



CAMERA DE CONTURI
CONSTANȚA

Nr. de înregistrare la D.P.J. CONSTANȚA:
nr. 481 din 25.02.2022

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

Constanța, 25 februarie 2022

Subsemnatele, Roșculeț Doina-Lidia și Brânzeanu Reta, având funcția de auditor public extern 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 și nr.9747 și al Delegațiilor nr.253 și 254 din data de 21.02.2022, am efectuat, în perioada 24.02.2022 - 25.02.2022, verificarea modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr.15 din data de 15.04.2016, emisă ca urmare a abaterilor constatate și prezentate în Raportul de audit nr.538/18.03.2016, întocmit în urma acțiunii privind „*auditul financiar asupra conturilor anuale de execuție bugetară ale instituțiilor publice de interes local finanțate integral sau parțial din bugetele locale*”, pentru anul 2015, acțiune desfășurată în perioada 17.02.2016 - 18.03.2016, la **DIRECȚIA DE PAZĂ A JUDEȚULUI CONSTANȚA**, județul CONSTANȚA, entitate publică situată în localitatea CONSTANȚA, Aleea Magnoliei nr.2, bloc L4, parter, județul Constanța, având cod de înregistrare fiscală 5639774; telefon: 0241.655.700; fax: 0241.656.666; e-mail: directiadepaza@yahoo.com; www.dpjc.ro.

În timpul verificării modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie, conducerea executivă a entității verificate a fost asigurată de următoarele persoane:

- Dl. Angelescu Mihai, director - ordonator terțiar de credite, numit în baza H.C.J. nr.253/29.09.2017 și a Dispoziției Președintelui Consiliului Județean Constanța, nr.533 din 09.11.2021;
- D-na Georgescu Adelina - contabil șef.

Precizăm faptul că Direcția de Pază a județului Constanța, în temeiul dispozițiilor pct.233 lit.e) din Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr.155/2014 și ale Legii nr.554/02.12.2004 a contenciosului administrativ, a deschis **acțiune în instanță, prin înregistrarea dosarului nr.5760/118/2016, pe rolul Tribunalului Constanța**, având ca obiect anulare și suspendare acte administrative, reprezentate de Decizia nr.15/15.04.2016, Procesul verbal de constatare înregistrat la Direcția de Pază a județului Constanța sub nr.538/18.03.2016, Încheierea nr.109/09.08.2016, emisă de Comisia de soluționare a contestațiilor, prin care a fost

soluționată. Contestația nr.717/28.04.2016, remisă și înregistrată la Curtea de Conturi a României - Departamentul VI sub nr.VI/40786/19.05.2016, împotriva măsurilor dispuse la punctele I.4, I.10, I.14, II.1, II.2, II.3, II.5, II.6, II.7, II.8 din Decizia nr.15/15.04.2016.

În dosarul menționat anterior, Tribunalul Constanța a emis Hotărârea civilă nr.1781/2016 din data de 12.12.2016 prin care a respins contestația ca nefondată, comunicarea hotărârii instanței fiind înregistrată la entitate sub nr.950/22.06.2017. În urma recursului formulat de entitate, dosarul nr.5760/118/2016 a fost supus judecării Curții de Apel Constanța și, conform citației emisă de instanță în data de 31.10.2017 și înregistrată la Direcția de Pază sub nr.1716/02.11.2017, următorul termen de judecată a fost stabilit pentru data de 25.01.2018.

Ulterior, prin Hotărârea Civilă nr.258/02.03.2018, definitivă, pronunțată de Curtea de Apel Constanța, s-a anulat în parte Decizia nr.15/15.04.2016 cu privire la măsura dispusă la pct.I.4.

De menționat este și faptul că, în etapa de valorificare a constatărilor înscrise în actele de control întocmite, conducerea Camerei de Conturi Constanța a solicitat organelor de inspecție din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Galați, efectuarea unor verificări de specialitate la Direcția de Pază a Județului Constanța, cu privire la modul de respectare a prevederilor legale (OG nr.119/1999, Legea nr.273/2006, Legea nr.82/1991) cu privire la încheierea și derularea contractelor de asociere în participațiune nr.1148/28.04.2011 și nr.1717/30.09.2014, în perioada de prescripție. Drept urmare, Serviciul de Inspecție Economico-Financiară Galați a întocmit Procesul verbal de inspecție nr.650/17.10.2016, care a fost transmis Camerei de Conturi Constanța și a fost înregistrat sub nr.1018/24.10.2016, în cuprinsul căruia au fost consemnate o serie de deficiențe în activitățile desfășurate de Direcția de Paza a Județului Constanța, în relația cu SC DIVIZIA DE PAZA SRL, societate înființată de entitatea verificată.

Precizăm că prin Decizia nr.15/15.04.2016, au fost dispuse în sarcina ordonatorului terțiar de credite al DIRECTIEI DE PAZĂ A JUDEȚULUI CONSTANȚA un număr de 9 măsuri pentru înlăturarea neregulilor din activitatea financiar-contabilă, conform prevederilor art. 43 lit. c) din Legea nr.94/1992 și un număr de 8 măsuri pentru recuperarea prejudiciilor constatate, potrivit prevederilor art. 33 alin. (3) și art. 43 din Legea nr. 94/1992, pentru care s-a acordat termenul de ducere la îndeplinire până la data de 31.10.2016.

Verificarea modului de îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr.15/15.04.2016 și prelungirea termenelor de îndeplinire s-a realizat prin încheierea următoarelor *Rapoarte de follow-up și emiterea de Decizii de prelungire, după cum urmează:*

- În urma solicitării conducerii entității, de acordare a unui termen de prelungire pentru ducerea la îndeplinire a măsurilor, conducerea Camerei de Conturi Constanța a emis Decizia nr.15/1 din 18.11.2016 prin care a fost acordată prelungirea termenului de ducere la îndeplinire, până la data de 31.01.2017;
- Raportul de follow-up nr.797 din 15.01.2018 în baza căruia a fost emisă Decizia nr.15/2 din 07.02.2018, prin care a fost acordată prelungirea termenului de ducere la îndeplinire, până la data de 31.07.2018;
- Raportul de follow-up nr.797 din 23.10.2019 în baza căruia a fost emisă Decizia nr.15/3 din data de 13.11.2019 prin care a fost acordată prelungirea termenului de ducere la îndeplinire, până la data de 30.06.2020. În urma acțiunii de verificare, efectuată în data de 23.10.2019, s-a constatat că au fost luate măsuri de actuala conducere a DIRECTIEI DE PAZA A JUDEȚULUI CONSTANȚA, în sensul ducerii la îndeplinire a Deciziei nr.15/15.04.2016, după cum urmează:

a) măsurile care au fost duse la îndeplinire în totalitate – 10 măsuri, respectiv cele dispuse la punctele: I.4, I.5, I.6, I.13, I.16, II.1, II.2, II.3, II.5 și II.8 din decizie;

b) măsurile care au fost duse la îndeplinire parțial – 4 măsuri, respectiv cele dispuse la punctele: I.3, I.10, I.11, II.4 din decizie.

- **Raportul de follow-up nr.1327 din 09.07.2021** în cuprinsul căruia s-a consemnat faptul că ordonatorul de credite a luat măsuri pentru ducerea la îndeplinire a măsurilor, după cum urmează:

a) măsurile care au fost duse la îndeplinire în totalitate – 2 măsuri, respectiv cele dispuse la punctele: I.3 și II.4

b) măsurile care au fost duse la îndeplinire parțial – 2 măsuri, respectiv cele dispuse la punctele: I.10 și I.11.

În anul 2022, conducerea Direcției de Pază a Județului Constanța a comunicat Camerei de Conturi Constanța despre stadiul măsurilor dispuse pentru ducerea la îndeplinire a Deciziei nr.15/15.04.2016, prin **adresa nr.162/19.01.2022, înregistrată la Camera de Conturi Constanța sub nr.7732/19.01.2022** (Anexa A la prezentul raport de follow-up).

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

I.10. Cu privire la înființarea nelegală a unor agenți economici de către Direcția de Pază a Județului Constanța, în calitate de ordonator terțiar al Consiliului Județean Constanța (abaterea nr.10 din procesul verbal de constatare, anexă la raportul de audit)

S-a constatat că entitatea auditată, a înființat doi agenți economici: SC DIVIZIA DE PAZĂ SRL și SC DIVIZIA LOGISTIC SRL, contrar prevederilor legale, deoarece singura entitate care ar fi putut înființa agenți economici cu capital integral de stat sau al unei unități administrativ teritoriale, era doar UATJ CONSTANȚA, în calitate de autoritate a administrației publice județene și ordonator principal de credite. Acest aspect a fost evidențiat chiar și în cuprinsul adresei nr.459406/DPFBL/02.08.2010, transmisă Uniunii Serviciilor de Pază de Interes Județean din România, de către conducerea Direcției pentru politici fiscale și bugetare locale din cadrul Ministerului Administrației și Internelor.

SC DIVIZIA DE PAZĂ SRL, nu a fost înființată conform legii, de către autoritatea deliberativă a județului Constanța, ci de un ordonator terțiar al CONSILIULUI JUDEȚEAN CONSTANȚA, aspect care reiese și din actul constitutiv al SC DIVIZIA DE PAZĂ SRL. Mai mult decât atât, SC DIVIZIA DE PAZĂ SRL a procedat, în cursul anului 2011, la înființarea unei alte societăți comerciale, respectiv SC DIVIZIA LOGISTIC SRL.

I.11. Cu privire la cedarea folosinței unor părți din imobilul proprietate publică aparținând Consiliului Județean Constanța (abaterea nr.11 din procesul verbal de constatare, anexă la raportul de audit)

S-a constatat că entitatea a încheiat două contracte de comodat pentru cedarea folosinței gratuite a unor spații din cadrul imobilului în care își desfășoară activitatea, proprietate a Consiliului Județean Constanța, imobil situat la adresa: Constanța, Aleea Magnoliei nr.2, bloc L4, parter.

Actul normativ încălcat: Legea nr.213/1998; OMFP nr.1917/2005; Codul Fiscal.

2. Prezentarea detaliată a fiecărei abateri care a făcut obiectul măsurilor dispuse prin decizie:

I.10. Cu privire la înființarea nelegală a unor agenți economici de către Direcția de Pază a Județului Constanța, în calitate de ordonator terțiar al Consiliului Județean Constanța
(abaterea nr.10 din procesul verbal de constatare, anexă la raportul de audit)

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

S-a constatat că entitatea auditată, a înființat doi agenți economici: SC DIVIZIA DE PAZĂ SRL și SC DIVIZIA LOGISTIC SRL, contrar prevederilor legale, deoarece singura entitate care ar fi putut înființa agenți economici cu capital integral de stat sau al unei unități administrativ teritoriale, era doar UATJ CONSTANȚA, în calitate de autoritate a administrației publice județene și ordonator principal de credite. Acest aspect a fost evidențiat chiar și în cuprinsul adresei nr.459406/DPFBL/02.08.2010, transmisă Uniunii Serviciilor de Pază de Interes Județean din România, de către conducerea Direcției pentru politici fiscale și bugetare locale din cadrul Ministerului Administrației și Internelor.

SC DIVIZIA DE PAZĂ SRL, nu a fost înființată conform legii, de către autoritatea deliberativă a județului Constanța, ci de un ordonator terțiar al CONSILIULUI JUDEȚEAN CONSTANȚA, aspect care reiese și din actul constitutiv al SC DIVIZIA DE PAZĂ SRL. Mai mult decât atât, SC DIVIZIA DE PAZĂ SRL a procedat, în cursul anului 2011, la înființarea unei alte societăți comerciale, respectiv SC DIVIZIA LOGISTIC SRL. Aceasta a fost înființată pe 7 ianuarie 2011 și are ca obiect principal de activitate „comerțul cu ridicata al îmbrăcăminte și încălțăminte”, asociații firmei fiind SC DIVIZIA DE PAZĂ SRL cu 70% din beneficii și pierderi, și DIRECȚIA DE PAZĂ A JUDEȚULUI CONSTANȚA cu 30%. Conform datelor informative din situațiile financiare, postate pe site-ul Ministerului Finanțelor, s-a constatat că societatea a funcționat numai pe pierdere. Acest fapt creează impact în bugetul județului Constanța deoarece, asociatul unic este ordonatorul terțiar al CJC și conform art.18 din Actul Constitutiv al SC DIVIZIA DE PAZĂ SRL: „Asociatului unic îi revin toate beneficiile societății și suportă pierderile acesteia.”

Astfel, prin înființarea SC DIVIZIA DE PAZĂ SRL, având același obiect de activitate ca DIRECȚIA DE PAZĂ A JUDEȚULUI CONSTANȚA, practic, a fost creată o „extensie” a instituției publice, dar și cadrul generării unei concurențe neloiale din partea agentului economic, cu incidență în activitatea desfășurată de entitatea publică auditată.

În concluzie, SC DIVIZIA DE PAZĂ SRL a fost înființată prin nerespectarea prevederilor art.35 alin.(2) din Legea nr.273/2006 privind finanțele publice locale și ale art.36 alin.(2) lit.a) și c) și art.91 alin.(2) lit.b) din Legea nr.215/2001 privind administrația publică locală.

În plus, din analiza statelor de funcții și a organigramei aprobate pentru SC DIVIZIA DE PAZĂ SRL de dl. Giurcă Lucian-Titi, precum și din datele furnizate de ITM Constanța, s-a constatat că, atât persoanele din conducere, cât și alte persoane care sunt angajate cu contract individual de muncă pe perioadă nedeterminată, în cadrul Direcției de Pază a județului Constanța, beneficiază și de contracte individuale de muncă pentru timp parțial (4h) cu SC DIVIZIA DE PAZĂ SRL.

La verificarea din data de 11.01.2018, s-au constatat următoarele:

Cu privire la măsura privind implicarea ordonatorului principal de credite (UATJ Constanța) în sensul dispunerii măsurilor legale în vederea intrării în legalitate în ceea ce privește modalitatea de înființare și funcționare a celor două societăți comerciale cu răspundere limitată, în care Direcția de Pază a Județului Constanța, este unicul titular al dreptului de proprietate asupra acțiunilor acestora, s-a constatat că entitatea a depus la Consiliul Județean Constanța copie după raportul de audit și după decizia nr.15/15 aprilie 2016 emisă de Camera de Conturi Constanța, iar în urma solicitării au fost depuse toate documentele cu privire la cele două societăți comerciale cu răspundere limitată.

De asemenea, conducerea entității a întocmit un *Memoriu* privind cele două societăți comerciale înregistrat sub nr.466/22.03.2017 pe care l-a înaintat ordonatorului principal de credite, iar Consiliul Județean Constanța, prin adresa nr.10336/26.04.2017 a informat entitatea că nu sunt de acord cu solicitările din memoriul înaintat.

Menționăm că, la data prezentului control, entitatea a precizat că a fost depusă cererea de deschidere a procedurii insolvenței de către S.C. Divizia de Pază S.R.L. și aceasta face obiectul dosarului nr.4570/118/2017 aflat pe rolul Tribunalul Constanța. Totodată, a fost depusă pe data de 09.11.2017 la Tribunalul Constanța cererea debitorului privind aplicarea procedurii simplificate a insolvenței conform Legii nr.85/2014 pentru S.C. Divizia Logistic S.R.L., care face obiectul dosarului 7661/118/2017.

Față de măsurile luate de conducerea entității până la data controlului din 11.01.2018, s-a constatat că măsura dispusă la pct.I.10 este îndeplinită parțial.

Precizăm că măsura dispusă la pct.I.10 din decizie a fost contestată de conducerea entității și a făcut obiectul dosarului înregistrat pe rolul Tribunalului Constanța. Astfel, în urma judecării cauzei care a făcut obiectul dosarului 5760/118/2016, Tribunalul Constanța a emis Hotărârea civilă nr.1781/2016 din data de 12.12.2016 prin care a respins contestația ca nefondată, comunicarea hotărârii instanței fiind înregistrată la entitate sub nr.950/22.06.2017. În urma recursului formulat de entitate, dosarul nr.5760/118/2016 a fost supus judecării Curții de Apel Constanța și, conform citației emisă de instanță în data de 31.10.2017 și înregistrată la Direcția de Pază sub nr.1716/02.11.2017, următorul termen de judecată a fost stabilit pentru data de 25.01.2018. Ulterior, prin Hotărârea Civilă nr.258/02.03.2018, definitivă, pronunțată de Curtea de Apel Constanța, s-a anulat în parte Decizia nr.15/15.04.2016 cu privire la măsura dispusă la pct.I.4, care nu face obiectul prezentei note. Pe cale de consecință, Decizia nr.15/15.04.2016 a devenit executorie pentru punctele din decizie menționate mai sus, inclusiv pentru măsura dispusă la pct.I.10.

În anul 2019, cu ocazia celei de-a doua verificări privind modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie, efectuată în data de 23.10.2019, s-au constatat următoarele:

Cu privire la măsura privind implicarea ordonatorului principal de credite (UATJ Constanța) în sensul dispunerii măsurilor legale în vederea intrării în legalitate în ceea ce privește modalitatea de înființare și funcționare a celor două societăți comerciale cu răspundere limitată, în care Direcția de Pază a Județului Constanța, este unicul titular al dreptului de proprietate asupra acțiunilor acestora, conducerea entității a depus la Consiliul Județean Constanța copie după raportul de audit și după Decizia nr.15/15 aprilie 2016, emisă de Camera de Conturi Constanța, iar în urma solicitării ordonatorului principal de credite, au fost depuse toate documentele cu privire la cele două societăți comerciale cu răspundere limitată, înființate de către DIRECTIA DE PAZA A JUDETULUI CONSTANTA.

Conducerea entității a întocmit un *Memoriu* privind cele două societăți comerciale înregistrat sub nr.466/22.03.2017, memoriu care a fost înaintat conducerii UATJ CONSTANTA.

Consiliul Județean Constanța, prin adresa nr.10336/26.04.2017, a informat conducerea DPJ CONSTANTA că nu sunt de acord cu solicitările din memoriul înaintat, constând în aprobarea de către autoritatea deliberativă a județului Constanța, de înființare a celor două societăți.

Pe de altă parte, s-a constatat că a fost admisă cererea de deschidere a procedurii insolvenței de către **DIVIZIA DE PAZĂ S.R.L.** și face obiectul dosarului nr.4570/118/2017 aflat pe rolul Tribunalul Constanța și a fost desemnat în calitate de administrator judiciar – domnul Lihu Doru, conform documentelor anexate prezentului raport de follow-up. Ultimul termen de judecată a fost stabilit la data de 21.10.2019, data la care Tribunalul Constanța a decis amanarea cauzei până la data de 27.01.2020.

La DIVIZIA DE PAZĂ S.R.L., conducerea DIRECTIEI DE PAZA A JUDETULUI CONSTANTA a numit administrator special pe doamna Arsene Livia, care a deținut și deține în continuare și funcția de director adjunct al DIRECTIEI DE PAZA A JUDETULUI CONSTANTA. În calitate de **administrator special** al DIVIZIA DE PAZA SRL, aceasta este obligată să reprezinte interesele asociatului unic – Direcția de Pază a Județului Constanța, conform documentelor anexate prezentului Raport de follow-up. În plus, precizăm ca administratorul statutar al societății DIVIZIA DE

PAZA SRL este dl.Giurca Titi Lucian, care a detinut pana in anul 2017, functia de director al DIRECTIEI DE PAZA A JUDETULUI CONSTANTA.

Mentionam ca debitoarea, DIVIZIA DE PAZA SRL, a depus la data de 09.11.2017, la Tribunalul Constanța, o cerere privind aplicarea procedurii simplificate a insolvenței, conform Legii nr.85/2014 pentru **DIVIZIA LOGISTIC S.R.L.**, cerere care face obiectul dosarului 7661/118/2017. Conform datelor prezentate pe portalul instantelor de judecata, in dosarul nr.7661/118/2017, la termenul din data de 15.11.2017, s-a dispus intrarea in faliment, in procedura simplificata a societatii DIVIZIA LOGISTIC SRL. Ultimul termen de judecata a fost in data de 18.09.2019, ocazie cu care s-a stabilit **amanarea cauzei pentru continuarea procedurii, pana la data de 20.11.2019**. Administrator judiciar al DIVIZIA DE PAZA LOGISTIC SRL a fost desemnata d-na Cristina Tudoruş, conform documentelor anexate prezentului raport de follow-up.

Referitor la măsura dispusă la pct.I.10 s-a constatat că aceasta este în curs de îndeplinire, motivat de faptul ca cele două societăți, DIVIZIA DE PAZĂ S.R.L. și DIVIZIA LOGISTIC SRL, își desfășoară activitatea cu respectarea prevederilor *Legii nr.85/2014 privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență*, sub administrarea persoanei desemnate de judecătorul sindic, respectiv: CII Lياهو Doru – administrator judiciar pentru DIVIZIA DE PAZĂ SRL și CII Tudoruş Cristina, administrator judiciar pentru DIVIZIA LOGISTIC SRL.

Față de măsurile luate de conducerea entității până la data 23.10.2019, auditorii publici externi au constatat că măsura dispusă la pct.I.10 este îndeplinită parțial.

Cu ocazia controlului efectuat în data de 09.07.2021, s-au constatat următoarele:

Având în vedere adresa Direcției de Pază a Județului Constanța, nr.300/18.02.2021, înregistrată la Camera de Conturi Constanța sub nr.422/18.02.2021, s-a constatat că au fost continuate demersurile pentru ducerea la îndeplinire a măsurii, după cum urmează:

Pentru SC DIVIZIA LOGISTIC SRL, în dosarul nr.7661/118/2017, aflat pe rolul Tribunalului Constanța, Secția a II-a civilă, judecătorul sindic, în temeiul art.176 li.a din Legea nr.85/2014 privind procedura insolvenței, a dispus închiderea procedurii falimentului, prin Hotărârea civilă nr.204/19.02.2020.

Pentru SC DIVIZIA DE PAZĂ SRL, în dosarul nr.4570/118/2017, aflat pe rolul Tribunalului Constanța, Secția a II-a civilă, având ca obiect faliment, a fost numit administrator judiciar, CII Lياهو Doru. În temeiul art.139 alin.(1) lit.B din Legea nr.85/2014, judecătorul sindic, prin Hotărârea intermediară nr.26/2021 din 18.01.2021 a confirmat planul de reorganizare al debitoarei Divizia de Pază SRL, plan prin care se dorește achitarea debitelor cu care este înregistrată societatea. Instanța a acordat un nou termen de judecată în dosarul nr.4570/118/2017, la data de 12.04.2021, pentru continuarea procedurii.

De asemenea, CII Leahu Doru, administratorul judiciar al SC DIVIZIA DE PAZĂ SRL, a depus cerere pentru angajarea răspunderii administratorului statutar, Giurcă Lucian Titi, care face obiectul dosarului nr.4570/118/2017/a4, aflat pe rolul Tribunalului Constanța. La termenul din data de 09.11.2020, în temeiul art.413 alin.1, pct.1 din Codul de procedură civilă, instanța de judecată a dispus suspendarea judecării cauzei până la epuizarea demersurilor de valorificare a bunurilor din patrimoniul debitoarei DIVIZIA DE PAZĂ SRL, în dosarul de fond nr.4570/118/2017, aflat pe rolul Tribunalului Constanța. Entitatea controlata a prezentat Programul de plată al creanțelor Divizia de Pază S.R.L., în varianta reorganizării Anul I și ordinele de plată nr.120/30.03.2021, OPL nr. 121/30.03.2021, OPL nr.122/30.03.2021, OPL nr.123/30.03.2021, OPL nr.234/30.06.2021, OPL nr.235/30.06.2021, OPL nr.236/30.06.2021, OPL nr.237/30.06.2021.

Față de măsurile luate de conducerea entității, auditorii publici externi au constatat că măsura dispusă la pct.I.10 este îndeplinită parțial.

b) măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective:

I.10. Conducerea DIRECȚIEI DE PAZĂ A JUDEȚULUI CONSTANȚA va dispune măsurile legale ce se impun pentru:

- implicarea ordonatorului principal de credite (UATJ Constanța) în sensul dispunerii măsurilor legale în vederea intrării în legalitate în ceea ce privește modalitatea de înființare și funcționare a celor două societăți comerciale cu răspundere limitată, în care DIRECȚIA DE PAZĂ A JUDEȚULUI CONSTANȚA, în calitate de ordonator terțiar de credite, este unicul titular al dreptului de proprietate asupra acțiunilor acestora.

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.15/15.04.2016, în perioada 24.02.2022 – 25.02.2022, s-au constatat următoarele:

CII Liahu Doru este administratorul judiciar al societății Divizia de Pază S.R.L., în dosarul nr. 4570/118/2017, aflat pe rolul Tribunalului Constanța, Secția a II-a Civilă, având ca obiect faliment. În temeiul art. 139 alin. 1 lit. B din Legea nr.85/2014, judecătorul sindic prin Hotărârea intermediară nr.26/2021 din 18.01.2021 a confirmat planul de reorganizare a debitoarei Divizia de Pază S.R.L., plan prin care se dorește achitarea debitelor cu care se înregistrează societatea.

La sedinta adunării creditorilor din 09.12.2021, administratorul judiciar a prezentat raportul înregistrat sub nr.2865/bt din 25.11.2021 asupra situației financiare a debitorului S.C. Divizia de Pază SRL anul I, trimestrul III, întocmit în temeiul art. 144 alin. 1 din Legea 85/2014, iar creditoarea A.J.F.P. Constanța a luat la cunoștință de raportul trimestrial, așa cum a fost publicat în BPI nr.20339/02.12.2021 (anexa nr.1 la Anexa A).

În dosarul nr.4570/118/2017 aflat pe rolul Tribunalului Constanța, Secția a II a Civilă, judecătorul sindic a amânat cauza pentru data de 14.03.2022 (anexa nr.2 la Anexa A) luând în considerare că, pe rolul instanței s-a înregistrat sub nr.4570/118/2017/a5, contestația formulată de creditoarea DGRFP Galați — AJFP Constanța împotriva măsurii administratorului judiciar prin care s-a respins cererea de plată a obligațiilor curente și a dispus ca până la termenul acordat administratorul judiciar să facă dovada îndeplinirii unor obligații (anexa nr.3 la Anexa A).

Creditoarea A.J.F.P. Constanța, la adunarea creditorilor din data de 06.01.2022, nu a aprobat solicitarea administratorului special al S .C. Divizia de Pază SRL, în sensul prelungirii termenului de îndeplinire a planului de reorganizare, cu o perioadă de 12 luni, în temeiul art. 139 alin.5 din Legea nr.85/2014. În acest sens, administratorul judiciar, analizând totalul valoric al creanțelor, a constatat că nu sunt îndeplinite condițiile de aprobare a prelungirii termenului de îndeplinire a planului de reorganizare cu o perioadă de 12 luni, conform prevederilor art. 139 alin.5 din Legea 85/2014 (anexa nr.4 la Anexa A).

Față de aspectele constatate, judecătorul sindic a acordat termen de judecată în dosarul nr.4570/118/2017 în data de 14.03.2022, pentru continuarea procedurii, conform extrasului de pe portalul instanțelor de judecată, referitor la dosarul nr.4570/118/2017 (anexa nr.5 la Anexa A).

În concluzie, auditorii publici externi constată că măsura dispusă la pct.I.10 este parțial îndeplinită, motivat de faptul că societatea DIVIZIA DE PAZĂ S.R.L. își desfășoară activitatea cu

respectarea prevederilor *Legii nr.85/2014 privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență*, sub administrarea persoanei desemnate de judecătorul sindic, CII Liahu Doru — administrator judiciar și face obiectul dosarului nr.4570/118/2017 aflat pe rolul Tribunalului Constanța Secția a II a civilă, cu termen de judecată pe data de 14.03.2022.

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

- îmbunătățirea modului de gestionare și administrare a patrimoniului entității.

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

I.11. Cu privire la cedarea folosinței unor părți din imobilul proprietate publică aparținând Consiliului Județean Constanța

(abaterea nr.11 din procesul verbal de constatare, anexă la raportul de audit)

S-a constatat că entitatea a încheiat două contracte de comodat pentru cedarea folosinței gratuite a unor spații din cadrul imobilului în care își desfășoară activitatea, proprietate a Consiliului Județean Constanța, imobil situat la adresa: Constanța, Aleea Magnoliei nr.2, bloc L4, parter.

Pe lângă inadvertențele legate de data încheierii contractelor, în fapt, prin încheierea celor două contracte de comodat, au fost încălcate prevederile Legii nr.213/1998 privind proprietatea publică și regimul juridic al acesteia, deoarece în relația entității cu cei doi agenți economici, unica formă legal prevăzută cu privire la utilizarea unui bun proprietate publică aparținând Consiliului Județean Constanța, constă în închirierea sau concesiunea respectivului bun, conform prevederilor art.14.

La verificarea efectuată în data de 11.01.2018, s-au constatat următoarele:

Măsura dispusă la pct.I.11 din decizie nu a fost contestată, astfel că aceasta nu a făcut obiectul dosarului nr.5760/118/2016, înregistrat de conducerea Direcției de Pază a Județului Constanța, pe rolul Tribunalului Constanța, având ca obiect anularea anumitor măsuri din Decizia nr.15/15.04.2016 și suspendarea actului administrativ în cauză.

Echipa de audit a constatat că, în privința cedării folosinței unor părți din imobilul proprietate publică aparținând Consiliului Județean Constanța, conducerea entității a înaintat Consiliului Județean Constanța adresa nr.458/03.03.2016 prin care s-au solicitat datele necesare înregistrării valorii imobilului în care își desfășoară activitatea Direcția de Pază a Județului Constanța, în evidența extrabilanțieră a entității.

Entitatea a reziliat contractul de comodat încheiat cu S.C. Divizia Logistic S.R.L. pentru spațiul acordat acestuia, conform Adresei nr.465/22.03.2017, motivat de faptul ca societatea in cauza este in faliment si nu desfasoara activitate.

Pentru spațiul acordat SC Divizia de Pază S.R.L., conducerea entității a solicitat acordul UATJ Constanța, pentru încheierea unui contract de închiriere, conform adresei nr.58/16.01.2017.

Având în vedere adresa nr.R840/10.02.2017 a Consiliului Județean Constanța cu privire la acordul solicitat, conducerea entității a înaintat UATJ Constanța, în vederea aprobării, un proiect de hotărâre privind închirierea spațiului reprezentat de camera 20 din imobilul situat în Municipiul Constanța, Aleea Magnoliei nr.2, bl.L4, parter, dar solicitarea nu a fost aprobată. În urma răspunsului de la Consiliul Județean Constanța nr.10336/26.04.2010, conducerea DPJ CONSTANȚA a informat societatea cu privire la acest aspect și, până la stabilirea situației juridice a SC DIVIZIA DE PAZĂ SRL (ținând cont de faptul că agentul economic este în insolvență) se fac demersuri pentru găsirea unui spațiu pentru sediul social al Divizia de Pază S.R.L.

Față de măsurile luate de conducerea entității până la data controlului din data de 11.01.2018, s-a constatat că **măsura dispusă la pct.I.11 a fost îndeplinită parțial.**

În anul 2019, cu ocazia celei de-a doua verificări privind modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie, efectuată în data de 23.10.2019, s-au constatat următoarele:

Cu privire la cedarea folosinței unor părți din imobilul proprietate publică aparținând Consiliului Județean Constanța – a fost înaintată Consiliului Județean Constanța, adresa nr.458/03.03.2016 prin care conducerea DIRECTIEI DE PAZA A JUDEȚULUI CONSTANȚA a solicitat să le fie comunicate datele necesare înregistrării în evidența extrabilanțieră a entității, a valorii spațiului din cadrul imobilului L4, situat pe str.Magnoliei, în care își desfășoară activitatea.

Conducerea DIRECTIEI DE PAZA A JUDEȚULUI CONSTANȚA a reziliat contractul de comodat încheiat cu S.C. DIVIZIA LOGISTIC S.R.L. pentru spațiul acordat acestuia, conform adresei nr.465/22.03.2017.

Pentru spațiul acordat DIVIZIEI DE PAZĂ S.R.L., conducerea DIRECTIEI DE PAZA A JUDEȚULUI CONSTANȚA a solicitat acordul UATJ Constanța, pentru încheierea unui contract de închiriere, conform adresei nr.58/16.01.2017. Având în vedere adresa nr.R840/10.02.2017, transmisă de Consiliul Județean Constanța cu privire la acordul solicitat, a fost înaintat UATJ Constanța, în vederea aprobării, unui proiect de hotărâre privind închirierea spațiului reprezentat de camera 20 din imobilul situat în Municipiul Constanța, Aleea Magnoliei nr.2, bl.L4, parter, iar ordonatorul principal de credite a comunicat că ordonatorul terțiar de credite nu poate iniția un astfel de proiect. În urma răspunsului de la Consiliul Județean Constanța nr.10336/26.04.2010, a fost informată societatea DIVIZIA DE PAZA SRL, cu privire la acest aspect.

Deoarece S.C. DIVIZIA DE PAZĂ S.R.L. se află în insolvență, toate operațiunile ce se întreprind pentru desfășurarea activității societății, se fac cu respectarea prevederilor Legii nr 85/2014 a insolvenței, cu aprobarea administratorului judiciar și sunt aduse la cunoștința judecătorului sindic prin rapoartele ce sunt înaintate trimestrial/lunar și publicate în Buletinul Procedurilor de Insolvență, conform prevederilor legale.

În conformitate cu prevederile art.190 alin.3 din Ordinul Ministerului Justiției nr.2594/C din 10 octombrie 2008 pentru aprobarea normelor metodologice privind modul de ținere a Registrului Comerțului, de efectuare a înregistrărilor și de eliberare a informațiilor, unde este stipulat:

"(3) Înregistrarea mențiunilor referitoare la modificarea actelor constitutive ale persoanelor juridice care sunt supuse procedurii insolvenței se realizează conform procedurii specifice fiecărei modificări. Cererea va fi însoțită de hotărârea judecătorească irevocabilă de confirmare a planului de reorganizare și de o copie certificată a acestui plan și de dovada achitării taxelor legale și a timbrului judiciar de valoare corespunzătoare", societatea nu poate efectua nici o modificare a sediului social în Registrul Comerțului, până nu va fi pronunțată o hotărâre judecătorească definitivă de confirmare a unui plan de reorganizare a societății.

Conducerea DIRECTIEI DE PAZA A JUDEȚULUI CONSTANȚA a întocmit Raportul nr.1273/18.07.2018 în care a fost expusă situația societății la momentul respectiv, urmând ca Direcția de Pază a Județului Constanța, în calitate de asociat unic al S.C. Divizia de Pază S.R.L., până la confirmarea planului de reorganizare a societății, să nu denunțe contractul de comodat pe care îl avea încheiat. Menționăm ca, în conformitate cu datele prezentate în instanța, în dosarul nr.4570/118/2017, aflat pe rolul Tribunalului Constanța, nu a fost prezentat niciun plan de reorganizare deoarece, în momentul de față, pe rolul Tribunalului Constanța se afla dosarul nr.4570/118/2017/a1 cu termen de judecată 11.11.2019, având ca obiect contestatie la tabelul preliminar al creanțelor. Pentru definitivarea tabelului creanțelor, instanța a solicitat efectuarea unei expertize judiciare contabile, care să stabilească sumele certe, reale și exigibile. În aceste condiții, în fapt, materia de judecată este falimentul societății, nicidecum reorganizarea acesteia.

Pe cale de consecință, având în vedere calitatea Direcției de Pază a Județului Constanța de asociat unic al S.C. Divizia de Pază S.R.L., precum și prevederile Legii nr.85/2014 privind insolvența, ale art.190 din Ordinul Ministerului Justiției nr. 2.594/C din 10 octombrie 2008 pentru aprobarea Normelor metodologice privind modul de ținere a registrelor comerțului, de efectuare a înregistrărilor și

de eliberare a informațiilor și ale Legii nr. 333 din 8 iulie 2003 (**republicată**) privind paza obiectivelor, bunurilor, valorilor și protecția persoanelor*) și H.G.nr.301/2012 pentru aprobarea normelor metodologice de aplicare a Legii nr.333/2003, conducerea DIRECTIEI DE PAZA A JUDEȚULUI CONSTANTA a luat hotărârea ca până la emiterea unei hotărâri judecătorești definitive, sediul social al societății să fie menținut la aceeași adresă, în imobilul de pe str.Magnoliei nr.2, bloc L4, camera 20.

Auditorii publici externi constata ca, in conformitate cu situatiile financiare depuse de DIVIZIA DE PAZA SRL, la ANAF (www.mfinante.ro), in ultimii trei ani, rezulta ca societatea in cauza continua sa presteze activitati de paza, din care realizeaza venituri si, ca atare, este de neacceptat ca pentru sediul social pe care il detine in incinta unui imobil apartinand domeniului public al UATJ CONSTANTA si administrat de DIRECTIA DE PAZA A JUDEȚULUI CONSTANTA, sa nu incaseze chiria aferenta utilizarii respectivului spatiu.

Față de măsurile luate de conducerea entității până la data de 23.10.2019, auditorii publici externi au constatat că măsura dispusă la pct.I.11 este îndeplinită parțial.

Cu ocazia controlului efectuat în data de 09.07.2021, s-au constatat următoarele:

Conform datelor prezentate în adresa Direcției de Pază a Județului Constanța, nr.300/18.02.2021, înregistrată la Camera de Conturi Constanța sub nr.422/18.02.2021, a rezultat că au fost continuate demersurile pentru ducerea la îndeplinire a măsurii, după cum urmează:

Având în vedere că SC DIVIZIA DE PAZĂ SRL se află în insolvență, toate operațiunile ce se întreprind pentru desfășurarea activității societății se fac numai cu respectarea prevederilor Legii nr.85/2014 a insolvenței, cu aprobarea administratorului judiciar și sunt aduse la cunoștința judecătorului sindic prin rapoartele ce sunt înaintate trimestrial/lunar și publicate în Buletinul Procedurilor de Insolvență, conform prevederilor legale.

Ținând cont de calitatea Direcției de Pază a Județului Constanța ca asociat unic al SC DIVIZIA DE PAZĂ SRL, prevederile Legii nr.85/2014, ale Legii nr.333/2003 privind paza obiectivelor și ale HG nr.301/2012 pentru aprobarea normelor metodologice de aplicare a Legii nr.333/2003, s-a luat hotărârea ca până la închiderea definitivă a procedurii insolvenței, sediul social al societății să fie menținut la aceeași adresă de pe str.Magnoliei, bloc L4.

În concluzie, echipa de audit constată că reprezentanții legali ai DIRECTIEI DE PAZĂ A JUDEȚULUI CONSTANȚA au acționat în sensul ducerii la îndeplinire a măsurii stabilită la pct.I.11 din decizie și, în prezent, monitorizează situația juridică a SC DIVIZIA DE PAZĂ SRL. În ceea ce privește cealaltă societate, SC DIVIZIA LOGISTIC SRL, demersurile juridice inițiate de entitate au fost finalizate, astfel încât nu se mai impun a fi întreprinse alte măsuri.

Față de măsurile luate de conducerea entității până la data de 09.07.2021, auditorii publici externi constata că măsura dispusă la pct.I.11 este îndeplinită parțial.

b) măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective:

I.11. Conducerea DIRECTIEI DE PAZĂ A JUDEȚULUI CONSTANȚA va dispune măsurile legale ce se impun pentru:

- Predarea-primirea pe bază de protocol încheiat cu UATJ Constanța, a imobilului în care își desfășoară activitatea, cu specificarea tuturor datelor necesare înregistrării în evidența extrabilanțieră a entității;
- Încheierea unor contracte de închiriere pentru spațiile folosite de cei doi agenți economici, conform Legii nr.213/1998, cu acordul ordonatorului principal de credite;

➤ **Declararea corespunzătoare la Serviciul Public de Impozite și Taxe (SPIT) Constanța a părților din imobil, utilizate de agenții economici SC DIVIZIA DE PAZĂ SRL și SC-DIVIZIA LOGISTIC SRL.**

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.15/15.04.2016, în perioada 24.02.2022 - 25.02.2022, s-au constatat următoarele aspecte:

Ținând cont de faptul că societatea Divizia de Pază S.R.L. se află în insolvență, conducerea Direcției de Pază a Județului Constanța a precizat că toate operațiunile ce se întreprind pentru desfășurarea activității societății, se fac cu respectarea prevederilor Legii nr 85/2014 a insolvenței, cu aprobarea administratorului judiciar și sunt aduse la cunoștința judecătorului sindic prin rapoartele ce sunt înaintate trimestrial/lunar și publicate în Buletinul Procedurilor de Insolvență, conform prevederilor legale.

Având în vedere calitatea DIRECȚIEI DE PAZĂ A JUDEȚULUI CONSTANȚA, de asociat unic al societății DIVIZIA DE PAZĂ S.R.L., prin raportare la prevederile următoarelor acte normative:

- Legea nr.85/2014 privind insolvența;
- Legea nr.333 din 8 iulie 2003 (**republicată**) privind paza obiectivelor, bunurilor, valorilor și protecția persoanelor*);
- H.G.nr.301/2012 pentru aprobarea normelor metodologice de aplicare a Legii nr.333/2003,

conducerea entității a luat hotărârea ca până la închiderea procedurii insolvenței, sediul social al societății să fie menționat la aceeași adresă, respectiv: Aleea Magnoliei nr.2, bloc L4, parter.

În concluzie, echipa de audit constată că reprezentanții legali ai DIRECȚIEI DE PAZĂ A JUDEȚULUI CONSTANȚA au acționat în sensul ducerii la îndeplinire a măsurii stabilite la pct.I.11 din decizie și, în prezent, monitorizează situația juridică a SC DIVIZIA DE PAZĂ SRL.

Față de măsurile luate de conducerea entității până la data de 25.02.2022, auditorii publici externi constata că măsura dispusă la pct.I.11 este îndeplinită parțial.

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

- îmbunătățirea modului de gestionare și administrare a patrimoniului entității.

* * *

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/implementate în totalitate – nu este cazul.**

b) măsurile care au fost duse la îndeplinire/implementate parțial – 2 măsuri, respectiv cele dispuse la pct.I.10 și la pct.I.11 din Decizia nr.15 din 15.04.2016.

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.15 din 15.04.2016, care conține, împreună cu anexele sale, un nr. de 34 pagini, a fost întocmit în 2 (două) exemplare și a fost înregistrat sub nr. 481 din data de 25.02.2022 la entitatea verificată și la poziția nr. 45 din data de 24.02.2022, 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 dispoziție auditorilor publici externi.

Auditori publici externi,

Roșculeț Doina-Lidia

Brânzeanu Reta

Reprezentanții legal ai DIRECȚIEI DE
PAZĂ A JUDEȚULUI CONSTANȚA,

Director, Angelescu Mihaela

Contabil șef, Georgescu Adelira