



CAMERA DE CONTURI CONSTANȚA

SP/0: 66729/04.08.2022

Nr înregistrare entitate:
33345 /03.08.2022

RAPORT
privind modul de ducere la îndeplinire
a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 27/19.07.2016

Constanța, 03 august 2022

Subsemnatii Carapit Dumitru și Popescu Nicolae, având funcția de auditori publici externi în cadrul Camerei de Conturi Constanța, în temeiul prevederilor Legii nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, al delegațiilor nr. 450/18.07.2022 și nr. 493 din data de 01.08.2022, al legitimațiilor de serviciu nr. 2611 și nr. 3312, am efectuat în perioada 01.08.2022 – 03.08.2022 verificarea modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin **Decizia nr. 27 din data de 19.07.2016** la **UNITATEA ADMINISTRATIV TERITORIALĂ JUDEȚUL CONSTANȚA**, instituție publică, având codul unic de înregistrare fiscală 2981739, cu sediul în Municipiul Constanța, Bulevardul Tomis nr. 51, județul Constanța, urmare acțiunii privind "Auditul financiar asupra contului anual de execuție bugetară pentru anul 2015", pentru care a fost întocmit Raportul de audit financiar nr. **nr. 15304/24.06.2016**.

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

- Lăpuș Mihai – Președintele CJ Constanța
- Dna. Țuțui Emilia Georgeta – Director general Direcția Generală Economică.

În perioada 03.05.2016 - 24.06.2016 s-a efectuat misiunea privind Auditul financiar asupra contului anual de execuție bugetară pentru anul 2015, la **UNITATEA ADMINISTRATIV TERITORIALĂ JUDEȚUL CONSTANȚA**, Județul Constanța, ocazie cu care s-au constatat abateri de la legalitate și regularitate, acestea fiind înscrise în Procesul verbal de constatare nr. 15304/24.06.2016.

Pentru valorificarea constatărilor înscrise în Procesul verbal, directorul Camerei de Conturi Constanța a emis Decizia nr. 27 din 19 iulie 2016 prin care a dispus măsuri ce urmau să fie luate de conducerea UATJ Constanța pentru remedierea deficiențelor constatate, termenul acordat pentru implementarea acestor măsuri fiind 31.12.2016.

Entitatea nu a contestat Decizia nr. 27 din 19 iulie 2016.

Prin Adresa înregistrată la entitatea controlată sub nr. 32947/01.08.2022, s-a adus la cunoștința Camerei de Conturi Constanța, modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia mai sus menționată, **anexa nr 1**.

1. Prezentarea pe scurt a abaterilor care au făcut obiectul măsurilor dispuse prin Decizia nr. 27 din 19 iulie 2016.

Masuri dispuse la pct I din Decizie

1. Cu privire la efectuarea inventarierii elementelor patrimoniale la termenul prevăzut de lege, înregistrarea în evidența contabilă a rezultatelor inventarierii.

S-au constatat următoarele abateri:

- Inventarierea anuală a patrimoniului U.A.T.J. Constanța nu a fost efectuată la termenele legale;
- Nu au fost inventariate toate elemente de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii
- Urmare neefectuării inventarierii la termenele legale, în evidențele financiar-contabile încheiate la 31.12.2015 nu au fost înregistrate toate corecțiile rezultate în urma operațiunii de inventariere

Masuri dispuse la pct II din Decizie

1. Cu privire la Angajarea, lichidarea, ordonantarea și plata unor cheltuieli cu bunuri și servicii la Cap. 67 "Cultura, recreere și religie"; cheltuieli cu reclama și publicitatea.

S-a constatat că în anul 2015 entitatea auditată a efectuat plăți nelegale către Soti Cable Neptun SRL Constanța, reprezentând cheltuieli cu reclama și publicitatea unor informații care nu fac parte din cadrul informațiilor de interes public și transparență decizională, pentru care există obligativitatea comunicării din oficiu, ca informații de interes public, potrivit prevederilor legale.

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

1. Cu privire la efectuarea inventarierii elementelor patrimoniale la termenul prevăzut de lege, înregistrarea în evidența contabilă a rezultatelor inventarierii. masura I.4

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

Din verificarea efectuată asupra documentelor întocmite în cadrul entității ca urmare a *inventarierii patrimoniului în anul 2015*, puse la dispoziția auditorilor publici externi, s-au constatat următoarele abateri:

- Inventarierea anuală a patrimoniului U.A.T.J. Constanța nu a fost efectuată la termenele legale;
- Nu au fost inventariate toate elemente de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii
- Urmare neefectuării inventarierii la termenele legale, în evidențele financiar-contabile încheiate la 31.12.2015 nu au fost înregistrate toate corecțiile rezultate în urma operațiunii de inventariere

Au fost încălcate următoarele acte normative: prevederile pct. 1 (1), 4 (1), 13, 14, 44(1), 45 (1), 45 (2) din Anexa la Ordinul nr. 2.861/2009.

b) măsura dispusă prin decizie pentru remediarea abaterii respective:

Ordonatorul de credite va întreprinde măsurile legale ce se impun pentru:

- efectuarea inventarierii cu respectarea prevederilor legale;
- înregistrarea rezultatelor inventarierii în evidența contabilă conform prevederilor legale;
- evaluarea bunurilor constatate în plus sau în minus și înregistrarea în contabilitate conform prevederilor legale;
- clarificarea și lichidarea minusurilor constatate cu ocazia inventarierii;

- pentru lipsuri, sustrageri și orice alte fapte care produc pagube ce constituie infracțiuni, ordonatorul de credite este obligat să sesizeze organele de urmărire penală în condițiile și la termenele stabilite de lege;

- luarea altor măsuri, după caz, pe care le consideră necesare pentru remedierea abaterii constatate.

Termen de realizare: 30.11.2020

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

Măsuri întreprinse până la data ultimei verificări, respectiv 17 octombrie 2017:

În vederea ducerii la îndeplinire a măsurii dispuse, s-au întreprins următoarele măsuri :

Referitor la lipsurile din gestiune constatate cu ocazia inventarierii pe anul 2015, din documentele prezentate a reieșit:

- a fost finalizată acțiunea de inventariere ale elementelor patrimoniale ale anului 2015, conform căreia a rezultat o lipsă din inventar în valoare totală de 559.836,42 lei, din care 524.825,05 lei - obiecte de inventar și 35.011,37 lei - mijloace fixe; din documentele prezentate de entitate, s-a reținut faptul că pe parcursul anului 2016 au fost recuperate bunuri în valoare totală de 130.668,52 lei, din care 122.829,93 lei - obiecte de inventar și 7.838,59 lei - mijloace fixe; urmare încheierii acțiunii de inventariere ale tuturor elementelor patrimoniale la 31.12.2016, c/val bunurilor lipsa s-a diminuat până la 429.167,90 lei, din care 401.995,12 lei - obiecte de inventar și 27.172,78 lei - mijloace fixe;
- recuperarea prejudiciului în cuantum de 429.167,90 lei, este în curs de desfășurare acțiunea de stabilire a răspunderii materiale în sarcina persoanelor care au produs prejudicial

Din discuțiile purtate cu reprezentanții entității din cadrul direcției financiar economice precum și din documentele prezentate, s-a reținut faptul că suma de 429.167,90 lei mai sus menționată, a fost stipulată, fiind constatată că minus de inventar și la inventarierea derulată în cadrul entității aferentă anului 2016 fiind înscrisă în Procesul verbal de inventariere încheiat în acest sens sub nr. 2245/02.02.2017 la pct 22

Tot în acest sens mai precizăm că aceasta lipsă din inventar a fost constatată și menționată și în Procesul verbal de constatare înregistrat la entitate sub nr. 20780/28.07.2017 la pct 6 întocmit de echipa de audit din cadrul Camerei de Conturi Constanța, urmare acțiunii de audit a situațiilor financiare încheiate la 31.12.2016 iar pentru remedierea abaterii s-au dispus măsuri de recuperare a sumei respective prin Decizia nr 35/2017 la pct II.1

Din măsurile întreprinse de entitate în vederea remedierii abaterii mai sus descrise precum și pentru implementarea măsurilor de remediere dispuse prin Decizia nr 27/19.07.2016 mai menționăm și Dispoziția nr 1104/10.10.2017 privind punerea în aplicare a Deciziei nr 35/2017 a Camerei de Conturi Constanța, prin care pentru măsura de la pct II.1, respectiv lipsa din inventar în suma de 429.167,90 lei (ce intra și în sfera Deciziei nr 27/2016 la pct I.4), s-au dispus măsuri de organizare și coordonare a acțiunii de stabilire a împrejurărilor în care s-a produs paguba constatată de auditorii Camerei de Conturi Constanța, de stabilire a mărimii prejudiciului etc, iar urmare analizei efectuate, fiind desemnată o persoană prin grija căreia se vor derula măsurile respective, iar la finalul verificărilor efectuate, acesta va propune măsuri de recuperare a prejudiciului și a daunelor aferente.

Documente:

- proces verbal de inventariere nr. 2245/02.02.2017;
- nota contabilă nr. 33/28.04.2017 - sume în curs de clarificare;
- nota contabilă nr. 7/16.05.2017 - intrare obiecte de inventar;
- nota contabilă / 16.05.2017 - intrare mijloace fixe.
- Dispoziția nr 1104/10.10.2017

Măsuri întreprinse de la data ultimei verificări, respectiv 17 octombrie 2017 până la data prezentei verificări, respectiv 15.05.2020:

- în anul 2017 au fost recuperate bunuri în valoare totală de 60.454,40 lei, din care 55.876,83 lei – obiecte de inventar și 4.577,57 lei – mijloace fixe; urmare finalizării acțiunii de inventariere a tuturor elementelor patrimoniale la 31.12.2017, c/val bunurilor constată lipsa s-a diminuat până la 368.713,50 lei, din care 346.118,29 lei – obiecte de inventar și 22.595,21 lei – mijloace fixe;
- în anul 2018 au fost recuperate bunuri în valoare totală de 10.956,33 lei reprezentând obiecte de inventar; în urma încheierii acțiunii de inventariere la 31.12.2018, c/val bunurilor lipsa s-a diminuat până la 357.757,17 lei, din care 335.161,96 lei – obiecte de inventar și 22.595,21 lei – mijloace fixe;
- pe parcursul anului 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 lipsa 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 din valoarea prejudiciului în cuantum de 429.167,90 lei au fost recuperate bunuri în valoare totală de 74.480,91 lei, din care 69.903,34 lei reprezentând obiecte de inventar și 4.577,57 lei constând în mijloace fixe; valoarea prejudiciului la 31.12.2019 este în cuantum de 354.686,99 lei, din care 332.091,78 lei – obiecte de inventar și 22.595,21 lei – mijloace fixe.

Totodată, în vederea identificării persoanelor vinovate de prejudiciul produs Județului Constanța, a fost emisă Dispoziția Președintelui Consiliului Județean Constanța privind constituirea comisiei de anchetă administrativă.

În acest sens, membri comisiei a emis adresa nr. 11613/27.04.2020 prin care solicită Direcției Generale Economico-Financiare Decizia nr. 35/2017 a Camerei de Conturi Constanța. Prin adresa nr. 12081/04.05.2020, D.G.E.F. transmite, în copie, extrase din următoarele documente:

- Proces Verbal de constatare din 24.06.2016;
- Decizia nr. 27/2016;
- Raportul emis în data de 17 octombrie 2017 privind modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 27/19.07.2016;
- Proces Verbal de constatare din 28 iulie 2017;
- Decizia nr. 35 din 28 septembrie 2017;
- Raportul emis în data de 13 decembrie 2019 privind modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 35/28.09.2017.

În baza adresei nr. 12148/05.05.2020, membri comisiei au solicitat Direcției Generale Economico-Financiare documentele de achiziție și procesele verbale de receptivitate ale obiectelor de inventar și mijloacelor fixe stabilite ca lipsuri la inventar. D.G.E.F. urmează să transmită comisiei documentele și informațiile solicitate.

Potrivit răspunsului formulat de entitate, s-a reținut faptul că aceasta a procedat la continuarea recuperării, sumelor aferente, astfel că la data prezentei verificări, din suma totală de recuperat în cuantum de 559.836,42 lei, entitatea a recuperat suma de 205.149,43 lei potrivit documentelor prezentate, astfel că la data prezentei verificări a mai rămas de recuperat suma de 354.686,99 lei.

Măsuri întreprinse de la data ultimei verificări, respectiv 17 octombrie 2017, până la data prezentei verificări, respectiv 03.08.2022

Până în prezent, din valoarea totală de 559.836,42 lei a bunurilor constatate lipsă la inventar, din care 524.825,05 lei reprezentând obiecte de inventar și 35.011,37 lei reprezentând mijloace fixe, au fost recuperate bunuri în valoare totală de 205.149,43 lei, din care 192.733,27 lei obiecte de inventar și 12.416,16 lei mijloace fixe; rămânând bunuri de recuperat în valoare de 354.686,99 lei, din care 332.091,78 lei obiecte de inventar și 22.595,21 lei mijloace fixe.

În vederea identificării persoanelor vinovate de prejudiciul produs Județului Constanța, a fost emisă Dispoziția Președintelui Consiliului Județean Constanța privind constituirea comisiei de anchetă administrativă nr. 156/24.04.2020.

În acest sens, membri comisiei au solicitat, prin adresa nr. 11613/27.04.2020, Direcției Generale Economico-Financiare Decizia nr. 35/2017 a Camerei de Conturi Constanța, iar conform adresei nr. 12081/04.05.2020, D.G.E.F. transmite, în copie, extrase din următoarele documente:

- Proces Verbal de constatare din 24 iunie 2016;
- Decizia nr. 27/19 iulie 2016;
- Raportul emis în data de 17 octombrie 2017 privind modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 27/19.07.2016;
- Proces Verbal de constatare din 28 iulie 2017;
- Decizia nr. 35 din 28 septembrie 2017;
- Raportul emis în data de 13 decembrie 2019 privind modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 35/28 septembrie 2017.

În baza adresei nr. 12148/05.05.2020, membri comisiei au solicitat Direcției Generale Economico-Financiare documentele de achiziție și procesele verbale de recepție ale obiectelor de inventar și mijloacelor fixe stabilite ca lipsuri la inventar. D.G.E.F. transmite comisiei, prin adresa nr. 28876/29.10.2020, documentele și informațiile solicitate.

Având în vedere ca urmare măsurilor întreprinse de entitate, până la data prezentei verificări nu a mai fost recuperată nicio sumă față de ultima verificare, din suma stabilită de comisia de inventariere, așa cum reiese și din răspunsurile formulate de entitate, considerăm măsura dispusă prin Decizia nr. 27 din 19 iulie 2016 **implementată parțial.**

Măsuri dispuse la pct II din Decizie

1. Cu privire la Angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata unor cheltuieli cu bunuri și servicii la Cap. 67 "Cultura, recreere și religie"; cheltuieli cu reclama și publicitatea.

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

Din verificarea cheltuielilor cu bunuri și servicii efectuate de la Capitolul 67 "Cultura, recreere și religie", s-a constatat că în anul 2015 entitatea auditată a efectuat plăți nelegale către Soti Cable Neptun SRL Constanța, reprezentând cheltuieli cu reclama și publicitatea unor informații care nu fac parte din cadrul informațiilor de interes public și transparență decizională, pentru care există obligativitatea comunicării din oficiu, ca informații de interes public, potrivit prevederilor legale. Spre exemplificare, au fost solicitate spre difuzare spoturi cu privire la prevenirea traficului de persoane-siguranța personală, consumul de alcool și droguri în rândul adolescenților și prevenirea furturilor auto.

În ce privește plățile, acestea au fost ordonanțate fără semnătura persoanei responsabile de control financiar preventiv propriu și au fost efectuate ca urmare a Minutei de Ședință nr. 2611/04.02.2015, având la bază Contractul de prestări servicii nr. 3661/24.02.2014.

Au fost încălcate următoarele acte normative: prevederile Ordinului nr. 1792/2002; prevederile art. 14 alin (1) și (2) din Legea nr. 273/2006; prevederile art. 5 alin. (1) și (4) din Legea nr. 544/2001.

b) măsura dispusă prin decizie pentru remedierea abaterii respective:

Ordonatorul de credite va întreprinde măsurile legale pentru stabilirea întinderii totale a prejudiciului reprezentând plăți nelegale aferente unor servicii de publicitate, precum și recuperarea acestuia în integralitate în termenele legale de prescripție.

Termen de realizare: 30.11.2020

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

Măsuri întreprinse până la data ultimei verificări, respectiv 17 octombrie 2017:

În vederea ducerii la îndeplinire a măsurii dispuse, s-au întreprins următoarele măsuri:

Din documentele prezentate de entitate, s-a reținut faptul că în vederea recuperării sumelor, Județul Constanta s-a constituit, potrivit Hotărârii de Consiliu Județean nr.320/2015, (suma de recuperat fiind înscrisă în expunerea de motive anexată la hotărâre la alin 2 pct 8) parte civilă în dosarul penal nr.2596/118/2015 aflat pe rolul Tribunalului Constanta cu termen de judecată 07.11.2017.

Tot în acest sens, precizăm că din analizarea documentelor, entitatea a întreprins măsuri de recuperare a sumelor doar la nivelul plăților efectuate, fără a proceda și la întinderea sumei totale de recuperat în sensul că nu a procedat și la calcularea de majorări de întârziere (în conformitate cu prevederile legale referitoare la procedura de recuperare a sumelor platite nelegal), în vederea urmăririi și încasării lor.

Documente:

- Hotărârea CJC nr. 320/18.12.2015 și Expunere de motive;
- extras de pe portalul instanțelor de judecată cu privire la dosarul nr. 2596/118/2015.

Măsuri întreprinse de la data ultimei verificări, respectiv 17 octombrie 2017 până la data prezentei verificări, respectiv 15.05.2020:

Urmare continuării măsurilor de către entitate precum și a răspunsului formulat, s-au mai reținut următoarele:

- Județul Constanta a formulat acțiune în contradictoriu cu Constantinescu Nicușor Daniel, acțiune ce formează obiectul dosarului nr. 2425/118/2019 aflat pe rolul Tribunalului Constanta. Prin sentința din 25.11.2019, instanța admite cererea de chemare în judecată. Obliga pârâtul să plătească către reclamanti următoarele sume: - 2.520.550,25 lei, reprezentând debit principal, la care se adaugă accesorii în suma de 486.992,15 lei calculate până la data de 31.03.2019, precum și la plata în continuare a accesoriilor aplicabile pentru veniturile bugetare, la debitul principal, începând cu 01.04.2019 și până la data achitării în totalitate a debitului principal; - 2.597.153 lei, reprezentând debit principal, la care se adaugă accesorii în suma de 341.200 lei calculate până la data de 31.03.2019, precum și la plata în continuare a accesoriilor aplicabile pentru veniturile bugetare, la debitul principal, începând cu data de 01.04.2019 și până la data achitării în totalitate a debitului principal; - 346.302,37 lei, reprezentând debit principal, la care se adaugă accesorii în suma de 32.014,49 lei calculate până la data de 31.03.2019, precum și la plata în continuare a accesoriilor aplicabile pentru veniturile bugetare, la debitul principal, începând cu data de 01.04.2019 și până la data achitării în totalitate a debitului principal. Cu apel în termen de 30 zile de la comunicare. Hotărârea a fost comunicată CJC la data de 20.02.2020.

- Totodată, Județul Constanta s-a constituit parte civilă în dosarul penal nr. 2596/118/2015 aflat pe rolul Curții de Apel Galați cu toate plățile efectuate către SC Soti Cable Neptun SRL. În temeiul art. 43 al. 2 din Decretul Președintelui României nr. 195/16.03.2020 suspendă judecarea cauzei, urmând ca în termen de 10 zile de la încetarea stării de urgență să fie repusă cauza pe rol, cu citarea părților și întocmirea formalităților procedurale și procesuale.

Măsuri întreprinse de la data ultimei verificări, respectiv 17 octombrie 2017, până la data prezentei verificări, respectiv 03.08.2022

S.C. „Soti Cable Neptun” S.R.L.

Județul Constanta a formulat acțiune în contradictoriu cu Constantinescu Nicușor Daniel, acțiune ce formează obiectul dosarului nr. 2425/118/2019 aflat pe rolul Tribunalului Constanta. Prin sentința din 25.11.2019, instanța admite cererea de chemare în judecată. Obligă pârâtul să plătească către reclamanti următoarele sume: - 2.520.550,25 lei, reprezentând debit principal, la care se adaugă

accesorii în sumă de 486.992,15 lei calculate până la data de 31.03.2019, precum și la plata în continuare a accesoriilor aplicabile pentru veniturile bugetare, la debitul principal, începând cu 01.04.2019 și până la data achitării în totalitate a debitului principal; - 2.597.153 lei, reprezentând debit principal, la care se adaugă accesorii în suma de 341.200 lei calculate până la data de 31.03.2019, precum și la plata în continuare a accesoriilor aplicabile pentru veniturile bugetare, la debitul principal, începând cu data de 01.04.2019 și până la data achitării în totalitate a debitului principal; - 346.302,37 lei, reprezentând debit principal, la care se adaugă accesorii în suma de 32.014,49 lei calculate până la data de 31.03.2019, precum și la plata în continuare a accesoriilor aplicabile pentru veniturile bugetare, la debitul principal, începând cu data de 01.04.2019 și până la data achitării în totalitate a debitului principal. Hotărârea este definitivă și a fost transmisă către Direcția Generală Economico-Financiară cu adresa nr. 16744/23.06.2020 în vederea punerii în executare.

Pr4ecizam ca, Județul Constanța s-a constituit, potrivit Hotărârii Consiliului Județean nr.320/2015, parte civilă în dosarul penal nr.2596/118/2015 aflat pe rolul Tribunalului Constanța. Prin Sentința penală nr.227/2018 ramasă definitivă prin Decizia nr.363/18.03.2021 instanța penală respinge acțiunea civilă formulată de UATJ Constanța în referire la sumele decontate către S.C. „Soti Cable Neptun” S.R.L., documentație transmisă către Direcția Generală Economico-Financiară cu adresa nr. 21741/22.06.2021 în vederea punerii în executare.

În acest sens, D.G.E.F., prin Compartimentul Impozite, Taxe, Executări Creanțe, a demarat procedura de executare silită împotriva debitorului Constantinescu Nicușor Daniel în dosar nr. 2425/118/2019 (dosar executare nr.C1/2021):

- Somația nr. 322/05.01.2021;
- Proces verbal privind cheltuielile de executare silită nr. 322/05.01.2021;
- Proces verbal de sechestrul asupra bunurilor mobile nr. 4265/31.01.2021;
- Adresă de înștiințare privind înființarea popririi nr. 5368/15.02.2021 (Constantinescu Nicușor Daniel – Societatea de Investiții Financiare Banat-Crișana);
- Adresă de înființare a popririi nr. 5366/15.02.2021 (S.C. Sigma Trading S.A.);
- Adresă de înștiințare privind înființarea popririi nr. 5366/15.02.2021 (Constantinescu Nicușor Daniel – S.C. Sigma Trading S.A.);
- Proces verbal privind cheltuielile de executare silită nr. 5366/15.02.2021;
- Adresă de înființare a popririi nr. 5367/15.02.2021 (S.C. Silk Estate S.A.);
- Proces verbal privind cheltuielile de executare silită nr. 5367/15.02.2021;
- Adresă de înștiințare privind înființarea popririi nr. 5369/15.02.2021 (Constantinescu Nicușor Daniel – Societatea de Investiții Financiare Moldova S.A.);
- Proces verbal privind cheltuielile de executare silită nr. 5369/15.02.2021;
- Adresă de înștiințare privind înființarea popririi nr. 5372/15.02.2021 (Constantinescu Nicușor Daniel – Societatea de Investiții Financiare Oltenia S.A.);
- Proces verbal privind cheltuielile de executare silită nr. 5372/15.02.2021;
- Adresă de înștiințare privind înființarea popririi nr. 5371/15.02.2021 (Constantinescu Nicușor Daniel – Societatea de Investiții Financiare Muntenia S.A.);
- Adresă de înființare a popririi nr. 5371/15.02.2021 (Societatea de Investiții Financiare Muntenia S.A.);
- Proces verbal privind cheltuielile de executare silită nr. 5371/15.02.2021;
- Adresă de înștiințare privind înființarea popririi nr. 5376/15.02.2021 (Constantinescu Nicușor Daniel – Societatea de Investiții Financiare Transilvania S.A.);
- Proces verbal privind cheltuielile de executare silită nr. 5376/15.02.2021;
- Adresă de înștiințare privind înființarea popririi nr. 5364/15.02.2021 (Constantinescu Nicușor Daniel – S.C. Ideea Contrast S.R.L.);
- Proces verbal privind cheltuielile de executare silită nr. 5364/15.02.2021;
- Adresă de înștiințare privind înființarea popririi nr. 5362/15.02.2021 (Constantinescu Nicușor Daniel – S.C. Euroantis Com Invest S.A.);
- Proces verbal privind cheltuielile de executare silită nr. 5362/15.02.2021;
- Adresă de înștiințare privind înființarea popririi nr. 5361/15.02.2021 (Constantinescu

- Nicușor Daniel – S.C. Comtext S.A.);
- Adresă de înființare a popririi nr. 5361/15.02.2021 (S.C. Comtext S.A.);
- Proces verbal privind cheltuielile de executare silită nr. 5361/15.02.2021;
- Adresă de înștiințare privind înființarea popririi nr. 5360/15.02.2021 (Constantinescu Nicușor Daniel – S.C. Alliance Qwest Company S.A.);
- Proces verbal privind cheltuielile de executare silită nr. 5360/15.02.2021;
- Adresă de înștiințare privind înființarea popririi nr. 5212/15.02.2021 (Constantinescu Nicușor Daniel – Banca Transilvania S.A.);
- Proces verbal privind cheltuielile de executare silită nr. 5212/15.02.2021.

Anexa nr 2

Având în vedere măsurile luate de către entitate precum și faptul că până la data prezentei verificări entitatea nu a recuperat nicio sumă aferentă abaterii constatate, considerăm măsura dispusă prin Decizia nr. 27 din 19 iulie 2016 **implementată parțial**

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

- a) măsurile care au fost duse la îndeplinire în totalitate: Nu este cazul
- b) măsurile care au fost duse la îndeplinire: 2 măsuri, din care: I.4; II.1;
- c) măsurile care nu au fost duse la îndeplinire/implementate: Nu e cazul.

*

* *

Prezentul raport de verificare a modului de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse prin Decizia nr. 27 din 2016, care conține un nr. de 52 pagini, a fost întocmit în 2 (două) exemplare și a fost înregistrat sub nr. din data de 03.08.2022 la entitatea verificată și la poziția nr. 68 din data de 03.08.2022 în registrul unic de control. Din acestea un exemplar se lasă entității, iar un exemplar se va restitui echipei de control în termen de până la 5 zile calendaristice de la data înregistrării acestora la entitatea verificată sau de la data confirmării lor de primire.

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

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.

Auditori publici externi,

Carapit Dumitru

Popescu Nicolae

UATJ CONSTANTA

**Lupu Mihail Președintele UATJ
Constanța**

**Tuțui Emilia Georgeta Director general
Direcția Generală Economică**