

RAPORT DE AUDIT DE CONFORMITATE

„Audit de conformitate privind regularitatea și legalitatea modului de utilizare a sumelor provenite din finanțări rambursabile la entități beneficiare de instrumente de datorie publică” pentru perioada 2023 – 2025, la METROREX S.A.

1. Rezumat executiv și concluzia auditului

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

Am evaluat respectarea prevederilor legale referitoare la regularitatea și legalitatea modului de utilizare a sumelor provenite din finanțări rambursabile la METROREX S.A. în perioada 2023 – 2025, pe baza documentelor și informațiilor puse la dispoziție de entitatea auditată și am obținut o asigurare rezonabilă pentru a exprima o concluzie de audit.

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

Principalele aspecte identificate în timpul misiunii de audit de conformitate care au determinat modificarea concluziei de audit sunt legate de decontarea și plata unor activități din cadrul situațiilor de lucrări care nu reflectă progresul fizic efectiv al lucrărilor executate.

Concluzie de audit modificată - cu rezerve

În opinia noastră, pe baza activității de audit întreprinse, cu excepția neconformităților descrise la Capitolul 5 din prezentul Raport de audit de conformitate, subiectul auditat este sub toate aspectele semnificative în conformitate cu criteriile aplicabile.

2. Introducere

METROREX S.A. este persoană juridică română, organizată ca societate comercială pe acțiuni, inițial cu capital integral de stat, și desfășoară în principal activități de interes public și strategic, în subordinea Ministerului Transporturilor. METROREX S.A. funcționează în conformitate cu legislația în vigoare și cu statutul prevăzut în anexa nr. 1 la Hotărârea de Guvern (HG) nr. 482/1999 privind înființarea Societății Comerciale de Transport cu Metroul București „Metrorex” - S.A.

Obiectul de activitate al METROREX S.A. constă în transportul de persoane cu metroul pe rețeaua de căi ferate subterane și supraterane, în condiții de siguranță a circulației și de confort, având drept scop satisfacerea interesului public, social și de protecție civilă, prin asigurarea serviciului public de transport de persoane cu metroul.

În realizarea obiectului său de activitate METROREX S.A. desfășoară următoarele activități:

a) asigurarea exploatarei, întreținerii și reparării materialului rulant și a rețelei de căi ferate proprii, a instalațiilor fixe de cale, a instalațiilor electroenergetice, de automatizări și telecomunicații, semnalizare, centralizare, bloc de linii automat, dispecer, a instalațiilor de ventilație, încălzire, tehnico-sanitare, de alimentare cu apă și canalizare, a escalatoarelor, căilor de rulare, casetelor și tunelelor, stațiilor și construcțiilor speciale de metrou, instalațiilor de protecție civilă, a spațiilor tehnologice și netehnologice și a altor instalații specifice;

b) realizarea de investiții pentru extinderea și modernizarea rețelei de metrou, a infrastructurii și materialului rulant de metrou, negocierea și încheierea contractelor pentru lucrări de investiții, achiziții de bunuri, lucrări, servicii, precum și pentru valorificarea de active și bunuri;

c) asigurarea funcției de protecție civilă a populației în cazuri de dezastre;

d) marketing, relații internaționale și comerț exterior, scop în care colaborează cu alte administrații de metrou și participă la organismele internaționale de profil;

e) încheierea de convenții și contracte în domeniul său de activitate, negocierea și contractarea de credite cu bănci și cu alte instituții financiare.

Poate desfășura și alte activități pentru susținerea eficienței activităților de bază, conform statutului său, cum sunt: lucrări de construcții-montaj și de reparații în interes propriu și pentru terți; confecționarea de piese de schimb și subansambluri pentru material rulant, instalații și utilaje; activități comerciale în nume propriu sau în asociere cu societăți comerciale cu capital român, străin sau mixt, închirierea de spații sau asocierea în vederea desfășurării de activități de comerț în metrou, chiriașii sau asociații neavând drept de subînchiriere.

De asemenea, în condițiile legii, entitatea poate să încheie contracte sau convenții cu alte organisme similare și cu alți agenți economici și poate participa la colaborări și cooperări pe plan național sau internațional în domeniul său de activitate.

Capitalul social inițial este în întregime subscris de statul român și este integral vărsat la data constituirii METROREX S.A. Drepturile statului, ca acționar unic, sunt exercitate de către Ministerul Transporturilor.

Structura entității este stabilită prin Regulamentul de Organizare și Funcționare (ROF) și Organigrama societății, iar conducerea este asigurată de către Adunarea Generală a Acționarilor (AGA), Consiliul de Administrație (CA), Director General, Director Financiar și Directori de specialitate.

Conform organigramei în vigoare, aprobată prin Hotărârea Adunării Generale Extraordinare a Acționarilor (AGEA) din data de 23.08.2024 și publicată pe site-ul METROREX S.A. societatea are un număr de 5 direcții, 20 servicii, 18 compartimente, 12 subunități, iar la data de 31.12.2025 numărul de angajați era de 4.973.

În subordinea Serviciului Managementul Finanțării Externe, a Compartimentului Unități Implementare Proiecte și a Serviciului Implementare Proiecte, care funcționează în cadrul Direcției Strategie, dezvoltare, pregătire și urmărire proiecte investiții este organizată și își desfășoară activitatea Unitatea de Implementare și Management Proiecte (UIMP), având în componență 31 de specialiști, din cadrul personalului angajat al METROREX S.A. nominalizați pe categoriile activităților de gestiune a proiectului.

UIMP este structură funcțională, fără personalitate juridică, constituită la nivelul METROREX

S.A. pentru implementarea proiectului „M6 București: 1 Mai – Otopeni” în scopul gestionării eficiente a fondurilor alocate beneficiarilor din cadrul Programului Transport (PT) 2021 – 2027, respectiv a fondurilor asigurate prin Acordul de Împrumut ROM - P5 ratificat prin Legea nr. 228/25.11.2010¹.

Proiectul privind „Legătura rețelei de metrou cu Aeroportul Internațional București M6 (1 Mai - Otopeni)”² - JICA – ROM-P5, având ca obiectiv răspunsul la cererea în creștere pentru transport în București, prin dezvoltarea unui sistem de transport rapid între Aeroportul Internațional Henri Coandă Otopeni - București și zona centrală a orașului, contribuie astfel la dezvoltarea economiei regionale și la îmbunătățirea mediului urban prin reducerea congestiei traficului rutier, accidentelor de trafic și poluării aerului.

Proiectul cu termen de finalizare la 22.12.2032 a fost modificat prin patru amendamente³ convenite prin schimbul de scrisori între Guvernul României și Agenția Internațională de Cooperare a Japoniei (JICA), se realizează de METROREX S.A. – desemnată agenție de implementare și are două componente, respectiv:

Componenta 1: Construcția, echiparea și punerea în funcțiune a noii linii de metrou, constând în următoarele tipuri de investiții: a) lucrări de construcții; b) lucrări de cale ferată; c) lucrări de electrificare; d) material rulant și semnalizare și e) depou;

Componenta 2: Servicii de consultanță.

Gradul de realizare al proiectului la 31 decembrie 2025 era de aproximativ 41%, iar cheltuielile eligibile agreate pentru finanțarea din fondurile împrumutului acordat de JICA sunt:

Tabel nr. 1

Categoria	Valoarea creditului alocat (în milioane yeni japonezi)	% din cheltuielile ce urmează a fi finanțate
(A) Lucrări de construcții civile	33.243	33%
(B) Servicii de consultanță	6.965	100%
(C) Situații neprevăzute	1.662	-
(D) Sold nedisponibil	0	-
Total	41.870	

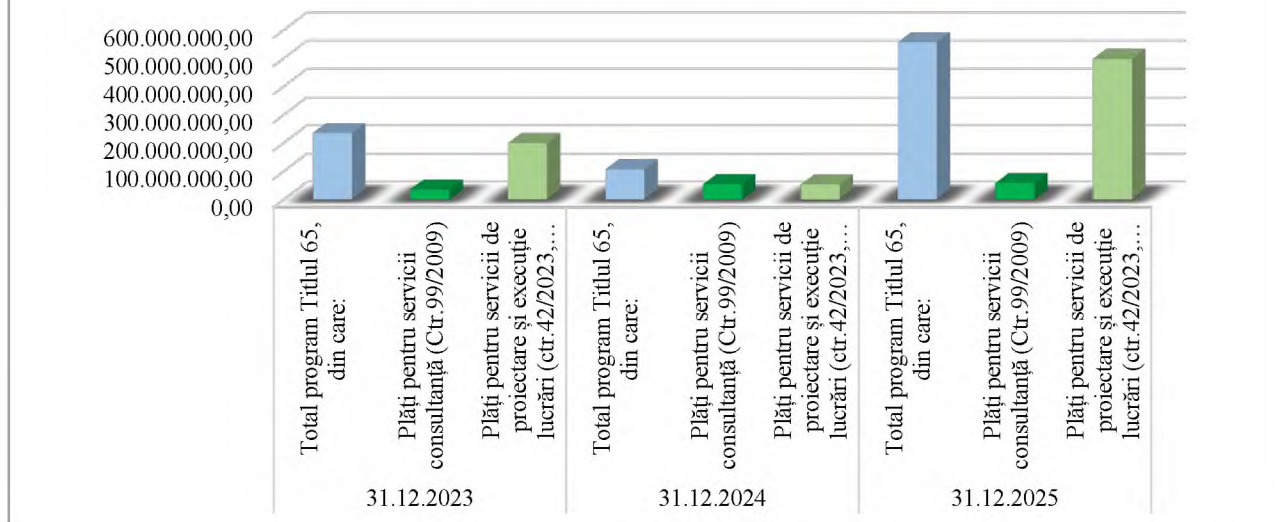
În perioada auditată (2023 – 2025) fondurile alocate METROREX SA de la bugetul de stat la titlul 65 „Cheltuieli aferente programelor cu finanțare rambursabilă”, pentru derularea proiectului JICA – ROM-P5, au fost în sumă de 899.287.000,00 lei, din care au fost efectuate plăți în sumă de 898.916.759,47 lei, rezultând o execuție bugetară de 99,96%, în următoarea structură:

¹ **Legea 228/2010** privind ratificarea Acordului de împrumut pentru Proiectul privind realizarea legăturii rețelei de metrou cu Aeroportul Internațional Henri Coandă Otopeni - București dintre Agenția Internațională de Cooperare a Japoniei și României, semnat la Tokyo la 10 martie 2010.

² Idem 1

³ **H.G. nr. 347/2019** pentru aprobarea amendamentului convenit între Guvernul României și JICA, prin scrisoarea semnată la Tokyo la 5 februarie 2019 și la București la 15 februarie 2019 (...); **H.G. nr. 756/2019** pentru aprobarea Amendamentului convenit între Guvernul României și JICA, prin scrisoarea semnată la Tokyo la 9 iulie 2019 și la București la 22 iulie 2019 (...); **H.G. nr. 188/2022** pentru aprobarea amendamentului convenit prin schimb de scrisori semnate la București la 28 octombrie 2021 și la Tokyo la 22 decembrie 2021 între Guvernul României și JICA (...) și **H.G. 634/2022** pentru aprobarea amendamentului convenit prin schimb de scrisori, semnate la București la 22 februarie 2022 și la 9 martie 2022 și la Tokyo la 14 februarie 2022 și la 1 martie 2022 între Guvernul României și (JICA), la Acordul de împrumut pentru Proiectul privind realizarea legăturii rețelei de metrou cu Aeroportul Internațional Henri Coandă Otopeni - București dintre Agenția Internațională de Cooperare a Japoniei și România, semnat la Tokyo la 10 martie 2010.

**Titlul 65 -CHELTUIELI AFERENTE PROGRAMELOR CU FINANȚARE
RAMBURSABILĂ
Proiect Legătura rețelei de metrou cu Aeroportul Internațional București M6
(1 Mai - Otopeni)**



3. Descrierea activităților misiunii de audit

Am realizat auditul în conformitate cu Standardele Internaționale ale Instituțiilor Supreme de Audit (ISSAI 100 - *Principiile fundamentale ale auditării sectorului public* și ISSAI 4000 - *Standardul de Audit de Conformitate*). Suntem independenți față de entitatea auditată din punct de vedere al cerințelor etice relevante cerute de ISSAI, inclusiv cele prevăzute în Codul Etic al Curții de Conturi și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități etice în conformitate cu aceste cerințe.

Obiectivul auditului îl reprezintă obținerea unei asigurări rezonabile că sumele provenite din finanțări rambursabile au fost utilizate în conformitate cu legislația, normele și reglementările relevante care au fost în vigoare pe parcursul implementării proiectelor aflate în derulare la nivelul METROREX S.A. în perioada 2023 – 2025.

Misiunea de audit s-a desfășurat în perioada 19.01. – 13.03.2026.

Domeniul de aplicare al auditului s-a limitat la realizarea proiectelor finanțate din fonduri rambursabile aflate în derularea METROREX S.A. în perioada 2023 – 2025, inclusiv plățile aferente efectuate, și anume a fondurilor contractate prin *Acordul de împrumut pentru Proiectul privind realizarea legăturii rețelei de metrou cu Aeroportul Internațional Henri Coandă Otopeni - București dintre Agenția Internațională de Cooperare a Japoniei și României, semnat la Tokyo la 10 martie 2010* (JICA – ROM-P5).

În funcție de analiza de risc efectuată pentru a asigura acuratețea, conformitatea, regularitatea și corectitudinea în raport cu legile, regulile și reglementările relevante s-au urmărit, în principal, următoarele:

- aplicarea și respectarea prevederilor legale cu privire la efectuarea plăților din fondurile alocate programelor/proiectelor cu finanțare rambursabilă și pentru destinațiile stabilite prin acordurile de împrumut/contractele de finanțare și/sau reglementările legale aplicabile;
- realitatea proiectelor de investiții din punct de vedere al execuției de lucrări, livrării de bunuri și prestării serviciilor cu respectarea clauzelor contractuale, a documentației tehnice și a cadrului legal aplicabil.

Obținerea probelor de audit s-a realizat prin tehnici specifice de audit aplicate subiectului auditat, respectiv teste ale controalelor și teste de fond. După evaluarea riscurilor, stabilirea pragului de semnificație și a gradului de asigurare urmărit a fost stabilit un eșantion de audit, prin metode statistice. Procedurile de audit pe care le-am efectuat sunt cele pe care le-am considerat adecvate în circumstanțele date pe baza raționamentului profesional.

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

4. Cerințele legislative aplicabile, identificate ca sursă a criteriilor de audit sunt prezentate în Anexa nr. 1.

5. Constatări și recomandări

5.1. Decontarea în avans a sumei de 5.530.503,70 lei pentru lucrări neefectuate la „Stația Otopeni – CC06” și „Stația Aeroport Otopeni și galerie - CC 08” în cadrul „Proiectului privind realizarea legăturii rețelei de metrou cu Aeroportul Internațional Henri Coandă Otopeni - București (Magistrala 6. 1 Mai – Otopeni). Lotul 1.2: Tokyo – Aeroport Otopeni” (JICA ROM-P5).

În vederea implementării Proiectului Magistrala 6. „1 Mai – Otopeni, Lotul 1.2: Tokyo – Aeroport Otopeni”, finanțat prin Acordul de împrumut - ROM-P5/10.03.2010 încheiat între JICA și Guvernul României, METROREX SA în calitate de agenție de implementare a încheiat contracte de tip FIDIC „galben”⁴ pentru execuție și proiectare lucrări și pentru servicii de consultanță (proiectare, asistență tehnică și supervizare lucrări).

Urmare verificărilor efectuate asupra situațiilor de lucrări selectate în eșantion, certificate la plată și decontate, la „Stația Aeroport Otopeni și Galerie - CC08” și „Stația Otopeni - CC06”, au fost identificate neconcordanțe între cantitățile de lucrări executate și cele certificate de supervisor și decontate de beneficiar, în valoare de 5.530.503,70 lei.

Prezentarea în detaliu a neconcordanțelor/diferențelor identificate se regăsește în **Anexa nr. 2**, iar sinteza acestora este următoarea:

Tabel nr. 2

Nr. crt.	Centru de Cost	Simbol	Capitol de lucrări	Grad de execuție		Sume (lei)
				Decontat %	Efectiv realizat %	
1	CC06 Stația Otopeni	06.19.00	Realizarea Planșeului superior (se va plăti procentual pe baza progresului efectiv al lucrărilor în metri pătrați în plan împărțiti la suprafața totală în metri pătrați).	31,76	0	1.722.176,59
Total CC 06				x	x	1.722.176,59
2	CC08 Stația Aeroport Otopeni și Galerie	08.19.00	Realizarea Planșeului superior (se va plăti procentual pe baza progresului efectiv al lucrărilor în metri pătrați în plan împărțiti la suprafața totală în metri pătrați)	74,02	48,67	2.007.062,60

⁴ **Contractele FIDIC** sunt contracte standard în domeniul construcțiilor și instalațiilor, utilizate drept modele de referință pe plan internațional. Acestea au fost elaborate de Federația Internațională a Inginerilor Consultanți (de unde provine și acronimul FIDIC – Fédération Internationale Des Ingénieurs-Conseils), fondată în anul 1915 de trei state europene (Belgia, Franța și Elveția).

• FIDIC „galben” - [„Condiții de contract pentru echipamente și construcții, inclusiv proiectare pentru echipamente electrice și mecanice și pentru clădiri și lucrări ingineresti proiectate de către antreprenor”] (contractul pentru echipamente și proiectare-construire). Acest tip de contract este utilizat în cadrul lucrărilor în care proiectarea este asigurată de antreprenor, care își asumă, totodată, un nivel crescut al riscurilor contractuale. Reprezintă un contract cu sumă forfetară, în care plățile sunt efectuate pe baza situațiilor de lucrări certificate de către inginer (ca și în cazul FIDIC „rosu”, administrarea contractului este asigurată de inginer). - Revista Construcțiilor, ediția on-line din 11 martie 2026 (<https://www.revistaconstrucțiilor.eu/index.php/2015/04/10/consultanta-juridica-ce-sunt-contractele-fidic-si-de-ce-ar-trebui-sa-le-folosim-in-domeniul-construcțiilor/>).

În cazul nostru: inginerul este supervisorul, descrierea activităților este în sumă globală, iar plata se va efectua procentual pe baza progresului efectiv al lucrărilor în metri pătrați/metri liniari/buc. etc.

	08.20.00	Realizarea Planșeului intermediar (se va plăti procentual pe baza progresului efectiv al lucrărilor în metri pătrați în plan împărțiți la suprafața totală în metri pătrați).	37,49	24,54	1.746.671,28
	08.21.00	Realizarea Radierului (se va plăti procentual pe baza progresului efectiv al lucrărilor în metri pătrați în plan împărțiți la suprafața totală în metri pătrați).	12,43	11,90	54.593,24
Total CC 08			x	x	3.808.327,11
TOTAL GENERAL (CC06 + CC08)			x	x	5.530.503,70

Cauze:

- Aplicarea necorespunzătoare a mecanismului de decontare prevăzut în oferta financiară acceptată, care stabilește că progresul lucrărilor trebuie determinat pe baza unităților de măsură ale lucrărilor executate (m², ml, buc. etc.), ofertă ce face parte integrantă din documentația contractuală;
- Funcționarea deficitară a controlului intern managerial ca urmare a acceptării la plată a unor situații de lucrări fără verificarea corespondenței cu stadiul fizic real.

Consecință: Reflectarea nereală a gradului de utilizare a bugetului proiectului, prin raportarea unor plăți efectuate pentru lucrări nerealizate.

Acte normative nerespectate:

- **Hotărârea Guvernului nr. 1/2018** pentru aprobarea condițiilor generale și specifice pentru anumite categorii de contracte de achiziție aferente obiectivelor de investiții finanțate din fonduri publice, *Anexa nr. 2. Condiții generale și specifice și acordul contractual pentru contractele de proiectare și execuție de lucrări*, Clauza 5.1, lit. e, i și l;

- **Oferta financiară** depusă de Asocieria Gülermak Ağır Sanayi İnşaat Ve Taahhüt A.Ş. - Somet S.A. acceptată și comunicată prin adresa nr. M.09.03.01/52/28.02.2023, pct. 2. Formularul de evaluare a prețurilor: Centrul de cost nr. 6 Obiect 21 - Stația Otopeni Structura de Rezistență, Secțiunea *Realizarea structurii stației*, punct. 6.19 (pag. 27); Centrul de cost nr. 8 Obiect 25 - Stația Aeroport Otopeni și Galerie Structura de Rezistență, Secțiunea *Realizarea structurii stației*, punct 8.19, 8.20, 8.21.(pag. 33);

- **Acord Contractual** - Contractul de proiectare și execuție lucrări „*Legătura rețelei de metrou cu Aeroportul Internațional Henri Coandă (Magistrala 6. IMai – Otopeni). Proiectare și execuție lucrări structură de rezistență pentru Lotul 1.2 – Tokyo – Aeroport Otopeni*” nr. 42/02.05.2023, punctul 2, paragraf (1) și (5);

- **Procedura operațională cod: PO-3.1.1.3.13-02** „*Management derulare contracte/comenzi încheiate privind proiectele de investiții*”, Secțiunea 5 Descrierea procesului, pct. 5.3. Modul de lucru, alin. II. Persoana desemnată ca Responsabil de contract, paragraf 12, 14,16-18 (pag 10), Secțiunea 6. Responsabilități, paragraf „*Șeful SV – IPI*” și „*Responsabil de Contract/Comandă*”(pag. 12-13);

- **Instrucțiunea de lucru IL-3.1.1.3.13-01** „*Verificarea documentelor care stau la baza decontărilor periodice ale lucrărilor privind proiectele de investiții*”, Secțiunea 5. Descrierea activității, pct. 5.2. „Modul de lucru”, paragraf „Efectuarea procesului”, aliniat 1,2,5,6, pct. 5.3. „Verificarea activității”, pct. 5.4. „Îmbunătățirea activității”, și Secțiunea 6 Responsabilități, paragraf „*Responsabilul din cadrul SV-MFE*” (pag. 10,11,13);

- **Instrucțiunea de lucru IL-3.1.1.3.13-02** „*Urmărire contract de consultanță lucrări*”, secțiunea 5. Descrierea activității, pct. 5.2. „Modul de lucru”, paragraf „Efectuarea activității”, aliniat 1, 3, 6 și Secțiunea 6 Responsabilități, paragrafele „*Șef SV-IPI*”, „*Șef de proiect*” și „*Responsabil de contract*” (pag. 7 - 9);

- **OSGG nr. 600/2018** privind aprobarea codului controlului intern managerial al entităților publice, *Anexa, Standardul 10 „Supravegherea”, pct. 10.2.3. „Conducătorii compartimentelor verifică și aprobă activitățile salariaților, dau instrucțiunile necesare pentru a asigura minimizarea erorilor și pierderilor, eliminarea neregulilor și fraudei, respectarea legislației și corecta înțelegere și aplicare a instrucțiunilor.”*

Recomandare:

Conducerea METROREX SA va efectua reanalizarea modului de acceptare la plată atât al situațiilor de lucrări decontate la „Stația Otopeni – CC 06” și „Stația Aeroport Otopeni și galerie - CC 08” în vederea stabilirii realității/exactității lucrărilor executate, cât și pentru celelalte centre de cost ale contractului și, în consecință, va dispune măsuri de regularizare/recuperare/reconciliere a diferențelor rezultate, inclusiv a ajustărilor de preț aferente, în conformitate cu prevederile contractuale.

6. Alte aspecte/Bună guvernare

Cu privire la implementarea sistemului de control intern managerial au fost identificate vulnerabilități, după cum urmează:

6.1. Referitor la Standardul 10 Supravegherea - Urmare verificărilor efectuate asupra situațiilor de lucrări acceptate la plată, precum și asupra lucrărilor efectiv executate a rezultat faptul că monitorizarea și supravegherea acestora sunt insuficiente și/sau inadecvate. Se menționează că, la „Stația Otopeni – CC06” și „Stația Aeroport Otopeni și galerie - CC 08” au fost identificate lucrări neexecutate și decontate în avans.

Recomandare:

Conducerea METROREX SA va efectua revizuirea și actualizarea, după caz a:

- Fișei de identificare și delimitare a procesului, cod proces (PG) – 3.1.1.3.13 „Inițiere, derulare și modificare contracte/comenzi încheiate, cu privire la livrare produse, prestare servicii, execuție lucrări aferente obiectelor de investiții cu finanțare de la bugetul de stat, fonduri rambursabile/nerambursabile, surse proprii”;

- Procedurii operaționale cod: PO-3.1.1.3.13-02 „Management derulare contracte/comenzi încheiate privind proiectele de investiții”;

- Instrucțiunii de lucru IL-3.1.1.3.13 - 01 „Verificarea documentelor care stau la baza decontărilor periodice ale lucrărilor privind proiectele de investiții”;

- Instrucțiunii de lucru IL-3.1.1.3.13 - 02 „Urmărire contract de consultanță lucrări”, prin instituirea unei verificări și/sau a unui punctaj periodic care să asigure concordanța între progresul efectiv al lucrărilor executate cu progresul financiar din situațiile de lucrări prezentate la plată și certificate de supervizor.

6.2. Referitor la Standardul 16 Audit intern – In perioada 2023-2026 prin Planul anual de audit intern nu au fost programate/efectuate misiuni de audit privind utilizarea fondurilor din împrumuturi externe rambursabile și realizarea proiectelor de investiții finanțate din aceste fonduri.

Recomandare:

Conducerea METROREX SA va asigura atât includerea în Planul anual de audit public intern a unor misiuni de audit intern care să vizeze modul de realizare a proiectelor de investiții cu finanțare externă rambursabilă, inclusiv de utilizare a fondurilor alocate, cât și efectuarea acestora, cu încadrarea în intervalul de timp stabilit de prevederile legale în vigoare.

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

La data de 29.04.2026 la sediul Curții de Conturi a României a avut loc ședința de conciliere a Proiectului Raportului de audit de conformitate nr. 26906/06.04.2026 și a Proiectului Scrisorii către management nr. 26920/06.04.2026. În cadrul ședinței au fost analizate constatările și recomandările formulate de echipa de audit, iar reprezentanții entității au pus la dispoziție Planul de implementare a recomandărilor cu nr. M03/2921/29.04.2026.

A fost întocmită *Minuta ședinței de conciliere* înregistrată la Curtea de Conturi cu nr. 31515/29.04.2026. Nu au rămas în divergență constatări sau recomandări.

8. Responsabilitățile Curții de Conturi a României și ale conducerii entității

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

Responsabilitatea conducerii entității auditate constă în desfășurarea activităților și operațiunilor sale în conformitate cu legile și reglementările aplicabile; conceperea, implementarea și menținerea sistemului de control intern cu scopul de a preveni sau detecta și corecta orice neconformități semnificative; punerea la dispoziția echipei de audit a tuturor informațiilor relevante pentru misiunea de audit.

Cerințele legislative aplicabile, identificate ca sursă a criteriilor de audit

- Hotărârea Guvernului (HG) nr. 482/1999 *privind înființarea Societății Comerciale de Transport cu Metroul București*, cu modificările și completările ulterioare;
- Legea nr. 228/2010 *privind ratificarea Acordului de împrumut pentru Proiectul privind realizarea legăturii rețelei de metrou cu Aeroportul Internațional Henri Coandă Otopeni - București dintre Agenția Internațională de Cooperare a Japoniei și România, semnat la Tokyo la 10 martie 2010*, cu modificările și completările ulterioare;
- Amendament din 15 februarie 2019 *convenit între Guvernul României și Agenția Internațională de Cooperare a Japoniei, prin scrisoarea semnată la Tokyo la 5 februarie 2019 și la București la 15 februarie 2019, la Acordul de împrumut pentru Proiectul privind realizarea legăturii rețelei de metrou cu Aeroportul Internațional Henri Coandă Otopeni - București dintre Agenția Internațională de Cooperare a Japoniei și România, semnat la Tokyo la 10 martie 2010*;
- Amendament din 22 iulie 2019 *convenit între Guvernul României și Agenția Internațională de Cooperare a Japoniei, prin scrisoarea semnată la Tokyo la 9 iulie 2019 și la București la 22 iulie 2019, la Acordul de împrumut pentru Proiectul privind realizarea legăturii rețelei de metrou cu Aeroportul Internațional Henri Coandă Otopeni-București dintre Agenția Internațională de Cooperare a Japoniei și România, semnat la Tokyo la 10 martie 2010*;
- Amendament din 28 octombrie 2021 *convenit prin schimb de scrisori semnate la București la 28 octombrie 2021 și la Tokyo la 22 decembrie 2021 între Guvernul României și Agenția Internațională de Cooperare a Japoniei la Acordul de împrumut pentru Proiectul privind realizarea legăturii rețelei de metrou cu Aeroportul Internațional Henri Coandă Otopeni-București dintre Agenția Internațională de Cooperare a Japoniei și România, semnat la Tokyo la 10 martie 2010*;
- Amendament din 22 februarie 2022 *convenit prin schimb de scrisori, semnate la București la 22 februarie 2022 și la 9 martie 2022 și la Tokyo la 14 februarie 2022 și la 1 martie 2022 între Guvernul României și Agenția internațională de Cooperare a Japoniei, la Acordul de împrumut pentru Proiectul privind realizarea legăturii rețelei de metrou cu Aeroportul Internațional Henri Coandă Otopeni - București dintre Agenția Internațională de Cooperare a Japoniei și România, semnat la Tokyo la 10 martie 2010*;
- Legea nr. 133/2010 *pentru aprobarea Contractului de finanțare dintre România și Banca Europeană de Investiții aferent Proiectului de modernizare a metroului din București - etapa a IV-a, Magistrala 5 Drumul Taberei - Pantelimon, tronsonul Drumul Taberei - Universitate, semnat la București la 12 noiembrie 2009*, cu modificările și completările ulterioare;
- HG nr.63/2016 *pentru aprobarea Amendamentului nr. 1 convenit prin schimbul de scrisori între Guvernul României și Banca Europeană de Investiții semnate la București la 9 decembrie 2014 și 3 august 2015 și la Luxemburg la 22 iulie 2015, la Contractul de finanțare dintre România și Banca Europeană de Investiții aferent Proiectului de modernizare a metroului din București - etapa a IV-a, Magistrala 5 Drumul Taberei-Pantelimon, tronsonul Drumul Taberei-Universitate, semnat la București la 12 noiembrie 2009*;
- HG nr. 233/2018 *pentru aprobarea Amendamentului nr. 2 convenit prin schimbul de scrisori între Guvernul României și Banca Europeană de Investiții semnate la București la 19 decembrie 2016 și la 5 decembrie 2017 și la Luxemburg la 24 noiembrie 2017 la Contractul de finanțare dintre România și Banca Europeană de Investiții aferent Proiectului de modernizare a metroului din București - etapa a IV-a, Magistrala 5 Drumul Taberei-Pantelimon, tronsonul Drumul Taberei-Universitate, semnat la București la 12 noiembrie 2009*;

- HG nr. 926/2020 pentru aprobarea Amendamentului nr. 3 convenit între Guvernul României și Banca Europeană de Investiții, prin scrisoarea semnată la Luxemburg la 1 iulie 2020 și la București la 20 iulie 2020, la Contractul de finanțare dintre România și Banca Europeană de Investiții aferent Proiectului de modernizare a metroului din București - etapa a IV-a, Magistrala 5 Drumul Taberei-Pantelimon, tronsonul Drumul Taberei-Universitate, semnat la București la 12 noiembrie 2009;

- HG nr. 889/2023 pentru aprobarea Amendamentului nr. 4 convenit între Guvernul României și Banca Europeană de Investiții, prin scrisoarea semnată la Luxemburg la 28 iunie 2023 și la București la 4 iulie 2023, la Contractul de finanțare dintre România și Banca Europeană de Investiții aferent Proiectului de modernizare a metroului din București - etapa a IV-a, Magistrala 5 Drumul Taberei- Pantelimon, tronsonul Drumul Taberei-Universitate, semnat la București la 12 noiembrie 2009;

- Ordonanța de Urgență a Guvernului (OUG) nr. 64/2007 privind datoria publică, cu modificările și completările ulterioare și norme de aplicare aprobate prin HG nr. 1470/2007;⁵

- Procedurile de achiziție ale băncilor finanțatoare (JICA, BEI) și modele de contracte – condiții generale, așa cum s-a prevăzut prin prevederile acordurilor de împrumut/contractelor de finanțare încheiate cu acestea;

- Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, cu modificările și completările ulterioare și norme de aplicare aprobate prin HG nr. 395/2016;⁶

- Legea nr. 99/2016 privind achizițiile sectoriale, cu modificările și completările ulterioare;

- HG nr. 394/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului sectorial/acordului-cadru din Legea nr. 99/2016 privind achizițiile sectoriale

- OUG nr. 47/2022 privind ajustarea prețurilor contractelor de achiziție publică/contractelor sectoriale/contractelor de concesiune/acordurilor-cadru, cu modificările și completările ulterioare;

- Instrucțiunea Agenției Naționale pentru Achiziții Publice (ANAP) nr. 1/08.01.2021 privind modificarea contractului de achiziție publică/contractului de achiziție sectorială/acordului-cadru, cu modificările și completările ulterioare⁷;

- Legea nr. 10/1995 privind calitatea în construcții, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

- HG nr. 273/1994 pentru aprobarea Regulamentului privind recepția construcțiilor, cu modificările și completările ulterioare;

- HG nr. 907/2016 privind etapele de elaborare și conținutul-cadru al documentațiilor tehnico-economice aferente obiectivelor/proiectelor de investiții finanțate din fonduri publice, cu modificările și completările ulterioare;

- 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, cu modificările și completările ulterioare.

⁵ HG nr. 1470/2007 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 64/2007 privind datoria publică, cu modificările și completările ulterioare;

⁶ [HG nr. 395/2016](#) pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului de achiziție publică/acordului-cadru din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, cu modificările și completările ulterioare.

⁷ Publicată în Monitorul Oficial, Partea I, nr. 56 din 19 ianuarie 2021.

CC08 / STAȚIA AEROPORT OTOPENI ȘI GALERIE																			
Nr. crt	Simbol	Capitol de lucrări	Contract				Situatie de lucrări decontată						Constatat fizic prin vizita în teren					Diferențe	
			UM.	Valoare contract Preț ofertă (lei)	Cantitate ofertată	Preț/UM	Total valoare decontată pentru realizat SLI-SLI4	Procent decontat SLI- 14 la 31.10.2025 (%)	Sumă certificată de cătore supervizor	Cantitate aprobată la plată (mp)	Rest de executat (mp)	Rest de plată din valoare ofertă aferent cantitate decontată (lei)	Cantitate executată constată la 13.02.2026	Procent aferent cantitate executată constată (%)	Total valoare pentru cantitate executată constată la 13.02.2026	Rest de executat la 13.02.2026 (mp)	Rest de plată din valoare ofertă aferent cantitate constată (lei)	Cantitate decontată- cantitate constată	Sumă certificată și decontată-Sume aferente cantități efectiv executate și constatate fizic
0	1	2	3	4	5	6=4/5	7	8=(7/4)*100	9	10	11=5-10	12	13	14=(13/5)*100	15=13*6	16=5-13	17=4-15	18=10-13	19=7-15
1	08.19.00	Realizarea Planșeului superior (se va plăti procentual pe baza progresului efectiv al lucrărilor în metri pătrați în plan împărțiti la suprafața totală în metri pătrați)	mp	7.917.473,14	5.640,00	1.403,81	5.860.513,62	74,02	5.860.513,62	4.174,73	1.465,27	2.056.959,52	2.745,00	48,67	3.853.451,02	2.895,00	4.064.022,12	1.429,73	2.007.062,60
2	08.20.00	Realizarea Planșeului intermediar (se va plăti procentual pe baza progresului efectiv al lucrărilor în metri pătrați în plan împărțiti la suprafața totală în metri pătrați)	mp	13.486.341,32	9.536,00	1.414,26	5.056.029,36	37,49	5.056.029,36	3.575,05	5.960,95	8.430.311,96	2.340,00	24,54	3.309.358,08	7.196,00	8.430.311,96	1.235,05	1.746.671,28
3	08.21.00	Realizarea Radiului (se va plăti procentual pe baza progresului efectiv al lucrărilor în metri pătrați în plan împărțiti la suprafața totală în metri pătrați).	mp	10.393.997,92	6.006,00	1.730,60	1.291.973,94	12,43	1.291.973,94	746,55	5.259,45	9.102.023,98	715,00	11,90	1.237.380,70	5.291,00	9.102.023,98	31,55	54.593,24
Total sumă de regularizat:				31.797.812,38	21.182,00	4.548,67	12.208.516,92	x	12.208.516,92	8.496,32	12.685,68	19.589.295,46	5.800,00	x	8.400.189,81	15.382,00	21.596.358,06	2.696,32	3.808.327,11
CC06 / STAȚIA OTOPENI																			
Nr. crt	Simbol	Capitol de lucrări	Contract				Situatie de lucrări decontată						Constatat fizic prin vizita în teren					Diferențe	
			UM.	Valoare contract Preț ofertă (lei)	Cantitate ofertată	Preț/UM	Total valoare decontată pentru realizat SLI-SLI4	Procent decontat SLI- 14 la 31.10.2025 (%)	Sumă certificată de cătore supervizor	Cantitate aprobată la plată (mp)	Rest de executat (mp)	Rest de plată din valoare ofertă aferent cantitate decontată (lei)	Cantitate executată constată la 03.03.2026/05. 03.2026	Procent aferent cantitate executată constată (%)	Total valoare pentru cantitate executată constată la 03.03.2026/0 5.03.2026	Rest de executat la 03.03.2026/ 05.03.2026 (mp)	Rest de plată din valoare ofertă aferent cantitate constată (lei)	Cantitate decontată- cantitate constată	Sumă certificată și decontată-Sume aferente cantități efectiv executate și constatate fizic
0	1	2	3	4	5	6=4/5	7	8=(7/4)*100	9	10	11=5-10	12	13	14=(13/5)*100	15=13*6	16=5-13	17=4-15	18=10-13	19=7-15
1	06.19.00	Realizarea Planșeului superior (se va plăti procentual pe baza progresului efectiv al lucrărilor în metri pătrați în plan împărțiti la suprafața totală în metri pătrați)	mp	5.422.470,36	3.334,00	1.626,42	1.722.176,59	31,76	1.722.176,59	1.058,88	3.334,00	3.700.293,77	0,00	0,00	0,00	3.334,00	3.700.293,77	1.058,88	1.722.176,59
Total sumă de regularizat:				5.422.474,36	3.339,00	1.626,42	1.722.183,59	x	1.722.185,59	1.068,88	3.334,00	3.700.305,77	13,00	x	0,00	3.334,00	3.700.293,77	1.058,88	1.722.176,59
TOTAL GENERAL CC06+CC08				37.220.286,74	24.521,00	6.175,08	13.930.700,51	x	13.930.702,51	9.565,20	16.019,68	23.289.601,23	5.813,00	x	8.400.189,81	18.716,00	25.296.651,83	3.755,20	5.530.503,70

Direcția 2

**SOCIETATEA COMERCIALĂ DE TRANSPORT CU METROUL BUCUREȘTI
„METROREX” – S.A.**

**DOAMNEI MARIANA MICLĂUȘ
DIRECTOR GENERAL**

Curtea de Conturi a României a desfășurat o misiune de audit de conformitate la Societatea Comercială de Transport cu Metroul București – „METROREX” – S.A.

În cadrul ședinței de deschidere din data de 19.01.2026 au fost discutate aspectele din *Scrisoarea de misiune*, prin care ne-am asigurat reciproc de înțelegerea responsabilităților noastre și ale dumneavoastră, precum și de înțelegere a termenilor în care se va desfășura misiunea de audit de conformitate.

Obiectivul auditului de conformitate l-a reprezentat obținerea unei asigurări că sumele provenite din finanțări rambursabile au fost utilizate în conformitate cu legislația, normele și reglementările relevante care au fost în vigoare pe parcursul implementării proiectelor aflate în derulare la nivelul METROREX în perioada 2023-2025.

La finalizarea etapei de planificare v-am prezentat o Scrisoare prin care v-am comunicat riscurile identificate în activitatea entității de care am ținut cont în abordarea procedurilor de audit pe care le-am efectuat pentru obținerea probelor care să susțină concluzia de audit și evaluarea noastră inițială asupra vulnerabilităților sistemului de control intern de la nivelul entității. Am inclus sugestii pe care echipa de audit le-a formulat, cu scopul reducerii riscurilor identificate și îmbunătățirii sistemului de control intern.

În urma auditului efectuat au rezultat următoarele:

1. CONSTATAREA CARE A STAT LA BAZA CONCLUZIEI AUDITULUI

Decontarea în avans a sumei de 5.530.503,70 lei pentru lucrări neefectuate la „*Stația Otopeni – CC06*” și „*Stația Aeroport Otopeni și galerie - CC 08*” în cadrul „*Proiectului privind realizarea legăturii rețelei de metrou cu Aeroportul Internațional Henri Coandă Otopeni - București (Magistrala 6. 1 Mai – Otopeni). Lotul 1.2: Tokyo – Aeroport Otopeni*” (JICA ROM-P5).

Recomandare: *Conducerea METROREX SA va efectua reanalizarea modului de acceptare la plată atât al situațiilor de lucrări decontate la „Stația Otopeni – CC06” și „Stația Aeroport Otopeni și galerie - CC 08” în vederea stabilirii realității/exactității lucrărilor executate, cât și pentru celelalte centre de cost ale contractului și, în consecință, va dispune măsuri de regularizare/recuperare/reconciliere a diferențelor rezultate, inclusiv a ajustărilor de preț aferente, în conformitate cu prevederile contractuale.*

Termen de implementare: 30.10.2026

2. ALTE ASPECTE/BUNĂ GUVERNANȚĂ

Cu privire la implementarea sistemului de control intern managerial au fost identificate o serie de vulnerabilități, după cum urmează:

2.1. Referitor la Standardul 10 Supravegherea - Urmare verificărilor efectuate asupra situațiilor de lucrări acceptate la plată, precum și asupra lucrărilor efectiv executate a rezultat faptul că monitorizarea și supravegherea acestora sunt insuficiente și/sau inadecvate. Se menționează că, la „Stația Otopeni – CC06” și „Stația Aeroport Otopeni și galerie - CC 08” au fost identificate lucrări neexecutate și decontate în avans.

Recomandare: *Conducerea METROREX SA va efectua revizuirea și actualizarea, după caz a:*

- Fișei de identificare și delimitare a procesului, cod proces (PG) – 3.1.1.3.13 „Inițiere, derulare și modificare contracte/comenzi încheiate, cu privire la livrare produse, prestare servicii, execuție lucrări aferente obiectelor de investiții cu finanțare de la bugetul de stat, fonduri rambursabile/nerambursabile, surse proprii”;

- Procedurii operaționale cod: PO-3.1.1.3.13-02 „Management derulare contracte/comenzi încheiate privind proiectele de investiții”;

- Instrucțiunii de lucru IL-3.1.1.3.13 - 01 „Verificarea documentelor care stau la baza decontărilor periodice ale lucrărilor privind proiectele de investiții”;

- Instrucțiunii de lucru IL-3.1.1.3.13 - 02 „Urmărire contract de consultanță lucrări”, prin instituirea unei verificări și/sau a unui punctaj periodic care să asigure concordanța între progresul efectiv al lucrărilor executate cu progresul financiar din situațiile de lucrări prezentate la plată și certificate de supervizor.

Termen de implementare: 30.10.2026

2.2. Referitor la Standardul 16 Audit intern – În perioada 2023-2026 prin Planul anual de audit intern nu au fost programate/efectuate misiuni de audit privind utilizarea fondurilor din împrumuturi externe rambursabile și realizarea proiectelor de investiții finanțate din aceste fonduri.

Recomandare:

Conducerea METROREX SA va asigura atât includerea în Planul anual de audit public intern a unor misiuni de audit intern care să vizeze modul de realizare a proiectelor de investiții cu finanțare externă rambursabilă, inclusiv de utilizare a fondurilor alocate, cât și efectuarea acestora, cu încadrarea în intervalul de timp stabilit de prevederile legale în vigoare.

Termen de implementare: 30.10.2026

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