



CAMERA DE CONTURI CONSTANȚA

Nr. 28937/17.04.2026

Raport de audit financiar

A. Introducere

Misiunea de audit financiar a fost efectuată de către Curtea de Conturi a României prin Camera de Conturi Constanța.

Situațiile financiare supuse auditului Curții de Conturi au fost încheiate de către UATJ Constanța cu sediul în Municipiul Constanța, Bulevardul Tomis 51, cod postal 900725. Acestea au fost aprobate de către Președinte, în calitate de ordonator principal de credite, și au fost depuse la MFP-ANAF-DGRFP Galati-AJFP Constanta sub nr. 2328/05.02.2025.

Situațiile financiare consolidate ale UATJ Constanța supuse auditului, au inclus pe lângă informațiile financiare individuale ale ordonatorului principal de credite și informațiile financiare de la 18 entități de interes local cu personalitate juridică, ordonatori terțiari de credite aflați în subordinea UATJ.

B. Opinia: CU REZERVE

Am auditat situațiile financiare consolidate ale UATJ Constanța pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31.12.2024, care cuprind: bilanțul, contul de rezultat patrimonial, situația fluxurilor de trezorerie, situația modificărilor în structura activelor nete/capitalurilor proprii, conturile de execuție bugetară și anexele care fac parte integrantă din situațiile financiare, inclusiv raportul privind situațiile financiare care conține un rezumat al principalelor politici contabile și note explicative.

În opinia noastră, **cu excepția efectelor aspectelor descrise în secțiunea C. Baza pentru opinia cu rezerve** din Raportul de audit, situațiile financiare ale entității prezintă, sub toate aspectele semnificative, o imagine reală și fidelă, în conformitate cu cadrul de raportare financiară aplicabil în România¹.

C. Baza pentru opinia cu rezerve

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

¹ Legea contabilității nr. 82/1991, OMFP nr. 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, OMFP nr. 699/2024 privind transmiterea situațiilor financiare trimestriale și anuale, precum și a unor raportări financiare lunare centralizate întocmite de instituțiile publice începând cu anul 2024 și pentru modificarea și completarea unor ordine ale ministrului finanțelor publice în domeniul contabilității instituțiilor publice; ORDIN nr. 6.688/2024 pentru aprobarea Normelor metodologice privind încheierea exercițiului bugetar al anului 2024; ORDIN nr. 1.801/2020 pentru aprobarea componenței, a modelelor și a normelor metodologice de elaborare a rapoartelor privind situațiile financiare, a rapoartelor privind notele la situațiile financiare și alte rapoarte/anexe trimestriale și anuale generate din sistemul național de raportare - Forexbug

Ca urmare a auditului efectuat asupra situațiilor financiare raportate de către UATJ Constanța pentru anul 2024, **au fost constatate deficiențe cu influențe semnificative asupra situațiilor financiare, dar care nu sunt generalizate**, descrise după cum urmează:

C.1. Cu privire la neelaborarea unei procedurii privind închirierea bunurilor aflate în proprietatea UATJ Constanța și la modul de urmărire a derulării unor contracte de închiriere din care au rezultat venituri nerealizate

La nivelul UATJ Constanța nu a fost elaborat și aprobat un regulament privind închirierea bunurilor aflate în proprietatea entității, pentru o aplicare unitară, astfel că în cazul contractelor de închiriere nr. 39012/20.09.2022 și nr. 24108/07.06.2022, tarifele stabilite au fost exprimate fie în euro, fie în lei fără clauză de actualizare anuală a chiriei, iar pe de altă parte, rapoartele de evaluare ale spațiilor respective - similare ca și amplasament și destinație, efectuate și aprobate în anul 2020, au avut valori stabilite la nivel de metru pătrat cu mult diferite, valori ce reprezentau pragul minim din cadrul procedurii de licitație publică.

Cu privire la derularea contractului nr. 24108/07.06.2022 având ca obiect închirierea spațiului - Autoservire și bucătărie utilată în suprafața de 203,45mp, situate în cadrul Pavilionului Expozițional Constanța, la un tarif de 6200 lei/luna, din inspecția în teren a echipei de audit din data de 11.06.2025, s-a constatat faptul că spațiile adiacente/conexe suprafeței închiriate, conform schiței tehnice atașată planului de amplasament Pavilion, respectiv, hol, magazie, WC, etc., au fost ocupate de locatar fără acordul UATJ Constanța și fără plată. Astfel, a rezultat o suprafața de 101,24 mp care excede celei închiriate, respectiv, spațiile identificate prin planul releveu parter cu numerele cuprinse între 33 – 44 (cu excepția poziției 35) amenajate și utilizate de locatar fără plata folosinței acestora. Totodată s-a constatat ocuparea de către chiriaș, fără forme legale, a terasei amenajate prin închidere perimetrală glisantă și recepționată de UATJ Constanța la 13.02.2025.

În condițiile ocupării și utilizării de către locatar, a unei suprafețe mai mari decât cea închiriată, se impune ajustarea proporției calculată în sistem pașal pentru costurile de apă/canalizare și încălzire din perioada 2024-2025, de la 3,4% la 5,07% din valoarea facturilor CJC pentru locul de consum Pavilion Expozițional – parter, în vederea recuperării de la chiriaș a cheltuielilor efectuate de UATJ Constanța pentru utilități.

Aspectele constatate, produse pe fondul nerespectării prevederilor legale², au condus la subestimarea veniturilor raportate prin situațiile financiare la 31.12.2024, cu suma de 37.029,60 lei (6200 lei/203,45 mp*101,24 mp*12 luni) reprezentând creanțe din chirii, precum și supraestimarea cheltuielilor, urmare nerecuperării tuturor cheltuielilor cu utilitățile (apă și încălzire) de la locatar.

C.2. Referitor la urmărirea și raportarea veniturilor din taxe și tarife pentru eliberarea certificatelor de urbanism și autorizațiilor de construire

Neconcordanța datelor raportate la 31.12.2024 prin Contul de rezultat patrimonial aferente contului de Venituri din taxe de eliberare certificate de urbanism/autorizații de construire (735.06.02.16.03), în suma de 3.970.122,59 lei, față de cele raportate prin Contul de execuție - sursa 16.03 - Venituri din taxele și tarifele pentru eliberarea de licențe și autorizații, în suma de 5.300.548 lei. Abaterea s-a produs pe fondul aplicării necorespunzătoare a prevederilor legale³, respectiv prin:

- menținerea în contul de venituri al bugetului județului încasate în data de 31.12.2024, și nu în contul de disponibil din afara bugetului local (sume de mandat), a cotei de 50% din taxa aferentă emiterii autorizației de construcție Parc eolian Băneasa - Dobromir, în suma de 1.659.371 lei, cotă care reprezintă venit al bugetului UAT-ilor care au emis avizul de construire și pe teritoriul cărora se autorizează lucrările de construire;

- efectuarea în anul 2024, a operațiunilor de transfer/virament a cotei de 50% datorate din taxele pentru emiteria certificatelor de urbanism/autorizații de construire încasate în anul 2023, cu nerespectarea principiului de separarea a exercițiilor financiare și denaturarea datelor raportate la 31.12.2024 prin Contului de execuție Venituri al bugetului județului.

Totodată, s-a constatat menținerea nejustificată la 31.12.2024 în contul Creditori ai bugetului local (467.02.16.03), a sumei de 49.803,88 lei reprezentând cota de 50% din taxele de emiterie a certificatelor de

² OUG nr. 57/2019 Codul administrativ, prevederile art. 347 lit. e); Legea nr. 273/2006 a finanțelor publice locale, prevederile art.20 alin (1) lit. b) și lit. e); art. 7 alin (5) și art. 9 din contractul de închiriere nr. nr. 24108/07.06.2022

³ art. 494 alin. 6 din Legea nr. 227/2015 actualizată; art.2 alin (3) din Legea contabilității nr. 82/1991 republicată și actualizată

urbanism și autorizații de construire încasate în perioada octombrie 2023 – februarie 2024, cuvenită UATM Mangalia, conform convenției nr. 35164/17.10.2023.

În cazul emiterii autorizației de construire nr. 41/05.06.2024, deși beneficiarul a depus la documentație copia ordinului de plată a taxei de autorizare, în suma de 1.946,79 lei, UATJ Constanța nu a încasat contravaloarea, nefiind astfel urmărite în mod corespunzător taxele de emiterie a autorizațiilor de construire stabilite conform prevederilor HCJ nr.259/2023.

Astfel, au fost influențate datele și informațiile din situațiile financiare de la 31.12.2024, prin majorarea veniturilor raportate prin contul de execuție al bugetului UATJ Constanța, cu suma de 1.330.425,41 lei, precum și majorarea cu 49.803,88 lei a datoriilor curente raportate prin bilanț, în condițiile în care nu au fost făcute mențiuni prin notele explicative, referitoare la aceste aspecte, conform prevederilor legale⁴.

C.3. Deficiente privind modul de înregistrare, urmărire și încasare a cotei de 35% din redevența minieră datorate de agenții economici autorizați ANRM cu exploatare pe raza județului Constanța

UATJ Constanța, deși poartă corespondența cu ANRM pentru identificarea tuturor operatorilor economici care au concesiionat pe teritoriul județului, perimetre de exploatare a resurselor la suprafață, au fost identificate cazuri de nestabilire a situației fiscale reale a unor contribuabili care datorează bugetului județului cota de 35% din redevența minieră, fiind evidențiate prin conturile 473-Decontări din operații în curs de clarificare, 464-Creanțe ale bugetului local - în corespondență cu contul 750.300501- Venituri din proprietate.

Din informațiile comunicate de A.N.R.M pentru perioada decembrie 2023 – septembrie 2024, coroborate cu cele din evidența entității, au rezultat următoarele:

- nu au fost înregistrate, urmărite și încasate creanțele bugetului județului din redevența minieră, datorate de doi operatori economici, în suma de 79.417 lei, pe fondul netransmiterii la UATJ Constanța a declarațiilor trimestriale aferente;

- pentru un agent economic, care și-a îndeplinit obligația de declarare și plată a redevenței miniere datorate bugetului județului, în suma de 491.498,80 lei, creanța nu a fost înregistrată corespunzător în evidența entității verificate;

- neînregistrarea în evidența tehnic-operativă a creanțelor din redevența minieră în sumă de 154.362 lei datorată și încasată de la opt agenți economici, urmare nedeunerii tuturor declarațiilor trimestriale din partea acestora, precum și raportarea necorespunzătoare a creanțelor bugetului județului din această sursă.

Întrucât nu au fost respectate prevederile legale⁵, veniturile raportate prin contul de rezultat patrimonial au fost subestimate cu suma de 491.498,80 lei, din care 79.417 lei venituri nerealizate.

C.4. Subestimarea veniturilor din amenzi, urmare plății eronate a echivalentului jumătății din minimul sancțiunilor contravenționale aplicate operatorilor de transport județean

Din Situația furnizată de Serviciul Autoritate Județeană de Transport din cadrul DGADPP organizată la nivelul CJC privind PVCSC emise și sancțiunile aplicate în anul 2024, s-a constatat că amenzile aplicate operatorilor de transport județean, în baza Regulamentul de efectuare a Serviciului de Transport public județean de persoane prin curse regulate în Județul Constanța, pentru perioada 2022 – 2028 aprobat prin HCJ nr. 303/22.12.2021, au fost în sumă totală de 292.000 lei. Din evidența financiar contabilă a CJC, rezultă că amenzile aplicate în baza PVCSC întocmite în perioada ianuarie – martie 2024 și comunicate operatorilor de transport, în valoare totală de 31.000 lei, s-au încasat eronat la un quantum reprezentând jumătate din minimul amenzii prevăzute prin Regulamentul aprobat, deși prevederile legale în materie⁶, menționează că pentru contravențiile din domeniu sunt aplicabile dispozițiile OG nr. 2/2001, cu excepția celor ale art. 28.

⁴ art. VII din OMFP nr. 699/2024, respectiv pct. 27.5/27.11 din cap. II din anexa nr. 1 la OMFP nr. 1.801/2020

⁵ art.5 alin. (2) din Anexa la HG nr. 70/2022 pentru aprobarea Procedurii privind încasarea redevenței obținute prin concesionare din activități de exploatare a resurselor la suprafață ale statului și a apelor minerale naturale carbogazoase sau necarbogazoase; OMFP nr.1917/2005Contul 750 "Venituri din proprietate" se creditează prin debitul conturilor 464 "Creanțe ale bugetului local"– cu sumele reprezentând venituri din proprietate datorate bugetului local

⁶ art. 46 din Legea nr. 92/2007 serviciilor publice de transport persoane în unitățile administrativ-teritoriale, modificată și completată, precum și art. 32 alin. (8) HCJ nr. 303/2021

Astfel, au fost întocmite necorespunzător procesele verbal de constatare și sancționare a contravențiilor și plata eronată a echivalentului jumătății din minimul amenzii, contrar prevederilor legii speciale, precum și a Regulamentului aprobat prin HCJ nr. 303/22.12.2021, cu consecințe în nerealizarea veniturilor din amenzi, în sumă de 15.500 lei.

C.5. Decontarea unor cheltuieli nejustificate, în valoare de 37.500 lei rezultate din derularea proiectului „Pantheon Judo Stage 2024”

Urmare derulării contractului nr. 14046/26.04.2024, în valoare de 598.500 lei pentru finanțarea acțiunilor/activităților proiectului Judo -Sport si Educație ediția a II-a/ Sportul pentru toți, încheiat cu Asociația Club Sportiv Patheon Constanța, în cadrul activității ”Pantheon Judo Stage 2024”, organizate în perioada 25.08.2024-31.08.2024, s-a constatat decontarea unor cheltuieli nejustificate în sumă de 37.500 lei (250 persoane x 150 lei).

Conform documentelor justificative înaintate de beneficiar, față de cele 6 nopți cazare, cuprinse între data de check-in 25.08.2024 ora 12 și data de check-out 31.08.2024 ora 12, specificate prin referatul de necesitate, contractul de servicii cazare au fost achitate și cuprinse în raportul intermediar de plată un număr de 7 nopți de cazare, rezultând ca plată nejustificată contravaloarea unei nopți de cazare pentru un număr de 250 participanți.

Nerespectării prevederilor legale⁷, a condus la majorarea nelegală a cheltuielilor raportate la 31.12.2024, cu suma de 37.500 lei.

C.6. Decontarea nelegală a unor sume în cazul Contractului de finanțare nerambursabilă nr. 13577/23.04.2024 în valoare de 1.333.400 lei, încheiat de UATJ Constanța cu Asociația Cultural-Artistică Vulturii Carpaților, cu consecința prejudicierii bugetului UATJ Constanța

În cadrul Contractului de finanțare nerambursabilă nr. 13577/23.04.2024 în valoare de 1.333.400 lei încheiat de UATJ Constanța în calitate de autoritate finanțatoare cu Asociația Cultural-Artistică „Vulturii Carpaților” cu sediul în București în calitate de beneficiar, UATJ Constanța a efectuat 3 plăți în sumă totală de 1.200.000 lei, reprezentând contribuția sa la proiectul „Origini”, și care a constat în organizarea unui spectacol live de reconstituire istorică în 3 locații (începând cu orele 21,00, timp de 1,5 ore) astfel: în data de 01.06.2024 - Constanța pe Plaja Reyna, în data de 08.06.2024 la Adamclisi și în data de 15.06.2024 - Hârșova la Cetatea Carsium. Conform prevederilor art. 1, alin. (3) din contractul nr. 13577/23.04.2024, beneficiarul fondurilor nerambursabile avea obligația executării nemijlocite a activităților prevăzute în proiect, iar conform art. 8 din contract, participarea terțelor părți nu este permisă. Cu toate acestea, din documentele comunicate, s-a constatat că Asociația Cultural-Artistică „Vulturii Carpaților” a virat suma de 1.208.400 lei reprezentând peste 90% din valoarea proiectului, din care fonduri publice din bugetul UATJ Constanța în sumă de 1.075.000 lei, către mai multe societăți comerciale și asociații intermediare, care la rândul lor au încheiat contracte cu alte asociații/societăți intermediare, în baza unor contracte de prestări servicii. Precizăm că, Asociația Cultural-Artistică Vulturii Carpaților a încasat de la UATJ Constanța suma de 1.075.000 lei din bugetul județean, pe care a virat-o integral către mai multe societăți comerciale și asociații intermediare, în baza unor contracte de prestări servicii și a unor procese verbale de recepție finală cu același format, semnate exclusiv de președintele Asociației și președintele/administratorul societății comerciale/asociației, fără existența niciunui document justificativ din care să rezulte realitatea prestării activităților artistice și activităților prevăzute în bugetul proiectului.

În timpul misiunii de audit au fost solicitate documente justificative din care să rezulte realitatea serviciilor prestate conform activităților prevăzute în proiect în cazul a 5 activități pentru a căror executare, UATJ Constanța a plătit suma de 1.065.900 lei către Asociația Cultural-Artistică Vulturii Carpaților, rezultând că aceasta a virat suma încasată de la UATJ Constanța, către intermediarii: Asociația Șoimii Valahiei București suma de 295.000 lei, către societatea STUNT EVENTS SRL București suma totală 539.400 lei, către societatea fără angajați, declarată „INACTIVĂ” 777 Design Film Ilfov SRL, suma de 150.000 lei și către Asociația Culturală Tomis Filiala Galați suma de 81.500 lei. Aceste societăți/asociații au încheiat la rândul lor contracte cu alte societăți/prestatori de servicii. În vederea justificării realizării activităților prezentate în proiect și plătite de UATJ Constanța cu suma de 1.065.900 lei, au fost comunicate unele documente pentru suma totală de

⁷ HCJ nr.40/2024 privind aprobarea regimului finanțărilor nerambursabile, din fondurile bugetului județean, pe anul 2024 Anexa 3 - Ghidul Solicitantului - Cap III Contractul de finanțare, pct. 3.2 Derularea contractului, precum și art. 5 (1) din OG nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată și actualizată

364.033,08 lei. Pentru diferența de 701.866,92 lei (1.065.900 lei - 364.033,08 lei) nu au fost prezentate documente justificative din care să rezulte realitatea serviciilor prestate conform activităților prevăzute în proiect, astfel încât se constată prejudicierea bugetului UATJ Constanța cu suma de 631.680,23 lei, reprezentând contribuția de 90% din suma de 701.866,92 lei.

Nerespectări ale prevederilor legale⁸ au fost identificate și în ceea ce privește: a) documentația pentru elaborarea și prezentarea propunerii de proiect depusă de Asociația Cultural-Artistică Vulturii Carpaților, care nu a îndeplinit cerințele referitoare la detalierea costurilor estimate ale proiectului pe acțiuni/activități, categorii de cheltuieli și surse de finanțare b) neasigurarea încadrării corecte pe liniile bugetare aprobate prin Anexa nr. 6 la HCJ nr. 40/2024, astfel încât nu s-a asigurat respectarea legalității cheltuielilor efectuate, pentru cheltuielile cu onorarii și transport c) nerespectarea prevederilor contractuale conform cărora, beneficiarul avea obligația să aplice procedura de achiziție prevăzută de Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice atunci când, pentru îndeplinirea obligațiilor contractuale, achiziționează, din fonduri publice nerambursabile, produse, lucrări sau servicii d) prevenirea conflictului de interese, sens în care au fost identificate posibile conflicte de interese, care însă vor face obiectul verificării autorităților cu atribuții în acest sens. Având în vedere aspectele constatate pentru anul 2024 și faptul că în anul 2023 aceeași Asociație Cultural-Artistică Vulturii Carpaților a beneficiat de finanțare nerambursabilă în sumă de 978.710 lei pentru derularea unui proiect similar denumit „La marginea imperiului”, există riscul de prejudiciere și în cazul plăților efectuate de UATJ Constanța în anul 2023.

C.7. Includerea și decontarea eronată a unor cheltuieli nelegale efectuate de către Asociația Județeană de Fotbal (AJF) Constanța în cadrul proiectelor cu finanțare nerambursabilă de la bugetul CJC derulate în anii 2023 - 2024, "Fotbalul – O punte spre comunitate", precum și fără a fi justificate pe baza documentelor prevăzute în Ghidul solicitantului aprobat prin HCJ, fiind încălcate prevederile legale⁹, cu consecințe în prejudicierea bugetului județului

Referitor la proiectele cu finanțare nerambursabilă "Fotbal – O punte spre comunitate" derulate de AJF Constanța în perioada 2023 – 2024, s-a constatat că au fost incluse în rapoartele intermediare și finale, respectiv decontate nelegal cheltuieli în sumă totală de 894.926 lei, reprezentate atât de cheltuielile de arbitraj nejustificate pentru care nu s-a îndeplinit scopul proiectului, cât și de cheltuielile decontate fără existența documentelor justificative, prevăzute de Ghidul solicitantului sau pentru care nu s-a putut face dovada realității prestării serviciilor, după cum urmează:

a) Au fost acceptate eronat prin bugetele proiectelor cu finanțare nerambursabilă derulate în perioada 2023 – 2024 și ulterior decontate, cheltuieli cu arbitri pentru Campionatele Județene de fotbal seniori organizare în Ligile IV, Liga V și VI, precum și juniori, cu toate că prin regulamentele aprobate la nivelul AJF se prevede obligativitatea suportării costurilor de arbitraj în cadrul Ligilor profesionale de fotbal de către cluburile/asociațiile sportive participante/organizatoare a meciurilor de fotbal.

În acest sens, echipa de audit a constatat că suma de 420.173 lei, inclusă în cadrul proiectelor derulate în perioada 2023 - 2024 și solicitată spre decontare de către AJF, aferentă cheltuielilor de arbitraj pentru jocurile desfășurate în *Campionatele județene de seniori – LIGILE IV, V și VI (2024)*, precum și de juniori (categoriile A1, B1, C, D și E) nu a fost justificată și nu și-a atins scopul pentru care s-a acordat finanțarea nerambursabilă din bugetul județului, tarifele de arbitraj fiind percepute de către AJF și cluburilor sportive participante la competiții la nivelul tarifar maxim aprobat prin hotărârea consiliului director. Din verificările efectuate în timpul

⁸ Contractul de finanțare nerambursabilă nr. 13577/23.04.2024 art. 1, art. 5 lit. a), i), k), m), o), r), s), t), ab), art. 6 lit. d și e, art. 8, art. 9, art. 13, art. 15, art. 17, Anexa nr. 2 la HCJ nr. 40/2024 punctul 17, condiții de eligibilitate prevăzute la Anexa nr. 11 la HCJ nr. 40/2024, Anexa nr. 5 la Ghidul aprobat prin HCJ nr. 40/21.02.2024, Anexa 6 la HCJ nr. 40/2024 - lit. j) OG 119/1999 –art. 3, privind protejarea fondurilor publice împotriva pierderilor datorate erorii, risipei, abuzului sau fraudei și art. 5 alin. (1), Anexa la OMFP nr. 923/2014 Norme metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv și a Codului specific de norme profesionale pentru persoanele care desfășoară activitatea de control financiar preventiv propriu - lit.A, punctul 1.1

⁹ Legea nr. 350/2005 privind regimul finanțărilor nerambursabile din fonduri publice alocate pentru activități nonprofit de interes general, Ghidul solicitantului privind aprobarea regimului finanțărilor nerambursabile, din fondurile bugetului județean, pe anul 2023 și anul 2024, aprobat prin HCJ nr. 56/28.02.2023, respectiv HCJ nr. 40/21.02.2024, Anexa 3, Cap. III – Contractul de finanțare, pct. 3.3. Procedura de raportare și control, cu privire la documentele obligatorii în vederea acceptării la plată a tranșelor solicitate, Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu privire la obligativitatea reținerii contribuțiilor/impozitului pe venit și virării acestuia; art. 5 din OG nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată

auditului, pe baza documentelor puse la dispoziție de CJC, AJF și 11 cluburi sportive participante de utilitate publică, din suma totală decontată de 420.173 lei, s-a constatat prejudicierea bugetului CJC după cum urmează:

- pe de o parte, cu suma de **64.650 lei, reprezentând cheltuieli arbitri** decontate pe proiecte în perioada 2023 - 2024, aferentă jocurilor care nu s-au mai desfășurat, astfel cum rezultă din situația întocmită și înaintată de AJF în timpul auditului;

- pe de altă parte, cu suma de **101.100 lei, reprezentând cheltuieli cu arbitri** decontate pe proiecte în perioada 2023 - 2024 și pentru care tarifele au fost facturate de AJF pentru aceleași competiții și către cluburile sportive, sumă stabilită de echipa de audit urmare punctajelor efectuate cu 11 cluburi sportive.

Totodată, în ceea ce privește organizarea acțiunilor *Cupa Mării Negre și Campionatul "Memorialul Iosif Bukossi"*, în perioada 2023 - 2024, nu au fost justificate cheltuielile cu arbitri în sumă totală de 210.800 lei prevăzute în cadrul proiectelor cu finanțare nerambursabilă, și nici suma de 21.080 lei, reprezentând impozit pe venit nereținut și nevirat de AJF cu nerespectarea prevederilor Ghidului solicitantului, existând riscul neefectuării acestora și astfel a decontării eronate. În acest sens, în timpul auditului AJF a transmis o situație a chitanțelor de plată a arbitrilor în cadrul acțiunilor organizate pe proiectul *"O punte spre comunitate"* pentru anul 2023, precum și dovada plății impozitului pe venit aferent tarifulor de arbitraje proiect *"O punte spre comunitate"* derulat în anii 2023 și 2024, în sumă totală de 63.410 lei.

b) Includerea în cadrul celor două proiecte derulate de AJF în anii 2023 și 2024 și decontarea în Rapoartele financiare (tranza I, II, respectiv raportul final) a unor cheltuieli de cazare și masă în cadrul Acțiunii Trofeul Memorialul "Iosif Bukossi", pentru care nu au fost prezentate inițial de către beneficiarul AJF documente justificative în vederea certificării realității serviciilor facturate și prestate, respectiv a numărului real de persoane beneficiare, astfel cum sunt prevăzute în *Ghidul solicitantului privind regimul finanțărilor nerambursabile din fondurile județului Constanța alocate pentru activități nonprofit de interes general - domeniul SPORT*, aprobat prin HCJ nr. 56/28.02.2023 - Anexa nr. 3, respectiv HCJ nr. 40/21.02.2024. Urmare prezentării diagramelor de cazare aferent anilor 2023 și 2024, la solicitarea echipei de audit, au rezultat cheltuieli nejustificate de servicii de cazare și masa pentru un număr de 212 persoane (94 - în anul 2023, respectiv 118 - în anul 2024), care nu s-au prezentat la unitatea de cazare și nu au fost luate în evidența acesteia, din totalul de 448 prevăzute în contractele încheiate, cu consecințe în prejudicierea bugetului proiectului cu suma totală de 108.120 lei cu TVA (212*510 lei/persoană/sejur), din care:

- servicii cazare perioada 2023 - 2024 de 53.412,82 lei (94*275,23 lei + 118*233,4 lei), respectiv 58.219,97 lei cu TVA;

- servicii de masă, prânz și cină, de 45.778,68 (94*192,66 lei/serv. masa/3 zile/persoană + 118 x 234,48 lei/serv. masă/3 zile/persoană), respectiv 49.898,76 lei cu TVA.

Având în vedere că, din suma de 228.480 lei, decontată anual pe proiect, contribuția CJC este de 194.632 lei, respectiv de 85% din valoarea decontată, valoarea prejudiciului la bugetul CJC este de 92.103 lei raportat la contribuția CJC.

c) Prin Rapoartele financiare aferente anului 2023 (tranza I, II, respectiv raportul final) au fost incluse și decontate eronat cheltuieli pentru inscripționarea suplimentară a echipamentelor sportive în sumă de 80.000 lei, achiziționate în vederea distribuirii către cluburile sportive de pe raza județului Constanța, care în fapt nu au fost realizate.

Pentru obiectivul "asigurarea de echipamente sportive pentru a susține activitatea sportivă la nivelul cluburilor de seniori și juniori de pe raza județului Constanța", AJF a încheiat 2 contracte, astfel:

- Contract de furnizare nr. 140/10.11.2023 *privind achiziția a 4000 buc trening*, atribuit către KSVI SPORT INVESTMENT SRL (KSVI) în urma derulării unei proceduri de achiziție simplificate, având la bază caietul de sarcini nr. 46/17.08.2023, oferta tehnică și financiară;

- Contract de prestări servicii nr. 141/10.11.2023 încheiat cu același furnizor KSVI, având ca obiect "... *personalizarea a 4000 buc pantaloni de trening cu logo Consiliu Județean Constanța și logo Agenția Județeană de Fotbal, dimensiune 5 cm*"

În acest sens, menționăm că cheltuiala aferentă contractului 141/10.11.2023 a fost bugetată și justificată eronat la pct. 10 din cuprinsul Proiectului – *Cheltuieli legate de promovare și asigurare vizibilitate în comunitate a proiectului și a finanțatorului*, în condițiile în care la pct. 8 – *Asigurare de echipamente sportive pentru a susține activitatea sportivă de performanță a cluburilor de seniori și juniori din județul Constanța*, a fost prevăzută suma de 800.000 lei pentru echipamente trening, iar AJF prin procedura de achiziție desfășurată a inclus inițial în valoarea totală a achiziției pe lângă cele 4000 buc trening și ”toate cheltuielile ocazionate de: INSCRIȚIONARE”, astfel cum s-a specificat prin caietul de sarcini, oferta tehnică, anexe la contract, respectiv numai pe bluza de trening.

Având în vedere documentele de inițiere a procedurii de achiziție simplificată derulată de AJF, ce reprezintă anexe la contractual de furnizare inițial încheiat cu KSVI, precum și referatul de necesitate și nota de comandă ce au stat la baza încheierii contractului *privind inscripționare pantaloni*, se constată că nu se justifică plata de 80.000 lei efectuată către același furnizor de echipament KSVI, pentru personalizare pantaloni de trening, cu atât mai mult cu cât, din imaginile foto transmise pe e-mail de 11 cluburi sportive, precum și din materialul foto existent la dosarul contractului de finanțare, reiese că echipamentul distribuit sportivilor în anul 2023, nu a avut inscripționat și pe pantalon sigla finanțatorilor CJC și AJF, adică faptul că serviciile nu au fost prestate în realitate.

d) Includerea în Rapoartele financiare (tranza I, II, respectiv raportul final) și decontarea în anul 2023 a unor cheltuieli pentru promovarea proiectului prin publicarea pe facebook și media (radio) în sumă de 27.200 lei, pentru care nu au fost prezentate echipei de audit documente în vederea justificării realizării serviciilor prestate, respectiv a mediaplanului, link-uri de încărcare facebook/alte site-uri, nefiind respectate prevederile contractuale, precum și ale Ghidului solicitantului aprobat prin H CJ nr.56/2023.

C.8. Subevaluarea activelor raportate prin bilanțul UATJ Constanța, reprezentând terenuri și clădiri

a) Conform documentelor prezentate de entitate, în perioada 31.10.2024-14.11.2024, la nivelul structurilor cu atribuții din cadrul UATJ Constanța au fost întocmite note contabile în sumă totală de 125.421.142,39 lei privind transferul valorii unor active fixe corporale date în administrarea entităților subordonate, din conturile contabile 211 și 212, în evidența sa extrabilanțieră (contul 8039 - „Alte valori în afara bilanțului”), fără a se asigura înregistrarea concomitentă a acestor valori în contabilitatea instituțiilor subordonate. Valoarea activelor fixe (terenuri și clădiri) la nivelul UATJ Constanța neînregistrată la 31.12.2024 este în sumă de 99.940.970,44 lei (contul 211 - „Terenuri și amenajări la terenuri” cu suma de 33.893.661,09 lei și contul 212 - „Construcții” cu suma de 66.047.309,35 lei) cu consecința diminuării nejustificate cu această sumă a activelor necurente ale UATJ Constanța.

b) Conform bilanței analitice mijloace fixe prezentate, în evidențele contabile sunt înregistrate 360 de terenuri din domeniul public al UATJ Constanța și concesionate către RAJA S.A. Constanța, cu valoare contabilă de 44.346.696,60 lei, dar care nu au fost reevaluate, contrar prevederilor legale aplicabile. Dintre acestea, un număr de 113 terenuri sunt înregistrate și raportate în situațiile financiare cu valori nominale cuprinse între 300 lei și 2.500 lei, iar terenul aferent stației de epurare ape uzate Constanța Nord — Municipiul Constanța, b-dul. Mamaia în suprafață de 43.909 mp. este înregistrat în contabilitatea entității la valoarea de 0,01 lei.

Abaterile constatate au consecințe asupra datelor raportate prin situațiile financiare, prin diminuarea activelor necurente, contrar prevederilor legale aplicabile.¹⁰

C.9. Cu privire la înregistrarea de provizioane pentru litigii

a) Neînregistrarea de provizioane în valoare de 197.305 lei la Centrul Școlar pentru Educație Incluzivă ”Delfinul” pentru litigii aflate pe rolul instanțelor de judecată având ca obiect drepturi neacordate copiilor cu dizabilități, reprezentate de majorarea acestora cu 50% în baza Legii nr. 272/2004 privind protecția

¹⁰ Legea nr. 82/1991 a contabilității, republicată, art. 8, alin. (2), art. 9, alin. (1), art. 11, OMFP nr. 3471/2008 privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe corporale aflate în patrimoniul instituțiilor publice - art. 11, Anexa la OMFP nr. 2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii-punctul 1, alin. (2), Anexa la OMFP nr. 1917/2005 - Normele metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia punctul 1.2.7.

și promovarea drepturilor copiilor, indexarea și dobânzile aferente, cu afectarea situațiilor financiare încheiate la 31.12.2024, prin subevaluarea datoriilor.

b) Din analiza provizioanelor din litigii constituite în anul 2024, s-a constatat că Direcția de Pază Constanța, a procedat la constituirea eronată de provizioane pentru litigii, în sumă de 110.564 lei, aferente unor sume pe care entitatea le-ar putea încasa în baza unor sentințe, de la clienți aflați în faliment (întrucât provizionul reprezintă un instrument financiar ce se constituie pe seama unor cheltuieli anticipate și previzibile, și nicidecum pentru un posibil venit de realizat).

c) La Spitalul Clinic Județean de Urgență „Sf. Apostol Andrei” Constanța, s-a constatat majorarea cheltuielilor reflectate în contul 681 „Cheltuieli de exploatare privind amortizările, provizioanele și ajustările pentru depreciere” în anul 2024 cu suma de 7.250.295,18 lei, cu consecința diminuării excedentului reflectat în contul de rezultat patrimonial la data de 31.12.2024, prin constituirea de provizioane în cazul litigiilor aflate pe rolul instanțelor judecătorești în care spitalul are calitatea de pârât din perioada 2021-2023, neînregistrate la exercițiile financiare corespunzătoare, contrar prevederilor legale aplicabile¹¹. Totodată, s-a constatat că, există riscul supraevaluării sumelor înregistrate în contul 151 în cazul litigiilor în care pacienți ai spitalului au solicitat despăgubiri pentru erorile medicale/malpraxis/vătămare corporală din culpă, pentru că nu s-a realizat o estimare a valorii obligației, care să țină cont de informațiile istorice existente la nivelul Serviciului juridic, precum și de existența polițelor de asigurare obligatorii încheiate de către medici și aflate în evidența structurii de resurse umane.

În concluzie, pe fondul nerespectării prevederilor legale¹², au fost supraevaluate cheltuielile raportate la 31.12.2024 la nivel consolidat.

C.10. Menținerea nejustificată în evidența contabilă a titlurilor de participare deținute de UATJ Constanța la Asociația Fantasio

Conform sentinței civile nr.1181/12.11.2024 instanța a dispus radierea Fundației Fantasio din Registrul special al Judecătoriei Constanța, la care UATJ Constanta deținea participații în suma de 50.000 lei, reflectate pe seama contului 260.02 - *Titluri de participare necotate*, pentru care entitatea auditată nu a procedat la diminuarea acestora.

Astfel, pe fondul nerespectării prevederilor legale¹³, activele necurente au fost supraevaluate cu suma de 50.000 lei.

C.11. Cu privire la înregistrarea în contabilitatea UATJ Constanța a unor ajustări de valoare a creanțelor

UATJ Constanța, pentru cele 23 de note contabile înregistrate în data de 30.09.2024, privind ajustări de depreciere a unor creanțe în sumă totală de 3.023.628,46 lei, nu a prezentat documentele justificative, contrar prevederilor legale¹⁴. Având în vedere că ajustările se referă la creanțe de natura prejudiciilor și lipsurilor în gestiune nerecuperate de la debitori, comisia de inventariere avea obligația de a face propuneri de ajustări pentru depreciere, sau ajustări pentru pierdere de valoare, după caz, arătând totodată cauzele care au determinat aceste deprecieri, și de asemenea avea obligația de a stabili natura lipsurilor, pierderilor, pagubelor și depreciierilor

¹¹ Legea nr. 82/1991 a contabilității, republicată, art. 8, alin. (1), Anexa la OMFP nr. 1917/2005 cuprinzând Normele metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, punctul 2.7.1.1 Principii contabile - Principiul contabilității pe baza de angajamente 3.3. Condiții pentru recunoașterea provizioanelor, 3.4. Contabilitatea provizioanelor, OG nr. 119/1999 (**republicată**) privind controlul intern și controlul financiar preventiv - art. 5 alin. (1)

¹² Ordinul 1917/2005, actualizat, cap. B. DATORII – pct. 3 Provizioane

¹³ cap III Prevederi referitoare la elementele de bilanț – pct. 1.3.2.1 Titluri de participare din Ordinul nr. 1917/2005 Normele metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, actualizat

¹⁴ Legea nr. 82/1991 a contabilității, republicată art. 8, alin. (1), Anexa la OMFP nr. 2.861/2009 pentru aprobare Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii punctele 38, 39, 40, alin. (2) și (3), punctele 42 și 43 alin. (3), Anexa la OMFP nr. 1917/2005 cuprinzând Normele metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia punctul 3.4. Ajustări pentru depreciere, funcțiunea Contului 496 "Ajustări pentru deprecierea creanțelor - debitori", punctul 1.2.6 Ajustări pentru depreciere, punctul 1.4.1 Documente justificative - prevederi generale, punctul 2914 "Ajustări pentru mobilier, aparaturii birotice, echipamentelor de protecție a valorilor umane și materiale și a altor active fixe corporale", OG nr. 119/1999 (**republicată**) privind controlul intern și controlul financiar preventiv-art. 3 privind protejarea fondurilor publice împotriva pierderilor datorate erorii, risipei, abuzului sau fraudei, art. 4, alin. (2), lit. a) și art. 5 alin. (1)

constatate, propunând, în conformitate cu dispozițiile legale, modul de regularizare a diferențelor dintre datele din contabilitate și cele faptice, rezultate în urma inventarierii. Procesul-verbal privind rezultatele inventarierii întocmit și semnat de comisia de inventariere, trebuia să conțină concluziile și propunerile comisiei cu privire la cauzele lipsurilor constatate și persoanele vinovate, precum și propuneri de măsuri în legătură cu acestea, având în vedere că, pentru pagubele constatate în gestiune răspund persoanele vinovate de producerea lor, iar imputarea acestora se face la valoarea de înlocuire.

În concluzie, cheltuielile raportate la 31.12.2024 au fost supraestimate cu suma de 3.023.628,46 lei.

C.12. Neînregistrarea de către UATJ Constanța în evidența contabilă a prejudiciului în sumă de 723.767,91 lei stabilit de Curtea de Conturi a României - Camera de Conturi Constanța prin Raportul de audit financiar nr. 5012/17.01.2024

Din verificarea documentelor prezentate și explicațiile furnizate de persoanele cu atribuții în acest sens, s-a constatat neînregistrarea în evidențele contabile ale UATJ Constanța a sumei de 723.767,91 lei, plătită nelegal în cadrul Contractului de prestări servicii nr. 40905/19.11.2021 încheiat cu Regia Autonomă Județeană Drumuri și Poduri Constanța, reprezentând prejudiciu stabilit de Camera de Conturi Constanța în cadrul misiunii de audit financiar efectuată în anul 2023, prezentat în Raportul de audit financiar nr. 5012 din data de 17.01.2024, aprobat de Plenul Curții de Conturi a României, cu consecința subevaluării activelor UATJ Constanța raportate în bilanțul la 31.12.2024, contrar prevederilor legale aplicabile¹⁵.

Astfel, până la data de 30.06.2024, entitatea avea obligația stabilirii întinderii și recuperării prejudiciului și implicit de a reflecta în contabilitatea instituției creanța și recuperarea acesteia, împreună cu accesoriile aferente, UATJ Constanța nu a înregistrat în contabilitate suma de 723.767,91 lei, fiind diminuate creanțele entității auditate la 31.12.2024.

D. Paragraf pentru evidențierea unui aspect

Nu a fost identificat vreun aspect descris în situațiile financiare care, potrivit raționamentului echipei de audit, să fie fundamental și să necesite o evidențiere distinctă, necesară pentru înțelegerea de către utilizatori a situațiilor financiare.

E. Aspecte cheie ale auditului

Nu au fost identificate aspecte cheie care să necesite o atenție semnificativă din partea noastră în auditarea situațiilor financiare din perioada curentă, altele decât cele prezentate anterior la secțiunea C – „Baza pentru opinia cu rezerve”.

F. Alte aspecte

F.1. Cu privire la modul de stabilire și urmărire a veniturilor din chirii locuințe de serviciu

În derularea contractelor de închiriere a locuințelor de serviciu – garsoniere Bloc L4 încheiate de Teatrul de Stat, Direcția de Paza Constanța, Teatrul de Copii și Tineret Căluțul de Mare, nu au fost respectate în anii anteriori anului auditat, prevederile în materie¹⁶. În acest sens, nu au fost actualizate chiriile între 2019 și 2021, respectiv cu 6,96% indicele prețurilor de consum raportat de INS pentru perioada decembrie 2018 - decembrie 2020, având consecințe asupra cuantumului chiriei stabilite în anul 2024, cu 8,52% față de cuantumul chiriei din anul 2021. În cazul celor trei instituții subordonate, chiriile stabilite pentru anul 2024 au fost în suma de 38.066,04 lei, din care venituri nerealizate estimate rezultate din neactualizarea anterioară anului auditat în sumă de 3.243,22 lei.

De asemenea în cazul tuturor contractelor de închiriere locuințe de serviciu încheiate, actualizarea chiriilor s-a realizat în luna februarie 2024, contrar art. 6 alin (2) din HCJ nr. 254/2014, precum și ale art. 4 alin

¹⁵ Legea 273/2006 privind finanțele publice locale, art. 24, art. 64 din Legea nr. 94/1992, art. 11 din Legea nr. 82/1991 a contabilității, republicată, Anexa la OMFP nr. 2861/2009 punctul 1, alin. (2), OG nr. 119/1999 republicată, privind controlul intern și controlul financiar preventiv - art. 3, linia 2 privind obligația de protejarea fondurilor publice împotriva pierderilor datorate erorii, risipei, abuzului sau fraudei, art. 4, alin.(2), lit. b) linia 2- înregistrarea de îndată și în mod corect a tuturor operațiunilor și evenimentelor semnificative, art. 5, alin. (1), Anexa la OMFP nr. 1917/2005 cuprinzând Normele metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia punctul 1.4.1

¹⁶ art. 6 alin (2) din HCJ nr. 254/2014, precum și ale art. 4 alin 3 din contractele de închiriere încheiate

3 din contracte, respectiv actualizarea la 31 decembrie pentru anul care urmează, rezultând astfel venituri din chirii nerealizate în suma de 1.058,97 lei.

Aspectele constatate au influențat creanțele și veniturile raportate de entitate la 31.12.2024, în sumă de 4.302 lei.

F.2. Deficiente cu privire la modul de calcul al regularizării taxei pentru autorizațiile de construire emise

Regularizarea necorespunzătoare a taxei pentru autorizațiile de construire emise de CJ Constanța persoanelor fizice solicitante, întrucât nu a fost ajustată valoarea de impozitare a construcțiilor cu coeficientul și rangul localității amplasamentului, contrar prevederilor legale¹⁷. De asemenea, în lipsa recepțiilor la terminarea lucrărilor de construire pentru autorizațiile al căror termen a expirat, se constată ca nu au fost inițiate din oficiu inspecții în teren de către Direcția Urbanism, în vederea consemnării stadiului lucrărilor și a regularizărilor taxei de autorizare, după caz.

Aspectele constatate au diminuat creanțele și veniturile raportate de entitate la 31.12.2024, cu suma de 249 lei.

F.3. Neînregistrarea în contabilitatea Muzeului de Istorie Națională și Arheologie Constanța a unor tranzacții economice

a) Nu au fost înregistrate în evidența MINAC bunurile achiziționate de CJC în cadrul programului finanțat prin FEN "Development and Promotion of Active Tourism in the Black Sea Basin" Escapeland, cod eMS BSB-1108, în valoare de 74.000 lei și transmise cu titlu gratuit, nefiind respectate prevederile legale în domeniul contabilității¹⁸.

b) Neconstituirea de active contingente și nereflectarea corectă a situației reale în Notele explicative ale situațiilor financiare la 31.12.2024, în cazul contractelor de prestări servicii arheologice încheiate la nivelul MINAC în perioada 2018 – 2024, cu încălcarea prevederilor legale în vigoare¹⁹

Astfel, la nivelul MINAC nu a fost înregistrată în evidența extracontabilă, prin reflectarea în contul 8081 "Active contingente" a sumei de 3.184.276 lei, reprezentând:

- pe de o parte, în cazul contractelor încheiate în perioada 2018 – 2024, nefacturate și neanalizate, urmare recomandărilor Curții de Conturi formulate cu ocazia misiunii de audit efectuată în anul 2024 la UATJ Constanța, suma de 701.500 lei care a fost stornată în luna septembrie 2024 din evidența contabilă a conturilor 473 "Sume în curs de clarificare" și 418 "Clienți facturi de întocmit" /411 "Clienți"; menționăm că această scădere din evidența contabilă s-a realizat fără document justificativ și fără o aprobare a conducătorului instituției;

- pe de altă parte, contracte de prestări servicii arheologice încheiate în anul 2024, nefacturate, neîncasate până la data auditului, în sumă de 2.482.776 lei.

F.4. Neconstituirea și neînregistrarea în evidența extracontabilă a garanțiilor de bună execuție

a) Urmare verificărilor efectuate la Direcția de Pază, s-a constatat că pentru cele 7 contracte de achiziție lucrări, finalizate dar aflate încă în perioada de garanție, nu s-a constituit și înregistrat, garanție de bună execuție, în valoare de 15.039 lei, conform legii privind achizițiile publice și a contractelor de achiziție încheiate.

b) Conform documentelor prezentate de entitate, la nivelul UATJ Constanța nu au fost înregistrate garanțiile de bună execuție în valoare de 11.011.291,50 lei constituite prin rețineri succesive din sumele datorate pentru facturi parțiale emise de antreprenori/furnizori. În timpul misiunii de audit entitatea a procedat la înregistrarea în contul 8050 a sumei de 11.011.291,50 lei, reprezentând contravaloarea garanțiilor astfel constituite.

Pe fondul nerespectării prevederilor legale²⁰, nu au fost denaturate datele raportate în situațiile financiare la 31.12.2024.

¹⁷ Legii nr.227/2015 și ale Anexei 2 din HCJ nr.259/15.12.2023 privind stabilirea unor tarife și taxe pe anul 2024

¹⁸ OMFP nr. 1917/2005, coroborat cu OMFP nr. 2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, cu modificările și completările ulterioare

¹⁹ OMFP nr. 1917/2005, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu art. 5 alin (1) din OG nr. 119/1999

²⁰ Legea nr. 98/2016- Art. 154; HG nr. 395/2016 Art. 39 și Art. 40 alin. (1[^]); Legea nr. 82/1991, republicată, art. 11; Ordinul nr. 1917/2005 Funcțiunea contului 8050

F.5. Cu privire la raportarea unor operațiuni în contul de execuție Venituri

a) Supraestimarea disponibilului raportat de Muzeul de Artă Populară Constanța, prin neregularizarea excedentului în valoare de 57.957,69 lei înregistrat la finele anului 2024, cu bugetul din care a fost subvenționat, având în vedere modul de finanțare al muzeului (venituri proprii și subvenții).

b) Înregistrarea neunitară în contabilitate a unor operațiuni la nivelul entităților subordonate, pe fondul neactualizării și nediseminării politicilor contabile, respectiv evidențierea veniturilor din chirii prin contul de execuție subcapitol bugetar 36.50 în cazul încasărilor Direcției de Pază, Teatrului de Copii și Tineret "Căluțul de Mare" și Complexului Muzeal de Științe ale Naturii Constanța, fața de subcapitolul 30.05 Venituri din concesiuni și închirieri.

Pe fondul nerespectării prevederilor legale²¹, nu au fost denaturate datele raportate în situațiile financiare la 31.12.2024.

F.6. Referitor la derularea proiectului finanțat din fonduri nerambursabile „Zâmbet strălucitor”

Urmare derulării contractului de finanțare nr. 15343/14.05.2024, nu au fost respectate prevederile art.17 din contract, întrucât beneficiarul, nu a cedat în mod neexclusiv și cu titlu gratuit, prin intermediul unui contract, toate drepturile de autor privind materialele și opera realizate în cadrul proiectului, în termen de 10 zile de la validarea raportului final, și nici până la data efectuării prezentului audit, prevederi care intra sub sancțiunea imputării tuturor cheltuielilor.

Totodată, echipa de audit constată că proiectul Zâmbet strălucitor, derulat prin caravana desfășurată a celor 30 de reprezentații cu piesa de păpuși "Visul lui Pantilio", deși a fost calificată în vederea promovării și derulării, aceasta nu întrunește sub aspectul utilizării fondurilor publice, respectarea principiilor de economicitate, eficiență și eficacitate, prevăzute de legislație²², întrucât:

- pe de o parte, în cadrul echipei de realizare a spectacolului au făcut parte trei directori, artistic, tehnic și de comunicare (contracte în valoare de 32.000 lei) în vederea coordonării celor patru actori, doi tehnicieni, un luminist și un sunetist;

- pe de altă UATJ Constanța avea posibilitatea desfășurării unui astfel de spectacol prin intermediul Teatrului de copii și tineret "Căluțul de mare" care este finanțat și se află în subordinea UATJ Constanța.

De asemenea, s-a constatat posibila existență a unui conflict de interese din partea beneficiarului în derularea proiectului, precum și neconcordanța dintre serviciile prestate în baza contractului nr. 4/23.05.2024 încheiat de asociație pentru funcția de director comunicare, și natura/ încadrarea cheltuielilor cu serviciile PR/director comunicare - coordonare din partea echipei de proiect.

Aspectele constatate nu au denaturat datele raportate prin situațiile financiare la 31.12.2024.

F.7. Nerespectarea principiilor economicității, eficienței și eficacității în utilizarea fondurilor publice, prin efectuarea de plăți aferente unor servicii de informare, reclamă și publicitate de către Direcția de Generală de Evidență Persoanelor

În anul 2024, DGEP Constanța a efectuat plăți în sumă totală de 244.791 lei pentru servicii de reclamă și publicitate. Aceste servicii au fost achiziționate prin contracte încheiate cu 13 agenții de presă online, deși instituția dispune de propriul site web și de un cont de social media (Facebook), mijloace de comunicare care puteau fi folosite în mod direct pentru diseminarea informațiilor de interes public.

Practic, fondurile au fost utilizate pentru promovarea imaginii, a activității și a modificărilor legislative ce privesc activitatea instituției, în condițiile în care DGEP Constanța avea posibilitatea să asigure comunicarea acestor informații prin mijloace proprii gratuite (pagina de internet instituțională, rețeaua de socializare) sau prin organizarea de conferințe de presă, fără costuri.

Efectuarea de cheltuieli pentru publicitate în anul 2024 nu a demonstrat o justificare adecvată din perspectiva economicității și eficienței, având în vedere existența canalelor de comunicare proprii care ar fi permis transmiterea aceluiași informații către public. Conform explicațiilor furnizate în timpul auditului,

²¹ Art 70 alin. (1) din Legea nr. 273/2006 și Anexa 2 din OMFP nr. 1954/2005 pentru aprobarea Clasificației indicatorilor privind finanțele publice

²² OG nr. 119/1999 art 5 alin (1) și OSGG nr. 600/2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice - Standardul 7 - Monitorizarea performanțelor

justificarea internă a fost legată de necesitatea mediatizării informațiilor de interes public și a unor campanii de conștientizare a cetățenilor, însă modul de realizare a acestei mediatizări a reprezentat o interpretare eronată a cadrului legal aplicabil. Altfel spus, conducerea DGEPC Constanța a interpretat legislația în vigoare într-un mod care a condus la efectuarea unor cheltuieli nefondate și ineficiente din bugetul public, abatere reținută de echipa de audit ca atare. Pe fondul nerespectării prevederilor legale²³, nu au fost denaturate datele raportate în situațiile financiare la 31.12.2024.

F.8. Au fost efectuate cheltuieli ineficiente, neeconomicoase²⁴ în anul 2024, prin plata unor sume reprezentând penalități, daune interese, cheltuieli de judecată, urmare pronunțării unor sentințe definitive de către instanțele judecătorești

Au fost efectuate cheltuieli ineficiente, neeconomicoase în anul 2024, în sumă totală de 266.048 lei, prin plata unor sume reprezentând penalități, daune interese, cheltuieli de judecată, urmare pronunțării unor sentințe definitive în cadrul unor dosare aflate pe rolul instanțelor judecătorești; menționăm că, deși din analiza cauzei dosarelor rezultă inacțiunea unor angajați/parteneri ai CJC, în cadrul proceselor de atragere a răspunderii disciplinare/civile a acestora, instanțele de judecată nu au dat câștig de cauză CJC; (acest risc a fost identificat urmare analizării modului de implementare a recomandării formulate urmare a misiunii de audit financiar efectuată în anul 2023).

F.9. Menținerea eronată în soldul contului 231 „Active fixe corporale în curs de execuție” a unei sume reprezentând valoarea unor lucrări executate pentru schimbarea destinației unui corp de clădire și recepționate conform procesului verbal de recepție la terminarea lucrărilor

Conform documentelor prezentate, în cazul Contractului de execuție lucrări nr. 11539/08.04.2024 încheiat de UATJ Constanța cu societatea Nova Steel Buildings SRL, având drept obiect schimbarea destinației unui corp de clădire existent, din magazine în birouri, a fost semnat Procesul verbal de recepție la terminarea lucrărilor nr. 39862/12.12.2024, plata integrală fiind efectuată în data de 24.12.2024. Cu toate acestea, contrar prevederilor legale aplicabile²⁵, entitatea a menținut eronat în soldul contului 231 „Active fixe corporale în curs de execuție” suma de 346.947,63 lei, reprezentând cheltuieli efectuate pentru o lucrare finalizată și recepționată.

Abaterea constatată a determinat subevaluarea cheltuielilor entității cu consecința reflectării eronate a datelor raportate în contul de rezultat patrimonial la data de 31.12.2024, respectiv cu suma de 346.947,63 lei care ar fi trebuit să fie înregistrată în contul 682 „Cheltuieli cu activele fixe neamortizabile” la finalizarea și recepția lucrărilor.

F.10. Menținerea în soldul contului 461 - ”Debitori diverși” a unor sume care nu mai îndeplinesc calitatea de activ, precum și existența riscului de nerecuperare în cazul unor sume datorate de debitori

a) Conform bilanței la 31.12.2024 întocmită la nivelul Spitalului Clinic Județean de Urgență „Sf. Apostol Andrei”, în soldul contului 461 ”Debitori ” au fost menținute și sume care nu mai îndeplinesc calitatea de activ. Exemplificăm în cazul sumei de 48.699,31 lei cu care figurează ca debitor societatea SYNEVO, reprezentând facturi de recuperare utilități din perioada 2017-2018, achitate de societate în calitate de terț poprit, în contul BEJ xxxx xxxxxx, fără a se opera în mod corespunzător în evidența contabilă, contrar prevederilor legale²⁶, precum și în cazul unor sume cu scadențe din perioada anterioară anului 2018, pentru care există riscul prescrierii.

b) Totodată în soldul contului extrabilanțier 8081 „Active contingente” în care sunt înregistrate sumele reprezentând contravaloarea serviciilor medicale în cazul accidentelor rutiere și vătămărilor corporale,

²³ OG nr. 119/1999 art. 5 (1) și Legea nr. 544/2001 privind liberul acces la informațiile de interes public, art. 5 alin. (1) lit. a-i și alin. (4)

²⁴ art. 5 (1) din OG nr. 119/1999, republicată, modificată și completată

²⁵ Legea nr. 82/1991 a contabilității, republicată, art. 8, alin. (1), art. 9, alin. (1), Anexa la OMFP nr. 1917/2005 cuprinzând Normele metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia punctul 1.2.2.5., funcțiunea Contul 231 "Active fixe corporale în curs de execuție", funcțiunea Contului 682 "Cheltuieli cu activele fixe neamortizabile",

²⁶ Legea nr. 82/1991 a contabilității, republicată, art. 8, alin. (1), art. 9, alin. (1), Anexa la OMFP nr. 2861/2009 punctul 1 alin. (1) și (2), OG nr. 119/1999 (**republicată**) privind controlul intern și controlul financiar preventiv-art. 3, linia 2, art. 4, alin. (2), lit. a) și art. 5 alin. (1)

transmise spre recuperarea de către Casa de Sănătate, figurează suma de 9.189.102,08 lei care este aferentă perioadei 2018-2021, pentru care există riscul nerecuperării, urmare a prescrierii dreptului de a solicita plata sumelor respective. Precizăm că, în timpul misiunii de audit, au fost demarate măsuri privind clarificarea sumelor aflate în soldul contului 8081, precum și în soldul contului 461.

F.11. Nerespectarea prevederilor de reorganizare a aparatului CJC la 30.06.2024 potrivit Legii nr. 296/2023

UATJ Constanța nu a luat măsuri de reorganizare și adoptare a unei hotărâri de consiliul județean pentru reorganizarea și reducerea până la 30.06.2024 a numărului de posturi ale aparatului propriu și entităților care intră în structura CJC, în conformitate cu prevederile legale²⁷, așa cum a fost transmis și de către Prefectura Constanța.

Deși au existat solicitări privind promovarea reorganizării și reducerea numărului de posturi, nu a fost adoptată și aprobată în anul 2024 o hotărâre de consiliu județean în acest sens. Cu toate acestea, UATJ Constanța s-a încadrat în numărul de posturi reglementat (diminuat cu 10%), întrucât existau posturi vacante.

F.12. Cu privire la nerespectarea OG nr.80/2001 privind stabilirea unor normative de cheltuieli

Din verificările efectuate s-a constatat că UATJ Constanța, deși s-a încadrat în numărul maxim de autoturisme prevăzut în Anexa nr. 3 la OG nr.80/2001, pentru activitatea proprie, nu a luat măsuri de stabilire și adoptare a unor hotărâri de consiliul județean pentru stabilirea numărului de autoturisme pentru activitățile specifice instituțiilor publice subordonate, în conformitate prevederile OG nr. 80 /2001 art.3¹.

F.13. Modul neunitar de înregistrare a unor operațiuni în evidența contabilă din concedii și indemnizații medicale

Din verificările efectuate s-a constatat modul neunitar de înregistrare în contabilitate a sumelor reprezentând indemnizații, care se plătesc asiguraților și care, potrivit art. 38 din OUG nr. 158/2005 privind concediile și indemnizațiile de asigurări sociale de sănătate, se recuperează din bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate din creditele bugetare prevăzute cu această destinație. Astfel, monografia contabilă utilizată la nivelul UATJ Constanța, Spitalului Clinic Județean de Urgență „Sf. Apostol Andrei” și Spitalul Clinic de Pneumoftiziologie este diferită, contrar prevederilor legale aplicabile²⁸.

G. Bună guvernare

G.1 Cu privire la modul de fundamentare a stabilirii taxei de ocupare temporară a spațiilor din Pavilionul Expozițional

Taxa de utilizare temporară a spațiilor din cadrul Pavilionului Expozițional pentru anul 2024 a fost aprobată prin HCJ nr. 259/2023 Anexa nr. 7, în baza raportului de specialitate al DGADPP și al raportului de evaluare a pavilionului efectuat în anul 2020. Stabilirea și încasarea acestei taxe se realizează în baza datelor transmise din partea solicitanților, în funcție de amplasarea spațiului, categoria activității/evenimentului, suprafața ocupată. Din verificările efectuate s-a constatat că în situația stabilirii taxei în cazul evenimentelor organizate în sala mare de la parter cu suprafața minimă de 1000 mp, diferența până la 2100 mp din aceasta nu poate fi valorificată și alocată unui alt eveniment concomitent. Prin aceeași hotărâre de consiliu însă, în cazul utilizării temporare a Centrului Multifuncțional Jan Constantin, tariful este stabilit la ora sau pe zi, raportat la întreaga suprafață a sălii, conform anexei 6. d din HCJ nr.259/2023.

²⁷ Art.XVII alin.3 și alin. 8, al Legii nr.296/2023 modificat de Articolului LXIX, Capitolul II din OUG nr. 115/2023

²⁸ Anexa la OMFP nr. 1917/2005 cuprinzând Normele metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia punctul 1.1 Obiectul contabilității publice, punctul 2.7.1. Principii și politici contabile, 2.7.1.2. Politici contabile Principiul compatibilității informațiilor

G.2. Acordarea de finanțări de la bugetul UATJ Constanța, reprezentând cotizații pentru asociațiile de utilitate publică, în care aceasta are calitatea de membru, cu nerespectarea prevederilor legale²⁹ referitoare la transmiterea rapoartelor de activitate și a situațiilor financiare anuale

La fundamentarea și aprobarea BVC al ADI Dobrogea aferent anilor 2023 – 2024, nu s-a avut în vedere, prin persoana mandatată, analiza creșterilor de cheltuieli salariale având în vedere că reprezintă ponderea cea mai mare din buget, cu impact asupra majorării nivelului cotizației anuale a UATJ Constanța. Totodată, s-a constatat că niciuna din asociațiile de utilitate publică în care UATJ este membră și pentru care au fost aprobate și plătite anual cotizații, nu au prezentat modificările de statut, rapoartele de activitate și fundamentarea nivelului cotizațiilor și majorării acestora.

Conform prevederilor OSGG nr. 600/2018, coroborat cu prevederile Legii nr. 215/2001 administrației publice locale, republicată, respectiv OG nr. 57/2019 Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare, asociațiilor de utilitate publică în care UATJ Constanța are calitatea de membru, au obligația organizării și implementării SCIM la nivelul acestora.

G.3. Au fost constatate aspecte și vulnerabilități ale sistemului de control intern și audit intern

Exercitarea necorespunzătoare a controlului financiar preventiv la nivelul UATJ Constanța, neauditarea tuturor activităților, implementarea necorespunzătoare a sistemului de control intern managerial, contrar prevederilor legale aplicabile³⁰

a) La nivelul UATJ Constanța controlul financiar preventiv propriu nu și-a atins scopul de a identifica proiectelor de operațiuni care nu respectă condițiile de legalitate și regularitate și prin a căror efectuare s-ar putea prejudicia patrimoniul public și/sau fondurile publice. Așa cum s-a prezentat la abaterile anterioare, au fost identificate plăți efectuate fără documente justificative din care să rezulte realitatea, cu consecința prejudicierii bugetului UATJ Constanța.

Totodată, s-a constatat că, la nivelul UATJ Constanța nu s-a asigurat particularizarea, dezvoltarea și actualizarea cadrului general al operațiunilor supuse controlului financiar preventiv, precum și detalierea prin liste de verificare a obiectivelor verificării, pentru fiecare operațiune cuprinsă în cadrul specific al entității publice, contrar prevederilor punctului 2.3 din OMFP nr. 923/2014. Aceasta cu atât mai mult cu cât, la nivelul UATJ Constanța se derulează contracte de execuție lucrări încheiate conform prevederilor HG nr. 1/2018 pentru aprobarea condițiilor generale și specifice pentru anumite categorii de contracte de achiziție aferente obiectivelor de investiții finanțate din fonduri publice.

b) În ceea ce privește efectuarea activității de audit intern la nivelul CJC, în anul 2024 au fost incluse în Planul anual de audit intern și desfășurate un număr insuficient de misiuni de asigurare, respectiv două misiuni de asigurare, ambele la entități subordonate, motivat de faptul că, a fost desfășurată o misiune mai amplă de urmărire a tuturor recomandărilor compartimentului de audit intern neduse la îndeplinire la 31.12.2023, cât și datorită subdimensionării structurii de audit public intern. Exemplificăm activitățile privind finanțările nerambursabile în baza Legii nr. 350/2005, în cazul cărora a fost efectuată o singură misiune de audit intern în anul 2018, cu toate că în ultimii trei ani au fost identificate deficiențe de către Curtea de Conturi în privința utilizării acestor fonduri.

Totodată la nivelul UATJ Constanța nu a fost exercitat auditul public intern asupra tuturor activităților auditabile din cadrul entității și a subordonatelor acesteia o dată la 4 ani, cu precădere asupra extinderii perioadei de verificare pentru aspectele constatate de Curtea de Conturi, în condițiile în care, prioritizarea misiunilor de audit intern se face pe baza analizei de risc.

De asemenea se constată nefuncționarea auditului public intern la nivelul Spitalului Clinic Județean de Urgență „Sf. Apostol Andrei”, întrucât în anul 2024 nu a fost efectuată nicio misiune de audit public intern, structura fiind reprezentată de un singur auditor, deficiență semnalată cu ocazia evaluării activității de audit intern din partea compartimentului de specialitate al CJC.

²⁹ art. 41 din OG nr. 26/2000, art. 5 din OG nr. 119/1999, OSGG nr. 600/2018, cu modificările și completările ulterioare

³⁰ OG nr. 119/1999 (**republicată**) privind controlul intern și controlul financiar preventiv-art. 3, linia 1,2,3, art. 4, alin. (1), alin. (2), lit. a), lit. (b) linia 1 și 2 și art. 5 alin. (1), Anexa la OMFP nr. 923/2014 Norme metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv și a Codului specific de norme profesionale pentru persoanele care desfășoară activitatea de control financiar preventiv propriu - lit.A, punctul 1.1 și punctul 2.3, Legea 672/2002 privind auditul public intern art. 15, alin. (1)

c) Urmare evaluării sistemului de control intern managerial la nivelul UATJ Constanța s-a constatat că pe parcursul anului 2024 au fost dezvoltate și implementate activități specifice, însă nu este implementat în integralitate un proces de management al riscului în măsură să asigure ținerea sub control în raport cu limita de acceptare a riscurilor, precum și un sistem de raportare privind monitorizarea performanțelor care să permită conducerii de prim nivel măsurarea progresului pe obiective și activități specifice.

G.4. Modul de ducere la îndeplinire a măsurilor și recomandărilor stabilite în cadrul acțiunilor anterioare desfășurate de Curtea de Conturi

Deși entitatea auditată a demarat implementarea recomandărilor stabilite în cadrul misiunilor de audit efectuate în anii anteriori de Curtea de Conturi, acestea nu au fost duse la îndeplinire în totalitate, existând riscul ca o serie de erori să persiste și în anul financiar auditat, astfel cum au fost prezentate la pct. C.11, C.12 și F.3.b.

Pentru toate măsurile rămase de implementat din anii anteriori, dispuse prin deciziile Curții de Conturi, prin persoanele cu atribuții special definite, se monitorizează modul de implementare și se identifică căile legale de urmat, în vederea continuării și epuizării etapelor de ducere la îndeplinire a măsurilor.

H. Responsabilitățile Curții de Conturi și ale conducerii entității auditate

Responsabilitatea echipei de audit este de a efectua auditul financiar în conformitate cu Standardele Internaționale ale Instituțiilor Supreme de Audit (ISSAI). Aceste standarde impun respectarea de către auditorii publici externi a cerințelor de natură etică și profesională. Ca parte a unui audit care se bazează pe ISSAI, ne-am exercitat raționamentul profesional și ne-am menținut scepticismul profesional pe tot parcursul auditului.

Responsabilitățile conducerii entității auditate sunt de întocmire și prezentare a situațiilor financiare în conformitate cu cadrul de raportare financiară aplicabil și de asigurare că operațiunile entității se desfășoară în conformitate cu prevederile legilor și reglementărilor, inclusiv acele reglementări care determină valorile și prezentările din situațiile financiare.

CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI **Aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. 136/24.02.2026**



CAMERA DE CONTURI
CONSTANȚA

Nr. 28941/17.04.2026

Stimate Domnule Președinte al UATJ Constanța,

Introducere

Curtea de Conturi a României a desfășurat misiunea de audit financiar asupra situațiilor financiare consolidate ale **UATJ Constanța**, întocmite pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2024.

În cadrul ședinței de deschidere din data de 03.03.2024 au fost discutate aspectele cuprinse în *Scrisoarea de misiune nr. 11293/10.02.2025*, scrisoare prin care ne-am asigurat reciproc de înțelegerea responsabilităților noastre și ale dumneavoastră, precum și de înțelegerea termenilor în care se va desfășura misiunea de audit financiar.

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

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

Aspectele prezentate anterior sunt completate cu observațiile rezultate, pe baza probelor de audit obținute, în urma efectuării auditului financiar:

1. OBSERVAȚIILE DE AUDIT CARE AU INFLUENȚAT SITUAȚIILE FINANCIARE ȘI AU STAT LA BAZA OPINIEI AUDITULUI NOSTRU

Observația de audit	Impact	Recomandare si termen de implementare
<p>1.1 Cu privire la neelaborarea unei procedurii privind închirierea bunurilor aflate în proprietatea UATJ Constanța și la modul de urmărire a derulării unor contracte de închiriere</p> <p>La nivelul UATJ Constanța nu a fost elaborat și aprobat un regulament privind închirierea bunurilor aflate în proprietatea entității, pentru o aplicare unitară. Cu privire la derularea contractului nr. 24108/07.06.2022 având ca obiect închirierea spațiului - Autoservire și bucătărie utilată în suprafața de 203,45mp, situate în cadrul Pavilionului Expozițional Constanța, la un tarif de 6200 lei/luna, din inspecția în teren a echipei de audit din data de 11.06.2025, s-a constatat faptul că spațiile adiacente/conexe suprafeței închiriate, conform schiței tehnice atașată planului de amplasament Pavilion, respectiv, hol, magazie, WC, etc., au fost ocupate de locatar fără acordul UATJ Constanța și fără plată.</p> <p>În condițiile ocupării și utilizării de către locatar, a unei suprafețe mai mari decât cea închiriată, se impune ajustarea proporției calculată în sistem paușal pentru costurile de apă/canalizare și încălzire din perioada 2024-2025, de la 3,4% la 5,07% din valoarea facturilor CJC pentru locul de consum Pavilion Expozițional – parter, în vederea recuperării de la chiriaș a cheltuielilor efectuate de UATJ Constanța pentru utilități.</p>	<p>Subestimarea veniturilor raportate prin situațiile financiare la 31.12.2024, cu suma de 37.029,60 lei reprezentând creanțe din chirii, precum și supraestimarea cheltuielilor cu utilitățile (apă și încălzire) nerecuperate corespunzător de la locatar.</p>	<p>Ordonatorul principal de credite va întreprinde măsurile legale pentru:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Elaborarea unui regulament privind închirierea bunurilor aflate în proprietate; - Verificarea și stabilirea perioadei și a suprafețelor ocupate care exced contractului de închiriere nr. 24108/07.06.2022 și încasarea veniturilor suplimentare rezultate în urma utilizării suprafețelor adiacente spațiului destinat alimentației publice din cadrul Pavilionului Expozițional, precum și stabilirea cât mai reală a consumului de utilități aferente spațiului închiriat și recuperarea diferențelor rezultate, după caz. <p style="text-align: right;">Termen de implementare: 30.09.2026</p>
<p>1.2 Referitor la urmărirea și raportarea veniturilor din taxe și tarife pentru eliberarea certificatelor de urbanism și autorizațiilor de construire</p> <p>Neconcordanța datelor raportate la 31.12.2024 prin Contul de rezultat patrimonial aferente contului de Venituri din taxe de eliberare certificate de urbanism/autorizații de construire (735.06.02.16.03), față de cele raportate prin Contul de execuție - sursa 16.03 - Venituri din taxele și tarifele pentru eliberarea de licențe și autorizații. Totodată, s-a constatat menținerea și raportarea la 31.12.2024 nejustificată în contul Creditori ai bugetului local (467.02.16.03), a sumei de 49.803,88 lei reprezentând cota de 50% din taxele de emiterie a certificatelor de urbanism (CU) și autorizații de construire (AC) încasate în perioada octombrie 2023 – februarie 2024, cuvenită UATM Mangalia, conform convenției nr. 35164/17.10.2023.</p> <p>În cazul emiterii autorizației de construire nr. 41/05.06.2024, nu a fost încasată contravaloarea acesteia.</p>	<p>Aspectele constatate au influențat datele raportate în situațiile financiare la 31.12.2024 prin majorarea veniturilor raportate prin contul de execuție cu suma de 1.330.425,41 lei, precum și majorarea cu 49.803,88 lei a datoriilor curente raportate prin bilanț, în condițiile în care nu au fost făcute mențiuni prin notele explicative.</p>	<p>Ordonatorul principal de credite va întreprinde măsurile legale pentru efectuarea operațiunilor la sfârșitul anului, de evidență în contul de disponibil din afara bugetului local a cotei de 50% din taxele de emiterie a certificatelor de urbanism și autorizații de construcție.</p> <p style="text-align: right;">Termen de implementare: 30.09.2026</p>

Observația de audit	Impact	Recomandare si termen de implementare
<p>1.3 Deficiențe privind modul de înregistrare, urmărire și încasare a cotei de 35% din redevența minieră datorate de agenții economici autorizați ANRM cu exploatare pe raza județului Constanța</p> <p>Din informațiile comunicate de A.N.R.M pentru perioada decembrie 2023 – septembrie 2024, coroborate cu cele din evidența entității, au rezultat următoarele:</p> <ul style="list-style-type: none"> - nu au fost înregistrate, urmărite și încasate creanțele bugetului județului din redevența minieră, datorate de doi operatori economici, în suma de 79.417 lei, pe fondul netransmiterii la UATJ Constanța a declarațiilor trimestriale aferente; - pentru un agent economic, care și-a îndeplinit obligația de declarare și plată a redevenței miniere datorate bugetului județului, în suma de 491.498,80 lei, creanța nu a fost înregistrată corespunzător în evidența entității verificate; - neînregistrarea în evidenta tehnic-operativă a creanțelor din redevența minieră în sumă de 154.362 lei datorată și încasată de la opt agenți economici, urmare nedepunerii tuturor declarațiilor trimestriale din partea acestora, precum și raportarea necorespunzătoare a creanțelor bugetului județului din această sursă. 	<p>Aspectele constatate au condus la diminuarea creanțelor și veniturilor raportate prin situațiile financiare la 31.12.2024.</p>	<p>Ordonatorul principal de credite va întreprinde măsurile legale pentru:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Revizuirea procedurii operaționale PO042-04-01 Stabilire, urmărire și încasare redevențe, cu privire la reconcilierea datelor furnizate de ANRM cu cele înregistrate în evidența financiar-contabilă a UATJ Constanța, la încheierea situațiilor financiar anuale; - Notificarea agenților economici, înregistrarea în evidența fiscală și contabilă a creanțelor declarate/datorate bugetului județului din redevența minieră, precum și încasarea acestora. <p>Termen de implementare: 30.09.2026</p>
<p>1.4 Subestimarea veniturilor din amenzi</p> <p>Urmare întocmirii Proceselor verbal de constatare și sancționare a contravențiilor (PVCSC) și plăți eronate a echivalentului jumătății din minimul amenzii, contrar prevederilor legii speciale, precum și a Regulamentului de transport județean de persoane prin curse regulate aprobat prin HCJ nr. 303/22.12.2021, cu consecințe în nerealizarea veniturilor CJC în sumă de 15.500 lei.</p>	<p>Subestimarea veniturilor din amenzi la 31.12.2024.</p>	<p>Disponerea de măsuri în vederea urmăririi și încasării cuantumului integral al amenzilor stabilite prin procesele verbale de constatare și sancționare a contravențiilor, cu respectarea prevederilor HCJ.</p> <p>Termen de implementare: 30.09.2026</p>
<p>1.5 Decontarea unor cheltuieli nejustificate rezultate din derularea proiectului „Pantheon Judo Stage 2024”</p> <p>Conform documentelor justificative înaintate de beneficiar, față de cele 6 nopți cazare, cuprinse între data de check-in 25.08.2024 ora 12 și data de check-out 31.08.2024 ora 12, specificate prin referatul de necesitate, contractul de servicii cazare au fost achitate și cuprinse în raportul intermediar de plată un număr de 7 nopți de cazare, rezultând ca plată nejustificată contravaloarea unei nopți de cazare pentru un număr de 250 participanți.</p>	<p>Majorarea nelegală a cheltuielilor raportate la 31.12.2024, cu suma de 37.500 lei</p>	<p>Întrucât UATJ Constanța în timpul misiunii de audit a procedat la stabilirea întinderii prejudiciului reprezentat de cheltuielile de cazare decontate în mod nejustificat în cadrul acțiunii Pantheon Judo Stage 2024 și recuperarea integrala a acestuia și a accesoriilor aferente nu se mai impun alte măsuri.</p>
<p>1.6 Decontarea nelegală a unor sume în cazul Contractului de finanțare nerambursabilă nr. 13577/23.04.2024 în valoare de 1.333.400 lei, încheiat de UATJ Constanța cu Asociația Cultural-Artistică Vulturii Carpaților, cu consecința prejudicierii bugetului UATJ Constanța</p>	<p>Majorarea nelegală a cheltuielilor raportate la 31.12.2024.</p>	<p>Ordonatorul principal de credite va întreprinde toate măsurile legale privind:</p> <ul style="list-style-type: none"> - stabilirea întinderii prejudiciului cu verificarea respectării de către beneficiarul fondurilor a tuturor prevederilor legale și contractuale, inclusiv a restricțiilor impuse în

Observația de audit	Impact	Recomandare si termen de implementare
<p>În cadrul Contractului de finanțare nerambursabilă nr. 13577/23.04.2024 în valoare de 1.333.400 lei încheiat de UATJ Constanța în calitate de autoritate finanțatoare cu Asociația Cultural-Artistică „Vulturii Carpaților” cu sediul în București în calitate de beneficiar, s-a constatat că Asociația Cultural-Artistică „Vulturii Carpaților” a încasat de la UATJ Constanța suma de 1.075.000 lei din bugetul județean, pe care a virat-o integral către mai multe societăți comerciale și asociații intermediare, în baza unor contracte de prestări servicii și a unor procese verbale de recepție finală cu același format, semnate exclusiv de președintele Asociației și președintele/administratorul societății comerciale/asociației, fără existența niciunui document justificativ din care să rezulte realitatea prestării activităților artistice și activităților prevăzute în bugetul proiectului. În timpul misiunii de audit au fost solicitate documente justificative din care să rezulte realitatea serviciilor prestate conform activităților prevăzute în proiect în cazul a 5 activități pentru a căror executare, UATJ Constanța a plătit suma de 1.065.900 lei către Asociația Cultural-Artistică Vulturii Carpaților, rezultând că aceasta a virat suma încasată de la UATJ Constanța, către intermediarii: Asociația Șoimii Valahiei București suma de 295.000 lei, către societatea STUNT EVENTS SRL București suma totală 539.400 lei, către societatea fără angajați, declarată „INACTIVĂ” 777 Design Film Ilfov SRL, suma de 150.000 lei și către Asociația Culturală Tomis Filiala Galați suma de 81.500 lei. Aceste societăți/asociații au încheiat la rândul său contracte cu alte societăți/prestatori de servicii. În vederea justificării realizării activităților prezentate în proiect și plătite de UATJ Constanța cu suma de 1.065.900 lei, au fost comunicate unele documente pentru suma totală de 364.033,08 lei. Pentru diferența de 701.866,92 lei (1.065.900 lei - 364.033,08 lei) nu au fost prezentate documente justificative din care să rezulte realitatea serviciilor prestate conform activităților prevăzute în proiect, astfel încât se constată prejudicierea bugetului UATJ Constanța cu suma de 631.680,23 lei, reprezentând contribuția de 90% din suma de 701.866,92 lei.</p>		<p>raport cu conflictul de interese, și recuperarea acestuia în cadrul termenului legal de prescripție, precum și a dobânzilor și penalităților de întârziere calculate de la data plății sumelor și până la data recuperării integrale a acestuia, atât în cazul Contractului de finanțare nerambursabilă 13577/23.04.2024, cât și în cazul Contractului de finanțare nerambursabilă 19435/26.06.2023 încheiate cu Asociația Cultural-Artistică Vulturii Carpaților;</p> <p>- efectuarea unei misiuni de audit intern, având drept scop verificarea modului de respectare a tuturor prevederilor legale în ceea ce privește realitatea, legalitatea și regularității plăților efectuate de UATJ Constanța în cazul Contractelor de finanțare din fonduri nerambursabile în perioada 2021-2024 încheiate pe domeniul cultură, precum și modul de îndeplinire a atribuțiilor de serviciu de către toate persoanele cu responsabilități în efectuarea plăților din cadrul UATJ Constanța, inclusiv modul de acordare a vizei CFPP.</p> <p style="text-align: right;">Termen de implementare: 30.09.2026</p>
<p>1.7 Includerea și decontarea eronată a unor cheltuieli nelegale efectuate de către Asociația Județeană de Fotbal (AJF) Constanța în cadrul proiectelor cu finanțare nerambursabilă de la bugetul CJC derulate în anii 2023 - 2024, "Fotbalul – O punte spre comunitate", precum și fără a fi justificate pe baza documentelor prevăzute în Ghidul solicitantului aprobat prin HCJ, fiind încălcate prevederile legale, cu consecințe în prejudicierea bugetului județului</p>	<p>Majorarea nelegală a cheltuielilor raportate la 31.12.2024.</p>	<p>Ordonatorul principal de credite va întreprinde toate măsurile legale privind:</p> <p>- stabilirea întinderii prejudiciului și recuperarea acestuia în cadrul termenului legal de prescripție, precum și a dobânzilor și penalităților de întârziere calculate de la data plății sumelor și până la data recuperării integrale a acestuia, în cazul Contractelor de finanțare</p>

Observația de audit	Impact	Recomandare si termen de implementare
<p>Referitor la proiectele cu finanțare nerambursabilă "Fotbal – O punte spre comunitate" derulate de AJF Constanța în perioada 2023 – 2024, s-a constatat că au fost incluse în rapoartele intermediare și finale, respectiv decontate nelegal cheltuieli în sumă totală de 894.926 lei, reprezentate atât de cheltuielile de arbitraj nejustificate pentru care nu s-a îndeplinit scopul proiectului, cât și de cheltuielile decontate fără existența documentelor justificative, prevăzute de Ghidul solicitantului sau pentru care nu s-a putut face dovada realității prestării serviciilor, după cum urmează:</p> <p>a) Au fost acceptate eronat prin bugetele proiectelor cu finanțare nerambursabilă derulate în perioada 2023 – 2024 și ulterior decontate, cheltuieli cu arbitri pentru Campionatele Județene de fotbal seniori organizate în Ligile IV, Liga V și VI, precum și juniori, cu toate că prin regulamentele aprobate la nivelul AJF se prevede obligativitatea suportării costurilor de arbitraj în cadrul Ligilor profesionale de fotbal de către cluburile/ asociațiile sportive participante/organizatoare a meciurilor de fotbal. Din verificările efectuate în timpul auditului, pe baza documentelor puse la dispoziție de CJC, AJF și 11 cluburi sportive participante de utilitate publică, din suma totală decontată de 420.173 lei, s-a constatat prejudicierea bugetului CJC după cum urmează:</p> <ul style="list-style-type: none"> - pe de o parte, cu suma de 64.650 lei, reprezentând cheltuieli arbitri decontate pe proiecte în perioada 2023 - 2024, aferent jocurilor care nu s-au mai desfășurat, astfel cum rezultă de situația întocmită și înaintată de AJF în timpul auditului; - pe de altă parte, cu suma de 101.100 lei, reprezentând cheltuieli cu arbitri decontate pe proiecte în perioada 2023 – 2024 și pentru care tarifele au fost facturate de AJF pentru aceleași competiții și către cluburile sportive la nivelul tarifar maxim aprobat prin hotărârea consiliului director, sumă stabilită de echipa de audit urmare punctajelor efectuate cu 11 cluburi sportive. <p>Totodată, în ceea ce privește organizarea acțiunilor Cupa Mării Negre și Campionatul "Memorialul Iosif Bukossi", în perioada 2023 – 2024, nu au fost justificate cheltuielile cu arbitri prevăzute în cadrul proiectelor cu finanțare nerambursabilă și nici reținerea și virarea de AJF a impozitului pe venit, cu nerespectarea prevederilor Ghidului solicitantului. În acest sens, în timpul auditului AJF a transmis o situație a chitanțelor de plată a arbitrilor în cadrul acțiunilor organizate pe proiectul "O punte spre comunitate" pentru anul 2023, precum și dovada plății impozitului pe venit aferent tarifelor de arbitraje proiect "O punte spre comunitate" derulat în anii 2023 și 2024, în sumă totală de 63.410 lei.</p> <p>b) Includerea în cadrul celor două proiecte derulate de AJF în anii 2023 și 2024 și decontarea în</p>		<p>nerambursabilă din perioada 2023 – 2024 încheiate cu AJF Constanța;</p> <ul style="list-style-type: none"> - constituirea unei comisii în vederea extinderii verificărilor în ceea ce privește: dubla finanțare pentru toate cheltuielile cu arbitri decontate în cadrul celor două proiecte cu finanțare nerambursabilă pentru anii 2023 și 2024, raportat la tarifele de arbitraj facturate pe perioada analizată, de către AJF Constanța către cluburile sportive care au participat la campionatele județene de fotbal seniori (Ligile IV, V și VI) și juniori (categoriile A1, B1, C, D, E), precum și realitatea serviciilor de publicitate/media prestate, a celor de inscripționare/ personalizare a echipamentului sportiv, cazare și masă, incluse și decontate în cadrul proiectelor derulate de AJF în perioada 2023 – 2024, prin obținerea confirmării acestora de la cluburile sportive beneficiare, și luarea măsurilor în consecință. <p style="text-align: right;">Termen de implementare: 30.09.2026</p>

Observația de audit	Impact	Recomandare si termen de implementare
<p>Rapoartele financiare (tranza I, II, respectiv raportul final) a unor cheltuieli de cazare și masă neprestate în cadrul Acțiunii Trofeul Memorialul "Iosif Bukossi", în sumă totală de 92.103 lei, aferent unui număr de 212 persoane care nu este inclus în diagramele de cazare transmise de AJF pe parcursul auditului (94 persoane – în anul 2023, respectiv 118 persoane – în anul 2024), care nu s-au prezentat la unitatea de cazare și nu au fost luate în evidența acesteia, din totalul de 448 prevăzute în contractele de prestări servicii hoteliere încheiate anual.</p> <p>c) Includerea în Rapoartele financiare aferente anului 2023 (tranza I, II, respectiv raportul final) și decontarea eronată a sumei de 80.000 lei, reprezentând cheltuieli pentru inscripționarea suplimentară a echipamentelor sportive achiziționate în vederea distribuirii către cluburile sportive de pe raza județului Constanța, care în fapt nu au fost realizate.</p> <p>d) Includerea în Rapoartele financiare (tranza I, II, respectiv raportul final) și decontarea în anul 2023 a unor cheltuieli pentru promovarea proiectului prin publicarea pe Facebook și media (radio) în sumă de <u>27.200 lei</u>, pentru care nu au fost prezentate echipei de audit documente în vederea justificării realizării serviciilor prestate.</p>		
<p>1.8 Subevaluarea activelor raportate prin bilanțul UATJ Constanța, reprezentând terenuri si clădiri</p> <p>a) Conform documentelor prezentate de entitate, în perioada 31.10.2024-14.11.2024, la nivelul structurilor cu atribuții din cadrul UATJ Constanța au fost întocmite note contabile în sumă totală de 125.421.142,39 lei privind transferul valorii unor active fixe corporale date în administrarea entităților subordonate, din conturile contabile 211 și 212, în evidența sa extrabilanțieră (contul 8039 - „<i>Alte valori în afara bilanțului</i>”), fără a se asigura înregistrarea concomitentă a acestor valori în contabilitatea instituțiilor subordonate. Valoarea activelor fixe (terenuri și clădiri) la nivelul UATJ Constanța neînregistrată la 31.12.2024 este în sumă de 99.940.970,44 lei (contul 211 - „Terenuri și amenajări la terenuri” cu suma de 33.893.661,09 lei și contul 212 - „Construcții” cu suma de 66.047.309,35 lei) cu consecința diminuării nejustificate cu această sumă a activelor necurente ale UATJ Constanța.</p> <p>b) Conform balanței analitice mijloace fixe prezentate, în evidențele contabile sunt înregistrate 360 de terenuri din domeniul public al UATJ Constanța și concesionate către RAJA S.A. Constanța, cu valoare contabilă de 44.346.696,60 lei, dar care nu au fost reevaluate, contrar prevederilor legale aplicabile. Dintre acestea, un</p>	<p>Abaterile constatate au consecințe asupra datelor raportate prin situațiile financiare, prin diminuarea activelor necurente.</p>	<p>Ordonatorul principal de credite va întreprinde toate măsurile legale privind:</p> <ul style="list-style-type: none"> - revizuirea procedurilor operaționale, astfel încât transferul sumelor din conturile contabile cu consecința diminuării soldurilor, să fie operat doar după primirea notelor contabile din care rezultă că acestea au fost anterior înregistrate în conturile corespunzătoare ale entității subordonate; - exercitarea controlului intern managerial în cazul datelor raportate de către UATJ și instituțiile subordonate, anterior comunicării situațiilor financiare către MFP; - reevaluarea terenurilor a căror valoare din evidența UATJ este de 0,01 lei, și a celor neevaluate înregistrate în evidența contabilă cu valori nejustificate de mici. <p style="text-align: right;">Termen de implementare: 30.09.2026</p>

Observația de audit	Impact	Recomandare si termen de implementare
număr de 113 terenuri sunt înregistrate și raportate în situațiile financiare cu valori nominale cuprinse între 300 lei și 2.500 lei.		
<p>1.9 Cu privire la înregistrarea de provizioane pentru litigii</p> <p>a) Neînregistrarea de provizioane în valoare de 197.305 lei la Centrul Școlar pentru Educație Incluzivă "Delfinul" pentru litigii aflate pe rolul instanțelor de judecată având ca obiect drepturi neacordate copiilor cu dizabilități, reprezentate de majorarea acestora cu 50% în baza Legii nr. 272/2004 privind protecția și promovarea drepturilor copiilor, indexarea și dobânzile aferente, cu afectarea situațiilor financiare încheiate la 31.12.2024, prin subevaluarea datoriilor.</p> <p>b) Din analiza provizioanelor din litigii constituite în anul 2024, s-a constatat că Direcția de Pază Constanța, a procedat la constituirea de provizioane pentru litigii, în sumă de 110.564 lei, aferente unor sume pe care entitatea le-ar putea încasa în baza unor sentințe, de la clienți aflați în faliment, întrucât provizionul reprezintă un instrument financiar ce se constituie pe seama unor cheltuieli anticipate și previzibile, și nicidecum pentru un posibil venit de realizat.</p> <p>c) La Spitalul Clinic Județean de Urgență „Sf. Apostol Andrei” Constanța, s-a constatat majorarea cheltuielilor reflectate în contul 681 „Cheltuieli de exploatare privind amortizările, provizioanele și ajustările pentru depreciere" în anul 2024 cu suma de 7.250.295,18 lei, cu consecința diminuării excedentului reflectat în contul de rezultat patrimonial la data de 31.12.2024, prin constituirea de provizioane în cazul litigiilor aflate pe rolul instanțelor judecătorești în care spitalul are calitatea de pârât din perioada 2021-2023, neînregistrate la exercițiile financiare corespunzătoare, contrar prevederilor legale aplicabile. Totodată, s-a constatat că, există riscul supraevaluării sumelor înregistrate în contul 151 în cazul litigiilor în care pacienți ai spitalului au solicitat despăgubiri pentru erorile medicale/malpraxis/vătămare corporală din culpă, pentru că nu s-a realizat o estimare a valorii obligației</p>	<p>În concluzie, pe fondul nerespectării prevederilor legale, au fost supraevaluate cheltuielile raportate la 31.12.2024 la nivel consolidat.</p>	<p>Ordonatorul principal de credite va întreprinde toate măsurile legale privind:</p> <ul style="list-style-type: none"> - revizuirea procedurilor existente privind recunoașterea și înregistrarea provizioanelor, cu stabilirea de atribuții și responsabilități clare pentru fiecare structură și persoană implicată, în ceea ce privește înregistrarea provizioanelor care îndeplinesc toate condițiile legale privind recunoașterea acestora, și în mod special condiția asigurării unei estimări credibile a valorii obligației, efectuată în baza unei analize fundamentate juridic și economic. <p style="text-align: right;">Termen de implementare: 30.09.2026</p>
<p>1.10 Menținerea nejustificată în evidența contabilă a titlurilor de participare deținute de UATJ Constanța la Asociația Fantasio</p> <p>Conform sentinței civile nr.1181/12.11.2024 instanța a dispus radierea Fundației Fantasio din Registrul special al Judecătoriei Constanța, la care UATJ Constanta deținea participații în suma de 50.000 lei, reflectate pe seama contului 260.02 Titluri de participare necotate, pentru care entitatea auditată nu a procedat la diminuarea acestora.</p>	<p>Supraevaluate activelor necurente.</p>	<p>Întrucât în timpul auditului entitatea a luat măsuri în vederea corectării abaterii, nu se impun alte recomandări.</p>

Observația de audit	Impact	Recomandare si termen de implementare
<p>1.11 Cu privire la înregistrarea în contabilitatea UATJ Constanța a unor ajustări de valoare UATJ Constanța, pentru cele 23 de note contabile înregistrate în data de 30.09.2024, privind ajustări de depreciere a unor creanțe în sumă totală de 3.023.628,46 lei, nu a prezentat documentele justificative.</p>	<p>Au fost supraestimate cheltuielile raportate la 31.12.2024 cu suma de 3.023.628,46 lei.</p>	<p>Ordonatorul principal de credite va dispune măsuri privind elaborarea și implementarea unei proceduri privind modalitatea de efectuare a ajustărilor de depreciere cu respectarea prevederilor legale.</p> <p>Termen de implementare: 30.09.2026</p>
<p>1.12 Neînregistrarea de către UATJ Constanța în evidența contabilă a prejudiciului în sumă de 723.767,91 lei stabilit de Curtea de Conturi a României - Camera de Conturi Constanța prin Raportul de audit financiar nr. 5012/17.01.2024 Din verificarea documentelor prezentate și explicațiile furnizate de persoanele cu atribuții în acest sens, s-a constatat neînregistrarea în evidențele contabile ale UATJ Constanța a sumei de 723.767,91 lei, plătită nelegal în cadrul Contractului de prestări servicii nr. 40905/19.11.2021 încheiat cu Regia Autonomă Județeană Drumuri și Poduri Constanța, reprezentând prejudiciu stabilit de Camera de Conturi Constanța în cadrul misiunii de audit financiar efectuată în anul 2023, prezentat în Raportul de audit financiar nr. 5012 din data de 17.01.2024, aprobat de Plenul Curții de Conturi a României, cu consecința subevaluării activelor UATJ Constanța raportate în bilanțul la 31.12.2024</p>	<p>Diminuarea creanțelor entității auditate la 31.12.2024.</p>	<p>Ordonatorul principal de credite va întreprinde măsurile legale privind înregistrarea în contabilitate a prejudiciului în sumă de 723.767,91 lei.</p> <p>Termen de implementare: 30.09.2026</p>

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

Observația de audit	Impact	Recomandare si termen de implementare
<p>2.1 Cu privire la modul de stabilire și urmărire a veniturilor din chirii locuințe de serviciu În derularea contractelor de închiriere a locuințelor de serviciu – garsoniere Bloc L4 încheiate de Teatrul de Stat, Direcția de Paza Constanța, Teatrul de Copii și Tineret Căluțul de Mare, nu au fost respectate în anii anteriori anului auditat, prevederile în materie. În acest sens, nu au fost actualizate chiriile între 2019 și 2021, respectiv cu 6,96% indicele prețurilor de consum raportat de INS pentru perioada decembrie 2018 - decembrie 2020, având consecințe asupra cuantumului chiriei stabilite în anul 2024, cu 8,52% față de cuantumul chiriei din anul 2021. În cazul celor trei instituții subordonate, chiriile stabilite pentru anul 2024 au fost în suma de 38.066,04 lei, din care venituri nerealizate estimate rezultate din neactualizarea anterioară anului auditat în sumă de 3.243,22 lei.</p>	<p>Aspectele constatate au influențat creanțele și veniturile raportate de entitate la 31.12.2024, în sumă de 4.302 lei.</p>	<p>Ordonatorul principal de credite va întreprinde măsurile legale privind actualizarea chiriilor pentru locuințe de serviciu conform prevederilor contractuale, și încasarea diferențelor din chirii pe anul 2024 până la zi, rezultate din neactualizările succesive anterioare.</p> <p>Termen de implementare: 30.09.2026</p>

Observația de audit	Impact	Recomandare și termen de implementare
<p>De asemenea în cazul tuturor contractelor de închiriere locuințe de serviciu încheiate, actualizarea chiriilor s-a realizat în luna februarie 2024, contrar art. 6 alin (2) din HCJ nr. 254/2014, precum și ale art. 4 alin 3 din contracte, respectiv actualizarea la 31.12 pentru anul care urmează, rezultând venituri estimate din chirii neactualizate pentru luna ianuarie 2024 în suma de 1.058,97 lei.</p>		
<p>2.2 Deficiente cu privire la modul de calcul al regularizării taxei pentru autorizațiile de construire emise Regularizarea necorespunzătoare a taxei pentru autorizațiile de construire emise de CJ Constanța persoanelor fizice solicitante, întrucât nu a fost ajustată valoarea de impozitare a construcțiilor cu coeficientul și rangul localității amplasamentului. De asemenea, s-a constatat că nu au fost inițiate din oficiu inspecții în teren de către Direcția Urbanism în vederea consemnării stadiului lucrărilor și a regularizărilor taxei de autorizare, după caz.</p>	<p>Aspectele constatate au influențat creanțele și veniturile raportate de entitate la 31.12.2024, în sumă de 249 lei.</p>	<p>Ordonatorul principal de credite va întreprinde măsurile legale ce se impun pentru stabilirea, urmărirea și încasarea diferențelor din regularizarea taxei AC pentru persoane fizice prin aplicarea coeficientului de rang al localității, precum efectuarea de inspecții, în lipsa recepțiilor, la terminarea lucrărilor de construire pentru autorizațiile al căror termen a expirat.</p> <p>Termen de implementare: 30.09.2026</p>
<p>2.3 Neînregistrarea în contabilitatea Muzeului de Istorie Națională și Arheologie Constanța a unor tranzacții economice a) Neînregistrarea în evidența MINAC a bunurilor achiziționate de CJC în cadrul programului finanțat prin FEN "Development and Promotion of Active Tourism in the Black Sea Basin" Escapeland, cod eMS BSB-1108, în valoare de 74.000 lei și transmise cu titlu gratuit, nefiind respectate prevederile legale în domeniul contabilității. b) Neconstituirea de active contingente și nereflectarea corectă a situației reale în Notele explicative ale situațiilor financiare la 31.12.2024, în cazul contractelor de prestări servicii arheologice încheiate la nivelul MINAC în perioada 2018 – 2024. Astfel, la nivelul MINAC nu a fost înregistrată în evidența extracontabilă, prin reflectarea în contul 8081 "Active contingente" a sumei de 3.184.276 lei.</p>	<p>Aspectele constatate au influențat activele raportate de entitate la 31.12.2024, în sumă de 74.000 lei.</p>	<p>Ordonatorul principal de credite va întreprinde măsurile legale ce se impun pentru:</p> <ul style="list-style-type: none"> - finalizarea analizei situației tuturor contractelor de prestări servicii arheologice încheiate la nivelul MINA în perioada 2018 – 2024, stabilirea stării de fapt și luarea măsurilor ce se impun, în acord cu prevederile legale în materie; - evaluarea continuă a activelor contingente pentru a asigura reflectarea corespunzătoare în situațiile financiare a modificărilor survenite, respectiv recunoașterea acestora în evidența contabilă și în situațiile financiare, în cazul în care intrarea de beneficii economice devine certă; - actualizarea procedurii operaționale, prin completarea cu prevederi referitoare la corespondența dintre MINAC și Direcția Județeană de Cultură, în cazul scăderii din evidența tehnic operativă și extracontabilă a contractelor de prestări servicii arheologice, în vederea luării măsurilor ce se impun conform prevederilor legale în materie. <p>Termen de implementare: 30.09.2026</p>

Observația de audit	Impact	Recomandare și termen de implementare
<p>2.4 Neconstituirea și neînregistrarea în evidența extracontabilă a garanțiilor de bună execuție</p> <p>a) Urmare verificărilor efectuate la Direcția de Pază, s-a constatat că pentru cele 7 contracte de achiziție lucrări, finalizate dar aflate încă în perioada de garanție, nu s-a constituit și înregistrat garanție de bună execuție în valoare de 15.039 lei, conform legii privind achizițiile publice și a contractelor de achiziție încheiate.</p> <p>b) Conform documentelor prezentate de entitate, la nivelul UATJ Constanța nu au fost înregistrate garanțiile de bună execuție în valoare de 11.011.291,50 lei constituite prin rețineri succesive din sumele datorate pentru facturi parțiale emise de antreprenori/furnizori. În timpul misiunii de audit entitatea a procedat la înregistrarea în contul 8050 a sumei de 11.011.291,50 lei, reprezentând contravaloarea garanțiilor astfel constituite.</p>	<p>Acest aspect nu are influență asupra datelor raportate în situațiile financiare, dar poate genera apariția unor erori prin nerespectarea prevederilor legale.</p>	<p>Întrucât în timpul auditului entitatea a luat măsuri în vederea corectării abaterilor consemnate de echipa de audit, nu se impun alte recomandări.</p>
<p>2.5 Cu privire la raportarea unor operațiuni în contul de execuție Venituri</p> <p>a) Supraestimare a disponibilului raportat de Muzeul de Artă Populară Constanța, prin neregularizarea excedentului în valoare de 57.957,69 lei înregistrat la finele anului 2024, cu bugetul din care a fost subvenționat, având în vedere modul de finanțare al muzeului (venituri proprii și subvenții).</p> <p>b) Înregistrarea neunitară în contabilitate a unor operațiuni la nivelul entităților subordonate, pe fondul neactualizării și nediseminării politicilor contabile, respectiv evidențierea veniturilor din chirii prin contul de execuție subcapitol bugetar 36.50 în cazul încasărilor Direcției de Pază, Teatrului de Copii și Tineret "Căluțul de Mare" și Complexului Muzeal de Științe ale Naturii Constanța, fața de subcapitolul 30.05 Venituri din concesiuni și închirieri.</p>	<p>Reflectarea eronată a unor operațiuni în contul de execuție - Venituri la 31.12.2024, fără denaturarea datelor raportate.</p>	<p>Ordonatorul principal de credite va întreprinde măsurile legale ce se impun pentru elaborarea și implementarea unor monografii contabile în vederea aplicării unitare la nivelul UATJ Constanța și al entităților subordonate precum și urmărirea respectării prevederilor legale cu privire la regularizarea excedentului înregistrat la finele anului.</p> <p style="text-align: right;">Termen de implementare: 30.09.2026</p>
<p>2.6 Referitor la derularea proiectului finanțat din fonduri nerambursabile „Zâmbet strălucitor”</p> <p>Urmare derulării contractului de finanțare nr. 15343/14.05.2024, nu au fost respectate prevederile art.17 din contract, întrucât beneficiarul, nu a cedat în mod neexclusiv și cu titlu gratuit, prin intermediul unui contract, toate drepturile de autor privind materialele și opera realizate în cadrul proiectului, în termen de 10 zile de la validarea raportului final, și nici până la data efectuării prezentului audit, prevederi care intra sub sancțiunea imputării tuturor cheltuielilor.</p>	<p>Acest aspect nu are influență asupra datelor raportate în situațiile financiare, dar poate genera apariția unor erori prin nerespectarea prevederilor legale.</p>	<p>Ordonatorul principal de credite va întreprinde măsurile legale ce se impun pentru:</p> <ul style="list-style-type: none"> - analiza existentei unui conflict de interese în derularea contractului de finanțare nr. 15343/14.05.2024, precum și a modului de îndeplinire a obligațiilor, din partea beneficiarului, de cedare a drepturilor de autor și a celor conexe și acționarea în consecință; - idefinirea și evaluarea obiectivelor prevăzute prin

Observația de audit	Impact	Recomandare și termen de implementare
<p>Totodată, echipa de audit constată că proiectul Zâmbet strălucitor, derulat prin caravana desfășurată a celor 30 de reprezentații cu piesa de păpuși "Visul lui Pantilio", deși a fost calificată în vederea promovării și derulării, acesta nu întrunește sub aspectul utilizării fondurilor publice, respectarea principiilor de economicitate, eficiență și eficacitate, prevăzute de legislație, întrucât:</p> <ul style="list-style-type: none"> - pe de o parte, în cadrul echipei de realizare a spectacolului au făcut parte trei directori, artistic, tehnic și de comunicare (contracte în valoare de 32.000 lei) în vederea coordonării celor patru actori, doi tehnicieni, un luminist și un sunetist; - pe de altă parte, UATJ Constanța avea posibilitatea desfășurării unui astfel de spectacol prin intermediul Teatrului de copii și tineret "Căluțul de mare" care este finanțat și se află în subordinea UATJ Constanța. <p>De asemenea, s-a constatat posibilă existență a unui conflict de interese din partea beneficiarului în derularea proiectului, precum și neconcordanța dintre serviciile prestate în baza contractului nr. 4/23.05.2024 încheiat de asociație pentru funcția de director comunicare, și natura/ încadrarea cheltuielilor cu serviciile PR/director comunicare - coordonare din partea echipei de proiect.</p>		<p>proiectele cu finanțare nerambursabilă prin raportare și la principiile de economicitate, eficiență și eficacitate a utilizării fondurilor publice ale județului.</p> <p style="text-align: right;">Termen de implementare: 30.09.2026</p>
<p>2.7 Nerespectarea principiilor economicității, eficienței și eficacității în utilizarea fondurilor publice, prin efectuarea de plăți aferente unor servicii de informare, reclamă și publicitate de către Direcția de Generală de Evidență Persoanelor</p> <p>Efectuarea de cheltuieli pentru publicitate în anul 2024 nu a demonstrat o justificare adecvată din perspectiva economicității și eficienței, având în vedere existența canalelor de comunicare proprii care ar fi permis transmiterea aceluiași informații către public.</p>	<p>Acest aspect nu are influență asupra datelor raportate în situațiile financiare, dar poate genera apariția unor erori prin nerespectarea prevederilor legale.</p>	<p>Ordonatorul principal de credite va întreprinde măsurile legale pentru respectarea principiilor de economicitate, eficiență și eficacitate în utilizarea fondurilor publice de către Direcția de Generală de Evidență Persoanelor, respectiv:</p> <ul style="list-style-type: none"> - elaborarea unui plan strategic de comunicare, care să definească modul de informare a cetățenilor și de promovare a imaginii instituției; - elaborarea și implementarea unei proceduri operaționale de planificare și aprobare în efectuarea a cheltuielilor la nivelul DGE. <p style="text-align: right;">Termen de implementare: 30.09.2026</p>
<p>2.8 Au fost efectuate cheltuieli ineficiente, neeconomicoase în anul 2024, prin plata unor sume reprezentând penalități, daune interese, cheltuieli de judecată, urmare pronunțării unor sentințe definitive de către instanțele judecătorești</p> <p>Au fost efectuate cheltuieli ineficiente,</p>	<p>Acest aspect nu are influență asupra datelor raportate în situațiile financiare, dar poate genera apariția unor erori prin nerespectarea prevederilor legale.</p>	<p>Ordonatorul principal de credite va întreprinde măsurile legale de angajare a bugetului instituției pentru plata de penalități, daune interese, după o analiză a cauzelor și consecințelor producerii faptei, cu aplicarea procedurii de atragere</p>

Observația de audit	Impact	Recomandare si termen de implementare
<p>neeconomicoase în anul 2024, în sumă totală de 266.048 lei, prin plata unor sume reprezentând penalități, daune interese, cheltuieli de judecată, urmare pronunțării unor sentințe definitive în cadrul unor dosare aflate pe rolul instanțelor judecătorești; menționăm că, deși din analiza cauzei dosarelor rezultă inacțiunea unor angajați/parteneri ai CJC, în cadrul proceselor de atragere a răspunderii disciplinare/civile a acestora, instanțele de judecată nu au dat câștig de cauză CJC.</p>		<p>a răspunderii patrimoniale aprobată la nivelul CJC. Termen de implementare: 30.09.2026</p>
<p>2.9 Menținerea eronată în soldul contului 231 „Active fixe corporale în curs de execuție” a unei sume reprezentând valoarea unor lucrări executate pentru schimbarea destinației unui corp de clădire și recepționate conform procesului verbal de recepție la terminarea lucrărilor Entitatea a menținut eronat în soldul contului 231 „Active fixe corporale în curs de execuție” suma de 346.947,63 lei, reprezentând cheltuieli efectuate pentru o lucrare finalizată și recepționată.</p>	<p>Abaterea constatată a determinat subevaluarea cheltuielilor entității cu consecința reflectării eronate a datelor raportate în contul de rezultat patrimonial la data de 31.12.2024.</p>	<p>Ordonatorul principal de credite va întreprinde măsurile legale privind analizarea tuturor sumelor înregistrate în contul 231 și menținerea celor care îndeplinesc condițiile legale prevăzute în cazul lucrărilor în curs de execuție. Termen de implementare: 30.09.2026</p>
<p>2.10 Menținerea în soldul contului 461 - "Debitori diverși" a unor sume care nu mai îndeplinesc calitatea de activ, precum și existența riscului de nerecuperare în cazul unor sume datorate de debitori</p> <p>a) Conform balanței la 31.12.2024 întocmită la nivelul Spitalului Clinic Județean de Urgență „Sf. Apostol Andrei”, în soldul contului 461 "Debitori" au fost menținute și sume care nu mai îndeplinesc calitatea de activ. Exemplificăm în cazul sumei de 48.699,31 lei cu care figurează ca debitor societatea SYNEVO, reprezentând facturi de recuperare utilități din perioada 2017-2018, achitate de societate în calitate de terț poprit, în contul BEJ xxxx xxxxxx, fără a se opera în mod corespunzător în evidența contabilă, contrar prevederilor legale, precum și în cazul unor sume cu scadențe din perioada anterioară anului 2018, pentru care există riscul prescrierii.</p> <p>b) Totodată în soldul contului extrabilanțier 8081 „Active contingente” în care sunt înregistrate sumele reprezentând contravaloarea serviciilor medicale în cazul accidentelor rutiere și vătămărilor corporale, transmise spre recuperarea de către Casa de Sănătate, figurează suma de 9.189.102,08 lei care este aferentă perioadei 2018-2021, pentru care există riscul nerecuperării, urmare a prescrierii dreptului de a solicita plata sumelor respective. Precizăm că, în timpul misiunii de</p>	<p>Reflectarea în situațiile unor sume care nu mai îndeplinesc calitatea de activ, există riscul prescrierii în cazul unor sume cu scadențe în perioada anterioară anului 2018.</p>	<p>Ordonatorul principal de credite va dispune măsuri privind definitivarea identificării debitorilor în cazul sumelor înregistrate în contului 8081 - „Active contingente” reprezentând contravaloarea serviciilor medicale în cazul accidentelor rutiere și vătămărilor corporale, precum și clarificarea sumelor menținute în contul 461 - „Debitori”. Termen de implementare: 30.09.2026</p>

Observația de audit	Impact	Recomandare si termen de implementare
audit, au fost demarate măsuri privind clarificarea sumelor aflate în soldul contului 8081, precum și în soldul contului 461.		
<p>2.11 Nerespectarea prevederilor de reorganizare a aparatului CJC la 30.06.2024 potrivit Legii nr. 296/2023</p> <p>Deși au existat solicitări privind promovarea reorganizării și reducerea numărului de posturi, nu a fost adoptată și aprobată în anul 2024 o hotărâre de consiliu județean în acest sens. Cu toate acestea, UATJ Constanța s-a încadrat în numărul de posturi reglementat (diminuat cu 10%) întrucât existau posturi vacante.</p>	Aceste aspecte nu au o influență asupra datelor raportate în situațiile financiare, dar poate genera apariția unor erori prin nerespectarea prevederilor legale.	Întrucât entitatea a luat măsurile de reorganizare în anul 2025 nu se mai impun alte măsuri..
<p>2.12 Cu privire la nerespectarea OG nr.80/2001 privind stabilirea unor normative de cheltuieli</p> <p>Din verificările efectuate s-a constatat că UATJ Constanța, deși s-a încadrat în numărul maxim de autoturisme prevăzut în Anexa nr. 3 la OG nr.80/2001, pentru activitatea proprie, nu a luat măsuri de stabilire și adoptare a unor hotărâri de consiliul județean pentru stabilirea numărului de autoturisme pentru activitățile specifice instituțiilor publice subordonate, în conformitate prevederile OG nr. 80 /2001 art.3[^]1.</p>	Aceste aspecte nu au o influență asupra datelor raportate în situațiile financiare, dar poate genera apariția unor erori prin nerespectarea prevederilor legale.	Ordonatorul principal de credite va dispune măsuri privind stabilirea numărului de autoturisme pentru activitățile specifice, atât în ceea ce privește activitatea proprie, dacă e cazul, precum și pentru activitățile instituțiilor subordonate, prin emiterea de HCJ și supunerea spre aprobare autorității deliberative. Termen de implementare: 30.09.2026
<p>2.13 Modul neunitar de înregistrare a unor operațiuni în evidența contabilă din concedii și indemnizații medicale Monografia contabilă utilizată la nivelul UATJ Constanța, Spitalului Clinic Județean de Urgență „Sf. Apostol Andrei” și Spitalul Clinic de Pneumoftiziologie este diferită în ceea ce privește recuperarea din FNUASS a concediilor și indemnizațiilor medicale.</p>	Aceste aspecte nu au o influență asupra datelor raportate în situațiile financiare, dar poate genera apariția unor erori prin nerespectarea prevederilor legale.	Ordonatorul principal de credite va dispune măsuri privind elaborarea și implementarea unor monografii contabile în vederea aplicării unitare la nivelul UATJ Constanța și al entităților subordonate. Termen de implementare: 30.09.2026

3. OBSERVAȚII DE AUDIT AFERENTE BUNEI GUVERNANȚE

Observația de audit	Impact	Recomandare si termen de implementare
<p>3.1 Cu privire la modul de fundamentare a stabilirii taxei de ocupare temporara a spatiilor din Pavilionul Expozițional</p> <p>Stabilirea și încasarea acestei taxe de utilizare temporară a spațiilor din cadrul pavilionului se realizează în baza datelor transmise din partea solicitanților, în funcție de amplasarea spațiului, categoria activității/ evenimentului, suprafața ocupată. Din verificările efectuate s-a constatat ca stabilirea taxei în cazul evenimentelor organizate în sala mare de la parter cu suprafața minima de 1000 mp,</p>	Aceste aspecte nu au o influență asupra datelor raportate în situațiile financiare, dar poate genera apariția unor erori prin nerespectarea prevederilor legale.	Ordonatorul principal de credite va întreprinde măsurile legale ce se impun pentru analiza eficientizării și rentabilizării utilizării temporare a spatiilor din cadrul Pavilionului Expozițional. Termen de implementare: 30.09.2026

Observația de audit	Impact	Recomandare si termen de implementare
diferența pana la 2100 mp din aceasta nu poate fi valorificata si alocata unui alt eveniment concomitent.		
<p>3.2 Acordarea de finanțări de la bugetul UATJ Constanța, reprezentând cotizații pentru asociațiile de utilitate publică, în care aceasta are calitatea de membru, cu nerespectarea prevederilor legale referitoare la transmiterea rapoartelor de activitate și a situațiilor financiare anuale</p> <p>La fundamentarea și aprobarea BVC al ADI Dobrogea aferent anilor 2023 – 2024, nu s-a avut în vedere, prin persoana mandatată, analiza creșterilor de cheltuieli salariale având în vedere că reprezintă ponderea cea mai mare din buget, cu impact asupra majorării nivelului cotizației anuale a UATJ Constanța.</p> <p>Totodată, s-a constatat că niciuna din asociațiile de utilitate publică în care UATJ este membră și pentru care au fost aprobate și plătite anual cotizații, nu au prezentat modificările de statut, rapoartele de activitate și fundamentarea nivelului cotizațiilor și majorării acestora.</p> <p>Conform prevederilor OSGG nr. 600/2018, coroborat cu prevederile Legii nr. 215/2001 administrației publice locale, republicată, respectiv OG nr. 57/2019 Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare, Asociațiile de utilitate publică au obligația organizării, implementării SCIM la nivelul asociațiilor de utilitate publică în care UATJ Constanța are calitatea de membru.</p>	<p>Aceste aspecte nu au o influență asupra datelor raportate în situațiile financiare, dar poate genera apariția unor erori prin nerespectarea prevederilor legale.</p>	<p>Ordonatorul principal de credite va întreprinde măsurile legale ce se impun pentru:</p> <ul style="list-style-type: none"> - acordarea mandatului reprezentantului CJC în AGA/CA din cadrul Asociațiilor intracomunitare/de utilitate publică, atât în ceea ce privește analiza și fundamentarea cotizației în raport cu cheltuielile prevăzute prin BVC, cât și pentru asigurarea unui sistem de control intern managerial la nivelul asociațiilor; - solicitarea transmiterii raportului de activitate și a situațiilor financiare anuale, precum și a eventualelor modificări privind statutul asociațiilor, în conformitate cu prevederile legale. <p style="text-align: right;">Termen de implementare: 30.09.2026</p>
<p>3.3 Exercițarea necorespunzătoare a controlul financiar preventiv la nivelul UATJ Constanța, neauditarea tuturor activităților, implementarea necorespunzătoare a sistemului de control intern managerial</p> <p>a) La nivelul UATJ Constanța controlul financiar preventiv propriu nu și-a atins scopul de a identifica proiectele de operațiuni care nu respectă condițiile de legalitate și regularitate și prin a căror efectuare s-ar putea prejudicia patrimoniul public și/sau fondurile publice.</p> <p>Totodată, s-a constatat că, la nivelul UATJ Constanța nu s-a asigurat particularizarea, dezvoltarea și actualizarea cadrului general al operațiunilor supuse controlului financiar preventiv, precum și detalierea prin liste de verificare a obiectivelor verificării, pentru fiecare operațiune cuprinsă în cadrul specific al entității publice, contrar prevederilor punctului 2.3 din OMFP nr. 923/2014.</p>	<p>Aceste aspecte nu au o influență asupra datelor raportate în situațiile financiare, dar poate genera apariția unor erori prin nerespectarea prevederilor legale.</p>	<p>Ordonatorul principal de credite va întreprinde măsurile legale ce se impun pentru:</p> <ul style="list-style-type: none"> - exercițarea controlului financiar preventiv propriu, astfel încât acesta să își atingă scopul de a identifica proiectele de operațiuni care nu respectă condițiile de legalitate și regularitate și prin a căror efectuare s-ar putea prejudicia patrimoniul public și/sau fondurile publice; - particularizarea, dezvoltarea și actualizarea cadrului general al operațiunilor supuse controlului financiar preventiv, precum și detalierea prin liste de verificare a obiectivelor verificării, pentru fiecare operațiune cuprinsă în cadrul specific al entității publice, și în special în cazul plății lucrărilor executate de antreprenori; - efectuarea de misiuni de audit cu precădere în cazul activităților unde

Observația de audit	Impact	Recomandare si termen de implementare
<p>Aceasta cu atât mai mult cu cât, la nivelul UATJ Constanța se derulează contracte de execuție lucrări încheiate conform prevederilor HG nr. 1/2018 pentru aprobarea condițiilor generale și specifice pentru anumite categorii de contracte de achiziție aferente obiectivelor de investiții finanțate din fonduri publice.</p> <p>b) In ceea ce privește efectuarea activității de audit intern la nivelul CJC, în anul 2024 au fost incluse în Planul anual de audit intern și desfășurate un număr insuficient de misiuni de asigurare, respectiv două misiuni de asigurare, ambele la entități subordonate, motivat de faptul că, a fost desfășurată o misiune mai amplă de urmărire a tuturor recomandărilor compartimentului de audit intern neduse la îndeplinire la 31.12.2023, cât și datorită subdimensionării structurii de audit public intern. De asemenea se constată nefuncționarea auditului public intern la nivelul Spitalului Clinic Județean de Urgență „Sf. Apostol Andrei”, întrucât în anul 2024 nu a fost efectuată nicio misiune de audit public intern, structura fiind reprezentată de un singur auditor.</p> <p>c) Urmare evaluării sistemului de control intern managerial la nivelul UATJ Constanța s-a constatat că pe parcursul anului 2024 au fost dezvoltate și implementate activități specifice, însă nu este implementat în integralitate un proces de management al riscului în măsură să asigure ținerea sub control în raport cu limita de acceptare a riscurilor.</p>		<p>s-au identificat riscuri semnificative de natura prejudiciilor aduse bugetului local, inclusiv la nivelul entităților subordonate.</p> <p>Termen de implementare: 30.09.2026</p>
<p>3.4 Modul de ducere la îndeplinire a măsurilor și recomandărilor stabilite în cadrul acțiunilor anterioare desfășurate de Curtea de Conturi</p> <p>Deși entitatea auditată a demarat implementarea recomandărilor stabilite în cadrul misiunilor de audit efectuate în anii anteriori de Curtea de Conturi, acestea nu au fost duse la îndeplinire în totalitate, existând riscul ca o serie de erori să persiste și în anul financiar auditat, astfel cum au fost prezentate la pct. C.11, C.12 și F.3.b.</p>	<p>Existența riscului prescrierii dreptului la acțiune al UATJ Constanța în vederea recuperării prejudiciilor</p>	<p>Ordonatorul principal de credite va întreprinde măsurile legale ce se impun pentru monitorizarea măsurilor dispuse de Curtea de Conturi, precum și continuarea și epuizarea etapelor de ducere la îndeplinire a acestora.</p> <p>Termen de implementare: 30.09.2026</p>

Pentru abaterile consemnate în prezenta scrisoare care au determinat producerea unor prejudicii, potrivit art.37 din Regulamentul privind activitatea de audit public extern, aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. 629/20.12.2022, actualizată prin HP nr.746/08.07.2025, conducerea entității auditate are obligația stabilirii întinderii prejudiciului și dispunerii măsurilor pentru recuperarea acestuia.

Facem precizarea că pentru nerecuperarea prejudiciilor, ca urmare a nedispunerii și a neurmării de conducerea entității auditate a recomandărilor transmise de Curtea de Conturi, sunt incidente prevederile art.64 din *Legea nr.94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată*.

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

CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI
Aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. 136/24.02.2026