



CAMERA DE CONTURI CONSTANTA

CCCT/24953/03.03.2022

CJC/9201/03.03.2022

RAPORT

**privind modul de ducere la îndeplinire
a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 35/28.09.2017**

Constanța, 03 martie 2022

Subsemnata Tulea Mirela-Marinela, având funcția de auditor public extern în cadrul Camerei de Conturi Constanța, în temeiul prevederilor Legii nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, al delegației nr.137 din data de 26 ianuarie 2022 și al legitimației de serviciu nr. 2714, am efectuat în perioada 02.03.2022 – 03.03.2022, *verificarea modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 35/28.09.2017 la Unitatea Administrativ Teritorială Județul Constanța (UATJ) Constanța*, instituție publică, cu personalitate juridică și buget propriu, cu sediul în Constanța, Bd. Tomis nr. 51, cod fiscal 2981739, telefon 0241 708 001, 0241 708 453, 0241 708 400, e-mail consjud@cjc.ro, urmare acțiunii " *Auditul financiar asupra contului anual de execuție bugetară al unității administrativ teritoriale " anul 2016*, pentru care a fost întocmit *Raportul de audit nr. 20778/28.07.2017, înregistrat la Camera de Conturi Constanța sub nr. 1505/1.08.2017.*

În perioada verificării modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse de Curtea de Conturi, conducerea executivă, precum și conducerea compartimentelor economice ale entităților verificate au fost asigurate de:

- Domnul LUPU Mihai – Președintele CJC Constanța – ordonator principal de credite ;
- Doamna Blacioti Georgeta – Șef Serviciu Financiar în cadrul Direcției Economico-Financiare.

În vederea înlăturării abaterilor și a recuperării prejudiciilor constatate în urma auditului financiar efectuat în anul 2017 pentru anul 2016, conducerea Camerei de Conturi Constanța a emis *Decizia nr. 35/28.09.2017*, termen de ducere la îndeplinire a măsurilor, 30.03.2018. *Punctele II.2, II.3b și II.5* din Decizia nr. 35/28.09.2017 au fost contestate de către conducerea UATJ Constanța. În urma analizării contestației, comisia constituită la nivelul Curții de Conturi a României, a emis *Încheierea nr. 22/30.03.2018*, conform căreia s-a admis contestația împotriva măsurii dispuse la pct. II.3b din Decizia nr. 35/28.09.2017 și s-a respins contestația împotriva măsurilor II.2 și II.5 din Decizia nr. 35/28.09.2017. Ulterior, UATJ Constanța a formulat acțiune în instanță pentru anulare act administrativ PV nr.

20780/28.07.2017, Decizia nr. 35/08.09.2017, suspendare executare act administrativ, acțiune care face obiectul dosarului nr.2440/118/2018, aflat pe rolul Tribunalului Constanța – Secția de Contencios Administrativ și Fiscal. Prin Hotărârea intermediară nr.1992/14.12.2018, instanța de judecată a admis cererea de suspendare până la soluționarea definitivă a cauzei, cu privire la măsurile II.2 și II.5 din Decizia nr. 35/2017 și Încheierea nr. 22/30.03.2017. De asemenea, în acest dosar, instanța de judecată a dispus efectuarea unei expertize contabile judiciare.

A fost întocmit Raportul de verificare nr.35496 din data de 13.12.2019, în urma căruia a fost acordată prelungirea termenului până la data de 30.06.2020, în urma deciziei de prelungire 35/1/22.01.2020.

Cu privire la modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr.35/28.09.2017, entitatea a formulat răspuns prin adresa nr.8786/01.03.2022, anexa nr.1.

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

Ab.4.-Ms.I.4. Menținerea nejustificată în contul 473 "Decontări în curs de clarificare" a unor sume reprezentând cofinanțare, contribuții și cheltuieli neeligibile plătite de către UATJ Constanța în cadrul proiectelor cu finanțare nerambursabilă.

Autoritatea contractantă, a efectuat plăți în cadrul proiectelor cu finanțare nerambursabilă din partea de cofinanțare cei revenea ca și beneficiar al proiectului, pentru cheltuieli considerate neeligibile precum și pentru alte cheltuieli prevăzute în contractul de finanțare nerambursabilă. La întocmirea decontului sau a cererii de rambursare, aceste sume au fost contabilizate prin debitarea unui cont de cheltuieli și creditarea contului 473 "Decontări în curs de clarificare". În aceste condiții, fără a exista o reglementare contabilă în acest sens, s-a creat o datorie a entității concomitent cu diminuarea rezultatului patrimonial al acesteia, cu consecințe în prezentarea unor date nereale în situațiile financiare încheiate la data de 31.12.2016.

De asemenea, s-a constatat că entitatea a plătit din fondurile sale contribuții ale unor consilii locale care sunt parte în cadrul acestor proiecte finanțate din fonduri nerambursabile. S-a constatat că entitatea nu a procedat la recuperarea de la consiliile locale a contribuțiilor în valoare de 175.005 lei pentru un număr 3 proiecte în care consiliile locale au fost beneficiari.

Actele normative încălcate : pct. A.16 din Ordinul nr. 2169/2009, pct. 15 din Ordinul nr. 2002/2013, cap. II, pct. 2.4, lit. g din Ordinul nr. 191/2017

Ab.7.-Ms.I.7.. Referitor la completarea Registrului informatizat pentru evidența analitică a bunurilor culturale la Muzeul de Istorie Națională și Arheologie Constanța, s-a constatat că entitatea nu are completat la zi registrul în cauză

S-a constatat că la nivelul entității a fost constituită o comisie formată din șapte membrii pentru efectuarea de activități pregătitoare completării acestui registru, dar entitatea nu are completat la zi registrul în cauză.

Pentru prelucrarea și stocarea informațiilor, au fost achiziționate echipamente informatice, fiind utilizat programul DOCPAT, creat de Ministerul Culturii și utilizat ca soft standard de instituțiile muzeale naționale, cu toate acestea nefiind întocmit la zi registrul informatizat.

Actele normative încălcate: art. 10, alin. 1 și alin. 2 din Legea nr. 311/2003

Ab.8.-Ms.II.1.Nu au fost valorificate concluziile comisiilor de inventariere, nefiind încheiat procesul verbal de inventariere al comisiei de inventariere centrale. Situațiile financiare încheiate la data de 31.12.2016 nu oferă o imagine fidelă a poziției financiare și a performanței entității pentru exercițiul financiar 2016, deoarece ele nu reflectă situația reală a tuturor elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor.

În evidența contabilă a UATJ Constanța, lipsurile constatate la inventariere în valoare de 559.836,42 lei au fost înregistrate în contul 473 "Decontări în curs de clarificare" pe seama rezultatului reportat din anii precedenți și prin scăderea din patrimoniu a mijloacelor fixe și a obiectelor de inventar. La data efectuării acțiunii de audit financiar, această pagubă nu a fost analizată, nu s-a stabilit persoana vinovată, nu a fost înregistrată în contul de debitori și nu s-

a procedat la aplicarea măsurilor de recuperare a pagubei produse ca urmare a lipsurilor constatate.

În urma analizării listelor de inventar în care sunt consemnate mijloacele fixe și obiectele de inventar de la Pavilionul Expozițional, s-a constatat că acestea nu sunt întocmite în conformitate cu prevederile Ordinului nr. 2861/2009. Astfel, au fost consemnate separat bunurile inventariate identificate pe teren și bunurile care nu au fost identificate pe teren. Conform legislației menționate, în listele de inventariere se înscriu toate bunurile care urmează a fi inventariate, așa cum se regăsesc în evidența tehnic-operativă, pusă de comun acord cu cele din evidența contabilă, astfel încât să se poată identifica minusurile sau plusurile rezultate în urma constatării faptice a acestora.

La inventarierea imobilizărilor corporale în curs comisia de inventariere a constatat diferențe între valoarea din contabilitate și valoarea rezultată din realizarea fizică a cantităților de lucrări, la unele obiective de investiții au fost înregistrate lipsuri iar la altele au fost înregistrate cheltuieli care nu sunt de natura cheltuielilor de capital. Aceste diferențe nu au fost analizate și nu au fost înregistrate în situațiile financiare încheiate la 31.12.2016.

Actele normative încălcate: art. 6, alin. 1 și alin. 2, art. 7, alin. 1 din Legea nr. 82/1991, pct. 35, alin. 1 și alin. 2, pct. 38, pct. 39, pct. 40, alin. 1, alin. 2, alin. 4 și alin. 5, pct. 42, pct. 43, pct. 45, alin. 1, alin. 2, pct. 46, alin. 1 și alin. 3 din Ordinul nr. 2861/2009, Ordinul nr. 2634/2015 și Ordinul nr. 3512/2008.

Ab.9. Ms II.2. Înregistrarea pe cheltuielile instituției a sentinței civile nr. 1477/CA/5.05.2015 cu privire la lucrările de amenajare Herghelia Mangalia, obiectiv aflat în patrimoniul Regiei Naționale a Pădurilor ROMSILVA

În urma verificărilor efectuate, echipa de audit constată faptul că s-a înregistrat în mod nejustificat pe cheltuielile instituției suma de 3.778.651,09 lei, aceste operațiuni fiind cauzatoare de prejudicii aduse bugetului județean, în condițiile în care lucrările în cauză, au fost efectuate fără să existe proiecte, autorizații, recepții parțiale sau finale și au fost efectuate la un obiectiv care nu este în patrimoniul instituției (Herghelia Mangalia aparține RNP ROMSILVA). Faptul că Județul Constanța, în calitate de debitor a fost obligat de instanța de judecată la plata respectivelor lucrări, nu constituie temei de înregistrare a sumei respective pe cheltuielile instituției în condițiile în care era vorba de lucrări ce urmau să se constituie în active fixe corporale, a căror valoare urma să se amortizeze conform legii. În plus, lucrările în cauză nu au fost identificate pe teren și inventariate cu ocazia efectuării inventariierilor anuale a patrimoniului entității.

Actele normative încălcate: cap. IV din Ordinul nr. 1917/2005, art. 1, alin. 1 și alin. 2, art. 14, alin. 3, art. 22, alin. 1 și art. 23, alin. 1 și alin. 2, lit. a din Legea nr. 273/2006

Ab.10. Ms.II.3. Prejudicierea bugetului județean cu suma de 98.000 lei reprezentând amenzi contravenționale plătite de instituție, pentru care nu s-a efectuat cercetarea administrativă, în vederea identificării persoanelor vinovate de producerea lor și luarea măsurilor legale pentru recuperare.

a.1. La data de 18.01.2016, cu ordinele de plată nr.110 și nr.111, au fost achitate două amenzi contravenționale în sumă de câte 2.500 lei fiecare, ca urmare a unor sancțiuni aplicate Consiliului Județean Constanța de către Inspectoratul de Stat în Construcții. Sancțiunile au fost aplicate prin procesele verbale de constatare și sancționare a contravențiilor nr.4804 și nr.4806/11.01.2016, pentru lucrările de construcții realizate pentru înființarea pepinierii Medgidia fără autorizație de construire în conformitate cu prevederile Legii nr.50/1991 privind autorizarea executării lucrărilor de construcții, cu modificările și completările ulterioare, pentru lucrările în cauză, nefiind efectuată nici recepția la terminarea lucrărilor.

Consiliul Județean Constanța, a plătit cele două amenzi în valoare totală de 5.000 lei, plățile fiind înregistrate în contul 473 "Decontări în curs de clarificare", fără să fie întreprinse până în prezent măsuri de analiză și identificare a persoanelor vinovate de producerea lor, precum și recuperarea sumelor achitate.

Actele normative încălcate: art. 16 din OG nr. 2/2001, art. 253, alin. 1 și art. 254, alin. 1 din Legea nr. 53/2003.

Ab.11.-Ms II.4. Plata nejustificată către Regia Autonomă Județeană de Drumuri și Poduri Constanța a unor diferențe de preț la beton asfaltic BA16 produs utilizat la lucrări de reparații și investiții efectuate pe drumuri județene

La devizele de lucrări de reparații plombe sau așternere de covor asfaltic efectuate din resurse ale bugetului județean, în calculații, a fost utilizat prețul de 250 lei/tona beton asfaltic BA16. La lucrările de investiții pentru reabilitare drum județean DJ224 Medgidia – Tortomanu – Siliștea, lucrare finanțată din bugetul de stat prin Ministerul Dezvoltării Regionale și Administrației Publice, a fost utilizat prețul de 260 lei/tona beton asfaltic BA 16, în condițiile

în care atât lucrările de reparații din resurse proprii efectuate pe alte drumuri județene cât și investiția din resurse ale bugetului de stat au fost efectuate în aceeași perioadă, respectiv luna iulie 2016.

Se constată astfel o majorare nejustificată a situațiilor de lucrări și a sumelor plătite de Județul Constanța pentru lucrarea de reabilitare DJ 224, cu suma totală de 26.252 lei, rezultată din următorul calcul: $1.894,1 \text{ tone} \times 10 \text{ lei diferență preț} = 18.941 \text{ lei} \times 10\% \text{ cota de cheltuieli indirecte} \times 5\% \text{ cota de profit} \times 20\% \text{ cota de TVA} = 26.252 \text{ lei}$.

Actele normative încălcate: art. 1, alin. 1 și alin. 2, art. 14, alin. 3, art. 22, alin. 1 și art. 23, alin. 1, art. 54, alin. 1, alin. 3, art. 4, art. 5 și art. 6 din Legea nr. 273/2006, pct. 1 și pct. 2 din Ordinul nr. 1792/2002, art. 5, alin. 1 din OG nr. 119/1999

Ab.12.-Ms II.5. Cu privire la modul de fundamentare și justificare a categoriilor de cheltuieli ce se pot finanța din fonduri publice pentru proiecte și programe sportive, precum și pentru proiectele, programele sau evenimentele sportive ale asociațiilor și cluburilor paralimpice

Aprobarea regimului finanțărilor nerambursabile din fondurile bugetului județean pentru secțiunea sport, a avut în vedere prevederile Legii nr. 350/2005 privind regimul finanțărilor nerambursabile din fonduri publice alocate pentru activități nonprofit de interes general, cu modificările și completările ulterioare și ale Ordinului nr. 130/2006 privind finanțarea nerambursabilă din fonduri publice a proiectelor cluburilor sportive de drept privat și ale asociațiilor pe ramura de sport județene și ale municipiului București, cu modificările și completările ulterioare. În conformitate cu prevederile Ordinului nr. 130/2006, cererea de finanțare cadru trebuie să cuprindă costurile estimate ale proiectului detaliate pe acțiuni sau activități, iar în cadrul acestora pe categorii de cheltuieli și surse de finanțate. Conform aceluiași ordin, categoriile de cheltuieli ce se pot finanța din fonduri publice pentru proiecte, sunt cele prevăzute în Normele financiare pentru activitatea sportivă, aprobate prin HG nr. 1447/2007.

Prin dispoziția ordonatorului de credite al UATJ Constanța, s-a constituit comisia de evaluare și selecție a proiectelor. Comisia a procedat la întocmirea proceselor verbale de depunere a proiectelor, a proceselor verbale ale ședințelor de deschidere a proiectelor și a proceselor verbale ale ședințelor de analiză a proiectelor. Pentru fiecare din proiectele depuse, comisia de evaluare a întocmit anexe și a constatat că se impunea solicitarea de clarificări, respectiv completări. Clarificările au vizat, printre altele, aspecte legate de modul de elaborare a bugetului de venituri și cheltuieli al programului sau proiectului sportiv, cu trimitere la bugetul narativ. Prin bugetul narativ, comisia a solicitat detalierea pe articole și explicații pe categorii de cheltuieli, sumele cuprinse în buget urmând a fi calculate conform HG 1447/2007 modificată și completată cu HG 888/2013.

Prin raportare la normele financiare pentru activitatea sportivă, aprobate prin HG nr. 1447/2007, modificate și completate cu HG nr. 888/2013, au fost încheiate contracte de finanțare nerambursabilă pentru activitatea sportivă. În aceste condiții, valoarea contractului de finanțare nerambursabilă aprobat în urma evaluării trebuia să cuprindă cheltuieli prevăzute în normele financiare pentru activitatea sportivă.

Din verificarea efectuată, s-a constatat acceptarea ca și cheltuieli eligibile și cuprinderea în bugetul de venituri și cheltuieli al proiectului, a unor cheltuieli neprevăzute în normele financiare pentru activitatea sportivă aprobate prin HG 1447/2007 modificată prin HG nr. 888/2013, cheltuieli care nu puteau fi finanțate de către autoritatea finanțatoare. În aceste condiții, UATJ Constanța a efectuat plăți cu nerespectarea normelor financiare pentru activitatea sportivă aprobate prin HG nr. 1447/2007 completate și modificate cu HG nr. 888/2013.

Actele normative încălcate: art. 12, art. 13, art. 17, art. 22, art. 29 din HG nr. 1447/2007, art. 1, alin. 1 și alin. 2, art. 14, alin. 3, art. 22, alin. 1 și art. 23, alin. 1 din Legea nr. 273/2006, pct. 1 și pct. 2 din Ordinul nr. 1792/2002, art. 5, alin. 1 din OG nr. 119/1999

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

2.4. Menținerea nejustificată în contul 473 - "Decontări în curs de clarificare" a unor sume reprezentând cofinanțare, contribuții și cheltuieli neeligibile plătite de către UATJ Constanța în cadrul proiectelor cu finanțare nerambursabilă-Ab.4. Ms.I:4.

a) abaterea constatată care a făcut obiectul măsurii dispuse prin decizie, măsura nr. I:4 din Decizia nr. 35/28.09.2017

Din verificarea efectuată cu privire la reflectarea reală și exactă a operațiunilor financiar contabile în situațiile financiare, s-a constatat menținerea în mod nejustificat în creditul contului 473 "Decontări în curs de clarificare" a sumei de 42.130.615,35 lei reprezentând contribuții ale autorității contractante pentru proiecte cu finanțare nerambursabilă, a cheltuielilor neeligibile și a altor plăți efectuate în cadrul acestor proiecte, astfel :

Cont contabil balanță de verificare 31.12.2016	Explicații proiect	Sold creditor cont 473
473 01 03 02A 08 50	DESEURI-DECONTARI DIN OP.FEN	8.509.673,54
473 01 03 02A 08 36	Proiect - Centrul de excelență în turism și servicii Tomis, reprezentând cofinanțare CJC Constanța pentru contribuția CJC și cheltuieli neeligibile	1.541.143,61
473 01 03 02A 08 37	DESEURI-DECONTARI DIN OPERATIUNI FEN	30.007,94
473 01 03 02A 08 40	Proiect - Centrul Multifuncțional Educativ pentru Tineret Cinematograf Republica, reprezentând cofinanțare CJC pentru contribuție CJC și cheltuieli neeligibile	3.031.593,78
473 01 03 02A 08 41	Proiect - Extindere UAMS Agiea prin înființarea unui centru de îngrijire a persoanelor cu afecțiuni Alzheimer, reprezentând cofinanțare CJC	1.238.969,51
473 01 03 02A 08 42	Proiect - Centrul productiv meșteșugăresc pentru susținerea activităților turistice și de agrement Ovidiu reprezentând cofinanțare CJC Constanța și cheltuieli neeligibile	1.133.852,14
473 01 03 02A 08 44	Proiect - Modernizarea drumului județean între Ovidiu - Poarta Albă DJ 228 A, reprezentând cofinanțare CJC Constanța	3.920.416,08
473 01 03 02A 08 46	Proiect - Soluții informatice integrate în administrația publică locală - registrul agricol, reprezentând contribuția a 15 consilii locale și cofinanțarea CJC Constanța	1.869.686,97
473 01 03 02A 08 47	Proiect - Soluții informatice integrate pentru o administrație publică mai aproape de cetățean, reprezentând contribuția a 15 consilii locale și cofinanțarea CJC Constanța	1.409.899,13
473 01 03 02A 08 48	Proiect - Sistem informatic integrat pentru administrație publică și cetățeni, reprezentând contribuția a 15 consilii locale și cofinanțare CJC Constanța	6.816.934,68
473 01 03 02A 08 49	Proiect - Reabilitarea, modernizarea și dotarea Ambulatoriului Eforie Sud, reprezentând cofinanțare CJC Constanța	2.596.755,04
473 01 03 02A 08 ESOL	Proiect - ESOL, reprezentând contribuție CJC Constanța	570.885,85
473 01 03 02A.08.33	Proiect - Reabilitarea infrastructurii, modernizarea, dezvoltarea și echiparea Ambulatoriului din cadrul Spitalului Clinic Județean de Urgență Constanța, Policlinica nr. 2, reprezentând cofinanțare CJC Constanța pentru cheltuieli neeligibile, TVA neeligibil, contribuție CJC, corecții aplicate AM	5.449.048,68
473 01 03 02A.08.43	Proiect - Restaurarea, consolidarea, protecția, conservarea și punerea în valoare a sitului arheologic Cetatea Capidava, reprezentând cofinanțarea CJC Constanța	3.652.937,77
473 01 03 08 32	SMART	358.810,63
	Total	42.130.615,35

În fapt, autoritatea contractantă, a efectuat plăți în cadrul proiectelor cu finanțare nerambursabilă din partea de cofinanțare cei revenea ca și beneficiar al proiectului, pentru cheltuieli considerate neeligibile precum și pentru alte cheltuieli prevăzute în contractul de finanțare nerambursabilă. La întocmirea decontului sau a cererii de rambursare, aceste sume au fost contabilizate prin debitarea unui cont de cheltuieli și creditarea contului 473 "Decontări în curs de clarificare". În aceste condiții, fără a exista o reglementare contabilă în acest sens, s-a creat o datorie a entității concomitent cu diminuarea rezultatului patrimonial al acesteia, cu consecințe în prezentarea unor date nereale în situațiile financiare încheiate la data de 31.12.2016.

De asemenea, s-a constatat că entitatea a plătit din fondurile sale contribuții ale unor consilii locale care sunt parte în cadrul acestor proiecte finanțate din fonduri nerambursabile. S-a constatat că entitatea nu a procedat la recuperarea de la consiliile locale a contribuțiilor în valoare de 175.005 lei pentru un număr 3 proiecte în care consiliile

locale au fost beneficiari.

În procesul verbal de inventariere cuprinzând concluziile comisiei nr. 3 de inventariere a creanțelor și datoriilor cu privire la inventarierea contului 473 "Decontări în curs de clarificare", s-a menționat faptul că soldul creditor al contului reprezintă decontări TVA aferente proiectelor cu finanțare nerambursabilă și alte cheltuieli efectuate în legătură cu acestea, sume ce urmează a fi recuperate ulterior.

Având în vedere cele prezentate mai sus, se impune analizarea sumelor înregistrate în creditul contului 473 în corespondență cu natura tranzacției și clarificarea acestora.

b) măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective:

Potrivit prevederilor art. 43 din Legea nr. 94/1992, republicată, și ale pct. 174 din regulamentul sus-
menționat,

4. Ordonatorul de credite al Unității Administrativ Teritoriale Județul Constanța va dispune măsurile legale ce se impun pentru:

a) *analizarea operațiunilor economice înregistrate în creditul contului 473 "Decontări în curs de clarificare" în conformitate cu natura tranzacțiilor economice și a prevederilor Ordinului nr. 1917/2005, respectiv a normelor metodologice de întocmire a situațiilor financiare;*

b) *recuperarea de la consiliile locale a contribuțiilor datorate de acestea pentru proiectele finanțate din fonduri nerambursabile, parte din aceste proiecte.*

Termen de realizare: 30.03.2018

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:

Cu ocazia verificărilor anterioare s-a constatat parcurgerea următoarelor etape și adoptarea următoarelor acțiuni și documente:

Au fost întocmite note contabile privind reglarea în evidența financiar-contabilă a operațiunilor privind proiectele cu finanțare nerambursabilă; în prezent sumele prevăzute în contul 473 "Decontări în curs de clarificare" sunt temeinic justificate reprezentând instanțe judecătorești.

Conform balanței de verificare întocmită la data de 30.11.2019, în contul 473 "Decontări în curs de clarificare" nu mai sunt reflectate sume aferente proiectelor cu finanțare nerambursabilă. Din documentele puse la dispoziție de entitate, respectiv fișa contului 473, analitic pe fiecare proiect, rezultă că în anul 2017, aceste sume au fost transferate asupra contului 117 "Rezultat reportat", fără a prezenta un document justificativ care a stat la baza înregistrării în evidența financiar-contabilă a tranzacției economice.

În ceea ce privește sumele datorate de consiliile locale urmare participării acestora în cadrul proiectelor finanțate din fonduri nerambursabile accesate de UATJ Constanța, s-a constatat că, cu excepția UATM Mangalia, au fost încasate contribuții de la consiliile locale participante la proiecte, în valoare de 171.361 lei. Contribuția în valoare de 3.644 lei nerecuperată de UATJ Constanța a fost evidențiată în contul 461 "Debitori diverși".

La data prezentei verificări, se constată adoptarea următoarelor măsuri:

Menționăm faptul că, de la ultima verificare a deciziei din data de 13.12.2019, sumele înregistrate în contul 473 "Decontări în curs de clarificare" aferente proiectelor cu finanțare externă nerambursabilă și transferate asupra contului 117 "Rezultat reportat" au fost evidențiate în conturile 212 "Construcții" și/sau în conturi de mijloace fixe (dotări), 213 "Instalații tehnice, mijloace de transport, animale și plantații", 214 „Mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și alte active corporale”, bunuri de natura obiectelor de inventar cont 303.

Spre exemplificare: proiect "Centrul de excelență în turism și servicii Tomis", proiect "Centrul multifuncțional educativ pentru tineret cinematograf Republica", proiect "Extindere UAMS Agigea prin înființarea unui centru de îngrijire a persoanelor cu afecțiuni Alzheimer".

Totodată, proiectele "Restaurarea, consolidarea, protecția, conservarea și punerea în valoare a sitului arheologic Cetatea Capidava" și "Centrul productiv meșteșugăresc pentru susținerea activităților turistice și de agrement Ovidiu" reprezintă obiective de investiții nefinalizate fiind reflectate în contul 231 "Active fixe corporale în curs de execuție".

În anexa nr.2 prezentăm: Fise de activ fix, Registrul activelor fixe, Balanta de stoc, aferente proiectelor u finanțare externă, Balanta de verificare la 2021 la Centrul Productiv Ovidiu, Balanta de verificare la 2021 la Centrul Capidava.

În concluzie, din verificarea efectuată a rezultat faptul că entitatea a dispus măsuri de închidere a soldului contului 473 "Decontări în curs de clarificare" aferent proiectelor cu finanțare nerambursabilă, dar care au condus la clarificarea și finalizarea diferentelor/pagubei, motiv pentru care consider că măsura a fost implementată integral.

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

- nu este cazul;

e) valoarea abaterilor estimate în urma acțiunii de verificare a Curții de Conturi:

- valoarea abaterilor constatate de auditorii publici externi este de 42.130.615 lei reprezentând tranzacții economice înregistrate în mod eronat în decontări în curs de clarificare

- valoarea abaterilor constatate de entitate este de 42.130.615 lei reprezentând tranzacții economice înregistrate în mod eronat în decontări în curs de clarificare

f) impactul economico-financiar:

prin notele contabile de clarificare și regularizare s-a realizat reflectarea corectă și fidelă pe posturile distincte a activelor rezultate din proiectele derulate; o mai bună gestiune a patrimoniului CJC.

2.7. Referitor la completarea Registrului informatizat pentru evidența analitică a bunurilor culturale la Muzeul de Istorie Națională și Arheologie Constanța, s-a constatat că entitatea nu are completat la zi registrul în cauză

a) abaterea constatată care a făcut obiectul măsurii dispuse prin decizie, măsura nr. I.7 din Decizia nr. 35/28.09.2017

S-a constatat că la nivelul entității a fost constituită o comisie formată din șapte membrii pentru efectuarea de activități pregătitoare completării acestui registru, dar entitatea nu are completat la zi registrul în cauză.

Pentru prelucrarea și stocarea informațiilor, au fost achiziționate echipamente informatice, fiind utilizat programul DOCPAT, creat de Ministerul Culturii și utilizat ca soft standard de instituțiile muzeale naționale, cu toate acestea nefiind întocmit la zi registrul informatizat.

b) măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective:

Potrivit prevederilor art. 43 din Legea nr. 94/1992, republicată, și ale pct. 174 din regulamentul sus-menționat,

7. Ordonatorul de credite al Unității Administrativ Teritoriale Județul Constanța va dispune măsurile legale ce se impun pentru:

a) continuarea activității de completare a Registrului informatizat pentru evidența analitică a bunurilor culturale, până când acesta va fi completat la zi și în integralitate. Termen de realizare: 30.03.2018

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:

Cu ocazia verificărilor anterioare s-a constatat parcurgerea următoarelor etape și adoptarea următoarelor acțiuni și documente:

Prin adresa nr. 4580/12.12.2019, conducerea Muzeului de Istorie Națională și Arheologie Constanța, a prezentat modul de ducere la îndeplinire a măsurii dispuse:

De la data efectuării controlului și până în prezent, a continuat operațiunea de completare a Registrului informatizat pentru evidența analitică a bunurilor culturale. În conformitate cu datele furnizate de către responsabilul introducerii fișelor de evidență analitică (F.A.E.) în programul informatizat D.O.C.P.A.T. (model unic de evidență), sunt înregistrate (pe secțiuni): Arheologie: 4621 fișe, Documente: 4858 fișe, Istorie: 5517 fișe, Numismatică: 181 fișe. În total, un număr de 15177 piese de patrimoniu sunt fișate și introduse în Registrul informatizat.

Prin activitatea Secției de arheologie preventivă (cercetări arheologice preventive), desfășurată la nivelul întregului județ, sunt descoperite, aduse și introduse în patrimoniul instituției aproape zilnic noi artefacte arheologice; procesul de introducere în patrimoniul instituției este unul laborios - piesele descoperite sunt curățate, restaurate, conservate, fișate și înregistrate (număr de inventar), în urma acestui îndelungat proces fiind introduse datele în Registrul informatizat.

Concomitent cu activitatea normală a instituției, având în vedere posibilitatea intrării clădirii muzeului într-un proces de renovare generală, se desfășoară activitatea de inventariere a bunurilor de patrimoniu, în acest sens fiind constituite, la nivel de instituție, trei Comisii de inventariere, pentru secțiunile: Arheologie, Numismatică, Istorie Modernă și Contemporană. Acest proces de inventariere a îngreunat, în cursul acestui an, activitatea de introducere în Registrul informatizat a unui număr substanțial de fișe, fiind necesare verificări amănunțite și / sau refaceri de fișe de evidență analitică și fișe de conservare a unor piese.

În plus, acest tip de activitate nu poate fi cuantificat și normat, având în vedere specificitatea domeniului și cantitatea de date diferită pe care o oferă analiza fiecărui obiect de patrimoniu. Deși fiecare specialist din muzeu are obligativitatea de a fișa un număr de piese anual și de a introduce în Registrul informatizat datele obținute, multiplele sarcini ale acestora (șantieri arheologice, participări la conferințe, simpozioane și congrese, activitatea de cercetare, muzeografică, de restaurare și conservare - funcție de fișa de post a fiecărui specialist) fac ca această activitate să nu respecte întotdeauna ritmul propus.

La data prezentei verificări, se constată adoptarea următoarelor măsuri:

Conducerea Muzeului de Istorie Națională și Arheologie Constanța a continuat operațiunea de completare a Registrului informatizat pentru evidența analitică a bunurilor culturale.; în conformitate cu datele furnizate de către responsabilul introducerii fișelor de evidență analitică (F.A.E.) în programul informatizat D.O.C.P.A.T. (model unic de evidență), sunt înregistrate (pe secțiuni): Arheologie: 4912 fișe, Documente: 5159 fișe, Istorie: 5580 fișe, Numismatică: 955 fișe, Artă decotativă: 260 fișe, Artă plastică: 2 fișe, Etnografie: 3 fișe, în total, un număr de 16871 piese de patrimoniu sunt fișate și introduse în Registrul informatizat.

Prezentam în anexa nr.3, email între persoana responsabilă a Muzeului de Istorie Cta și DGFE

Astfel, la data efectuării acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie, se poate concluziona că, activitatea de completare a Registrului informatizat pentru evidența analitică a bunurilor culturale este o activitate finalizată, motiv pentru care consider ca măsura a fost implementată integral.

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

- nu este cazul;

e) impactul economico-financiar:

prin completarea registrului s-a realizat reflectarea corectă a bunurilor culturale; o mai bună gestiune a patrimoniului CJC.

2.8. Nu au fost valorificate concluziile comisiilor de inventariere, nefiind încheiat procesul verbal de inventariere al comisiei de inventariere centrale. Situațiile financiare încheiate la data de 31.12.2016 nu oferă o imagine fidelă a poziției financiare și a performanței entității pentru exercitiul financiar 2016, deoarece ele nu reflectă situația reală a tuturor elementelor de natură activelor, datoriilor și capitalurilor.

a) abaterea constatată care a făcut obiectul măsurii dispuse prin decizie, măsura nr. II.1 din Decizia nr. 35/28.09.2017.

În urma analizării rezultatelor inventarierii patrimoniului UATJ Constanța, reflectate în situațiile financiare la 31.12.2016, s-a constatat că inventarierea anuală a patrimoniului nu a fost finalizată și pe cale de consecință nu au fost valorificate rezultatele inventarierii. De asemenea, s-a constatat faptul că, concluziile comisiilor de inventariere cuprinse în procesele verbale de inventariere nu au fost analizate, preluate în totalitate de către comisia centrală de inventariere, analizate și propuse spre valorificare în conformitate cu prevederile *Ordinului nr. 2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natură activelor, datoriilor și capitalurilor proprii*.

Au fost constatate următoarele :

1. Comisia nr. 1 a inventariat mijloacele fixe și obiectele de inventar de la Pavilionul Expozițional. Din procesul verbal se desprinde concluzia că, urmare inventarierii au fost identificate lipsuri în valoare de 429.167,90 lei. De menționat este faptul că, la Pavilionul Expozițional au fost constatate lipsuri încă de la inventarierea efectuată în anii precedenți, în valoare de 559.836,42 lei. În evidența contabilă a UATJ Constanța, lipsurile constatate la inventariere în valoare de 559.836,42 lei au fost înregistrate în contul 473 "Decontări în curs de clarificare" pe seama rezultatului reportat din anii precedenți și prin scăderea din patrimoniu a mijloacelor fixe și a obiectelor de inventar. La data efectuării acțiunii de audit financiar, această pagubă nu a fost analizată, nu s-a stabilit persoana vinovată, nu a fost înregistrată în contul de debitori și nu s-a procedat la aplicarea măsurilor de recuperare a pagubei produse ca urmare a lipsurilor constatate. Cu privire la această pierdere patrimonială, comisia de inventariere a întocmit Nota de informare nr. 1352/20.01.2017 și Nota de informare nr. 13184/18.05.2017, note care nu au fost valorificate de către comisia centrală de inventariere, ordonatorul de credite neluând măsuri de recuperare a pagubei.

În urma analizării listelor de inventar în care sunt consemnate mijloacele fixe și obiectele de inventar de la Pavilionul Expozițional, s-a constatat că acestea nu sunt întocmite în conformitate cu prevederile Ordinului nr. 2861/2009. Astfel, au fost consemnate separat bunurile inventariate identificate pe teren și bunurile care nu au fost identificate pe teren. Conform legislației menționate, în listele de inventariere se înscriu toate bunurile care urmează a fi inventariate, așa cum se regăsesc în evidența tehnic-operativă, pusă de comun acord cu cele din evidența contabilă, astfel încât să se poată identifica minusurile sau plusurile rezultate în urma constatării faptice a acestora.

Având în vedere neconformitățile menționate mai sus, auditorii publici externi au efectuat o inspecție fizică la Pavilionul Expozițional. Cu această ocazie s-a constatat că pentru mijloacele fixe înregistrate în gestiunea acestui obiectiv, fișele mijloacelor fixe nu cuprind caracteristicile tehnice ale acestora iar numărul de inventar nu este inscripționat pe fiecare mijloc fix. Acest fapt îngreunează procesul de identificare a acestora, în condițiile în care acele active corporale sunt supuse riscului de dispariție determinat de modul de utilizare a acestora, respectiv prin perceperea unei taxe de utilizare a domeniului public cu ocazia organizării de diferite evenimente în cadrul Pavilionului Expozițional. Astfel, în timpul inspecției fizice nu s-a regăsit pe teren un feliator de pâine și o mașină de tocat carne iar bancul Horeca și spălătorul de mâini cu activare nu au putut fi identificate.

S-a constatat astfel că, inventarierea mijloacelor fixe din cadrul Pavilionului Expozițional nu s-a realizat prin

identificarea faptică a mijloacelor fixe, funcție de caracteristicile tehnice ale acestora și a elementelor de identificare a acestora în teren.

În acest sens, pe lângă cele prezentate mai sus, exemplificăm mijlocul fix " *Mobilier standuri expoziționale – panouri și elemente accesorii* ". Din documentele puse la dispoziție de către entitate – contract și factura fiscală, rezultă că standurile expoziționale în valoare de 402.915,22 lei sunt formate din 9851 de bucăți, astfel :

- 300 buc montanț octogon 2,4 ml, 300 buc montanț teu 2,4 ml, 200 buc montanț pazie 2,4 ml
- 350 buc pazii frontale 3 ml x 2 buc, 200 buc pazii frontale 2 ml x 2 buc
- 1.500 buc pazii îmbinare 1 ml, 5.701 buc conectori cuplare
- 700 buc panouri, 300 buc lămpi, 300 buc bec 70 W

Din observarea în teren a acestor standuri expoziționale, s-a constatat existența unui număr redus de panouri, respectiv un număr redus de elemente de susținere a panourilor, depozitate într-o încăpăre din cadrul Pavilionului Expozițional. S-a constatat astfel că, acest mijloc fix nu a fost inventariat în conformitate cu caracteristicile tehnice, respectiv cu elementele componente ale acestor standuri, fapt ce conduce la existența unor lipsuri sau a unor elemente deteriorate care nu au fost evidențiate în patrimoniul UATJ Constanța, în conformitate cu situația faptică a acestora.

2. Comisia nr. 3 a inventariat creanțele și datoriile UATJ Constanța. Concluziile comisiei de inventariere nu au fost analizate și nu au fost dispuse măsuri, în condițiile în care se afirmă faptul că, conturile 401 " *Furnizori* " și 404 " *Furnizori de imobilizări* " prezintă solduri creditoare reprezentând *facturi neachitate din lipsa documentelor justificative la facturi*. Această concluzie este în contradicție cu lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor. Astfel, o cheltuială poate fi recunoscută în contabilitate doar dacă a parcurs faza de lichidare. Documentele care atestă parcurgerea fazei de lichidare a cheltuielilor stau la baza înregistrării în contabilitatea patrimonială a instituției publice pentru reflectarea serviciului efectuat și a obligației de plată față de terții creditori. (...) Verificarea existenței obligației de plată se realizează prin verificarea documentelor justificative din care sa rezulte pretenția creditorului, precum și realitatea "serviciului efectuat" (bunurile au fost livrate, lucrările executate și serviciile prestate sau, după caz, existența unui titlu care sa justifice plata: titlu executoriu, acord de împrumut, acord de grant etc.), ori din concluziile comisiei de inventariere rezultă că pentru aceste cheltuieli nu există documente justificative și pe cale de consecință nu puteau fi înregistrate în contabilitatea patrimonială a UATJ Constanța.

3. Comisia nr. 4 a inventariat imobilizările necorporale și corporale aflate în curs de execuție. Concluziile comisiei nu au fost analizate și nu au fost puse de acord cu situația identificată pe teren. Astfel, deși la toate imobilizările corporale în curs comisia de inventariere a constatat diferențe între valoarea din contabilitate și valoarea rezultată din realizarea fizică a cantităților de lucrări, la unele obiective de investiții au fost înregistrate lipsuri iar la altele au fost înregistrate cheltuieli care nu sunt de natura cheltuielilor de capital, aceste diferențe nu au fost analizate și nu au fost înregistrate în situațiile financiare încheiate la 31.12.2016.

La data efectuării prezentului audit financiar, nu au fost valorificate concluziile comisiilor de inventariere, nefiind finalizat procesul verbal de inventariere al comisiei de inventariere centrale. Situațiile financiare încheiate la data de 31.12.2016 nu oferă o imagine fidelă a poziției financiare și a performanței entității pentru respectivul exercițiu financiar 2016 deoarece ele nu reflectă situația reală a tuturor elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor.

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,

1. Ordonatorul de credite al Unității Administrative Teritoriale Județul Constanța va dispune măsurile legale ce se impun pentru:

a) stabilirea mărimii și întinderii prejudiciului aferent lipsurilor constatate cu ocazia inventarierii la Pavilionul Expozițional, stabilirea persoanelor care se fac vinovate de producerea pagubei, înregistrarea creanței rezultate în urma pagubei produse și aplicarea măsurilor de recuperare în totalitate a prejudiciului și a daunelor interese aferente;

b) inventarierea mijloacelor fixe din cadrul Pavilionului Expozițional prin punerea de acord a datelor din evidența contabilă cu cele din evidența tehnic operativă, pe baza caracteristicilor tehnice ale activelor corporale achiziționate și inscripționarea numărului de inventar la loc vizibil.

c) *analizarea concluziilor comisiilor de inventariere și dispunerea de măsuri pentru înregistrarea rezultatelor inventarierii anuale a patrimoniului până la data depunerii situațiilor financiare încheiate la data de 31.12.2017.*

Termen de realizare: 30.03.2018

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.*

Cu ocazia verificărilor anterioare s-a constatat parcurgerea următoarelor etape și adoptarea următoarelor acțiuni și documente:

Au fost întocmite la data de 31.12.2017 liste de inventariere în care s-au consemnat toate mijloacele fixe și obiectele de inventar așa cum se regasesc în evidența tehnic-operativă a instituției în corelare cu evidența contabilă; de asemenea, au fost aplicate numere de inventar la toate bunurile de natura mijloacelor fixe și a obiectelor de inventar din patrimonial instituției.

De asemenea, au fost recuperate, până la aceasta dată, bunuri în valoare totală de 202.079,16 lei, din care 12.416,16 lei reprezentând bunuri de natura mijloacelor fixe și obiecte de inventar în valoare de 189.663,00 lei.

La data efectuării prezentului control au rezultat următoarele :

- prin Dispoziția nr. 1104/10.10.2017, Președintele CJC Constanța a dispus organizarea și coordonarea acțiunii de stabilire a împrejurărilor în care s-a produs prejudiciul, de stabilire a mărimii acestuia și transmiterea valorii către Direcția Generală Economico-Financiară, prin grija unui vicepreședinte al CJC Constanța.

- prin Raportul de informare nr. 30453/31.10.2019, vicepreședintele care a coordonat această acțiune a informat ordonatorul principal de credite cu privire la inventarierea efectuată în anul 2017 la Pavilionul Expozițional, rezultate care au fost cuprinse și în Procesul verbal de inventariere nr. 6818/12.03.2018 al comisiei de inventariere nr. 1, parte componentă a Procesului verbal de inventariere nr. 10895/23.04.2018 aprobat de Președintele CJC Constanța. Vicepreședintele a propus ca măsură de recuperare a prejudiciului dispunerea de către ordonatorul de credite de verificări atât prin Direcția Economică cât și prin Serviciul de Control în vederea stabilirii prejudiciului, a procentului de amortizare a bunurilor, împrejurările în care s-a produs paguba constatată și persoanele vinovate.

- în perioada 2017 – 2019, urmare inventarierilor anuale efectuate și a valorificării rezultatelor acestora, din mijloacele fixe și obiectele de inventar în valoare de 559.836,42 lei constatate lipsă la Pavilionul Expozițional, au fost recuperate bunuri în valoare de 202.079,16 lei. Comisiile centrale de inventariere, cu privire la acest aspect, au propus repunerea în inventar a bunurilor recuperate și înregistrarea în evidența financiar-contabilă prin diminuarea valorii minusurilor constatate inițial. În acest sens, de comisia de inventariere nr. 1 constituită în baza dispoziției nr. 599/12.10.2018 privind constituirea comisiilor de inventariere și inventarierea anuală a patrimoniului Județului Constanța, a întocmit o notă de informare.

- în evidența financiar-contabilă a UATJ Constanța, lipsurile constatate la Pavilionul Expozițional în valoare de 357.757,26 lei (559.836,42 lei - 202.079,16 lei) sunt înregistrate în contul 473 " *Decontări în curs de clarificare* " deoarece până la data efectuării acțiunii de verificare entitatea nu a procedat la stabilirea persoanei care se face vinovată de producerea acestei pagube.

- conform procesului verbal nr. 10895/23.04.2018 întocmit de comisia centrală de inventariere, la inventarierea bunului " *Mobilier standuri expoziționale – panouri și elemente accesorii* " s-a constatat un minus în valoare de 97.255,56 lei. Comisia a propus demararea unei anchete administrative prin care să se stabilească persoanele care se fac responsabile de minusurile constatate. Acest minus nu a fost înregistrat în evidența financiar-contabilă și nici nu s-a demarat ancheta administrativă.

În aceste condiții putem concluziona că entitatea a dispus măsuri de inventariere a mijloacelor fixe și obiectelor de inventar de la Pavilionul Expozițional dar rezultatul inventarierii nu a fost valorificat în

conformitate cu prevederile *Ordinului nr. 2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, respectiv pct. 40 alin. 2 și pct. 46, alin.3.*

La data prezentei verificări, se constată adoptarea următoarelor măsuri:

Conform Procesului verbal de inventariere nr. 36991/30.12.2019 au fost recuperate bunuri în valoare de 3.070,18 lei constând în obiecte de inventar; la finalul acțiunii de inventariere la 31.12.2019, c/val bunurilor lipsă s-a diminuat până la 354.686,99 lei, din care 332.091,78 lei – obiecte de inventar și 22.595,21 lei – mijloace fixe.

Se constată că, până în prezent, din valoarea totală a prejudiciului în cuantum de 559.836,42 lei au fost recuperate bunuri în valoare totală de 205.149,43 lei, din care 192.733,27 lei reprezentând obiecte de inventar și 12.416,16 lei constând în mijloace fixe; valoarea prejudiciului rămas de recuperat la această dată este în cuantum de 354.686,99 lei, din care 332.091,78 lei – obiecte de inventar și 22.595,21 lei – mijloace fixe.

Prezentăm în **anexa 4**: Situația bunurilor clarificate, cu sold la fiecare sfârșit de an bugetar, Procesul-verbal de inventariere al contului 473/situația analitică pe valori și decizia Balanța de verificare a contului 473 la data de 31.12.2021.

Nu s-au dispus măsuri de stabilire a persoanelor care se fac vinovate de producerea pagubei și de aplicare a măsurilor de recuperare a prejudiciului stabilit de entitate.

Având în vedere cele menționate mai sus, consider măsura implementată parțial.

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

- nu este cazul;

e) valoarea abaterilor estimate în urma acțiunii de verificare a Curții de Conturi:

- valoarea abaterilor constatate de auditorii publici externi este de **559.836,42 lei** reprezentând lipsuri constatate la Pavilionul Expozițional pentru care entitatea nu a stabilit persoana vinovată, nu a constituit debit și nu a dispus măsuri de recuperare a acestei pierderi patrimoniale.

- valoarea abaterilor constatate de entitate este de **657.091,98 lei** (559.836,42 lei + 97.255,56 lei) reprezentând lipsuri constatate la Pavilionul Expozițional, care au fost identificate pe teren în urma inventarierilor din anii 2017 -2019;

- entitatea a analizat componența contului în 2020-2021, a recuperat obiecte de inventar în sumă de 3.070,18 lei, iar la finalul acțiunii de inventariere la 31.12.2019, c/val bunurilor lipsă s-a diminuat până la 354.686,99 lei, din care 332.091,78 lei – obiecte de inventar și 22.595,21 lei – mijloace fixe.

Valoarea de 97.255,56 lei reprezintă mai mult consumabile și este în curs de clarificare.

2.9. Înregistrarea pe cheltuielile instituției a sentinței civile nr. 1477/CA/5.05.2015 cu privire la lucrările de amenajare Herghelia-Mângalia, obiectiv aflat în patrimoniul Regiei Naționale a Pădurilor ROMSILVA

a) abaterea constatată care a făcut obiectul măsurii dispuse prin decizie, măsura nr. II.2 din Decizia nr. 35/28.09.2017

La data de 18.08.2016 s-a înregistrat pe cheltuielile instituției (articol contabil D.628 – C.401) suma totală de 3.778.651,09 lei cu explicația lucrări amenajare Herghelia – sentința civilă nr.1477/CA/ 05.11.2015.

Prin sentința civilă nr.1477/CA/05.11.2015, s-a dispus obligarea debitorului Județul Constanța la plata către creditorul RAJDP Constanța a sumei de 3.508.311 lei constând în lucrări executate, 270.140 lei penalități de întârziere în cuantum de 0,05 % pe zi de întârziere începând cu 06.01.2015 până la data de 08.06.2015, pentru neplata facturii nr. 8415/10.12.2014 și 200 lei cheltuieli de judecată.

Din conținutul sentinței civile rezultă faptul că între părți a existat un contract de antrepriză nr.736/2004, pentru lucrări de întreținere, reparații și construcții, prelungit ulterior prin acte adiționale. Din actul adițional nr.45, anexă la contract, rezultă că, creditorul trebuia să efectueze și acele lucrări prevăzute de HCJ nr.159/2009 și HCJ nr.148/2010. Prin HCJ 152/2009, a fost aprobat protocolul de colaborare cu Regia Autonomă a Pădurilor ROMSILVA, care prevedea reabilitarea obiectivului Herghelia Mangalia, obiectiv aflat în patrimoniul ROMSILVA.. Prin HCJ nr.153/2013, a fost încheiat un alt protocol cu ROMSILVA cu același obiect. Prin actele adiționale cu nr.42, 43 și 44 au fost stabilite și valorile estimative ale lucrărilor ce urmau a fi executate.

Analizând actele dosarului, instanța precizează că: "niciuna din părți nu a făcut dovada respectării unor reguli minime de disciplină cu privire la efectuarea acestor lucrări (nu există proiecte, autorizații, recepții parțiale sau finale, etc...) și nici o dovadă în sensul ordonării acestor lucrări, creditorul le-a efectuat și a transmis debitorului o situație de lucrări și o factură cu prețul acestor lucrări. Situația de lucrări a fost confirmată de un prepus al debitorului, iar factura a fost înregistrată, fără ca până la data introducerii prezentei acțiuni, acesta să fi manifestat vreo opoziție sau rezervă cu privire la lucrările efectuate ori valoarea acestora pretinsă de creditor"

Factura nr.8415/10.12.2014, a fost achitată de CJ Constanța prin compensarea la data de 01.06.2016 a sumei de 1.387.308,88 lei, din sumele plătite în avans prestatorului RAJDP și prin plata diferenței de 2.391.342,21 lei cu ordine de plată la data de 15.09.2016, conform extras de cont al Trezoreriei Municipiului Constanța.

În urma verificărilor efectuate, echipa de audit constată faptul că s-a înregistrat în mod nejustificat pe cheltuielile instituției suma de 3.778.651,09 lei, aceste operațiuni fiind cauzatoare de prejudicii aduse bugetului județean, în condițiile în care lucrările în cauză, au fost efectuate fără să existe proiecte, autorizații, recepții parțiale sau finale și au fost efectuate la un obiectiv care nu este în patrimoniul instituției (Herghelia Mangalia aparține RNP ROMSILVA). Faptul că Județul Constanța în calitate de debitor a fost obligat de instanța de judecată la plata respectivelor lucrări, nu constituie temei de înregistrare a sumei respective pe cheltuielile instituției în condițiile în care era vorba de lucrări ce urmau să se constituie în active fixe corporale, a căror valoare urma să se amortizeze conform legii. În plus, lucrările în cauză nu au fost identificate pe teren și inventariate cu ocazia efectuării inventariilor anuale a patrimoniului entității.

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,

2. Ordonatorul de credite al Unității Administrativ Teritoriale Județul Constanța va dispune măsurile legale ce se impun pentru:

a) stabilirea mărimii și întinderii prejudiciului cauzat de plata și înregistrarea pe cheltuielile instituției a lucrărilor efectuate la Herghelia Mangalia obiectiv aparținând Regiei Naționale a Pădurilor ROMSILVA precum și a penalităților de întârziere pentru neplata la termen.

Termen de realizare: 30.03.2018

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:

Cu ocazia verificărilor anterioare s-a constatat parcurgerea următoarelor etape și adoptarea următoarelor acțiuni și documente:

Județul Constanța a formulat acțiune în contradictoriu cu Nicușor Daniel Constantinescu, acțiune ce a fost înregistrată la Tribunalul Constanța cu nr. 2340/118/2018.

- Sentința civilă nr. 1790/02.07.2018, instanța respinge acțiunea ca nefondată.
- Decizia civilă nr. 201/26.11.2018, instanța respinge apelul ca nefondat. Definitivă. Cu recurs în 30 de zile de la comunicare.
- Decizia nr. 1928/05.11.2019, instanța respinge ca nefondat recursul declarat de reclamantii Consiliul Județean Constanța și Județul Constanța împotriva deciziei nr. 201/C din 26 noiembrie 2018 a Curții de Apel Constanța, Secția I civilă. Definitivă.

Totodata, Județul Constanta a formulat acțiune în contradictoriu cu Romsilva, acțiune ce a fost înregistrată la Tribunalul Constanta cu nr. 6825/118/2018.

• *Sentința civilă nr. 339/26.02.2019, instanța admite excepția de necompetență materială procesuală (funcțională) a Secției a II-a Civilă a Tribunalului Constanta. Dispune declinarea soluționării cererii formulate de reclamantii Județul Constanta, CJC și PCJC în contradictoriu cu pârâții RNP ROMSILVA – prin Direcția Silvică Constanta și Statul Roman prin MFP în favoarea Secției I Civilă a Tribunalului Constanta.*

Incheierea din 16.05.2019, instanța în temeiul art. 413 alin. 1 pct. 1 C. pr. civ. dispune suspendarea judecării cauzei civile având ca obiect pretenții, formulata de reclamantii Județul Constanta, Consiliul Județean Constanta și Președintele Consiliului Județean Constanta, în contradictoriu cu pârâții Regia Națională a Padurilor Romsilva – Direcția Silvică Constanta și Statul Român prin Ministerul Finanțelor Publice, până la soluționarea definitivă a Dosarului civil nr. 2440/118/2018 aflat pe rolul Tribunalului Constanta – Secția de Contencios Administrativ și Fiscal.

La data efectuării acțiunii de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie a rezultat faptul că, pentru recuperarea prejudiciului entitatea a acționat în instanță ordonatorul de credite care a angajat cheltuielile precum și RNP ROMSILVA – proprietarul Hergheliei Mangalia. Acțiunea formulată de entitate împotriva ordonatorului de credite a fost respinsă de instanța de judecată iar acțiunea formulată împotriva RNP ROMSILVA a fost suspendată până la finalizarea dosarului 2440/118/2018.

La data prezentei verificări, se constată adoptarea următoarelor măsuri:

Județul Constanta a formulat acțiune în contradictoriu cu Constantinescu Nicusor Daniel, acțiune ce a fost înregistrată la Tribunalul Constanta cu nr. 2340/118/2018.

• Sentința civilă nr. 1790/02.07.2018, instanța respinge acțiunea ca nefondată.

• Decizia civilă nr. 201/26.11.2018, instanța respinge apelul ca nefondat. Definitivă. Cu recurs în 30 de zile de la comunicare.

• Decizia nr. 1928/05.11.2019, instanța respinge ca nefondat recursul declarat de reclamantii Consiliul Județean Constanta și Județul Constanta împotriva deciziei nr. 201/C din 26 noiembrie 2018 a Curții de Apel Constanta, Secția I civilă. Definitivă.

Totodata, Județul Constanta a formulat acțiune în contradictoriu cu Romsilva, acțiune ce a fost înregistrată la Tribunalul Constanta cu nr. 6825/118/2018.

• Sentința civilă nr. 339/26.02.2019, instanța admite excepția de necompetență materială procesuală (funcțională) a Secției a II-a Civilă a Tribunalului Constanta. Dispune declinarea soluționării cererii formulate de reclamantii Județul Constanta, CJC și PCJC în contradictoriu cu pârâții RNP ROMSILVA – prin Direcția Silvică Constanta și Statul Roman prin MFP în favoarea Secției I Civilă a Tribunalului Constanta.

Incheierea din 16.05.2019, instanța în temeiul art. 413 alin. 1 pct. 1 C. pr. civ. dispune suspendarea judecării cauzei civile având ca obiect pretenții, formulata de reclamantii Județul Constanta, Consiliul Județean Constanta și Președintele Consiliului Județean Constanta, în contradictoriu cu pârâții Regia Națională a Padurilor Romsilva – Direcția Silvică Constanta și Statul Român prin Ministerul Finanțelor Publice, până la soluționarea definitivă a Dosarului civil nr. 2440/118/2018 aflat pe rolul Tribunalului Constanta – Secția de Contencios Administrativ și Fiscal.

Până la clarificarea expertizei din dosarul aflat în pronunțare dintre Curtea de Conturi și CJC Constanta la actul de bază, la ICCJ, nu se poate concluziona asupra judecării pe fond a cauzei (CJC a pierdut la fond și este în fază de recurs).

În anexa nr.4 prezentăm Situația contului 461-analitic debitor Romsilva și Incheierea din 30 mai 2019.

Având în vedere cele prezentate mai sus, consider că măsura a fost implementată parțial.

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

- nu este cazul;

e) valoarea abaterilor estimate în urma acțiunii de verificare a Curții de Conturi:

- valoarea abaterilor constatate de auditorii publici externi este de 3.778.651,09 lei reprezentând contravaloarea lucrărilor facturate de RAJDP Constanța și a penalităților de întârziere pentru neplata facturilor

- valoarea abaterilor constatate de entitate este de 4.523.620,71 lei reprezentând contravaloarea prejudiciului creat bugetului județean prin obligarea instituției la plata lucrărilor executate de RAJDP Constanța la obiectivul Herghelia Mangalia

2.10. Prejudicierea bugetului județean cu suma de 98.000 lei reprezentând amenzi contravenționale plătite de instituție, pentru care nu s-a efectuat cercetarea administrativă în vederea identificării persoanelor vinovate de producerea lor și luarea măsurilor legale pentru recuperare

a) abaterea constatată care a făcut obiectul măsurii dispuse prin decizie, măsura nr. II.3 din Decizia nr. 35/28.09.2017

La data de 18.01.2016, cu ordinele de plată nr.110 și nr.111, au fost achitate două amenzi contravenționale în sumă de câte 2.500 lei fiecare, ca urmare a unor sancțiuni aplicate Consiliului Județean Constanța de către Inspectoratul de Stat în Construcții. Sancțiunile au fost aplicate prin procesele verbale de constatare și sancționare a contravențiilor nr.4804 și nr.4806/11.01.2016, pentru lucrările de construcții realizate pentru înființarea pepinierii Medgidia fără autorizație de construire în conformitate cu prevederile Legii nr.50/1991 privind autorizarea executării lucrărilor de construcții, cu modificările și completările ulterioare, pentru lucrările în cauză, nefiind efectuată nici recepția la terminarea lucrărilor.

Consiliul Județean Constanța, a plătit cele două amenzi în valoare totală de 5.000 lei, plățile fiind înregistrate în contul 473 "Decontări în curs de clarificare", fără să fie întreprinse până în prezent măsuri de analiză și identificare a persoanelor vinovate de producerea lor, precum și recuperarea sumelor achitate.

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.

3. Ordonatorul de credite al Unității Administrativ Teritoriale Județul Constanța va dispune măsurile legale ce se impun pentru:

a) efectuarea cercetării administrative, identificarea persoanelor vinovate pentru plata de către instituție a amenzilor contravenționale și luarea măsurilor legale pentru recuperarea prejudiciului înregistrat.

Termen de realizare: 30.03.2018

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:

Cu ocazia verificărilor anterioare s-a constatat parcurgerea următoarelor etape și adoptarea următoarelor acțiuni și documente:

În vederea recuperării prejudiciului în suma de 5.000 lei reprezentând două amenzi contravenționale de câte 2.500 lei pentru lucrări de construcții realizate fără autorizație de construire la pepinierele Medgidia și Plopeni, Direcția Generală Economico-Financiară a transmis adresa nr. 34384/04.12.2019 Direcției Generale Tehnic Urbanism și Amenajarea Teritoriului prin care s-au solicitat informații și documente în acest sens.

Din documentele puse la dispoziție de entitate, rezultă că în urma informațiilor primite de la Direcția Generală Tehnic Urbanism și Amenajarea Teritoriului cu privire la cele două amenzi, Direcția Economică a întocmit nota de informare nr. 35090/10.12.2019 către ordonatorul de credite și adresa nr. 35167/11.12.2019 către Direcția Generală de Administrație Publică și Juridică. Prejudiciul în valoare de 5.000 lei a fost înregistrat în evidența financiar contabilă cu nota contabilă nr. 44554/11.12.2019 prin debitarea contului 461 "Debitori diverși", analitic RAJDP Constanța.

La data prezentei verificări, se constată adoptarea următoarelor măsuri:

La data de 17.12.2019 Județul Constanța a formulat cererea de plata nr. 35928 către administratorul judiciar CITR Filiala București SPRL al RAJDP Constanța pentru suma de 5.000 lei.

Prin Raportul de activitate nr. 644/06.02.2020, administratorul judiciar nu a recunoscut creanța Județului în cuantum de 5000 lei.

Împotriva Raportului de activitate nr. 644/06.02.2020, Județul Constanța a formulat contestația ce face obiectul dosarului nr. 8071/118/2015/a30 pe rolul Tribunalului Constanța.

-Prin sentința nr. 966 din 22.09.2020, instanța respinge ca neîntemeiată contestația.

Împotriva acestei hotărâri Județul Constanța a formulat apel.

Prin Decizia 134/18.03.2021: **Respinge apelul ca nefondat. Definitivă (dosar pierdut de către CJC).** Curtea apreciază nefondat apelul pentru următoarele considerente, cităm:

"Decizia nr.35 din data de 28 septembrie 2017, emisă de Curtea de Conturi-Camera de Conturi Constanța, nu a dat naștere unei obligații a debitoarei RAJDP Constanța față de contestatarul CJC, ci a contestat că CJC a prejudiciat bugetul județean cu sume reprezentând amenzi contravenționale plătite de instituție, pentru care nu s-a efectuat cercetarea administrativă, în vederea identificării persoanelor vinovate de producerea lor și luarea măsurilor legale pentru recuperare. Este vorba despre amenzile contravenționale aplicate CJC prin procesele verbale de constatare și sancționare a contravențiilor nr.4804 și 4806/11.01.2016, pentru lucrările de construcții realizate pentru înființarea pepinierii Medgidia fără autorizație de construire, în conformitate cu prevederile legii nr.50/19991, pentru lucrările în cauză nefiind efectuată nici recepția la terminarea lucrărilor. Amenzile în sumă totală de 5000 lei au fost achitate de CJC la data de 18.01.2016, cu ordinele de plată nr.110 și 111.

În mod corect a reținut judecătorul sindic relevanța faptului că apelantul contestator nu a formulat calea de atac prevăzută de lege, respectiv plângerea împotriva celor două procese verbale de contravenție, astfel au devenit titluri executorii împotriva contestatorului. Fără a invoca pe calea legală lipsa culpei sale contravenționale, apelantul nu poate imputa debitoarei prin prezentul demers judiciar culpa pentru lucrările realizate fără autorizație de construire la cele două pepiniere, în caz contrar ajungându-se la eludarea cailor procesuale prevăzute de lege.

Prin urmare, în mod corect judecătorul sindic a reținut lipsa unei creanțe împotriva debitoarei din prezenta cauză, aceasta neputând decurge din simpla constatare a Curții de Conturi, care nu a învințit debitoarea, ci a reținut culpa apelantului în neluarea măsurilor de analiză și identificare a persoanelor vinovate de producerea prejudiciului și recuperarea acestuia. "

În anexa nr.6, prezentăm:

- Cererea de plata către Administratorul judiciar CITR Filiala București; Nota internă de la DGAPJ la DFEF; Comunicare Buletinul insolvenței RAJDP; Decizia Civilă 134/2021 a CA.

Prin adresa nr.7966/22.02.2022, DGEF comunică și solicită DGAPJ, un punct de vedere și precizări punctuale cu privire la sentințele civile definitive, în aplicarea măsurilor II.3 și II.4 din Decizia nr.35/2017, în recuperarea prejudiciilor (anexa nr.9).

Având în vedere faptul că măsurile dispuse nu au avut drept efect recuperarea prejudiciului, consider că măsura a fost implementată parțial.

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

- nu este cazul;

e) valoarea abaterilor estimate în urma acțiunii de verificare a Cursului de Conturi:

- valoarea abaterilor constatate de auditorii publici externi este de 5.000 lei reprezentând amenzi contravenționale plătite pentru care nu s-au luat măsuri de stabilire a persoanelor vinovate și de recuperare a acestora.

- valoarea abaterilor constatate de entitate este de 5.000 lei reprezentând amenzi contravenționale plătite și nerecuperare de la persoanele vinovate.

2.11. Plata nejustificată către Regia Autonomă Județeană de Drumuri și Poduri Constanța a unor diferențe de preț la beton asfaltic BA16 produs utilizat la lucrări de reparații și investiții efectuate pe drumuri județene

a) abaterea constatată, care a făcut obiectul măsurii dispuse prin decizie, măsura nr. II.4 din Decizia nr. 35/28.09.2017

În urma verificării situațiilor de plată întocmite de RAJDP Constanța pentru plombe și covor asfaltic pe drumurile județene efectuate în anul 2016, acceptate și plătite de Județul Constanța, s-au constatat diferențe de preț la betonul asfaltic BA16 inclus în calculații.

Astfel, la devizele de lucrări de reparații plombe sau așternere de covor asfaltic efectuate din resurse ale bugetului județean, în calculații, a fost utilizat prețul de 250 lei /tona beton asfaltic BA16. La lucrările de investiții pentru reabilitare drum județean DJ224 Medgidia – Tortomanu – Siliștea, lucrare finanțată din bugetul de stat prin Ministerul Dezvoltării Regionale și Administrației Publice, a fost utilizat prețul de 260 lei /tona beton asfaltic BA 16, în condițiile în care atât lucrările de reparații din resurse proprii efectuate pe alte drumuri județene cât și investiția din resurse ale bugetului de stat au fost efectuate în aceeași perioadă, respectiv luna iulie 2016.

Din discuțiile purtate cu personalul de specialitate atât cel al beneficiarului cât și cel al constructorului, nu au rezultat argumente obiective, care să justifice diferențele de preț, baza de producție și furnizare beton asfaltic fiind aceeași, adică baza proprie de producție a Regiei Județene de Drumuri și Poduri Constanța.

Se constată astfel o majorare nejustificată a situațiilor de lucrări și a sumelor plătite de Județul Constanța pentru lucrarea de reabilitare DJ 224, cu suma totală de 26.252 lei, rezultată din următorul calcul: $1.894,1 \text{ tone} \times 10 \text{ lei diferență preț} = 18.941 \text{ lei} \times 10\% \text{ cota de cheltuieli indirecte} \times 5\% \text{ cota de profit} \times 20\% \text{ cota de TVA} = 26.252 \text{ lei}$.

b) măsură 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,

4. Ordonatorul de credite al Unității Administrativ Teritoriale Județul Constanța va dispune măsurile legale ce se impun pentru:

a) stabilirea mărimii și întinderii prejudiciului constând în diferențe de preț la beton asfaltic BA16, recuperarea acestuia și virarea sumei la bugetul MDRAP. **Termen de realizare: 30.03.2018**

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:

Cu ocazia verificărilor anterioare s-a constatat parcurgerea următoarelor etape și adoptarea următoarelor acțiuni și documente:

În vederea recuperării sumei de 26.252 lei, s-a transmis adresa nr. 25065/24.09.2018 înregistrată la Regia Autonomă Județeană de Drumuri și Poduri Constanța cu nr. 30710/26.09.2018.

Totodata, a fost inregistrata in evidenta financiar-contabila a institutiei noastre suma de 26.252 lei cu nota contabila nr. 34009/01.03.2019.

In baza adresei nr. 24953/12.09.2019, Directia Generala Economico-Financiara transmite Directiei Generale de Administratie Publica si Juridica Nota de Informare nr. 24594/11.09.2019 aprobata de catre ordonatorul principal de credite prin care se solicita formularea de actiune de raspundere civila impotriva Regiei Autonome Judetene de Drumuri si Poduri Constanta.

In acest sens, Directia Generala de Administratie Publica si Juridica inainteaza in data de 27.09.2019 catre Administratorul Judiciar CITR Filiala Bucuresti SPRL Cererea de Plata nr. 26747 in Dosar nr. 8071/118/2015 asupra debitoarei Regia Autonoma Judeteana de Drumuri si Poduri Constanta, in reorganizare/in judicial reorganization/en redressment.

Deasemenea, in data de 28.11.2019 Directia Generala de Administratie Publica si Juridica a inaintat catre Administratorul Judiciar CITR Filiala Bucuresti SPRL Cererea de Plata nr. 33724 in Dosar nr. 8071/118/2015.

La data prezentei verificări, se constată adoptarea următoarelor măsuri:

La data de 28.11.2019 Județul Constanța a formulat cererea de plata nr.33724 către administratorul judiciar CITR Filiala București SPRL al RAJDP Constanța pentru suma de 26.252 lei rezultată din executarea contractului de lucrări nr. 736/17.03.2004.

Prin Analiza cererii de plată, înregistrată la CJC cu nr. 35944/17.12.2019, administratorul judiciar nu a recunoscut creanța Județului în cuantum de 26.252 lei.

Împotriva măsurii administratorului judiciar, Județul Constanța a formulat contestația ce face obiectul dosarului nr.8071/118/2015/a29 la Tribunalul Constanța.

Prin sentința nr. 734 din 28.07.2020, instanța respinge ca neîntemeiată contestația.

Împotriva acestei hotărâri Județul Constanța a formulat apel 24575/16.09.2020.

Prin Decizia civilă nr.57/04.02.2021, instanța a admis apelul și a schimbat în parte cererea de plată nr.33724/28.11.2019, dar cu privire la suma de 26.252 lei a menținut soluția de respingere a pretențiilor creditoarei. (dosar pierdut partial de catre CJC, în referire la beton asfaltic), cităm din pagina 17 a deciziei:

“În ceea ce privește plata sumei de 26.252 lei, vizând prețurile materialelor care intră în componența situațiilor de plată și în special prețul la tonă de beton asfaltic care a fost în anul 2015, de 260,00 lei/to fără TVA, aceasta nu a avut caracter nedatorat, ci a fost efectuată în mod corect în temeiul contractului de lucrări nr.736/17.03.2004. În mod judicios a reținut judecătorul sindic că la obiectivul reabilitare drum județean DJ 224 Medgidia Tortomanu Siliștea, prețul la tona de beton asfaltic a fost stabilit printr-un contract, bilateral, negociat, însoțit și semnat de ambele părți. “

Având în vedere că nu s-a finalizat acțiunea la instanța de judecată dintre CJC Constanța și Curtea de Conturi – Camera de Conturi Constanța, entitatea publică declară că va folosi la instanța de judecată această decizie civilă, spre știință, analiză și pentru clarificarea cât mai exactă a speței și a obiectului dosarului.

Mai mult, prin Adresa nr.7966/22.02.2022, DGEF comunică DGAPJ despre faptul că trebuie să adopte măsuri în recuperarea sumelor, pe fondul rămănerii definitive a sentințelor, în Dosarele nr. 8071/118/2015/a29 și nr. 8071/118/2015/a30.

Prin adresa nr.7966/22.02.2022, DGEF comunică și solicită DGAPJ, un punct de vedere și precizări punctuale cu privire la sentințele civile definitive, în aplicarea măsurilor II.3 și II.4 din Decizia nr.35/2017, în recuperarea prejudiciilor (anexa nr.9).Nu au mai fost realizate alte demersuri.

În anexa nr.7, prezentăm:Adresa nr.9949/22.03.2021 DGAPJ catre DEFB;Decizia nr.57/2021.

Având în vedere demersurile întreprinse de entitate în vederea ducerii la îndeplinire a măsurii dispuse prin decizie, consider măsura implementată parțial.

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

- nu este cazul;

e) valoarea abaterilor estimate în urma acțiunii de verificare a Curții de Conturi:

- valoarea abaterilor constatate de auditorii publici externi este de 26.252 lei reprezentând diferențe de preț la beton asfaltic BA 16

- valoarea abaterilor constatate de entitate este de 26.252 lei reprezentând diferențe de preț la beton asfaltic BA 16

2.12. Cu privire la modul de fundamentare și justificare a categoriilor de cheltuieli ce se pot finanța din fonduri publice pentru proiecte și programe sportive, precum și pentru proiectele, programele sau evenimentele sportive ale asociațiilor și cluburilor paralimpice:

a) abaterea constatată care a făcut obiectul măsurii dispuse prin decizie, masura nr. II.5 din Decizia nr. 35/28.09.2017

Prin HCJC nr. 41/04.02.2016, completată cu HCJC nr. 62/2016 și HCJC nr. 246/2016 a fost aprobat Programul anual de finanțări nerambursabile din fonduri publice ale Județului Constanța, Metodologia generală pentru atribuirea contractelor de finanțare nerambursabilă din fonduri publice și Ghidul solicitantului privind regimul finanțărilor nerambursabile din fondurile bugetului Județului Constanța pentru domeniul sport și cultură.

Aprobarea regimului finanțărilor nerambursabile din fondurile bugetului județean pentru secțiunea sport, a avut în vedere prevederile *Legii nr. 350/2005 privind regimul finanțărilor nerambursabile din fonduri publice alocate pentru activități nonprofit de interes general, cu modificările și completările ulterioare* și ale *Ordinului nr. 130/2006 privind finanțarea nerambursabilă din fonduri publice a proiectelor cluburilor sportive de drept privat și ale asociațiilor pe ramura de sport județene și ale municipiului București, cu modificările și completările ulterioare*. În conformitate cu prevederile Ordinului nr. 130/2006, cererea de finanțare cadru trebuie să cuprindă costurile estimate ale proiectului detaliate pe acțiuni sau activități, iar în cadrul acestora pe categorii de cheltuieli și surse de finanțate. Conform aceluiași ordin, categoriile de cheltuieli ce se pot finanța din fonduri publice pentru proiecte, sunt cele prevăzute în *Normele financiare pentru activitatea sportivă, aprobate prin HG nr. 1447/2007*.

În anul 2016, la nivelul UATJ Constanța, s-au derulat 3 (trei) sesiuni de selecție și evaluare a proiectelor și programelor sportive, precum și a proiectelor, programelor sau evenimentelor sportive ale asociațiilor și cluburilor paralimpice.

Prin dispoziția ordonatorului de credite al UATJ Constanța, s-a constituit comisia de evaluare și selecție a proiectelor. Comisia a procedat la întocmirea proceselor verbale de depunere a proiectelor, a proceselor verbale ale ședințelor de deschidere a proiectelor și a proceselor verbale ale ședințelor de analiză a proiectelor. Pentru fiecare din proiectele depuse, comisia de evaluare a întocmit anexe și a constatat că se impunea solicitarea de clarificări, respectiv completări. Clarificările au vizat, printre altele, aspecte legate de modul de elaborare a bugetului de venituri și cheltuieli al programului sau proiectului sportiv, cu trimitere la bugetul narativ. **Prin bugetul narativ, comisia a solicitat detalierea pe articole și explicații pe categorii de cheltuieli, sumele cuprinse în buget urmând a fi calculate conform HG 1447/2007 modificată și completată cu HG 888/2013.**

Prin raportare la normele financiare pentru activitatea sportivă, aprobate prin HG nr. 1447/2007, modificate și completate cu HG nr. 888/2013, au fost încheiate contracte de finanțare nerambursabilă pentru activitatea sportivă. În aceste condiții, valoarea contractului de finanțare nerambursabilă aprobat în urma evaluării trebuia să cuprindă cheltuieli prevăzute în normele financiare pentru activitatea sportivă.

Urmare auditului financiar, au fost verificate următoarele contracte de finanțare nerambursabile pentru activitatea sportivă încheiate de către UATJ Constanța :

1. Contractul de finanțare nerambursabilă pentru activitatea sportivă nr. 9879/18.04.2016 între Județul Constanța în calitate de autoritate finanțatoare și Asociația Club Sportiv Academia de Fotbal Farul Constanța în calitate de beneficiar pentru finanțarea proiectului " ***Programul județean pentru susținerea și promovarea sportului de masă – fotbal juvenil*** ". Conform Bugetului detaliat al proiectului de interes public, anexă la contractul nr. 9879/18.04.2016, bugetul total al proiectului este de 1.165.132 lei, din care contribuția autorității finanțatoare este de 1.050.000 lei iar contribuția beneficiarului este de 115.132 lei.

2. Contractul de finanțare nerambursabilă pentru activitatea sportivă nr. 9736/15.04.2016 între Județul Constanța în calitate de autoritate finanțatoare și Asociația Sportivă Victoria Cumpăna în calitate de beneficiar pentru finanțarea proiectului " *Sportul, un mod de viață la Cumpăna* ". Conform Bugetului detaliat al proiectului de interes public, anexă la contractul nr. 9736/15.04.2016, bugetul total al proiectului este de 190.903 lei, din care contribuția autorității finanțatoare este de 171.886 lei iar contribuția beneficiarului este de 19.017 lei.

3. Contractul de finanțare nerambursabilă pentru activitatea sportivă nr. 9913/18.04.2016 între Județul Constanța în calitate de autoritate finanțatoare și Asociația Club Sportiv Rugby Team Constanța în calitate de beneficiar pentru finanțarea proiectului " *Rugby-ul, valori pentru viață* ". Conform Bugetului detaliat al proiectului de interes public, anexă la contractul nr. 9913/18.04.2016, bugetul total al proiectului este de 941.950 lei, din care contribuția autorității finanțatoare este de 856.318 lei iar contribuția beneficiarului este de 85.632 lei.

4. Contractul de finanțare nerambursabilă pentru activitatea sportivă nr. 9858/18.04.2016 între Județul Constanța în calitate de autoritate finanțatoare și Asociația Club Sportiv " Tomitanii " Constanța în calitate de beneficiar pentru finanțarea proiectului " *Rugby – sportul meu preferat* ". Conform Bugetului detaliat al proiectului de interes public, anexă la contractul nr. 9858/18.04.2016, bugetul total al proiectului este de 1.369.550 lei, din care contribuția autorității finanțatoare este de 1.229.150 lei iar contribuția beneficiarului este de 140.400 lei.

5. Contractul de finanțare nerambursabilă pentru activitatea sportivă nr. 9808/18.04.2016 între Județul Constanța în calitate de autoritate finanțatoare și Asociația Baschet Club Athletic Constanța în calitate de beneficiar pentru finanțarea proiectului " *Sănătate prin sport, performanță pentru viitor campionat național de baschet U18* ". Conform Bugetului detaliat al proiectului de interes public, anexă la contractul nr. 9808/18.04.2016, bugetul total al proiectului este de 160.468 lei, din care contribuția autorității finanțatoare este de 144.421,20 lei iar contribuția beneficiarului este de 16.046,80 lei.

6. Contractul de finanțare nerambursabilă nr. 15535/28.06.2016 între Județul Constanța în calitate de autoritate finanțatoare și Asociația Handbal Club Dobrogea Sud Constanța în calitate de beneficiar pentru finanțarea proiectului " *Handbal pentru Constanța* ". Conform Bugetului detaliat al proiectului de interes public, anexă la contractul nr. 15535/28.06.2016, bugetul total al proiectului este de 2.733.397 lei, din care contribuția autorității finanțatoare este de 2.460.057,30 lei iar contribuția beneficiarului este de 273.339,70 lei.

7. Contractul de finanțare nerambursabilă nr. 15505/28.06.2016 între Județul Constanța în calitate de autoritate finanțatoare și Asociația Baschet Club Athletic Constanța în calitate de beneficiar pentru finanțarea proiectului " *Baschet Made in Constanța! Renaște o Tradiție – Campionatul național de baschet masculin Liga I* ". Conform Bugetului detaliat al proiectului de interes public, anexă la contractul nr. 15505/28.06.2016, bugetul total al proiectului este de 171.442 lei, din care contribuția autorității finanțatoare este de 154.260,80 lei iar contribuția beneficiarului este de 17.181,20 lei.

Din verificarea efectuată, s-a constatat acceptarea ca și cheltuieli eligibile și cuprinderea în bugetul de venituri și cheltuieli al proiectului, a unor cheltuieli neprevăzute în normele financiare pentru activitatea sportivă aprobate prin HG 1447/2007 modificată prin HG nr. 888/2013, cheltuieli care nu puteau fi finanțate de către autoritatea finanțatoare, astfel :

a) Asociația Club Sportiv Academia de Fotbal Farul Constanța, a cuprins în bugetul de venituri și cheltuieli al proiectului sportiv următoarele cheltuieli neprevăzute de legislația care a stat la baza încheierii contractului de finanțare, respectiv cheltuieli care exced cadrului legal :

- indemnizația lunară pentru sportivi legitimați, în cuantum de 195 lei/lună;
- indemnizația lunară pentru antrenori, asistenți medicali, maseuri și alți specialiști, în cuantum de 500 lei/lună, 300 lei/lună și respectiv 400 lei/lună;
- premii acordate sportivilor legitimați pentru clasarea pe locul 1 și 2 în campionatele de copii și juniori edițiile 2015 – 2016 și 2016 – 2017, în cuantum de 390 lei, respectiv 290 lei;
- taxe vize anuale sportivi și antrenori, taxe transfer jucători.

b) Asociația Sportivă Victoria Cumpăna, a cuprins în bugetul de venituri și cheltuieli al proiectului sportiv următoarele cheltuieli neprevăzute de legislația care a stat la baza încheierii contractului de finanțare, respectiv cheltuieli care exced cadrului legal :

- premiere echipă pentru realizarea obiectivelor propuse în cadrul turneului internațional;
- onorariu antrenor;
- onorariu medic

c) Asociația Club Sportiv Rugby Team Constanța, a cuprins în bugetul de venituri și cheltuieli al proiectului

sportiv următoarele cheltuieli neprevăzute de legislația care a stat la baza încheierii contractului de finanțare, respectiv cheltuieli care exced cadrului legal :

- onorarii și fond de premiere antrenori principali, antrenori secunzi, specialiști în selecție din cadrul școlilor unde există copii care practică mini rugby, antrenori coordonatori, fond premiere sportivi – participare competiție, premiere ce constă în echipament sportiv în cuantum de 1.200 lei/junior

d) Asociația Club Sportiv "Tomitanii" Constanța, a cuprins în bugetul de venituri și cheltuieli al proiectului sportiv următoarele cheltuieli neprevăzute de legislația care a stat la baza încheierii contractului de finanțare, respectiv cheltuieli care exced cadrului legal :

- indemnizații lunare antrenori, jucători, doctor și kineto maseur, în cuantum de 560 lei, 448 lei și 335 lei;
- prime obiectiv retur campionat 2015 – 2016 și tur campionat 2016 - 2017, acordate sportivilor legitimați pentru clasarea pe locul 1 și 2, în cuantum de 390 lei, respectiv 290 lei;

- cazare și masă sportivi cazați în cadrul bazei sportive închiriate în cuantum de 25 lei/zi

e) Asociația Baschet Club Athletic Constanța - proiect "Sănătate prin sport, performanță pentru viitor campionat național de baschet U18", a cuprins în bugetul de venituri și cheltuieli al proiectului sportiv următoarele cheltuieli neprevăzute de legislația care a stat la baza încheierii contractului de finanțare, respectiv cheltuieli care exced cadrului legal :

- depășirea plafonului de masă de la 50 lei la 70 lei.

f) Asociația Handbal Club Dobrogea Sud Constanța, a cuprins în bugetul de venituri și cheltuieli al proiectului sportiv următoarele cheltuieli neprevăzute de legislația care a stat la baza încheierii contractului de finanțare :

- premii/ recompense antrenori, specialiști și tehnicieni, personal salariat și voluntari;
- masă și cazare pentru sportivii seniori și juniori transferați din alte localități din țară;
- taxe transfer sportivi
- taxe serviciul de emigrări

g) Asociația Baschet Club Athletic Constanța - proiect "Baschet Made in Constanța! Renaște o Tradiție – Campionatul național de baschet masculin Liga I", a cuprins în bugetul de venituri și cheltuieli al proiectului sportiv următoarele cheltuieli neprevăzute de legislația care a stat la baza încheierii contractului de finanțare, respectiv cheltuieli care exced cadrului legal :

- premiere antrenor principal 900 lei/lună și antrenor secund 720 lei/lună;
- depășirea plafonului de masă pentru meciurile realizate în deplasare.

În conformitate cu prevederile HG nr. 1447/2007 modificată și completată cu HG nr. 888/2013, premiile, indemnizațiile sportive, primele și alte drepturi sunt prevăzute la cap. V. Conform art. 29, alin. 2, "sportivii clasati pe locurile I, II și III în competițiile interne neprevăzute la art. 25 pot primi din partea organizatorilor un premiu/o recompensă în bani sau în obiecte, în valoare de până la 390 lei, 290 lei și, respectiv 190 lei/persoană, din venituri proprii". În aceste condiții premiile acordate sportivilor, sunt cheltuieli care se suportă din veniturile proprii ale cluburilor sportive și nu pot fi solicitate a fi finanțate în cadrul proiectelor sau programelor finanțate din fonduri publice.

Indemnizația lunară în cuantum de 195 lei/lună acordată sportivilor juniori nu este o cheltuială prevăzută în normele financiare pentru activitatea sportivă.

Premiile pentru antrenori, tehnicieni și alți specialiști sunt reglementate la cap. V, pct. B, C și D din HG nr. 1447/2007 completată și modificată prin HG nr. 888/2013. Astfel, premiile acordate acestora sunt doar în legătură cu performanțele realizate de către sportivi la jocurile olimpice, campionatele mondiale și europene și la alte competiții prevăzute la art. 25 din HG nr. 1477/2007, precum și la realizarea de recorduri omologate prevăzute la art. 30, alin. 1 din același act normativ. În acest caz, nu pot fi premiați decât acei antrenori, tehnicieni și alți specialiști, ai căror sportivi au obținut locul 1, 2 și 3 la campionatele europene intercluburi – seniori, campionatele naționale și la Cupa României, conform prevederilor art. 25, lit. m, n și o.

În ceea ce privește onorariile, acestea sunt stabilite în HG nr. 1447/2007 la secțiunea 5, cheltuieli privind plata arbitrilor, medicilor și a altor persoane, indemnizația sportivă fiind acordată pentru arbitrii, pentru activitatea de secretariat precum și medicilor și asistenților medicali, conform art. 17, alin. 2, cheltuieli privind indemnizația sportivă de arbitraj, în următoarele limite : (...), pentru arbitru principal se acordă 100%, pentru arbitru secund 75%, activitatea de secretariat 2-4 indemnizații sportive la nivelul unui arbitru secund, medicii pot primi 100% din indemnizația arbitrului principal iar asistenții medicali 75% din indemnizația medicilor. De asemenea, cheltuielile de

transport, masă și cazare pentru arbitrii și oficialii delegați la competițiile sportive pot fi finanțate de către entitățile sportive organizatoare în limitele prevăzute de prezentele norme. Pe cale de consecință, onorariul medicilor și asistentelor medicale se stabilește pe meci, în funcție de indemnizația sportivă pentru arbitraj și nu ca o sumă fixă lunară, așa cum s-a prevăzut în bugetele de venituri și cheltuieli.

Cheltuielile de cazare și masă, se consideră cheltuieli eligibile și pot fi finanțate prin proiect în condițiile în care se încadrează în limitele prevăzute la art. 12 și art. 13 din HG nr. 1447/2007 și privesc activitățile sportive organizate în țară și străinătate. Ori, prin anumite proiecte, beneficiarii au solicitat finanțarea cheltuielilor de cazare și masă pentru sportivi detașați de la alte cluburi sportive din țară, aceste cheltuieli nefiind de natura cheltuielilor de cazare și masă, așa cum sunt ele definite prin HG nr. 1447/2007.

În ceea ce privește taxele, vize anuale și legitimările, conform art. 22, alin. 1 lit. e, "Pentru organizarea, respectiv desfășurarea acțiunilor sportive reglementate de prezentele norme, organizațiile sportive pot efectua, după caz, cu încadrarea în prevederile bugetare aprobate, cheltuieli pentru (...) taxe de înscriere și/sau de participare la acțiunile sportive, taxe de organizare a acțiunilor, în condițiile stabilite de organizatori". S-a constatat că au fost bugetate cheltuieli reprezentând taxă viză anuală, taxă legitimare jucători noi, taxă viză anuală antrenori, taxă transfer jucători, taxe vize consulare. Aceste cheltuieli nu sunt în conformitate cu prevederile HG nr. 1447/2007 și pe cale de consecință nu pot fi considerate cheltuieli eligibile aferente realizării proiectului pentru care s-a solicitat finanțare nerambursabilă.

Cheltuielile neprevăzute în normele financiare pentru activitatea sportivă nu sunt cheltuieli eligibile și pe cale de consecință nu pot fi suportate din contribuția aplicantului. Aceste cheltuieli pot fi suportate din veniturile proprii ale clubului, în conformitate cu regulamentele interne și cu normele proprii. Art. 71, alin. 2 din *Legea nr. 69/2000 a educației fizice și sportului*, cu modificările și completările ulterioare, prevede că sursele de finanțare ale cluburilor sportive provin din:

" a) subvenții de la bugetul de stat și bugetele locale acordate cluburilor sportive de drept public de către organele administrației publice centrale și/sau locale în subordinea cărora se află, precum și de organele administrației publice locale din unitatea administrativ-teritorială respectivă;

b) sume destinate finanțării programelor sportive ale cluburilor sportive de drept privat și înscrise în contractele încheiate cu direcțiile pentru tineret și sport județene, respectiv a municipiului București, sau cu organele administrației publice locale, după caz;

c) venituri obținute din activități economice realizate în legătura directă cu scopul și obiectul de activitate ale acestora;

d) cotizații, contribuții și penalități aplicate membrilor săi, sportivilor, antrenorilor și celorlalți tehnicieni, potrivit statutelor și regulamentelor proprii;

e) sume obținute din transferurile sportivilor;

f) donații și sponsorizări;

g) alte venituri, în condițiile legii;

h) sume rămase din exercițiul financiar precedent.

i) venituri obținute din valorificarea bunurilor aflate în patrimoniul acestora;

j) venituri obținute din participarea la competițiile și demonstrațiile sportive."

Plățile efectuate de către UATJ Constanța cu nerespectarea normelor financiare pentru activitatea sportivă aprobate prin HG nr. 1447/2007 completate și modificate cu HG nr. 888/2013, sunt prezentate în tabelul de mai jos :

Nr. crt.	Explicații	Total decontat, din care :	Contribuție CJC	Contribuție aplicant
a.	Asociația Club Sportiv Academia de Fotbal Farul Constanța	453.930	337.820	116.110
	Indemnizații sportivi - 195 lei/lună	360.555	293.475	67.080
	Indemnizații antrenor - 500 lei/lună, medic/asistent - 400 lei/lună, masor - 300 lei/lună	56.700	40.500	16.200
	Taxe AJF, taxe afiliere FRF	3.845	3.845	-

	Premii sportivi locurile I și II	32.830	-	32.830
b.	Asociația Sportivă Victoria Cumpăna - Rugby	1.000	-	1.000
	Onorariu medic	1.000	-	1.000
c.	Asociația Club Sportiv Rugby Team Constanța	121.560	111.578	9.982
	Onorarii și fond de premiere antrenori principali, antrenori secunzi, specialiști în selecție din cadrul școlilor unde există copii care practică mini rugby, antrenori coordonatori, fond premiere sportivi – participare competiție, premiere ce constă în echipament sportiv în cuantum de 1.200 lei/junior	121.560	111.578	9.982
d.	Asociația Club Sportiv Tomitanii Constanța	318.336	279.324	39.012
	Indemnizații lunare antrenori, jucători, doctor și kineto maseur, în cuantum de 560 lei, 448 lei și 335 lei	289.476	258.264	31.212
	Premii sportivi	28.860	21.060	7.800
e.	Asociația Baschet Club Athletic Constanța	3.200	3.200	-
	depășirea plafonului de masă de la 50 lei la 70 lei	3.200	3.200	-
f.	Asociația Handbal Club Dobrogea Sud Constanța	505.645	497.040	8.605
	Premii/ recompense antrenori, specialiști și tehnicieni, personal salariat și voluntari	62.436	62.436	-
	Masă și cazare pentru sportivii seniori și juniori transferați din alte localități din țară	274.578	265.973	8.605
	Cazare antrenor divizia A	14.220	14.220	-
	Taxe serviciul de emigrări, taxe transfer sportivi	154.511	154.511	-
g.	Asociația Baschet Club Athletic Constanța	8.100	3.054	5.046
	premiere antrenor principal 900 lei/lună și antrenor secund 720 lei/lună	8.100	3.054	5.046
	Total	1.411.871	1.232.116	179.755

S-a constatat astfel că, pe fondul acceptării în bugetul de venituri și cheltuieli, parte componentă a contractului de finanțare, a unor cheltuieli cu nerespectarea normelor financiare pentru activitatea sportivă aprobate prin HG nr. 1447/2007 completate și modificate cu HG nr. 888/2013, au fost efectuate plăți nejustificate pentru finanțarea nerambursabilă a proiectelor aferente structurilor sportive menționate mai sus. Acest fapt a condus la prejudicierea bugetului UATJ Constanța cu sumele respective.

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,

5. Ordonatorul de credite al Unității Administrativ Teritoriale Județul Constanța va dispune măsurile legale ce se impun pentru:

a) stabilirea mărimii și întinderii prejudiciului cauzat de plata unor cheltuieli neprevăzute în normele financiare pentru activitatea sportivă; recuperarea acestuia inclusiv a penalităților aferente.

Termen de realizare: 30.03.2018

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.

Cu ocazia verificărilor anterioare s-a constatat parcurgerea următoarelor etape și adoptarea următoarelor acțiuni și documente:

Judetul Constanta a transmis notificări prin care a somat asociațiile sportive la plata sumelor reprezentând debitul principal și a dobânzilor și majorărilor de întârziere, după cum urmează:

1. Notificare nr. 19013/16.07.2018 către Asociația Club Sportiv Academia de Fotbal Farul Constanța;
2. Notificare nr. 19023/16.07.2018 către Asociația Club Sportiv Rugby Team Constanța;
3. Notificare nr. 19019/16.07.2018 către Asociația Handbal Club Dobrogea Sud Constanța;
4. Notificare nr. 19022/16.07.2018 către Asociația Baschet Club Athletic Constanța;
5. Notificare nr. 19016/16.07.2018 către Asociația Baschet Club Athletic Constanța;
6. Notificare nr. 19014/16.07.2018 către Asociația Club Sportiv Tomitanii Constanța.

Totodata, au fost înregistrate în evidența financiar-contabilă a instituției noastre sumele de recuperat (nota contabilă nr. 21885/12.07.2018), precum și dobânzile și majorările de întârziere (nota contabilă nr. 21895/12.07.2018).

În baza adresei nr. 15068/06.06.2019, Direcția Generală Economico-Financiară transmite Direcției Generale de Administrație Publică și Juridică Nota de Informare nr. 14803/04.06.2019 aprobată de către ordonatorul principal de credite prin care se solicită formularea de acțiune de răspundere civilă împotriva asociațiilor sportive, precum și actualizarea dobânzilor și a majorărilor de întârziere aferente debitelor principale (nota nr. 35888/31.05.2019).

- Judetul Constanta a formulat acțiune în contradictoriu cu ACS Academia de Fotbal Farul Constanta, acțiune ce face obiectul dosarului nr. 3663/118/2019 aflat pe rolul Tribunalului Constanta cu termen de judecată la data de 06.12.2019.

- Judetul Constanta a formulat acțiune în contradictoriu cu ACS Tomitanii Constanta, acțiune ce face obiectul dosarului nr. 3660/118/2019 al Tribunalului Constanta. Prin sentința civilă din 01.11.2019 instanța respinge cererea ca neîntemeiată. Împotriva acestei sentințe Judetul Constanta va formula apel în termen legal după redactarea și comunicarea acesteia către părți. Până la data de 03.12.2019 hotărâre nu era redactată.

- Judetul Constanta a formulat acțiune în contradictoriu cu ACS Rugby Team Constanta, acțiune ce face obiectul dosarului nr. 3662/118/2019 aflat pe rolul Tribunalului Constanta cu termen de judecată la data de 12.12.2019.

- Judetul Constanta a formulat acțiune în contradictoriu cu Asociația Handbal Club Dobrogea Sud Constanta, acțiune ce face obiectul dosarului nr. 3659/118/2019 al Tribunalului Constanta. Prin sentința civilă din 29.10.2019 instanța admite în parte acțiunea; obligă pârâta la plata către reclamantă a sumei de 231.167 lei debit principal reprezentând premii/recompense antrenori, specialiști și tehnicieni, personal salariat și voluntari, cazare antrenor divizia A, taxe serviciul de emigrări, taxe transfer sportivi și la plata sumei de 103.655,29 lei reprezentând dobânzi și majorări de întârziere la data plății efective. Împotriva acestei sentințe Judetul Constanta va formula apel în termen legal după redactarea și comunicarea acesteia către părți. Până la data de 03.12.2019 hotărâre nu era redactată.

- În urma notificării transmise de Judetul Constanta, Asociația Baschet Club Athletic Constanta și-a achitat debitul (6.254,00 lei), precum și dobânzile și penalitățile calculate până la data plății efective, respectiv 20.06.2019 (3.079,47 lei).

La data prezentei verificări, se constată adoptarea următoarelor măsuri:

Judetul Constanta a formulat acțiune în contradictoriu cu ACS Academia de Fotbal Farul Constanta, acțiune ce face obiectul dosarului nr. 3663/118/2019.

-Prin sentința nr. 576 din 16.03.2020, instanța respinge acțiunea ca neîntemeiată.

Împotriva acestei sentințe Judetul Constanta a delarat apel care a fost respins ca nefondat de către Curtea de Apel Constanța prin decizia nr. 129 din 18.09.2020.

S-a declarat recurs de catre Judetul Constanta care se afla pe rolul Inaltei Curti de Casatie si Justitie.

-Decizia 521/ 17.03.2021 instnta Anulează recursul declarat de reclamanta Unitatea Administrativ teritorială Județul Constanța împotriva deciziei civile nr. 129/C din 18 septembrie 2020, pronunțată de Curtea de Apel Constanța – Secția I civilă. Definitivă. (dosar pierdut de catre CJC).

Județul Constanta a formulat actiune în contradictoriu cu ACS Tomitanii Constanta, actiune ce face obiectul dosarului nr. 3660/118/2019 al Tribunalului Constanta.

-Prin sentinta civila din 01.11.2019, instanta respinge cererea ca neintemeiata. Impotriva sentintei

Județul Constanta a delarat apel care a fost respinsvca nefondat de Curtea de Apel Constanta prin decizia nr. 123 din 16.09.2020.

La data de 21.10.2020, Județul Constanța a formulat recurs care se află pe rolul ICCJ.

-Decizia nr.520/17.03.2021 Anulează recursul declarat de reclamanta Unitatea Administrativ Teritorială Județul Constanța împotriva deciziei civile nr. 123/C din 16 septembrie 2020, pronunțată de Curtea de Apel Constanța–Secția I civilă. Definitivă. (dosar pierdut de catre CJC).

Județul Constanta a formulat actiune în contradictoriu cu ACS Rugby Team Constanta, actiune ce face obiectul dosarului nr. 3662/118/2019.

-Sentinta nr. 7087/28.08.2020: Apreciaza ca nu sunt incidente în cauza dispozitiile art. 413 alin.(1) pct. 1 Cod procedura civila. Respinge, ca neintemeiata cererea de chemare în judecata formulata de reclamanta UAT Constanta.

Ca răspuns la adresa 26378/28.07.2021, prin Adresa 26882/02.08.2021, Directia Generală de Administrație Publică și Juridică(DGAPJ), formulează un punct de vedere către Direcția Generală Economico-Financiară(DGEF) din UATJ Constanța prin care nu se tranșează punctual care sunt soluțiile de continuare a recuperării sumelor din capitolul II a Deciziei nr.35/2017 și nici nu realizează propuneri spre analiză și decizie către persoanele în subordonarea cărora se află.

Astfel, la această data nu se știe felul în care se va face recuperarea, cine se face responsabil de producerea pagubelor în dauna CJC Constanța sau care sunt persoanele responsabile care prin acțiunea sau inacțiunea lor, nu au demersuri pentru recuperarea sumelor.

Prin Adresa nr.21976/23.06.2021, DGEF, formulează către DGAPJ, o solicitare prin care solicită un punct de vedere legal, juridic, în continuarea aplicării măsurilor stabilite de Curtea de Conturi prin Decizia 35/2017, motivat de faptul că DGEF a luat act de Deciziile Civile nr.520/17.03.2021 și Decizia nr.521/17.03.2021 care au fost transmise de juridic. Nu s-a formulat un răspuns la această solicitare, acțiune care a rămas fără soluționare.

În anexa nr.8, prezentăm:

-Adresa DGAPJ nr. 16237/06.05.2021 catre DGFEF; Decizia civila nr.576/16.03.2020; Decizia civila nr.129C/18.09.2020; Decizia ICCJ nr.521/17.03.2021; SENTINA Civila nr. 2656/01.11.2019; Decizia Civila nr.123/C/16.09.2020; Decizia ICCJ nr.520/17.03.2021; Adresa DGAPJ nr.25927/23.07.2021 catre DGFEF; Extras portal dosar 3662/118/2019; Sentinta Civila nr.7087/28.08.2020; Adresa nr.30722/07.09.2021 a DGAPJ catre DGEFB; Decizia Tribunalului Cta nr.71/22.07.2021; Adresa Asociatiei Handbal Club 4085/25.02.2021;Sentinta Civila a Tribunalului Cta nr.1543/29.10.2019; Sentinta Civila a Tribunalului Cta nr.8470/14.02.2020;Sentinta Civila 138/CA 08.02.2021.

În concluzie, entitatea publică nu a realizat acțiuni în recuperarea și încasarea sumelor.

Având în vedere demersurile întreprinse de entitate în vederea ducerii la îndeplinire a măsurii dispuse prin decizie precum și faptul că urmare acestor demersuri una din asociațiile sportive a achitat suma încasată necuvenit, consider ca măsura a fost implementată parțial.

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

- nu este cazul;

e) valoarea abaterilor estimate în urma acțiunii de verificare a Curții de Conturi:

- valoarea abaterilor constatate de auditorii publici externi este de 1.411.811 lei, din care 1.232.116 lei reprezintă sume alocate din bugetul local pentru finanțarea nerambursabilă a unor proiecte pentru activitatea sportivă și 179.755 lei reprezentând cofinanțarea aplicantului

- valoarea abaterilor constatate de entitate este de 1.806.544,83 lei, din care 1.232.116 lei debit și 574.428,83 lei majorări de întârziere. Din acest prejudiciu s-a încasat suma de 9.333,47 lei de la Asociația Baschet Club Athletic Constanța, din care 6.254 lei debit și 3.079,47 lei majorări de întârziere. A rămas de recuperat suma de 1.797.211,36 lei.

III. Măsurile stabilite în plus de către entitate față de cele dispuse prin decizie, în vederea înlăturării deficiențelor constatate de către Curtea de Conturi a României:

Președintele Consiliului Județean Constanța, dl. Mihai Lupu, solicită prin adresa 8247/24.02.2022 (anexa nr.10) celor două direcții interne implicate în acțiunile în constatare realizate de Curtea de Conturi, respectiv DGEF și DGAPJ, întocmirea unui Raport explicativ privind stadiul măsurilor dispuse prin decizii ale Curții de Conturi, precum și orice alte informații suplimentare dar și măsuri necesare a fi întreprinse în scopul remedierii deficiențelor constatate.

IV. Măsurile luate de conducerea entității în timpul verificării modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin decizie: nu este cazul.

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

- a) măsurile care au fost duse la îndeplinire în totalitate: I.4, I.7
- b) măsurile care au fost duse la îndeplinire partial: II.1, II.2, II.3, II.4 și II.5
- c) măsurile care nu au fost duse la îndeplinire: --

* *

Prezentul raport de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 35/28.09.2017, care conține un nr. de 183 pagini, a fost întocmit în 3 (trei) exemplare și a fost înregistrat sub nr.9201 din data de 03.03.2022 la entitatea verificată și la nr.64 din data de 03.03.2022 în registrul unic de control. Din acestea un exemplar se lasă entității, iar două exemplare se vor 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 prezentului raport se recunoaște restituirea tuturor actelor și documentelor puse la dispoziție auditorilor publici externi.

Împotriva prezentului raport de verificare a modului 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.

Auditor public extern,
Tulea Mirela-Marinela

Reprezentant legal al entității,
LUPU Mihai, Președinte JJC Constanța –
ordonator principal credite

Blacioti Georgeta, Șef Serviciu Financiar -
Direcția Economico-Financiară