



CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

4195/11.01.2022

Camera de Conturi a județului Constanța
B-dul Ferdinand nr. 7bis, MUn. Constanța, Cod.900659
Telefon: +(40) 0241618380; Fax: +(40) Click or tap here to enter text.
Website: www.curteadeconturi.ro, E-mail: ccoconstanta@rcc.ro

Nr. de înregistrare: 1148 din 11.01.2022

RAPORT

**privind modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin
Decizia nr. 13/10.06.2022**

Subsemnații, Suci Liviu și Ion Isabela, având funcția de auditori publici externi în cadrul Camera de Conturi a județului Constanța, în temeiul prevederilor Legii nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată; al Delegațiilor nr. 9 din data de 10.01.2022 și nr. 10 din data de 10.01.2022, al Legitimațiilor de serviciu nr. 1709 și nr. 3116, am efectuat în perioada 10.01.2022 - 11.01.2022 verificarea modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 13 din data de 10.06.2020 la UAT JUDEȚUL CONSTANȚA, cod.unic de înregistrare 2981739CT, cu sediul în MUn. CONSTANȚA, BD. TOMIS NR. 51, ca urmare a acțiunii „Auditul financiar asupra contului anual de execuție bugetară a unității administrativ teritoriale a județului” pentru anul 2019, efectuată în perioada 02.03.2020 – 13.05.2020 la UAT JUDEȚUL CONSTANȚA, pentru care a fost întocmit Raportul de audit financiar înregistrat la entitate sub nr. 12867 din 13.05.2020 și la Camera de Conturi Constanța sub nr. 1077 din data de 18.05.2020.

În perioada verificării modului de ducere la îndeplinire a recomandărilor transmise de Curtea de Conturi, conducerea executivă, precum și conducerea compartimentelor economice, financiare și contabile, după caz, ale entității verificate au fost asigurate de:

Dl Lupu Mihai, Președinte al Consiliului Județean Constanța;

Dna Țuțui Emilia Georgeta, Director General D.G.E.F.

Măsurile dispuse prin decizie:

Măsura inițială: I.1. Ordonatorul de credite va dispune:- cercetarea fiecărui caz în parte (pentru fiecare suma evidențiată în contul 473) în maxim 90 de zile;- recuperarea prejudiciilor în termenele legale de prescripție, în situația în care, urmare cercetării și analizării fiecărei sume din contul 473, va rezulta ca sumele respective (în tot sau în parte), reprezintă pierderi cauzate bugetului entității.

Stare inițială: Aprobata

Termen inițial de implementare: 30.09.2020

Măsurile neimplementate sau implementate parțial:

Măsură Follow-Up: Măsura I.1 dispusă prin Decizia nr. 13 din 10.06.2020

I.1. Cu privire la prezentarea eronată a unor date, în situațiile financiare la 31.12.2019

S-au constatat abateri care au condus la reflectarea nereală și inexactă a operațiunilor financiar-contabile în bilanțul contabil și contul anual de execuție bugetară. Astfel, din analiza, componenței soldului contului 473 „Decontări din operațiuni în curs de clarificare”, s-a constatat că în sold, figurează sume înregistrate anterior datei de 01.01.2019, care nu au fost clarificate în termenul de 90 de zile prevăzut în legislația contabilă, după cum urmează:

- 357.757,47 lei, reprezentând lipsuri din gestiune la Pavilionul Expozițional;
- 250.000 lei sumă acordată Asociației Comunelor din România;
- 15.000 lei sumă acordată Asociației Rușilor Lipoveni din România alocată pentru organizarea primei ediții a Festivalului „Ghindărești în trecut și în prezent”;
- 270.140 lei, sumă reprezentând penalități de întârziere în cuantum de 0,05% pe zi de întârziere, plătite către RAJDP Constanța, în baza Sentinței civile nr.1477/2015 a Tribunalului Constanța.

Potrivit OMF nr.3898/27.12.2018, operațiunile care nu pot fi înregistrate direct în conturile corespunzătoare, pentru care sunt necesare clarificări ulterioare, se înregistrează provizoriu în contul 473 «Decontări din operații în curs de clarificare».

În concluzie, având în vedere că, sumele în cauză, reprezintă plăți anterioare anului 2019, a căror natură a fost identificată, acestea nu ar fi trebuit menținute în soldul contului 473. Faptul că, în perioada verificată nu s-a dispus și nu s-a efectuat nicio cercetare administrativă care să stabilească foarte clar persoanele răspunzătoare, implică riscul major de prescriere a acțiunilor de imputare și recuperare a acestora, situație în care suma în cauză reprezintă prejudiciu cert adus UATJ Constanța.

Ținând cont de prevederile legale în domeniu, s-a dispus ca sumele înregistrate în acest cont să fie clarificate de către instituția publică în termen de trei luni de la data controlului, în sold putând fi păstrate numai sumele ce se justifică în mod obiectiv, prevăzute în normele metodologice specifice. Peste termenul de trei luni pot fi reținute sume în contul 473 «Decontări din operații în curs de clarificare» numai pe baza unei note de fundamentare aprobate de ordonatorul de credite.

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 prezentului control, s-au constatat următoarele aspecte, conform răspunsului formulat de entitate prin **Adresa nr. 746/07.01.2022 (anexa nr. 1)**:

1. Pavilion Expozițional, lipsuri din gestiune în sumă de 357.757 lei

- au fost recuperate bunuri în valoare de 3.070,18 lei reprezentând obiecte de inventar (1 buc. masă lucru inox, nr. inventar 303326874, în valoare de 1.529,23 lei și 1 buc. spălător cu două cuve, nr. inventar 303326875 în valoare de 1.540,95 lei); astfel, **c/val bunurilor lipsă s-a diminuat până la suma de 354.686,99 lei**, din care 332.091,78 lei – obiecte de inventar și 22.595,21 lei – mijloace fixe.

2. Asociația Comunelor din România (Dosar 7809/118/2015 - cu următorul termen 02.03.2022)

- s-a procedat la scăderea sumei de 250.000 lei reprezentând prejudiciu de recuperat din cont 473 01 09 și înregistrarea în cont 461 01 01 08;

- dosarul 7809/118/2015 este suspendat până la soluționarea dosarului penal nr.2596/118/2015;

- prin adresa nr. 21741/22.06.2021, Direcția Generală de Administrație Publică și Juridică comunică Direcției Generale Economico-Financiare Sentința penală nr. 227/04.05.2018 pronunțată de Tribunalul Constanța-Secția Penală în dosarul nr. 2596/118/2015, Decizia penală nr. 363ș/A/18.03.2021 pronunțată de Curtea de Apel Galați-Secția Penală în dosarul nr. 2596/118/2015, fapt pentru care a fost evidențiată suma de 5.094.836 lei, prejudicii de recuperat reprezentând finanțări nerambursabile din fonduri publice către asociații și fundații în care este inclusă și suma de 250.000 lei acordată Asociației Comunelor din România, debitori Constantinescu Nicușor Daniel, Zgabercea Cristian, Oproiu (Vasile) Carmen;

- în dosarul civil nr. 7809/118/2015, Curtea de Apel Constanța amână cauza, termen 02.03.2022.

3. Asociația Comunitatea Rușilor Lipoveni din Ghindărești (Dosar nr. 1094/842/2015, Sentința civilă nr.438/17.10.2019, definitivă)

- s-a procedat la scăderea sumei de 15.000 lei reprezentând prejudiciu de recuperat din cont 473 01 09 și înregistrarea în cont 461 01 01 07;

- în vederea demarării procedurii de executare silită, au fost evidențiate în contul 461 01 01 07 cheltuielile de judecată (1.500 lei), accesorii calculate pentru perioada 22.05.2012-28.12.2020 (6.952,28 lei) și cheltuieli de executare (7,30 lei);

- a fost emisă somația nr. 35498/29.12.2020;

- a fost actualizat cuantumului accesoriilor pentru perioada 29.12.2020-15.01.2021 (32,53 lei);

- debitele au fost recuperate integral, conform extraselor de cont din data de 18.01.2021;- în data de 21.01.2021 se emite decizia de ridicare a măsurilor de executare silită.

4. Penalități de întârziere plătite către RAJDP Constanța în baza Sentinței civile nr. 1477/2015 a Tribunalului Constanța.

- Județul Constanța a formulat acțiune în contradictoriu cu R.N.P. Romsilva-Direcția Silvică Constanța, acțiune ce a fost înregistrată la Tribunalul Constanța cu nr. 6825/118/2018;
- s-a procedat la scăderea sumei de 270.140 lei din cont 473 01 09 și înregistrarea în cont 461 01 01 08, debitor R.N.P. Romsilva-Direcția Silvică Constanța;
- au fost evidențiate în contul 461 01 01 08, debitor R.N.P. Romsilva-Direcția Silvică Constanța, c/v lucrări amenajare Herghelia Mangalia (3.508.311,09 lei) și c/v taxa timbru (200,00 lei).

În concluzie, având în vedere că ordonatorul principal de credite a acționat în vederea ducerii la îndeplinire a măsurii dispuse, **considerăm măsura implementată parțial.**

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

- cunoașterea situației reale a decontărilor realizate de entitate, cât și prezentarea unei imagini reale și fidele în situațiile financiare întocmite;
- acoperirea riscului de apariție a unor abateri de la legalitate cu sau fără producerea de prejudicii.

Valoarea abaterilor estimate în urma acțiunii de verificare a Curții de Conturi:

- valoarea abaterilor constatate de auditorii publici externi: este în sumă estimată de 892.897,47 lei și reprezintă valoarea cumulată a constatărilor prezentate mai sus.

- valoarea abaterilor constatate de entitate: este în sumă de 892.897,47 lei; suma rămasă de clarificat la 31.12.2021, în contul 473 „Decontări în curs de clarificare”, este de 354.686,99 lei și reprezintă lipsuri din gestiune Pavilion Expozițional.

Măsurile stabilite în plus de către entitate față de cele dispuse prin decizie, în vederea înlăturării deficiențelor constatate de către Curtea de Conturi: nu este cazul.

Măsurile luate de conducerea entității în timpul verificării modului de ducere la îndeplinire a deciziei: nu este cazul.

Stare Follow-Up: Măsura I.1 - implementată Parțial

Sinteza aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie:

- a) măsurile care au fost duse la îndeplinire în totalitate: nu este cazul.
- b) măsurile care au fost duse la îndeplinire parțial: măsura I.1
- c) măsurile ce nu au fost duse la îndeplinire: nu este cazul.

Prezentul raport privind modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie, care conține împreună cu anexele un nr. de⁹..... pagini, a fost întocmit în 2 (două) exemplare și a fost înregistrat sub nr. ...¹¹⁴⁸..... din 11.01.2022 la entitatea verificată și la nr.⁶¹..... din data de 11.01.2022 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 de Follow-Up se recunoaște restituirea tuturor actelor și documentelor puse la dispoziție auditorilor publici externi.

Împotriva prezentului raport privind modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie pot fi formulate obiecții de către conducătorul entității în termen de 15 zile calendaristice de la data înregistrării actului la entitatea verificată sau de la data confirmării de primire a acestuia.

Echipa de control

Suciu Liviu, Șef echipa

Ion Isabela, Membru

Reprezentanții legali ai entității verificate

Lupu Mihai, Președinte al Consiliului Județean Constanța

Țuțui Emilia Georgeta, Director General D.G.E.F.