CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

CAMERA DE CONTURI CONSTANȚA

Nr. 48171/14.07.2025

RAPORT DE AUDIT DE CONFORMITATE
privind *Verificări ca urmare a unor informații apărute în mass media, a unor sesizări primite de Curtea de Conturi sau din alte surse* la UATO Hârșova

1. Rezumat executiv și concluzia auditului

Misiunea de audit de conformitate efectuată de către Camera de Conturi Constanța la UATO Hârșova este o misiune de raportare directă cu asigurare limitată.

Subiectul auditului: activități desfășurate de UATO Hârșova, în perioada 2014-2024.

Raportul de audit este destinat entității auditate, precum și societății civile și altor părți interesate.

Principalele aspecte rezultate din misiunea de audit

Urmare auditului efectuat au rezultat următoarele aspecte de neconformitate:

1. Nerespectarea prevederilor legale referitoare la exercitarea atribuțiilor de supraveghere și control de către autoritățile administrației publice locale, a modului de respectare și de îndeplinire de către operatorul RAJA S.A. Constanța, a obligațiilor contractuale asumate privind serviciul de alimentare cu apă la nivelul UATO Hârșova.

2. Cu privire la riscul efectuării de plăți nelegale în cazul apei facturate de operatorul RAJA SA Constanța la un tarif de apă potabilă, în condițiile în care DSP Constanța a comunicat anual UATO Hârșova că există neconformități ale parametrului nitrat în apa potabilă a localității Hârșova.

3. Efectuarea de plăți în sumă de 3.874.070,51 lei fără documente întocmite de o comisie de recepție legal constituită și fără certificarea în privința realității, regularității și legalității, în cadrul proiectului *„Creșterea eficienței energetice a Spitalului Orășenesc Hârșova”,* UATO Hârșova în valoare totală de 13.168.118,66 lei.

4. Neînregistrarea în evidențele Spitalului Orășenesc Hârșova a sumei de 9.294.048,15 lei, reprezentând valoarea investițiilor efectuate de UATO Hârșova în cadrul proiectului *„Creșterea eficienței energetice a Spitalului Orășenesc Hârșova”,* pentru care a fost întocmit procesul verbal de recepție la terminarea lucrărilor de către UATO Hârșova.

5. Efectuarea de plăți fără documente întocmite de o comisie de recepție legal constituită și fără certificarea în privința realității, regularității și legalității, în cadrul proiectului *„A cross*

Border Union in the Shadow of History”, cod proiect 15.2.1.123, finanțat prin Programul INTERREG V-A ROMÂNIA BULGARIA.

6. Efectuarea plăților la nivelul UATO Hârșova, fără determinarea sau verificarea existenţei sumei datorate creditorului de către o persoană împuternicită de ordonatorul de credite, pe baza documentelor întocmite de comisia de recepţie constituită potrivit legii, și fără certificarea în privinţa realității, regularității și legalității.

7. Înregistrarea eronată în contabilitatea Spitalului Orășenesc Hârșova în contul de cheltuieli cu reparațiile a sumei de 397.129,81 lei, reprezentând investiții efectuate pentru achiziționarea unui stocator.

8. Efectuarea necorespunzătoare a inventarierii imobilizărilor corporale aflate în curs de execuție, fără determinarea valorii fiecărui obiectiv în parte potrivit stadiului de execuție în baza constatării la fața locului.

9. Neplata sumelor datorate de UATO Hârșova către operatorul de salubrizare IRIDEX GROUP Salubrizare SRL cu consecința executării silite a UATO Hârșova prin poprirea conturilor și sechestrarea bunurilor mobile și imobile deținute de entitate. Există riscul crizei financiare la nivelul UATO Hârșova.

10. Spitalul Orășenesc Hârșova se confruntă cu dificultăți financiare, în anul 2023, unitatea înregistrând obligații de plată neachitate, lichide și exigibile mai vechi de 90 de zile care au depășit 15% din cheltuielile prevăzute în bugetul spitalului, fiind îndeplinite condițiile în care este prezumată criza financiară.

11. Exercitarea necorespunzătoare a controlului financiar preventiv la nivelul UATO Hârșova.

12. Nerespectarea tuturor prevederilor legale cu privire la numirea reprezentanților proprietarilor în Comisia locală de fond funciar Hârșova.

13. Înregistrarea eronată în contabilitatea entității a unei stații de alimentare vehicule electrice.

14. Nu au fost stabilite, evidențiate, urmărite și încasate veniturile din utilizarea stației de reîncărcare a vehiculelor electrice.

Concluzia de audit – concluzie contrară

Pe baza activității de audit întreprinse, am constatat că subiectul auditat nu este conform, sub toate aspectele semnificative și în raport cu legislația aplicabilă, iar neconformitatea este generalizată, fiind formulată astfel o concluzie contrară.

2. Introducere

Potrivit OUG nr. 57/2019 privind Codul Administrativ, cu modificările și completările ulterioare, UAT Oraș Hârșova este persoană juridică de drept public cu capacitate juridică deplină și patrimoniu propriu, fiind întemeiată pe principiile autonomiei locale, descentralizării serviciilor publice, legalității și consultării cetățenilor în soluționarea problemelor locale de interes deosebit.

Stabilirea principiilor, cadrul general și procedurile privind formarea, administrarea, angajarea și utilizarea fondurilor publice locale, precum și responsabilitățile autorităților

administrației publice locale și ale instituțiilor publice implicate în domeniul finanțelor publice locale sunt reglementate de Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale.

Autoritățile UAT Oraș Hârșova prin care se asigură autonomia locală sunt Consiliul local ca autoritate deliberativă și primarul ca autoritate executivă.

Potrivit legii finanțelor publice locale, primarul orașului Hârșova are calitatea de ordonator principal de credite, iar conducătorii entităților subordonate orașului, au calitatea de ordonatori terțiari de credite. Orașul Hârșova asigură buna desfășurare a următoarelor entități subordonate: Casa de Cultură Hârșova, Clubul Sportiv Viitorul Hârșova, Spitalul Orășenesc Hârșova, Liceul Teoretic „Ioan Cotovu", Liceul Tehnologic Carsium, Grădinița cu Program Prelungit Tic Pitic Hârșova, Școala Gimnazială Hârșova, prin punerea la dispoziție a bazei tehnico-materiale și a resurselor financiare pentru cheltuielile de funcționare și dezvoltare ale acestor instituții.

Misiunea UATO Hârșova este aceea de a acționa în interesul comunității soluționând problemele cu care se confruntă.

Scopul UAT Oraș Hârșova este acela de a gestiona resursele orașului și de a soluționa problemele comunității, în limitele de competența stabilite de lege și cu respectarea drepturilor, libertăților si intereselor legitime ale acestora, recunoscute de legislația țării și tratatele internaționale la care Romania este parte.

Organigrama, statul de funcții nominal și bugetul de venituri și cheltuieli ale UATO Hârșova au fost aprobate prin hotărâri ale Consiliului Local.

3. Descrierea activităților misiunii de audit

Am realizat auditul în conformitate cu Standardele Internaționale ale Instituțiilor Supreme de Audit (ISSAI 100 - Principiile fundamentale ale auditării sectorului public, ISSAI 400 - Principiile auditului de conformitate și ISSAI 4000 - Standardul de Audit de Conformitate). Suntem independenți în raport cu entitatea auditată din punct de vedere al cerințelor etice relevante pentru efectuarea auditului.

Obiectivul auditului îl reprezintă obținerea unei asigurări limitate cu privire la faptul că activitățile desfășurate de UATO Hârșova, s-au efectuat în conformitate cu normele legale incidente.

Sfera auditului a cuprins verificarea eșantioanelor, în raport cu următoarele aspecte:

1. Legalitatea constituirii și funcționării Comisiei locale de Fond Funciar Hârșova precum și legalitatea închirierii de către Orașul Hârșova în intervalul 2017 – 2023 a unor terenuri extravilane, abaterile constatate fiind prezentate la punctul 5 din prezentul raport de audit.

2. Legalitatea privind inventarierea și administrarea domeniului public și privat la nivelul UATO Hârșova, precum și a modului de administrare a fondurilor APIA. Verificările efectuate au avut în vedere documentele prezentate de entitate, verificările efectuate de Serviciul de inspecție economico-financiară din cadrul DGRFP Galați, răspunsul Departamentului pentru lupta antifraudă (DLAF), precum și Ordonanțele de clasare emise de către procurori din cadrul DNA – Serviciul teritorial Constanța, cu privire la inventarierea și administrarea domeniului public și privat la nivelul UATO Hârșova, precum și a modului de administrare a fondurilor APIA.

3. Legalitatea privind modul de cheltuire a fondurilor publice pentru Spitalul Orășenesc Hârșova, abaterile identificate fiind prezentate la punctul 5 din prezentul raport de audit.

4. Aspecte privind neconformitatea apei furnizate la nivelul Orașului Hârșova, abaterile identificate fiind prezentate la punctul 5 din prezentul raport de audit.

5. Aspecte privind lipsa medicilor care să desfășoare activități cu program normal la nivelul spitalului; modul de gestionare a contractelor de muncă încheiate cu personalul medical navetist, justificarea orelor lucrate și plătite de personalul medical, program de consultații medicale în ambulatoriu, verificarea drepturilor salariale și a altor drepturi acordate personalului medical (cheltuieli cu salariile, deplasare navetă, alte drepturi). În cazul eșantionului selectat și conform documentelor prezentate de entitate, la nivelul Spitalului Orășenesc Hârșova plata drepturilor salariale se efectuează în baza pontajelor întocmite lunar și semnate de către medicul specialist și Directorul medical. Totodată, au fost identificate dificultăți în ceea ce privește asigurarea personalului medical necesar, precum și în ceea ce privește realizarea veniturilor proprii ale spitalului rezultate din serviciile medicale prestate.

6. Aspecte privind evidența contabilă și inventar aparatură medicală aflată în dotarea spitalului, sens în care, au fost identificate în teren mijloacele fixe înregistrate în evidențele Spitalului Orășenesc Hârșova și cuprinse în eșantionul selectat, conform Notei nr. 265/30.01.2025.

7. Verificarea situației restanțelor înregistrate de spital, a sumele datorate față de terți, a altor datorii și a situației dosarelor de executare silită, abaterile identificate fiind prezentate la punctul 5 din prezentul raportul de audit.

8. Modul de administrare a domeniului public și privat al UATO Hârșova, respectiv a solelor A211, A213, A 222. Verificările efectuate au avut în vedere documentele prezentate de entitate, precum și cele întocmite în urma verificărilor efectuate de Serviciul de inspecție economico-financiară din cadrul DGRFP Galați, răspunsul Departamentului pentru lupta antifraudă (DLAF), cât și Ordonanțele de clasare emise de către procurori din cadrul Direcției Naționale Anticorupție (DNA) – Serviciul teritorial Constanța, cu privire la faptul că solele A211, A213, A222 nu au fost scoase la licitație spre închiriere în perioada 2017-2022.

9. Aspecte privind investițiile efectuate la nivelul U.A.T.O. Hârșova, respectiv a proiectului de anvelopare a Spitalului Orășenesc Hârșova, abaterile identificate fiind prezentate la punctul 5 din prezentul raport de audit. Referitor la concesionarea malului Dunării, în vederea creării cadrului legal în care autoritatea publică locală să poată realiza investiții de interes local care să contribuie la dezvoltarea socio-economică a orașului, la data de 11.01.2023 Orașul Hârșova a solicitat Ministerului Transporturilor și Infrastructurii (MTI), preluarea malului drept al Dunării, de la km 246 la km 259. În urma refuzului MTI de a da curs solicitării, UATO Hârșova a formulat în anul 2023 cerere de chemare în judecată, solicitând instanței obligarea pârâților la efectuarea tuturor demersurilor necesare în vederea emiterii unei hotărâri de guvern, privind trecerea Portului Hârșova din domeniul public al statului și din administrarea Ministerului Transporturilor și Infrastructurii, în domeniul public al orașului Hârșova, și respectiv în administrarea Consiliului Local Hârșova. Prin Sentința civilă nr. 954/27.05.2024, Curtea de Apel București a obligat pârâtul Ministrul Transporturilor și Infrastructurii să reanalizeze cererea UATO Hârșova. La data efectuării misiunii de audit, dosarul mai sus menționat se află pe rolul Înaltei Curți de Casație și Justiție, ca urmare a recursurilor depuse de către pârâți.

10. Verificarea achizițiilor efectuate în anul 2021, conform Planului anual de achiziții pentru anul 2021, din bugetul local: achiziție monedă numismatică și execuție lucrări terestre la punctul turistic Pădurea Celea Mare – Vila Lac. Conform documentelor prezentate de entitate, în anul 2021 UATO Hârșova a achiziționat din surse proprii 5 *„obiecte de orfevrărie descoperite la Carsium”* (monede din aur), în valoare totală de 3.131,30 lei, cu tot cu TVA, conform facturii emisă de Banca Națională a României. Cele 5 obiecte, care reprezintă o bucată din istoria locală,

respectiv Cetatea Carsium Hârșova, au fost achiziționate cu scopul de promovare istorică a localității și au fost înregistrate în evidența financiar-contabilă a entității, acestea regăsindu-se în incinta unității, fiind inventariate conform listei de inventar, în magazia *„obiecte orfevrărie”*.

Referitor la lucrările terestre la punctul turistic Pădurea Celea Mare – Vila Lac, precizăm că acestea au făcut obiectul proiectului *„O viață sănătoasă într-un oraș sănătos – construire blocuri de locuințe sociale și modernizarea străzilor Ardealului, Libertății, Vântului (parțial) și Celea Mare”*, conform contractului de finanțare nr. 6032/15.09.2020 pe care UATO Hârșova l-a încheiat cu MDLPA. Cu toate acestea, în urma proiectelor tehnice realizate, a rezultat o valoare neeligibilă de aproximativ 10 mil. lei, față de cea inițială de 4.3 mil lei, UATO Hârșova neavând sursele proprii necesare asigurării majorării valorii cheltuielilor neeligibile din cadrul proiectului, cu consecința rezilierii prin acordul părților a Contractului de finanțare nr. 6032/15.09.2020 pe care UATO Hârșova l-a încheiat cu MDLPA, conform acordului de încetare dintre părți. Pentru proiectul *„O viață sănătoasă într-un oraș sănătos”* au fost înregistrate cheltuieli totale de 588.355,32 lei, reprezentând studii fezabilitate, proiect tehnic, asistență proiect, prin HCL nr. 117/23.09.2024 fiind aprobată scoaterea din evidența contabilă, din contul 231, a acestui obiectiv de investiții. Pentru acest proiect nu au fost efectuate lucrări terestre la punctul turistic Pădurea Celea Mare – Vila Lac.

11. Aspecte referitoare la riscul stării de faliment a UATC Hârșova, abaterile identificate fiind prezentate la punctul 5 din prezentul raport de audit.

12. Aspecte privind neconvocarea tuturor consilierilor la ședințele consiliului local al Orașului Hârșova, sens în care au fost prezentate documente privind corespondența dintre UATO Hârșova, consilierii locali din perioada 2022-2024 și Instituția Prefectului Județului Constanța, care a și transmis un punct de vedere din partea MDLPA. Totodată, în cadrul misiunii de audit financiar, derulat la UATO Hârșova în anul 2024, în urma căreia a fost încheiat Raportul de audit financiar nr. 68421/15.10.2024, au fost verificate aspecte cu privire la modalitatea de stabilire și plată a indemnizației consilierilor locali. Conform Regulamentul privind activitatea de audit public extern (RAAPE), în conformitate cu dispozițiile art. 58 alin. (1), coroborate cu cele ale art. 79 alin. (1) din RAAPE, raportul susmenționat întocmit este publicat pe pagina de internet a instituției (www.curteadeconturi.ro), în secțiunea Curtea de Conturi, rubrica Rapoarte de audit.

13. Atribuirea unor terenuri extravilane în suprafață totală de 400 ha și eliberarea de adeverințe utilizate de solicitanți la APIA pentru 500 de ha teren începând cu anul 2017, aspecte care au făcut obiectul verificării mai multor organe de cercetare penală. În acest sens, au fost avute în vedere verificările efectuate la nivelul Serviciului de inspecție economico-financiară din cadrul DGRFP Galați, răspunsul DLAF cât și Ordonanțele de clasare emise de către procurori din cadrul DNA – Serviciul teritorial Constanța, cu privire la atribuirea unor terenuri extravilane în suprafață totală de 400 ha și eliberarea de adeverințe utilizate de solicitanți la APIA pentru 500 de ha. teren începând cu anul 2017. Precizăm că, DLAF a solicitat în anul 2022, documentele existente la nivelul UATO Hârșova cu privire la modul de accesare a fondurilor APIA de către ACA, pentru perioada 2017-2022, în anul 2024 DLAF confirmând clasarea dosarului rămas fără obiect, ca urmare a verificărilor efectuate de către DNA - Serviciul teritorial Constanța. Astfel, în anii 2021, 2024 și 2025, DNA - Serviciul teritorial Constanța a emis mai multe ordonanțe de clasare a cauzelor respective.

14. Aspecte privind legalitatea vânzarii unor imobile din domeniul privat al UATO Hârșova. În acest sens, potrivit prevederilor art. 139, alin. (2) din OUG 57/2019 privind Codul

administrativ, *„Prin excepţie de la prevederile alin. (1), hotărârile privind dobândirea sau înstrăinarea dreptului de proprietate în cazul bunurilor imobile se adoptă de consiliul local cu majoritatea calificată definită la art. 5 lit. dd), de două treimi din numărul consilierilor locali în funcţie”.* Din analiza documentelor transmise de reprezentanții entității a rezultat că, în cazul eșantionului verificat, a fost îndeplinită condiția de 2/3 voturi din partea consilierilor locali.

15. Aspecte privind licitația unor terenuri arabile, organizată de UATO Hârșova la data de 04.02.2019. În urma verificărilor efectuate s-a constatat existența dispoziției primarului Orașului Hârșova privind constituirea Comisiei pentru organizarea licitației publice cu strigare, a unor loturi teren extravilan, a caietului de sarcini întocmit cu privire la închirierea prin licitație publică a suprafeței de 115,43 ha teren arabil din pășune, acesta cuprinzând și informații despre modul de desfășurare al licitației, oferta de închiriere, prețul minim de pornire al licitației, pasul de strigare, taxe, garanții și durata închirierii. Referitor la modul de respectare a condițiilor de participare la licitație, a fost verificată existența adeverinței privind certificarea numărului de animale deținute la data participării la licitație, dovada achitării caietului de sarcini și a taxei de participare la licitație, dovada constituirii garanției de participare la licitație, adeverința eliberată de medicul veterinar privind numărul de animale deținute în proprietate, existența certificatului de atestare fiscală. Totodată, au fost avute în vedere Ordonanțele de clasare emise de către procurorii din cadrul DNA – Serviciul teritorial Constanța, astfel: ordonanță din anul 2021, prin care se dispune clasarea cauzei cu referire la legalitatea derulării licitației și încheierea unui contract în anul 2017 între Primăria Hârșova și ACA, în suprafață totală de 519,83 ha; Ordonanță din anul 2024, prin care se dispune clasarea cauzei cu referire la obținerea de fonduri APIA de către Asociația Crescătorilor de Animale Hârșova (ACA), clasarea cauzei cu referire la legalitatea derulării licitației și încheierea contractului din anul 2017 între Primăria Hârșova și ACA, dar și Ordonanță din anul 2025, prin care se dispune clasarea cauzei cu referire la obținerea de fonduri APIA de către Asociația Crescătorilor de Animale Hârșova (ACA), cu privire la terenuri închiriate conform contractului încheiat în anul 2017.

16. Aspecte privind calitatea serviciilor de distribuție a apei pentru consumul uman, precum și efectuarea de lucrări de reparații la rețeaua de distribuție. În urma verificărilor efectuate au fost identificate abateri prezentate la punctul 5 din prezentul raport, cu precizarea că echipa de audit s-a aflat în imposibilitatea de a avea acces la toate documentele și informațiile privind calitatea apei, deținute de Direcția de Sănătate Publică a Județului Constanța, în calitate de autoritate publică cu atribuții de control în acest domeniu. În ceea ce privește cheltuielile cu reparațiile, conform adresei emise de RAJA S.A. Constanța, în perioada 2020-2024, operatorul a efectuat din surse proprii cheltuieli cu reparațiile în sumă de 7.000.000 lei, la rețeaua de distribuție apei a UATO Hârșova și dată în administrare către operatorul RAJA S.A. Constanța. Echipa de audit a recomandat UATO Hârșova solicitarea comunicării de către RAJA SA Constanța a tuturor reparațiilor efectuate la rețeaua de distribuție a apei și de canalizare pe perioada menționată (aflată în proprietatea UATO Hârșova și dată în administrarea RAJA SA Constanța), precum și, dacă este cazul, înregistrarea în evidențele contabile ale UATO Hârșova, a valorii acelor cheltuieli cu reparațiile care au avut ca efect îmbunătățirea performanțelor față de parametrii funcționali stabiliți inițial sau mărirea duratei de viață utile, conform prevederilor legale aplicabile.

17. Neconformități privind modul de efectuare de lucrări de reparații/racordări la rețeaua de distribuție din bugetul local al UATO Hârșova. În urma verificărilor efectuate au fost identificate abateri prezentate la punctul 5 din prezentul raport, privind neexercitarea atribuțiilor

de supraveghere și control de către autoritățile administrației publice locale ale UATO Hârșova, a modului de administrare, exploatare, conservare şi menținere în funcțiune, dezvoltare şi/sau modernizare a sistemului de alimentare cu apă şi de canalizare încredințat prin contractul de delegare a gestiunii încheiat de UATO Hârșova cu operatorul RAJA S.A. Constanța pentru serviciul de alimentare cu apă la nivelul UATO Hârșova. Totodată, echipa de audit a recomandat UATO Hârșova inclusiv solicitarea comunicării de către RAJA SA Constanța a tuturor reparațiilor efectuate la rețeaua de distribuție a apei și de canalizare (aflată în proprietatea UATO Hârșova și dată în administrarea RAJA SA Constanța), precum și, dacă este cazul, înregistrarea în evidențele contabile ale UATO Hârșova, a valorii acelor cheltuieli cu reparațiile care au avut ca efect îmbunătățirea performanțelor față de parametrii funcționali stabiliți inițial sau mărirea duratei de viață utile, conform prevederilor legale aplicabile.

18. Aspecte privind urmărirea și derularea contractului de delegare a gestiunii serviciilor publice de alimentare cu apă și de canalizare, încheiat de UATO Hârșova, în ceea ce privește: modul de stabilire a prețului apei, calitatea apei neconformă cu normele sanitare prevăzute de DSP, lipsa bazinului central de colectare a apei de la puțuri, lipsa posibilității de filtrare a apei extrase și lipsa stației de tratare a apei brute, contractul de finanțare nr. 210/31.08.2018, modificat și completat cu Actul adițional nr. 6/17.11.2022 și contractul nr. 303/09.01.2020. În urma verificărilor efectuate au fost identificate abateri prezentate la punctul 5 din prezentul raport, cu precizarea că echipa de audit s-a aflat în imposibilitatea de a avea acces la toate documentele și informațiile privind calitatea apei, deținute de Direcția de Sănătate Publică a Județului Constanța, în calitate de autoritate publică cu atribuții de control în acest domeniu. În ceea ce privește modul de stabilire a prețului apei, conform documentelor prezentate și informațiilor comunicate, RAJA S.A. Constanța a facturat ,,apa" furnizată către instituțiile publice ale UATO Hârșova la tariful avizat de Autoritatea Națională de Reglementare pentru Serviciile Comunitare de Utilități Publice (ANRSC). Spre exemplu, tariful de 7,34 lei/mc. de ,,apă potabilă distribuită" și facturat de RAJA S.A. începând cu data de 01 ianuarie 2024, tariful a fost avizat de ANRSC prin Decizia nr. 167/20.11.2023. Totodată, prin HCL nr. 48/05.06.2013 și HCL nr. 87/24.08.2016, Consiliul Local Hârșova a aprobat Strategia de tarifare pentru anii 2014-2020 și perioada 2021-2029 pentru operatorul RAJA SA Constanța. Precizăm că, în facturile emise de către RAJA SA Constanța către UATC Hârșova, unitatea de măsură utilizată este metrul cub. În ceea ce privește facturarea de apă care nu îndeplinește condițiile prevăzute de lege pentru apa potabilă, utilizând un tarif de apă potabilă, abaterile identificate sunt prezentate la punctul 5 din prezentul raport, cu precizarea că, în lipsa documentelor emise de Direcția de Sănătate Publică a Județului Constanța, echipa de audit a fost în imposibilitatea de a concluziona, astfel încât s-a constatat riscul facturării de către RAJA S.A. Constanța a unei ape care nu îndeplinește condițiile de apă potabila la un tarif de apă potabilă.

Precizăm că, prin HCL nr. 146/30.10.2008, Consiliul Local al UATO Hârșova a aprobat participarea orașului Hârșova în cadrul Asociației de Dezvoltare Intercomunitară de utilități publice pentru serviciul de alimentare cu apă și de canalizare *„ Apa – Canal Constanța*", precum și asocierea orașului Hârșova, prin Consiliul Local Hârșova cu unitățile administrativ – teritoriale ale județului Constanța în asociație, la data prezentului raport, conform datelor publicate pe site-ul oficial, Asociația de Dezvoltare „ Apă – Canal" Constanța având 71 de asociați, dintre care 56 de unități administrativ-teritoriale din județul Constanța, 8 unități administrativ-teritoriale din județul Ialomița, Comuna Jegalia din județul Călărași, orașul Buftea și comuna Corbeanca din județul Ilfov, orașul Predeal din județul Brașov și orașul Onești din județul Bacău. Astfel, RAJA

S.A. Constanța este un operator regional în domeniul furnizării de servicii de alimentare cu apă, iar conform art. 4 din Statutul ADI Constanța, *„Asociația se constituie în scopul înființării, organizării, finanțării, exploatării, monitorizării și gestionării în comun a serviciului de alimentare cu apă și de canalizare pe raza de competență a unităților administrativ-teritoriale membre, precum și realizarea în comun a unor proiecte de investiții publice de interes zonal sau regional destinate înființării, modernizării și/sau dezvoltării, după caz, a sistemelor de utilități publice aferente Serviciului, pe baza strategiei de dezvoltare.”* . În evidențele UATO Hârșova nu au fost identificate contractul de finanțare nr. 210/31.08.2018, modificat și completat cu Actul adițional nr. 6/17.11.2022 și contractul nr. 303/09.01.2020. Mai mult decât atât, prin adresa din anul 2025 emisă de RAJA S.A. Constanța se comunică faptul că, investițiile pe raza Municipiului Onești au fost realizate de către operatorul RAJA S.A. Constanța împreună cu Asociația de Dezvoltare *„Apă – Canal”* Constanța, în baza contractului de finanțare cu Ministerul Investițiilor și Proiectelor Europene, cofinanțat prin Programul Operațional Infrastructură Mare, singura implicare a UATO Hârșova, fiind aceea de membru al Asociației de Dezvoltare „ Apă – Canal” Constanța.

19. Aspecte de legalitate privind fundamentarea, derularea și urmărirea/monitorizarea proiectelor de investiții realizate la nivelul UATO Hârșova din toate sursele de finanțare, precum și alte activități desfășurate la nivelul UAT, abaterile identificate fiind prezentate la punctul 5 din prezentul raport de audit.

20. Aspecte de legalitate privind asigurarea virării de către UATO Hârșova a obligațiilor reprezentând CAS, CAS de Sănătate, impozit pe venit reținute de la personalul propriu. Conform fișelor sintetice din evidența DGRFP Galați – Administrația Județeană a Finanțelor Publice Constanța – Serviciul Fiscal Orășenesc Hârșova, în perioada 2016-2023, UATO Hârșova a declarat și achitat către bugetul general consolidat al statului impozitul pe venitul din salarii, contribuția de asigurări sociale datorate de angajator, contribuția individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați, contribuție de asigurări pentru șomaj datorată de angajator, contribuția individuală de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați, contribuția pentru asigurări de sănătate datorată de angajator, contribuția pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați, contribuția asigurătorie pentru muncă, începând cu anul 2018. Conform Certificatului de atestare fiscală eliberat de organul fiscal în data de 18.02.2025, la data de 31.01.2025, Orașul Hârșova nu înregistrează obligații fiscale și alte obligații la bugetul general consolidat al statului restante, cu mențiunea că, entitatea beneficiază de eșalonarea la plată a sumei de 447.225 lei, începând cu data de 10.12.2024.

21. Aspecte privind sponsorizări acordate unei asociații, care desfășoară activități de adăpostire a câinilor fără stăpân. Conform documentelor prezentate, la nivelul UATO Hârșova funcționează Serviciul propriu pentru gestionarea câinilor fără stăpân (existând un Regulament de funcționare în acest sens), a cărui activitate se desfășoară pe str. Decebal, nr. 26, loc. Hârșova, spațiu pentru care nu se plătește chirie. Mai mult decât atât, nu există înregistrată în evidența contabilă a entității nicio plată/sponsorizare efectuată în perioada verificată 2021-2024 către o asociație de îngrijire câini fără stăpân.

22. Aspecte privind existența unei școli cu clasele I-IV într-o zonă inundabilă pe malul Dunării. În urma verificărilor efectuate s-a constatat că Școala gimnazială nr. 1 Hârșova a fost construită în baza protocolului nr. 6286/14.07.2003, prin care Consiliul Local Hârșova a predat terenul către ISJ Constanța, în vederea „executării lucrărilor de construire școală de 8 clase + 1 laborator”, a autorizației de construire nr. 25/23.07.2003 și a fost recepționată conform procesului

verbal de recepție la terminarea lucrărilor din data de 23.06.2004. Totodată, Școala gimnazială nr. 1 Hârșova funcționează și în prezent, rețeaua școlară fiind aprobată an de an de către Consiliul local al orașului Hârșova, așa cum reiese din HCL nr. 143/28.11.2024 și avizată de către ISJ Constanța, conform avizului nr. 7160A/24.10.2024.

23. Aspecte privind modul și stadiul implementării măsurilor dispuse de Curtea de Conturi prin decizie, referitor la vizita de lucru efectuată de către Primarul orașului Hârșova în Canada și SUA. Aspectele semnalate se află în curs de valorificare conform Regulamentului privind activitatea de audit public extern (RAAPE).

24. Aspecte privind existența unei stații de încărcare mașini electrice, având ca sursă rețeaua de iluminat stradală fără a se asigura recuperarea costului energiei electrice de către UATO Hârșova, abaterile identificate fiind prezentate la punctul 5 din prezentul raport de audit.

25. Aspecte privind calcularea impozitelor și taxelor locale cu nerespectarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal; legalitatea majorării impozitelor în anul 2021. În conformitate cu prevederile Legii nr. 52/2003 privind transparența decizională în administrația publică, republicată, Primarul orașului Hârșova a propus spre dezbatere publică *„ Proiectul de hotărâre privind aprobarea impozitelor și taxelor locale în orașul Hârșova pentru anul 2021”,* afișat pe site-ul instituției, pagina principală și la sediul primăriei, conform procesului verbal de afișare nr. 18542/29.10.2020. Totodată, la art. 1 din HCL nr. 143/18.12.2020 s-a aprobat indexarea cu 3,8% (conform comunicatului Institutului Național de Statistică înregistrat sub nr. 41/13 februarie 2020, rata inflației a fost de 3,8%) a impozitelor și taxelor locale, precum și a taxelor speciale. Astfel, conform Codului fiscal, în cazul oricărui impozit sau oricărei taxe locale, care constă într-o anumită sumă în lei sau care este stabilită pe baza unei anumite sume în lei, sumele respective se indexează anual, până la data de 30 aprilie, de către consiliile locale, ţinând cont de rata inflaţiei pentru anul fiscal anterior, comunicată pe site-urile oficiale ale Ministerului Finanţelor Publice şi Ministerului Dezvoltării Regionale şi Administraţiei Publice.

26. Legalitatea acordării gratuite a unui teren de 600 mp. și existența unor contracte cu firme de pază. Referitor la modul de dare în folosință a unui teren, conform documentelor prezentate de entitate, UATO Hârșova a publicat anunțul privind organizarea în data de 05.05.2021 a licitației publice în vederea concesionării unui teren intravilan în suprafață de 583 mp., situat pe Aleea Sportului nr. 1, în vederea construirii unei locuințe unifamiliale, precum și Caietul de sarcini aferent concesionării. Totodată, a fost prezentat Contractul de concesiune având drept obiect preluarea în concesiune a terenului intravilan din Aleea Sportului nr. 1, în suprafață de 583 mp. La articolul 4 și 5 din contract este prevăzută valoarea redevenței, dar și obligația de plată a concesionarului, fiind prezentate documente privind plata redevenței, precum și a impozitelor și taxelor locale aferente. Referitor la existența unor contracte cu firme de pază, conform documentelor prezentate de entitate, Contractul de prestări servicii pază umană încheiat între UATO Hârșova și societatea RAVEN GROUP SECURITY SRL, a avut drept obiect prestarea serviciilor calificate de pază și protecție a punctului de lucru din localitatea Hârșova sediul *„Primăria Orașului Hârșova*”, parc trezorerie Hârșova, parc spate Casa de Cultură Hârșova, și Școala din Portul Hârșova, fiind identificate abateri referitoare la efectuarea plăților fără certificarea în privința realității, regularității și legalității (prezentate la punctul 5 din prezentul raport).

27. Legalitatea achiziționării unui ponton/pontoane, aprobată prin HCL nr. 124/11.11.2020. Conform documentelor prezentate de entitate, UATO Hârșova a achiziționat 2

pontoane în anul 2022, în cadrul Programului Operational pentru Pescuit si Afaceri Maritime (POPAM), Măsura 1 *„Valoarea adăugată, crearea de locuri de muncă, atragerea tinerilor și promovarea inovării în toate etapele lanțului de aprovizionare cu produse pescărești”*, în valoare totală de 641.698,93 lei, cu TVA inclus. Precizăm faptul că achiziția este supusă monitorizării din partea Ministerului Agriculturii și Dezvoltării Rurale (MADR), ultima vizită pe teren fiind efectuată în data de 16.12.2024, fiind încheiat în acest sens Raportul de monitorizare nr. 2, înregistrat la CR Constanța din cadrul MADR cu nr. 42/31.01.2025, cu următoarele concluzii*: „În urma efectuării vizitei pe teren, din data de 16.12.2024, echipa de monitorizare a constatat că nu s-au făcut modificări substanțiale care să afecteze natura sau condițiile de implementare (criterii de eligibilitate și selecție) și nu s-a acordat unei societăți sau unui organism public un avantaj nejustificat”.*

28. Aspecte privind organizarea festivalului de promovare a consumului de pește în orașul Hârșova aprobat prin HCL nr. 78/28.05.2020, fiind identificate abateri referitoare la efectuarea plăților fără certificarea în privința realității, regularității și legalității (prezentate la punctul 5 din prezentul raport), în cadrul implementării proiectului *„Organizarea evenimentului de promovare a valorilor locale și a consumului de pește în orașul Hîrșova”,* finanțat în cadrul programului Operațional pentru Pescuit și Afaceri Maritime 2014-2020.

29. Aspecte privind aprobarea modificării programului de investiții pentru anul 2020 prin HCL nr. 60/06.04.2020. Conform documentelor prezentate s-a constatat că programul de investiții al orașului Hârșova, pentru anul 2020, a fost aprobat prin HCL nr. 157/28.11.2019 și a cuprins, potrivit Anexei 1, 134 poziții de investiții propuse a se realiza în anul 2020. De asemenea, acesta a fost modificat și completat de mai multe ori, pe parcursul anului 2020, un exemplu fiind modificarea realizată conform HCL nr. 60/06.04.2020, când au fost adăugate alte 3 propuneri de investiții a se realiza. În conformitate cu prevederile art. 252, lit. c) și art. 255 din OUG nr. 57/2019 privind Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu art. 6, pct. III din HG nr. 906/2020 pentru punerea în aplicare a unor prevederi ale Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 57/2019 privind Codul administrativ, Instituția Prefectului are *„atribuții privind verificarea legalității actelor administrative ale autorităților publice locale și atacarea actelor administrative ale acestor autorități pe care le consideră ilegale”.*

30. Aspecte privind cheltuirea sumei de 7.500.000 lei reprezentând un împrumut contractat de UATC Hârșova de la BCR și aprobat prin HCL nr. 77/28.05.2020. Prin raportul de control nr. 44698/13.05.2022 încheiat de auditori din cadrul Camerei de Conturi Constanța au fost verificate legalitatea contractării sau garantării, precum și a utilizării și rambursării finanțărilor rambursabile la nivelul UATO Hârșova, fiind identificate abateri referitoare la: constituirea garanției de bună execuție printr-o Poliță de asigurare, încheiată la City Insurance SA, unitate în faliment, și neîncheierea de către antreprenor a altei polițe, valabile până la expirarea duratei de garanție a lucrărilor executate, în cazul Contractului de execuție lucrări pentru *„Reabilitare drumuri acces către ansamblul „Vasile Cotovu” și Cetatea „Carsium”,* încheiat cu societatea DAF TRANS 2000 SRL. În cazul Contractului de execuție lucrări, încheiat cu Asocierea Adef Management SRL – MR3C Project & Construction SRL - Impresa INGG. Mario E Paolo Cosenza SRL, s-a constatat constituirea eronată a garanției de bună execuție prin scrisoare de garanție emisă de Fondul de Garantare si Finantare Transilvania IFN S.A care, conform precizărilor ANAP (privind acceptarea în procedurile de achiziție publică/sectorială a garanțiilor de participare/de bună execuție emise de către instituțiile financiare nebancare din data de 10.01.2022), nu sunt instituții de credit, astfel

încât autoritatea contractantă nu poate accepta constituirea garanției de participare/de bună execuție, printr-un instrument de garantare emis de o instituție financiară nebancară. În aceste condiții, partea de lucrare (40,32 %) executată de ADEF MANAGEMENT SRL, nu are acoperire din punct de vedere al garanției de bună execuție. Totodată, din verificarea datelor înscrise în subregistrul datoriei publice interne locale și în subregistrul garanțiilor locale accesate de UATO Hârșova, se constată că în perioada 2020- 2021, urmare a interpretării eronate a prevederilor cu privire la raportarea datoriei publice locale și a garanțiilor acordate, au fost înregistrate și publicate date incomplete cu privire la aceste aspecte. Referitor la împrumutul în valoare de 7.500.000 lei contractat în cadrul celui de-al treilea contract de împrumut BCR, aprobat pe 120 de luni, cu perioadă de grație de 12 luni, are ca destinație, plata părții de cofinanțare pentru proiecte europene cu finanțare nerambursabilă. Conform raportului de control nr. 44698/13.05.2022, tragerile din finanțarea rambursabilă în valoare de 7.500.000 lei, prevăzute a se efectua pentru realizarea unor investiții publice de interes local care beneficiază de fonduri externe nerambursabile de la UE, au fost efectuate în termenele și condițiile convenite prin contractul de împrumut sau acordul de garantare.

31. Aspecte de nelegalitate privind restaurarea școlii Ioan Cotovu în perioada 2017 – prezent, cu fonduri europene, abaterile identificate fiind prezentate la punctul 5 din prezentul raport de audit.

32. Aspecte privind 2 rețele de distribuție a apei și reparațiile efectuate la acestea, abaterile identificate fiind prezentate la punctul 5 din prezentul raport de audit, cu precizarea că, așa cum rezultă din adresa comunicată de operatorul RAJA S.A, la nivelul UATO Hârșova există o singură rețea de distribuție a apei și de canalizare.

33. Aspecte de legalitate privind derularea proiectului ADMIS, în valoare de 23.256.837,99 lei din care 19.768.312,29 lei reprezintă fonduri UE. Beneficiarul proiectului „ADMIS” – măsuri integrate pentru categorii defavorizate din zona de vest a orașului Hârșova, din cadrul Programului Operațional Capital Uman, a fost Alianța pentru Lupta Împotriva Alcoolismului și Toxicomanilor (ALIAT – lider de proiect), între Ministerul Dezvoltării Regionale, Administrației Publice și Fondurilor Europene în calitate de autoritate de management și beneficiar, fiind semnat Contractul de finanțare în valoare totală de 23.256.837,99 lei. Conform prevederilor contractului de finanțare, liderul proiectului - Alianța pentru Lupta Împotriva Alcoolismului și Toxicomanilor (ALIAT) este prevăzută cu suma de 10.502.675,98 lei, din care suma de 5.289.349,18 lei reprezintă cheltuieli bugetate pentru activitatea de „ furnizare de servicii antreprenoriale pentru un număr de 40 de persoane, timp de 36 de luni”. Conform bugetului proiectului, valoarea alocată acestei activități a fost de 5.289.349,18 lei, din care suma de 2.231.150 lei a fost bugetată pentru a oferi noilor antreprenori o sumă de maxim 25.000 euro pentru dezvoltarea unei afaceri. Pentru verificarea respectării prevederilor legale în ceea ce privește modul de utilizare a fondurilor alocate acestei activități în urma căreia au fost achitate sume de câte 25.000 euro pentru fiecare antreprenor/afacere, este necesară efectuarea controlului modului de utilizare a fondurilor publice la Alianța pentru Lupta Împotriva Alcoolismului și Toxicomanilor (ALIAT – lider de proiect).

Precizăm că, în cadrul acestui proiect, în care UATO Hârșova a avut calitatea de partener, a beneficiat de 4.007.212,10 lei, din care suma de 3.406.130,29 lei valoarea eligibilă nerambursabilă, 520.937,57 lei fonduri de la bugetul național, contribuția proprie fiind de 80.144,24 lei, fiind identificate abateri referitoare la efectuarea plăților fără certificarea în privința realității, regularității și legalității (prezentate la punctul 5 din prezentul raport).

Referitor la participarea UATO Hârșova la activitatea de *„ furnizare de servicii antreprenoriale pentru un număr de 40 de persoane, timp de 36 de luni”*, entitatea a prezentat documente din care rezultă că, selectarea membrilor grupului țintă în vederea achitării de către liderul ALIAT a sumei de 25.000 euro pentru fiecare antreprenor/afacere, a fost efectuată în baza documentelor completate pe proprie raspundere de către persoanele care au fost incluse în grupul țintă.

34. Aspecte de legalitate privind asfaltarea străzilor cu fonduri UE, respectarea proiectului tehnic privind obiectivul de investiție reconstruire covor asfaltic. Reabilitarea drumurilor de acces către ansamblu *„Vasile Cotovu”* și Cetatea „CARSIUM” din cadrul proiectului *„A cross Border Union in the Shadow of History”,* cod proiect 15.2.1.123, s-a realizat în baza Contractului nr. 47/15.07.2019, încheiat între UATO Hârșova și societatea DAF TRANS 2000 SRL, în valoare de 1.780.949,70 lei +TVA. Conform documentelor și informațiilor comunicate de entitate, au fost modernizate strazile 9 mai, Ana Ipătescu, Prospectul Dunării, Alexandru cel Bun, Cetății, Carsium și Gheorghe Doja, Dobrogei, Danubiu, Soarelui, cu îmbrăcăminte de beton asfalt, beton ciment și strat legătură binder. Abaterile constatate se referă la efectuarea plăților fără certificarea în privința realității, regularității și legalității (prezentate la punctul 5 din prezentul raport).

35. Aspecte de legalitate privind plata de studii de fezabilitate, taxe, autorizații, în perioada 2016 – 2020, pentru obiective de investiții neimplementate. În urma verificărilor efectuate, cu privire la proiectul *„O viață sănătoasă într-un oraș sănătos”*, precizăm faptul că, urmare proiectelor tehnice realizate, a rezultat o valoare neeligibilă de aproximativ 10 mil. lei, față de cea inițială de 4.3 mil lei, UATO Hârșova, neavând sursele proprii necesare asigurării creșterii valorii cheltuielilor neeligibile din cadrul proiectului, cu consecința rezilierii prin acordul părților a Contractului de finanțare nr. 6032/15.09.2020 pe care UATO Hârșova l-a încheiat cu MDLPA, conform acordului de încetare dintre părți. Pentru proiectul *„O viață sănătoasă într-un oraș sănătos”* au fost înregistrate cheltuieli totale de 588.355,32 lei, reprezentând studii fezabilitate, proiect tehnic, asistență proiect, prin HCL nr. 117/23.09.2024 fiind aprobată scoaterea din evidența contabilă, din contul 231, a acestui obiectiv de investiții. De asemenea, cu privire la proiectul *„Modernizare și dotare Casa de cultură, orașul Hârșova, jud. Constanța”*, precizăm faptul că acesta a fost finalizat și recepționat conform procesului verbal de recepție la terminarea lucrărilor nr. 18008/07.10.2022, cu o valoare totală a lucrărilor de 840.822,22 lei cu TVA.

36. Legalitatea acordării unor drepturi salariale urmare a participării personalului UATO Hârșova și primarului la implementarea unor proiecte cu fonduri UE, sens în care au fost prezentate statele de plată lunare și dispozițiile emise de ordonatorul de credite pentru persoanele participante la implementarea proiectelor din fonduri externe nerambursabile, aferente anului 2021.

37. Legalitatea efectuării unor cheltuieli cu acordarea în perioada 2016-2020 a unor contracte societății SILUAN PROIECT SRL pentru realizarea studiilor de fezabilitate. Astfel, au fost solicitate documentele în original referitoare la tranzacții efectuate în cadrul contractelor încheiate de entitate cu societatea SILUAN PROIECT SRL, privind următoarele proiecte de investiții: extindere rețea canalizare în orașul Hârșova, reabilitarea și modernizarea străzilor din orașul Hârșova, mansardarea Școlii gimnaziale nr. 1 din orașul Hârșova, extindere Grădiniță cu program prelungit Tic-Pitic, din orașul Hârșova, extindere Liceul teoretic Ioan – Cotovu – Scoala cu clasele I-IV din orașul Hârșova, însă, urmare a solicitării organelor în drept, în anul 2019, UATO Hârșova a transmis documentele în original organelor de cercetare penală competente. Conform adresei emisă în luna ianuarie 2025 de Parchetul de pe lângă Înalta Curte de Casație și

Justiție – Direcția Națională Anticorupție, dosarul penal nr. 88/2/P/2019 privind societatea SILUAN PROIECT SRL, înregistrat pe rolul DNA București - Secția de combatere a infracțiunilor asimilate infracțiunilor de corupție, se află în curs de soluționare.

38. Aspecte privind imobilul cu destinație grădiniță cu program prelungit. În urma verificărilor efectuate cu privire la clădirea în care și-a desfășurat activitatea Grădinița „Prichindel" până în anul 2021, rezultă că aceasta a reprezentat un adevărat pericol, atât pentru copii, cât și pentru cadrele didactice, aspect semnalat la acel moment conform corespondenței prezentate și confirmat ulterior de către Raportul de expertiză tehnică realizat, întocmit în vederea realizării proiectului *„Reabilitarea Grădiniței Prichindel",* pentru care în prezent autoritatea locală este în proces de identificare a unor surse de finanțare.

39. Aspecte conformitate și legalitate privind întocmirea inventarului bunurilor care alcătuiesc domeniul public și privat al UATO Hârșova. Verificările efectuate au avut în vedere documentele prezentate de entitate și verificările efectuate de Serviciul de inspecție economico-financiară din cadrul DGRFP Galați.

40. Aspecte conformitate și regularitate referitoare la decontări efectuate din bugetul local pentru ARIA PROTEJATĂ – PĂDUREA CELEA MARE – VALEA lui ENE, PUNCT TUTISTIC – VILA LAC. Referitor la lucrările terestre la punctul turistic Pădurea Celea Mare – Vila Lac, precizăm că acestea au făcut obiectul proiectului *„O viață sănătoasă într-un oraș sănătos – construire blocuri de locuințe sociale și modernizarea străzilor Ardealului, Libertății, Vântului (parțial) și Celea Mare",* conform contractului de finanțare nr. 6032/15.09.2020 pe care UATO Hârșova l-a încheiat cu MDLPA. Cu toate acestea, în urma proiectelor tehnice realizate, a rezultat o valoare neeligibilă de aproximativ 10 mil. lei, față de cea inițială de 4.3 mil lei, UATO Hârșova, neavând sursele proprii necesare asigurării creșterii valorii cheltuielilor neeligibile din cadrul proiectului, cu consecința rezilierii prin acordul părților a Contractului de finanțare nr. 6032/15.09.2020 pe care UATO Hârșova l-a încheiat cu MDLPA, conform acordului de încetare dintre părți. Pentru proiectul *„O viață sănătoasă într-un oraș sănătos"* au fost înregistrate cheltuieli totale de 588.355,32 lei, reprezentând studii fezabilitate, proiect tehnic, asistență proiect, prin HCL nr. 117/23.09.2024 fiind aprobată scoaterea din evidența contabilă, din contul 231, a acestui obiectiv de investiții. Pentru acest proiect nu au fost efectuate lucrări terestre la punctul turistic Pădurea Celea Mare – Vila Lac.

41. Legalitatea privind lucrările executate și contractele de servicii derulate în cadrul Proiectului *„O viață sănătoasă într-un oraș sănătos"*. Urmare verificărilor efectuate a rezultat că nu au fost executate lucrări din bugetul local aferente proiectului *„O viață sănătoasă într-un oraș sănătos – construire blocuri de locuințe sociale și modernizarea străzilor Ardealului, Libertății, Vântului (parțial) și Celea Mare"*, acesta nefiind implementat (au fost constatate abateri referitoare la contul 231 în auditul financiar efectuat în anul 2024).

42. Aspecte privind plata unor impozite și taxe pentru imobile clădiri și terenuri, respectiv impozite/taxe auto, precum și modalitatea de aplicare de scutiri în baza Legii nr. 42/1990 rep. și Legii nr. 341/2004 rep. Verificările efectuate au avut în vedere constatările Agenției Naționale de Integritate, care a efectuat un control cu privire la modalitatea de declarare și completare a declarațiilor de avere ale persoanelor vizate, cât și constatările înscrise urmare misiunii de audit financiar, derulată la UATO Hârșova în anul 2024, în urma căreia a fost încheiat Raportul de audit financiar nr. 68421/15.10.2024, publicat pe pagina de internet a instituției

(www.curteadeconturi.ro), în secțiunea Curtea de Conturi, rubrica Rapoarte de audit, conform prevederilor Regulamentului privind activitatea de audit public extern (RAAPE).

Criteriile de audit: evaluarea activităților ce fac obiectul subiectului de audit s-a realizat pe baza criteriilor ce derivă din reglementările care vizează activitatea auditată.

Perioada misiunii: 18.11.2024, data începerii misiunii-până la data aprobării raportului.

Abordarea auditului s-a efectuat pe bază de proceduri de fond (teste de detaliu), aplicate asupra elementelor eșantioanelor selectate pe baza raționamentului profesional din categoriile de operațiuni economice auditate, pragul de semnificație utilizat la formularea concluziei fiind de natură calitativă, vizând aspectele de neconformitate cu legile sau reglementările din domeniile verificate. Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a constitui baza concluziei noastre.

4. Cerințele legislative aplicabile

În efectuarea misiunii de audit au fost avute în vedere următoarele acte normative:

✓ Legea nr. 82/1991, republicată, a contabilității, cu modificările și completările ulterioare;
✓ Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările şi completările ulterioare;
✓ Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, cu modificările și completările ulterioare;
✓ Legea nr. 227/2015 privind Codul Fiscal, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
✓ Legea nr. 207/2015 privind Codul de Procedură Fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
✓ OUG nr. 57/2019 privind Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare;
✓ OUG nr. 119 din 31 august 1999, republicată, privind controlul intern și controlul financiar preventiv, cu modificările și completările ulterioare.
✓ OMFP nr. 1954/2005 pentru aprobarea Clasificației indicatorilor privind finanțele publice, cu modificările și completările ulterioare;
✓ OMFP nr. 1792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum şi organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare şi legale, cu modificările și completările ulterioare;
✓ HG nr. 395/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului de achiziţie publică/acordului-cadru din Legea nr. 98/2016 privind achiziţiile publice, cu modificările și completările ulterioare.

5. Constatări și recomandări

5.1 Nerespectarea prevederilor legale referitoare la exercitarea atribuțiilor de supraveghere și control de către autoritățile administrației publice locale, a modului de respectare și de îndeplinire de către operatorul RAJA S.A. Constanța a obligațiilor contractuale asumate privind serviciul de alimentare cu apă la nivelul UATO Hârșova

La nivelul UATO Hârșova, serviciul public de alimentare cu apă și canalizare este asigurat de operatorul RAJA SA Constanța, în baza Contractului de delegare a gestiunii serviciilor publice de alimentare cu apă și canalizare nr. 16/05.11.2009, încheiat între Asociația de dezvoltare

intercomunitară de apă și canalizare *„Apă-Canal Constanța”* (în cadrul căreia UATO Hârșova este membră) și operatorul RAJA SA Constanța. Astfel, în raport cu prerogativele autorităților administrației publice locale stabilite prin Legea nr. 241/2006 privind serviciul de alimentare cu apă și canalizare, republicată, precum și ale art. 3, punctul 5 din contractul de delegare a gestiunii menționat[1], nu au fost prezentate documente privind asigurarea supravegherii și controlului la nivelul UATO Hârșova a:

„a) modului de respectare şi de îndeplinire a obligaţiilor contractuale asumate de operatorul RAJA SA Constanța;

b) calităţii şi eficienței serviciului furnizat/prestat şi respectarea indicatorilor de performanta stabiliți în contractul de delegare a gestiunii;

c) modului de administrare, exploatare, conservare şi menținere în funcțiune, dezvoltare şi/sau modernizare a sistemului de alimentare cu apă şi de canalizare încredințat prin contractul de delegare a gestiunii;

d) modului de formare şi stabilire a tarifelor pentru serviciul de alimentare cu apă şi de canalizare”.

Cauze:

Conform informațiilor comunicate de reprezentanții entității, obligațiile precizate au fost omise de la analiză și nu au făcut obiectul vreunui proces decizional de natură să asigure exercitarea prerogativelor de supraveghere și control de către autoritățile administrației publice locale ale UATO Hârșova (Consiliul Local ca autoritate deliberativă și primarul ca autoritate executivă), eventual prin numirea uneia sau mai multor persoane cu atribuții în acest sens.

Consecințe:

Există riscul ca locuitorii UATO Hârșova să nu beneficieze de servicii corespunzătoare de alimentare cu apă și canalizare, atât în ceea ce privește calitatea apei furnizate și facturate, în condițiile în care nu s-a verificat gradul de îndeplinire a indicatorilor de performanţă stabiliţi în contractele de delegare a gestiunii.

Recomandări:

Ordonatorul principal de credite va întreprinde toate măsurile legale privind:

- aducerea la cunoștința Consiliului Local al UATO Hârșova că delegarea gestiunii serviciului **nu anulează** prerogativele autorităţilor administrației publice locale prevăzute la art. 24 din Legea nr. 241/2006, și va dispune măsuri împreună cu Consiliul Local Hârșova în vederea asigurării **supravegherii şi controlului la nivelul UATO Hârşova a:** *modului de respectare şi de îndeplinire a obligaţiilor contractuale asumate de RAJA SA Constanţa operatori; calităţii şi eficienţei serviciului furnizat/prestat şi respectarea indicatorilor de performanţă stabiliţi în contractele de delegare a gestiunii;modul de administrare, exploatare, conservare şi menţinere în funcţiune, dezvoltare şi/sau modernizare a sistemului de alimentare cu apă şi de canalizare încredinţat prin contractul de delegare a gestiunii; modului de formare şi stabilire a tarifelor pentru serviciul de alimentare cu apă şi de canalizare*;

- completarea fișei posturilor persoanei/persoanelor cu atribuțiile, respectiv responsabilitățile prevăzute la art. 24, alin. (1), lit. a), b), c) și d) din Legea nr. 241/2006 și art. 3, punctul 5 din Contractul de delegare a gestiunii serviciilor publice de alimentare cu apă și canalizare nr. 16/05.11.2009;

[1] art. 2 alin. (1), art. 24, alin. (1) din Legea nr. 241/2006 privind serviciul de alimentare cu apă și canalizare, republicată, cu modificările și completările ulterioare; art. 3 punctul 5 din Contractul de delegare a gestiunii serviciilor publice de alimentare cu apă și canalizare nr. 16/05.11.2009

- solicitarea comunicării de către RAJA SA Constanța a tuturor reparațiilor efectuate la rețeaua de distribuție a apei și de canalizare pe perioada în care aceasta se află în proprietatea UATO Hârșova și dată în administrarea RAJA SA Constanța, precum și, dacă este cazul, înregistrarea în evidențele contabile ale UATO Hârșova, a valorii acelor cheltuieli cu reparațiile care au avut ca efect îmbunătățirea performanțelor față de parametrii funcționali stabiliți inițial sau mărirea duratei de viață utile, conform prevederilor punctului 1.2.4.2 Cheltuieli ulterioare din OMFP nr. 1917/2005.

5.2. Există riscul efectuării de plăți nelegale în cazul apei facturate de operatorul RAJA SA Constanța la un tarif de apă potabilă, în condițiile în care DSP Constanța a comunicat anual UATO Hârșova că există neconformități ale parametrului nitrat în apa potabilă a localității Hârșova

Conform prevederilor legale și ale Contractului de delegare a gestiunii serviciilor publice de alimentare cu apă și canalizare nr. 16/05.11.2009[2], operatorul RAJA SA Constanța are obligația de a furniza utilizatorilor, servicii de alimentare cu *„apă potabilă”,* și nu *„apă”,* așa cum este precizat pe facturile emise de operator și prezentate de UATO Hârșova, la pagina 9 din contractual de delegare, fiind precizat: *„Apa potabilă” înseamnă apa care îndeplinește indicatorii de potabilitate prevăzuți de legislația în vigoare”.*

Or, prin adresa nr. 22412/25.11.2021, DSP Constanța a readus în atenția Primăriei Hârșova *„problema neconformității parametrului nitrat în apa potabilă a localității Hârșova ceea ce determină risc de apariție a intoxicației cu nitrați (boala albastră) la copiii 0-3 ani care consumă această apă. Menționăm de asemenea că intoxicația cu nitrați poate determina efecte acute sau cronice ce pot duce, în lipsa unui tratament rapid și adecvat chiar și la decesul copilului. Având în vedere situația de fapt vă rugăm să confirmați asigurarea apei potabile dintr-o sursă autorizată (conformă) pentru toți sugarii 0-3 ani precum și pentru femeile gravide sau care alăptează din localitatea Hârșova respectiv Ciobanu.”.* Neconformități ale apei furnizate la nivelul UATO Hârșova au fost comunicate de DSPJ Constanța și prin adresa nr. 12942/16.05.2022, adresa nr. 6592/19.04.2023, dar și prin adresele nr. 6849/15.04.2024, 8172/13.05.2024 și 10083/11.06.2024.

Cauze: avand în vedere că nu au fost obținute informațiile necesare a fi furnizate de către DSP Constanța privind îndeplinirea/neîndeplinirea conditiilor legale de autorizare în vederea prestării serviciului de alimentare cu apă la nivelul UATO Hârsova, iar, conform rapoartelor anuale publicate anual pe site-ul DSPJ Constanța, pentru RAJA S.A. Constanța nu a fost eliberată Autorizația sanitară de funcționare pentru serviciile de furnizare a apei la Hârșova, nu au putut fi identificate cauzele reale ale riscurilor identificate.

Consecințe:

Există riscul producerii unor efecte negative asupra sănătății populației. Totodată, cu toate că există comunicări ale DSPJ Constanța privind neconformități ale apei furnizate și implicit cazuri de neîndeplinire a condițiilor de apă potabilă, UATO Hârșova a prezentat facturi emise de RAJA

[2] art. 2, alin. (1), art. 7 alin. (1), lit. c) și f) din Legea nr. 241/2006 privind serviciul de alimentare cu apă și canalizare, republicată; art. 1 punctul 2 din Contractul de delegare a gestiunii serviciilor publice de alimentare cu apă și canalizare nr. 16/05.11.2009; Capitolul II, art. 2, alin. (1) și art. 3 din Contract nr. 63319NO din 01.03.2023 de furnizare/prestare a serviciului de alimentare cu apă și canalizare încheiat între RAJA SA Constanța și Orașul Hârșova; art. 4, alin. (1) din Legea nr. 458/2002 privind controlul calității apei, republicată, până la data de 27.01.2023; Anexa 1, Capitolul II, art. 3 din HG nr. 974 din 15 iunie 2004 pentru aprobarea Normelor de supraveghere, inspecție sanitară și monitorizare a calității apei potabile și a Procedurii de autorizare sanitară a producției și distribuției apei potabile până la 07.11.2023

Constanța pentru furnizarea de *„apă”* utilizând un tarif de *„apă potabilă”*. Se constată astfel că, există riscul efectuării de plăți nelegale în cazul apei facturate de operatorul RAJA SA Constanța la un tarif de apă potabilă, în condițiile în care DSP Constanța a comunicat anual UATO Hârșova că există neconformități ale parametrului nitrat în apa potabilă a localității Hârșova.

Recomandări:

Ordonatorul principal de credite va întreprinde toate măsurile legale privind:

- aducerea la cunoștința Consiliului Local al UATO Hârșova a neconformităților comunicate de DSP Constanța, pentru analizarea și dispunerea de măsuri în vederea îndeplinirii atribuțiilor referitoare la asigurarea serviciului de alimentare cu apă potabilă la nivelul UATO Hârșova cu respectarea condițiilor prevăzute de lege pentru apa potabilă;

- solicitarea formulată către DSPJ Constanța de a comunica dacă, pe perioada de derulare a contractului de delegare a gestiunii către RAJA S.A. Constanța, apa furnizată de operator a îndeplinit în fiecare lună, condițiile prevăzute de legislația în vigoare pentru apa potabilă, astfel încât să aibă dreptul de a factura lunar apa furnizată la tariful de apă potabilă;

- recuperarea în cadrul termenului de prescripție, împreună cu dobânzile și penalitățile aferente, a plăților nelegale efectuate către RAJA SA Constanța în cazul în care, în urma comunicărilor primite de la DSP Constanța, se constată că operatorul a facturat la un tarif de apă potabilă, o apă care nu îndeplinește condițiile prevăzute de legislația în vigoare pentru apa potabilă.

5.3 Efectuarea de plăți în sumă de 3.874.070,51 lei fără documente întocmite de o comisie de recepție legal constituită și fără certificarea în privința realității, regularității și legalității, în cadrul proiectului *„Creșterea eficienței energetice a Spitalului Orășenesc Hârșova”,* UATO Hârșova în valoare totală de 13.168.118,66 lei.

Valoarea totală a cheltuielilor înregistrate în evidențele UATO Hârșova în cadrul proiectului *„Creșterea eficienței energetice a Spitalului Orășenesc Hârșova”,* finanțat din Programul Operațional Regional 2014-2020 în baza Contractului de finanțare nerambursabilă nr. 3207/16.10.2018 - COD SMIS 115973, a fost de 13.168.118,66 lei. Obiectivul general al proiectului a fost de reducere a consumurilor de energie și al emisiilor de carbon, prin realizarea de intervenții în scopul eficientizării energetice a următoarelor clădiri ce aparțin UATO Hârșova și date în administrarea Spitalului Orășenesc Hârșova: Spital + Pavilion, Policlinică și Centrală termică.

Cu toate că valoarea cheltuielilor totale efectuate a fost de 13.168.118,66 lei, conform documentelor prezentate și a informațiilor comunicate de reprezentanții UATO Hârșova, prin Procesul verbal nr. 3148/22.02.2023 întocmit la terminarea lucrărilor, au fost recepționate lucrări în valoare de 9.294.048,15 lei cu TVA, și nu de 13.168.118,66 lei, pentru diferența de 3.874.070,51 lei plătită, nefiind prezentate documente din care să rezulte recepția de către o comisie legal constituită. Mai mult decât atât, toate plățile în valoare de 13.168.118,66 lei au fost efectuate fără certificarea în privința realității, regularității și legalității.

Precizăm că, în vederea înregistrării în contabilitatea entității a valorii tuturor cheltuielilor efectuate în sumă de 13.168.118,66 lei, și în condițiile în care valoarea Procesului verbal de recepție la terminarea lucrărilor a fost de doar 9.294.048,15 lei, s-a întocmit Procesul verbal nr. 9928/20.06.2024 privind stabilirea valorilor finale aferente investiției, în care au fost însumate pe lângă 9.294.048,15 lei, și suma de 3.169.993,24 lei reprezentând utilaje, echipamente, utilități,

pentru care însă nu au fost comunicate documente din care să rezulte recepția de către o comisie legal constituită. Totodată, prin procesul verbal nr. 9928/20.06.2024 se prevede și o sumă de 704.077,27 lei (cu TVA), care, conform celor precizate în procesul verbal si situația anexată cuprinde cheltuieli pentru: proiectare, DALI, asistență tehnică, dirigenție de șantier, avize taxe, consultanță pentru achiziții și managementul proiectului, informare și publicitate, studii, expertize, audit energetic, cheltuieli care au fost deja cuprinse în sumele anterior precizate. Deci, valoarea de 13.168.118,66 lei plătită de entitate cuprinde 9.294.048,15 lei pentru a cărei plată există recepție, dar și sumele de 3.169.993,24 lei și 704.077,27 lei (cu TVA), pentru care nu au fost prezentate documente privind recepția, contrar prevederilor legale în vigoare[3].

Cauze:

Lipsa numirii comisiei de recepție prevăzută la punctul 2-Lichidarea cheltuielilor din OMFP nr. 1792/2002, precum și lipsa desemnării unor persoane cu atribuții de certificare a realității, regularității și legalității; exercitarea necorespunzătoare a controlului intern managerial.

Consecințe:

Există riscul prejudicierii bugetului UATO Hârșova prin efectuarea de plăți cu nerespectarea tuturor prevederilor legale, respectiv fără existența documentelor justificative legal întocmite din care să rezulte recepția, fără certificarea în privința realității, regularității și legalității, în cadrul proiectului *„Creșterea eficienței energetice a Spitalului Orășenesc Hârșova”.*

Recomandări:

Ordonatorul principal de credite va întreprinde toate măsurile legale privind:

- identificarea documentelor privind aprobarea prin HCL a valorii de 13.168.118,66 lei înregistrată în contabilitatea entității ca investiții efectuate în cadrul proiectului *„Creșterea eficienței energetice a Spitalului Orășenesc Hârșova”*;

- verificarea legalității și regularității în cazul tuturor plăților în sumă de 13.168.118,66 lei efectuate în cadrul proiectului *„Creșterea eficienței energetice a Spitalului Orășenesc Hârșova”,* inclusiv din punctul de vedere al realității, regularității și legalității, iar în cazul în care se constată existența unui prejudiciu, stabilirea întinderii prejudiciului și recuperarea acestuia, împreună cu dobânzile și penalitățile de întârziere aferente, calculate de la data efectuării plăților și până la data recuperării acestora.

5.4 Neînregistrarea în evidențele Spitalului Orășenesc Hârșova a sumei de 9.294.048,15 lei, reprezentând valoarea investițiilor efectuate de UATO Hârșova în cadrul proiectului *„Creșterea eficienței energetice a Spitalului Orășenesc Hârșova”*, pentru care a fost întocmit proces verbal de recepție la terminarea lucrărilor de către UATO Hârșova

Cu toate că, în anul 2023 UATO Hârșova a înregistrat în contabilitate lucrări de investiții executate la Spitalul Orășenesc Hârșova în valoare de 13.168.118,66 lei, din care suma de 9.294.048,15 lei a fost recepționată încă din data de 22.02.2023 (conform Procesului verbal nr. 3148 de recepție la terminarea lucrărilor), UATO Hârșova nu a dispus măsuri privind majorarea valorii activului aflat în administrarea spitalului.

[3] art. 24, alin. (1) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, republicată, cu modificările și completările ulterioare; art. 4 alin. (1), art. 5, art. 10, alin. (3) din OG nr. 119/1999, republicată, privind controlul intern și controlul financiar preventiv; pct. 1.1, 3.3 și 3.4 din Anexa 1 din OMFP nr. 923/2014 Norme metodologice generale din 11 iulie 2014, republicată, referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv; pct. 2 „Lichidarea cheltuielilor” din OMFP nr. 1792/2002 - Anexa Norme metodologice din 24 decembrie 2002 privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidenta și raportarea angajamentelor bugetare și legale

Astfel, conform documentelor comunicate de Spitalul Orășenesc Hârșova, la data de 31.12.2023, cât și la data de 31.12.2024, valoarea activului primit în administrare este de doar 2.185.353,92 lei, în condițiile în care în evidențele UATO Hârșova au fost înregistrate cheltuieli în sumă de 13.168.118,66 lei, astfel încât valoarea acestuia a ajuns la 15.353.472,58 lei.

Având în vedere că din suma de 13.168.118,66 lei, doar pentru suma de 9.294.048,15 lei a fost efectuată recepția de către o comisie de recepție, cu această sumă, respectiv 9.294.048,15 lei, trebuia majorată valoarea cu care acest activ figurează în evidențele Spitalului Orășenesc Hârșova. Totodată, cu ocazia inventarierii efectuate la data de 31.12.2023 și 31.12.2024, în listele de inventariere întocmite la nivelul Spitalului Orășenesc Hârșova, nu a fost cuprinsă, contrar prevederilor legale în vigoare, și valoarea de 9.294.048,15 lei recepționată conform PV nr. 3148/22.02.2023 întocmit de UATO Hârșova[4].

Cauze:

Exercitarea necorespunzătoare a controlului intern managerial, efectuarea necorespunzatoare a inventarierii anuale.

Consecințe: situațiile financiare, precum și listele de inventariere întocmite la nivelul Spitalului Orășenesc Hârșova nu reflectă realitatea faptică.

Recomandări:

Ordonatorul principal de credite va întreprinde toate măsurile legale privind:

- înregistrarea sumei de 9.294.048,15 lei recepționată conform PV nr. 3148/22.02.2023 conform prevederilor legale, astfel încât aceasta să se reflecte în evidențele Spitalului Orășenesc Hârșova;

- preluarea în gestiune a activului, la valoarea sa majorată cu suma de 9.294.048,15 lei, de către persoana cu atribuții în acest sens, cu respectarea tuturor prevederilor legale aplicabile.

5.5. Efectuarea de plăți fără documente întocmite de o comisie de recepție legal constituită și fără certificarea în privința realității, regularității și legalității, în cadrul proiectului *„A cross Border Union in the Shadow of History”*, cod proiect 15.2.1.123, finanțat prin Programul INTERREG V-A ROMÂNIA BULGARIA

În cazul proiectului *„A cross Border Union in the Shadow of History”,* cod proiect 15.2.1.123, finanțat prin Programul INTERREG V-A ROMÂNIA BULGARIA, Axa prioritară 2 - O regiune eficientă, Obiectiv specific 2.1 - Creșterea capacității de cooperare și a eficienței instituțiilor publice, în urma rezilierii Contractului de execuție lucrări nr. 10/14.02.2020 încheiat cu societatea ADEF MANAGEMENT SRL în calitate de antreprenor și lider al asocierii ADEF MANAGEMENT SRL - MR3C PROJECT & CONSTRUCTION SRL - IMPRESA INGG. MARIO E PAOLO COSENZA SRL, conform documentelor comunicate de entitate, au fost identificate lucrări neconforme executate de SC ADEF SRL în sumă de 697.959,71 lei și achitate de entitate în baza unor situații de lucrări confirmate de dirigintele de șantier, plătite de UATO Hârșova fără documente întocmite de o comisie de recepție legal constituită. Până la data întocmirii prezentului raport de audit lucrările nu au fost finalizate, astfel încât nu a fost întocmit vreun proces

[4] art. 8 din Legea 82/1991 a contabilității, republicată, cu modificările și completările ulterioare; punctul 1 alin. (1) și (2), punctul 35 alin. (1) din Anexa 1 la OMFP nr. 2861/2009 - Norme din 9 octombrie 2009 privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii

verbal de recepție la terminarea lucrărilor și nici nu a fost prezentat vreun document întocmit de comisia de recepţie constituită potrivit legii.

Totodată, până la data întocmirii prezentului act, UATO Hârșova a efectuat plăți către societatea ADEF MANAGEMENT SRL în sumă totală de 2.609.255,26 lei +TVA de 495.758,50 lei, fără certificarea în privința realității și legalității, contrar prevederilor legale în vigoare[5]. Aceeași modalitate de lucru a fost constatată și în cazul plăților efectuate către societatea SIGECO TECNICS SRL cu care UATO Hârșova a încheiat ulterior rezilierii contractului cu ADEF MANAGEMENT SRL, Contractul de lucrări nr. 86/2022, în urma derulării achiziției execuție lucrări constând în „REST DE EXECUTAT +REMEDIERI" pentru proiectul *„Restaurarea, conservarea și punerea în valoare a ansamblului Vasile Cotovu - Centru multicultural în Orașul Hârșova".*

Cauze:

Lipsa numirii comisiei de recepție prevăzută la punctul 2-Lichidarea cheltuielilor din OMFP nr. 1792/2002, lipsa desemnării unor persoane cu atribuții de certificare a realității, regularității și legalității, precum și exercitarea necorespunzătoare a controlului intern managerial.

Precizăm că, prin Dispoziția nr. 95/31.01.2025 privind organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale (Angajare, Lichidare, Ordonanțare și Plata - ALOP) în cadrul aparatului de specialitate a primarului, se prevede la art. 3, alin. (2) că *„Proiectele de operațiuni se prezintă însoțite de documente justificative corespunzătoare, certificate în privința realității și legalității prin semnătura conducătorilor compartimentelor de specialitate care inițiază operațiunea respectivă sau a persoanelor desemnate să aplice viza „Certificat în privința realității, regularității și legalității".*

Consecințe:

Există riscul prejudicierii bugetului UATO Hârșova/bugetelor din care se finanțează proiectul, prin efectuarea de plăți cu nerespectarea tuturor prevederilor legale, respectiv fără existența documentelor justificative legal întocmite din care să rezulte recepția, și fără certificarea în privința realității, regularității și legalității, în cadrul proiectului *„A cross Border Union in the Shadow of History",* cod proiect 15.2.1.123, finanțat prin Programul INTERREG V-A ROMÂNIA BULGARIA, Axa prioritară 2 - O regiune eficientă, Obiectiv specific 2.1 - Creșterea capacității de cooperare și a eficienței instituțiilor publice*".*

Recomandări:

Ordonatorul principal de credite va întreprinde toate măsurile legale privind:

- verificarea modului în care a fost stabilită suma de 697.959,71 lei ca reprezentând lucrări efectuate necorespunzător de catre societatea ADEF MANAGEMENT SRL și care au majorat devizul lucrării atribuite catre societatea SIGECO TECNICS SRL, înregistrarea în contabilitate a sumei în contul de creanțe de recuperat și a recuperării sumei;

- verificarea legalității și regularității în cazul tuturor plăților efectuate în cadrul proiectului *„A cross Border Union in the Shadow of History",* iar în cazul în care se confirmă efectuarea unor plăți nelegale, stabilirea întinderii prejudiciului și recuperarea acestuia, împreună cu dobânzile și

[5] art. 24, alin. (1) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, republicată, cu modificările și completările ulterioare; art. 4 alin. (1), art. 5, art. 10, alin. (3) din OG nr. 119/1999, republicată, privind controlul intern și controlul financiar preventiv; pct. 1.1, 3.3 și 3.4 din Anexa 1 din OMFP nr. 923/2014 Norme metodologice generale din 11 iulie 2014, republicată, referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv; pct. 2 „Lichidarea cheltuielilor" din OMFP nr. 1792/2002 - Anexa Norme metodologice din 24 decembrie 2002 privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidenta și raportarea angajamentelor bugetare și legale

penalitățile de întârziere aferente, calculate de la data efectuării plăților și până la data recuperării acestora.

5.6. Efectuarea plăților la nivelul UATO Hârșova, fără determinarea sau verificarea existenţei sumei datorate creditorului de către persoana împuternicită de ordonatorul de credite, pe baza documentelor întocmite de comisia de recepţie constituită potrivit legii și fără certificarea în privinţa realităţii şi legalităţii

Conform documentelor și informațiilor furnizate de entitate, în perioada 2017-31.01.2025, efectuarea plăților la nivelul UATO Hârșova, s-a efectuat fără determinarea sau verificarea existenţei sumei datorate creditorului de către persoana împuternicită de ordonatorul de credite, pe baza documentelor întocmite de comisia de recepţie constituită potrivit legii și fără certificarea în privinţa realităţii şi legalităţii prin semnătura conducătorilor compartimentelor de specialitate care iniţiază operaţiunea respectivă. Abaterea a fost constatată în condițiile în care la nivelul UATO Hârșova nu a fost desemnată o persoană/persoane cu atribuții privind acordarea acestei vize, contrar prevederilor legale în vigoare[6].

Totodată, în cazul execuției unor lucrări, au fost efectuate plăți parțiale în baza unor situații de lucrări comunicate de antreprenori anterior terminării lucrărilor, dar fără ca existența acestor lucrări să fie confirmată în documente întocmite de o comisie de recepție constituită potrivit legii și fără certificarea **î**n privința realității, regularității și legalității.

Conform informațiilor furnizate de reprezentanții entității, doar în situațiile în care, autoritățile de management implicate în aprobarea cererilor de plată formulate de UATO Hârșova în cadrul obținerii finanțărilor în proiectele finanțate din fonduri UE au solicitat dovezi privind certificarea a fost aplicată o ștampila cu viza ***„Certificat în privința realității, regularității și legalității”*, de la nivelul Structurii financiar - contabile, fără documente privind numirea unei persoane/unor persoane legal desemnate în vederea exercitării acestor atribuții.** Astfel, se constată efectuarea de plăți cu nerespectarea tuturor prevederilor legale la nivelul UATO Hârșova, sens în care exemplificăm în cazul plăților efectuate în cadrul proiectului „ADMIS” – măsuri integrate pentru categorii defavorizate din zona de vest a orașului Hârșova, din cadrul Programului Operațional Capital Uman, plăților efectuate în cadrul proiectului de *„Reabilitare drumuri acces către ansamblul „Vasile Cotovu” și Cetatea „Carsium”*, plăților efectuate în cadrul proiectului privind *„ Organizarea evenimentului de promovare a valorilor locale și a consumului de peşte în oraşul Hîrşova”*, dar și în cazul Contractul de prestări servicii pază umană încheiat între UATO Hârșova și societatea RAVEN GROUP SECURITY SRL.

Cauze:

Lipsa numirii comisiei de recepție prevăzută la punctul 2-Lichidarea cheltuielilor din OMFP nr. 1792/2002, precum și lipsa desemnării unor persoane cu atribuții de certificare a realității, regularității și legalității; exercitarea necorespunzătoare a controlului intern managerial.

Precizăm că, în data de 31.01.2025, prin Dispoziția nr. 95 privind organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale (Angajare, Lichidare, Ordonanțare și Plata - ALOP)

[6] art. 24, alin. (1) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, republicată, cu modificările și completările ulterioare; art. 4 alin. (1), art. 5, art. 10, alin. (3) din OG nr. 119/1999, republicată, privind controlul intern și controlul financiar preventiv; pct. 1.1, 3.3 și 3.4 din Anexa 1 din OMFP nr. 923/2014 Norme metodologice generale din 11 iulie 2014, republicată, referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv; pct. 2 „Lichidarea cheltuielilor” din OMFP nr. 1792/2002 - Anexa Norme metodologice din 24 decembrie 2002 privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidenta și raportarea angajamentelor bugetare și legale

în cadrul aparatului de specialitate a primarului, se prevede la art. 3, alin. (2) că *„Proiectele de operațiuni se prezintă însoțite de documente justificative corespunzătoare, certificate în privința realității și legalității prin semnătura conducătorilor compartimentelor de specialitate care inițiază operațiunea respectivă sau a persoanelor desemnate să aplice viza „Certificat în privința realității, regularității și legalității”.*

Consecințe:

Există riscul prejudicierii bugetului UATO Hârșova/bugetelor din care se finanțează proiectele derulate la nivelul entității/structurilor subordonate, prin efectuarea de plăți cu nerespectarea tuturor prevederilor legale, respectiv fără existența documentelor justificative legal întocmite din care să rezulte recepția, și fără certificarea în privința realității, regularității și legalității

Recomandări:

Ordonatorul principal de credite va întreprinde toate măsurile legale privind:

- elaborarea/completarea procedurii operaționale privind organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale (Angajare, Lichidare, Ordonanțare și Plata - ALOP) la nivelul UATO Hârșova și a tuturor structurilor subordonate, cu prevederi referitoare la:

a) numirea comisiilor de recepție în cazul tuturor plăților efectuate, stabilirea clară a atribuțiilor și responsabilităților comisiei de recepție,

b) atribuțiile și responsabilitățile persoanelor desemnate să certificate în privința realității și legalității prin semnătura conducătorilor compartimentelor de specialitate care inițiază operațiunea respectivă sau a persoanelor desemnate să aplice viza *„Certificat în privința realității, regularității și legalității”,*

c) modificarea corespunzătoare a fișelor posturilor în cazul tuturor persoanelor care fac parte din comisiile de recepție, precum și a celor cu atribuții și responsabilități de certificare în privința realității și legalității prin semnătura conducătorilor compartimentelor de specialitate care inițiază operațiunea respectivă sau a persoanelor desemnate să aplice viza *„Certificat în privința realității, regularității și legalității”,*

- preluarea în planul anual/multianual de audit a unor misiuni de control, având drept scop verificarea legalității și regularității plăților efectuate fără respectarea prevederilor legale așa cum s-a prezentat în cuprinsul abaterii, atât la nivelul UATO Hârșova, cât și la nivelul entităților subordonate.

5.7. Cu privire la înregistrarea eronată în contabilitatea Spitalului Orășenesc Hârșova în contul de cheltuieli cu reparațiile a sumei de 397.129,81 lei, reprezentând investiții efectuate pentru achiziționarea unui stocator

Conform documentelor prezentate de entitate, la nivelul Spitalului Orășenesc Hârșova, în anul 2022 au fost încheiate contracte de lucrări de construcții de conducte de alimentare cu gaz și lucrări de instalare de regulatoare de gaz în valoare totală de 397.129,81 lei, necesare pentru punerea în funcțiune a trei componente ale unui stocator de oxigen, în valoare de 347.149,81 lei, care însă erau deja puse în funcțiune și îndeplineau toate cerințele și exigențele de funcționare, încă din data de 26.11.2021. Totodată, suma totală de 397.129,81 lei a fost înregistrată eronat ca fiind aferentă unor cheltuieli cu reparațiile, în neconcordanță cu datele prevăzute în contractele de execuție lucrări, contrar prevederilor legale în vigoare[7].

[7] art. 24, alin. (1) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, republicată, cu modificările și completările ulterioare; art. 4 alin. (1), art. 5 din OG nr. 119/1999, republicată, privind controlul intern și controlul financiar preventiv; pct. 1.1 din Anexa 1 din OMFP nr. 923/2014 Norme

Conform informațiilor furnizate de reprezentanții spitalului aceste tranzacții nu reflectă realitatea, ci au fost operate din cauza schimbării sursei de finanțare, respectiv sumele au fost decontate de Casa de Sănătate de la bugetul Ministerului Sănătății, nemaifiind plătite de la bugetul local.

Cauze:

Schimbarea sursei de finanțare a investiției în sumă de 347.149,81 lei prevăzută inițial a fi realizată din bugetul local al orașului, aceasta fiind ulterior modificată prin solicitarea la decontare a sumei de 397.129,81 lei de la Casa de Sănătate.

Consecințe:

Efectuarea unor plăți cu nerespectarea tuturor prevederilor legale, cu riscul prejudicierii bugetului/bugetelor din care a fost finanțată investiția.

Recomandări:

Ordonatorul de credite va întreprinde toate măsurile legale în vederea verificării respectării tuturor prevederilor legale în cazul plății sumelor totale de 397.129,81 lei și în mod special a sumei de 49.980 lei, iar în cazul în care se constată existența unui prejudiciu, stabilirea întinderii și recuperarea acestuia împreuna cu dobânzile și penalitățile de întârziere datorate.

5.8. Efectuarea necorespunzătoare a inventarierii imobilizărilor corporale aflate în curs de execuție, fără determinarea valorii fiecărui obiectiv în parte potrivit stadiului de execuție în baza constatării la fața locului

Din documentele și informațiile comunicate de entitate, s-a constatat că la nivelul UATO Hârșova, inventarierea imobilizărilor corporale aflate în curs de execuție nu a fost efectuată conform prevederilor legale în vigoare. Astfel, pentru sumele înregistrate în soldul contului 231, comisia de inventariere constituită la nivelul UATO Hârșova nu a asigurat determinarea valorii fiecărui obiectiv în parte potrivit stadiului de execuție în baza constatării la fața locului**,** contrar prevederilor legale în vigoare[8].

Cauze:

Exercitarea necorespunzătoare a controlului intern managerial.

Consecințe:

La nivelul UATO Hârșova și la nivelul Spitalului Orășenesc Hârșova nu s-a stabilit situația reală a imobilizărilor corporale în curs de execuție, astfel încât situațiile financiare ale entității nu reflectă realitatea.

Recomandări:

Ordonatorul principal de credite va întreprinde toate măsurile legale privind inventarierea tuturor imobilizărilor necorporale şi corporale, aflate în curs de execuţie, în baza verificării în teren a situației reale a fiecărui obiect în parte, pe baza constatării la faţa locului.

---

metodologice generale din 11 iulie 2014, republicată, referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv; pct. 2 „Lichidarea cheltuielilor" din OMFP nr. 1792/2002 - Anexa Norme metodologice din 24 decembrie 2002 privind angajarea, lichidarea, ordonanţarea şi plata cheltuielilor instituţiilor publice, precum şi organizarea, evidenta şi raportarea angajamentelor bugetare şi legale

[8] art. 8 din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare; pct 1, alin (1) și (2) și pct. 13 din Anexa OMFP nr. 2861/2009 - NORME din 9 octombrie 2009 privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii

5.9. Neplata sumelor datorate de UATO Hârșova către operatorul de salubrizare IRIDEX GROUP Salubrizare SRL cu consecința executării silite a UATO Hârșova prin poprirea conturilor și sechestrarea bunurilor mobile și imobile deținute de entitate. Există riscul unei crize financiare la nivelul UATO Hârșova.

Conform documentelor și informațiilor furnizate de entitate, urmare a neplății de către UATO Hârșova a sumelor datorate operatorului de salubrizare IRIDEX GROUP Salubrizare, prin Încheierea nr. 537/16.06.2023 pronunțată de Judecătoria Hârșova în dosarul 1106/842/2023, a fost declanșată executarea silită în vederea recuperării sumei de 1.649.854,49 lei reprezentând debite și 26.795,26 lei reprezentând cheltuieli de executare silită.

Astfel, au fost poprite conturile UATO Hârșova deschise la BRD, RAIFFEISEN BANK SA, LIBRA BANK și instituite sechestre asupra bunurilor mobile și imobile proprietate privată a UATO Hârșova. Totodată, prin adresa nr. 10/18.06.2024, a fost comunicată de către Biroul executorului judecătoresc, poprirea sumelor de bani din conturile UATO Hârșova deschise la Serviciul Fiscal Orășenesc Hârșova - Activitatea de Trezorerie, în vederea recuperării sumei de 912.378,85 lei.

Mai mult decât atât, reprezentanții entității au comunicat că, principala cauză a dificultăților financiare cu care se confruntă entitatea o constituie emiterea Deciziei nr. 34/26.11.2020, prin care ANAF-DGRFP Galați - AJFP Constanța, a aprobat sistarea alimentării atât cu cote defalcate din impozitul pe venit, cât și cu sume defalcate din unele venituri ale bugetului de stat pentru echilibrare, cu excepția plăților pentru achitarea drepturilor salariale și a contribuțiilor aferente, inclusiv a drepturilor cuvenite asistenților personali ai persoanelor cu handicap grav, precum și a indemnizațiilor lunare ale persoanelor cu handicap grav, atunci când nu pot fi asigurate din venituri proprii, pentru unitatea administrativ teritorială oraș Hârșova, județul Constanța, până la concurența sumei de 8.230.130,76 lei. Această sumă stabilită ca datorată în anul 2020 a fost înregistrată în contabilitate în anul 2024 in contul 462 - creditori diversi. Se constată astfel că, la nivelul UATO Hârșova există riscul unei crize financiare. Precizăm că, la data prezentei, suma de 8.230.130,76 lei face obiectul dosarului nr. 8650/2/2022 înregistrat pe rolul instanțelor judecătorești competente.

Cauze:

Sistarea alimentării bugetului local al UATO Hârșova cu cote defalcate, precum și nerecuperarea sumelor plătite către operatorul IRIDEX GROUP Salubrizare, de la beneficiarii serviciilor de salubrizare, abatere constatată și în auditul financiar realizat asupra situațiilor financiare aferente anului 2023, contrar prevederilor legale aplicabile[9].

Consecințe:

Executarea silită prin blocarea conturilor bancare și sechestrarea, respectiv vânzarea la licitație a bunurilor mobile și imobile din domeniul privat al orașului Hârșova, afectează activitatea unității administrativ teritoriale și pun în pericol integritatea patrimoniului acesteia.

Recomandări:

Ordonatorul principal de credite va întreprinde toate măsurile legale în vederea achitării obligațiilor către furnizori, precum și asigurarea bunei gestiuni financiare în gestionarea fondurilor publice, astfel încât să se evite declanșarea crizei financiare/insolvenței.

[9] art. 5, alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată.

5.10. Spitalului Orășenesc Hârșova se confruntă cu dificultăți financiare, în anul 2023 unitatea înregistrând obligații de plată neachitate, lichide și exigibile mai vechi de 90 de zile care au depășit 15% din cheltuielile prevăzute în bugetul spitalului

Conform documentelor și informațiilor prezentate de entitate, *„în perioada 2020-2024 unitatea sanitară a achiziționat materiale și obiecte de inventar necesare bunei desfășurări a actului medical. Achizițiile de bunuri și servicii au fost necesare în vederea obținerii acreditării Spitalului Orășenesc Hârșova de către ANMSC în anul 2022, dar și a desfășurării activității curente. În situația în care nu s-ar fi obținut acreditarea unitatea sanitară nu ar mai fi putut contracta servicii medicale cu CJAS Constanța, cu consecința de a nu mai putea desfășura activitatea, acesta fiind singurul spital la o distanță de 86 km. de Constanța. Serviciile medicale desfășurate reprezintă venituri proprii ale spitalului, venituri care sunt mult mai mici decât necesarul de finanțare. Astfel, această diferență neacoperită din alte surse de finanțare a condus la acumularea de datorii și plăți restante cu o vechime mai mare de 90 de zile. În condițiile Legii 273/2006 privind finanțele publice locale conform art. 74 au existat perioade de criză financiară din cauza lipsei de lichidități. În anul 2023 procentul arieratelor în total BVC anual aprobat a fost de 15%, iar la sfârșitul anului 2024 procentul furnizorilor la care sunt înregistrate arierate s-a diminuat, ajungând la 9%, unitatea înregistrând un trend descendent al obligațiilor neachitate și a arieratelor.”*

În concluzie, în anul 2023 au fost întrunite condițiile referitoare la criza financiară, prevăzute la articolul 74 din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale. Astfel, la nivelul Spitalului Orășenesc Hârșova s-a constatat neachitarea obligaţiilor de plată, lichide şi exigibile, mai vechi de 90 de zile şi care depăşesc 15% din bugetul anual al spitalului, contrar prevederilor legale aplicabile[10].

Cauze:

În vederea acreditării spitalului a fost necesară efectuarea de cheltuieli cu investițiile, bunuri și servicii, care nu au putut fi acoperite din veniturile prea mici ale spitalului.

Consecințe:

Executarea silită prin blocarea conturilor bancare și sechestrarea, respectiv vânzarea la licitație a bunurilor mobile și imobile din patrimoniul spitalului, afectează activitatea entității și pun în pericol integritatea patrimoniului acesteia.

Recomandări:

Ordonatorul de credite va întreprinde toate măsurile legale în vederea achitării obligațiilor către furnizori, precum și asigurarea bunei gestiuni financiare în gestionarea fondurilor publice, astfel încât să se evite declansarea crizei financiare/insolvenței.

5.11. Exercitarea necorespunzătoare a controlul financiar preventiv la nivelul UATO Hârșova

La nivelul UATO Hârșova controlul financiar preventiv propriu nu și-a atins scopul de a identifica proiectelor de operaţiuni care nu respectă condiţiile de legalitate şi regularitate şi/sau, după caz, de încadrare în limitele şi destinaţia creditelor bugetare şi de angajament şi prin a căror efectuare s-ar putea prejudicia patrimoniul public şi/sau fondurile publice.

[10] art. 5, alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 privind controlul intern şi controlul financiar preventiv, republicată

Așa cum s-a prezentat la abaterile anterioare, au fost identificate plăți efectuate fără documente justificative întocmite de o comisie de recepție legal constituită și fără certificarea în privința realității, regularității și legalității, cu riscul prejudicierii bugetului local al UATO Hârșova, contrar prevederilor legale aplicabile[11].

Cauze:

Lipsa numirii comisiei de recepție prevăzută la punctul 2 - Lichidarea cheltuielilor din OMFP nr. 1792/2002, precum și lipsa desemnării unor persoane cu atribuții de certificare a realității, regularității și legalității; exercitarea necorespunzătoare a controlului intern managerial.

Consecințe:

Efectuarea de plăți cu nerespectarea tuturor prevederilor legale cu riscul prejudicierii bugetului entității.

Recomandări:

Ordonatorul principal de credite va întreprinde toate măsurile legale privind organizarea și implementarea controlului financiar preventiv propriu cu respectarea tuturor prevederilor legale, precum includerea în planul anual și multianual de audit a unor misiuni vizând verificarea modului de exercitare de către persoana/persoanele desemnate a atribuțiilor CFPP.

5.12. Nerespectarea tuturor prevederilor legale cu privire la numirea reprezentanților proprietarilor în Comisia locală de fond funciar Hârșova

Urmare verificării documentelor puse la dispoziție, s-a constatat că, în perioada 2021 – prezent, la nivelul entității verificate și-a desfășurat activitatea Comisia locală de fond funciar a orașului Hârșova, constituită din 11 membri, specialiști din diferite domenii de activitate, în conformitate cu prevederile art. 2 din Regulamentul din 04.08.2005, privind procedura de constituire, atribuțiile şi funcționarea comisiilor pentru stabilirea dreptului de proprietate privată asupra terenurilor, a modelului şi modului de atribuire a titlurilor de proprietate, precum şi punerea în posesie a proprietarilor, astfel: primar, secretar general, viceprimar, un specialist în măsurători topografice, doi inspectori din cadrul Registrului agricol, un consilier juridic, un reprezentant al Ocolului silvic Hârșova și trei reprezentanți ai proprietarilor.

Conducerea şi coordonarea comisiei orășenești a fost asigurată de către primar, în calitate de președinte al comisiei, așa cum rezultă din procesele verbale întocmite în urma ședințelor de lucru efectuate.

În perioada verificată, au fost efectuate 2 modificări ale unor membri componenți ai comisiei, astfel: în anul 2021, în baza adresei nr. 1079/2021 întocmită la nivelul UATO Hârșova și transmisă către Instituția prefectului județului Constanța, a fost emis Ordinul Prefectului județului Constanța nr. 84/25.01.2021, iar în baza adresei nr. 10385/2023 întocmită la nivelul UATO Hârșova și transmisă către Instituția Prefectului județului Constanța, a fost emis Ordinul Prefectului județului Constanța nr. 262/19.06.2023, prin care a fost modificată componența Comisia locală de fond funciar a orașului Hârșova.

[11] art. 24 alin. (1) din Legea nr. 273/2006, privind finanțele publice locale, republicată, cu modificările și completările ulterioare; art. 4 alin. (1), art. 5 și art. 10 alin. (3) din Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată; lit. A, pct. 1.1, 3.4 și 3.5 din Anexa nr. 1 la OMFP nr. 923/2014 Norme metodologice generale din 11 iulie 2014 (*republicată*) referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv

Precizăm faptul că, 3 din cei 11 membri ai Comisiei locale de fond funciar a orașului Hârșova, respectiv reprezentanții proprietarilor, au fost aleși să facă parte din această comisie, fără a fi respectate toate prevederile legale în vigoare[12], respectiv printr-o adunare a proprietarilor convocată de către Consiliul Local, în urma căreia să fie emisă o hotărâre privind alegerea reprezentanților proprietarilor cu majoritatea simplă, jumătate plus unu, din numărul celor prezenți.

Cauze:

Abaterea s-a produs pe fondul ineficienței sistemului de control intern managerial.

Consecințele:

Imposibilitatea obținerii unei asigurări rezonabile precum că modalitatea de alegere a reprezentanților proprietarilor în Comisia locală de Fond Funciar Hârșova a condus, într-un procent ridicat, la satisfacerea unor nevoi ale comunităților locale precum și la respectarea principiilor transparenței și egalității de șanse.

Recomandări:

Ordonatorul principal de credite va întreprinde toate măsurile legale pentru validarea în ședința Consiliului local, a reprezentanților proprietarilor din Comisia locală de Fond Funciar Hârșova, conform prevederilor legale în vigoare.

5.13. Înregistrarea eronată în contabilitatea entității a unei stații de alimentare vehicule electrice

Urmare verificării documentelor financiar-contabile prezentate s-a constatat că la data de 15.01.2021, conform Procesului verbal de recepție la terminarea lucrărilor nr. 560/9, a fost recepționată lucrarea de construcții aferentă investiției *„Modernizarea sistemului de iluminat public în orașul Hârșova”.*

La punctul 6.1 din Procesul-verbal de recepție susmenționat sunt indicate capacitățile fizice realizate în cadrul investiției, din care face parte și *„montare echipament de alimentare vehicule electrice - 1 buc”.* Echipamentul de alimentare vehicule electrice este înscris în *„Lista cuprinzând consumurile de resurse materiale”,* cu prețul unitar, fără TVA, de 9.450 lei.

Conform datelor din evidența financiar-contabilă a UATO Hârșova, stația de alimentare vehicule electrice a fost înregistrată eronat în contul 214 *„Mobilier, aparatura birotică, echipamente de protecție a valorilor umane şi materiale si alte active corporale”,* contrar prevederilor legale în vigoare[13]. Astfel, echipamentul de alimentare vehicule electrice, în valoare totală, cu TVA, de 11.245,50 lei, reprezintă activ fix corporal de natura instalațiilor tehnice și trebuia înregistrat în evidența contabilă a entității în debitul contului 213 *„Instalaţii tehnice, mijloace de transport, animale şi plantaţii”.*

Cauze:

[12] art. 12 , alin. (3) din Legea fondului funciar nr. 18 din 19 februarie 1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare; art. 2, alin. (1), lit. h) din HG nr. 890 din 4 august 2005 pentru aprobarea Regulamentului privind procedura de constituire, atribuțiile și funcționarea comisiilor pentru stabilirea dreptului de proprietate privată asupra terenurilor, a modelului și modului de atribuire a titlurilor de proprietate, precum și punerea în posesie a proprietarilor; art. 5, alin (1) din OUG nr. 119 din 31 august 1999, privind controlul intern și controlul financiar preventive, republicată, cu modificările și completările ulterioare

[13] art. 2, alin. (1), art. 2, alin. (3), art. 6, alin. (1) și (2) din Legea nr. 82/1991 a contabilității, republicată, cu modificările și completările ulterioare; funcțiunea contului 213 *„Instalaţii tehnice, mijloace de transport, animale şi plantaţii”* din OMFP nr. 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, cu modificările și completările ulterioare

Nerespectarea prevederilor legale din domeniul financiar-contabil și nefuncționarea corespunzătoare a controlului intern.

Consecințe:

Raportarea în situațiile financiare a unor date care nu oferă o imagine fidelă și exactă a activelor entității auditate.

Măsurile luate de entitatea verificată în timpul controlului:

În vederea remedierii abaterii constatate, în timpul misiunii de audit, au fost întocmite notele contabile de reglare nr. 15/27.01.2025 și 16/27.01.2025, privind echipamentul de alimentare autovehicule electrice. De asemenea, a fost prezentată fișa mijlocului fix *„Sistem încărcare vehicule electrice”,* întocmită la data de 27.01.2025.

Recomandări:

Nu se impune formularea unor recomandări, întrucât abaterea constatată a fost remediată în timpul misiunii de audit.

5.14. Nu au fost stabilite, evidențiate, urmărite și încasate veniturile din utilizarea stației de reîncărcare a vehiculelor electrice

În urma verificărilor efectuate, cu privire la modul de utilizare a stației de reîncărcare a vehiculelor electrice, s-a constatat că la nivelul UATO Hârșova nu au fost stabilite, evidențiate, urmărite și încasate veniturile din utilizarea stației de reîncărcare a vehiculelor electrice.

Cu privire la consumul efectiv de energie electrică, înregistrat la stația de încărcare electrică, în perioada 08.03.2024 – 30.12.2024, la nivelul UATO Hârșova au fost luate măsuri de stabilire și evidențiere a veniturilor rezultate din această activitate, fiind emisă în acest sens factura nr. 2407/29.01.2025, în sumă totală de 977,69 lei, pentru prestatorul de servicii Electromagnetica SA, în vederea recuperării energiei electrice consumate la stația de încărcare, în cuantum de 722,31 kWh, în conformitate cu prevederile legale incidente[14].

Precizăm că, la nivelul UATO Hârșova, nu există la acest moment un Regulament de funcționare și utilizare a stațiilor electrice de încărcare a autovehiculelor, care să reglementeze într-un mod cât mai explicit și transparent modul de exploatare a stațiilor pentru reîncărcarea autovehiculelor electrice și să ajute astfel la dezvoltarea unei rețele de stații electrice, cu scopul de protejare a mediului înconjurător și de reducere a emisiilor de gaze cu efect de seră.

Cauze:

Cauzele care au determinat abaterea sunt reprezentate de disfuncționalități în exercitarea controalelor interne privind stabilirea, evidențierea, urmărirea și încasarea veniturilor din tariful practicat pentru serviciile de operare a stației de încărcare a vehiculelor electrice, conform Contractului de prestări servicii de nr. 8/12.02.2024.

Consecințe:

Diminuarea veniturilor bugetului local cu contravaloarea tarifului practicat pentru serviciile de operare a stației de încărcare a vehiculelor electrice, conform Contractului de prestări servicii de nr. 8/12.02.2024.

Măsurile luate de entitatea verificată în timpul controlului:

[14] art. 20, alin (1), lit. b) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, republicată, cu modificările și completările ulterioare; HCL nr. 77/31.08.2023 și Anexa pentru tariful pentru utilizarea stației de reîncărcare a vehiculelor electrice; pct. 3.5 din Contractul de prestări servicii de operare stații de încărcare vehicule electrice nr. 8/12.02.2024

În vederea remedierii abaterii constatate, în timpul misiunii de audit, cu privire la consumul de energie electrică în cuantum de 722,31 kWh, înregistrat la stația de încărcare electrică, în perioada 08.03.2024 – 30.12.2024, la nivelul UATO Hârșova au fost luate măsuri de stabilire și evidențiere a veniturilor rezultate din această activitate.

Conform extrasului de cont RO91TREZ23821360250XXXXX, editat la 21.02.2025, titular UATO Hârșova, rezultă faptul că în data de 20.02.2025 a fost încasată suma de 977,69 lei, reprezentând factura nr. 2407/29.01.2025.

Recomandări:

Ordonatorul principal de credite va dispune măsurile legale ce se impun pentru aprobarea în Consiliul Local a unui Regulament de funcționare și utilizare a stațiilor electrice de încărcare a autovehiculelor în Orașul Hârșova.

6. Alte aspecte/ Bună guvernanță

Nu este cazul.

7. Punctul de vedere al entității cu privire la constatările auditului și acțiunile întreprinse de aceasta

În Minuta ședinței de conciliere, semnată de reprezentanții Curții de Conturi a României și ai UATO Hârșova, s-a concluzionat că, față de aspectele constatate în cadrul misiunii de audit conducerea entității nu a formulat puncte de vedere divergente.

8. Responsabilitățile Curții de Conturi și ale conducerii entității auditate

Responsabilitatea echipei de audit este de a efectua auditul în conformitate cu Standardele Internaționale ale Instituțiilor Supreme de Audit (ISSAI). Aceste standarde impun respectarea de către auditorii publici externi a cerințelor de natură etică și profesională. Ca parte a unui audit care se bazează pe ISSAI, ne-am exercitat raționamentul profesional și ne-am menținut scepticismul profesional pe tot parcursul auditului.

Conducerea entității auditate este responsabilă:

- pentru respectarea legilor, regulilor și reglementărilor aplicabile;
- pentru conceperea, implementarea și menținerea sistemului de control intern cu scopul de a preveni sau detecta și corecta orice neconformități semnificative;
- că toate informațiile relevante pentru audit au fost puse la dispoziția echipei de audit.

Director,

xxxx xxxx

Nr. 48172/14.07.2025

Scrisoare către conducere

Domnului Primar, xxxxxx xxxxxxx
UNITATEA ADMINISTRATIV TERITORIALĂ ORAȘ HÂRȘOVA

Stimate Domnule Primar,

Introducere

Curtea de Conturi a României, prin Camera de Conturi Constanța, a desfășurat o misiune de audit de conformitate privind *Verificări ca urmare a unor informații apărute în mass media, a unor sesizări primite de Curtea de Conturi sau din alte surse,* fiind vizate activitățile desfășurate de UATO Hârșova, în perioada 2014-2024, care au legătură cu sesizările primite de Curtea de Conturi.

În cadrul ședinței de deschidere din data de 18.11.2024 au fost discutate aspectele cuprinse în *Scrisoarea de misiune* înaintată sub nr. 71667/29.10.2024, scrisoare prin care ne-am asigurat reciproc de înțelegerea responsabilităților noastre și ale dumneavoastră, precum și de înțelegerea termenilor în care se va desfășura misiunea de audit de conformitate.

Obiectivul auditului de conformitate l-a reprezentat obținerea unei asigurări limitate cu privire la faptul că activitățile desfășurate de primărie, ce au legătură cu aspectele sesizate, s-au efectuat în conformitate cu normele legale incidente.

În urma auditului efectuat au rezultat următoarele:

1. CONSTATĂRI CARE AU STAT LA BAZA CONCLUZIEI AUDITULUI

1.1. Nerespectarea prevederilor legale referitoare la exercitarea atribuțiilor de supraveghere și control de către autoritățile administrației publice locale, a modului de respectare și de îndeplinire de către operatorul RAJA S.A. Constanța, a obligațiilor contractuale asumate privind serviciul de alimentare cu apă la nivelul UATO Hârșova

La nivelul UATO Hârșova, serviciul public de alimentare cu apă și canalizare este asigurat de operatorul RAJA SA Constanța, în baza Contractului de delegare a gestiunii serviciilor publice de alimentare cu apă și canalizare nr. 16/05.11.2009, încheiat între Asociația de dezvoltare intercomunitară de apă și canalizare *„Apă-Canal Constanța”* (în cadrul căreia UATO Hârșova este membră) și operatorul RAJA SA Constanța. Astfel, în raport cu prerogativele autorităților administrației publice locale stabilite prin Legea nr. 241/2006 privind serviciul de alimentare cu apă și canalizare, republicată, precum și ale art. 3, punctul 5 din contractul de delegare a gestiunii menționat[15], nu au fost prezentate documente privind asigurarea supravegherii și controlului la nivelul UATO Hârșova a:

[15] art. 2 alin. (1), art. 24, alin. (1) din Legea nr. 241/2006 privind serviciul de alimentare cu apă și canalizare, republicată, cu modificările și completările ulterioare; art. 3 punctul 5 din Contractul de delegare a gestiunii serviciilor publice de alimentare cu apă și canalizare nr. 16/05.11.2009

„a) modului de respectare şi de îndeplinire a obligaţiilor contractuale asumate de operatorul RAJA SA Constanţa;

b) calităţii şi eficienţei serviciului furnizat/prestat şi respectarea indicatorilor de performanta stabiliţi în contractul de delegare a gestiunii;

c) modului de administrare, exploatare, conservare şi menţinere în funcţiune, dezvoltare şi/sau modernizare a sistemului de alimentare cu apă şi de canalizare încredinţat prin contractul de delegare a gestiunii;

d) modului de formare şi stabilire a tarifelor pentru serviciul de alimentare cu apă şi de canalizare”.

Recomandare:

Ordonatorul principal de credite va întreprinde toate măsurile legale privind:

- aducerea la cunoştinţa Consiliului Local al UATO Hârşova că delegarea gestiunii serviciului nu anulează prerogativele autorităţilor administraţiei publice locale prevăzute la art. 24 din Legea nr. 241/2006, şi va dispune măsuri împreună cu Consiliul Local Hârşova în vederea asigurării supravegherii şi controlului la nivelul UATO Hârşova a: modului de respectare şi de îndeplinire a obligaţiilor contractuale asumate de RAJA SA Constanţa operatori; calitatea şi eficienţa serviciului furnizat/prestat şi respectarea indicatorilor de performanţă stabiliţi în contractele de delegare a gestiunii; modului de administrare, exploatare, conservare şi menţinere în funcţiune, dezvoltare şi/sau modernizare a sistemului de alimentare cu apă şi de canalizare încredinţat prin contractul de delegare a gestiunii; modului de formare şi stabilire a tarifelor pentru serviciul de alimentare cu apă şi de canalizare;

- completarea fişei posturilor persoanei/persoanelor cu atribuţiile, respectiv responsabilităţile prevăzute la art. 24, alin. (1), lit. a), b), c) şi d) din Legea nr. 241/2006 şi art. 3, alin. 5 din Contractul de delegare a gestiunii serviciilor publice de alimentare cu apă şi canalizare nr. 16/05.11.2009;

- solicitarea comunicării de către RAJA SA Constanţa a tuturor reparaţiilor efectuate la reţeaua de distribuţie a apei şi de canalizare (aflată în proprietatea UATO Hârşova şi dată în administrarea RAJA SA Constanţa), precum şi, dacă este cazul, înregistrarea în evidenţele contabile ale UATO Hârşova, a valorii acelor cheltuieli cu reparaţiile care au avut ca efect îmbunătăţirea performanţelor faţă de parametrii funcţionali stabiliţi iniţial sau mărirea duratei de viaţă utile, conform prevederilor punctului 1.2.4.2 Cheltuieli ulterioare din OMFP nr. 1917/2005.

Termen de implementare: 31.12.2025

1.2. Există riscul efectuării de plăți nelegale în cazul apei facturate de operatorul RAJA SA Constanța la un tarif de apă potabilă, în condițiile în care DSP Constanța a comunicat anual UATO Hârșova că există neconformități ale parametrului nitrat în apa potabilă a localității Hârșova

Conform prevederilor legale și ale Contractului de delegare a gestiunii serviciilor publice de alimentare cu apă și canalizare nr. 16/05.11.2009[16], operatorul RAJA SA Constanța are obligația de a furniza utilizatorilor, servicii de alimentare cu ***„apă potabilă”***, și nu ***„apă”***, așa cum este precizat pe facturile emise de operator și prezentate de UATO Hârșova, la pagina 9 din contractual de delegare, fiind precizat: *„Apa potabilă” înseamnă apa care îndeplineşte indicatorii de potabilitate prevăzuţi de legislaţia în vigoare”.*

Or, prin adresa nr. 22412/25.11.2021, DSP Constanța a readus în atenția Primăriei Hârșova *problema neconformității parametrului nitrat în apa potabilă a localității Hârșova ceea ce determină risc de apariție a intoxicației cu nitrați (boala albastră) la copiii 0-3 ani care consumă această apă.*

[16]art. 2, alin. (1), art. 7 alin. (1), lit. c) și f) din Legea nr. 241/2006 privind serviciul de alimentare cu apă și canalizare, republicată; art. 1 punctul 2 din Contractul de delegare a gestiunii serviciilor publice de alimentare cu apă și canalizare nr. 16/05.11.2009; Capitolul II, art. 2, alin. (1) și art. 3 din Contract nr. 63319NO din 01.03.2023 de furnizare/prestare a serviciului de alimentare cu apă și canalizare încheiat între RAJA SA Constanța și Orașul Hârșova; art. 4, alin. (1) din Legea nr. 458/2002 privind controlul calității apei, republicată, până la data de 27.01.2023; Anexa 1, Capitolul II, art. 3 din HG nr. 974 din 15 iunie 2004 pentru aprobarea Normelor de supraveghere, inspecție sanitară și monitorizare a calității apei potabile și a Procedurii de autorizare sanitară a producției și distribuției apei potabile până la 07.11.2023

Menționăm de asemenea că intoxicația cu nitrați poate determina efecte acute sau cronice ce pot duce, în lipsa unui tratament rapid și adecvat chiar și la decesul copilului. Având în vedere situația de fapt vă rugăm să confirmați asigurarea apei potabile dintr-o sursă autorizată (conformă) pentru toți sugarii 0-3 ani precum și pentru femeile gravide sau care alăptează din localitatea Hârșova respectiv Ciobanu. Neconformități ale apei furnizate la nivelul UATO Hârșova au fost comunicate de DSPJ Constanța și prin adresa nr. 12942/16.05.2022, adresa nr. 6592/19.04.2023, dar și prin adresele nr. 6849/15.04.2024, 8172/13.05.2024 și 10083/11.06.2024.

Recomandare:

Ordonatorul principal de credite va întreprinde toate măsurile legale privind:

- aducerea la cunoștința Consiliului Local al UATO Hârșova a neconformităților comunicate de DSP Constanța, în vederea analizării și dispunerii de măsuri în vederea îndeplinirii atribuțiilor referitoare la asigurarea serviciului de alimentare cu apă potabilă la nivelul UATO Hârșova cu respectarea condițiilor prevăzute de lege pentru apa potabilă;

- solicitarea formulată către DSPJ Constanța de a comunica dacă, pe perioada de derulare a contractului de delegare a gestiunii către RAJA S.A. Constanța, apa furnizată de operator a îndeplinit în fiecare lună, condițiile prevăzute de legislația în vigoare pentru apa potabilă, astfel încât să aibă dreptul de a factura lunar apa furnizată la tariful de apă potabilă;

- recuperarea plăților efectuate către RAJA SA Constanța în cazul în care, în urma comunicărilor primite de la DSP Constanța, se constată că operatorul a facturat la un tarif de apă potabilă, o apă care nu îndeplinește condițiile prevăzute de legislația în vigoare pentru apa potabilă.

Termen de implementare propus: 31.12.2025

1.3. Efectuarea de plăți în sumă de 3.874.070,51 lei fără documente întocmite de o comisie de recepție legal constituită și fără certificarea în privința realității, regularității și legalității, în cadrul proiectului „Creșterea eficienței energetice a Spitalului Orășenesc Hârșova", UATO Hârșova în valoare totală de 13.168.118,66 lei.

Valoarea totală a cheltuielilor înregistrate în evidențele UATO Hârșova în cadrul proiectului *„Creșterea eficienței energetice a Spitalului Orășenesc Hârșova",* finanțat din Programul Operațional Regional 2014-2020 în baza Contractului de finanțare nerambursabilă nr. 3207/16.10.2018 - COD SMIS 115973, a fost de 13.168.118,66 lei. Obiectivul general al proiectului a fost de reducere a consumurilor de energie și al emisiilor de carbon, previn realizarea de intervenții în scopul eficientizării energetice a următoarelor clădiri ce aparțin UATO Hârșova și date în administrarea Spitalului Orășenesc Hârșova: Spital + Pavilion, Policlinică și Centrală termică.

Cu toate că valoarea cheltuielilor totale efectuate a fost de 13.168.118,66 lei, conform documentelor prezentate și a informațiilor comunicate de reprezentanții UATO Hârșova, prin Procesul verbal nr. 3148/22.02.2023 întocmit la terminarea lucrărilor, au fost recepționate lucrări în valoare de 9.294.048,15 lei cu TVA, și nu de 13.168.118,66 lei, pentru diferența de 3.874.070,51 lei plătită, nefiind prezentate documente din care să rezulte recepția. Mai mult decât atât, toate plățile în valoare de 13.168.118,66 lei au fost efectuate fără certificarea în privința realității, regularității și legalității.

Precizăm că, în vederea înregistrării în contabilitatea entității a valorii tuturor cheltuielilor efectuate în sumă de 13.168.118,66 lei, și în condițiile în care valoarea Procesului verbal de recepție la terminarea lucrărilor a fost de doar 9.294.048,15 lei, s-a întocmit în vederea înregistrării în contabilitate, Procesul verbal nr. 9928/20.06.2024 privind stabilirea valorilor finale aferente investiției, în care au fost însumate pe lângă 9.294.048,15 lei, și suma de 3.169.993,24 lei reprezentând utilaje, echipamente, utilități, pentru care însă nu au fost comunicate documente din care să rezulte recepția de către o comisie legal constituită. Totodată, prin procesul verbal nr. 9928/20.06.2024 se prevede și o sumă de 704.077,27 lei (cu TVA), care, conform celor precizate în procesul verbal si situația anexată cuprinde cheltuieli pentru: proiectare, DALI, asistență tehnică, dirigenție de șantier, avize taxe, consultanță pentru achiziții și managementul proiectului, informare și publicitate, studii, expertize, audit energetic, cheltuieli care au fost deja cuprinse în sumele anterior

precizate. Deci, valoarea de 13.168.118,66 lei plătită de entitate cuprinde 9.294.048,15 lei pentru a cărei plată există recepție, dar și sumele de 3.169.993,24 lei și 704.077,27 lei (cu TVA), pentru care nu au fost prezentate documente privind recepția, contrar prevederilor legale în vigoare[17].

Recomandare:

Ordonatorul principal de credite va întreprinde toate măsurile legale privind:

- identificarea documentelor privind aprobarea prin HCL a valorii de 13.168.118,66 lei înregistrată în contabilitatea entității ca investiții efectuate în cadrul proiectului „Creșterea eficienței energetice a Spitalului Orășenesc Hârșova";

- verificarea legalității și regularității în cazul tuturor plăților în sumă de 13.168.118,66 lei efectuate în cadrul proiectului „Creșterea eficienței energetice a Spitalului Orășenesc Hârșova", inclusiv din punctul de vedere al realității, regularității și legalității, iar în cazul în care se constată existența unui prejudiciu, stabilirea întinderii prejudiciului și recuperarea acestuia, împreună cu dobânzile și penalitățile de întârziere aferente, calculate de la data efectuării plăților și până la data recuperării acestora.

Termen de implementare: 31.12.2025

1.4. Neînregistrarea în evidențele Spitalului Orășenesc Hârșova a sumei de 9.294.048,15 lei, reprezentând valoarea investițiilor efectuate de UATO Hârșova în cadrul proiectului *„Creșterea eficienței energetice a Spitalului Orășenesc Hârșova"*, pentru care a fost întocmit proces verbal de recepție la terminarea lucrărilor de către UATO Hârșova

Cu toate că, în anul 2023 UATO Hârșova a înregistrat în contabilitate lucrări de investiții executate la Spitalul Orășenesc Hârșova în valoare de 13.168.118,66 lei, din care suma de 9.294.048,15 lei a fost recepționată încă din data de 22.02.2023 (conform Procesului verbal nr. 3148 de recepție la terminarea lucrărilor), UATO Hârșova nu a dispus măsuri privind majorarea valorii activului aflat în administrarea spitalului.

Astfel, conform documentelor comunicate de Spitalul Orășenesc Hârșova, la data de 31.12.2023, cât și la data de 31.12.2024, valoarea activului primit în administrare, este de doar 2.185.353,92 lei, în condițiile în care în evidențele UATO Hârșova au fost înregistrate cheltuieli în sumă de 13.168.118,66 lei, astfel încât valoarea acestuia a ajuns la 15.353.472,58 lei.

Având în vedere că din suma de 13.168.118,66 lei, doar pentru suma de 9.294.048,15 lei a fost efectuată recepția de către o comisie de recepție, cu această sumă, respectiv 9.294.048,15 lei, trebuia majorată valoarea cu care acest activ figurează în evidențele Spitalului Orășenesc Hârșova. Totodată, cu ocazia inventarierii efectuate la data de 31.12.2023 și 31.12.2024, în listele de inventariere întocmite la nivelul Spitalului Orășenesc Hârșova, nu a fost cuprinsă, contrar prevederilor legale în vigoare[18], și valoarea de 9.294.048,15 lei recepționată conform PV nr. 3148/22.02.2023 întocmit de UATO Hârșova.

Recomandare:

Ordonatorul principal de credite va întreprinde toate măsurile legale privind:

- înregistrarea sumei de 9.294.048,15 lei recepționată conform PV nr. 3148/22.02.2023, conform prevederilor legale, astfel încât aceasta să se reflecte inclusiv în evidențele Spitalului Orășenesc Hârșova;

- preluarea în gestiune a activului, la valoarea sa majorată cu suma de 9.294.048,15 lei, de către persoana cu atribuții în acest sens, cu respectarea tuturor prevederilor legale aplicabile.

Termen de implementare: 31.12.2025

---

[17] art. 24, alin. (1) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, republicată, cu modificările și completările ulterioare; art. 4 alin. (1), art. 5, art. 10, alin. (3) din OG nr. 119/1999, republicată, privind controlul intern și controlul financiar preventiv; pct. 1.1, 3.3 și 3.4 din Anexa 1 din OMFP nr. 923/2014 Norme metodologice generale din 11 iulie 2014, republicată, referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv; pct. 2 „Lichidarea cheltuielilor" din OMFP nr. 1792/2002 - Anexa Norme metodologice din 24 decembrie 2002 privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidenta și raportarea angajamentelor bugetare și legale

[18] art. 8 din Legea 82/1991 a contabilității, republicată, cu modificările și completările ulterioare; punctul 1 alin. (1) și (2), punctul 35 alin. (1) din Anexa 1 la OMFP nr. 2861/2009 - Norme din 9 octombrie 2009 privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii

1.5. Efectuarea de plăți fără documente întocmite de o comisie de recepție legal constituită și fără certificarea în privința realității, regularității și legalității, în cadrul proiectului „A cross Border Union in the Shadow of History”, cod proiect 15.2.1.123, finanțat prin Programul INTERREG V-A ROMÂNIA BULGARIA

În cazul proiectului *„A cross Border Union in the Shadow of History”,* cod proiect 15.2.1.123, finanțat prin Programul INTERREG V-A ROMÂNIA BULGARIA, Axa prioritară 2 - O regiune eficientă, Obiectiv specific 2.1 - Creșterea capacității de cooperare și a eficienței instituțiilor publice, în urma rezilierii Contractului de execuție lucrări nr. 10/14.02.2020 încheiat cu societatea ADEF MANAGEMENT SRL în calitate de antreprenor și lider al asocierii ADEF MANAGEMENT SRL - MR3C PROJECT & CONSTRUCTION SRL - IMPRESA INGG. MARIO E PAOLO COSENZA SRL, conform documentelor comunicate de entitate, au fost identificate lucrări neconforme executate de SC ADEF SRL în sumă de **697.959,71 lei** și achitate de entitate în baza unor situații de lucrări confirmate de dirigintele de șantier, plătite de UATO Hârșova fără documente întocmite de o comisie de recepție legal constituită. Până la data întocmirii prezentului raport de audit lucrările nu au fost finalizate, astfel încât nu a fost întocmit vreun proces verbal de recepție la terminarea lucrărilor și nici nu a fost prezentat vreun document întocmit de comisia de recepție constituită potrivit legii.

Totodată, până la data prezentei minute, UATO Hârșova a efectuat plăți către societatea ADEF MANAGEMENT SRL în sumă totală de 2.609.255,26 lei +TVA de 495.758,50 lei, fără certificarea în privința realității și legalității, contrar prevederilor legale în vigoare[19]. Aceeași modalitate de lucru a fost constatată și în cazul plăților efectuate către societatea SIGECO TECNICS SRL cu care UATO Hârșova a încheiat ulterior rezilierii contractului cu ADEF MANAGEMENT SRL, Contractul de lucrări nr. 86/2022, în urma derulării achiziției execuție lucrări constând în „REST DE EXECUTAT +REMEDIERI” pentru proiectul *„Restaurarea, conservarea și punerea în valoare a ansamblului Vasile Cotovu - Centru multicultural în Orașul Hârșova”.*

Recomandare:

Ordonatorul principal de credite va întreprinde toate măsurile legale privind:

- verificarea modului in care a fost stabilita suma de 697.959,71 lei ca reprezentând lucrări efectuate necorespunzător de către societatea ADEF MANAGEMENT SRL și care au majorat devizul lucrării atribuite către societatea SIGECO TECNICS SRL, înregistrarea în contabilitate a sumei in contul de creanțe de recuperat și dispunerea de măsuri privind recuperarea sumei

- verificarea legalității și regularității în cazul tuturor plăților efectuate în cadrul proiectului „A cross Border Union in the Shadow of History”, inclusiv din punctul de vedere al realității, regularității și legalității, iar în cazul în care se confirmă efectuarea unor plăți nelegale, stabilirea întinderii prejudiciului și recuperarea acestuia, împreună cu dobânzile și penalitățile de întârziere aferente, calculate de la data efectuării plăților și până la data recuperării acestora.

Termen de implementare: 31.12.2025

1.6. Efectuarea plăților la nivelul UATO Hârșova, fără determinarea sau verificarea existenței sumei datorate creditorului de către persoana împuternicită de ordonatorul de credite, pe baza documentelor întocmite de comisia de recepție constituită potrivit legii și fără certificarea în privința realității și legalității

Conform documentelor și informațiilor furnizate de entitate, în perioada 2017-31.01.2025, efectuarea plăților la nivelul UATO Hârșova, s-a efectuat fără determinarea sau verificarea existenței sumei datorate creditorului de către persoana împuternicită de ordonatorul de credite, pe baza documentelor întocmite de comisia de recepție constituită potrivit legii și fără certificarea în privința realității și legalității prin semnătura conducătorilor compartimentelor de specialitate care inițiază

[19] art. 24, alin. (1) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, republicată, cu modificările și completările ulterioare; art. 4 alin. (1), art. 5, art. 10, alin. (3) din OG nr. 119/1999, republicată, privind controlul intern și controlul financiar preventiv; pct. 1.1, 3.3 și 3.4 din Anexa 1 din OMFP nr. 923/2014 Norme metodologice generale din 11 iulie 2014, republicată, referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv; pct. 2 „Lichidarea cheltuielilor” din OMFP nr. 1792/2002 - Anexa Norme metodologice din 24 decembrie 2002 privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale

operaţiunea respectivă. Abaterea a fost constatată în condițiile în care la nivelul UATO Hârșova nu a fost desemnată o persoană/persoane cu atribuții privind acordarea acestei vize, contrar prevederilor legale în vigoare[20].

Totodată, în cazul execuției unor lucrări, au fost efectuate plăți parțiale în baza unor situații de lucrări comunicate de antreprenori anterior terminării lucrărilor, dar fără ca existența acestor lucrări să fie confirmată în documente întocmite de o comisie de recepție constituită potrivit legii și fără certificarea în privința realității, regularității și legalității.

Conform informațiilor furnizate de reprezentanții entității, doar în situațiile în care, autoritățile de management implicate în aprobarea cererilor de plată formulate de UATO Hârșova în cadrul obținerii finanțărilor în proiectele finanțate din fonduri UE au solicitat dovezi privind certificarea în privința a fost aplicată o ștampila cu viza *„Certificat în privința realității, regularității și legalității”,* de la nivelul Structurii financiar - contabile, fără documente privind numirea unei persoane/unor persoane legal desemnate în vederea exercitării acestor atribuții. Astfel, se constată efectuarea de plăți nelegale la nivelul UATO Hârșova, sens în care exemplificăm în cazul plăților efectuate în cadrul proiectului „ADMIS” – măsuri integrate pentru categorii defavorizate din zona de vest a orașului Hârșova, din cadrul Programului Operațional Capital Uman, plăților efectuate în cadrul proiectului de *„Reabilitare drumuri acces către ansamblul „Vasile Cotovu” și Cetatea „Carsium”,* plăților efectuate în cadrul proiectului privind *„Organizarea evenimentului de promovare a valorilor locale și a consumului de pește în orașul Hârșova”,* dar și în cazul Contractul de prestări servicii pază umană încheiat între UATO Hârșova și societatea RAVEN GROUP SECURITY SRL.

Recomandare:

Ordonatorul principal de credite va întreprinde toate măsurile legale privind:

- elaborarea/completarea procedurii operaționale privind organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale (Angajare, Lichidare, Ordonanțare și Plata - ALOP) la nivelul UATO Hârșova și a tuturor structurilor subordonate, cu prevederi referitoare la:

a) numirea comisiilor de recepție în cazul tuturor plăților efectuate, stabilirea clară a atribuțiilor și responsabilităților comisiei de recepție

b) atribuțiile și responsabilitățile persoanelor desemnate să certificate în privința realității și legalității prin semnătura conducătorilor compartimentelor de specialitate care inițiază operațiunea respectivă sau a persoanelor desemnate să aplice viza „Certificat în privința realității, regularității și legalității”.

c) modificarea corespunzătoare a fișelor posturilor în cazul tuturor persoanelor care fac parte din comisiile de recepție, precum și a celor cu atribuții și responsabilități de certificare în privința realității și legalității prin semnătura conducătorilor compartimentelor de specialitate care inițiază operațiunea respectivă sau a persoanelor desemnate să aplice viza „Certificat în privința realității, regularității și legalității”;

- preluarea în planul anual/multianual de audit a unor misiuni de control, având drept scop verificarea legalității și regularității plăților efectuate fără respectarea prevederilor legale așa cum s-a prezentat în cuprinsul abaterii, atât la nivelul UATO Hârșova, cât și la nivelul entităților subordonate. **Termen de implementare propus: 31.12.2025**

1.7. Cu privire la înregistrarea eronată în contabilitatea Spitalului Orășenesc Hârșova în contul de cheltuieli cu reparațiile a sumei de 397.129,81 lei, reprezentând investiții efectuate pentru achiziționarea unui stocator

Conform documentelor prezentate de entitate, la nivelul Spitalului Orășenesc Hârșova, în anul 2022 au fost încheiate contracte de lucrări de construcții de conducte de alimentare cu gaz și lucrări de instalare de regulatoare de gaz în valoare totală de 397.129,81 lei, necesare pentru punerea în

[20] art. 24, alin. (1) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, republicată, cu modificările și completările ulterioare; art. 4 alin. (1), art. 5, art. 10, alin. (3) din OG nr. 119/1999, republicată, privind controlul intern și controlul financiar preventiv; pct. 1.1, 3.3 și 3.4 din Anexa 1 din OMFP nr. 923/2014 Norme metodologice generale din 11 iulie 2014, republicată, referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv; pct. 2 „Lichidarea cheltuielilor” din OMFP nr. 1792/2002 - Anexa Norme metodologice din 24 decembrie 2002 privind angajarea, lichidarea, ordonanţarea şi plata cheltuielilor instituţiilor publice, precum şi organizarea, evidenta şi raportarea angajamentelor bugetare şi legale

funcțiune a trei componente ale unui stocator de oxigen, în valoare de 347.149,81 lei, care însă erau deja puse în funcțiune și îndeplineau toate cerințele și exigențele de funcționare, încă din data de 26.11.2021. Totodată, suma totală de 397.129,81 lei a fost înregistrată eronat ca fiind aferentă unor cheltuieli cu reparațiile, în neconcordanță cu datele prevăzute în contractele de execuție lucrări, contrar prevederilor legale în vigoare[21].

Conform informațiilor furnizate de reprezentanții spitalului aceste tranzacții nu reflectă realitatea, ci au fost operate din cauza schimbării sursei de finanțare, respectiv sumele au fost decontate de Casa de sănătate de la bugetul Ministerului Sănătății, nemaifiind plătite de la bugetul local.

Recomandare:

Ordonatorul principal de credite va întreprinde toate măsurile legale în vederea verificării respectării tuturor prevederilor legale în cazul plății sumelor totale de 397.129,81 lei și în mod special a sumei de 49.980 lei, iar în cazul în care se constată existența unui prejudiciu, stabilirea întinderii și recuperarea acestuia împreuna cu dobânzile și penalitățile de întârziere datorate.

Termen de implementare propus: 31.12.2025

1.8. Efectuarea necorespunzătoare a inventarierii imobilizărilor corporale aflate în curs de execuție, fără determinarea valorii fiecărui obiectiv în parte potrivit stadiului de execuție în baza constatării la fața locului

Din documentele și informațiile comunicate de entitate, s-a constatat că la nivelul UATO Hârșova, inventarierea imobilizărilor corporale aflate în curs de execuție nu a fost efectuată conform prevederilor legale în vigoare. Astfel, pentru sumele înregistrate în soldul contului 231, comisia de inventariere constituită la nivelul UATO Hârșova nu a asigurat determinarea valorii fiecărui obiectiv în parte potrivit stadiului de execuție **în baza constatării la fața locului,** contrar prevederilor legale în vigoare[22].

Recomandare:

Ordonatorul principal de credite va întreprinde toate măsurile legale în privind inventarierea tuturor imobilizărilor necorporale şi corporale, aflate în curs de execuţie, în baza verificării în teren a situaţiei reale a fiecărui obiect în parte, pe baza constatării la faţa locului.

Termen de implementare: 31.12.2025

1.9. Neplata sumelor datorate de UATO Hârșova către operatorul de salubrizare IRIDEX GROUP Salubrizare SRL cu consecința executării silite a UATO Hârșova prin poprirea conturilor și sechestrarea bunurilor mobile și imobile deținute de entitate. Există riscul crizei financiare la nivelul UATO Hârșova

Conform documentelor și informațiilor furnizate de entitate, urmare a neplății de către UATO Hârșova a sumelor datorate operatorului de salubrizare **IRIDEX GROUP Salubrizare**, prin Încheierea nr. 537/16.06.2023 pronunțată de Judecătoria Hârșova în dosarul 1106/842/2023, a fost declanșată executarea silită în vederea recuperării sumei de **1.649.854,49 lei** reprezentând debite și 26.795,26 lei reprezentând cheltuieli de executare silită.

Astfel, au fost poprite conturile UATO Hârșova deschise la BRD, RAIFFEISEN BANK SA, LIBRA BANK și instituite sechestre asupra bunurilor mobile și imobile proprietate privată a UATO Hârșova. Totodată, prin adresa nr. 10/18.06.2024, a fost comunicată de către Biroul executorului

[21] art. 24, alin. (1) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, republicată, cu modificările și completările ulterioare; art. 4 alin. (1), art. 5 din OG nr. 119/1999, republicată, privind controlul intern și controlul financiar preventiv; pct. 1.1 din Anexa 1 din OMFP nr. 923/2014 Norme metodologice generale din 11 iulie 2014, republicată, referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv; pct. 2 „Lichidarea cheltuielilor" din OMFP nr. 1792/2002 - Anexa Norme metodologice din 24 decembrie 2002 privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidenta și raportarea angajamentelor bugetare și legale

[22] art. 8 din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare; pct 1, alin (1) și (2) și pct. 13 din Anexa OMFP nr. 2861/2009 - NORME din 9 octombrie 2009 privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii

judecătoresc, poprirea sumelor de bani din conturile UATO Hârșova deschise la Serviciul Fiscal Orășenesc Hârșova - Activitatea de Trezorerie, în vederea recuperării sumei de **912.378,85 lei.**

Mai mult decât atât, reprezentanții entității au comunicat că, **principala cauză** a dificultăților financiare cu care se confruntă entitatea o constituie emiterea Deciziei nr. 34/26.11.2020, prin care ANAF-DGRFP Galați - AJFP Constanța, a aprobat sistarea alimentării atât cu cote defalcate din impozitul pe venit, cât și cu sume defalcate din unele venituri ale bugetului de stat pentru echilibrare, cu excepția plăților pentru achitarea drepturilor salariale și a contribuțiilor aferente, inclusiv a drepturilor cuvenite asistenților personali ai persoanelor cu handicap grav, precum și a indemnizațiilor lunare ale persoanelor cu handicap grav, atunci când nu pot fi asigurate din venituri proprii, pentru unitatea administrativ teritorială oraș Hârșova, județul Constanța, **până la concurența sumei de 8.230.130,76 lei**. Această sumă stabilită ca datorată în anul 2020 a fost înregistrată în contabilitate în anul 2024 in contul 462 - creditori diverși. Se constată astfel că, la nivelul UATO Hârșova există riscul unei crize financiare. Precizăm că, la data prezentei, suma de **8.230.130,76 lei** face obiectul dosarului nr. 8650/2/2022 înregistrat pe rolul instanțelor judecătorești competente.

Cauzele și împrejurările care au condus la apariția abaterii au fost reprezentate de sistarea alimentării bugetului local al UATO Hârșova cu cote defalcate, precum și nerecuperarea sumelor plătite către operatorul IRIDEX GROUP Salubrizare, de la beneficiarii serviciilor de salubrizare, abatere constatată și în auditul financiar realizat asupra situațiilor financiare aferente anului 2023, contrar prevederilor legale aplicabile[23].

Recomandare:

Ordonatorul principal de credite va întreprinde toate măsurile legale în vederea achitării obligațiilor către furnizori, precum și asigurarea bunei gestiuni financiare în gestionarea fondurilor publice, astfel încât să se evite declanșarea crizei financiare/insolvenței.

Termen de implementare: 31.12.2025

1.10. Spitalului Orășenesc Hârșova se confruntă cu dificultăți financiare, în anul 2023, unitatea înregistrând obligații de plată neachitate, lichide și exigibile mai vechi de 90 de zile care au depășit 15% din cheltuielile prevăzute în bugetul spitalului

Conform documentelor și informațiilor prezentate de entitate, *„în perioada 2020-2024 unitatea sanitară a achiziționat materiale și obiecte de inventar necesare bunei desfășurări a actului medical. Achizițiile de bunuri și servicii au fost necesare în vederea obținerii acreditării Spitalului Orășenesc Hârșova de către ANMSC în anul 2022, dar și a desfășurării activității curente. În situația în care nu s-ar fi obținut acreditarea unitatea sanitară nu ar mai fi putut contracta servicii medicale cu CJAS Constanța, cu consecința de a nu mai putea desfășura activitatea, acesta fiind singurul spital la o distanță de 86 km. De Constanța. Serviciile medicale desfășurate reprezintă venituri proprii ale spitalului, venituri care sunt mult mai mici decât necesarul de finanțare. Astfel, această diferență neacoperită din alte surse de finanțare a condus la acumularea de datorii și plăți restante cu o vechime mai mare de 90 de zile. În condițiile Legii 273/2006 privind finanțele publice locale conform art. 74 au existat perioade de criză financiară din cauza lipsei de lichidități. În anul 2023 procentul arieratelor în total BVC anual aprobat a fost de 15%, iar la sfârșitul anului 2024 procentul furnizorilor la care sunt înregistrate arierate s- diminuat, ajungând la 9%, unitatea înregistrând un trend descendent al obligațiilor neachitate și a arieratelor."*

În concluzie, în anul 2023 au fost întrunite condițiile referitoare la criza financiară, prevăzute la articolul 74 din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale. Astfel, la nivelul Spitalului Orășenesc Hârșova s-a constatat neachitarea obligațiilor de plată, lichide și exigibile, mai vechi de 90 de zile și care depășesc 15% din bugetul anual al spitalului, contrar prevederilor legale aplicabile[24].

[23] art. 5, alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată.

[24] art. 5, alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată

Recomandare:

Ordonatorul principal de credite va întreprinde toate măsurile legale în vederea achitării obligațiilor către furnizori, precum și asigurarea bunei gestiuni financiare în gestionarea fondurilor publice, astfel încât să se evite declanșarea crizei financiare/insolvenței.

Termen de implementare propus: 31.12.2025

1.11. Exercitarea necorespunzătoare a controlul financiar preventiv la nivelul UATO Hârșova

La nivelul UATO Hârșova controlul financiar preventiv propriu nu și-a atins scopul de a identifica proiectelor de operaţiuni care nu respectă condiţiile de legalitate şi regularitate şi/sau, după caz, de încadrare în limitele şi destinaţia creditelor bugetare şi de angajament şi prin a căror efectuare s-ar putea prejudicia patrimoniul public şi/sau fondurile publice.

Așa cum s-a prezentat la abaterile anterioare, au fost identificate plăți efectuate fără documente justificative întocmite de o comisie de recepție legal constituită și fără certificarea în privința realității, regularității și legalității, cu riscul prejudicierii bugetului local al UATO Hârșova, contrar prevederilor legale aplicabile[25].

Recomandare:

Ordonatorul principal de credite va întreprinde toate măsurile legale privind organizarea și implementarea controlului financiar preventiv propriu cu respectarea tuturor prevederilor legale, precum includerea în planul anual și multianual de audit a unor misiuni vizând verificarea modului de exercitare de către persoana/persoanele desemnate, a atribuțiilor CFPP.

Termen de implementare: 31.12.2025

1.12. Nerespectarea tuturor prevederilor legale cu privire la numirea reprezentanților proprietarilor în Comisia locală de fond funciar Hârșova

Urmare verificării documentelor puse la dispoziție, s-au constatat faptul că, în perioada 2021 – prezent, la nivelul entității verificate și-a desfășurat activitatea Comisia locală de fond funciar a orașului Hârșova, constituită din 11 membri, specialiști din diferite domenii de activitate, în conformitate cu prevederile art. 2 din Regulamentul din 04.08.2005, privind procedura de constituire, atribuțiile şi funcționarea comisiilor pentru stabilirea dreptului de proprietate privată asupra terenurilor, a modelului şi modului de atribuire a titlurilor de proprietate, precum şi punerea în posesie a proprietarilor, astfel: primar, secretar general, viceprimar, un specialist în măsurători topografice, doi inspectori din cadrul Registrului agricol, un consilier juridic, un reprezentant al Ocolului silvic Hârșova și trei reprezentanți ai proprietarilor.

Conducerea şi coordonarea comisiei orășenești a fost asigurată de către primar, în calitate de președinte al comisiei, așa cum rezultă din procesele verbale întocmite în urma ședințelor de lucru efectuate.

În perioada verificată, au fost efectuate 2 modificări ale unor membri componenți ai comisiei, astfel: în anul 2021, în baza adresei nr. 1079/2021 întocmită la nivelul UATO Hârșova și transmisă către Instituția prefectului județului Constanța, a fost emis Ordinul Prefectului județului Constanța nr. 84/25.01.2021, iar în baza adresei nr. 10385/2023 întocmită la nivelul UATO Hârșova și transmisă către Instituția Prefectului județului Constanța, a fost emis Ordinul Prefectului județului Constanța nr. 262/19.06.2023, prin care a fost modificată componența Comisia locală de fond funciar a orașului Hârșova.

Precizăm faptul că, 3 din cei 11 membri ai Comisiei locale de fond funciar a orașului Hârșova, respectiv reprezentanții proprietarilor, au fost aleși să facă parte din această comisie, fără a fi

[25] art. 24 alin. (1) din Legea nr. 273/2006, privind finanțele publice locale, republicată, cu modificările și completările ulterioare; art. 4 alin. (1), art. 5 și art. 10 alin. (3) din Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată; lit. A, pct. 1.1, 3.4 și 3.5 din Anexa nr. 1 la OMFP nr. 923/2014 Norme metodologice generale din 11 iulie 2014 (*republicată*) referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv

respectate toate prevederile legale în vigoare[26], respectiv printr-o adunare a proprietarilor convocată de către Consiliul Local, în urma căreia să fie emisă o hotărâre privind alegerea reprezentanților proprietarilor cu majoritatea simplă, jumătate plus unu, din numărul celor prezenți.

Recomandare:

Ordonatorul principal de credite va întreprinde toate măsurile legale pentru validarea în ședința Consiliului local, a reprezentanților proprietarilor din Comisia locală de Fond Funciar Hârșova, conform prevederilor legale în vigoare.

Termen de implementare: 31.12.2025

1.13. Înregistrarea eronată în contabilitatea entității a unei stații de alimentare vehicule electrice

Urmare verificării documentelor financiar-contabile prezentate s-a constatat faptul că, la data de 15.01.2021, conform Procesului verbal de recepție la terminarea lucrărilor nr. 560/9, a fost recepționată lucrarea de construcții aferentă investiției *„Modernizarea sistemului de iluminat public în orașul Hârșova”.*

La punctul 6.1 din Procesul-verbal de recepție susmenționat sunt indicate capacitățile fizice realizate în cadrul investiției, din care face parte și *„montare echipament de alimentare vehicule electrice - 1 buc”.* Echipamentul de alimentare vehicule electrice este înscris în *„Lista cuprinzând consumurile de resurse materiale”,* cu prețul unitar, fără TVA, de 9.450 lei.

Conform datelor din evidența financiar-contabilă a UATO Hârșova, stația de alimentare vehicule electrice a fost înregistrată eronat în contul 214 *„Mobilier, aparatura birotică, echipamente de protecție a valorilor umane şi materiale si alte active corporale”,* contrar prevederilor legale în vigoare[27]. Astfel, echipamentul de alimentare vehicule electrice, în valoare totală, cu TVA, de 11.245,50 lei, reprezintă activ fix corporal de natura instalațiilor tehnice și trebuia înregistrat în evidența contabilă a entității în debitul contului 213 *„Instalaţii tehnice, mijloace de transport, animale şi plantaţii”.* În vederea remedierii abaterii constatate, în timpul misiunii de audit, au fost întocmite notele contabile de reglare nr. 15/27.01.2025 și 16/27.01.2025, privind echipamentul de alimentare autovehicule electrice. De asemenea, a fost prezentată fișa mijlocului fix *„Sistem încărcare vehicule electrice”,* întocmită la data de 27.01.2025

Recomandare:

Nu se impune formularea unor recomandări, întrucât abaterea constatată a fost remediată în timpul misiunii de audit.

1.14. Nu au fost stabilite, evidențiate, urmărite și încasate veniturile din utilizarea stației de reîncărcare a vehiculelor electrice

În urma verificărilor efectuate, cu privire la modul de utilizare a stației de reîncărcare a vehiculelor electrice, s-a constatat faptul că la nivelul UATO Hârșova nu au fost stabilite, evidențiate, urmărite și încasate veniturile din utilizarea stației de reîncărcare a vehiculelor electrice.

Cu privire la consumul efectiv de energie electrică, înregistrat la stația de încărcare electrică, în perioada 08.03.2024 – 30.12.2024, la nivelul UATO Hârșova au fost luate măsuri de stabilire și evidențiere a veniturilor rezultate din această activitate, fiind emisă în acest sens factura nr. 2407/29.01.2025, în sumă totală de 977,69 lei, pentru prestatorul de servicii Electromagnetica SA, în

[26] art. 12 , alin. (3) din Legea fondului funciar nr. 18 din 19 februarie 1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare; art. 2, alin. (1), lit. h) din HG nr. 890 din 4 august 2005 pentru aprobarea Regulamentului privind procedura de constituire, atribuțiile și funcționarea comisiilor pentru stabilirea dreptului de proprietate privată asupra terenurilor, a modelului și modului de atribuire a titlurilor de proprietate, precum și punerea în posesie a proprietarilor; art. 5, alin (1) din OUG nr. 119 din 31 august 1999, privind controlul intern și controlul financiar preventive, republicată, cu modificările și completările ulterioare

[27] art. 2, alin. (1), art. 2, alin. (3), art. 6, alin. (1) și (2) din Legea nr. 82/1991 a contabilității, republicată, cu modificările și completările ulterioare; funcțiunea contului 213 *„Instalaţii tehnice, mijloace de transport, animale şi plantaţii”* din OMFP nr. 1917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, cu modificările și completările ulterioare

vederea recuperării energiei electrice consumate la stația de încărcare, în cuantum de 722,31 kWh, în conformitate cu prevederile legale incidente[28].

Precizăm faptul că, la nivelul UATO Hârșova, nu există la acest moment un Regulament de funcționare și utilizare a stațiilor electrice de încărcare a autovehiculelor, care să reglementeze într-un mod cât mai explicit și transparent modul de exploatare a stațiilor pentru reîncărcarea autovehiculelor electrice și să ajute astfel la dezvoltarea unei rețele de stații electrice, cu scopul de protejare a mediului înconjurător și de reducere a emisiilor de gaze cu efect de seră. În vederea remedierii abaterii constatate, în timpul misiunii de audit, cu privire la consumul de energie electrică în cuantum de 722,31 kWh, înregistrat la stația de încărcare electrică, în perioada 08.03.2024 – 30.12.2024, la nivelul UATO Hârșova au fost luate măsuri de stabilire și evidențiere a veniturilor rezultate din această activitate. Conform extrasului de cont RO91TREZ23821360250XXXXX, editat la 21.02.2025, titular UATO Hârșova, rezultă faptul că în data de 20.02.2025 a fost încasată suma de 977,69 lei, reprezentând factura nr. 2407/29.01.2025.

Recomandare:

Ordonatorul principal de credite va dispune măsurile legale ce se impun pentru aprobarea în Consiliul Local a unui Regulament de funcționare și utilizare a stațiilor electrice de încărcare a autovehiculelor în Orașul Hârșova.

Termen de implementare: 31.12.2025

Vă asigurăm de sprijinul nostru dacă aveți nevoie de clarificări cu privire la implementarea recomandărilor.

Cu stimă,

Directorul Camerei de Conturi Constanța,
xxxx xxxx

[14]art. 20, alin (1), lit. b) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, republicată, cu modificările și completările ulterioare; HCL nr. 77/31.08.2023 și Anexa pentru tariful pentru utilizarea stației de reîncărcare a vehiculelor electrice; pct. 3.5 din Contractul de prestări servicii de operare stații de încărcare vehicule electrice nr. 8/12.02.2024