CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

CAMERA DE CONTURI CĂLĂRAȘI

RAPORT DE AUDIT DE CONFORMITATE AD HOC
privind verificarea aspectelor semnalate prin rapoartele de verificare întocmite de către autorităţile cu competenţe în gestionarea fondurilor externe nerambursabile/rambursabile, ca urmare a verificării procedurilor de achiziţie publică, conform art. 9 alin. 2 din OUG nr. 70/2022 la Unitatea Administrativ Teritorială Orașul Hârșova, județul Constanța

1. Rezumat executiv și concluzia auditului

Misiunea de audit de conformitate ad-hoc a fost efectuată de Curtea de Conturi a României prin Camera de Conturi Călărași și este o misiune de raportare directă cu un **nivel de asigurare limitată.**

Subiectul auditului a vizat evaluarea modului de respectare a prevederilor legale aplicabile în domeniul achizițiilor publice de către Unitatea Administrativ Teritorială Orașul Hârșova (UATO Hârșova), județul Constanța, în ceea ce privește proiectul ”*Sistem de monitorizare a traficului rutier în orașul Hârșova, județ Constanța*”, respectiv contractul de achiziție publică având ca obiect ”*Achiziția de produse, servicii de instalare și de asigure a service-ului după instalare”* din cadrul acestui proiect.

Raportul de audit de conformitate ad-hoc este destinat entității auditate, Parlamentului, cetățenilor și altor părți interesate.

În urma derulării misiunii de audit de conformitate ad-hoc a fost identificată o neconformitate cu privire la subiectul auditat, respectiv *nerespectarea principiului transparenței în etapa de atribuire a contractului de achiziție publică,* fapt ce ne conduce la exprimarea unei *concluzii cu rezerve.*

Concluzia de audit

Concluzie cu rezerve: Pe baza activităților de audit întreprinse și a probelor obținute, cu excepția neconformității prezentate mai sus, am constatat că la UATO Hârșova activitățile auditate au fost în conformitate, sub toate aspectele semnificative, cu cadrul legal aplicabil.

2. Introducere

Orașul Hârșova este autoritatea administrației publice locale, persoană juridică de drept public, cu capacitate juridică deplină și patrimoniu propriu. Autoritățile administrației publice din orașe prin care se realizează autonomia locală sunt consiliile locale, ca autorități deliberative și primarii, ca autorități executive.

Consiliul Local al Orașului Hârșova, ca autoritate deliberativă a administrației publice prin care se realizează autonomia locală, este compus din 17 consilieri locali aleși prin vot pentru un mandat de 4 ani.

Primarul Orașului Hârșova are calitatea de ordonator principal de credite și răspunde de buna funcționare a aparatului de specialitate pe care îl conduce.

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 este reglementată prin *Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare.*

Organigrama, statul de funcții 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 modul de respectare a prevederilor legale în domeniul achizițiilor publice de către Unitatea Administrativ Teritorială Orașul Hârșova, județul Constanța, în ceea ce privește proiectul ”*Sistem de monitorizare a traficului rutier în orașul Hârșova, județ Constanța*”, respectiv, în cadrul acestui proiect, termenul în care a fost transmis spre publicare anunțul de atribuire a contractului de achiziție publică având ca obiect ”*Achiziția de produse, servicii de instalare și de asigure a service-ului după instalare”*, în urma finalizării procedurii de atribuire.

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

Perioada de desfășurare a misiunii*:* începând cu data de 25.05.2026 până la data aprobării raportului de audit.

Procedurile de audit aplicate subiectului de audit au fost evaluate în raport cu criteriile de audit raportate la prevederile legale. Obținerea probelor de audit s-a realizat prin tehnici specifice de audit, respectiv proceduri de fond (teste de detaliu).

Activitățile de audit au fost realizate în conformitate cu Standardele Internaționale ale Instituțiilor Supreme de Audit, respectiv: 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 cerute de ISSAI, inclusiv cele prevăzute în Codul etic al Curții de Conturi, și ne-am îndeplinit responsabilitățile etice în conformitate cu aceste cerințe.

4. Cerințele legislative aplicabile

Legislația specifică subiectului auditat identificată drept criteriu de audit, include atât acte legislație specifică, cât și legislație generală, astfel:

- **Legea nr. 98/2016** privind achizițiile publice, cu modificările și completările ulterioare;
- **Hotărârea Guvernului nr. 395/2016** pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului de achiziție publică/acordului – cadru din Legea nr.98/2016 privind achizițiile publice, cu modificările și completările ulterioare;
- **Legea nr. 273/2006** privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare.

5. Constatări și recomandări

5.1. Nerespectarea principiului transparenței în etapa de atribuire a unui contract de achiziție publică [1]***.***

Constatare: În cazul procedurii de licitație deschisă, inițiată prin publicarea în SEAP a Anunțului de participare nr. CN1060945/21.10.2023 și finalizată prin încheierea Contractului de achiziție publică nr. 11/16.02.2024, având ca obiect ”*Achiziție de produse, servicii de instalare și de asigure a service-ului după instalare*”, în cadrul Proiectului ”*Sistem de monitorizare a*

[1] art. 2 alin. (2) lit. d), art. 142 și art. 145 alin. (1) lit. a) din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice; teza finală a pct. 5.7. din Procedura Operațională cod PO-SJAI.05 ”*Atribuirea contractului de achiziție publică prin licitație deschisă*”, aprobată la nivelul entității la data de 20.09.2021; art. 126 alin. (4) din Normele metodologice de aplicare a prevederilor referitoare la atribuirea contractului de achiziție publică/acordului-cadru din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, aprobate prin HG nr. 395/2016.

traficului rutier în Oraşul Hârşova, judeţ Constanţa", autoritatea contractantă ***a depăşit cu 17 zile termenul prevăzut de lege pentru publicarea anunţului de atribuire*** a contractului de achiziție publică, înregistrat cu nr. CAN1124175/03.04.2024, publicat în data de 04.04.2024.

În urma verificării dosarului achiziției, echipa de audit a constatat că situația arătată mai sus a fost cauzată de volumul ridicat de muncă, aceleași persoane fiind nominalizate în cadrul comisiei de evaluare pentru atribuirea tuturor contractelor de achiziţie publică de la nivelul entității, contrar prevederilor legale care permit desemnarea persoanelor care constituie comisia de evaluare pentru atribuirea mai multor contracte doar când contractele respective sunt de complexitate redusă.

Raportat la obiectul său, cu un grad tehnic ridicat și caracterizat prin operațiuni nestandardizate, Contractul de achiziție publică nr. 11/16.02.2024 nu se încadrează în categoria celor de complexitate redusă, situație în care desemnarea membrilor comisiei de evaluare ar fi trebuit realizată doar în considerarea atribuirii acestui contract.

Fapte care constituie contravenție, a căror constatare intră în competența Curții de Conturi:

Nerespectarea regulilor de publicitate și transparență prevăzute la art. 142-150 din Legea nr. 98/2016 constituie contravenție conform art. 224 alin. (1) lit. f) din același act normativ, care se sancționează conform art. 224 alin. (2) din lege cu amendă între 5.000 lei și 30.000 lei.

Potrivit art. 228 din Legea nr. 98/2016, contravențiilor prevăzute la art. 224 din același act normativ le sunt aplicabile dispozițiile OG nr. 2/2001 privind regimul juridic al contravențiilor.

În conformitate cu prevederile art. 226 alin. (1) din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice, constatarea contravențiilor şi aplicarea sancțiunilor se realizează ex post de către persoane împuternicite în acest scop de Curtea de Conturi a României.

Prin Procesul-verbal de constatare și sancționare a contravențiilor nr. 6/24.08.2026, UATO Hârșova se sancționează cu avertisment constând în ***atenţionarea scrisă*** a contravenientului asupra pericolului social al faptei săvârşite, însoţită de recomandarea de a respecta dispoziţiile legale.

Cauze: lipsa unor forme de control intern cu privire la modul de respectare a prevederilor legale în etapele de atribuire a contractelor de achiziție publică; volumul ridicat de muncă al personalului de specialitate.

Consecințe:

- publicarea cu întârziere a anunțului de atribuire a condus la încălcarea principiului transparenței prevăzut de art. 2 alin. (2) lit. d) din Legea nr. 98/2016 privind achizițiile publice.

Recomandări: Ordonatorul principal de credite al UATO Hârșova va proceda la luarea tuturor măsurilor legale care se impun pentru:

- respectarea obligației de a asigura transparența atribuirii contractului de achiziție publică prin publicarea anunțului de atribuire conform prevederilor legale;
- implementarea Procedurii Operaționale cod PO-SJAI.05 "Atribuirea contractului de achiziție publică prin licitație deschisă", aprobată la nivelul entității la data de 20.09.2021;
- nominalizarea persoanelor care constituie comisia de evaluare pentru atribuirea mai multor contracte de achiziție publică ținând seama de gradul de complexitate al contractelor respective, cu respectarea prevederilor legale.

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

Reprezentanții UATO Hârșova au prezentat Punctul de vedere față de aspectele consemnate în Proiectul Raportului de audit, înregistrat la Camera de Conturi Călărași sub nr. 55613/18.08.2026 și la entitatea auditată sub nr. 14606/18.08.2026.

În urma ședinței de conciliere, consemnată în Minuta înregistrată la Camera de Conturi Călărași sub nr. 57350/24.08.2026 și la entitatea auditată sub nr. 14893/24.08.2026, nu au rămas puncte de vedere divergente.

7. Responsabilitățile Curții de Conturi și ale conducerii entității auditate

Curtea de Conturi a României are responsabilitatea 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 exercităm raționamentul profesional și ne menținem scepticismul profesional pe tot parcursul auditului.

Conducerea entității auditate are responsabilitatea de a desfășura activitățile și operațiunile specifice activității sale în conformitate cu legile și reglementările aplicabile, de a institui controalele interne considerate a fi necesare pentru a permite aplicarea regulilor, reglementărilor și liniilor directoare aferente care guvernează entitatea și de a pune la dispoziția echipei de audit toate informațiile necesare desfășurării auditului.

Camera de Conturi Călărași
Director,
xxxxx

CURTEA DE CONTURI A ROMÂNIEI

CAMERA DE CONTURI CĂLĂRAȘI

58119/26.08.2026

Scrisoare către conducere

Domnului Viorel IONESCU
Primar
Orașul Hârșova

Stimate Domnule Primar

Curtea de Conturi a României prin Camera de Conturi Călărași a desfășurat o acțiune de audit de conformitate ad-hoc la **Unitatea Administrativ Teritorială Orașul Hârșova (UATO Hârșova).**

În cadrul ședinței de deschidere din data de 25.05.2026 au fost discutate aspectele cuprinse în Scrisoarea de misiune, 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 ad-hoc.

Obiectivul auditului de conformitate ad-hoc îl reprezintă obținerea unei asigurări limitate privind modul de respectare a prevederilor legale în domeniul achizițiilor publice de către Unitatea Administrativ Teritorială Orașul Hârșova, județul Constanța, în ceea ce privește proiectul ”*Sistem de monitorizare a traficului rutier în orașul Hârșova, județ Constanța*”, respectiv, în cadrul acestui proiect, termenul în care a fost transmis spre publicare anunțul de atribuire a contractului de achiziție publică având ca obiect ”*Achiziția de produse, servicii de instalare și de asigure a service-ului după instalare”*, în urma finalizării procedurii de atribuire.

În urma auditului efectuat au rezultat următoarele:

CONSTATĂRI CARE AU STAT LA BAZA CONCLUZIEI AUDITULUI

1. Constatare: Nerespectarea principiului transparenței în etapa de atribuire a unui contract de achiziție publică.

Recomandări*:* Ordonatorul principal de credite al UATO Hârșova va proceda la luarea tuturor măsurilor legale care se impun pentru:

- respectarea obligației de a asigura transparența atribuirii contractului de achiziție publică prin publicarea anunțului de atribuire conform prevederilor legale;
- implementarea Procedurii Operaționale cod PO-SJAI.05 ”*Atribuirea contractului de achiziție publică prin licitație deschisă*”, aprobată la nivelul entității la data de 20.09.2021;
- nominalizarea persoanelor care constituie comisia de evaluare pentru atribuirea mai multor contracte de achiziție publică ținând seama de gradul de complexitate al contractelor respective, cu respectarea prevederilor legale.

Termen de implementare propus: 28.02.2027

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

Cu stimă,

Director Camera de Conturi Călărași,
xxxxxx