

Nr. de înregistrare: 22721/30.01.2021

2021/30.06.2021

RAPORT DE AUDIT FINANCIAR

Localitatea Constanta, 30 iunie 2021

Subsemnații Beca Nicu, Brânzeanu Reta, Crudu Luminița și Ursache Marioara, având funcția de auditori publici externi în cadrul Camera de Conturi a județului Constanta, în temeiul prevederilor Legii nr.94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată, al delegațiilor nr. 4724, nr. 4723, nr. 4719 și nr. 4721 din data de 06.05.2021, al legitimațiilor de serviciu nr. 2513, nr. 4797, nr. 3208 și nr. 177, am efectuat în perioada 10.05.2021 - 30.06.2021 acțiunea *Audit financiar asupra conturilor anuale de executie bugetara ale Unitatii Administrative Teritoriale a Judetului de STAT JUDEȚUL CONSTANȚA*, cod unic de identificare 2981739 având sediul în B-UL TOMIS, nr. 51, Municipiul Constanta pentru perioada de 01.01.2020 - 31.12.2020.

În exercitiul bugetar supus auditării și în timpul misiunii de audit financiar, conducerea executivă a entității auditate a fost asigurată de:

Nr. crt.	Numele și prenumele	Funcția	Act. numire	Perioada
1	Lupu Mihai	Ordonator principal de credite,	Încheierea nr. 52/13.10.2020	Oct. 2020 - prezent
2	Țuțui Emilia Georgeta	Director Direcția generală economică și financiară	Disp. nr.522/29.12.2020	Ian. 2021 - prezent
3	DI Marius Horia Țuțuianu	Președinte, ordonator principal de credite,	HCJC nr. 160/22.06.2016	2016 - septembrie 2020;
4	Dna Blacioti Georgeta	Director Direcția generala economică și financiară	delegat	din 12.03.2015, până la data de 31.12.2020

Conducerea entității este responsabilă de întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare în conformitate cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară și pentru a cel Council Intern pe care conducerea stabilește că este necesar pentru a permite întocmirea situațiilor financiare care sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate de fraudă sau eroare.

Responsabilitatea noastră este de a exprima o opinie cu privire la situațiile financiare pe baza auditului efectuat.

Misiunea de audit financiar a fost efectuată în conformitate cu standardele proprii de audit ale Curții de Conturi, elaborate în baza standardelor internaționale de audit.

1. Situațiile financiare auditate

Situațiile financiare sunt compuse, conform Ordinului Misiunilor Financiare Publice nr. 616/29.05.2006, din următoarele elemente:



ANEXA nr. 22 din 14.05.2024

lei, cu precizarea că, pentru terenul aferent stației de epurare ape uzate Constanța Nord – Municipiul Constanța, b-dul. Mamaia în suprafață de 43.909 mp, valoarea din evidența contabilă este de 0,01 lei. Nerespectarea prevederilor OG nr. 81/2003 privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe aflate în patrimoniul instituțiilor publice și ale OMFP nr. 3471/2008 se constată și în cazul activelor fixe corporale concesionate către RAJDP în sumă de 2.187.827.348,61 lei, care nu au fost reevaluate în anul 2020.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii:

Din informațiile prezentate de entitate, cauza abaterii constatate o constituie nefinalizarea acțiunii de identificare în teren a activelor fixe corporale de natura construcțiilor și terenurilor concesionate către S.C. "RAJA" S.A., precum și al celor date în administrarea Regiei Autonome Județene de Drumuri și Poduri, precum și necorelarea datelor aferente acestora cu cele existente în evidența financiar-contabilă a U.A.T.L. Constanța.

Valoarea abaterii constatate:

0,00

Consecințele economice-financiare ale abaterilor de la legalitate și regularitate:

Consecința abaterii menționate constă în nereclectarea în contabilitatea entității a activelor fixe corporale la valoarea justă astfel încât situațiile financiare întocmite pentru anul 2020 nu reflectă realitatea.

Sinteza:

A.5.11. Neurmărirea respectării disciplinei în domeniul autorizării executării lucrurilor de construcții

Descriere:

Din documentele puse la dispoziție s-a constatat că nu au fost îndeplinite de către entitatea verificată a cerințelor prevăzute de art 27 din Legea nr.50/1991 privind autorizarea executării lucrurilor de construcții în sensul urmării respectării disciplinei în domeniul autorizării executării lucrurilor de construcții pe teritoriul administrativ al județului.

În aceste condiții Camera de Conturi Constanța, prin sonaj la solicitarea numărului de răsunet primării comunale, să precizeze modalitatea în care este organizat compartimentul de specialitate în domeniul amenajării teritoriului și urbanismului.

Din răspunsurile prezentate a rezultat că un număr de 34 UAT-uri au încheiat Convenții de colaborare cu structura de specialitate constituită în cadrul Consiliului Județean Constanța, restul de 15 UAT-uri nu au organizat această activitate conform prevederilor legale.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii:

Abaterea s-a produs pe fondul nerespectării tuturor prevederilor legale aplicabile în domeniul autorizării executării lucrurilor de construcții.

Valoarea abaterii constatate:

0,00



ANEXA nr. 12 la Raportul nr. 10/2021

Consecințele economico-financiare ale abaterilor de la legalitate și regularitate:

Eliberarea de Certificate de Urbanism și Autorizații de Construcție de către personal necalificat poate duce la anularea acestora în urma acțiunilor de verificare a instituțiilor de control abilitate.

Sinteza:

4.5.12. Neurmărirea de către entitatea verificată a desfășurării activității de transport public de persoane privind neconcordanța între numărul de curse efectuate de operatorii de transport județean și numărul de salariați transmis de către operatorii de transport în Revisal

Descriere:

Având în vedere informațiile prezentate în structura de tarif, echipa de audit a interogat baza de date a Ministerului de Finanțe, informații fiscale și bilanțuri la adresa de internet mfinante.gov.ro/persoane-juidice/informatii-fiscale-si-bilanțuri, din care a rezultat că în cazul a 2 operatori de transport, numărul mediu de salariați nu coincide cu numărul de vehicule necesare pentru realizarea programului public de persoane prin curse regulate în trafic județean.

Drept urmare, a fost efectuată o solicitare către Inspectoratul Teritorial de Muncă Constanța pentru a verifica din punct de vedere al programului Revisal, perioada 2020 și 2021. După soluționarea solicitării, ITM Constanța a transmis lista contractelor individuale de muncă din registrul general de evidență a salariaților, pentru cei 2 operatori de transport.

Din analiza efectuată a rezultat că în cazul unor operatori de transport rutier, dest. în programul județean de transport public, este prevăzut ca aceștia să opereze cu un număr de vehicule pentru a asigura respectarea capacității de transport și a programelor de transport impuse, aceștia au înregistrat în Revisal la data de 31.12.2020 un ALT număr de contracte de muncă, și chiar și acestea cu un timp parțial de muncă, în speta 4 ore/zi.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii:

Abaterea s-a produs pe fondul nerespectării tuturor prevederilor prevăzute în Regulamentul pentru efectuarea transportului public județean de persoane prin curse regulate, în județul Constanța, precum și a legislației aferente serviciilor publice de transport persoane.

Valoarea abaterii constatate:

0,00

Consecințele economico-financiare ale abaterilor de la legalitate și regularitate:

Având în vedere neconcordanțele în legătură cu numărul de ore cu care sunt încaștraiți în muncă conducătorii auto de transport rutier de persoane și necesarii de ore pentru a asigura programul de transport aprobat de Consiliul Județean Constanța, consecințele pot fi, fie prestarea activității de transport persoane fără ca conducătorii auto să dețină cu contract de muncă înregistrat în Revisal, fie nerespectarea programului de transport aprobat de Consiliul Județean Constanța.

CAMERA DE CONTURI CONSTANȚA

Nr. de înregistrare/29.07.2022

CONSILIUL JUDEȚEAN CONSTANȚA

Domnului Lupu Mihai, Președinte al Consiliului Județean Constanța

Vă transmitem, alăturat, un număr de 2 (două) exemplare din **Raportul de audit financiar** nr./2022, din data de 29.07.2022, încheiat în urma acțiunii de audit financiar pe care Camera de Conturi Constanța a efectuat-o în perioada 16 mai-29 iulie 2022 la entitatea pe care o reprezentați.

La constatările înscrise în prezentul raport de audit financiar pot fi formulate obiecțiuni de către conducătorul entității și depuse/transmise la sediul nostru prin CJC, în termen de 15 zile calendaristice de la data înregistrării actului la entitatea dumneavoastră sau de la data confirmării de primire a acestuia, în conformitate cu prevederile art. 35 din Legea nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată și ale pct. 120 din Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 517 din 04 iulie 2011.

Dacă obiecțiile se depun/se transmit după expirarea acestui termen, acestea nu vor mai fi avute în vedere la valorificarea constatărilor.

Menționăm că potrivit punctului 542 din Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități (RODAS), actele întocmite și/sau emise de structurile Curții de Conturi au caracter public numai după încheierea procedurilor de valorificare prevăzute de Regulament.

Totodată, vă punem în vedere că datele cu caracter personal cuprinse în actele menționate anterior intră sub protecția Regulamentului (UE) 2016/679 – Regulamentul General de Protecție a Datelor, iar orice divulgare neautorizată a acestor date poate atrage răspunderea juridică atât a entității auditate cât și a persoanelor răspunzătoare de această divulgare.

Echipei de audit,

Tulea Mircea Marinela

Carapit Dumitru

Ionescu Cătălin Dănuț

Pop Lucica

Herczeg Lorant



CAMEREA DE CONTURI CONSTANȚA

RAPORT DE AUDIT FINANCIAR

ASUPRA CONTULUI ANUAL DE EXECUȚIE BUGETARĂ

bugetar pentru anul 2021

la

UNITATEA ADMINISTRATIV TERITORIALĂ

JUDEȚUL CONSTANȚA

29 IULIE 2022

Cauza producerii abaterii este dată de înexistența unui program informatic integrat activității financiare în corelație cu activitatea de trezorerie, precum și de incapacitatea controlului intern de a identifica și de a corecta erorile.

Valoarea abaterii constatate:

Valoarea abaterii este dată de valoarea plăților efectuate în conturile bancare, în sumă de 3.697 lei.

Consecințele economice-financiare ale abaterilor de la legalitate și regularitate.

Consecințele constatate în realizarea faptelor sus-menționate au fost: neajunsurile în conturile de trezorerie, nevirarea în unele cazuri, în mod operativ, a acestor bani la bugetul de stat pentru stingerea creanțelor trecute a agenților economici, ca urmare înregistrarea amorsate la bugetul de stat.

Concluzie:

Nu s-a respectat în toate cazurile disciplina financiară cu privire la operațiunile de trezorerie.

A.3. Referitor la organizarea, implementarea și menținerea sistemelor de management și control intern la entitatea auditată, din verificările efectuate au rezultat următoarele:

Sinteză:

Abaterea nr. 5: Nerespectarea regulilor privind guvernanta corporativă a întreprinderilor publice stabilite prin OUG nr. 109/2011.

Descriere:

Se referă la OUG nr. 109/2011 privind guvernanta corporativă a întreprinderilor publice și la art. 25 alin. (1) din Legea nr. 203/2018 privind guvernanta corporativă a întreprinderilor publice și la art. 25 alin. (1) din Legea nr. 203/2018 privind guvernanta corporativă a întreprinderilor publice din subordone.

Întreprinderile publice la care CJC Constanța este acționar/asociat sunt următoarele:

1. RAJDP
2. RAJA SA
3. AEROPORTUL INTERNAȚIONAL M. KOGALNICEANU SA
4. DPPJ SRL

Astfel, având în vedere prevederile OUG 109/2011, raportate la întreprinderile publice la care entitate auditată deține acțiuni, s-au reținut următoarele:

Referitor la întreprinderea publică RAJDP,

Consiliul Județean Constanța, întrunit în ședința ordinară din data de 22.06.2022, a hotărât demararea procedurilor de reorganizare prin transformare a Regiei Autonome Județene de Drumuri Poduri Constanța în societate comercială pe acțiuni cu acționar unic UAT Județul Constanța.

A fost adoptată în acest sens, HCl nr.156/22.06.2022 prin care s-a aprobat transformarea regiei în societate și desemnarea administratorilor provizorii ai Regiei Autonome Județene de Drumuri și Poduri Constanța. În susținerea acestui proiect, au fost întocmite referate ale comisiilor și direcțiilor de specialitate din CJC.

Analizând cadrul legal incident dar și proiectul hotărârii, rezultă că:

Județul Constanța are calitate de autoritate publică tutelată în raport cu Regia Autonomă Județeană de Drumuri și Poduri Constanța, în condițiile art. 2 pct. 3 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 109/2011, potrivit cu care „autoritate publică tutelată este instituția care: a) coordonează, are în subordine sau sub autoritate una sau mai multe întreprinderi publice prevăzute la pct. 2 lit. a)- 2. întreprinderi publice; a) legii autonome înființate de stat sau de o unitate administrativ-teritorială”.

Având în vedere prevederile art. 173 alin. (1) lit. a) și alin. (2) lit. d) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 57/2019 privind Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare, precum și cu care consiliul județean îndeplinește: „a) atribuții privind înființarea, organizarea și funcționarea aparaturii de specialitate al consiliului județean, ale instituțiilor publice de interes județean și ale societăților și regiilor autonome de interes județean” în exercitarea cărora consiliul județean „b) exercită, în numele județului, toate drepturile și obligațiile corespunzătoare participării depline la societăți sau regii autonome, în condițiile legii”, concluzionăm că este atributul Consiliului Județean Constanța de a realiza desemnarea administratorilor provizorii ai Regiei Autonome Județene de Drumuri și Poduri Constanța, până la transformarea propriu zisă a regiei în societate pe acțiuni.

Referitor la întreprinderea publică RAJA SA:

RAJA S.A. este o persoană juridică înființată în temeiul Legii nr. 31/1990 ca societate pe acțiuni, cu un capital social deținut de 34 unități administrativ teritoriale (conform informațiilor furnizate de DNRC) și cu statutul de operator regional.

Statutul societății este actoniar înăpăcat al operatorului regional din art. 17 și 18 din Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 109/2011 privind guvernanta corporativă a întreprinderilor publice.

RAJA SA este înregistrată în Registrul Comerțului în baza actelor normative, respectiv Legea nr. 51/2006 modificată, Legea nr. 241/2005 modificată, HG nr. 250/2005 și Legea nr. 31/1990.

De asemenea RAJA S.A. se afla și sub incidența prevederilor Ordonanței de Urgență nr. 109 din 30 noiembrie 2011 privind guvernanta corporativă a întreprinderilor publice.

Conform legislației în vigoare, operatorului regional RAJA SA, îi sunt aplicabile prevederile art. 27, alin. (3) din Legea 51/2006 - privind serviciile comunitare de utilități publice, cu modificările și completările ulterioare.

Analizând legislația specifică, constatăm că prin introducerea prevederilor prevăzute de art. 27 alin. (3) din Legea 51/2006, legiuitorul a corelat prevederile UE și cele naționale cu privire la respectarea regulilor in-house, condiție de eligibilitate pentru accesarea de fonduri europene nerambursabile.

Articolul 27 din Secțiunea I, Capitolul III, a fost modificat de Punctul 53. Articolul I din LEGEA nr. 225 din 17 noiembrie 2016, publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 942 din 23 noiembrie 2016, ulterior modificării OUG 109/2011 prin Legea nr.111/2016, când a fost introdusa notiunea de autoritate tutelată.

Expunerea de motive la Legea nr. 225/2016 sesizează necesitatea modificării Legii nr. 51/2006 pentru alinierea deplină a legislației naționale cu nomele Uniunii și tratează serviciile

de interes economic general. De asemenea se menționează necesitatea clarificării anumitor probleme în ceea ce privește funcționarea eficientă a ADI și prevenirea anumitor blocaje în accesarea fondurilor puse la dispoziția României.

Din analiza efectuată, concluzionăm faptul că odată cu intrarea în vigoare și cu modificarea OUG nr. 109/2011, aranjamentul instituțional creat pentru finanțare nu se mai corela, deoarece guvernarea corporativă deține controlul ca fiind raportul dintre UAT acționar și societatea la care deține direct sau indirect majoritatea drepturilor de vot, poate să numească sau să revocă majoritatea membrilor organelor de administrație și de control ori poate exercita influența de influență deținută de societate. În consecință s-a decis de nouă să stabilească strategia de management al întreprinderii publice, cuprinsă în contracte încheiate cu întreprinderea publică sau în actul constitutiv al acesteia (art. 7 pct. 4) în autoritatea publică tutelară are o definiție resursă (art. 2 pct. 5).

Pentru respectarea Directivelor UE, în vederea accesării de fonduri nerambursabile ne mediu, de către RAJA SA și CJC Constanța, precizăm următoarele:

1. Măsurile premergătoare aderării României la Uniunea Europeană, s-au rezumat la plasarea în sarcina unităților administrativ-teritoriale a obligațiilor specifice mai multor servicii publice, inclusiv cele privind serviciul public de alimentare cu apă și de canalizare (Legea serviciilor comunitare de utilități publice nr. 51/2006, Legea serviciului de alimentare cu apă și de canalizare nr. 241/2006).

2. Scopul creării Asociației de Dezvoltare Intercomunitară Apă Canal Constanța (ADI) și operatorului regional RAJA SA, a fost accesarea finanțării acordate prin Programul Operațional Sectorial "Mediu" (POS Mediu) program care a condiționat finanțarea de crearea unui cadru instituțional de regionalizare, prin care:

- Finanzierea este granturi sectorului de apă și apă uzată care condiționată de înființarea Companiilor Regionale de Apă (operatori regionali) și a Asociațiilor de Municipality,

- Municipality incluse în program vor forma împreună una nouă Asociație a Municipality sau o Asociație de Dezvoltare Intercomunitară (ADI), reprezentând o structură colaborativă, ce va permite autorităților locale să monitorizeze și supravegheze implementarea măsurilor de investiții. Municipality individuale vor fi acționari ai Companiilor Regionale de Apă și vor stabili în paralel o Asociație a Municipality și a Consiliului Județean (ADI) căreia îi delegă exercitarea drepturilor de acționari. Cerințele operaționale și prevederile legate de control vor fi definite într-un contract de delegare al ADI și în actul de incorporare al operatorului regional, conform criteriilor detaliate în capitolul 5.1 Management (secțiunea – Prevederi specifice pentru implementarea adecvată a POS Mediu).

3. În vederea respectării cadrului instituțional pentru accesarea de fonduri conform Directivelor UE pe mediu, Consiliul Județean Constanța, a adoptat mai multe hotărâri, dintre care menționăm:

- Hotărârea nr. 257/2006, prin care s-a aprobat reorganizarea Regiei Autonome Județene Apă Constanța prin transformarea acesteia în societate pe acțiuni, RAJA S.A. În expunerea de motive s-a detaliat necesitatea creării unei societăți cu o nouă abordare a serviciilor publice și cea a politicilor privind atragerea de programe investiționale cu finanțare europeană.

- Hotărârea nr. 74/2006, prin care s-a aprobat transformarea RAJA S.A. în operator regional de servicii comunitare de utilități publice, având în vedere Directiva 98/83/CE privind calitatea apei destinate consumului uman și Directiva 91/271/CEE privind epurarea apelor uzate orășenești.

- Hotărârea nr. 276/24.10.2008, modificată și completată pe fond prin Hotărârile Consiliului Județean Constanța nr. 215/09.07.2009, nr. 346/21.01.2009, nr. 396/25.10.2012, nr. 43/11.03.2015 și nr. 283/27.11.2020, prin care s-a decis participarea județului Constanța ca membru fondator și aprobarea Actului constitutiv și a Statutului Asociației de Dezvoltare Intercomunitară Apă-Canal Constanța.

Inițial prin Hotărârea nr. 276/24.10.2008, Consiliul Județean Constanța a aprobat ca Statutul ADI să prevadă în art. 21 că LAI Județul Constanța deține 51% din acțiuni, iar ulterior Actul constitutiv și Statutul ADI au fost modificate și aproape integral prin Hotărârile Consiliului Județean Constanța nr. 215/09.07.2009, prin care s-a prevăzut că fiecare asociație are un vot egal. Privind expunerii de motive, propunerii de modificare și completare a Actului Constitutiv și al Statutului a derivat din necesitatea corelării acestora cu cerințele Uniunii Europene.

De asemenea, pentru conformarea la cerințele de accesare a finanțării, Statutul ADI a fost pus în acord cu Anexa 4 - Statutul-cadru aprobat prin H.G. nr. 855/2008.

- Hotărârea Consiliului Județean Constanța nr. 346/21.01.2009, prin care s-au aprobat studiul de oportunitate privind delegarea gestiunii serviciului, Regulamentul serviciului, Caietele de sarcini, delegarea gestiunii serviciului către SC RAJA S.A., noverea contractului de delegare a gestiunii serviciilor publice de alimentare cu apă și de canalizare prin producerea calificării de concedent de către Asociația de Dezvoltare Intercomunitară Apă-Canal Constanța, în numele și pe seama unităților administrativ-teritoriale membre.

4. În prezenta, reglementarea specială a autorităților in-house și cerința controlului similar au fost prezentate în SC RAJA S.A. în baza art. 511/676 din Legea nr. 25/2008 privind statutul membrilor unei asociații de dezvoltare intercomunitară cu obiect de activitate serviciile de utilități publice, în calitate de acționari/asociați ai operatorului regional, prin intermediul asociației, (...) exercită un control direct și o influență dominantă asupra deciziilor strategice și/sau semnificative ale operatorului regional/operatorului în legătură cu serviciul furnizat/prestat, similar celui pe care îl exercită asupra structurilor proprii în cazul gestiunii directe.

Concluzia pentru întreprinderea publică RAJA SA:

Urmare celor prezentate mai sus, luând în considerare și faptul că Județul Constanța a beneficiat de investiții în POS Mediu 2007-2013 și în continuare beneficiază de investiții în POIM 2014-2022, rezultă fără echivoc următoarele:

- rolul de autoritate tutelară pentru operatorul regional RAJA S.A. îl îndeplinește Asociația de Dezvoltare Intercomunitară Apa Canal Constanța;

- Județul Constanța, în calitate de acționar al societății RAJA S.A. își poate exercita prerogativele numai în concordanță cu prerogativele care decurg și din calitatea de membru al Asociației și cu respectarea regulilor in-house, a statului și actului constitutiv al asociației, respectiv Actului constitutiv al operatorului.

Referința la întreprinderea publică Aeroportul Internațional Mihail Kogălniceanu S.A.

Din analiza tuturor argumentelor prezentate, s-a reținut ca la Aeroportul Internațional Mihail Kogălniceanu - Constanța" - S.A. Statul Român, reprezentat prin Ministerul Transporturilor, deține un număr de 69.477 acțiuni reprezentând 60 % din capitalul social al societății, coroborat cu prevederile arta 14 (5) și (8) în sensul ca Statul Român datorită acțiunilor deținute poate emite Hotărâri ordinare sau extraordinare valide pentru seropari relese. Faptul ca Statul Român, reprezentat prin Ministerul Transporturilor are calitatea de debitor majoritar, acesta putând exercita o influență determinată în viziunea marilor acționari și astfel, strategiile de management și managementul public se pot schimba.

Având în vedere cele de mai sus, se concluzionează ca Statul Român are calitatea de autoritate tutelară la Aeroportul Internațional Mihail Kogălniceanu - Constanța" S.A.

Referința DOMENIUL PUBLIC ȘI PRIVAT JUDEȚEAN S.R.L. a fost constituită prin HCJC nr. 2/21.01.2004, cu asociat unic Județul Constanța.

Prin Hotărârea Consiliului Județean Constanța nr.201/03.10.2014 s-a aprobat dizolvarea și lichidarea SC DOMENIUL PUBLIC ȘI PRIVAT JUDEȚEAN S.R.L. Conform art. 2 din HCJC 201/2014, hotărârea va produce efecte după închiderea procedurii de insolvență.

Prin Încheierea nr. 196 din 12.03.2018 pronunțată de judecătorul sindic în dosarul nr.1198/118/2018 al Tribunalului Constanța s-a dispus deschiderea procedurii simplificate a insolvenței împotriva debitoarei DOMENIUL PUBLIC ȘI PRIVAT JUDEȚEAN S.R.L. și s-a desemnat lichidator judiciar HIG AC CIV INSOLVENCY SPRL.

La data prezentării raportului de activitate pentru perioada 2017-2018, HIG AC CIV INSOLVENCY SPRL este în procedură de dizolvare și lichidare, nu va mai realiza activități în condiția aplicării prevederilor OUG 109/2011.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii:

Lipsa formelor de control intern, capabile să identifice și să recomande implementarea corespunzătoare a cadrului legislativ.

Valoarea abaterii constatate:

Valoarea abaterii constatate nu este de natură a fi cuantificată.

Consecințele economico-financiare ale abaterilor de la legalitate și regularitate:

Neaplicarea unei bune guvernante la nivelul întreprinderilor publice influențează în mod negativ performanța economică și competitivitatea acestora și generează, pe cale de consecință, disfuncționalități ale operatorilor economici cu care intră în raporturi contractuale.

Concluzie:

În concluzie, CJC nu a asigurat următoarele atribuie privind politica de guvernanță corporativă:

- claritate, predictibilitate și transparență cu privire la politica sa de acționariat și la motivația deținerii controlului în întreprinderile publice;
- evaluarea realizării serviciilor publice atribuite întreprinderii publice;

- monitorizarea sistematică a performanței și obiectivelor întreprinderilor publice;
- urmărirea, în rapoartele sale de întreprinderile publice, a eficacității și a profitabilității economice;
- monitorizarea felului în care întreprinderile publice respectă legislația privind guvernanta corporativă dar și ghidurile de bune practici publicare, precum și regulamentele activităților specifice, publicarea de autorități de reglementare din România.

A.4. Brevetarea la nivelul de stabilire, urmărirea și încasarea a mediei veniturilor bugetului general consolidat în anamont și la termenele prevăzute de lege, identificarea cazurilor care au derulat în mod nefavorabil din punct de vedere al eficienței obținute și evaluarea.

Sinteza:

Abaterea nr. 61 Cu privire la modul de stabilire, urmărirea și încasarea a bazei pentru mijloacele de transport mai mari de 12 tone, la UATJ Constanța.

Descriere:

În execuția BVC, a CJC, pentru anul 2021, corespunzător articolul bugetar-16.02.02, s-au raportat prevederile definitive în sumă de 2.386.201 lei și realizări prin încasări, la sfârșitul exercițiului financiar în sumă de 2.580.514,51 lei.

Rezultă că stabilirea drepturilor de încasat a fost realizată în mod eronat, nefiind stabilită o procedură prin care să se recunoască sumele de încasat și să se urmărească încasările.

În data CJC Constanța a solicitat de la UAT-urile din județ, prin adresa cu numărul 100/14.01.2021, în baza legii nr. 200/2018 și în baza art. 107 din legea nr. 273/2007 privind aplicarea de către UAT-urile din județul Constanța a prevederilor art. 107 din legea nr. 200/2018 și în baza art. 107 din legea nr. 273/2007, la începutul anului, de la următoarele administrații teritoriale din județul Constanța, situația privind aplicarea de către UAT-urile din județul Constanța a prevederilor art. 107 din legea nr. 200/2018 și în baza art. 107 din legea nr. 273/2007.

Din totalul de 70 de UAT-uri, nu au răspuns la solicitare și nu transmis niciun răspuns, 14 UAT-uri, dintre care enumerăm: UATC Aliman, Chirnogeni, Ciocârlia, Cogealac, Eforie (informații referitor la sold 2020); Grădina, Ion Corvin, Mereni, Mihail Kogălniceanu, Mereni și UATC Ion Corvin, Ovidiu (nu a răspuns la adresa din ianuarie 2022), Săcele, Saraiu.

Următoarele UAT-uri au formulat răspunsuri eronate sau contrare, care au necesitat clarificări prin discuții telefonice sau email: UAT Murfatlar, Poarta Albă, Topalu.

În fapt, UAT-urile înregistrează impozitul pe mijloacele de transport în contul de execuție bugetară 16.02.02, la comun.

Astfel, drepturile de încasat care se stabilesc la începutul fiecărui exercițiu, dacă sunt bine stabilite în urma unei corecte inventarieri a materiei impozabile și pe baza unui dosar fiscal real și exact, pot fi finale, asupra acestora intervenind doar modificările din cursul perioadei.

Rezultă că dacă ar exista o formă de raportare sau posibilitatea de vizualizare a CIC a datelor stabilite și raportate prin BVC-ul UAT-urilor, aprobate prin HCL, prin programul de execuție bugetară național FOREXEBUG, CJC ar putea să stabilească cu exactitate care este cota de 40% pe către trebuie să o prevadă în BVC-ul inițial, dar și să urmărească încasarea taxei și să verifice modul în care a fost virată cota de 40% către județul Constanța.