



CAMERA DE CONTURI
CONSTANȚA

CCCT/2022-22590/
25.02.2022.

RAPORT
privind modul de ducere la îndeplinire
a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 26/07.08.2018
Constanța, 25.02.2022

Subsemnații Gheorghe Florentina, Agop Violeta și Botezan Cătălin Antoniu având funcția de auditori publici externi în cadrul Camerei de Conturi Constanța, în temeiul prevederilor Legii nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, al delegațiilor nr.254, 258, 259/21.02.2022 și al legitimațiilor de serviciu nr. 10011, 10013, 2791, am efectuat în perioada 24.02-25.02.2022 verificarea modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr.26 din data de 07.08.2018 prelungită prin Decizia nr.26/1/01.02.2020 la **UNITATEA ADMINISTRATIV TERITORIALĂ JUDEȚUL CONSTANȚA**, ca urmare a misiunii de audit financiar care s-a desfășurat în perioada 18.04.2018 - 29.06.2018, pentru care a fost întocmit Raportul de audit înregistrat sub nr. 1432/29.06.2020.

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

- D-nul Lupu Mihai – având funcția de Presedinte al CJC –ordonator principal de credite din data de 29.10.2020;
- D-nul Monea Gabriel – Administrator public din data de 02.11.2020;
- D-na Țuțui Emilia - Director general la Direcția Generala Economica – Financiară, înlocuitor Blaciotti Georgeta Șef Serviciu Financiar;

Prin Adresa nr. 26984/03.08.2021, înregistrată la Camera de Conturi Constanța, UATJ Constanța a transmis măsurilor din decizia nr.26/2018 și adresa nr.6319/11.02.2022(anexa nr.1).

I. PREZENTAREA PE SCURT A ABATERILOR CARE AU FĂCUT OBIECTUL MĂSURILOR DISPUSE PRIN DECIZIE:

1. Neurmărirea modului de constituire și utilizare al fondului de rezervă IID în conformitate cu OUG nr.198/2005, precum și neaprobarea listelor de investiții de către autoritatea locală –CJC pentru bunurile concesionate de către RAJA SA.
2. Angajarea și plata de cheltuieli nelegale cu contractarea și derularea serviciului de dezapezire cu consecințe asupra diminuării bugetului județean.
3. Efectuarea de plăți pentru cheltuieli ce nu îndeplinesc condițiile de eligibilitate către beneficiarii de finanțări nerambursabile acordate în baza Legii 350/2005, pentru activități culturale, din bugetul UATJ Constanța.

II. PREZENTAREA PENTRU FIECARE ABATERE CARE A FĂCUT OBIECTUL MĂSURILOR DISPUSE PRIN DECIZIE A URMĂTOARELOR INFORMAȚII:

I. Neurmărirea modului de constituire și utilizare al fondului de rezervă IID în conformitate cu OUG nr.198/2005, precum și neaprobarea listelor de investiții de către autoritatea locală –CJC pentru bunurile concesionate de către RAJA SA (măsura I.1. din Decizia nr.26/2018):

a) abaterea constatată:

Din verificarea modului de încasare a veniturilor cuvenite bugetului județean de la operatorul economic RAJA SA, respectiv, impozitul pe profit, dividende și redevență, precum și legalitatea constituirii, alimentării și utilizării Fondului de întreținere, înlocuire și dezvoltare pentru proiectele de dezvoltare a infrastructurii serviciilor publice care beneficiază de asistență financiară nerambursabilă din partea Uniunii Europene, echipa de audit constată neurmărirea de către acționarul majoritar UATJ Constanța a modului de constituire, utilizare și înregistrare în evidența contabilă al fondului de rezervă IID în conformitate cu OUG nr.198/2005, precum și neaprobarea listelor de investiții de către autoritatea locală – UATJ Constanța pentru bunurile concesionate de către RAJA SA.

Actul normativ încălcat, cu indicarea articolului, literei și a conținutului acestuia: - **ORDINUL nr. 1.917 din 12 decembrie 2005** pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității institutiilor publice, Planul de conturi pentru institutiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestui

- **ORDONANȚA DE URGENȚĂ nr. 198 din 22 decembrie 2005** privind constituirea, alimentarea și utilizarea Fondului de întreținere, înlocuire și dezvoltare pentru proiectele de dezvoltare a infrastructurii serviciilor publice care beneficiază de asistență financiară nerambursabilă din partea Uniunii Europene

ANEXA- NORME pentru constituirea, alimentarea și utilizarea Fondului de întreținere, înlocuire și dezvoltare;

- **Statutul ADI Apă- Canal Constanța, aprobat prin HCJ nr.215/09.07.2009.**

b) măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective:

- *revizuirea statutului societății RAJA SA cu privire la modalitatea de distribuire a dividendelor, în concordanță cu prevederile legale în vigoare;*
- *inventarierea tuturor investițiilor efectuate din fondul IID la bunurile concesionate la RAJA SA precum și identificarea surselor de constituire și modul de utilizare al fondului IID.*

Termen: 30.06.2021.

c) detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie(anexa nr.2).

La controlul efectuat în perioada 19.11-20.11.2020, entitatea a întreprins următoarele

- Prin adresa nr. 32249/04.12.2018, Consiliul Județean Constanța solicită S.C. „RAJA” S.A. *Planul de investiții aferent activelor date în concesiune de către UAT Județul Constanța care se finanțează din Fondul IID*, în vederea aprobării Planului de investiții pentru anul următor.
- Acest document a fost transmis de către S.C. „RAJA” S.A. prin adresa nr. 50135/06.05.2019 un Plan de investiții pe anul 2019 pentru valoarea de 28.812 lei.
- Prin adresa nr. 29862/09.11.2020, Consiliul Județean Constanța solicită S.C. „RAJA” S.A. *Planul de investiții aferent activelor date în concesiune de către UAT Județul Constanța care se finanțează din Fondul IID*, în vederea aprobării Planului de investiții pentru anul următor.

În fapt, corespondența purtată între UATJ Constanța și RAJA SA nu a condus la implementarea celor două măsuri stabilite prin Decizie.

În perioada ulterioară, de la ultimul control 20.11.2020 - la zi, entitatea a întreprins următoarele măsuri:

În ce privește măsura de inventariere a tuturor investițiilor efectuate din fondul IID la bunurile concesionate la RAJA SA precum și identificarea surselor de constituire și modul de utilizare al fondului IID, entitatea a luat următoarele măsuri:

- prin adresa nr. 26508/28.07.2021, Consiliul Județean Constanța solicită S.C. „RAJA” S.A. furnizarea informațiilor cu privire la investițiile realizate aferente activelor date în concesiune de către U.A.T.J. Constanța care se finanțează din Fondul IID și totodată, transmiterea până la data de 30.11.2021, a *Planului de Investiții aferent activelor date în concesiune de către U.A.T. Județul Constanța care se finanțează din Fondul IID*, urmând ca în urma consultărilor, acest plan să fie supus aprobării autorității deliberative până la data de 31.12.2021.

CJC Constanța nu a primit răspuns de la S.C. „RAJA” S.A. cu privire la inventarierea investițiilor realizate pentru activele date în concesiune de UATJ Constanța.

În ceea ce privește nevirarea dividendelor de către S.C. „RAJA” S.A., în calitate de operator regional, către U.A.T. Județul Constanța, Direcția Generală Economico-Financiară, în baza adresei nr.

26756/30.07.2021, a solicitat Direcției Generale de Administrație Publică și Juridică punct de vedere cu referire la legalitatea art. 13.6 din actul constitutive al S.C. "RAJA" S.A. aprobat prin H.C.J.C. nr. 257/2006, însă, fără a se primi acest răspuns.

În ce privește măsura de revizuire a statutului societății RAJA SA fata de modalitatea de distribuire a dividendelor, în concordanță cu prevederile legale în vigoare, entitatea NU a prezentat măsuri care să conducă la implementarea acestei măsuri.

În concluzie, entitatea verificată nu face dovada că prin măsurile întreprinse au condus la implementarea pct. I.1. din Decizia nr.26/2018

d) impactul efectiv al măsurilor luate și implementate de entitate asupra activității acesteia: nu este cazul.

e) valoare abatere estimată în urma acțiunii de verificare a Curții de Conturi - nu este cazul.

f) măsurile stabilite în plus de către entitate față de cele dispuse prin decizie, în vederea înlăturării deficiențelor constatate de către Curtea de Conturi: nu e cazul.

g) măsurile luate de conducerea entității în timpul verificării modului de ducere la îndeplinire a deciziei: nu e cazul.

2. Angajarea și plata de cheltuieli nelegale cu contractarea și derularea serviciului de deszăpezire cu consecințe asupra diminuării bugetului județean (măsură II.1. din Decizia nr.26/2018)

a) abaterea constatată

Din verificarea modului în care au fost angajate și plătite cheltuieli cu deszăpezirea din bugetul județean al UATJ Constanța pentru iarna 2016-2017 și 2017-2018, se constată deficiențe atât la angajarea cheltuielilor cât și la urmărirea modului de derulare a contractelor de prestări servicii deszăpezire la nivelul drumurilor județene, astfel că, au fost efectuate cheltuieli de așteptare pentru un număr de 12 ore/zi față de 8 ore/zi aprobate prin HCJ.

Actul normativ încălcat, cu indicarea articolului, literei și a conținutului acesteia:

- OMFP nr. 1.792 din 24 decembrie 2002 (*actualizat*) pentru aprobarea Normelor metod. privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidenta și raportarea angajamentelor bugetare și legal - 2. Lichidarea cheltuielilor și 3. Ordonanțarea cheltuielilor

- Legea nr. 273 din 29 iunie 2006 (*actualizată*) privind finanțele publice locale art.20 și art.22;

- OG nr.119/1999 privind auditul intern și controlul financiar preventiv, Art.4 alin.(2) și Art.5 alin. (1);

- HCJ nr.293/25.10.2016 de aprobare tarifele deszăpezire pentru iarna 2016-2017.

b) măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective

- stabilirii întinderii și mărimii prejudiciului și luarea măsurilor legale pentru recuperarea acestuia precum și a beneficiului nerealizat din servicii de deszăpezire decontate peste cele aprobate prin HCJ;
- înregistrării în contabilitate a debitului din prejudiciul cauzat bugetului județean;
- întocmirii unei proceduri pentru contractarea serviciului de deszăpezire, respectiv, cu privire la estimarea cheltuielilor și întocmirea caietului de sarcini conform prevederilor din Normativ.

Termen: 30.06.2021

c) detalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie (anexa nr.3).

La controlul efectuat în perioada 19.11-20.11.2020, entitatea a întreprins următoarele:

Ca urmare a măsurii dispuse de Camera de Conturi Constanța, s-au întreprins următoarele:

Județul Constanța a formulat cererea de plată nr.33724/28.11.2019 către administratorul judiciar al RAJDP, prin care s-a solicitat plata următoarelor sume reprezentând creanțe născute după data deschiderii procedurii de insolvență:

- 26.252 lei, sumă rezultată din executarea contractului de lucrări nr.736/17.03.2004;

- 1.040.652,32 lei debit principal și 43.932,62 lei penalități aferente (pentru perioada 14.03.2017 – 31.03.2019), la care solicităm adăugarea în continuare a penalităților până la data achitării efective a debitului, sumă rezultată din executarea contractului de servicii nr. 29468/04.11.2016.

Prin adresa nr.10999/16.12.2019, înregistrată la Consiliul Județean Constanța cu nr.35944/17.12.2019, administratorul judiciar al debitorului a constatat că cererea de plată nr. 33724/28.11.2019 a subscrisului nu este întemeiată.

Impotriva măsurii respingerii dispuse de administratorul judiciar Județul Constanța a formulat la Tribunalul Constanța contestația nr. 36231/18.12.2019, depusă la instanță la data de 20.12.2019.

Contestația Județului Constanța a fost respinsă prin sentința civilă nr.734/28.07.2020 pronunțată de judecătorul sindic în dosarul nr. 8071/118/2015/a29 (publicată în B.P.L. nr.15181/16.09.2020)

Impotriva sentinței civile nr.734/28.07.2020, Județul Constanța a formulat apelul nr. 24575/16.09.2020. Primul termen de judecată în apel este fixat la data de 14.01.2021.

În fapt, entitatea auditată a procedat la recuperarea creanței în baza prevederilor Legii nr.85/2014, formulând cerere de plată și urmând toate căile de atac prevăzute de acest act normativ, deși exista posibilitatea legală de a recupera creanța compusă din 1.040.652,32 lei debit principal și 43.932,62 lei penalități și prin operațiunea compensării.

În perioada ulterioară, de la ultimul control 20.11.2020 - la zi, entitatea a întreprins următoarele măsuri:

Județul Constanța a formulat apel împotriva sentinței civile nr. 734/28.07.2020 pronunțată de judecătorul sindic în dosarul nr. 8071/118/2015/a29 care a fost soluționat de Curtea de Apel Constanța la data de 04.02.2021 prin Decizia nr. 57 prin care instanța obligă debitoarea RAJDP Constanța –aflata în reorganizare, în judiciar reorganizare, în redresment la plata către creditorul Județul Constanța a sumei de 1.040.625,32 lei, debit rezultat din executarea contractului nr. 29468 din 04.11.2016.

Prin adresa nr. 6740 din 26.02.2021, Județul Constanța a solicitat CITR Filiala București, în calitate de administrator judiciar al RAJDP Constanța – în reorganizare, să procedeze la punerea în executare a Deciziei civile nr. 57/04.02.2021 conform prevederilor legale.

Județul Constanța a formulat apel împotriva sentinței civile nr. 734/28.07.2020 pronunțată de judecătorul sindic în dosarul nr. 8071/118/2015/a29 care a fost soluționat de Curtea de Apel Constanța la data de 04.02.2021 prin Decizia nr. 57 prin care instanța dispune *"Admite apelul. Schimbă în parte sentința apelată, în sensul că Admite în parte contestația formulată de către creditorul Județul Constanța împotriva măsurii administratorului judiciar CITR Filiala București SPRL al debitorului RAJDP Constanța. Admite în parte cererea de plată nr.33724 din 28.11.2019 formulată de apelantul creditor. Obligă debitoarea la plata către creditor a sumei de 1.040.625,32 lei, debit rezultat din executarea contractului de servicii nr. 29468 din 4.11.2016. Menține soluția de respingere a restului pretențiilor creditorei. Definitivă."*

Astfel, instanța de judecată a admis parțial cerere de plată a UATJ Constanța, în sensul admiterii debitului principal, respingând penalitățile de întârziere.

Conform extrasului de cont din data de 13.10.2021, RAJDP Constanța a virat suma de 1.040.625,32 lei.

În concluzie, se apreciază că măsura II.1 din decizia nr.26/2018 a fost implementată integral, deoarece, prejudiciul a fost recuperat, iar cu privire la beneficiul nerealizat, acesta nu a fost calculat întrucât Societatea s-a aflat sub incidența Legii nr.85/2014 a insolvenței, asupra caruia s-a pronunțat și instanța de judecată prin decizia nr.57/2021, ramasa definitivă.

d) impactul efectiv al măsurilor luate și implementate de entitate asupra activității acesteia: nu este cazul.

e) valoare prejudiciu cert în urma acțiunii de verificare a Curții de Conturi= 1.040.625,32 lei;

- valoare prejudiciu stabilit de entitate=1.040.625,32 lei;
- valoare prejudiciu încasat=1.040.625,32 lei.

f) măsurile stabilite în plus de către entitate față de cele dispuse prin decizie, în vederea înlăturării deficiențelor constatate de către Curtea de Conturi: nu e cazul.

g) măsurile luate de conducerea entității în timpul verificării modului de ducere la îndeplinire a deciziei: nu e cazul.

3. Efectuarea de plăți pentru cheltuieli ce nu îndeplinesc condițiile de eligibilitate către beneficiarii de finanțări nerambursabile acordate în baza Legii 350/2005, pentru activități culturale, din bugetul UATJ Constanța (măsura II.2. din Decizia nr.26/2018)

a) abaterea constatată:

În anul 2017 UATJ Constanța a derulat contracte de finanțare nerambursabilă pentru acțiuni culturale, cu Fundația Umanitară Clopot, Asociația Eurocult și Asociația Culturală Teatrelia.

Un prim aspect de nelegalitate (comun derulării celor trei proiecte susmenționate) se referă la efectuarea de plăți prin casierie, de către beneficiarii finanțărilor nerambursabile în beneficiul unor operatori economici-persoane juridice precum și către persoane fizice având calitatea de furnizori de servicii. Această modalitate de plată contravine prevederilor contractului de finanțare care la Art.1, alin.(4), prevede: "În vederea derulării contractului, beneficiarul va deschide cont distinct prin care se vor derula toate operațiunile financiare. Vor fi considerate cheltuieli eligibile doar plățile efectuate prin acest cont."

Nu a fost prezentat odată cu înaintarea raportului final și "documentul justificativ privind obligațiile de plată către bugetul consolidat" privind cheltuielile cu onorariile, deși prin contractele încheiate cu susnumiții asociația precizează ca va reține la sursă și vira la bugetul consolidat sumele aferente contribuției de sănătate și impozitul pe venit.

Obligația este prevăzută și în "Ghidul solicitantului privind regimul finanțărilor nerambursabile din fondurile bugetului județului Constanța alocate pentru activități nonprofit de interes general-domeniul cultură", unde la pct.3.4, lit.c), a paragrafului referitor la documentele justificative privind documentele ce trebuie prezentate referitor la plata cheltuielilor de personal, se precizează: "pentru plata contribuțiilor sociale și a impozitului pe venit-copii ale ordinului de plată".

Se constată de asemenea și nerespectarea prevederilor contractuale privind inexistența contractului ce trebuia încheiat între beneficiar în calitate de autor și Județul Constanța în calitate de autoritate finanțatoare, ce trebuia să aibă ca obiect "*cedarea neexclusivă și cu titlu gratuit a tuturor drepturilor de autor privind toate materialele (operele) realizate în cadrul proiectului, în termen de 10 zile de la validarea raportului final, sub sancțiunea imputării tuturor cheltuielilor*", conform Art.17, alin.(1) din contractul de finanțare.

Actul normativ încălcat, cu indicarea articolului, literei și a conținutului acesteia:

- OG nr. 51 din 11 august 1998 actualizată privind îmbunătățirea sistemului de finanțare a programelor, proiectelor și acțiunilor culturale;
- Contractele de Finanțare Nerambursabilă nr.20924/31.07.2017; 20915/31.07.2017 și 20953/01.08.2017 încheiate între UATJ Constanța și Fundația Umanitară Clopot, Asociația Culturală Teatrelia, Asociația Eurocult;
- OMFP nr. 1.792 din 24 decembrie 2002 (*actualizat*) pentru aprobarea Normelor metod. privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidenta și raportarea angajamentelor bugetare și legale;
- OG nr.119/1999 privind auditul intern și controlul financiar preventiv, Art.4 alin.(2).

b) măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective

- recuperarea sumelor constatate ca fiind neeligibile, constituite din operațiunile financiare derulate prin alte mijloace decât conturile bancare dedicate derulării proiectelor menționate;
- verificarea eligibilității cheltuielilor cu onorariile și altele asimilate cheltuielilor de personal pentru care beneficiarii aveau obligația reținerii și virării contribuțiilor sociale obligatorii și a impozitului pe venit, prin prisma prezentării de către beneficiari a "documentului justificativ privind obligațiile de plată către bugetul consolidat".
- respectarea prevederilor ART.17, alin.(1) din contractele de finanțare, respectiv: "*În privința drepturilor de proprietate industrială și intelectuală, exploatare și diseminare a rezultatelor specifice contractului, se respectă prevederile legale în vigoare. Beneficiarul contractului de finanțare nerambursabilă, în calitate de autor, se obligă să încheie contract având ca obiect cedarea neexclusivă și cu titlu gratuit a tuturor drepturilor de autor privind toate materialele (operele) realizate în cadrul Proiectului către Județul Constanța, în termen de 10 zile de la validarea raportului final, sub acțiunea imputării tuturor cheltuielilor.*"
- ordonatorul de credite va dispune reefectuarea misiunii de audit de asigurare cu tema – "auditarea proiectelor finanțate din fondurile bugetului județean pe proiectele menționate" prin alocarea unui fond de timp rezonabil care să urmărească următoarele obiective:
 - asigurarea cofinanțării pentru finanțările nerambursabile pentru acțiuni culturale;
 - verificarea eligibilității tuturor cheltuielilor efectuate prin casierie și prin bancă;

- analizarea posibilelor conflicte de interese între cele trei asociații.

Termen: 30.06.2021.

b) **detaalierea aspectelor rezultate în urma acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie (anexa nr.4).**

La controlul efectuat în perioada 19.11-20.11.2020, entitatea a întreprins următoarele:

I. în ceea ce privește măsura: reefectuarea misiunii de audit de asigurare cu tema – "auditarea proiectelor finanțate din fondurile bugetului județean pe proiectele menționate", compartimentul de audit intern a efectuat în perioada 10.09.2018-15.11.2018, misiunea de audit cu tema:

"Auditarea proiectelor finanțate din fondurile bugetului județean în temeiul Legii nr.350/2005 privind regimul finanțărilor nerambursabile din fondurile publice alocate pentru activități nonprofit de interes general, respectiv :

- > proiectul Asociației Eurocult, contract de finanțare nerambursabilă nr.20924/31.07.2017;
- > proiectul Asociației Culturale Teatreia, contract de finanțare nerambursabilă nr.20953/01.08.2017;
- > proiectul Fundației Umanitare Clopot, contract de finanțare nerambursabilă nr.20915/31.07.2017."

Au fost stabilite obiectivele misiunii, respectiv verificarea:

- Asigurării cofinanțării pentru finanțările nerambursabile pentru acțiuni culturale;
- Eligibilității tuturor cheltuielilor efectuate prin casierie și prin bancă;
- Posibilelor conflicte de interese între cele 3 asociații;

Concluziile raportului în urma finalizării misiunii:

1. Asociația Eurocult proiectul " Hang Out Ediția 1-Festival de origine alternativă"

- Cofinanțarea proiectului a fost efectuată
- Executarea necorespunzătoare a proiectului, prin nerespectarea prevederilor legale referitoare la eligibilitatea cheltuielilor, a condus la obligativitatea recuperării sumelor de 2.500 lei și 22.070 lei.
- Din punct de vedere al conflictului de interese dintre cele trei entități auditate, auditorii consideră că nu s-a comunicat autorității finanțatoare:
- faptul că Asociația Eurocult a colaborat cu firmele reprezentantului legal al Fundației Umanitare Clopot, cele două entități fiind beneficiarele unor contracte de finanțare nerambursabilă, finanțate de Consiliul Județean Constanța ;
- membrii echipei de proiect, au dublă calitate de prestatori de servicii în cadrul proiectului, și aceea de membri ai echipei de proiect.

2. Asociația Culturală Teatreia proiectul "Dram Drum-Autobuzul Veseliei":

- cofinanțarea proiectului a fost efectuată, dar nu s-au respectat încadrările pe surse de finanțare ale proiectului
- nerespectarea prevederilor legale referitoare la eligibilitatea cheltuielilor, așa cum sunt ele prevăzute în contractul de finanțare nerambursabilă și în ghidul solicitantului, conduce la recuperarea sumelor de 5.000 lei și 13.008 lei, din plățile efectuate către Beneficiar
- din punct de vedere al conflictului de interese, se evidențiază faptul că doamna Brândușa Dăscălescu care este manager în echipa de proiect a Asociației Teatreia, pe întreaga perioadă de desfășurare a proiectului, deține și calitatea de reprezentant, administrator, președinte la entități prestatoare de servicii pentru Beneficiar, respectiv Extim SRL, Delficom SRL și Filiala Asociației Difuzorilor și Editorilor de Carte Suceava.

3. Fundația Umanitară Clopot proiectul "Art District 2017 Festival Internațional de Stradă , Ediția 1":

- Finanțarea proiectului a fost asigurată după cum urmează :
de la autoritatea finanțatoare un total de 690.826,50 lei din care : tranșa I de 547.781,50 lei și tranșă intermediară de 143.045 lei, ceea ce reprezintă 56,27 % din valoarea proiectului,

cofinanțarea beneficiarului de 132.000 lei, ceea ce reprezintă 10,75 % din valoarea proiectului.

- Nu au fost respectate contractul de finanțare, metodologia generală, ghidul solicitantului, legislația în vigoare în domeniul contabilității, Ordonanța Guvernului nr.80/ 2001 privind stabilirea unor normative de cheltuieli pentru autoritățile administrației publice și instituțiile publice, actualizată.

Au fost calculate cheltuieli neeligibile în total de 77.914,81 lei.

- **Raportul financiar nu conține toate documentele justificative, conține erori, în sensul că nu toate documentele analizate se regăsesc în raport ca de exemplu :**

-ordinul de plată nr.90/ 05.09.2017 cu suma de 10.000 lei aferentă facturii nr.23/05.09.2017 la contractul nr.51 ADPS/ 23.08.2017 cu S.C.Netabra SRL,

-dispoziția de plată nr.5/ 02.09.2017 cu suma de 1.378 lei , reprezentând suma netă a convenției civile nr. 60ADPSC/ 24.08.2017 a domnului Toma Cristian încheiată cu fundația.

Raportul financiar a fost depus la Consiliul Județean Constanța cu adresa Fundației Umanitare Clopot nr.40 AD/ 24.11.2017 și înregistrat cu nr.33.394/ 27.11.2017

- **Verificarea analizării posibilelor conflicte de interese în cadrul contractului de finanțare cu Fundația Umanitară Clopot - proiectul "Art District 2017 Festival Internațional de Stradă , Ediția 1 "**

Constatarea auditorilor:

Domnul Ispas Valentin Cătălin are dublă calitate de vicepreședinte și în Fundația Umanitară Clopot și în Asociația Culturală Teatrelia, așa cum rezultă din documentele: statutul Asociației Culturale Teatrelia, minuta cu nr. 22.708/18.08.2017 încheiată între reprezentanții Consiliului Județean Constanța și cei ai fundației.

Menționăm că Fundația Umanitară Clopot a încheiat cu Asociația Culturală Teatrelia contractul de prestări servicii artistice nr. 09 ADPS/ 11.08.2017 cu valoarea de 119.690 lei, având ca obiect susținerea a două spectacole în datele de 02.09.2017 și 03.09.2017, pentru proiectul cultural finanțat de Consiliul Județean Constanța.

Domnul Lucian Iancu Tiberiu are dublă calitate în cadrul proiectului și anume: funcția de manager de proiect dar și sponsor prin contractul de sponsorizare nr.106 FC /23.08.2017.

II. În ceea ce privește măsura: "verificarea eligibilității cheltuielilor cu onorariile și altele asimilate cheltuielilor de personal pentru care beneficiarii aveau obligația reținerii și virării contribuțiilor sociale obligatorii și a impozitului pe venit, prin prisma prezentării de către beneficiari a "documentului justificativ privind obligațiile de plată către bugetul consolidat", se constată că a fost dusă la îndeplinire prin efectuarea misiunii de audit sus menționată, concluziile fiind cuprinse în raport.

III. În ceea ce privește măsura: "recuperarea sumelor constatate ca fiind neeligibile, constituite din operațiunile financiare derulate prin alte mijloace decât conturile bancare dedicate derulării proiectelor menționate", reprezentanții legali ai entității au inițiat acțiuni în instanță, acestea fiind în diferite stadii procesuale, după cum urmează:

ASOCIATIA TEATRELIA

- în cadrul dosarului nr. 5687/118/2019, Județul Constanța a formulat cerere reconvențională și a solicitat plata sumei de 76.016 lei reprezentând cheltuieli neeligibile aferente contractului, la care se adaugă suma de 15.644,09 lei reprezentând dobânzi și penalități de întârziere de la data plăților până la data restituirii efective și integrale a debitului principal.

Termen de judecată: 04.12.2020

FUNDATIA CLOPOT

- acțiune formulată de Județul Constanța în contradictoriu cu Fundația Clopot, acțiune ce face obiectul dosarului nr. 34894/212/2019 - obligarea părții la plata sumei de 152.596,81 lei reprezentând cheltuieli neeligibile aferente Contractului de finanțare nerambursabilă pentru activitate culturală nr. 20915/31.07.2017; obligarea părții la plata sumei de 32.182,67 lei reprezentând dobânzi și penalități de întârziere, accesorii calculate asupra debitului principal până la data de 31.10.2019, precum și la plata dobânzilor și penalităților de întârziere în continuare până la data restituirii efective și integrale a debitului principal.

Termen de judecată: 16.02.2021

ASOCIATIA EUROCULT

- actiune formulata de Judetul Constanta in contradictoriu cu Asociatia Eurocult, actiune ce face obiectul dosarului nr. 34893/212/2019 - obligarea pârâtei la plata sumei de 24.570,00 lei reprezentând cheltuieli neeligibile aferente Contractului de finanțare nerambursabilă pentru activitate culturală nr. 20924 din 31.07.2017 încheiat între părți – debit principal, încheiat în baza legii nr. 350/2005 și obligarea pârâtei la plata sumei de 5.056,51 lei reprezentând dobânzi și penalități de întârziere, accesorii calculate asupra debitului principal până la data de 31.10.2019, precum și la plata dobânzilor și penalităților de întârziere în continuare până la data restituirii efective și integrale a debitului principal.

Termen de judecata: 08.01.2021

- în cadrul dosarului nr. 8333/212/2018, Judetul Constanta a formulat cerere reconvențională prin care a solicitat obligarea Asociației Eurocult la plata sumei de 67.200 lei reprezentând cheltuieli neeligibile aferente contractului, la care se adaugă dobânzi și penalități de întârziere, de la data plăților până la data restituirii efective și integrale a sumei de 67.200 lei.

Judecătoria Constanța, prin sentința nr. 8253/06.10.2020:

Respinge cererea principală, astfel cum a fost modificată, formulată de reclamanta-pârâta ca neîntemeiată. Respinge cererea reconvențională formulată de pârâta-reclamanta, ca neîntemeiată. Respinge cererea reclamantei-pârâte privind obligarea pârâtei-reclamante la plata cheltuielilor de judecata, ca neîntemeiată.

S-a declarat apel de către Judetul Constanta care se afla pe rolul Tribunalului Constanta. Nu s-a stabilit termen de judecata.

IV. În ceea ce privește măsura: "respectarea prevederilor ART.17, alin.(1) din contractele de finanțare, respectiv : "În privința drepturilor de proprietate industrială și intelectuală, exploatare și diseminare a rezultatelor specifice contractului, se respectă prevederile legale în vigoare. Beneficiarul contractului de finanțare nerambursabilă, în calitate de autor, se obligă să încheie contract având ca obiect cedarea neexclusivă și cu titlu gratuit a tuturor drepturilor de autor privind toate materialele (operele) realizate în cadrul Proiectului către Județul Constanța, în termen de 10 zile de la validarea raportului final, sub acțiunea imputării tuturor cheltuielilor.", se constată că întrucât autoritatea finanțatoare nu a validat raportul final fiind în litigiu cu toți cei trei beneficiari, obligația contractuală nu poate fi materializată până la momentul soluționării litigiilor.

În perioada ulterioară, de la 20.11.2020 - la zi, entitatea a întreprins următoarele măsuri:

- **pentru suma de 67.200 lei** constatată de auditorii externi ca plăți neeligibile efectuate de Județul Constanța către Asociația Culturală Eurocult pentru proiectul "Hang Out".

În cadrul dosarului nr. 8333/212/2018, Judetul Constanta a formulat cerere reconvențională prin care a solicitat obligarea Asociației Culturale Eurocult la plata sumei de 67.200 lei, reprezentând cheltuieli neeligibile aferente contractului, la care se adaugă dobânzi și penalități de întârziere, de la data plăților până la data restituirii efective și integrale a sumei de 67.200 lei.

Judecătoria Constanța, prin sentința civilă nr. 8253/06.10.2020, respinge cererea reconvențională formulată de Județul Constanța, ca neîntemeiată.

Împotriva acestei sentințe s-a declarat recurs de către Județul Constanța, având termen de pronunțare la data de 24.02.2022.

Au fost anexate de către UATJ Constanța, în copie, următoarele documente:

- ordonanța de plată formulată de Asociația Culturală Eurocult
- întâmpinarea Județului Constanța la ordonanța de plată formulată de Asociația Culturală Eurocult
- cererea modificatoare formulată de Asociația Culturală Eurocult
- întâmpinarea și cererea reconvențională formulate de Județul Constanța la cererea modificatoare a Asociației Culturale Eurocult
- raportul de expertiză efectuat în cauză
- obiecțiunile Județului Constanța la raportul de expertiză efectuat în cauză
- răspunsul expertului la obiecțiunile Județului Constanța
- sentința civilă nr. 8253/06.09.2020 pronunțată de Judecătoria Constanța în dosarul nr. 8333/212/2018
- apelul declarat de Județul Constanța împotriva sentinței civile nr. 8253/06.09.2020
- încheierea din 06.05.2021 prin care instanța a recalificat calea de atac ca fiind recursul
- motivele de recurs formulate de Județul Constanța ca urmare a recalificării căii de atac,
- pronunțare pe 24.02.2022

- **pentru suma de 74.682 lei** constatată de auditorii externi ca plăți neeligibile efectuate de Județul Constanța către Fundația Umanitară Clopot pentru proiectul "Art District 2017"

Județul Constanța a formulat în contradictoriu cu Fundația Umanitară Clopot, acțiune ce face obiectul dosarului nr. 34894/212/2019, prin care s-a solicitat obligarea părții la plata sumei de 152.596,81 lei, reprezentând cheltuieli neeligibile aferente Contractului de finanțare nerambursabilă pentru activitate culturală nr. 20915/31.07.2017, a sumei de 32.182,67 lei, reprezentând dobânzi și penalități de întârziere, accesorii calculate asupra debitului principal până la data de 31.10.2019, precum și la plata dobânzilor și penalităților de întârziere în continuare până la data restituirii efective și integrale a debitului principal. Facem precizarea că dosarul se află pe rolul Judecătoriei Constanța, având termen de judecată la data de 10.09.2021.

Au fost anexate, în copie, următoarele documente:

- cererea de chemare în judecată formulată de Județul Constanța în contradictoriu cu Fundația Umanitară Clopot
- încheierea din 27.04.2021 pronunțată de Judecătoria Constanța prin care a fost admisă proba cu expertiză contabilă solicitată de Fundația Umanitară Clopot
- termen de judecată 28.04.2022

- **pentru suma de 58.008 lei** constatată de auditorii externi ca plăți neeligibile efectuate de Județul Constanța către Asociația Culturală Teatrelia pentru proiectul "Dram Drum Autobuzul veseliei"

În cadrul dosarului nr. 5687/118/2019, Județul Constanța a formulat cerere reconvențională și a solicitat plata sumei de 76.016 lei reprezentând cheltuieli neeligibile aferente contractului, la care se adaugă suma de 15.644,09 lei, reprezentând dobânzi și penalități de întârziere de la data plăților până la data restituirii efective și integrale a debitului principal. Facem precizarea că dosarul se află pe rolul Judecătoriei Constanța, având termen de judecată la data de 26.04.2022.

În concluzie, se apreciază că măsura II.2 din Decizia nr.26/2018 este parțial implementată deoarece, nu s-au finalizat acțiunile în fața instanțelor de judecată.

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

- valoare abaterii estimată în urma acțiunii de control a Curții de Conturi= 199.890 lei;
- valoare abaterii stabilită de entitate = 320.382,81 lei, constituită din: 199.890 lei prejudiciu constat de către echipa de audit a Curții de Conturi și prejudiciu suplimentar constat prin raportul de audit întocmit de către compartimentul de audit intern al CJC.
- valoare încasată: 0.

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

f) măsurile luate de conducerea entității în timpul verificării modului de ducere la îndeplinire a deciziei: nu e cazul.

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

- măsurile care au fost duse la îndeplinire în totalitate; Măsura II.1 din Decizia nr.26/2018;
- măsurile care au fost duse la îndeplinire parțial; măsurile I.1 și II.2 din Decizia nr.26/2018;
- măsurile care nu au fost duse la îndeplinire: nu este cazul.



Prezentul Raport privind modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr.26/1/2021, care conține împreună cu anexele un nr. de pagini, a fost întocmit în 2 exemplare și a fost înregistrat sub nr..... din 25.02.2022 la entitatea verificată și la nr. din data de 24.02.2022 în registrul unic de control. Din acestea un exemplar se lasă entității, iar 1 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/recomandărilor transmise prin scrisoare 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.

**Camera de Conturi Constanța,
Auditori publici externi:**

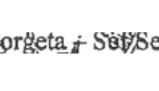
Gheorghe Florentina

Agop Violeta

Botezan Cătălin Antoniu

U.A.T.J. CONSTANȚA

D-nul Lupu Mișail,  Președinte al C.M.C. –
ordonator principal de credite,

D-na Blacioti Georgeta,  Secretar Financiar