



CAMERA DE CONTURI
CONSTANȚA

CCCR/2022-9318/21.01.2022

Nr. de înregistrare la UATJ CONSTANȚA
nr.3224 din 21.01.2022

RAPORT
privind modul de ducere la îndeplinire
a măsurilor dispuse prin decizie

Constanța, 21 ianuarie 2022

Subsemnatele, Roșculeț Doina-Lidia, Ceară Rodica și Pop Lucica, având funcția de auditori publici externi în cadrul Camerei de Conturi Constanța, în temeiul Legii nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, al legitimațiilor de serviciu nr.2715, nr.2626 și nr.2458, al Delegațiilor nr.99 din data de 19.01.2022 și nr.75 și nr.76 din data de 13.01.2022, am efectuat, în perioada 20.01.2022 – 21.01.2022, **verificarea modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr.25 din data de 06.08.2019**, emisă ca urmare a abaterilor constatate și prezentate în *Raportul de audit nr.17523/02.07.2019, înregistrat la Camera de Conturi Constanța sub nr. 1530/05.07.2019*, întocmit în urma acțiunii de *audit financiar asupra contului anual de execuție bugetară al unității administrativ teritoriale a județului pe anul 2018 la UNITATEA ADMINISTRATIV TERITORIALĂ JUDEȚUL CONSTANȚA*, instituție publică cu personalitate juridică și cu buget propriu, cu sediul în Mun. Constanța, b-dul Tomis nr.51, cod 900725, CIF 2981739, tel. 0241/488001, fax:+40.372.007.000, e-mail: consjud@cjc.ro, www.cjc.ro.

În timpul efectuării prezentei misiuni de control, conducerea entității a fost asigurată de către:

- Dl. Lupu Mihai – Presedinte al UATJ CONSTANTA;
- D-na Țuțui Emilia-Georgeta - Director general economic al Direcției Generale Economico-Financiare.

Precizăm că prin **Decizia Directorului Camerei de Conturi Constanța, nr.25/06.08.2019** au fost dispuse în sarcina ordonatorului principal de credite al UATJ CONSTANȚA un număr de **7 măsuri pentru înlăturarea neregulilor din activitatea financiar-contabilă**, conform prevederilor art. 43 lit. c) din Legea nr.94/1992 și un număr de **3 măsuri** pentru recuperarea prejudiciilor constatate, conform prevederilor art.33 din Legea nr.94/1992, pentru care s-a acordat termenul de ducere la îndeplinire până la data de **31.12.2019**.

Pagina 1 din 27

Auditori publici externi,
Pop Lucica
Roșculeț Doina-Lidia
Ceară Rodica

421.

În anul 2022, conducerea UATJ CONSTANȚA a comunicat Camerei de Conturi Constanta despre stadiul masurilor dispuse pentru ducerea la îndeplinire a Deciziei nr.3/26.01.2020, prin adresa nr.2696/19.01.2022, care contituie anexă la prezentul raport de follow-up (anexa nr.1).

Conducerea UATJ Constanta a depus obiecțiuni la Procesul verbal de constatare, cu Adresa nr.18678 din 12.07.2019, si inregistrate la Camera de Conturi sub nr.1564 din data de 15.07.2019.

In urma analizarii obiecțiunilor formulate de catre UATJ Constanta, au fost admise obiecțiunile pentru abaterea nr.5 si au fost response cele formulate pentru abaterile nr. 9, nr.10 si nr.11.

Entitatea a depus Contestatia nr. 1968/10.09.2019 formulata impotriva Deciziei nr.25/21.08.2019 prin care solicita revocarea patiala a masurilor de la pct. II.1, pct.II.2 si pct.II.3. Prin Adresa nr.25084/13.09.2019, UATJ Constanta depune, in completarea Contestatiei nr. 1968/10.09.2019, solicitarea de anulare a masurii nr.I.4 dispusa prin Decizia nr.25/2019.

Prin Incheierea nr.5 din 06.03.2020 comisia de solutionare a contestatiilor dispune:

- **Respingerea Contestatiei** nr.24316/09.09.2019, completata prin Adresa nr.25084/13.09.2019, remise si inregistrate la Curtea de Conturi a Romaniei, Departamentul VI sub nr.VI.40907/27.09.2019, formulate de UATJ Constanta impotriva masurilor dispuse la **pct.I.4** si **pct. II.2** din Decizia 25/2019 emisa de Camera de Conturi Constanta.

- **Admiterea Contestatiei** nr.24316/09.09.2019, completata prin Adresa nr.25084/13.09.2019, remise si inregistrate la Curtea de Conturi a Romaniei, Departamentul VI sub nr.VI.40907/27.09.2019, formulate de UATJ Constanta impotriva masurilor dispuse la **pct.II.1** si **pct. II.3** din Decizia 25/2019 emisa de Camera de Conturi Constanta.

Până la data întocmirii prezentului raport de follow-up, nu a mai fost întocmit un alt raport de follow-up.

1. Prezentarea pe scurt a abaterilor care au făcut obiectul măsurilor dispuse prin decizie:

I.1. Au fost constatate abateri cu privire la reflectarea in evidenta contabila a titlurilor de participare detinute de UATJ CONSTANTA la diversi agenti economici (abaterea nr. 1 din PVC nr. 17515/02.07.2019)

I.2. Cu privire la modul de urmărire a încasării veniturilor bugetului prin activitatea de executare silita (abaterea nr. 2 din PVC nr. 17515/02.07.2019)

I.3. Cu privire la modul de administrare a patrimoniului public și privat al Județului Constanța (abaterea nr. 3 din PVC nr. 17515/02.07.2019)

I.3.1.1 Complexul Muzeal de Științe ale Naturii a încheiat Contract de Asociere în Participațiune (nr. 361/20.03.2012) cu SC City Club Cafe SRL Constanța, CUI 10746130, fără să aibă aprobarea CJConstanța, care are calitate de proprietar.

I.3.1.2 Cu privire la veniturile din Contractul de asociere in participatiune nr. 361/23.03.2012 incheiat cu SC City Club Cafe SRL Constanța.

I.3.2. Cu privire la modul de efectuare a inventarierii patrimoniului județului Constanța, la 31.12.2018, la Complexului Muzeal de Științe ale Naturii Constanța, unde apar inventariate două chișcuri (nr. cadastral 212941-C12 și nr. 212941-C22), care de fapt nu mai există, în locul lor, fiind edificată o construcție P+1, unde funcționează o unitate de alimentație publică, în baza

Contractului de Asociere în Participațiune (nr. 361/20.03.2012) - SC City Club Cafe SRL
Constanța, CUI 10746130.

I.4. Au fost constatate abateri cu privire la modul de administrare a unor bunuri aparținând domeniului public al județului Constanța – Pavilionul Expozitional Constanța (abaterea nr. 4 din PVC nr. 17515/02.07.2019)

I.4.1. Au fost constatate abateri cu privire la modul de utilizare a restaurantului complet utilat, situat în incinta Pavilionului Expozitional Constanța, prin stabilirea unui tarif de utilizare temporară, fără monitorizarea drepturilor constatate din folosința bunului aparținând domeniului public al județului Constanța și fără recuperarea cheltuielilor consumate cu utilitățile (energie electrică, gaze, apă).

I.4.2. Cu privire la respectarea prevederilor legale în ceea ce privește modalitatea de acordare a folosinței unui spațiu dintr-un imobil aparținând domeniului public al județului, către un agent economic privat.

I.5. Au fost constatate abateri cu privire la reflectarea în evidența contabilă a unui imobil teren intrat în proprietatea UATJ CONSTANȚA, în anul 2018 (abaterea nr.6 din PVC nr. 17515/02.07.2019)

I.6. Au fost constatate abateri cu privire la gestionarea situației juridice a FUNDATIEI FANTASIO de către UATJ CONSTANȚA, în calitate de membru fondator (abaterea nr.7 din PVC nr. 17515/02.07.2019)

I.7. Au fost constatate abateri în ceea ce privește organizarea și aprobarea programului anual de pregătire profesională, precum și participarea angajaților UATJ CONSTANȚA la cursurile de formare și pregătire profesională (abaterea nr.12 din PVC nr. 17515/02.07.2019)

II.1. Au fost constatate abateri cu privire la modul de efectuare a finanțării nerambursabile pe domeniul sport- Persoane fizice (Abaterea nr.9 din PVC nr. 17515/02.07.2019)

II.2. Au fost constatate abateri cu privire la acordarea de la bugetul județului a unei finanțări nerambursabile pentru ASOCIATIA SPORTIVA CLUBUL SPORTIV FARUL CONSTANȚA (Abaterea nr.10 din PVC)

II.3. Cu privire la încheierea contractului de finanțare nerambursabilă și efectuarea de plăți pentru cheltuieli ce nu îndeplinesc condițiile de eligibilitate, aferente contractului de finanțare nerambursabilă pentru activitate culturală nr. 20864/31.07.2017, cu Asociația Terra Semper Fidelis Perspectiva pentru Viitor (Abaterea nr.11 din PVC)

2. Prezentarea pentru fiecare abatere care a făcut obiectul măsurilor dispuse prin decizie:

I.1. Au fost constatate abateri cu privire la reflectarea în evidența contabilă a titlurilor de participare deținute de UATJ CONSTANTA la diversi agenți economici (abaterea nr. 1 din PVC nr. 17515/02.07.2019)

a) abaterea constatată care a făcut obiectul măsurii dispuse prin decizie:

S-a constatat că în situațiile financiare centralizate la nivelul UATJ CONSTANTA, încheiate la 31.12.2018, înaintate la ANAF – AJFP CONSTANTA sub nr. 885/13.02.2019, sunt prezentate în *Anexa 31b – Situația acțiunilor/partilor sociale deținute direct/indirect de unitățile administrative-teritoriale la operatorii economici*. Pentru a stabili evoluția titlurilor de participare deținute de UATJ CONSTANTA la SC DPPJ CONSTANTA SRL, s-au analizat și informațiile din Anexa 31 la situațiile financiare încheiate la 31.12.2016 și la 31.12.2017 și s-a constatat că entitatea a deținut în anul 2016 acțiuni în valoare de **83.877.374 lei**, iar la 31.12.2017, valoarea partilor sociale deținute a fost la același nivel cu valoarea înregistrată la 31.12.208, respectiv de **5.318.771 lei**.

Conform datelor furnizate de pe site-ul Ministerului de Finanțe (www.mfinante.ro), s-a constatat că SC DPPJ SRL a depus situații financiare în perioada analizată și, conform ultimelor situații financiare, depuse la 31.12.2018, aceasta figurează cu un capital subscris varsat în valoare de **9.833.030 lei**.

Având în vedere că SC DPPJ SRL este deținută în procent de 100% de UATJ CONSTANTA, constatăm că există o diferență de 4.514.259 lei, între capitalul subscris varsat, înregistrat în situațiile financiare depuse la ANAF de către SC DPPJ SRL, la 31.12.2018, unde este înregistrat cu o valoare de **9.833.030 lei** și valoarea înregistrată în anexa 31 la situațiile financiare întocmite de UATJ CONSTANTA, la 31.12.2018, unde valoarea partilor sociale este menționată ca fiind **5.318.771 lei**.

Având în vedere inadvertențele identificate cu privire la evidențierea în situațiile financiare încheiate la 31.12.2018 a titlurilor de participare deținute de UATJ CONSTANTA și ținând cont de faptul că, potrivit prevederilor Legii contabilității nr. 82/1991 republicată, pentru instituțiile publice, documentul oficial de prezentare a situației patrimoniului aflat în administrarea statului și a unităților administrativ-teritoriale și a execuției bugetului de venituri și cheltuieli îl reprezintă situația financiară, constatăm că, pe fondul unui slab control intern managerial, s-au produs abateri care creează impact în prezentarea elementelor de natură activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, deținute de entitate în perioada auditată.

*Abaterea s-a produs pe fondul încălcării următoarelor acte normative: LEGEA contabilității nr. 82 din 24 decembrie 1991; ORDIN nr. 1.917 din 12 decembrie 2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia; LEGE nr. 215 din 23 aprilie 2001 (**republicată**) administrației publice locale; LEGE nr. 31 din 16 noiembrie 1990 (**republicată**) privind societățile; ORDIN nr. 600 din 20 aprilie 2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice.*

b) măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective:

Înlăturarea conform prevederilor art. 43 lit. c) din Legea nr. 94/1992, republicată, a neregulilor în activitatea financiar-contabilă și/sau fiscală controlată, astfel:

1. Ordonatorul principal de credite al UATJ CONSTANTA va dispune măsurile legale ce se impun pentru:

- *Inregistrarea și prezentarea în contabilitatea UATJ CONSTANTA a unei imagini reale și fidele a valorii titlurilor de participare deținute de entitate în capitalul social al SC DPPJ SRL CONSTANTA,*

418.

conform modificărilor decise de conducerea societății și transmise la Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Constanța, referitoare la capitalul social detinut de entitate;

• Urmărirea și încasarea creanțelor înregistrate de UATJ CONSTANȚA în Tabelul definitiv de creanțe al societății Domeniul Public și Privat Județean SRL.

Termen de realizare: 31.12.2019

c) **detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie, inclusiv acordarea unor prelungiri ale termenului de ducere la îndeplinire a acestora:**

La data efectuării prezentei verificări a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr.25/06.08.2019, s-au constatat următoarele aspecte:

În urma încheierii raportului de audit în anul 2019, nerămânând probleme în divergență, s-a stabilit ca entitatea, prin persoanele responsabile, să continue demersurile pentru recuperarea creanțelor de la DPPJ SRL, concomitent cu verificarea înregistrărilor în actul constitutiv/certificatelor constatatoare a fluctuațiilor de capital, astfel încât, în situațiile financiare ale UATJ CONSTANȚA, părțile sociale deținute la DPPJ SRL, să fie reflectate pe baze reale și corecte.

În vederea punerii în aplicare a măsurii dispuse prin decizie, MG INSOLVENCY S.P.R.L., în calitate de lichidator judiciar al debitorului S.C. DOMENIUL PUBLIC ȘI PRIVAT JUDEȚEAN S.R.L., a convocat Adunarea Creditorilor, în anii 2019, 2020, 2021 și în prezent, în vederea aprobării strategiei de valorificare a bunurilor (mijloace fixe și obiecte de inventar) aparținând debitoarei DOMENIUL PUBLIC ȘI PRIVAT JUDEȚEAN S.R.L.

Conform documentelor justificative puse la dispoziția echipei de audit (anexa nr.1.1.), s-a constatat că în anul 2019, prin adresa nr.35366/12.12.2019, UATJ CONSTANȚA, în calitate de creditor al debitoarei SC DPPJ SRL, a transmis către MG ACTIV INSOLVENCY SPRL, în temeiul Legii nr.85/2014 privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență, votul pentru Adunarea Creditorilor din data de 18.12.2019, ora 14.00, astfel: „Punctul nr.1 de pe ordinea de zi referitor la Schimbarea strategiei de valorificare a bunurilor debitoarei Domeniul Public și Privat Județean SRL (mijloace fixe și obiecte de inventar). Propunerea este de reducere a prețului de pornire la licitație, la 80% față de valoarea rezultată din evaluare, cu organizarea unui set de 10 ședințe de licitație. Dacă nici după aceste ședințe, bunurile nu vor fi valorificate, să se procedeze la reducerea prețului de pornire la licitație, la 70% față de valoarea rezultată din evaluare, cu organizarea unui set de 10 ședințe de licitație. În măsura în care nici după aceste ședințe, bunul nu se va valorifica, se va proceda la convocarea adunării, în vederea stabilirii unei noi strategii de valorificare.”

Conform informărilor primite cu privire la Adunarea Creditorilor debitoarei DOMENIUL PUBLIC ȘI PRIVAT JUDEȚEAN SRL, s-a stabilit că: „după fiecare reducere de preț, se vor efectua noi anunțuri de vânzare, într-un ziar de largă circulație și pe site-urile: www.mgactivinsolvency.ro și www.licitatii-insolventa.ro. În măsura în care nici după aceste ședințe de licitație, bunurile nu se vor valorifica, se va proceda la convocarea Adunării Creditorilor, în vederea schimbării strategiei de valorificare.”

În mod similar au mai fost întocmite astfel de adrese prin care a fost transmis votul UATJ CONSTANȚA pentru Adunarea Creditorilor, au mai fost întocmite la următoarele date:

- 06.07.2020 (adresa nr.18127/06.07.2020), ocazie cu care s-a stabilit ca în cea de-a treia etapă de valorificare a bunurilor mobile (mijloace fixe și obiecte de inventar) să se reducă prețul

de pornire la licitație, la 40% față de valoarea rezultată din evaluare (respectiv: 3,910.4 lei + tva).

- 25.01.2021 (adresa nr.2658/25.01.2021), când s-a stabilit ca în a doua etapă să se reducă prețul la licitație, la 30% din valoarea rezultată din evaluare (respectiv 2,932.8 lei + tva).
- 05.08.2021 (adresa nr.27401/05.08.2021), când s-a stabilit ca prețul de pornire la licitație să fie de 25% față de valoarea rezultată din evaluare, cu organizarea unui set de 10 ședințe de licitație, iar în etapa a doua să se realizeze reducerea prețului de pornire la licitație, la 20% din valoarea bunurilor.
- 11.01.2022 (adresa nr.1106/11.01.2022), când s-a stabilit ca prețul de pornire la licitație să fie redus la 10% față de ultima reducere, respectiv la 1,759.68 lei, exclusiv tva, cu organizarea unui set de 10 ședințe de licitație.

Echipele de audit reiterează faptul că, în timpul auditului, conform documentelor prezentate auditorilor publici externi, cu privire la situația societății Domeniul Public și Privat Județean SRL, a rezultat ca prin **Sentința civilă nr.1226/19.09.2018 a Tribunalului Constanța, publicată în Buletinul Procedurilor de Insolvență nr.18420/03.10.2018**, instanța a admis contestația formulată de creditorul contestat UATJ CONSTANȚA, în contradictoriu cu intimatul MG ACTIV INSOLVENCY SPRL, în calitate de lichidator judiciar al debitorului DOMENIUL PUBLIC SI PRIVAT JUDEȚEAN SRL și a dispus **înscrisura în tabelul definitiv a creanței în valoare de 2.923.337.04 lei**. La sfârșitul anului 2018, conform **Procesului verbal al adunării creditorilor Domeniului Public și Privat Județean SRL, nr.196/10.12.2018**, în conformitate cu art.47 alin.1, 2 din Legea nr.85/2014 a fost convocată Adunarea Creditorilor societății în care s-au prezentat creanțele înregistrate în tabelul definitiv de creanțe, precum și situația bunurilor debitoarei Domeniul Public și Privat Județean SRL, iar în vederea evaluării bunurilor debitoarei s-a aprobat angajarea unui evaluator, Tomis Eval Consult SRL.

Având în vedere cele de mai sus, referitor la măsura privind „*Urmărirea și încasarea creanțelor înregistrate de UATJ CONSTANȚA în Tabelul definitiv de creanțe al societății Domeniul Public și Privat Județean SRL*”, echipa de audit a constatat că aceasta nu este finalizată, la data prezentului control rezultând că este parțial implementată.

Referitor la măsura privind „*Inregistrarea și prezentarea în contabilitatea UATJ CONSTANȚA a unei imagini reale și fidele a valorii titlurilor de participare deținute de entitate în capitalul social al SC DPPJ SRL CONSTANȚA, conform modificărilor decise de conducerea societății și transmise la Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Constanța, referitoare la capitalul social deținut de entitate*”, echipa de audit a constatat că valoarea titlurilor de participare deținute de UATJ CONSTANȚA în capitalul social al SC DPPJ SRL este de 9,833,030 lei, în conformitate cu datele înregistrate la Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Constanța, referitoare la capitalul social deținut de entitate. Astfel, în bilanțul de verificare la 31.12.2021, soldul final debitor al contului 260 „Titluri de participare” este de 83,877,373.83 lei, iar soldul final creditor al contului 296 „Ajustări pentru pierderea de valoare a activelor financiare” este de 74,044,343.83 lei, rezultând că soldul final creditor al contravalorii titlurilor de participare ale UATJ CONSTANȚA la SC DPPJ CONSTANȚA SRL este de 9,833,030 lei. (anexa nr.1.2.)

În concluzie, auditorii publici externi au constatat că prin măsurile dispuse, din anul 2019 și până la data prezentului control, ordonatorul principal de credite al UATJ CONSTANȚA **a dus parțial la îndeplinire măsurile dispuse la pct.I.1 din Decizia nr.25/06.08.2019.**

e) impactul efectiv al măsurilor luate și implementate de entitate asupra activității acesteia în ceea ce privește:

- îmbunătățirea modului de gestionare a elementelor patrimoniale de natura activelor, concomitent cu evidențierea valorii corecte a acestora în contabilitatea UATJ CONSTANȚA.

1.2. Cu privire la modul de urmărire a încasării veniturilor bugetului prin activitatea de executare silită (abaterea nr. 2 din PVC nr. 17515/02.07.2019)

a) abaterea constatată care a făcut obiectul măsurii dispuse prin decizie:

Cu privire la activitatea de executare silită a debitelor date spre executare la BEJ-uri, s-a constatat că valoarea acestora la 01.01.2019 a fost de 19.246.803,68 lei; în cursul anului, această valoare a crescut cu 468.294,45 lei, prin calcularea de accesorii aferente debitelor aflate în executare prin aceste BEJ-uri. Prin procedurile specifice, acestea au recuperat suma de 1.476.657,90 lei, **reprezentând 7.48 % din valoarea debitelor aflate în executare în cursul anului 2018.**

Din verificarea modului de respectare a prevederilor legale referitoare, urmărirea și încasarea veniturilor bugetului județului, s-a constatat că la finele anului 2018 există un volum mare de creanțe neîncasate la termenele de scadență, pentru care entitatea nu a continuat măsurile legale de urmărire și executare a acestora.

De asemenea, s-a constatat scoaterea din evidența contabilă, din contul 461 Debitori, a sumei de 167.602,45 lei, în baza unui referat emis de Direcția economico-Financiară- Compartimentul Impozite, Taxe, Executări Creanțe, referat care a fost aprobat de administratorul public. Din această valoare, cea mai mare sumă este cel al asociației Cubul Sportiv Volei 2004 Constanța, cu suma de 162.602,45 lei, în susținerea scoaterii din evidență a acestor debitori pentru care s-a prescris executarea, este invocată Legea nr. 207/2015 privind Codul de Procedură Fiscală, Art. 266 alin (4) și Art. 218, dar aceste articole se referă la creanțe fiscale, ori, sumele care fac obiectul acestui referat de scădere, nu sunt creanțe fiscale, drept pentru care considerăm că trebuie analizate și pe baza unei proceduri de executare silită, să se ia măsuri în consecință.

De asemenea, s-a mai constatat că la nivelul UATJ Constanța nu este elaborată, aprobată și funcțională, o procedură de executare silită, care să reglementeze modul de urmărire a încasării veniturilor bugetului în cuantumul și la termenele prevăzute de lege, precum și activitatea de executare silită în cazul neplății voluntare a debitelor.

Cauzele și împrejurările care au determinat această abatere:

-ineficiența controlului intern managerial și neîndeplinirea atribuțiilor de serviciu, conform fisei postului de către persoanele cu atribuții privind stabilirea, urmărirea și încasarea veniturilor entității;

- lipsa de conlucrare între direcția economico-financiară și direcția juridică, în vederea stabilirii unor criterii și proceduri pentru executarea și încasarea debitorilor restanți sau pentru stabilirea insolvabilității, scoaterea din evidența contabilă și trecerea în evidența extracontabilă și urmărirea lor pe o perioadă determinate.

Abaterea s-a produs pe fondul încălcării următoarelor acte normative: LEGEA nr. 273 din 29 iunie 2006 privind finanțele publice locale; LEGEA nr. 207 din 20 iulie 2015 privind Codul de procedură fiscală.

b) măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective:

Înlăturarea conform prevederilor art. 43 lit. c) din Legea nr. 94/1992, republicată, a neregulilor în activitatea financiar-contabilă și/sau fiscală controlată, astfel:

415.

2. Ordonatorul principal de credite al UATJ CONSTANTA va dispune măsurile legale ce se impun pentru:

- Urmărirea și încasarea veniturilor în vederea stingerii creanțelor fiscale și nefiscale din evidența UATJ Constanța;
- Analizarea și luarea măsurilor în consecință potrivit prevederilor din Codul Fiscal cu privire la îndeplinirea condițiilor de insolvabilitate în cazul contribuabililor care nu au venituri și bunuri urmăribile;
- Analizarea tuturor soldurilor din conturile analitice ale lui 461-Debitori, pe vechimi, și înregistrarea corectă, în funcție de vechimea debitelor, pentru a preîntâmpina prescripția termenului de executare și pentru întocmirea situațiilor financiare care să reflecte realitatea;
- Emiterea unor proceduri interne cu privire la modul de urmărire a încasării veniturilor bugetului în cuantumul și la termenele prevăzute de lege, inclusiv de executare silită.

Termen de realizare: 31.12.2019

c) detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie, inclusiv acordarea unor prelungiri ale termenului de ducere la îndeplinire a acestora:

La data efectuării prezentei verificări a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr.25/06.08.2019, s-au constatat următoarele aspecte:

În urma verificărilor efectuate de organele de executare din cadrul CJ Constanța, au fost întocmite procese verbale de scadere din evidență a obligațiilor fiscale nr. 45752/21.12.2021, nr. 45754/21.12.2021, nr. 45755/21.12.2021, nr. 45756/21.12.2021, nr. 45757/21.12.2021 și nr. 45769/21.12.2021 pentru 6 debitori, din care: 2 persoane fizice și 4 persoane juridice, conform borderoului de scadere nr. 3 din 21.12.2021. Suma totală scăzută din evidente este de 8.506,25 lei. (anexa nr. II.1)

În ceea ce privește analizarea și luarea măsurilor în consecință potrivit prevederilor din Codul Fiscal cu privire la îndeplinirea condițiilor de insolvabilitate în cazul contribuabililor care nu au venituri și bunuri urmăribile, entitatea a întocmit procesul verbal de constatare a stării de insolvabilitate nr.41998 din 26.11.2021 în care se constată că debitorul SC FERRALLAS ROMESPA SRL are înscris în evidentele contabile la 26.11.2021, obligații fiscale restante în suma totală de 3.000 lei și nu înregistrează bunuri sau venituri urmăribile. (anexa nr. II.2)

Presedintele CJ Constanța a emis Dispozițiile nr. 351/28.07.2021 și nr.352/28.07.2021 privind desemnarea în calitate de executor fiscal a doamnei Asan Sevie și doamnei Husein Ghiulgian (anexa II.2).

În data de 28.09.2021, a fost emisă și aprobată procedura operațională "Urmărire și executare silită" cod:PO043-04-01, Ediția II, Revizuită 00. (anexa nr. II. 3).

De asemenea, am constatat că au fost verificați debitorii (cont 461) și în urma analizei, au fost trecute debitele de la debitori sub un an, la debitori peste un an. (Anexa II.4).

Prin urmare, se constată că au fost întreprinse măsuri de implementare a acestei măsuri, pentru urmărirea și încasarea veniturilor în vederea stingerii creanțelor fiscale și nefiscale din evidența UATJ Constanța, și anume: analizarea și luarea măsurilor în consecință potrivit prevederilor din Codul Fiscal cu privire la îndeplinirea condițiilor de insolvabilitate în cazul contribuabililor care nu au venituri și bunuri urmăribile, înregistrarea corectă în contul 461, în funcție de vechimea debitelor, pentru a preîntâmpina prescripția termenului de executare și pentru întocmirea situațiilor financiare care să reflecte realitatea; totodată, a fost emisă și aprobată procedura operațională "Urmărire și executare silită" cod:PO043-04-01, Ediția II, Revizuită 00.

Se constată că măsura I.2 a fost implementată integral.

d) impactul efectiv al măsurilor luate și implementate de entitate asupra activității acesteia în ceea ce privește:

Prin implementarea acestei măsuri, evidența contabilă (sintetică și analitică a contului de debitori, reflectă situația reală și exactă a acestuia, astfel încât, entitatea, prin organele de executare silită, să poată lua în termen măsuri în vederea stingerii acestora în termenul legal de prescripție.

e) Valoarea erorilor/abaterilor estimate în urma acțiunii de verificare a Curtii de Conturi, pentru care au fost dispuse măsuri pentru stabilirea veniturilor/întinderii prejudiciului cât și veniturile/prejudiciul stabilit și recuperat de conducerea entității verificate.

Valoarea abaterilor constatate în timpul efectuării auditului este de 5.754.674,73 lei și reprezintă valoarea debitelor (aflate în evidența compartimentului de executare silită) din eșantionul selectat, pentru care nu s-au întreprins sau nu s-au continuat măsurile de executare silită.

Valoarea abaterilor stabilite de entitate este de 7.525.319,30 lei, conform balanței de verificare la 31.12.2021.

- Valoarea veniturilor aflate în executare silită- 7.525.319,30 lei.

I.3. Cu privire la modul de administrare a patrimoniului public și privat al Județului Constanța (abaterea nr. 3 din PVC nr. 17515/02.07.2019)

a) abaterea constatată care a făcut obiectul măsurii dispuse prin decizie:

I.3.1.1 Complexul Muzeal de Științe ale Naturii a încheiat Contract de Asociere în Participațiune (nr. 361/20.03.2012) cu SC City Club Cafe SRL Constanța, CUI 10746130, fără să aibă aprobarea CJConstanța, care are calitate de proprietar.

Complexul Muzeal de Științe ale Naturii, în calitate de administrator al unor bunuri din patrimoniul public al Județului Constanța, încheie fără aprobarea proprietarului, Contractul de asociere în participație nr. 361/20.03.2012 cu SC City Club Cafe SRL și de asemenea, tot fără aprobarea acestuia, solicită și obține Autorizația de Construire nr. 33/11.01.2013, prin care se autorizează „executarea lucrărilor de construire pentru: reconfigurare și modernizare imobil parter cu funcțiunea de alimentație publică, amenajare terasă descoperită cu loc de joacă pentru copii- investiție realizată de SC City Club Cafe SRL conform contractului de asociere în participație nr. 361/20.03.2012.

I.3.1.2 Cu privire la veniturile din Contractul de asociere în participațiune nr. 361/23.03.2012 încheiat cu SC City Club Cafe SRL Constanța.

Bunurile care fac obiectul asocierii menționate, aparțin domeniului public al Județului, dar au fost date în administrarea Complexului Muzeal de Științe ale Naturii Constanța (CMSNC). În urma acestui contract de asociere, acesta a obținut venituri din asociere (venituri din activități economice) în sumă de 51.030 lei, însă, nefiind cadru legal prin care CMSNC datora o cotă parte, proprietarului bunurilor care au făcut obiectul asocierii, întregul venit a rămas la dispoziția administratorului.

I.3.2. Cu privire la modul de efectuare a inventarierii patrimoniului județului Constanța, la 31.12.2018, la Complexului Muzeal de Științe ale Naturii Constanța, unde apar inventariate două chișcuri (nr. cadastral 212941-C12 și nr. 212941-C22), care de fapt nu mai există, în locul lor, fiind edificată o construcție P+1, unde funcționează o unitate de alimentație publică, în baza Contractului de Asociere în Participațiune (nr. 361/20.03.2012) - SC City Club Cafe SRL Constanța, CUI 10746130.

Abaterea identificata demonstrează că inventarierea nu a fost făcută faptic, în teren, așa cum se prevede în legislația în domeniu, ci au fost scoase fișele de inventar din sistemul informatic, și doar semnate de comisie.

*Abaterea s-a produs pe fondul încălcării următoarelor acte normative: LEGEA nr. 215 din 23 aprilie 2001 (*republicată**)(*actualizată*) administrației publice locale; LEGEA nr. 50 din 29 iulie 1991 (**republicată**)(*actualizată*) privind autorizarea executării lucrărilor de construcții; ORDIN nr. 2.861 din 9 octombrie 2009 pentru aprobare Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, NORME din 9 octombrie 2009 privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii.*

b) măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective:

Înlăturarea conform prevederilor art. 43 lit. c) din Legea nr. 94/1992, republicată, a neregulilor în activitatea financiar-contabilă și/sau fiscală controlată, astfel:

3. Ordonatorul principal de credite al UATJ CONSTANTA va dispune măsurile legale ce se impun pentru:

- Identificarea unor soluții juridice în vederea intrării în legalitate, cu privire la situația de fapt a construcției P+1 edificată pe locul celor două chioșcuri din domeiul public al UATJ;
- Efectuarea tuturor demersurilor în vederea reflectării în patrimoniul județului și a ANCPI, a situației de fapt a clădirilor;
- Inventarierea tuturor contractelor de asociere întocmite la nivelul UATJ și a entităților subordonate, analizarea acestora și propunerea adoptării de către organul deliberativ, a obligației virării unei cote-părți din veniturile obținute, către acesta.

Termen de realizare: 31.12.2019

c) detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie, inclusiv acordarea unor prelungiri ale termenului de ducere la îndeplinire a acestora:

La data efectuării prezentei verificări a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr.25/06.08.2019, s-au constatat următoarele aspecte:

- Cu privire la identificarea unor soluții juridice în vederea intrării în legalitate, cu privire la situația de fapt a construcției P+1 edificată pe locul celor două chioșcuri din domeiul public al UATJ și la efectuarea tuturor demersurilor în vederea reflectării în patrimoniul județului și a ANCPI, a situației de fapt a clădirilor, nu au fost prezentate documente care să ateste implemetarea acestora:

- Cu privire la Inventarierea tuturor contractelor de asociere întocmite la nivelul UATJ și a entităților subordonate, analizarea acestora și propunerea adoptării de către organul deliberativ, a obligației virării unei cote-părți din veniturile obținute, către acesta, s-a constatat că au fost identificate și inventariate un număr de 3 contracte de asociere, unde UATJ Constanța este parte în contract (SC On Plonge SRL-Anexa 3.1, Teatrul de Stat Constanța- Anexa 3.2 și Complexul Muzeal de Științe ale Naturii-Anexa 3.3).

- De asemenea, conform anexelor de mai sus, se constată că este evidențiată și urmărită cota parte din veniturile obținute din acestea.

În concluzie, se constată că această măsură este implemetată parțial, în sensul că nu au fost prezentate documente care să ateste: identificarea unor soluții juridice în vederea intrării în legalitate, cu privire la situația de fapt a construcției P+1 edificată pe locul celor două chioșcuri din domeniul public al UATJ și la efectuarea tuturor demersurilor în vederea reflectării în patrimoniul județului și a ANCPPI, a situației de fapt a clădirilor.

I.4. Au fost constatate abateri cu privire la modul de administrare a unor bunuri aparținând domeniului public al județului Constanța – Pavilionul Expozitional Constanța (abaterea nr. 4 din PVC nr. 17515/02.07.2019)

a) abaterea constatată care a făcut obiectul măsurii dispuse prin decizie:

I.4.1. Au fost constatate abateri cu privire la modul de utilizare a restaurantului complet utilat, situat în incinta Pavilionului Expozitional Constanța, prin stabilirea unui tarif de utilizare temporară, fără monitorizarea drepturilor constatate din folosința bunului aparținând domeniului public al județului Constanța și fără recuperarea cheltuielilor consumate cu utilitățile (energie electrică, gaze, apă).

S-a constatat că entitatea nu aplică prevederile Legii nr.213/1998 privind bunurile proprietate publică, atunci când pune la dispoziția unui agent economic, restaurantul tip autoservire din incinta Pavilionului Expozitional, bun aparținând domeniului public al județului, ci preferă să transmită spațiul, împreună cu dotările aferente restaurantului, contra unui tarif de utilizare temporară, de **41 lei/mp util/lună** deși, în anul 2018, acest spațiu a fost utilizat în mod continuu, cu mici întreruperi și, ca atare, trebuia să facă obiectul unui contract de închiriere.

Restaurantul-autoservire din incinta Pavilionului Expozitional este amplasat la parterul imobilului situat la adresa: Constanța, B-dul Mamaia nr.331 A și, conform documentelor și măsurătorilor cadastrale - Plan Relevu întocmit pentru parterul imobilului, rezultă că spațiul cu destinația alimentație publică ocupă o suprafață totală de **212,47 mp**, alcătuită din încăperea în suprafață de **156,43 mp**, reprezentată de sala de mese, la care se adaugă bucatăria în suprafață de **47,02 mp** și camera în suprafață de **9,02 mp**. Cu toate acestea, s-a constatat că agentul economic a achitat tariful de utilizare temporară pentru un spațiu mai mic, respectiv pentru o suprafață de **de 152,04 mp**. De menționat este faptul că spațiul este complet utilat de către UATJ CONSTANȚA pentru desfășurarea activităților specifice de alimentație publică și, în acest sens precizăm că, în conformitate cu operațiunea de inventariere a patrimoniului UATJ Constanța la 31.12.2018, s-a constatat că entitatea deține o serie de active fixe, înregistrate cu o valoare de inventar totală de **386.368 lei**. bunuri care îi sunt puse la dispoziția agentului economic utilizator.

Astfel, UATJ CONSTANȚA a pus la dispoziția unui agent economic privat, folosința gratuită a unor bunuri de natură activelor fixe, specifice activităților de alimentație publică, fără a se avea în vedere recuperarea cel puțin a amortizării respectivelor mijloace fixe, pe durata utilizării acestora în procesul de preparare a alimentelor și băuturilor, ținând cont de faptul că valoarea de inventar a bunurilor se diminuează în timp din cauza uzurii survenite ca urmare a utilizării acestora de către SC BLACK SEA TOUR SRL, în interes propriu, pentru obținerea profitului.

Fata de documentele întocmite lunar cu privire la utilizarea restaurantului din incinta Pavilionului Expozitional, echipa de audit a constatat inadvertențe între Planul Relevu care atestă suprafețele aferente spațiilor cu destinație activități de alimentație publică din incinta Pavilionului Expozitional, care sunt atestate și înregistrate în suprafața totală de 212,47 mp (sala de mese, bucatărie și camera) și suprafața de 152,04 mp, care figurează în documentele întocmite de reprezentanții Biroului Pavilion Expozitional cu beneficiarul SC BLACK SEA TOUR SRL, rezultând astfel o **suprafață de 60,43 mp utili pentru care UATJ CONSTANȚA nu a încasat venituri, deși, conform destinației acestora, au fost folosite în activitățile de alimentație publică.** Pe cale de consecință, dacă ținem cont de algoritmul de calcul aplicat de entitate în anul 2018 pentru folosința restaurantului din incinta

Pavilionului Expozitional, aplicand tariful de utilizare a spatiului din incinta Pavilionului Expozitional, rezulta ca, in anul 2018 entitatea nu a incasat de la beneficiarul restaurantului, SC BLACK SEA TOUR SRL, venituri in suma totala de 29.731,56 lei (60,43 mp x 41 lei/mp util/luna x 12 luni).

In concluzie, s-a constatat ca sub titulatura de "taxa de utilizare temporara", un agent economic – SC BLACK SEA TOUR SRL - a beneficiat aproape intreg anul 2018, si in continuare in anul 2019, de utilizarea unui spatiu cu destinatia restaurant-autoservire, complet utilat de UATJ CONSTANTA, pentru care a platit o chirie minima, nestabilita in baza unui raport de cerere-oferta specific unei licitatii publice, iar pentru bunurile proprietate publica a UATJ CONSTANTA, utilizate in activitatile de alimentatie publica (mentionate mai sus, aflate in dotarea bucatariei), nu i s-a stabilit nicio taxa, care sa acopere cel putin nivelul amortizarii.

I.4.2. Cu privire la respectarea prevederilor legale in ceea ce priveste modalitatea de acordare a folosintei unui spatiu dintr-un imobil apartinand domeniului public al judetului, catre un agent economic privat.

S-a constatat ca UATJ CONSTANTA, in calitate de proprietar al unor bunuri apartinand domeniului public al judetului procedeaza in mod diferit in ceea ce priveste modul in care decide cum sa fie utilizat un spatiu dintr-un imobil cladire proprietate publica, in sensul ca, daca pentru restaurantul din Pavilionul Expozitional a stabilit aplicarea unui tarif de utilizare temporara, in cazul Centrului de excelenta in turism "Tomis", spatiile acestuia au fost atribuite in perioada 2018-2019, prin licitatie publica, conform HCJC nr.298/2016 privind aprobarea Caietului de sarcini, a Regulamentului privind organizarea si desfasurarea licitatii publice cu plic inchis pentru inchirierea spatiilor din cadrul Centrului de Excelenta in Turism si Servicii Tomis, precum si a contractului cadru de inchiriere, actualizat cu Raportul de evaluare nr.21323/10.08.2018, elaborat pentru actualizarea nivelului chiriilor stabilite in baza HCJ mentionata anterior.

Astfel, pe fondul lipsei controlului intern managerial, nu s-a urmarit administrarea eficienta a bunurilor apartinand domeniului public al judetului Constanta, cu consecinte asupra nivelului drepturilor constatate de incasat din venituri din proprietate.

*Abaterile s-au produs pe fondul încălcării următoarelor acte normative: Legea nr.213/1998 privind proprietatea publica si regimul juridic al acesteia; LEGE nr. 215 din 23 aprilie 2001 (**republicată**) administrației publice locale; Legea nr.287/2009 privind Codul Civil; ORDIN nr.1.917 din 12 decembrie 2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia; ORDONANȚĂ nr. 119 din 31 august 1999 (**republicată**) privind controlul intern și controlul financiar preventiv; ORDIN nr. 600 din 20 aprilie 2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice.*

b) măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective:

Înlăturarea conform prevederilor art. 43 lit. c) din Legea nr. 94/1992, republicată, a neregulilor în activitatea financiar-contabilă și/sau fiscală controlată, astfel:

4. Ordonatorul principal de credite al UATJ CONSTANTA va dispune măsurile legale ce se impun pentru:

- Reanalizarea, la nivelul autoritatii deliberative a UATJ CONSTANTA, a modului de utilizare a unor spatii din incinta Pavilionului Expozitional (in speta, restaurantul-autoservire complet utilat), imobil apartinand domeniului public al judetului Constanta, cu asigurarea unei bune gestiuni financiare si cu aplicarea corespunzatoare a prevederilor Legii nr.213/1998 privind proprietatea publica si regimul juridic al acesteia;

- Stabilirea, urmarirea si incasarea veniturilor din proprietate, de la utilizatorul spatiului aferent restaurantului din incinta Pavilionului Expozitional, avand in vedere suprafata exacta a incaperilor folosite;

- Stabilirea unei proceduri operationale privind stabilirea, urmarirea si incasarea veniturilor din utilizarea spatiilor din incinta Pavilionului Expozitional, cu respectarea principiului contabilitatii pe baza de angajamente, astfel incat veniturile sa fie facturate la data la care sunt constatate drepturile de incasat, iar situatiile financiare sa nu fie denaturate. Extinderea verificarilor si asupra celorlalti utilizatori ai spatiilor din incinta Pavilionului Expozitional, in vederea monitorizarii si incasarii veniturilor datorate bugetului UATJ CONSTANTA;

- Stabilirea unei proceduri operationale privind stabilirea, urmarirea si incasarea contravalorii utilitatilor consumate de utilizatorii/chiriasii din incinta Pavilionului Expozitional. Extinderea verificarilor si asupra celorlalti utilizatori ai spatiilor din incinta Pavilionului Expozitional, care consuma utilitati, in vederea monitorizarii si recuperarii cheltuielilor cu utilitatile Pavilionului Expozitional, efectuate din bugetul UATJ CONSTANTA.

Termen de realizare: 31.12.2019

c) detalierea aspectelor rezultate in urma actiunii de verificare a modului de ducere la indeplinire a masurilor dispuse prin decizie, inclusiv acordarea unor prelungiri ale termenului de ducere la indeplinire a acestora:

La data efectuării prezentei verificări a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr.25/06.08.2019, s-au constatat următoarele aspecte:

Precizăm că măsura dispusă la pct.I.4 a fost contestată de conducerea UATJ CONSTANȚA. Astfel, entitatea a depus Contestatia nr. 1968/10.09.2019 formulata impotriva Deciziei nr.25/21.08.2019 prin care solicita revocarea partiala a masurilor de la pct. II.1, pct.II.2 si pct.II.3. Prin Adresa nr.25084/13.09.2019, UATJ Constanta depune, in completarea Contestatiei nr. 1968/10.09.2019, solicitarea de anulare a masurii nr.I.4 dispusa prin Decizia nr.25/2019.

Prin Incheierea nr.5 din 06.03.2020 comisia de solutionare a contestatiilor dispune:

- **Respingerea Contestatiei** nr.24316/09.09.2019, completata prin Adresa nr.25084/13.09.2019, remise si inregistrate la Curtea de Conturi a Romaniei, Departamentul VI sub nr.VI.40907/27.09.2019, formulate de UATJ Constanta impotriva masurilor dispuse la **pct.I.4** si **pct. II.2** din Decizia 25/2019 emisa de Camera de Conturi Constanta.

În vederea punerii în aplicare a pct.I.4 din decizia nr.25/2019, ordonatorul principal de credite al UATJ CONSTANȚA a întreprins următoarele măsuri:

- Au fost emise, lunar, facturi reprezentând contravaloarea utilităților consumate către toți utilizatorii spațiilor din cadrul Pavilionului Expozițional în baza datelor și informațiilor comunicate de către Direcția Generală de Administrare a Domeniului Public și Privat;
- S-a urmărit, lunar, recuperarea contravalorii utilităților consumate.

Echipa de audit a analizat documentele justificative prezentate de conducerea entității (**anexa nr.4.1**) și a constatat că în perioada 2019-2021, a stabilit, urmărit și încasat veniturile datorate de utilizatorii spațiilor din incinta Pavilionului Expozițional, inclusiv pentru utilitățile consumate, cu respectarea principiilor contabilității de angajamente.

Astfel, în anul 2019, UATJ CONSTANȚA a stabilit, urmărit și încasat următoarele venituri din utilizarea Pavilionului Expozițional:

- de la Serviciul Public Comunitar Regim Permise de conducere și înmatriculare a vehiculelor, contravaloarea utilităților datorate, în sumă totală de **70,786.85 lei**, sumă încasată integral;
- de la SC BLACK SEA TOUR SRL, contravaloarea utilităților datorate, în sumă totală de **40,320.11 lei**, sumă încasată integral;

În anul 2020, UATJ CONSTANȚA a realizat următoarele venituri din utilizarea Pavilionului Expozițional:

- de la Serviciul Public Comunitar Regim Permise de conducere și înmatriculare a vehiculelor, contravaloarea utilităților datorate, în sumă totală de **40,709.19 lei**, sumă încasată integral;
- de la SC BLACK SEA TOUR SRL, contravaloarea utilităților datorate, în sumă totală de **7,065.92 lei**, sumă încasată integral.

În anul 2021, UATJ CONSTANȚA a realizat următoarele venituri din utilizarea Pavilionului Expozițional:

- de la Serviciul Public Comunitar Regim Permise de conducere și înmatriculare a vehiculelor, contravaloarea utilităților datorate, în sumă totală de **32,884.44 lei**, din care s-a încasat până la data prezentului control, suma de **32,265.95 lei**;
- conform adresei nr.22737/30.06.2021, Direcția Generală Administrarea Domeniu Public și Privat a transmis Direcției Generale Economico-Financiară că, prin HCJ nr.3/13.01.2021 s-a stabilit darea în administrare către Consiliul Local al Municipiului Constanța a unor spații din interiorul Pavilionului Expozițional Constanța, în vederea înființării unui Centru de vaccinare împotriva Covid-19. În acest sens au fost precizate suprafețele utilizate pentru calculul utilităților consumate. Astfel, în anul 2021, conform documentelor anexate, s-a constatat că entitatea a refacturat contravaloarea utilităților de la UATM CONSTANȚA-Direcția Generală de asistență socială, în sumă de 74,376.76 lei, din care a încasat suma de 64,445.29 lei.

În ceea ce privește modul de utilizare a spațiului cu destinație de alimentație publică, existent în incinta Pavilionului Expozițional, la data efectuării prezentului control s-a constatat că autoritățile executive ale UATJ CONSTANȚA au procedat la emiterea unui proiect de hotărâre, nr.23/18.01.2022, privind închirierea prin licitație publică a spațiului autoservire/alimentație publică în suprafață de 203.45 mp, din cadrul imobilului Pavilion Expozițional Constanța.

Echipa de audit a constatat că prin proiectul de HCJ, menționat anterior, a fost stabilită o procedură detaliată cu privire la modul în care se va realiza închirierea restaurantului – autoservire din incinta Pavilionului expozițional, documentație care conține următoarele:

- caiet de sarcini;
- instrucțiuni privind închirierea prin licitație publică a spațiului autoservire/alimentație publică, în suprafață de 203,45 mp din cadrul Pavilionului Expozițional Constanța;
- fișa de date a procedurii;
- contractul-cadru de închiriere (model-cadru);
- formulare și modele de documente necesare realizării obiectului contractului.

Proiectul de hotărâre va fi supus spre aprobarea hotărârii autorității deliberative a UATJ CONSTANȚA, conform documentelor prezentate în **anexa nr.4.2**.

În concluzie, auditorii publici externi au constatat că prin măsurile dispuse, din anul 2019 și până la data prezentului control, ordonatorul principal de credite al UATJ CONSTANȚA **a dus integral la îndeplinire măsurile dispuse la pct.I.4 din Decizia nr.25/06.08.2019.**

e) impactul efectiv al măsurilor luate și implementate de entitate asupra activității acesteia în ceea ce privește:

- îmbunătățirea modului de gestionarea a bunurilor aparținând domeniului public al UATJ CONSTANȚA, cu respectarea prevederilor Codului administrativ, concomitent cu creșterea gradului de realizare a veniturilor din proprietate la bugetul județean.

I.5. Au fost constatate abateri cu privire la reflectarea în evidența contabilă a unui imobil teren intrat în proprietatea UATJ CONSTANȚA, în anul 2018 (abaterea nr.6 din PVC nr. 17515/02.07.2019)

a) abaterea constatată care a făcut obiectul măsurii dispuse prin decizie:

În urma auditării situațiilor financiare încheiate la 31.12.2018, s-a constatat că în anul 2018, UATJ CONSTANȚA a înregistrat o creștere a valorilor activelor fixe, datorată preluării unui imobil (teren+construcții), în valoare totală de **2.967.595 lei**, din domeniul public al statului și din administrarea Direcției de Sănătate Publică a județului Constanța, în domeniul public al județului Constanța și în administrarea Spitalului Clinic Județean "Sf. Apostol Andrei" Constanța, dar fără a se înregistra care este valoarea de inventar a imobilului teren preluat.

Abaterea de natura financiar-contabilă identificată în ceea ce privește modul în care a fost evidențiat imobilul preluat în contabilitatea UATJ CONSTANȚA, constă în aceea că valoarea de **2.967.595 lei** a fost atribuită construcției (alcatuită din C1=402 mp și C2=65 mp), conform Notei contabile nr.20374/04.09.2018 și listei de inventariere, întocmită la data de 29.11.2018, dar fără a fi înregistrat valoric și terenul aferent imobilului situat la adresa: str.Piatra Craiului nr.4, municipiul Constanța.

*Abaterea s-a produs pe fondul încălcării următoarelor acte normative: LEGEA contabilității nr. 82 din 24 decembrie 1991 (**republicată**): art.8, art.10, art.11, art.12 și art.13; LEGE nr. 215 din 23 aprilie 2001 (**republicată**) administrației publice locale; ORDIN nr. 600 din 20 aprilie 2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice; OG nr.119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv.*

b) măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective:

Înlăturarea conform prevederilor art. 43 lit. c) din Legea nr. 94/1992, republicată, a neregulilor în activitatea financiar-contabilă și/sau fiscală controlată, astfel:

5. Ordonatorul principal de credite al UATJ CONSTANȚA va dispune măsurile legale ce se impun pentru:

- Evaluarea, inventarierea și înregistrarea în contabilitatea UATJ CONSTANȚA a imobilului teren, în suprafața de 2.516 mp, situat la adresa: str.Piatra Craiului nr.4, municipiul Constanța, județul Constanța.

Termen de realizare: 31.12.2019

c) detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie, inclusiv acordarea unor prelungiri ale termenului de ducere la îndeplinire a acestora:

La data efectuării prezentei verificări a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr.25/06.08.2019, s-au constatat următoarele aspecte:

Având în vedere HCJ nr.222/27.07.2018, în cuprinsul căruia s-a constatat în timpul misiunii de audit că nu a fost menționată valoarea terenului în suprafață de 2,516 mp, situat pe str.Piatra Craiului nr.4, în vederea ducerii la îndeplinire a măsurii dispuse, prin Raportul de evaluare întocmit la data de 03.04.2020 (anexa nr.5.1) imobilul (construcție + teren) situat în mun. Constanța, str. Piatra Craiului, nr. 4, a fost reevaluat, după cum urmează:

- Teren, în suprafață de 2.516 mp, valoare 2.149.550,00 lei;
- Construcție (corp C1 = 402 mp, corp C2 = 65 mp), valoare 2.215.057,95 lei.

De menționat este faptul că în cuprinsul raportului de evaluare s-a precizat că pentru imobilul în cauză nu s-a prezentat extras de carte funciară și, ca atare, acesta a fost evaluat în ipoteza că este liber de sarcini.

Din evidența financiar-contabilă rezultă că entitatea a înregistrat distinct, în fișele activelor fixe, întocmite pentru imobilul-clădire și imobilul-teren, următoarele informații:

- **Teren** aferent construcției, str. Piatra Craiului, nr. 4, cont 211 01, nr. inventar 211262, valoare de inventar **2.149.550,00 lei**;
- **Construcție** str. Piatra Craiului, nr. 4, cont 212 09, nr. inventar 209392, valoare de inventar **2.215.057,95 lei**.

Din documentele justificative anexate prezentului raport de follow-up (anexa nr.5.2) s-a constatat că valorile imobilelor au fost înregistrate și în balanța analitică și în lista de inventariere a imobilului, încheiată la 31.12.2020.

În concluzie, având în vedere măsurile întreprinse de ordonatorul principal de credite, echipa de audit a constatat că **pct.I.5 din decizie a fost dus integral la îndeplinire.**

e) impactul efectiv al măsurilor luate și implementate de entitate asupra activității acesteia în ceea ce privește:

- îmbunătățirea evidenței financiar-contabile a tuturor elementelor patrimoniale de natura activelor.

I.6. Au fost constatate abateri cu privire la gestionarea situației juridice a FUNDATIEI FANTASIO de către UATJ CONSTANTA, în calitate de membru fondator (abaterea nr.7 din PVC nr. 17515/02.07.2019).

a) abaterea constatată care a făcut obiectul măsurii dispuse prin decizie:

În urma analizării situațiilor financiare încheiate la 31.12.2018, în Anexa nr. 31 s-a constatat că UATJ CONSTANTA, în calitate de membru fondator, detine la Fundatia Fantasio (cod fiscal 23790774) acțiuni, reprezentând aport patrimonial la Fundatie, în suma de **49.985 lei**, în condițiile în care Fundatia Fantasio face obiectul mai multor dosare de executare silită, iar în evidența contabilă a UATJ CONSTANTA figurează la data de 31.12.2018, cu un sold final debitor în suma de **7.002.125,54 lei**, înregistrat în contul "461 01 01.08 02 Debitori sub 1 an – Debitori diversi".

S-a constatat că **FUNDATIA „FANTASIO” se află în imposibilitatea de a desfășura orice tip de activități**, conform statutului și scopului propus la înființarea acesteia (art.1 din Statut: "Scopul fundatiei este dezvoltarea unei vieti culturale diversificate si competitive la nivel European, ca element definitoriu pentru afirmarea identitatii si coeziunii sociale a spatiului dobrogean"), cu atât mai mult cu cât **membrii Consiliului Director și-au dat demisia, renunțând la mandate și, ca atare, organul de**

conducere al Fundației „Fantasio” nu mai este legal constituit, caz în care intră sub incidența art.55 lit.c) din OG nr.26/2000 cu privire la asociații și fundații.

De asemenea, Fundația Fantasio a avut calitatea de inculpat în dosarul penal nr.2596/118/2015. În primă instanță, Tribunalul Constanța, prin Hotărârea nr. 227/2018, condamnă pe inculpata FUNDAȚIA FANTASIO Constanta - pentru infracțiunea de evaziune fiscală, la pedeapsa de 7.000 lei amendă penală și pedeapsa complementară a dizolvării persoanei juridice prevăzută de art.712 C.penal din 1969. Dispoziția privind aplicarea pedepsei complementare se va comunica potrivit art. 501 C.p.p. În acest dosar, Fundația Fantasio nu a formulat apel.

Având în vedere faptul că membrii fondatori ai Fundației Fantasio nu și-au exercitat atribuțiile conform statutului, prin adresa nr. 2598/18.12.2018, Curtea de Conturi a României, prin Camera de Conturi Constanța, a transmis UATJ Constanța, un exemplar al Raportului privind modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 64/14.12.2015, încheiat în urma acțiunii de verificare la Fundația Fantasio Constanța. Această comunicare s-a realizat în conformitate cu statutul Fundației, unul din membrii fondatori fiind Județul Constanța, prin presedintele Consiliului Județean Constanta, în funcție la acea data. Pana la data prezentului audit nu exista informatii potrivit carora situatia Fundatiei Fantasio ar fi fost supusa vreunei dezbateri in cadrul unei sedinte a autoritatii deliberative.

*Abaterea s-a produs pe fondul încălcării următoarelor acte normative: OG nr.26/2000 cu privire la asociații și fundații: art.55, art.56, art.58; LEGEA contabilității nr. 82 din 24 decembrie 1991 (**republicată**): art.7, art.8, art.9; OG nr.119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv; LEGE nr. 215 din 23 aprilie 2001 (**republicată**) administrației publice locale.*

b) măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective:

Înlăturarea conform prevederilor art. 43 lit. c) din Legea nr. 94/1992, republicată, a neregurilor în activitatea financiar-contabilă și/sau fiscală controlată, astfel:

6. Ordonatorul principal de credite al UATJ CONSTANTA va dispune măsurile legale ce se impun pentru:

- Aplicarea măsurilor dispuse de instanțele judecătorești și de Curtea de Conturi, în ceea ce privește statutul, patrimoniul și activitatea Fundației Fantasio, de care răspund cei doi membri fondatori: UATJ CONSTANTA și UATM CONSTANTA, conform deciziilor autorităților deliberative, concomitent cu continuarea demersurilor legale privind recuperarea prejudiciilor cauzate bugetului UATJ CONSTANTA, care fac obiectul Deciziei nr.64/14.12.2015.

Termen de realizare: 31.12.2019

c) detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie, inclusiv acordarea unor prelungiri ale termenului de ducere la îndeplinire a acestora:

La data efectuării prezentei verificări a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr.25/06.08.2019, s-a constatat că ordonatorul principal de credite al UATJ CONSTANȚA nu a întreprins măsuri pentru ducerea la îndeplinire a pct.1.6 din decizie.

Reiterăm faptul că FUNDAȚIA FANTASIO CONSTANȚA a făcut obiectul unei *acțiuni privind controlul fondurilor alocate din bugetele locale pentru activități non-profit de interes general (fundații și asociații)*, efectuată de auditorii publici externi ai Camerei de Conturi Constanta, în perioada 12.10.2015 – 13.11.2015. Urmare acestui control au rezultat o serie de abateri de la legalitate și regularitate, unele dintre ele fiind de natura prejudiciilor. Entitatea a contestat la instanța de

contencios administrativ, Raportul de control, Decizia Directorului Camerei de Conturi nr.64/14.12.2015 și Încheierea comisiei de soluționare a contestațiilor constituită la nivelul Curtii de Conturi, înregistrată nr.90/16.06.2016, în baza cererii de chemare în judecată a Curtii de Conturi – Camera de Conturi Constanța, care a făcut obiectul dosarului aflat pe rolul Tribunalului Constanța sub nr.5532/118/2016. Acțiunea a fost respinsă în prima instanță, conform Hotărârii nr.1618/18.11.2016. Ulterior, odată cu judecarea recursului formulat de Fundația Fantasio, prin Decizia Civilă nr.1338/CA emisă de Curtea de Apel Constanța, la data de 18.12.2017, a fost respins definitiv recursul ca nefondat, conform extrasului de pe portalul instanței de judecată (document Hotărârea nr.1338/2017 din data de 18.12.2017).

În ceea ce privește măsurile dispuse prin decizie, precizăm că, în conformitate cu statutul FUNDAȚIEI FANTASIO și cu prevederile legale, atributul stabilirii întinderii prejudiciului și recuperarea acestuia, aparține organelor de conducere cu putere decizională ale Fundației "Fantasio" (Consiliul director, asociații - membrii fondatori), organe de conducere care în prezent nu mai există, cum este cazul Consiliului Director, sau nu se implică, cum este cazul celor doi asociați fondatori, respectiv: Consiliul Județean Constanța și Primăria Municipiului Constanța.

În urma analizării situațiilor financiare încheiate la 31.12.2021, s-a constatat că UATJ CONSTANȚA, în calitate de membru fondator, deține la Fundația Fantasio (cod fiscal 23790774) aport patrimonial la fundație, în sumă de 49.985 lei, în condițiile în care Fundația Fantasio face obiectul mai multor dosare de executare silită, iar în evidența contabilă a UATJ CONSTANȚA figurează la data de 31.12.2021, cu un sold final debitor în sumă de 7.402.873.40 lei, înregistrat în contul "461 01 01.08 02 Debitori sub 1 an – Debitori diversi", conform datelor prezentate în anexa nr.2.4 la prezentul raport follow-up.

La data prezentului control, în urma analizării dosarului de executare silită a FUNDAȚIEI FANTASIO, s-a constatat că de la data efectuării auditului în anul 2019 și până în prezent, conducerea UATJ CONSTANȚA a întreprins următoarele măsuri de executare silită (anexa nr.6.1):

În baza delegației nr.45172/17.12.2021, un executor fiscal din cadrul Compartimentului Impozite, taxe, executări silite a fost împuternicit să întocmească proces verbal de sechestrul de bunuri mobile, în conformitate cu prevederile Ordinului nr.144/2016 privind aprobarea unor formulare tipizate pentru activitatea de colectare a impozitelor și taxelor locale, desfășurată de către organele fiscale în cazul persoanei juridice: FUNDAȚIA FANTASIO, CUI 23790774, cu sediul în municipiul Constanța, b-dul Tomis, nr.51, Constanța. În aceeași zi a fost întocmit Procesul Verbal de sechestrul asupra bunurilor mobile, nr.45172/17.12.2021, în cuprinsul căruia s-a consemnat faptul că Fundației, deja i-au fost comunicate următoarele somații:

- Somația emisă de BEJ Deacu Vasile în data de 08.08.2016, în dosarul de executare silită nr.226/2016;
- Somația emisă de BEJ Deacu Vasile în data de 10.07.2017, în dosarul de executare silită nr.171/2017;
- Somația emisă de CJC, cu nr.26939/12.10.2018, în dosarul de executare silită nr.1F/2018,

pentru plata sumelor datorate, constând în plăți nelegale în sumă totală de 560.997.51 lei, efectuate în baza HCJ nr.31/06.02.2012, HCJ nr.146/07.05.2012 și HCJ nr.138/05.04.2012, stabilite prin deciziile civile definitive nr.77/C/09.06.2016, nr.445/04.04.2017 și nr.457/20.03.2018. Bunurile mobile asupra cărora a fost instituit sechestrul, sunt:

- Autoturism marca Skoda, a cărui valoare estimativă nu a fost stabilită;
- Autoturism marca Citroen, a cărui valoare estimativă nu a fost stabilită,

Și acestea vor face obiectul unor evaluări ulterioare.

Ulterior instituirii Procesului verbal de sechestrul asupra bunurilor mobile, a fost comunicat **Anunțul colectiv (anexa nr.6.2)**, înregistrat sub nr.1849/13.01.2022, întocmit în temeiul art.47 alin.(4) și alin.(5) din Legea nr.207/2015 privind Codul de Procedură Fiscală. Actul administrativ menționat se consideră comunicat în termen de 15 zile de la data anunțului respectiv.

Echipa de audit precizează faptul că FUNDAȚIA FANTASIO nu are organe de conducere încă din anul 2014, atributul numirii acestora aparținând membrilor fondatori, respectiv: Consiliul Județean Constanța și Primăria Municipiului Constanța care, nu au luat nicio măsură în acest sens.

Având în vedere necesitatea clarificării situației juridice și economice a FUNDAȚIEI „FANTASIO” și ținând cont de prevederile următoarelor acte normative:

1. *Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 3.103/2017 privind aprobarea Reglementărilor contabile pentru persoanele juridice fără scop patrimonial, publicat în Monitorul Oficial nr. 984/12.12.2017, cu modificările și completările ulterioare.*
2. *Ordonanța Guvernului nr. 26/2000 cu privire la asociații și fundații, publicată în Monitorul Oficial nr. 39/31.01.2000, cu modificările și completările ulterioare.*

precum și aspecte preluate din lucrarea *Contabilitatea operațiunilor de fuziune, divizare, dizolvare și lichidare*, apărută la Editura CECCAR în anul 2019, vă supunem atenției următoarele aspecte cu privire la patrimoniul unei asociații sau fundații supusă procesului de dizolvare:

„Procedura de lichidare a asociațiilor și fundațiilor este diferită de cea aplicabilă societăților. Cadrul legislativ care o reglementează este reprezentat de Ordonanța Guvernului nr. 26/2000 cu privire la asociații și fundații, cu modificările și completările ulterioare.

Prima etapă a lichidării o reprezintă obținerea sentinței civile de **aprobare a dizolvării**.

Ca urmare a sentinței civile de aprobare a dizolvării, se începe **procedura de lichidare**, care nu se va încheia înainte de șase luni de la publicarea sentinței de dizolvare.

Așa cum prevede OG nr. 26/2000, **etapele lichidării organizațiilor nonprofit sunt următoarele:**

Etapa 1. Numirea lichidatorilor, care își vor îndeplini mandatul sub controlul cenzorilor. Aceasta coincide cu încetarea mandatului consiliului director și se poate face:

- prin însăși hotărârea judecătorească, în cazul dizolvării de drept sau al dizolvării prin hotărârea judecătorească;
- de către adunarea generală, în cazul dizolvării prin hotărârea adunării generale. (art. 61 alin. (1)-(2)).

Etapa 2. Imediat după intrarea lor în funcție, lichidatorii:

- fac inventarul;

• încheie un bilanț (bilanțul de început al lichidării) care să constate situația exactă a activului și pasivului asociației sau fundației;

• primesc și păstrează registrele și orice alte acte ale asociației sau fundației;

• țin un registru cu toate operațiunile lichidării în ordinea datei acestora. (art. 62 alin. (1)-(2)).

Etapa 3. Derularea operațiunilor lichidării. Lichidatorii sunt obligați:

• să încaseze creanțele;

• să plătească creditorii;

• dacă numerarul este insuficient pentru plata creditorilor, să transforme restul activului în bani vânzând prin licitație publică bunurile mobile și imobile; (art. 63 alin. (1))

• să repartizeze bunurile și sumele obținute din valorificarea patrimoniului. În cazul dizolvării asociației sau fundației, bunurile rămase în urma lichidării nu se pot transmite către persoane fizice. Acestea pot fi:

• transmise către persoane juridice de drept privat sau de drept public cu scop identic sau asemănător, printr-o procedură stabilită în statutul asociației sau al fundației;

• atribuite de instanța competentă unei persoane juridice cu scop identic sau asemănător, dacă în termen de șase luni de la terminarea lichidării lichidatorii nu au reușit să transmită bunurile sau în cazul în care statutul asociației sau al fundației nu prevede o procedură de transmitere a bunurilor ori dacă prevederea este contrară legii sau ordinii publice;

• preluate de stat, prin Ministerul Finanțelor Publice, ori, după caz, de comuna sau orașul în a cărei/cărui rază teritorială asociația sau fundația își avea sediul, dacă aceasta din urmă era de interes local - în cazul în care asociația sau fundația a fost dizolvată când scopul sau activitatea sa a devenit ilicit(ă) sau contrar(ă) ordinii publice, când realizarea scopului este urmărită prin mijloace ilicite sau contrare ordinii publice ori când asociația urmărește un alt scop decât cel pentru care s-a constituit. (art. 60 alin. (1)-(4)).

Etapa 4. După terminarea lichidării, lichidatorii sunt obligați ca în termen de două luni:

• să facă **publicarea lichidării** prin afișarea la ușa instanței în a cărei circumscripție își are sediul persoana juridică;

• conform art. 68 alin. (1), să depună la sediul judecătoriei care a dispus dizolvarea:

• **bilanțul de lichidare**, care este reprezentat de situațiile financiare întocmite după terminarea lichidării astfel cum este precizat în formularul S1039 „Situațiile financiare anuale întocmite în vederea efectuării operațiunilor de fuziune, divizare sau lichidare” și trebuie să fie aprobat de adunarea

generală și vizat de cenzorul organizației nonprofit. Bilanțul de lichidare va avea toate conturile zero și va fi înregistrat la administrația financiară de care aparține sediul organizației nonprofit;

- **registru jurnal** aferent perioadei de lichidare, în care se vor evidenția toate operațiunile contabile efectuate;
- **un memorandum**, care constituie o sinteză a activității desfășurate de lichidator de la momentul investirii (al sentinței de dizolvare) și până la finalizarea operațiunilor tehnice de radiere. Memorandumul este structurat în două capitole: în primul sunt menționate datele de identificare ale entității și obiectul său de activitate și sunt enumerați membrii fondatori, iar în cel de-al doilea se detaliază activitatea desfășurată de organizația nonprofit de la momentul dizolvării și până la finalizarea lichidării, precizându-se inclusiv operațiunile contabile care au fost efectuate ca urmare a demersurilor întreprinse;
- **balanța de verificare** la data finalizării operațiunilor de lichidare, care va avea toate soldurile finale zero;
- **certificatul de atestare fiscală** emis de administrația financiară și de direcția impozite și taxe locale în raza cărora organizația nonprofit își are sediul social și care certifică absența obligațiilor față de bugetul de stat;
- o **declarație notarială** în care se precizează faptul că lichidatorii își asumă toate operațiunile de lichidare și că acestea au fost finalizate;
- conform art. 70 alin. (3), să ceară radierea asociației sau fundației din Registrul asociațiilor și fundațiilor. Acest lucru se realizează prin înaintarea unei cereri de radiere la judecătoria.

Etapa 5. Remiterea celor în drept a bunurilor și a sumelor rămase de la lichidare, împreună cu toate registrele și actele asociației sau fundației și ale lichidării, dacă în termen de 30 de zile libere de la depunerea bilanțului nu se înregistrează nicio contestație. (art. 69)

Numai după aceasta lichidatorii vor fi considerați descărcați de obligațiile asumate și li se va elibera în acest scop un act constatator în baza căruia se face și radierea. (art. 71 alin. (2)) Procedura de radiere a organizațiilor neguvernamentale se realizează în termen de 30 de zile de la publicarea operațiunilor de lichidare la grefa judecătoriei.

Asociația sau fundația încetează a fiinta la data radierii din Registrul asociațiilor și fundațiilor. (art. 71 alin. (1))."

În concluzie, având în vedere cele de mai sus, față de măsurile dispuse prin decizie, la data efectuării prezentului control se constată că ordonatorul principal de credite al UATJ **CONSTANȚA a implementat parțial măsurile dispuse la pct. I.6 din Decizia nr. 25/2019.**

e) impactul efectiv al măsurilor luate și implementate de entitate asupra activității acesteia în ceea ce privește:

- îmbunătățirea modului de gestionare a elementelor patrimoniale de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, concomitent cu eficientizarea oricărei acțiuni de constituire a unei asociații sau fundații al cărei membru fondator să fie UATJ CONSTANȚA.

L.7: Au fost constatate abateri în ceea ce privește organizarea și aprobarea programului anual de pregătire profesională, precum și participarea angajaților UATJ CONSTANȚA la cursurile de formare și pregătire profesională (abaterea nr.12 din PVC nr. 17515/02.07.2019)

a) abaterea constatată care a făcut obiectul măsurii dispuse prin decizie:

În urma auditării categoriei economice privind cheltuielile cu bunuri și servicii efectuate de UATJ CONSTANȚA în anul 2018, conform contului de execuție a cheltuielilor, s-a constatat că la **articolul bugetar 20.13 – Pregătire profesională** au fost înregistrate angajamente legale în suma de **85.395,48 lei**, în suma echivalentă cu plățile efectuate, dar fără a avea la bază un program de pregătire profesională aprobat de ordonatorul principal de credite, în funcție de necesitățile identificate în pregătirea și perfecționarea angajaților entității.

Acest aspect a produs consecințe economico-financiare și asupra modalității defectuoase de bugetare a cheltuielilor pentru pregătirea profesională, în sensul că la bugetul inițial, aprobat pentru anul 2018, au fost bugetate credite inițiale în suma de 46.120 lei, pentru ca ulterior, să fie rectificate și aprobate credite definitive în suma de 116.120 lei, în baza cărora s-au încheiat angajamente legale în suma de 85.395,48 lei și s-au efectuat plăți în suma de 85.395 lei. Pe cale de consecință, pe fondul neplanificării corespunzătoare a resurselor umane și a cursurilor de pregătire necesare pentru perfecționarea profesională a acestora, entitatea a bugetat la începutul execuției bugetare pentru anul 2018, credite bugetare de 46.120 lei, care au reprezentat 39,71% din creditele bugetare definitive și 54% din plățile efectuate la articolul bugetar 20.13, rezultând astfel diferențe semnificative între bugetarea inițială și finală a cheltuielilor.

*Abaterea s-a produs pe fondul încălcării următoarelor acte normative: Legea nr.188/1999 privind statutul funcționarilor publici: art.53; HG nr.1066/2008 pentru aprobarea normelor privind formarea profesională a funcționarilor publici: art.4 și art.14; Ordinului nr.13.601 din 23 decembrie 2008 (*actualizat*) pentru aprobarea termenelor și a formatului standard de transmitere a datelor și informațiilor privind planul anual de perfecționare profesională și fondurile alocate în scopul instruirii funcționarilor publici: art.2; LEGE nr. 53 din 24 ianuarie 2003 (*republicată*) Codul muncii*: art.194, art.195, art.196 și art.1999; OG nr.119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv; ORDIN nr. 600 din 20 aprilie 2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice.*

b) măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective:

Înlăturarea conform prevederilor art. 43 lit. c) din Legea nr. 94/1992, republicată, a neregulilor în activitatea financiar-contabilă și/sau fiscală controlată, astfel:

7. Ordonatorul principal de credite al UATJ CONSTANȚA va dispune măsurile legale ce se impun pentru:

- Elaborarea și aprobarea programului anual de pregătire profesională a angajaților UATJ CONSTANȚA și bugetarea corespunzătoare a cheltuielilor aferente acestuia;
- Planificarea cursurilor de pregătire profesională ținând cont de necesitățile identificate în pregătirea profesională a angajaților UATJ CONSTANȚA și de atribuțiile stabilite prin fișa postului,

astfel incat sa se asigure participarea tuturor angajatilor, la cel puțin un program de pregătire, într-un interval de timp de 2 ani;

- Completarea dosarelor de personal ale functionarilor publici si personalului contractual cu certificatele/adeverintele de absolvire a cursurilor de pregătire profesionala.

Termen de realizare: 31.12.2019

c) detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie, inclusiv acordarea unor prelungiri ale termenului de ducere la îndeplinire a acestora:

La data efectuării prezentei verificări a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr.25/06.08.2019, s-au constatat următoarele aspecte:

În vederea ducerii la îndeplinire a măsurii dispuse, prin Dispoziția Președintelui nr.224/28.04.2021 a fost aprobat planul anual de pregătire profesională a funcționarilor publici din cadrul aparatului de specialitate al Consiliului Județean Constanța, pentru anul 2021, precum și planul de formare profesională a personalului contractual din cadrul aparatului de specialitate al Consiliului Județean Constanța, pentru anul 2021, elaborat în funcție de necesitățile identificate pentru angajații funcționari publici și personal contractual.

Conform documentelor justificative prezentate s-a constatat că, în anul 2021, pentru pregătirea profesională a funcționarilor publici au fost alocate de la bugetul UATJ CONSTANȚA, fonduri în sumă de 14,550 lei, iar pentru pregătirea profesională a personalului contractual au fost alocate fonduri în sumă de 5,450 lei (anexa nr.7.1).

În concluzie, echipa de audit a constatat că măsurile dispuse la pct.I.7 din Decizia nr.25/2019 sunt implementate integral.

e) impactul efectiv al măsurilor luate și implementate de entitate asupra activității acesteia în ceea ce privește:

- îmbunătățirea activității manageriale în ceea ce privește eficientizarea activității de pregătire profesională a personalului UATJ CONSTANȚA.

II.2. Au fost constatate abateri cu privire la acordarea de la bugetul județului a unei finanțări nerambursabile pentru ASOCIATIA SPORTIVA CLUBUL SPORTIV FARUL CONSTANTA (Abaterea nr.10 din PVC)

a) abaterea constatată care a făcut obiectul măsurii dispuse prin decizie:

În ceea ce privește acordarea finanțării nerambursabile către o structură sportivă de drept privat, au fost constatate elemente care conduc la concluzia că au fost acordate finanțări nerambursabile pentru activități nejustificate conform legii de către reprezentanții ASCS FARUL CONSTANTA și care au contribuit la prejudicierea bugetului județului.

Din cauza exercitării defectuoase a controlului intern managerial, au rezultat abateri atât de la procedura de calificare a unui proiect finanțat din fonduri nerambursabile pe ramura sport, cât și în ceea ce privește aplicarea prevederilor legale referitoare la justificarea și decontarea cheltuielilor efectuate din fonduri publice.

Astfel, din suma totală de 835.757,26 lei, acordată de la bugetul județului pentru ASCS FARUL CONSTANTA, suma de 247.985 lei a fost decontată nelegal, pentru achitarea de către ASCS FARUL CONSTANTA a cheltuielilor aferente unor activități pentru care nu au fost prezentate documente

justificative care sa certifice realitatea desfasurarii acestora in cadrul proiectului pentru care s-a obtinut finantarea nerambursabila.

Abaterea s-a produs pe fondul încălcării următoarelor acte normative: "Ghidul solicitantului" elaborat si aprobat de UATJ CONSTANTA pentru anul 2018 - conditii de calificare; Anexa 2a, Anexa 2c – "Scopul, obiectivele si indicatorii de evaluare a proiectului Impreuna pentru fotbal"; Legea contabilitatii nr.82/1991; OG nr.119/1999 privind controlul intern si controlul financiar preventive; OMFP nr.1792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidenta și raportarea angajamentelor bugetare și legale – Norme Metodologice; ORDIN nr. 600 din 20 aprilie 2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice.

b) măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective:

Potrivit prevederilor art. 33 alin. (3) din Legea nr. 94/1992, republicată, și ale pct. 174 din regulamentul sus-menționat, aplicarea următoarelor măsuri pentru stabilirea întinderii prejudiciilor și recuperarea acestora:

II.2. Ordonatorul principal de credite al UATJ CONSTANȚA va dispune măsurile legale ce se impun pentru:

- Stabilirea marimii prejudiciului cauzat bugetului UATJ CONSTANȚA prin acordarea si decontarea nelegala a unor sume primite de ASCS FARUL CONSTANTA, din bugetul UATJ CONSTANȚA, cu titlul de finantare nerambursabila, pentru care nu exista documente justificative care sa certifice realitatea si sa ateste realizarea efectiva a unor activitati in cadrul proiectului desfasurat in anul 2018 și recuperarea în cadrul termenului general de prescriere.

- Elaborarea si actualizarea ghidului solicitantului de finantari nerambursabile pe ramura sport in conformitate cu actele normative care stabilesc conditiile si criteriile de acordare si de monitorizare a derularii proiectelor pentru care se solicita finantare de la bugetul UATJ CONSTANȚA.

- Analizarea si elaborarea unei proceduri operationale necesara pentru dimensionarea corespunzatoare a personalului UATJ CONSTANȚA, implicat in monitorizarea documentatiei de calificare si de executie a proiectelor finantate din fonduri nerambursabile, astfel incat sa se obtina asigurarea ca este exercitat corespunzator controlul intern managerial si ca exista o separare a atributiilor personalului care verifica si controleaza realitatea si exactitatea datelor si documentelor prezentate de solicitantii beneficiari ai finantarilor nerambursabile.

Termen de realizare: 31.12.2019

c) detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie, inclusiv acordarea unor prelungiri ale termenului de ducere la îndeplinire a acestora:

La data efectuării prezentei verificări a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr.25/06.08.2019, s-au constatat următoarele aspecte:

În vederea ducerii la îndeplinire a măsurii dispuse au fost întreprinse următoarele:

Adresa nr.26678/06.10.2020 emisă de Direcția Generală Economico-Financiară a fost transmisă către Direcția Generală de Administrație Publică și Juridică, în vederea comunicării notei de informare, însoțită de calculul dobânzilor și majorărilor de întârziere aferente debitelor principale de la pct.II.2 din Decizia nr.25/2019.

Ca documente justificative au fost prezentate echipei de audit toate comunicările efectuate între direcția economică și cea juridică, precum și cu avocatulș Carmen Alina Stângă.

Județul Constanța a formulat acțiune în contradictoriu cu Asociația Sportivă Farul Constanța, acțiune care a făcut obiectul dosarului nr.7548/118/2020, înregistrat pe rolul Tribunalului Constanța. Acțiunea a vizat obligarea ASCS Farul Constanța la plata către Județul Constanța a următoarelor sume:

- 247.985 lei - debit principal;
- 13.350,60 lei – dobândă legală penalizatoare (calculată până la data de 30.09.2020)
- dobânzii legale penalizatoare de la data de 01.10.2020 - până la data plății efective a întregului debit.

Prin Sentința civilă nr. 824/25.06.2021 pronunțată de Tribunalul Constanța instanța a dispus: „Admite cererea de chemare în judecată . Obliga Asociația pârâta la plata următoarelor sume, în favoarea reclamantului : 247.985 lei – contravaloarea finanțării primite nejustificat , în baza Contractului de finanțare nerambursabilă pentru activitatea sportivă nr. 21124/9.08.2018 ; 13.350,60 lei – dobânda legală penalizatoare , aferentă debitului de 247.985 lei , calculată până la 30 septembrie 2020 , la care se adaugă dobânda legală cursă în continuare , până la data plății efective a obligației principale” .

S-a declarat apel de către ASCS Farul Constanța. Prin Decizia civilă nr. 544/16.12.2021 pronunțată de Curtea de Apel Constanța instanța a dispus: „Admite apelul. Schimbă, în tot, sentința apelată, în sensul că: Respinge ca nefondată acțiunea. Cu recurs în 30 de zile de la comunicare. Cererea de recurs se va depune la Curtea de Apel Constanța”. Din discuțiile purtate cu conducerea UATJ CONSTANȚA a rezultat că hotărârea instanței nu a fost comunicată entității pentru a fi declarat recurs de către UATJ Constanța.

În ceea ce privește efectuarea inspecției fiscale de către inspectorii ANAF-AJFP CONSTANȚA, s-a constatat că ASOCIAȚIA SPORTIVĂ CLUB SPORTIV FARUL CONSTANȚA a informat conducerea UATJ CONSTANȚA cu adresa nr.56/20.08.2020, înregistrată la UATJ sub nr.22336/20.08.2020, că, în urma acțiunii de inspecție a fost încheiat Raportul de inspecție economico-financiară nr.274/28.07.2020, în urma căruia s-a stabilit ca măsuri restituirea unor sume de bani către Consiliul Județean Constanța, după cum urmează:

- 10,257.10 lei, reprezentând cheltuieli neeligibile în cadrul proiectului „Împreună pentru fotbal”, acordată în cadrul contractului de finanțare nerambursabilă nr.21124/09.08.2018;
- 2,025.42 lei, reprezentând majorări de întârziere aferente cheltuielilor neeligibile.

A fost stabilit termenul de plată data de 05.09.2020, conform dispoziției obligatorii emisă de ANAF sub nr.274/275/28.07.2020.

Conform notelor contabile nr.60051 și 60045 din 31.12.2020, au fost încasate venituri în sumă totală de 12.858.04 lei (10,257.10 lei + 2,025.42 lei). În bilanțul de verificare emis la 31.12.2020, Asociația Sportivă Clubul Sportiv Farul Constanța figurează înregistrată cu debitul în sumă totală de 253,679.44 lei.

Prin adresa nr.1126/11.01.2021, d-na director general al Direcției Generale Economico-Financiare a solicitat d-nei coordonator Serviciu Juridic, Ileana Simionescu ca, în baza motivelor temeinic justificate prezentate în cuprinsul adresei, să se recupereze de către Consiliul Județean Constanța suma de 237,727.90 lei, reprezentând cheltuielile neeligibile în cadrul proiectului menționat anterior, care, împreună cu accesoriile calculate a ajuns la suma de 247,985 lei, conform datelor menționate în dosarul aflat pe rolul instanței de judecată.

Documentele justificative care atestă măsurile întreprinse de entitate sunt prezentate în anexa nr.8 la prezentul raport de follow-up.

Având în vedere măsurile întreprinse de conducerea UATJ CONSTANȚA, până la data prezentei verificări, echipa de audit constată că măsurile întreprinse la pct.II.2 din Decizia nr.25/2019 sunt îndeplinite parțial.

e) impactul efectiv al măsurilor luate și implementate de entitate asupra activității acesteia în ceea ce privește:

- obținerea unor rezultate economice mai bune, ca urmare a eficientizării cheltuielilor efectuate cu contracte de finanțare nerambursabilă, încheiate pe ramura sport a căror finanțare asigurată de la bugetul UATJ CONSTANȚA.

* *
*

3. Sinteza aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie transmise prin scrisoare, grupate astfel:

a) măsurile care au fost duse la îndeplinire în totalitate: pct.I.2, pct.I.4, pct.I.5, pct.I.7.

b) măsurile care au fost duse la îndeplinire parțial: pct.I.1, pct.I.3, pct.I.6, pct.II.2.

c) măsurile care nu au fost duse la îndeplinire/implementate: nu este cazul.

* *
*

Prezentul raport de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr.25 din 06.08.2019, a fost întocmit în 2 (două) exemplare și a fost înregistrat sub nr.3224 din data de 21.01.2022 la entitatea verificată și la poziția nr.62 din data de 21.01.2022, în registrul unic de control.

Din acestea un exemplar se lasă entității, iar un exemplar se va restitui echipei de control în termen de până la 5 zile calendaristice de la data înregistrării acestora la entitatea verificată sau de la data confirmării lor de primire.

Prin semnarea raportului privind modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie se recunoaște restituirea tuturor actelor și documentelor puse la dispoziția auditorilor publici externi.

Auditori publici externi,

Pop Lucica

Roșculeț Doina-Lidia

Ceară/Rodica

Reprezentanții legali ai UATJ
CONSTANȚA,

Președinte,
Mihai Lăzăreanu

Director general economic,
Țuțui Emilia-Georgeta