizarea fondurilor pentru desfășurarea de activități s-a efectuat conform scopului, obiectivelor și atribuțiilor entității;
- Gestionarea bunurilor administrate de entitate, aparținând patrimoniului public și privat al statului a respectat prevederile legale;
- S-a respectat legalitatea în activitatea de achiziții publice privind acordarea, derularea și rezilierea contractelor de achiziții, legalitatea modificării tarifului la serviciile prestate, urmare a solicitării prestatorului;
- Cheltuielile au fost efectuate cu respectarea prevederilor legale;
- Creanțele și obligațiile au fost legal și corect înregistrate;

Perioada misiunii: de la data de 07.10.2024 (data de începere a misiunii), până la data comunicării către entitate a Raportului de audit de conformitate aprobat de Plenul Curții de Conturi a României.

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

Obținerea probelor de audit s-a realizat prin tehnici specifice de audit aplicate pentru un număr de 10 (zece) categorii economice, precum și procedurilor de achiziție publică desfășurate de entitate, a contractelor încheiate în perioada 2021-2023, respectiv teste ale controalelor și teste de fond, astfel încât am obținut probe suficiente și adecvate pentru nivelul de asigurare ales. După evaluarea riscurilor, stabilirea pragului de semnificație și gradul 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.

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

Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a constitui baza concluziei noastre.

4. Cerințele legislative aplicabile

➤ Legea nr. 31/1990 privind societățile, republicată, *cu modificările și completările ulterioare*;

➤ Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 109/2011 privind guvernanta corporativă a întreprinderilor publice, *cu modificările și completările ulterioare*;

➤ *Hotărârea Guvernului nr. 722/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a unor prevederi din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 109/2011 privind guvernanta corporativă a întreprinderilor publice*;

➤ Ordonanța de urgență nr. 30/1997 privind reorganizarea regiilor autonome, *cu modificările și completările ulterioare*;

➤ HG 405/1993 - Regulamentul de organizare și funcționare a Regiei Autonome Registrul Auto Roman;

➤ Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, *cu modificările și completările ulterioare*;

➤ Ordonanța Guvernului nr.2/2001 privind regimul juridic al contravențiilor, *cu modificările și completările ulterioare*;

➤ Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, *cu modificările și completările ulterioare*;

➤ Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2.861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii;

➤ Legea nr. 72/2013 privind măsurile pentru combaterea întârzierii în executarea obligațiilor de plată a unor sume de bani rezultând din contracte încheiate între profesioniști și între aceștia și autorități contractante;

➤ Ordonanța Guvernului nr. 64/2001 privind repartizarea profitului la societățile naționale, companiile naționale și societățile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat, precum și la regiile autonome, *cu modificările și completările ulterioare*;

➤ Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 666/2015 privind aplicarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele internaționale de raportare financiară de către unele entități

cu capital de stat;

- Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, cu modificările și completările ulterioare;
- Hotărârea Guvernului nr. 395/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului de achiziție publică/acordului - cadru din
- Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată;
- OSGG nr. 600/2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice, cu modificările și completările ulterioare.

5. Constatări și recomandări

5.1. Neevidențierea și nevirarea către ISCTR a obligației de plată în sumă de 5.285.004 lei reprezentând procent de 5 % din venituri datorat pentru perioada octombrie – decembrie 2021 și neevidențierea în situațiile financiare ale anilor 2022, respectiv 2023 a sumei totale de 13.146.405 lei, reprezentând obligații de plată către ISCTR datorate pe perioada 2022-2023 și achitate abia în anul 2024

Din verificarea pe bază de eșantion a modului de înregistrare în contabilitate a obligațiilor de plată, s-a constatat faptul că R. A. Registrul Auto Român nu a evidențiat în contabilitate și nu a achitat către Inspectoratul de Stat pentru Controlul în Transportul Rutier (ISCTR) suma de 5.285.004 lei, reprezentând un procent de 5 la sută din veniturile realizate pentru perioada octombrie – decembrie 2021.

De asemenea s-a constatat subdimensionarea cheltuielilor raportate în situațiile financiare aferente anilor 2022, respectiv 2023 cu suma totală de 13.146.405 lei (12.315.318 lei în anul 2022 și 831.087 lei în anul 2023), ca urmare a neînregistrării obligațiilor de plată către ISCTR, care au fost achitate cu întârziere în anul 2024.

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în Nota de subsol¹.

Cauzele care au determinat apariția abaterii au fost reprezentate de insuficiența unor instrumente de control intern în privința modului de evidențiere și achitare a obligațiilor de plată; totodată nu s-a acordat atenție prorogării intrării în vigoare a art. III din Legea nr. 352/2015 (care practic abrogă obligația plății procentului către ISCTR).

Consecințele economico-financiare ale abaterilor de la legalitate și regularitate:

Denaturarea situațiilor financiare situațiilor financiare cu suma de 18.431.409 lei.

Întrucât abaterile au fost remediate operativ în timpul misiunii de audit (prin virarea obligațiilor de plată, respectiv corectarea evidenței contabile), nu se mai impune formularea de recomandări.

5.2. Nerespectarea obligației de a publica în secțiunile dedicate ale sistemului electronic pentru achiziții publice (SEAP) extrase din programul anual al achizițiilor publice pentru perioada 2021-2023

Din analiza modului de organizare a achizițiilor publice la nivelul Registrului Auto Român – R.A. s-a constatat faptul că autoritatea contractantă nu a îndeplinit obligația de a publica în secțiunile dedicate ale sistemului electronic pentru achiziții publice (SEAP) extrase din programul anual al achizițiilor publice, pentru perioada 2021-2023.

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în Nota de subsol².

¹ Art. 2 alin. (1) și art. 9 alin. (1) din Legea nr. 82/1991 – legea contabilității, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
Art. 3 din O.G. nr. 26/2011 privind înființarea Inspectoratului de Stat pentru Controlul în Transportul Rutier, menționată în cadrul constatării;
Pct. 24, pct. 57 alin. (1), Pct. 67 alin. (1) și (2), Descrierea contului 117 Rezultatul reportat din Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1802/2014 (*actualizat*) pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare consolidate;

² Art. 2 alin. (2) lit. d) din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, cu modificările și completările ulterioare;
Art. 12 alin. (6) din Normele metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului de achiziție publică/acordului - cadru din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 395/2016, cu modificările și completările ulterioare;

Cauza principală a neregulii constatate o reprezintă implementarea necorespunzătoare a Standardelor de control intern/managerial nr. 9 “Proceduri” și nr. 13 “Gestionarea documentelor”, precum și a principiul transparenței prevăzut la art. 2 alin. (2) lit. d) din Legea nr. 98/2016.

Consecințele economico-financiare ale abaterilor de la legalitate și regularitate: neîndeplinirea în perioada 2021-2023 a funcției de instrument managerial, care ar fi trebuit să fie utilizat pentru planificarea și monitorizarea portofoliului de procese de achiziție la nivel de autoritate contractantă, pentru planificarea resurselor necesare derulării proceselor și pentru verificarea modului de îndeplinire a obiectivelor; neasigurarea transparenței în cazul transmiterii în SEAP a extraselor semestriale din Planurile anuale privind achizițiile publice aferente perioadei 2021-2023.

Conform art. 224, alin (1) lit. b) și lit. f), alin. (2) din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, cu modificările și completările ulterioare, „constituie contravenții dacă nu au fost săvârșite în astfel de condiții încât să fie considerate, potrivit legii penale, infracțiuni...b) orice încălcare a prevederilor prezentei legi sau a actelor normative emise în aplicarea acesteia, având ca efect încălcarea dispozițiilor art.2.. f) încălcarea regulilor de publicitate și transparența prevăzute la art. 111 alin. (1) lit. b) și art. 142-150” și s-a sancționat entitatea cu amendă contravențională în cuantum de 5.000 lei în baza Procesului verbal de constatare și sancționare a contravențiilor nr. 76005/15.11.2024 (la entitate nr. 16845/15.11.2024), sumă achitată cu ordinul de plată din 15.11.2024.

Recomandarea formulată: respectarea normelor legale în ceea ce privește publicarea semestrială în SEAP a extraselor din programul anual al achizițiilor publice.

5.3. Atribuirea prin negociere fără publicare prealabilă, a contractului de curățenie în reprezentanțele Regiei Autonome Registrul Auto Român, în anul 2024, în loc de organizarea unei licitații.

Din verificarea modului de atribuire a contractelor de achiziții publice s-a constatat faptul că la nivelul autorității contractante, respectiv Regiei Autonome Registrul Auto Român, a fost atribuit un contract de achiziție publică prin negociere fără publicare prealabilă, în loc de organizarea unei licitații publice.

Urmare a rezilierii unilaterale a contractului de prestări servicii de curățenie cu S.C. EUROTOTAL COMP S.R.L., Regia Autonomă Registrul Auto Român a efectuat următoarele demersuri în vederea încheierii unui nou contract de prestare a acestor servicii:

➤ Reprezentanții Departamentului Logistică din cadrul Regiei Autonome Registrul Auto Român, prin adresa nr. 13/11.01.2024 au notificat Serviciul Planificare Achiziții și Contracte prin care au solicitat *demararea procedurii de Negociere fără publicare pentru servicii de curățenie pentru reprezentanțele R.A.R.-R.A. din lotul Țara Românească în vederea încheierii unui contract pe o perioadă de 6 luni având clauză de reziliere anticipată la finalizarea procedurii de licitație.* Reprezentanții Departamentului Logistică au precizat faptul că *necesitatea acestui contract este determinată de continuitatea asigurării serviciilor de curățenie în reprezentanțele R.A.R.-R.A. ca urmare a notificării trimise firmei S.C. EUROTOTAL COMP S.R.L. privind rezilierea Acordului-cadru datorită neîndeplinirii repetate a obligațiilor asumate.*

➤ Regia Autonomă Registrul Auto Român a solicitat trei oferte de preț de la operatorii economici S.C. ADAN PROFESIONAL S.R.L., S.C. EYE FOREST S.R.L. și S.C. ALZIN S.R.L.

Autoritatea contractantă a derulat procedura de negociere fără publicare prealabilă a unui anunț de participare invocând prevederile art. 104 alin. (1) lit. c), respectiv extrema urgență.

Ulterior, la nivelul autorității contractante a fost elaborată Strategia de contractare privind încheierea contractului de achiziție publică având ca obiect “PRESTAREA SERVICIILOR DE CURĂȚENIE ÎN CADRUL REGISTRULUI AUTO ROMÂN – R.A. PENTRU LOTUL ȚARA ROMÂNEASCĂ”. Strategia de contractare a fost înregistrată cu nr. S.P.A.C. 08/25.01.2024.

Strategia de contractare a fost aprobată de directorul general al Regiei Autonome Registrul Auto Român.

Invocarea art. 104 alin. (1) litera c) din Legea nr. 98/2016 a achizițiilor publice pentru aribuirea contractului prin negocierea fără publicare în baza următoarelor considerente:

- aplicarea art. 104 alin. (1) litera c) din Legea 98/2016 se poate face strict în condițiile prevăzute de lege, respectiv în condițiile apariției unor evenimente care nu puteau fi prevăzute de autoritatea contractantă.

- rezilierea unilaterală a contractului de curățenie nu poate fi încadrată în categoria unor evenimente neprevăzute având în vedere că acesta a fost generat strict prin voința și inițiativa Regiei Autonome Registrul Auto Român. Mai mult, conform contractelor subsecvente, achizitorul avea dreptul aplicării unor penalități/dobânzi în conformitate cu pct. 11.2 din contractele subsecvente aferente acordului-cadru, clauză care nu a fost activată, înainte de soluția rezilierii contractului.

În concluzie, auditul reține încălcarea prevederilor art. 104 alin. (1) lit. c) din Legea nr. 98/2016, precum și a prevederilor comunitare respectiv a art. 32 alin. (2) litera c) a Directivei 2014/24/UE a Parlamentului European și a Consiliului din 26 februarie 2014 privind achizițiile publice și de abrogare a Directivei 2004/18/CE și a Legii nr. 98/2016 a achizițiilor publice prin:

- a) Rezilierea contractului de servicii de curățenie în vigoare, s-a făcut unilateral, prin voința exclusivă a R.A. R.A.R., cu argumente neconvingătoare în condițiile în care până la rezilierea intempestivă a acestuia nu s-a dispus nicio măsură de penalizare sau refuzuri de plată, conform prevederilor din contractele subsecvente. De asemenea până la data rezilierii contractului, toate situațiile de plată au fost certificate și achitate fără obiecții.

- b) Neorganizarea procedurii legale de atribuire a contractului de prestare servicii curățenie încheiat cu S.C. ALZIN S.R.L. prevăzută de Legea nr. 98/2016, și atribuirea acestuia prin negociere fără publicare a unui anunț de publicitate. Procedura care trebuia încheiată era cea de licitație deschisă.

În timpul misiunii de audit, autoritatea contractantă a fost sancționată contravențional în temeiul Legii nr. 98/2016 privind achizițiile publice *cu amendă contravențională în cuantum de 5.000 lei în baza Procesului verbal de constatare și sancționare a contravențiilor nr. 76005/15.11.2024, sumă achitată cu ordinul de plată din 15.11.2024*

Cauzele și împrejurările care au determinat abaterea prezentată constau în nerespectarea în totalitate a prevederilor legale aferente atribuirii unui contract de achiziție publică prin procedura de negociere fără publicare prealabilă

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în Nota de subsol³

Consecințele economico-financiare ale abaterilor de la legalitate și regularitate:

Încălcarea principiilor care stau la baza atribuirii contractelor de achiziție publică și anume: transparența și nediscriminarea.

Recomandările auditorilor publici externi, cu privire la măsurile ce se impun a fi luate în vederea înlăturării deficienței constatate:

Realizarea achizițiilor publice prin aplicarea procedurii de negociere fără publicarea prealabilă a unui anunț de participare în temeiul art. 104 alin. (1) lit. c) din lege, numai dacă sunt întrunite motivele de extremă urgență, determinate de evenimente imprevizibile care nu se datorează sub nicio formă unei acțiuni sau inacțiuni a unei autorități contractante, potrivit legii.

³ - Art. 2, lit. a) și d), art. 7 alin (1) lit. b), art. 104 alin. (1) lit. c) și art. 215 lin. (5) din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice;

- Art. 32 alin. (2) lit. c) din Directiva 2014/24/UE a Parlamentului European și Consiliului European din data de 26 februarie 2014.

5.4. Neîntocmirea tuturor documentelor justificative pentru stabilirea valorii estimate pentru unele achiziții directe de lucrări.

Din verificarea eșantionului selectat la categoria economică „Investiții în curs” s-au reținut următoarele:

În perioada supusă verificării, din analiza extraselor din platforma eLicitație, s-a constatat că RAR a încredințat operatorului economic SC Minati Construct SRL, în anul 2021, 7(șapte) contracte privind achiziții de servicii și lucrări prin încredințare directă din catalogul electronic.

În eșantionul selectat pentru analiză a fost instrumentată nerespectarea prevederilor legale privind documentarea stabilirii valorii estimate în cazul a două contracte de achiziții, respectiv: contractul de lucrări nr. 884/11.06.2021 având ca obiect *Lucrări de execuție trotuar perimetral și refacere soclu la hala de verificări la Reprezentanța RAR Ialomița* și contractul de lucrări nr. 935/25.06.2021, având ca obiect *Hidroizolație hală, birouri și spații adiacente la reprezentanța RAR Grivița*.

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în Nota de subsol⁴.

Cauzele abaterii de la legalitate se identifică în necunoașterea/neaplicarea prevederilor legale în domeniul achizițiilor publice.

Consecințele economico-financiare – sincope în planificarea achizițiilor de produse, servicii și lucrări, precum și în planificarea lucrărilor de investiții.

Conform art. 224, alin (1) lit. b) și alin. (2) din Legea nr. 98/2016 *privind achizițiile publice*, cu modificările și completările ulterioare, „constituie contravenții dacă nu au fost săvârșite în astfel de condiții încât să fie considerate, potrivit legii penale, infracțiuni... orice încălcare a prevederilor prezentei legi sau a actelor normative emise în aplicarea acesteia, având ca efect încălcarea dispozițiilor art.2” și se sancționează cu amendă între 5.000 lei și 30.000 lei.

Potrivit prevederilor art. 226 alin. (2), din Legea nr. 98/2016 *privind achizițiile publice*, cu modificările și completările ulterioare, la data întocmirii documentelor de lucru și a Minutei de încheiere a misiunii de audit, **aplicarea sancțiunii contravenționale este prescrisă deoarece a fost depășit termenul de 36 de luni de la data săvârșirii faptei**.

Recomandarea formulată: Postarea pe site-ul intern a R.A. Registrul Auto Român a modelului de formular „Referat de necesitate”, precum și a „Notei de fundamentare cu privire la estimarea valorii achizițiilor directe de lucrări” și instruirea salariaților cu privire la prevederile legii achizițiilor publice.

6. Alte aspecte/Bună guvernare

În cadrul misiunii de audit echipa de audit a constatat unele aspecte privind sistemul de control intern managerial și riscurile detectate, detaliate în scrisoarea către management nr. 69923/22.10.2024 (înregistrată la entitate sub nr. 15373/22.10.2024) de la finalul planificării care, deși nu au contribuit la modificarea concluziei de audit, se recomandă să fie avute în vedere pentru a fi remediate.

Totodată au fost constatate următoarele abateri:

6.1. Implementarea parțială a Standardelor de control intern, respectiv: Standardul 1 – Etica și integritatea, Standardul 2 – Atribuții, funcții, sarcini și Standardul 9 - Proceduri

Din verificările efectuate asupra modului de organizare a controlului intern/managerial, echipa de audit a constatat implementarea parțială a următoarelor standarde de control intern:

⁴ Art. 3, art. 16 din HG 395/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului de achiziție publică/acordului-cadru din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice;

Art. 2 din Legea achizițiilor publice nr. 98/2016 respectiv nerespectarea principiului transparenței și a proporționalității;

Standardul 1 – Etica și integritatea (respectiv neelaborarea unei proceduri de sistem în privința semnalării neregulilor cu aspect etic), Standardul 2 – Atribuții, funcții, sarcini (neîntreprinderea demersurilor pentru actualizarea actului de organizare a R.A. RAR, conform OUG 109/2011 privind guvernanta cooperatistă a întreprinderilor publice) și Standardul 9 – Proceduri (neelaborarea procedurii proprii de atribuire a contractelor de achiziție a serviciilor sociale).

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în Nota de subsol⁵.

Cauzele și împrejurările care au determinat abaterea prezentată constau în nerespectarea în totalitate a prevederilor legale de către persoanele cu atribuții în domeniu privind organizarea și implementarea controlului intern managerial.

Consecințele economico-financiare ale abaterilor de la legalitate și regularitate:

Neimplementarea în totalitate a dispozițiilor privind sistemul de control intern/managerial a condus la neasigurarea în toate cazurile a conformității cu legile, regulamentele și politicile interne.

Recomandările formulate:

- Efectuarea demersurilor în vederea punerii de acord a prevederilor HG nr. 768/1991, actul normativ de înființare cu Regulamentul de Organizare și Funcționare al Regiei Autonome Registrul Auto Român;
- Întocmirea și actualizarea, aprobarea și implementarea tuturor procedurilor operaționale (inclusiv procedura proprie de atribuire a contractelor de achiziție a serviciilor publice);
- Implementarea unei proceduri de sistem privind semnalarea neregulilor de natură etică.

6.2. Nerespectarea prevederilor privind guvernanta corporativă a întreprinderilor publice, cu privire la numirea de către autoritatea tutelară a membrilor Consiliului de administrație al Regiei Autonome Registrul Auto Român, în perioada 27.01.2021 – 09.08.2024.

Din verificarea modului de implementare a OUG nr. 109/2011 privind guvernanta corporativă a întreprinderilor publice, cu completările și modificările ulterioare, se constată următoarele:

La data de 27.12.2021 au expirat contractele de mandat a membrilor Consiliului de administrație al Regiei Autonome Registrul Auto Român (înregistrate sub nr. 50490, 50493, 50498, 50449, 50502, 50504, 50505) numiți prin Ordinul Ministrului Transporturilor nr. 1844 din 27.12.2017.

Având în vedere că administratorilor RA RAR le-au expirat contractele de mandat, autoritatea publică tutelară, respectiv Ministerul Transporturilor, Infrastructurii și Comunicațiilor a declanșat prin OMTIC nr. 1124/26.08.2021 procedura de selecție pentru pozițiile de membri ai Consiliului de administrație al Regiei Autonome Registrul Auto Român, ordin care precizează că selecția membrilor consiliului de administrație se face în conformitate cu prevederile art.5, alin 5-6 din OUG 109/2011 privind guvernanta corporativă a întreprinderilor publice: „(5) *Desemnarea membrilor consiliului de administrație va fi făcută în baza unei evaluări sau selecții prealabile efectuate de o comisie organizată la nivelul autorității publice tutelare, iar în cazul reprezentantului Ministerului Finanțelor Publice de o comisie organizată la nivelul acestei instituții. Pentru desemnarea reprezentantului autorității publice tutelare și a celorlalți 1-5 administratori, autoritatea publică tutelară poate decide ca în procesul de selecție comisia să fie asistată sau ca selecția să fie efectuată de un expert independent, persoană fizică sau juridică specializată în recrutarea resurselor umane, ale cărui servicii sunt contractate, în condițiile legii.*

⁵ Ordinului Secretariatului General al Guvernului nr. 600/2018 pentru aprobarea Codului controlului intern/managerial al entităților publice, cu modificările și completările ulterioare, respectiv Standardul 1- Etică, integritate, Standardul 2- Atribuții, funcții, sarcini, Standardul 9 – Proceduri

(6) În cazul regiilor autonome cu un număr de peste 500 de angajați, selecția este efectuată în mod obligatoriu de un **expert independent**, persoană fizică sau juridică specializată în recrutarea resurselor umane, ale cărui servicii sunt contractate de autoritatea publică tutelară, în condițiile legii.”.

Termenul prevăzut de legiuitor pentru finalizarea procedurii de selecție a membrilor consiliului de administrație este de **150 de zile** de la data declansării, rezultând astfel că de la data de **26 august 2021**, data declansării procedurii, până la finalizarea teoretică a acesteia, termenul ar fi fost **24 ianuarie 2022**. Având în vedere că la această dată a expirat termenul pentru finalizarea procedurii de selecție a membrilor Consiliului de Administrație la Regia Autonomă “Registrul Auto Român” autoritatea contractantă ar fi trebuit să inițieze o nouă procedură de selecție.

Reglementările legale nerespectate sunt prezentate în Nota de subsol⁶.

Cauzele și împrejurările care au condus la această deficiență constau în neaplicarea în totalitate a prevederilor OUG nr. 109/2011 și a normelor de aplicare a acesteia.

Consecințele economico-financiare constau în imposibilitatea luării unor decizii pe termen lung, stabilirii unor strategii de dezvoltare, întrucât prelungirea nejustificată a procesului de selecție a administratorilor RAR a condus și la numirea provizorie a directorilor regiei.

A fost întocmită **Nota** pentru sesizarea Agenției pentru Monitorizarea și Evaluarea Performanțelor Întreprinderilor Publice “*organism care are ca atribuții specifice asigurarea monitorizării aplicării standardelor de bună guvernare corporativă și aplicarea dispozițiilor OUG nr. 109/2011 modificată și completată în anul 2023 prin OUG nr. 117 din 14 decembrie 2023*”, în vederea luării măsurilor care se impun cu privire la abaterea constatată.

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

În urma ședinței de conciliere, consemnată în Minuta înregistrată la Curtea de Conturi a României sub nr. 11829/12.02.2025, respectiv sub nr. 2212/12.02.2025 la Regia Autonomă „Registrul Auto Român” București, nu au rămas puncte de vedere divergente față de constatările prezentate în prezentul raport de audit de conformitate.

8. Responsabilitățile CCR și ale conducerii entității:

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.

Responsabilitățile conducerii entității auditate sunt de asigurare că operațiunile entității se desfășoară în conformitate cu prevederile legilor și reglementărilor, de implementare și menținere a sistemului de control intern cu scopul de a preveni sau detecta și corecta orice neconformități semnificative și că toate informațiile relevante pentru audit au fost puse la dispoziția echipei de audit.

Aprobat prin Hotărârea Plenului
Curții de Conturi a României
nr. 225/04.03.2025

⁶ Art. 5, alin 3, alin 5-9, Art. 64⁴, alin. 1-4 din OUG nr. 109/2011 privind guvernanța corporativă a întreprinderilor publice, cu completările și modificările ulterioare, precum și art. 5, alin. 1 din HG nr. 722 din 2016 privind Normele metodologice de aplicare a OUG 109/2011

Scrisoare către management

Domnului Mihai Alecu
Director General
Regia Autonomă Registrul Auto Român

Stimate domnule Director general

Curtea de Conturi a României prin Camera de Conturi București a desfășurat misiunea de audit de conformitate privind evaluarea respectării cadrului normativ privind funcționarea și administrarea patrimoniului public și privat al statului, precum și legalitatea realizării veniturilor și a efectuării cheltuielilor, precum și respectarea prevederilor legale în planificarea, organizarea procedurilor, atribuirea contractelor de achiziție publică în activitatea Regiei Autonome Registrul Auto Român, pentru perioada 01.01.2021 – 31.12.2023.

În cadrul ședinței de deschidere din data de 07.10.2024 au fost discutate aspectele cuprinse în Scrisoarea de misiune, scrisoare prin care ne-am asigurat reciproc de înțelegerea responsabilităților noastre și ale dumneavoastră, precum și de înțelegerea termenilor în care se va desfășura misiunea de audit de conformitate.

Obiectivul auditului de conformitate l-a constituit obținerea unei asigurări rezonabile că activitatea Regiei Autonome Registrul Auto Român, a fost în conformitate cu legislația, normele și reglementările relevante care au fost în vigoare pe parcursul exercițiilor financiare 2021, 2022 și 2023.

La finalizarea etapei de planificare prin scrisoarea nr. 69923/22.10.2024 (înregistrată la entitate sub nr. 15373/22.10.2024), v-am comunicat riscurile identificate în activitatea entității, de care am ținut cont în abordarea procedurilor de audit pe care le-am efectuat pentru obținerea probelor care să susțină concluzia de audit și evaluarea noastră inițială asupra vulnerabilităților sistemului de control intern de la nivelul entității. Am inclus câteva sugestii pe care echipa de audit le-a formulat, cu scopul reducerii riscurilor identificate și îmbunătățirii sistemului de control intern.

I. Constatări care au stat la baza concluziei auditului și care nu au fost remediate în timpul auditului

1. Constatare: Nerespectarea obligației de a publica în secțiunile dedicate ale sistemului electronic pentru achiziții publice (SEAP) extrase din programul anual al achizițiilor publice pentru perioada 2021-2023

1. Recomandare: Respectarea normelor legale în ceea ce privește publicarea semestrială a extraselor din programul anual al achizițiilor publice.

Termen de implementare propus: 30.06.2025

2. Constatăre: Atribuirea prin negociere fără publicare prealabilă, a contractului de curățenie în reprezentanțele Regiei Autonome Registrul Auto Român, în anul 2024, în loc de organizarea unei licitații.

2. Recomandare: Realizarea achizițiilor publice prin aplicarea procedurii de negociere fără publicarea prealabilă a unui anunț de participare în temeiul art. 104 alin. (1) lit. c) din lege, numai dacă sunt întrunite motivele de extremă urgență, determinate de evenimente imprevizibile care nu se datorează sub nicio formă unei acțiuni sau inacțiuni a unei autorități contractante, potrivit legii.

Termen de implementare propus: 30.06.2025

3. Constatăre: Neîntocmirea tuturor documentelor justificative pentru stabilirea valorii estimate pentru unele achiziții directe de lucrări.

3. Recomandare: Postarea pe site-ul intern a RAR a modelului de formular „Referat de necesitate”, precum și a „Notei de fundamentare cu privire la estimarea valorii achizițiilor directe de lucrări” și instruirea salariaților cu privire la prevederile legii achizițiilor publice.

Termen de implementare propus: 30.06.2025

4. Constatăre: Implementarea parțială a Standardelor de control intern, respectiv: Standardul 1 – Etica și integritatea, Standardul 2 – Atribuții, funcții, sarcini și Standardul 9 - Proceduri

4. Recomandare:

- Efectuarea demersurilor în vederea punerii de acord a prevederilor HG nr. 768/1991, actul normativ de înființare cu Regulamentul de Organizare și Funcționare al Regiei Autonome Registrul Auto Român;

- Întocmirea și actualizarea, aprobarea și implementarea tuturor procedurilor operaționale (inclusiv procedura proprie de atribuire a contractelor de achiziție a serviciilor publice);

- Implementarea unei proceduri de sistem privind semnalarea neregulilor de natură etică.

Termen de implementare propus: 30.06.2025

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

Aprobată prin Hotărârea Plenului
Curții de Conturi a României
nr. 225/04.03.2025