

Nr. 72698/28.10.2025

RAPORT DE AUDIT DE CONFORMITATE

***privind „Regularitatea și corectitudinea activității agenților economici cu capital de stat” la
SOCIETATEA NAȚIONALĂ "AEROPORTUL INTERNAȚIONAL MIHAIL
KOGĂLNICEANU - CONSTANȚA" S.A, în perioada 2022-2024***

1. REZUMATUL EXECUTIV ȘI CONCLUZIA DE AUDIT

Misiunea de audit de conformitate efectuată de către Camera de Conturi Constanța la S.N. AEROPORTUL INTERNAȚIONAL MIHAIL KOGĂLNICEANU CONSTANȚA (AIMKC) S.A este o misiune de raportare directă cu asigurare rezonabilă.

Obiectivul auditului de conformitate îl constituie obținerea unei asigurări rezonabile că, atât controalele interne cât și activitatea desfășurată de entitatea SN AIMKC SA, sunt în conformitate cu legislația, normele și reglementările în vigoare aplicabile în perioada 2022 – 2024.

Echipa de audit s-a asigurat că procedurile și controalele existente sunt implementate astfel încât să ofere asigurarea că activitatea financiară și administrarea patrimoniului SN ”Aeroportul Internațional Mihail Kogălniceanu-Constanța” SA respectă legile și normele aplicabile în vigoare

Raportul de audit este destinat Ministerului Transporturilor și Infrastructurii, în calitate de entitate ierarhic superioară, entității auditate – SN AIMKC SA, precum și societății civile și altor părți interesate.

Temeiul pentru modificarea concluziei de audit

S.N. AEROPORTUL INTERNAȚIONAL MIHAIL KOGĂLNICEANU CONSTANȚA S.A. a asigurat parțial funcționalitatea sistemului de control intern managerial, ceea ce a generat unele neconformități, sintetizate în cele ce urmează:

- (i) S-a constatat necesitatea elaborării și implementării unei proceduri operaționale cu privire la stabilirea salariilor personalului SN Aeroportul Internațional Mihail Kogălniceanu-Constanța (AIMKC) SA.***
- (ii) S-a constatat necesitatea elaborării și implementării unei proceduri operaționale cu privire la modul de stabilire a indemnizației acordată unui membru al Consiliului de Administrație al SN AIMK-Constanța SA.***
- (iii) S-a constatat necesitatea elaborării și implementării unei proceduri operaționale cu privire la evidența dosarelor de personal constituite în conformitate cu prevederile HG nr.905/2017 privind registrul general de evidență a salariaților.***

- (iv) *S-a constatat necesitatea detalierii în notele explicative la situațiile financiare a situației clienților incerți sau în litigiu, precum și a modului de constituire a provizioanelor pentru litigiile în care este implicată societatea, cu respectarea principiului prudenței la întocmirea situațiilor financiare.*
- (v) *S-a constatat că nu s-a procedat la actualizarea clauzelor contractului de închiriere nr.371/2004, încheiat de SN AIMKC SA cu ROMATSA.*

Alte aspecte / Buna guvernare

- (vi) *Actualizarea politicilor contabile proprii în ceea ce privește reevaluarea activelor, ca urmare a modificărilor legislative apărute în perioada 2024-2025.*
- (vii) *Având în vedere faptul că SN AIMKC SA depinde în desfășurarea activităților specifice de finanțarea acordată de la bugetul de stat, prin MTI, sub forma ajutorului de stat pentru exploatare și a ajutorului de stat pentru investiții, s-a constatat că pentru creșterea traficului de persoane este necesar ca entitatea, prin Consiliul de Administrație și Adunarea Generală a Acționarilor, să întreprindă diligențele necesare în vederea identificării soluțiilor optime care să conducă la creșterea veniturilor proprii realizate, prin strategii de marketing adecvate și prin implicarea părților interesate în creșterea numărului de turiști care sosesc pe aeroportul Mihail Kogălniceanu, cum este cazul Organizației de Management al Destinației Județul Constanța, Organizația de Management al Destinației Municipiului Constanța și orice alte entități care își pot aduce aportul în promovarea turismului în județul Constanța prin alegerea rutei de transport aerian.*

Concluzia de audit: CONCLUZIE CU REZERVA

Pe baza activității de audit întreprinse, cu excepția neconformităților menționate mai sus, am constatat că activitatea agentului economic cu capital de stat – S.N. AEROPORTUL INTERNAȚIONAL MIHAIL KOGĂLNICEANU CONSTANȚA S.A. este în conformitate, sub toate aspectele semnificative, cu cadrul legal aplicabil.

2. INTRODUCERE

2.1 Prezentarea entității

Societatea Națională „Aeroportul Internațional Mihail Kogălniceanu Constanța” S.A, este persoană juridică de naționalitate română, organizată ca societate pe acțiuni, în conformitate cu prevederile H.G. nr. 523/1998 privind înființarea Societății Naționale „Aeroportul Internațional Constanța” - S.A, cu modificările și completările ulterioare, completată și modificată de H.G. nr.123/2006 și H.G.1096/2008.

Societatea Națională „Aeroportul Internațional Mihail Kogălniceanu Constanța” S.A are sediul în Comuna Mihail Kogălniceanu, Str. Tudor Vladimirescu, Nr. 4, cod poștal: 907195, jud. Constanța, e-mail: aeroport@mk-airport.ro, Telefon: 004(0) 241 255 100 int. 101, Fax: 004(0) 241 508 022.

În conformitate cu prevederile H.G. nr. 523/1998, entitatea a dobândit statutul de societate națională prin reorganizarea Regiei Autonome „Aeroportul Internațional Constanța - Mihail

Kogălniceanu”. În prezent denumirea societății este Societatea Națională „Aeroportul internațional Mihail Kogălniceanu - Constanța” S.A., conform prevederilor H.G. 123/2006.

SN AIMKC este o societate comercială pe acțiuni, **pachetul majoritar de acțiuni este deținut de către Statul Român**, reprezentat prin Ministerul Transporturilor și Infrastructurii - **60%**, Fondul Proprietatea – 20% și Consiliul Județean Constanța – 20%, ale cărei surse de finanțare se asigură din venituri proprii; sume alocate de la bugetul de stat, credite bancare, credite externe contractate sau garantate de stat, acordate cu respectarea regulamentelor comunitare privind concurența; fonduri externe nerambursabile, acordate în condițiile legii, precum și forme legale de participare a capitalului privat și alte surse legal constituite¹.

Capitalul social subscris și vărsat este în cuantum de **1.157.950 lei**, conform Încheierii judecătorești delegat de pe lângă Oficiul Registrului Comerțului nr.12171/24.02.2006, societatea fiind înregistrată la Registrul Comerțului sub numărul J13/2498/1998. Codul de înregistrare fiscală a societății este RO 11212645.

Domeniul de activitate al S.N. "Aeroportul Internațional Mihail Kogălniceanu" S.A., conform Registrului Comerțului este **"Activități de servicii anexe transporturilor aeriene" – cod CAEN 5223**. SN AIMK CONSTANȚA S.A. are ca **obiect principal de activitate** efectuarea de prestații servicii, lucrări de exploatare, întreținere, reparare, dezvoltare și modernizare a bunurilor din patrimoniul său, aflate în proprietate sau concesionate, în vederea asigurării condițiilor pentru sosirea, plecarea și manevrarea la sol a aeronavelor în trafic național și/sau internațional, asigurarea serviciilor aeroportuare pentru traficul de persoane, mărfuri și poștă, precum și servicii de interes public general.

Societatea Națională „Aeroportul Internațional Mihail Kogălniceanu – Constanța” S.A. are ca scop efectuarea de prestații, servicii, lucrări de exploatare, întreținere, reparare, dezvoltare și modernizare a bunurilor din patrimoniul său, aflate în proprietate sau în concesiune, în vederea asigurării condițiilor pentru sosirea, plecarea și manevrarea la sol a aeronavelor în trafic național și/sau internațional, asigurarea serviciilor aeroportuare pentru tranzitul de persoane, mărfuri și poștă, precum și servicii de interes public național².

În conformitate cu prevederile *Ordinul M.T.I. nr. 316/2011 privind aprobarea certificării ca aeroport internațional a Aeroportului Mihail Kogălniceanu - Constanța al Ministerului Transporturilor și Infrastructurii*, **S.N. Aeroportul internațional Mihail Kogălniceanu Constanța S.A. îndeplinește condițiile de certificare ca aeroport internațional**. Conform prevederilor Codului aerian³, SN AIMKC are obligația de a asigura condițiile prevăzute de reglementările specifice aplicabile privind aterizarea și decolarea în siguranță a aeronavelor, securitatea aeronautică, serviciile necesare aeronavelor la sol, precum și cele privind lupta împotriva incendiilor. Administratorul aeroportului asigură existența facilităților de ambulanță și prim ajutor pentru cazuri de urgență, a celor de vamă, frontieră, fitosanitare, sanitar-veterinare și sanitar-umane.

În contextul politicilor de securitate regională și luând în considerare importanța strategică a infrastructurii aeroportuare aflată în administrarea Societății Naționale „Aeroportul

¹ Hotărârea Guvernului nr. 523/1998 privind înființarea Societății Naționale «Aeroportul Internațional Mihail Kogălniceanu - Constanța» - S.A., cu modificările și completările ulterioare;

² Statul Societății Naționale Aeroportul internațional Mihail Kogălniceanu Constanța S.A., Anexa nr. IV la H.G. 1096/2008 pentru modificarea unor acte normative privind înființarea aeroporturilor de interes național;

³ Legea nr. 21/2020 pentru aprobarea codului aerian.

Internațional Mihail Kogălniceanu - Constanța” – S.A., s-a aprobat prin **Ordinul M.T.I. nr. 2144/2020, acordarea unui ajutor de exploatare și a unui ajutor de investiții, exceptate de la obligația notificării, Societății Naționale „Aeroportul Internațional Mihail Kogălniceanu - Constanța” - S.A., pentru anii 2021-2023.**

Societatea Națională Aeroportul Internațional Mihail Kogălniceanu Constanța S.A. a încheiat activitatea desfășurată în **anul 2024** înregistrând un trafic total (comercial/necomercial) de 110.582 pasageri. În ceea ce privește traficul comercial de pasageri (îmbarcați/debarcați/tranzit), valoarea înregistrată a fost de 97.925 pasageri rezultați din curse efectuate în regim regulat, charter și aviație generală, ceea ce reprezintă o creștere de 4,49 % față de anul precedent (93.532 pasageri comerciali, valoare înregistrată în 2023). În prezent, sunt disponibile zboruri directe, săptămânale, către hub-uri aeriene importante din Europa, Londra și Istanbul, operate de către Wizz Air, respectiv Turkish Airlines.

S.N. AIMK S.A. a înregistrat la 31.12. 2024, o cifră de afaceri de 36.565.213 lei, o pierdere netă de 8.897.190 lei și a avut un număr de 257 angajați.

Structura organizatorică și relațiile funcționale ale regiei sunt prevăzute în Statul de funcțiuni și organigrama societății, în Regulamentul de Ordine Interioară și fișele de post. Ultima **Organigramă pentru SN AIMK – Constanța SA** a fost **aprobată în ședința Consiliului de Administrație din data de 19.09.2024.** Relațiile de muncă în cadrul societății sunt reglementate prin intermediul Contractului Colectiv de Muncă, Contractului Individual de Muncă și a Regulamentului de Ordine Interioară. În prezent, toți salariații societății sunt angajați pe baza unui contract individual de muncă, mai puțin directorii, care sunt angajați în baza unui contract de mandat pe durata de 4 ani.

Conducerea SN AIMK CONSTANȚA SA este asigurată de **Adunarea Generală a Acționarilor (AGA).** În prezent, societatea este administrată de un **Consiliu de Administrație** format din 7 (șapte) administratori numiți în conformitate cu prevederile *art.641 din OUG nr.109/2011 privind guvernarea corporativă a întreprinderilor publice*, cu modificările și completările ulterioare

Activitățile cheie derulate la nivelul entității sunt următoarele:

- *Efectuarea de prestări servicii aeroportuare și de handling;*
- *Efectuarea de lucrări de exploatare, întreținere, reparare, dezvoltare și modernizare a bunurilor din patrimonial societății, în vederea asigurării condițiilor pentru sosirea, parcare și manevrarea la sol a aeronavelor;*
- *Asigurarea serviciilor aeroportuare pentru traficul de personae și mărfuri;*
- *Activități de exploatare a bunurilor aparținând domeniului public și privat, generatoare de redevențe și chirii.*

S.N. Aeroportul International Mihail Kogalniceanu Constanta S.A. are la data efectuării prezentului audit, în curs de implementare, **8 (opt) proiecte finantate din fonduri externe nerambursabile** prin **Programul Operational Infrastructura Mare 2014-2020, Axa Prioritara 2 - Dezvoltarea unui sistem de transport multimodal, de calitate, durabil și eficient, OS 2.3 – Creșterea gradului de utilizare sustenabilă a aeroporturilor.**

Proiectele aflate în derulare cuprind atât activități economice cât și activități non-economice⁴, respectiv cuprind atât furnizări de sisteme de securitate, echipamente aeroportuare și echipamente de control de securitate cât și lucrări în infrastructura aeroportuara.

Proiecte aflate în implementare:

1. Creșterea siguranței traficului de pasageri pe AIMKC;
2. Creșterea securității și siguranței traficului de pasageri pe AIMKC;
3. Sistem supraveghere video, control acces la AIMKC;
4. Upgrade balizaj luminos la PDA dir.36;
5. Suplimentarea capacităților de operare a aeronavelor la AIMKC – Activități Economice;
6. Suplimentarea capacităților de operare a aeronavelor la AIMKC – Activități Non-economice;
7. Extindere Remiza PSI;
8. Dezvoltare terminal, turn de control și parcare la AIMKC.

2.2. Informații despre subiectul auditat

Subiectul auditului îl constituie **evaluarea activității S.N. AEROPORTUL INTERNAȚIONAL MIHAIL KOGĂLNICEANU CONSTANȚA S.A.** în legătură cu acuratețea, conformitatea, regularitatea și corectitudinea gestionării patrimoniului în raport cu legile, regulile și reglementările relevante, iar perioada supusă auditului este anul 2022 - 2024.

Aria de cuprindere a auditului constă în evaluarea activității și a modului de administrare a patrimoniului desfășurate în perioada 2022 - 2024 (perioada de prescripție) de entitate în legătură cu acuratețea, conformitatea, regularitatea și corectitudinea în raport cu legile, regulile și reglementările relevante.

3. DESCRIEREA ACTIVITĂȚII DE AUDIT

3.1 Obiectivul și criteriile de audit

Obiectivul auditului îl reprezintă obținerea unei asigurări rezonabile că atât controalele, cât și procedurile aplicabile activităților aeroportuare sunt în conformitate cu legislația, normele și reglementările relevante care au fost în vigoare pe parcursul perioadei auditate: 2022-2024.

Evaluarea activității SN AIMKC SA s-a realizat pe baza următoarelor **criterii**:

- Sunt instituite controale adecvate pentru a obține asigurarea că informațiile referitoare la activitatea financiar-contabilă și de administrare a patrimoniului se desfășoară în mod corespunzător;
- Procedurile și controalele instituite oferă asigurarea că activitățile specifice entității și modul de administrarea a domeniului public și privat al statului de către SN AIMKC SA, se desfășoară în conformitate cu legislația care le reglementează;
- Datele privind activitatea financiar-contabilă, precum și alte informații sensibile referitoare la securitatea aeroportuară, sunt stocate în siguranță și nu pot fi accesate de personal neautorizat.
- Toate datele introduse în evidența financiar-contabilă, prin aplicațiile informatice utilizate la nivelul entității, au aprobările și autorizările necesare.

⁴ În conformitate cu prevederile punctului 35 din Orientările privind ajutoarele de stat destinate Aeroporturilor și companiilor aeriene (2014/C/99/03) "activități precum controlul traficului aerian, poliția, serviciile vamale, pompierii și activitățile necesare pentru protejarea aviației civile împotriva actelor de intervenție ilicită, precum și investițiile în infrastructura și în echipamentele necesare pentru astfel de activități sunt considerate a fi, în general, de natură neeconomică".

3.2 Perioada misiunii: începând cu data de 03.03.2025 - data începerii misiunii, până la data aprobării raportului de audit.

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

Abordarea auditului s-a bazat pe riscuri, ceea ce a presupus orientarea activității de audit asupra acelor procese aferente activității financiare și de administrare a patrimoniului deținut de aeroport, care sunt predispuse unor neconformități semnificative.

Procesele auditate au fost evaluate în raport cu criteriile de audit raportate la cadrul legal aplicabil. Au fost aplicate proceduri de audit în vederea obținerii de probe de audit suficiente și adecvate care au stat la baza formulării concluziei.

La selectarea procedurilor de audit s-a avut în vedere atât nivelul de asigurare, subiectul auditat, cât și riscurile identificate. Astfel, auditorii publici externi au aplicat următoarele proceduri de audit: teste de control și proceduri de fond (proceduri analitice și teste de detaliu).

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;
- ✓ 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.

4. CERINȚE LEGISLATIVE APLICABILE, IDENTIFICATE CA SURSĂ A CRITERIILOR DE AUDIT:

- ✓ H.G. nr. 523/1998 privind înființarea Societății Naționale „Aeroportul Internațional Constanța” - S.A, cu modificările și completările aduse prin H.G. nr. 123/2006,
- ✓ H.G. 1096/2008 pentru modificarea unor acte normative privind înființarea aeroporturilor de interes național,
- ✓ Ordinul nr. 316/2011 al Ministerului Transporturilor și Infrastructurii (M.T.I.) privind aprobarea certificării ca aeroport internațional a Aeroportului Mihail Kogălniceanu - Constanța, S.N. Aeroportul Internațional Mihail Kogălniceanu Constanța S.A. îndeplinește condițiile de certificare ca aeroport internațional,
- ✓ Ordin 2144/2020 al Ministerului Transporturilor și Infrastructurii privind acordarea unui ajutor de exploatare și a unui ajutor de investiții, exceptate de la obligația notificării, Societății Naționale „Aeroportul Internațional Mihail Kogălniceanu – Constanța” - S.A., pentru anii 2021-2023;
- ✓ O.M.F.P. nr. 1802/2014, pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate – actualizat,
- ✓ O.G. nr. 119/1999 *privind controlul intern și controlul financiar preventiv*, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- ✓ O.G. nr. 26 din 21 august 2013 privind întărirea disciplinei financiare la nivelul unor operatori economici la care statul sau unitățile administrativ-teritoriale sunt acționari unici ori majoritari sau dețin direct ori indirect o participație majoritară;
- ✓ Legea nr. 99/2016 *privind achizițiile sectoriale*, cu modificările și completările ulterioare,
- ✓ H.G. nr. 394/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului sectorial/acordului-cadru din Legea nr. 99/2016 privind achizițiile sectoriale, cu modificările și completările ulterioare,

- ✓ Instrucțiuni emise de președintele ANAP în aplicarea prevederilor H.G. 394/2016,
- ✓ HOTĂRÂRE nr. 1.151 din 27 noiembrie 2012 pentru aprobarea Normelor metodologice privind modul de organizare și exercitare a controlului financiar de gestiune;
- ✓ O.S.G.G. nr. 600/2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice;
- ✓ Legea nr. 82/1991, a contabilității, republicată – actualizată,
- ✓ O.M.F.P. nr. 4268/2022 privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raportărilor contabile anuale ale operatorilor economici la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor, precum și pentru reglementarea unor aspecte contabile,
- ✓ O.M.F.P. nr. 5394/2024 privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raportărilor contabile anuale ale operatorilor economici la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor,
- ✓ O.M.F.P. nr. 2.634/2015 privind documentele financiar-contabile,
- ✓ Legea nr. 15/1994 privind amortizarea capitalului imobilizat în active corporale și necorporale, republicată – actualizată;
- ✓ ORDONANȚĂ DE URGENȚĂ nr. 135 din 21 noiembrie 2024 pentru modificarea și completarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 202/2008 privind punerea în aplicare a sancțiunilor internaționale;
- ✓ Legea nr. 31/1990 a societăților comerciale, republicată – actualizată,
- ✓ Legea nr. 21/1996 a concurenței,
- ✓ Legea nr. 15/1990 privind reorganizarea unităților economice de stat ca regii autonome și societăți comerciale,
- ✓ Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal,
- ✓ H.G. nr. 1/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal,
- ✓ Legea nr. 296/2023 privind unele măsuri fiscal-bugetare pentru asigurarea sustenabilității financiare a României pe termen lung.

5. CONSTATĂRI ȘI RECOMANDĂRI:

În urma auditului au fost identificate neconformități care vizează regularitatea și corectitudinea activităților cuprinse în scopul auditului, după cum urmează:

5.1. S-a constatat necesitatea elaborării și implementării unei proceduri operaționale cu privire la stabilirea salariilor personalului S.N. Aeroportul Internațional Mihail Kogălniceanu-Constanța (AIMKC) S.A.

Având în vedere modificările legislative survenite în domeniul resurselor umane în perioada auditată⁵, s-a constatat că la nivelul societății nu este elaborată o procedură operațională privind modul de stabilire a salariilor angajaților entității, inclusiv a sporurilor și beneficiilor salariale, în baza căreia să se poată stabili în orice moment etapele și prevederile legale care au condus la formarea salariului acordat unui angajat, pe o anumită funcție, într-o anumită perioadă de timp, astfel cum au fost negociate și aprobate prin contractul colectiv de muncă, cu respectarea prevederilor Legii nr.367/2022 privind dialogul social.

⁵ LEGE nr. 296 din 26 octombrie 2023 privind unele măsuri fiscal-bugetare pentru asigurarea sustenabilității financiare a României pe termen lung;

OUG nr. 115 din 14 decembrie 2023 privind unele măsuri fiscal-bugetare în domeniul cheltuielilor publice, pentru consolidare fiscală, combaterea evaziunii fiscale, pentru modificarea și completarea unor acte normative, precum și pentru prorogarea unor termene Legea nr.283/2024 privind modificarea și completarea unor acte normative pentru stabilirea salariilor minime adecvate;

HG nr.598/06.06.2024 pentru stabilirea salariului de bază minim brut pe țară garantat în plată

Precizăm în acest sens că, de fiecare dată când contractul colectiv de muncă (CCM) sau un Act adițional încheiat la CCM, au fost înregistrate la Inspectoratul Teritorial de Muncă (ITM) al județului Constanța, în adresa de confirmare a înregistrării actelor, conducerea ITM a specificat că părțile semnatare ale contractului trebuie să aibă în vedere că, în conformitate cu prevederile **art.109 alin.(1) și (2) din Legea nr.367/2022 a dialogului social: „clauzele cuprinse în contractele colective de muncă care sunt negociate cu încălcarea prevederilor art.100 și art.101 alin.(3) din Legea nr.367/2022, sunt lovite de nulitate”.**

De asemenea, în ceea ce privește sporurile prevăzute în contractul colectiv de muncă pentru diverse categorii de salariați, în funcție de locul în care își desfășoară activitatea, s-a constatat că acestea sunt acordate fără a se ține cont de faptul că, în esență, prin natura lor, aceste sporuri se pot substitui (exemplific în acest sens: **sporul pentru risc de control** (30%) și **sporul de complexitate** (25%-40%) acordate concomitent unui număr de 5 salariați din cadrul Serviciului economico-financiar și Aprovizionare, Compartiment Audit Intern, CFG și CFP); **sporul de tehnicitate** (10%) acordat unui număr de 31 salariați din Direcția Tehnică, care prin natura locului de muncă în care sunt angajați și conform abilităților solicitate la încadrare, trebuie să-și îndeplinească atribuțiile specifice unei structuri tehnice). Din calculul efectuat asupra salariilor angajaților beneficiari de sporurile menționate anterior, a rezultat că **în luna octombrie 2024**, cuantumul acestora a fost stabilit la o valoare totală de **29.670 lei**, aferentă următoarelor valori brute:

- Sporul pentru risc de control (30%) = 7.968 lei pentru 5 salariați;
- Sporul de complexitate (25%-40%) = 9.367 lei, pentru 5 salariați;
- Sporul de tehnicitate (10%) = 12.065 lei, pentru 31 salariați.

În ceea ce privește acordarea sporului de 15% pentru salariații care dețin certificat pentru acordarea unui grad de handicap, se impune ca prin CCM să se facă specificarea exactă, conform prevederilor legale, în sensul că acest spor se acordă numai salariaților care au fost încadrați în grad de handicap grav sau accentuat.

Totodată, s-a constatat că în cazul beneficiarilor de sporuri care sunt stabilite între niște limite procentuale minime și maxime, nu s-a prevăzut ca acordarea acestora să se efectueze în baza unui *Regulament-cadru* aprobat la nivelul Consiliului de Administrație, în scopul stabilirii unei modalități obiective, clare și transparente, de acordare a sporurilor procentuale, în funcție de locurile de muncă, categoriile de personal și mărimea concretă a sporului pentru condiții de muncă.

Exemplificăm în acest sens cu o selecție de sporuri și modul general în care acestea au fost aprobate prin CCM, ca intervale procentuale:

- spor pentru îndeplinirea unei funcții suplimentare, calculat la salariul de bază minim al funcției înlocuite: 15%-30%;
- începând cu data de 01.08.2024, s-a stabilit acordarea unui spor pentru salariații care îndeplinesc calitatea de membru în unitatea de implementare a proiectului (UIP): 5%-30%;
- spor pentru complexitatea muncii: 5%-40%;
- spor pentru deservirea unor instalații: 10% - 25%.

În concluzie, pe fondul negocierii anuale a CCM, ținând cont de creșterea salariului minim pe economie, concomitent cu acordarea unor sporuri diverselor categorii de salariați ai entității, s-a produs creșterea anuală a cuantumului total al cheltuielilor salariale care impactează semnificativ bugetul de venituri și cheltuieli al societății, în proporție de peste 50%.

De menționat este și faptul că, în urma renegocierii CCM, pentru luna decembrie din anii anteriori 2021-2022, persoana desemnată să exercite controlul financiar preventiv a emis refuzul la viza de CFP pentru unele operațiuni care au contribuit la depășirea cheltuielilor salariale și a celor de natură salarială, și au condus la neîncadrarea în bugetul de venituri și cheltuieli. Cu privire la modul defectuos de efectuare a execuției bugetare, care constituie abatere de la prevederile **art.10 alin.(1) lit.a) din OG nr.26/2013**, persoana responsabilă cu exercitarea vizei de control financiar preventiv, a înștiințat atât Ministerul Transporturilor și Infrastructurii, cât și Ministerul Finanțelor Publice. Ulterior, pentru faptele prevăzute la art.13 alin.(1) lit.e) din OG nr.26/2013, personalul de specialitate din cadrul Ministerului Finanțelor Publice l-a sancționat cu amendă contravențională pe directorul general al SN AIMKC SA, conform art.13 alin.(2) din OG nr.26/2013, a întocmit Raport de control și a emis Dispoziție de măsuri obligatorii, în sarcina conducerii entității.

În urma discuțiilor purtate cu conducerea societății a rezultat că obligația de încadrare în salariul de bază minim brut garantat în plată, care a crescut anual în perioada auditată, a dus la schimbarea coeficienților grilei de salarizare stabiliți prin **Contractul Colectiv de Muncă** aplicabil la nivelul SN AIMKC. Această schimbare a creat diferențe salariale majore între categoriile de salariați, defavorizând salariații înalt calificați din cadrul societății, motiv pentru care în perioada 2022-2024 au fost negociate și acordate sporuri suplimentare, în funcție de complexitatea activității desfășurate. Ținând cont de necesitatea menținerii în cadrul societății a personalului cu un nivel ridicat de pregătire profesională, responsabilitate și disponibilitate crescută de implicare în activități ce au caracteristici ridicate în sfera siguranței și securității aeronautice, dar și pentru asigurarea suportului operațional al activităților militare sau al parteneriatelor strategice, SN AIMKC a înregistrat o creștere a fondului de salarii în perioada auditată, fapt care a condus în luna decembrie a anilor 2021 și 2022 la depășirea bugetului de venituri și cheltuieli aprobat. Precizăm faptul că, diferențele necesare acoperirii creșterii fondului de salarii, luând în considerare veniturile proprii realizate de aeroport, au fost acoperite ca urmare a asigurării finanțării de la bugetul de stat al Ministerului Transporturilor și Infrastructurii, sub forma ajutorului de exploatare.

Cauze: Deficiențele constatate s-au produs pe fondul încălcării prevederilor actelor normative aplicabile activității societății⁶.

Consecințe: Angajarea și plata unor cheltuieli salariale creează impact în bugetul instituției prin creșterea efortului bugetar pentru asigurarea salariilor.

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

✓ Formalizarea modului de stabilire și acordare a salariilor în cadrul societății, printr-o procedură operațională, care să fie revizuită periodic, ori de câte ori apar modificări în structura salariilor personalului, ca urmare a modificărilor legislative aplicabile;

✓ În ceea ce privește sporurile prevăzute pentru anumite categorii de salariați, în funcție de locul în care își desfășoară activitatea, stabilite prin contractul colectiv de muncă negociat și aprobat anual, se impune reanalizarea acestora, astfel încât acestea să fie acordate cu respectarea unei bune gestiuni financiare, în baza unui *Regulament* elaborat și supus aprobării Consiliului de

⁶ ORDONANȚĂ nr. 26 din 21 august 2013 privind întărirea disciplinei financiare la nivelul unor operatori economici la care statul sau unitățile administrativ-teritoriale sunt acționari unici ori majoritari sau dețin direct ori indirect o participație majoritară: art.10 alin.(1) lit.a);
Legea nr.367/2022 a dialogului social: art.100 și art.101 alin.(3).

Administrație, în scopul asigurării transparenței în ceea ce privește stabilirea modalității de acordare a sporurilor procentuale din intervalele aprobate prin CCM;

✓ Având în vedere că, în perioada auditată, au fost constatate două refuzuri de viză de control financiar preventiv, acordate de persoana care exercită viza de CFP, pentru cheltuieli de natură salarială care depășeau limita maximă prevăzută în bugetul de venituri și cheltuieli și, ținând cont de faptul că aceste nereguli au fost constatate și sancționate contravențional, conform legii, de personalul de specialitate din cadrul Ministerului Finanțelor – Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice (DGRFP) Galați, recomandăm prudență în stabilirea salariilor personalului și încadrarea în limitele bugetare aprobate, astfel încât să se asigure respectarea prevederilor art.10 alin.(1) lit.a) din OG nr.26/2013 privind *întărirea disciplinei financiare la nivelul unor operatori economici la care statul sau unitățile administrativ-teritoriale sunt acționari unici ori majoritari sau dețin direct ori indirect o participație majoritară*.

5.2. S-a constatat necesitatea elaborării și implementării unei proceduri operaționale cu privire la modul de stabilire a indemnizației acordată persoanelor din conducerea SN AIMK-Constanța SA

În perioada auditată, stabilirea indemnizației acordată conducerii societății s-a realizat în funcție de următoarele criterii:

✓ Prevederile art.37, art.38 și art.39 din OUG nr.109/2011 privind *guvernanța corporativă a întreprinderilor publice*, cu modificările și completările ulterioare;

✓ indicatorii de performanță stabiliți prin *Planul de administrare al societății* și avizați de Agenția pentru Monitorizarea și Evaluarea Performanțelor Întreprinderilor Publice (AMEPIP);

✓ modificările legislative⁷ survenite în stabilirea indemnizației membrilor Consiliului de Administrație în funcție de **câștigul salarial mediu brut lunar pentru activitatea desfășurată** conform obiectului principal de activitate înregistrat de societate, anterior numirii cu 12 luni, **la nivel de clasă, conform clasificății activităților din economia națională** (5223-Activități de servicii anexe transporturilor aeriene), comunicat de Institutul Național de Statistică (INS).

La nivelul AIMKC S.A. s-a constatat că nu este stabilită o procedură operațională prin care să se poată urmări modul de calcul al indemnizației acordate conducerii societății, membrilor Consiliului de Administrație, precum și orice modificare survenită în cuantumul acesteia pe durata mandatului, cu atât mai mult cu cât remunerația directorilor este stabilită de Consiliul de Administrație, prin Comitetul de Nominalizare și Remunerare și se raportează la două componente: o indemnizație fixă, stabilită între limitele impuse de lege și o indemnizație variabilă, stabilită în funcție de indicatorii-cheie de performanță aprobați.

Totodată, reiterăm faptul că necesitatea formalizării modului de stabilire a indemnizațiilor membrilor conducerii societății este direct proporțională cu modificările legislative, cu atât mai mult cu cât, chiar în timpul auditului a mai apărut un element de noutate legislativă⁸ în speța analizată, cu impact asupra componentei variabile a indemnizației, prin care se stabilește că: *„Componenta variabilă a remunerației membrilor executivi ai consiliului de administrație, a directorilor sau a membrilor directoratului se revizuieste anual, în funcție de nivelul de realizare*

⁷ LEGEA nr. 187 din 28 iunie 2023, publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 594 din 29 iunie 2023

⁸ ORDONANȚA DE URGENȚĂ nr. 22 din 8 aprilie 2025, publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 312 din 8 aprilie 2025

a obiectivelor cuprinse în planul de administrare și de gradul de îndeplinire a indicatorilor-cheie de performanță aprobați de adunarea generală a acționarilor, anexă la contractul de mandat.”

Cauze: lipsa procedurilor formalizate pentru toate elementele componente ale sistemului de salarizare.

Consecințe: posibila apariție a unor erori în stabilirea cuantumului indemnizației acordate unei persoane din conducerea societății, cu influență în elaborarea clauzelor contractului de mandat.

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

- Formalizarea modului de stabilire, avizare și acordare a indemnizațiilor directorilor societății și membrilor Consiliului de Administrație, printr-o procedură operațională care să fie revizuită ori de câte ori apar modificări în stabilirea cuantumului elementelor fixe și variabile ale indemnizației, respectiv a indicatorilor cheie de performanță, care influențează modul de calcul și cuantumul indemnizației prevăzută în contractul de mandat, conform elementelor de noutate legislativă⁸.

5.3. S-a constatat necesitatea elaborării și implementării unei proceduri operaționale cu privire la evidența dosarelor de personal constituite în conformitate cu prevederile HG nr.905/2017 privind registrul general de evidență a salariaților

Din analiza unui eșantion de dosare de personal, s-a constatat că nu este abordată în mod unitar organizarea dosarelor de personal, în sensul prezentării documentelor, opisării și corelării diverselor documente formalizate care alcătuiesc dosarul de personal al angajatului societății (de ex.: *Fișa de evidență participare la cursuri de perfecționare* nu este corelată cu *Fișa de evidență acte adiționale*, întocmite tocmai pentru salariații care au urmat anumite cursuri de perfecționare), astfel încât să fie identificate documentele justificative necesare pentru fiecare secțiune componentă a dosarului de personal. Pentru inadvertențele identificate în organizarea dosarelor de personal, am exemplificat cu formularele din conținutul dosarelor de personal analizate pentru 5 (cinci) salariați.

Cauze: lipsa procedurilor formalizate pentru adoptarea unui mod unitar de gestionare a dosarelor de personal.

Consecințe: Pe fondul neprocedurării modului de organizare și gestionare a dosarelor de personal, pe secțiuni distincte corespunzătoare fiecărui tip de act/formular, apar neconformități în documentele de evidență specifice.

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

- Având în vedere prevederile HG nr.905/2017 privind registrul general de evidență a salariaților și ținând cont de faptul că, la data prezentului audit, au intervenit modificări legislative cu impact în ceea ce privește registrul de evidență a salariaților (conform art.15 din HG nr.295/27.03.2025, publicată în Monitorul Oficial nr.279/31.03.2025, la 8 luni de la data intrării în vigoare a HG nr.295/27.03.2025 se abrogă HG nr.905/2017), se recomandă transpunerea modului de organizare a dosarelor de personal într-o procedură operațională specifică gestionării resurselor umane la nivelul societății.

5.4. S-a constatat necesitatea detalierii în notele explicative la situațiile financiare a situației clienților incerți sau în litigiu, precum și a modului de constituire a provizioanelor pentru litigiile în care este implicată societatea, cu respectarea principiului prudenței la întocmirea situațiilor financiare

S-a constatat că sumele datorate de clienții cu care societatea are înregistrate litigii pe rol și care au o vechime mai mare de un an, nu sunt înregistrate în *contul 4118 „Clienți incerți sau în litigiu”* decât după ce clientul în cauză intră în insolvență, în condițiile în care nu există nicio prevedere legislativă în acest sens.

Ținând cont că prevederile legale referitoare la înregistrarea în contabilitate a creanțelor, fac trimitere atât de termenul de prescriere de 3 ani a creanțelor/datoriilor, astfel cum este reglementat la *art.2517 din Codul Civil*, cât și la prevederile *pct.328 din Reglementările contabile aprobate prin OMFP nr. 1802/2014*, cu modificările ulterioare, conform cărora, la scăderea din evidență a creanțelor ale căror termene de încasare sunt prescrise, entitățile trebuie să demonstreze că au fost întreprinse toate demersurile legale, pentru decontarea acestora, se impune elaborarea și implementarea unei proceduri operaționale cu privire la modul de evidențiere în contabilitate a creanțelor în litigiu. De asemenea, concomitent trebuie avute în vedere și prevederile *Legii nr.227/2015 privind Codul fiscal* în ceea ce privește deductibilitatea fiscală a cheltuielilor cu pierderea din creanțe, numai în limita provizionului/ajustării pentru depreciere constituită în acest scop.

În ceea ce privește quantumul provizioanelor constituite pentru litigiile în care este implicată entitatea se impune a fi prevăzut cu prudență, conform prevederilor *art.51 alin.(2) din OMFP nr.1802/2014*, astfel încât să nu se ajungă la constituirea de provizioane excesive (exemplificăm cu provizioanele pentru salarii constituite în anul 2023, în sumă de 13.363.922 lei, aferent litigiului înregistrat pe rolul Tribunalului Constanța, în dosarul nr. 5427/118/2023, pentru pretenții aferente unor drepturi salariale neacordate în perioada 2021-2023, majorat ulterior, în anul 2024, cu încă 7 mil lei). Precizăm în acest sens că, din analiza indicatorului privind gradul de îndatorare al societății în anul 2023, în valoare de 223,06 (în timp ce media sectorială pe grupa CAEN 522 a fost în valoare de 71,70), calculat ca raport între datorii totale și capitaluri totale, a rezultat că pentru SN AIMK – CONSTANȚA SA a crescut semnificativ riscul de intrare în insolvență, conform informațiilor publicate pe site-ul www.termene.ro.

În sensul aspectelor constatate, concluzionăm că, în cazul în care apare o obligație financiară potențială în sarcina entității, ca urmare a unor evenimente trecute, anterior datei bilanțului, și care va fi confirmată sau infirmată pe viitor, acest aspect nefiind în controlul entității, se impune evaluarea și prezentarea acestei obligații de natura unei datorii contingente în *Notele explicative la situațiile financiare* și numai în cazul în care a devenit probabilă ieșirea de resurse, să fie recunoscută datoria sau provizionul în cauză, conform prevederilor *art.359 alin.(1) –(5) din OMFP nr.1802/2014*.

Cauze: lipsa procedurilor formalizate pentru evidența contabilă a creanțelor în funcție de vechimea acestora și a provizioanelor pentru litigii.

Consecințe: prezentarea unei imagini nerealiste a creanțelor, respectiv a datoriilor societății care poate influența negativ gradul de îndatorare al societății, crescând riscul de intrare în insolvență.

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

-Elaborarea și implementarea unei proceduri operaționale cu privire la modul de evidențiere în contabilitate a creanțelor în litigiu, ținând cont de vechimea acestora și de toate actele normative incidente⁹;

- Formalizarea unei proceduri operaționale cu privire la modul de stabilire a provizioanelor pentru litigii și a datoriilor contingente, concomitent cu prezentarea informațiilor necesare în *Notele explicative la situațiile financiare*, astfel încât conducerea societății să se asigure de exercitarea principiului prudenței la întocmirea situațiilor financiare, conform cerințelor cadrului național de raportare aprobat prin OMFP nr.1802/2014, cu modificările și completările ulterioare.

5.5. S-a constatat că nu s-a procedat la actualizarea clauzelor contractului de închiriere nr.371/2004, încheiat de SN AIMKC SA cu ROMATSA

Din analiza contractului de închiriere nr.371/2004, înregistrat la entitate sub nr.661/20.02.2004, încheiat pe o durată de 25 ani, s-a constatat că SN AIMKC SA nu a mai actualizat clauzele contractuale referitoare la suprafața închiriată, prețul chiriei pe mp, în sensul actualizării acestuia cu indicele anual de inflație și obligativității constituirii garanției în cuantumul unei chirii lunare.

Din analiza prețurilor chiriei facturate de societate către ROMATSA, s-a constatat că din anul 2004, când a fost încheiat contractul de închiriere pentru o suprafață de 214,78 mp, la un preț de 4,63 euro/mp, în anul 2024, prețul chiriei a ajuns la valoarea de 5,49 euro/mp. Rezultă că în 20 ani prețul chiriei nu a crescut nici măcar cu 1 euro, acest aspect evidențiind încă o dată în plus că de-a lungul timpului nu s-a procedat la actualizarea prețului cel puțin cu rata inflației.

Reanalizarea clauzelor contractuale se impunea a fi făcută cu mai mulți ani în urmă, cu atât mai mult cu cât, începând cu anul 2019, produce efecte *OUG nr.57/2019 privind Codul administrativ*¹⁰, care prevede drepturi și obligații clare ce decurg din exploatarea unui bun ce aparține domeniului public și privat al statului și, prin extrapolare, au fost preluate și în *Regulamentul de Organizare și desfășurare a licitațiilor publice pentru închirierea de spații comerciale/administrative aflate în administrarea/proprietatea SN AIMKC SA* și în *Politica de Tarife și Prestări Servicii Conexe (utilități) aplicate pe Aeroportul Internațional Mihail Kogălniceanu – Constanța SA*, aprobată în ședința Consiliului de Administrație din data de 16.04.2014, modificată ulterior prin *Hotărârea Consiliului de Administrație nr.36/13.07.2021*.

Cauze: lipsa corelării prevederilor legislative, respectiv a politicii de tarifyare actualizată, cu clauzele contractelor de închiriere a bunurilor aparținând AIMKC S.A.

Consecințe: deficiențele constatate creează impact negativ în cuantumul veniturilor realizate din exploatarea spațiilor situate în incinta aeroportului, ca parte din veniturile aferente producției vândute.

⁹ art.2517 din Codul Civil;

pct.328 din *Reglementările contabile aprobate prin OMFP nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate*.

¹⁰ Art.347 din *OUG nr.57/2019 privind Codul administrativ*.

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

- Reanalizarea contractului de închiriere încheiat cu ROMATSA în scopul actualizării prevederilor clauzelor contractuale în conformitate cu prevederile legale și cu politica de tarife aprobată prin Hotărârea Consiliului de Administrație al S.N. Aeroportul Internațional Mihail Kogălniceanu – Constanța S.A., cu impact asupra realizării veniturilor din închirierea spațiilor, precum și extinderea verificărilor asupra tuturor contractelor de închiriere în scopul obținerii asigurării că interesele patrimoniale ale societății, în calitate de proprietar al imobilului închiriat, sunt protejate corespunzător.

6. ALTE ASPECTE / BUNA GUVERNANȚĂ

În cadrul misiunii de audit echipa de audit a constatat unele aspecte care, deși nu au contribuit la modificarea concluziei de audit, se recomandă să fie avute în vedere pentru a fi remediate, după cum urmează:

6.1. S.N. „Aeroportul Internațional Mihail Kogălniceanu – Constanța” S.A., a dezvoltat politici contabile proprii, în conformitate cu reglementările contabile românești armonizate cu Directiva a IV-a a Comunității Economice Europene, aprobate prin *Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014*.

Manualul de politici contabile al societății a fost elaborat în anul 2016, de către persoanele care aplică reglementările contabile și a fost aprobat de către Consiliul de Administrație prin *Hotărârea CA a SN AIMK SA nr.31/11.11.2016*. Manualul de politici contabile fiind aprobat de către administratori, preia din răspunderea contabilului în privința interpretării și analizării fiecărei tranzacții și operațiuni economice și a identificării tratamentului contabil adecvat.

Având în vedere că prin OMFP nr.1802/2014 se *indică modificarea/actualizarea politicilor contabile din inițiativa entității* în situația în care se modifică tratamentele contabile, caz în care aceste aspecte vor fi prezentate în notele explicative la situațiile financiare anuale, precum și ca urmare a unei decizii a unei autorități competente și care este impusă entității (modificare de reglementare), caz în care modificarea nu trebuie justificată în notele explicative, ci doar menționată în acestea, se recomandă conducerii SN AIMKC SA să modifice politicile contabile proprii în ceea ce privește reevaluarea activelor, ca urmare a modificărilor legislative apărute în perioada 2014-2025, prin care se modifică perioada în care poate fi actualizată valoarea activelor, de la 3 la 5 ani.

6.2. Obiectivele de menținere a destinațiilor operate în prezent și de extindere a acestora, atragerea de noi operatori aerieni care să deservească noi destinații cum ar fi deschiderea de noi rute aeriene către Spania, Italia și Germania dar și zboruri interne constituie o prioritate pentru entitate. Din cauza traficului comercial scăzut, SN AIMKC nu reușește să aloce surse proprii suficiente pentru finanțarea cheltuielilor operaționale. Menținerea în stare operațională a infrastructurii aeroportuare, 24 de ore din 24, la standardele de securitate și siguranța în vigoare este importantă și pentru asumarea obligațiilor de țară convenite cu aliații militari externi, iar din acest punct de vedere alocarea de fonduri publice este justificată.

Prin realizarea obiectivelor menționate se urmărește creșterea capacității operaționale a aeroportului, prin extinderea terminalelor de pasageri și a zonelor tehnice de deservire a traficului aerian, în vederea absorbirii eficiente a oportunităților de pe piața de profil, ținând cont de creșterea traficului aerian la nivel național și internațional. Menționăm că până în prezent, conform datelor

de trafic prezentate, Aeroportul Internațional Mihail Kogălniceanu - Constanța nu a atins un trafic mediu anual de peste 200.000 de pasageri/an, pe parcursul a două exerciții financiare anterioare anului în curs, iar conform prognozelor de trafic acest prag nu va fi depășit nici în următorii ani.

Având în vedere faptul că SN AIMKC SA depinde în desfășurarea activităților specifice de finanțarea acordată de la bugetul de stat, prin Ministerul Transporturilor și Infrastructurii, sub forma ajutorului de stat pentru exploatare și a ajutorului de stat pentru investiții, considerăm că pentru creșterea traficului de persoane este necesar ca entitatea, prin Consiliul de Administrație și Adunarea Generală a Acționarilor, să întreprindă diligențele necesare în vederea identificării soluțiilor optime care să conducă la creșterea veniturilor proprii realizate, prin strategii de marketing adecvate și prin implicarea părților interesate în creșterea numărului de turiști care sosesc pe aeroportul Mihail Kogălniceanu, cum este cazul Organizației de Management al Destinației Județul Constanța, Organizația de Management al Destinației Municipiului Constanța și orice alte entități care își pot aduce aportul în promovarea turismului în județul Constanța.

7. PUNCTUL DE VEDERE AL ENTITĂȚII CU PRIVIRE LA CONSTATĂRILE AUDITULUI

Conducerea SN AEROPORTUL INTERNAȚIONAL MIHAIL KOGĂLNICEANU - CONSTANȚA SA nu a formulat, în cadrul ședinței de închidere a misiunii de audit, puncte de vedere divergente față de constatările echipei de audit.

8. RESPONSABILITĂȚILE CURȚII DE CONTURI ȘI ALE CONDUCERII ENTITĂȚII AUDITATE

Responsabilitatea echipei de audit este de a efectua auditul în conformitate cu Standardele Internaționale privind Instituțiile 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:

- desfășurarea activităților și operațiunilor sale în conformitate cu cadrul legal de raportare aplicabil;
- instituirea acelor controale interne considerate a fi necesare pentru a permite aplicarea regulilor, reglementărilor și liniilor directoare aferente care guvernează entitatea;
- punerea la dispoziția auditorilor publici externi a tuturor informațiilor necesare desfășurării auditului.

Curtea de Conturi a României
Aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi
nr.1109 din 17.10.2025



CAMERA DE CONTURI
CONSTANȚA

Nr. 72701/28.10.2025

Domnului Director General, xxxxxxxx xxxxxxx xxxxxx
S.N. AEROPORTUL INTERNAȚIONAL MIHAIL KOGĂLNICEANU-CONSTANȚA S.A.

Scrisoare către conducere

Stimate Domnule Director General,

Începând cu data de 03.03.2025, Camera de Conturi Constanța a desfășurat o misiune de audit de conformitate privind **„Regularitatea și corectitudinea activității agenților economici cu capital de stat” la SOCIETATEA NAȚIONALĂ "AEROPORTUL INTERNAȚIONAL MIHAIL KOGĂLNICEANU - CONSTANȚA" S.A, în perioada 2022-2024.**

În cadrul ședinței de deschidere din data de 03.03.2025 au fost discutate aspectele cuprinse în *Scrisoarea de misiune nr.11308/10.02.2025*, 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 de conformitate.

Obiectivul auditului de conformitate l-a reprezentat obținerea unei asigurări rezonabile că atât controalele, cât și procedurile aferente activităților specifice aeroportului, sunt în conformitate cu legislația, normele și reglementările relevante care au fost în vigoare pe parcursul exercițiilor financiare auditate 2022-2024.

În urma auditului au rezultat următoarele:

1. CONSTATĂRI CARE AU STAT LA BAZA CONCLUZIEI AUDITULUI

1.1. S-a constatat necesitatea elaborării și implementării unei proceduri operaționale cu privire la stabilirea salariilor personalului SN Aeroportul Internațional Mihail Kogălniceanu-Constanța (AIMKC) SA

S-a constatat că la nivelul societății nu este elaborată o procedură operațională privind modul de stabilire a salariilor angajaților entității, inclusiv a sporurilor și beneficiilor salariale, în baza căreia să se poată stabili în orice moment etapele și prevederile legale care au condus la formarea salariului acordat unui angajat, pe o anumită funcție, într-o anumită perioadă de timp, astfel cum au fost negociate și aprobate prin contractul colectiv de muncă, cu respectarea prevederilor *Legii nr.367/2022 privind dialogul social*. Precizăm în acest sens că, de fiecare dată când contractul colectiv de muncă (CCM) sau un Act adițional încheiat la CCM au fost înregistrate la Inspectoratul Teritorial de Muncă (ITM), în

adresa de confirmare a înregistrării actelor, conducerea ITM a specificat că părțile semnate ale contractului trebuie să aibă în vedere că, în conformitate cu prevederile **art.109 alin.(1) și (2) din Legea nr.367/2022 a dialogului social**: „**clauzele cuprinse în contractele colective de muncă care sunt negociate cu încălcarea prevederilor art.100 și art.101 alin.(3) din Legea nr.367/2022, sunt lovite de nulitate**”.

Recomandarea formulată:

Conducerea SN AEROPORTUL INTERNAȚIONAL MIHAIL KOGĂLNICEANU – CONSTANȚA S.A. va dispune măsurile necesare pentru:

✓ Formalizarea modului de stabilire și acordare a salariilor în cadrul societății, printr-o procedură operațională, care să fie revizuită periodic, ori de câte ori apar modificări în structura salariilor personalului, ca urmare a modificărilor legislative aplicabile

Termen de implementare: 31.12.2025

✓ În ceea ce privește sporurile prevăzute pentru anumite categorii de salariați, în funcție de locul în care își desfășoară activitatea, stabilite prin contractul colectiv de muncă negociat și aprobat anual, se impune reanalizarea acestora, astfel încât acestea să fie acordate în baza prevederilor legale în vigoare precum și în baza unui *Regulament* elaborat și supus aprobării Consiliului de Administrație, în scopul asigurării transparenței în ceea ce privește stabilirea modalității de acordare a sporurilor procentuale din intervalele aprobate prin CCM;

Termen de implementare: 30.06.2026

✓ Având în vedere că, în perioada auditată, au fost constatate două refuzuri de viză de control financiar preventiv, acordate de persoana care exercită viza de CFP, pentru cheltuieli de natură salarială care depășeau limita maximă prevăzută în bugetul de venituri și cheltuieli și, ținând cont de faptul că aceste nereguli au fost constatate și sancționate contravențional, conform legii, de personalul de specialitate din cadrul Ministerului Finanțelor–Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice (DGRFP) Galați, recomandăm prudență în stabilirea salariilor personalului și încadrarea în limitele bugetare aprobate, astfel încât să se asigure respectarea prevederilor art.10 alin.(1) lit.a) din OG nr.26/2013 privind întărirea disciplinei financiare la nivelul unor operatori economici la care statul sau unitățile administrativ-teritoriale sunt acționari unici ori majoritari sau dețin direct ori indirect o participație majoritară.

Termen de implementare: 31.12.2025

1.2. S-a constatat necesitatea elaborării și implementării unei proceduri operaționale cu privire la modul de stabilire a indemnizației acordată unui membru al Consiliului de Administrație al SN AIMK-Constanța SA

În perioada auditată, stabilirea indemnizației acordată conducerii societății s-a realizat în funcție de următoarele criterii:

✓ Prevederile art.37, art.38 și art.39 din OUG nr.109/2011 privind guvernanta corporativă a întreprinderilor publice, cu modificările și completările ulterioare;

✓ indicatorii de performanță stabiliți prin *Planul de administrare al societății* și avizați de Agenția pentru Monitorizarea și Evaluarea Performanțelor Întreprinderilor Publice (AMEPIP);

✓ modificările legislative¹¹ survenite în stabilirea indemnizației membrilor Consiliului de Administrație în funcție de câștigul salarial mediu brut lunar pentru activitatea desfășurată conform obiectului principal de activitate înregistrat de societate, anterior numirii cu 12 luni, la nivel de clasă, conform clasificății activităților din economia națională (5223-Activități de servicii anexe transporturilor aeriene), comunicat de Institutul Național de Statistică (INS). La nivelul AIMKC S.A. s-a constatat că nu este stabilită o procedură operațională prin care să se poată urmări modul de calcul al indemnizației acordate conducerii societății, membrilor Consiliului de Administrație, precum și orice modificare survenită în cuantumul acesteia pe durata mandatului, cu atât mai mult cu cât remunerația directorilor este stabilită de Consiliul de Administrație, prin Comitetul de Nominalizare și Remunerare și se raportează la două componente: o indemnizație fixă, stabilită între limitele impuse de lege și o indemnizație variabilă, stabilită în funcție de indicatorii-cheie de performanță aprobați.

Recomandarea formulată:

Conducerea SN AEROPORTUL INTERNAȚIONAL MIHAIL KOGĂLNICEANU – CONSTANȚA S.A. va dispune măsurile necesare pentru:

- Formalizarea modului de stabilire, avizare și acordare a indemnizațiilor directorilor societății și membrilor Consiliului de Administrație, printr-o procedură operațională care să fie revizuită ori de câte ori apar modificări în stabilirea cuantumului elementelor fixe și variabile ale indemnizației, respectiv a indicatorilor cheie de performanță, care influențează modul de calcul și cuantumul indemnizației prevăzută în contractul de mandat.

Termen de implementare: 31.12.2025

1.3. S-a constatat necesitatea elaborării și implementării unei proceduri operaționale cu privire la evidența dosarelor de personal constituite în conformitate cu prevederile HG nr.905/2017 privind registrul general de evidență a salariaților

Din analiza unui eșantion de dosare de personal, s-a constatat că nu este abordată în mod unitar organizarea dosarelor de personal, în sensul prezentării documentelor, opisării și corelării diverselor documente formalizate care alcătuiesc dosarul de personal al angajatului societății (de ex.: *Fișa de evidență participare la cursuri de perfecționare* nu este corelată cu *Fișa de evidență acte adiționale*, întocmite tocmai pentru salariații care au urmat anumite cursuri de perfecționare), astfel încât să fie identificate documentele justificative necesare pentru fiecare secțiune componentă a dosarului de personal.

Recomandarea formulată:

Conducerea SN AEROPORTUL INTERNAȚIONAL MIHAIL KOGĂLNICEANU – CONSTANȚA S.A. va dispune măsurile necesare:

- Având în vedere prevederile HG nr.905/2017 privind registrul general de evidență a salariaților și ținând cont de faptul că, la data prezentului audit, au intervenit modificări legislative cu impact în ceea ce privește registrul de evidență a salariaților (conform art.15 din HG nr.295/27.03.2025, publicată în Monitorul Oficial nr.279/31.03.2025, la 8 luni de la data intrării în vigoare a HG nr.295/27.03.2025 se abrogă HG nr.905/2017), se impune transpunerea modului de organizare a dosarelor de personal într-o procedură operațională specifică gestionării resurselor umane la nivelul societății.

Termen de implementare: 31.12.2025

¹¹ LEGEA nr. 187 din 28 iunie 2023, publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 594 din 29 iunie 2023

1.4. S-a constatat necesitatea detalierii în notele explicative la situațiile financiare a situației clienților incerți sau în litigiu, precum și a modului de constituire a provizioanelor pentru litigiile în care este implicată societatea, cu respectarea principiului prudenței la întocmirea situațiilor financiare

S-a constatat că sumele datorate de clienții cu care societatea are înregistrate litigii pe rol și care au o vechime mai mare de un an, nu sunt înregistrate în *contul 4118 „Clienți incerți sau în litigiu”* decât după ce clientul în cauză intră în insolvență, în condițiile în care nu există nicio prevedere legislativă în acest sens. Ținând cont că prevederile legale referitoare la înregistrarea în contabilitate a creanțelor, fac trimitere atât de termenul de prescriere de 3 ani a creanțelor/datoriilor, astfel cum este reglementat la *art.2517 din Codul Civil*, cât și la prevederile *pct.328 din Reglementările contabile aprobate prin OMFP nr. 1802/2014*, cu modificările ulterioare, conform cărora, la scăderea din evidență a creanțelor ale căror termene de încasare sunt prescrise, entitățile trebuie să demonstreze că au fost întreprinse toate demersurile legale, pentru decontarea acestora, se impune elaborarea și implementarea unei proceduri operaționale cu privire la modul de evidențiere în contabilitate a creanțelor în litigiu.

De asemenea, concomitent trebuie avute în vedere și prevederile *Legii nr.227/2015 privind Codul fiscal* în ceea ce privește deductibilitatea fiscală a cheltuielilor cu pierderea din creanțe, numai în limita provizionului/ajustării pentru depreciere constituită în acest scop.

În ceea ce privește cuantumul provizioanelor constituite pentru litigiile în care este implicată entitatea se impune a fi prevăzut cu prudență, conform prevederilor *art.51 alin.(2) din OMFP nr.1802/2014*, astfel încât să nu se ajungă la constituirea de provizioane excesive (exemplificăm cu provizioanele pentru salarii constituite în anul 2023, în sumă de 13.363.922 lei, aferent litigiului înregistrat pe rolul Tribunalului Constanța, în dosarul nr. 5427/118/2023, pentru pretenții aferente unor drepturi salariale neacordate în perioada 2021-2023, majorat ulterior, în anul 2024, cu încă 7 mil lei). În sensul aspectelor constatate, concluzionăm că, în cazul în care apare o obligație financiară potențială în sarcina entității, ca urmare a unor evenimente trecute, anterior datei bilanțului, și care va fi confirmată sau infirmată pe viitor, acest aspect nefiind în controlul entității, se impune evaluarea și prezentarea acestei obligații de natura unei datorii contingente în *Notele explicative la situațiile financiare* și numai în cazul în care a devenit probabilă ieșirea de resurse, să fie recunoscută datoria sau provizionul în cauză, conform prevederilor *art.359 alin.(1) –(5) din OMFP nr.1802/2014*.

Recomandarea formulată:

Conducerea SN AEROPORTUL INTERNAȚIONAL MIHAIL KOGĂLNICEANU – CONSTANȚA S.A. va dispune măsurile necesare pentru:

-Elaborarea și implementarea unei proceduri operaționale cu privire la modul de evidențiere în contabilitate a creanțelor în litigiu, ținând cont de vechimea acestora și de toate actele normative incidente¹²;

- Formalizarea unei proceduri operaționale cu privire la modul de stabilire a provizioanelor pentru litigii și a datoriilor contingente, concomitent cu prezentarea informațiilor necesare în Notele explicative la situațiile financiare, astfel încât conducerea societății să se asigure de exercitarea principiului prudenței la întocmirea situațiilor financiare, conform cerințelor cadrului național de raportare aprobat prin OMFP nr.1802/2014, cu modificările și completările ulterioare.

Termen de implementare: 31.12.2025

¹² *art.2517 din Codul Civil;*

pct.328 din Reglementările contabile aprobate prin OMFP nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate.

1.5. S-a constatat că nu s-a procedat la actualizarea clauzelor contractului de închiriere nr.371/2004, încheiat de SN AIMKC SA cu ROMATSA

Din analiza contractului de închiriere nr.371/2004, înregistrat la entitate sub nr.661/20.02.2004, încheiat pe o durată de 25 ani, s-a constatat că SN AIMKC SA nu a mai actualizat clauzele contractuale referitoare la suprafața închiriată, prețul chiriei pe mp, în sensul actualizării acestuia cu indicele anual de inflație și obligativității constituirii garanției în cuantumul unei chirii lunare.

Astfel, verificând prețurilor chiriei facturate de societate către ROMATSA, s-a constatat că din anul 2004, când a fost încheiat contractul de închiriere pentru o suprafață de 214,78 mp, la un preț de 4,63 euro/mp, în anul 2024, prețul chiriei a ajuns la valoarea de 5,49 euro/mp. Rezultă că în 20 ani prețul chiriei nu a crescut nici măcar cu 1 euro, acest aspect evidențiind încă o dată în plus că de-a lungul timpului nu s-a procedat la actualizarea prețului cel puțin cu rata inflației.

Recomandarea formulată:

Conducerea SN AEROPORTUL INTERNAȚIONAL MIHAIL KOGĂLNICEANU – CONSTANȚA S.A. va dispune măsurile necesare pentru:

- Reanalizarea contractului de închiriere încheiat cu ROMATSA în scopul actualizării prevederilor clauzelor contractuale în conformitate cu prevederile legale și cu politica de tarife aprobată prin Hotărârea Consiliului de Administrație al S.N. Aeroportul Internațional Mihail Kogălniceanu – Constanța S.A., cu impact asupra realizării veniturilor din închirierea spațiilor, precum și extinderea verificărilor asupra tuturor contractelor de închiriere pe care le-a încheiat societatea, în scopul obținerii asigurării că interesele patrimoniale ale societății, în calitate de proprietar al imobilelor închiriate, sunt protejate corespunzător.

Termen de implementare: 31.12.2025

2. ALTE ASPECTE / BUNA GUVERNANȚĂ

2.1. Actualizarea politicilor contabile proprii în ceea ce privește reevaluarea activelor, ca urmare a modificărilor legislative apărute în perioada 2024-2025.

Termen de implementare: 31.12.2025

2.2. Având în vedere faptul că SN AIMKC SA depinde în desfășurarea activităților specifice de finanțarea acordată de la bugetul de stat, prin MTI, sub forma ajutorului de stat pentru exploatare și a ajutorului de stat pentru investiții, s-a constatat că pentru creșterea traficului de persoane este necesar ca entitatea, prin Consiliul de Administrație și Adunarea Generală a Acționarilor, să întreprindă diligențele necesare în vederea identificării soluțiilor optime care să conducă la creșterea veniturilor proprii realizate, prin strategii de marketing adecvate și prin implicarea părților interesate în creșterea numărului de turiști care sosesc pe aeroportul Mihail Kogălniceanu, cum este cazul Organizației de Management al Destinației Județul Constanța, Organizația de Management al Destinației Municipiului Constanța și orice alte entități care își pot aduce aportul în promovarea turismului în județul Constanța prin alegerea rutei de transport aerian.

*Precizăm faptul că, în cadrul ședinței de conciliere desfășurată în data de 26.06.2025, conducerea entității a precizat că, în sensul recomandărilor formulate în urma auditului, a dispus **Modificarea Politicii de Tarife – „Tarife aeroportuare și tarife pentru prestări servicii la aeronave aplicate pe Aeroportul Internațional Mihail Kogălniceanu Constanța”**, măsură care a fost deja*

*implementată la data de 24.06.2025, prin implicarea Serviciului economico-financiar și aprovizionare. Astfel, prin **Hotărârea nr. 42/24.06.2025**, membrii Consiliului de Administrație al SN AIMKC SA au aprobat modificarea politicii de tarife privind tarifele aeroportuare și tarifele pentru prestări servicii la aeronave. Pentru celelalte recomandări formulate a rămas stabilit termenul de implementare dispus.*

Termen de implementare: 31.12.2025

Față de aspectele prezentate, echipa de audit a formulat sugestii de remediere a deficiențelor constatate, acestea fiind prezentate în structura fiecărei abateri menționate la secțiunea 1 de mai sus.

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

Curtea de Conturi a României

Aprobată prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi

nr.1109 din 17.10.2025