CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

CAMERA DE CONTURI CONSTANȚA

Nr. 56026/19.08.2026

RAPORT DE AUDIT DE CONFORMITATE AD-HOC

privind verificarea respectării prevederilor legale în ce privește gestionarea fondurilor publice și a documentelor contabile referitoare la evidența proceselor și cheltuielilor asociate, vânzarea unor terenuri scoase la vânzare prin licitație în baza unor executării silite introduse de către SC IRIDEX GROUP SALUBRIZARE SRL în 2024 și 2025 și închirierea unui teren extravilan, la UATO HÂRȘOVA

1. Rezumat executiv și concluzia auditului

Misiunea de audit de conformitate ad-hoc efectuată de către Camera de Conturi Constanța la UATO Hârșova este o misiune de raportare directă cu un **nivel de asigurare limitată**.

Subiectul auditului îl constituie verificarea unor aspecte sesizate privind:

- gestionarea fondurilor publice și a documentelor contabile, în raport de modul de evidență a proceselor și cheltuielilor asociate (onorarii avocațiale, daune, penalități, cheltuieli de judecată) de natură să afecteze transparența bugetară; legalitatea și corectitudinea execuției bugetare; calitatea auditului intern și a controlului financiar preventiv;
- vânzarea unor terenuri ce aparțin UATO Hârșova, scoase la vânzare prin licitație în baza unor executări silite introduse de către SC IRIDEX GROUP SALUBRIZARE SRL în 2024 și 2025;
- închirierea unui teren extravilan.

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

Concluzia de audit - concluzie nemodificată.

Pe baza procedurilor aplicate și a probelor obținute, echipa de audit nu a sesizat nimic de natură să o determine să considere că informațiile despre subiectul analizat nu sunt întocmite în conformitate cu criteriile aplicabile.

2. Introducere

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, în conformitate cu prevederile OUG nr. 57/2019 privind Codul Administrativ, cu modificările și completările ulterioare.

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 6 (șase) entități subordonate, 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

Obiectivul auditului îl reprezintă obținerea unei asigurări limitate privind respectarea prevederilor legale de către entitate referitoare la: gestionarea fondurilor publice și a documentelor contabile referitoare la evidența proceselor și cheltuielilor asociate, vânzarea unor terenuri scoase la vânzare prin licitație în baza unor executării silite introduse de către SC IRIDEX GROUP SALUBRIZARE SRL în 2024 și 2025 și închirierea unui teren extravilan.

Sfera de cuprindere a auditului include operațiunile economico-financiare efectuate de către entitate pentru realizarea activității care constituie subiectul auditului.

Perioada de desfășurării misiunii de audit: 27.04.2026 - până la data comunicării raportului de audit.

Procedurile de audit aplicate subiectului de audit, standardele aplicabile și alte informații care sunt necesare utilizatorilor raportului:

Abordarea auditului s-a bazat exclusiv pe teste de detaliu asupra acelor procese ce privesc gestionarea fondurilor publice și a documentelor contabile referitoare la evidența proceselor și cheltuielilor asociate, vânzarea unor terenuri prin licitație în baza unor executării silite introduse de către SC IRIDEX GROUP SALUBRIZARE SRL în 2024 și 2025 și închirierea unui teren extravilan.

Procesele auditate au fost evaluate în raport cu criteriile de audit, respectiv prevederile legale aplicabile operațiunilor auditate, în vigoare la data efectuării acestora. Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a constitui baza concluziei noastre.

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 auditarea modului de administrare a patrimoniului public și privat, al legalității utilizării fondurilor alocate conform destinației stabilite, în mod transparent și eficient, și ne-am îndeplinit celelalte responsabilități etice în conformitate cu aceste cerințe.

Auditul a urmărit, în legătură cu obiectivele verificate, următoarele:

3.1. Referitor la aspectele sesizate privind posibile nereguli generate de o evidență necorespunzătoare a cheltuielilor cu onorarii avocațiale, daune, penalități, cheltuieli de judecată, precizăm următoarele:

Din verificările efectuate pe baza documentelor puse la dispoziție de către entitatea auditată au rezultat următoarele aspecte:

Contractele de servicii avocațiale în derulare la data controlului, angajate de către UATO Hârșova au fost aprobate de către Consiliul Local al Orașului Hârșova; cheltuielile au fost angajate având prevăzute în buget credite bugetare, iar spețele privesc strict aspecte litigioase legate de activitatea entității.

Creditele bugetare rezervate se regăsesc în bugetul pe anul 2025 la articolul 20.25 – cheltuieli judiciare și extrajudiciare derivate din acțiuni de reprezentare a intereselor statului potrivit dispozițiilor legale.

Cu privire la calitatea auditului intern și a controlului financiar preventiv, precizăm faptul că aceste activități au fost analizate în cadrul misiunii de audit financiar, ce s-a desfășurat simultan cu prezenta misiune, nefiind identificate elemente care să genereze riscuri privind neconformități care intră în aria de competență a Curții de Conturi.

În ceea ce privește nepunerea la dispoziție de către autoritatea executivă a informațiilor menționate în forma și structura solicitată, precizăm că prin dispozițiile Legii nr. 544/2001, privind liberul acces la informațiile de interes public, un cetățean, în situația în care îi este lezat dreptul la informare, se poate adresa instanțelor competente pentru o soluție legală de reparare a prejudiciului adus de către instituția publică.

3.2. Referitor la aspectele sesizate cu privire la terenurile UATO Hârșova scoase la licitație de către societatea de salubrizare IRIDEX, precizăm următoarele:

Conform *„Situației somațiilor imobiliare aferente terenurilor proprietatea debitorului: Orașul Hârșova, creditor: IRIDEX GROUP SALUBRIZARE SRL”,* pusă la dispoziție de către reprezentanții entității, în perioada verificată, au fost notate somații imobiliare asupra a **16 (șaisprezece) terenuri, toate înregistrate în inventarul domeniului privat al orașului Hârșova.**

Dintre acestea, în perioada 2024 – 2025, 4 (patru) terenuri au fost vândute în cadrul unor proceduri de licitație publică derulate de către BEJ xxxxxx xxxxxx, astfel:

- conform procesului verbal de licitație imobiliară nr. 145/07.11.2024, a fost vândut imobilul teren intravilan în suprafața de 402 mp, la prețul de 6.000 lei. Terenul a fost achiziționat de către persoana fizică xxxxxxxx xxxxxx, conform act de adjudecare nr. 148/07.11.2024;
- conform procesului verbal de licitație imobiliară nr. 380/05.02.2025, a fost vândut imobilul teren extravilan în suprafața de 10.000 mp, la prețul de 44.800 lei, prețul de pornire fiind 44.789,25 lei. Terenul a fost achiziționat de către xxxxxxxx xxxxxx Întreprindere Individuală, conform act de adjudecare nr. 384/05.02.2025;
- conform procesului verbal de licitație imobiliară nr. 393/07.02.2025, a fost vândut imobilul teren extravilan în suprafața de 60.000 mp, la prețul de 500.000 lei, prețul de pornire fiind 268.601 lei. Terenul a fost achiziționat de către persoana fizică xxxx xxxxxx, conform act de adjudecare nr. 397/11.02.2025. În acest caz este de subliniat faptul că prețul de adjudecare a fost de aproape 2 ori mai mare decât prețul de pornire al licitației;

- conform procesului verbal de licitație imobiliară nr. 473/25.09.2025, a fost vândut imobilul teren extravilan în suprafața de 759.100 mp, la prețul de 2.661.966,75 lei, prețul de pornire fiind 2.661.966,75 lei. Terenul a fost achiziționat de către persoana fizică xxxx xxxxxx, conform act de adjudecare nr. 475/03.10.2025.

Urmare vânzării prin licitație publică a terenurilor susmenționate, debitul către IRIDEX GROUP SALUBRIZARE SRL a fost stins, însă fără a stinge și accesoriile, în totalitatea lor.

Creditorul a cerut continuarea executării silite pentru plata facturilor fiscale neachitate ulterior datei de 25.09.2025, ceea ce a dus la deschiderea de către BEJ xxxxxx xxxxxx a altor 3 dosare în anul 2025 (dosar executare nr. 1931/2025 conexat cu 2783/2025 și 3046/2025) și a unui dosar de executare în anul 2026 (dosar executare nr. 394/2026).

Ținând cont că, Orașul Hârșova a efectuat plăți parțiale asupra facturilor fiscale restante a solicitat, la data de 03.04.2026, creditorului IRIDEX GROUP SALUBRIZARE SRL suspendarea dosarelor de executare, cu consecința suspendării ședințelor de licitație publică cu privire la imobilele pe care s-a menținut sechestrul imobiliar.

Față de solicitarea Orașului Hârșova, la data de 14.04.2026 au fost comunicate de către BEJ xxxxxx xxxxxx, 2 încheieri de suspendare a dosarelor de executare, respectiv: dosar executare nr. 1931/2025 (conexat cu nr. 2783/2025 și nr. 3046/2025) și dosar executare nr. 394/2026.

Ulterior comunicării dintre debitor și executor, **BEJ xxxxxx xxxxxx emite în data de 21.05.2026, încheierile în dosarul nr. 1931/2025 (conexat cu nr. 2783/2025 și nr. 3046/2025) și dosarul nr. 394/2026, prin care dispune încetarea executării silite împotriva UATO Hârșova.** Totodată, **transmite BCPI Constanța încheierile executării silite, în vederea radierii urmăririi silite imobiliare notate în Cărțile Funciare ale terenurilor primăriei.**

3.3. Referitor la aspectele sesizate în ce privește închirierea unor terenuri de pe raza UATO Hârșova, precizăm următoarele:

Prin sesizare nu se solicită în mod clar verificarea unor anumite aspecte care să intre în sfera de competență a Curții de Conturi a României.

Din verificarea documentelor puse la dispoziție de către reprezentanții entității, în referire la aspectele din sesizare, nu au fost identificate elemente care să genereze riscuri privind neconformități în ceea ce privește aria de competență a Curții de Conturi:

Prin adresa nr. 20627/27.12.2023, prin care Primăria Hârșova comunică informații cu privire la un teren agricol în suprafață de 1356,8862 ha, care a fost inventariat conform Legii nr. 165/2013, privind măsurile pentru finalizarea procesului de restituire, în natură sau prin echivalent, a imobilelor preluate în mod abuziv în perioada regimului comunist în România, se precizează de asemenea că până la acea dată au fost reconstituite 2,00 ha. Autoritatea locală mai informează și asupra faptului că un număr de șase parcele de teren agricol extravilan nu au fost date spre concesiune sau închiriere.

În ceea ce privește afirmația referitoare la situația juridică a terenurilor, facem precizarea că înscrierea unor imobile în cartea funciară de către ANCPI, nu aduce atingere/ nu modifică situația juridică a acestora.

4. Cerințele legislative aplicabile

Reglementările legale relevante sunt sursele criteriilor de audit, respectiv:

✓ 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;
✓ Instrucțiuni emise de președintele ANAP în aplicarea prevederilor HG 395/2016;
✓ OUG nr. 54 din 28 iunie 2006 privind regimul contractelor de concesiune de bunuri proprietate publică.

5. Constatări şi recomandări

În urma auditului nu au fost identificate neconformități care vizează regularitatea și corectitudinea tranzacțiilor/ operațiunilor/ activităților cuprinse în sfera de cuprindere a auditului.

6. Punctul de vedere al entității cu privire la constatările auditului şi acțiunile întreprinse de aceasta

Reprezentanții entității auditate nu au avut puncte de vedere divergente față de aspectele consemnate.

7. 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.

Directorul Camerei de Conturi Constanța,

CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

CAMERA DE CONTURI CONSTANȚA

Nr. 56035/19.08.2026

Scrisoare către management

Domnului Viorel IONESCU, Primar

UNITATEA ADMINISTRATIV TERITORIALĂ ORAȘ HÂRȘOVA

Stimate Domnule Primar,

Curtea de Conturi a României, prin Camera de Conturi Constanța, a desfășurat o misiune de audit de conformitate ad-hoc la UATO Hârșova.

În cadrul ședinței de deschidere din data de 27.04.2026 au fost discutate aspectele cuprinse în Scrisoarea de misiune 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 ad-hoc.

Obiectivul auditului de conformitate l-a reprezentat obținerea unei asigurări limitate privind respectarea prevederilor legale de către entitate în ce privește:

- gestionarea fondurilor publice și a documentelor contabile în raport de modul de evidență a proceselor și cheltuielilor asociate (onorarii avocațiale, daune, penalități, cheltuieli de judecată), de natură să asigure transparența bugetară; legalitatea și corectitudinea execuției bugetare, calitatea auditului intern și a controlului financiar preventiv;

- vânzarea unor terenuri ce aparțin UATO Hârșova, prin licitație în baza unor executării silite introduse de către SC IRIDEX GROUP SALUBRIZARE SRL în 2024 și 2025;

- închirierea unui teren extravilan.

În urma auditului nu au fost identificate neconformități care vizează regularitatea și corectitudinea tranzacțiilor/ operațiunilor/ activităților cuprinse în scopul auditului[1].

Cu stimă,

Directorul Camerei de Conturi Constanța,

[1] *Având în vedere limitările inerente ale unui audit, concluzia exprimată în raportul de audit nu oferă o asigurare (garanție) totală privind inexistența unor neconformități în legătură cu activitățile/ operațiunile/ tranzacțiile auditate.*